



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 DEZEMBRO 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 dezembro 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 GASPAR DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	gabinete@claudia.mt.gov.br
CONTADOR	
NOME:	ADENOR BURILLE
PERIODO:	2014/2022
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
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
PERIODO:	2021/2022
RG:	*.5.25*.- SSP/MT
CPF:	***.124.56*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br
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:	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\$ 4.101.726,80 (Quatro milhões, cento e um mil, setecentos e vinte e seis reais, oitenta centavos)**. Para o período verifica-se que a receita arrecada no mês correspondeu a **9,15%** da previsão, sendo que o valor total arrecadado até o mês de dezembro foi de **R\$ 56.131.194,71 (Cinquenta e seis milhões, cento e trinta e um mil, cento e noventa e quatro reais, setenta e um centavos)**, o que correspondeu a **125,15%** da previsão conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO 2021 R\$ 44.850.000,00			
		REC EITA 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	R\$	4.101.726,80	9,15%
DEZEMBRO	R\$	6.169.176,53	13,76%
TO TAL	R\$	62.300.371,24	138,91%



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 ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA NO MÊS	%	ACUMULADO	DIFERENÇA	% SOBRE A PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO
Tributária	RS 7.544.480,00	RS 686.111,12	9,09%	RS 7.423.993,83	-RS 120.486,17	98,40%
Deduções Rec. Tributária	-RS 67.506,96	-RS 33,94	0,05%	-RS 198.553,36	-RS 131.046,40	294,12%
Contribuições	RS 962.200,00	RS 88.292,76	9,18%	RS 1.038.947,28	RS 76.747,28	107,98%
Patrimonial	RS 51.750,00	RS 63.315,70	122,35%	RS 290.605,78	RS 238.855,78	561,56%
Transferências Correntes	RS 38.504.260,00	RS 5.230.282,75	13,58%	RS 51.364.095,42	RS 12.859.835,42	133,40%
Deduções de Transferên.	-RS 4.802.828,00	-RS 576.586,49	12,01%	-RS 6.120.689,76	-RS 1.317.861,76	127,44%
Outras Rec. Correntes	RS 131.844,96	RS 67.079,85	50,88%	RS 210.353,05	RS 78.508,09	159,55%
Operações de Crédito	RS 1.099.800,00	RS 251.431,90	22,86%	RS 4.379.146,76	RS 3.279.346,76	398,18%
Alienação de Bens	RS 50.000,00	RS 24.890,53	49,78%	RS 759.130,09	RS 709.130,09	1518,26%
Transferência de Capital	RS 1.376.000,00	RS -	0,00%	RS 2.818.949,80	RS 1.442.949,80	204,87%
Interf. Fin. (Ingressos)		RS 334.392,35	0,00%	RS 334.392,35	RS 334.392,35	
SOMA	RS 44.850.000,00	RS 6.169.176,53	13,76%	RS 62.300.371,24	RS 17.450.371,24	138,91%
DEFICIT	RS 18.495.695,79	RS -	0,00%	RS -	-RS 18.495.695,79	0,00%
TOTAL	RS 63.345.695,79	RS 6.169.176,53	9,74%	RS 62.300.371,24	-RS 1.045.324,55	98,35%

3.2. DESPESA

Durante o período de dezembro 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 **RS 44.850.000,00 (Quarenta e quatro milhões, mil reais)**. A despesa empenhada no período em análise alcançou o montante de **RS 6.058.521,17 (Seis milhões, cinquenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais, dezessete centavos)**, sendo que neste mês foram realizados anulações de empenhos no valor de **RS 863.953,29 (Oitocentos e sessenta e três mil, novecentos e cinquenta e três reais, vinte e nove centavos)** mais o egresso no valor de **RS 164.580,00 (Cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e oitenta reais)**, perfazendo um total de **RS 5.359.147,88 (Cinco milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, cento e quarenta e sete 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	RS 55.863.936,44	RS 4.866.587,41	8,71%	RS 52.954.322,68	-RS 2.909.613,76	94,79%
CREDITOS ESPECIAIS	RS 7.481.759,35	RS 327.980,47	4,38%	RS 7.261.424,05	-RS 220.335,30	97,06%
REPASSE A CAMARA MUNICIPAL		RS 164.580,00		RS 1.975.000,00	RS 1.975.000,00	
SOMA	RS 63.345.695,79	RS 5.359.147,88	8,46%	RS 62.190.746,73	-RS 1.154.949,06	98,18%
SUPERAVIT	RS -	RS 810.028,65		RS 109.624,51	RS 109.624,51	
TOTAL	RS 63.345.695,79	RS 6.169.176,53	9,74%	RS 62.300.371,24	-RS 1.045.324,55	98,35%

O valor liquidado foi de **RS 7.961.192,35 (Sete milhões, novecentos e sessenta e um mil, cento e noventa e dois reais, trinta e cinco centavos)**, pago **RS 8.671.322,52 (Oito milhões, seiscentos e setenta e um mil, trezentos e vinte e dois reais, cinquenta e dois centavos)** e empenhos a serem pagos no ano **RS 1.321.068,49 (Um milhão, trezentos e vinte e um mil, sessenta e oito reais, quarenta e nove 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 baixas de restos a pagar no valor de **R\$ 60.327,66 (Sessenta mil, trezentos e vinte e sete reais, sessenta e seis centavos)**. A Prefeitura ainda possui o valor de **R\$ 225.901,58 (Duzentos e vinte e cinco mil, novecentos e um reais, cinquenta e oito centavos)**, inscritos em restos a pagar processados, conforme o quadro a seguir:

MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO			
DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR R\$	BAIXA	SALDO
PROC. 2016	R\$ 214.680,36	R\$ -	R\$ 214.680,36
PROC. 2017	R\$ 11.221,22	R\$ -	R\$ 11.221,22
PROC. 2020	R\$ 61.389,83	R\$ 60.327,66	R\$ 1.062,17
TOTAL	R\$ 286.229,24	R\$ 60.327,66	R\$ 225.901,58

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\$ 810.028,65 (Oitocentos e dez mil, vinte e oito reais, sessenta e cinco centavos)**. A Prefeitura Municipal de Cláudia, no fechamento do mês de dezembro, possui o valor financeiro em conta corrente de **R\$ 9.317.411,15 (Nove milhões, trezentos e dezessete mil, quatrocentos e onze reais, quinze centavos)**, sendo **R\$ 6.480.040,77 (Seis milhões, quatrocentos e oitenta mil, quarenta reais, setenta e sete centavos)** de recursos vinculados e **R\$ 2.837.370,38 (Dois milhões, oitocentos e trinta e sete mil, trezentos e setenta reais, trinta e oito centavos)** de recursos de livre movimentação.

3.2.2. RELAÇÃO DE ATOS DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTARIA

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

ATO	LEI	TIPO	RECURSOS INDICADOS	REDUÇÕES	SUPLEMENTAÇÕES	CRED. ESPECIAIS
00011/2021	835/2020	Alt. De Fonte	Anul. Parcial ou Total	R\$ 261.000,00	R\$ 261.000,00	R\$ -
657/2021	835/2020	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 1.310.000,00	R\$ 1.310.000,00	R\$ -
658/2021	848/2021	ESPECIAL	Superavir Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ 332.121,17
659/2021	887/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 307.245,91	R\$ -
660/2021	892/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 934.117,10	R\$ -
661/2021	875/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 195.250,89	R\$ -
665/2021	881/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 85.000,00	R\$ -
TOTAL GERAL				R\$ 1.571.000,00	R\$ 3.092.613,90	R\$ 332.121,17

3.2.3. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de dezembro de 2021 foi de **R\$ 3.929.366,45 (Três milhões, novecentos e vinte e nove mil, trezentos e sessenta e seis reais, quarenta e cinco 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

- A receita corrente líquida do mesmo período foi **R\$ 5.557.530,41 (Cinco milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e trinta reais, quarenta e um centavos)**;

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

	DEZEMBRO	12 MESES
Pessoal	R\$ 3.929.366,45	R\$ 24.809.960,81
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$ 5.557.530,41	R\$ 51.887.883,92
Limite Legal – 54%	R\$ 3.001.066,42	R\$ 28.019.457,32
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$ 5.279.653,89	R\$ 26.618.484,45
Limite de Alerta - 90% do limite legal	R\$ 2.700.959,78	R\$ 25.217.511,59
% gasto com Pessoal	70,70%	47,81%
SITUAÇÃO	IRREGULAR	REGULAR

3.2.3.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de dezembro foram exonerados 50 (Cinquenta) servidores e teve admissão de 2 (Dois) servidores, sendo que temos um total de **296 (Duzentos e noventa e seis)** 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 dezembro 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;
- Maria Aparecida Bueno – Suplente.

A portaria 586/2021 de 16 de novembro de 2021 nomeando a Pregoeira na modalidade Pregão:

- Hemilin Fernanda Tiedt

A portaria 586/2021 de 16 de novembro de 2021 também nomeia a Equipe de Apoio para a realização da licitação, na modalidade Pregão com os seguintes membros:



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;
- Elisangela Rodrigues Barbon;
- Jaqueline Silva Hoffmann.

No mês de dezembro de 2021 foram abertos **8 (Oito)** procedimentos licitatórios e homologados **7 (Sete)** procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 2.307.949,50 (Dois milhões, trezentos e sete mil, novecentos e quarenta e nove reais, cinquenta 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	5	R\$ 2.276.049,50	98,62%
Dispensa de Licitação	2	R\$ 31.900,00	1,38%
Licitação Inexigível	0	R\$ -	0,00%
R.D.C.	0	R\$ -	0,00%
Total	7	R\$ 2.307.949,50	100,00%

3.4. CONTRATOS

No mês de dezembro de 2021 foram realizados **15 (Quinze)** contratos no valor total de **R\$ 1.082.967,22 (Um milhão, oitenta e dois mil, novecentos e sessenta e sete reais, vinte e dois centavos)**, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a **20,21%** do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram realizados aditivos de:

- **Valor** no seguinte contrato: 23/2019, 11/2021;
- **Prazo**: 94/2018;
- **Prazo e valor**: 92/2018, 93/2018, 95/2018, 04/2020;
- **Apostilamento** transferência de saldo nos seguintes contratos: 28/2019, 45/2021, 49/2021.

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.

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\$ 2.058.242,73 (Dois milhões, cinquenta e oito mil, duzentos e quarenta e dois reais, setenta e três centavos)**, liquidada **R\$ 2.654.020,87 (Dois milhões, seiscentos e cinquenta e quatro mil, vinte reais, oitenta e sete centavos)** e



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

paga **R\$ 3.562.084,97** (Três milhões, quinhentos e sessenta e dois mil, oitenta e quatro reais, noventa e sete centavos).

No neste período de 2021 foram gastos na Função 12 – Educação **27,57%** das receitas resultantes de impostos e transferências, estando **REGULAR**, como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

*Fonte Departamento de Contabilidade

Investimento na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (art. 212, CF)	
DESCRIÇÃO	NO ANO
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS* (I)	R\$ 6.489.538,20
IRRF	R\$ 1.141.387,74
IPTU	R\$ 1.317.694,79
ITBI	R\$ 790.724,83
ISSQN	R\$ 3.239.730,84
TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)	R\$ 31.678.646,97
FPM	R\$ 11.849.945,25
1% FPM	R\$ 978.206,14
Cota-Parte ITR	R\$ 1.419.572,05
Cota-Parte ICMS	R\$ 15.970.862,64
Cota-Parte IPVA	R\$ 1.364.081,12
Cota-Parte IPI	R\$ 95.979,77
RECEITA BASE (III = I + II)	R\$ 38.168.185,17
Mínimo de 25% a ser dest. em MDE (IV = III*25%)	R\$ 9.542.046,29
<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\$ 19.235.354,36
Despesa Liquidada com Ensino (Função 12)	R\$ 13.105.939,60
Restos a Pagar Liquidados com Ensino, exceto as de convênios, programas e FUNDEB.	R\$ 8.725,00
Valor retido referente ao FUNDEB	R\$ 6.120.689,76
(-) DEDUÇÕES (II)	-R\$ 8.713.130,17
Despesas liquidadas do FUNDEB até o limite da transferência de recursos recebida (Fonte 18, 19)	-R\$ 7.444.395,65
Despesas liquidadas de convênios e programas referentes ao Ensino até o limite dos recursos recebidos (Fontes de recursos 15, 22, 25.)	-R\$ 671.308,59
Despesas Liquidadas com Merenda Escolar (Fonte 00 - Recurso Ordinário)	-R\$ 23.017,44
Despesas com Ensino Superior (Subfunção 364)	-R\$ 552.357,43
Despesas liquidadas (Elementos 01,03,91 E 97)	-R\$ 22.051,06
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\$ 10.522.224,19
Mínimo de 25% das Receitas de Impostos em MDE (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)	27,57%
Situação	REGULAR

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de dezembro de 2021 foi de **R\$ 1.290.413,89** (Um milhão, duzentos e noventa mil, quatrocentos e treze reais, oitenta e nove centavos), liquidada **R\$ 1.621.444,65** (Um milhão, seiscentos e vinte e um mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais, sessenta e cinco centavos) e paga **R\$ 1.909.258,36** (Um milhão, novecentos e nove mil, duzentos e cinquenta e oito reais, trinta e seis centavos).

No neste período de 2021 foram gastos na Função 10 - Saúde **17,89%** das receitas resultantes de impostos e transferências, estando **REGULAR** 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

Receita base para aplicação em ações e serviços públicos de saúde	
	NO ANO
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS* (I)	R\$ 6.489.538,20
IRRF	R\$ 1.141.387,74
IPTU	R\$ 1.317.694,79
ITBI	R\$ 790.724,83
ISSQN	R\$ 3.239.730,84
TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)	R\$ 30.700.440,83
FPM	R\$ 11.849.945,25
Cota-Parte ITR	R\$ 1.419.572,05
Cota-Parte ICMS	R\$ 15.970.862,64
Cota-Parte IPVA	R\$ 1.364.081,12
Cota-Parte IPI	R\$ 95.979,77
RECEITA BASE (III = I + II)	R\$ 37.189.979,03
Mínimo de 15% a ser destinado a Saúde (IV = III*15%)	R\$ 5.578.496,85
<small>Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64* Valores líquidos, incluindo Dívida Ativa e Multas/Juros.</small>	
Total de Despesa Liquidada na Saúde (IV)	R\$ 13.414.789,82
Despesa Liquidada na Saúde	R\$ 13.414.789,82
(-) DEDUÇÕES (V)	-R\$ 6.760.634,96
Despesas não computadas no cálculo do mínimo	-R\$ 6.760.634,96
(=) TOTAL DE GASTOS COM SAÚDE (VI = V - IV)	R\$ 6.654.154,86
Mínimo de 15% das Receitas de Impostos na Saúde (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)	17,89%
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\$ 8.084.374,22
(+) Complementação da União ao FUNDEB	-
(+) Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	R\$ 36.676,36
(=) Receitas Recebidas do FUNDEB (a)	R\$ 8.121.050,58
Mínimo de 70% a ser destinado à Remuneração de Prof. do Magistério (b = a * 70%)	R\$ 5.684.735,41
Máximo de 30% a ser destinado à Outras Despesas com Manut.do Ensino (c = a * 30%)	R\$ 2.436.315,17
Despesas com Remuneração do Magistério financiadas com FUNDEB	Valor
Despesas com Remuneração de Profissionais do Magistério - FUNDEB	R\$ 5.985.106,82
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 70% (d)	R\$ 5.985.106,82
Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (e = d / a)	73,70%
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	R\$ 300.371,41
Situação	REGULAR
Quadro 3 - Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino financiadas com FUNDEB	Valor
Outras Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - FUNDEB	R\$ 1.459.288,83
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 30% (f)	R\$ 1.459.288,83
Máximo de 30% do FUNDEB na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (g = f / a)	17,97%
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 1.795.159,69
Situação	REGULAR

3.9. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente de Reavaliação e Depreciação de Patrimônio foi instituída por meio da Portaria nº 606/2021 de 25 de novembro de 2021 com a seguinte composição:

- Ademilson Custódio – Presidente;
- Nelise Elisete Anderle – Secretária;
- Jucinei Correa da Luz – Membro.

A Comissão Permanente de Baixa de Patrimônio foi instituída pela Portaria nº 604/2021 de 25 de novembro de 2021 com a seguinte composição:

- Ademilson Custódio – Presidente;
- Nelise Elisete Anderle – Secretária;
- Jucinei Correa da Luz – Membro.

Comissão Permanente de Inventário de Bens Móveis e Imóveis foi instituída por meio da Portaria nº 605/2021 de 25 de novembro de 2021 com a seguinte composição:

- Ademilson Custódio – Presidente;



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

- Nelise Elisete Anderle – Secretária;
- Jucinei Correa da Luz – Membro.

No período analisado foram adquiridos, incorporados, construídos, doações e comodatos **107 (Cento e sete)** bens no valor total de **R\$ 3.836.113,14 (Três milhões, oitocentos e trinta e seis mil, cento e treze reais, catorze centavos)**. No período analisado não foi baixado bens.

3.10. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de dezembro foram concedidos **143,5 (Cento e quarenta e três diárias e meia)**, totalizando um valor de **R\$ 29.525,00 (Vinte e nove mil, quinhentos e vinte e cinco reais)** e foi concedido **R\$ 7.681,53 (Sete mil, seiscentos e oitenta e um reais, cinquenta e três centavos)** em adiantamentos.

3.11. GEO-OBRA E APLIC

No sistema GEO-OBRAS a Unidade de Controle Interno verificou que todos os documentos foram enviados no mês de dezembro e durante o ano **15 (Quinze)** documentos **NÃO FORAM ENVIADOS**.

No sistema APLIC a Unidade de Controle Interno verificou que foram enviados todos os documentos durante o mês em questão e durante o ano **6 (Seis)** 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 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, 24 de janeiro de 2022.

ORIGINAL ASSINADO

(Assinado Digitalmente)

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO

PORTARIA 146/2016