

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA

**PRONUNCIAMENTO DO CONTROLE INTERNO/2021
CONSOLIDADO**

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, located in the lower right quadrant of the page.

JOÃO LISBOA - MA JANEIRO A DEZEMBRO DE 2021



Estado do Maranhão
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

PRONUNCIAMENTO DO CONTROLE INTERNO/2021

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 2021, 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 **2021**, 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 2021, 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
MUNICÍPIO 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 2021, receita estimada e despesa fixada conforme Lei Municipal nº 022/2021 de 08 de dezembro de 2020, no valor igual de R\$ 82.000.000,00 (oitenta e dois milhões de reais).

Receita Prevista para o exercício:

| RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA | Valor (R\$) |
|--------------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes | 79.779.000,00 |
| Receitas de Capital | 6.761.000,00 |
| Deduções do FUNDEB | (4.540.000,00) |
| Total das Receitas | 82.000.000,00 |

Despesa Fixada para o exercício:

| DESPESAS FIXADAS POR CATEGORIA | Valor (R\$) |
|--------------------------------|----------------------|
| Despesas Correntes | 66.610.000,00 |
| Despesas de Capital | 15.090.000,00 |
| Soma da Despesa | 81.700.000,00 |
| Reserva de Contingência | 300.000,00 |
| Total | 82.000.000,00 |



Estado do Maranhão
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

A receita orçamentária no período somou a quantia de R\$ 72.465.575,37 (SETENTA E DOIS MILHÕES, QUATROCENTOS E SESENTA E CINCO MIL E QUINHENTOS E SETENTA E CINCO REAIS, TRINTA E SETE CENTAVOS), ficando assim distribuídas:

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| 11 - Receita Tributária | 2.276.233,63 |
| 12 - Receita de Contribuições | 180.106,22 |
| 13 - Receita Patrimonial | 395.638,35 |
| 17 - Transferências Correntes | 74.164.094,77 |
| 24 - Transferências de Capital | 390.892,72 |
| 91 - Deduções Fundeb | (4.941.390,32) |
| TOTAL | 72.465.575,37 |

A despesa orçamentária por sua vez somou a quantia de R\$ 75.976.206,50 (SETENTA E CINCO MILHÕES, NOVECENTOS E SETENTA E SEIS MIL E DUZENTOS E SEIS REAIS, CINQUENTA CENTAVOS), sendo assim distribuídas:

-DESPESAS SEGUNDO AS FUNÇÕES GOVERNAMENTAIS:

| | |
|-------------------------|----------------------|
| 01 - Legislativa | 1.550.152,94 |
| 02 - Judiciária | 1.290.051,69 |
| 04 - Administração | 7.249.223,41 |
| 08 - Assistência social | 2.690.658,74 |
| 09 - Previdência social | 43.710,03 |
| 10 - Saúde | 15.733.428,67 |
| 12 - Educação | 40.484.675,59 |
| 13 - Cultura | 43.029,02 |
| 15 - Urbanismo | 1.223.665,10 |
| 17 - Saneamento | 843.817,40 |
| 18 - Gestão ambiental | 1.861.331,07 |
| 25 - Energia | 294.105,01 |
| 26 - Transporte | 1.715.907,27 |
| 27 - Desporto e lazer | 9.018,00 |
| 28 - Encargos especiais | 943.432,56 |
| TOTAL | 75.976.206,50 |

-DESPESAS DESCRIMINADAS POR UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS:

| | |
|---|----------------------|
| 00.11 - CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA | 1.550.152,94 |
| 01.10 - GABINETE DO PREFEITO | 775.248,10 |
| 03.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E MODERNIZAÇÃO | 3.427.192,81 |
| 04.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E ORÇAMENTO | 2.460.105,58 |
| 07.10 - SECRETARIA DE INFRA-ESTRUTURA | 4.207.457,29 |
| 08.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E PRODUÇÃO | 476.927,19 |
| 09.10 - SECRETARIA DE ESPORTES TURISMO E LAZER | 442.938,70 |
| 10.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HIDRICOS | 2.127.011,65 |
| 11.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA | 296.052,89 |
| 12.10 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO E PROJETOS ESTRATÉGICOS | 158.814,45 |
| 13.10 - SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO | 89.550,00 |
| 14.10 - SECRETARIA DE EDUCAÇÃO | 121.126,71 |
| 20.04 - FUNDEB | 40.368.415,88 |
| 30.05 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | 16.784.553,57 |
| 40.06 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | 2.690.658,74 |
| TOTAL | 75.976.206,50 |

Foram constatadas as seguintes incorporações ao patrimônio:

| | |
|---|--------------|
| 1.2.3.1.0.00.00.00.00.0000 Bens Móveis | 48.752,92 |
| 1.2.3.2.0.00.00.00.00.0000 - Bens imóveis/Obras/Natureza Industrial | 2.178.366,98 |
| 1.2.4.0.0.00.00.00.00.0000 - Bens intangíveis | 0,00 |



Estado do Maranhão
MUNICIPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

Em 31 de DEZEMBRO de 2021 os saldos financeiros apurados foram os seguintes:

SALDOS EM CAIXA:

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

SALDOS EM BANCOS:

Banco Agência Conta-Corr. Verba vinculadas Saldo em Banco Saldo Aplicação

04 - JOÃO LISBOA FUNDEB

| | | | | |
|----------------------------|--------------|---------------------------|-------------|----------------------|
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 14066-X | SALÁRIO EDUCAÇÃO - QSE | 0,00 | 675,10 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 14524-6 | PNAT | 0,00 | 43.826,75 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 20092-1 | MERENDA ESCOLAR | 0,00 | 203.818,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 21809-X | PMJL PAC I - CRECHE | 0,00 | 86,96 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23894-5 | MDE | 0,00 | 115.859,08 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24992-0 | PAC II - Quadra Poliespor | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24998-X | CONST ESCOLAS - PAR | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 25130-5 | APOIO A CRECHE | 0,00 | 1.225,84 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 25992-6 | APOIO A CRECHE BRASIL CAR | 0,00 | 15.827,63 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 27652-9 | PDDE | 0,00 | 20.177,78 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 27801-7 | PM JOAO LISBOA-PAR - | 0,00 | 79.469,25 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 29094-7 | APOIO FPM MP 815/2017 | 0,00 | 415,82 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 29413-6 | MUNICIPIO SM EDUCAÇÃO | 0,00 | 6.762.452,46 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 31672-5 | PRECATORIO FUNDEF | 0,00 | 5.880.324,68 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 5665-0 | PDDE | 0,00 | 177,59 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 4919-4 | 006.672001-0 | QSE | 0,00 | 60.347,50 |
| TOTAL DO ÓRGÃO..... | | | 0,00 | 13.184.684,44 |

05 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

| | | | | |
|----------------------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------------|
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 10838-3 | FUS | 0,00 | 58.021,88 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 21309-8 | FMS-JOÃO LISBOA-FNS BLGES | 0,00 | 10,07 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23073-1 | FMS-FNS BLINV BOM LUGAR | 0,00 | 10.103,36 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23074-X | FMS-FNS BLINV MUSSAMBE | 0,00 | 11.075,76 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23111-8 | AQUIS EQUIP HOSPITALAR | 0,00 | 116.416,11 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23775-2 | FMS-JOÃO LI-FNS-INVAN | 0,00 | 25.875,63 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23832-5 | FARMÁCIA BÁSICA ESTADO | 0,00 | 47.086,19 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 23833-3 | FUND MUN SAUDE INSUMOS | 0,00 | 163,62 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24594-1 | UBS - AMPLIAÇÃO CAPEMBA D | 0,00 | 9.384,84 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24634-4 | UBS - CONSTRUÇÃO-NORTE SU | 0,00 | 5.359,82 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24635-2 | UBS - CONSTRUÇÃO - MULTIR | 0,00 | 13.768,48 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24636-0 | UBS - CONSTRUÇÃO - CENTRO | 0,00 | 143,76 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 26086-X | MAQ EQUIP REDE ATEN BASIC | 0,00 | 47.794,58 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 26216-1 | UBS - CONST - CENTRO TOIN | 0,00 | 11.581,14 |
| 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 | 955,70 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 28708-3 | INVEST SUS | 0,00 | 81.119,74 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 28881-0 | FMS CONVENIO AMBULANCIA | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 28927-2 | CUSTEIO ESTADUAL | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 30179-5 | CUSTEIO ESTADUAL | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 31261-4 | AUXILIO FI M39 I SAUDE | 0,00 | 9.848,21 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 0644-0 | 006.071044-0 | 855480/2017 | 0,00 | 495,48 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 4919-0 | 006.624000-0 | FMS CT SUSCUSTEIOSUS | 0,00 | 5.795,71 |
| TOTAL DO ÓRGÃO..... | | | 0,00 | 455.000,08 |

06 - 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 | 4.633,15 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 27073-3 | IGD - SUAS | 0,00 | 1.089,89 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 27080-6 | PISO BASICO FIXO E SCFV | 0,00 | 3.753,13 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 27930-7 | JOAO LISBCRIANCAFELIZ | 0,00 | 6.989,52 |



Estado do Maranhão
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

| | | | | |
|----------------------------|---------|---------------------------|-------------|-------------------|
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 28767-9 | JOAO LISBOBL MAC FNAS | 0,00 | 4.167,92 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 31035-2 | COVID ACOLHIMENTO | 0,00 | 51.730,02 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 31039-5 | COVID EPI PORT 369 | 0,00 | 5.846,41 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 31262-2 | AUXILIO FIM 391 A SOCIAL | 0,00 | 42.052,88 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 9640-7 | P M J L FUNDO MUN ASS SOC | 0,00 | 531,51 |
| TOTAL DO ÓRGÃO..... | | | 0,00 | 120.794,43 |

10 - PREFEITURA DE JOÃO LISBOA

| | | | | |
|----------------------------|--------------|---------------------------|-----------------|-------------------|
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 10001-3 | FPM | 0,00 | 41.087,90 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 10003-X | PG PESSOAL PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 10030-7 | ARRECAÇÃO/TRIBUTOS | 0,00 | 6.460,91 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 10033-1 | FEP - PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 8.621,07 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 10842-1 | IPI/IPM - PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 2.484,47 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 11318-2 | IRRF | 0,00 | 63.364,19 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 11443-X | ITR - PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 1.907,83 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 14049-X | COBR CONT MAN ILM PUBL | 0,00 | 3.990,22 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 14093-7 | PM JOAO LISBOA CEX/FEX | 0,00 | 105,63 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 14657-9 | CIDE - PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 1.701,55 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 18352-0 | SIMPLES NACIONAL | 0,00 | 8.845,86 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 18432-2 | IPVA/ICMS | 0,00 | 10.980,76 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 24606-9 | PMJL PAV VIAS B LUGAR | 0,00 | 76.259,28 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 283142-2 | ICMS DESONERAÇÃO | 0,00 | 7.267,75 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 28329-0 | REFORMA DE PRAÇA | 0,00 | 68.508,93 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 28645-1 | INCRA | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 29198-6 | ADEQ MOD PCA PUB CID NOVA | 0,00 | 3.345,64 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 29327-X | CONTA ARRECAÇÃO | 0,00 | 6.602,68 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 30375-5 | 58 ANIV CIDADE | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL S/A 2787-1 | 32880-4 | LEI ALDIR BLANC | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 0644 | 006.000233-0 | ESTRADAS CONV 793374/2013 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 0644 | 006.000870-3 | PM DE JOÃO LISBOA | 0,00 | 16.976,94 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 0644 | 06071054-8 | SEL.FUTURO 873504-2018 | 0,00 | 1.113,84 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 0644 | 06071067-0 | 875487-2018 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 0644-0 | 006.000971-8 | PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 700,08 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 3151 | 006.647017-2 | BLOKETE CV 741067/2010 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 3151 | 006.647020-2 | Pavimentação de Vias 7896 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 3151 | 006.647021-0 | ADEQ MERCADO 791672_2013 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 3151 | 013-021755-9 | PM BLOQUETE CR 331765-44 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 4919 | 006.647020-0 | PAVIMENTAÇÃO 850118/2017 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 4919-0 | 006.000007-4 | TRIBUTOS | 3.567,59 | 204.627,03 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 4919-0 | 006.647017-0 | PMJL | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA ECON. FEDERAL 4919-0 | 013.02853-2 | PM JOÃO LISBOA | 0,00 | 59.518,37 |
| TOTAL DO ÓRGÃO..... | | | 3.567,59 | 594.470,93 |

11 - CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO LISBOA

| | | | | |
|----------------------------|--------|--------------------|------------------|-------------|
| BANCO DO BRASIL S/A 2787 | 105007 | CAMARA JOAO LISBOA | 14.379,27 | 0,00 |
| TOTAL DO ÓRGÃO..... | | | 14.379,27 | 0,00 |

TOTAL GERAL.....17.946,86 14.354.949,88

4. GASTOS COM FUNÇÃO SAÚDE

Os gastos com saúde, atenção básica durante o exercício de 2021 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 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%, sendo que foram aplicados em ações e serviços públicos de saúde **19,78%**, **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;



Estado do Maranhão
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

5. GASTOS COM FUNÇÃO EDUCAÇÃO

Os gastos com a função educação durante o exercício de 2021 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 transferências constitucionais e legais, de no mínimo 25% e 60% com pagamento dos profissionais do magistério, sendo que foram aplicados os seguinte percentuais:

1 - na manutenção e desenvolvimento do ensino foram aplicados **26,47%**, **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 - pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública foram destinados **70,01%**, **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;

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 2021, repasse de R\$ 1.550.400,00 (um milhão, quinhentos cinquenta mil e quatrocentos reais) para o Legislativo. Este valor corresponde a 6,96%, valor dentro do percentual constante no art. 29 – A, conforme demonstrativo abaixo:

6. DO REPASSE PODER LEGISLATIVO

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

| ESPECIFICAÇÃO | VALOR | % |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|
| Repasse Máximo de 7% | 1.559.888,47 | 7% |
| REPASSE EFETIVO (comprovado) | 1.550.400,00 | 6,96% |

| Receitas de Impostos e Transferências | Total apurado |
|---------------------------------------|---------------------|
| Receitas de Impostos e Contribuições | 2.156.929,53 |
| IPTU | 18.561,09 |
| IRRF | 834.879,92 |
| ITBI | 136.346,51 |
| ISS | 954.983,59 |



Estado do Maranhão
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

| | |
|---|----------------------|
| COSIP - Contribuições para Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 212.158,42 |
| Transferências – Estado | 4.301.993,73 |
| ICMS | 3.739.750,89 |
| IPVA | 534.933,44 |
| IPI – Exportação | 27.309,40 |
| Transferências da União | 15.825.197,77 |
| FPM | 14.487.635,59 |
| Cota Parte FPM - (1%) adic. (Art.159-I-alín.D CF/88) Dezembro | 648.433,26 |
| Cota Parte FPM - (1%) adic. (Art.159-I-alín.E CF/88) Julho | 649.815,74 |
| ITR | 19.857,93 |
| Contribuição de Intervenção de Domínio Econômico - CIDE | 19.455,25 |
| Total Receita Tributária e Transferência Constitucional | 22.284.121,03 |

Fonte: Anexo 2 e 10 da Lei 4.320/64 do exercício anterior da Prefeitura e comprovantes de repasses – mês a mês

7 - Controle de Operações de Créditos

No exercício de 2021, não foram realizadas Operações de Créditos.

8 - Controle de Bens Patrimoniais

Conforme documentos do setor de patrimônio, os bens patrimoniais adquiridos exercícios de 2021 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.

8 - Limitação de Empenhos

Não houve nenhum decreto de regulamentação para limitação de empenhos.

9 - 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 2020, primeiro quadrimestre do exercício de 2021, e segundo quadrimestre do exercício de 2021, como também audiências



Estado do Maranhão
MUNICÍPIO DE JOÃO LISBOA
DEPARTAMENTO CONTROLE INTERNO

públicas para elaboração das Leis Orçamentarias (PPA, LDO e LOA) qual a comunidade foi convocada através de edital e convites entregue aos seus representantes (conforme legislação 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.

10 - CONCLUSÃO

Este Relatório de Controle Interno exibiu a necessidade de maior atenção no controle concomitante da Execução Orçamentária do Município. Buscou-se atender além da exigência da Instrução Normativa do TCE, pertinente, bem como todos os mandamentos legais relacionados ao Controle Interno.

Destaca-se por fim, que a prestação de Contas do Município de João Lisboa, relativa ao exercício financeiro de 2021, 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, podendo, portanto, ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado do Maranhão.

João Lisboa/MA, 31 de dezembro de 2021.

Felipe Silva da Conceição
Controlador Interno
Portaria nº 007/2021