



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 MENSAS DE GESTÃO OUTUBRO 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 outubro 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
PERIODO:	2021/2024
RG:	*.15.7** SSP/PR
CPF:	***.786.16*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	<a href="mailto:gabinete@claudia.mt.gov.br">gabinete@claudia.mt.gov.br</a>
CONTADOR	
NOME:	ADENOR BURILLE
PERIODO:	2014/2022
RG:	*.93.4** SSP/PR
CPF:	***.630.86*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	<a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>



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

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: [controleinterno@claudia.mt.gov.br](mailto: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
PERIODO:	2021/2022
RG:	*.5.25*.-* SSP/MT
CPF:	***.124.56*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	<a href="mailto:financeiro@claudia.mt.gov.br">financeiro@claudia.mt.gov.br</a>
CONTROLADOR INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERIODO:	2016/2022
RG:	**8.9** SSP/SC
CPF:	***.731.12*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	<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 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\$ 6.344.085,25 (Seis milhões, trezentos e quarenta e quatro mil, oitenta e cinco reais, vinte e cinco centavos)**. Para o período verifica-se que a receita arrecada no mês correspondeu a **14,15%** da previsão, sendo que o valor total arrecadado até o mês de outubro foi de **R\$ 52.029.467,91 (Cinquenta e dois milhões, vinte e nove mil, quatrocentos e sessenta e sete reais, noventa e um centavos)**, o que correspondeu a **116,01%** 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	R\$	6.344.085,25	14,15%
NOVEMBRO			0,00%
DEZEMBRO			0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>52.029.467,91</b>	<b>116,01%</b>



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 ARRECADADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA NO MÊS	%	ACUMULADO	DIFERENÇA	% SOBRE A PREVISÃO DE ARRECADADAÇÃO
Tributária	R\$ 7.544.480,00	R\$ 515.913,56	6,84%	R\$ 6.304.167,80	-R\$ 1.240.312,20	83,56%
Deduções Rec. Tributária	-R\$ 67.506,96	-R\$ 304,74	0,45%	-R\$ 198.039,83	-R\$ 130.532,87	293,36%
Contribuições	R\$ 962.200,00	R\$ 87.694,34	9,11%	R\$ 854.054,04	-R\$ 108.145,96	88,76%
Patrimonial	R\$ 51.750,00	R\$ 41.948,07	81,06%	R\$ 171.945,35	R\$ 120.195,35	332,26%
Transferências Correntes	R\$ 38.504.260,00	R\$ 6.368.859,68	16,54%	R\$ 41.814.248,79	R\$ 3.309.988,79	108,60%
Deduções de Transferên.	-R\$ 4.802.828,00	-R\$ 715.694,54	14,90%	-R\$ 4.954.529,65	-R\$ 151.701,65	103,16%
Outras Rec. Correntes	R\$ 131.844,96	R\$ 15.509,05	11,76%	R\$ 130.716,82	-R\$ 1.128,14	99,14%
Operações de Crédito	R\$ 1.099.800,00	R\$ -	0,00%	R\$ 4.378.605,76	R\$ 3.278.805,76	398,13%
Alienação de Bens	R\$ 50.000,00	R\$ 25.123,87	50,25%	R\$ 709.349,03	R\$ 659.349,03	1418,70%
Transferência de Capital	R\$ 1.376.000,00	R\$ 5.035,96	0,37%	R\$ 2.818.949,80	R\$ 1.442.949,80	204,87%
Interf. Fin. (Ingressos)			0,00%		R\$ -	
<b>SOMA</b>	<b>R\$ 44.850.000,00</b>	<b>R\$ 6.344.085,25</b>	<b>14,15%</b>	<b>R\$ 52.029.467,91</b>	<b>R\$ 7.179.467,91</b>	<b>116,01%</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>R\$ 13.358.695,95</b>	<b>R\$ 523.424,55</b>	<b>0,00%</b>	<b>R\$ 208.468,06</b>	<b>-R\$ 13.150.227,89</b>	<b>1,56%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 58.208.695,95</b>	<b>R\$ 6.867.509,80</b>	<b>11,80%</b>	<b>R\$ 52.237.935,97</b>	<b>-R\$ 5.970.759,98</b>	<b>89,74%</b>

### 3.2. DESPESA

Durante o período de outubro 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\$ 6.769.329,04 (Seis milhões, setecentos e sessenta e nove mil, trezentos e vinte e nove reais, quatro centavos)**, neste mês foi realizado anulação de empenhos no valor de **R\$ 66.399,24 (Sessenta e seis mil, trezentos e noventa e nove reais, vinte e quatro 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\$ 6.867.509,80 (Seis milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, quinhentos e nove reais, oitenta centavos)**, conforme tabela a seguir:

DESPESA	PREVISÃO DE DESPESA	DESPESA NO MÊS	%	ACUMULADO	DIFERENÇA	% PREVISÃO DE DESPESA
CREDITOS ORÇAMENTARIOS E SUPLEMENTARES	R\$ 51.269.634,89	R\$ 6.432.216,60	12,55%	R\$ 43.857.392,15	-R\$ 7.412.242,74	85,54%
CREDITOS ESPECIAIS	R\$ 6.939.061,06	R\$ 270.713,20	3,90%	R\$ 6.734.703,82	-R\$ 204.357,24	97,05%
REPASSE A CAMARA MUNICIPAL		R\$ 164.580,00		R\$ 1.645.840,00	R\$ 1.645.840,00	
<b>SOMA</b>	<b>R\$ 58.208.695,95</b>	<b>R\$ 6.867.509,80</b>	<b>11,80%</b>	<b>R\$ 52.237.935,97</b>	<b>-R\$ 5.970.759,98</b>	<b>89,74%</b>
SUPERAVIT	R\$ -	R\$ -			R\$ -	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 58.208.695,95</b>	<b>R\$ 6.867.509,80</b>	<b>11,80%</b>	<b>R\$ 52.237.935,97</b>	<b>-R\$ 5.970.759,98</b>	<b>89,74%</b>

O valor liquidado foi de **R\$ 5.331.930,21 (Cinco milhões, trezentos e trinta e um mil, novecentos e trinta reais, vinte e um centavos)**, pago **R\$ 5.643.842,90 (Cinco milhões, seiscentos e quarenta e três mil, oitocentos e quarenta dois reais, noventa centavos)** e empenhos a serem pagos no ano **R\$ 5.242.768,52 (Cinco milhões, duzentos e quarenta e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais, cinquenta 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\$ 6.156,06 (Seis mil, cento e cinquenta e seis reais, seis centavos)**. A Prefeitura ainda possui o valor de **R\$ 312.831,79 (Trezentos e doze mil, oitocentos e trinta e um reais, setenta e nove 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\$ 73.086,27	R\$ 6.156,06	R\$ 66.930,21
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 318.987,85</b>	<b>R\$ 6.156,06</b>	<b>R\$ 312.831,79</b>

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 déficit orçamentário no valor de **R\$ 523.424,55 (Quinhentos e vinte e três mil, quatrocentos e vinte e quatro reais, cinquenta e cinco centavos)**.

A Prefeitura Municipal de Cláudia, no fechamento do mês de outubro, possui o valor financeiro em conta corrente de **R\$ 13.227.695,96 (Treze milhões, duzentos e vinte e sete mil, seiscentos e noventa e cinco reais, noventa e seis centavos)**, sendo **R\$ 9.798.789,48 (Nove milhões, setecentos e noventa e oito mil, setecentos e oitenta e nove reais, quarenta e oito centavos)** de recursos vinculados e **R\$ 3.428.906,48 (Três milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, novecentos e seis reais, quarenta e oito centavos)** de recursos de livre movimentação.

### 3.2.2. RELAÇÃO DE ATOS DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTARIA

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

ATO	LEI	TIPO	RECURSOS INDICADOS	REDUÇÕES	SUPLEMENTAÇÕES	CRED. ESPECIAIS
0008/2021	835/2020	Alt. De Fonte	Anul. Parcial ou Total	R\$ 1.122.000,00	R\$ 1.122.000,00	R\$ -
629/2021	835/2020	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 439.672,92	R\$ 439.672,92	R\$ -
630/2021	848/2021	ESPECIAL	Superavir Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ 227.303,09
631/2021	875/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 392.206,00	R\$ -
632/2021	881/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 141.600,00	R\$ -
633/2021	867/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 87.541,38	
637/2021	887/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 3.101.000,00	R\$ -
639/2021	886/2021	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 318.000,00	R\$ 318.000,00	R\$ -
640/2021	888/2021	ESPECIAL	Anul. Parcial ou Total	R\$ 48.000,00	R\$ 48.000,00	R\$ -
641/2021	887/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 495.741,00	R\$ -
642/2021	848/2021	ESPECIAL	Superavir Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ 23.974,00
<b>TOTAL GERAL</b>				<b>R\$ 1.927.672,92</b>	<b>R\$ 6.145.761,30</b>	<b>R\$ 251.277,09</b>



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 outubro de 2021 foi de **R\$ 1.954.265,14 (Um milhão, novecentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e sessenta e cinco reais, quatorze centavos)**;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi **R\$ 5.156.665,47 (Cinco milhões, cento e cinquenta e seis mil, seiscentos e sessenta e cinco reais, quarenta e sete centavos)**;

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

	OUTUBRO	12 MESES
Pessoal	R\$ 1.954.265,14	R\$ 24.761.994,26
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$ 5.156.665,47	R\$ 50.377.957,59
Limite Legal – 54%	R\$ 2.784.599,35	R\$ 27.204.097,10
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$ 4.898.832,20	R\$ 25.843.892,24
Limite de Alerta - 90% do limite legal	R\$ 2.506.139,42	R\$ 24.483.687,39
<b>% gasto com Pessoal</b>	<b>37,90%</b>	<b>49,15%</b>
<b>SITUAÇÃO</b>	<b>REGULAR</b>	<b>ALERTA</b>

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 outubro foram exonerados 2 (**Dois**) servidores e não teve admissão de servidor, sendo que temos um total de **345 (Trezentos e quarenta e cinco)** 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 outubro 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 outubro de 2021 foram abertos 7 (**Sete**) procedimentos licitatórios e homologados 4 (**Quatro**) procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 2.075.397,46 (Dois milhões, setenta e cinco mil, trezentos e noventa e sete reais, quarenta e seis centavos)**, 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	10	R\$ 2.054.397,46	98,99%
Dispensa de Licitação	1	R\$ 21.000,00	1,01%
Licitação Inexigível	0	R\$ -	0,00%
R.D.C.	0	R\$ -	0,00%
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>R\$ 2.075.397,46</b>	<b>100,00%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de outubro de 2021 foram realizados 7 (**Sete**) contratos no valor total de **R\$ 1.300.280,00 (Um milhão, trezentos mil, duzentos e oitenta reais)**, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a **18,93%** do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram realizados aditivos de:

- **Aditivos de Prazo** nos seguintes contratos: 61/2018, 48/2020
- **Valor** no seguinte contrato: 23/2019,
- **Apostilamento** transferência de saldo nos seguintes contratos: 11/2019, 45/2021;
- **Reequilíbrio** nos seguintes contratos: 32/2021, 67/2021, 78/2021.

### 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.





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 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\$ 2.537.861,21 (Dois milhões, quinhentos e trinta e sete mil, oitocentos e sessenta e um reais, vinte e um centavos)**, liquidada **R\$ 1.438.778,79 (Um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, setecentos e setenta e oito reais, setenta e nove centavos)** e paga **R\$ 1.460.882,64 (Um milhão, quatrocentos e sessenta mil, oitocentos e oitenta e dois reais, sessenta e quatro centavos)**.

No neste período de 2021 foram gastos na Função 12 – Educação **26,51%** 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
<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS* (I)</b>	<b>R\$ 5.432.637,61</b>
IRRF	R\$ 780.111,67
IPTU	R\$ 1.241.884,43
ITBI	R\$ 738.610,29
ISSQN	R\$ 2.672.031,22
<b>TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)</b>	<b>R\$ 25.311.570,50</b>
FPM	R\$ 9.501.449,72
1% FPM	R\$ 458.808,57
Cota-Parte ITR	R\$ 1.223.303,79
<b>Cota-Parte ICMS</b>	<b>R\$ 12.888.630,77</b>
Cota-Parte IPVA	R\$ 1.160.274,77
Cota-Parte IPI	R\$ 79.102,88
<b>RECEITA BASE (III = I + II)</b>	<b>R\$ 30.744.208,11</b>
Mínimo de 25% a ser dest. em MDE (IV = III*25%)	R\$ 7.686.052,03
Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64 * Valores líquidos, incluindo Dívida Ativa e Multas/Juros.	
<b>GASTOS COM MANUT. E DESENV. DO ENSINO (I)</b>	<b>R\$ 14.085.940,26</b>
Despesa Liquidada com Ensino (Função 12)	R\$ 9.122.685,61
Restos a Pagar Liquidados com Ensino, exceto as de convênios, programas e FUNDEB.	R\$ 8.725,00
Valor retido referente ao FUNDEB	R\$ 4.954.529,65
<b>( - ) DEDUÇÕES (II)</b>	<b>-R\$ 5.934.534,30</b>
Despesas liquidadas do FUNDEB até o limite da transferência de recursos recebida (Fonte 18, 19)	-R\$ 4.982.904,20
Despesas liquidadas de convênios e programas referentes ao Ensino até o limite dos recursos recebidos (Fontes de recursos 15, 22, 25.)	-R\$ 519.726,25
Despesas Liquidadas com Merenda Escolar (Fonte 00 - Recurso Ordinário)	-R\$ 23.017,44
Despesas com Ensino Superior (Subfunção 364)	-R\$ 396.555,35
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)	
<b>(=) TOTAL DE GASTOS COM ENSINO (III = I - II)</b>	<b>R\$ 8.151.405,96</b>
<b>Mínimo de 25% das Receitas de Impostos em MDE (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)</b>	<b>26,51%</b>
<b>Situação</b>	<b>REGULAR</b>

\*Fonte Departamento de Contabilidade



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

### 3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de outubro de 2021 foi de **R\$ 1.186.679,89 (Um milhão, cento e oitenta e seis mil, seiscentos e setenta e nove reais, oitenta e nove centavos)**, liquidada **R\$ 967.986,49 (Novecentos e sessenta e sete mil, novecentos e oitenta e seis reais, quarenta e nove centavos)** e paga **R\$ 1.065.857,68 (Um milhão, sessenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e sete reais, sessenta e oito centavos)**.

No neste período de 2021 foram gastos na Função 10 - Saúde **19,26%** 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
<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS* (I)</b>	<b>RS 5.432.637,61</b>
IRRF	RS 780.111,67
IPTU	RS 1.241.884,43
ITBI	RS 738.610,29
ISSQN	RS 2.672.031,22
<b>TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)</b>	<b>RS 24.852.761,93</b>
FPM	RS 9.501.449,72
Cota-Parte ITR	RS 1.223.303,79
Cota-Parte ICMS	RS 12.888.630,77
Cota-Parte IPVA	RS 1.160.274,77
Cota-Parte IPI	RS 79.102,88
<b>RECEITA BASE (III = I + II)</b>	<b>RS 30.285.399,54</b>
Mínimo de 15% a ser destinado a Saúde (IV = III* 15%)	RS 4.542.809,93
Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64* Valores Líquidos, incluindo Dívida Ativa e Multas/Juros.	
<b>Total de Despesa Liquidada na Saúde (IV)</b>	<b>RS 11.029.043,74</b>
Despesa Liquidada na Saúde	RS 11.029.043,74
<b>(-) DEDUÇÕES (V)</b>	<b>-RS 5.195.829,05</b>
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 3.070.310,90
Despesas Liquidadas - Rec. Covid	-RS 1.932.311,18
Despesas Liquidadas nas fontes do Grupo 3 (recursos de Ex. Anterior)	-RS 193.206,97
<b>(=) TOTAL DE GASTOS COM SAÚDE (VI = V - IV)</b>	<b>RS 5.833.214,69</b>
<b>Mínimo de 15% das Receitas de Impostos na Saúde (Quadro 2 - Item III/ Quadro 1 Item III)</b>	<b>19,26%</b>
Situação	Regular

\*Fonte Departamento de Contabilidade

### 3.8. FUNDEB

No ano de 2021 a receita do FUNDEB é de **R\$ 6.545.539,70 (Cinco milhões, quinhentos e quarenta e cinco reais, quinhentos e trinta e nove reais, setenta centavos)**, e as despesas com remuneração de profissionais do magistério foram de **R\$ 4.032.739,69 (Quatro milhões, trinta e dois mil, setecentos e trinta e nove reais, sessenta e nove centavos)**, o que equivale a **61,61%**, estando **IRREGULAR** como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:





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

Receitas do FUNDEB	Valor
Transferências de Recursos do FUNDEB	R\$ 6.526.817,44
(+) Complementação da União ao FUNDEB	-
(+) Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	R\$ 18.722,26
(=) Receitas Recebidas do FUNDEB (a)	R\$ 6.545.539,70
Mínimo de 70% a ser destinado à Remuneração de Prof. do Magistério (b = a * 70%)	R\$ 4.581.877,79
Máximo de 30% a ser destinado à Outras Despesas com Manut.do Ensino (c = a * 30%)	R\$ 1.963.661,91
<b>Despesas com Remuneração do Magistério financiadas com FUNDEB</b>	<b>Valor</b>
Despesas com Remuneração de Profissionais do Magistério - FUNDEB	R\$ 4.032.739,69
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 70% (d)	R\$ 4.032.739,69
Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (e = d / a)	<b>61,61%</b>
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 549.138,10
<b>Situação</b>	<b>IRREGULAR</b>
<b>Quadro 3 - Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino financiadas com FUNDEB</b>	<b>Valor</b>
Outras Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - FUNDEB	R\$ 950.164,51
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 30% (f)	R\$ 950.164,51
Máximo de 30% do FUNDEB na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (g = f / a)	<b>14,52%</b>
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 1.831.630,75
<b>Situação</b>	<b>REGULAR</b>

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;
- Jucinei Correa da Luz – 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

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 **241 (Duzentos e quarenta e um)** bens no valor total de **R\$ 3.175.416,54 (Três milhões, cento e setenta e cinco mil, quatrocentos e dezesseis reais, cinquenta e quatro centavos)**. No período analisado foi baixado **13 (Treze)** bens no valor total de **R\$ 1.649,00 (Um mil, seiscentos e quarenta e nove reais)**.

### 3.10. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de outubro foram concedidos **141,5 (Cento e quarenta e uma diárias e meia)**, totalizando um valor de **R\$ 31.400,00 (Trinta e um mil, quatrocentos reais)** e foi concedido **R\$ 6.178,83 (Seis mil, cento e setenta e oito reais, oitenta e três centavos)** em adiantamentos.

### 3.11. GEO-OBRA E APLIC

No sistema GEO-OBRAS a Unidade de Controle Interno verificou que foram enviados todos os documentos durante o mês em questão e durante o ano **14 (Quatorze)** 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 **6 (Seis)** documentos **NÃO FORAM ENVIADOS**.

### 3.12. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSAVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERIODO
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 Galelli 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, 23 de novembro de 2021.

**ORIGINAL ASSINADO**

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

PORTARIA 146/2016