



**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS  
CONTAS MENSAIS DE GESTÃO – EXERCÍCIO MARÇO DE 2016  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA – MT**

## 1. INTRODUÇÃO

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007 e regulamentado através de Decreto nº 046 no dia 03 de setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pela Portaria nº 270/2015 de 09 de abril de 2015 e Portaria nº 146 de 25 de Fevereiro de 2016.

Em atendimento ao disposto nos artigos 31 e 74 da Constituição da Republica que confere atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; ao art. 8º e 9º da Lei Complementar 269/2007; aos arts. 161 162 e 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007, apresenta-se o **Parecer Técnico Parcial** da Unidade de Controle Interno sobre as Contas Mensais de Gestão, exercício Março 2016, da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT.

As atividades de Controle Interno foram desenvolvidas através de orientações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais ou formais, visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas.

## 2. GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

<b>PREFEITO MUNICIPAL</b>	
<b>NOME:</b>	JOÃO BATISTA MORAES DE OLIVEIRA
<b>PERIODO:</b>	2014 a 2016
<b>RG:</b>	*.47.14*-* SJ/MT
<b>CPF:</b>	***.277.80*-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

**E-MAIL:** [gabinete@claudia.mt.gov.br](mailto:gabinete@claudia.mt.gov.br)

**CONTADOR**

**NOME:** ADENOR BURILLE

**PERIODO:** 2014 A 2016

**RG:** \*.93.4\*\* SSP/PR

**CPF:** \*\*\*.630.86\*.-\*\*

**ENDEREÇO:** AVENIDA GASPAS DUTRA S/N

**FONE:** (66) 3546-3100

**E-MAIL:** [contabilidade@claudia.mt.gov.br](mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br)

**SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA**

**NOME:** EDIVAN BATISTA BESERRA

**PERIODO:** 2014 A 2016

**RG:** \*\*.059.9\*\* SSP/MT

**CPF:** \*\*\*.694.93\*.-\*\*

**ENDEREÇO:** AVENIDA GASPAS DUTRA S/N

**FONE:** (66) 3546-3100

**E-MAIL:** [financeiro@claudia.mt.gov.br](mailto:financeiro@claudia.mt.gov.br)

**RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO**

**NOME:** ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN

**PERIODO:** 2015 A 2016

**RG:** \*\*.526.2\*\* SSP/MT

**CPF:** \*\*\*.412.56\*.-\*\*

**ENDEREÇO:** AVENIDA GASPAS DUTRA S/N

**FONE:** (66) 3546-3100

**E-MAIL:** [controleinterno@claudia.mt.gov.br](mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br)

**RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO**

**NOME:** EDUARDO FONTANA

**PERIODO:** 2016

**RG:** \*\*8.9\*\* SSP/SC

**CPF:** \*\*\*.731.12\*.-\*\*

**ENDEREÇO:** AVENIDA GASPAS DUTRA S/N

**FONE:** (66) 3546-3100

**E-MAIL:** [controleinterno@claudia.mt.gov.br](mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br)

**3. RESULTADOS DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO**



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

### 3.1. RECEITA

A previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2016 foi de R\$ 32.700.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.054.607,44. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 6,28% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

<b>RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2016: R\$ 32.700.000,00</b>		
	<b>RECEITA REALIZADA</b>	<b>%REALIZAÇÃO</b>
<b>JANEIRO</b>	<b>R\$ 2.427.159,36</b>	<b>7,42%</b>
<b>FEVEREIRO</b>	<b>R\$ 2.083.109,86</b>	<b>6,37%</b>
<b>MARÇO</b>	<b>R\$ 2.054.607,44</b>	<b>6,28%</b>
<b>ABRIL</b>		
<b>MAIO</b>		
<b>JUNHO</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 6.564.876,66</b>	<b>20,07%</b>

\*Observação: O Valor Acumulado do Balancete de Março na receita realizada é de R\$ 6.564.702,68, sendo que há uma diferença com o Parecer desta Controladoria de R\$ 173,98.

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

<b>RECEITA</b>	<b>PREVISÃO DE ARRECAD.</b>	<b>RECEITA ARRECADADA</b>	<b>%</b>
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 320.878,39	0,009812795
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 4.987,44	0,000152521
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 42.817,50	0,001309404
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 2.241,00	0,000152521
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 1.651.346,87	0,050499904
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 25.162,92	0,000769508
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00	R\$ 7.173,32	0,000036
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00		0
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 32.700.000,00</b>	<b>R\$ 2.054.607,44</b>	<b>0,062832032</b>

### 3.2. DESPESA



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

Durante o período de março de 2016 a Controladoria Interna acompanhou o comportamento das Despesas realizadas pela Prefeitura Municipal não encontrando nenhuma inconsistência e no final do período extraímos a seguinte análise:

A fixação da despesa para o executivo no exercício de 2016 foi de R\$ 32.700.000,00. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.487.247,13, o valor liquidado foi de R\$ 3.190.339,87, pago R\$ 2.948.130,77.

Não houve despesas não autorizadas, ilegais e/ou ilegítimas no período analisado. Não houve pagamentos das despesas antes da regular liquidação. Não houve na liquidação da despesa, títulos e documentos que impedissem a sua comprovação.

### 3.2.1. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de 2016 foi de R\$ 1.831.518,57;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.047.434,12;

Do resultado entre a RCL e a despesa com pessoal obtivemos o seguinte resultados:

<b>Pessoal</b>	<b>1.831.518,57</b>
<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	<b>2.047.434,12</b>
<b>% gasto com Pessoal</b>	<b>88,12%</b>
<b>Limite Prudencial – 95 % do limite legal</b>	<b>1.050.333,70</b>
<b>Limite Legal – 54%</b>	<b>1.105.614,42</b>

Cabe ressaltar que os valores aqui demonstrados são referentes a 2 (dois) meses, não sendo consideradas nesse período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

Neste mês de março o gasto com pessoal foi usado as despesas liquidadas, o que ocasionou uma diferença em relação aos meses de janeiro e fevereiro que foi usado as despesas empenhadas. As despesas liquidadas com pessoal no mês de janeiro foi de R\$ 643.265,26 e no mês de fevereiro foi de R\$ 263.015,59, como mostramos na tabela a seguir:

Despesa Trimestral Liquidada com Pessoal

<b>Pessoal</b>	<b>2.737.799,42</b>
----------------	---------------------



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

<b>Receita Corrente Liquida – RCL</b>	<b>6.378.558,13</b>
<b>% gasto com Pessoal</b>	<b>42,92%</b>
<b>Limite Prudencial – 95 % do limite legal</b>	<b>3.272.200,32</b>
<b>Limite Legal – 54%</b>	<b>3.444.421,39</b>

### **3.2.2. DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL**

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.450.000,00 (um milhão e cinquenta mil reais) para o exercício de 2016, no mês de março foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 120.833,33 (Cento e vinte mil oitocentos e trinta e três reais e trinta e três centavos).

Os repasses ao Poder Legislativo não foram inferiores a proporção estabelecida na LOA. Não foram constatados atrasos nos envios dos repasses ao legislativo.

### **3.2.3. DO RESULTADO ENTRE DESPESAS E RECEITAS**

Do resultado entre Receita e Despesa resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 893.523,33 conforme anexo 12 da Lei 4.320/64 de junho de 2014.

No período de março de 2016 foram aprovados dois Decretos autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 9/2016 – R\$ 390.265,00;
- Decreto nº 11/2016 – R\$ 894.000,00.

No mês foi autorizado pela Lei nº 604/2016 a abertura de crédito adicional suplementar, no Orçamento Geral do Município no exercício financeiro de 2016 no valor de R\$ 904.000,00.

Neste mês a Lei nº 33/2016, autoriza o poder executivo conceder recomposição salarial aos cargos existentes na Lei Complementar nº 13/2013.

### **3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES**



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 088/2016 de 01 de fevereiro de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

- Hemilin Fernanda Tiedt - Presidente
- Shirley Yotzchetz - Secretária
- Jean Carlos Diedrich - Membro
- Alison Prevelato Vieira - Suplente

A portaria 002/2016 de 04 de janeiro de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

No mês de março de 2016 foram abertos 11 (onze) processos licitatórios e homologados 13 (treze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 5.022.201,14, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		
Tomada de Preços	00		
Concorrência	01	R\$ 1.949.870,55	62,23%
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	03	R\$ 1.183.615,00	37,77%
<b>Total</b>	<b>04</b>	<b>R\$ 3.133.485,55</b>	<b>100%</b>

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	01	R\$ 9.000,00	100%
Licitação Inexigível	00		
<b>Total</b>	<b>01</b>	<b>R\$ 9.000,00</b>	<b>100%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de março de 2016 foram realizados 3 contratos no valor total de R\$ 1.971.170,55, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de março foi de R\$ 16.900,00 correspondendo a 0,0068% do total da despesa empenhada no período analisado.



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

### 3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Durante o período analisado Controladoria Interna acompanhou e constatou que os Encargos Previdenciários da Prefeitura Municipal foram retidos na folha de pagamento dos servidores e repassados ao INSS e a Previ - Cláudia.

No que se refere ao repasse das contribuições previdenciárias descontadas dos segurados, da mesma forma que a cota patronal, constatou-se que os valores foram devidamente repassados ao INSS e Previ - Cláudia.

### 3.6. EDUCAÇÃO

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 602.162,08, liquidada R\$ 985.422,96 e paga R\$ 987.567,40.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 86,02% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>1.344.062,36</b>
25 %	336.015,59
<b>DESPESAS PAGAS NO PERÍODO</b>	<b>987.567,40</b>
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	306.766,06
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	11.550,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	20.603,32
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	105.993,41
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	1.156.186,33
%	86,02%

### 3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de março de 2016 foi de R\$ 686.032,76, liquidada R\$ 810.057,26 e paga R\$ 735.995,73.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 31,41% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
<b>RECEITA</b>	<b>1.344.062,36</b>
15 %	201.609,35
<b>DESPESAS PAGAS NO PERIODO</b>	<b>735.995,73</b>
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	183.291,12
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	130.494,09
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	422.210,52
%	31,41%

### 3.8. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente Nomeia Comissão Permanente de Avaliação e Baixa do Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 004/2016 de 04 de janeiro de 2016 com a seguinte composição:

- Gilseu dos Santos Franco - presidente
- Rosangela Suzin - secretaria
- Tania Borges Araújo – membro

A seguir, apresentam-se os achados resultantes de análises realizadas de amostras aleatórias dos bens móveis e imóveis:

\* os bens foram inventariados, tem registro analítico individualizado, com indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração (art. 94, L. 4.320/64);

### 3.9. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Verificou-se no sistema Geo-obras, que com desmedidos esforços da equipe foram sanadas todas as irregularidades no sistema.

### 3.10. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERIODO
----------------------	--	---------





**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

<b>Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais</b>	<b>Ana Paula Feldhaus Diel</b> RG: *.05.25*-* SSP/MT CPF: ***.124.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:anafeldhaus@hotmail.com">anafeldhaus@hotmail.com</a>	<b>09/04/2015</b> A <b>31/01/2016</b>
<b>Informes Imediatos de Licitações</b>	<b>Edinéia Valtrick</b> RG: **.778.4** SSP/MT CPF: **.578.71*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/01/2015</b> A <b>31/01/2016</b>
<b>Informes Geo-Obras</b>	<b>Aline Mass Serafim</b> RG: **.526.** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	<b>02/06/2015</b> A <b>31/01/2016</b>
<b>Informes Imediatos Concursos</b>	<b>Aline Mass Serafim</b> RG: **.526.** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	<b>02/06/2015</b> A <b>31/01/2016</b>
<b>LRF – Cidadão</b>	<b>Adenor Burille</b> RG: **93** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/2012</b> A <b>03/2016</b>
<b>Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)</b>	<b>Adenor Burille</b> RG: **93** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/2012</b> A <b>03/2016</b>

### 3.11. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

A responsável pelo controle interno é a Sra. Aline Mass Serafim Hoffmann, servidora efetiva que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral. O Controlador Interno é o Sr. Eduardo Fontana, servidor efetivo.

#### **4. CONCLUSÃO**

Deve ser verificado o que aconteceu no Balancete de Março, sendo que há uma diferença com o Parecer desta Controladoria.

É o parecer da Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Cláudia - MT.

Cláudia – MT, 03 de Maio de 2016.

**ORIGINAL ASSINADO**

**ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN**  
**CONTROLE GERAL**

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLADOR INTERNO**