



**ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO**

RELATÓRIO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO DE 2015

1 - AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DA REALIZAÇÃO DA RECEITA E DA DESPESA.

Considerando-se os parâmetros legais contidos na Lei 4.320, de 17 de março de 1964, bem como as diretrizes financeiras trazidas com a Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), temos a relatar que todo o procedimento inerente à realização da receita e da despesa ocorreu de forma regular sem a verificação de qualquer ilegalidade ou anomalia.

Especificamente com relação à **RECEITA** do exercício financeiro de 2015, o executivo municipal atuou de forma responsável e implementou as medidas necessárias para promover a arrecadação da receita tributária que lhe é peculiar ao mesmo tempo em que manteve o Município apto a receber todas as transferências correntes.

Assim sendo, partindo-se da previsão de arrecadação contida na Lei Orçamentária e, conseqüentemente, na Lei Orçamentária Anual (Lei Municipal nº 112, de 29 de agosto de 2011), a **RECEITA ARRECADADA** no exercício financeiro de 2015 foi satisfatório em relação a receita prevista, conforme se observa do quadro abaixo:



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

| TÍTULOS | RECEITA ORÇADA | RECEITA ARRECADADA | DIFERENÇA PARA (+) | DIFERENÇA PARA (-) |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Receita Corrente | 24.187.261,50 | 17.701.748,18 | | 6.485.513,32 |
| Receita de Capital | 10.379.293,50 | 1.411.995,66 | | 8.967.297,84 |
| Dedução de Receita Corrente | (1.014.045,00) | (1.421.275,01) | 407.230,01 | |
| TOTAL GERAL | 33.552.510,00 | 17.692.468,83 | | -15.860.041,17 |

Trazendo-se a questão da RECEITA para o âmbito de arrecadação de competência tributária exclusiva do Município, destaque-se que a Fazenda Municipal foi diligente tendo uma arrecadação de R\$ 469.821,44 (quatrocentos e sessenta e nove reais, oitocentos e vinte e um reais e quarenta e quatro centavos) vejamos o demonstrativo da receita própria:

| DEMONSTRATIVO DA RECEITA TRIBUTÁRIA | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Tributos | Valor Previsto | Valor Arrecadado | Percentual (Apur/Prev) |
| Impostos | | | |
| IPTU | 5.500,00 | 1.768,21 | 32,15% |
| IRRF | 140.000,00 | 91.395,53 | 65,28% |
| ITBI | 3.100,00 | 1.553,05 | 50,10% |
| ISSQN | 139.000,00 | 59.285,87 | 42,65% |
| Taxas | 1.250,00 | 1.352,64 | 108,21% |
| Contrib. Iluminação Pública | 245.000,00 | 205.871,24 | 87,03% |
| Outros Tributos | 14.080,00 | 14.960,23 | 106,25% |
| Receita de Serviços | 1.872,00 | 388,89 | 20,77% |
| Indenizações e Restituições | 64.023,00 | 93.245,78 | 145,64% |
| Total | 613.825,00 | 469.821,44 | 76,54% |

Ainda com relação à realização da RECEITA, enquanto a entrada financeira que ingressa sem qualquer reserva ou condição para ser utilizada a fim do interesse público, foi realizada sob o regime de transferência, sendo legais todos os atos de que resultaram as arrecadações de receitas.



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

A Receita Corrente Líquida, compreendendo a arrecadação dos últimos 12 meses, importa em R\$ 16.280.473,17 O conceito de RCL é definido no inciso IV, artigo 2º da LRF. Trata-se do somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, de serviços e transferências correntes.

Diante do exposto, temos a relatar que a Receita foi realizada de forma regular em obediência aos artigos 9º a 11 e 51 a 57 da Lei 4.320/64 e, conseqüentemente, em respeito aos artigos 11 a 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal. Em síntese, a administração municipal atuou de forma responsável no que concerne à gestão fiscal, conforme exige a LRF, vejamos:

Art. 11. Constituem requisitos essenciais da responsabilidade na gestão fiscal a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do ente da Federação.

Com relação à realização da **DESPESA** (que é o conjunto de dispêndios do Município ou de outra pessoa de direito público para o funcionamento dos serviços públicos, sob o regime contábil da realização) que a mesma se deu de forma regular, sendo realizada em obediência às normas contidas da Lei 4.320/64, na Lei 101/2000 (LRF) e demais normas, sendo feita mediante a reserva de dotação orçamentária, por meio de licitação, dispensa ou inexigibilidade, com o devido empenho, a liquidação e, por fim, o pagamento.

Analisando-se a execução orçamentária, observa-se uma perfeita adequação da execução da despesa com a Lei Orçamentária Anual, uma vez que toda despesa foi objeto de dotação específica suficiente, tendo sido abrangida por crédito genérico, de forma o somatório de todas as despesas da mesma espécie previstas no programa de trabalho, não foram ultrapassados os limites estabelecidos para o exercício.



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

Igualmente a despesa foi executada em conformidade com as diretrizes, objetivos, prioridades e metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, sem infração a qualquer de seus dispositivos.

Em síntese, a realização da DESPESA ocorreu em pleno equilíbrio com a realização da RECEITA, em atendimento aos artigos 15 a 17 da Lei Complementar 101/200 - LRF, conforme se observa quadro abaixo:

| MÊS DE DEZEMBRO/2015. | | | |
|------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | VALOR R\$ | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | VALOR R\$ |
| RECEITA CORRENTE | 17.701.748,18 | DESPESAS CORRENTES | 14.817.539,98 |
| RECEITA DE CAPITAL | 1.411.995,66 | DESPESA DE CAPITAL | 1.941.782,89 |
| (-) DEDUÇÃO DA RECEITA | (-1.421.275,01) | TOTAL DA DESPESA EMPENHADA | 16.759.322,87 |
| | | SUPERÁVIT | 933.145,96 |
| TOTAL DA RECEITA | 17.692.468,83 | TOTAL DAS DESPESAS | 17.692.468,83 |
| RESUMO | | Valor Empenhado | 16.759.322,87 |
| | | Valor Anulado | 2.181.168,05 |
| | | Valor Pago | 16.466.955,70 |
| | | Saldo a Pagar | 292.367,17 |

Analisando-se o quadro-resumo acima, observa-se que o valor inscrito em RESTOS A PAGAR (Saldo a Pagar: R\$ (292.367,17) é inferior ao Saldo Atual em banco R\$ (1.086.627,10), porém inclui-se no sistema patrimonial **inscritos em créditos diversos** no exercício financeiro de 2015, a receber no exercício de 2016, os seguintes valores: FMS R\$ 33.042,01, FME R\$ 38.762,64, **dentro** do referido empenho, as despesas processadas: (R\$ 266.466,97), não processadas (R\$ 25.900,20) tendo-se uma diferença entre o saldo Atual em banco e as despesas processadas no valor de R\$ 866.064,58 (OITOCENTOS E SESENTA E SEIS MIL, SESENTA E QUATRO REAIS E CINQUENTA E OITO CENTAVOS), cumprindo plenamente com LRF/2000.

Portanto, nenhuma anormalidade foi encontrada na realização da despesa.



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

2 - DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO E DOS PROGRAMAS DE TRABALHOS

O Orçamento inicial do Município de Lago dos Rodrigues, Estado do Maranhão importou em R\$ 33.552.510,00 (trinta e três milhões quinhentos e cinquenta e dois mil e quinhentos e dez reais).

Quadro 01 - DEMONSTRATIVO DO ORÇAMENTO - 2015

| ÓRGÃO | ORÇAMENTO INICIAL | SUPLEMEN- TAÇÃO | REDUÇÃO | ORÇAMENTO AUTORIZADO |
|---|--------------------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|
| Prefeitura Municipal de Lago dos Rodrigues - MA | 33.552.510,00 | 11.025.296,91 | 11.025.296,91 | 33.552.510,00 |

A execução do orçamento se deu em conformidade com a Lei 4320/64 e com a Lei Complementar 101/00 (LRF), ou seja, o Poder Executivo, após a publicação do Orçamento, estabeleceu a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso.

Ainda, na execução orçamentária e financeira foram identificados todos os beneficiários de pagamento de sentenças judiciais, por meio do sistema de contabilidade e administração financeira, com a finalidade de se cumprir com a ordem cronológica determinada no artigo 100 da Constituição Federal de 1988.

O quadro a seguir apresenta o demonstrativo da execução do orçamento por meio das variações anuais, vejamos:

| VARIAÇÕES ATIVAS | VALORES R\$ | VARIAÇÕES PASSIVAS | VALORES R\$ |
|--|----------------------|---|----------------------|
| RESULTANTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | RESULTANTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DESPESAS CORRENTES | 14.817.539,98 |
| RECEITA CORRENTE | 17.701.748,18 | DESPESA DE CAPITAL | 1.941.782,89 |
| RECEITA DE CAPITAL | 1.411.995,66 | SUPERÁVIT | 189.011,93 |
| SITUAÇÕES PATRIMONIAIS | 66.330,69 | INDEPENDENTE DE EXECUÇÃO | 1.853.360,73 |



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

| | | ORÇAMENTÁRIA | |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| DEDUÇÕES | -1.421.275,01 | | |
| INDEPENDENTE DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 71.804,65 | | |
| TOTAL GERAL R\$ | 18.801.695,53 | TOTAL GERAL R\$ | 18.801.695,53 |

De forma geral, como já afirmado acima, na execução do orçamento não verificou qualquer desconformidade com a lei, sendo que, inclusive, os créditos adicionais, no total de R\$ 11.025.296,91 foram abertos de acordo com a Lei Orçamentária Anual, sendo os recursos originários da redução de dotação orçamentária.

3 - DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMETÁRIAS E NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988.

As metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentária foram atingidas sem grande dificuldade, graças ao empenho da Administração para a correta realização da receita e da despesa.

No que tange às metas exigidas pela Constituição Federal, também essas foram cumpridas, conforme se percebe a seguir.

Gastos com Pessoal

Outro ponto relevante da administração municipal, diz respeito à participação da despesa com pessoal sobre a **receita** corrente líquida (RCL). Segundo a Lei de Responsabilidade Fiscal, as despesas de pessoal do Poder Executivo municipal, incorridas nos últimos 12 meses, não devem ultrapassar 54% da RCL. No comparativo com a RCL, a despesa de pessoal, no exercício de 2015, atingiu o patamar de 53,22%, donde se conclui que o município vem cumprindo o disposto, mantendo este tipo de despesa bem abaixo do limite legal que é de (54%), tudo conforme quadro que segue:



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

| DESPESA COM PESSOAL | VALOR R\$ |
|---|----------------------|
| Pessoal Ativo | 8.638.318,08 |
| Obrigações Patronais | 815.265,90 |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL | 8.664.218,28 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 16.280.473,17 |
| Despesa com Pessoal da Prefeitura - Limite Legal RCL art. 20, III, b, da LRF (A/C) | 8.791.455,51 |
| Limite Apurado | 53,22% |

Gastos com Educação

O município cumpriu a determinação constitucional de gastos com Educação que exige o percentual mínimo de 25% do conjunto de receitas utilizadas para essa base de cálculo. Na área educacional (aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - art. 212 da Constituição Federal de 1988), o gasto no exercício de 2015, atingiu o montante de R\$ 2.170.522,78, que representa 28,11% da base de cálculo, conforme exposição seguinte:

| QUADRO DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS APLICADAS EM EDUCAÇÃO BÁSICA - FUNÇÃO 12 | |
|--|---------------------|
| Secretaria Municipal de Educação | 240.450,35 |
| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE | 689.319,20 |
| FME | 795.357,88 |
| FUNDEB | 7.574.249,76 |
| DESPESA LÍQUIDA NA FUNÇÃO 12 - EDUCAÇÃO | 9.299.377,19 |
| DEDUÇÕES | |
| (-) TRANSFERÊNCIAS DO FNDE | 540.131,47 |
| (-) TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO | 52.950,00 |
| (-) DEDUÇÃO CULTURA | 347.000,00 |
| (-) RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB | 7.610.047,95 |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES | 8.550.129,42 |
| (+) CONTRIBUIÇÃO AO FUNDEB | 1.421.275,01 |
| RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | 7.721.159,21 |
| (=) PERCENTUAL MÍNIMO CONSTITUCIONAL (25%) | 1.930.289,80 |
| (=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO | 2.170.522,78 |
| (=) PERCENTUAL APURADO | 28,11% |



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

Gastos com Saúde

As despesas na área de Saúde realizadas, como se sabe, devem respeitar o limite mínimo constitucional de 15% das receitas que formam a base de cálculo para o gasto com saúde.

O município cumpriu o determinado pela Carta Magna realizando uma despesa de R\$ 1.240.100,06, o que representa 16,06% da referida base, a teor do que consta da tabela abaixo:

| | |
|---|---------------------|
| TOTAL DA FUNÇÃO 10 - SAÚDE | 2.881.483,18 |
| DEDUÇÕES | |
| (-) TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO ÚNICO DE SAÚDE | 1.039.494,57 |
| (-) Transferências do Estado para a Saúde | 18.559,69 |
| (-) Dedução Saneamento | 26.728,86 |
| (-) Transferências do Gov. Federal(convênio) para a Saúde | 556.600,00 |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES | 1.641.383,12 |
| (=) VALOR LÍQUIDO APLICADO EM SAÚDE | 1.240.100,06 |
| Receitas de Impostos e Transferências | 7.721.159,21 |
| Percentual Mínimo Constitucional (15%) | 1.158.173,88 |
| Valor aplicada em saúde | 1.240.100,06 |
| Percentual apurado | 16,06% |

No tocante ao Repasse enviado a Câmara Municipal, esta municipalidade foi diligente, cumprindo plenamente com o que determina o art. 29-A, inciso I a IV da CF de 1988, conforme tabela que segue:

RECEITA TRIBUTÁRIA E TRANSFERÊNCIA CONSTITUCIONAIS

REPASSE

(arts.29-A, inciso I e IV, e 168, CF)

| ESPECIFICAÇÃO | VALOR R\$ | % |
|---|--------------|-------|
| RECEITA TRIBUTÁRIA E TRANSFERÊNCIA (total quadro 1) – A | 8.024.635,52 | 7% |
| Teto Constitucional (percentual de A- arts. 29-A, incisos I e IV, e 168, CF | 561.724,48 | 7% |
| Repasse Efetivo (comprovado) | 527.640,00 | 6,57% |

Esse o relatório, pelo qual se constata a regularidade da realização da receita e da despesa bem como da execução do orçamento com o cumprimento de todas as



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

metas previstas no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Constituição Federal.

Lago dos Rodrigues - MA, 31 Dezembro de 2015.

Valdemar Souza Araújo
Prefeito Municipal

Cislene Tomé Silva Araújo
Tesoureira

Oseilson Matos Moreno
Controlador Interno