



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

**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS
CONTAS MENSAIS DE GESTÃO – EXERCÍCIO ABRIL 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 República 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 Abril 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

PREFEITO MUNICIPAL	
NOME:	JOÃO BATISTA MORAES DE OLIVEIRA
PERÍODO:	2014 a 2016
RG:	*.47.14*-* SJ/MT
CPF:	***.277.80*-*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	gabinete@claudia.mt.gov.br
CONTADOR	
NOME:	ADENOR BURILLE
PERÍODO:	2014 A 2016
RG:	*.93.4** SSP/PR
CPF:	***.630.86*-*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	contabilidade@claudia.mt.gov.br



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

SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA

NOME: EDIVAN BATISTA BESERRA
PERÍODO: 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

RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

NOME: ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
PERÍODO: 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

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO

NOME: EDUARDO FONTANA
PERÍODO: 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

3. RESULTADOS DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

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\$ 4.393.108,63. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 6,28% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2016: R\$ 32.700.000,00		
	RECEITA REALIZADA	%REALIZAÇÃO
JANEIRO	R\$ 2.426.985,38	7,42%
FEVEREIRO	R\$ 2.087.256,94	6,38%
MARÇO	R\$ 2.054.607,44	6,28%
ABRIL	R\$ 4.393.108,63	13,43%
MAIO		
JUNHO		
TOTAL	R\$ 10.961.958,39	33,51%



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

*Observação: Sendo que havia uma diferença do balancete com o Parecer desta Controladoria, foi resolvido retificar o Parecer desta Controladoria, sendo que os valores estão conforme o demonstrado no balancete do mês de abril.

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	% DO MÊS	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 2.455.739,23	0,07510	R\$ 3.250.695,89	0,09941
Contribuições	R\$ 108.000,00		0,00000	R\$ 22.991,75	0,00070
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 48.142,36	0,00147	R\$ 167.558,80	0,00512
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 1.549,00	0,00000	R\$ 6.101,02	0,00019
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 1.867.454,42	0,05711	R\$ 7.256.542,19	0,22191
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 19.050,30	0,00058	R\$ 70.750,87	0,00216
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00	R\$ 1.173,32	0,00004	R\$ 10.693,28	0,00033
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00		0,00000	R\$ 176.624,59	0,00540
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 4.393.108,63	0,13435	R\$ 10.961.958,39	0,33523

3.2. DESPESA

Durante o período de abril 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\$ 2.741.763,90, o valor liquidado foi de R\$ 2.655.127,86, pago R\$1.637.067,10.

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\$ 1.113.014,99;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 4.391.935,31;

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

Pessoal	1.113.014,99
Receita Corrente Líquida – RCL	4.391.935,31
% gasto com Pessoal	25,34%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	2.253.062,81
Limite Legal – 54%	2.371.645,07



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

Não sendo consideradas nesse período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

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 abril 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 abril de 2016 foram aprovados dois Decretos autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 15/2016 – R\$ 451.260,00;
- Decreto nº 21/2016 – R\$ 387.000,00, conforme lei nº 607/2016.

No mês foi autorizado pela Lei nº 607/2016 a abertura de crédito adicional suplementar, no Orçamento Geral do Município no exercício financeiro de 2016 no valor de R\$ 387.000,00.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 337/2016 de 02 de maio de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

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

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

- Shirley Youtzchetz

No mês de abril de 2016 foram abertos 9 (nove) processos licitatórios e homologados 10 (dez) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 5.022.201,14, conforme consta no 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

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	02	R\$ 156.845,00	12,38%
Tomada de Preços	02	R\$ 198.300,13	15,65%
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	04	R\$ 911.739,75	71,97%
Total	08	R\$ 1.266.884,88	100%

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	02	R\$ 13.383,85	100%
Licitação Inexigível	00		
Total	02	R\$ 13.383,85	100%

3.4. CONTRATOS

No mês de abril de 2016 foram realizados 8 contratos no valor total de R\$ 1.172.120,09, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de abril foi de R\$ 246.219,95 correspondendo a 21,01% do total da despesa empenhada dos contratos no período analisado.

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\$ 874.508,82, liquidada R\$ 863.506,41 e paga R\$ 380.587,40.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 12,27% das receitas resultantes de impostos e transferências sendo que a Constituição Federal de 1988 e determina a um gasto mínimo de 25%, 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\$
RECEITA	3.604.086,31
25 %	901.021,57
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	\$ 380.587,40
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	337.923,66
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	11.550,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	27.204,18
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	237.338,06
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	442.418,82
%	12,27%

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de abril de 2016 foi de R\$ 763.919,80, liquidada R\$ 815.417,43 e paga R\$ 511.215,67.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 9,21% das receitas resultantes de impostos e transferências, sendo que a Constituição Federal de 1988 determina a um gasto mínimo de 15%, conforme demonstra quadro abaixo:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	3.604.086,31
15 %	540.612,95
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	511.215,67
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	164.942,02
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	14.286,50
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	331.987,15
%	9,21%

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 003/2016 de 04 de janeiro de 2016 com a seguinte composição:

- Gilseu dos Santos Franco - presidente
- Rosângela Suzin - secretária
- Tania Borges Araújo – membro

No mês de abril esta Unidade de Controle Interno realizou trabalho de auditoria na sede da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT e na PREVI-CLÁUDIA, com o objetivo de examinar e comprovar a legalidade e legitimidade dos fatos e atos administrativos e avaliar os resultados alcançados, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade. Em específico, avaliar a confiabilidade do sistema patrimonial através da verificação da existência física dos bens móveis, sua localização e a responsabilidade sobre os mesmos, e principalmente, avaliar os controles internos existentes.



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

Em face dos exames realizados, concluímos que ainda existem algumas falhas em nosso sistema de controle patrimonial, sendo elas provenientes, em parte, da falta de uma atualização periódica e confiável do inventário dos bens móveis da Prefeitura Municipal de Cláudia - MT.

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



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

Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)	Adenor Burille RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	01/2012 A 03/2016
---	---	--

3.11. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

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, 07 de Junho de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO