



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS
CONTAS MENSAIS DE GESTÃO SETEMBRO DE 2021
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 do seu membro pela Portarias nº 146 do dia 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 setembro 2021, 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:	ALTAMIR KURTEN
PERÍODO:	2021/2024
RG:	*.15.7** SSP/PR
CPF:	***.786.16*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	gabinete@claudia.mt.gov.br
CONTADOR	
NOME:	ADENOR BURILLE
PERÍODO:	2014/2022
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



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA	
NOME:	ANA PAULA FELDHAUS DIEL
PERÍODO:	2021/2022
RG:	*.5.25*.-* SSP/MT
CPF:	***.124.56*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br
CONTROLADOR INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016/2022
RG:	**8.9** SSP/SC
CPF:	***.731.12*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR 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 2021 é **R\$ 44.850.000,00** (Quarenta e quatro milhões, oitocentos e cinquenta mil reais) e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de **R\$ 5.939.916,35** (Cinco milhões, novecentos e trinta e nove mil, novecentos e dezesseis reais, trinta e cinco centavos). Para o período verifica-se que a receita arrecada no mês correspondeu a **13,24%** da previsão, sendo que o valor total arrecadado até o mês de setembro foi de **R\$ 45.685.382,66** (Quarenta e cinco milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil, trezentos e oitenta e dois reais, sessenta e seis centavos), o que correspondeu a **101,86%** da previsão conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO 2021 R\$ 44.850.000,00		
	RECEITA REALIZADA	% REALIZADA
JANEIRO	R\$ 3.781.648,58	8,43%
FEVEREIRO	R\$ 3.396.977,15	7,57%
MARÇO	R\$ 6.068.427,32	13,53%
ABRIL	R\$ 3.600.075,26	8,03%
MAIO	R\$ 4.664.231,81	10,40%
JUNHO	R\$ 6.507.091,08	14,51%
JULHO	R\$ 7.147.046,31	15,94%
AGOSTO	R\$ 4.579.968,80	10,21%
SETEMBRO	R\$ 5.939.916,35	13,24%
OUTUBRO		0,00%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
TO TAL	R\$ 45.685.382,66	101,86%



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

3.1.1. RECEITA ARRECADADA SEGUNDO CATEGORIA ECONÔMICA:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECAÇÃO	RECEITA ARRECADADA NO MÊS	%	ACUMULADO	DIFERENÇA	% SOBRE A PREVISÃO DE ARRECAÇÃO
Tributária	R\$ 7.544.480,00	R\$ 664.256,94	8,80%	R\$ 5.788.254,24	-R\$ 1.756.225,76	76,72%
Deduções Rec. Tributária	-R\$ 67.506,96	-R\$ 249,56	0,37%	-R\$ 197.735,09	-R\$ 130.228,13	292,91%
Contribuições	R\$ 962.200,00	R\$ 90.868,55	9,44%	R\$ 766.359,70	-R\$ 195.840,30	79,65%
Patrimonial	R\$ 51.750,00	R\$ 34.093,67	65,88%	R\$ 129.997,28	R\$ 78.247,28	251,20%
Transferências Correntes	R\$ 38.504.260,00	R\$ 4.611.241,30	11,98%	R\$ 35.445.389,11	-R\$ 3.058.870,89	92,06%
Deduções de Transferên.	-R\$ 4.802.828,00	-R\$ 509.490,63	10,61%	-R\$ 4.238.835,11	R\$ 563.992,89	88,26%
Outras Rec. Correntes	R\$ 131.844,96	R\$ 14.687,96	11,14%	R\$ 115.207,77	-R\$ 16.637,19	87,38%
Operações de Crédito	R\$ 1.099.800,00	R\$ 675.666,29	61,44%	R\$ 4.378.605,76	R\$ 3.278.805,76	398,13%
Alienação de Bens	R\$ 50.000,00	R\$ 358.841,83	717,68%	R\$ 684.225,16	R\$ 634.225,16	1368,45%
Transferência de Capital	R\$ 1.376.000,00		0,00%	R\$ 2.813.913,84	R\$ 1.437.913,84	204,50%
Interf. Fin. (Ingressos)			0,00%		R\$ -	
SOMA	R\$ 44.850.000,00	R\$ 5.939.916,35	13,24%	R\$ 45.685.382,66	R\$ 835.382,66	101,86%
DEFICIT	R\$ 8.952.830,97	R\$ -	0,00%	R\$ -	-R\$ 8.952.830,97	0,00%
TOTAL	R\$ 53.802.830,97	R\$ 5.939.916,35	11,04%	R\$ 45.685.382,66	-R\$ 8.117.448,31	84,91%

3.2. DESPESA

Durante o período de setembro de 2021 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 autorizada para o executivo no exercício de 2021 é de **R\$ 44.850.000,00** (Quarenta e quatro milhões, mil reais). A despesa empenhada no período em análise alcançou o montante de **R\$ 4.707.437,88** (Quatro milhões, setecentos e sete mil, quatrocentos e trinta e sete reais, oitenta e oito centavos), mais o egresso no valor de **R\$ 164.580,00** (Cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e oitenta reais), perfazendo um total de **R\$ 4.872.017,88** (Quatro milhões, oitocentos e setenta e dois mil, dezessete reais, oitenta e oito centavos), conforme tabela a seguir:

DESPESA	PREVISÃO DE DESPESA	DESPESA NO MÊS	%	ACUMULADO	DIFERENÇA	% PREVISÃO DE DESPESA
CREDITOS ORÇAMENTARIOS E SUPLEMENTARES	R\$ 45.641.938,68	R\$ 4.312.908,12	9,45%	R\$ 33.240.749,89	-R\$ 12.401.188,79	72,83%
CREDITOS ESPECIAIS	R\$ 6.236.067,20	R\$ 394.529,76	6,33%	R\$ 5.940.978,40	-R\$ 295.088,80	95,27%
REPASSE A CAMARA MUNICIPAL		R\$ 164.580,00		R\$ 1.316.680,00	R\$ 1.316.680,00	
SOMA	R\$ 51.878.005,88	R\$ 4.872.017,88	9,39%	R\$ 40.498.408,29	-R\$ 11.379.597,59	78,06%
SUPERAVIT	R\$ -	R\$ 1.067.898,47			R\$ -	
TOTAL	R\$ 51.878.005,88	R\$ 5.939.916,35	11,45%	R\$ 40.498.408,29	-R\$ 11.379.597,59	78,06%

O valor liquidado foi de **R\$ 4.767.778,24** (Quatro milhões, setecentos e sessenta e sete mil, setecentos e setenta e oito reais, vinte e quatro centavos), pago **R\$ 6.419.468,94** (Seis milhões, quatrocentos e dezenove mil, quatrocentos e sessenta e oito reais, noventa e quatro centavos) e empenhos a serem pagos no ano **R\$ 4.183.681,62** (Quatro milhões, cento e oitenta e três mil, seiscentos e oitenta e um reais, sessenta e dois centavos).



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

No período analisado foram realizados pagamentos de restos a pagar no valor de **R\$ 14.318,30** (Quatorze mil, trezentos e dezoito reais, trinta centavos). A Prefeitura ainda possui o valor de **R\$ 318.987,85** (Trezentos e dezoito mil, novecentos e oitenta e sete reais, oitenta e cinco centavos), inscritos em restos a pagar processados, conforme o quadro a seguir:

MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO				
DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR R\$	BAIXA POR PAGAMENTO	SALDO	
PROC. 2016	R\$ 214.680,36	R\$ -	R\$	214.680,36
PROC. 2017	R\$ 11.221,22	R\$ -	R\$	11.221,22
PROC. 2019	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$	20.000,00
PROC. 2020	R\$ 87.404,57	R\$ 14.318,30	R\$	73.086,27
TOTAL	R\$ 333.306,15	R\$ 14.318,30	R\$	318.987,85

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

3.2.1. DO RESULTADO ENTRE DESPESAS E RECEITAS

O resultado entre Receita Total Arrecadada e Despesa Empenhada gerou um superavit orçamentário no valor de **R\$ 1.067.898,47** (Um milhão, sessenta e sete mil, oitocentos e noventa e oito reais, quarenta e sete centavos).

A Prefeitura Municipal de Cláudia, no fechamento do mês de setembro, possui o valor financeiro em conta corrente de **R\$ 12.698.957,39** (Doze milhões, seiscentos e noventa e oito mil, novecentos e cinquenta e sete reais, trinta e nove centavos), sendo **R\$ 9.139.420,90** (Nove milhões, cento e trinta e nove mil, quatrocentos e vinte

reais, noventa centavos) de recursos vinculados e **R\$ 3.559.536,49** (Três milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e trinta e seis reais, quarenta e nove centavos) de recursos de livre movimentação.

3.2.2. RELAÇÃO DE ATOS DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTARIA

No período de setembro de 2021 foi feito Decreto autorizando credito adicional suplementar:

ATO	LEI	TIPO	RECURSOS INDICADOS	REDUÇÕES	SUPLEMENTAÇÕES	CRED. ESPECIAIS
90109/2021	835/2020	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 600.283,00	R\$ 600.283,00	R\$ -
613/2021	835/2020	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 1.090.000,00	R\$ 1.090.000,00	R\$ -
614/2021	848/2021	ESPECIAL	Superavir Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ 396.516,77
615/2021	875/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 471.000,00	R\$ -
616/2021	867/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 2.760,00	R\$ -
617/2021	861/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 744.000,00	R\$ -
618/2021	879/2021	ESPECIAL	Anul. Parcial ou Total	R\$ 7.200,00	R\$ -	R\$ 7.200,00
620/2021	881/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 308.000,00	R\$ -
621/2021	882/2021	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 65.400,00	R\$ 65.400,00	R\$ -
622/2021	883/2021	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 590.000,00	R\$ 590.000,00	R\$ -
TOTAL GERAL				R\$ 2.352.883,00	R\$ 3.871.443,00	R\$ 403.716,77



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

3.2.3. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de setembro de 2021 foi de **R\$ 1.953.555,69** (Um milhão, novecentos e cinquenta e três mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais, sessenta e nove centavos);
- A receita corrente líquida do mesmo período foi **R\$ 4.494.401,73** (Quatro milhões, quatrocentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e um reais, setenta e três centavos);

Do resultado entre a RCL e a despesa com pessoal obtivemos os seguintes resultados:

	SETEMBRO	12 MESES
Pessoal	R\$ 1.953.555,69	R\$ 25.001.325,57
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$ 4.494.401,73	R\$ 49.264.961,50
Limite Legal – 54%	R\$ 2.426.976,93	R\$ 26.603.079,21
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$ 4.269.681,64	R\$ 25.272.925,25
Limite de Alerta - 90% do limite legal	R\$ 2.184.279,24	R\$ 23.942.771,29
% gasto com Pessoal	43,47%	50,75%
SITUAÇÃO	REGULAR	ALERTA

A Unidade de Controle Interno deve **ALERTAR e RECOMENTAR** cautela na realização de novas despesas de pessoal, bem como acompanhamento de sua percentagem, a fim de se evitar o não cumprimento dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, adotando-se, se for preciso, as medidas cabíveis.

3.2.3.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de setembro foram exonerados 5 (Cinco) servidores e teve admissão de 1 (Um) servidor, sendo que temos um total de **348** (Trezentos e quarenta e oito) servidores, conforme o Lotacionograma.

3.2.4 – DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados **R\$ 1.975.000,00** (Um milhão, novecentos e setenta e cinco mil reais) para o exercício de 2021, no mês de setembro foi repassado à Câmara Municipal o montante de **R\$ 164.580,00** (Cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e oitenta reais).

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

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 001/2021 de 04 de janeiro de 2021, com os seguintes membros:

- Hemilin Fernanda Tiedt – Presidente;
- Shirley Yotzchetz – Secretária;
- Vania da Silva Santos – Membro;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

- Maria Aparecida Bueno – Suplente.

A portaria 002/2021 de 04 de janeiro de 2021 nomeando a Pregoeira na modalidade Pregão:

- Shirley Yotzchetz

A portaria 002/2021 de 04 de janeiro de 2021 também nomeia a Equipe de Apoio para a realização da licitação, na modalidade Pregão com os seguintes membros:

- Hemilin Fernanda Tiedt;
- Vania da Silva Santos;
- Everson Ceser Konzen.

No mês de setembro de 2021 foram abertos 9 (Nove) procedimentos licitatórios e homologados 4 (Quatro) procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 1.149.268,00** (Um milhão, cento e quarenta e nove mil, duzentos e sessenta e oito reais), conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0	R\$ -	0,00%
Tomada de Preços	0	R\$ -	0,00%
Concorrência	0	R\$ -	0,00%
Pregão Eletrônico	0	R\$ -	0,00%
Pregão Presencial	4	R\$ 1.149.268,00	100,00%
Dispensa de Licitação	0	R\$ -	0,00%
Licitação Inexigível	0	R\$ -	0,00%
R.D.C.	0	R\$ -	0,00%
Total	4	R\$ 1.149.268,00	100,00%

3.4. CONTRATOS

No mês de setembro de 2021 foram realizados 2 (Dois) contratos no valor total de **R\$ 242.245,00** (Duzentos e quarenta e dois mil, duzentos e quarenta e cinco reais), conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a **4,97%** do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram realizados aditivos de:

- **Aditivos de Prazo** nos seguintes contratos: 32/2019, 01/2020, 38/2020, 39/2020, 46/2020, 33/2021, 34/2021;
- **Valor** nos seguintes contratos: 50/2018, 45/2021,
- **Apostilamento** transferência de saldo nos seguintes contratos: 73/2020, 17/2021, 20/2021;
- **Supressão** nos seguintes contratos: 77/2021;
- **Reequilíbrio** nos seguintes contratos: 61/2018.

3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

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\$ 1.389.808,39** (Um milhão, trezentos e oitenta e nove mil, oitocentos e oito reais, trinta e nove centavos), liquidada **R\$ 1.107.402,27** (Um milhão, cento e sete mil, quatrocentos e dois reais, vinte e sete centavos) e paga **R\$ 1.565.516,10** (Um milhão, quinhentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e dezesseis reais, dez centavos).

No neste período de 2021 foram gastos na Função 12 – Educação **25,00%** das receitas resultantes de impostos e transferências, estando **REGULAR**, como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

Investimento na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (art. 212, CF)	
DESCRIÇÃO	NO ANO
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS* (I)	R\$ 4.953.365,60
IRRF	R\$ 684.692,58
IPTU	R\$ 1.170.250,95
ITBI	R\$ 685.166,45
ISSQN	R\$ 2.413.255,62
TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)	R\$ 21.724.075,21
FPM	R\$ 8.614.143,59
1% FPM	R\$ 458.808,57
Cota-Parte ITR	R\$ 485.696,05
Cota-Parte ICMS	R\$ 11.070.632,60
Cota-Parte IPVA	R\$ 1.024.713,40
Cota-Parte IPI	R\$ 70.081,00
RECEITA BASE (III = I + II)	R\$ 26.677.440,81
Mínimo de 25% a ser dest. em MDE (IV = III*25%)	R\$ 6.669.360,20
<i>Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64 * Valores líquidos, incluindo Dívida Ativa e Multas/Juros.</i>	
GASTOS COM MANUT. E DESENV. DO ENSINO (I)	R\$ 11.931.466,93
Despesa Liquidada com Ensino (Função 12)	R\$ 7.683.906,82
Restos a Pagar Liquidados com Ensino, exceto as de convênios, programas e FUNDEB.	R\$ 8.725,00
Valor retido referente ao FUNDEB	R\$ 4.238.835,11
(-) DEDUÇÕES (II)	-R\$ 5.262.079,87
Despesas liquidadas do FUNDEB até o limite da transferência de recursos recebida (Fonte 18, 19)	-R\$ 4.468.419,50
Despesas liquidadas de convênios e programas referentes ao Ensino até o limite dos recursos recebidos (Fontes de recursos 15, 22, 25.)	-R\$ 482.396,42
Despesas Liquidadas com Merenda Escolar (Fonte 00 - Recurso Ordinário)	-R\$ 23.017,44
Despesas com Ensino Superior (Subfunção 364)	-R\$ 275.915,45
Despesas liquidadas (Elementos 01,03,91 E 97)	-R\$ 12.331,06
Outras despesas liquidadas que não se enquadram com MDE	R\$ -
Despesas Liquidadas com Recursos de Superávit Financeiro do Ex. Anterior (Grupo 3)	
(=) TOTAL DE GASTOS COM ENSINO (III = I - II)	R\$ 6.669.387,06
Mínimo de 25% das Receitas de Impostos em MDE (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)	25,00%
Situação	REGULAR



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

*Fonte Departamento de Contabilidade

A Unidade de Controle Interno deve **ALERTAR e RECOMENTAR** que seja realizado o acompanhamento da despesa com Educação e de sua porcentagem, a fim de se evitar o não cumprimento dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, adotando-se, se for preciso, as medidas cabíveis.

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de setembro de 2021 foi de **R\$ 1.027.954,19** (Um milhão, vinte e sete mil, novecentos e cinquenta e quatro reais, dezenove centavos), liquidada **R\$ 1.035.407,50** (Um milhão, trinta e cinco mil, quatrocentos e sete reais, cinquenta centavos) e paga **R\$ 1.105.830,68** (Um milhão, cento e cinco mil, oitocentos e trinta reais, sessenta e oito centavos).

No neste período de 2021 foram gastos na Função 10 - Saúde **20,25%** das receitas resultantes de impostos e transferências, estando **REGULAR** como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:

Receita base para aplicação em ações e serviços públicos de saúde	
	NO ANO
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS* (I)	RS 4.953.365,60
IRRF	RS 684.692,58
IPTU	RS 1.170.250,95
ITBI	RS 685.166,45
ISSQN	RS 2.413.255,62
TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)	RS 21.724.075,21
FPM	RS 8.614.143,59
1% FPM	RS 458.808,57
Cota-Parte ITR	RS 485.696,05
Cota-Parte ICMS	RS 11.070.632,60
Cota-Parte IPVA	RS 1.024.713,40
Cota-Parte IPI	RS 70.081,00
RECEITA BASE (III = I + II)	RS 26.677.440,81
Mínimo de 15% a ser destinado a Saúde (IV = III*15%)	RS 4.001.616,12
Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64* Valores Líquidos, incluindo Dívida Ativa e Multas/Juros.	
Total de Despesa Liquidada na Saúde (IV)	RS 9.466.441,56
Despesa Liquidada na Saúde	RS 9.358.260,09
Restos a Pagar Liquidados da Saúde, exceto as de convênios, programas. Fonte 00 e 02	RS 108.181,47
(-) DEDUÇÕES (V)	-RS 4.063.713,87
Despesas liquidadas de convênios e programas referentes à Saúde . (Até o limite dos recursos recebidos). Função 10; Fonte de Recurso 12, 14, 23, 26, 41, 42 46 e 47;	-RS 3.887.376,79
Despesas Liquidadas nas fontes do Grupo 3 (recursos de Ex. Anterior)	-RS 176.337,08
(=) TOTAL DE GASTOS COM SAÚDE (VI = V - IV)	RS 5.402.727,69
Mínimo de 15% das Receitas de Impostos na Saúde (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)	20,25%
Situação	Regular

*Fonte Departamento de Contabilidade

3.8. FUNDEB

No ano de 2021 a receita do FUNDEB é de **R\$ 5.631.622,01** (Cinco milhões, seiscentos e trinta e um reais, seiscentos e vinte e dois reais, um centavo), e as despesas com remuneração de profissionais do magistério foram de **R\$ 3.593.210,03** (Três milhões, quinhentos e noventa e três mil, duzentos e dez reais, três centavos), o que



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

equivale a **63,66%**, estando **IRREGULAR** como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:

Receitas do FUNDEB	Valor
Transferências de Recursos do FUNDEB	R\$ 5.631.622,01
(+) Complementação da União ao FUNDEB	-
(+) Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	R\$ 12.854,04
(=) Receitas Recebidas do FUNDEB (a)	R\$ 5.644.476,05
Mínimo de 70% a ser destinado à Remuneração de Prof. do Magistério (b = a * 70%)	R\$ 3.951.133,24
Máximo de 30% a ser destinado à Outras Despesas com Manut.do Ensino (c = a * 30%)	R\$ 1.693.342,82
Despesas com Remuneração do Magistério financiadas com FUNDEB	Valor
Despesas com Remuneração de Profissionais do Magistério - FUNDEB	R\$ 3.593.210,03
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 70% (d)	R\$ 3.593.210,03
Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (e = d / a)	63,66%
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 357.923,21
Situação	IRREGULAR
Quadro 3 - Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino financiadas com FUNDEB	Valor
Outras Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - FUNDEB	R\$ 875.209,47
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 30% (f)	R\$ 875.209,47
Máximo de 30% do FUNDEB na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (g = f / a)	15,51%
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 818.133,35
Situação	REGULAR

A Unidade de Controle Interno deve **ALERTAR e RECOMENTAR** que seja realizado o acompanhamento da despesa com FUNDEB e de sua percentagem, a fim de se evitar o não cumprimento dos limites estabelecidos pela legislação.

3.9. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente de Reavaliação e Depreciação de Patrimônio foi instituída por meio da Portaria nº 004/2021 de 04 de janeiro de 2021 com a seguinte composição:

- Ademilson Custódio – Presidente;
- Reni Maria Schleicher Bianchin – Secretária;
- Jucinei Correa da Luz – Membro.

A Comissão Permanente de Baixa de Patrimônio foi instituída pela Portaria nº 005/2021 de 04 de janeiro de 2021 com a seguinte composição:

- Ademilson Custódio – Presidente;
- Reni Maria Schleicher Bianchin – Secretária;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

- Jucinei Correa da Luz – Membro.

Comissão Permanente de Inventário de Bens Móveis e Imóveis foi instituída por meio da Portaria nº 003/2021 de 04 de janeiro de 2021 com a seguinte composição:

- Ademilson Custódio – Presidente;
- Reni Maria Schleicher Bianchin – Secretária;
- Jucinei Correa da Luz – Membro.

No período analisado foram adquiridos, incorporados, doações e comodatos **83** (Oitenta e três) bens no valor total de **R\$ 440.599,54** (Quatrocentos e quarenta mil, quinhentos e noventa e nove reais, cinquenta e quatro centavos). No período analisado não foi baixado bens.

3.10. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de setembro foram concedidos **116,5** (Cento e dezesseis diárias e meia), totalizando um valor de **R\$ 22.225,00** (Vinte e dois mil, duzentos e vinte e cinco reais) e foi concedido **R\$ 5.889,42** (Cinco mil, oitocentos e oitenta e nove reais, quarenta e dois centavos) em adiantamentos.

3.11. GEO-OBRA E APLIC

No sistema GEO-OBRA a Unidade de Controle Interno verificou que **1** (Um) documento não foi enviado, durante o mês em questão e durante o ano **15** (Quinze) documentos **NÃO FORAM ENVIADOS**.

No sistema APLIC a Unidade de Controle Interno verificou que **1** (Um) documento não foi enviado, durante o mês em questão e durante o ano **5** (Cinco) documentos **NÃO FORAM ENVIADOS**.

3.12. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	Thiago Bianchin Silva RG: **4.91*-* CPF: ***.300.56*-* Fone (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	01/01/2021
Informes Imediatos de Licitações	Jaqueline Silva Hoffmann RG: **.761.*** SSP/MT CPF: ***.043.33*-* Fone (66) 3546-3100 E-mail: hoffmannjaque@hotmail.com	01/01/2021
Informes Geo-Obras	Valdenice Galeli RG: **2.228.*** SSP/RS CPF: ***.408.74*-* Fone (66) 3546-3100 E-mail: engenharia@claudia.mt.gov.br	01/01/2021



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

Informes Imediatos Concursos	Andreia Teolide Schneider Sielski R.G.: *.**6.60*-* SSP/MT CPF: 012.639.971-98 Fone: (66) 3546-3100 E-mail: rh@claudia.mt.gov.br	01/01/2021
LRF – Cidadão	Adenor Burille RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	01/01/2021
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	01/01/2021

4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 21 de outubro de 2021.

ORIGINAL ASSINADO

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO

PORTARIA 146/2016