

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 4º 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 outubro de 2025 a 31 de dezembro 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: https://bcprevi.sc.gov.br/mapeamento-de-atividades Manualização: https://bcprevi.sc.gov.br/manualizacao
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			Resolução n.º 02, de 29 de outubro de 2025, do Conselho Administrativo do BCPREVI
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			Certificado de Conclusão curso Controle em 5 Dimensões dos servidores: Carlos Ramos de Lima Chaves, cargo efetivo de Analista Administrativo II (Turma OUT/2025); Felippe James Romagnani, cargo efetivo de Analista Administrativo II (Turma OUT/2025); José Fernando Moreira, cargo efetivo de Contador (Turma

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				OUT/2025); Michele Kaminski da Silva, cargo efetivo de Analista Administrativo II (Turma NOV/2025).
Os relatórios de controle interno são emitidos trimestralmente?	X			1º, 2º e 3º relatórios de 2025 publicados no site: https://bcprevi.sc.gov.br/controle-interno
O BCPREVI possui política de segurança da informação?	X			Portaria Presidência BcPrevi Nº. 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 Nº. 005/2019.
A política de segurança da informação está publicada no site do BCPREVI?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/politica-de-seguranca-da-informacao
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: https://bcprevi.sc.gov.br/manualizacao

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				Mapeamento: https://bcprevi.sc.gov.br/mapeamento-de-atividades
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			Relatório da Compensação Previdenciária (COMPREV) de 28 de outubro de 2025.
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: Nº do recibo de entrega de outubro/2025: 0000050000421774548 Nº do recibo de entrega de novembro: 0000050000421756514. O recibo mensal só fica disponível a partir do dia 25 do mês subsequente, razão pela qual o

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				recibo do mês de dezembro ainda não estava disponível.



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			Relatórios de Governança Corporativa: https://bcprevi.sc.gov.br/relatorios-de-gestao-corporativa
O BCPREVI dá ampla divulgação ao Plano de Ação Anual e ao Planejamento Estratégico?			X	Plano de ação anual: https://bcprevi.sc.gov.br/plano-de-acao-anual A divulgação ocorreu no site institucional.
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: https://bcprevi.sc.gov.br/avaliacao-atuarial-anual
O BCPREVI possui Código de Ética?	X			Portaria - Presidência BCPrevi nº. 004/2019, alteração pela Portaria - Presidência BCPrevi nº. 007/2019; https://bcprevi.sc.gov.br/codigo-de-etica
O BCPREVI publicou em seu site o Código de Ética?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/codigo-de-etica

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
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° 4651, Publicação N° 6466748.
O BCPREVI possui política de investimentos conforme os art. 4º e 5º da Resolução CMN n.º 4.963/2021?	X			http://bcprevi.sc.gov.br/politica-de-investimentos
A política de investimentos do BCPREVI é disponibilizada anualmente à Secretaria de Regime	X			https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dpinV2/consultarDemonstrativos.xht

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
Próprio e Complementar - SRPC do Ministério da Previdência – MPS, por meio do Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN?				ml
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			https://bcprevi.sc.gov.br/comite-de-investimentos
O Comitê de Investimentos se reúne com periodicidade mínima mensal?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/atas-comite-de-investimentos
O Comitê de Investimentos possui mínimo de 5 (cinco) membros, que mantenham vínculo funcional com o ente federativo ou com a unidade gestora do RPPS?	X			Decreto nº 11.250, de 25 de abril de 2023. https://bcprevi.sc.gov.br/documentos-
O BCPREVI publica as atas dos órgãos colegiados?	X			Conselho Administrativo: https://bcprevi.sc.gov.br/atas-conselho-administrativo Comitê de Investimentos: https://bcprevi.sc.gov.br/atas-2025 Conselho Fiscal:

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				https://bcprevi.sc.gov.br/attas-2025
O BCPREVI publica os regimentos internos dos órgãos colegiados?	X			Conselho Administrativo: https://bcprevi.sc.gov.br/regimento-interno Comitê de Investimentos: https://bcprevi.sc.gov.br/regimento Conselho Fiscal: https://bcprevi.sc.gov.br/regimento-internofiscal
O BCPREVI publica as certidões de tributos?	X			Certidões para consulta: https://bcprevi.sc.gov.br/certidoesnegativas CND federal: validade até maio/2026
O BCPREVI publica o Certificado de Regularidade Previdenciária?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/certidoesnegativas com link disponível para consulta do FGTS-CRF.
O BCPREVI publica cronograma de ações de educação previdenciária?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/plano-de-acao-ppa-2025
O BCPREVI publica cronograma das reuniões dos órgãos colegiados?				Conselho Administrativo: https://bcprevi.sc.gov.br/calendario-de-reunioes-conselho-administrativo Comitê de Investimentos: https://bcprevi.sc.gov.br/

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				calendario-de-reunioes Conselho Fiscal: https://bcprevi.sc.gov.br/calendario-de-reunioes-conselho-fiscal
O BCPREVI publica demonstrações financeiras e contábeis trimestrais?			X	Demonstrativos contábeis: https://bcprevi.sc.gov.br/demonstrativos-contabeis-2024 Balancete: https://bcprevi.sc.gov.br/balancetes-2025
O BCPREVI publica a avaliação atuarial anual?	X			Avaliação Atuarial Anual: https://bcprevi.sc.gov.br/avaliacao-atuarial-anual
O BCPREVI publica relatórios mensais e anuais de investimentos?			X	Relatórios: https://bcprevi.sc.gov.br/relatorios-do-comite-de-investimentos-pro-gestao
O BCPREVI publica a relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento?	X			Credenciamento: https://bcprevi.sc.gov.br/credenciamento
O BCPREVI publica relatório de avaliação do passivo judicial ou declaração de inexistência de passivo judicial de responsabilidade de pagamento?	X			Relatório de Avaliação do Passivo Judicial: https://bcprevi.sc.gov.br/relatorio-de-avaliacao-do-passivo-judicial

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI possui ato normativo regulando os limites de alçada?	X			Resolução nº 01, de 20 de outubro de 2025. https://bcprevi.sc.gov.br/definicao-de-limites-de-alcadas
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 de comunicação com no mínimo 1 (um) servidor efetivo exercendo a função de Ouvidor na estrutura do ente federativo ou do BCPREVI?	X			https://www.bc.sc.gov.br/conteudo.cfm?caminho=carta-de-servicos-ao-usuario
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			Lei Municipal n.º 2.421, de 21 de dezembro de 2004.
O Conselho Administrativo possui composição paritária entre os representantes dos		X		

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
segurados e do ente federativo?				
A presidência do Conselho Administrativo é exercida por um dos representantes do ente federativo e tem o voto de qualidade?	X			Lei Municipal n.º 2.421, de 21 de dezembro de 2004.
A legislação local disciplina o processo de escolha dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal?			X	Conselho Deliberativo: Art. 11 da Lei Municipal n.º 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	Programas: https://bcprevi.sc.gov.br/programas
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			https://bcprevi.sc.gov.br/audiencia-publica-2025 ; https://www.bc.sc.gov.br/imprensa_detalhe.cfm?codigo=40755 .

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.

Verifica-se uma evolução significativa na conformidade das dimensões “controles internos” e “governança corporativa”. Apesar desse avanço, este Controle Interno identifica oportunidades de aperfeiçoamento, as quais serão detalhadas no capítulo de recomendações, visando o fortalecimento contínuo da gestão.

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 ampliar o mapeamento do setor financeiro para abranger a totalidade das atividades de tesouraria, orçamento e contabilidade, indo além dos requisitos mínimos do Pró-Gestão.

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.

Embora a Lei nº 5176/2025 já preveja a paridade, recomenda-se planejar a transição antecipada ou rigorosa para que, ao fim dos mandatos em 2027, a composição paritária entre segurados e ente federativo seja efetivada sem intercorrências, fortalecendo a transparência e o equilíbrio decisório.

Recomenda-se a realização de estudos para adequação do quadro próprio, visando atingir o percentual mínimo de 50% de servidores efetivos.

Recomenda-se estabelecer um cronograma para a publicação de balancetes e relatórios de investimentos no site oficial, visando reduzir o gap temporal e garantir a transparência ativa em tempo real.

Recomenda-se estabelecer um cronograma com prazos formais para o processo de compras e aquisição do sistema necessário para a implementação do SIRC.

Recomenda-se que o Plano de Ação Anual e o Planejamento Estratégico sejam publicados em múltiplos canais para garantir o amplo acesso.

Recomenda-se manter o monitoramento preventivo das certidões (CRF/FGTS) e a publicação imediata da DCTFWeb assim que disponível, evitando períodos de vacância na comprovação da regularidade fiscal.

CONCLUSÃO

Após análise do quarto trimestre de 2025, foi possível verificar a conformidade na dimensão “controles internos” de 81,25% dos itens e de forma parcial de 18,75% dos itens analisados. Referente à dimensão “governança corporativa”, foi verificado que 79,41% dos itens estão em conformidade e que 8,82% estão parcialmente em conformidade. Acerca da dimensão “educação previdenciária”, esta resultou em um item conforme e outro item parcialmente em conformidade. Em comparação com o trimestre anterior, o ente evoluiu significativamente na conformidade da dimensão “controle interno” e da dimensão “governança corporativa”.

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
Controladoria-Geral do Município

João Luís Radichewski
Diretor de Controle Interno
Portaria 32.273/2025
Controladoria-Geral do Município

Balneário Camboriú, 30 de janeiro de 2026.