



**Município  
de Taió**

**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 2022 A JUNHO 2022  
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](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 2022 (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 11/02/2022.

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

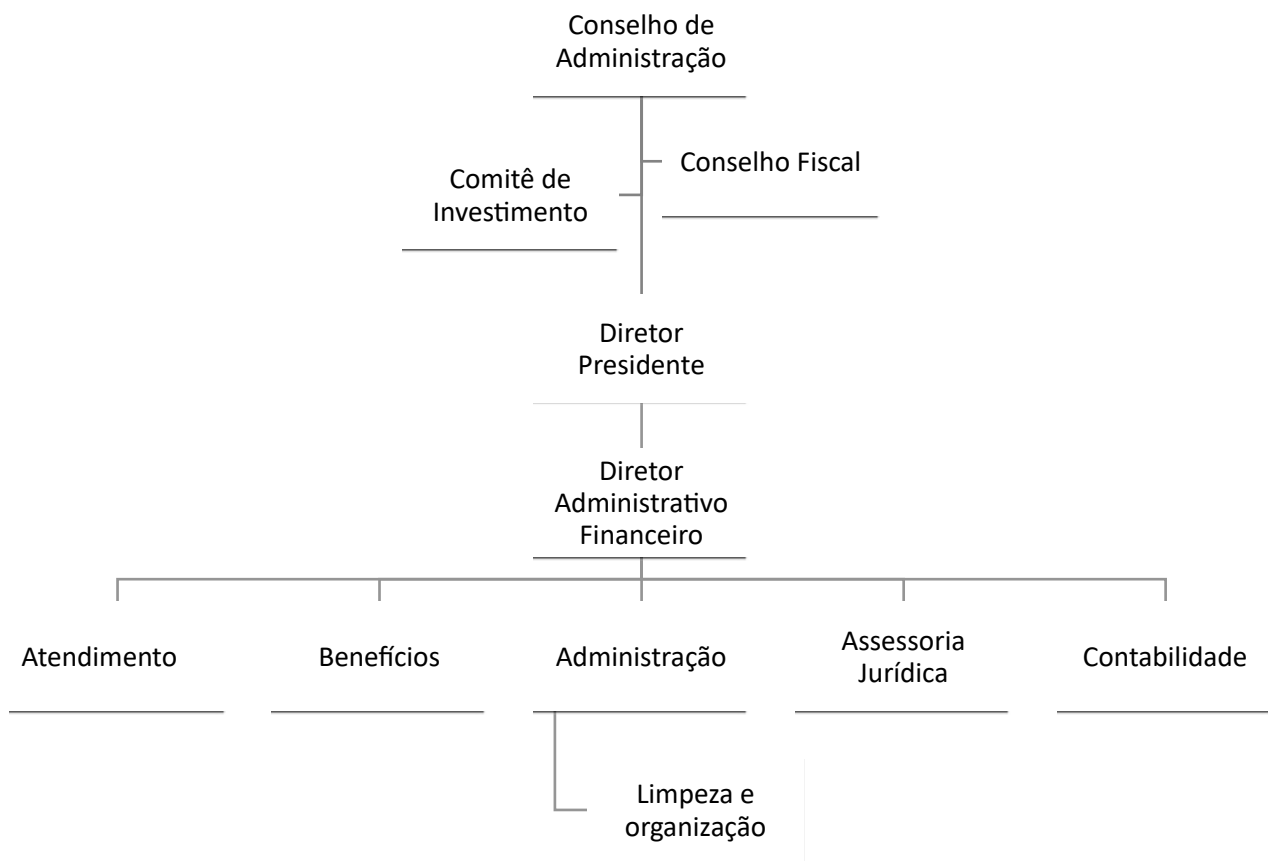


avaliado, nos termos da IN TC/SC nº 11/2011, correlacionando com os Procedimentos Operacionais Padrão, manuais e mapeamento dos processos.

### 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 deficit atuarial.

Segue abaixo os valores das receitas e despesas no período:

<b>REPASSES RECEBIDOS NO PERÍODO – JANEIRO A JUNHO/2022</b>	
Contribuição Servidores	R\$ 1.021.130,78
Contribuição Aposentados/Pensionistas	R\$ 5.347,20
Contribuição Patronal	R\$ 1.021.132,78
Aporte para cobertura de deficit atuarial	R\$ 1.539.325,44
Receita patrimonial	R\$ 1.320.963,18
Outras receitas	R\$ 134,97
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 4.908.034,35</b>

<b>DESPESAS NO PERÍODO – JANEIRO A JUNHO/2022</b>	
Pessoal e encargos sociais	R\$ 2.907.802,44
Despesas de capital	R\$ 2.996,00
Outras despesas	R\$ 128.881,80
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.039.680,24</b>

A arrecadação no primeiro semestre de 2022 foi de R\$ 4.908.034,35 sendo que destes, R\$ 2.047.610,76 resultaram de repasses recebidos de contribuições patronais, de servidores, dos aposentados e pensionistas e R\$ 1.539.325,44 referente ao aporte para cobertura do deficit atuarial.

Confrontando as despesas em relação as receitas, o Instituto encerra o semestre com superavit financeiro de R\$ 1.868.354,11.

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, através do envio 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	CLASSE	VALOR R\$	CARTEIRA%	POLITICA DE INVESTIMENTOS	LIM. RES. 4.963/2021
<b>RENDA FIXA</b>					
Artigo 7º I	Fundos 100% Títulos Públicos	R\$ 23.997.029,98	45,21%	50%	100%
Artigo 7º III	Fundos Renda Fixa Referenciados	R\$ 20.719.561,20	39,04%	65%	65%
Total renda fixa		R\$ 44.716.591,18	84,25%		
<b>RENDA VARIÁVEL</b>					
Artigo 8º, I	Fundos de Ações	R\$ 5.575.642,10	10,50%	35%	35%
<b>FUNDO MULTIMERCADO</b>					
Artigo 10º, I	Fundo multimercado	R\$ 2.783.979,68	5,25%	10%	10%
Total		R\$ 53.076.212,96			

O quadro acima demonstra que o TAIÓPREV possuía, em 30/06/2022 um saldo de investimentos de R\$ 53.076.212,96, distribuídos em 84,25% de aplicação em renda fixa e 15,75% 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 positiva de R\$ 1.320.963,18.

### 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



**Município  
de Taió**

**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)

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:

Número do POP	Data da Validação	Data da revisão	Tema
18	28/03/2022	28/03/2022	Atividades COMPREV - COMPREV
17	28/03/2022	28/03/2022	Processamento do Pagamento - Folha de Pagamento
16	28/03/2022	28/03/2022	Envio da SEFIP - Folha de Pagamento
15	28/03/2022	28/03/2022	Cálculo da Folha de Pagamento - Folha de Pagamento
14	28/03/2022	28/03/2022	Cadastro de novo beneficiário - Folha de Pagamento
13	28/03/2022	28/03/2022	Arrecadação de Contribuições Previdenciária - Arrecadação



**Município  
de Taió**

**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)

12	28/03/2022	28/03/2022	Dados Físicos - Tecnologia da Informação
11	28/03/2022	28/03/2022	Dados Lógicos - Tecnologia da Informação
10	28/03/2022	28/03/2022	Backup arquivos pasta TAIÓPREV - Tecnologia da Informação
09	28/03/2022	28/03/2022	Elaboração de Projeto de Lei - Área Jurídica
08	28/03/2022	28/03/2022	Demandas Judiciais - Área Jurídica
07	28/03/2022	28/03/2022	Demandas Judiciais - Área Jurídica
06	01/02/2021	01/02/2021	Pensão por Morte
05	28/06/2021	28/06/2021	Revisão de aposentadoria servidor requerendo
04	28/06/2021	28/06/2021	Revisão de aposentadoria município requerendo
03	01/02/2021	01/02/2021	Aposentadoria Voluntária
02	01/02/2021	01/02/2021	Aposentadoria Invalidez
01	01/02/2021	01/02/2021	Aposentadoria Compulsória

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

No primeiro semestre de 2022 foram encaminhados 6 (seis) processos de aposentadoria e/ou pensão para análise deste Controlador Interno:

Nº do processo	Nome	Tipo de benefício	Data da concessão
03.11172321-01.2022	Mariasinha Gruenke	Pensão por Morte	18/03/2022
01.11172320-01.2022	Silvanei Lohn	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	01/03/2022
01.11172322-01.2022	Rene Rudolfo Deeke	Aposentadoria por idade	22/04/2022
0311172325-0120222	Emildes Odorizzi Silva	Pensão por Morte	01/06/2022
0211172323-0120222	Solange Gertrudes weber	Aposentadoria por invalidez	06/06/2022
0111172324-012022	Ilce Peters	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	06/06/2022



**Município  
de Taió**

**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)

### **3.6 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 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”.

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 primeiro 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 primeiro semestre de 2022.

### **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.





**Município  
de Taió**

**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)

### **3.9 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.

### **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), 21 de setembro de 2022.

Orli José Machado  
Controlador Interno