



RELATÓRIO n. CI/2/2025

Taió (SC), 28 de outubro de 2025.

Ilma. Sra.

Indianara Seman

Diretora Presidente do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos de Taió

Assunto: Relatório semestral de controle interno período Janeiro a Junho de 2025.

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 2025 (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.

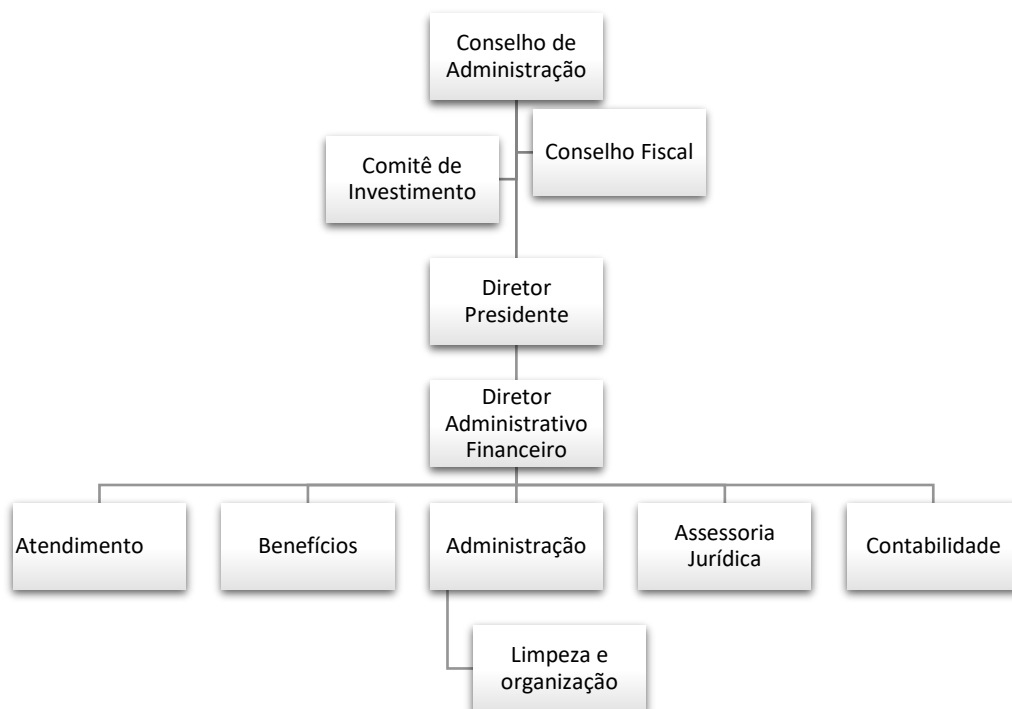
Quanto à área de benefícios (obrigatória para o nível II), houve verificação de todos os processos físicos de concessão de aposentadorias e pensões concedidos durante o período avaliado, nos termos da IN TC/SC nº 11/2011, correlacionando com os Procedimentos Operacionais Padrão, manuais e mapeamento 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 2025	
Contribuição servidores	R\$ 1.468.203,10
Contribuição aposentados/pensionistas	R\$ 6.202,74
Contribuição patronal	R\$ 1.468.206,84
Aporte para cobertura de déficit atuarial	R\$ 2.109.579,29
Receita patrimonial	R\$ 5.192.026,88
Compensação previdenciária	R\$ 2.597.422,58
Multas e juros	R\$ 2,69
TOTAL	R\$ 12.841.644,12

DESPESAS NO PERÍODO – JANEIRO A JUNHO DE 2025	
Pessoal e encargos sociais	R\$ 3.988.433,77
Despesas de capital	R\$ 1.759,60
Outras despesas	R\$ 145.058,16
TOTAL	R\$ 4.135.251,53

A receita no primeiro semestre de 2025 foi de R\$ 12.841.644,12 e a despesa foi de R\$ 4.135.251,53, perfazendo um superávit financeiro de R\$ 8.706.392,59, um acréscimo do superávit de 79,97% em relação ao segundo semestre de 2024.

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 ARRECADAÇÃO

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



Após levantamento das informações com o setor de benefícios e contabilidade do TAIÓPREV, referente as cobranças dos servidores cedidos concluem-se que o município possui em seu quadro 1 servidor cedido ao Senado, sendo que suas contribuições vêm ocorrendo periodicamente dentro do mês de competência do recolhimento conforme extratos apresentados.

Todos os repasses e contribuições do ano de 2025 estão em dia junto ao TAIÓPREV, bem como o pagamento dos aportes realizados pela Prefeitura Municipal de Taió, Câmara de vereadores de Taió e do TAIÓPREV no ano de 2025.

9.2 Distribuição do déficit atuarial

Para fins de pagamento por meio de aportes periódicos, o déficit atuarial foi distribuído de acordo com a proporção da folha de pagamento gerada pelos seguintes órgãos/autarquias do Município de Taió (SC).

TABELA 30. Distribuição do déficit atuarial

Órgão/Autarquia	Folha de pagamento	Proporção da folha de pagamento
TAIÓ CÂMARA DE VEREADORES	R\$ 40.284,26	2,08%
MUNICÍPIO DE TAIÓ	R\$ 1.880.198,27	96,89%
TAIOPREV - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS	R\$ 20.043,87	1,03%
Total	R\$ 1.940.526,40	100,00%

Desta forma, para amortização do déficit atuarial por meio de aportes periódicos de recursos, os valores das parcelas a serem repassadas pelos órgãos/autarquias ao TAIOPREV poderão corresponder à proporção estabelecida na tabela supra.

- Imagem recortada do Relatório da Avaliação Atuarial 2025 pg.67.

3.4 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\$ 44.168.489,27
Fundos renda fixa	R\$ 20.416.864,34
Ativos renda fixa	R\$ 12.067.782,33
Fundos renda variável	R\$ 5.294.121,11
Fundos Exterior	R\$ 230.633,40
Fundo Multimercado	R\$ 0,00
Contas correntes	R\$ 2.313,04
PATRIMÔNIO INVESTIDO	R\$ 82.180.203,49

O quadro acima demonstra que o TAIÓPREV possuía, em 30/06/2025, um saldo de investimentos de R\$ 82.180.203,49, distribuídos em Títulos Públicos 53,75% Fundos de Renda Fixa 24,84% Ativos de Renda Fixa 14,68% Fundos de Renda Variável 6,44% Investimentos no Exterior 0,28% Contas Correntes 0,00%. 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\$ 5.192.026,88, com uma meta atuarial de 5,67% sendo IPCA + 5,27 (a.a) e uma meta alcançada em 6,93% superando assim meta em 122%.

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
32	21/10/2024	21/10/2024	Política de investimentos
33	21/10/2024	21/10/2024	DPIN

3.5 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 atuarial de 2025 ficou demonstrado que o RPPS a tem um superávit atuarial de R\$14.164.407,92, relativo ao Plano Previdenciário (Fundo em Capitalização), considerando o plano de custeio vigente, os ativos garantidores do plano de benefícios, os parcelamentos e o plano de amortização previsto em lei. sendo que por sugestão do Atuário deve ser encaminhado um projeto de lei para redução de valor do aporte para os próximos anos.

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

A lei ordinária N°4.404, de 31 de maio de 2024 aprovou o equacionamento do déficit atuarial para aplicação a partir de 01 de janeiro de 2025.

3.6 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
34	03/04/2025		Prova de vida
35	03/04/2025		Atualização dos servidores ativos
36	03/04/2025		Verificação de óbitos
37	03/04/2025		Verificação de acúmulo de benefícios

No Primeiro semestre de 2025 foram encaminhados **11 (onze)** processos de aposentadoria e/ou pensão para análise deste Controlador Interno:

Número Processo	Nome	Tipo benefício	Data Concessão
01.11172371-01.2025	Celina Klaumann	Especial de professor	03/02/2025



03.11172378-01.2025	Jose Antônio Maximiano	Pensionista	22/02/2025
01.11172373-01.2025	Erminio da Silva	Tempo de contribuição	10/03/2025
01.11172375-01.2025	Marlete Vicenzi Martinelli	Idade	01/04/2025
02.11172374-01.2025	Orli Amancio	Invalidez	01/04/2025
01.11172376-01.2025	Gerda Hildegarte Mathias	Idade	09/04/2025
01.11172377-01.2025	Ameri Cristina Westphal	Especial de professor	09/04/2025
01.11172381-01.2025	Marlene Pandini Richter	Idade	12/05/2025
01.11172381-02.2025	Marlene Pandini Richter	Idade	12/05/2025
01.11172380-01.2025	Maria Madalena Gramkow	Tempo de contribuição	12/05/2025
01.11172382-01.2025	Jair Farias	Especial Agentes Nocivos	02/06/2025



3.7 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 2025.

Descrição	Quantidade
Prova de vida	97
Simulação de Benefícios	120
Atendimento Presencial	136
Atendimento WhatsApp	302
Requerimento Aposentadoria	9
Requerimento de Pensão	1

3.8 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\$ **2.597.422,58** de recursos do COMPREV no primeiro semestre de 2025.

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

3.9 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



3.10 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.



**Município
de Taió**

CONTROLE INTERNO

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

Atenciosamente.

Orli José Machado
Controlador Interno