



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

IDENTIFICAÇÃO

Nome: Município de Laguna Carapã (CONSOLIDADO)

CNPJ: 01.989.813/0001-19

Endereço: Avenida Erva Mate, 650, Centro – Laguna Carapã-MS

Natureza: Entidade de Direito Público

Tipo: Poder Executivo Municipal

Telefone: (67) 3438-1202 / 3438-1149

E-mail: gabinete@lagunacarapa.ms.gov.br

Gestor: Zenaide Espindola Flores

Órgão de Controle: Órgão de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Laguna Carapã-MS – OCILC

Lei Municipal: Lei Complementar Municipal nº 49, de 22 dezembro de 2021.

Decreto: Decreto 44, de 23 de fevereiro de 2015 – Regimento do Órgão de Controle Interno

Coordenador do Órgão de Controle Interno: Marcos Douglas Espindola Machado,
Portaria/GP/PMLC nº193/2022

NOVEMBRO DE 2024
LAGUNA CARAPÃ-MS



Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. DA ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO	4
3. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO	5
3.1. Plano Plurianual – PPA	5
3.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO	5
3.3. Lei Orçamentária Anual – LOA	6
4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	6
4.1. Alterações Orçamentárias	6
4.2. Da Receita	7
4.3. Das Despesas	7
4.4. Relação Receitas x Despesas	8
5. DO DUODÉCIMO	8
6. BANCOS CONTAS MOVIMENTO	8
7. REPASSE A ENTIDADES CIVIS	9
8. DA TESOUREARIA E CONTABILIDADE	9
9. DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS	10
9.1. Da Despesa com Educação	10
9.2. Da Despesa com FUNDEB	10
9.3. Da Despesa com Saúde	11
9.4. Da Despesa com Pessoal	11
10. DA GESTÃO DE PESSOAL	12
11. DIÁRIAS	13
12. GESTÃO DAS COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS	13
12.1. Das Licitações	14
12.2. Dos Contratos Administrativos e Atas	15
13. IMPRENSA OFICIAL DO MUNICÍPIO	16
14. OFÍCIOS, CI E/OU PARECERES INTERNOS	16
15. SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO - e-SIC	16
CONCLUSÃO	17



1. INTRODUÇÃO

Nos termos do art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal, art. 54 e 59 da Lei Complementar nº 101/2000, e no cumprimento das atribuições estabelecidas no art. 16 da Lei Complementar Municipal nº. 049/2021 e suas alterações, Art.9º e Art. 14, §17 do Regimento Interno do Controle Interno, referentes ao exercício do controle prévio e concomitante dos atos de gestão e, visando orientar o Administrador Público, e também ao Relatório Mensal de Controle Interno, que deve conter informações sobre as principais atividades realizadas pelo OCILC, ao longo do mês, apresento o RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO, referente ao mês de NOVEMBRO/2024.

O presente relatório foi elaborado após análises no período de 01/11/2024 a 30/11/2024, com o objetivo de detectar falhas e relatar situações que mereçam destaques.

As ações implementadas são no sentido de proteger o Patrimônio e acompanhar a aplicação dos recursos públicos, desenvolver ações de caráter fiscalizatório no âmbito da estrutura administrativa municipal, atuando de forma preventiva, recomendando correções e ajustes necessários ao atendimento do que estabelecem os princípios administrativos, primando pela lisura, controle, probidade e moralidade administrativa.

Os trabalhos são realizados em consonância com as normas e procedimentos técnicos de Controle Interno Municipal, advindos das normas que regem a matéria, observando ainda a legislação aplicável as entidades da Administração Pública.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados principalmente, as seguintes fontes de critério:

- Constituição Federal;
- Lei Federal n.º 4.320/1964 — Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal n.º 8.666/1993 e alterações posteriores — Institui normas para licitações e contratos na Administração Pública;
- Lei Federal n.º 14.133/2021 — Lei de Licitações e Contratos Administrativos;
- Lei Complementar n.º 101/2000 — Estabelece normas de finanças públicas voltadas para responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências;
- Lei Orgânica do Município de Laguna Carapã;
- Decreto N° 44/2015 – Regimento Interno do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo;
- Lei Orçamentária Anual — LOA – Lei Municipal nº 648/2023, de 21 de dezembro de 2023;
- Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO – Lei Municipal nº 638/2023, de 25 de julho de 2023;
- Plano Plurianual – PPA – Lei Municipal nº 597, de 21 de dezembro de 2021;
- Resolução n° 88/2018 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

Desta forma, pode-se constatar que o Órgão de Controle Interno Municipal implantado na Prefeitura Municipal de Laguna Carapã-MS, procurou avaliar a observância sobretudo aos princípios da administração pública, no que tange a legalidade impessoalidade, moralidade, economicidade, publicidade e eficiência.



2. DA ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

Conforme campo de aplicação do Controle Interno, as ações realizadas por este Órgão, foi objetivando a minimização de forma preventiva de alertas de possíveis correções de problemas em todo nível dentro desta administração.

Dessa forma o controle interno atuou junto a diversos setores desta municipalidade.

No mês de NOVEMBRO os pontos importantes foram:

- Publicação dos Decretos:
 - DECRETO N.º 217/2024 – Aprova 3ª Revisão do PCA 2024;
 - DECRETO N.º 218/2024 – Altera horário de expediente da Secretaria e Esportes Cultura e Lazer;
 - DECRETO N.º 219/2024 – Altera membros da Comissão de Transição;
 - DECRETO N.º 220/2024 – Convoca a 2ª Conferência Municipal do Meio Ambiente;
 - DECRETO N.º 231/2024 – Dispõe sobre o encerramento de Exercício (revogado).
- Houve publicação das seguintes Portarias:
 - Portaria 657/2024 – Exonera o Superintendente da Central de Suprimento e Serviços, João Felipe Barbosa Perlin;
 - Portaria 658/2024 – Exonera a Coordenadora de Planejamento e Estudos, Adrielli Machado Alves;
 - Portaria 659/2024 – Nomeação da Superintendente da Central de Suprimento e Serviços, Adrielli Machado Alves;
 - Portaria 660/2024 – Nomeia o Coordenador de Planejamento e Estudos, João Felipe Barbosa Perlin.
- Houve publicação da Lei:
 - Lei Municipal 668/2024 – Altera denominação de Ruas situadas no Residencial Itália e Bairro Sossego na Sede do Município, e dá outras providências;
 - Lei Municipal 669/2024 – Altera a carga horária do cargo de Assistente Social integrante do Quadro de Pessoal do Município de Laguna Carapã-MS, e dá outras providências.
- Houve publicação de editais:
 - Houve publicação de editais de convocação nº 80, 81, 82, 83, 84 e 85/2024, de candidatos para o Concurso Público.

Foi iniciado os testes na plataforma de homologação do eSfinge do TCE/MS, onde já havíamos iniciados os testes, mas em meados de novembro o TCE/MS alterou o layout e reiniciou o banco de dados, sendo necessário então fazer as alterações necessárias junto a Betha Sistemas para começar os reenvios.

Foi acompanhado o Portal da Transparência no site do Município, assim como o acompanhamento dos atos administrativos, através do Diário Oficial da Assomasul, verificando as publicações de Leis, Decretos, Portarias e etc. assim como o Diário Oficial do



Tribunal de Contas do MS, além do TCE Digital para verificação dos envios das peças obrigatórias constante na Resolução 88/2018 do TCE/MS.

Foi acompanhado também o app Gov Fácil, que traz atualizações sobre obrigações federais, índices constitucionais entre outros.

3. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

O planejamento é um dos principais pilares de sustentação da Responsabilidade Fiscal almejada pela Lei Complementar n. 101, de 04 de maio de 2000, denominada justamente de Lei de Responsabilidade Fiscal. O planejamento na Administração Pública baseia-se na elaboração, acompanhamento e aplicação de três instrumentos legislativos denominados Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA). Tais instrumentos estão previstos no artigo 165 da Constituição Federal.

3.1. Plano Plurianual – PPA

Dispõe o § 1º do artigo 165 da Constituição Federal que a lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada. Da mesma forma, no âmbito municipal também tais elementos não de ser observados. O Plano Plurianual estabelece o planejamento das despesas de capital e dos programas de caráter contínuo relativamente aos três últimos anos do mandato e do primeiro ano do mandato seguinte.

O Município dispôs sobre o PPA (Quadriênio 2022-2025), através da Lei Municipal nº 597/2021 de 21 de dezembro de 2021, onde estão definidos para o Período, os programas com seus respectivos objetivos, indicadores e montantes de seus recursos a serem aplicados em despesas de capital e outras delas decorrentes e nas despesas de duração continuada

3.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO

O § 2º do artigo 165 da Constituição Federal e o artigo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal dispõem que a lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento. Conforme § 1º do artigo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a LDO deverá conter ainda o Anexo de Metas Fiscais, e o § 3º do mesmo artigo da LRF determina a elaboração do Anexo de Riscos Fiscais.

O Município definiu as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária do exercício 2024 através da Lei Municipal nº 638/2023, de 25 de julho de 2023, publicada no Diário Oficial da Assomasul, nº 3402, no dia 11 de agosto de 2023, na forma e conteúdo exigidos pela Lei Complementar nº 101/2000.

Foi sancionada a Lei Municipal nº 661/2024, de 22 de julho de 2024 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2025, e dá outras providências, publicada no Diário Oficial da Assomasul, nº 3638, no dia 24 de julho de 2024, na forma e conteúdo exigidos pela Lei Complementar nº 101/2000.



3.3. Lei Orçamentária Anual – LOA

O orçamento para o exercício de 2024 fora aprovado pela Lei Municipal nº 648/2023 de 21 de dezembro de 2023, publicada no Diário Oficial da Assomasul, nº 3493, no dia 26 de dezembro de 2023, e também no Portal da Transparência no site do Município de Laguna Carapã, o qual obedeceu ao disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como os programas, ações e diretrizes definidas no PPA e LDO.

Nesta lei é estabelecida um planejamento das ações de governo limitadas por um teto de despesa, e havendo necessidade a própria lei prevê abertura de créditos adicionais durante o exercício.

A LOA para 2025 já foi elaborada e protocolada na câmara de vereadores.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

O valor fixado pela LOA Lei nº 648/2023 foi de 77.500.000,00 (setenta e sete milhões e quinhentos mil reais). A dotação Reserva de Contingência foi orçada em R\$ 775.000,00 (setecentos e setenta e cinco mil reais) o que corresponde a 1,00% do orçamento da despesa.

4.1. Alterações Orçamentárias

Embora a LOA preveja as dotações orçamentárias para o exercício subsequente, em função das mudanças que ocorrem na execução das ações e projetos durante o exercício em execução, é natural a realização de ajustes e adequações mediante abertura de créditos orçamentários adicionais, os quais podem ser suplementares (destinados a reforços de dotação orçamentária), especiais (destinados a despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica) e extraordinários (destinados a despesas urgentes e imprevisíveis).

Para adequação do orçamento do Município às necessidades decorrentes de alterações no planejamento realizado, os atos de alterações orçamentárias editados durante o Período em análise, em cada Unidade Gestora, são demonstrados a seguir:

Controle de Recursos				
Entidade	Excesso	Anulação	Superávit Financeiro	Créditos Valor Total
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGUNA CARAPA	0,00	1.736.412,27	2.879.655,89	4.616.068,16
FUNDO MANUT DES EDUC BAS VAL PROF ED LAGUNA CARAPA (FUNDEB)	0,00	2.127.567,61	0,00	2.127.567,61
FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE	0,00	104.371,10	0,00	104.371,10
FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	41.631,38	35.982,61	77.613,99
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	83.050,97	1.979.087,60	654,00	2.062.792,57
CAMARA MUNICIPAL DE LAGUNA CARAPA	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Total:	83.050,97	5.990.569,96	2.916.292,50	8.989.913,43



Os créditos adicionais abertos no período analisado atingiram o montante de R\$ 8.989.913,43. Destes, R\$ 2.916.292,50 referem-se a créditos adicionais suplementares por Superávit Financeiro. As anulações de dotações totalizaram a importância de R\$ 5.990.569,96 e R\$ 83.050,97 referem-se a excesso de arrecadação.

A seguir, tabela do total acumulado das suplementações:

Percentual Suplementado em Relação à Lei Orçamentária 01/01 a 30/11 de 2024	
Tipo de Crédito: Abertura de crédito adicional suplementar	
Origem: Anulação de dotação.	
Valor do Orçamento	77.500.000,00
Valor Suplementado:	17.907.149,82
Percentual Suplementado em Relação ao Orçamento:	23,11%
Limite de Suplementação:	30.225.000,00 (39%)
Tipo de Crédito: Abertura de crédito adicional suplementar	
Origem: Superávit Financeiro.	
Valor do Orçamento	77.500.000,00
Valor Suplementado:	17.895.908,61
Percentual Suplementado em Relação ao Orçamento:	23,09%
Limite de Suplementação:	29.464.369,39 (38,02%)
Valor do Orçamento	77.500.000,00
Total Valor Suplementado:	35.803.058,43
Total Percentual Suplementado em Relação ao Orçamento:	46,20%

4.2. Da Receita

A **Receita Corrente Líquida** neste mês importou no valor de **R\$ 7.487.678,32**, sendo arrecadado até o mês R\$ 73.662.724,10.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
DESCRIÇÃO	Previsão Atualizada	Arrecadas Até o MÊS	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	77.500.000,00	73.662.724,10	95,05%
Média da Receita Corrente Líquida Arrecadada nos Últimos 12 Meses			6.917.823,83

4.3. Das Despesas

Ao analisar o balancete de despesa apuramos os valores dentro do mês das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, conforme demonstrativo a seguir:



	ORÇAMENTO ATUALIZADO	NO MÊS	ATÉ O MÊS	%
EMPENHADO	99.180.125,79	9.199.900,86	77.336.669,42	77,98
LIQUIDADADO		6.893.708,70	67.702.028,18	87,55
PAGO		6.846.166,08	66.989.850,29	98,95

4.4. Relação Receitas x Despesas

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)
Receitas Correntes (I)	83.013.886,04
Despesas Correntes (II)	67.063.228,19
Saldo (III) = (I - II)	15.950.657,85
% Despesas Correntes vs Receitas Correntes (IV) = (II / I)*100	80,79%

5. DO DUODÉCIMO

No mês foi efetuado o valor de R\$ 321.252,38 referente à transferência de duodécimo do Poder Executivo para o Poder Legislativo no mês, conforme a seguir:

Duodécimos

Nº Lanc.	Data Pagto	Descrição	Valor
284	18/01/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	275.529,65
285	09/02/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	275.529,65
286	11/03/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	275.529,65
314	15/04/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	275.529,65
351	15/05/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	275.529,65
421	06/06/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	275.529,65
505	10/06/2024	Referente a repasse de diferença de Duodécio da Câmara Municipal de Laguna Carapã/MS ref. ao mês 01/2024 a 06/2024.	274.336,38
513	15/07/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	321.252,38
652	09/08/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	321.252,38
724	10/09/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	321.252,38
796	10/10/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	321.252,38
877	08/11/2024	REPASSE DE DUODÉCIMO À CAMARA MUNICIPAL	321.252,38
			3.533.776,18

6. BANCOS CONTAS MOVIMENTO

Após os pagamentos das despesas do mês o saldo bancário é de **R\$ 36.929.077,60** (trinta e seis milhões novecentos e vinte e nove mil setenta e sete reais e sessenta centavos).



7. REPASSE A ENTIDADES CIVIS

Não houve repasse nesse mês.

8. DA TESOURARIA E CONTABILIDADE

- Os registros contábeis são efetuados tempestivamente.

Contas Públicas Relatório de Entrega de Arquivos													
Município: Laguna Carapã Exercício: 2024 PPA/LDO/LOA: 13/03/2024 - Entregue Fora do Prazo da Prorrogação Tipo de remessa: Balancete Cons.: WALDIR NEVES BARBOSA Região III													
Nome do Órgão	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EP	EFP	EFP	EFP	EFP	EP	EP	09/01/2025	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EP	EFP	EFP	EFP	EP	EP	EP	09/01/2025	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EP	EP	09/01/2025	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EP	EFP	EFP	EP	EP	EP	EP	EP	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE INTERESSE SOCIAL DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EP	EFP	EFP	EP	EP	EP	EP	EP	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EP	EFP	EFP	EP	EP	EP	EP	EP	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EP	EFP	EFP	EP	EFP	EP	EP	09/01/2025	05/03/2025	
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EP	09/01/2025	05/03/2025	
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGUNA CARAPÃ	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	EFP	09/01/2025	05/03/2025	
Total de Órgãos no Orçamento:												9	

- As informações enviadas por meio eletrônico ao TCE Digital das Contas Públicas (Balancetes – SICOM), tem sido enviadas, com alguns atrasos, sendo desde o último relatório a prefeitura avançou nos envios, e prazo para o envio das informações de novembro é até 09/01/2025.
- As Matrizes de Saldos Contábeis estão sendo enviadas no prazo.
- O Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO referente ao 5º bimestre de 2024 (julho-agosto), foi publicada no Diário Oficial da Assomasul em 27/11/2024.
- A Fiscalização de Receitas – FR, referente as receitas orçadas e arrecadadas do 5º bimestre de 2024, foi publicada no Diário Oficial da Assomasul em 29/11/2024.
- Envio de informações ao SIOPE – Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação, consta o envio do 5º Bimestre de 2024 em 16/12/2024.
https://www.fnnde.gov.br/siope/recibosTransmissao.do?tipoDeRecibo=1&cod_uf=12&cod_uf_mun=50&municipios=500525&consultar=Consultar
- Consta o Envio de informações ao SIOPS – Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Saúde, referente ao 5º Bimestre consta homologado em 25/11/2024.
<http://siops.datasus.gov.br/consmuntransm.php>
- Recolhimento dos encargos sociais estão em dia.



9. DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

9.1. Da Despesa com Educação

Aplicação de 25% dos Recursos de Impostos e Transferências Constitucionais recebidas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

No tocante às despesas com aplicação em educação, com referência ao percentual de 25,00% estabelecido no Art. 212 da CF, foi constatado a aplicação 4º bimestre de 2024 (julho-agosto), o percentual de **26,13%**.

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB				
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)
21 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB	21.019.799,80	16.386.712,86	15.907.054,04	15.829.151,91
21.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	3.833.135,31	2.902.916,54	2.897.858,18	2.879.839,15
21.1.1 - Creche	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.2 - Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	17.186.664,49	13.483.796,32	13.009.195,86	12.949.312,76
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR	
22 - TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20 (d ou e)				5.785.579,03
23 - TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)				9.232.538,47
24 - (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18 (q)				0,00
25 - (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO ATUAL = L19 (x)				0,00
26 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS				0,00
27 - (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(af) + L30.2(af)) ^{4 e 7}				6.744,55
28 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 - 25 - 26 - 27)				15.011.372,95
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}		VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29 - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		13.176.277,27	15.011.372,95	28,48

No 5º bimestre de 2024 (setembro-outubro), o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, o montante de R\$ 15.011.372,95 correspondente a **28,48%** da receita proveniente de impostos e transferências. Constatou-se uma aplicação maior que o mínimo exigido de R\$ 13.176.277,27, portanto, CUMPRINDO a aplicação mínima no exercício de 2024.

9.2. Da Despesa com FUNDEB

Aplicação de 70% dos Recursos do FUNDEB na Valorização dos Profissionais da Educação Básica

No tocante às despesas com aplicação no FUNDEB, com referência ao percentual de 70% estabelecido no Art. 212-A da CF, foi constatado a aplicação no 4º bimestre de 2024 (julho-agosto), o percentual de **93,52%**.

No 5º bimestre de 2024 (setembro-outubro), o Município realizou despesas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 9.556.328,61 correspondente a **95,85%** dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constatou-se uma aplicação maior que o mínimo exigido de R\$ 6.978.842,20, CUMPRINDO a aplicação mínima no exercício de 2024.



RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

INDICADORES DO FUNDEB					
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	DESPESAS LIQUIDADAS/EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)	
11 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	9.712.489,84	9.712.489,84	9.649.533,55	0,00	
11.1 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	9.712.489,84	9.712.489,84	9.649.533,55	0,00	
11.2 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.4 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAAR	0,00	0,00	0,00	0,00	
12 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	9.556.328,61	9.556.328,61	9.493.372,32		
13 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00		
14 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)	
15 - MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	6.978.842,20	9.556.328,61	9.556.328,61	95,85	
16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL (INDICADOR IEI)	0,00	0,00	0,00	0,00	
17 - MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)
18 - TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	996.977,46	257.284,73	257.284,73	0,00	2,58

9.3. Da Despesa com Saúde

Atendimento a Lei de Responsabilidade Fiscal – (Gastos com a Saúde – 15%).

No tocante às despesas com aplicação em saúde, com referência ao percentual de 15,00% estabelecido pelo Art. 198 da CF, e LC nº 141/2012, foi constatado a aplicação no 4º bimestre de 2024 (julho-agosto), o percentual de **24,70%**.

RREO - ANEXO 12 (LC 141/2012, art. 35)

R\$ 1,00

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPSP	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)
Total das Despesas com ASPSP (XII) = (XI)	12.647.729,84	11.501.628,83	11.375.614,46
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XIII)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPSP em	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XV)	0,00	0,00	0,00
(=) VALOR APLICADO EM ASPSP (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	12.647.729,84	11.501.628,83	11.375.614,46
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPSP (XVII) = (III) x 15% (LC 141/2012)			7.905.766,36
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVIII) = (XVI (d ou e) - XVII)¹			3.595.862,47
Limite não Cumprido (XIX) = (XVIII)	0,00		
PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPSP (XVI / III) * 100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012 ou % da Lei Orgânica Municipal)	24,00		21,82

No 5º bimestre de 2024 (setembro-outubro), foram **empenhadas** despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 12.647.729,84 correspondente a **24,00%** das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma aplicação maior que o mínimo de R\$ 7.905.766,36.

9.4. Da Despesa com Pessoal

A despesa com Pessoal apurada no **1º semestre de 2024 foi de 43.64%**.

A despesa bruta de pessoal apurada neste mês foi de R\$ 3.246.745,74, sendo a despesa bruta apurada dos últimos doze meses de R\$ 36.194.985,13.

A **despesa líquida** com pessoal realizada pelo Poder Executivo no mês de novembro foi de R\$ 3.136.441,14, e nos últimos doze meses o valor de R\$ 34.850.887,50, **atingindo 41,98% neste mês.**



Lembrando que o limite de alerta é de 48,60%, (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF), o prudencial de 51,30%, (parágrafo único do art. 22 da LRF), e o limite estabelecido no art. 20 inciso III da alínea "b" é de 54%, portanto estando dentro do limite.

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	83.013.886,04	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP	34.850.887,50	41,98%
LIMITE MÁXIMO	44.827.498,46	54%
LIMITE PRUDENCIAL	42.586.123,54	51,3%
LIMITE DE ALERTA	40.344.748,61	48,6%

10. DA GESTÃO DE PESSOAL

Em análise aos procedimentos utilizados na administração de pessoal, objetivam a verificação do atendimento dos princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, bem como todas as legislações que tratam esse assunto, nesse sentido foi verificado que:

- O encaminhamento das informações de Atos de Pessoal ao TCE/MS, relacionados ao Concurso Público que estava em atraso foi protocolado em 12/12/2024.
- Envio das informações do eSocial, estão sendo enviados.
- As contribuições previdenciárias do empregado e do empregador estão calculadas e recolhidas de acordo com a legislação e recolhidas dentro do prazo.
- Concurso 01/2023 homologado em 30/01/2024 está em fase de convocação dos aprovados, sendo publicado os editais no Diário Oficial da Assomasul e no site da prefeitura, <https://lagunacarapa.ms.gov.br/publicacoes/concursos/758>
- Portarias de nomeação e posse estão publicados no Diário Oficial da Assomasul.

Total Geral de Servidores Ativos		681
Número de Servidores Efetivos		391
Número de Servidores Contratados		205
Número de Servidores Comissionados		79
Agentes Políticos		6
Auxílio Alimentação	578	R\$ 144.500,00
Total Proventos Bruto		R\$ 2.764.249,67
Total Descontos		R\$ 821.454,29



Total Líquido

R\$ 1.942.795,38

SERVIDORES	QTD	SERVIDORES	QTD
Trabalhando	656	Acidente/Doença	05
Admitidos	11	Licença	15
Exonerados	06	Férias	18

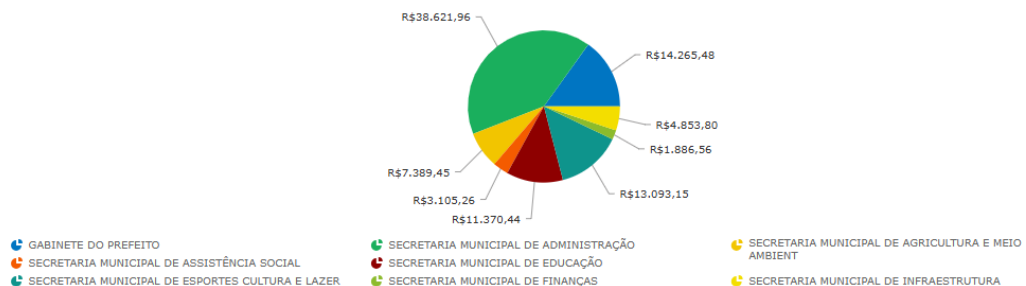
11. DIÁRIAS

As diárias estão de acordo com a legislação. Constatam 312 registros no mês, totalizando o pagamento no valor total de R\$ 171.236,96.

DATA DO EMPENHO: 01/11/2024 até 30/11/2024 x

Última atualização dos dados em 26/12/2024 20:51

Despesas de viagens por unidade



Total de resultados dos filtros

Registros encontrados

312

Valor pago inicial R\$ (Soma)

R\$ 171.236,96

12. GESTÃO DAS COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS

Foram designados através da Portaria/GP/PMLC/Nº. 600 de 03 de agosto de 2024, os Agentes de Contratação Direta para atuação nos processos de dispensa e inexigibilidade, considerando o Decreto nº 10/2024, que trata sobre a designação, a competência e a atuação dos agentes de contratação, das equipes de apoio e das comissões de contratações no âmbito do Poder Executivo do Município de Laguna Carapã/MS, sendo eles:

1. Leticia Delgado dos Reis Matozo;
2. Lusélia Lima Da Silva.



Foram designados também através da Portaria/GP/PMLC/ nº 295 de 02 de abril de 2024, servidores para atuação como Agentes de Contratação, designação de pregoeiro e integrantes da Equipe de Apoio, de conformidade com o Decreto nº 10, de 2024, sendo eles:

1. Luis Eduardo Teles Mateus
2. Suzi de Almeida Fama

Sendo designado os seguintes servidores como equipe de apoio, tanto nos pregões presenciais quanto eletrônicos:

1. Carol Mattoso da Silva
2. Juliana Miranda Taube da Conceição
3. Vânia Beatris Pesarico
4. Martha de Souza Ledesma
5. Iara Agüero Espindola

Além do mais, há a publicação da Portaria/GP/PMLC/ nº 296 de 02 de abril de 2024, designando a Equipe de Planejamento da Contratação no âmbito do Poder Executivo do Município de Laguna Carapã-MS, em conformidade com o Decreto nº 145 de 26 de setembro de 2023, que expõe como Equipe de Planejamento da Contratação o conjunto de agentes públicos designados, que reúnem as competências necessárias à execução das etapas de planejamento da contratação, que inclui conhecimentos técnicos operacionais do objeto, dentre outros correlacionados.

- Consta Parecer Jurídico nos processos de dispensa e licitatórios;
- O prazo dos Editais é respeitado entre a publicação e a abertura dos certames;
- Os editais são compostos das cláusulas e anexos, concernentes ao que prevê a legislação em vigor, devidamente analisado pelo setor jurídico atendendo aos requisitos legais;
- Os processos licitatórios são numerados, autuados e protocolados, conferidos pelo Controle Interno e solicitadas ou notificadas às correções necessárias;
- Os contratos seguem o disposto na legislação vigente.

As publicações referentes as licitações, bem como as dispensas e inexigibilidades, como avisos, resultados, homologações, adjudicações e extratos são efetuadas no Portal da Transparência no site da prefeitura quanto no Diário Oficial da Assomasul e no Diário Oficial do Estado de MS quando pertinente.

O Município tem regulamentado a Nova Lei de Licitações Contratos, a lista de atos normativos e estágios de regulamentação da Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, pode ser conferida no link: <https://docs.google.com/spreadsheets/u/1/d/e/2PACX-1vQm6v4ox5hTT0v7Uz2tt8BJJWQE2b1CT30xPvv2RmtosrU32IXbOY8tTqtEoS31RBZP27vOkIVNeTJz/puhtml?gid=1455008194&single=true>

12.1. Das Licitações

Foram abertas neste mês 42 processos licitatórios, destes:



Abertos	Homologados
23 Dispensas de licitação	25 Dispensas de licitação
01 Dispensas de eletrônica	01 Dispensas de eletrônica
15 Inexigibilidades de licitação	16 Inexigibilidades de licitação
02 Adesão de Ata de Registro de Preços	03 Adesão de Ata de Registro de Preços
01 Pregão Eletrônico	03 Pregão Eletrônico
Total: 42	Total: 48

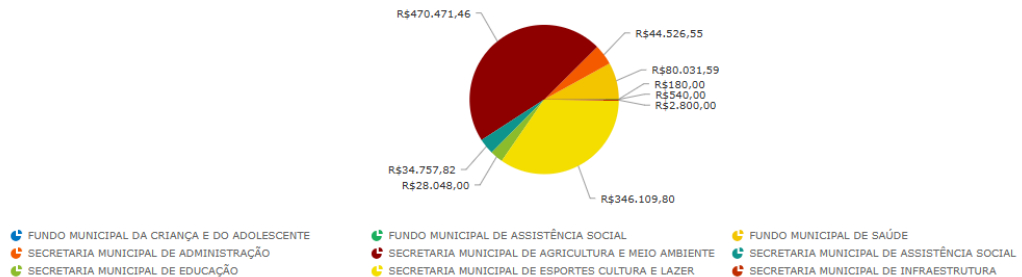
12.2. Dos Contratos Administrativos e Atas

Constam 30 registros de contratos assinados no mês, além de 15 Atas de Registro de Preços.

PERÍODO DE ASSINATURA : 01/11/2024 até 30/11/2024 x

Última atualização dos dados em 26/12/2024 18:03

Contratos



Total de resultados dos filtros

Registros encontrados

30

Valor final R\$ (Soma)

R\$ 2.283.612,54

Atas:

PERÍODO DE ASSINATURA : 01/11/2024 até 30/11/2024 x

Última atualização dos dados em 26/12/2024 18:03

Total de resultados dos filtros

Registros encontrados

15

Valor final R\$ (Soma)

R\$ 349.752,10



13. IMPRENSA OFICIAL DO MUNICÍPIO

A Prefeitura publica seus atos no Diário Oficial da Assomasul, <http://diariooficialms.com.br/assomasul>, Diário Oficial da Associação dos Municípios do Mato Grosso do Sul, ao qual o Município de Laguna Carapã é associado, instituído como a Imprensa Oficial do Município pela Lei Municipal nº 474/2014.

Há também publicação simultânea em meio impresso através do mural da prefeitura e eletrônico, através da internet, no site oficial do Município, www.lagunacarapa.ms.gov.br, para fácil acesso ao cidadão e os órgãos de controle externo.

No site da prefeitura, através do Portal da Transparência são publicados os Dados da Entidade, Planejamento Orçamentário, Receitas, Despesas, Gestão de Contratos, Convênios, Avisos de Licitações, Licitações, Diárias e Passagens, Cargos e Salários, Folha de Pagamento, Contas Públicas, RGF e RREO, Controle Patrimonial, Movimento Extra Orçamentário, Transferências Financeiras, Covid-19, Controle de Frotas, Perguntas Frequentes e e-SIC. Sendo as Leis, Decretos, Portarias, Editais, Atas, Resoluções e outros atos sujeitos a publicação, publicados no Diário Oficial da Assomasul e no Portal Oficial do Município.

PUBLICAÇÕES POR ASSUNTO		
Ato Administrativo: 05	Extrato: 99	Resolução: 04
Aviso: 28	Lei: 03	Retificação: 02
Balanço Orçamentário: 02	Licitação: 01	Termo: 01
Decreto: 44	Portaria: 38	
Edital: 06	Ratificação: 01	
Total de Publicações: 234		

14. OFÍCIOS, CI E/OU PARECERES INTERNOS

O Controle Interno emitiu:

- 02 Certificados de Regularidade de Suprimento de Fundos.
- 03 Comunicações Internas CI/OCILC.

15. SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO - e-SIC

- Não houve pedidos de informação no período.



CONCLUSÃO

Baseada nas considerações acima, o Órgão de Controle Interno concluiu que as atividades da Prefeitura Municipal estão em conformidade com as exigências legais. Porém, todos os atos requerem análises mais profundas que são efetuadas normalmente.

É o que foi possível acompanhar neste período.

Laguna Carapã-MS, 27 de dezembro de 2024.

Marcos Douglas Espindola Machado
Coordenador do Órgão de Controle Interno
Portaria/GP/PMLC nº 193/2022