



**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 JUNHO 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 Junho 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\$ 2.541.328,26. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 7,77% 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\$ 2.426.985,38</b>	<b>7,42%</b>
<b>FEVEREIRO</b>	<b>R\$ 2.087.256,94</b>	<b>6,38%</b>
<b>MARÇO</b>	<b>R\$ 2.054.607,44</b>	<b>6,28%</b>
<b>ABRIL</b>	<b>R\$ 4.393.108,63</b>	<b>13,43%</b>
<b>MAIO</b>	<b>R\$ 3.454.399,35</b>	<b>10,56%</b>
<b>JUNHO</b>	<b>R\$ 2.541.328,26</b>	<b>7,77%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 16.957.686,00</b>	<b>51,86%</b>

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

<b>RECEITA</b>	<b>PREVISÃO</b>	<b>RECEITA ARRECADADA</b>	<b>% DO MÊS</b>	<b>ACUMULADO</b>	<b>% ACUMULADO</b>
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 385.765,20	1,18	R\$ 4.957.406,90	15,16
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 13.264,06	0,04	R\$ 53.253,50	0,16
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 53.311,99	0,16	R\$ 281.834,85	0,86
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 5.686,90	0,02	R\$ 23.762,60	0,07
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 2.005.711,10	6,13	R\$ 11.281.961,69	34,50
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 17.589,01	0,05	R\$ 112.148,59	0,34
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00		0,00	R\$ 10.693,28	0,03
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00	R\$ 60.000,00	0,00	R\$ 236.624,59	0,72
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 32.700.000,00</b>	<b>R\$ 2.541.328,26</b>	<b>7,77</b>	<b>R\$ 16.957.686,00</b>	<b>51,86</b>

### 3.2. DESPESA

Durante o período de junho 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\$ 3.836.837,38, o valor



**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

liquidado foi de R\$ 3.697.475,37, pago R\$ 3.661.703,09 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 3.094.705,41.

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\$ 1.206.278,74;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.481.328,26;

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

<b>Pessoal</b>	<b>1.206.278,74</b>
<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	<b>2.481.328,26</b>
<b>% gasto com Pessoal</b>	<b>48,61%</b>
<b>Limite Prudencial – 95 % do limite legal</b>	<b>1.272.921,40</b>
<b>Limite Legal – 54%</b>	<b>1.339.917,26</b>

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 junho 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 Arrecadada e Despesa paga no mês de junho resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 1.120.374,83.



**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

No período de junho de 2016 foram aprovados dois Decretos autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 38/2016 – R\$ 825.825,00;
- Decreto nº 39/2016 – R\$ 501.377,00.

### 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 junho de 2016 foram abertos 12 (Doze) processos licitatórios e homologados 14 (Catorze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 1.616.627,62, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		
Tomada de Preços	05	R\$ 514.941,64	31,85%
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	01	R\$ 220.305,10	13,63%
Pregão Presencial	06	R\$ 853.580,88	52,80%
<b>Total</b>			<b>100%</b>

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
------------	------------	-------------	------------



**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>Dispensa de Licitação</b>	<b>02</b>	<b>R\$ 27.800,00</b>	<b>1,72%</b>
<b>Licitação Inexigível</b>	<b>00</b>		
<b>Total</b>		<b>R\$ 1.616.627,62</b>	<b>100%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de junho de 2016 foram realizados 11 contratos no valor total de R\$ 805.910,53, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de junho foi de R\$ 395.910,10 correspondendo a 49,12% 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\$ 953.464,35, liquidada R\$ 847.195,97 e paga R\$ 900.710,94.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 35,58% 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:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>		<b>2.481.328,26</b>
<b>25 %</b>		<b>620.332,06</b>
<b>DESPESAS PAGAS NO PERÍODO</b>		<b>900.710,94</b>
<b>(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB</b>		<b>282.073,15</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)</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>(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR</b>	<b>11.550,00</b>
<b>(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE</b>	<b>27.433,83</b>
<b>(-) RETORNO RECEITA FUNDEB</b>	<b>260.911,21</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO</b>	<b>882.889,05</b>
<b>%</b>	<b>35,58%</b>

### 3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de junho de 2016 foi de R\$ 737.026,71, liquidada R\$ 788.009,59 e paga R\$ 846.837,45.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 22,23% 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:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>2.481.328,26</b>
<b>15 %</b>	<b>372.199,24</b>
<b>DESPESAS PAGAS NO PERÍODO</b>	<b>846.837,45</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)</b>	
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO</b>	<b>162.429,02</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO</b>	<b>132.703,21</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>551.705,22</b>
<b>%</b>	<b>22,23%</b>

### 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
- Rosangela Suzin - secretaria
- Tania Borges Araújo – membro

### 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.



**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

**3.10. PRESTAÇÃO DE CONTAS**

<b>DOCUMENTO/INFORMAÇÃO</b>	<b>RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)</b>	<b>PERÍODO</b>
<b>Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais</b>	<b>Ana Paula Feldhaus Diel</b> RG: <b>**.05.25*-*</b> SSP/MT CPF: <b>***.124.56*-**</b> 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: <b>**778.4**</b> SSP/MT CPF: <b>**578.71*-**</b> 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: <b>**526.***</b> SSP/MT CPF: <b>**412.56*-**</b> 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: <b>**526.***</b> SSP/MT CPF: <b>**412.56*-**</b> 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: <b>**93***</b> SSP/PR CPF: <b>***.630.86*-**</b> 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: <b>**93***</b> SSP/PR CPF: <b>***.630.86*-**</b> 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>





**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

### **3.11. 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**

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

Cláudia – MT, 20 de Julho de 2016.

**ORIGINAL ASSINADO**

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

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