



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 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 ano de 2020.

2. RESPONSÁVEIS

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016-2021
CPF:	651.731.129-72
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 2020;
- ✓ Parecer da Unidade de Controle Interno relativo às contas anuais do 1º Semestre/2021.

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. Antônio Caetano Amaral;
2. Denise Rosa Gonçalves;
3. Ezequiel Gomes da Silva;
4. Idalina Aparecida de Oliveira;



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. José Rui de Araújo;
6. Luiz da Silva Santos;
7. Maria do Carmo Lazzeri;
8. Nair Lourdes Becker;
9. Otavio Winter;
10. Terezinha Machado Floss.

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 507.551,70	RS 71.055,93	RS 71.055,93	17/02/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 120.035,97	RS 120.035,97		RS -	RS -	RS -	RS -
FEVEREIRO	Segurados	RS 619.282,19	RS 86.698,28	RS 86.698,28	15/03/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 146.460,23	RS 146.460,23		RS -	RS -	RS -	RS -
MARÇO	Segurados	RS 624.718,15	RS 87.459,30	RS 87.459,30	16/04/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 147.745,83	RS 147.745,83		RS -	RS -	RS -	RS -
ABRIL	Segurados	RS 640.429,38	RS 89.658,84	RS 89.658,84	17/05/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 151.461,54	RS 151.461,54		RS -	RS -	RS -	RS -
MAIO	Segurados	RS 635.152,14	RS 88.919,97	RS 88.919,97	15/06/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 150.213,47	RS 150.213,47		RS -	RS -	RS -	RS -
JUNHO	Segurados	RS 635.867,02	RS 89.101,35	RS 89.101,35	16/07/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 126.016,51	RS 126.016,51		RS -	RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 24.503,21	RS 24.503,21		RS -	RS -	RS -	RS -
JULHO	Segurados	RS 619.528,71	RS 86.816,74	RS 86.816,74	02 e 04/08/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 122.785,48	RS 122.785,48		RS -	RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 30.337,00	RS 30.337,00		RS -	RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados	RS 613.643,26	RS 85.908,76	RS 85.908,76	13/09/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 121.501,36	RS 121.501,36	RS -	RS -	RS -	RS -	
	APORTE		RS 30.337,00	RS 30.337,00	26/08/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados	RS 627.090,76	RS 87.791,48	RS 87.791,48	13/10/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 124.163,97	RS 124.163,97		RS -	RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 30.408,21	RS 30.408,21	01/10/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 609.139,38	RS 85.278,32	RS 85.278,32	08-09/11/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 120.609,59	RS 120.609,59		RS -	RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 30.408,21	RS 30.408,21	08/11/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 611.153,44	RS 85.560,26	RS 85.560,26	07/12/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 121.008,37	RS 121.008,37		RS -	RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 30.408,21	RS 30.408,21		RS -	RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 609.262,80	RS 85.295,65	RS 85.295,65	14/12/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 120.633,90	RS 120.633,90		RS -	RS -	RS -	RS -
DEZEMBRO	Segurados	RS 749.868,77	RS 104.980,09	RS 104.980,09	29/12/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 148.474,01	RS 148.474,01		RS -	RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 30.408,21	RS 30.408,21	14/12/2021	RS -	RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 8.102.687,70	RS 3.062.445,25	RS 3.062.445,25		RS -	RS -	RS -	RS -

pd



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

CAMARA MUNICIPAL DE CLAUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS (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 5.335,96	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 5.335,96	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 747,03	25/06/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.056,52	RS 1.056,52		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 205,43	RS 205,43		RS -	RS -	RS -
JULHO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	02/08/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.056,52	RS 1.056,52		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 250,00	RS 250,00		RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados	RS 5.335,96	RS 747,03	RS 747,03	26/08/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.056,52	RS 1.056,52		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 250,00	RS 250,00		RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados	RS 7.515,39	RS 1.052,14	RS 1.052,14	27/09/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.488,04	RS 1.488,04		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 221,42	RS 221,42		RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 5.576,85	RS 780,75	RS 780,75	05/11/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.104,21	RS 1.104,21		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 221,42	RS 221,42		RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 5.577,85	RS 780,75	RS 780,75	29/11/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.104,21	RS 1.104,21		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 221,42	RS 221,42		RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 5.576,85	RS 780,75	RS 780,75	14/12/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.104,21	RS 1.104,21		RS -	RS -	RS -
DEZEMBRO	Segurados	RS 9.294,75	RS 1.301,25	RS 1.301,25	20/12/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.840,36	RS 1.840,36		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 221,42	RS 221,42	14/12/2021	RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 76.229,37	RS 28.383,33	RS 28.383,33		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

FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS (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 957,57	RS 957,57		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				
	APORTE		RS 84,78	RS 84,78		RS -	RS -	RS -
JULHO	Segurados	RS 2.068,99	RS 308,31	RS 308,31	02/08/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 436,04	RS 436,04		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 105,00	RS 105,00		RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados	RS 2.202,25	RS 308,31	RS 308,31	25/08/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 436,04	RS 436,04		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 105,00	RS 105,00		RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados	RS 2.068,00	RS 289,65	RS 289,65	29/09/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 409,66	RS -		RS -	RS -	RS -
	APORTE		RS 249,17	RS 249,17	29/09/2021	RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 2.169,11	RS 303,67	RS 303,67	29/10/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 429,48	RS 429,48		RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 2.170,11	RS 303,67	RS 303,67	30/11/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 429,48	RS 429,48		RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 1.446,07	RS 202,44	RS 202,44	09/12/2021	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 286,32	RS 286,32				
DEZEMBRO	Segurados	RS 2.169,11	RS 303,67	RS 303,67	17/12/2021			
	Patronal		RS 429,48	RS 429,48				
TOTAL GERAL		RS 37.698,22	RS 13.647,60	RS 13.237,94		RS -	RS -	RS -

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



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

DÉBITOS AO RPPS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO PARCELADOS			
ÓRGÃO DEVEDOR	MÊS	EXERCÍCIO	VALOR DEVIDO
PREVI-CLÁUDIA	SETEMBRO	2021	R\$ 409,66

4.2. Parcelamentos

Informo ainda, que conforme verificado não existem parcelamentos junto ao RPPS. Verificamos que no mês de setembro o Previ-Cláudia não contabilizou o recolhimento Patronal do custo normal no valor de R\$ 409,66 (Quatrocentos e nove reais, sessenta e seis centavos).

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\$ 11.857.381,63
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 81.669,81
Servidores do RPPS - Ativos	R\$ 91.733,33
Demais servidores ativos de outros órgão/Entidades	R\$ -
Aposentadorias, Reformas e Pensões	R\$ 2.005.449,64
TOTAL	R\$ 14.036.234,41

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
Dotação	Descrição	Valor total
319011000000	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 123.478,17
319013000000	Obrigações Patronais	R\$ -
319113000000	Obrigações Patronais	R\$ 7.583,40
319196000000	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
339014000000	Diárias - Civil	R\$ 6.800,00
339030000000	Material de Consumo	R\$ -
339035000000	Serviços de Consultoria	R\$ 34.045,89
339036000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ -
339039000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 61.687,35
339047000000	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 37.156,39
339093000000	Indenizações e Restituições	R\$ -
339040000000	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ 2.000,00
449052000000	Equipamentos e material permanente	R\$ -
Sub-Total		R\$ 272.751,20
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\$ 272.751,20

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\$ 14.036.234,41
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 280.724,69
(C) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	R\$ 272.751,20
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ 149.491,50
(E) VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B+D)	R\$ 430.216,19
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS REALIZADAS SOBRE O VALOR BASE (C/A*100)	1,94%
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.

Recomendamos a gestora da Previ-Cláudia para que realize a contabilização do recolhimento Patronal do custo normal no valor de **R\$ 409,66** (Quatrocentos e nove reais, sessenta e seis centavos).

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 2022.

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO

PORTARIA 146/2016