



TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA DE GESTÃO
EXERCÍCIO: 2024
BOM LUGAR – MA

Senhora Prefeita,

Em atendimento à legislação aplicada ao tema, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pela PREFEITURA DE BOM LUGAR/MA.

1 – INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Controle Interno, elaborado por órgão de Controladoria, contém dados relativos à Prestação de Contas da Prefeitura Municipal Consolidado – exercício 2024, busca a evidenciação de informações da Administração Municipal, através de análises descritivas, quadros analíticos, quocientes específicos através de índices próprios, com finalidade de demonstrar as situações orçamentárias, financeiras do Poder Executivo Municipal, referente ao exercício financeiro de 2024.

O presente trabalho busca o cumprimento da atual legislação, sobretudo no que se refere à transparência da gestão pública, no trato com as questões relacionadas ao erário, proporcionando aos usuários da informação conhecer os resultados das finanças da Prefeitura Municipal.

Este relatório foi elaborado com observância e cumprimento dos dispositivos legais a seguir indicados:

1. Constituição Federal;
2. Constituição Estadual;
3. Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964 – “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal”;
4. Decreto Lei nº 200 de 25 de fevereiro de 1967 – “Dispões sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa, Título X – das Normas de Administração Financeira e Contabilidade”;
5. Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 - “Estabelece normas de Finanças Públicas voltadas para a responsabilidade na gestão”;



6. Instrução Normativa – TCE/MA nº 052 de 25 de Outubro de 2017 atualizada pela IN nº 065/2020 – TCE-MA e IN nº077/2023 – TCE-MA;

2 – ANÁLISE DAS CONTAS DE GOVERNO DO ANO DE 2024.

Pelo expediente em curso, apresento a Vossa Excelência análise detalhada das Contas de Governo do Ano de 2024, abrangendo todos os indicadores desta Municipalidade, a fim de permitir os devidos ajustes durante a execução orçamentária vigente.

Desta feita, apresento os dados que seguem:

1. DA TRANSPARÊNCIA – NÍVEL DE TRANSPARÊNCIA DA MUNICIPALIDADE

ÓRGÃO	TIPO DE RELATÓRIO	ÍNDICE DE TRANSPARÊNCIA	DATA DA AVALIAÇÃO
PMBL	ANÁLISE DE DADOS	91,36 (OURO)	19/11/2024

1.1 – Endereço do Portal da Transparência

Em atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal e à Lei de Transparência, o Município faz suas publicações no seguinte endereço: www.bomlugar.ma.gov.br

2. ÍNDICE DE QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE DA GESTÃO MUNICIPAL

ÓRGÃO	CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO	DATA DA VERIFICAÇÃO DO I-SINC
PMBL	100%	31/12/2024

3. ANÁLISE DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO

LEI ORÇAMENTÁRIA – LOA		
RECEITA PREVISTA	DESPESA FIXADA	SITUAÇÃO
1	1	EQUILÍBRIO
84.196.356,97	84.196.356,97	OK

5. ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

RECEITA TRIBUTÁRIA PREVISTA	RECEITA TRIBUTÁRIA ARRECADADA	SITUAÇÃO
2.074.800,00	3.050.756,96	EXCESSO



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM LUGAR
Rua Manoel Severo, Centro Administrativo
C.N.P.J.: 01.611.400/0001-04



6. ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA REALIZADA	DESPESA EMPENHADA	SITUAÇÃO
79.094.511,77	77.792.538,15	CUMPRINDO

7. ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE O BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO) E A LEI ORÇAMENTÁRIA – LOA

DESCRIÇÃO	LOA	BO	SITUAÇÃO
RECEITA PREVISTA	84.196.356,97	84.196.356,97	CONFORMIDADE
DOTAÇÃO INICIAL	84.196.356,97	84.196.356,97	CONFORMIDADE

8. DESPESA COM PESSOAL (RGF 3º QUADRIMESTRE DE 2024)

Grupo: Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Quadro: Apuração do Cumprimento do Limite Legal

Rótulo: Padrão

Apuração do Cumprimento do Limite Legal	DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	
	Valor	% sobre a RCL Ajustada
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	74.152.620,53	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, §1º, da CF)	3.500.000,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	0,00	
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	0,00	
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)	70.652.620,53	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (IIIa + IIIb)	31.742.272,84	44,93
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	38.152.415,09	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	36.244.794,34	51,30
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	34.337.173,58	48,60

9. APURAÇÃO DAS DESPESAS REALIZADAS COM PESSOAL

DESCRIÇÃO	VALORES R\$
PESSOAL ATIVO	31.742.272,84
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS	0,00
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DE CONT. TERCEIRIZADOS	0,00
DESPESA COM PESSOAL APURADA	31.742.272,84
(-) INDENIZ. POR DEMISSÃO E INCENT. DEMISSÃO VOLUNTÁRIA	0,00
(-) DECORRENTES DE DECISÃO JUDICIAL ANTES DA APURAÇÃO	0,00
(-) DESPESAS EXERCÍCIOS ANTERIORES ANTES DA APURAÇÃO	0,00
(-) INATIVOS E PENSIONISTAS COM RECURSOS VINCULADOS	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS)	0,00



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM LUGAR
Rua Manoel Severo, Centro Administrativo
C.N.P.J.: 01.611.400/0001-04



DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	31.742.272,84
BASE CÁLCULO PARA APURAÇÃO DAS DESPESAS DE PESSOAL	70.652.620,53
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM DESPESAS DE PESSOAL	44,93%

10. APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	
DESCRIÇÃO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS	VALORES R\$
IPTU	850,00
ITBI	24.800,00
IRRF	1.825.431,64
ISSQN	1.175.063,91
FPM	22.531.578,37
ITR	7.886,85
ICMS-ESTADO	6.501.481,39
IPVA	508.453,40
IPI	40.786,05
TOTAS DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	32.619.931,61

11. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS SAÚDE	VALORES R\$
ATENÇÃO BÁSICA	2.255.276,63
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	0,00
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	0,00
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	0,00
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	0,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	0,00
OUTRAS SUB-FUNÇÕES	3.071.558,20
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	5.326.834,83
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE, PARA FINS DE APURAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO	5.326.834,83
BASE DE CÁLCULO INFORMADA	32.619,931,61
PERCENTUAL DE APLIAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	16,23%

12. APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	
DESCRIÇÃO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS	VALORES R\$
IPTU	850,00
ITBI	28.400,00
IRRF	1.825.431,64
ISSQN	1.175.063,91
FPM	25.859.808,79
ITR	5.970,01



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM LUGAR
Rua Manoel Severo, Centro Administrativo
C.N.P.J.: 01.611.400/0001-04



ICMS-ESTADO	6.501.481,39
IPVA	508.453,40
IPI	43.111,64
TOTAS DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	35.948.570,78

13. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS REALIZADAS	VALORES R\$
TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB – IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	24.691.091,71
ED. BÁSICA	20.542.280,09
OUTRAS	4.148.811,62
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO	27.002.069,40
TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS	3.226.667,24
TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB	6.096.229,04
(-) RECEITAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB	157.171,58
(-) DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB	0,00
(-) RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
(-) CANCELAMENTO NO EXERCÍCIO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
(-) TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE	9.322.896,28
BASE DE CÁLCULO INFORMADA	35.948.570,78
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO NO ENSINO	25,93%

14. APLICAÇÃO DAS RECEITAS DO FUNDEB

BASE CONTRIBUIÇÃO FUNDEB	
Transferências de recursos do FUNDEB (B)	11.181.168,33
FUNDEB - Complementação da União – VAAF	8.380.038,11
FUNDEB - Complementação da União – VAAT	5.328.269,32
Receita de aplicação financeira dos recursos do FUNDEB	157.171,58
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	25.045.647,34
20% - (FPM, ICMS destinada, ICMS-Desoneração, IPI-Exportação, ITR ou ITR, IPVA) RECEITAS DESTINADA AO FUNDEB (A)	6.073.862,25
RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (B-A)	5.107.306,08



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM LUGAR
Rua Manoel Severo, Centro Administrativo
C.N.P.J.: 01.611.400/0001-04



15.

QUADRO 15 : PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA - art. 26, II, art. 26-A, art. 27 e art. 28 da Lei nº 14.113/2020.

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS DO FUNDEB	VALORES R\$
RECEITAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA – FUNDEB	157.171,58
RECEITAS DO FUNDEB	24.889.475,76
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB (A)	25.045.647,34
MÍNIMO A APLICAR (70%) DE (A)	17.532.653,14
VALOR PAGO AOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO	20.542.280,09
PERCENTUAL APLICADO NO FUNDEB 70%	82,02%

16. VAAT EDUCAÇÃO INFANTIL – Art. 212-A, § 3º - CONSTITUIÇÃO FEDERAL

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS DO FUNDEB – VAAT 50%	VALORES R\$
RECEITAS DO FUNDEB VAAT	5.328.269,32
MÍNIMO A APLICAR (50%) DAS RECEITAS DO FUNDEB -VAAT	2.383.204,16
VALOR APLICADO	4.356.412,37
PERCENTUAL APLICADO – FUNDEB VAAT – 50%	79,63%

17. VAAT DESPESA DE CAPITAL Art. 212-A, inciso XI - CONSTITUIÇÃO FEDERAL

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS DO FUNDEB – VAAT 15%	VALORES R\$
RECEITAS DO FUNDEB VAAT	5.328.269,32
MÍNIMO A APLICAR (15%) DAS RECEITAS DO FUNDEB -VAAT	820.662,59
VALOR APLICADO	1.114.671,55
PERCENTUAL APLICADO – FUNDEB VAAT – 15%	20,37%

18. REPASSE FINANCEIRO AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS (ANO BASE - 2023)	VALORES R\$
IPTU	1.500,00
ITBI	24.000,00
IRRF	1.162.704,54
ISSQN	1.327.005,94
TAXAS	105.261,95
CID	3.012,13
CIP	217.696,89
FPM	22.680.510,06
ITR	3.746,68
ICMS-ESTADO	2.858.665,51
IPVA	473.203,17
IPI	24.357,22
TOTAL DAS RECEITAS PARA CÁLCULO DO REPASSE	28.881.664,09
PERCENTUAL DEVIDO (7%)	2.795.503,00
VALOR REPASSADO	1.444.083,20
PERCENTUAL SOBRE O VALOR REPASSADO	5,00%



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM LUGAR
Rua Manoel Severo, Centro Administrativo
C.N.P.J.: 01.611.400/0001-04



20.

COMPARATIVO DAS INFORMAÇÕES RECEITAS E DESPESAS

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS	VALORES R\$
RECEITAS (PREVISÃO INICIAL)	84.196.356,97
RECEITAS REALIZADAS	79.094.511,17
DESPESAS EMPENHADAS	77.792.538,15
DOTAÇÃO INICIAL	84.196.356,97
DOTAÇÃO ATUALIZADA	104.963.718,72
DESPESAS LIQUIDADAS	76.866.835,38
DESPESAS PAGAS	74.065.042,91

20. DAS DESPESAS DE PESSOAL – LIMITES

1º QUADRIMESTRE		2º QUADRIMESTRE		3º QUADRIMESTRE	
RCL	67.184.497,93	RCL	69.440.777,71	RCL	70.652.620,53
Despesa Realizada	32.026.909,92	Despesa Realizada	32.121.478,18	Despesa Realizada	31.742.272,84
Despesa de Pessoal EXECUTIVO – Limite Legal – 54% da RCL – art. 20 III, b da LRF	36.279.628,88	Despesa de Pessoal EXECUTIVO – Limite Legal – 54% da RCL – art. 20 III, b da LRF	37.498.019,96	Despesa de Pessoal EXECUTIVO – Limite Legal – 54% da RCL – art. 20 III, b da LRF	38.152.272,84
95% DE 54% DA RCL - §§ 4º do art. 23 da LRF		95% DE 54% DA RCL - §§ 4º do art. 23 da LRF		95% DE 54% DA RCL - §§ 4º do art. 23 da LRF	
Percentual Apurado	47,67%	Percentual Apurado	46,26%	Percentual Apurado	44,93%

21. RESTOS A PAGAR

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS COM RESTOS A PAGAR	VALORES R\$
Disponibilidade de Caixa Bruto	6.057.157,51
(-) Depósitos / Consignações	2.216.445,59
(-) Outras Obrigações	0,00
DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDO	3.840.711,92
(-) Restos a pagar (exercícios anteriores)	3.225.322,41
(-) Restos a pagar PROCESSADOS (Inscritos no exercício)	925.702,77
(-) Restos a Pagar NÃO PROCESSADOS (Inscritos no exercício)	2.549.995,08
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR NÃO PAGOS	6.701.020,26
Restos a pagar (Pago)	1.714.736,66
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR	4.986.283,60
SALDO	(1.145.571,68)

3 – CONCLUSÃO



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM LUGAR
Rua Manoel Severo, Centro Administrativo
C.N.P.J.: 01.611.400/0001-04



A execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial ocorreu em perfeita obediência à legislação aplicada ao setor bem como aos planos orçamentários aprovados. Pequenas questões pontuais ou formais, enfatizando que não ocorreu nenhum prejuízo ao erário, quando identificadas, foram devidamente tratadas por Nota de Auditoria e as providências corretivas foram adotadas tendo sido abordados os pontos requeridos pela

legislação aplicável, concluímos o presente relatório de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

8

Bom lugar – MA, 18 de março de 2025


Cristiane Araújo de Sousa
Controladora Geral



CERTIFICADO DE AUDITORIA

CERTIFICADO Nº 2024001

ÓRGÃO AUDITADO: Prefeitura Municipal de Bom Lugar

EXERCÍCIO: 2024

Foram examinados os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de 01/01/2024 a 31/12/2024.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria Anual de Contas constantes deste processo, em atendimento à legislação federal, estadual e municipal aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame

A partir dos exames realizados constatou-se que a gestão do Município foi conduzida de forma transparente conforme atestamos no "Portal da Transparência" (www.bomlugar.ma.gov.br) e que possui acesso público regular para fiscalização do uso de recursos públicos. Foi conduzida, conforme demonstrados anteriormente, em respeito aos preceitos legais, inclusive os de personalidade e moralidade. Assim somos da proposta de encaminhamento pela gestão REGULAR no exercício de 2024.

Bom Lugar – MA, 18 de março de 2025.


Cristiane Araújo de Sousa
Controladora Geral



PARECER DO CONTROLE INTERNO

1 – Considerações Iniciais

Em cumprimento ao disposto ao art. 171 da Constituição Estadual e das exigências contidas na Instrução Normativa nº 046/2016 e 052/2017, avaliamos a regularidade da realização da receita e despesa, a execução Orçamentária e dos Programas de Trabalho e o cumprimento das metas previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e ainda examinamos as Demonstrações Contábeis exigidas pela Lei nº 4.320/64. Esclarecemos que a administração pública municipal no exercício financeiro de 2024 vem atentando para o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual – PPA.

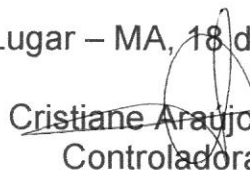
2 – PARECER

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria governamental adotadas pelos demais órgão de controle – Tribunal de Contas da União, Controladoria Geral da União, Tribunais de Contas e Controladorias Estaduais e Municipais do País e compreendeu: Levantamento da legislação pertinente, conferência de cálculos, exame dos documentos que deram suporte às receitas e às despesas realizadas e confronto dos dados e registros contidos nos relatórios gerenciais, nos livros (Diário e Razão) e nos demonstrativos contábeis.

Examinamos, por amostragem, os documentos que suportaram os registros contábeis referentes aos valores efetuados por esta Prefeitura apresentados nos demonstrativos acima citados, tendo sido constatada a sua conformidade.

Em nossa opinião, até onde os nossos exames alcançaram, os valores contidos nas Demonstrações Contábeis - Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração das mutações do patrimônio líquido e Demonstração dos fluxos de caixa atendem às formalidades exigidas pela Lei nº 4.320/64 bem como, entendemos que os dados apresentados nas referidas Demonstrações estão em conformidade com os registros contábeis e com a documentação suporte analisada, demonstrando a REGULARIDADE DA GESTÃO.

Bom Lugar – MA, 18 de março de 2025


Cristiane Araújo de Sousa
Controladora Geral