



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 MENSIS DE GESTÃO – EXERCÍCIO NOVEMBRO DE 2016
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA – MT**

1. INTRODUÇÃO

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007 e regulamentado através de Decreto nº 046 no dia 03 de setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pela Portaria nº 270/2015 de 09 de abril de 2015 e Portaria nº 146 de 25 de Fevereiro de 2016.

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

PREFEITO MUNICIPAL	
NOME:	JOÃO BATISTA MORAES DE OLIVEIRA
PERÍODO:	2014 a 2016
RG:	*.47.14*.-* SJ/MT
CPF:	***.277.80*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	gabinete@claudia.mt.gov.br
CONTADOR	
NOME:	ADENOR BURILLE
PERÍODO:	2014 A 2016
RG:	*.93.4** SSP/PR
CPF:	***.630.86*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

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

FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	contabilidade@claudia.mt.gov.br
SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA	
NOME:	EDIVAN BATISTA BESERRA
PERÍODO:	2014 A 2016
RG:	**059.9** SSP/MT
CPF:	***.694.93*-*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br
RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	
NOME:	ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
PERÍODO:	2015 A 2016
RG:	**526.2** SSP/MT
CPF:	***.412.56*-*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016
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 2016 foi de R\$ 32.700.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 3.615.572,87. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu 11,06% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2016: R\$ 32.700.000,00		
	RECEITA REALIZADA	%REALIZAÇÃO
JANEIRO	R\$ 2.426.985,38	7,42%
FEVEREIRO	R\$ 2.087.256,94	6,38%
MARÇO	R\$ 2.054.607,44	6,28%
ABRIL	R\$ 4.393.108,63	13,43%
MAIO	R\$ 3.454.399,35	10,56%
JUNHO	R\$ 2.541.328,26	7,77%
JULHO	R\$ 3.019.213,24	9,23%
AGOSTO	R\$ 1.881.358,40	5,75%
SETEMBRO	R\$ 2.574.731,34	7,87%
OUTUBRO	R\$ 2.836.572,39	8,67%
NOVEMBRO	R\$ 3.615.572,87	11,06%
DEZEMBRO		0,00%
TOTAL	R\$ 30.885.134,24	94,45%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	% DO MÊS	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 999.707,52	3,06	R\$ 8.982.744,29	27,47
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 10.853,33	0,03	R\$ 107.172,57	0,33
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 28.602,50	0,09	R\$ 457.770,81	1,40
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 7.245,40	0,02	R\$ 51.437,50	0,16
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 2.556.473,89	7,82	R\$ 20.813.420,10	63,65
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 12.870,23	0,04	R\$ 225.567,23	0,69
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00		0,00	R\$ 10.693,28	0,03
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00		0,00	R\$ 236.624,59	0,72
Anulado		-R\$ 180,00	0,00		
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 3.615.572,87	11,06	R\$ 30.885.430,37	94,45

3.2. DESPESA

Durante o período de novembro de 2016 a Controladoria Interna acompanhou o comportamento das Despesas realizadas pela Prefeitura Municipal não encontrando nenhuma inconsistência e no final do período extraímos a seguinte análise:

A fixação da despesa para o executivo no exercício de 2016 foi de R\$ 32.700.000,00. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.239.654,61, o valor liquidado foi de R\$ 2.648.307,65, pago R\$ 3.118.373,09 e empenhos a serem pagos no ano R\$1.904.172,66.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

Não houve despesas não autorizadas, ilegais e/ou ilegítimas no período analisado. Não houve pagamentos das despesas antes da regular liquidação. Não houve na liquidação da despesa, títulos e documentos que impedissem a sua comprovação.

3.2.1. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de 2016 foi de R\$ 1.257.979,10;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 3.615.572,87;

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

Pessoal	1.257.979,10
Receita Corrente Líquida – RCL	3.615.572,87
% gasto com Pessoal	34,79%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	1.854.788,88
Limite Legal – 54%	1.952.409,35

Não sendo consideradas nesse período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

3.2.2. DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.450.000,00 (um milhão e cinquenta mil reais) para o exercício de 2016, no mês de novembro foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 120.833,33 (Cento e vinte mil oitocentos e trinta e três reais e trinta e três centavos).

Os repasses ao Poder Legislativo não foram inferiores a proporção estabelecida na LOA. Não foram constatados atrasos nos envios dos repasses ao legislativo.

3.2.3. DO RESULTADO ENTRE DESPESAS E RECEITAS

Do resultado entre Receita Arrecadada e Despesa paga no mês de novembro resultou um superávit orçamentário no valor de R\$ 497.199,79.

No período de novembro de 2016 foi feito quatro Decretos autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 90/2016 – R\$ 86.068,00;
- Decreto nº 94/2016 – R\$ 350.000,00;
- Decreto nº 95/2016 – R\$ 60.000,00.
- Decreto nº 98/2016 – R\$ 170.000,00

No período de novembro de 2016 foi feito três Decretos autorizando crédito adicional suplementar por excesso de arrecadação:

- Decreto nº 91/2016 – R\$ 4.520,00;
- Decreto nº 96/2016 – R\$ 150.000,00;
- Decreto nº 97/2016 – R\$ 142.338,98.



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

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

✓ A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 337/2016 de 02 de maio de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

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

Sendo alterada através da Portaria nº 742/2016 de 08 de novembro de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente;
- Edilena Costa Sousa – Secretária;
- Jean Carlos Diedrich – Membro;
- Alison Prevelato Vieira - Membro.

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

- Rosangela Suzin;
- Alison Prevelato;
- Marciane Dielschneider.

Sendo alterada pela portaria 679/2016 de 07 de novembro de 2016 nomeia a equipe de apoio para realização de Pregões no município de Cláudia – MT com os seguintes servidores;

- Luana da Silva Weiss;
- Alison Prevelato;
- Marciane Dielschneider.

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

- Hemilin Fernanda Tiedt.

Sendo alterada pela portaria 730/2016 de 02 de novembro de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz.

No mês de novembro de 2016 foi aberto 1 (Um) processo licitatório e homologado no valor total de **RS 299.413,13**, 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

Tomada de Preços	00		
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	01	R\$ 299.413,13	100%
Total			
Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	00		
Licitação Inexigível	00		
Total		R\$ 299.413,13	100%

3.4. CONTRATOS

No mês de novembro de 2016 não foram realizados contratos, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação.

Foram renovados os contratos:

- 16/2013;
- 16/2016;
- 27/2015;
- 49/2015;
- 50/2015;

Foi suprimido o contrato:

- 57/2013 no valor de R\$ 199.270,47 (Cento e noventa e nove mil duzentos e setenta reais e quarenta e sete centavos).

Foi feito aditivos de valor nos contratos:

- 37/2016 de R\$ 29.863,23 (Vinte e nove mil e oitocentos e sessenta e três reais e vinte e três centavos);

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\$ 812.456,88 liquidada R\$ 811.766,53 e paga R\$ 914.942,92.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 20,38% das receitas resultantes de impostos e transferências sendo que a Constituição Federal de 1988 e determina a um gasto mínimo de 25%, conforme demonstra quadro abaixo:



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

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	3.615.856,27
25 %	903.964,07
DESPESAS PAGAS NO PERIODO	914.942,92
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	379.640,66
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	17.696,54
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	21.412,20
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	518.575,35
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	736.899,49
%	20,38%

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de novembro de 2016 foi de R\$ 593.744,62, liquidada R\$ 631.906,55 e paga R\$ 676.917,40.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 11,75% das receitas resultantes de impostos e transferências, sendo que a Constituição Federal de 1988 determina a um gasto mínimo de 15%, conforme demonstra quadro abaixo:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	3.615.856,27
15 %	542.378,44
DESPESAS PAGAS NO PERIODO	676.917,40
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	181.108,27
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	70.837,90
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	424.971,23
%	11,75%

3.8. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente Nomeia Comissão Permanente de Avaliação e Baixa do Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 611/2016 de 17 de agosto de 2016 com a seguinte composição:

- Rosângela Suzin – Presidente
- Everson Ceser Konzen – Secretário
- Alison Prevelato Vieira – Membro

No mês de novembro foi dado baixo em 79 (Setenta e nove) bens perfazendo um valor total de R\$ 4.851,29 (Quatro mil oitocentos e cinquenta e um reais e vinte e nove centavos).

Neste mês foram adquiridos 43 (Quarenta e tres) bens e recebido em doação 4 (Quatro),totalizando um valor de R\$ 11.424,16 (Onze mil quatrocentos e vinte e quatro reais e desesseis centavos).

3.9. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA



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

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

3.10. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	Ana Paula Feldhaus Diel RG: **.05.25*-* SSP/MT CPF: ***.124.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: anafeldhaus@hotmail.com	09/04/2015 A 10/10/2016
Informes Imediatos de Licitações	Edinéia Valtrick RG: **778.4** SSP/MT CPF: **578.71*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	18/08/2016 A 31/10/2016
Informes Geo-Obras	Aline Mass Serafim RG: **526.*** SSP/MT CPF: **412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	02/06/2015 A 31/10/2016
Informes Imediatos Concursos	Aline Mass Serafim RG: **526.*** SSP/MT CPF: **412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	02/06/2015 A 31/10/2016
LRF – Cidadão	Adenor Burille RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	01/2012 A 10/2016



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

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

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	01/2012 A 10/2016
---	---	--

3.11. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A responsável pelo controle interno é a Sra. Aline Mass Serafim Hoffmann, servidora efetiva que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral. O Controlador Interno é o Sr. Eduardo Fontana, Servidor efetivo.

4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 20 de Dezembro de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO