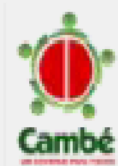




Prefeitura de Cambé
UM GOVERNO PARA TODOS



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

No Âmbito do Regime Próprio de Previdência Social gerido pela Autarquia Municipal Cambé-Previdência Exercício de 2024



SUMÁRIO

Sumário

1. SECRETARIA DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO	3
2. EQUIPE ADMINISTRATIVA	4
3. AUTARQUIA CAMBÉ-PREVIDÊNCIA	5
4. PLANO ANUAL DO CONTROLE INTERNO	6
5. AUDITORIAS REALIZADAS	7
6. MONITORAMENTO	8
7. EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES	10
7.1. CONTROLES INTERNOS	13
7.2. GOVERNANÇA CORPORATIVA	16
7.3. EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	18
8. GESTÃO FINANCEIRA DA AUTARQUIA	19
9. AVALIAÇÃO ATUARIAL	21

1. SECRETARIA DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO

A Secretaria de Auditoria e Controle Interno é o órgão responsável e a unidade Central do Sistema de Controle Interno do Município de Cambé, inclusive da Administração Indireta, conforme a Lei de sua criação nº 2.089/2006 e Lei nº 2.164/2007 que dispõe sobre a estrutura do controle interno; Lei 2.259/2009 que dispõe sobre a alteração no sistema de controle interno, Lei 2.530/2012, que altera dispositivos das Leis 2.089/2006 e 2.259/2009 e dá outras providências e Lei 2.934/2018 que modifica e revoga artigos das Leis 2.089/2006 e 2.164/2007 e suas alterações.



MISSÃO:

Fortalecer a gestão dos recursos financeiros, patrimoniais e humanos com vista a assegurar que as políticas públicas sejam fornecidas com eficiência.

VISÃO:

Ser reconhecido como órgão da Administração Pública que prima pela probidade, ética, transparência, imparcialidade, eficiência e efetividade.

VALORES:

Compromisso com a conduta ética, legalidade, prevenção, prevalência do interesse público, conformidade, transparência.

2. EQUIPE ADMINISTRATIVA

A Secretaria de Auditoria e Controle Interno atualmente tem uma equipe formada por 5 cinco servidores, sendo 1 agente político (Secretário Municipal) e 4 servidores efetivos.

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO

Vilson Rico

Período de responsabilidade: 01/01/2024 até 31/12/2024

Servidor ocupante de cargo efetivo? NÃO

Formação Acadêmica: Ensino Superior e pós Graduação

EQUIPE:

Gislaine M. Moreno Brandelik

Servidor ocupante de cargo efetivo? SIM

Cargo Efetivo: Contadora

João Carlos Bucioli

Servidor ocupante de cargo efetivo? SIM

Cargo Efetivo: Assistente Administrativo

Renê Emanuel Bortotto Spinassi

Servidor ocupante de cargo efetivo? SIM

Cargo Efetivo: Assistente Administrativo

Roberval Zamperlini

Servidor ocupante de cargo efetivo? SIM

Cargo Efetivo: Analista-Programador

3. AUTARQUIA CAMBÉ-PREVIDÊNCIA

A Autarquia Municipal de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cambé - Cambé Previdência, é a unidade gestora responsável pela operacionalização e administração dos planos de benefícios previdenciários e do respectivo plano de custeio, bem como pelos processos e procedimentos a eles vinculados e está regulamentada pela Lei Municipal nº 2.647/2014 e suas alterações.

Figura 1 - Autarquia Cambé-Previdência
Fonte: Autarquia Cambé-Previdência



O Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, é regulamentado pela Lei Complementar nº 057/2021 e suas alterações.

4. PLANO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

O **Plano Anual do Controle Interno** é um instrumento de planejamento estratégico elaborado pela Secretaria de Auditoria e Controle Interno, com o objetivo de estabelecer diretrizes, metas e ações para avaliar, orientar e aprimorar a gestão administrativa, financeira e operacional durante um determinado exercício anual. Esse plano define as auditorias, fiscalizações, monitoramentos e demais atividades de controle que serão realizadas ao longo do ano, visando garantir a legalidade, eficiência, eficácia e transparência na aplicação dos recursos públicos.

No **primeiro semestre** de 2024, não foram realizadas auditorias nos processos. Contudo, foi analisado o cumprimento, por parte da unidade gestora do RPPS, das regras e ações exigidas no **Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão (Pró-Gestão)**.

No **segundo semestre** de 2024, foram realizadas **três auditorias** relacionadas às atividades da Autarquia Cambé-Previdência.

A Secretaria de Auditoria e Controle Interno disponibilizou no site da Prefeitura o Plano Anual do Controle Interno para o exercício de 2025. Para este exercício, foram contempladas apenas atividades de acompanhamento do Pró-Gestão e dos processos de monitoramento resultantes das auditorias executadas em 2024.

5. AUDITORIAS REALIZADAS

No segundo semestre de 2024, a Secretaria de Auditoria e Controle Interno realizou 3 (três) auditorias seguindo técnicas de auditoria interna, conforme Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - CGU/2017.

Auditoria	Objeto	Achado	Recomendações
02/2024	Verificar o cumprimento da Política de Segurança da Informação, conforme previsão no Manual do Pró-Gestão (versão 3.5) para os níveis I e II	6	6
03/2024	Verificar o cumprimento dos requisitos constantes no Manual do Pró-Gestão (versão 3.5) sobre os itens constantes na dimensão Governança Corporativa: Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor e revisão de aposentadorias por incapacidade; Definição de limites de alçada; Comitê de investimentos; Política de investimentos; Segregação das atividades.	3	4
04/2024	Verificar a regularidade do processo de eleição dos membros dos Conselhos de Administração e Fiscal da Autarquia Cambé-Previdência.	0	0

Tabela 1 - Auditorias realizadas
Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno

6. MONITORAMENTO

As Auditorias nº 02 e 03 de 2024 resultaram em recomendações para que a Autarquia Cambé-Previdência aperfeiçoe os processos e atividades vinculados ao Pró-Gestão.

A Autarquia concordou com a implementação das recomendações e está elaborando 2 (dois) planos de ação, que incluem atividades para regularizar e aprimorar os processos.

Auditoria	Recomendação
02/2024	Revisar a PSI, incluindo a adoção formal de normas de segurança reconhecidas, como ISO/IEC 27001, 27002 e CIS V8 ou outras, visando fortalecer a segurança dos dados e garantir conformidade com a Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e demais regulamentos relacionados.
	Revisar PSI para atender as obrigações da LGPD, incluindo diretrizes específicas como por exemplo o tratamento e armazenamento de dados pessoais, inventário de dados, obtenção de consentimento, e retenção/exclusão de dados.
	Criação e formalização de termos de responsabilidade para todos os servidores e prestadores de serviço, além da implementação de um plano de treinamento contínuo para capacitar todos os envolvidos sobre suas responsabilidades na segurança da

	informação.
	Criação de procedimentos formalizados de controle de acesso (físico e lógico), além da implementação de planos de contingência e recuperação de desastres. Também é necessário formalizar uma política de testes de backups e políticas de continuidade de negócios
	Fortalecimento da PSI para incluir mecanismos robustos de controle e sanções, bem como a implementação de um processo formalizado de monitoramento contínuo e transparente.
	Formalizar a gestão de TI constituindo área responsável pela gestão da TI da autarquia, com papéis e responsabilidades claros, incluindo um acordo de serviços para garantir a continuidade dos sistemas e o cumprimento das normas de segurança.
03/2024	Elaborar manual ou normativa que aborde as diretrizes e regras de prevenção a acidentes de trabalho, bem como a realização continuada de ações educativas.
	Realizar estudo que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para a execução das ações da Autarquia e a necessidade ou inviabilidade de realização de concurso público.
	Realizar, de acordo com o estudo, concurso público com previsão clara sobre os exames admissionais
	Incluir em sua política de investimento ou outro documento que trate sobre o assunto a obrigação de ao menos duas pessoas assinarem os documentos relativos a investimentos.

Tabela 2 - Recomendações

Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno

7. EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES

PRÓ-GESTÃO

A Autarquia Cambé-Previdência obteve no exercício de 2024 a certificação institucional no Nível II, do PRÓ-GESTÃO RPPS, Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprio de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Município, instituído pela Portaria MPS nº 185/2015.

No primeiro semestre de 2024 foi realizada a verificação da compatibilidade das ações da autarquia Cambé Previdência com as obrigações do Manual do Pró- Gestão, restando evidenciado a indicação de 5 (cinco) recomendações, as quais parcialmente foram implantadas, conforme quadro abaixo.

Área	Recomendação	Fase
Compensação Previdenciária	Elaborar manual e mapear o processo de compensação previdenciária.	Implantado.
Certificados dos Dirigentes	Verificar a certificação da servidora Vanessa Maria da Silva, Diretora de Benefícios.	Implantado.
Controle Interno	Inclusão no Plano de Capacitação de cursos voltados a área de controle interno para no mínimo 2 servidores.	Em implantação.
Ações de Diálogo com a Sociedade	Realizar no mínimo 1 audiência pública para apresentação do Relatório de Governança Corporativa.	Em implantação.
Gestão de Pessoas	Avaliar a necessidade de realização de concurso público para preencher o quadro próprio de servidores.	Em implantação

Tabela 3 - Recomendações implementadas
Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno



Figura 2 - Áreas do Pró-Gestão
Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno

7.1. CONTROLES INTERNOS

1.1 - Mapeamento e (1.2) Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS

Para obtenção do Nível II do Pró-Gestão a unidade gestora deve ter mapeado e manualizado os processos de 4 áreas obrigatórias: **Benefícios** (concessão e revisão de aposentadorias e pensões e gestão da folha de pagamento de benefícios); **Arrecadação** (cobrança de débitos de contribuições em atraso do ente federativo e dos servidores licenciados e cedidos); **Investimentos** (processo de elaboração e aprovação da política de investimentos, de credenciamento das instituições financeiras e de autorização para aplicação ou resgate) e **Compensação Previdenciária** (envio e análise de requerimentos de compensação previdenciária).



Figura 3 - Controles Interno - Mapeamento de processos
Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno



1.3 - Certificação dos Dirigentes, membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal, Responsável pela Gestão das Aplicações dos Recursos e Membros do Comitê de Investimento

Conforme Lei Municipal n 2.647/2014 e suas alterações os dirigentes, os membros titulares do conselho deliberativo, conselho fiscal, o responsável pela gestão de recursos e a totalidade dos membros titulares do comitê de investimentos deverão possuir a certificação correspondente aos seus cargos,

A atual Diretora de Benefícios foi certificada em 31/10/2024 com a certificação profissional de Dirigente do órgão ou entidade gestora do RPPS, nível Intermediário (CP RPPS DIRIG II).



1.4 - Estrutura de Controle Interno

A Secretaria de Auditoria e Controle Interno é o órgão responsável pelo Controle Interno da Autarquia Cambé-Previdência, o que se enquadra no Nível II do Pró-Gestão. Inclusive, atualmente a Secretaria incorporou em sua rotina a elaboração semestral de Relatório de Atividades e Auditoria do Controle Interno, sendo que no exercício de 2024 fora apresentado em março o relatório referente ao exercício de 2023 e para o exercício de 2024 está previsto a apresentação do relatório do primeiro semestre em agosto e do segundo semestre em fevereiro de 2025.

Não foi verificado se ao menos 2 servidores da Autarquia foram capacitados em controle interno, deste modo, item em implantação pela Autarquia.



1.5 - Política de Segurança da Informação

A Política de Segurança da Informação - no âmbito da Cambé Previdência - foi elaborada pela Diretora Presidente e aprovada pelo Conselho de Administração na reunião do dia 26 de outubro de 2023 e homologada, pela Portaria 019/2023.

A Política de Segurança da Informação está devidamente publicada no site da Autarquia Municipal - Cambé Previdência e atende aos seguintes requisitos (<https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/politica-de-seguranca-da-informacao-psi/>):

- Abrange todos os servidores e prestadores de serviço que acessem informações do RPPS, indicando a responsabilidade de cada um quanto à segurança da informação;
- Indica regras normativas quanto ao uso da Internet, do correio eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos do RPPS.



1.6 - Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionista

A atualização da base de dados cadastrais permite ao ente federativo maior controle da massa de seus segurados e garante que as avaliações atuariais anuais reflitam a realidade dessa base, possibilitando dessa forma a correta organização e revisão dos planos de custeio e benefício.

- O censo previdenciário dos servidores ativos foi realizado no exercício de 2021, conforme Decreto Municipal nº 180/2.021 e foi finalizado atingindo 100% dos servidores.
- A Prova de Vida dos aposentados e pensionistas, acontece anualmente conforme Portarias 016/2021 e 017/2023 - de maneira presencial e também através do aplicativo Gov.Br.

7.2. GOVERNANÇA CORPORATIVA

No primeiro semestre de 2024 a Secretaria de Auditoria e Controle Interno **verificou** a existência de alguns itens de Governança Corporativa do Pró-Gestão, sendo estes descritos abaixo:

RELATÓRIO DE GOVERNANÇA CORPORATIVA	CÓDIGO DE ÉTICA	CONSELHO DELIBERATIVO	PLANEJAMENTO
☐ Disponível em: https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/relatorio-de-governanca-corporativa/ ☐ Relatório elaborado de acordo com o Nível II do Pró-Gestão	☐ Disponível em: https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/codigo-de-etica/	☐ Os membros atendem a legislação	☐ Disponível em: https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/plano-de-acao/
DIRETORIA EXECUTIVA	OUVIDORIA	TRANSPARÊNCIA	CONSELHO FISCAL
☐ Os membros são graduados e são servidores efetivos do Município de Cambé	☐ É utilizado o sistema do Poder Executivo ☐ Há página específica de "fale conosco"	☐ No site da Autarquia constam todos os documentos exigidos para o Nível II do Pró-Gestão.	☐ Os membros atendem a legislação
	RELATÓRIO DE GESTÃO ATUARIAL	MANDATO, REPRESENTAÇÃO E RECONDUÇÃO	
	☐ Disponível em: https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/avaliacao-atuarial/	☐ A lei Municipal nº 2.647/2014 e suas alterações dispõe sobre as regras	

Figura 4 - Governança Corporativa
 Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno

Itens verificados: No segundo semestre de 2024 foram verificados os seguintes itens, os quais foram objetos das Auditorias nº 02/2024 e 03/2024:



Figura 5 - Governança Corporativa
Fonte: Secretaria de Auditoria e Controle Interno

7.2. EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

A Autarquia Cambé-Previdência publicou em seu site as ações relativas a educação previdenciária, disponível em: <https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/educacao-previdenciaria/>.

3.1 - Plano de Ação de Capacitação

O plano de capacitação foi desenvolvido em dezembro de 2023 com os principais eventos de capacitação para o exercício de 2024. 

3.2 - Ações de Diálogo com os Segurados e a Sociedade

- Cartilha Previdenciária; 
- Cartilha Financeira; 
- Cartilha de Gestão; 
- Cursos gratuitos; 
- Audiências públicas. 

8. GESTÃO FINANCEIRA DA AUTARQUIA

No exercício de 2024, observou-se um aumento de 9,9% na despesa com aposentadorias e pensões, relacionado ao crescimento no número de beneficiários. Além disso, houve um aumento significativo nas despesas com compensações previdenciárias. No entanto, essa natureza de despesa possui caráter sazonal, não sendo, neste momento, um fator de preocupação.

Apesar do superávit, a queda nos rendimentos financeiros e o crescimento expressivo das despesas previdenciárias merecem atenção. A sustentabilidade do RPPS a longo prazo pode depender de estratégias para melhorar a rentabilidade dos investimentos, otimizar a compensação previdenciária e garantir que o crescimento das despesas seja compatível com a arrecadação.

Dessa forma, essa questão será objeto de análise futura para compor o Plano Anual de Controle Interno.

RECEITAS	VALOR	
	2023	2024
Receita de Contribuição	47.597.528,36	57.692.234,38
Rendimentos de Aplicação Financeira	22.948.687,12	12.972.254,92
Compensação Previdenciária	1.576.775,09	3.284.977,79

Aporte ao RPPS	15.109.109,08	18.369.953,38
Outras Receitas	278.341,02	395.060,93
Receita de Capital	2.138.000,00	3.198.969,20
TOTAL	89.648.440,67	95.913.450,60
DESPESAS	VALOR	
	2023	2024
Despesas Administrativas	2.245.100,41	2.499.693,07
Aposentadorias e Pensões	58.682.621,97	64.520.721,33
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00
Compensação Previdenciária	550.576,57	2.779.977,24
Outras despesas Previdenciárias	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
TOTAL DESP. PREVIDENCIÁRIA	59.233.198,54	67.300.698,57
RESULTADO	2023	2024
Receita (-) Despesa Superávit	30.415,242,13	28.612.752,03

Tabela 4 - Comparativo de Receita x Despesa
Fonte: Balanço da autarquia Cambé-Previdência

9. AVALIAÇÃO ATUARIAL

A última avaliação atuarial foi realizada em março de 2024, conforme relatório disponível no seguinte link:

<https://www.cambeprevidencia.pr.gov.br/download/avaliacao-atuarial-2024/>

O relatório concluiu pela manutenção do plano de equacionamento vigente, considerando o superávit de 0,34% apurado no exercício de 2023, conforme a seguinte tabela:

Item	dez/22	dez/22	dez/23
Número de Servidores Ativos	2.570	2.668	2.831
Valor Médio da Remuneração do Ativo	3.387,25	3.583,03	3.998,17
Número de Beneficiários	1.002	1.023	1.055
Valor Médio dos Benefícios	3.399,82	4.045,81	4.405,87
Total de Segurados	3.572	3.691	3.886
Custo Total do Plano em R\$	1.234.466.740,11	1.272.650.607,57	1.368.181.173,62
Custo do Plano em % da Folha	97,93%	99,40%	95,30%
Superávit Atuarial em R\$	66.881.713,30	27.896.768,94	4.873.368,85
Superávit em % Folha	5,31%	2,18%	0,34%
Saldo dos Demais Parcelamentos em R\$	33.545.721,79	33.152.888,01	32.757.060,86
Valor dos Investimentos do Plano em R\$	171.397.788,23	191.664.819,27	228.657.330,84

Figura 6 - Evolução atuarial do RPPS
Fonte: Relatório Atuarial 2024

Atualmente, o Balanço Atuarial do RPPS informa a existência de um déficit atuarial de R\$579.746.776,08. No entanto, considerando os aportes futuros, o plano vigente apresenta superávit.

Item	Plano de Custeio Vigente		Plano de Custeio Proposto	
	Valores (R\$)	(% Folha)	Valores (R\$)	(% Folha)
1.Custo Total - VABF	1.368.181.173,62	95,30%	1.368.181.173,62	95,30%
2. Compensação Previdenciária BC (-)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3. Compensação Previdenciária BAC (-)	42.077.902,22	2,93%	42.077.902,22	2,93%
4. Contribuição dos Atuais Inativos (-)	26.621.227,48	1,85%	26.621.227,48	1,85%
5. Contribuição dos Futuros Inativos (-)	20.438.033,18	1,42%	20.438.033,18	1,42%
6. Contribuição dos Servidores Ativos (-)	200.995.403,21	14,00%	200.995.403,21	14,00%
7. Contribuição do Ente s/Demais Ativos (-)	142.403.841,13	9,92%	142.403.841,13	9,92%
8. Contribuição do Ente s/Professores Ativos (-)	94.483.598,62	6,58%	94.483.598,62	6,58%
9. Contribuição do Ente s/Atuais Inativos (-)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10. Contribuição do Ente s/Futuros Inativos (-)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11. Saldo dos Parcelamentos (-)	32.757.060,86	2,28%	32.757.060,86	2,28%
12. Ativo Financeiro (-)	228.657.330,84	15,93%	228.657.330,84	15,93%
13. Aporte de Bens, Direitos e Outros Ativos (-)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14. Déficit/Superávit Base (2+...+13) - (1)	579.746.776,08	40,38%	579.746.776,08	40,38%
15. Saldo dos Aportes Suplementares (-)	584.620.144,93	40,72%	584.620.144,93	40,72%
16. Déficit/Superávit Oficial (14+15)	4.873.368,85	0,34%	4.873.368,85	0,34%

(*) Para a apuração do resultado atuarial deduzimos a parte destinada ao custeio administrativo (2,50%)

(**) Saldo dos Aportes para Cobertura do Déficit previstas na Lei Municipal nº 2.931/2018.

Figura 7 -Plano Atuarial do RPPS
Fonte: Relatório Atuarial 2024


e-Ciga

Assinado digitalmente por:
**RENE EMANUEL
BORTOTTO
SPINASSI**
...428.449-...
Data: 13/03/2025
16:02

Ciga


e-Ciga

Assinado digitalmente por:
VILSON RICO
...060.509-...
Data: 14/03/2025
08:21

Ciga


e-Ciga

Assinado digitalmente por:
**JOAO CARLOS
BUCIOLI**
...492.949-...
Data: 14/03/2025
09:55

Ciga


e-Ciga

Assinado digitalmente por:
**GISLAINE
MARGARETE
MORENO
BRANDELIK**
...099.559-...
Data: 14/03/2025
09:59

Ciga


e-Ciga

Assinado digitalmente por:
**ROBERVAL
ZAMPERLINI**
...061.039-...
Data: 14/03/2025
10:01

Ciga