

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
BCPREVI
PORTARIA MTP Nº 1.467, DE 02 DE JUNHO DE 2022

RELATÓRIO N.: 001/2026
ORIGEM: CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
ENTIDADE: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE BALNEÁRIO CAMBORIÚ – BCPREVI
ASSUNTO: RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO - 1º TRIMESTRE DE 2026

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 janeiro de 2026 a 31 de março de 2026.

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 Administrativo Deliberativo do BCPREVI, conforme a Resolução n.º 02, de 29 de outubro de 2025. Tal definição considerou o Manual 4.0 (2026) 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	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

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
Conselho Fiscal?				(Turma OUT/2025); José Fernando Moreira, cargo efetivo de Contador (Turma 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, 3º e 4º 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

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI promoveu no último ano ações de conscientização sobre segurança da informação?		X		
Os procedimentos de contingência estão mapeados e manualizados?	X			Manualização: https://bcprevi.sc.gov.br/manualizacao 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			https://bcprevi.sc.gov.br/gestao-da-base-de-dados
Pelo menos 80% dos segurados compareceram ao censo previdenciário?	X			Relatório Recadastramento da Comissão Compensação Previdenciária (COMPREV) de 30 de outubro de 2025. https://bcprevi.sc.gov.br/gestao-da-base-de-dados
O BCPREVI utiliza o SIRC para fins de prova de vida mensal dos aposentados e pensionistas?		X		

DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI envia periodicamente à SPREV, através do sistema eSocial, os dados dos segurados, aposentados e pensionistas?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/comprovantes-de-envio-do-e-social

Assinado por 2 pessoas: JOAO LUIS RADICHEWSKI e PAMELA VIDIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://bc.1doc.com.br/verificacao/384D-89C6-F3D0-C879> e informe o código 384D-89C6-F3D0-C879

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
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

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI publicou em seu site o Código de Ética?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/codigo-de-etica
O Ente realiza exames médicos admissionais dos aprovados em concurso público, como requisito para posse e nomeação?	X			Decreto nº 12.676, de 25 de setembro de 2025.
Existe serviço de perícia médica no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização?	X			Decreto nº 12.676, de 25 de setembro de 2025.
O BCPREVI ou o Ente realizam ações educativas para redução dos acidentes de trabalho?	X			Ente: Decreto nº 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 Nº. 01/2025 (Reavaliação Perícia Médica Anual), publicado no DOM/SC -, Publicação Nº 7581637. https://bcprevi.sc.gov.br/politica-de-saude-e-seguranca
O BCPREVI possui política de	X			http://bcprevi.sc.gov.br/

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
investimentos conforme os art. 4º e 5º da Resolução CMN nº 4.963/2021?				politica-de-investimentos
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			https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dpinV2/consultarDemonstrativos.xhtml https://bcprevi.sc.gov.br/demonstrativo-de-politica-de-investimentos-dpin
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	X			Decreto nº 10.998, de 05 de outubro de 2022.

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
ente federativo ou com a unidade gestora do RPPS?				https://bcprevi.sc.gov.br/documentos-
O BCPREVI publica as atas dos órgãos colegiados?			X	Comitê de Investimentos: https://bcprevi.sc.gov.br/atas-202666 Conselho Fiscal: https://bcprevi.sc.gov.br/atas-2026 Foi constatada a ausência de publicação das atas do Conselho Administrativo, referentes ao exercício de 2026.
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

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O BCPREVI publica o Certificado de Regularidade Previdenciária?			X	https://bcprevi.sc.gov.br/-crp Foi constatada a publicação, todavia, identificou-se necessidade de atualização, visto que no período analisado o documento estava expirado (validade até 16/01/2026).
O BCPREVI publica cronograma de ações de educação previdenciária?	X			https://bcprevi.sc.gov.br/plano-de-acao-ppa-2026
O BCPREVI publica cronograma das reuniões dos órgãos colegiados?	X			Conselho Administrativo: https://bcprevi.sc.gov.br/calendario-de-reunioes-conselho-administrativo Comitê de Investimentos: https://bcprevi.sc.gov.br/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-2025 Balancetes: https://bcprevi.sc.gov.br/bala

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				<u>ncetes-2026</u> Foi constatada a publicação de meses anteriores; todavia, há ausência de atualizações referentes ao exercício de 2026.
O BCPREVI publica a avaliação atuarial anual?	X			Avaliação Atuarial Anual: <u>https://bcprevi.sc.gov.br/avaliacao-atuarial-anual</u>
O BCPREVI publica relatórios mensais e anuais de investimentos?			X	Relatórios: <u>https://bcprevi.sc.gov.br/relatorios-do-comite-de-investimentos-pro-gestao</u> Foi constatada a publicação de meses anteriores; todavia, há ausência de atualizações referentes ao exercício de 2026.
O BCPREVI publica a relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento?	X			Credenciamento: <u>https://bcprevi.sc.gov.br/credenciamento</u>
O BCPREVI publica relatório de avaliação do passivo judicial ou declaração de inexistência de passivo judicial de responsabilidade	X			Relatório de Avaliação do Passivo Judicial: <u>https://bcprevi.sc.gov.br/relatorio-de-avaliacao-do-passivo-</u>

DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
de pagamento?				judicial
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/servicos https://bc.1doc.com.br/b.php?pg=o/wp
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. Decreto nº 12.690, de 29 de setembro de 2025.

DIMENSÃO "GOVERNANÇA CORPORATIVA"				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
				https://bcprevi.sc.gov.br/conselho-fiscal
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			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 Administrativo 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 https://bcprevi.sc.gov.br/servicos https://bcprevi.sc.gov.br/beneficios
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-anual ; https://www.bc.sc.gov.br/imprensa_detalhe.cfm?codigo=40755 .

COMENTÁRIOS

Verifica-se a manutenção da conformidade na maioria dos itens avaliados nas dimensões de "Controles Internos" e "Governança Corporativa", bem como o atingimento pleno dos critérios na dimensão de "Educação Previdenciária". Apesar desse avanço, este Controle Interno identifica que há 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 abranjam todas as operações e interações com a finalidade de proteger o patrimônio informacional da entidade e de seus segurados, bem como avalie a viabilidade de designar servidor responsável pela gestão da segurança da informação.

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. Incluindo em tais relatórios a porcentagem de servidores participantes até o momento e a referência ao período do censo.

Embora a Lei nº 5176/2025 preveja a paridade e instituição de comissão eleitoral para o pleito de 2027, recomenda-se o monitoramento tempestivo e rigoroso do cronograma de transição por parte da autarquia, a fim de garantir que a composição paritária entre os

segurados e o 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 a regularização e a atualização do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) no sítio eletrônico, visto que o documento apresentado encontrava-se expirado (validade até 16/01/2026), devendo a autarquia manter monitoramento preventivo constante sobre a validade de suas certidões publicadas.

Recomenda-se o restabelecimento da tempestividade na publicação de balancetes e relatórios de investimentos referentes ao exercício de 2026, visando reduzir a defasagem temporal identificada e garantir a transparência ativa em tempo real.

Recomenda-se a publicação tempestiva de atas dos Conselhos (Administrativo e Fiscal) e do Comitê de Investimentos, visando reduzir a defasagem temporal e garantir a transparência ativa em tempo real.

Recomenda-se a conclusão célere do Planejamento Estratégico e, subsequentemente, a ampla divulgação e publicação integral deste documento e do Plano de Ação Anual em múltiplos canais de comunicação, a fim de garantir o amplo acesso.

Recomenda-se manter o monitoramento preventivo das certidões de regularidade e a atualização tempestiva, evitando a permanência de certidões desatualizadas.

CONCLUSÃO

Após análise do primeiro trimestre de 2026, foi possível verificar a conformidade na dimensão de “controles internos” de 81,25% dos itens. Referente à dimensão “governança corporativa”, constatou-se elevado nível de atendimento, com 73,53% dos itens em conformidade integral e 17,65% em conformidade parcial. Acerca da dimensão “educação previdenciária”, esta resultou em total conformidade. Assim, verificou-se que o ente demonstrou estabilidade na dimensão de controle interno, uma sutil oscilação com necessidade de atenção em governança corporativa, e avanço em educação previdenciária, atingindo a meta integral de conformidade nesta última.

Portanto, entende-se que o ente apresentou e manteve 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, 22 de maio de 2026.

Assinado por 2 pessoas: JOAO LUIS RADICHEWSKI e PAMELA VIDIO DA SILVA
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://bc.1doc.com.br/verificacao/384D-89C6-F3D0-C879> e informe o código 384D-89C6-F3D0-C879



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 384D-89C6-F3D0-C879

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

- ✓ JOAO LUIS RADICHEWSKI (CPF 024.XXX.XXX-70) em 26/05/2026 14:36:32 GMT-03:00
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ PAMELA VIDIO DA SILVA (CPF 070.XXX.XXX-01) em 26/05/2026 14:37:56 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/384D-89C6-F3D0-C879>