



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
www.taio.sc.gov.br

**RELATÓRIO SEMESTRAL DE CONTROLE INTERNO
PERÍODO JULHO 2021 A DEZEMBRO 2021
TAIÓPREV**



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
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.

Este relatório compreende o período do segundo semestre de 2021 (julho a dezembro) 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



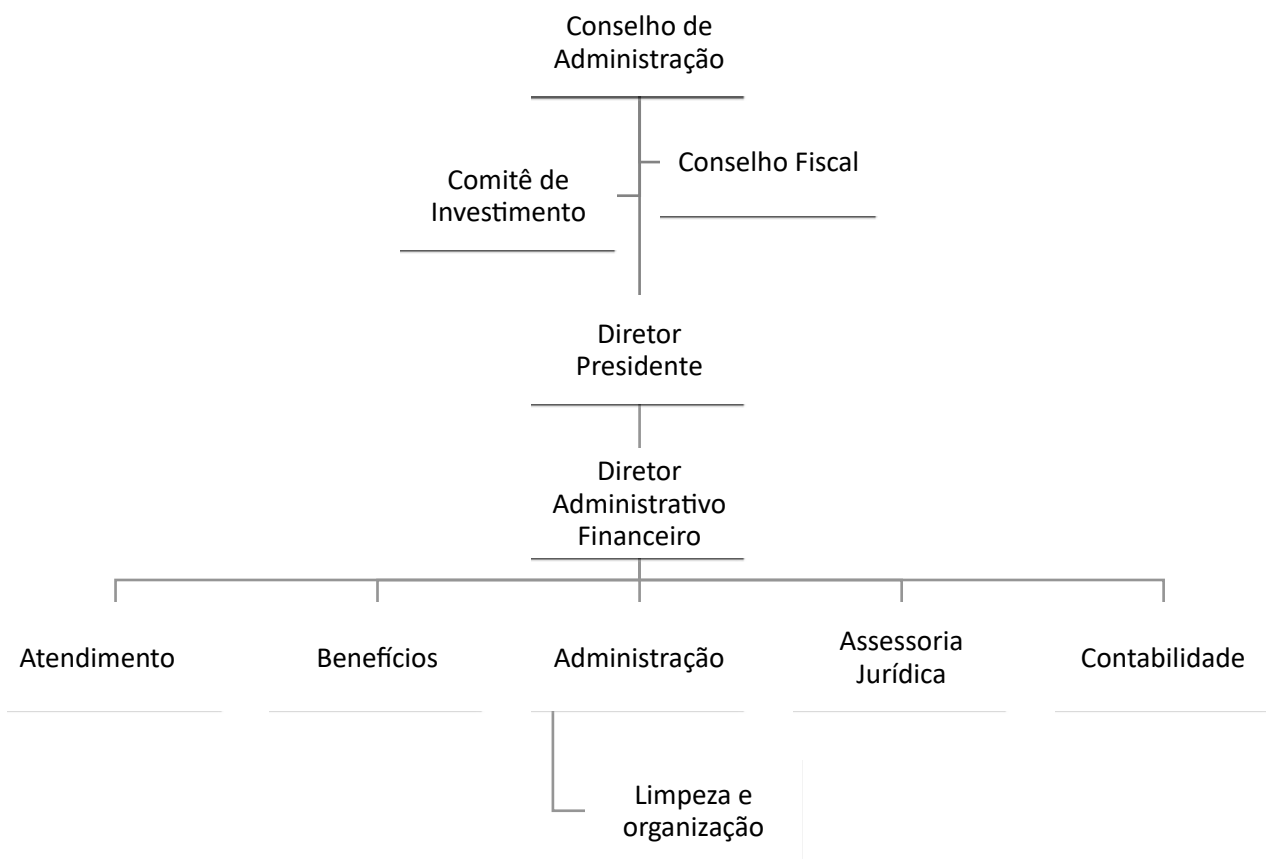
áreas que ainda não estão mapeadas ou manualizadas, por não ser exigência para o nível I do Pró-Gestão.

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:





3.2 RECEITAS E DESPESAS

Quanto à área de receitas e despesas, o maior volume de recursos advém de repasses das contribuições previdenciárias e do aporte mensal para cobertura do déficit atuarial, havendo registro de R\$ 7.890,51 a receber da Câmara de Vereadores, sem parcelamento de débitos.

Segue abaixo os valores das receitas e despesas no período:

RECEITAS NO PERÍODO – JULHO A DEZEMBRO/2021	
Contribuição Servidores	R\$ 1.394.872,38
Contribuição Aposentados/Pensionistas	R\$ 5.554,64
Contribuição Patronal	R\$ 1.397.902,13
Aporte para cobertura de deficit atuarial	R\$ 1.535.505,14
Receita patrimonial	R\$ -463.304,84
Outras receitas	430,44
TOTAL	R\$ 3.870.959,89

DESPESAS NO PERÍODO – JULHO A DEZEMBRO/2021	
Pessoal e encargos sociais	R\$ 2.945.851,58
Despesas de capital	R\$ 14.231,31
Outras despesas	R\$ 87.449,24
TOTAL	R\$ 3.047.532,13

A receita no segundo semestre de 2021 foi de R\$ 3.870.959,89 sendo que destes, R\$ 2.798.329,15 resultaram de repasses recebidos de contribuições patronais, de servidores, dos aposentados e pensionistas e R\$ 1.535.505,14 referente ao aporte para cobertura do déficit atuarial. Destaca-se que a receita patrimonial teve um saldo negativo de -R\$ 463.304,84 em razão de redução a valor recuperável de investimentos no montante de R\$ 1.203.544,97.

Confrontando as despesas em relação as receitas, o Instituto encerra o semestre com superavit financeiro de R\$ 823.427,76.



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
www.taio.sc.gov.br

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:

Carteira: TAIÓ Data Extrato: 31/12/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Enquadramento da Carteira

Artigo	Tipo de Ativo	Valor(R\$)	% Carteira	Política de Investimentos				
				Mínimo	Objetivo	Máximo	ALM	Limite Legal
Renda Fixa								
Artigo 7º I, Alínea b	Fundos 100% Títulos Públicos	25.045.210,75	48,98	0,00	50,00	100,00	0,00	100,00
Artigo 7º III, Alínea a	Fundos Renda Fixa Referenciados	7.617.704,19	14,90	0,00	15,00	60,00	0,00	60,00
Artigo 7º IV, Alínea a	Fundos de Renda Fixa	5.931.699,54	11,60	0,00	10,00	40,00	0,00	40,00
	Total Renda Fixa	38.594.614,48	75,47					100,00
Renda Variável e Investimentos Estruturados								
Artigo 8º II, Alínea a	Fundos de Ações	7.099.306,93	13,88	0,00	13,00	20,00	0,00	20,00
Artigo 8º III	Fundos Multimercados	5.442.662,35	10,64	0,00	7,00	10,00	0,00	10,00
	Total Renda Variável e Investimentos Estruturados	12.541.969,28	24,53					30,00

O quadro acima demonstra que o TAIÓPREV possuía, em 31/12/2021, um saldo de investimentos de R\$ 51.136.583,76, distribuídos em 75,47% de aplicação em renda fixa e 24,53% 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.

Em relação aos recursos investidos, os mesmos tiveram uma rentabilidade negativa de R\$ -632.439,40.

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

Destaca-se que, apesar de não possuir os manuais e o mapeamento, o Instituto possui o Comitê de Investimentos com maioria dos membros, bem como a gestora de recursos, certificados



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
www.taio.sc.gov.br

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,
- 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:



MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de Validação	Data de Revisão	Tema
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 segundo semestre de 2021 foram encaminhados 14 (quatorze) processos de aposentadoria e/ou pensão para análise deste Controlador Interno:

Nº do processo	Nome	Tipo de benefício	Data da concessão
01.11172306-01.2021	Marli Juzélia Viviani Hillesheim	Aposentadoria voluntária	01/07/2021
01.11172307-01.2021	Oscar Augusto Pfau	Aposentadoria voluntária	01/07/2021
01.11172308-01.2021	Maria Aparecida Vizentainer	Aposentadoria voluntária	01/07/2021
01.11172308-02.2021	Maria Aparecida Vizentainer	Aposentadoria voluntária	01/07/2021
0111172311-012021	Francisco Antônio Torres	Aposentadoria por tempo de contribuição	23/08/2021
0111172277-022021	Terezinha valzburger	Aposentadoria especial de professor	01/09/2021



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
www.taio.sc.gov.br

0111172312-012021	Maria Salete Ricardo	Aposentadoria por idade	01/10/2021
0111172313-012021	Márcia Knabben	Aposentadoria especial de professor	01/10/2021
0211172315-012021	Carmem Terezinha Rosa	Aposentadoria por invalidez	18/10/2021
0111172314-012021	Nadir Bertoldi	Aposentadoria por tempo de contribuição	18/10/2021
0111172317-012021	Jurema Rocha	Aposentadoria especial de professor	22/11/2021
0311172318-012021	Maria Gorete Pivato	Pensão por morte	30/07/2021
0311172316-012021	Norma Dalfovo	Pensão por Morte	18/10/2021
0311172319-012021	Terezinha Blank	Pensão por Morte	08/12/2021

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, bem como no Portal da Transparência do Município, onde se verifica a divulgação, de maneira transparente, sobre toda a gestão do Instituto atendendo, assim, todas as exigências legais.

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”.

No segundo semestre foi realizado pesquisa de satisfação quanto aos serviços prestados pelo Instituto. Entretanto houve baixa adesão por parte dos servidores.



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
www.taio.sc.gov.br

A ouvidoria utilizada pelo Instituto é a disponibilizada pelo Município através do acesso online em seu portal, com atalho no site do TAIÓPREV. Durante o segundo semestre não foram abertas 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 segundo semestre de 2021.

3.8 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.

3.9 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**

CONTROLE INTERNO

Fone: 47 3562-8328
Avenida Luiz Bertoli, 44
Centro - Taió - SC
CEP: 89190-000
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 setembro de 2022.

Orli José Machado
Controlador Interno