



**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 SETEMBRO 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 Setembro 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>PERÍODO:</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
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:gabinete@claudia.mt.gov.br">gabinete@claudia.mt.gov.br</a>
<b>CONTADOR</b>	
<b>NOME:</b>	ADENOR BURILLE
<b>PERÍODO:</b>	2014 A 2016
<b>RG:</b>	*.93.4** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.630.86*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N



**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>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>
<b>SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA</b>	
<b>NOME:</b>	EDIVAN BATISTA BESERRA
<b>PERÍODO:</b>	2014 A 2016
<b>RG:</b>	**059.9** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.694.93*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:financeiro@claudia.mt.gov.br">financeiro@claudia.mt.gov.br</a>
<b>RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO</b>	
<b>NOME:</b>	ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
<b>PERÍODO:</b>	2015 A 2016
<b>RG:</b>	**526.2** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.412.56*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br">controleinterno@claudia.mt.gov.br</a>
<b>RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO</b>	
<b>NOME:</b>	EDUARDO FONTANA
<b>PERÍODO:</b>	2016
<b>RG:</b>	**8.9** SSP/SC
<b>CPF:</b>	***.731.12*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br">controleinterno@claudia.mt.gov.br</a>

### 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\$ 2.574.731,34. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu 7,87% da previsão, conforme demonstrado 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

<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>JULHO</b>	<b>R\$ 3.019.213,24</b>	<b>9,23%</b>
<b>AGOSTO</b>	<b>R\$ 1.881.358,40</b>	<b>5,75%</b>
<b>SETEMBRO</b>	<b>R\$ 2.574.731,34</b>	<b>7,87%</b>
<b>OUTUBRO</b>		<b>0,00%</b>
<b>NOVEMBRO</b>		<b>0,00%</b>
<b>DEZEMBRO</b>		<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 24.432.988,98</b>	<b>74,72%</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\$ 906.699,68	2,77	R\$ 7.099.382,84	21,71
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 13.524,89	0,04	R\$ 90.055,46	0,28
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 30.222,00	0,09	R\$ 400.344,04	1,22
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 9.159,40	0,03	R\$ 38.354,00	0,12
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 1.602.592,62	4,90	R\$ 16.371.255,15	50,07
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 12.532,75	0,04	R\$ 186.575,35	0,57
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00		0,00	R\$ 10.693,28	0,03
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00		0,00	R\$ 236.624,59	0,72
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 32.700.000,00</b>	<b>R\$ 2.574.731,34</b>	<b>7,87</b>	<b>R\$ 24.433.284,71</b>	<b>74,72</b>

### 3.2. DESPESA

Durante o período de setembro 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\$ 3.034.601,28, o valor liquidado foi de R\$ 3.285.046,93, pago R\$ 3.160.279,35 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 2.813.753,42.



**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 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\$ 1.209.897,73;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.572.268,04;

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

<b>Pessoal</b>	<b>1.209.897,73</b>
<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	<b>2.574.731,34</b>
<b>% gasto com Pessoal</b>	<b>46,99%</b>
<b>Limite Prudencial – 95 % do limite legal</b>	<b>1.320.837,18</b>
<b>Limite Legal – 54%</b>	<b>1.390.354,92</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 setembro 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 setembro resultou um déficit orçamentário no valor de R\$585.548,01.

No período de setembro de 2016 foi feito três Decreto autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 69/2016 – R\$ 373.620,00;
- Decreto nº 73/2016 – R\$ 774.815,00;
- Decreto nº 74/2016 – R\$ 300.000,00, (Lei nº 630/2016);
- Decreto nº 75/2016 – R\$ 35.000,00, (Lei nº 629/2016);

### 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



**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

- Shirley Yotzchetz - Secretária
- Jean Carlos Diedrich - Membro
- Alison Prevelato Vieira – Membro

A portaria 573/2016 de 01 de agosto de 2016 nomeia a equipe de apoio para realização de Pregões no município de Cláudia – MT com os seguintes servidores;

- Rosangela Suzin
- Alison Prevelato
- Marciane Dielschneider

A portaria 594/2016 de 02 de agosto de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

A portaria 539/2016 de 11 de agosto de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Hemilin Fernanda Tiedt

No mês de setembro de 2016 foram abertos 2 (Dois) processos licitatórios e homologados 4 (Quatro) procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 1.322.000,84**, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		
Tomada de Preços	01	R\$ 39.684,09	3%
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	03	R\$ 1.282.316,75	97%
<b>Total</b>			

  

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	00		
Licitação Inexigível	00		
<b>Total</b>		<b>R\$ 1.322.000,84</b>	<b>100%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de setembro de 2016 foram realizados 7 contratos no valor total de R\$ 58.918,40, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de setembro foi de R\$ 1.908,08 correspondendo a 3,24% do total da despesa empenhada dos contratos no período analisado.

### 3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS



**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 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\$ 780.046,62 liquidada R\$ 797.934,58 e paga R\$ 783.398,23.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 33,56% 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:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
<b>RECEITA</b>	<b>2.574.731,34</b>
25 %	643.682,83
<b>DESPESAS PAGAS NO PERÍODO</b>	<b>783.398,23</b>
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	298.864,53
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	11.550,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	206.600,51
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	864.112,25
%	33,56%

### 3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de setembro de 2016 foi de R\$ 714.528,07, liquidada R\$ 800.746,78 e paga R\$ 725.003,43.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 20,71% 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\$
<b>RECEITA</b>	<b>2.574.731,34</b>
15 %	386.209,70
<b>DESPESAS PAGAS NO PERÍODO</b>	<b>725.003,43</b>
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	191.777,96
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	533.225,47
%	20,71%

### 3.8. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS



**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 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 - Secretária
- Tania Borges Araújo – Membro

A Portaria nº 611/2016, altera seus membros:

- Rosangela Suzin – Presidente
- Everson Ceser Konzen – Secretário
- Alison Prevelato Vieira – 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.

### 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: <a href="mailto:anafeldhaus@hotmail.com">anafeldhaus@hotmail.com</a>	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: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	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: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	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: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	02/06/2015 A 31/01/2016



**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

<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>	01/2012 A 03/2016
<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>	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

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

Cláudia – MT, 27 de Outubro de 2016.

**ORIGINAL ASSINADO**

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN  
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA  
CONTROLADOR INTERNO