

RELATÓRIO E PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DE GESTÃO
II SEMESTRE - Exercício 2023

PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA OLÍMPIA ESTADO DE MATO GROSSO

1- INTRODUÇÃO

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Nova Olímpia, Estado de Mato Grosso, e 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 N.º 33/2012, apresenta-se o Relatório Técnico Conclusivo sobre as Contas de Gestão – II Semestre, exercício de 2023.

A elaboração deste Relatório referente às Contas de Gestão – II Semestre de 2023, foi realizada pelo servidor Nélson Alves, com observância às normas e procedimentos de Auditoria aplicáveis à Administração Pública, nos critérios contidos na Legislação Vigente, especialmente os de relevância e materialidade constantes na Resolução Normativa n.º 33 de 11 de dezembro de 2012 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

Destaca-se inicialmente que a Unidade de Controle Interno desenvolveu suas atividades, através da emissão de pareceres, visando sanar irregularidades ou deficiências administrativas detectadas.

2- GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

A relação dos responsáveis pela Gestão está disposta da seguinte forma:

Prefeito Municipal	
Nome:	José Elpídio de Moraes Cavalcante
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	105.459 SSP/MT
CPF:	110.170.401-25
Endereço:	Rua 28, 265, Bairro Jardim das Oliveiras Cep: 78.370-000 – Nova Olímpia-MT
Fone:	65-9987-3001
E-mail:	gabinete@novaolimpia.mt.gov.br

Contador	
Nome:	Luiz Rodrigo da Silva Bernardi
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	00119389-9 SPP/MS
CPF:	955.898.721-20
Endereço:	Edifício Concorde – Avenida Dr. Hélio Ribeiro, nº 487, Bairro Parque Eldorado Sala Comercial, 1104.CEP: 78050-970 - Cuiabá-MT
Fone:	066-9 8135-9466 / 066-9 8448 -1315
E-mail:	rodrigo.atf@hotmail.com

Responsável pela Unidade de Controle Interno	
Nome:	Nelson Alves
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	937014 SSP/MT
CPF:	650.333.101-00
Endereço:	Rua 38 nº 75-E bairro Jardim das Oliveiras
Fone:	65-9.9987-3315
E-mail:	alvnelson@gmail.com / ci@novaolimpia.mt.gov.br

Responsável pelo Sistema APLIC	
Nome:	Evanir Cândida Augusta
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	742.405 - SSP-MT
CPF:	593.495.571-34
Endereço:	Rua: Castro Alves, 234-S, Bairro: Jardim Ouro Verde
Fone:	(65) 9926-6454 / (65) 3332-1379
E-mail:	ecaugusto@hotmail.com

Pregoeira Oficial	
Nome:	Eliete Maria da Silva
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	1466177-2 SSP/PE
CPF:	896.279.701-15
Endereço:	Rua Sebastião Andre de Souza, S/N.º, Bairro Boa Esperança
Fone:	(65) 9976-3041
E-mail:	eliete_silva.30@hotmail.com

Responsável pelo Departamento de Compras	
Nome:	Givaldo Valério dos Santos Filho
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	2446898 SSP/BA
CPF:	023.713.554-02

Endereço:	RUA 22 N° S N Bairro: Jardim Itamarati
Fone:	65 9.9696-8393
E-mail:	compras@novaolimpia.mt.gov.br

Responsável pelo Departamento de Pessoal e APLIC – Atos Pessoais	
Nome:	Maria de Fátima de Sousa Carvalho
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	805.972 SSP/PI
CPF:	690.749.921-53
Endereço:	Rua 01 – esquina 18 – Bairro Jardim Itamarati
Fone:	(65) 9.9920 0702
E-mail:	rh@novaolimpia.mt.gov.br

Comissão de Contratação – Presidente	
Nome:	Givaldo Valério dos Santos Filho
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	2446898 SSP/BA
CPF:	023.713.554-02
Endereço:	Rua 22 N° S N Bairro: Jardim Itamarati
Fone:	65 9.9696-8393
E-mail:	compras@novaolimpia.mt.gov.br

Comissão de Contratação – Membro	
Nome:	Ronaldo Rocha dos Santos
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	978708 SSP MT
CPF:	616.522.701-59
Endereço:	Teofilo Barbalho de Oliveira 197 S
Fone:	65-3332-1130
E-mail:	convenios@novaolimpia.mt.gov.b

Comissão de Contratação – Membro	
Nome:	Rodrigo Rodrigues
Período:	01 de julho a 31 de dezembro de 2023
RG:	27470920 SSP/MT
CPF:	061.581.741-65
Endereço:	Rua Antonio Raimundo dos Santos nº 22 Bairro Santa Rosa
Fone:	65-9-9929-9139
E-mail:	rodrigues.rodrigor10@gmail.com

3 - RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

3.1- Receita

3.1.1- Receita Arrecadada

Para o exercício, a Receita Prevista Bruta total é de R\$ 127.360.000,00 (cento e vinte e sete milhões, trezentos e sessenta mil reais), a Receita Prevista Líquida é de R\$ 115.200.000,00 (cento e quinze milhões, e duzentos mil reais), sendo que a fixação da Contribuição do FUNDEB é de R\$ 12.160.000,00 (doze milhões, cento e sessenta mil reais).

Detalhamos os valores orçados:

- Administração Direta (líquido do FUNDEB) - R\$ 107.200.000,00 (cento e sete milhões e duzentos mil reais);
- Administração Indireta – R\$ 8.000.000,00 (oito milhões de reais).

A contabilização da Receita Arrecadada Bruta do Poder Executivo correspondeu a R\$ 88.270.148,80 (oitenta e oito milhões, duzentos e setenta mil, cento e quarenta e oito reais e oitenta centavos) a Receita Líquida foi de R\$ 85.735.124,27 (oitenta e cinco milhões, setecentos e trinta e cinco mil, cento e vinte e quatro reais e vinte e sete centavos), sendo que a Contribuição para o FUNDEB totalizou R\$ 9.487.203,91 (nove milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, duzentos e três reais e noventa e um centavos). Já a contabilização da Receita Tributária Própria foi de R\$ 12.888.268,98 (doze milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, duzentos e sessenta e oito reais e noventa e oito centavos), e a Receita Corrente Líquida importou em R\$ 85.735.124,27 (oitenta e cinco milhões, setecentos e trinta e cinco mil, cento e vinte e quatro reais e vinte e sete centavos).

Demonstrativos da Receita:

Anexo I – Receita

- Quadro I – Resultado da Arrecadação Orçamentária. Origem dos recursos da Receita;
- Quadro II – Receita Tributária Própria;

Houve arrecadação de IPTU no período de 2023 (R\$ 630.274,49) em relação a 2022 (R\$ 551.174,46), (art. 11 da LC 101/2000). Demonstra-se que houve aumento na arrecadação, evidenciando efetividade na arrecadação.

3.2- Despesas



3.2.1- Estágios da Despesa – Empenho, Liquidação e Pagamento

A Despesa Empenhada no período totalizou R\$ 88.736.088,62 (oitenta e oito milhões, setecentos e trinta e seis mil, oitenta e oito reais e sessenta e dois centavos), conforme Posição de Fevereiro/2024

Empenhos no período: 01/01/2023 a 31/12/2023 (OR 4435). Apuramos o valor das Despesas Liquidadas conforme dados obtidos no Anexo II, Quadro I:

(a) Despesas Empenhadas no período – R\$ 89.736.088,62

(b) A pagar Liquidado no período – R\$ 930.730,67

(c) A Pagar Liquidado no período – R\$ 9.590,78

(d) Anulado no período – 0,00

(a-b-c-d) = Despesas pagas no período – R\$ 88.795.767,17

(a-c) = Despesas Liquidadas no período **R\$ 89.736.088,62**

O demonstrativo da Despesa sobre os valores apurados está disposto no Anexo II da seguinte forma:

- Quadro I – Grupo de Natureza de Despesa;

Observa-se, a seguir, as Despesas Liquidadas por elemento de Despesas:

Especificação	Liquidado (R\$)
Contratação por Tempo Determinado	3.525.544,90
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	28.966.780,40
Obrigações Patronais	7.485.262,83
Sentenças Judiciais	158.295,69
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.663.392,68
Rateio pela participação de Consórcio	728.883,88
Juros da Dívida por Contrato	121.799,14
Outros benefícios assistenciais	1.136.285,03
Diárias - Pessoal Civil	169.800,00
Material de Consumo	9.544.047,95
Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	832.892,95
Outras Despesas Decorrentes de Pessoal Decorrentes de Contrato de Terceirização	55.598,47
Serviços de Consultoria	190.630,82
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	288.569,73
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	27.439.551,69
Serviços Tecnologia da Informação	1.299.596,50
Contribuições	174.292,08
Subvenções sociais	50.000,00

Obrigações Tributárias e Contributivas	857.351,25
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	209.700,00
Sentenças Judiciais	29.403,31
Indenizações e restituições	886.175,93
Obras e Instalações	1.943.609,78
Equipamentos e Material Permanente	1.902.035,89
Principal da dívida contratual resgatada	76.587,72
Total Geral	89.736.088,62

Verificamos que as Despesas foram realizadas com indicação do nome do credor, da representação da importância da despesa, bem como da dedução desta do saldo da dotação própria.

3.3- Licitações, Dispensas e Inexigibilidades

Foram publicados 50 (cinquenta) Procedimentos Licitatórios durante o período nas modalidades: Pregão Presencial, Tomada de Preços, Dispensa, Chamamento Público, Inexigibilidade, Carta Convite e Adesão a Pregões de Outros Órgãos.

Não houve cancelamento de Pregão e de Dispensa; e nenhum Pregão foi considerado deserto.

Os membros da Comissão de Licitação e Pregoeiro Oficial do exercício de 2023 estão dispostos no item 2 – Gestor e Responsáveis, deste Relatório.

Não houve recondução da totalidade dos membros da Comissão Permanente de Licitação em relação a exercício anterior.

3.5- Contratos

Durante o período, foram formalizados 137 (cento e trinta e sete) Contratos e 27 (vinte e sete) Atas de Registro de Preços, constatando o que se segue:

- Não foram constatadas irregularidades relevantes na formalização dos Contratos (Lei 8.666/93 e Legislação Aplicável);
- Os Contratos foram celebrados com pessoas jurídicas regulares perante a Previdência Social e o FGTS (art. 195, § 3º, CF; art. 97, Lei 8.666/93; art. 27, Lei 8.036/90);
- Os Contratos foram rescindidos nas situações previstas no art. 78 da Lei de Licitações;

d) Não foram constatadas irregularidades nas contratações que configurem indícios de crimes (arts. 92 a 99, Lei 8.666/93);

e) Houve Controle Contábil dos direitos e obrigações oriundos de ajustes ou Contratos em que a Prefeitura foi parte (art. 87, Lei 4320/64).

4- Sistema de Controle Interno

Durante esse segundo semestre do exercício de 2023, o responsável pelo Sistema de Controle Interno emitiu Relatórios de Auditoria de Despesa com Pessoal, com Alertas acerca dos percentuais aplicados com Despesa de Pessoal, Relatórios de Contas de Gestão da Prefeitura Municipal e da Previdência Municipal, Pareceres de Aposentadoria da Previdência, Realizou avaliação do Portal Transparência, referente ao Programa Nacional de Transparência Pública-PNTP, bem como elaborou relatório acerca das deficiências a serem mitigadas pela Unidade Gestora.

5- Conclusão

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno é de parecer que os referidos demonstrativos contábeis foram elaborados de acordo com a Lei 4.320/64, e os demais documentos estão em conformidade com o Tribunal de Contas do Estado, representando adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição orçamentária, financeira e patrimonial do órgão de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

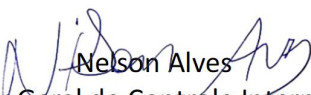
De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada. Quanto à eficácia e eficiência, da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas Leis Orçamentárias com proveito para a coletividade atendida.

Diante das recomendações apresentadas acerca dos Atos de Gestão, o Executivo Municipal foi favorável às recomendações do Controle Interno.

Portanto o Controle Interno é favorável, a aprovação das Contas de Gestão do Segundo Semestre de 2023.

É o relatório e parecer.

Nova Olímpia-MT, 14 de Fevereiro de 2024.


Nelson Alves
Coordenador Geral de Controle Interno Municipal

ANEXO I – RECEITA

Quadro I – Resultado da Arrecadação Orçamentária. Origem de Recursos da Receita

Origem	Valor Previsto R\$	Valor arrecadado R\$	% da arrecadação sobre a previsão
RECEITAS CORRENTES	97.200.000,00	85.735.124,27	88,20
Receitas Tributárias	12.192.401,52	12.888.268,69	104,70
Receita de Contribuição	500.000,00	848.018,46	169,60
Receita Patrimonial	2.860.000,00	1.626.364,49	56,86
Receita de Serviços	2.500.000,00	2.568.700,49	102,74
Transferências Correntes	90.251.693,88	76.523.235,48	84,78
Outras Receitas Correntes	1.055.904,60	767.740,57	72,70
(-) Dedução do Fundeb	- 12.160.000,00	-9.487.203,91	78,01
RECEITAS DE CAPITAL	10.000.000,00	2.535.024,53	25,35
Operações de Crédito	10.000.000,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	245.167,06	100
Transferências de Capital	0,00	2.289.857,47	100
TOTAL	107.200.000,00	88.270.148,80	88,20%

Fonte: Comparativo da Receita Prevista com a Efetuada no mês de dezembro / 2023 (OR 4511)

Quadro II – Receita Tributária Própria

Receita tributária própria	Valor arrecadado R\$
Impostos	12.574.678,98
IPTU	630.274,49
IPTU (D.A, MULTAS E JUROS)	1.214.381,61
IRRF	4.186.415,55
ISSQN	5.900.861,67
ITBI	642.745,66
Taxas	313.589,71
TOTAL	12.888.268,69

Fonte: Comparativo da Receita Prevista com a Efetuada no mês de dezembro / 2023 (OR 4511)



ANEXO II – DESPESA
Quadro I – Grupo de Natureza de Despesa

Grupo de Natureza da Despesa	Despesa realizada R\$	% da despesa total
Pessoal e Encargos Social	41.799.276,50	46,58
Outras Despesas Correntes	43.892.779,59	48,91
Investimentos	3.845.645,67	4,29
Amortização da Dívida	76.587,72	0,09
Juros e Encargos da Dívida	121.799,14	0,13
TOTAL	89.736.088,62	100,00

Fonte: Relatório auxiliar LRF DESPESAS NO EXERCÍCIO – CATEGORIA ECONÔMICA (LIQUIDADOS) – Exercício: 2023 (OR 46381)

