



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

DOCUMENTOS QUE COMPÕEM A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL

MÓDULO I – CONTAS DE GOVERNO

ANEXO I

20.0	Pronunciamento do Controle Interno;
-------------	--

Lago dos Rodrigues – MA

2016



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

PRONUNCIAMENTO DO CONTROLE INTERNO DO REFERENTE AO EXERCÍCIO
FINANCEIRO DE 2016

AVALIAÇÃO DA REGULARIDADE DA REALIZAÇÃO DA RECEITA E DA DESPESA.

Controle interno do Poder Executivo Municipal em que se avalia a regularidade da realização da receita e da despesa, da execução orçamento e dos programas de trabalho e o cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias.

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 2016, o executivo municipal atuou de forma responsável e implementou as medidas necessárias para promover a arrecadação da receita tributária que lhe é peculiar e 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 ARRECADA no exercício financeiro de 2016, embora não tenha atingido



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

a meta que esperávamos, foi uma receita satisfatória, conforme se observa no quadro abaixo:

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA	RECEITA ARRECADADA	DIFERENÇA PARA (+)	DIFERENÇA PARA (-)
Receita Corrente	27.990.340,00	18.703.970,53		9.286.369,47
Receita de Capital	8.990.800,00	312.658,40		8.678.141,60
Dedução de Receita Corrente	1.648.980,00	(1.630.322,88)		18.567,12
TOTAL GERAL	35.334.160,00	17.386.097,60		-17.948.062,40

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\$ 303.255,53 (trezentos e três mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e três centavos) vejamos o demonstrativo da receita própria:

DEMONSTRATIVO DA RECEITA TRIBUTÁRIA			
Tributos	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Percentual (Apur/Prev)
Taxa F.V.Satinária	1.321,00	2.400,00	181,68%
IPTU	1,980,00	4.320,00	218,18%
IRRF	290.000,00	65.757,17	22,67%
ITBI	2.100,00	3.183,50	151,60%
ISSQN	435.000,00	33.094,76	7,61%
Taxas	1.500,00	1.511,17	100,74%
Contrib. Iluminação Pública	249.700,00	192.988,93	77,29%
Total	981.601,00	303.255,53	30,89%

Ainda com relação à realização da RECEITA, enquanto a entrada financeira que ingressa sem qualquer reserva ou condição para ser utilizada a fim do



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

interesse público, foi realizada sob o regime de transferência, sendo legais todos os atos de que resultaram as arrecadações de receitas.

A Receita Corrente Líquida, compreendendo a arrecadação dos últimos 12 meses, importa em R\$ 17.073.647,65 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



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

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.

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:

T Í T U L O S	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS	T Í T U L O S	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS
Receitas Correntes				CRÉDITOS			
Receita Tributária	731.901,00	110.266,60	-621.634,40	ORÇAMENTÁRIOS			
Receitas de Contribuições	249.700,00	192.988,93	-56.711,07	E SUPLEMENTAÇÕES	35.334.160,00	17.211.460,57	-18.122.699,43
Receita Patrimonial	95.800,00	72.807,65	-22.992,35				
Receita de Serviços	1.200,00	934,05	-265,95	CRÉDITOS			
Transferências Correntes	26.816.419,00	18.298.314,90	-8.518.104,10	ESPECIAIS			
Outras Receitas Correntes	95.320,00	28.658,40	-66.661,60	E SUPLEMENTAÇÕES			
					0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital				CRÉDITOS			
Alienações de Bens	200,00	0,00	-200,00	EXTRAORDINÁRIOS			
Transferências de Capital	8.990.600,00	312.449,95	-8.678.150,05	E SUPLEMENTAÇÕES			
					0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita							
Deduções - FUNDEB	-1.646.980,00	-1.630.322,88	16.657,12				
SOMA	35.334.160,00	17.386.097,60	-17.948.062,40	SOMA	35.334.160,00	17.211.460,57	-18.122.699,43
DÉFICIT	-	-	0,00	SUPERÁVIT	-	174.637,03	174.637,03
TOTAL	35.334.160,00	17.386.097,60	-17.948.062,40	TOTAL	35.334.160,00	17.386.097,60	-17.948.062,40

Analisando-se o quadro-resumo abaixo, observa-se que o valor inscrito em RESTOS A PAGAR (Saldo a Pagar: R\$ (707.065,09) é inferior ao Saldo Atual em banco



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

R\$ **(1.274.344,96)**, tendo-se uma diferença entre o saldo Atual em banco e as despesas processadas e não processadas no valor de R\$ **567.279,87** (quinhentos e sessenta e sete mil, duzentos e setenta e nove reais e oitenta e sete centavos), cumprindo plenamente com LRF/2000. Portanto, nenhuma anormalidade foi encontrada na realização da despesa.

Decretos e ofícios no período de 01/01/2016 a 31/12/2016

Decreto	LEI	Data	Total cr. suplementar	Total cr. especial	Total cr. extraord.	Total Envolve redução Câmara
00001/16	00158/15	04/01/2016	3.291.615,63	0,00	0,00	3.291.615,63
00002/16	00158/15	01/02/2016	354.193,32	0,00	0,00	354.193,32 CM e PM
00003/16	00158/15	01/03/2016	1.669.071,57	0,00	0,00	1.669.071,57
00004/16	00158/15	01/04/2016	171.988,38	0,00	0,00	171.988,38
00005/16	00158/15	02/05/2016	669.714,74	0,00	0,00	669.714,74
00006/16	00158/15	01/06/2016	233.527,51	0,00	0,00	233.527,51
00007/16	00158/15	01/07/2016	198.215,07	0,00	0,00	198.215,07
00008/16	00158/15	01/08/2016	295.940,44	0,00	0,00	295.940,44
00009/16	00158/15	01/09/2016	165.991,23	0,00	0,00	165.991,23
00010/16	00158/15	03/10/2016	393.254,37	0,00	0,00	393.254,37
00011/16	00158/15	01/11/2016	615.039,93	0,00	0,00	615.039,93
00012/16	00158/15	01/12/2016	685.941,46	0,00	0,00	685.941,46
Totais			8.744.493,65			8.744.493,65

DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO E DOS PROGRAMAS DE TRABALHOS

O Orçamento inicial do Município de Lago dos Rodrigues, Estado do Maranhão importou em R\$ 35.334.160,00 (trinta e cinco milhões trezentos e trinta e quatro mil cento e sessenta reais).



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

DEMONSTRATIVO DO ORÇAMENTO – 2016

ÓRGÃO	ORÇAMENTO INICIAL	SUPLEMEN- TAÇÃO	REDUÇÃO	ORÇAMENTO AUTORIZADO
Prefeitura Municipal de Lago dos Rodrigues - MA	35.334.160,00	8.744.493,65	8.744.493,65	35.334.160,00

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 das variações anuais, vejamos:

V A R I A Ç Õ E S A T I V A S		V A R I A Ç Õ E S P A S S I V A S	
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receita Tributária	110.266,60	Pessoal e Encargos Sociais	9.052.996,57
Receitas de Contribuições	192.988,93	Outras Despesas Correntes	6.624.473,38
Receita Patrimonial	72.807,65	Despesas de Capital	
Receita de Serviços	934,05	Investimentos	1.246.084,19



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

Transferências Correntes	18.298.314,90	Amortização da Dívida	287.906,43
Outras Receitas Correntes	28.658,40		
Receitas de Capital			
Transferências de Capital	312.449,95	subtotal	17.211.460,57
Deduções da Receita			
Deduções - FUNDEB	-1.630.322,88	INDEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
		BAIXA DE SALDOS PARA CONSOLIDAÇÃO -	540.670,00
		ATUALIZAÇÃO DE DÍVIDA FUNDADA	287.906,43
subtotal	17.386.097,60		
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS		subtotal	828.576,43
AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS	34.800,00		
CONST. E/OU AQUISIÇÃO DE BENS IMÓVEIS	990.298,15		
AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA FUNDADA	287.906,43		
subtotal	1.313.004,58		
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS DIVERSOS	7.474,81		
CANCELAMENTO DE DÍVIDAS PASSIVAS	1.106.816,88		
subtotal	1.114.291,69		
R E S U M O			
TOTAL	19.813.393,87	SUPERÁVIT	1.773.356,87
		TOTAL	19.813.393,87

Desta forma, entende-se que a execução do orçamento não verificou qualquer desconformidade com a lei.

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 (nº 138/2013 de 02 de setembro), e na Lei de Diretrizes Orçamentária (nº 157/2015 de 18 de maio), foram atingidas sem grande dificuldade, graças ao empenho da Administração para a correta realização da receita e da despesa.



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

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 2016, atingiu o patamar de **48,77%** donde se conclui que o município vem cumprindo o disposto, mantendo este tipo de despesa bem abaixo do limite legal que é de (51,30), tudo conforme quadro que segue:

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL(IV)	17.073.647,65	100,00 %
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (IIIa + IIIb)	8.327.007,39	48,77 %
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF)	9.219.769,73	54,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	8.758.781,24	51,30 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do Par. 1º do art. 59 da LRF)	8.297.792,76	48,60 %

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 2016, atingiu o montante de R\$ 3.294.806,91, que representa 37,03% da base de cálculo, conforme exposição seguinte:



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

Quadro Demonstrativo da Aplicação na Educação Básica - Função 12

0401 - SECRETÁRIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	1.103.564,63
0403 - MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO - MDE	365.116,49
0402 - FUNDEB	8.273.252,15
DESPESA LIQUIDADADA NA FUNÇÃO 12 - EDUCAÇÃO	9.741.933,27
(-) REPASSE FNDE	545.261,23
(-) RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	7.532.188,01
TOTAL DAS DEDUÇÕES	8.077.449,24
(+) CONTRIBUIÇÃO AO FUNDEB	1.630.322,88
VALOR LÍQUIDO APLICADO NA MANUTENÇÃO DO ENSINO	3.294.806,91
(\) RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	8.897.187,80
(=) PERCENTUAL MÍNIMO CONSTITUCIONAL (25%)	2.224.296,95
(=) PERCENTUAL APURADO	37,03%
DEFICIT/SUPERÁVIT	1.070.509,96

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.

PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE - 15%

0801 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	313.874,57
0802 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	2.235.712,12
Total da Função 10	2.549.586,69
(-) FNS	1.033.218,28
(=) TOTAL DAS DEDUÇÕES	1.033.218,28
(=) VALOR LIQUIDO APLICADO EM SAÚDE	1.516.368,41
(\) RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	8.897.187,80
(=) PERCENTUAL MÍNIMO CONSTITUCIONAL (15%)	1.334.578,17
(=) PERCENTUAL APURADO	17,04%
SUPERAVIT	181.790,24



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

O município cumpriu o determinado pela Carta Magna realizando uma despesa de R\$ 1.516.368,41 o que representa **17,04%** da referida base, a teor do que consta da tabela abaixo:

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

**Do Repasse para a Câmara (Emenda Constitucional n. 58) obs:
Anexo X do Balanço Geral/2015**

Especificações	Valor R\$
IPTU	1.768,21
IRRF	91.395,53
ITBI	1.553,05
ISSQN	59.285,87
TAXAS	1.352,64
CIP	205.871,24
CID	5.397,08
FPM	6.334.115,54
ITR -	1.475,67
ICMS_EXPORTAÇÃO -	7.470,48
ICMS_ESTADO	1.086.045,33
IPVA_ESTADO	131.314,38
IPI_ESTADO	5.382,51
Receita Tributaria e Transferencia - Art.29-A Inc. I a IV cf/88 E ART. 1º IN 004/2001 TCE-MA (A)	7.932.427,53
Repasse Constitucinal (7% de B)	555.269,93
Valor Repassado	540.670,00
Percentual repassado	6,82

Efetivamente arrecadado no exercício anterior

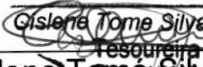


ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGO DOS RODRIGUES
CNPJ: 01.612.541/0001-33
LAGO DOS RODRIGUES - MARANHÃO

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

Lago dos Rodrigues – MA, 31 Dezembro de 2016.


P. Mun. Lago dos Rodrigues-MA
Valdemar Sousa Araújo
Prefeito Municipal


Cislene Tome Silva Araujo
Tesoureira


Oseilson Matos Moreno
Controlador