



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

**RELATÓRIO SEMESTRAL DE CONTROLE INTERNO  
PERÍODO JANEIRO 2021 A JUNHO 2021  
TAIÓPREV**



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

## **1 INTRODUÇÃO**

Trata-se do relatório semestral de controle interno do desempenho geral do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Taió – TAIÓPREV, regido pela Lei Municipal nº 3.625 de 19 de dezembro de 2012.

O relatório tem por finalidade avaliar o cumprimento dos programas, orçamentos, metas, legalidade, eficácia e eficiência dos atos de gestão, verificar a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas e assim atender os requisitos contidos no Manual do Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios - Pró-Gestão.

Os Procedimentos Operacionais Padrões obrigatórios, bem como os mapeamentos e manuais estabelecidos como padrão no processo, que são critérios obrigatórios de análise do presente relatório, podem ser consultados no site oficial do TAIÓPREV, disponível em [www.taioprev.sc.gov.br](http://www.taioprev.sc.gov.br).

Este relatório compreende o período do primeiro semestre de 2021 (Janeiro a Junho) e abrange as Grandes Áreas de Atuação do TAIÓPREV contidas no Anexo 7 do Manual do Pró-Gestão RPPS, versão aprovada em 09/09/2020.

Destaca-se que além do disposto no Manual do Pró-Gestão, o presente relatório fundamenta-se na Lei Complementar n. 82/2005 – Política Municipal de Controle Interno e na Instrução Normativa n. TC - 11/2011 do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

Segue análise de adequação ao nível I do Pró-Gestão RPPS referente à dimensão controles internos.

## **2 METODOLOGIA**

Este relatório foi elaborado com base na análise de informações contábeis e financeiras fornecidos pelo TAIÓPREV, além de entrevista com os servidores e visita *in loco* para verificação de



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

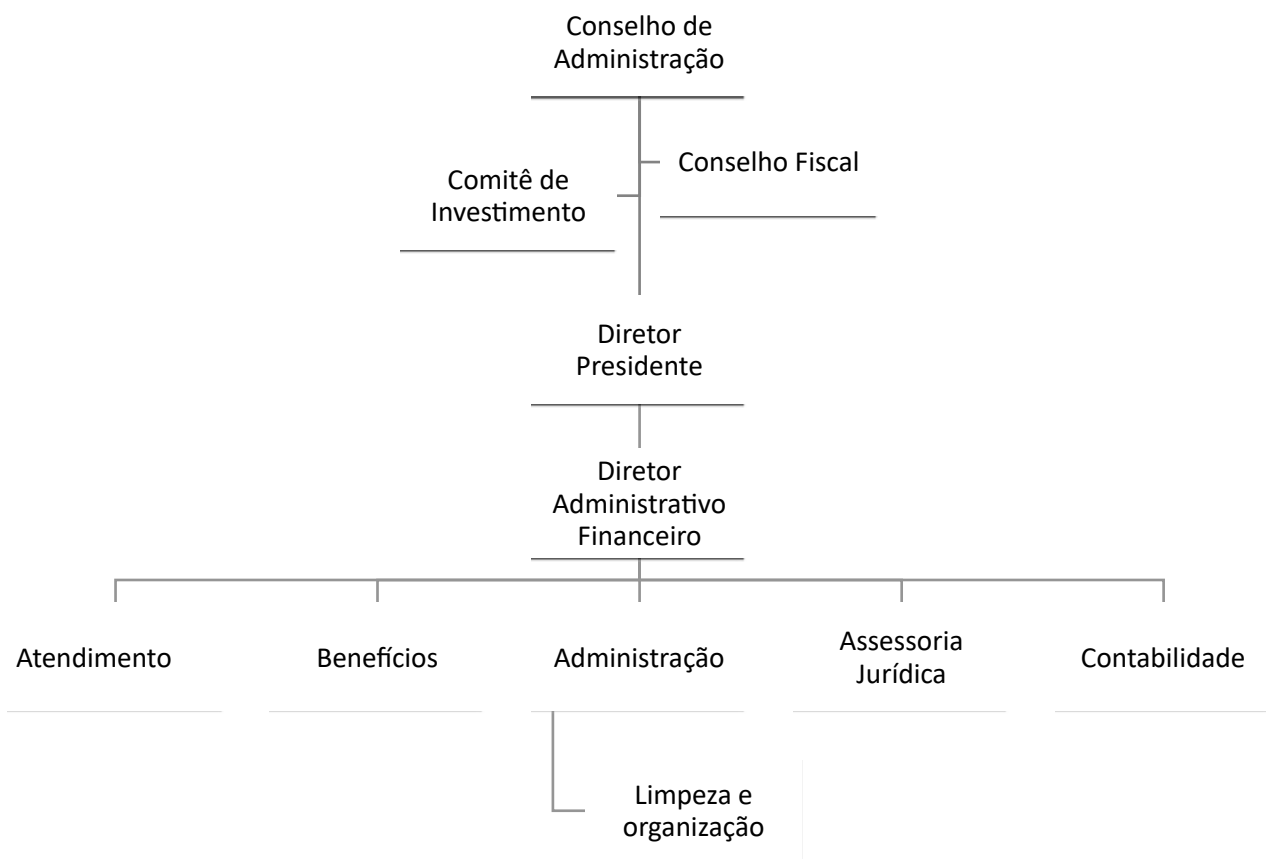
áreas que ainda não estão mapeadas ou manualizadas, por não ser exigência para o nível I do Pró-Gestão.

Quanto à área de benefícios (obrigatória para o nível I), houve verificação de todos os processos físicos de concessão de aposentadorias e pensões concedidos durante o período avaliado, nos termos da IN TC/SC nº 11/2011, correlacionando com os Procedimentos Operacionais Padrão, manuais e mapeamento dos processos.

### 3. ANÁLISE DAS GRANDES ÁREAS DE ATUAÇÃO DO RPPS

#### 3.1 ÁREA ADMINISTRATIVA

O setor administrativo demonstra ter as atividades dos servidores segregadas e definidas de forma descritiva, com alçadas de responsabilidades, conforme organograma abaixo apresentado:





**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

### 3.2 ARRECADAÇÃO e FINANCEIRA

Quanto à área de arrecadação e financeira, o maior volume de recursos advém de repasses das contribuições previdenciárias e do aporte mensal para cobertura do deficit atuarial, não tendo registro de valores a receber, bem como não há nenhum parcelamento de débitos.

Segue abaixo o valor dos repasses no período:

<b>REPASSES RECEBIDOS NO PERÍODO – JANEIRO A JUNHO/2021</b>	
Contribuição Servidores	R\$ 931.444,40
Contribuição Patronal	R\$ 928.426,64
Contribuição Aposentados/Pensionistas	R\$ 4.818,83
Aporte para cobertura de deficit atuarial	R\$ 1.543.145,66
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.407.835,53</b>

A arrecadação no primeiro semestre de 2021, considerando as receitas orçamentárias e extraorçamentárias foi de R\$ 5.640.341,12, sendo que destes, R\$ 3.407.385,53 resultaram de repasses recebidos de contribuições patronais, de servidores, dos aposentados e pensionistas e do aporte para cobertura do deficit atuarial. Em relação aos recursos investidos, os mesmos tiveram uma rentabilidade de R\$ 962.324,81, correspondendo 17,06% do total da receita arrecadada no período.

O quadro abaixo representa o resultado financeiro do Instituto.

<b>Mês</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa</b>	<b>Superávit/Défict</b>
<b>Janeiro</b>	-222.526,71	402.174,63	-624.701,34
<b>Fevereiro</b>	163.076,42	428.191,58	-265.115,16
<b>Março</b>	1.000.283,10	416.343,95	583.939,15
<b>Abril</b>	1.186.190,48	505.282,00	680.908,48
<b>Mai</b>	1.538.021,11	413.522,45	1.124.498,66
<b>Junho</b>	705.122,37	439.229,36	265.893,01
<b>TOTAL</b>	<b>4.370.166,77</b>	<b>2.604.743,97</b>	<b>1.765.422,80</b>



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

Os resultados do mês de janeiro e fevereiro apresentaram deficit financeiro, pois nestes meses os investimentos obtiveram rentabilidade negativa. No mês de janeiro o deficit foi maior, pois a receita de contribuições patronal e segurados do mês puderam ser pagas até o dia 15 de fevereiro.

Confrontando a despesa em relação a arrecadação, o Instituto encerra o semestre com superavit financeiro de R\$ 1.765.422,80.

A entidade mantém o envio das demonstrações contábeis aos órgãos de fiscalização, aplicando-se o definido na Lei Orçamentária Municipal, bem como presta contas ao TCE/SC nos prazos legais.

### 3.3 INVESTIMENTOS

O TAIÓPREV tem sua Política de Investimentos informada à Secretaria Nacional de Previdência, enviada através do Demonstrativo da Política de Investimentos – DPIN via CADPREV Web, e segue em suas aplicações financeiras os limites estabelecidos na respectiva política, cumprindo o disposto nas Resoluções nº 3922/2010 e 4695/2018 do Conselho Monetário Nacional, conforme o quadro a seguir:

Artigo	Tipo de Ativo	Valor(R\$)	% Carteira	Política de Investimentos			ALM	Limite Legal
				Mínimo	Objetivo	Máximo		
<b>Renda Fixa</b>								
Artigo 7º I, Alínea b	Fundos 100% Títulos Públicos	23.929.936,88	47,47	0,00	50,00	100,00	0,00	100,00
Artigo 7º III, Alínea a	Fundos Renda Fixa Referenciados	7.983.386,20	15,84	0,00	15,00	60,00	0,00	60,00
Artigo 7º IV, Alínea a	Fundos de Renda Fixa	5.538.229,05	10,99	0,00	10,00	40,00	0,00	40,00
	<b>Total Renda Fixa</b>	<b>37.451.552,13</b>	<b>74,30</b>					100,00
<b>Renda Variável e Investimentos Estruturados</b>								
Artigo 8º I, Alínea a	Fundos de Ações Referenciados	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00
Artigo 8º II, Alínea a	Fundos de Ações	8.607.313,15	17,08	0,00	13,00	20,00	0,00	20,00
Artigo 8º III	Fundos Multimercados	4.348.325,39	8,63	0,00	7,00	10,00	0,00	10,00
	<b>Total Renda Variável e Investimentos Estruturados</b>	<b>12.955.638,54</b>	<b>25,70</b>					30,00

O quadro acima demonstra que o TAIÓPREV possuía, em 30/06/2021, um saldo de investimentos de R\$ 50.407.190,67, distribuídos em 74,30% de aplicação em renda fixa e 25,70%



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

de aplicação em renda variável. Mensalmente o TAIÓPREV publica em seu site institucional, o relatório de investimentos com as recomendações do Comitê e aprovação do Conselho Fiscal.

A área de investimentos ainda não possui mapeamento e manualização, porém este órgão sugere ao Instituto que seja feito POP para esta área, pois haveriam critérios mais objetivos para realização de auditoria e de fiscalização.

Destaca-se que, apesar de não ter os manuais e o mapeamento, o Instituto possui o Comitê de Investimentos com maioria dos membros, bem como a gestora de recursos, certificados pela ANBIMA. Outrossim as movimentações financeiras são sempre orientadas pela consultoria de investimentos LDB Empresas a qual assessora o Instituto nesta área.

### **3.4 ATUARIAL**

Em relação a avaliação atuarial o TAIÓPREV realiza, no mínimo, uma avaliação anual, sendo enviada as informações via DRAA – Demonstrativo do Relatório de Avaliação Atuarial – para a Secretaria Nacional de Previdência, via CADPREV Web, bem como para o Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina.

Na última avaliação ficou demonstrado que o TAIÓPREV possui deficit atuarial e, para amortizá-lo, o Município implementou um plano de amortização, no qual mensalmente realiza transferências através de aporte para o Instituto.

Para consulta pública, a respectiva avaliação atuarial encontra-se publicada no site institucional do TAIÓPREV.

### **3.5 BENEFÍCIOS**

O plano de benefícios está disposto no artigo 54 da Lei Municipal 3.625 de 19 de dezembro de 2012, conforme segue:

I - Quanto ao segurado:

- a) aposentadoria por invalidez;
- b) aposentadoria compulsória;
- c) aposentadoria voluntária por idade e tempo de contribuição;
- d) aposentadoria voluntária por idade e,



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

e) aposentadoria especial de professor.

II - Quanto ao dependente:

a) pensão por morte.

As concessões de benefícios observam o previsto na Constituição Federal e na Lei Municipal 3.625/2012.

Ademais o TAIÓPREV possui os seguintes manuais padronizados da área de benefícios:

<b>MANUAIS PADRONIZADOS</b>			
<b>Número do POP</b>	<b>Data de Validação</b>	<b>Data de Revisão</b>	<b>Tema</b>
01	01/02/2021	01/02/2021	Processo de Aposentadoria Compulsória
02	01/02/2021	01/02/2021	Processo de Aposentadoria por Invalidez
03	01/02/2021	01/02/2021	Processo de Aposentadoria Voluntária
04	28/06/2021	28/06/2021	Processo de Revisão de Aposentadoria e Pensão requerida pelo Município
05	28/06/2021	28/06/2021	Processo de Revisão de Aposentadoria e Pensão requerida pelo Servidor
06	01/02/2021	01/02/2021	Pensão por Morte

Operacionalmente os processos de aposentadoria e pensão estão devidamente manualizados e mapeados conforme demonstrado na tabela acima.

No primeiro semestre de 2021 foram encaminhados 16 (dezesseis) processos de aposentadoria e/ou pensão para análise deste Controlador Interno:

<b>Número do Processo</b>	<b>Nome</b>	<b>Tipo de Benefício</b>	<b>Data da Concessão</b>
02.11172297-01.2020	Odete Westphal Muller	Revisão de Aposentadoria	21/01/2021
01.11172293-01.2020	Arlindo Filippi	Revisão de Aposentadoria	21/01/2021
01.11172227-02.2021	Antinório Claudino	Aposentadoria Voluntária	27/01/2021



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

01.83760-02.2021	Leonir Salete Filippi	Aposentadoria Voluntária	27/01/2021
03.11172299-01.2021	Jônitas Monteiro da Silva Siqueira	Pensão por Morte	27/01/2021
03.11172298-01.2021	Nilton Sotopietra	Pensão por Morte	27/01/2021
01.11172300-01.2021	Roseli Maria Martins Pedroso	Aposentadoria Voluntária	25/02/2021
01.11172301-01.2021	Rubia Marlene Fusinato Duarte	Aposentadoria Voluntária	25/02/2021
01.11172302-01.2021	Wilson Martins	Aposentadoria Voluntária	25/02/2021
01.11172303-01.2021	Edegar Hang	Aposentadoria Voluntária	29/03/2021
03.11172305-01.2021	Hilda Peters	Aposentadoria Voluntária	20/05/2021
01.11172304-01.2021	Clarice Feuser	Aposentadoria Voluntária	20/05/2021
01.11172306-01.2021	Maria Juzélia Viviani Hillesheim	Aposentadoria Voluntária	25/06/2021
01.11172307-01.2021	Oscar Augusto Pfau	Aposentadoria Voluntária	25/06/2021
01.11172308-01.2021	Maria Aparecida Vizentainer	Aposentadoria Voluntária	28/06/2021
01.11172308-02.2021	Maria Aparecida Vizentainer	Aposentadoria Voluntária	28/06/2021

### 3.6 ATENDIMENTO

O Instituto oferece um site institucional que atende todos os requisitos de transparência, cordialidade no tratamento do segurado, além disponibilizar canal de ouvidoria e atendimento remoto.

A transparência ativa pode ser realizada por meio do site institucional: [www.taioprev.sc.gov.br](http://www.taioprev.sc.gov.br), bem como no Portal da Transparência do Município, onde se pode verificar a divulgação de maneira transparente sobre toda a gestão do Instituto tendo assim acesso a todas as informações legais exigidas.

A transparência passiva, da mesma forma, pode ser solicitada no Portal do Município através de pedidos de acesso à informação, ou ainda no site do Instituto via função Fale Conosco.





**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

A ouvidoria utilizada pelo Instituto é a disponível pelo município através do acesso online em seu portal, com atalho no site do TAIÓPREV. Durante o primeiro semestre não foi aberta nenhuma ocorrência na ouvidoria.

### **3.7 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA**

O TAIÓPREV mantém Acordo de Cooperação Técnica com a Secretaria Nacional de Previdência – COMPREV, conforme Lei Federal 9.796/99, Decreto Presidencial 3.112/99 e Portaria MPAS 6.209/99 habilitando assim a Compensação Previdenciária com o Regime Geral de Previdência Social.

Todos os processos de Aposentadoria e Pensão elegíveis para COMPREV, após o devido registro ao TCE/SC, são incluídos no sistema requerendo a devida compensação.

Não houve registro de recebimento de recursos de COMPREV no primeiro semestre de 2021.

### **3.7 JURÍDICA**

O Instituto possui Assessoria Jurídica Previdenciária de 20 horas semanais para atender todas as demandas jurídicas do TAIÓPREV, como emissão de pareceres em processos de concessão de benefícios, revisão geral, defesa em processos judiciais e cumprimento de decisões judiciais.

### **3.8 TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**

O TAIÓPREV dispõe de uma Política de Segurança da Informação aprovada e publicada no site institucional, no qual todos os servidores, prestadores de serviços, conselheiros, ou qualquer pessoa que tenha envolvimento diretamente com o Instituto, deverá obedecer.

Quanto a tecnologia da informação, o Instituto não possui área devidamente manualizada ou mapeada, dificultando a averiguação por critérios objetivos por este Controlador.



**Município  
de Taió**

**DEPARTAMENTO DE  
CONTROLE INTERNO**

Fone: 47 3562-8328  
Avenida Luiz Bertoli, 44  
Centro - Taió - SC  
CEP: 89190-000  
[www.taio.sc.gov.br](http://www.taio.sc.gov.br)

#### **4. CONCLUSÕES**

Diante do exposto, e após análise de documentos e processos avaliados, entende-se que o TAIÓPREV atende os requisitos de boa prática de gestão, a partir dos critérios estabelecidos nos manuais e mapeamentos dos processos avaliados.

#### **5. RECOMENDAÇÕES**

Recomenda-se o desenvolvimento do mapeamento e manualização das áreas faltantes, possibilitando assim uma análise mais objetiva dos processos por este Controlador Interno

É o relatório.

Taió (SC), 19 de novembro de 2021.

Orli José Machado  
Controlador Interno