

## RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 3º TRIMESTRE DE 2025

O presente relatório foi elaborado por esta Subcontroladoria-Geral do Sistema Integrado de Controle Interno com o objetivo de analisar as ações e documentos no âmbito do BCPREVI, abrangendo o período compreendido entre 01 de julho de 2025 a 30 de setembro de 2025.

A realização deste trabalho, em consonância com o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se em procedimentos e técnicas de controle. Estes incluíram o exame de documentos e a conferência da publicação obrigatória em sítio eletrônico.

O formato e os critérios deste relatório foram definidos pelo Conselho Deliberativo do BCPREVI, conforme a Resolução n.º 02, de 29 de outubro de 2025. Tal definição considerou o Manual 3.6 (2025) do Pró-Gestão e a Portaria SRPC nº 446, publicada no DOU de 21/02/2025, que exige que *“o Conselho Deliberativo do RPPS deverá definir os critérios que serão observados nos relatórios produzidos pelo controle interno, que permitam aferir a sua qualidade, relacionados à abrangência dos assuntos a serem objeto de verificação, bem como a sua funcionalidade, repercussão e alcance”*.

As áreas analisadas foram selecionadas com base na aderência pretendida aos requisitos da certificação Pró-Gestão RPPS, a fim de verificar a conformidade dos itens baseada nos documentos disponíveis. Os comentários, bem como as recomendações e conclusões, serão apresentados em campo próprio, ao final do relatório.

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
As 06 (seis) áreas obrigatórias (benefícios, arrecadação, investimentos, COMPREV, atendimento e financeira) estão mapeadas e manualizadas?			X	Mapeamento realizado em 2022: <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/mapeamento-de-atividades">https://bcprevi.sc.gov.br/mapeamento-de-atividades</a> Manualização das áreas de Benefícios, Arrecadação e Investimentos confirmada em relatório do controle interno anterior, de 04 de outubro de 2023.
O BCPREVI dispõe de ao menos um servidor do sistema de controle interno do Ente para atuar no BCPREVI?	X			Portaria nº 38/2025
O Conselho Administrativo do BCPREVI definiu os critérios que serão observados nos relatórios produzidos pelo controle interno?			X	Embora o Conselho Administrativo do BCPREVI não dispusesse de critérios definidos no trimestre analisado, a elaboração deste relatório observou o disposto na Resolução n.º 02, de 29 de outubro de 2025.
O BCPREVI promoveu no último ano a capacitação de ao menos 03 (três) servidores em controle interno, sendo no mínimo 01 (um) membro do Conselho Administrativo e 01 (um) membro do Conselho Fiscal?		X		

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
Os relatórios de controle interno são emitidos trimestralmente?			X	Relatório do 3º trimestre elaborado retroativamente em outubro de 2025, só podendo ser atestadas as informações constantes nesta data.
O BCPREVI possui política de segurança da informação?	X			Portaria Presidência BcPrevi N°. 005/2019.
O BCPREVI possui servidor responsável pela gestão da segurança da informação?		X		
A política de segurança da informação adota os princípios da confidencialidade, integridade e disponibilidade?	X			Portaria Presidência BcPrevi N°. 005/2019.
A política de segurança da informação está publicada no site do BCPREVI?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI promoveu no último ano ações de conscientização sobre segurança da informação?		X		
Os procedimentos de contingência estão mapeados e manualizados?			X	Manualização de 2022: <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/manualizacao">https://bcprevi.sc.gov.br/manualizacao</a>

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI possui política de recenseamento previdenciário?	X			Decreto n.º 10.920, de 08 de agosto de 2022.
O Censo Previdenciário foi realizado a menos de cinco anos?	X			Relatório de atividades de recadastramento; Relatórios de prova de vida 2025/2024.
Pelo menos 80% dos segurados compareceram ao censo previdenciário?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025, o censo (à época em andamento) teve a participação de, pelo menos, 80% dos segurados.
O BCPREVI utiliza o SIRC para fins de prova de vida mensal dos aposentados e pensionistas?		X		
O BCPREVI envia periodicamente à SPREV, através do sistema eSocial, os dados dos segurados, aposentados e pensionistas?	X			Recibo de Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTFWeb do Ministério da Fazenda. 07/2025 - N° do recibo de entrega 0000050000387592084 08/2025 - N° do recibo de entrega 0000050000387594042 09/2025 - N° do recibo de entrega 0000050000395668053

Assinado por 2 pessoas: PAMELA VIDIO DA SILVA e JOAO LUIS RADICHEWSKI  
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://bc.1doc.com.br/verificacao/93AF-2E7A-48BC-1578> e informe o código 93AF-2E7A-48BC-1578

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
É periodicamente disponibilizado pelo BCPREVI, em seu site, o Relatório de Governança Corporativa, na forma de instrumento de transparência e prestação de contas da gestão?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI dá ampla divulgação ao Plano de Ação Anual e ao Planejamento Estratégico?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI elabora Relatório de Gestão Atuarial, contemplando a análise dos resultados das avaliações atuariais anuais relativas aos três últimos exercícios, com comparativo entre a evolução das receitas e despesas estimadas e as efetivamente executadas?	X			Relatórios de Gestão Atuarial: <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/avaliacao-atuarial-anual">https://bcprevi.sc.gov.br/avaliacao-atuarial-anual</a>
O BCPREVI possui Código de Ética?	X			Portaria - Presidência BCPREVI nº. 004/2019, alteração pela Portaria - Presidência BCPREVI nº. 007/2019; <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/codigo-de-etica">https://bcprevi.sc.gov.br/codigo-de-etica</a>
O BCPREVI publicou em seu site o Código de		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
Ética?				publicado.
O Ente realiza exames médicos admissionais dos aprovados em concurso público, como requisito para posse e nomeação?	X			Decreto n.º 12.093, de 10 de fevereiro de 2025
Existe serviço de perícia médica no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização?	X			Decreto n.º 12.093, de 10 de fevereiro de 2025
O BCPREVI ou o Ente realizam ações educativas para redução dos acidentes de trabalho?	X			Memorando 59.063/2025; Decreto n.º 9093, de 13 de setembro de 2018
O BCPREVI faz a revisão das aposentadorias por incapacidade permanente a cada três anos?	X			Arts. 60 a 62-A da Lei Municipal n.º 2.421, de 21 de dezembro de 2004. EDITAL DE CONVOCAÇÃO n.º.13/2024 (Reavaliação Pericial Médica Anual), publicado no DOM/SC - Edição N.º 4651, Publicação N.º 6466748.
O BCPREVI possui política de investimentos conforme os art. 4º e 5º da Resolução CMN n.º	X			<a href="http://bcprevi.sc.gov.br/politica-de-investimentos">http://bcprevi.sc.gov.br/politica-de-investimentos</a>

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
4.963/2021?				
A política de investimentos do BCPREVI é disponibilizada anualmente à Secretaria de Regime Próprio e Complementar - SRPC do Ministério da Previdência – MPS, por meio do Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN?	X			<a href="https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dpinV2/consultarDemonstrativos.xhtml">https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dpinV2/consultarDemonstrativos.xhtml</a>
O BCPREVI possui Comitê de Investimentos, com atuação disciplinada em regimento interno, aprovado pelo Conselho Deliberativo, e seus membros atendem aos requisitos de qualificação, padrões éticos de conduta e autonomia nas decisões?	X			<a href="https://bcprevi.sc.gov.br/comite-de-investimentos">https://bcprevi.sc.gov.br/comite-de-investimentos</a>
O Comitê de Investimentos se reúne com periodicidade mínima mensal?	X			<a href="https://bcprevi.sc.gov.br/atas-comite-de-investimentos">https://bcprevi.sc.gov.br/atas-comite-de-investimentos</a>
O Comitê de Investimentos possui mínimo de 5 (cinco) membros, que mantenham vínculo	X			Decreto nº 11.250, de 25 de abril de 2023. <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/documentos-">https://bcprevi.sc.gov.br/documentos-</a>

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
funcional com o ente federativo ou com a unidade gestora do RPPS?				
O BCPREVI publica as atas dos órgãos colegiados?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica os regimentos internos dos órgãos colegiados?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica as certidões de tributos?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica o Certificado de Regularidade Previdenciária?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica cronograma de ações de educação previdenciária?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica cronograma das reuniões dos órgãos colegiados?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica demonstrações financeiras e contábeis trimestrais?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI publica a avaliação atuarial anual?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI publica relatórios mensais e anuais de investimentos?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 os relatórios estavam publicados.
O BCPREVI publica a relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 os relatórios estavam publicados.
O BCPREVI publica relatório de avaliação do passivo judicial ou declaração de inexistência de passivo judicial de responsabilidade de pagamento?		X		Não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI possui ato normativo regulando os limites de alçada?	X			Resolução nº 01, de 20 de outubro de 2025. <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/definicao-de-limites-de-alcadas">https://bcprevi.sc.gov.br/definicao-de-limites-de-alcadas</a>
A estrutura do BCPREVI possui segregação de atividades?	X			Arts 10 a 20 da Lei Municipal n.º 2.421, de 21 de dezembro de 2004.
Há disponibilização no site do ente federativo ou do BCPREVI de um canal	X			<a href="https://www.bc.sc.gov.br/conteudo.cfm?caminho=carta-de-servicos-ao-usuario">https://www.bc.sc.gov.br/conteudo.cfm?caminho=carta-de-servicos-ao-usuario</a>

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
de comunicação com no mínimo 1 (um) servidor efetivo exercendo a função de Ouvidor na estrutura do ente federativo ou do BCPREVI?				
O Conselho Fiscal possui composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo?		X		
A presidência do Conselho Fiscal é exercida por um dos representantes dos segurados e tem o voto de qualidade?		X		
O Conselho Administrativo possui composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo?		X		
A presidência do Conselho Administrativo é exercida por um dos representantes do ente federativo e tem o voto de qualidade?		X		
A legislação local disciplina o processo de			X	Conselho Deliberativo: Arts. 11 da Lei Municipal n.º

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
escolha dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal?				2.421, de 21 de dezembro de 2004. Conselho Fiscal: Art. 14 da Lei Municipal n.º 2.421, de 21 de dezembro de 2004.
O BCPREVI possui quadro próprio, ocupado por servidores efetivos, sendo, pelos menos, 50% do quadro próprio, e demais comissionados ou cedidos pelo ente federativo?		X		

DIMENSÃO “EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI elabora e publica cartilhas, informativos ou programas dirigidos aos segurados que contemplem os conhecimentos básicos essenciais sobre o RPPS e os benefícios previdenciários?			X	Quanto à publicação, não é possível atestar que no 3º trimestre de 2025 o documento estava publicado.
O BCPREVI realiza pelo menos uma audiência pública anual com os segurados, representantes do ente federativo (Poder Executivo e Legislativo) e a sociedade civil, para exposição e debates sobre o Relatório de Governança Corporativa, os resultados da Política de Investimentos e da Avaliação Atuarial?	X			<a href="https://bcprevi.sc.gov.br/audiencia-publica-2024">https://bcprevi.sc.gov.br/audiencia-publica-2024</a> ;  <a href="https://bcprevi.sc.gov.br/noticia/416/bcprevi-promovera-bcprevi-day-na-camara-de-vereadores">https://bcprevi.sc.gov.br/noticia/416/bcprevi-promovera-bcprevi-day-na-camara-de-vereadores</a>

## COMENTÁRIOS

A realização deste relatório, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame de documentos e conferência em sítio eletrônico dos documentos que devem ser publicados.

Os relatórios de controle interno foram elaborados retroativamente em outubro de 2025, só podendo ser atestadas as informações constantes nesta data.

Quanto ao Mapeamento e Manualização das áreas de Compensação Previdenciária, Atendimento e Financeira não foram realizados até a presente data e alguns mapeamentos e manualizações foram elaborados em 2022. No que se refere aos procedimentos de contingência, estes foram manualizados, porém não mapeados.

Embora existam ações para a redução dos acidentes de trabalho, foi verificado que essas são pontuais.

Após diligências referente ao cronograma de ações de educação previdenciária, foi verificado que o PPA é um termo que abrange eventos de diferentes áreas, como: "Projeto de Vida", "Entendendo a Aposentadoria" e "Planejamento Financeiro".

## RECOMENDAÇÕES

Recomenda-se a revisão periódica e sistemática dos mapeamentos e manuais para garantir que a documentação reflita a realidade operacional atual e para promover melhoria contínua.

Recomenda-se que as ações educativas para redução de acidentes de trabalho sejam promovidas de forma ampla e periódica a todos os servidores, considerando a especificidade dos setores.

Recomenda-se que o BCPREVI promova ações de conscientização sobre segurança da informação que abranja todas as operações e interações com a finalidade de proteger o patrimônio informacional da entidade e de seus segurados.

Recomenda-se que todos os relatórios dos Censos Previdenciários, tanto físicos como digitais, sejam arquivados adequadamente para consultas no âmbito interno do BCPREVI e para disponibilização ao controle interno, conforme a necessidade. Estabelecendo um histórico confiável e acessível, garantindo rastreabilidade das informações.

Recomenda-se a emissão trimestral dos relatórios dos Censos Previdenciários para subsidiar o acompanhamento do BCPREVI e do controle interno. Incluir em tais relatórios a porcentagem de servidores participantes até o momento e a referência ao período do censo.

Recomenda-se que os conselhos do BCPREVI possuam composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo visando fortalecer a legitimidade, a transparência e o equilíbrio decisório da governança.

### CONCLUSÃO

Apesar da análise do terceiro trimestre de 2025 ter sido realizada retroativamente, o que impediu um resultado melhor, foi possível verificar a conformidade na dimensão “controles internos” de 37,5% dos itens e de forma parcial de 25% dos itens analisados. Referente à dimensão “governança corporativa”, foi verificado que 41,18% dos itens estão em conformidade e que 2,94% estão parcialmente em conformidade. Acerca da dimensão “educação previdenciária”, esta resultou em um item conforme e outro item parcialmente em conformidade.

Portanto, entende-se que o ente apresenta conformidade em uma parcela relevante dos itens analisados, sendo essencial o aprimoramento contínuo para manter os resultados positivos e avançar nas áreas que demonstram menor índice de adequação.

### ASSINATURA DO CONTROLADOR RESPONSÁVEL

Pâmela Vidio da Silva  
Controladora Interna - Matrícula 58371  
Subcontroladoria-Geral do Sistema Integrado de Controle Interno  
Controladoria-Geral do Município

João Luís Radichewski  
Subcontrolador-Geral do Sistema Integrado de Controle Interno  
Portaria 32.273/2025  
Controladoria-Geral do Município

Balneário Camboriú, 30 de outubro de 2025.



## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 93AF-2E7A-48BC-1578

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ PAMELA VIDIO DA SILVA (CPF 070.XXX.XXX-01) em 03/11/2025 14:35:42 GMT-03:00  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)
  
- ✓ JOAO LUIS RADICHEWSKI (CPF 024.XXX.XXX-70) em 03/11/2025 16:02:18 GMT-03:00  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://bc.1doc.com.br/verificacao/93AF-2E7A-48BC-1578>