



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 DE 2024

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 20247.

2. RESPONSÁVEIS

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016-2024
CPF:	***.731.12*-**
TELEFONE:	(66) 3546-3101
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br
PORTARIA NOMEAÇÃO:	DE 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

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 2023 (consolidado);

3.3. Demais atividades desenvolvidas:

- ✓ **Parecer mensal, de janeiro a dezembro, 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;



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

8. Aplicações Financeiras.

✓ **Parecer de Aposentadorias, Pensões:**

1. Eliane Gambin Lazzeri;
2. Jose Carlos Smanhoto;
3. Lourival Ramos;
4. Jucelino Belotti;
5. Lidia Ferreira de Medeiro
6. Rosane Maria Bremm Kaefer

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	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		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Aporte		R\$ 102.746,21	R\$ 102.746,21		R\$ -	R\$ -	R\$ -
FEVEREIRO	Segurados	R\$ 750.124,77	R\$ 105.016,47	R\$ 105.016,47	11/03/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 148.524,72	R\$ 148.524,72		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Aporte		R\$ 102.746,21	R\$ 102.746,21		R\$ -	R\$ -	R\$ -
MARÇO	Segurados	R\$ 745.978,01	R\$ 104.435,97	R\$ 104.435,97	12/04/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 147.703,64	R\$ 147.703,64		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Aporte		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
ABRIL	Segurados	R\$ 741.939,88	R\$ 103.870,66	R\$ 103.870,66	16/05/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 146.904,09	R\$ 146.904,09		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Aporte		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
MAIO	Segurados	R\$ 742.456,41	R\$ 103.942,93	R\$ 103.942,93	12/06/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 147.006,36	R\$ 147.006,36		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
JUNHO	Segurados	R\$ 750.339,60	R\$ 105.046,56	R\$ 105.046,56	15/07/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 148.567,24	R\$ 148.567,24		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
JULHO	Segurados	R\$ 717.565,05	R\$ 100.458,10	R\$ 100.458,10	12/08/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 142.077,87	R\$ 142.077,87		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
AGOSTO	Segurados	R\$ 754.764,78	R\$ 105.666,10	R\$ 105.666,10	11/09/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 149.443,42	R\$ 149.443,42		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
SETEMBRO	Segurados	R\$ 780.357,86	R\$ 109.249,04	R\$ 109.249,04	14/10/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 154.510,85	R\$ 154.510,85		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,19	R\$ 103.693,19		R\$ -	R\$ -	R\$ -
OUTUBRO	Segurados	R\$ 788.593,34	R\$ 110.402,07	R\$ 110.402,07	11/11/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 156.141,48	R\$ 156.141,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,18	R\$ 103.693,18		R\$ -	R\$ -	R\$ -
NOVEMBRO	Segurados	R\$ 795.332,18	R\$ 111.345,47	R\$ 111.345,47	03/12/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 157.475,77	R\$ 157.475,77		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,19	R\$ 103.693,19		R\$ -	R\$ -	R\$ -
DECIMO	Segurados	R\$ 750.747,28	R\$ 105.103,59	R\$ 105.103,59	11/12/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 148.647,96	R\$ 148.647,96		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Segurados		R\$ 135.469,45	R\$ 135.469,45		R\$ -	R\$ -	R\$ -
DEZEMBRO	Patronal	R\$ 967.648,65	R\$ 191.594,43	R\$ 191.594,43	30/12/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Segurados		R\$ 103.693,21	R\$ 103.693,21		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	APORTE		R\$ 103.693,21	R\$ 103.693,21		R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL GERAL		R\$ 9.852.512,24	R\$ 4.572.559,05	R\$ 4.572.559,05		R\$ -	R\$ -	R\$ -



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\$ 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\$ -
FEVEREIRO	Segurados	R\$ 181.075,54	R\$ 25.350,31	R\$ 25.350,31	26/02/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	Aporte		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
MARÇO	Segurados	R\$ 181.075,54	R\$ 25.350,31	R\$ 25.350,31	25/03/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	Aporte		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
ABRIL	Segurados	R\$ 187.735,31	R\$ 26.282,67	R\$ 26.282,67	30/04/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	Aporte		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
MAIO	Segurados	R\$ 187.735,31	R\$ 26.282,67	R\$ 26.282,67	28/05/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
JUNHO	Segurados	R\$ 187.735,31	R\$ 26.282,67	R\$ 26.282,67	24/06/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
JULHO	Segurados	R\$ 192.914,80	R\$ 27.007,79	R\$ 27.007,79	30/07/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
AGOSTO	Segurados	R\$ 192.914,80	R\$ 27.007,79	R\$ 27.007,79	27/08/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
SETEMBRO	Segurados	R\$ 192.914,80	R\$ 27.007,79	R\$ 27.007,79	24/09/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 798,60	R\$ 798,60				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
OUTUBRO	Segurados	R\$ 193.100,96	R\$ 27.033,85	R\$ 27.033,85	25/10/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 835,46	R\$ 835,46				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
NOVEMBRO	Segurados	R\$ 195.308,98	R\$ 27.342,97	R\$ 27.342,97	26/11/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 835,46	R\$ 835,46				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
DECIMO	Segurados	R\$ 187.787,27	R\$ 26.289,94	R\$ 26.289,94	09/12/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 835,46	R\$ 835,46				
	Segurados		R\$ 27.342,97	R\$ 27.342,97		R\$ -	R\$ -	R\$ -
DEZEMBRO	Patronal	R\$ 195.308,98	R\$ 835,46	R\$ 835,46	24/12/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Segurados		R\$ 473,48	R\$ 473,48				
	APORTE		R\$ 473,48	R\$ 473,48		R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL GERAL		R\$ 2.456.683,14	R\$ 360.143,04	R\$ 360.143,04		R\$ -	R\$ -	R\$ -



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	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\$ -
FEVEREIRO	Segurados	R\$ 623,28	R\$ 87,25	R\$ 87,25	26/02/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ 123,40	R\$ 123,40				
	Aporte		R\$ 946,97	R\$ 946,97		R\$ -	R\$ -	R\$ -
MARÇO	Segurados	R\$ -	R\$ -	R\$ -		R\$ -	R\$ -	R\$ -
	Patronal		R\$ -	R\$ -				
	Aporte		R\$ -	R\$ -		R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL GERAL		R\$ 5.648,76	R\$ 3.803,19	R\$ 3.803,19		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 EXERCÍCIO ANTERIOR	
(Total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS)	
DESCRIÇÃO	VALOR
Servidores da Prefeitura Municipal	R\$ 9.320.072,91
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 89.114,08
Servidores do RPPS - Ativos	R\$ 37.191,75
TOTAL	R\$ 9.446.378,74

Fonte: Sistema ÁGILI (CONTABIL/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

DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Liquidadas)		
DESPESAS	Descrição	Valor total
3.1.90.11	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	R\$ 121.967,58
3.1.91.13	Obrigações Patronais	R\$ 10.529,24
3.1.91.96	Ressarcimento de Despesas de Pessoal - Requisitado	R\$ -
3.3.90.14	Diárias - Civil	R\$ 4.042,00
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\$ 51.278,52
3.3.90.36	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 164,78
3.3.90.39	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 47.262,41
3.3.90.40	Serviços de Tecnologia de Informática	R\$ 1.493,24
3.3.90.47	Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 115.122,80
3.3.90.93	Indenizações e Restituições	R\$ -
4.4.90.52	Equipamentos e material permanente	R\$ -
Sub-Total		R\$ 351.860,57
PASEP - a ser excluído sobre investimentos (R.C. TCE-MT nº 23/2012)		R\$ 115.122,80
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		R\$ 236.737,77

Fonte: Sistema ÁGILI (CONTABIL)

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\$ 9.446.378,74
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (3,6% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 340.069,63
(C) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS ANO 2024	R\$ 236.737,77
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ 633.085,73
(E) VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B+D)	R\$ 973.155,36
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS REALIZADAS SOBRE O VALOR BASE (C/A*100)	2,51%
PERCENTUAL DO VALOR PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	10,30%
SITUAÇÃO	REGULAR

Fonte: Sistema ÁGILI (CONTABIL/PONTUAL)

4.4. Despesas com Benefícios Previdenciários

DESPESAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		
Dotação	Descrição	Valor total
3.1.90.01	Aposentadorias Res. Remunerada e Ref.	R\$ 3.533.618,82
3.1.90.03	Pensões	R\$ 406.989,96
3.1.90.86	Compensação a Regimes de Previdência	R\$ 80.106,49
TOTAL DAS DESPESAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		R\$ 4.020.715,27

Fonte: Sistema ÁGILI (CONTABIL/PONTUAL)

5. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

A Unidade de Controle Interno, durante todo o ano de 2024, enfrentou problemas significativos devido ao recebimento dos balancetes com atrasos excessivos, causados por falhas no sistema contábil. Essa demora impactou sua capacidade de acompanhar os



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

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.

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, 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, 03 de fevereiro de 2025.

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO

PORTARIA 146/2016