



**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 2023**

**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 Primeiro Semestre de 2023.

### **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 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 2022 (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. Otavio Winter;
2. Suzana Antoniazzi;
3. Maria Aparecida da Rocha;
4. Kátia Cilene da Silva.

**4. CONTROLE DA GESTÃO**



**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

**4.1. 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 519.360,79	RS 72.709,38	RS 72.709,38	13/02/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 102.833,43	RS 102.833,43				
	Aporte		RS 87.011,15	RS 87.011,15		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 731.305,54	RS 102.381,46	RS 102.381,46	13/03/2022	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 144.798,49	RS 144.798,49				
	Aporte		RS 87.011,13	RS 87.011,13		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 721.976,52	RS 101.075,63	RS 101.075,63	05/04/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 142.951,35	RS 142.951,35				
	Aporte		RS 87.011,15	RS 87.011,15		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 726.327,78	RS 101.684,79	RS 101.684,79	09/05/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 143.812,88	RS 143.812,88				
	Aporte		RS 87.011,15	RS 87.011,15		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 737.498,36	RS 103.248,59	RS 103.248,59	06/06/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 146.024,71	RS 146.024,71				
	APORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 707.710,85	RS 99.078,41	RS 99.078,41	19/06/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 140.126,74	RS 140.126,74				
	APORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 4.144.179,84	RS 1.922.792,74	RS 1.922.792,74		RS -	RS -	RS -

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 4.786,17	RS 670,05	RS 670,05	13/02/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 947,66	RS 947,66				
	Aporte		RS 743,68	RS 743,68		RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	28/02/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	Aporte		RS 743,68	RS 743,68		RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	30/03/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	Aporte		RS 743,68	RS 743,68		RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	28/04/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	Aporte		RS 743,68	RS 743,68		RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 6.837,39	RS 957,22	RS 957,22	31/05/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,68	RS 743,68		RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	29/06/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,68	RS 743,68		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 38.973,16	RS 17.634,89	RS 17.634,89		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	MULTAJUROS DEVIDOS	MULTAJUROS PAGOS	SALDO DEVENDOR
JANEIRO	Segurados	R\$ 150.818,99	R\$ 21.114,37	R\$ 21.114,37	13/02/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	Aporte		R\$ 371,84	R\$ 371,84				
FEVEREIRO	Segurados	R\$ 164.544,61	R\$ 23.035,97	R\$ 23.035,97	28/02/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	Aporte		R\$ 371,84	R\$ 371,84				
MARÇO	Segurados	R\$ 157.210,84	R\$ 22.009,20	R\$ 22.009,20	31/03/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	Aporte		R\$ 371,84	R\$ 371,84				
ABRIL	Segurados	R\$ 162.695,11	R\$ 22.776,99	R\$ 22.776,99	20/04/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	Aporte		R\$ 371,84	R\$ 371,84				
MAIO	Segurados	R\$ 162.182,38	R\$ 22.705,22	R\$ 22.705,22	31/05/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84				
JUNHO	Segurados	R\$ 169.326,18	R\$ 23.705,34	R\$ 23.705,34	30/06/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84				
TOTAL GERAL		R\$ 966.778,11	R\$ 140.737,43	R\$ 140.737,43		R\$ -	R\$ -	R\$ -

Conforme verificado não existem débitos junto ao RPPS:

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\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ -</b>

#### 4.2. Parcelamentos

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

#### 4.3. Despesas Administrativas:

FOLHA DE PAGAMENTO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	
(Total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS)	
DESCRIÇÃO	VALOR
Servidores da Prefeitura Municipal	R\$ 8.875.676,94
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 81.991,50
Servidores do RPPS - Ativos	R\$ 32.636,47
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.990.304,91</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

<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
<b>Dotação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor total</b>
319011000000	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 53.319,60
319013000000	Obrigações Patronais	R\$ -
319113000000	Obrigações Patronais	R\$ 3.159,30
319196000000	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
339014000000	Diárias - Civil	R\$ -
339030000000	Material de Consumo	R\$ -
339035000000	Serviços de Consultoria	R\$ 24.689,53
339036000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 278,90
339039000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 28.685,07
339047000000	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 27.179,73
339093000000	Indenizações e Restituições	R\$ -
339040000000	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ 2.193,29
449052000000	Equipamentos e material permanente	R\$ -
<b>Sub-Total</b>		<b>R\$ 139.505,42</b>
PASEP - a ser excluído sobre investimentos (Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012)		R\$ 27.179,73
<b>TOTAL DOS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO</b>		<b>R\$ 112.325,69</b>

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\$ 8.990.304,91
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (3,6% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 323.650,98
(C) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO SEME	R\$ 112.325,73
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ 235.470,17
(E) VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B+D)	R\$ 559.121,15
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS REALIZADAS SOBRE O VALOR BASE (C/A*100)	<b>1,25%</b>
PERCENTUAL DO VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	<b>6,22%</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

**4.4. Despesas com Benefícios Previdenciários**

<b>DESPESAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS</b>		
<b>Dotação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor total</b>
319001000000	Aposentadorias Res. Remunerada e Ref.	R\$ 1.387.033,70
319003000000	Pensões	R\$ 179.752,42
319005000000	Outros Bens. Previdenciários	R\$ -
<b>TOTAL DOS DESPESAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS</b>		<b>R\$ 1.566.786,12</b>

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-Cáudia 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, enfatizar 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, 25 de julho de 2023.

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