

**PREFEITURA MUNICIPAL DE BRUSQUE
CONTROLADORIA MUNICIPAL**

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
Relatório Trimestral
Janeiro/Fevereiro/Março
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 1º 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;

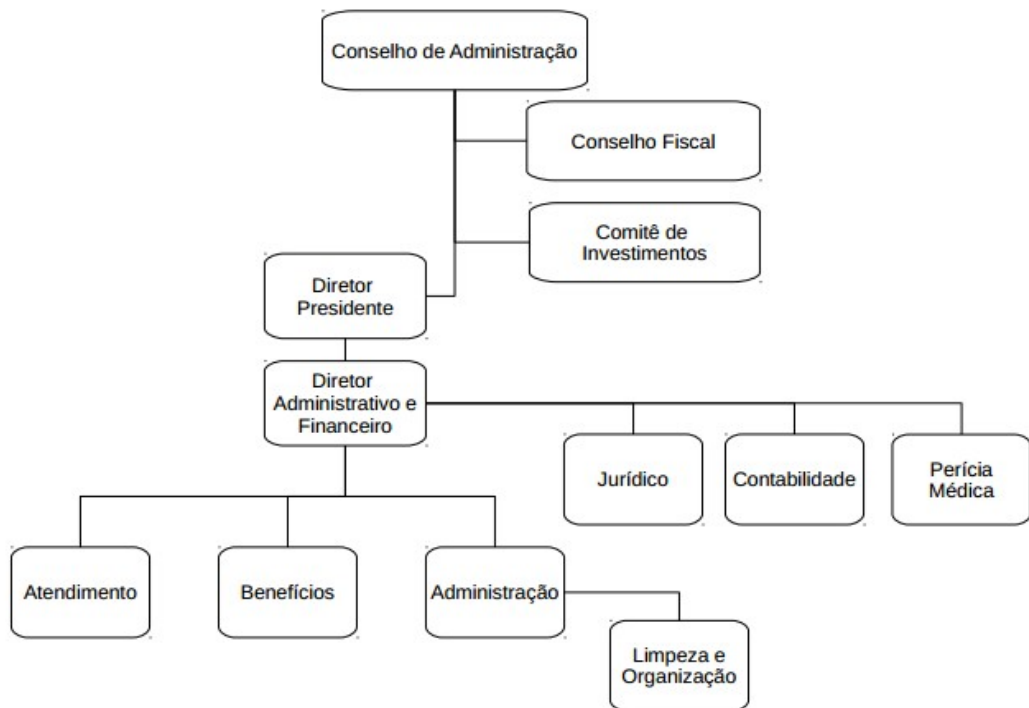
COMPREV – Compensação Previdenciária entre Regimes;
 DOM – Diário Oficial dos Municípios;
 POP – Procedimento Operacional Padrão;
 RPPS – Regime Próprio de Previdência Social;
 TCE/SC – Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina;
 TI – Tecnologia da Informação;

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 – JANEIRO à MARÇO	
Contribuições Servidores	2.810.666,29
Contribuições Patronal	2.981.070,43
Aporte para cobertura deficit Atuarial	2.743.927,91
Transferências do Tesouro – Plano Financeiro	2.566.523,62
TOTAL	11.102.188,25

Até o fim do 1º trimestre, a arrecadação anual da entidade, considerando receitas orçamentárias e não orçamentárias, foi de **R\$ 11.156.441,75**, sendo que destes **R\$ 11.102.188,25** 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 99,51% da arrecadação.

No quadro abaixo se apresenta o resultado financeiro do Instituto:

Competência	Receita	Despesa	Superavit
JANEIRO	1.846.256,80	2.896.842,24	-1.050.585,44
FEVEREIRO	4.590.399,01	2.853.571,07	1.736.827,94
MARÇO	4.719.785,94	3.136.654,83	1.583.131,11
Total	11.156.441,75	8.887.068,14	2.269.373,61

Confrontando a despesa no valor de R\$ **8.887.068,14**, em relação à arrecadação, a entidade obteve um superavit de R\$ **2.269.373,61** 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 01/23	Realizado em 02/23	Realizado em 03/23
Renda Fixa	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' a '	10%	0,00%	0,00%	0,00%
	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '	100%	67,95%	67,65%	67,55%
	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '	60%	14,19%	15,3%	15,70%
	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%	6,78%	6,23%	5,89%
	Artigo 10º, Inciso I	30%	7,19%	6,97%	7,08%
	Artigo 11º	5%	0,10%	0,09%	0,08%
	Desenquadrado – RV	0%	0,08%	0,07%	0,07%
Exterior	Artigo 9º, Inciso II	5%	0,59%	0,59%	0,57%
	Artigo 9º, Inciso III	5%	3,13%	3,10%	3,07%

O IBPREV possui um saldo de investimentos de **R\$ 247.248.771,71**, os quais estão distribuídos da seguinte forma:

Tipo de investimento	Valor	%
Fundos de Investimentos – Renda Fixa	205.818.931,29	83,24%
Fundos de Investimentos – Renda Variável	41.429.840,42	16,76%

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
158/2022	Doris Teresinha Battisti Archer	Aposentadoria	19/01/2023	20/01/2023		
153/2022	Maria Goreti Gallassini Fantini	Aposentadoria	19/01/2023	20/01/2023		
177/2022	Clarice Farias	Aposentadoria	19/01/2023	20/01/2023		
150/2022	Marli Beatriz	Aposentadoria	19/01/2023	20/01/2023		

	Silveira Oliveira da Costa					
168/2022	Antenor Graf	Aposentadoria	19/01/2023	20/01/2023		
190/2022	Osvaldo Antonio Cardoso	Pensão	19/01/2023	20/01/2023		
073/2022	Leonice de Oliveira Braz Reisner	Aposentadoria	07/02/2023	17/02/2023		
100/2022	Almirto Karvat	Aposentadoria	14/02/2023	17/02/2023		
012/2023	Suzana Marcia Machado Mafra	Pensão	14/02/2023	16/02/2023		
188/2022	Eliane Montibeller	Aposentadoria	15/02/2023	17/02/2023		
191/2022	Maria Alaide Giancesini	Aposentadoria	15/02/2023	17/02/2023		
057/2022	Geovani Garcia	Aposentadoria	16/02/2023	17/02/2023		
013/2023	Angela Aparecida Rodrigues de Oliveira	Pensão	28/02/2023	01/03/2023		
174/2022	Viviane da Silva Sartori	Aposentadoria	28/02/2023	01/03/2023		
016/2023	Bernadete Hames Ferreira	Pensão	08/03/2023	09/03/2023		
179/2022	Arnoldo Alves	Aposentadoria	13/03/2023	14/03/2023		
007/2023	Regiane Laura Montibeller Beuting	Pensão	16/03/2023	17/03/2023		
005/2023	Credione Lima Arcanjo	Pensão	16/03/2023	17/03/2023		
020/2023	Odileide Antonia Marani Gaiguer	Aposentadoria	30/03/2023	03/04/2023		Enviado
160/2022	Ari Cesar Zimmermann Zanon	Aposentadoria	06/04/2023	10/04/2023		
035/2020	Ilsi Antonia Dalpra	Aposentadoria	11/04/2023	12/04/2023		
195/2022	Rosane Feltrin	Aposentadoria	13/04/2023	14/04/2023		
010/2023	Marcos Bernhardt	Aposentadoria	13/04/2023	14/04/2023		
041/2022	Maria Elena Fuchter Rech	Aposentadoria	13/04/2023	14/04/2023		
050/2023	Adarli Siegel	Pensão	05/05/2023	08/05/2023		
022/2023	Josiane Gili Almeida Ramoa	Aposentadoria	08/05/2023	09/05/2023		
036/2023	Airton Antunes Rodrigues dos Santos	Aposentadoria	10/05/2023	11/05/2023		
035/2023	Santina Lemes Valtersdorf	Aposentadoria	10/05/2023	11/05/2023		
185/2022	Ione Deolindo	Aposentadoria	10/05/2023	11/05/2023		

	Maleski					
038/2023	Ana Rosa Pinotti	Aposentadoria	12/05/2023	15/05/2023		
054/2023	Vilson Bruns	Aposentadoria	22/05/2023	23/05/2023		
063/2023	Vanir Hodecker	Pensão	01/06/2023	06/06/2023		
081/2022	Luiz Carlos Soares	Aposentadoria	19/06/2023	20/06/2023		

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 1º 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
1	Caixa de Sugestões	Sem identificação	6	21/06/23	Pesquisa de satisfação	Atendimento Ótimo. Obs: Todas as vezes que precisei dessa secretaria, fui muito bem atendido. Deixo um agradecimento ao Secretário Dr Humberto e a assessora desta pasta Sra. Joze.	Concluído	Joana – Administrativo
2	Caixa de	Sem	6	21/06/23	Pesquisa de	Atendimento Ótimo.	Concluído	Joana –

	Sugestões	identificação			satisfação	Obs: Ambiente Agradável		Administrativo
3	Caixa de Sugestões	Conselheiro Joel	6	30/06/23	Reclamação	Obs: Nada pode ficar na frente do extintor de incêndio.	Concluído	Joana – Administrativo

3.7 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O órgão mantém contrato n° 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 n° 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.

DANIEL
FELICIO
946361
929145
Assinado de
forma digital por
DANIEL
FELICIO:9463619
2915
Dados:
2023.08.02
11:47:50 -05'00'
Daniel Felício
Matrícula 8842
Controlador Municipal
Controladoria Municipal