



**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 MENSASIS DE GESTÃO – EXERCÍCIO JANEIRO 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 do 25 de Fevereiro de 2016.

Em atendimento ao disposto nos artigos 31 e 74 da Constituição da Republica que confere atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; ao art. 8º e 9º da Lei Complementar 269/2007; aos arts. 161, 162 e 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007, apresenta-se o **Parecer Técnico Parcial** da Unidade de Controle Interno sobre as Contas Mensais de Gestão, exercício Janeiro 2016, da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT.

As atividades de Controle Interno foram desenvolvidas através de orientações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais ou formais, visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas.

**2. GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS**

<b>PREFEITO MUNICIPAL</b>	
<b>NOME:</b>	JOÃO BATISTA MORAES DE OLIVEIRA
<b>PERIODO:</b>	2014 a 2016
<b>RG:</b>	*.47.14*-* SJ/MT
<b>CPF:</b>	***.277.80*.*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	gabinete@claudia.mt.gov.br

**CONTADOR**



**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>NOME:</b>	ADENOR BURILLE
<b>PERIODO:</b>	2014 A 2016
<b>RG:</b>	*.*93.4** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.630.86*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	contabilidade@claudia.mt.gov.br

**SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA**

<b>NOME:</b>	EDIVAN BATISTA BESERRA
<b>PERIODO:</b>	2014 A 2016
<b>RG:</b>	**.*059.9** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.694.93*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	financeiro@claudia.mt.gov.br

**RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO**

<b>NOME:</b>	ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
<b>PERIODO:</b>	2015 A 2016
<b>RG:</b>	**.*526.2** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.412.56*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	controleinterno@claudia.mt.gov.br

**RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO**

<b>NOME:</b>	EDUARDO FONTANA
<b>PERIODO:</b>	2016
<b>RG:</b>	**.*8.9** SSP/SC
<b>CPF:</b>	***.731.12*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	controleinterno@claudia.mt.gov.br

**3 – RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO**



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

### 3.1. RECEITA

A previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2016 foi de R\$ 32.700.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.427.159,36. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 7,42% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

<b>RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2016: R\$ 32.700.000,00</b>		
	<b>RECEITA REALIZADA</b>	<b>%REALIZAÇÃO</b>
<b>JANEIRO</b>	<b>R\$ 2.427.159,36</b>	<b>7,42%</b>
<b>FEVEREIRO</b>		
<b>MARÇO</b>		
<b>ABRIL</b>		
<b>MAIO</b>		
<b>JUNHO</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 2.427.159,36</b>	<b>7,42%</b>

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

<b>RECEITA</b>	<b>PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO</b>	<b>RECEITA ARRECADADA</b>	<b>%</b>
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 128.536,03	0,3931
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 13.490,11	0,0412
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 38.188,37	0,1168
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 249,42	0,0007
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 2.057.784,59	6,2929
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 11.112,93	0,0339
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00	R\$ 1.173,32	0,0036
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00	R\$ 176.624,59	0,5401
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 32.700.000,00</b>	<b>R\$ 2.427.159,36</b>	<b>7,4223</b>

### 3.2. DESPESA



**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 de janeiro 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 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 3.032.650,70, o valor liquidado foi de R\$ 1.671.823,76, pago R\$ 1.100.601,64.

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 janeiro de 2016 foi de R\$1.055.748,94;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.132.248,03;

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

<b>Pessoal</b>	<b>1.055.748,94</b>
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>	2.132.248,03
<b>% gasto com Pessoal</b>	<b>49,51%</b>
<b>Limite Prudencial - 95 % do limite legal</b>	1.093.843,24
<b>Limite Legal - 54%</b>	1.151.413,94

Cabe ressaltar que os valores aqui demonstrado são referentes a apenas 1 (um) mês, não sendo considerado nesse período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

### 3.2.2 – DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL



**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

Os repases ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.450.000,00 (um milhão e cinquenta mil reais) para o exercício de 2016, no mês de janeiro foi repassado a Camara Municipal o montante de R\$ 120.833,33 (Cento e vinte mil oitocentos e trinta e tres reais e trinta e tres 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 e Despesa resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 727.371,83 conforme anexo 12 da Lei 4.320/64 de junho de 2014.

No periodo de janeiro de 2016 foi aprovado Decreto autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 5/2016 – R\$ 468.970,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação.

### 3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 088/2016 de 01 de fevereiro de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

- Hemilin Fernanda Tiedt - Presidente
- Shirley Yotzchetz - Secretária
- Jean Carlos Diedrich - Membro
- Alison Prevelato Vieira - Suplente

A portaria 002/2016 de 04 de janeiro de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

No mês de janeiro de 2016 foram homologados 3 ( tres ) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 706.633,03, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		



**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>Tomada de Preços</b>	01	R\$ 300.889,03	<b>44,47%</b>
<b>Concorrência</b>	00		
<b>Pregão Eletrônico</b>	00		
<b>Pregão Presencial</b>	01	R\$ 375.744,00	<b>55,53%</b>
<b>Total</b>	<b>02</b>	<b>R\$ 676.633,03</b>	<b>100%</b>

<b>Modalidade</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>% Licitado</b>
<b>Dispensa de Licitação</b>	00		
<b>Licitação Inexigível</b>	01	R\$ 30.000,00	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>01</b>	<b>R\$ 30.000,00</b>	<b>100%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de janeiro de 2016 foram realizados 3 contratos no valor total de R\$ 679.514,21, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 22,41% do total da despesa empenhada no período analisado.

### 3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Durante o período analisado Controladoria Interna acompanhou e constatou que os Encargos Previdenciários da Prefeitura Municipal foram retidos na folha de pagamento dos servidores e repassados ao INSS e a Previ-Cláudia.

No que se refere ao repasse das contribuições previdenciárias descontadas dos segurados, da mesma forma que a cota patronal, constatou-se que os valores foram devidamente repassados ao INSS e Previ-Cláudia.

### 3.8. EDUCAÇÃO



**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 despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 273.195,56, liquidada R\$ 194.512,68 e paga R\$ 135.990,57.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 30,79% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>1.740.443,11</b>
25 %	435.110,78
<b>DESPESAS PAGAS NO PERÍODO</b>	<b>135.990,57</b>
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	476.153,27
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	108.949,33
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	30.159,39
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	155.005,31
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	535.928,47
%	30,79%

### 3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de janeiro de 2016 foi de R\$ 717.721,45, liquidada R\$ 452.242,49 e paga R\$ 232.570,21.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 12,92% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>1.740.443,11</b>
15 %	261.066,47



**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>DESPESAS PAGAS NO PERIODO</b>	<b>232.570,21</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)</b>	<b>47.612,23</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO</b>	<b>55.283,94</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA ESTADO</b>	
<b>(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>224.898,50</b>
<b>%</b>	<b>12,92%</b>

### 3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente Nomeia Comissão Permanente de Avaliação e Baixa do Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 004/2016 de 04 de janeiro de 2016 com a seguinte composição:

- Gilseu dos Santos Franco - presidente
- Rosangela Suzin - secretaria
- Tania Borges Araújo – membro

A seguir, apresentam-se os achados resultantes de análises realizadas de amostras aleatórias dos bens móveis e imóveis:

\* os bens foram inventariados, tem registro analítico individualizado, com indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração (art. 94, L. 4.320/64);

### 3.11. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Verificou-se no sistema Geo-obras, que com desmedidos esforços da equipe foram sanadas todas as irregularidades no sistema.

### 3.12. PRESTAÇÃO DE CONTAS





**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

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
LRF – Cidadão	Adenor Burille 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
Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)	Adenor Burille 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

### 3.13. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



**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 responsável pelo controle interno é a Sra. Aline Mass Serafim Hoffmann, servidora efetiva que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral.

## **7. CONCLUSÃO**

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

Cláudia – MT, 07 de março de 2016.

**ORIGINAL ASSINADO**

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

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLE INTERNO**