

I – APRESENTAÇÃO

O presente relatório apresenta as atividades de controle interno realizadas pela Gerência de Controladoria da **BAHIAINVESTE** a partir de **17/04/2025**, quando foi assumido o cargo de Gerente de Controladoria, conforme a **Portaria nº 013/2025**.

O trabalho buscou fortalecer a governança, mitigar riscos e garantir a conformidade, considerando que a Gerência de Controladoria é sujeita à orientação técnica da Auditoria Geral do Estado - AGE, respeitada a subordinação administrativa e hierárquica da Presidência da BAHIAINVESTE.

II – INSPEÇÕES REALIZADAS

Relatório de Inspeção nº 01/2025

Objeto: Relatório de Inspeção

Lista de Achados:

- Ausência de Manual de Normas e Procedimentos Específicos para Controle de Bens Patrimoniais. /
- Ausência de Definição Formal de Fluxo para Registro e Movimentação de Novos Ativos e Bens de Terceiros. /
- Processo de Emissão de Termos de Responsabilidade de Bens Patrimoniais Pendente de Formalização Eletrônica. /

Relatório de Inspeção nº 02/2025

Objeto: Relatório de Inspeção

Lista de Achados:

- Inconsistência na redução de 50% do valor das diárias quando a alimentação ou hospedagem for custeada por instituição, governamental ou não. /
- Atraso e falha na comprovação de diárias de viagem internacional. /
- Ausência de justificativa para concessão de diárias quando o afastamento se iniciar a partir da sexta-feira ou incluir sábado e/ou domingo. /
- Insuficiência da documentação do evento da viagem para fins de instrução processual. /
- Concessão de diária em valor superior sem Termo Próprio. /
- Fragilidade na comprovação de despesa de táxi em data posterior ao evento. /
- Padrão de reembolso com valores fixos e arredondados (R\$ 100,00). /

Impacto positivo:

1. Relatório de Inspeção nº 01/2025

- **Regularização e Segurança:** A inspeção permitiu identificar a ausência de normas específicas para ativos.
- **Padronização de Fluxos:** O impacto direto foi a criação de um **Plano de Ação** e a elaboração do **Manual de Normas e Procedimentos Específicos**, que estabeleceu responsabilidades e fluxos formais para o registro, movimentação e baixa de bens.

2. Relatório de Inspeção nº 02/2025

- **Transparência e Economicidade:** O impacto incluiu a definição de critérios claros de concessão, limites anuais, escalonamento por cargo e regras rígidas para comprovação e restituição de valores.
- **Redução de Riscos:** A nova política trouxe sanções e um controle interno reforçado, garantindo que a gestão dos recursos observe os princípios da **legalidade e economicidade**.

III – INSPEÇÕES PREVISTAS E NÃO CONCLUÍDAS

INSPEÇÃO	JUSTIFICATIVAS
Passagem Aérea	Não realizada por falta de tempo hábil, devido à extensão do Programa de Certificação de Controle Interno da AGE até 02/12/2025. A atividade foi transferida para o PAA de 2026.

IV – OUTRAS ATIVIDADES

ATIVIDADE	COMENTÁRIOS
Apoiar a elaboração da prestação de contas do TCE	Apoio à Diretoria na organização e envio tempestivo da Prestação de Contas de 2024 em 30/04/2025 (Protocolo nº TCE/004716/2025), resultando no arquivamento do processo por regularidade formal
Treinamento / capacitação	Participação na Turma 4 do Programa de Certificação de Controle Interno (23/07 a 18/12/2025), com carga horária total de 204h abrangendo Governança, Gestão Fiscal e Licitações.
Monitorar recomendação dos relatórios de inspeção da unidade de controle interno	

	<p>Acompanhamento e controle da implementação de providências recomendadas no Relatório de Inspeção nº 001/2025, que compreendeu o exame da totalidade dos itens de Computadores e Periféricos, adquiridos no período de 01/01/2024 a 31/12/2024. Este grupo de bens totaliza R\$ 129.688,04 (cento e vinte e nove mil, seiscentos e oitenta e oito reais e quatro centavos), o que representa, aproximadamente, 69,57% do total dos bens de material permanente adquiridos em 2024 (R\$ 186.416,79), conforme dados levantados no processo SEI nº 113.9828.2024.0000996-01 (Inventário Patrimonial para Inspeção).</p> <p>Inicialmente, foi elaborado um Plano de Ação (00124688295) com as ações e previsão de prazos para sanar as atuais pendências, com vistas no aperfeiçoamento das atividades. Posteriormente, foi apresentada a versão 01, datada de 12 de janeiro de 2026, do Manual de Normas e Procedimentos Específicos para Controle de Bens Patrimoniais desta BAHIAINVESTE (00131237586), encontrando-se em trâmite para a aprovação.</p> <p>O referido Manual possui como objetivo estabelecer normas, responsabilidades, fluxos e controles para o registro, manutenção, movimentações (transferências), baixas e gestão de bens próprios e de bens de terceiros (provenientes de cessão, convênio, locação, comodato e arrendamento), assegurando que os eventos patrimoniais sejam registrados pela Gerência Administrativa no Sistema de Patrimônio e informados à Comissão de Inventário quando da realização do inventário.</p> <p>Tais normas e procedimentos, aplicar-se-ão à todas as unidades organizacionais da BAHIAINVESTE que solicitam, recebem, utilizam, movimentam ou desfazem bens patrimoniais, bem como à Gerência Administrativa, à Comissão de Inventário, à Gerência Financeira e à Gerência de Controladoria.</p>
Assessorar a gestão	<p>Padronização e Modernização da Política de Adiandamentos de Despesas - Resolução CONSAD/DIREX nº 001/2025</p> <p>Antes, a BAHIAINVESTE seguia apenas normas gerais, sem detalhamento interno, o que gerava insegurança e fragilidade nos controles. Com a Resolução própria, há regras claras, limites definidos, instrumentos modernos (cartão de pagamento), prazos objetivos e responsabilização formal — fortalecendo a governança e a eficiência administrativa.</p> <p>Padronização e Modernização da Política de Diárias - Resolução CONSAD/DIREX nº 002/2025</p> <p>A BAHIAINVESTE seguia apenas normas gerais, sem detalhamento interno, o que gerava insegurança e fragilidade nos controles. A nova Resolução trouxe padronização e transparência à política de diárias, com critérios claros, escalonamento por cargo, limites anuais, regras para comprovação e restituição, além de sanções e controle interno reforçado. Isso garante legalidade, economicidade e maior governança na gestão dos recursos.</p> <p>Transparência Ativa</p> <p>Atendimento às exigências legais e boas práticas de transparência ativa, contribuindo para uma gestão mais íntegra fortalecendo o controle social e a confiança nas instituições públicas. Implementação efetiva da transparência ativa do site institucional, conforme previsto na Lei de Acesso à Informação - LAI (Lei Federal nº 12.527/2011) e em boas práticas reconhecidas nacionalmente.</p> <p>Alteração do Estatuto Social</p> <p>O Estatuto Social da BAHIAINVESTE encontrava-se desatualizado, o que gerava riscos de não conformidade legal e fragilidade na governança corporativa. O Estatuto Social foi revisado para garantir conformidade com a legislação vigente, incluindo a Lei nº 13.303/2016 e demais normas aplicáveis às empresas públicas e sociedades de economia mista. Foram atualizados os CNAEs para refletir com precisão as atividades desenvolvidas pela BAHIAINVESTE, Adequação do Estatuto Social à legislação vigente e atualização dos CNAEs, garantindo conformidade legal, fortalecimento da governança e maior segurança jurídica e operacional.</p>

V – OUTRAS INFORMAÇÕES

A Bahialveste planeja assegurar a conformidade legal e a integridade de seus processos em 2026, por meio de um **Plano Anual de Atividades** que envolve inspeções sistemáticas, adesão a programas de integridade e o fortalecimento do controle interno.

CONCLUSÃO:

As atividades desenvolvidas em 2025 demonstram o compromisso da Controladoria com a conformidade legal e a transparência da BAHIAINVESTE. A atuação

focou não apenas na correção de falhas (como nos bens patrimoniais e diárias), mas no suporte estratégico à alta gestão para a modernização normativa da empresa.

Rafael Ramos Ayres da Silva
Coordenador(a) de Controle Interno

Assinatura