



**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 2020**

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

<b>RPPS</b>	FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE CLÁUDIA – PREVI-CLÁUDIA
<b>CNPJ</b>	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 2.000, 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 2020.

### **2. RESPONSÁVEIS**

<b>RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO</b>	
<b>NOME:</b>	EDUARDO FONTANA
<b>PERÍODO:</b>	2016-2020
<b>CPF:</b>	***.731.12*.-**
<b>TELEFONE:</b>	(66) 3546-3101
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br">controleinterno@claudia.mt.gov.br</a>
<b>PORTARIA DE NOMEAÇÃO:</b>	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 2º semestre/2019 (consolidado);
- ✓ Parecer da Unidade de Controle Interno relativo às contas anuais do 1º Semestre/2020.

**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. Ana Claudia Feldhaus Diel;
2. Bento Bernardino Barbosa Franco;
3. Inide de Souza Marques;



**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

4. Janete Marins Freduczwski;
5. Juvenal da Silva;
6. Mareci Salete Costa Ramos;
7. Margarida Caetano Amaral;
8. Maria Benedita Palharim;
9. Nelsi Lourdes Pies Welter;
10. Rita Maria Feldhaus;
11. Sonia Maria Torqueti Fernandes.

#### 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 485.483,60	RS 58.839,18	RS 58.839,18	10/02/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 112.369,45	RS 112.369,45	10/02/2020	RS -	RS -	RS -	
FEVEREIRO	Segurados	RS 636.406,18	RS 77.131,24	RS 77.131,24	09/03/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 146.148,02	RS 146.148,02	09/03/2020	RS -	RS -	RS -	
MARÇO	Segurados	RS 649.631,74	RS 78.734,08	RS 78.734,08	13/04/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 149.789,74	RS 149.789,74	13/04/2020	RS -	RS -	RS -	
ABRIL	Segurados	RS 647.753,58	RS 78.506,52	RS 78.506,52	18/05/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 149.354,94	RS 149.354,94	18/05/2020	RS -	RS -	RS -	
MAIO	Segurados	RS 652.742,05	RS 79.111,08	RS 79.111,08	16/06/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 150.509,77	RS 150.509,77	16/06/2020	RS -	RS -	RS -	
JUNHO	Segurados	RS 646.557,73	RS 78.361,59	RS 78.361,59	15/07/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 149.078,11	RS 149.078,11	15/07/2020	RS -	RS -	RS -	
JULHO	Segurados	RS 637.333,14	RS 77.243,63	RS 77.243,63	13/08/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 146.942,62	RS 146.942,62	13/08/2020	RS -	RS -	RS -	
AGOSTO	Segurados**	RS 632.497,52	RS 99.795,78	RS 99.795,78	14/09/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 145.823,14	RS 145.823,14	14/09/2020	RS -	RS -	RS -	
SETEMBRO	Segurados**	RS 625.056,56	RS 88.293,17	RS 88.293,17	14/10/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 144.100,58	RS 144.100,58	14/10/2020	RS -	RS -	RS -	
OUTUBRO	Segurados	RS 625.924,73	RS 87.628,16	RS 87.628,16	11/11/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 144.301,55	RS 144.301,55	11/11/2020	RS -	RS -	RS -	
NOVEMBRO	Segurados	RS 626.397,06	RS 87.733,31	RS 87.733,31	08/12/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 144.410,91	RS 144.410,91	08/12/2020	RS -	RS -	RS -	
DECIMO	Segurados	RS 637.868,11	RS 89.300,26	RS 89.300,26	09/12/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 147.066,46	RS 147.066,46	09/12/2020	RS -	RS -	RS -	
DEZEMBRO	Segurados	RS 781.074,32	RS 109.348,90	RS 109.348,90	30/12/2020	RS -	RS -	RS -	
	Patronal		RS 180.218,69	RS 180.218,69	30/12/2020	RS -	RS -	RS -	
TOTAL GERAL		RS 8.284.726,32	RS 3.000.140,88	RS 3.000.140,88		RS -	RS -	RS -	

\*Diferença de R\$ 11.247,57, referente a LC 076/2020 RPPS, relativo ao mês de julho.

\*\* Diferença de R\$ 786,56, referente a LC 076/2020 RPPS, relativo ao mês de julho.



**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 5.107,18	RS 618,98	RS 618,98	29/01/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.182,31	RS 1.182,31	29/01/2020	RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 5.107,18	RS 618,98	RS 618,98	21/02/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.182,31	RS 1.182,31	21/02/2020	RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 5.335,96	RS 646,71	RS 646,71	25/03/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	25/03/2020	RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 5.335,96	RS 646,71	RS 646,71	23/04/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	23/04/2020	RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 5.335,96	RS 646,71	RS 646,71	21/05/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	21/05/2020	RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 5.335,96	RS 646,71	RS 646,71	22/06/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	22/06/2020	RS -	RS -	RS -
JULHO	Segurados	RS 5.335,96	RS 646,71	RS 646,71	20/07/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,26	RS 1.235,26	20/07/2020	RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados*	RS 5.335,96	RS 796,88	RS 796,88	31/08/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,26	RS 1.235,26	31/08/2020	RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados**	RS 5.335,96	RS 797,56	RS 797,56	21/09/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	21/09/2020	RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	21/10/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	21/10/2020	RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	23/11/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	23/11/2020	RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	07/12/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	07/12/2020	RS -	RS -	RS -
DEZEMBRO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	21/12/2020	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.235,27	RS 1.235,27	21/12/2020	RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 68.909,92	RS 25.006,64	RS 25.006,64		RS -	RS -	RS -

\*Diferença de R\$ 49,86, referente a LC 076/2020 RPPS, relativo ao mês de julho.

\*\* Diferença de R\$ 50,53, referente a LC 076/2020 RPPS, relativo ao mês de julho.



**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	MULTAJUROS DEVIDOS	MULTAJUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR	
JANEIRO	Segurados	R\$ 3.896,22	R\$ 472,22	R\$ 472,22	31/01/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 901,97	R\$ 901,97	31/01/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
FEVEREIRO	Segurados	R\$ 3.897,22	R\$ 472,22	R\$ 472,22	28/02/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 901,97	R\$ 901,97	28/02/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
MARÇO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 490,73	R\$ 490,73	27/03/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	27/03/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
ABRIL	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 490,73	R\$ 490,73	30/04/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	30/04/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
MAIO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 490,73	R\$ 490,73	28/05/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	28/05/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
JUNHO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 490,73	R\$ 490,73	30/06/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	30/06/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
JULHO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 490,73	R\$ 490,73	29/07/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	29/07/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
AGOSTO	Segurados*	R\$ 4.048,96	R\$ 642,97	R\$ 642,97	27/08/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	27/08/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
SETEMBRO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 566,35	R\$ 566,35	30/09/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	30/09/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
OUTUBRO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 566,35	R\$ 566,35	28/10/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	28/10/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
NOVEMBRO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 566,35	R\$ 566,35	27/11/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	27/11/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
DECIMO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 566,35	R\$ 566,35	09/12/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	09/12/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
DEZEMBRO	Segurados	R\$ 4.048,96	R\$ 566,35	R\$ 566,35	28/12/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
	Patronal		R\$ 937,33	R\$ 937,33	28/12/2020	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
TOTAL GERAL		R\$ 52.332,00	R\$ 18.987,38	R\$ 18.987,38		R\$ -	R\$ -	R\$ -	

\*Diferença de R\$ 76,12, referente a LC 076/2020 RPPS, relativo ao mês de julho.

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

DÉBITOS AO RPPS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO PARCELADOS			
ÓRGÃO DEVEDOR	MÊS	EXERCÍCIO	VALOR DEVIDO

#### 4.2. Parcelamentos

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

#### 4.3. Despesas Administrativas:



**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

<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	
(Total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS)	
DESCRIÇÃO	VALOR
Servidores da Prefeitura Municipal	R\$ 11.744.205,56
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 78.542,14
Servidores do RPPS - Ativos	R\$ 83.200,00
Demais servidores ativos de outros órgão/Entidades	R\$ -
Aposentadorias, Reformas e Pensões	R\$ 1.436.872,03
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 13.342.819,73</b>

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
Dotação	Descrição	Valor total
319011000000	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 99.533,33
319013000000	Obrigações Patronais	R\$ -
319113000000	Obrigações Patronais	R\$ 12.114,57
319196000000	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
339014000000	Diárias - Civil	R\$ 2.000,00
339030000000	Material de Consumo	R\$ -
339035000000	Serviços de Consultoria	R\$ 49.732,01
339036000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 68,00
339039000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 39.794,95
339047000000	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 34.841,86
339093000000	Indenizações e Restituições	R\$ -
339040000000	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ -
449052000000	Equipamentos e material permanente	R\$ 908,00
<b>Sub-Total</b>		<b>R\$ 238.992,72</b>
PASEP - a ser excluído sobre investimentos (Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012)		R\$ -

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL)

<b>QUADRO DE APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE DE GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Portaria MPS nº 402/2008, Art. 15.)</b>	
DESCRIÇÃO	VALOR
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 13.342.819,73
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 266.856,39
(C) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	R\$ 238.992,72
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ 121.627,83
(E) VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B+D)	R\$ 388.484,22
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	<b>1,79%</b>
SITUAÇÃO	<b>REGULAR</b>

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)



**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. 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, 08 de fevereiro de 2021.

**ORIGINAL ASSINADO**  
**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLADOR INTERNO**  
PORTARIA 146/2016