



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 CONCLUSIVO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS
CONTAS ANUAIS DE GOVERNO
EXERCÍCIO 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 Anuais de Governo, exercício 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



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

As contas do Poder Executivo no exercício em exame estiveram sobre o governo do Senhor João Batista Moraes de Oliveira, Prefeito Municipal, e, as do Poder Legislativo, do Senhor Fernando Jose Anderle, cujos dados pessoais são os seguintes:

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

PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL	
NOME:	FERNANDO JOSE ANDERLE
GESTÃO	2015 a 2016
RG:	*.62.51*.-* SSP/MT
CPF:	***.014.69*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA 344
FONE:	(66) 3546-1337
E-MAIL:	administrativo@camaraclaudia.mt.gov.br

3) RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

3.1) PROCESSO ORÇAMENTÁRIO:

3.1.1) PLANO PLURIANUAL - PPA

O Plano Plurianual 2014/2017 foi aprovado por meio da Lei nº 495 de 21/10/2013, em cumprimento às disposições do art. 165 § 1º, da constituição Federal e Art. 165 da Lei Orgânica Municipal e foi protocolada sob o nº 31240/2013 no TCE-MT EM 20/12/2013, em conformidade com o estabelecido no art. 166, II, da Resolução Normativa do TCE nº 14/2007, que estabelece o encaminhamento deste Plano Plurianual até o dia 31/12 do ano em que foi votada.

O PPA não foi alterado no exercício em análise.



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

3.1.2) LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO

A Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO dispõe sobre as metas e prioridades do Poder Público, incluindo as despesas de capital para o exercício, disciplinam a elaboração da Lei Orçamentária Anual – LOA e dispõe sobre as modificações da legislação tributária.

A LDO é o instrumento estabelecido pela Constituição Federal para fazer a ligação entre o PPA e a LOA, tendo com o objetivo o estabelecimento dos parâmetros necessários a alocação de recursos no orçamento anual, de forma a viabilizar o atendimento das diretrizes, objetivos e metas estabelecidas no PPA que foram priorizadas na LDO.

A LDO do Município de Cláudia para o exercício de 2016 foi aprovada por meio da LEI nº 589/2015 de 19/10/2015 e foi encaminhado ao TCE-MT pelo protocolo nº 529.940/2015 no dia 18/12/2015 em conformidade com o estabelecido no art. 166, II, da Resolução Normativa do TCE 14/2007, que estabelece o encaminhamento desta LDO até o dia 31/12 do ano em que foi votada.

3.1.3) LEI ORÇAMENTARIA ANUAL – LOA

A Lei Orçamentária do Exercício de 2016 – LOA 2016 foi aprovada pela Lei 595/2015 de 16 de dezembro de 2015, foi encaminhada ao TCE-MT pelo protocolo sob nº 534.102/2016 no dia 12/01/2016 em conformidade com o estabelecido no art. 166, II, da Resolução Normativa do TCE 14/2007, que estabelece o encaminhamento desta LOA até o dia 15/01 de cada ano, em consonância com o Plano Plurianual e contendo todos os Programas priorizados na Lei de Diretrizes Orçamentárias, portanto, atendendo ao art. 165, § 2º da Constituição Federal e ao caput do art. 5º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

A Receita total estimada e a Despesa fixada na LOA 2016 totalizaram R\$ 35.800.000,00 (trinta e cinco milhões e oitocentos mil reais), incluindo nesse montante os recursos do Fundo Municipal de Previdência Social Previ - Cláudia e os da Câmara Municipal de Cláudia.

Desse montante de Receita, o valor de R\$ 24.252.000,00 (vinte e quatro milhões, duzentos e cinquenta e dois mil reais), refere-se a Receitas do Poder Executivo e R\$ 11.548.000,00 (onze milhões, quinhentos e quarenta e oito mil reais) refere-se à arrecadação da Seguridade Social.



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

3.1.3.1) ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Durante a execução do orçamento ocorrem fatos novos ou imprevisíveis que ampliam ou diminuem as necessidades coletivas planejadas, ocasionando a necessidade de se retificar o orçamento vigente. Este mecanismo de alteração do orçamento é viabilizado por meio da utilização dos créditos adicionais.

Os créditos adicionais tornam possível a readequação do orçamento às reais necessidades da coletividade, consistindo em autorizações de despesas não previstas inicialmente ou insuficientemente dotam.

Os Créditos adicionais estão disciplinados pelos arts. 166, 167 e 168 da Constituição Federal, bem como nos arts. 40 e 46 da Lei nº 4320/64.

Nas tabelas abaixo se demonstra as alterações realizadas no orçamento de 2016 mediante a abertura de créditos adicionais, nas respectivas unidades orçamentárias do Município de Cláudia e correspondente orçamento final.

- Créditos Adicionais do Período:

UNIDADE ORÇAMENTARIA	ORÇAMENTO INICIAL (OI)	CREDITOS ADICIONAIS			REDUÇÃO	ORÇAMENTO FINAL (OF)	% entre o OF e o OI (OF/OI)
		Suplementar	Especial	Extraordinários			
Todas as Unidades Orçamentárias	35.800.000,00	16.723.110,62	326.520,00	R \$ 0,00	11.342.659,16	41.506.971,46	115,94%
TOTAL	35.800.000,00	16.723.110,62	326.520,00	R\$ 0,00	11.342.659,16	41.506.971,46	115,94%

- Créditos Adicionais – por fonte de financiamento:

RECURSOS/FONTES DE FINANCIAMENTO	CREDITOS ADICIONAIS	TOTAL
----------------------------------	---------------------	-------



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

	Suplementar	Especial	Extraordinários	
Superávit Financeiro apurado em balanço patrimonial anterior	R\$ 2.785.701,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.785.701,98
Excesso de arrecadação	R\$ 2.921.269,48	0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.921.269,48
Anulação de dotação	R\$ 11.016.139,16	326.520,00	R\$ 0,00	R\$ 11.342.659,16
Operação de credito	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 16.723.110,62	326.520,00	R\$ 0,00	R\$ 17.049.630,62

A série histórica da Lei Orçamentária, no período de 2012 a 2016, indica que a administração municipal vem aumentando a estimativa de suas receitas, conforme se pode observar:

HISTÓRICO DO ORÇAMENTO					
	2012	2013	2014	2015	2016
Receita Estimada – R\$	R\$ 23.777.820,00	R\$ 25.560.000,00	R\$ 29.560.000,00	R\$ 33.700.000,00	35.800.000,00
	7,31%	7,49%	15,65%	14%	6,23%

Da análise das alterações orçamentárias realizadas por meio de créditos adicionais constatou-se que:

- a) Não houve autorização para abertura de créditos adicionais ilimitados;
- b) Não houve abertura de créditos extraordinários;
- c) Houve aumento de 15% para 18% o limite para abertura de créditos adicionais suplementares pela Lei nº 628/2016, previsto no art. 4º da lei 595/2015 de 16 de dezembro de 2015 – LOA;



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

- d) Os créditos adicionais suplementares e especiais foram abertos com prévia autorização legislativa e por decreto do executivo.

4) ANÁLISE DOS BALANÇOS CONSOLIDADOS

4.1) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é o demonstrativo contábil em que se comparam as receitas previstas com as realizadas, assim como as despesas fixadas e as realizadas.

Sua análise permite verificar se há compatibilidade ou não entre planejamento e execução.

Abaixo seguem análises por quocientes do Balanço Orçamentário do exercício de 2016 do Município de Cláudia.

4.1.1) Resultado da arrecadação orçamentária:

4.1.1.1) Quociente de execução da receita

A	Total Valor Previsto	R\$ 37.263.000,00
B	total Valor Arrecadado	R\$ 43.110.130,58
QER	B/A	1,156915186

* QER – Quociente de execução da receita

Esse valor indica que a receita arrecadada é maior do prevista, o que significa superávit.

4.1.1.2) Quociente de execução da despesa

A	Despesa consolidada - Autorizada	R\$ 39.733.079,50
B	Despesa consolidada - Empenhada	R\$ 37.743.007,08
QED	A/B	1,052726917

* QED – Quociente de execução da despesa

Esse resultado indica que a despesa realizada é menor do que a autorizada, que significa economia orçamentário.

4.1.2) A seguir apresenta-se histórico da execução orçamentária de 2011 a 2016:

	2012	2013	2014	2015	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

Receita Arrecadada	R\$ 24.201.443,11	R\$ 25.518.461,46	R\$ 26.391.814,20	R\$ 37.407.432,42	R\$ 43.110.130,58
Despesas Realizadas	R\$ 22.865.403,33	R\$ 23.054.054,83	R\$ 25.818.546,28	R\$ 32.753.387,07	R\$ 37.743.007,08
Resultado Orçamentário	R\$ 1.336.039,78	R\$ 2.464.406,63	R\$ 573.267,92	R\$ 4.654.054,35	R\$ 5.367.123,50

Da análise do Balanço Orçamentário constatou-se que segue:

4.1.2.1) Quociente do resultado da execução orçamentária

B	Despesa consolidada - Empenhada	R\$ 37.743.007,08
A	Total Valor Arrecadado	R\$ 43.110.130,58
QREO	A/B	1,142201799

*QREO – Quociente do resultado da execução orçamentária.

Esse resultado indica que a receita arrecadada é maior do que a despesa realizada – superávit orçamentário de execução.

4.2) BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro é a demonstração obrigatória para a contabilidade pública, possibilitando analisar a gestão financeira, pois representa um grande fluxo de caixa da administração pública. Evidencia o saldo financeiro do exercício anterior, acrescido das receitas arrecadadas e subtraindo das despesas, resulta o saldo financeiro para o exercício seguinte.

Abaixo seguem análises por quocientes do Balanço Financeiro do exercício de 2016 do Município de Cláudia.

4.2.1) Restos a Pagar

4.2.1.1) Quociente de disponibilidade financeira:



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	Disponibilidade Financeira	R\$ 66.739.021,89
B	Depósitos de terceiros	R\$ 3.480.605,38
C	Saldo Previdenciário	R\$ 18.064.095,04
D	RP Processado	R\$ 1.125.739,14
E	RP Não Processado	R\$ -
F	RP previdenciários	R\$ 31.578,73
QDF	(A-B-C)/(D+E+F)	R\$ 39,05

*QDF – Quociente de disponibilidade financeira

Esse resultado indica que para cada R\$ 1,00 de restos a pagar inscritos, há R\$ 39,05 de disponibilidade financeira.

4.2.1.2) Quociente de inscrição de restos a pagar

B	Despesa consolidada - Empenhada	R\$ 37.743.007,08
A	Total Inscrição	R\$ 1.125.739,14
QIRP	A/B	33,52731174

*QIRP - Quociente de inscrição de restos a pagar

4.2.1.3) Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros

A	Saldo para o exercício seguinte	R\$ 66.739.021,89
B	Saldo Exercício Anterior	R\$ 60.997.492,92
QRSF	A/B	1,094127294

*QRSF - Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros

Esse saldo que passa para o exercício seguinte, maior do que o saldo do exercício anterior, o que se constitui num saldo positivo, ou seja, os recebimentos foram maiores do que os pagamentos do exercício.

4.3) BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que demonstra, de maneira qualitativa e quantitativa, a situação patrimonial.

Abaixo seguem análises por quocientes do Balanço Patrimonial do exercício de 2016 do Município de Cláudia:

4.3.1) Quociente da Situação Financeira

A	Ativo Financeiro	R\$ 21.405.995,20
B	Passivo Financeiro	R\$ 1.479.736,35
QSF	A/B	14,46608729

*QSF - Quociente da Situação Financeira

Esse resultado indica que houve superávit financeiro.



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

4.3.2) Quociente do Limite de Endividamento

A	Dívida Consolidada Líquida	R\$	246.012,00
B	RCL	R\$	39.561.613,47
QLE	A/B		0,006218452

*QLE - Quociente do Limite de Endividamento

Esse resultado indica que a soma das obrigações de longo prazo é menor que a soma dos recebimentos correntes líquidos.

4.3.3) Quociente de Dispêndios da Dívida Pública

A	Total Dispêndios da Dívida Púplica	R\$	276.012,00
B	RCL	R\$	39.561.613,47
QDDP	A/B		0,006976763

*QDDP - Quociente de Dispêndios da Dívida Pública

Esse resultado indica que a soma dos dispêndios da dívida pública é menor que a soma dos recebimentos correntes líquidos.

4.4) RECEITA ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA

Para o exercício, a Receita Consolidada total prevista foi de R\$ 37.263.000,00, sendo arrecadado o montante de R\$ 43.110.130,58

O histórico de receitas orçamentárias do Município, no período de 2012 a 2016, revela crescimento na arrecadação, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Origens da Receita	2012	2013	2014	2015	2016
Receita Corrente	R\$ 21.034.346,60	R\$ 21.884.575,72	R\$ 25.920.444,07	R\$ 34.819.397,50	R\$ 39.561.613,47
Receita Tributária	R\$ 1.477.299,30	R\$ 2.027.200,43	R\$ 3.011.931,63	R\$ 10.623.454,82	R\$ 10.232.136,09
Receita de Contribuição	R\$900.371,70	R\$ 677.571,56	R\$751.509,75	R\$ 778.467,44	R\$ 1.022.644,94
Receita Patrimonial	R\$ 1.770.776,14	R\$ 726.305,97	R\$ 2.249.703,38	R\$ 1.972.620,90	R\$ 3.747.164,34
Receita Agropecuária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
Receita Industrial	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00



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

Receita de Serviço	R\$ 0,00	R\$ 4.519,32	R\$ 28.382,11	R\$ 106.568,21	R\$ 54.380,70
Transferências Correntes	R\$ 18.764.716,57	R\$ 20.484.182,10	R\$ 22.141.213,54	R\$ 23.850.140,66	24.202.373,45
Outras Receitas	R\$ 355.740,99	R\$ 434.863,80	R\$ 482.407,26	R\$ 501.018,64	R\$ 302.913,95
Dedução	-R\$ 2.234.558,10	-R\$ 2.470.067,46	-R\$ 2.744.703,60	-R\$ 3.012.873,17	-R\$ 3.207.482,28
Receitas de Capital	R\$ 3.167.096,52	R\$ 3.633.885,74	R\$ 471.370,13	R\$ 1.270.385,54	R\$ 261.301,65
Alienação de Bens	R\$ 0,00	R\$ 219.260,00	R\$ 123.247,36	R\$ 171.682,50	R\$ 24.677,06
Transferências de Capital	R\$ 3.167.096,52	R\$ 3.414.625,74	R\$ 347.985,62	R\$ 1.098.703,04	R\$ 236.624,59
Outras Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 137,15	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Operações de Crédito	R\$ 0,00				
Amortização de empréstimos	R\$ 0,00				
Receita Intra-orçamentária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.317.649,38	R\$ 3.164.611,47
Total de Receitas	R\$ 24.201.443,12	R\$ 25.518.461,46	R\$ 26.391.814,20	R\$ 37.407.432,42	R\$ 42.987.526,59
Receita Tributária Própria	R\$ 2.307.936,81	R\$ 2.446.467,91	R\$ 3.476.111,25	R\$ 10.757.003,05	10.459.396,53
% de Receita Tributária Própria	9,53%	9,58%	13,17%	28,76%	24,33 %

A receita própria em relação ao total de receitas arrecadadas, já descontada a contribuição FUNDEB, atingiu o percentual de (24,33%), conforme demonstrado a seguir:

Receita Tributária Própria	Valor Previsto R\$	Valor Arrecadado	% Total da Receita
Impostos			
IPTU	760.000,00	734.344,56	7,02%



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

IRRF	520.000,00	463.973,36	4,43%
ISSQN	4.796.500,00	8.682.552,31	83,01%
ITBI	325.000,00	321.065,51	3,07%
Taxas	231.500,00	227.090,62	2,17%
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0%
Multa/Juros de Mora sobre Tributos	51.500,00	35.676,41	0,34%
Dívida Ativa Tributária	276.000,00	162.623,29	1,55%
Multa/Juros de Mora/Correção Monetária sobre a Dívida Ativa Tributária	63.500,00	34.276,36	0,32%
Deduções	-220.500,00	-202.205,89	-1,93
TOTAL	6.803.500,00	10.459.396,53	100%

4.5) DESPESA CONSOLIDADA

Para o exercício de 2016 a despesa autorizada foi de R\$ 41.510.406,46 sendo empenhado o montante de R\$ 39.149.546,39

O histórico de despesas orçamentárias do Município, no período de 2012 a 2016, revela um crescimento na despesa, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Despesas	2012	2013	2014	2015	2016
Despesas Correntes	R\$ 19.426.218,87	R\$ 19.582.938,70	R\$ 22.587.929,64	26.479.628,97	31.039.564,02
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 11.087.948,06	R\$ 11.662.605,39	R\$ 12.486.779,62	13.618.065,33	15.118.712,73
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 63.749,78	R\$ 93.565,23	R\$ 18.784,99	43.080,40	59.214,14
Outras Despesas Correntes	R\$ 8.274.521,03	R\$ 7.826.768,08	R\$ 10.082.365,03	12.850.948,24	15.861.637,15
Despesas de Capital	R\$ 3.439.184,46	R\$ 3.471.116,13	R\$ 3.230.616,64	5.684.003,81	6.703.443,06
Investimentos	R\$ 3.251.551,03	R\$ 3.227.210,55	R\$ 3.075.150,05	5.573.778,00	6.583.254,20
Amortização da Dívida	R\$ 187.633,43	R\$ 243.905,58	R\$ 155.466,59	110.225,81	120.188,86
Despesas Intra-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	1.099.246,48	1.406.539,31



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

ornamentarias					
Total das Despesas	R\$ 22.865.403,33	R\$ 23.054.054,83	R\$ 25.818.546,28	R\$ 32.753.387,07	R\$ 39.149.546,39
Varição - %	11,04%	0,82%	11,99%	28,86%	19,53%

4.6) EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA E FÍSICA DOS PROGRAMAS DE GOVERNO

Demonstra-se, a seguir, o resultado da execução do orçamento sob ótica do cumprimento das metas previstas no PPA e LDO e da realização de programas de governo e dos orçamentos:

Execução Orçamentária:

Programa:					
Ações:	Dotação Inicial:	Dotação Final:	Execução	PPD (execução/dotação inicial)	COFD (execução/dotação final)
1029	119.000,00	33.513,00	85.487,00	71,84%	255,09%
1137	40.000,00		0,00		
2031	1.291.000,00	26.205,58	1.264.794,42	97,97%	482,64%
1030	10.000,00		0,00		
2007	7.500,00	-25.115,59	32.615,59	434,87%	-129,86%
2027	1.050.000,00	162.745,22	887.254,78	84,50%	545,18%
2062	412.500,00	234.594,44	177.905,56	43,13%	75,83%
9902	120.000,00		0,00		
9999	1.500.000,00		0,00		
1002	184.000,00	4.597,00	179.403,00	97,50%	390,26%
1008	5.000,00		0,00		
1009	5.000,00		0,00		
1011	45.000,00	-194.655,70	239.655,70	532,57%	-123,12%
1012	16.000,00		0,00		
1014	314.000,00	-78.680,00	392.680,00	125,05%	-499,08%
1017	11.000,00		0,00		
1020	85.000,00	-91.700,00	176.700,00	207,88%	-192,69%



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

1025	130.000,00	1.216,33	128.783,67	99,06%	10.587,89%
1026	16.000,00	-4.167,72	20.167,72	126,05%	-483,90%
1027	50.000,00	-5.931,51	55.931,51	111,86%	-942,95%
1028	220.000,00	-41.231,94	261.231,94	118,74%	-633,57%
1029	119.000,00		0,00		
1031	20.000,00	3.037,00	16.963,00	84,81%	558,54%
1032	5.000,00		0,00		
1034	1.000,00		0,00		
1035	1.000,00		0,00		
1039	1.000,00		0,00		
1040	50.000,00		0,00		
1042	200.000,00	-359.200,00	559.200,00	179,60%	-155,58%
1043	50.000,00	26.750,00	23.250,00	46,50%	86,91%
1044	50.000,00		0,00		
1047	5.000,00		0,00		
1048	6.000,00		0,00		
1049	11.000,00	5.130,00	5.870,00	53,36%	114,42%
1050	10.000,00		0,00		
1054	10.000,00		0,00		
1055	15.000,00		0,00		
1059	10.000,00		0,00		
1062	50.000,00	-484.263,35	534.263,35	1.068,53%	-110,32%
1063	10.000,00		0,00		
1067	350.000,00	98.953,13	251.046,87	71,73%	253,70%
1068	200.000,00	149.187,78	50.812,22	25,41%	34,06%
1071	37.000,00		0,00		
1072	210.000,00	148.023,17	61.976,83	29,51%	41,87%
1073	15.000,00		0,00		
1074	35.000,00		0,00		
1076	250.000,00	27.161,14	222.838,86	89,13%	820,43%
1077	321.150,00	-17.083,71	338.233,71	105,32%	-1979,86%
1078	55.000,00	-189.699,71	244.699,71	444,91%	-128,99%



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

1079	800.000,00	-2.366.321,52	3.166.321,52	395,79%	-133,81%
1082	5.000,00		0,00		
1083	5.000,00		0,00		
1084	5.000,00		0,00		
1085	475.000,00	-87.806,22	562.806,22	118,48%	-640,97%
1086	30.000,00	-334.313,28	364.313,28	1.214,38%	-108,97%
1089	9.000,00		0,00		
1091	1.000,00		0,00		
1093	10.000,00		0,00		
1094	11.000,00		0,00		
1096	11.000,00		0,00		
1097	30.000,00		0,00		
1103	7.000,00		0,00		
1109	2.000,00		0,00		
1113	2.000,00		0,00		
1115	11.000,00		0,00		
1116	4.000,00	-11.624,00	15.624,00	390,60%	-134,41%
1117	10.000,00		0,00		
1120	8.000,00		0,00		
1121	15.000,00		0,00		
1124	30.000,00		0,00		
1125	336.000,00	312.768,00	23.232,00	6,91%	7,43%
1127	360.000,00	206.600,00	153.400,00	42,61%	74,25%
1128	20.000,00		0,00		
1129	12.000,00		0,00		
1130	1.000,00	-3.611,18	4.611,18	461,12%	-127,69%
1132	65.000,00	57.000,00	8.000,00	12,31%	14,03%
1134	20.000,00		0,00		
1135	15.000,00		0,00		
1137	40.000,00		0,00		
1138	115.000,00	104.888,28	10.111,72	8,79%	9,64%
1139	5.000,00		0,00		



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

1141	10.000,00	9.500,00	500,00	5%	5,26%
1144	400.000,00	154.615,59	245.384,41	61,35%	158,06%
1147	10.000,00		0,00		
1150	41.000,00	-4.926,31	45.926,31	112,01%	-932,26%
1151	48.000,00	15.853,15	32.146,85	66,97%	202,78%
1153	49.000,00	-4.033,65	53.033,65	108,23%	-131,48%
1154	19.000,00	18.196,44	803,56	4,23%	4,42%
1155	151.000,00		0,00		
1156	250.000,00	93.555,62	156.444,38	62,58%	167,22%
1158			82.241,64		
2001	2.020.000,00	-750.833,40	2.770.833,40	137,17%	-369,03
2002	1.034.000,00	132.252,65	901.747,35	87,21%	681,84%
2003	426.000,00	41.043,26	384.956,74	90,36%	937,93%
2004	390.000,00	22.383,19	367.616,81	94,26%	1.642,38%
2005	17.000,00		0,00		
2006	80.000,00	-91.374,96	171.374,96	214,22%	-187,55%
2008	5.000,00		0,00		
2009	15.000,00	13.640,00	1.360,00	9,07%	9,97%
2010	91.000,00	6.679,85	84.320,15	92,66%	126,23%
2011	38.000,00	-7.691,71	45.691,71	120,24%	-594,04%
2012	2.082.000,00	-1.198.385,14	3.280.385,14	157,56%	-273,73%
2013	287.000,00	10.623,94	276.376,06	96,30%	260,14%
2015	168.000,00	11.727,28	156.272,72	93,02%	133,25%
2016	35.000,00		0,00		
2017	670.000,00	22.499,64	647.500,36	96,64%	287,78%
2018	1.107.500,00	-60.324,81	1.167.824,81	105,45%	-193,59%
2019	32.000,00	19.890,74	12.109,26	37,84%	60,88%
2020	192.000,00	-30.737,51	222.737,51	116,01%	-724,64%
2021	2.687.000,00	-25.846,74	2.712.846,74	100,96%	-10.495,89%
2022	1.000,00		0,00		
2023	226.000,00	-102.864,42	328.864,42	145,41%	-319,71%
2024	2.203.000,00	-1.181.304,91	3.384.304,91	153,62%	-286,49%



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

2025	805.000,00	-331.717,83	1.136.717,83	141,21%	-342,68%
2026	18.000,00	7.995,36	10.004,64	55,58%	125,13%
2029	45.000,00	4.550,00	40.450,84	22,23%	889,01%
2031	1.291.000,00		0,00		
2032	527.000,00	-60.789,42	587.789,42	111,53%	-966,93%
2033	359.000,00	92.267,67	266.732,33	74,30%	289,08%
2034	457.000,00	151.083,66	305.916,34	66,94%	202,48%
2035	11.000,00	3.774,13	7.225,87	65,69%	191,46%
2036	43.000,00	-64.717,67	107.717,67	250,51%	-166,44%
2039	15.500,00	14.500,00	1.000,00	6,45%	6,90%
2040	152.000,00	80.668,42	71.331,58	46,93%	88,42%
2041	1.727.000,00	544.652,62	1.182.347,38	68,46%	217,08%
2042	291.000,00	-162.630,90	453.630,90	155,89%	-278,93
2043	10.000,00	8.810,00	1.190,00	11,90%	13,51%
2044	1.212.000,00	-411.075,10	1.623.075,10	133,92%	-394,84%
2045	55.000,00	-28.164,77	83.164,77	151,21%	-295,28%
2046	1.282.850,00	-186.741,79	1.469.591,79	114,56%	-789,96%
2047	633.000,00	59.759,09	573.240,91	90,56%	959,25%
2048	137.000,00	-64.283,76	201.283,76	146,92%	-313,12%
2049	120.000,00	67.237,00	52.763,00	43,97%	78,47%
2050	1.065.000,00	-33.537,78	1.098.537,78	103,15%	-327,55%
2051	666.000,00	-35.562,41	701.562,41	105,34%	-197,28%
2063	1.295.000,00	215.607,50	1.079.392,50	83,35%	500,63%
9999	50.000,00				
TOTAL	37.250.000,00	-1.858.456,03	39.108.456,03	104,99%	2.104,35%

4.7) EDUCAÇÃO

A Constituição Federal de 1988 dispõe em seu art. 212 sobre o percentual mínimo de 25% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, que deverá ser aplicado na educação no município em cada ano.

O histórico da aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino do Município, no período de 2012 a 2015, mostra que o Município de Cláudia vem cumprindo a exigência



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

constitucional, porém no ano de 2016 verificou-se que o município não conseguiu atingir o limite mínimo de 25% conforme demonstrado na tabela a seguir:

HISTÓRICO - APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO - LIMITE MÍNIMO FIXADO 25%					
ANO	2012	2013	2014	2015	2016
Aplicado - %	28,26%	30,00%	27,31%	28,30%	24,87%

Esse resultado indica que o limite mínimo não foi cumprido.

4.8) SAÚDE

Em seu art. 7º, da Lei Complementar nº 141/2012 dispõe que os municípios deverão aplicar anualmente, no mínimo 15% da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal de 1988.

No Período de 2012 a 2016, os gastos com ações e serviços públicos de saúde, atenderam à exigência constitucional, superando o percentual de aplicação obrigatória, conforme demonstrado a seguir:

HISTÓRICO - APLICAÇÃO NA SAÚDE - LIMITE MÍNIMO FIXADO 15%					
ANO	2012	2013	2014	2015	2016
Aplicado - %	23,44%	18,81%	21,52%	18,70%	22,84%

Esse resultado indica que o limite mínimo foi cumprido.

4.9) DESPESA COM PESSOAL

A Lei Complementar nº 101/2000, foi aprovada para estabelecer normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal com a intenção de se promover, entre outros, o equilíbrio das contas públicas.

As despesas com pessoal são estabelecidas na LC nº101/2000, com a finalidade de impor limites destas despesas.

O histórico de despesas com pessoal do Município de Cláudia, no período de 2012 a 2016, vem demonstrando o cumprimento desta Lei Complementar, conforme demonstrado na tabela a seguir:

LIMITES COM PESSOAL - LRF



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

ANO	2012	2013	2014	2015	2016
Poder Executivo (54%) - Aplicado	50,29%	50,26	45,31%	36,40%	42,76%
Poder Legislativo (6%) - Aplicado	2,39%	2,43%	2,17%	1,57%	1,78%
Município (60%) - Aplicado	52,68%	52,69%	47,48%	37,97%	46,40%

Esse resultado indica que o limite máximo foi cumprido.

5) RESPONSABILIDADE TÉCNICA

A contabilidade do Município foi consolidada na Prefeitura Municipal, sob responsabilidade do Senhor Contador, conforme segue:

NOME	PERIODO	CRC
Adenor Burille	01/01/2016 a 31/12/2016	22117 T MT

5) REGIME PREVIDENCIÁRIO

Os servidores efetivos do município estão vinculados ao regime próprio de previdência social – RPPS e os demais servidores, ao regime geral da previdência social – INSS.

6) TRANSPARÊNCIA

6.1) AUDIÊNCIAS PÚBLICAS

A audiência pública é uma das formas de participação e de controle popular da Administração Pública, ela propicia à sociedade a troca de informações, das quais é possível verificar o cumprimento ou descumprimento das metas do governo.

No ano de 2016 o Poder Executivo e o Poder Legislativo realizam quatro (4) audiências públicas.

6.2) PUBLICAÇÃO DE DEMONSTRATIVOS FISCAIS E ATOS OFICIAIS

1. As contas apresentadas pelo Poder Executivo foram colocadas à disposição dos cidadãos na Câmara Municipal e no órgão técnico responsável pela sua elaboração;



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 Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal foram elaborados e publicados no portal transparência, no site da Prefeitura (www.claudia.mt.gov.br);
- Os atos oficiais da administração foram publicados na imprensa oficial e em outros veículos de comunicação, quando exigido pela legislação e nos prazos legais.

7) LIMITES DE GASTOS DA CÂMARA MUNICIPAL

Os repasses ao Poder Legislativo ocorreram até o dia 20 de cada mês. O valor gasto na Câmara foi de R\$ 1.350.281,42 sendo gasto 93,12% do repasse total.

8) 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	04/2015 A 12/2016
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	01/2015 A 08/2016
Informes Imediatos de Licitações	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	09/2016 A 12/2016
Informes Geo-Obras	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	06/2015 A 09/2016



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 Geo-Obras	Jean Carlos Diedrich RG: *.*86.26*-* SSP/MT CPF: ***.721.23*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: Jean.ale.mão@hotmail.com	09/2016 A 12/2016
Informes Imediatos Concursos	Aline Mass Serafim RG: **.526.** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	12/2015 A 12/2016
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 12/2016
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 12/2016

Em consulta ao Sistema Aplic, apurou-se que não houve atraso no envio do Aplic.

9) SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

O serviço de controle interno do Município de Cláudia foi instituído pela Lei Complementar Municipal nº 009/2007, 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 2016 e Portaria nº 146 de 25 de Fevereiro de 2016.

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.



10) OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

Durante o exercício de 2016 foi emitida notificação ao Senhor Prefeito e aos seus Secretários, destacando o descumprimento da Instrução Normativa 01/2016, que determina as normas e procedimentos a ser adotado para o controle de abastecimento e manutenção de máquinas e veículos da frota municipal, fato este que dificulta e na maioria dos casos impossibilita, uma vez que apenas alguns veículos/máquinas têm preenchidos seus diários de bordo, a verificação e acompanhamentos de custos de manutenção individual das máquinas e/ou veículos da frota.

11) CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES DE TCE/MT

O Relatório técnico apontou 01 (Uma) Irregularidade das quais todas de natureza grave, sendo que foi recomendado e determinado que:

- 1) aplique adequadamente o percentual mínimo de 25% da receita de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino;

- 2) constitua fundo de reserva para que o valor de **R\$ 483.315,20** (quatrocentos e oitenta e três mil, trezentos e quinze reais e vinte centavos), remanescente do exercício de 2015 que deveria ter sido aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino, seja utilizado exclusivamente em despesas relacionadas à manutenção e desenvolvimento do ensino, para aplicação em projetos de inovação ou para suprir eventuais necessidades emergenciais;

12) RECOMENDAÇÕES

Com objetivo de fortalecer o controle interno e evitar reincidências de falhas citadas neste relatório, recomenda-se:



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

12.1) Ao gestor que não cometa as mesmas falhas cometidas nas gestões anteriores e apontadas pelo TCE-MT, pois eventual reincidência poderá acarretar a irregularidade das contas subseqüentes.

13) CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 11 de Abril de 2017.

ANDREIA T. S. SIELSKI
CONTROLADORA GERAL
PORTARIA 018/2017

ORIGINAL ASSINADO

EDUARDO FONTANA
CONTROLE INTERNO
PORTARIA 146/2016