

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA**

**PRONUNCIAMENTO DO CONTROLE INTERNO/2023  
CONSOLIDADO  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023**

**JOÃO LISBOA - MA**



Estado do Maranhão  
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA  
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

## **PRONUNCIAMENTO DO CONTROLE INTERNO/2023**

### **1. INTRODUÇÃO**

Em cumprimento às determinações do Anexo da Instrução Normativa nº 052/2017 do Tribunal de Contas de Maranhão – TCE/MA e suas alterações, tendo como base a Constituição Federal de 1988, a lei 4.320/64, Lei Complementar 101/00, a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Maranhão e os demais instrumentos legais aplicáveis à matéria, apresentamos o Relatório de Controle Interno sobre as contas do exercício financeiro de 2023, referente a Contas de Governo do Município de João Lisboa/MA.

Nossos exames foram realizados consoante normas e procedimentos de auditoria, incluindo, conseqüentemente, provas em registros e documentos correspondentes na extensão julgada necessária, segundo as circunstâncias, à obtenção das evidências e dos elementos de convicção sobre as ocorrências detectadas.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o exercício de **2023**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

### **2. DA APRESENTAÇÃO DAS CONTAS**

Conforme Instrução Normativa 052/2017 do TCE/MA e suas alterações, para o exercício de 2023, o envio da prestação de contas para análise será mediante carga remota de peças e documentos eletrônicos ao Sistema Eletrônico de Prestação de Contas Anual (e-PCA) do TCE/MA, a prestação de contas será analisada com base nas peças e documentos eletrônicos definidos no Anexo I, módulo I - Contas de governo.

Em que pese tal questão, realizamos uma análise acerca da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, nos termos do artigo 74, inciso II da Constituição Federal, *in verbis*:



Estado do Maranhão  
MUNICIPIO DE JOÃO LISBOA  
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

*Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:*

*(...)*

*II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;*

As avaliações foram realizadas com base documentação e relatórios extraídos do sistema FENIX.

### 3. VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

#### 3.1. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial

##### 3.1.1 - ORÇAMENTÁRIA

Para o exercício de **2023**, receita estimada e despesa fixada conforme Lei Municipal nº **022/2023** de 15 de dezembro de 2023, no valor igual de R\$ **112.00.000,00** (cento e doze milhões de reais).

#### Receita Prevista para o exercício:

RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	Valor (R\$)
Receitas Correntes	111.447.000,00
Receitas de Capital	7.425.000,00
Deduções do FUNDEB	(6.872.000,00)
<b>Total das Receitas</b>	<b>112.000.000,00</b>

#### Despesa Fixada para o exercício:

DESPESAS FIXADAS POR CATEGORIA	Valor (R\$)
Despesas Correntes	89.275.000,00
Despesas de Capital	22.325.000,00
<b>Soma da Despesa</b>	<b>111.600.000,00</b>
Reserva de Contingência	400.000,00
<b>Total</b>	<b>112.000.000,00</b>



**Estado do Maranhão**  
**MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA**  
**DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO**

A receita orçamentária no período somou a quantia de 105.128.553,08 (CENTO E CINCO MILHÕES, CENTO E VINTE E OITO MIL E QUINHENTOS E CINQUENTA E TRÊS REAIS, OITO CENTAVOS), ficando assim distribuídas:

11 - Receita Tributária	3.415.515,60
12 - Receita de Contribuições	502.751,53
13 - Receita Patrimonial	1.384.965,28
16 - Receita de Serviços	5.973,20
17 - Transferências Correntes	102.977.866,82
24 - Transferências de Capital	3.400.619,70
91 - Deduções Fundeb	(6.559.139,05)
<b>TOTAL.....</b>	<b>105.128.553,08</b>

A despesa orçamentária por sua vez somou a quantia de 112.311.408,96 (CENTO E DOZE MILHÕES, TREZENTOS E ONZE MIL E QUATROCENTOS E OITO REAIS, NOVENTA E SEIS CENTAVOS), sendo assim distribuídas:

**-DESPESAS SEGUNDO AS FUNÇÕES GOVERNAMENTAIS:**

01 - Legislativa	2.378.043,09
02 - Judiciária	1.348.594,86
04 - Administração	11.642.349,70
08 - Assistência social	3.654.942,75
09 - Previdência social	50.357,47
10 - Saúde	21.612.590,72
12 - Educação	62.566.319,75
13 - Cultura	1.078.183,46
15 - Urbanismo	3.216.486,58
17 - Saneamento	237.661,77
18 - Gestão ambiental	276.000,00
25 - Energia	319.800,44
26 - Transporte	2.230.241,57
27 - Desporto e lazer	81.171,85
28 - Encargos especiais	1.618.664,95
<b>TOTAL.....</b>	<b>112.311.408,96</b>

**-DESPESAS DESCRIMINADAS POR UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS:**

00.11 - CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA	2.378.043,09
01.10 - GABINETE DO PREFEITO	821.604,52
03.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E MODERNIZAÇÃO	5.444.180,59
04.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E ORÇAMENTO	3.456.288,73
07.10 - SECRETARIA DE INFRA-ESTRUTURA	7.214.564,66
08.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E PRODUÇÃO	933.001,93
09.10 - SECRETARIA DE ESPORTES TURISMO E LAZER	793.806,18
10.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HIDRICOS	1.357.059,08
11.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	1.550.992,64
12.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO E PROJETOS ESTRATÉGICOS	140.630,16
13.10 - SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO	122.068,44



**Estado do Maranhão**  
**MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA**  
**DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO**

14.10 - SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	2.294.776,75
20.04 - FUNDEB	60.271.543,00
30.05 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	21.871.535,95
40.06 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.661.313,24
<b>TOTAL.....</b>	<b>112.311.408,96</b>

Foram constatadas as seguintes incorporações ao patrimônio:

1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis	451.036,47
1.2.3.2.0.00.00 - bens imóveis/Obras/Natureza Industrial	4.171.289,59

Em 31 de DEZEMBRO de 2023 os saldos financeiros apurados foram os seguintes:

**SALDOS EM CAIXA:**

04 - JOÃO LISBOA - FUNDEB	0,00
05 - JOÃO LISBOA - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	0,00
06 - JOÃO LISBOA -FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00
10 - PREFEITURA DE JOÃO LISBOA	0,00
11 - CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA	0,00

**SALDOS EM BANCOS:**

Banco	Agência	Conta-Corr.	Verba vinculadas	Saldo em Banco	Saldo Aplicação
<b>04 - JOÃO LISBOA - FUNDEB</b>					
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	14066-X	SALÁRIO EDUCAÇÃO - QSE	0,00	820,61
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	14524-6	PNAT	0,00	9.498,73
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	20092-1	MERENDA ESCOLAR	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	21809-X	PMJL PAC I - CRECHE	0,00	217.181,56
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23894-5	MDE	0,00	1.461,74
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	25130-5	APOIO A CRECHE	0,00	36,77
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	25992-6	APOIO A CRECHE BRASIL CAR	0,00	489,01
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	27652-9	PDDE	0,00	12.440,48
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	27801-7	PM JOAO LISBOA-PAR -	0,00	95.990,27
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	29413-6	MUNICÍPIO SM EDUCAÇÃO	0,00	286.622,05
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	31672-5	PRECATÓRIO FUNDEF	0,00	7.101.516,27
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	35792-8	SM EDUCAÇÃO	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	36485-1	CONV. PAR ONIBUS	0,00	8.817,02
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	39726-1	ESCOLA TEMPO INTEGRAL	0,00	102.362,76
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	5665-0	PDDE	0,00	178,89
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-4	006.672001-0	QSE	0,00	5.044,76
<b>TOTAL DO ÓRGÃO.....</b>				<b>0,00</b>	<b>7.842.460,92</b>

**05 - JOÃO LISBOA - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10838-3	FUS	0,00	4.283,30
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	21309-8	FMS-JOÃO LISBOA-FNS BLGES	0,00	12,31
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23073-1	FMS-FNS BLINV BOM LUGAR	0,00	1.856,12
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23074-X	FMS-FNS BLINV MUSSAMBE	0,00	461,58
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23111-8	AQUIS EQUIP HOSPITALAR	0,00	895,96
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23775-2	FMS-JOÃO LI-FNS-INVAN	0,00	904,22
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23832-5	FARMÁCIA BÁSICA ESTADO	0,00	6.379,52
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23833-3	FUND MUN SAUDE INSUMOS	0,00	198,90
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	24594-1	UBS - AMPLIAÇÃO CAPEMBA D	0,00	199,77
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	24634-4	UBS - CONSTRUÇÃO-NORTE SU	0,00	1.703,77
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	24635-2	UBS - CONSTRUÇÃO - MULTIR	0,00	297,86
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	24636-0	UBS - CONSTRUÇÃO - CENTRO	0,00	175,65
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	26086-X	MAQ EQUIP REDE ATEN BASIC	0,00	1.715,53
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	26216-1	UBS - CONST - CENTRO TOIN	0,00	6.889,36
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	26666-3	SIST ABAST ÁGUA 679513	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	28071-2	CONVENIO 841107/2016 KIT	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	28684-2	CUSTEIO SUS	0,00	11.287,04
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	28708-3	INVEST SUS	0,00	37.972,39
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	31261-4	AUXILIO FI M39 I SAUDE	0,00	2.083,70
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	36298-0	CONV POÇO ESTADO 4/2021	0,00	8.939,55
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	39232-4	FMS ENFERMAGEM	0,00	325.835,75
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0644-0	006.071044-0	855480/2017	0,00	273.574,55
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	006.624000-0	FMS CT SUSCUSTEIOSUS	0,00	2.297,55
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	006647037-4	SIAFI 948805/2023	15.000,00	0,00
<b>TOTAL DO ÓRGÃO.....</b>				<b>15.000,00</b>	<b>687.964,38</b>



**Estado do Maranhão**  
**MUNICIPIO DE JOÃO LISBOA**  
**DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO**

**06 - JOÃO LISBOA - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10003-X	PG PESSOAL FMAS	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	27069-5	IGD - BF	0,00	10.843,53
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	27073-3	IGD - SUAS	0,00	113,37
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	27080-6	PISO BASICO FIXO E SCFV	0,00	61.665,75
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	27930-7	JOAO LISBOCRIANCAFELIZ	0,00	1.168,74
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	28767-9	JOAO LISBOBL MAC FNAS	0,00	29.597,07
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	31035-2	COVID ACOLHIMENTO	0,00	3.370,57
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	31039-5	COVID EPI PORT 369	0,00	5,43
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	31262-2	AUXILIO FIM 391 A SOCIAL	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	35285-3	IGD - PROG AUX BRASIL	0,00	544,89
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	9640-7	P M J L FUNDO MUN ASS SOC	0,00	18.263,14
TOTAL DO ÓRGÃO.....				0,00	125.572,49

**10 - PREFEITURA DE JOÃO LISBOA**

BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10001-3	FPM	0,00	120.019,48
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10003-X	PG PESSOAL PM JOÃO LISBOA	0,00	12.036,35
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10030-7	ARRECADADAÇÃO/TRIBUTOS	0,00	14.665,30
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10033-1	FEP - PM JOÃO LISBOA	0,00	4.051,84
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	10842-1	IPI/IPM - PM JOÃO LISBOA	0,00	5.390,14
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	11318-2	IRRF	0,00	1.276,41
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	11443-X	ITR - PM JOÃO LISBOA	0,00	973,79
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	14049-X	COBR CONT MAN ILUM PUBL	0,00	158.685,49
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	14093-7	PM JOAO LISBOA CEX/FEX	0,00	128,39
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	14657-9	CIDE - PM JOÃO LISBOA	0,00	0,10
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	18352-0	SIMPLES NACIONAL	0,00	16.587,05
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	18432-2	IPVA/ICMS	0,00	28.113,97
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	20092-1	MERENDA ESCOLAR	0,00	340,55
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	23894-5	MDE	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	24606-9	PMJL PAV VIAS B LUGAR	0,00	92.112,98
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	283142-2	ICMS DESONERAÇÃO	0,00	7.762,77
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	28329-0	REFORMA DE PRAÇA	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	29198-6	ADEQ MOD PCA PUB CID NOVA	0,00	129.533,13
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	29327-X	CONTA ARRECADADAÇÃO	0,00	3.450,55
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	32880-4	LEI ALDIR BLANC	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	38270-1	TRANSF ESPECIAIS-2105500	0,00	235.682,19
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	38900-5	SAO JOAO DE JOAO LISBOA	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	38902-1	PAULO GUSTAVO - OUTRAS	0,00	130.464,24
BANCO DO BRASIL S/A	2787-1	38903-X	PAULO GUSTAVO - AUDIOVISU	0,00	65.765,89
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0644-0	006.000870-3	PM DE JOÃO LISBOA	0,00	20.494,84
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0644-0	006.000971-8	PM JOÃO LISBOA	0,00	845,15
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0644-0	006.071054-8	SEL.FUTURO 873504-2018	0,00	0,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0644-0	006.071131-5	PATRULHA - 922773/2021	0,00	432.539,75
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0644-0	006.672013-8	EMENDA ESP JP INVEST	0,00	228.940,37
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	000000007-4	TRIBUTOS	2.247,30	9.634,82
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	006.071013-6	EMPRESTIMO FINISA	0,00	58.119,49
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	006.647017-0	PMJL	0,00	0,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	006.647032-3	CV 923769/2021 PAV BLOCO	0,00	776.977,72
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	013.002853-2	PM JOÃO LISBOA	0,00	60.878,07
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-0	647031-5	CV 910362/21 ESTRADAS VIC	0,00	496.598,41
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	4919-1	006.647034-0	CV 925162/2021 PAV BLOCO	0,00	807.068,92
TOTAL DO ÓRGÃO.....				2.247,30	3.919.138,15

**11 - CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA**

BANCO DO BRASIL S/A	2787	105007	CAMARA JOAO LISBOA	109.757,41	0,00
TOTAL DO ÓRGÃO.....				109.757,41	0,00

**TOTAL .....** **127.004,71** **12.575.135,94**

**4. GASTOS COM FUNÇÃO SAÚDE**

Os gastos com saúde, atenção básica durante o exercício de 2023 atenderam aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade fiscal, sendo mesmos apresentados na Prestação de Contas Consolidada do Município e nos Relatórios de Execução Orçamentária, conforme relatado a seguir:



**Estado do Maranhão**  
**MUNICIPIO DE JOÃO LISBOA**  
**DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO**

A participação do município com recursos próprios com ações voltadas aos serviços públicos de Saúde em relação às Receitas Correntes Líquida de Impostos e transferência constitucionais e legais, de no mínimo 15%, aplicou **31,20%** em ações e serviços públicos de saúde, **cumprindo** exigência prevista no art. 25, § 1º, IV, “b”, da Lei Complementar nº 101, de 2000, combinado com o art. 198, § 2º, III, da Constituição Federal.

#### **5. GASTOS COM FUNÇÃO EDUCAÇÃO**

Os gastos com a função educação durante o exercício de 2023 atenderam aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade fiscal, sendo mesmos apresentados na Prestação de Contas Consolidada do Município e nos Relatórios de Execução Orçamentária, conforme relatado a seguir:

A participação das despesas com ações voltadas para educação em relação às Receitas Correntes Líquida de Impostos e transferência constitucionais e legais, de no mínimo 25% e 70% com pagamento dos profissionais da educação básica, sendo que foram aplicados os seguintes percentuais:

1 – aplicou **31,54%** na manutenção e desenvolvimento do ensino, **cumprindo** exigência prevista no art. 25, § 1º, IV, “b”, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, combinado com o art. 212, caput, da Constituição Federal;

2 - Destinou **90,73%** ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública, **cumprindo** exigência prevista no art. 25, § 1º, IV, “b”, da Lei Complementar nº 101, de 2000, combinado com o art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, incluído pela Emenda Constitucional nº 53, de 19 de dezembro de 2006;

3 – aplicou **29,52%**, das receitas da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) com despesas de capital, **cumprindo** exigência prevista no art. 27 da Lei nº 14.113 de 25 dezembro de 2020.

4 – aplicou **66,93%**, das receitas da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil, **cumprindo** exigência prevista no art. 28 da Lei nº 14.113 de 25 dezembro de 2020.

#### **6. DO REPASSE PODER LEGISLATIVO**

**Em relação as observâncias do disposto art. 29-A da Constituição Federal, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo.**

O Município de João Lisboa/MA, atendeu o disposto no art. 29 – A, da Constituição Federal e efetivou em 2023, repasse de R\$ 2.400.000,00 (dois milhões e quatrocentos mil reais) para o Legislativo. Este valor corresponde a **6,21%**, **cumprindo** o percentual constante no art. 29 – A, conforme demonstrativo abaixo:

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Repasse Máximo de 7%	2.704.535,81	7%
<b>REPASSE EFETIVO (comprovado)</b>	<b>2.400.000,00</b>	<b>6,21 %</b>





**Estado do Maranhão**  
**MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA**  
**DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO**

<b>Receitas de Impostos e Transferências</b>	<b>Total apurado</b>
Receitas de Impostos e Contribuições	<b>4.736.597,42</b>
IPTU	57.148,40
IRRF	2.634.433,73
ITBI	167.917,23
ISS	1.596.199,60
COSIP - Contribuições para Custeio do Serviço de Iluminação Pública	280.898,46
Transferências – Estado	<b>7.473.635,02</b>
ICMS	6.587.589,67
IPVA	847.585,44
IPI – Exportação	38.459,91
Transferências da União	<b>26.425.993,48</b>
FPM	24.326.276,41
Cota Parte FPM - (1%) adic. (Art.159-I-alín.D CF/88) Dezembro	1.059.508,19
Cota Parte FPM - (1%) adic. (Art.159-I-alín.E CF/88) Julho	993.423,02
ITR	33.595,14
Contribuição de Intervenção de Domínio Econômico - CIDE	13.190,72
<b>Total Receita Tributária e Transferência Constitucional</b>	<b>38.636.225,92</b>

Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64 do exercício anterior e comprovantes de repasses – mês a mês

### **7 - Controle de Operações de Créditos**

No exercício de 2023, não foram realizadas Operações de Créditos.

### **8 - Controle de Bens Patrimoniais**

Conforme documentos do setor de patrimônio, os bens patrimoniais adquiridos exercícios de 2023 estão devidamente cadastrados no Sistema, apenas alguns ainda não foram feitas a colocação das plaquetas de identificação.

### **9 - Publicação Legal dos Relatórios**

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente.

### **10 - Limitação de Empenhos**

Não houve nenhum decreto de regulamentação para limitação de empenhos.

### **11 - Audiências Públicas**

As Audiências Públicas são realizadas nos meses de fevereiro, maio e setembro. Até a presente data, foram realizadas as audiências pública para Avaliação Geral das Metas Fiscais e Gestão em Saúde relativo ao terceiro quadrimestre exercício 2022, primeiro quadrimestre do exercício de 2023, e segundo quadrimestre do exercício de 2023, como também audiências públicas para elaboração das Leis Orçamentarias (LDO e LOA) qual a comunidade foi convocada através de edital e convites entregue aos seus representantes (conforme legislação





**Estado do Maranhão**  
**MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA**  
**DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO**

municipal), publicação na página do Município contando com a presença da população nas Audiências. Assim, as audiências públicas foram realizadas dentro dos prazos e critérios estabelecidos em lei.

## 12 - Considerações final

- a. **não excedeu** o limite para a dívida consolidada líquida (art. 3º da Resolução do Senado Federal nº 40, de 20 de dezembro de 2001);
- b. **não realizou** operação de crédito acima do montante das despesas de capital (art. 167, III, da Constituição Federal);
- c. **não realizou** operação de crédito interna ou externa em montante global superior a 16% (dezesesseis por cento) da Receita Corrente Líquida (art. 7º, I, da Resolução do Senado Federal nº 43, de 21/12/2001);
- d. Até o último bimestre exigível **não se enquadra** ao limite disposto no caput do artigo 167-A da Constituição Federal
- e. Obteve nota **9.29** na avaliação do Portal da Transparência, realizada pela Secretaria de Fiscalização

## 10 - CONCLUSÃO

Destaca-se por fim, que a prestação de Contas do Município de João Lisboa, relativa ao exercício financeiro de 2023, representa adequadamente a posição orçamentária, patrimonial e financeira da Administração Direta, em todos os aspectos legais e de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

Diante da análise técnica das informações levantadas acerca das contas de Governo do exercício de 2023, entendemos que se encontra dentro dos princípios e normas legais vigentes este Controle Interno emite o Parecer Favorável, acerca das contas de Governo relativas ao exercício de 2023.

É o parecer do Controle Interno.

João Lisboa/MA, 25 de janeiro de 2024.

---

**Felipe Silva da Conceição**  
**Controlador Interno**  
**Portaria nº 007/2023**