



**ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES**

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO 1º QUADRIMESTRE DE 2026

CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES/MT

Unidade de Controle Interno
Controlador Interno: Lucas Pinheiro Sposito

Cáceres/MT

Mai/2026



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Sumário

1. Identificação dos responsáveis pelo Poder Legislativo - 1º quadrimestre de 2026	3
2. Introdução	3
3. Escopo e metodologia	4
4. Gestão Orçamentária - LOA, LDO e PPA	4
5. Créditos adicionais e alterações orçamentárias	5
6. Gestão dos repasses pelo Poder Executivo e posição financeira	6
6.1 Conta bancária e conciliação	7
7. Despesas e execução orçamentária	8
8. Gestão de pessoal, folha de pagamento e encargos	8
8.1 Composição do quadro de pessoal e rotinas de RH	8
8.2 Despesas com folha de pagamento e limite constitucional	9
8.3 Encargos previdenciários e fiscais	10
9. Subsídios dos vereadores	11
10. Restos a pagar	12
11. Licitações, contratações e gestão contratual	13
11.1 Auditoria de gestão contratual	16
12. Gestão patrimonial e frota oficial	16
12.1 Aquisições patrimoniais	16
12.2 Frota oficial	19
13. Almoxarifado	20
14. Gestão da tesouraria e contabilidade	20
14.1 Gastos Com Diárias	20
15. Prestação de contas e transparência pública	21
16. Quadro-resumo do 1º quadrimestre de 2026	21
17. Recomendações objetivas	22
18. Parecer geral	23



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

1. Identificação dos responsáveis pelo Poder Legislativo - 1º quadrimestre de 2026

Função/Cargo	Responsável	Período
Presidente da Câmara Municipal de Cáceres	FLÁVIO ANTONIO LARA SILVA	01.01.2025 a 31.12.2026
Vice-Presidente da Câmara Municipal de Cáceres	OZIOL BEZERRA DE PAULA	01.01.2025 a 31.12.2026
Tesoureira	MARIA CÉLIA DA SILVA BORIN	Indefinido
1º Secretário	ELIS FERNANDA DE MELO SILVA	01.01.2025 a 31.12.2026
2º Secretário	CÉZARE PASTORELLO MARQUES DE PAIVA	01.01.2025 a 31.12.2026
3º Secretário	JOSÉ CARLOS BEZERRA PACHECO	01.01.2025 a 31.12.2026
Controlador Interno	LUCAS PINHEIRO SPOSITO	Indefinido
Contadora	CLAUDIA MORAES YOSHIDA DALBEM	Indefinido

2. Introdução

Nos termos do artigo 74 da Constituição Federal, do artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), da Lei Complementar Municipal nº 111/2017 e dos artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, apresenta-se o Relatório do Controle Interno referente ao 1º quadrimestre de 2026, abrangendo o período de janeiro a abril de 2026, no âmbito da Administração do Poder Legislativo Municipal de Cáceres/MT.

O presente relatório consolida as informações dos relatórios mensais da Unidade de Controle Interno, do acompanhamento orçamentário de abril de 2026, da relação de bens patrimoniais adquiridos no período e dos relatórios de auditoria interna concluídos no quadrimestre, com o objetivo de oferecer visão sintética, técnica e preventiva sobre a regularidade dos atos de gestão examinados.

Os trabalhos foram desenvolvidos com base em procedimentos de acompanhamento, conferência documental, análise de demonstrativos contábeis e financeiros, verificação por amostragem e consolidação das informações prestadas pelas unidades responsáveis. O relatório não substitui auditorias específicas, mas funciona como instrumento de acompanhamento quadrimestral, controle preventivo, transparência e apoio à governança administrativa.



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

3. Escopo e metodologia

O escopo contemplou os principais atos de gestão relacionados à execução orçamentária e financeira, transferências recebidas, despesas empenhadas, liquidadas e pagas, despesa com pessoal, encargos previdenciários, subsídios dos vereadores, restos a pagar, licitações e contratações, gestão patrimonial, frota oficial, almoxarifado, prestação de contas e transparência pública.

Foram utilizados como documentos de base: relatórios mensais da Unidade de Controle Interno de janeiro, fevereiro, março e abril de 2026, acompanhamento orçamentário com referência abril/2026, relação de bens patrimoniais adquiridos no período de 01/01/2026 a 30/04/2026, relatório de auditoria da Secretaria de Recursos Humanos, relatório de auditoria da Secretaria de Aquisição, Contratos e Licitações e relatório de auditoria da Secretaria de Contabilidade e Finanças (auditorias internas realizadas no 1º quadrimestre de 2026).

4. Gestão Orçamentária - LOA, LDO e PPA

A Lei Orçamentária Anual de 2026, Lei Municipal nº 3.394, de 31 de dezembro de 2025, fixou o orçamento da Câmara Municipal de Cáceres em R\$ 18.362.100,00.

Os programas e ações estão previstos na Lei Municipal nº 3.393, de 31 de dezembro de 2025 - PPA.

Projeto/Atividade	Dotação inicial	Alteração (+)	Alteração (-)	Saldo da dotação	Empenho até abril	Saldo
01 Legislativa / 031 Ação Legislativa	R\$ 18.362.100,00	R\$ 362.000,00	-R\$ 362.000,00	R\$ 18.362.100,00	R\$ 6.478.971,26	R\$ 11.883.128,74
Construção, ampliação, reforma e adequações da sede	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00
Aquisição de veículo para Câmara Municipal	R\$ 320.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 320.000,00	R\$ 0,00	R\$ 320.000,00
Realização de concurso público	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00
Manutenção e encargos com as atividades da Câmara	R\$ 17.636.100,00	R\$ 0,00	-R\$ 362.000,00	R\$ 17.274.100,00	R\$ 6.333.853,14	R\$ 10.940.246,86
Capacitação de servidores	R\$ 80.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 80.000,00	R\$ 60.005,00	R\$ 19.995,00
Manutenção com atividades de publicidade	R\$ 300.000,00	R\$ 362.000,00	R\$ 0,00	R\$ 662.000,00	R\$ 63.633,12	R\$ 598.366,88



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

121/2026	24/02/2026	Redução (Anulação)	6	01.031.1001.2001.0000	Atuação Legislativa, Administrativa e Fiscalizadora	3.3.90.00.00	1.500	-R\$362.000,00
121/2026	24/02/2026	Total (Anulações)						-R\$362.000,00
121/2026	24/02/2026	Resultado líquido						R\$0,00

Fonte: Decreto nº 121, de 24/02/2026, publicado no Jornal Oficial AMM-MT de 03/03/2026.

6. Gestão dos repasses pelo Poder Executivo e posição financeira

O repasse financeiro previsto na LOA foi estimado em R\$ 18.362.100,00, com parcela mensal de R\$ 1.530.175,00. No 1º quadrimestre de 2026, o Poder Legislativo recebeu as parcelas mensais de janeiro, fevereiro, março e abril, totalizando R\$ 6.120.700,00, remanescendo saldo previsto para repasse de R\$ 12.241.400,00.

Mês	Saldo anterior	Transferências recebidas	Receita extraorçamentária	Despesa orçamentária	Despesa extraorçamentária	Saldo bancário conciliado	Diferença repasse x despesa orç.
Janeiro	R\$ 1.095.631,10	R\$ 1.530.175,00	R\$ 293.284,15	R\$ 1.112.234,23	R\$ 217.644,54	R\$ 1.589.211,48	R\$ 417.940,77
Fevereiro	R\$ 1.589.211,48	R\$ 1.530.175,00	R\$ 288.447,24	R\$ 1.184.245,78	R\$ 754.945,75	R\$ 1.468.642,19	R\$ 345.929,22
Março	R\$ 1.468.642,19	R\$ 1.530.175,00	R\$ 309.557,98	R\$ 1.365.312,17	R\$ 612.496,05	R\$ 1.330.566,95	R\$ 164.862,83
Abril	R\$ 1.330.566,95	R\$ 1.530.175,00	R\$ 330.881,30	R\$ 1.597.250,66	R\$ 355.693,54	R\$ 1.238.679,05	-R\$ 67.075,66
Total/posição final	-	R\$ 6.120.700,00	R\$ 1.222.170,67	R\$ 5.259.042,84	R\$ 1.940.779,88	R\$ 1.238.679,05	R\$ 861.657,16

A análise do fluxo financeiro indica que, em janeiro, fevereiro e março, as saídas orçamentárias foram inferiores ao duodécimo mensal recebido. Em abril, as saídas orçamentárias superaram o repasse mensal em R\$ 67.075,66. No acumulado do quadrimestre, contudo, as despesas orçamentárias registradas



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

no balancete financeiro totalizaram R\$ 5.259.042,84, valor inferior às transferências recebidas no período, preservando saldo bancário conciliado de R\$ 1.238.679,05 em 30/04/2026.

6.1 Conta bancária e conciliação

A movimentação dos recursos fora registrada em conta da Caixa Econômica Federal, agência 0870-0, conta corrente 3703.000575276223-1.

Mês	Saldo contábil/balancete	Saldo bruto informado no extrato da aplicação	Diferença	Observação
Janeiro	Extrato da aplicação não obtido no momento da análise	-	-	Verificação complementar prevista no mês subsequente.
Fevereiro	R\$ 1.468.642,19	R\$ 1.460.164,84	R\$ 8.477,35	Diferença possivelmente decorrente de data de referência divergente.
Março	R\$ 1.330.566,95	R\$ 1.320.300,89	R\$ 10.266,06	Diferença possivelmente decorrente de data de referência divergente.
Abril	R\$ 1.238.679,05	R\$ 1.230.212,10	R\$ 8.466,95	Diferença possivelmente decorrente de data de referência divergente.

As diferenças entre o saldo contábil e o saldo bruto do fundo FIC CAIXA AUTOMÁTICO POLIS RF CP foram registradas nos relatórios mensais desta Unidade de Controle Interno como possíveis divergências de data de referência. Recomenda-se manter manifestação da Contabilidade, com memória de composição e conciliação, para demonstrar se as diferenças decorrem de data-base, rendimentos, resgates, aplicações, tributos, encargos ou outro critério contábil.



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

7. Despesas e execução orçamentária

No quadrimestre, as informações de despesas foram extraídas das listagens de empenhos mensais e dos balancetes financeiros, observando-se que esses demonstrativos possuem finalidades distintas: o balancete evidencia o fluxo financeiro, enquanto a listagem de empenhos retrata os estágios da despesa pública, especialmente empenho, liquidação e pagamento.

Mês	Despesa empenhada	Anulada	Empenho líquido	Liquidada	Paga	Despesa a pagar no mês	Dívida de curto prazo 30/04/2026
Janeiro	R\$ 2.476.082,72	-	R\$ 2.476.082,72	R\$ 1.605.674,55	R\$ 1.605.674,55	R\$ 870.076,64	R\$ 977.284,02
Fevereiro	R\$ 1.328.811,38	R\$ 2.527,87	R\$ 1.326.283,51	R\$ 1.217.529,09	R\$ 1.217.529,09	R\$ 108.754,42	
Março	R\$ 1.276.519,68	R\$ 400,01	R\$ 1.276.119,67	R\$ 1.198.735,34	R\$ 1.198.735,34	R\$ 77.384,33	
Abril	R\$ 1.401.375,20	R\$ 558,31	R\$ 1.400.816,89	R\$ 1.333.315,89	R\$ 1.333.315,89	R\$ 67.501,00	
Total do quadrimestre	R\$ 6.482.788,98	R\$ 3.486,19	R\$ 6.479.302,79	R\$ 5.355.254,87	R\$ 5.355.254,87	-	

O total de despesa empenhada no quadrimestre foi de R\$ 6.482.788,98. Consideradas as anulações registradas em fevereiro, março e abril, o empenho líquido consolidado foi de R\$ 6.479.302,79. As despesas liquidadas e pagas totalizaram R\$ 5.355.254,87, segundo a consolidação dos relatórios de listagem de empenhos.

8. Gestão de pessoal, folha de pagamento e encargos

8.1 Composição do quadro de pessoal e rotinas de RH

Apresentamos a seguir a composição de quadros de agentes públicos da Câmara Municipal de Cáceres conforme posição da folha de pagamento do mês de abril de 2026:

- Servidores efetivos: 32 (trinta e dois);
- Servidores Estáveis: 01 (um)
- Servidores comissionados: 40 (quarenta)



**ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES**

- Servidores Contratados (estagiários): 00.
- Vereadores: 15 (quinze).
- **Total geral de agentes públicos: 88 (oitenta e oito);**

A servidora efetiva Roberta Kelly encontra-se de licença sem remuneração.

A auditoria interna realizada na Secretaria de Recursos Humanos no 1º quadrimestre de 2026, relativa ao exercício de 2025, avaliou a regularidade e a exatidão dos cálculos de salários, benefícios e deduções processados na folha de pagamento, com análise documental da competência junho/2025 e documentos correlatos. A conclusão geral foi de regularidade predominante quanto aos pagamentos realizados, ao enquadramento das gratificações e aos recolhimentos fiscais e sociais examinados.

Como pontos de aprimoramento, a auditoria apontou a necessidade de aperfeiçoar o controle e o cronograma de férias, especialmente diante da existência de 16 ocorrências de férias vencidas até 31/12/2025, sendo 6 em unidade de comissionados e 10 em unidade de concursados, além da necessidade de formalizar procedimento interno para identificação, análise, correção, registro e acompanhamento de possíveis erros ou discrepâncias na folha de pagamento.

8.2 Despesas com folha de pagamento e limite constitucional

A Emenda Constitucional nº 25/2000 introduziu limite de gastos para as Câmaras Municipais com folha de pagamento, estabelecendo que o Poder Legislativo Municipal não pode gastar mais de 70% de sua receita com folha de pagamento, incluído o subsídio dos vereadores. A tabela a seguir consolida os dados mensais e o percentual acumulado até abril/2026.

Mês	Repassé (R\$)	70% do repasse (R\$)	Encargos patronais (R\$)	Subsídios + vencimentos (R\$)	Total da folha (R\$)	Saldo frente ao limite mensal (R\$)	% acumulado (R\$)
Janeiro	1.530.175,00	1.071.122,50	105.824,10	799.482,87	903.041,48	R\$ 168.081,02	59,02%
Fevereiro	1.530.175,00	1.071.122,50	92.554,47	792.198,94	882.487,92	R\$ 188.634,58	58,35%



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Março	1.530.175,00	1.071.122,50	95.841,47	842.270,46	936.450,57	R\$ 134.671,93	59,30%
Abril	1.530.175,00	1.071.122,50	104.022,89	950.622,93	1.054.645,82	R\$ 16.476,68	61,70%
Acumulado	6.120.700,00	4.284.490,00	398.242,93	3.384.575,20	3.776.625,79	-	61,70%
Total dos recursos recebidos pela Câmara no Exercício (A)				R\$ 6.120.700,00			
Valor total da folha de pagamento no exercício, incluindo encargos patronais (B)				R\$ 3.776.625,79			
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)				61,70%			
Percentual máximo permitido				70%			

O percentual acumulado aplicado com folha de pagamento até abril de 2026 alcançou 61,70% dos recursos recebidos pela Câmara no exercício, permanecendo abaixo do limite máximo de 70%. Embora regular, o patamar exige acompanhamento preventivo, especialmente porque o mês de abril apresentou margem mensal reduzida de R\$ 16.476,68 em relação ao limite de 70% da parcela mensal do duodécimo.

8.3 Encargos previdenciários e fiscais

Mês	RGPS/INSS - resumo contábil	PREVICÁCERES/RPPS municipal	MT Prev/RPPS estadual	Observações técnicas
Janeiro	R\$ 90.602,66	R\$ 89.376,29	R\$ 2.975,61	Houve registro de divergência no patronal PREVICÁCERES; RH informou parametrização equivocada e correção a partir de março.
Fevereiro	R\$ 82.778,96	R\$ 77.803,76	R\$ 3.296,97	Diferença de R\$ 2.265,49 no INSS retido, em princípio por compensação de salário-maternidade.
Março	R\$ 83.204,35	R\$ 83.936,40	R\$ 3.136,29	DCTFWeb indicou compensação/dedução de salário-maternidade de R\$ 1.661,36; permanecem pequenas divergências a acompanhar.
Abril	R\$ 91.500,75	R\$ 92.442,32	R\$ 3.136,29	Divergência entre PREVICÁCERES do resumo contábil e valor recolhido: R\$ 45,88; patronal INSS também requer memória de cálculo.



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

O acompanhamento mensal indica a existência de comprovantes de recolhimento das obrigações fiscais e previdenciárias, incluindo INSS/RGPS, MT Prev, PREVICÁCERES e IRRF. As divergências identificadas nos demonstrativos foram tratadas como pontos de acompanhamento, especialmente quando associadas à compensação de salário-maternidade, diferença entre resumo contábil e DCTFWeb ou parametrização do sistema de folha.

COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS REPASSADAS AO INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL NO 1º QUADRIMESTRE DE 2026 – RGPS.

Mês	INSS Segurados	INSS Patronal	INSS Terceiros	Valor Total
Janeiro	30.122,46	60.480,20	0,00	90.602,66
Fevereiro	29.126,37	53.652,59	0,00	82.778,96
Março	29.331,09	53.873,26	0,00	83.204,35
Abril	30.958,65	57.801,73	0,00	91.500,75

COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS REPASSADAS AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL NO 1º QUADRIMESTRE DE 2026 – RPPS.

Mês	Previ Retido	Previ Patronal	Valor Total
Janeiro	45.343,90	44.032,39	89.376,29
Fevereiro	38.901,88	38.901,88	77.803,76
Março	41.968,2	41.968,2	83.936,40
Abril	46.221,16	46.221,16	92.442,32

COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS REPASSADAS AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA ESTADUAL NO 1º QUADRIMESTRE DE 2026 – RPPS.

Mês	Previ Retido	Previ Patronal	Valor Total
Janeiro	991,87	1.983,74	2.975,61
Fevereiro	1.098,99	2.197,98	3.296,97
Março	1.045,43	2.090,86	3.136,29
Abril	1.045,43	2.090,86	3.136,29

9. Subsídios dos vereadores

Para o exercício em exame, os relatórios mensais indicam subsídio mensal de R\$ 13.909,80 para os vereadores e para o presidente da Câmara, conforme Lei Municipal nº 3.335/2024. O valor corresponde a 40% do subsídio de Deputado Estadual utilizado como referência nos relatórios, no montante de R\$ 34.774,64, respeitando o limite previsto no artigo 29, VI, “c”, da Constituição Federal, considerada a população estimada de Cáceres de 89.478 habitantes.



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Parâmetro	Valor/resultado
Presidente da Câmara	R\$ 13.909,80
Demais vereadores	R\$ 13.909,80
Prefeito Municipal - teto municipal utilizado nos relatórios	R\$ 30.000,00
Deputado Estadual - referência utilizada nos relatórios	R\$ 34.774,64
Relação subsídio dos vereadores/deputado estadual	40,00%
Limite máximo constitucional aplicável	40%
Projeção anual de gasto com remuneração dos vereadores	R\$ 2.781.960,00
Receita do Município - valor líquido utilizado como base no 1º Quadrimestre 2026	R\$ 495.425.971,05
Percentual projetado sobre a receita	0,56%
Limite máximo permitido - 5%	R\$ 24.771.298,55
Situação	REGULAR

A projeção anual de gastos com a remuneração dos vereadores, no valor de R\$ 2.781.960,00, corresponde a 0,56% da receita líquida considerada nos relatórios, permanecendo abaixo do limite de 5% previsto no artigo 29, VII, da Constituição Federal.

10. Restos a pagar

A despesa empenhada em 2025 não foi integralmente paga e liquidada dentro do exercício financeiro, resultando em inscrição de restos a pagar processados e não processados. No 1º quadrimestre de 2026, houve baixa parcial relevante desses saldos, conforme quadro abaixo.

Descrição	Valor
Restos a pagar processados inscritos em 2025	R\$ 39.545,54
Restos a pagar não processados inscritos em 2025	R\$ 891.548,80
Total inscrito em restos a pagar	R\$ 931.094,34
Pagos em janeiro/2026	R\$ 89.298,75



**ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES**

Pagos em fevereiro/2026	R\$ 391.577,66
Pagos em março/2026	R\$ 112.000,00
Pagos em abril/2026	R\$ 153.977,58
Total pago acumulado até abril/2026	R\$ 746.853,99
Saldo remanescente estimado em 30/04/2026	R\$ 184.240,35

Até abril/2026, foram pagos R\$ 746.853,99 de restos a pagar, remanescendo saldo estimado de R\$ 184.240,35. Recomenda-se a continuidade do acompanhamento, com baixa tempestiva dos valores devidamente liquidados e comprovação documental dos pagamentos.

11. Licitações, contratações e gestão contratual

Conforme a Portaria nº 135/2025, de 09 de maio de 2025, a equipe de pregão da Câmara de Vereadores de Cáceres para o exercício de 2026 possui a seguinte composição: Pregoeiro: Charles Finney Dalbem Barbosa; Equipe de apoio: Viviane Cristina Matias Pereira e Elvis da Silva Soares.

No 1º quadrimestre de 2026, a Unidade de Controle Interno realizou análises de conformidade em processos de contratação direta e em adesões a atas de registro de preços. Não constou dos relatórios mensais a realização de pregão eletrônico no período analisado.

Mês	Quantidade de pareceres/análises	Valor total estimado
Janeiro	2	R\$ 12.950,00
Fevereiro	7	R\$ 124.235,91
Março	13	R\$ 105.391,91
Abril	8	R\$ 158.655,00
Total	30	R\$ 401.232,82

Do total consolidado, R\$ 101.540,00 referem-se a duas adesões a atas de registro de preços realizadas em abril/2026, relativas à aquisição de tablets e notebooks. As demais análises referem-se a dispensas e inexigibilidades de licitação, sobretudo capacitações, serviços administrativos, manutenção, bens permanentes e soluções de tecnologia.

Mês	Parecer	Objeto	Modalidade	Valor
-----	---------	--------	------------	-------



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Janeiro	001	Prestação de serviços de instalação e desinstalação de aparelhos de ar-condicionado da Câmara Municipal de Cáceres-MT	Dispensa	R\$ 10.260,00
Janeiro	002	1º Seminário de Contabilidade Pública	Inexigibilidade	R\$ 2.690,00
Fevereiro	003	Curso Intensivo eSocial 2026: da teoria à prática, domine a substituição da DIRF	Inexigibilidade	R\$ 4.198,00
Fevereiro	004	Aquisição de 18 cadeiras de escritório destinadas às necessidades administrativas da Câmara	Dispensa	R\$ 64.230,00
Fevereiro	005	Controladoria Estratégica: implantação e monitoramento de programas de integridade	Inexigibilidade	R\$ 1.800,00
Fevereiro	006	Revisão periódica do veículo Fiat Fastback - 2ª revisão de 20 mil km	Dispensa	R\$ 1.829,91
Fevereiro	007	Manutenção de aparelhos e sistemas de refrigeração do tipo ar-condicionado split	Dispensa	R\$ 33.390,00
Fevereiro	008	Fornecimento de molduras de madeira para galerias institucionais da Câmara	Dispensa	R\$ 15.600,00
Fevereiro	009	Encontro Nacional de Gestores e Legislativos Municipais, em Brasília-DF	Inexigibilidade	R\$ 3.188,00
Março	010	3º Licita Centro-Oeste	Inexigibilidade	R\$ 6.000,00
Março	011	Acesso à internet por fibra óptica, com link dedicado mínimo de 300 Mbps	Dispensa	R\$ 31.500,00
Março	012	Aquisição de 03 antenas Starlink Mini, ou tecnologia equivalente, para veículos terrestres	Dispensa	R\$ 4.350,00
Março	013	Revisão periódica do veículo Pajero Sport HPE-S, 8ª revisão de 80 mil km	Dispensa	R\$ 1.829,91
Março	014	Curso de Formação para Fiscais de Contratos de Serviços Contínuos em Regime de Dedicção Exclusiva de Mão de Obra	Inexigibilidade	R\$ 11.670,00
Março	015	Curso Completo sobre CPIs Municipais e Comissões Processantes	Inexigibilidade	R\$ 7.960,00



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Março	016	Fornecimento e instalação de fechaduras/soluções de controle de acesso	Dispensa	R\$ 4.329,00
Março	017	Curso Descomplicando a Reforma Tributária	Inexigibilidade	R\$ 1.999,00
Março	024	Aquisição de televisores para atender às necessidades institucionais da Câmara Municipal de Cáceres	Dispensa	R\$ 21.250,00
Março	025	3º Seminário Nacional de Contratações Públicas	Inexigibilidade	R\$ 7.470,00
Março	026	Curso de Redação Oficial e Legislativa com utilização de IA	Inexigibilidade	R\$ 2.099,00
Março	027	25ª Marcha dos Gestores e Legislativos Municipais em Brasília-DF	Inexigibilidade	R\$ 937,00
Março	028	Gestão de Frotas 4.0: inovação, monitoramento e boas práticas na Administração Pública	Inexigibilidade	R\$ 3.998,00
Abril	029	Gestão Patrimonial com IA para Órgãos Públicos: controle, responsabilidades e conformidade legal	Inexigibilidade	R\$ 4.198,00
Abril	030	Aquisição de 20 tablets destinados à premiação do 1º Concurso de Redação, por adesão à Ata SRP nº 060/2025	Adesão à ARP	R\$ 48.800,00
Abril	031	Contratação da Starlink Brazil para serviço de internet via satélite, mediante 03 assinaturas do plano Viagem Ilimitado	Inexigibilidade	R\$ 20.736,00
Abril	032	NR1 na Prática: adequação do órgão público às novas exigências legais	Inexigibilidade	R\$ 1.699,00
Abril	033	Aquisição de placas de homenagem e adesivos	Dispensa	R\$ 22.985,00
Abril	034	Aquisição de 10 notebooks, por adesão à Ata de Registro de Preços nº 017/2025 do Município de Juína/MT	Adesão à ARP	R\$ 52.740,00
Abril	036	Envio das cargas municipais por meio do sistema APLIC TCE/MT: regras e rotinas - Avançado	Inexigibilidade	R\$ 1.800,00
Abril	037	Folha de Pagamento com ênfase no eSocial e LGPD	Inexigibilidade	R\$ 5.697,00



**ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES**

11.1 Auditoria de gestão contratual

No quadrimestre, foi concluído relatório de auditoria sobre a Secretaria de Aquisição, Contratos e Licitações, com enfoque na formalização, fiscalização e execução dos Contratos nº 014/2025, nº 018/2025 e nº 020/2025, que totalizam R\$ 716.161,31. A auditoria concluiu pela regularidade material dos contratos auditados quanto à formalização, execução, fiscalização e instrução dos pagamentos, sem identificação de achados relevantes aptos a comprometer a validade ou a regularidade global dos ajustes.

As ocorrências observadas tiveram natureza predominantemente formal e documental. Foram recomendados o aperfeiçoamento da revisão formal de editais, avisos e instrumentos contratuais; o aprimoramento dos relatórios de fiscalização, com maior clareza sobre execução, quantitativos e documentos de suporte; e a juntada integral dos anexos comprobatórios mencionados nos relatórios de acompanhamento.

12. Gestão patrimonial e frota oficial

12.1 Aquisições patrimoniais

A relação de bens patrimoniais de aquisições referente ao período de 01/01/2026 a 30/04/2026 registra 29 bens incorporados, com totalização pelo valor de aquisição de R\$ 417.020,36.

Mês	Quantidade	Descrição sintética	Valor total	Observação
Janeiro	0	-	R\$ 0,00	Não houve aquisição
Fevereiro	5	Cafeteiras industriais, smartphome, webcam e micro-ônibus/van Ford Transit	R\$ 327.190,36	Bens incorporados ao patrimônio.
Março	21	Cadeiras de escritório, cadeiras presidente e antenas Starlink Mini	R\$ 68.580,00	Bens incorporados ao patrimônio.
Abril	3	TV 98" Samsung Crystal Smart 4K e 2 TVs 55" AOC LED Roku Smart 4K	R\$ 21.250,00	Bens incorporados ao patrimônio.
Total	29	Aquisições patrimoniais no período de 01/01/2026 a 30/04/2026	R\$ 417.020,36	Totalização pelo valor de aquisição.

Os bens adquiridos deverão ser conferidos em auditoria específica, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI/2026, mantendo-se a importância da correta incorporação, tombamento, alocação setorial e emissão/atualização dos termos de responsabilidade.



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Tabela 01. Bens móveis que foram adquiridos no 1º quadrimestre de 2026:

Data	nº Patrimônio	Descrição dos Bens	Valor unit (R\$)
06/02/2026	101447	CAFETEIRA INDUSTRIAL EM INOX, 10 LITROS, 220 VOLTS, CONSERCAF C10	1.060,68
06/02/2026	101448	CAFETEIRA INDUSTRIAL EM INOX, 10 LITROS, 220 VOLTS, CONSERCAF C10	1.060,68
06/02/2026	101449	SMARTPHONE SAMSUNG GALAXY S25+ SM-S936B/DS, 12GB, 512GB, AZUL MARINHO	6.391,00
06/02/2026	101450	WEBCAN LONGITEC CONFERENCECAM CONNECT PARA ATÉ 6 PESSOAS	3.688,00
12/02/2026	101451	MICRO-ÔNIBUS TIPO VAN I/FORD TRANSIT B46EAMB, 2025/2026, 18 PASSAGEIROS, PLACA SQH1I31/MT	314.990,00
05/03/2026	101452	CADEIRA PARA ESCRITÓRIO, COM MOLAS NO ASSENTO, ESTRUTURA CROMADA, SISTEMA RELAX, COR PRETA	1.460,00
05/03/2026	101453	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101454	CADEIRA PARA ESCRITÓRIO, COM MOLAS NO ASSENTO, ESTRUTURA CROMADA, SISTEMA RELAX, COR PRETA	1.460,00
05/03/2026	101455	CADEIRA PARA ESCRITÓRIO, COM MOLAS NO ASSENTO, ESTRUTURA CROMADA, SISTEMA RELAX, COR PRETA	1.460,00
05/03/2026	101456	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101457	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101458	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101459	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Data	nº Patrimônio	Descrição dos Bens	Valor unit (R\$)
05/03/2026	101460	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101461	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101462	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101463	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101464	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101465	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101466	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101467	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101468	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
05/03/2026	101469	CADEIRA PRESIDENTE REALI PLAX METAL, GIRATÓRIA, BASE EM ALUMÍNIO, SISTEMA RELAX, COR PRETA	3.990,00
19/03/2026	101470	ANTENA DE INTERNET VIA SATÉLITE STARLINK MINI 2535008BR (INSTALADA NOS VEÍCULOS)	1.450,00
19/03/2026	101471	ANTENA DE INTERNET VIA SATÉLITE STARLINK MINI 2535008BR (INSTALADA NOS VEÍCULOS)	1.450,00
19/03/2026	101472	ANTENA DE INTERNET VIA SATÉLITE STARLINK MINI 2535008BR (INSTALADA NOS VEÍCULOS)	1.450,00
13/04/2026	101473	TV 98" SAMSUNG CRYSTAL SMART 4K COMANDO VOZ UN98BU9000GXZD	16.750,00
13/04/2026	101474	TV 55" AOC LED ROKU SMART 4K WIFI 55U75/78G	2.250,00



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Data	nº Patrimônio	Descrição dos Bens	Valor unit (R\$)
13/04/2026	101475	TV 55" AOC LED ROKU SMART 4K WIFI 55U75/78G	2.250,00
TOTAL GERAL (29 bens)			417.020,36

Fonte: Relação de Bens Patrimoniais - Aquisições, período de 01/01/2026 a 30/04/2026.

12.2 Frota oficial

Veículo	Marca	Placa	Ano/Modelo
CG-160 Cargo	Honda	QCF-0358	2019/2019
Fastback	Fiat	SPU9F75	2024/2025
Pajero	Mitsubishi	SPI9A91	2023/2024
Transit	Ford	SQH1I31	2025/2026
Mês	Custo total	Análise sintética	
Janeiro	R\$ 1.848,11	Custo total divulgado no Portal da Transparência; detalhamento individual não constou dos documentos de base.	
Fevereiro	R\$ 17.427,04	Impactado por seguros, combustível, licenciamento, lavagem e regularização/serviço de tacógrafo.	
Março	R\$ 15.393,22	Impactado pela 8ª revisão preventiva de 80 mil km da Pajero, além de combustível e serviços.	
Abril	R\$ 10.179,63	Predomínio de combustível (63,46% do total), além de revisão/manutenção e lavagem.	
Total	R\$ 44.848,00	Custos consolidados da frota oficial no 1º quadrimestre de 2026.	

O custo consolidado da frota oficial no 1º quadrimestre foi de R\$ 44.848,00. Fevereiro foi impactado por seguros e encargos anuais; março, por revisão/manutenção da Pajero; e abril, por despesas de combustível e manutenções pontuais. Recomenda-se manter a publicação mensal no Portal da Transparência e a consolidação anual com indicadores por veículo, natureza da despesa, consumo e custo por quilômetro, quando possível.



**ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES**

13. Almojarifado

Os relatórios mensais indicam movimentação regular de materiais vinculados ao funcionamento ordinário da Câmara, abrangendo itens de limpeza, higiene, copa, expediente, materiais gráficos, uniformes, itens de informática básica, materiais elétricos e insumos relacionados à frota oficial.

As requisições atenderam principalmente ao Departamento de Serviços Gerais e Vigia, Gabinete da Presidência, Secretaria Legislativa, Secretaria Administrativa, Secretaria de Imprensa e Comunicação, Secretaria de Tecnologia da Informação, Secretaria de Patrimônio, Almojarifado e Frota e gabinetes parlamentares. De modo geral, os relatórios indicam controle de entrada e saída por documento, requisição e centro de custo, com saldos remanescentes registrados no sistema.

Permanece recomendável o acompanhamento dos itens com estoque zerado ou reduzido, especialmente materiais de limpeza, higiene, copa, expediente e manutenção, a fim de evitar descontinuidade no atendimento das demandas administrativas ordinárias.

14. Gestão da tesouraria e contabilidade

No 1º quadrimestre de 2026, a Unidade de Controle Interno também considerou os resultados da auditoria realizada na Secretaria de Contabilidade e Finanças, concluída em abril de 2026. A auditoria examinou a conformidade das transações financeiras, a efetividade dos controles internos, a gestão de riscos financeiros, o alinhamento da execução orçamentária e a capacitação da equipe.

A conclusão foi de que a Secretaria de Contabilidade e Finanças mantém, de modo geral, rotinas administrativas e contábeis compatíveis com a regular execução da despesa pública. Os processos de pagamento examinados apresentaram documentos de suporte, relatórios de fiscalização, notas fiscais ou faturas, certidões, notas de liquidação e, em parte da amostra, ordens de pagamento e comprovantes bancários. As inconsistências observadas foram predominantemente formais e sem aptidão, na amostra examinada, para comprometer a regularidade substancial dos gastos.

Como oportunidades de melhoria, a auditoria recomendou: padronização da instrução dos processos de pagamento com checklist único; instituição de instrumento formal de gestão de riscos financeiros, com matriz específica; e fortalecimento da integração entre planejamento estratégico, programação orçamentária, plano anual de contratações e execução financeira.

14.1 Gastos Com Diárias

Os processos de diárias são instruídos através de solicitação e autorização, do estágio das despesas (empenho, liquidação e ordem de pagamento) e do relatório de viagem, que são devidamente conferidos pelo setor financeiro, e devidamente arquivados onde o controle interno examina periodicamente.

Na última Auditoria Interna realizada no mês de setembro de 2025 foi constatado que:



**ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES**

a) Os processos de diárias analisados mostraram-se regulares quanto à motivação, autorização por autoridade competente, compatibilidade entre períodos e documentação de suporte.

b) Ressalva técnica: registrou-se elevação do volume global desembolsado em comparação com o exercício anterior. A variação, por si, não configura irregularidade, mas recomenda acompanhamento gerencial contínuo para planejamento de deslocamentos e monitoramento de picos sazonais, em linha com princípios da legalidade, moralidade, eficiência e economicidade.

No 1º quadrimestre de 2026 foram pagos no total R\$ 101.244,25 em diárias aos Vereadores e Servidores. A maior parte dessa despesa concentrou-se em diárias para deslocamentos fora do Estado de Mato Grosso.

15. Prestação de contas e transparência pública

Conforme os relatórios mensais, não havia pendências de remessa ao APLIC no período analisado, constando situação “NO PRAZO” nos demonstrativos consultados. Recomenda-se, entretanto, o acompanhamento contínuo dos prazos e remessas obrigatórias junto ao Tribunal de Contas, com manutenção de evidências documentais de regularidade e tempestividade.

Quanto à transparência pública, os relatórios registram avaliação do Portal da Transparência da Câmara Municipal de Cáceres por meio do sistema “Avalia”, elaborado pela Atricon, com aderência de 100% aos requisitos avaliados. A manutenção desse resultado depende da atualização permanente dos conteúdos, links, documentos e informações disponibilizadas ao cidadão.

16. Quadro-resumo do 1º quadrimestre de 2026

Indicador	Resultado
Orçamento total da Câmara em 2026	R\$ 18.362.100,00
Duodécimo recebido no 1º quadrimestre	R\$ 6.120.700,00
Despesa orçamentária no fluxo financeiro do quadrimestre	R\$ 5.259.042,84
Despesa empenhada no quadrimestre	R\$ 6.482.788,98
Despesa paga segundo listagens de empenhos mensais	R\$ 5.355.254,87



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

Saldo bancário conciliado em 30/04/2026	R\$ 1.238.679,05
Folha de pagamento acumulada	R\$ 3.776.625,79
Percentual da folha sobre recursos recebidos	61,70%
Restos a pagar pagos até abril/2026	R\$ 746.853,99
Saldo remanescente estimado de restos a pagar	R\$ 184.240,35
Contratações/pareceres analisados no quadrimestre	30 análises - R\$ 401.232,82
Bens patrimoniais adquiridos/incorporados	29 bens - R\$ 417.020,36
Custo consolidado da frota oficial	R\$ 44.848,00
Transparência pública	Aderência de 100% no sistema Avalia/Atricon, conforme relatórios mensais

17. Recomendações objetivas

Nº	Responsável	Recomendação	Prazo sugerido
1	Contabilidade e Finanças	Apresentar manifestação sobre as diferenças entre saldo contábil e saldo bruto da aplicação financeira, com memória de conciliação por mês.	Próximo relatório mensal
2	Contabilidade e Finanças	Esclarecer a diferença identificada em janeiro/2026 entre despesa empenhada, despesa paga e despesa a pagar, bem como a base da listagem de empenhos de março/2026.	Até saneamento documental
3	Recursos Humanos	Aperfeiçoar o controle e o cronograma de férias, evitando a formação de férias vencidas e mantendo evidências do planejamento.	Contínuo



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

4	Recursos Humanos	Formalizar procedimento interno para identificação, análise, correção, registro e acompanhamento de erros ou discrepâncias na folha de pagamento.	Prioritário
5	Recursos Humanos/Contabilidade	Juntar memorial de cálculo das divergências previdenciárias apontadas nos relatórios mensais, especialmente PREVICÁCERES, DCTFWeb e salário-maternidade.	Até o próximo fechamento
6	Aquisições, Contratos e Fiscais	Aprimorar a revisão final de editais, avisos e contratos e padronizar os relatórios de fiscalização, com anexos comprobatórios completos.	Contínuo
7	Patrimônio e Almoxarifado	Manter a conferência das aquisições patrimoniais, emissão de termos de responsabilidade e acompanhamento de itens com estoque zerado ou reduzido.	Contínuo
8	Responsáveis pela inserção de dados no Portal	Manter rotina de revisão mensal do Portal da Transparência, com registro de conferência dos links e documentos essenciais.	Mensal
9	Diretoria-Geral/Contabilidade/Controle Interno	Monitorar mensalmente o indicador folha/duodécimo, considerando o percentual acumulado de 61,70% e a proximidade progressiva do limite de 70%.	Mensal

18. Parecer geral

Com base nos documentos examinados e nas informações consolidadas neste relatório, a Unidade de Controle Interno conclui que, no 1º quadrimestre de 2026, os atos de gestão analisados apresentam regularidade geral, sem identificação, nos documentos encaminhados, de inconsistências materiais aptas a comprometer a execução orçamentária, financeira, patrimonial e administrativa do Poder Legislativo Municipal.



ESTADO DE MATO GROSSO
CÂMARA MUNICIPAL DE CÁCERES

As ressalvas registradas possuem natureza predominantemente formal, procedimental ou de necessidade de complementação documental, especialmente quanto à conciliação de saldos de aplicação financeira, divergências pontuais em demonstrativos previdenciários e fiscais, formalização de rotinas de RH, aperfeiçoamento de controles de férias, padronização de relatórios de fiscalização contratual e fortalecimento da gestão de riscos financeiros.

Dessa forma, opina-se pela regularidade geral dos atos examinados, com recomendações de aprimoramento dos controles internos, reforço da rastreabilidade documental e continuidade do acompanhamento preventivo pela Administração, sem prejuízo de verificações específicas em auditorias futuras ou de diligências complementares sempre que surgirem novos elementos de risco.

O presente relatório não elide nem respalda irregularidades não detectadas na presente avaliação, nem afasta a necessidade de apuração específica caso surjam novos elementos ou evidências supervenientes.

Cáceres/MT, 29 de maio de 2026

Lucas Pinheiro Sposito
Controlador Geral Legislativo