

**PREFEITURA MUNICIPAL DE BRUSQUE
CONTROLADORIA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
Relatório Trimestral
3º Trimestre
Julho/Agosto/Setembro
IBPREV**

BRUSQUE

2023**SUMÁRIO**

1 INTRODUÇÃO.....	3
2 METODOLOGIA.....	3
2.1 SIGLAS E ABREVIACÕES.....	3
3 ANÁLISE DAS GRANDES ÁREAS DE ATUAÇÃO DO RPPS.....	4
3.1 ÁREA ADMINISTRATIVA.....	4
3.3 INVESTIMENTOS.....	6
3.4 ATUARIAL.....	7
3.5 BENEFÍCIOS.....	7
3.6 ATENDIMENTO.....	9
3.7 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA.....	11
3.8 JURÍDICA.....	11
3.9 TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO.....	12
4 – CONCLUSÕES.....	12
5 – RECOMENDAÇÕES.....	12

1 INTRODUÇÃO

O presente relatório apresenta o desempenho geral do Instituto Brusquense de Previdência – IBPREV, criado e regido pela Lei Complementar nº 174 de 20 de setembro de 2011.

Têm 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 Pró-Gestão RPPS, versão aprovada em 12/12/2022.

Os mapeamentos e manuais estabelecidos como padrão no processo, que são critérios de análise do presente relatório podem ser consultados no site institucional do IBPREV, disponível em <http://www.ibprev.sc.gov.br>.

Este relatório refere-se ao 3º trimestre de 2023 e abrange as Grandes Áreas de Atuação do RPPS, contidas ao Anexo 7 do Manual do Pró-Gestão RPPS, versão aprovada em 03/04/2019.

2 METODOLOGIA

O relatório foi elaborado a partir da análise dos dados e relatórios contábeis e financeiros disponibilizados pelo IBPREV em seu portal da transparência e informados a Controladoria Municipal por meio de e-mail.

No decorrer do Trimestre verificou-se processos de concessão de benefícios previdenciários – Aposentadorias e Pensões – concedidos até o período avaliado, nos termos da IN TC/SC nº 11/2011, conforme checklist e documentos anexos enviados pelo Instituto por meio eletrônico à análise e parecer de regularidade emitido pela Controladoria Municipal de Brusque, correlacionando ao manual e mapeamento do processo.

2.1 SIGLAS E ABREVIACÕES

APR - Autorização de Aplicação e Resgate;

CGM – Controladoria Geral do Município;

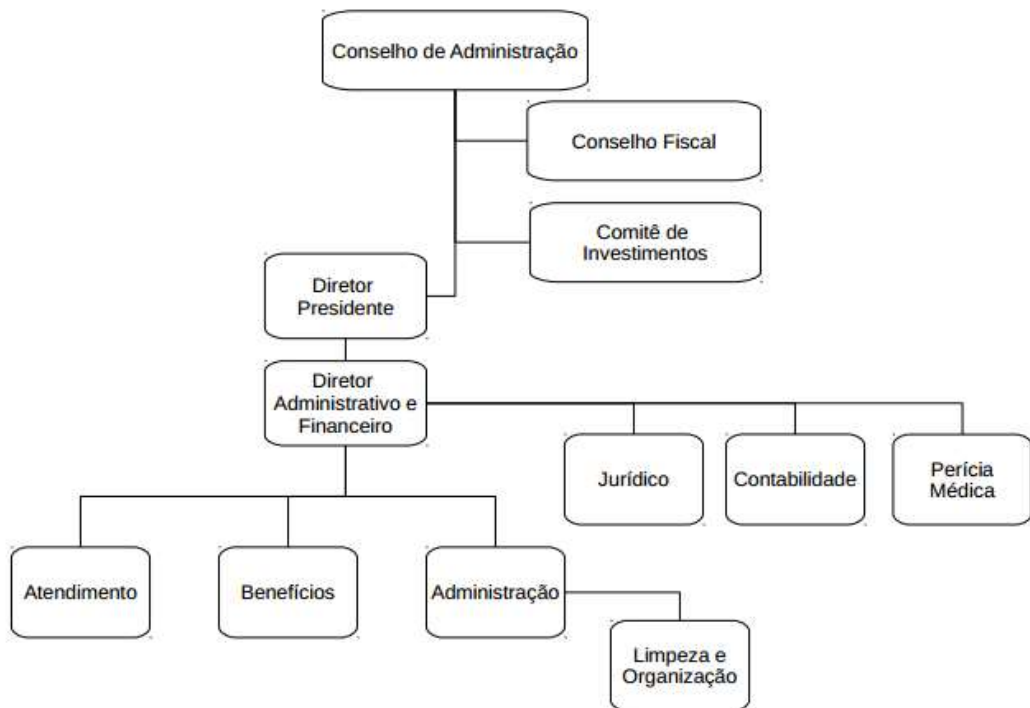
COMPREV – Compensação Previdenciária entre Regimes;
 DOM – Diário Oficial dos Municípios;
 POP – Procedimento Operacional Padrão;
 RPPS – Regime Próprio de Previdência Social;
 TCE/SC – Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina;
 TI – Tecnologia da Informação;

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 por manual e organograma da estrutura, com as alçadas de responsabilidades, conforme organograma apresentado:

Segregação das Atividades



3.2 ARRECADAÇÃO E FINANÇAS

Quanto à arrecadação, o maior volume de recursos advém de repasses, os quais são efetuados mensalmente, não havendo valores a receber, bem como não há parcelamentos de repasses e ou contribuições previdenciárias.

Valor dos repasses:

REPASSES RECEBIDOS NO PERÍODO – Julho à Setembro	
Contribuições Servidores	R\$ 4.713.778,57
Contribuições Patronal	R\$ 5.018.716,80
Aporte para cobertura deficit Atuarial	R\$ 2.749.106,55
Transferências do Tesouro – Plano Financeiro	R\$ 2.610.563,42
TOTAL	R\$ 15.092.165,34

Até o fim do 3º trimestre, a arrecadação anual da entidade, considerando receitas orçamentárias e não orçamentárias, foi de **R\$ 16.221.240,13**, sendo que destes **R\$ 15.092.165,34** resultaram de repasses recebidos de contribuições de patrimoniais, de servidores, além do Aporte para Cobertura Deficit Atuarial e Transferências do Tesouro, o que corresponde a 93,04% da arrecadação.

No quadro abaixo se apresenta o resultado financeiro do Instituto:

Competência	Receita	Despesa	Superavit
Julho	5.560.764,15	3.178.075,76	2.382.688,39
Agosto	5.104.397,15	3.188.356,07	1.916.041,08
Setembro	5.556.078,83	3.203.921,75	2.352.157,08
Total	R\$ 16.221.240,13	R\$ 9.570.353,58	R\$ 6.650.886,55

Confrontando a despesa no valor de **R\$ 9.570.353,58**, em relação à arrecadação, a entidade obteve um superavit de **R\$ 6.650.886,55** até no período em análise.

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

A Política de Investimento segue os limites regulados pela Resolução CMN nº 3922/2010, alterada pela Resolução CMN nº 4695/2018, conforme demonstra o quadro a seguir:

Classificação		Limite	Realizado em 07/23	Realizado em 08/23	Realizado em 09/23
Renda Fixa	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' a '	100%	0,00%	0,00%	0,00%
	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '	100%	70,94%	70,40%	70,11%
	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '	60%	11,59%	12,59%	13,38%
	Artigo 7º, Inciso V, Alínea ' a '	5%	0,00%	0,00%	0,00%
	Artigo 7º, Inciso V, Alínea ' b '	5%	0,00%	0,00%	0,00%
Renda Variável	Artigo 8º, Inciso I	30%	6,42%	6,03%	6,00%
	Artigo 10º, Inciso I	10%	7,37%	7,24%	6,91%
	Artigo 11º	5%	0,08%	0,08%	0,08%
	Desenquadrado – RV	0%	0,08%	0,07%	0,07%
Exterior	Artigo 9º, Inciso II	10%	0,52%	0,53%	0,52%
	Artigo 9º, Inciso III	10%	3,00%	3,05%	2,93%

O IBPREV possui um saldo de investimentos de **R\$ 272.491.003,73**, os quais estão distribuídos da seguinte forma:

Tipo de investimento	Valor	%
Fundos de Investimentos – Renda Fixa	228.883.623,84	80,23%
Fundos de Investimentos – Renda Variável	45.251.294,34	19,77%

Área de investimentos está mapeada e manualizada, conforme demonstra a tabela a seguir:

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de Validação	Data da Revisão	Tema
05	01/07/2019	01/07/2019	Elaboração da Política de Investimentos
06	01/07/2019	01/07/2019	Credenciamento das Instituições Financeiras
07	01/07/2019	01/07/2019	Autorização de Aplicação e Resgate - (APR)

Quanto a verificação de execução do processo, no período avaliado, fica impossibilitado a avaliação de evidência quanto aos Processos nº 05 e 06, por não terem realizado as atividades referentes a Elaboração da Política de Investimentos e Credenciamento das Instituições Financeiras. Assim atentamos a verificação da divulgação da Política de Investimentos e resultados dos investimentos, bem como, da verificação da devida divulgação das instituições já credenciadas anteriormente, por meio do site institucional.

Quanto à execução do POP nº 07 – Autorização de Aplicação e Resgate – (APR), este foi possível de análise, onde verificado a emissão dos APR's estão em acordo com o manual, quando comparado as atas do Comitê de Investimento com o plano de investimento mensal e a Autorização de Aplicação e Resgate – (APR) emitida. As autorizações atendem as normas da Secretaria da Previdência, estão assinadas, assim como a devida publicação no site institucional.

Conclui-se pela conformidade do processo da área de Investimento.

3.4 ATUARIAL

Em relação à Avaliação Atuarial, o IBPREV realiza anualmente reavaliação e envio do DRAA até 31/03 de cada ano à Secretaria de Previdência/MF. O estudo de Avaliação Atuarial foi emitido em 01/02/2022, o qual tem como data base 31/12/2021 e está disponível para consulta no site institucional.

Apresenta atualmente deficit técnico atuarial, porém foi implantado o plano de amortização, apresentando equilíbrio atuarial. Importante ressaltar ainda que a autarquia apresenta superavit financeiro.

O órgão disponibiliza em seu site Relatório de Gestão Atuarial, elaborado no último trimestre do ano.

3.5 BENEFÍCIOS

O plano de benefício é compreendido pelo artigo 33 da Lei Complementar nº 174/2011, como segue:

I - Quanto ao servidor:

a) aposentadoria por invalidez;

- b) aposentadoria compulsória;
 - c) aposentadoria voluntária por idade e tempo de contribuição;
 - d) aposentadoria voluntária por idade;
 - e) aposentadoria especial;
 - f) auxílio-doença;
 - g) salário-família; e
 - h) salário-maternidade.
- II – Quanto ao dependente:
- a) pensão por morte; e
 - b) auxílio-reclusão.

A concessão dos benefícios segue a previsão legal contida na CF/88 e na Lei Complementar nº 174/2011.

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de Validação	Data da Revisão	Tema
01	01/08/2019	01/08/2019	Processo de Aposentadoria Voluntária
02	01/08/2019	01/08/2019	Processo de Aposentadoria por Invalidez
03	01/08/2019	01/08/2019	Processo de Aposentadoria Compulsória
04	01/08/2019	01/08/2019	Pensão por Morte
11	30/10/2019	30/10/2019	Processo de Aposentadoria Voluntária Especial
12	30/10/2019	30/10/2019	Processo de Revisão de Benefício de Pensão por Morte
13	30/10/2019	30/10/2019	Processo de Revisão de Benefício de Aposentadorias

Operacionalmente verificam-se os processos de Aposentadoria e Pensão devidamente manualizados e mapeados, conforme demonstra a tabela acima.

Número do processo	Nome	Tipo de Benefício	Data de Concessão	Data de Publicação DOM	Parecer Controladoria Municipal	Data de Envio TCE/SC
061/2023	MANOEL DE JESUS	APOSENTADORIA	03/07/2023	07/07/2023		
006/2023	CLARICE APARECIDA FELIPIM	APOSENTADORIA	05/07/2023	07/07/2023		
057/2023	DENIA DOMIT EMPINOTTI	APOSENTADORIA	07/08/2023	04/08/2023		
107/2023	PAULO FORMENTO	PENSÃO	21/08/2023	12/09/2023		
103/2023	OLINDINA GARCIA DA CUNHA PAZA	APOSENTADORIA	01/09/2023	12/09/2023		

117/2023	ARLINDO CUCHI	APOSENTADORIA	01/09/2023	17/10/2023		
100/2023	SUELI ANGELITA PAVESI TRANALI	APOSENTADORIA	01/09/2023	12/09/2023		
086/2023	VERA LUCIA CIVINSKI	APOSENTADORIA	01/09/2023	12/09/2023		
074/2023	FABIANA VERISSIMO CORREA SILVA	APOSENTADORIA	04/09/2023	04/09/2023		

3.6 ATENDIMENTO

A autarquia oferece site institucional que atende os requisitos da transparência, cordialidade no tratamento do segurado, disponibiliza também canais de ouvidoria e atendimento remoto, contudo encontra-se desatualizado

A transparência ativa pode ser realizada por meio do site institucional: www.ibprev.sc.gov.br, onde se pode verificar a divulgação, de maneira transparente, da gestão do Instituto. Também está disponível no Portal da Transparência do Município, filtrando a unidade gestora, tendo assim acesso as informações legais exigidas.

A transparência passiva, da mesma forma, pode ser solicitada no Portal da do Município, através de pedidos de acesso a informação, ou ainda, ser deixada na caixa de sugestões.

No 2º trimestre de 2023, foram abertas ouvidorias conforme tabela abaixo. A ouvidoria utilizada é a disponível pelo município, através do fone 156 ou acesso online no portal de serviços do IBPREV.

OUVIDORIA								
ID	CANAL	RECLAMANTE	MÊS	DATA DE ABERTURA	TIPO DE OCORRÊNCIA	DETALHAMENTO DA OCORRÊNCIA	STATUS	RESPONSÁVEL
7	Caixa de Sugestões	Graziela Sestari	7	27/07/23	Pesquisa de satisfação	Atendimento ótimo. Obs: Me recebem muito bem. São esclarecedores quanto as minhas dúvidas	Concluído	Joana – Administrativo
8	Caixa de Sugestões	Sem identificação	7	27/07/23	Pesquisa de satisfação	Atendimento ótimo	Concluído	Joana – Administrativo
9	Fale Conosco	Juvenia Vinotti	7	19/07/23	Solicitação	Informações sobre a prova de vida	Concluído	Fabrcia – Administrativo
10	Fale	Raquel de	7	20/07/23	Solicitação	Solicitação de cópia	Concluído	Fabrcia –

	Conosco	Souza				Integral do Processo 069/2023	o	Administrativo
11	Caixa de Sugestões	Sem identificação	8	16/08/23	Pesquisa de satisfação	Atendimento Bom. Obs: Sugiro melhorar a iluminação da recepção, pois é muito escuro para os funcionários.	Concluído	Joana – Administrativo
12	Fale Conosco	Dirlaine Pereira	8	16/08/23	Solicitação	Informações sobre Aposentadoria Compulsória e Auxílio Doença	Concluído	Joana – Administrativo
13	Fale Conosco	Gustavo	8	17/08/23	Solicitação	Informações sobre edital licitação Sistema de Gestão Previdenciária	Concluído	Joana – Administrativo
14	Fale Conosco	Solange Braz Wegrzynovski	8	17/08/23	Solicitação	Informações sobre edital licitação Sistema de Gestão Previdenciária	Concluído	Joana – Administrativo

3.7 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O órgão mantém contrato nº 008377-2022.P, entre município de Brusque/IBPREV e empresa de Tecnologia e informações da Previdência – DATAPREV S.A. CNPJ:42.422.253/0001-01.

Objeto: Prestação de serviços estratégicos de solução de tecnologia da informação (TI) pela DATAPREV. Conforme processo de inexigibilidade nº 001/2022 no valor de R\$ 36.000,00, com período de vigência de 60 meses. Signatários: Humberto Martins Fornari e Pedro Neto de Oliveira.

Todos os processos de Aposentadoria e Pensão por Morte, após o devido registro ao TCE/SC, são incluídos ao sistema requerendo a devida compensação.

3.8 JURÍDICA

Possuí Procurador Municipal 40 horas semanais, para atender todas as demandas jurídicas do instituto como emissão de pareceres em processos de concessão de benefícios, revisão legal, defesa em processos judiciais e cumprimento de decisões judiciais.

3.9 TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Área de Tecnologia da Informação está mapeada e manualizada, conforme demonstra a tabela a seguir:

MANUAIS PADRONIZADOS			
Número do POP	Data de Validação	Data da Revisão	Tema
08	23/10/2019	23/10/2019	Tecnologia da Informação – Contingência
09	23/10/2019	23/10/2019	Tecnologia da Informação – Controle de Acesso

Quanto a execução dos processos manualizados neste item, foi realizada visita in loco, onde solicitou-se aos servidores que reiniciassem seus equipamentos de informática, assim como o login ao sistema de informação, para aferir se os requisitos de segurança estão sendo respeitados, podendo notar que em todos os testes foram necessários a inclusão de senha para o acesso; quanto ao arquivo físico, os acessos estavam fechados conforme prevê o POP nº 09 – Tecnologia da Informação – Controle de Acesso.

A execução do POP nº 08 – Tecnologia da Informação – Contingência, foi apresentado pelo responsável pelas cópias de segurança que demonstrasse a execução dos procedimentos de backup e de teste de eficácia da cópia. Não foi possível a execução de restauração de arquivos pelo impacto as atividades do instituto, ademais processo executado satisfatoriamente.

Conclui-se pela conformidade do processo da área de Tecnologia da Informação.

4 – CONCLUSÕES

Diante todo exposto, dos documentos e processos avaliados, entendemos que os procedimentos dos processos de concessão de aposentadoria e pensões adotados, não atendem os requisitos da boa prática de gestão. Considerando que aposentadorias estão sendo concedidas e os beneficiários gozando dos plenos direitos no recebimentos dos seus proventos, sem que os órgãos de controle (Controladoria Municipal) se manifestem sobre sua concessão e conseqüentemente ordene os seus registros por falta de envio ao Tribunal de contas do Estado para a apreciação, como constatado na sala virtual do Tribunal de Contas do Estado, e a

partir dos critérios estabelecidos nos manuais e nos mapeamentos dos processos avaliados.

5 – RECOMENDAÇÕES

Recomendamos à Autarquia Municipal de Previdência, observar e cumprir estritamente o que preconiza o art. 2º da IN TC 11/2011, relativamente aos prazos de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado dos documentos de aposentadorias e pensão a fim de obter registro, razão da recomendação é decorrente de aposentadorias concedidas chegam ao órgão de controle com atrasos recorrente.

Recomendamos atualização do sítio de transparência da Autarquia IBPREV e realizar as publicações tempestivamente, conforme LC 101/2000, Art. 48 § 1º inciso II. Essas condições da transparência realizada pelo instituto já foi motivo de orientação em auditorias e relatórios produzido anteriormente.

Recomendamos se não fez, faça a revisão e atualização dos POP's considerando a evolução e desenvolvimento dos processos e novas legislações que entraram em vigor.

Brusque, 15 de Janeiro de 2024.

**Daniel Felício
Matrícula 8842
Controlador Municipal
Controladoria Municipal**