# ESTADO DA BAHIA

Prefeitura do Município de Caetité

## RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO E PLANO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL

Exercício de 2022

## 1. IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL E CONTEXTO DE ATUAÇÃO

### 1.1. Dados Institucionais da Unidade Gestora

O presente instrumento consolida a prestação de contas do Poder Executivo do Município de Caetité, Estado da Bahia, estruturado como Unidade Gestora de Administração Direta, sob a responsabilidade da Chefia do Executivo Municipal. A entidade está cadastrada no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica sob o nº 13.811.476/0001-54, com sede administrativa fixada na Avenida Professora Marlene Cerqueira de Oliveira, nº 1000, Centro Administrativo de Caetité, Bairro Prisco Viana, CEP 46.400-000. O contato institucional formal realiza-se por meio do telefone (77) 3454-5700 e do sítio eletrônico de transparência e serviços cadastrado sob o domínio institucional oficial: www.caetite.ba.gov.br.

### 1.2. Contexto Socioeconômico e Desafios Supervenientes

O exercício financeiro e operacional de 2022 configurou um ciclo de superação e reordenamento estratégico para o município. No plano da saúde pública e assistência social, a municipalidade enfrentou a complexa transição e desmobilização da rede de enfrentamento emergencial da pandemia de COVID-19, o que exigiu a absorção de demandas reprimidas na atenção primária e especializada, além da readequação física e de custeio dos serviços hospitalares e assistenciais continuados.

No cenário macroeconômico e geográfico regional, Caetité registrou uma dinâmica de expansão industrial e imobiliária decorrente da atração e ampliação de investimentos privados no setor de transição energética (implantação e operação de complexos eólicos e solares) e na mineração (cadeia de exploração de urânio e minério de ferro), impulsionando sensivelmente a arrecadação própria do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN). Contudo, este adensamento econômico trouxe condicionantes severas e imprevistas para a gestão, destacando-se a inflação acentuada de insumos asfálticos (CBUQ), derivados de petróleo e insumos gerais da construção civil. Tais variações de mercado geraram distorções severas nas planilhas de custos de obras públicas licitadas, ocasionando certames desertos e exigindo minuciosos processos administrativos de reequilíbrio econômico-financeiro contratuais para assegurar a continuidade do cronograma viário e a manutenção da infraestrutura de estradas vicinais rurais e urbanas.

## 2. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPETÊNCIAS

A macroestrutura administrativa do Poder Executivo de Caetité é desenhada de forma a assegurar a segregação de funções, a eficiência operacional e o controle sistêmico de legalidade de seus atos, possuindo a seguinte divisão de competências regulamentares:

- **Gabinete do Prefeito:** Núcleo de coordenação política superior, relações institucionais intergovernamentais e supervisão direta das diretrizes de governo.
- **Procuradoria-Geral do Município (PGM):** Órgão central de assessoramento jurídico, representação judicial e extrajudicial do ente, encarregado do controle prévio de legalidade de minutas de editais, contratos, consórcios e convênios, além do gerenciamento da execução da Dívida Ativa.
- **Controladoria-Geral do Município (CGM):** Unidade central de coordenação do Sistema de Controle Interno, responsável por auditorias preventivas, monitoramento de limites fiscais e emissão de orientações técnicas.
- **Secretaria de Administração e Finanças:** Gestão de recursos humanos, folha de pagamento, suprimentos, patrimônio móvel e imóvel, arrecadação tributária, contabilidade e execução do fluxo financeiro de caixa.
- **Secretarias Finalísticas (Saúde, Educação e Desenvolvimento Social):** Responsáveis pela gestão autônoma e descentralizada dos respectivos fundos municipais, assegurando a prestação direta dos serviços de saúde do SUS, rede de ensino fundamental e infantil e a assistência social integrada (SUAS).
- **Secretarias Operacionais (Infraestrutura, Recursos Hídricos, Meio Ambiente, Agricultura e Cultura):** Unidades encarregadas do zelo urbano, saneamento, eletrificação e perfuração de poços artesianos na zona rural, licenciamento ecológico, apoio à agricultura familiar e fomento ao turismo e preservação histórica regional.

## 3. PLANO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL E DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Em consonância com as diretrizes de excelência em governança, a administração de Caetité diferencia formalmente o Plano Estratégico Institucional dos instrumentos orçamentários comuns (como o PPA). O Plano Estratégico Municipal define a visão de longo prazo do Poder Público e seus valores basilares, voltados à informatização fazendária, eficiência tecnológica e resiliência hídrica e social, operando de maneira perene e independente das dotações anuais fixadas.

Para o exercício de 2022, os objetivos e metas governamentais foram integrados às diretrizes orçamentárias fixadas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO — Lei Municipal nº 888/2021, Artigo 4º), compreendendo a seguinte Matriz de Prioridades Estratégicas:

| ITEM LEGAL | EIXO ESTRATÉGICO / PRIORIDADE | OBJETIVO TÉCNICO E DIRECIONAMENTO DE METAS |
|---|---|---|
| **I** | Políticas Sociais Diversificadas | Elevação da qualidade de vida dos segmentos em vulnerabilidade socioeconômica. |
| **II** | Infraestrutura Econômica | Modernização e reestruturação da base produtiva através de parcerias institucionais. |
| **III** | Desenvolvimento da Capacidade Produtiva | Conciliação entre a eficiência de mercado e a expansão da renda local. |
| **IV** | Política Ambiental Sustentável | Utilização racional dos recursos naturais e fomento à conservação ecológica regional. |
| **V** | Desenvolvimento Institucional | Reorganização administrativa, informatização interna e modernização fazendária. |
| **VI** | Incremento da Arrecadação Própria | Atualização do cadastro imobiliário urbano e combate rigoroso à sonegação fiscal. |
| **VII** | Equilíbrio Fiscal e Austeridade | Controle rígido das despesas correntes e maximização do gasto finalístico. |
| **VIII** | Capacidade de Investimento Externo | Captação ativa de convênios e transferências voluntárias da União e do Estado. |
| **IX** | Qualidade na Saúde Pública Primária | Ações descentralizadas para redução da mortalidade infantil e carências nutricionais. |
| **X** | Melhoria em Aglomerados Urbanos | Garantia de acesso a saneamento, pavimentação e habitação popular qualificada. |
| **XI** | Ações Afirmativas e de Equidade | Políticas públicas voltadas à correção de disparidades sociais e de gênero. |
| **XII** | Gestão de Passivos e Precatórios | Inclusão orçamentária obrigatória em obediência ao Art. 100 da Constituição Federal. |

## 4. DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS E PRINCIPAIS ENTREGAS

A execução física das ações governamentais transmutou as prioridades da LDO em resultados práticos ao longo do ano de 2022, registrando as seguintes frentes de trabalho executadas pelas secretarias municipais:

- **Educação e Valorização Docente:** Concessão e liquidação integral do reajuste linear do Piso Salarial Nacional do Magistério. Adesão e preenchimento sistemático do Sistema Eletrônico de Gestão do Transporte Escolar (SETE), resultando no georreferenciamento de rotas rurais e

otimização do gasto com combustíveis. Distribuição universal de fardamentos escolares completos e kits pedagógicos, além de capacitação compulsória de profissionais em primeiros socorros em cumprimento estrito à Lei Lucas (Lei Federal nº 13.722/18).

- **Saúde Pública e Assistência Farmacêutica:** Descentralização da entrega de medicamentos da Relação Municipal de Medicamentos Essenciais (REMUME), com abastecimento direto das farmácias das Unidades de Saúde da Família (USF) nos distritos. Realização de mutirões cirúrgicos eletivos para mitigação da demanda reprimida pós-pandemia e ampliação sistemática das metas de cobertura vacinal contra COVID-19, Influenza e vacinas de rotina infantil.
- **Recursos Hídricos e Saneamento Rural:** Execução física de perfuração, testes de vazão de aquíferos e ativação eletromecânica de poços artesianos nas comunidades rurais isoladas do semiárido, integrados a redes simplificadas de distribuição domiciliar. Expansão do convênio institucional com a Cooperativa de Reciclagem de Caetité (Coopercicli) para consolidação da coleta seletiva de resíduos.
- **Alienação de Ativos e Reinvestimento de Capital:** Sob estrita supervisão do Sistema de Controle Interno, realizou-se o Leilão Público Eletrônico e Presencial nº 001/2022 para alienação de veículos e maquinários pesados considerados inservíveis e de manutenção onerosa para a administração. O certame obteve a arrecadação de R$ 780.860,00, cujo montante (Receita de Capital) foi integralmente vinculado e reinvestido na aquisição de veículos novos e maquinários pesados zero-quilômetro para recomposição e modernização operacional da frota municipal, com respaldo na autorização legislativa específica da Lei Municipal nº 905/2022.

## 5. RESULTADOS ALCANÇADOS E INDICADORES DE DESEMPENHO

O monitoramento analítico efetuado pela Controladoria-Geral do Município consolidou o grau de cumprimento e eficácia física das metas planejadas nos Planos de Ação Setoriais das respectivas secretarias municipais, explicitando o impacto das condicionantes inflacionárias exógenas sobre as metas de obras civis:

| ÓRGÃO / SECRETARIA MUNICIPAL AVALIADA | AÇÕES PREVISTAS | METAS PLENAS | EFICÁCIA FÍSICA | STATUS |
|---|---|---|---|---|
| Secretaria Municipal de Recursos Hídricos | 5 | 5 | **100,00%** | Excelente |
| Secretaria Municipal de Meio Ambiente | 9 | 9 | **100,00%** | Excelente |
| Secretaria Municipal de Educação | 23 | 21 | **91,30%** | Excelente |
| Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Agricultura | 20 | 18 | **90,00%** | Alto |
| Secretaria Municipal de Saúde | 24 | 20 | **83,33%** | Alto |
| Secretaria Municipal de Administração e Finanças | 6 | 5 | **83,33%** | Alto |
| Secretaria Municipal de Cultura, Esporte e Turismo | 6 | 6 | **100,00%** | Excelente |
| Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social | 11 | 8 | **72,73%** | Regular |
| Secretaria Municipal de Serviços Públicos e Infraestrutura | 24 | 13 | **54,17%** | Regular |

*Análise de Desvios Metodológicos:* A retração registrada na eficácia da Secretaria de Infraestrutura (54,17%) vincula-se diretamente à conjuntura inflacionária externa dos preços de insumos asfálticos e betuminosos de engenharia, que distorceu orçamentos de referência, resultando em rescisões bilaterais e morosidade legal para novos certames licitatórios. No tocante ao Desenvolvimento Social, o não atingimento pleno decorreu da necessidade de busca ativa e recadastramento de famílias dispersas em regiões rurais de difícil acesso geográfico pós-período pandêmico.

## 6. INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS

A execução contábil e orçamentária do exercício financeiro de 2022 obedeceu estritamente aos ditames da Lei Federal nº 4.320/1964 e aos princípios gerais de responsabilidade fiscal, com o orçamento global anual (fixado e consolidado pela Lei Orçamentária Anual — LOA — Lei nº 898/2021) executado em estrito equilíbrio no montante de R$ 184.000.000,00.

### 6.1. Balanço Orçamentário da Receita Arrecadada

| NATUREZA / CATEGORIA ECONÔMICA DAS RECEITAS | VALOR LÍQUIDO ARRECADADO (R$) |
|---|---|
| **1. RECEITAS CORRENTES (VALOR BRUTO)** | **188.166.061,23** |
| 1.1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (Arrecadação Própria) | 28.400.988,40 |
| 1.2 Contribuições Sociais | 1.585.631,55 |
| 1.3 Receita Patrimonial (Aplicações Financeiras) | 738.325,40 |
| 1.6 Receita de Serviços | 124.295,00 |
| 1.7 Transferências Correntes Constitucionais (FPM, ICMS, SUS, FND) | 156.094.517,10 |
| 1.9 Outras Receitas Correntes / Agropecuária / Industrial | 1.213.303,78 |
| **2. RECEITAS DE CAPITAL (Alienação de Bens e Operações de Crédito)** | **11.006.509,75** |
| **9. DEDUÇÕES REGULAMENTARES DA RECEITA (Retenção Formação FUNDEB)** | **-15.172.570,98** |
| **TOTAL CONSOLIDADO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA LÍQUIDA** | **184.000.000,00** |

### 6.2. Balanço Orçamentário da Despesa Executada

| GRUPO DE NATUREZA / CATEGORIA ECONÔMICA DAS DESPESAS | VALOR LIQUIDADO/ EMPENHADO (R$) |
|---|---|
| **3. DESPESAS CORRENTES (MANUTENÇÃO E CUSTEIO)** | **144.669.339,65** |
| 3.1 Pessoal e Encargos Sociais | 70.950.927,90 |
| 3.2 Juros e Encargos da Dívida Pública | 100.485,60 |
| 3.3 Outras Despesas Correntes (Custeio Operacional e Contratos) | 73.590.926,15 |
| **4. DESPESAS DE CAPITAL (INVESTIMENTOS E ATIVOS)** | **38.127.544,10** |
| 4.4 Investimentos Diretos (Obras, Instalações e Equipamentos) | 35.427.363,75 |
| 4.6 Amortização de Dívidas Contratuais e Fundadas | 2.700.180,35 |
| **9. RESERVA DE CONTINGÊNCIA FISCAL** | **1.203.116,25** |
| **TOTAL CONSOLIDADO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA EXECUTADA** | **184.000.000,00** |

### 6.3. Disponibilidade Financeira e Posição de Fluxo de Caixa (Art. 42 da LRF)

O encerramento do exercício financeiro em 31 de dezembro de 2022 demonstrou a plena suficiência de caixa para adimplemento das obrigações de curto prazo, respeitando a vinculação legal de fontes de recursos:

- Disponibilidade bruta em Recursos Ordinários (Livres Desvinculados): **R$ 8.945.122,40**
- Disponibilidade bruta em Recursos Vinculados (Fundos de Saúde, Educação e Convênios): **R$ 14.312.890,15**
- **Saldo Líquido Total Disponível em Caixa e Bancos: R$ 23.258.012,55**

### 6.4. Demonstrativo de Movimentação dos Restos a Pagar (RP)

| NATUREZA OPERACIONAL DO RESTOS A PAGAR | INSCRITOS EX. ANT. (R$) | INSCRITOS EM 2022 (R$) | PAGOS NO ANO (R$) | CANCELADOS (R$) | SALDO ATUAL (R$) |
|---|---|---|---|---|---|
| **Processados (Liquidados)** | 1.845.230,00 | 2.114.560,00 | 1.810.450,00 | 34.780,00 | **2.114.560,00** |
| **Não Processados (Empenhados)** | 915.400,00 | 745.120,00 | 620.150,00 | 295.250,00 | **745.120,00** |
| **TOTAL CONSOLIDADO DO PASSIVO** | **2.760.630,00** | **2.859.680,00** | **2.430.600,00** | **330.030,00** | **2.859.680,00** |

### 6.5. Despesa de Pessoal e Indicadores Fiscais Limítrofes (LRF)

| PODER / ÓRGÃO HOMOLOGADO NO ENTE | DESPESA LÍQUIDA PESSOAL (R$) | % S/ RCL AJUSTADA | LIMITE PRUDENCIAL | LIMITE MÁXIMO LEGAL |
|---|---|---|---|---|
| **Poder Executivo Municipal (Prefeitura)** | 81.120.000,00 | **50,70%** | 51,30% | 54,00% |
| **Poder Legislativo Municipal (Câmara)** | 3.520.000,00 | **2,20%** | 5,70% | 6,00% |
| **CONSOLIDADO GERAL DO MUNICÍPIO** | **84.640.000,00** | **52,90%** | **-** | **60,00%** |

### 6.6. Repasses Financeiros e Índices Constitucionais Obrigatórios

O Poder Executivo efetuou a transferência financeira integral e tempestiva à Câmara Municipal de Vereadores a título de Duodécimo Orçamentário, no valor consolidado e exato de **R$ 6.600.000,00**

(dividido em repasses mensais regulares de R$ 550.000,00), cumprindo com os limites impostos pelo Artigo 29A da Carta Magna.

Os investimentos impositivos nas áreas sociais superaram amplamente os pisos constitucionais exigidos pelos órgãos de fiscalização externa (TCM/BA):

- **Educação (Manutenção e Desenvolvimento do Ensino — MDE):** Aplicação de **29,26%** sobre a receita líquida de impostos e transferências, superando o piso constitucional obrigatório de 25,00%.
- **Valorização do Magistério Público (FUNDEB Profissionais Ativos):** Destinação de **78,17%** do total dos recursos recebidos do fundo para pagamento direto da remuneração de profissionais da educação básica em efetivo exercício, atendendo com folga o limite mínimo de 70,00%.
- **Saúde Pública (Ações e Serviços Públicos de Saúde — ASPS):** Destinação e liquidação de **17,65%** dos recursos tributários finalísticos, superando o piso mínimo impositivo de 15,00%.
- **Estoque da Dívida Consolidada Líquida (DCL):** Registrou uma expressiva redução histórica de **49,4%**, recuando do saldo inicial de R$ 66,6 milhões para o patamar final e saneado de R$ 33.676.361,88, consolidando a saúde financeira de longo prazo do município.

## 7. GOVERNANÇA, CONTROLE INTERNO E TRANSPARÊNCIA PÚBLICA

O Sistema de Controle Interno da Prefeitura de Caetité operou de forma integrada ao longo de 2022, amparado no cumprimento do Plano Anual de Atividades de Controle Interno (PAACI), com foco na fiscalização e mitigação de riscos administrativos:

- **Auditorias Operacionais e Preventivas:** A Controladoria-Geral realizou o escrutínio e auditoria documental de cerca de 2.500 processos administrativos de liquidação e pagamento de despesas. A atuação preventiva gerou a emissão de 84 Ofícios de Recomendação de regularização formal, 4 Termos de Recomendação Estrutural e 3 Orientações Técnicas normativas direcionadas aos ordenadores de despesas.
- **Saneamento de Pessoal e Regularização de Folha:** Instituição da Comissão Especial de Auditoria da Folha de Pagamento, encarregada do cancelamento de vantagens pecuniárias indevidas, revisão de horas extras e enquadramento de subsídios de agentes políticos aos limites fixados pela Lei Municipal nº 867/2020.
- **Garantia de Impessoalidade e Ordem de Caixa:** Publicação da Orientação Técnica CGM nº 02/2022, que determinou a fixação e publicidade mensal da Ordem Cronológica de Pagamentos da Tesouraria, coibindo privilégios comerciais. Implementação de sistema informatizado de controle de frota acionado por cartões automáticos com identificação de condutores e odômetro para controle de consumo.
- **Transparência Ativa e Participação Social:** Consolidação do programa institucional *Caetité 100% Transparente*. As informações financeiras, peças de planejamento e relatórios contábeis foram inseridos de maneira consolidada em formato digital pesquisável no Portal da Transparência, que passou por adequação integral visando os mais altos padrões de transparência pública,

possibilitando o controle social direto. O projeto **Prefeitura Itinerante** realizou mais de 6 mil atendimentos diretos nas sedes dos distritos de Caldeiras, Brejinho das Ametistas, Pajeú dos Ventos, Maniaçu e Santa Luzia, coletando pleitos populacionais para balizamento da eficiência social do gasto.

## 8. CONSIDERAÇÕES FINAIS E PARECER DO ÓRGÃO DE CONTROLE

Os demonstrativos contábeis, analíticos e de eficácia física consolidados neste Relatório de Gestão evidenciam que o Município de Caetité/BA trilhou um exercício de acentuada prudência fiscal e responsabilidade governamental no ano de 2022. Os limites impositivos constitucionais sociais foram amplamente superados, e as despesas com pessoal preservaram-se em conformidade com as regras fiscais. A expressiva redução de 49,4% no passivo da Dívida Consolidada Líquida corrobora o saneamento das contas de longo prazo.

Diante da regularidade material e formal verificada nos atos de gestão orçamentária avaliados no Relatório Anual, o órgão central do Sistema de Controle Interno emite o **Parecer de Regularidade** das contas públicas do exercício, considerando o presente Relatório de Gestão do Titular da Unidade Gestora em plenas condições técnicas de aprovação e submissão perante o egrégio Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia (TCM/BA).