



RELATÓRIO n. CI/1/2024

Taió (SC), 9 de outubro de 2024.

Ilma. Sra.
Tayse Ariane Geremias
Diretora Administrativa e Financeira do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos de Taió

Assunto: Relatório semestral de controle interno período Janeiro a junho de 2024.

Ilustríssima senhora,

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 primeiro semestre de 2024 (janeiro a junho) e abrange as Grandes Áreas de Atuação do TAIÓPREV contidas no Anexo 7 do Manual do Pró-Gestão RPPS, versão 3.5 aprovada em 17/01/2024.





Segue análise de adequação ao nível II 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 II do Pró-Gestão.

Quanto à área de benefícios (obrigatória para o nível II), 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.

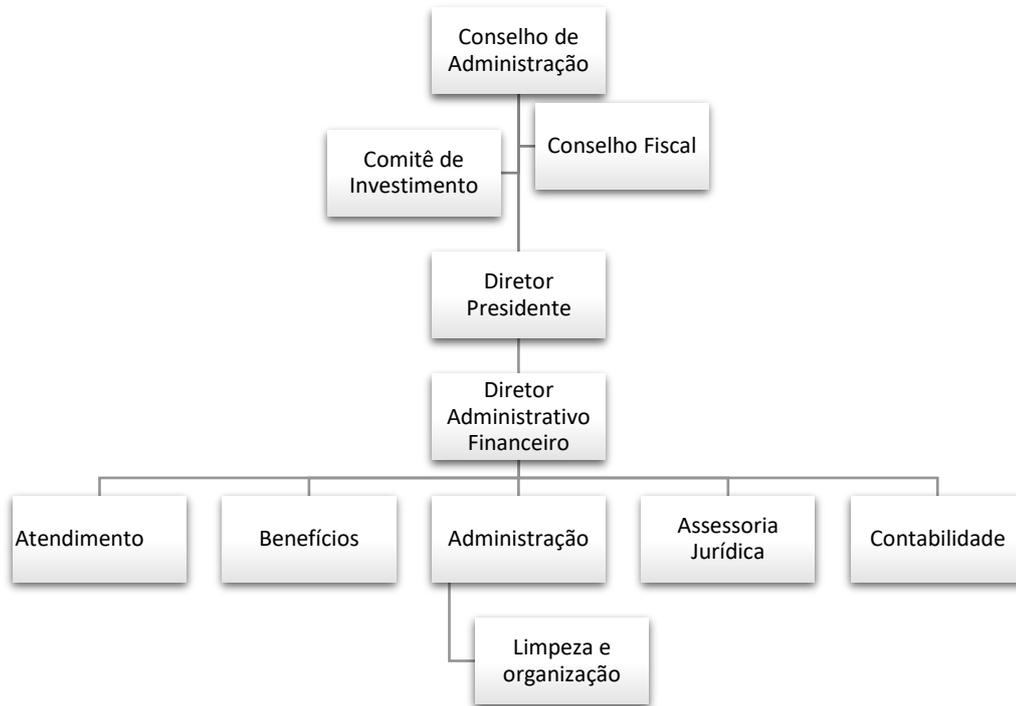
Quanto à área de Arrecadação (obrigatória para o nível II), houve verificação da efetiva cobrança de débitos de contribuições em atraso do ente federativo e dos servidores licenciados e cedidos durante o período avaliado, correlacionando com os Procedimentos Operacionais Padrão, manuais e mapeamentos desenvolvidos pelo Instituto.

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:





Ademais o TAIÓPREV possui os seguintes manuais padronizados na área Administrativa:

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de validação	Data de revisão	Tema
14	16/11/2023	14/02/2024	Cadastro de novos beneficiários – folha de pagamento
15	16/11/2023	14/02/2024	Cálculo e emissão da folha de pagamento –folha de pagamento
16	28/02/2024	28/02/2024	E-social
17	16/11/2023	14/02/2024	Pagamento da folha – folha de pagamento
31	28/02/2024	28/02/2024	e-Sfinge

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, sendo que os pagamentos dos aportes por parte de Executivo e Legislativo estão em dia.

Segue abaixo os valores das receitas e despesas no período:





RECEITAS NO PERÍODO – JANEIRO A JUNHO DE 2024	
Contribuição servidores	R\$ 1.403.431,41
Contribuição aposentados/pensionistas	R\$ 5.795,58
Contribuição patronal	R\$ 1.403.433,41
Aporte para cobertura de déficit atuarial	R\$ 1.673.423,77
Receita patrimonial	R\$2.703.348,88
Compensação previdenciária	R\$ 6.351,75
Multas e juros	R\$ 1.885,00
Outras Receitas	R\$ 210,03
TOTAL	R\$ 7.197.879,83

DESPESAS NO PERÍODO – JANEIRO A JUNHO DE 2024	
Pessoal e encargos sociais	R\$ 3.610.255,66
Despesas de capital	R\$ 749,00
Outras despesas	R\$ 111.104,99
TOTAL	R\$ 3.722.109,65

A receita no primeiro semestre de 2024 foi de R\$ 7.197.879,83 e a despesa foi de R\$ 3.722.109,65, perfazendo um superávit financeiro de R\$ 3.475.770,18, um decréscimo do superávit de 28,06% em relação ao segundo semestre de 2023.

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.

Ademais o TAIÓPREV possui os seguintes manuais padronizados na área de Receitas e Arrecadação:

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de validação	Data de revisão	Tema
13	01/12/2021	14/02/2024	Registro da receita de contribuição previdenciária
27	14/02/2024	14/02/2024	Cobrança de contribuições em atraso relativo a servidores licenciados
28	14/02/2024	14/02/2024	Cobrança de contribuições em atraso do Ente e cedidos
30	20/02/2024	20/02/2024	DIPR





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 na Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional, conforme o quadro a seguir:

ENQUADRAMENTO	
Títulos públicos	R\$ 36.365.761,72
Fundos renda fixa	R\$ 15.430.804,96
Ativos renda fixa	R\$ 10.613.642,87
Fundos renda variável	R\$ 4.684.384,54
Fundos Exterior	R\$ 401.107,54
Fundo Multimercado	R\$ 497.885,08
Contas correntes	R\$ 1.455,70
PATRIMÔNIO INVESTIDO	R\$ 68.984.201,91

O quadro acima demonstra que o TAIÓPREV possuía, em 30/06/2024, um saldo de investimentos de R\$ 68.984.201,91, distribuídos em 54,15% de aplicação em títulos públicos, 22,37% de aplicação em fundos de renda fixa, 15,39% de aplicação em ativos de renda fixa, 6,79% de aplicação em fundos de renda variável, 0,58% de aplicação em Investimentos no Exterior, 0,72% de aplicação em fundos multimercados e 0,00% disponível em conta corrente. 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\$ 2.702.610,20 no primeiro semestre de 2024.

Ademais o TAIÓPREV possui os seguintes manuais padronizados na área de Investimentos:

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de validação	Data de revisão	Tema
19	15/08/2022	14/02/2024	Credenciamento das instituições financeiras
20	15/08/2022	14/02/2024	Credenciamento dos fundos





21	15/08/2022	14/02/2024	Investimento de recurso
22	15/08/2022	14/02/2024	Resgate financeiro
23	15/08/2022	14/02/2024	Desenquadramento investimento
24	15/08/2022	14/02/2024	Desenquadramento investimento consequência
25	15/08/2022	14/02/2024	Aquisição de títulos públicos
26	15/08/2022	14/02/2024	Aquisição de letras financeiras
27	15/08/2022	14/02/2024	DAIR

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 déficit 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	26/02/2024	Processo de aposentadoria compulsória
02	01/02/2021	26/02/2024	Processo de aposentadoria por incapacidade permanente
03	01/02/2021	26/02/2024	Processo de aposentadoria voluntária
04	28/06/2021	26/02/2024	Processo de revisão de aposentadoria e pensão requerida pelo município
05	28/06/2021	26/02/2024	Processo de revisão de aposentadoria e pensão requerida pelo servidor
06	01/02/2022	26/02/2024	Pensão por morte

No Primeiro semestre de 2024 foram encaminhados 8 (oito) processos de aposentadoria e/ou pensão para análise deste Controlador Interno:

Número Processo	Nome	Tipo benefício	Data Concessão
01.11172348-01.2024	Laudemir Regis da Silva	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	01/02/2024
01.11172350-01.2024	Lizete Milach Mayer	Aposentadoria Especial Professor	19/02/2024
02.11172349-01.2024	Iara Terezinha dos Anjos Vaz	Aposentadoria por Incapacidade permanente	19/02/2024





01.11172351-01.2024	Adilson Forster	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	04/03/2024
03.11172362-01.2024	Maria Festewig	Pensão por Morte	10/03/2024
01.11172361-01.2024	Valdemar Back	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	01/04/2024
03.11172311-02.2024	Francisco Antônio Torres	Pensão por Morte	13/05/2024
01.11172365-01.2024	Orlandino da Silva	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	10/06/2024

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.taio-prev.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 segundo semestre não foram abertas nenhuma ocorrência na ouvidoria.

Levantamento de atendimentos informados pelo TAIÓPREV que foram realizados no 1º semestre de 2024.

Descrição	Quantidade
Prova de vida	63
Simulação de Benefícios	14
Atendimento Presencial	94
Atendimento WhatsApp	91
Requerimento Aposentadoria	6
Requerimento de Pensão	2

*Os atendimentos presenciais e por WhatsApp acima citados aconteceram a partir de março, os atendimentos dos meses de janeiro e fevereiro não foram computados.

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.

Houve registro de recebimento do valor de R\$ 6.351,75 de recursos do COMPREV no primeiro semestre de 2024.

Ademais o TAIÓPREV possui o seguinte manual padronizado da área de Compensação previdenciária:





MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de validação	Data de revisão	Tema
18	16/11/2021	26/02/2024	Atividades de compensação previdenciária – COMPREV

3.8 JURÍDICO

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.

Ademais o TAIÓPREV possui o seguinte manual padronizado da área jurídica:

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de validação	Data de revisão	Tema
07	01/02/2021	15/02/2024	Demandas judiciais
08	01/02/2021	15/02/2024	Demandas judiciais - elaboração de projeto de lei
09	01/02/2021	15/02/2024	Demandas judiciais - fluxo interno

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 possui área devidamente manualizada ou mapeada.

Ademais o TAIÓPREV possui o seguinte manual padronizado da área de tecnologia da informação:





MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de validação	Data de revisão	Tema
10	19/10/2023	20/02/2024	BackUp dos arquivos da pasta de rede "TAIÓPREV"
11	19/10/2023	20/02/2024	Instalação, remoção ou atualização de dados lógicos
12	19/10/2023	20/02/2024	Documentos físicos

4 METODOLOGIA

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

Sem recomendações.

É o relatório.

Atenciosamente.

Orli José Machado
Controlador Interno

