



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 PRIMEIRO SEMESTRE 2021

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 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 Primeiro Semestre de 2021.

2. RESPONSÁVEIS

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016-2020
CPF:	***.731.12*-*
TELEFONE:	(66) 3546-3101
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 mensal do Controle Interno e verificação no cumprimento das normas.

• **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 2020 (consolidado);

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. Denise Rosa Gonçalves.

4. CONTROLE DA GESTÃO

4.1. Contribuições Previdenciárias:



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

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 507.551,70	RS 71.055,93	RS 71.055,93	17/02/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 120.035,97	RS 120.035,97		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 619.282,19	RS 86.698,28	RS 86.698,28	15/03/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 145.860,23	RS 145.860,23		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 624.718,15	RS 87.459,30	RS 87.459,30	16/04/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 147.145,83	RS 147.145,83		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 640.429,38	RS 89.658,84	RS 89.658,84	17/05/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 150.861,54	RS 150.861,54		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 635.152,14	RS 88.919,97	RS 88.919,97	15/06/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 150.173,47	RS 150.173,47		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 635.867,07	RS 89.101,35			RS -	RS -	RS 89.101,35
	Patronal		RS 126.016,51			RS -	RS -	RS 126.016,51
	APORTE		RS 24.503,21			RS -	RS -	RS 24.503,21
TOTAL GERAL		RS 3.663.000,63	RS 1.377.490,43	RS 1.137.869,36		RS -	RS -	RS 239.621,07

CAMARA MUNICIPAL DE CLAUDIA - (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 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	22/01/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.261,95	RS 1.261,95		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 5.336,96	RS 747,03	RS 747,03	22/02/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.261,95	RS 1.261,95		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 5.337,96	RS 747,03	RS 747,03	22/03/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.261,95	RS 1.261,95		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	20/04/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.261,95	RS 1.261,95		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	21/05/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.261,95	RS 1.261,95		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 308,31	25/06/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.056,52	RS 436,04		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 205,43	RS 84,78		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 32.018,76	RS 12.053,88	RS 10.874,03		RS -	RS -	RS -

FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES 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 4.048,96	RS 566,85	RS 566,85	29/01/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 957,57	RS 957,57		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 3.897,22	RS 566,85	RS 566,85	26/02/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 957,57	RS 957,57		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 4.048,96	RS 566,85	RS 566,85	31/03/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 957,57	RS 957,57		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 4.049,96	RS 566,85	RS 566,85	28/04/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 801,69	RS 801,69		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 3.679,74	RS 515,16	RS 515,16	28/05/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 870,24	RS 870,24		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 3.679,74	RS 308,31	RS 308,31	28/06/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 436,04	RS 436,04		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 84,78	RS 84,78		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 23.404,58	RS 8.156,33	RS 8.156,33		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 existem débitos no valor de **R\$ 239.621,07 (Duzentos e trinta e nove mil, seiscentos e vinte e um reais, sete centavos)**, junto ao RPPS do mês de junho:

DÉBITOS AO RPPS DE MESES ANTERIORES E NÃO PARCELADOS		
ÓRGÃO DEVEDOR	MÊS	VALOR DEVIDO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA	JUNHO	R\$ 239.621,07
CÂMARA MUNICIPAL DE CLÁUDIA	JUNHO	R\$ -
PREVI-CLÁUDIA	JUNHO	R\$ -
TOTAL		R\$ 239.621,07

4.2. Parcelamentos

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

4.3. Despesas Administrativas:

FOLHA DE PAGAMENTO	
(Total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS)	
DESCRIÇÃO	VALOR
Servidores da Prefeitura Municipal	R\$ 14.677.218,51
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 717.352,94
Servidores do RPPS - Ativos	R\$ 91.565,67
Demais servidores ativos de outros órgão/Entidades	R\$ -
Aposentadorias, Reformas e Pensões	R\$ 1.845.093,45
TOTAL	R\$ 17.331.230,57

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
Dotação	Descrição	Valor total
319011000000	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 78.411,50
319013000000	Obrigações Patronais	R\$ -
319113000000	Obrigações Patronais	R\$ 5.136,56
319196000000	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
339014000000	Diárias - Civil	R\$ 1.950,00
339030000000	Material de Consumo	R\$ -
339035000000	Serviços de Consultoria	R\$ 17.545,89
339036000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ -
339039000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 27.357,99
339047000000	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 33.342,96
339093000000	Indenizações e Restituições	R\$ -
339040000000	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ 2.000,00
449052000000	Equipamentos e material permanente	R\$ -
Sub-Total		R\$ 165.744,90
PASEP - a ser excluído sobre investimentos (Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012)		R\$ -
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		R\$ 165.744,90

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 (Portaria MPS nº 402/2008, Art. 15.)	
DESCRIÇÃO	VALOR
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 17.331.230,57
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 346.624,61
(C) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	R\$ 165.744,90
(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 REALIZADAS SOBRE O VALOR BASE (C/A*100)	0,96%
PERCENTUAL DO VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	2,24%
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, 21 de julho de 2021.

ORIGINAL ASSINADO
EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016