RELATÓRIO MENSAL CONTROLE INTERNO
JANEIRO 2024

1) INTRODUÇÃO

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 setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação do seu membro pela Portaria nº 146 de 25 de fevereiro de 2016.

Em cumprimento ao disposto na Lei Complementar nº 009/2007, do Município de Cláudia, combinando com os artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964 e Lei Complementar nº 101 de 04 de março de 2.000, a Lei de Responsabilidade Fiscal apresentamos o presente relatório circunstanciado relativo ao mês de janeiro de 2024.

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 da Previ-Cláudia Municipal verificando o comportamento da receita e da despesa, dos investimentos e aplicações financeiras e se as mesmas atingiram o índice fixado em lei federal.

2) GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 960/2022 (LOA), estimou a Receita e fixou a despesa do Fundo Municipal de Previdência Social dos Servidores de Cláudia para o exercício de 2024 no valor de R$ 6.104.000,00 (seis milhões, cento e quatro mil reais), para o Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia – Previ-Cláudia.

3) RECEITA

RECEITA	PREVISÃO	NO MÊS	ACUMULADO	DIFERENÇA
Receita de Contribuição	R$ 1.839.144,00	R$ 149.883,82	R$ 149.883,82	-R$ 1.689.260,18
Receita Patrimonial	R$ 780.000,00	R$ 346,78	R$ 346,78	-R$ 779.653,22
Outras Receitas Correntes	R$ 90.802,00	R$ -	R$ -	-R$ 90.802,00
Receitas de Contribuições Intra-orç.	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
Outras Receitas Correntes - Intra	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
SOMA	**R$ 2.709.946,00**	**R$ 150.230,60**	**R$ 150.230,60**	**-R$ 2.559.715,40**
Deficit	R$ 3.394.054,00	R$ 252.854,31	R$ 252.854,31	-R$ 3.141.199,69
TOTAL	**R$ 6.104.000,00**	**R$ 403.084,91**	**R$ 403.084,91**	**-R$ 5.700.915,09**

A receita arrecadada no mês de janeiro de 2024 foi de **R$ 150.230,60 (cento e cinquenta em mil, duzentos e trinta reais, sessenta centavos)** conforme demonstrado abaixo:

4) Contribuições Previdenciárias:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIARIAS (RPPS)								
MÊS	TIPO	BASE DE CALCULO	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO	MULTA/JUROS DEVIDOS	MULTA/JUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR
JANEIRO	Segurados	R$ 566.664,43	R$ 79.331,99	R$ 79.331,99	15/02/2024	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 112.198,55	R$ 112.198,55				
	Aporte		R$ 102.746,21	R$ 102.746,21		R$ -	R$ -	R$ -
TOTAL GERAL		R$ 566.664,43	R$ 294.276,75	R$ 294.276,75		R$ -	R$ -	R$ -

CÂMARA MUNICIPAL DE CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIARIAS (RPPS)								
MÊS	TIPO	BASE DE CALCULO	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO	MULTA/JUROS DEVIDOS	MULTA/JUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR
JANEIRO	Segurados	R$ 5.025,48	R$ 703,56	R$ 703,56	08/02/2024	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 995,04	R$ 995,04				
	Aporte		R$ 946,97	R$ 946,97		R$ -	R$ -	R$ -
TOTAL GERAL		R$ 5.025,48	R$ 2.645,57	R$ 2.645,57		R$ -	R$ -	R$ -

PREVI-CLÁUDIA - (RPPS)								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIARIAS (RPPS)								
MÊS	TIPO	BASE DE CALCULO	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO	MULTA/JUROS DEVIDOS	MULTA/JUROS PAGOS	SALDO DEVEDOR
JANEIRO	Segurados	R$ 181.075,54	R$ 25.350,31	R$ 25.350,31	01/02/2024	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 798,60	R$ 798,60				
	Aporte		R$ 473,48	R$ 473,48		R$ -	R$ -	R$ -
TOTAL GERAL		R$ 181.075,54	R$ 26.622,39	R$ 26.622,39		R$ -	R$ -	R$ -

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

5) DESPESAS

O valor dos empenhado neste mês foi **de R$ 403.084,91 (quatrocentos e três mil, oitenta e quatro reais, noventa e um centavos)**, o valor liquidado foi de **R$ 312.121,95 (trezentos e doze mil, cento e vinte e um reais, noventa e cinco centavos)**, as pagas R$ 306.964,91 (trezentos e seis mil, novecentos e sessenta e quatro reais, vinte e quatro

centavos), o valor dos empenhos a serem pagos no ano de 2024 é de **R$ 96.120,79 (noventa e seis mil, cento e vinte reais, setenta e nove centavos).**

No período analisado foram realizadas baixas de restos a pagar no valor de **R$ 10.080,78 (dez mil, oitenta reais, setenta e oito centavos)**.

A Previdência ainda possui o valor de **R$ 47.862,78 (quarenta e sete mil, oitocentos e sessenta e dois reais, setenta e oito centavos)**, inscritos em restos a pagar processados, conforme o quadro a seguir:

MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO				
ANO	SALDO ANTERIOR R$	BAIXA POR PAGAMENTO	BAIXA POR CANCELAMENTO	SALDO
2021	R$ 10.513,21	R$ -	R$ -	R$ 10.513,21
2022	R$ 18.159,57	R$ -	R$ -	R$ 18.159,57
2023	R$ 29.270,78	R$ 10.080,78	R$ -	R$ 19.190,00
TOTAL	**R$ 57.943,56**	**R$ 10.080,78**	**R$ -**	**R$ 47.862,78**

5.1) Despesas Administrativas:

DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Liquidadas)		
DESPESAS	**Descrição**	**Valor total**
3.1.90.11	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R$ 9.370,93
3.1.90.13	Obrigações Patronais	R$ 798,60
3.1.91.96	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R$ -
3.3.90.14	Diárias - Civil	R$ -
3.3.90.30	Material de Consumo	R$ -
3.3.90.33	Passagens e Despesas com Locomoção	R$ -
3.3.90.35	Serviços de Consultoria	R$ 4.272,70
3.3.90.36	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Fisica	R$ -
3.3.90.39	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Juridica	R$ 2.520,00
3.3.90.40	Serviços de Tecnologia de Informatica	R$ -
3.3.90.47	Obrigações Tributarias e Contributivas	R$ 3.271,56
3.3.90.93	Indenizações e Restituições	R$ -
4.4.90.52	Equipamentos e material permanente	R$ -
Sub-Total		**R$ 20.233,79**
PASEP - a ser exluido sobre investimentos (R.C. TCE-MT nº 23/2012)		R$ 3.271,56
TOTAL DOS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		**R$ 16.962,23**

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILIBLUE (CONTABILIDADE)

5.2) Despesas com Benefícios Previdenciários

DESPESAS BENIFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		
Dotação	**Descrição**	**Valor total**
3.1.90.01	Aposentadorias Res. Remunerada e Ref.	R$ 260.107,25
3.1.90.03	Pensões	R$ 31.306,92
TOTAL DOS DESPESAS BENIFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		**R$ 291.414,17**

Fonte: Sistema Contábil – ÁGILIBLUE (CONTABILIDADE)

6) LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria n° 026/2024 de 15 de janeiro de 2024, com os seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente;
- Sabrina de Marchi Bock – Secretária;
- Poliana Matias da Silva Vinco – Membro;
- Daniela Pedroso Cezar – Suplente.

A portaria 027/2024 de 15 de janeiro de 2024 nomeando a Agente de Contratação:

- Shirley Yotzchetz.

A portaria 027/2024 de 15 de janeiro de 2024 também nomeia a Equipe de Apoio para a realização da licitação, na modalidade Pregão com os seguintes membros:

- Sabrina de Marchi Bock;
- Poliana Matias da Silva Vinco;
- Daniela Pedroso Cezar.

No mês de janeiro de 2024 está Controladoria Interna constatou que o Regime Próprio de Previdência Municipal – RPPS não realizou abertura de nenhum processo licitatório nas modalidades de Dispensa, Inexigibilidade ou quaisquer outras modalidades de licitações.

7) CONTRATOS

Durante o mês de janeiro de 2024 o Regime Próprio de Previdência Municipal – RPPS não firmou contrato e também não realizou aditivos

8) DESPESAS COM DIÁRIAS

No mês de janeiro de 2024 não foi concedido diárias pelo Fundo Municipal de Previdência dos Servidores.

9) APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Verificou-se que no mês de janeiro os investimentos tiveram rentabilidade variações positivas e negativas, no final o rendimento foi positivo no valor total foi de **R$ 13.147,69 (treze mil, cento e quarenta e sete reais, sessenta e nove centavos)** ou seja uma média de positiva de **0,0311%,** conforme tabela a seguir:

AGENCIA	CONTA	SALDO ANTERIOR	SALDO ATUAL	RENDIMENTO LIQUIDO	%
5911-0	14776-1	R$ 598.817,53	R$ 595.866,38	-R$ 2.951,15	-0,4928%
5911-0	14776-1	R$ 959.380,99	R$ 891.569,11	-R$ 67.811,88	-7,0683%
5911-0	14776-1	R$ 818.617,40	R$ 818.782,12	R$ 164,72	0,0201%
5911-0	14776-1	R$ 6.431.548,81	R$ 6.473.881,10	R$ 42.332,29	0,6582%
5911-1	14776-1	R$ 5.715.941,66	R$ 5.688.408,71	-R$ 27.532,95	-0,4817%
5911-1	14776-1	R$ 775.446,17	R$ 737.950,80	-R$ 37.495,37	-4,8353%
5911-1	14776-1	R$ 187.523,56	R$ 178.048,46	-R$ 9.475,10	-5,0528%
5911-1	14776-1	R$ 2.912.446,73	R$ 2.937.627,69	R$ 25.180,96	0,8646%
5911-0	14776-1	R$ 842.355,12	R$ 829.608,17	-R$ 12.746,95	-1,5133%
5911-0	14776-1	R$ 29.251,40	R$ 29.459,63	R$ 208,23	0,7119%
5911-0	14776-1	R$ 2.942.748,29	R$ 2.971.196,92	R$ 28.448,63	0,9667%
5911-0	14776-1	R$ 211.235,84	R$ 220.400,62	R$ 9.164,78	4,3386%
5911-0	14776-1	R$ 311.805,61	R$ 335.921,03	R$ 24.115,42	7,7341%
5911-0	14776-1	R$ 2.172.217,66	R$ 2.146.270,58	-R$ 25.947,08	-1,1945%
5911-0	5661-8	R$ 198.844,39	R$ 200.563,59	R$ 1.719,20	0,8646%
5911-0	8819-6	R$ 16.497,00	R$ 16.652,19	R$ 155,19	0,9407%
5911-0	10004-8	R$ 1.945.580,53	R$ 1.959.429,79	R$ 13.849,26	0,7118%
5911-0	36784-2	R$ 71.052,50	R$ 71.520,17	R$ 467,67	0,6582%
1924-0	16144-1	R$ 1.624.785,15	R$ 1.638.873,05	R$ 14.087,90	0,8671%
1924-0	26144-1	R$ 46.541,03	R$ 46.981,15	R$ 440,12	0,9457%
812	70050-9	R$ 263.548,89	R$ 268.016,15	R$ 4.467,26	1,6950%
812	170050-9	R$ 2.470.996,17	R$ 2.458.326,69	-R$ 12.669,48	-0,5127%
812	270050-9	R$ 75.012,27	R$ 75.712,00	R$ 699,73	0,9328%
3263	1.71017-0	R$ 6.134.379,48	R$ 6.175.104,75	R$ 40.725,27	0,6639%
3263	2.71017-0	R$ 747.967,55	R$ 753.423,69	R$ 5.456,14	0,7295%
3263	3.71017-0	R$ 739.757,18	R$ 736.315,43	-R$ 3.441,75	-0,4653%
3263	4.71017-0	R$ 1.767.339,95	R$ 1.778.917,31	R$ 11.577,36	0,6551%
3263	5.71017-1	R$ 1.239.239,84	R$ 1.229.199,11	-R$ 10.040,73	-0,8102%
SOMA		**R$ 42.250.878,70**	**R$ 42.264.026,39**	**R$ 13.147,69**	**0,0311%**

Recomendamos a gestora da Previ-Cláudia para que verifique constantemente as aplicações e realize uma análise criteriosa sobre essas aplicações, juntamente com o Conselho.

10)OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

A Fundo Municipal de Previdência dos Servidores de Cláudia – Previ-Cláudia, no fechamento do mês de janeiro, possui o valor financeiro em conta corrente de **R$**

42.360.242,69 (quarenta e dois milhões, trezentos e sessenta mil, duzentos e quarenta e dois reais, sessenta e nove centavos).

A Unidade de Controle Interno enfrentou um problema significativo, ao receber apenas hoje o balancete de janeiro, devido a problemas no sistema contábil. Essa demora impactou sua capacidade de acompanhar os registros de forma tempestiva. A atuação do Controle Interno se baseia na sistemática de informar e fazer recomendações administrativas, tanto informais quanto formais, com o objetivo de corrigir inconformidades ou deficiências administrativas identificadas. Isso é essencial para garantir a conformidade com a legislação vigente e para monitorar de perto a performance da Previ-Cláudia Municipal. Especificamente, o Controle Interno monitora o comportamento da receita e da despesa, dos investimentos e aplicações financeiras, assegurando-se a conformidade.

Apesar do contratempo enfrentado, a Unidade de Controle Interno permanece comprometida em cumprir sua missão de garantir a transparência e a eficiência na gestão dos recursos públicos da Previ-Cláudia.

11)CONCLUSÃO

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, enfocar os principais aspectos da gestão financeira do período analisado, com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição para outros esclarecimentos que se fizeram necessária.

Cláudia – MT, 10 de maio de 2024.

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016