



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;
- ✓ Parecer da Unidade de Controle Interno relativo às contas semestrais 2023.

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. Idalina Olegário da Silva;
5. Tito Hiromi Kakizaki;
6. Kátia Cilene da Silva.



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. 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	MULTAJUROS DEVIDOS	MULTAJUROS 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				
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				
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				
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				
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				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
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				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
JULHO	Segurados	RS 717.362,55	RS 100.429,54	RS 100.429,54	16/08/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 142.037,78	RS 142.037,78				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
AGOSTO	Segurados	RS 712.232,75	RS 99.711,51	RS 99.711,51	12/09/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 141.022,08	RS 141.022,08				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
SETEMBRO	Segurados	RS 735.446,78	RS 102.821,43	RS 102.821,43	16/10/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 145.420,46	RS 145.420,46				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
OUTUBRO	Segurados	RS 708.844,87	RS 99.237,21	RS 99.237,21	17/11/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 140.351,28	RS 140.351,28				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
NOVEMBRO	Segurados	RS 701.996,64	RS 98.278,50	RS 98.278,50	08/12/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 138.995,33	RS 138.995,33				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
DECIMO	Segurados	RS 711.474,47	RS 99.605,42	RS 99.605,42	15/12/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 140.871,86	RS 140.871,86				
DEZEMBRO	Segurados	RS 889.535,01	RS 124.533,51	RS 124.533,51	18/01/2024	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 176.127,40	RS 176.127,40				
	APOORTE		RS 87.011,15	RS 87.011,15				
TOTAL GERAL		RS 9.321.072,91	RS 4.194.302,95	RS 4.194.302,95		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 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 -
JULHO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	28/07/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,66	RS 743,66		RS -	RS -	RS -
AGOSTO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	31/08/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,66	RS 743,66		RS -	RS -	RS -
SETEMBRO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	09/10/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,66	RS 743,66		RS -	RS -	RS -
OUTUBRO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22		RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,66	RS 743,66		RS -	RS -	RS -
NOVEMBRO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	30/11/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
	APORTE		RS 743,66	RS 743,66		RS -	RS -	RS -
DECIMO	Segurados	RS 6.837,40	RS 957,22	RS 957,22	11/12/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.353,80	RS 1.353,80				
DEZEMBRO	Segurados	RS 9.116,52	RS 1.276,28	RS 1.276,28	11/12/2023	RS -	RS -	RS -
	Patronal		RS 1.805,07	RS 1.805,07				
	APORTE		RS 743,66	RS 743,66		RS -	RS -	RS -
TOTAL GERAL		RS 89.114,08	RS 39.044,32	RS 39.044,32		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	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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
JULHO	Segurados	R\$ 169.326,18	R\$ 23.705,34	R\$ 23.705,34	24/07/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84		R\$ -	R\$ -	R\$ -
AGOSTO	Segurados	R\$ 169.326,18	R\$ 23.705,34	R\$ 23.705,34	31/08/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84		R\$ -	R\$ -	R\$ -
SETEMBRO	Segurados	R\$ 169.326,18	R\$ 23.705,34	R\$ 23.705,34	29/09/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84		R\$ -	R\$ -	R\$ -
OUTUBRO	Segurados	R\$ 169.326,18	R\$ 23.705,34	R\$ 23.705,34	30/10/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84		R\$ -	R\$ -	R\$ -
NOVEMBRO	Segurados	R\$ 169.326,18	R\$ 23.705,34	R\$ 23.705,34	30/11/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 526,55	R\$ 526,55				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84		R\$ -	R\$ -	R\$ -
DECIMO	Segurados	R\$ 164.583,52	R\$ 23.041,37	R\$ 23.041,37	12/12/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 760,57	R\$ 760,57				
DEZEMBRO	Segurados	R\$ 171.426,84	R\$ 23.999,85	R\$ 23.999,85	26/12/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 811,28	R\$ 811,28				
	APORTE		R\$ 371,84	R\$ 371,84		R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL GERAL		R\$ 2.149.419,37	R\$ 312.740,99	R\$ 312.740,99		R\$ -	R\$ -	R\$ -

Conforme verificado não existem débitos junto ao RPPS:



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 MESES ANTERIORES E NÃO PARCELADOS	
ÓRGÃO DEVEDOR	VALOR DEVIDO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA	R\$ 387.672,06
CÂMARA MUNICIPAL DE CLÁUDIA	R\$ -
PREVI-CLÁUDIA	R\$ -
TOTAL	R\$ 387.672,06

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
TOTAL	R\$ 8.990.304,91

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
Dotação	Descrição	Valor total
319011000000	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 120.983,52
319113000000	Obrigações Patronais	R\$ 7.363,90
319196000000	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
339014000000	Diárias - Civil	R\$ 125,00
339030000000	Material de Consumo	R\$ -
339035000000	Serviços de Consultoria	R\$ 50.329,15
339036000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 1.196,70
339039000000	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 44.399,07
339040000000	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ 3.391,42
339047000000	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 62.619,21
339093000000	Indenizações e Restituições	R\$ -
449052000000	Equipamentos e material permanente	R\$ -
Sub-Total		R\$ 290.407,97
PASEP - a ser excluído sobre investimentos (Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012)		R\$ 62.619,21
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		R\$ 227.788,76

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\$ 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	R\$ 227.788,76
(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)	2,53%
PERCENTUAL DO VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	6,22%
SITUAÇÃO	REGULAR

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILI (CONTAGIL/PONTUAL)

4.4. Despesas com Benefícios Previdenciários

DESPESAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		
Dotação	Descrição	Valor total
319001000000	Aposentadorias Res. Remunerada e Ref.	R\$ 3.087.981,44
319003000000	Pensões	R\$ 389.910,63
319005000000	Outros Bens. Previdenciários	R\$ -
TOTAL DOS DESPESAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		R\$ 3.477.892,07

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.



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

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 2024.

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO

PORTARIA 146/2016



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 ANO DE 2023

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 2023.

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