



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Nº 04/2022

Sistema Patrimonial

NOVEMBRO



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

INTRODUÇÃO

Em cumprimento às atribuições da Secretaria de Controle Interno estabelecidas pelo artigo 9º da Resolução nº 003/2013 e PAAI 2022, realizamos auditoria no Sistema Patrimonial, em especial, quanto às aquisições e baixas no período de janeiro a outubro de 2022 e realizamos contagem física dos seguintes itens: Desktop, Monitor, Impressoras, Notebook e Condicionadores de Ar, posição em 31/10/2022, com o objetivo de verificar a pertinência e legalidade das aquisições e baixas, a documentação comprobatória atestando a regularidade e conformidade com a legislação e normas pertinentes à administração pública e de controle interno, entre outros aspectos inerentes à gestão e guarda do Patrimônio Público.

ATOS NORMATIVOS

A Instrução Normativa SPA 001/2009 – Versão 02 de 2014, estabelece as diretrizes e procedimentos para o registro e controle de bens móveis que forem incorporados ao patrimônio do legislativo municipal, enquanto que a Instrução Normativa SPA 002/2009 – Versão 02 de 2014, estabelece as diretrizes e procedimentos a serem observados para a baixa de bens integrantes do patrimônio do Legislativo Municipal, quando de alienação, extravio ou furto, assim como, quando o bem for considerado inservível ou obsoleto.

Verifica-se que a última revisão/atualização ocorreu em 2014, portanto a oito anos.

1 - AQUISIÇÕES

No período de janeiro a outubro de 2022 o montante das aquisições é a seguintes:

Mês	Móveis e Utensílios – R\$	Equipamentos - R\$	Total
Fevereiro	4.898,00	0	4.898,00
Março	0	162.250,00	162.250,00
Abril	240,43	0	240,430
Junho	1.250,00	1.173,00	2.423,00
Julho	0	199,00	199,00
Agosto	70.320,55	11.770,00	82.090,55
Setembro	1.780,00	26.750,00	28.530,00
Outubro	0	21.490,00	21.490,00
TOTAL	78.488,98	223.632,00	302.120,98



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

--	--	--	--

Examinamos os processos de aquisição e constatamos a pertinência, regularidade e legalidade dos mesmos. Constatamos que os registros contábeis e patrimoniais foram adequadamente realizados nos sistemas próprios, ou seja, no ORCA E PATRIMONIAL e que para cada bem foi atribuído um nº de tombamento. Realizamos a verificação física dos mesmos, por amostragem, e observamos que os mesmos estão devidamente etiquetados com o nº do tombamento.

2 - BAIXAS

As baixas no período em referência estão demonstradas no quadro a seguir:

Mês	Móveis e Utensílios – R\$	Equipamentos - R\$	Total
Janeiro	26.824,59	0	26.824,59
Outubro	21.146,32	124.967,64	146.113,96
TOTAL	47.970,91	124.967,64	172.938,55

Os processos de baixa foram embasados em Ata da Comissão Permanente nomeada pela Portaria nº 010/2022, composta por Ingo Groeler – Presidente, Osvaldo Pereira – Secretário, Mauro Lagni – Membro e Delza Pereira Morais – Suplente, devidamente assinada s pela comissão e pelo presidente da Câmara Municipal Elbio Volkweis.

Constatamos que os registros contábeis e patrimoniais foram adequadamente realizados nos sistemas próprios, ou seja, no Contábil e Patrimonial e atestamos pela regularidade e legalidade do processo das baixas.

3 - VERIFICAÇÃO FÍSICA

3.1 – Desktop/Microcomputador

Patrimônio	Aquisição	Responsável	Inspeção Física
824	25/04/01	Comunicação	✓
1094	08/06/04	C P D	Não localizado
1497	23/06/09	C P D	Não localizado
1664	13/06/11	Plenário	✓



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

2034	12/07/12	C P D	Não localizado
2035	12/07/12	C P D	Não localizado
2039	12/07/12	C P D	✓
2040	12/07/12	Marketing	✓
2097	18/10/12	C P D	Não localizado
2229	20/12/12	C P D	✓
2230	20/12/12	Legislativo	✓
2231	20/12/12	C P D	Não localizado
2232	20/12/12	Plenário	✓
2234	20/12/12	C P D	✓
2858	23/12/13	C P D	✓
2860	23/12/13	Comunicação	✓
2861	23/12/13	C P D	✓
2862	23/12/13	C P D	✓
2863	23/12/13	C P D	✓
2864	23/12/13	Ouvidoria	✓
2898	23/12/13	C P D	Não localizado
2899	23/12/13	Gab. Ver. Juventino	✓
2900	23/12/13	Ouvidoria/Digitalização	✓
3083	17/12/15	C P D	✓
3093	06/06/16	C P D	✓
3159	12/05/17	Contabilidade	✓
3160	12/05/17	C P D	✓
3161	12/05/17	Câmara Mirim	✓
3162	12/05/17	Ouvidoria/Digitalização	✓
3163	12/05/17	Legislativo	✓
3164	12/05/17	Legislativo	✓
3359	27/12/18	Compras	✓
3360	27/12/18	Compras	✓
3361	27/12/18	U C I	✓
3362	27/12/18	Gab. Ver. Moises	✓
3363	27/12/18	Gab. Ver. Lucinei	✓
3364	27/12/18	Gab. Ver. Dilmair	✓
3365	27/12/18	Gab. Ver. Hedvado	✓
3366	27/12/18	Gab. Ver. Adenilson	✓
3367	27/12/18	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓
3368	27/12/18	Gab. Ver. Debortoli	✓
3369	27/12/18	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
3370	27/12/18	Gab. Ver. Elbio Volkwies	✓
3371	27/12/18	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓
3372	27/12/18	Gab. Ver. Prof. Mário	✓
3373	27/12/18	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	✓
3374	27/12/18	Gab. Ver. Célio Garcia	✓



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

3375	27/12/18	Gab. Ver. Luiz Paulo		a)
3376	27/12/18	Jurídico	✓	
3377	27/12/18	U C I	✓	
3378	27/12/18	Gab. Ver. Juventino	✓	
3493	28/11/19	Marketing	✓	
3527	20/12/19	Legislativo	✓	
3528	20/12/19	Câmara Mirim	✓	
3529	20/12/19	Legislativo	✓	
3530	20/12/19	Legislativo	✓	
3531	20/12/19	Secretaria-Geral	✓	
3532	20/12/19	Chefe de Gabinete	✓	
3533	20/12/19	C P D	✓	
3534	20/12/19	Jurídico	✓	
3535	20/12/19	Compras	✓	
3536	20/12/19	Gab. Presidente	✓	
3903	25/03/22	C P D	✓	
3904	25/03/22	C P D	✓	
3905	25/03/22	Gab. Ver. Moisés	✓	
3906	25/03/22	Gab. Ver. Lucinei	✓	
3907	25/03/22	Gab. Ver. Dilmair	✓	
3908	25/03/22	Gab. Ver. Hedvado	✓	
3909	25/03/22	Gab. Ver. Adenilson	✓	
3910	25/03/22	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓	
3911	25/03/22	Gab. Ver. Debortoli	✓	
3912	25/03/22	Administração	✓	
3913	25/03/22	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓	
3914	25/03/22	Gab. Ver. Elbio Volkwies	✓	
3915	25/03/22	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓	
3916	25/03/22	Gab. Ver. Prof. Mário	✓	
3917	25/03/22	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	✓	
3918	25/03/22	Gab. Ver. Célio Garcia	✓	
3919	25/03/22	Gab. Ver. Luiz Paulo	✓	
3920	25/03/22	U C I	✓	
3921	25/03/22	R H	✓	
3922	25/03/22	Contabilidade	✓	
3923	25/03/22	Contabilidade	✓	
3924	25/03/22	Contabilidade	✓	
3925	25/03/22	Depósito	✓	
3926	25/03/22	Almoxarifado	✓	
3927	25/03/22	Gab. Ver. Juventino	✓	

TOTAL

87



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

a) Fisicamente no CPD

✓ Inspeccionado fisicamente

OBS.: Os patrimônios de nº 2034 e 2097 já constavam como não localizados em nosso relatório nº 03/2020.

3.2 – Monitor

Patrimônio	Aquisição	Responsável	Inspeção Física
1545	09/10/09	Plenário	✓
1633	04/03/11	C P D	✓
1634	04/03/11	C P D	✓
1635	04/03/11	C P D	✓
1654	28/04/11	C P D	✓
1665	13/06/11	Plenário	✓
2076	30/07/12	C P D	✓
2077	30/07/12	Legislativo	✓
2079	30/07/12	Câmara Mirim	a)
2080	30/07/12	C P D	Não localizado
2121	05/11/12	Sala de Imprensa/Plenário	✓
2122	05/11/12	C P D	Não localizado
2123	05/11/12	Gab. Ver. Juventino	✓
2866	23/12/13	C P D	Não localizado
2867	23/12/13	C P D/Digitalização	✓
2868	23/12/13	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
2869	23/12/13	C P D	✓
2872	23/12/13	Comunicação	✓
2874	23/12/13	U C I	✓
2875	23/12/13	C P D	Não localizado
2876	23/12/13	Administração	✓
2878	23/12/13	C P D	Não localizado
2879	23/12/13	C P D	✓
2904	23/12/13	C P D	✓
2905	23/12/13	C P D	✓
2907	23/12/13	Legislativo	✓
2908	23/12/13	C P D	✓
2910	23/12/13	C P D	✓
2911	23/12/13	C P D - Prof. Mário	✓
3054	15/12/15	Comunicação	✓
3055	15/12/15	C P D	✓
3056	15/12/15	Contabilidade	✓
3057	15/12/15	C P D	Não localizado



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

3058	15/12/15	Marketing	✓
3201	04/10/17	Câmara Mirim	✓
3202	04/10/17	Contabilidade	✓
3203	04/10/17	Digitalização/Ouvidoria	✓
3204	04/10/17	Sala de Imprensa/Plenário	✓
3205	04/10/17	Digitalização/Ouvidoria	✓
3338	19/12/18	Compras	✓
3339	19/12/18	Compras	✓
3340	19/12/18	U C I	✓
3341	19/12/18	Gab. Ver. Moisés	✓
3342	19/12/18	Gab. Ver. Lucinei	✓
3343	19/12/18	Gab. Ver. Dilmair	✓
3344	19/12/18	Gab. Ver. Hedvaldo	✓
3345	19/12/18	Gab. Ver. Adenilson	✓
3346	19/12/18	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓
3347	19/12/18	Gab. Ver. Debortoli	✓
3348	19/12/18	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
3349	19/12/18	Gab. Ver. Elbio Volkweis	✓
3350	19/12/18	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓
3351	19/12/18	Gab. Ver. Prof. Mário	✓
3352	19/12/18	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	✓
3353	19/12/18	Gab. Ver. Célio Garcia	✓
3354	19/12/18	Gab. Ver. Luiz Paulo	✓
3355	19/12/18	Jurídico	✓
3356	19/12/18	U C I	✓
3357	19/12/18	Gab. Ver. Juventino	✓
3527	20/12/19	Legislativo	✓
3538	20/12/19	C P D	✓
3539	20/12/19	Legislativo	✓
3540	20/12/19	Legislativo	✓
3541	20/12/19	Secretário-Geral	✓
3542	20/12/19	Chefe de Gabinete	✓
3543	20/12/19	Contabilidade	✓
3544	20/12/19	Jurídico	✓
3545	20/12/19	Compras	✓
3546	20/12/19	Gab. Presidência	✓
3552	28/02/20	Sala de Imprensa/Plenário	✓
3817	27/12/21	Almoxarifado	✓
3818	27/12/21	Gab. Ver. Lucinei	✓
3819	27/12/21	Gab. Ver. Prof. Mário	✓
3820	27/12/21	Gab. Ver. Moisés	✓
3821	27/12/21	Gab. Ver. Dilmair	✓
3822	27/12/21	R H	✓



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

3823	27/12/21	Gab. Ver. Juventino	✓
3824	27/12/21	Gab. Ver. Debortoli	✓
3825	27/12/21	Gab. Ver. Célio Garcia	✓
3826	27/12/21	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	✓
3827	27/12/21	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓
3828	27/12/21	Depósito	✓
3829	27/12/21	Gab. Ver. Adenilson	✓
3830	27/12/21	Gab. Ver. Hedvaldo	✓
3831	27/12/21	Gab. Ver. Luiz Paulo	✓
3832	27/12/21	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
3833	27/12/21	Contabilidade	✓
3834	27/12/21	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓
3835	27/12/21	C P D	✓
3836	27/12/21	Gab. Ver. Elbio Volkweis	✓
TOTAL			90

a) Baixado em 03/10/2022, porém, fisicamente na Câmara Mirim. Trata-se de um monitor de LCD 19", marca AOC com som integrado. O monitor da Câmara Mirim não é de 19".

✓ Inspeccionado fisicamente

OBS.: Os patrimônios de nº **2080; 2122; 2866 e 2878** já constavam como não localizados em nosso relatório nº 03/2020.

3.3 - Impressora

Patrimônio	Aquisição	Responsável	Inspeção Física
1265	26/07/07	C P D	✓
1478	02/06/09	C P D/Cheque	✓
1514	25/06/09	Jurídico	✓
1515	25/06/09	C P D	✓
1516	25/06/09	Comunicação	✓
1517	25/06/09	Gab. Ver. Moisés	✓
1518	25/06/09	Compras	✓
1519	25/06/09	Administração	✓
1520	25/06/09	C P D	✓
1521	25/06/09	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓
1522	25/06/09	C P D	✓
1523	25/06/09	Gab. Presidência	✓
1639	16/03/11	Legislativo	✓
1649	01/04/11	Câmara Mirim	✓



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

1650	01/04/11	Digitalização/Ouvidoria	✓
1985	01/09/11	Gab. Ver. Celsinho	✓
1986	01/09/11	Gab. Ver. Prof. Mário	✓
2065	11/07/12	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓
2066	11/07/12	Gab. Ver. Debortoli	✓
2067	11/07/12	Gab. Ver. Adenilson	✓
2068	11/07/12	Gab. Ver. Dilmair	✓
2069	11/07/12	Gab. Ver. Lucinei	✓
2070	11/07/12	Recepção	✓
2071	11/07/12	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
2072	11/07/12	Gab. Ver. Hedvaldo	✓
2073	11/07/12	Marketing	✓
2074	11/07/12	Gab. Ver. Juventino	✓
2266	21/08/13	Secretário-Geral	✓
2267	21/08/13	Gab. Ver. Célio Garcia	✓
2268	21/08/13	Chefia de Gabinete	✓
2269	21/08/13	U C I	✓
2270	21/08/13	Legislativo	✓
2885	23/12/13	Gab. Ver. Luiz Paulo	✓
2886	23/12/13	Comunicação	✓
2887	23/12/13	Contabilidade	✓
2919	23/12/13	Câmara Mirim	✓
2920	23/12/13	Sala de Imprensa/Plenário	✓
2921	23/12/13	C P D	Não localizado
2922	23/12/13	Gab. Ver. Elbio Volkweis	✓
2923	23/12/13	U C I	✓
2924	23/12/13	C P D	Não localizado
2925	23/12/13	Sala de Reunião Máster	✓
2957	10/12/14	Jurídico	✓
2963	17/12/14	R H	✓
3358	19/12/18	Legislativo	✓
3379	27/12/18	Legislativo	✓
3422	01/03/19	Recepção da Presidência	✓
3423	01/03/19	Plenário	✓
3837	27/12/21	Almoxarifado	✓
3838	27/12/21	Contabilidade	✓
3839	27/12/21	Compras	✓
TOTAL			81

✓ Inspeccionado fisicamente



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

3.4 – Notebook

Patrimônio	Aquisição	Responsável	Termo Individual	Inspeção Física
2103	18/10/12	Contabilidade	OK	✓
2104	18/10/12	C P D (Mauro)	OK	Não localizado
2202	18/10/12	C P D	1	✓
2203	18/10/12	C P D – André	OK	✓
2204	18/10/12	C P D – Mauro	10	Não localizado
2880	23/12/13	C P D/Mauro – Sala Licitação	OK	✓
2914	23/12/13	Compras e Licitação	11	✓
2915	23/12/13	Plenário	1	✓
2916	23/12/13	Sala de Imprensa/Plenário	2	✓
2917	23/12/13	C P D – Mauro	OK	Não localizado
2918	23/12/13	C P D – Mauro	OK	✓
3165	12/05/17	Sala de Imprensa/Plenário	3	✓
3166	12/05/17	Ver. Toninho Bernardes	OK	
3167	12/05/17	C P D	4	✓
3168	12/05/17	Recepção Presidência	5	✓
3169	12/05/17	Recepção – Rita	OK	✓
3170	12/05/17	Comunicação	6	Não localizado
3415	25/02/19	Sala de Imprensa/Plenário	OK	✓
3416	25/02/19	Legislativo	OK	✓
3417	25/02/19	C P D – Mauro	OK	✓
3418	25/02/19	Recepção Presidência	OK	✓
3419	25/02/19	Gab. Ver. Célio Garcia	OK	
3420	25/02/19	Marketing	1	✓
3421	25/02/19	C P D – Carlos	OK	✓
3483	19/11/19	Marketing – Wagner Baú	OK	✓
3840	27/12/21	Gab. Ver. Luiz Paulo	1	7
3841	27/12/21	Gab. Ver. Célio Garcia	OK	✓
3842	27/12/21	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	OK	✓
3843	27/12/21	Gab. Ver. Prof. Mário	8	9
3844	27/12/21	Gab. Ver. Prof. Graciele	OK	✓
3845	27/12/21	Gab. 1ª Secretaria3	OK	
3846	27/12/21	Gab. Ver. Toninho Bernardes	1	
3847	27/12/21	Gab. Ver. Debortoli	OK	
3848	27/12/21	Gab. Ver. Paulinho Abreu	OK	
3849	27/12/21	Gab. Ver. Adenilson Rocha	OK	
3850	27/12/21	Gab. Ver. Hedvaldo Costa	OK	
3851	27/12/21	Gab. Ver. Dilmair	OK	
3852	27/12/21	Gab. Ver. Lucinei	OK	
3853	27/12/21	Gab. Ver. Moisés	OK	
3854	27/12/21	Recepção da Presidência	OK	✓
TOTAL			40	



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

- 1) Termo não localizado
- 2) Termo em nome do Mauro Lagni
- 3) Termo em nome do vereador Adenilson Rocha
- 4) Termo em nome de Mauro Lagni, porém fisicamente na 1ª secretaria
- 5) Termo em nome Laudemara P. de Sant'Ana, porém fisicamente na 1ª secretaria
- 6) Termo em nome de Igor Marangon, porém devolvido ao CPD
- 7) Fisicamente com o vereador Prof. Mário
- 8) Termo em nome do vereador Prof. Mário
- 9) Fisicamente com o vereador Prof. Luiz Paulo
- 10) Termo em nome de Mauro Lagni, porém na sala de Compras e Licitações
- 11) Termo em nome de Marcieli Gomes, porém fisicamente no CPD

OBS.: 01) Verificação dos termos realizado em **21/10/2022**.

02) O patrimônio de nº **2917** já constavam como não localizados em nosso relatório nº 03/2020.

- ✓ Inspeccionado fisicamente

Constatamos falta de padronização dos termos de responsabilidade, especialmente no tocante a descrição do bem, cujo texto, no mínimo deve conter o nº do bem, o número de série, a data da sua emissão e assinatura de quem o tem sob sua guarda, além de ser emitido em papel timbrado.

3.5 - Condicionador de Ar

Patrimônio	Aquisição	Responsável	Inspeção Física
1682	14/07/11	Gab. Ver. Dilmair	✓
1684	14/07/11	Depósito	✓
1695	14/07/11	Sala de Reunião Master	✓
2093	24/10/12	Gab. Ver. Moisés	✓
2094	24/10/12	Depósito	Não localizado
2932	16/06/14	Contabilidade - Depósito	✓
2933	02/07/14	Gab. Ver. Lucinei	✓
2934	02/07/14	Câmara Mirim	✓
2935	02/07/14	Gab. Ver. Luiz Paulo	✓
2937	02/07/14	Depósito	✓
2958	16/12/14	Gab. Ver. Célio Garcia	✓
2959	16/12/14	Câmara Mirim	✓
2962	16/12/14	Gab. Ver. Adenilson	✓
2972	23/04/15	Legislativo	✓
2973	23/04/15	Marketing	✓
2974	23/04/15	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	✓
2975	23/04/15	Depósito	✓



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

2976	23/04/15	Gab. Ver. Prof. Mário	✓
2977	23/04/15	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
2978	23/04/15	Gab. Ver. Debortoli	✓
2979	23/04/15	Gab. Ver. Lucinei	✓
3037	21/10/15	Legislativo	✓
3039	21/10/15	Recepção da Presidência	✓
3040	21/10/15	Comunicação	✓
3041	21/10/15	U C I	✓
3042	17/11/15	Almoxarifado	✓
3043	17/11/15	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓
3045	17/11/15	Gab. Ver. Célio Garcia	✓
3047	17/11/15	Gab. Ver. Toninho Bernardes	✓
3048	17/11/15	Gab. Ver. Elbio Volkweis	✓
3049	17/11/15	Gab. Ver. Debortoli	✓
3050	17/11/15	Gab. Presidência	✓
3051	17/11/15	Gab. Presidência	✓
3253	23/02/18	C P D	✓
3254	23/02/18	Administração	✓
3255	23/02/18	Operações de Rede	✓
3256	23/02/18	C P D	✓
3257	23/02/18	Gab. Ver. Luiz Paulo	✓
3258	23/02/18	Gab. Ver. Prof. Mário	✓
3259	23/02/18	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓
3260	23/02/18	Plenário	✓
3261	23/02/18	Gab. Ver. Moisés	✓
3262	23/02/18	Gab. Ver. Prof. Graciele	✓
3263	23/02/18	Almoxarifado	✓
3264	23/02/18	Guarita/Digitalização	✓
3265	23/02/18	Sala de Reunião Licitação	✓
3266	23/02/18	Legislativo	✓
3267	23/02/18	Sala de Imprensa/Plenário	✓
3268	23/02/18	Compras	✓
3269	23/02/18	Copa/Cozinha	✓
3270	23/02/18	Recepção da Presidência	✓
3271	23/02/18	Copa/Cozinha	✓
3272	23/02/18	Gab. 1ª Secretaria	✓
3273	23/02/18	Recepção Geral	✓
3274	23/02/18	Plenário	✓
3275	23/02/18	Plenário	✓
3276	23/02/18	Recepção Geral	✓
3597	13/10/20	Gab. Ver. Celsinho do Sopão	✓
3598	13/10/20	Gab. Ver. Elbio Volkweis	✓
3599	13/10/20	Gab. Ver. Paulinho Abreu	✓



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

3600	13/10/20	C P D	✓
3601	13/10/20	Gab. Ver. Adenilson	✓
3602	13/10/20	R H	✓
3603	13/10/20	Jurídico	✓
3604	13/10/20	Gab. Ver. Juventino	✓
3605	13/10/20	Chefe de Gabinete Presidente	✓
3606	06/11/20	Plenário	✓
3607	06/11/20	Plenário	✓
3608	06/11/20	Plenário	✓
3609	06/11/20	Plenário	✓
3610	06/11/20	Câmara – Estoque	✓
3939	06/09/22	Gab. Ver. Hedvaldo Costa	✓
3940	06/09/22	Gab. Ver. Hedvaldo Costa	✓
3941	06/09/22	Gab. Ver. Dilmair	✓
3942	06/09/22	Câmara – Estoque	✓
3943	06/09/22	Câmara – Estoque	✓
3944	26/08/22	Câmara – Estoque	✓
3945	26/08/22	Câmara – Estoque	✓
3951	12/09/22	Câmara – Estoque	✓
3950	12/09/22	Câmara – Estoque	✓
TOTAL			80

✓ Inspeccionado fisicamente

Constatamos que na sala do Secretário-Geral está instalado e em perfeito estado de funcionamento um Ar Condicionado com a plaqueta nº 2929. Ocorre que no sistema patrimonial esse nº de patrimônio foi baixado em 20/03/2017 referente a um Ar Condicionado com 12.000 BTUS da marca Midea.

4 – SISTEMA PATRIMONIAL x SISTEMA CONTÁBIL

Realizamos a comparação dos saldos entre os Sistema Patrimonial e Contábil e a situação encontrada foi a seguintes:

Descrição	Sistema Patrimonial	Sistema Contábil	Diferença
Terrenos	3.150.000,00	3.150.000,00	0,00
Construção/Prédio	2.593.564,64	3.288.930,07	(695.365,43)
Veículos	83.266,00	83.266,00	0,00
Móveis e Equipamentos	2.268.131,07	2.236.715,19	31.415,88



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

A diferença de R\$ **695.365,43** refere-se aos seguintes contratos de obra de engenharia, projetos básico e executivo do estacionamento coberto dos vereadores, reforma do plenário e adequações no prédio, reconhecidos contabilmente e não no sistema patrimonial:

◆ Contrato nº 11/2017 com Guilherme Luiz Aimi ME	R\$ 27.000,04
◆ Contrato nº 05/2018 com Amazon Empreendimentos Ltda	R\$ 60.902,46
◆ Contrato nº 10/2018 com Águia Engenharia Ltda EPP	R\$ 607.462,93
TOTAL	R\$ 695.365,43

A diferença de R\$ **31.415,88** precisa ser imediatamente apurada e as providências necessárias para o devido ajuste tomadas.

5 – PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

As informações disponíveis no Portal da Transparência são as do Sistema Patrimonial, portanto, a conta Construção/Prédio apresenta o valor de R\$ 2.593.564,64 e não o valor correto que é de R\$ 3.288.930,07.

No Portal consta equivocadamente o valor de R\$ 643.610,53 como obras em andamento, entretanto, esse valor já foi transferido para a conta de Construção/Prédio.

6 – INVENTÁRIO FÍSICO-FINANCEIRO

É obrigatório a realização do Inventário Físico-Financeiro dos bens móveis e imóveis nos termos da Lei nº 4.320/64, artigos 94 a 96 por Comissão, de no mínimo 3 membros, especialmente designada.

Os valores financeiros do Inventário devem estar conciliados com os registrados na contabilidade, ou seja, devem ser iguais. Cabe à contabilidade manter em arquivo uma via do registro analítico (Inventário) dos bens que compõem o Patrimônio da Câmara, como suporte aos valores registrados contabilmente.

A Comissão foi designada pela Portaria nº 010/2022 em 10 de janeiro composta pelos servidores Ingo Groeler, Osvaldo Pereira, Mauro Lagni e Delza Pereira Moraes, portanto, cabe-lhes, proceder ao Inventário Físico-Financeiro a encerra-se em 31 de dezembro de 2022.

ACHADOS

Com relação aos processos de aquisição e baixas ocorridas no patrimônio do Legislativo Municipal temos que os mesmos foram regulares, pertinentes e que foram observados os procedimentos exigidos pela legislação e regulamentos vigentes.



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

Quanto a verificação física temos as seguintes constatações que demonstram fragilidade no sistema de controle interno quanto a gestão do patrimônio:

Desktop/Microcomputador

- Dos 87 computadores que constam no Sistema Patrimonial, 20 estão sob a responsabilidade do CPD – setor de Tecnologia da Informação, ou seja, 23% do total;
- 1 computador está com responsável diferente daquele registrado no sistema (3375);
- 7 não localizados (1094; 1497; 2034; 2035; 2097; 2231 e 2898).

Monitor

- Dos 90 monitores que constam no Sistema Patrimonial, 22 estão sob a responsabilidade do CPD – setor de Tecnologia da Informação, ou seja, 24% do total;
- 2 monitores estão com responsável diferente daquele registrado no sistema (2867 e 2911);
- 6 não localizados (2080; 2122; 2866; 2875; 2878 e 3057).

Impressoras

- 3 impressoras estão com responsável diferente daquele registrado no sistema (1522; 1986 e 2073);
- 2 não localizadas (2921 e 2924).

Condicionadores de AR

- 1 condicionador de ar está com responsável diferente daquele registrado no sistema (3943);
- 1 não localizado (2094).

Notebook

- Dos 40 notebooks, 07 estão com termo individual em nome de responsável diverso daquele registrado no sistema de controle patrimonial;
- Não localizamos termo individual para os notebooks de nº 2202; 2915; 3420; 3840 e 3846;
- 4 não localizados (2104; 2204; 2917 e 3170).

Do confronto entre os Sistemas Contábil e Patrimonial (analítico de bens) no tocante aos valores totais, constatamos as seguintes inconsistências (item 4 desse relatório):



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

- O valor registrado na contabilidade na conta de Construção de Prédios Públicos apresenta um valor maior de R\$ 695.365,43 em relação ao registrado no sistema patrimonial; e
- O valor registrado na contabilidade na conta de Móveis e Equipamentos apresenta um valor menor de R\$ 31.415,88 em relação ao registrado no sistema patrimonial.

Com relação aos valores patrimoniais disponibilizados no Portal da Transparência constatamos a seguinte inconsistência (item 5 desse relatório):

- Consta equivocadamente o valor de R\$ 643.610,53 como obras em andamento, entretanto, esse valor já foi transferido para a conta de Construção/Prédio.

Recomendações/Orientações

01) Recomendamos seja procedida, imediatamente, avaliação dos equipamentos sob a responsabilidade do Departamento de Tecnologia da Informação – TI, com o objetivo de verificar se os mesmos ainda tem potencial de utilização ou não.

Constatamos uma grande quantidade de equipamentos sob responsabilidade do departamento de TI, ou seja, aproximadamente, 23% do total dos Desktop/Microcomputadores e 24% do total dos Monitores registrados no Sistema Patrimonial e Contábil, itens 3.1 e 3.2 este relatório. Deverá ser procedida a respectiva baixa dos equipamentos obsoletos e ociosos e equipamentos parados por problema de manutenção, cuja reparação seja antieconômica.

02) Recomendamos que a movimentação/transferência de bens patrimoniais seja realizada mediante formalização prévia do Termo de Transferência Patrimonial assinada pelo responsável atual, responsável futuro e pelo responsável do setor de Patrimônio.

Constamos que vários bens patrimoniais por nós inspecionados, conforme item 3 deste relatório, estão com responsável diferente daquele registrado no sistema patrimonial, demonstrando deficiência no sistema de controle interno afeto ao Patrimônio.

Para o controle adequado e seguro nenhum bem pode ser movimentado sem a presença do responsável pelo Patrimônio e emissão prévia do respectivo Termo de Transferência Patrimonial, devidamente assinado pelos envolvidos, inclusive quando for devolvido ao Departamento de TI.

03) Recomendamos a emissão do Termo de Responsabilidade Individual dos Notebooks e sua atualização quando da mudança de responsável.



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

Estão registrados no Sistema Patrimonial 40 notebooks, sendo que não localizamos, na o respectivo termo individual do patrimônio nº 2202; 2915; 3420; 3840 e 3846 e 07 estão com termo individual em nome de responsável diverso daquele registrado no sistema de controle patrimonial, conforme item 3.4 deste relatório, demonstrando problema grave de controle e tornando complicada eventual apuração de responsabilidade por parte da administração.

Recomendamos a regularização imediata das situações apontadas e que nenhum equipamento seja entregue sem emissão do Termo Individual que deverá estar adequadamente arquivado no setor de Patrimônio.

04) Recomendamos padronização do Termo de Responsabilidade Individual dos Notebooks.

Constatamos falta de padronização dos termos de responsabilidade, especialmente no tocante a descrição do bem, cujo texto, no mínimo, deve conter o nº do bem, o número de série, a data da sua emissão e assinatura de quem o tem sob sua guarda, além de ser emitido em papel timbrado.

Recomendamos adequação imediata dos referidos termos.

05) Recomendamos uma ação “pente fino” pelo responsável pelo setor de Patrimônio a fim de identificar os equipamentos não localizados e, se necessário for, deverá ser procedida apuração de eventual responsabilidade.

Durante nosso trabalho de verificação não localizamos os bens com os seguintes números patrimoniais:

- Desktop/Microcomputador (1094; 1497; 2034; 2035; 2097; 2231 e 2898)
- Monitor (2080; 2122; 2866; 2875; 2878 e 3057)
- Notebook (2104; 2204; 2917 e 3170)
- Impressoras (2921 e 2924)
- Condicionador de Ar (2094)

Lembramos que os patrimônios de nº 2034; 2097; 2080; 2122; 2866; 2878 e 2917 já constavam do nosso relatório de auditoria nº 03/2020.

06) Recomendamos apurar e regularizar as diferenças entre os valores totais registrados na contabilidade e sistema de controle patrimonial.

Constatamos que o valor registrado na contabilidade na conta de Construção de Prédios Públicos apresenta um valor **maior** de R\$ 695.365,43 em relação ao registrado no sistema patrimonial e que o valor registrado na contabilidade na conta de Móveis e Equipamentos apresenta um valor **menor** de R\$ 31.415,88 em relação ao registrado no sistema patrimonial.



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

Os valores entre os registros contábeis das contas de bens permanentes devem ser compatíveis com os registros analíticos do sistema de controle patrimonial.

O Inventário Físico-Financeiro a ser realizado, pela Comissão designada através da Portaria nº 010/2022, por ocasião do encerramento do exercício financeiro de 2.022, deverá identificar e evidenciar referidas incompatibilidades entre os registros e os ajustes providenciados.

07) Recomendamos corrigir o valor que, equivocadamente, consta como obras em andamento, no Portal da Transparência.

No Portal da Transparência aparece a informação de que existe o valor de R\$ 643.610,53 na conta de obras em andamento. Tal informação é equivocada, uma vez que esse valor já foi incorporado a conta de Construção de Prédios Públicos.

Providências para regularização devem ser imediatas, vez que o Portal da Transparência tem por objetivo disponibilizar informações verídicas e consistentes com os registros próprios do ente público.

08) Recomendamos que o chefe da Divisão de Patrimônio seja escolhido entre o quadro de servidores efetivos.

A doutrina brasileira, inclusive a jurisprudência do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso – TCE/MT, entende que as atividades ordinárias, corriqueiras e permanentes, que é o caso do responsável pela divisão de patrimônio, devem ser exercidas por servidor efetivo (art. 37, II, da Constituição Federal). Portanto, restará configurada a burla ao princípio do concurso público, sendo eivada de inconstitucionalidade a lei municipal na parte que cria tal cargo.

O TCE/MT materializou seu entendimento nesse sentido na Resolução de Consulta nº 33/2013-TP, além de diversos Acórdãos, como os de nº 31/2020-TP; 449/2019-TP; 551/2018-TP, entre outros.

Câmara Municipal de Sinop/MT, 16 de novembro de 2022.

José Marcelo Philippsen
Auditor Público Interno