



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 NOVEMBRO 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 novembro 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:	gabinete@claudia.mt.gov.br
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:	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 GASPAR 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 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\$ 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 novembro 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			0,00%
TOTAL	R\$	56.131.194,71	125,15%



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 ARRECADADO	RECEITA ARRECADADA NO MÊS	%	ACUMULADO	DIFERENÇA	% SOBRE A PREVISÃO DE ARRECADADO
Tributária	R\$ 7.544.480,00	R\$ 433.714,91	5,75%	R\$ 6.737.882,71	-R\$ 806.597,29	89,31%
Deduções Rec. Tributária	-R\$ 67.506,96	-R\$ 479,59	0,71%	-R\$ 198.519,42	-R\$ 131.012,46	294,07%
Contribuições	R\$ 962.200,00	R\$ 96.600,48	10,04%	R\$ 950.654,52	-R\$ 11.545,48	98,80%
Patrimonial	R\$ 51.750,00	R\$ 55.344,73	106,95%	R\$ 227.290,08	R\$ 175.540,08	439,21%
Transferências Correntes	R\$ 38.504.260,00	R\$ 4.319.563,88	11,22%	R\$ 46.133.812,67	R\$ 7.629.552,67	119,81%
Deduções de Transferên.	-R\$ 4.802.828,00	-R\$ 589.573,62	12,28%	-R\$ 5.544.103,27	-R\$ 741.275,27	115,43%
Outras Rec. Correntes	R\$ 131.844,96	R\$ 12.556,38	9,52%	R\$ 143.273,20	R\$ 11.428,24	108,67%
Operações de Crédito	R\$ 1.099.800,00	-R\$ 250.890,90	-22,81%	R\$ 4.127.714,86	R\$ 3.027.914,86	375,32%
Alienação de Bens	R\$ 50.000,00	R\$ 24.890,53	49,78%	R\$ 734.239,56	R\$ 684.239,56	1468,48%
Transferência de Capital	R\$ 1.376.000,00		0,00%	R\$ 2.818.949,80	R\$ 1.442.949,80	204,87%
Interf. Fin. (Ingressos)			0,00%		R\$ -	
SOMA	R\$ 44.850.000,00	R\$ 4.101.726,80	9,15%	R\$ 56.131.194,71	R\$ 11.281.194,71	125,15%
DEFICIT	R\$ 16.641.960,72	R\$ 491.936,08	0,00%	R\$ 700.404,14	-R\$ 15.941.556,58	4,21%
TOTAL	R\$ 61.491.960,72	R\$ 4.593.662,88	7,47%	R\$ 56.831.598,85	-R\$ 4.660.361,87	92,42%

3.2. DESPESA

Durante o período de novembro 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\$ 4.429.082,88 (Quatro milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, oitenta e dois 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\$ 4.593.662,88 (Quatro milhões, quinhentos e noventa e três mil, seiscentos e sessenta e dois 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\$ 54.342.322,54	R\$ 4.218.505,76	7,76%	R\$ 48.047.528,50	-R\$ 6.294.794,04	88,42%
CREDITOS ESPECIAIS	R\$ 7.149.638,18	R\$ 210.577,12	2,95%	R\$ 6.973.650,35	-R\$ 175.987,83	97,54%
REPASSE A CAMARA MUNICIPAL		R\$ 164.580,00		R\$ 1.810.420,00	R\$ 1.810.420,00	
SOMA	R\$ 61.491.960,72	R\$ 4.593.662,88	7,47%	R\$ 56.831.598,85	-R\$ 4.660.361,87	92,42%
SUPERAVIT	R\$ -	R\$ -			R\$ -	
TOTAL	R\$ 61.491.960,72	R\$ 4.593.662,88	7,47%	R\$ 56.831.598,85	-R\$ 4.660.361,87	92,42%

O valor liquidado foi de **R\$ 5.061.733,07 (Cinco milhões, sessenta e um mil, setecentos e trinta e três reais, sete centavos)**, pago **R\$ 4.874.028,27 (Quatro milhões, oitocentos e setenta e quatro mil, vinte e oito reais, vinte e sete centavos)** e empenhos a serem pagos no ano **R\$ 4.797.823,13 (Quatro milhões, setecentos e noventa e sete mil, oitocentos e vinte e três reais, treze 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\$ 26.602,55 (Vinte e seis mil, seiscentos e dois reais, cinquenta e cinco centavos)**. A Prefeitura ainda possui o valor de **R\$ 292.385,30 (Duzentos e noventa e dois mil, trezentos e oitenta e cinco reais, trinta 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. 2019	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$	-
PROC. 2020	R\$ 73.086,27	R\$ 6.602,55	R\$	66.483,72
TOTAL	R\$ 318.987,85	R\$ 26.602,55	R\$	292.385,30

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\$ 491.936,08 (Quatrocentos e noventa e um mil, novecentos e trinta e seis reais, oito centavos)**.

A Prefeitura Municipal de Cláudia, no fechamento do mês de novembro, possui o valor financeiro em conta corrente de **R\$ 12.269.218,15 (Doze milhões, duzentos e sessenta e nove mil, duzentos e dezoito reais, quinze centavos)**, sendo **R\$ 8.985.305,28 (Oito milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, trezentos e cinco reais, vinte e oito centavos)** de recursos vinculados e **R\$ 3.283.912,87 (Três milhões, duzentos e oitenta e três mil, novecentos e doze reais, oitenta e sete centavos)** de recursos de livre movimentação.

3.2.2. RELAÇÃO DE ATOS DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTARIA

No período de novembro de 2021 foi feito Decreto autorizando crédito adicional suplementar:

ATO	LEI	TIPO	RECURSOS INDICADOS	REDUÇÕES	SUPLEMENTAÇÕES	CRED. ESPECIAIS
0009/2021	835/2020	Alt. De Fonte	Anul. Parcial ou Total	R\$ 270.000,00	R\$ 270.000,00	R\$ -
0009/2021	835/2020	Alt. De Fonte	Anul. Parcial ou Total	R\$ 371.000,00	R\$ 371.000,00	
645/2021	835/2020	SUPL.	Anul. Parcial ou Total	R\$ 280.000,00	R\$ 280.000,00	R\$ -
646/2021	848/2021	ESPECIAL	Superavir Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ 210.577,12
647/2021	887/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 1.890.000,00	R\$ -
648/2021	881/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 68.966,65	R\$ -
649/2021	875/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 290.000,00	R\$ -
650/2021	867/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 16.721,00	R\$ -
651/2021	892/2021	SUPL.	Exc.Arrec.Rec.Vinc.	R\$ -	R\$ 807.000,00	R\$ -
TOTAL GERAL				R\$ 921.000,00	R\$ 3.993.687,65	R\$ 210.577,12

3.2.3. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:



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

- O gasto total com pessoal no mês de novembro de 2021 foi de **R\$ 1.974.815,92 (Um milhão, novecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e quinze reais, noventa e dois centavos)**;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi **R\$ 4.276.780,74 (Quatro milhões, duzentos e setenta e seis mil, setecentos e oitenta reais, setenta e quatro centavos)**;

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

	NOVEMBRO	12 MESES
Pessoal	R\$ 1.974.815,92	R\$ 23.710.457,09
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$ 4.276.780,74	R\$ 51.308.177,10
Limite Legal – 54%	R\$ 2.309.461,60	R\$ 27.706.415,63
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$ 4.062.941,70	R\$ 26.321.094,85
Limite de Alerta - 90% do limite legal	R\$ 2.078.515,44	R\$ 24.935.774,07
% gasto com Pessoal	46,18%	46,21%
SITUAÇÃO	REGULAR	REGULAR

3.2.3.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de novembro não foram exonerados 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 novembro 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 novembro de 2021 foram abertos **13 (Treze)** procedimentos licitatórios e homologados **7 (Sete)** procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 517.940,49 (Quinhentos e dezessete mil, novecentos e quarenta reais, quarenta e nove centavos)**, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0	R\$ -	0,00%
Tomada de Preços	2	R\$ 383.320,49	74,01%
Concorrência	0	R\$ -	0,00%
Pregão Eletrônico	0	R\$ -	0,00%
Pregão Presencial	1	R\$ 12.000,00	2,32%
Dispensa de Licitação	3	R\$ 37.620,00	7,26%
Licitação Inexigível	1	R\$ 85.000,00	16,41%
R.D.C.	0	R\$ -	0,00%
Total	7	R\$ 517.940,49	100,00%

3.4. CONTRATOS

No mês de novembro de 2021 foram realizados **7 (Sete)** contratos no valor total de **R\$ 432.940,49 (Quatrocentos e trinta e dois mil, novecentos e quarenta reais, quarenta e nove centavos)**, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a **9,42%** do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram realizados aditivos de:

- **Valor** no seguinte contrato: 16/2021;
- **Apostilamento** transferência de saldo nos seguintes contratos: 28/2017, 28/2019, 45/2021, 49/2021;
- **Supressão**: 03/2021;

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



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 despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de **R\$ 1.368.502,19** (Um milhão, trezentos e sessenta e oito mil, quinhentos e dois reais, dezenove centavos), liquidada **R\$ 1.505.640,68** (Um milhão, quinhentos e cinco mil, seiscentos e quarenta reais, sessenta e oito centavos) e paga **R\$ 1.364.826,96** (Um milhão, trezentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e vinte e seis reais, noventa e seis centavos).

No neste período de 2021 foram gastos na Função 12 – Educação **27,54%** 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\$ 5.838.717,81
IRRF	R\$ 846.942,61
IPTU	R\$ 1.273.155,55
ITBI	R\$ 769.950,77
ISSQN	R\$ 2.948.668,88
TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)	R\$ 28.267.886,00
FPM	R\$ 10.653.817,83
1% FPM	R\$ 458.808,57
Cota-Parte ITR	R\$ 1.315.248,98
Cota-Parte ICMS	R\$ 14.487.759,00
Cota-Parte IPVA	R\$ 1.264.702,00
Cota-Parte IPI	R\$ 87.549,62
RECEITA BASE (III = I + II)	R\$ 34.106.603,81
Mínimo de 25% a ser dest. em MDE (IV = III*25%)	R\$ 8.526.650,95
Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64 * Valores líquidos, incluindo Dívida Ativa e Multas/Juros.	
GASTOS COM MANUT. E DESENV. DO ENSINO (I)	R\$ 16.181.154,56
Despesa Liquidada com Ensino (Função 12)	R\$ 10.628.326,29
Restos a Pagar Liquidados com Ensino, exceto as de convênios, programas e FUNDEB.	R\$ 8.725,00
Valor retido referente ao FUNDEB	R\$ 5.544.103,27
(-) DEDUÇÕES (II)	-R\$ 6.786.866,80
Despesas liquidadas do FUNDEB até o limite da transferência de recursos recebida (Fonte 18, 19)	-R\$ 5.652.604,88
Despesas liquidadas de convênios e programas referentes ao Ensino até o limite dos recursos recebidos (Fontes de recursos 15, 22, 25.)	-R\$ 631.893,18
Despesas liquidadas com Merenda Escolar (Fonte 00 - Recurso Ordinário)	-R\$ 23.017,44
Despesas com Ensino Superior (Subfunção 364)	-R\$ 460.540,24
Despesas liquidadas (Elementos 01,03,91 E 97)	-R\$ 18.811,06
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\$ 9.394.287,76
Mínimo de 25% das Receitas de Impostos em MDE (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)	27,54%
Situação	REGULAR

*Fonte Departamento de Contabilidade

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de novembro de 2021 foi de **R\$ 1.203.982,71** (Um milhão, duzentos e três mil, novecentos e oitenta e dois reais, setenta e um centavos), liquidada **R\$ 1.439.420,72** (Um milhão, quatrocentos e trinta e nove mil, quatrocentos e vinte reais, setenta e dois centavos) e paga **R\$ 1.254.423,60** (Um milhão, duzentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e vinte e três reais, sessenta centavos).

No neste período de 2021 foram gastos na Função 10 - Saúde **18,22%** 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\$ 5.838.717,81
IRRF	R\$ 846.942,61
IPTU	R\$ 1.273.155,55
ITBI	R\$ 769.950,77
ISSQN	R\$ 2.948.668,88
TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (II)	R\$ 27.809.077,43
FPM	R\$ 10.653.817,83
Cota-Parte ITR	R\$ 1.315.248,98
Cota-Parte ICMS	R\$ 14.487.759,00
Cota-Parte IPVA	R\$ 1.264.702,00
Cota-Parte IPI	R\$ 87.549,62
RECEITA BASE (III = I + II)	R\$ 33.647.795,24
Mínimo de 15% a ser destinado a Saúde (IV = III*15%)	R\$ 5.047.169,29
<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\$ 12.214.697,27
Despesa Liquidada na Saúde	R\$ 12.214.697,27
(-) DEDUÇÕES (V)	-R\$ 6.084.860,28
Despesas não computadas no cálculo do mínimo	-R\$ 6.084.860,28
(=) TOTAL DE GASTOS COM SAÚDE (VI = V - IV)	R\$ 6.129.836,99
Mínimo de 15% das Receitas de Impostos na Saúde (Quadro 2 - Item III / Quadro 1 Item III)	18,22%
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\$ 7.323.593,28
(+) Complementação da União ao FUNDEB	-
(+) Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	R\$ 27.581,80
(=) Receitas Recebidas do FUNDEB (a)	R\$ 7.351.175,08
Mínimo de 70% a ser destinado à Remuneração de Prof. do Magistério (b = a * 70%)	R\$ 5.145.822,56
Máximo de 30% a ser destinado à Outras Despesas com Manut.do Ensino (c = a * 30%)	R\$ 2.205.352,52
Despesas com Remuneração do Magistério financiadas com FUNDEB	Valor
Despesas com Remuneração de Profissionais do Magistério - FUNDEB	R\$ 4.493.338,19
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 70% (d)	R\$ 4.493.338,19
Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (e = d / a)	61,12%
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 652.484,37
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\$ 1.159.266,69
(-) Restos a Pagar Inscritos sem Disponibilidade Financeira	-
(=) Despesa Líquida - FUNDEB 30% (f)	R\$ 1.159.266,69
Máximo de 30% do FUNDEB na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (g = f / a)	15,77%
Diferença Aplicação (a mais/a menos) (d - b)	-R\$ 1.864.219,18
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 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.



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 605/2021 de 25 de novembro de 2021 com a seguinte composição:

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

No período analisado foram adquiridos, incorporados, construídos, doações e comodatos **157 (Cento e cinquenta e sete)** bens no valor total de **R\$ 866.736,69 (Oitocentos e sessenta e seis mil, setecentos e trinta e seis reais, sessenta e nove centavos)**. No período analisado foi baixado **1 (Um)** bem no valor total de **R\$ 26.357,40 (Vinte e seis mil, trezentos e quarenta e sete reais)**.

3.10. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de novembro foram concedidos **214,5 (Duzentos e quatorze diárias e meia)**, totalizando um valor de **R\$ 50.125,00 (Cinquenta mil, cento e vinte e cinco reais)** e foi concedido **R\$ 12.634,17 (Doze mil, seiscentos e trinta e quatro reais, dezessete centavos)** em adiantamentos.

3.11. GEO-OBRA E APLIC

No sistema GEO-OBRAS a Unidade de Controle Interno verificou que 1 (Um) documento não foi enviado no mês de novembro 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, 28 de dezembro de 2021.

ORIGINAL ASSINADO

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO

PORTARIA 146/2016