



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
CONTAS DE GESTÃO DO EXERCÍCIO 2022

ATOS DE GESTÃO PRATICADOS PELOS ADMINISTRADORES E DEMAIS
RESPONSÁVEIS POR BENS, DINHEIROS E VALORES PÚBLICOS

RPPS	FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
CNPJ	04.718.591/0001-98

1. INTRODUÇÃO

Em atendimento ao art. 74, inciso IV, da Constituição Federal de 1988, combinando com os artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964, Lei Complementar nº 101 de 04 de março de 2000, a Lei de Responsabilidade Fiscal e disposto na Lei Complementar nº 009/2007, do Município de Cláudia, apresentamos o presente Parecer Técnico Conclusivo da Unidade de Controle Interno relativo aos Atos de Gestão Praticados pelos Administradores do FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA do ano de 2022.

2. RESPONSÁVEIS

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016-2022
CPF:	***.731.12*.-**
TELEFONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br
PORTARIA DE NOMEAÇÃO:	146/2016

3. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3.1. Unidade de Controle Interno

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007 e regulamentado através de Decreto nº 046 no dia 03 de



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação do seu membro pela Portaria nº 146 de 25 de fevereiro de 2016.

3.2. Plano Anual de Auditoria Interna:

- **Atividades previstas:**

- ✓ Relatório quadrimestral do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas, porém como Cláudia tem uma população inferior a 50 mil habitantes

- **Atividades realizadas:**

As atividades de Controle Interno foram desenvolvidas através de orientações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais ou formais, visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas procurando atender a legislação vigente e acompanhar do Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia – PREVI-CLÁUDIA verificando o comportamento da receita e da despesa, dos investimentos e aplicações financeiras e se as mesmas atingiram o índice fixado em lei federal.

- ✓ Parecer da Unidade de Controle Interno relativo às contas anuais 2021;
- ✓ Parecer da Unidade de Controle Interno relativo às contas anuais do 1º Semestre/2022.

3.3. Demais atividades desenvolvidas:

- ✓ **Parecer mensal, onde verificou os seguintes itens:**

1. Receitas;
2. Despesas;
3. Licitações, Dispensas e Inexigibilidade;
4. Contratos e Aditivos;
5. Encargos Previdenciários;
6. Diárias;
7. Patrimônio;
8. Aplicações Financeiras.

- ✓ **Parecer de Aposentadorias, Pensões:**

1. Cleuza Rosa da Silva Cabrerizo;
2. José Boreli
3. Rosália Andreazza Borges;
4. Rosymeire Ferreira;



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

5. Suzana Antoniazzi;
6. Terezinha Rodrigues Lazzeri.

4. CONTROLE DA GESTÃO

4.1. Contribuições Previdenciárias:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (RPPS)								
MÊS	TIPO	BASE DE CALCULO	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO	MULTA/JUROS DEVIDOS	MULTA/JUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR
JANEIRO	Segurados	RS 466.327,36	RS 65.284,80	RS 65.284,80	15/02/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 92.332,68	RS 92.332,68				
	Aporte		RS 37.373,57	RS 37.373,57				
FEVEREIRO	Segurados	RS 733.146,17	RS 102.638,32	RS 102.638,32	11/03/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 145.162,94	RS 145.162,94				
	Aporte		RS 37.373,57	RS 37.373,57				
MARÇO	Segurados	RS 675.614,18	RS 94.584,85	RS 94.584,85	13/04/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 133.771,60	RS 133.771,60				
	Aporte		RS 37.373,57	RS 37.373,57				
ABRIL	Segurados	RS 699.803,84	RS 97.971,27	RS 97.971,27	13/05/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 138.561,16	RS 138.561,16				
	APORTE		RS 37.373,57	RS 37.373,57				
MAIO	Segurados	RS 695.937,65	RS 97.431,32	RS 97.431,32	08/06/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 137.795,65	RS 137.795,65				
	APORTE		RS 37.373,57	RS 37.373,57				
JUNHO	Segurados	RS 695.621,09	RS 97.387,06	RS 97.387,06	08/07/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 137.732,98	RS 137.732,98				
	APORTE		RS 37.373,57	RS 37.373,57				
JULHO	Segurados	RS 694.087,86	RS 97.172,37	RS 97.172,37	10/08/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 137.429,40	RS 137.429,40				
	APORTE		RS 46.424,16	RS 46.424,16				
AGOSTO	Segurados	RS 678.102,39	RS 94.934,39	RS 94.934,39	15/09/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 134.264,27	RS 134.264,27				
	APORTE		RS 46.424,16	RS 46.424,16				
SETEMBRO	Segurados	RS 680.114,94	RS 95.214,96	RS 95.214,96	10/10/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 134.662,75	RS 134.662,75				
	APORTE		RS 46.424,16	RS 46.424,16				
OUTUBRO	Segurados	RS 678.727,22	RS 95.020,65	RS 95.020,65	17/11/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 134.387,98	RS 134.387,98				
	APORTE		RS 46.424,16	RS 46.424,16				
NOVEMBRO	Segurados	RS 672.935,44	RS 94.209,87	RS 94.209,87	06/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 133.241,21	RS 133.241,21				
	APORTE		RS 46.424,16	RS 46.424,16				
DECIMO	Segurados	RS 667.616,02	RS 93.465,12	RS 93.465,12	15/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 132.187,95	RS 132.187,95				
DEZEMBRO	Segurados	RS 837.642,82	RS 117.268,46	RS 117.268,46	28/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 165.853,28	RS 165.853,28				
	APORTE		RS 46.424,16	RS 46.424,16				
TOTAL GERAL		RS 8.875.676,98	RS 3.502.753,67	RS 3.502.753,67		RS -	RS -	RS -



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

CÂMARA MUNICIPAL DE CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (RPPS)								
MÊS	TIPO	BASE DE CALCULO	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO	MULTA/JUROS DEVIDOS	MULTA/JUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR
JANEIRO	Segurados	RS 2.044,84	RS 286,26	RS 286,26	07/02/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 404,87	RS 404,87				
	Aporte		RS 302,62	RS 302,62		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 6.704,48	RS 938,62	RS 938,62	08/03/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.327,48	RS 1.327,48				
	Aporte		RS 302,62	RS 302,62		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 6.544,24	RS 916,18	RS 916,18	30/03/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.295,75	RS 1.295,75				
	Aporte		RS 302,62	RS 302,62		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	27/04/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01				
	Aporte		RS 302,62	RS 302,62		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	30/05/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01				
	Aporte		RS 302,62	RS 302,62		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	30/06/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 302,62	RS 302,62		RS -	RS -	RS -
JULHO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	02/08/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 413,60	RS 413,60		RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	30/08/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 413,60	RS 413,60		RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	04/10/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 413,60	RS 413,60		RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	08/11/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 413,60	RS 413,60		RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	30/11/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 413,60	RS 413,60		RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 6.454,64	RS 903,64	RS 903,64	20/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.278,01	RS 1.278,01		RS -	RS -	RS -
DEZEMBRO	Segurados	RS 8.006,18	RS 1.204,84	RS 1.204,84	20/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.704,02	RS 1.704,02		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 413,60	RS 413,60		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 81.991,50	RS 32.010,19	RS 32.010,19		RS -	RS -	RS -



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

PREVI-CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (RPPS)								
MÊS	TIPO	BASE DE CALCULO	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO	MULTA/JUROS DEVIDOS	MULTA/JUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR
JANEIRO	Segurados	RS 2.169,11	RS 303,67	RS 303,67	04/02/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 429,48	RS 429,48				
	Aporte		RS 151,31	RS 151,31		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 2.851,97	RS 399,25	RS 399,25	07/03/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 564,67	RS 564,67				
	Aporte		RS 151,30	RS 151,30		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 2.510,49	RS 351,46	RS 351,46	20/04/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	Aporte		RS 151,31	RS 151,31		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 2.510,49	RS 636,94	RS 636,94	09/05/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 151,31	RS 151,31		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 2.510,49	RS 422,83	RS 422,83	01/06/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 151,31	RS 151,31		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 127.426,64	RS 17.839,45	RS 17.839,45	06/07/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 151,31	RS 151,31		RS -	RS -	RS -
JULHO	Segurados	RS 142.152,63	RS 20.459,39	RS 20.459,39	27/07/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 206,80	RS 206,80		RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados	RS 139.100,97	RS 19.473,84	RS 19.473,84	30/08/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 206,80	RS 206,80		RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados	RS 139.100,97	RS 19.473,84	RS 19.473,84	29/09/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 206,80	RS 206,80		RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 139.813,52	RS 19.573,59	RS 19.573,59	10/11/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 206,80	RS 206,80		RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 145.479,67	RS 20.366,85	RS 20.366,85	29/11/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 206,80	RS 206,80		RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 134.167,12	RS 18.783,11	RS 18.783,11	15/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07		RS -	RS -	RS -
DEZEMBRO	Segurados	RS 148.174,71	RS 20.744,15	RS 20.744,15	27/12/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 497,07	RS 497,07				
	APORTE		RS 206,80	RS 206,80		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 1.127.968,78	RS 167.438,94	RS 167.438,94		RS -	RS -	RS -



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

Conforme verificado não existem débitos junto ao RPPS de exercícios anteriores e não parcelados.

DÉBITOS AO RPPS DE MESES ANTERIORES E NÃO PARCELADOS	
ÓRGÃO DEVEDOR	VALOR DEVIDO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA	R\$ -
CÂMARA MUNICIPAL DE CLÁUDIA	R\$ -
PREVI-CLÁUDIA	R\$ -
TOTAL	R\$ -

4.2. Parcelamentos

Informo ainda, que conforme verificado não existem parcelamentos junto ao RPPS.

4.3. Despesas Administrativas:

ANTERIOR	
(Total das remunerações, proventos e pensões dos)	
DESCRIÇÃO	VALOR
Servidores da Prefeitura Municipal	R\$ 8.102.687,60
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 76.228,37
Servidores do RPPS - Ativos	R\$ 34.885,14
TOTAL	R\$ 8.213.801,11

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
Dotação	Descrição	Valor total
319011000000	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 106.604,16
319013000000	Obrigações Patronais	R\$ 6.461,92
319113000000	Obrigações Patronais	R\$ -
319196000000	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
339014000000	Diárias - Civil	R\$ 1.575,00
339030000000	Material de Consumo	R\$ -
339035000000	Serviços de Consultoria	R\$ 47.203,44
339036000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 360,00
339039000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 42.876,50
339047000000	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 38.423,35
339093000000	Indenizações e Restituições	R\$ -
339040000000	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ 2.400,00
449052000000	Equipamentos e material permanente	
Sub-Total		R\$ 245.904,37
PASEP - a ser excluído sobre investimentos (Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012)		R\$ -
TOTAL DOS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		R\$ 245.904,37

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL)



ESTADO DE MATO GROSSO
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-3101 - Cláudia-MT

QUADRO DE APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE DE GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
DESCRIÇÃO	VALOR
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 8.213.801,11
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (3,6% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 295.696,84
(C) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 245.904,37
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 156.921,04
(E) VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B+D)	R\$ 452.617,88
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS REALIZADAS SOBRE O VALOR BASE (C/A*100)	2,99%
PERCENTUAL DO VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	5,51%
SITUAÇÃO	REGULAR

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

5. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

Com base nas informações acima, concluímos que as atividades do Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia – Previ-Cláudia estão em conformidade com as exigências legais.

Recomendamos a gestora da Previ-Cláudia para que verifique as aplicações e se faça uma análise criteriosa sobre essas aplicações, pois poderá haver consequências no futuro.

Procuramos, no presente RELATÓRIO, focar os principais aspectos da gestão do período analisado, com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição para outros esclarecimentos que se fizerem necessária.

É o parecer.

Cláudia – MT, 14 de fevereiro de 2023.

(ORIGINAL ASSINADO)
EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016