

CONTROLE EXTERNO SIMULTÂNEO
1º QUADRIMESTRE/2011
PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCAS DO RIO VERDE

PROCESSO Nº : 13.153-9/2011
PRINCIPAL : PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCAS DO RIO VERDE
CNPJ : 24.772.246/0001-40
ASSUNTO : ACOMPANHAMENTO SIMULTÂNEO – 1º
QUADRIMESTRE 2011
GESTOR : MARINO JOSÉ FRANZ
RELATOR : CONSELHEIRO DOMINGOS NETO
EQUIPE TÉCNICA : CLARISMAR NEGRISOLI COUTO GARCIA

1. INTRODUÇÃO

Excelentíssimo Conselheiro Relator:

Em atendimento ao inciso II do art. 71 da Constituição Federal, ao art. 212 da Constituição Estadual, aos arts. 35 e 36 da Lei Complementar nº 269/2007 e ao inc. III do art. 29 da Resolução Normativa nº 14/2007-TCE/MT, apresenta-se o Relatório de Controle Externo Simultâneo do 1º quadrimestre de 2011 da Prefeitura Municipal de Lucas do Rio Verde, com o objetivo de subsidiar o julgamento dos atos de gestão.

Este relatório abrange o período de 01 de janeiro a 30 de abril de 2011 e

consolida o resultado do controle externo simultâneo sobre as informações prestadas a esta Corte de Contas por meio do Sistema APLIC, dos processos físicos, bem como das informações extraídas dos sistemas informatizados do órgão/entidade e outras obtidas por solicitação de documentos via email, abrangendo a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e de resultados, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade.

2 – ADMINISTRADOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

PREFEITO MUNICIPAL: MARINO JOSÉ FRANZ	
NOME:	MARINO JOSÉ FRANZ
PERÍODO:	01.01.2011 a 30.04.2011

CONTADOR: ADÉRCIO NOGUEIRA NEPONOCENO	
NOME:	ADÉRCIO NOGUEIRA NOPONOCENO
PERÍODO:	01.01.2011 A 30.04.2011

RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	
NOME:	RUDIMAR PAULO RUBIN
PERÍODO:	01.01.2011 a 30.04.2011

3. RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

Da análise realizada, resultou o relatório que segue:

3.1. RECEITA

3.1.1. DA PREVISÃO DA RECEITA

O orçamento do município foi aprovado pela Lei 1.901, de 23.11.2010.

A previsão da receita para o exercício de 2011 foi de R\$ 119.329.145,23 (valor bruto), sendo a receita prevista líquida da contribuição para o FUNDEB no montante de R\$ 109.821.527,17.

A contribuição para o FUNDEB prevista pela Lei Orçamentária foi de R\$ 8.932.729,15.

O valor previsto para renúncia de receita é de R\$ 574.888,90. Desse montante, temos R\$ 114.888,90 para IPTU, R\$ 200.000,00 para ISSQN e R\$ 260.000,00 para Taxas.

A receita intra-orçamentária prevista na Lei Orçamentária é de R\$ 2.164.287,34.

3.1.2. DA ARRECADAÇÃO

A receita arrecadada até o mês de abril/2011 perfaz o montante de R\$ 36.502.245,86 (valor bruto). A receita líquida da contribuição para o FUNDEB arrecadada foi de R\$ 33.349.144,61. Valores extraídos do Anexo 2 da Receita fornecido pelo Sistema APLIC.

Para o período, verifica-se que a receita arrecadada corresponde a 27,43% da previsão anual., conforme Anexo II. Pelo módulo Informes Mensais do Sistema APLIC, o total da receita arrecadada até o mês de abril/2011 é de R\$ 32.731.649,59, divergindo do valor constante do Anexo II da Receita, juntado às fls. 03 a 07-TC.

Até o mês de abril/2011, a receita arrecadada correspondia a 27,43% do valor da receita prevista na Lei Orçamentária.

3.2. DESPESAS

3.2.1. DA FIXAÇÃO DA DESPESA

A despesa orçamentária fixada foi de R\$ 104.165.865,26.

A despesa intra-orçamentária fixada foi de R\$ 2.765.040,52 e a reserva de contingência de R\$ 180.000,00. A reserva do RPPS prevista é de R\$ 4.874.908,74.

3.2.2. DA REALIZAÇÃO DA DESPESA

Até o mês de abril de 2011, conforme Anexo 2 da Despesa extraído do Sistema APLIC, foram empenhadas despesas pela Prefeitura, no montante de R\$ 27.424.121,58. Desse montante, foram empenhadas despesas intra-orçamentárias no total de R\$ 767.252,70, sendo:

- Dotação 3191.13 → R\$ 693.344,43
- Dotação 3291.21 → R\$ 39.250,23
- Dotação 4691.71 → R\$ 34.658,04

Pela análise do módulo “Informes Mensais” do Sistema APLIC, verifica-se seguinte:

Despesas Empenhadas	R\$ 41.260.982,50
Despesas Liquidadas	R\$ 32.509.735,34
Despesas Pagas	R\$ 28.895.631,11

O anexo 2 da despesa (doc. De fls. 08 e 09-TC) extraído do Sistema APLIC diverge do valor da despesa empenhada extraído do módulo “Informes Mensais”, conforme demonstrado.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

No período de em análise foram realizados 136 procedimentos licitatórios, sendo: 05 Tomadas de Preços para compras e serviços, 30 Tomadas de Preços para obras e serviços de engenharia, 01 Concorrência para obras e serviços de engenharia, 02 Leilões, 01 Dispensa para compras, serviços e obras, 04 Inexigibilidades de Licitação, 90 Pregões Presenciais, 01 Concorrência para Vendas/Concessão e 02 Adesões à Ata de registro de preço ou participação, conforme demonstrativo extraído do Sistema APLIC, que ora juntamos às fls. 28-TC, e Anexo IV.

3.4. CONTRATOS

No período analisado, foram formalizados 338 contratos no valor total de R\$ 40.856.032,90. Os valores atualizados desses contratos somam a importância de R\$ 45.946.570,76, conforme demonstrativo extraído do Sistema APLIC.

Foram firmados contratos de compras, prestação de serviços e obras.

3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Integraram a amostra analisada os encargos previdenciários dos meses de janeiro a abril de 2011.

As informações foram extraídas do Sistema APLIC, das quais foram verificados alguns indícios de irregularidades, conforme segue:

Os valores retidos das folhas de pagamentos são divergentes dos valores repassados ao RPPS, conforme demonstra-se:

Mês/2011	Valor retido em folha	Valor Repassado do mês seguinte	Diferença
Janeiro	142.230,97	143.113,03	-882,06
Fevereiro	135.759,93	137.003,27	-1.243,34
Março	146.381,04	146.496,16	-115,12

Fonte: Sistema APLIC – Relatório de indícios de irregularidades do Módulo AUDITOR, juntado às fls. 27-TC.

3.6. DÍVIDA ATIVA

Pelas informações do Sistema APLIC, temos que a Dívida Ativa Tributária inscrita do município perfaz o montante de R\$ 39.641.261,89, e a Dívida Ativa Não Tributária perfaz o montante de R\$ 1.913.441,26. Desses montantes foram baixados até o período em análise o seguinte:

- DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA = R\$ 4.498.293,48 (11,35% do total inscrito);
- DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA = R\$ 201.029,43 (10,51% do total inscrito).

Conforme Anexo 2 da Receita, juntado às fls. 03 a 07-TC, foi registrado como Receita da Dívida Ativa Tributária, o valor de R\$ 519.799,01, e como Receita da Dívida Ativa Não Tributária, o valor de R\$ 114.122,11, perfazendo o montante de R\$ 633.921,12. Esse montante corresponde a 1,31% e 5,96%, respectivamente.

O total baixado foi de R\$ 4.699.322,91, e o total da receita foi de R\$ 633.921,12. O valor da receita da dívida ativa corresponde a 13,49%.

A diferença entre o valor arrecadado e o total baixado é de R\$ 4.065.401,79.

Essa diferença deverá ser justificada pela defesa, sendo ponto de auditoria quando da inspeção *in loco*.

3.7. RESTOS A PAGAR

Pelas informações obtidas pelo Sistema APLIC, os Restos a Pagar Inscritos é de R\$ 6.630.311,97. Desse montante inscrito, consta que foi cancelado o total de R\$ 119.918,84 e foram pagos restos a pagar no montante de R\$ 3.875.866,84.

Os restos a pagar cancelados devem ser devidamente justificados e comprovados. Este fato será ponto de auditoria quando da inspeção *in loco*.

3.8. EDUCAÇÃO

O total empenhado na Função Educação até o mês de abril/2011 foi de R\$ 7.185.732,38.

Da análise das despesas empenhadas na Função Educação, através do Sistema APLIC, constatamos despesas impróprias à manutenção e desenvolvimento do ensino, as quais não entram no cômputo do percentual mínimo de 25% das receitas

provenientes de impostos, conforme demonstrado em anexo. Essas despesas totalizam R\$ 70.291,60.

3.9. SAÚDE

O total empenhado na Função Saúde até o mês de abril/2011 foi de R\$ 5.536.629,29.

Da análise das despesas empenhadas na Função Saúde, através do Sistema APLIC, constatamos despesas impróprias à ações e serviços públicos de saúde, as quais não devem ser computadas no percentual mínimo de 15% da receita proveniente de impostos, conforme demonstrado em anexo. Essas despesas somam R\$ 1.100,00.

3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

Este item ficará condicionado à auditoria que será realizada em data programada por esta SECEX.

3.11. PRESTAÇÃO DE CONTAS

1. As informações e os documentos obrigatórios foram enviados tempestivamente ao TCE/MT. (art. 70, CF; e art. 184, Res. nº 14/07-TCE/MT).

3.12. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A seguir, apresentam-se os achados de auditoria resultantes da análise da amostra:

1. Não foi constatada omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em representar ao Tribunal de Contas do Estado sobre as irregularidades/ilegalidades que evidenciem danos ou prejuízos ao erário não reparados integralmente pelas medidas adotadas pela administração. (art. 74, §1º, da Constituição Federal; art. 76 da Lei 4.320/1964 e art. 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007 e art. 6º da Resolução Normativa TCE/MT 01/2007) – **EA 01**
2. Não foi constatada omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em comunicar/notificar o gestor competente diante de irregularidades/ilegalidades constatadas. (art. 74, §1º, da Constituição Federal; art. 76 da Lei 4.320/1964 e art. 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007) - **EB 04**

ITEM DEPENDENTE DE INSPEÇÃO IN LOCO

3.13. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

Pelo sistema APLIC, verificamos que algumas concessões de adiantamentos não possuem prestação de contas. A seguir, demonstramos:

Nome do servidor	Data do Adiantamento	Valor do Adiantamento
01 – Edu Laudi Pascoski	18/02/11	R\$ 150,00
02 – Nildo Borges de Figueiredo Sobrinho	24/05/11	R\$ 300,00
03 – Solimara Ligia Moura	29/04/11	R\$ 800,00
TOTAL		R\$ 1.250,00

4. DENÚNCIAS

Até o período analisado, não foram apresentadas ao TCE-MT denúncias contra a Prefeitura de Lucas do Rio Verde.

5. REPRESENTAÇÕES

Até o período analisado, não foram apresentadas ao TCE/MT representações de natureza interna ou externa

6. TOMADA DE CONTAS

Até o período analisado, não foram realizadas Tomada de Contas.

7. RECOMENDAÇÕES

Não temos recomendações a fazer nesta ocasião, somente aguardando esclarecimentos sobre as falhas apontadas no item 8 deste relatório.

8. CONCLUSÃO

Apresentam-se, a seguir, as irregularidades relativas às amostras

analisadas no período, para fins de notificação, nos termos do §2º do art. 256 RITCE/MT:

- 1) Despesas impróprias à manutenção e desenvolvimento do ensino, no montante de R\$ 70.291,60, em desacordo com o artigo 70 da Lei 9.394/96;
- 2) Despesas impróprias à ações e serviços públicos de saúde, no montante de R\$ 1.100,00, contrariando o artigo 70 da Lei 9.394/96;
- 3) Ausência de prestação de contas de adiantamentos concedidos a servidores, no montante de R\$ 1.250,00, contrariando o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal;
- 4) Divergências verificadas entre os valores retidos em folha e os valores recolhidos da contribuição previdenciária ao RPPS, contrariando o artigo 89 da Lei 4.320/64;
- 5) Divergência verificada entre o valor da Dívida Ativa Baixada e o valor da Receita da Dívida Ativa arrecadada, no valor de R\$ 4.065.401,79, contrariando o artigo 89 da Lei 4.320/64.

É o relatório que submetemos à apreciação superior.

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA SEXTA RELATORIA DO
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO, SUBSECRETARIA DE
CONTROLE DE ORGANIZAÇÕES MUNICIPAIS em Cuiabá, 09 de agosto de 2011.

Clarismar Negrisoli Couto Garcia

Auditora Pública Externa

Matrícula 2631

CRA/MT 1405

ANEXOS

Anexo I. Administrador e demais responsáveis

PREFEITO: MARINO JOSÉ FRANZ	
Nome:	MARINO JOSÉ FRANZ
Período:	01.01.2011 a 30.04.2011
RG:	121148810S/SSP/SC
CPF:	430.885.119-04
Endereço:	Rua Guarapuava, 428 E CEP: 78.455-000
Fone:	(65) 3549-8300
E-mail:	

CONTADOR: ADERCIO NOGUEIRA NEPONOCENO	
Nome:	ADERCIO NOGUEIRA NEPONOCENO
Período:	01.01.2011 A 30.04.2011
RG:	773167 SSP/MT
CPF:	502.211.321-04
Endereço:	Rua Itaúba, 50 E CEP: 78.455-000
Fone:	(65) 3549-8328
E-mail:	

CONTROLADOR INTERNO: RUDIMAR PAULO RUBIN	
Nome:	RUDIMAR PAULO RUBIN
Período:	01.01.2011 a 30.04.2011
RG:	009014924865S/SSP/RS
CPF:	313.675.500-68
Endereço:	Av. Sergipe, 959 E CEP: 78.455-000
Fone:	(65) 3549-8300
E-mail:	

RESPONSÁVEL PELO SISTEMA APLIC: ADERCIO NOGUEIRA NEPONOCENO	
Nome:	ADERCIO NOGUEIRA NEPONOCENO
Período:	01.01.2011 A 30.04.2011
RG:	773167 SSP/MT
CPF:	502.211.321-04
Endereço:	Rua Itaúba, 50 E CEP: 78.455-000
Fone:	(65) 3549-8328
E-mail:	

Fonte: Sistema APLIC

Anexo II. Receita

Receita Prevista para o Exercício 2011 (valor bruto)				119.329.145,23	
	Receita Realizada/ Mês(R\$)	% Realização	Receita Realizada/Periodo	% Realização	
Janeiro	5.853.067,12	4,90%	5.853.067,12	4,90%	
Fevereiro	8.003.164,00	6,71%	13.856.231,12	11,61%	
Março	10.176.625,65	8,53%	24.032.856,77	20,14%	
Abril	8.698.792,82	7,29%	32.731.649,59	27,43%	
(...)					
TOTAL	32.731.649,59	27,43%	32.731.649,59	27,43%	

Fonte: Sistema APLIC

Anexo III. Despesa

	EMPENHADO (R\$)	LIQUIDADO (R\$)	PAGO (R\$)
Janeiro	16.025.199,12	10.701.848,44	9.729.590,43
Fevereiro	7.084.384,50	5.577.909,50	4.799.651,79
Março	12.057.467,52	11.335.557,54	10.351.455,60
Abril	6.093.931,36	4.894.419,86	4.014.933,29
(...)			
TOTAL	41.260.982,50	32.509.735,34	28.895.631,11

Fonte: Sistema APLIC

Anexo IV. Licitações homologadas

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Total Empenhado
Convite	0	0,00	0,00%
Tomada de Preços	35	5.526.820,10	13,39%
Concorrência	1	500.075,76	1,21%
Pregão Presencial	90	10.943.499,79	26,52%
Pregão Eletrônico	0	0,00	0,00%
Adesão a Ata de Registro de Preços	2	211.601,10	0,51%
TOTAL LICITADO	128	17.181.996,75	41,64%
Dispensa de Licitação	0	0,00	0,00%
Inexigibilidade de Licitação	0	0,00	0,00%
TOTAL CONTRATAÇÕES DIRETAS	128	17.181.996,75	41,64%

Fonte: Sistema APLIC

ANEXO V – DESPESAS IMPRÓPRIAS A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

EMPENHO	VALOR	DESCRIÇÃO DA DESPESA
641	R\$ 330,00	Despesa com aquisição de bombons (sonho de valsa) para abertura do ano letivo
329	R\$ 4.900,00	Despesa com curso para condutores de veículos de transporte escolar
2354	R\$ 800,00	Despesa com aplicação de veneno para folha larga e tiririca no pátio da CEI Pequeno Príncipe e CEI Anjo da Guarda
2706	R\$ 1.200,00	Despesa com aplicação de veneno para folha larga e tiririca nos pátios das creches Irmãs Carmelitas de Vedruma, Anjo da Guarda e Menino Jesus
2722	R\$ 2.634,00	Despesa com aquisição de material para uso no setor de Fonoaudiologia da Secretaria de Educação
3021	R\$ 645,00	Despesa com aquisição de 01 máquina digital SONY para uso do Museu do Cerrado
3236	R\$ 1.800,00	Despesa com aquisição de 1 cadeira de rodas para a menor Amábile Araújo de Souza da Escola Municipal Vinícius de Moraes
3253	R\$ 538,00	Despesa com refeições para profissionais da Formação Continuada
3374	R\$ 500,00	Despesa com perícia médica
3927	R\$ 37.449,60	Despesa com serviços de seguro de vida e assistência funeral
3959	R\$ 3.000,00	Despesa com serviços de retirada de 60 árvores

		no Museu do Cerrado
4425	R\$ 1.500,00	Despesa com serviços de retirada de 30 árvores no Museu do Cerrado
5909	R\$ 895,00	Despesa com confecção de outdoor e faixas para divulgação da festa junina das escolas municipais
6303	R\$ 3.300,00	Despesa com locação de toaletes portáteis para a festa junina das escolas
6563	R\$ 7.500,00	Despesa com procedimentos médicos
6807	R\$ 3.300,00	Despesa com serviços de retirada de 55 árvores no Museu do Cerrado
TOTAL	R\$ 70.291,60	

Fonte: Sistema APLIC

ANEXO VI – DEMONSTRATIVO DE DESPESAS QUE NÃO SE ENQUADRAM COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

EMPENHO	VALOR	DESCRIÇÃO DA DESPESA
3387/2011	R\$ 200,00	Despesa com aluguel de toalhas e tampões de mesa para evento na Secretaria de Saúde
7859/2011	R\$ 450,00	Despesa com adiantamento para despesas com hospedagem e alimentação para participação da I Amostra de Socialização Técnica e Científica da Escola de Saúde
7860/2011	R\$ 450,00	Despesa com adiantamento para despesas com hospedagem e alimentação para participação da I Amostra de Socialização Técnica e Científica da Escola de Saúde
TOTAL	R\$ 1.100,00	

Fonte: Sistema APLIC