PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO CONTAS DE GESTÃO DO PRIMEIRO SEMESTRE 2025

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 20257.

2. RESPONSÁVEIS

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016-2025
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 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 2024 (consolidado);

3.3. Demais atividades desenvolvidas:

✓ **Parecer mensal, de janeiro a abril, 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. Maria Janete Moraes Trindade.

4. CONTROLE DA GESTÃO

4.1. 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$ 789.903,67	R$ 110.584,88	R$ 110.584,88	17/02/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 156.400,92	R$ 156.400,92				
	Aporte		R$ 115.586,42	R$ 115.586,42		R$ -	R$ -	R$ -
FEVEREIRO	Segurados	R$ 1.241.123,37	R$ 173.755,76	R$ 173.755,76	17/03/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 245.742,42	R$ 245.742,42				
	Aporte		R$ 115.586,42	R$ 115.586,42		R$ -	R$ -	R$ -
MARÇO	Segurados	R$ 1.240.424,76	R$ 173.657,92	R$ 173.657,92	10/04/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 245.604,10	R$ 245.604,10				
	Aporte		R$ 116.126,54	R$ 116.126,54		R$ -	R$ -	R$ -
ABRIL	Segurados	R$ 1.243.044,02	R$ 174.024,61	R$ 174.024,61	23/05/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 246.122,71	R$ 246.122,71				
	Aporte		R$ 116.126,54	R$ 116.126,54		R$ -	R$ -	R$ -
MAIO	Segurados	R$ 1.229.806,27	R$ 172.171,27	R$ 172.171,27	17/06/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 243.501,51	R$ 243.501,51				
	Aporte		R$ 116.126,54	R$ 116.126,54		R$ -	R$ -	R$ -
JUNHO	Segurados	R$ 1.221.514,45	R$ 171.010,51	R$ 171.010,51	14/07/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 241.860,08	R$ 241.860,08		R$ -	R$ -	R$ -
	APORTE		R$ 116.126,54	R$ 116.126,54		R$ -	R$ -	R$ -
TOTAL GERAL		R$ 6.965.816,54	R$ 3.050.115,69	R$ 3.050.115,69		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$ 10.420,93	R$ 1.458,93	R$ 1.458,93	03/02/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 2.063,34	R$ 2.063,34				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
FEVEREIRO	Segurados	R$ 10.420,93	R$ 1.458,93	R$ 1.458,93	28/02/2023	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 2.063,34	R$ 2.063,34				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
MARÇO	Segurados	R$ 10.420,93	R$ 1.458,93	R$ 1.458,93	28/03/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 2.063,34	R$ 2.063,34				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
ABRIL	Segurados	R$ 11.281,49	R$ 1.579,39	R$ 1.579,39	28/04/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 2.233,73	R$ 2.233,73				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
MAIO	Segurados	R$ 13.289,51	R$ 1.860,53	R$ 1.860,53	30/05/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 2.631,32	R$ 2.631,32				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
JUNHO	Segurados	R$ 13.289,52	R$ 1.860,53	R$ 1.860,53	30/06/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 2.631,32	R$ 2.631,32		R$ -	R$ -	R$ -
	APORTE		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
TOTAL GERAL		R$ 10.420,93	R$ 26.604,35	R$ 26.604,35		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$ 201.756,18	R$ 28.245,59	R$ 28.245,59	29/01/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 875,31	R$ 875,31				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
FEVEREIRO	Segurados	R$ 201.824,28	R$ 28.255,13	R$ 28.255,13	27/02/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 875,31	R$ 875,31				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
MARÇO	Segurados	R$ 201.790,23	R$ 28.250,36	R$ 28.250,36	26/03/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 875,31	R$ 875,31				
	Aporte		R$ 540,12	R$ 540,12		R$ -	R$ -	R$ -
ABRIL	Segurados	R$ 201.790,23	R$ 28.250,36	R$ 28.250,36	25/04/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 875,31	R$ 875,31				
MAIO	Segurados	R$ 201.278,28	R$ 28.178,69	R$ 28.178,69	30/05/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 875,32	R$ 875,32				
JUNHO	Segurados	R$ 200.236,54	R$ 28.032,85	R$ 28.032,85	26/06/2025	R$ -	R$ -	R$ -
	Patronal		R$ 875,32	R$ 875,32		R$ -	R$ -	R$ -
TOTAL GERAL		R$ 1.208.675,74	R$ 176.085,22	R$ 176.085,22		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$ -
TOTAL	**R$ -**

4.2. Parcelamentos

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

4.3. Despesas Administrativas:

FOLHA DE PAGAMENTO DO EXERCICIO ANTERIOR (Total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS)		
DESCRIÇÃO	VALOR	
Servidores da Prefeitura Municipal	R$	9.852.512,25
Servidores da Câmara Municipal	R$	5.648,76
Servidores do RPPS - Ativos	R$	53.178,45
TOTAL	**R$**	**9.911.339,46**

Fonte: Sistema Gestão Contábil - COPLAN

DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Liquidadas)			
DESPESAS	Descrição	Valor total	
3.1.90.11	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R$	78.500,00
3.1.91.13	Obrigações Patronais	R$	5.332,12
3.1.91.96	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R$	-
3.3.90.14	Diárias - Civil	R$	1.980,00
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$	25.875,56
3.3.90.36	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Fisica	R$	104,88
3.3.90.39	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Juridica	R$	27.753,95
3.3.90.40	Serviços de Tecnologia de Informatica	R$	200,00
3.3.90.47	Auxílio Alimentação	R$	550,00
3.3.90.47	Obrigações Tributarias e Contributivas	R$	20.119,63
3.3.90.93	Indenizações e Restituições	R$	-
4.4.90.52	Equipamentos e material permanente	R$	-
Sub-Total		**R$**	**160.416,14**
PASEP - a ser exluido sobre investimentos (R.C. TCE-MT nº 23/2012)		R$	20.119,63
TOTAL DOS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		**R$**	**140.296,51**

Fonte: Sistema Gestão Contábil - COPLAN

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$ 9.911.339,46
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (3,6% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R$ 356.808,22
(C)TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO SEMESTRE	R$ 140.296,51
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 84, III, "C" Portaria 14767/2022)	R$ 354.340,70
(E) VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B+D)	R$ 711.148,92
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS REALIZADAS SOBRE O VALOR BASE (C/A*100)	**1,42%**
PERCENTUAL DO VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	**7,18%**
SITUAÇÃO	**REGULAR**

Fonte: Sistema Gestão Contábil - COPLAN

4.4. Despesas com Benefícios Previdenciários

DESPESAS BENIFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		
Dotação	Descrição	Valor total
319001000000	Aposentadorias Res. Remunerada e Ref.	R$ 1.772.423,48
319003000000	Pensões	R$ 191.720,72
319005000000	Outros Bens. Previdenciários	R$ -
TOTAL DOS DESPESAS BENIFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		**R$ 1.964.144,20**

Fonte: Sistema Gestão Contábil - COPLAN

5. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

A Unidade de Controle Interno tem enfrentado problemas significativos, ao receber os balancetes intempestivamente, devido a problemas no sistema contábil. Essa demora impactou sua capacidade de acompanhar os registros em tempo hábil. 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.

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

É o parecer.

Cláudia – MT, 30 de julho de 2025.

EDUARDO FONTANA:65173112972

Assinado de forma digital por EDUARDO FONTANA:65173112972
Dados: 2025.07.30 08:49:15 -04'00'

(Assinado Digitalmente)
EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016