

# Relatório de Atividades do Controle Interno

## Regime Próprio de Previdência Social - Cambé- Previdência

Exercício de 2025



# 1. Autarquia Cambé-Previdência: Fundamentos e Responsabilidades

A Autarquia Municipal de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cambé – Cambé Previdência, é a entidade central para a gestão previdenciária dos servidores de Cambé. Sua missão é operacionalizar e administrar os planos de benefícios previdenciários e o respectivo plano de custeio, garantindo a segurança e a sustentabilidade dos direitos dos segurados.

A atuação da Cambé-Previdência abrange todos os processos e procedimentos vinculados à previdência social, desde a arrecadação das contribuições até a concessão e manutenção dos benefícios. A conformidade com a legislação vigente, em especial a Lei Complementar nº 057/2021, é um pilar fundamental de sua governança, assegurando a transparência e a responsabilidade na gestão dos recursos públicos.

**Excelência atingida: certificação de nível II do Pró-Gestão pela Autarquia**



## **i** Regulamentação Essencial

**Lei Municipal nº 2.647/2014:** Institui a Autarquia Cambé-Previdência e define suas atribuições.

**Lei Complementar nº 057/2021:** Regulamenta o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), estabelecendo as diretrizes para a previdência dos servidores.

## 2. Controladoria-Geral do Município: Missão e Visão

A Controladoria-Geral do Município (CGM) foi instituída como órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Municipal por meio da Lei Complementar nº 92/2025, a qual reestruturou o sistema de controle interno no âmbito da Administração Pública Municipal, definindo suas competências, estrutura organizacional e atribuições.



### Missão

Apoiar a administração pública municipal na consecução de seus objetivos estratégicos, assegurando a conformidade, a integridade e a eficiência na gestão pública, por meio de ações técnicas de controle interno, auditoria e orientação.



### Valor

- Integridade;
- Transparência;
- Responsabilidade;
- Proatividade;
- Inovação;
- Imparcialidade;
- Excelência Técnica;
- Colaboração;
- Cidadania.



### Visão

Ser uma instituição técnica, proativa e inovadora, que transforma o controle interno em instrumento de melhoria contínua, confiança institucional e fortalecimento da cidadania.

# 3. Plano Anual do Controle Interno 2025: Foco em Acompanhamento e Melhoria

O Plano Anual do Controle Interno para o exercício de 2025 foi estrategicamente elaborado para focar no monitoramento e aprimoramento contínuo das práticas de gestão. As principais áreas de atuação incluem o acompanhamento do Programa Pró-Gestão, a supervisão dos Processos de Monitoramento e a verificação detalhada das diárias, visando garantir a conformidade e a eficiência na utilização dos recursos públicos.

01

## Acompanhamento Pró-Gestão

Monitoramento das ações e requisitos do Programa Pró-Gestão RPPS para manutenção da certificação e aprimoramento da gestão previdenciária.

02

## Auditoria em Ação: Melhoria Contínua

Acompanhamento detalhado e dedicado da implementação das recomendações das Auditorias nº 02 e 03 de 2024, garantindo a otimização contínua dos nossos processos.

03

## Acompanhamento de Diárias

Análise e fiscalização das diárias concedidas, assegurando a legalidade, a economicidade e a aderência às normas internas e externas.

Essas ações são cruciais para a manutenção de uma gestão pública transparente e responsável, alinhada às melhores práticas e às exigências dos órgãos de controle. O plano reflete nosso compromisso com a melhoria contínua e a proteção do patrimônio previdenciário dos servidores.

## 4. Pró-Gestão: Certificação e Áreas de Atuação

A Autarquia Cambé-Previdência alcançou a importante certificação institucional no Nível II do PRÓ-GESTÃO RPPS em 2024, um reconhecimento do seu compromisso com a modernização da gestão e a excelência previdenciária. Este programa, instituído pela Portaria MPS nº 185/2015, orienta as entidades do Regime Próprio de Previdência Social a adotarem as melhores práticas de governança.

### Controles Internos

- Mapeamento e Manualização de Atividades
- Certificação de Dirigentes e Conselheiros
- Estrutura de Controle Interno robusta
- Política de Segurança da Informação (PSI)
- Gestão de Base de Dados Cadastrais

### Governança Corporativa

- Relatório de Governança Corporativa
- Planejamento
- Relatório de Gestão Atuarial
- Código de Ética
- Políticas Previdenciárias
- Política de Investimentos
- Comitê de Investimentos
- Transparência
- Definição de Limites de Alçada
- Segregação de Atividades
- Ouvidoria
- Estrutura Diretoria e Conselhos
- Mandato, Representação e Recondução
- Gestão de Pessoas

### Educação Previdenciária

- Plano de Ação de Capacitação
- Ações de Diálogo com Segurados e Sociedade

A certificação no Pró-Gestão demonstra a aderência da Cambé-Previdência a padrões elevados de gestão, refletindo-se em maior segurança e confiança para os servidores e a sociedade.

# 5. Monitoramento do Pró-Gestão

Mesmo após a certificação, a autarquia ainda precisa implementar melhorias para atingir plenamente o Nível II do Pró-Gestão. A unidade central de controle interno monitora continuamente essa implementação.



## Compensação Previdenciária

Elaboração de manual e mapeamento do processo.  
**Status: Implantado.**



## Certificação de Dirigentes

Verificação da certificação da Diretora de Benefícios. **Status: Implantado.**



## Controle Interno

Inclusão de cursos para 2 servidores no plano de capacitação. **Status: Implantado.**



## Ações de Diálogo

Realização de 1 audiência pública para Relatório de Governança Corporativa. **Status: Em implantação.**



## Gestão de Pessoas

Avaliação da necessidade de concurso público. **Status: Em implantação.**

# 6. Monitoramento: Recomendações de Auditoria e Planos de Ação

As Auditorias nº 02 e 03 de 2024, conduzidas pela Secretaria de Auditoria e Controle Interno, resultaram em recomendações essenciais para a Autarquia Cambé-Previdência. Com foco no aprimoramento contínuo dos processos, especialmente aqueles ligados ao Programa Pró-Gestão, a Autarquia aceitou integralmente as recomendações e está desenvolvendo dois planos de ação detalhados para assegurar a regularização e otimização de suas atividades.

1

## **Auditoria 02/2024: Segurança da Informação**

- Revisão da PSI para conformidade com a LGPD e normas (ISO/IEC 27001, 27002, CIS V8).
- Formalização de termos de responsabilidade e treinamento contínuo para todos os envolvidos.
- Criação de procedimentos formalizados de controle de acesso (físico e lógico).
- Implementação de planos de contingência, recuperação de desastres e testes de backups.
- Fortalecimento da PSI com mecanismos de controle, sanções e monitoramento contínuo.
- Formalização da gestão de TI com definição de papéis, responsabilidades e acordos de serviços.

**Status do Plano de Ação: Sobrestado — aguardando contratação.**

2

## **Auditoria 03/2024: Governança Corporativa**

Elaboração de manual/normativa para prevenção de acidentes de trabalho e ações educativas **(implantado)**.

- Estudo para definir o quantitativo ideal de profissionais e a necessidade de concurso público.
  - Realização de concurso público com previsão de exames admissionais claros.
- Inclusão, na política de investimento, da obrigatoriedade de duas assinaturas para documentos de investimento **(implantado)**.

**Status do Plano de Ação: Em execução**

**Prazo: 01/09/2026**

Estes planos de ação são cruciais para mitigar riscos, fortalecer a segurança dos dados e otimizar a estrutura de pessoal da Autarquia, consolidando uma gestão mais eficiente, segura e em conformidade.

# 7. Gestão da Autarquia

## Regularidade Previdenciária

Manutenção plena do CRP, em estrita conformidade com as diretrizes do Ministério da Previdência Social.

## Agenda TCE-PR

Cumprimento rigoroso de todas as obrigações e prazos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

## Equilíbrio Administrativo

Despesas mantidas abaixo do limite prudencial de 2,5% da remuneração total dos servidores vinculados ao RPPS.

## Amortização do Déficit

Aporte municipal estratégico de R\$ 22.334.552,31 para o fortalecimento do equilíbrio atuarial.

# 8. Avaliação atuarial

O Balanço Atuarial do RPPS apresenta um cenário de equalização:

## Déficit Atuarial

O plano registra um passivo atuarial de R\$ 581.671.687,06.

## Sustentabilidade

A projeção de **aportes futuros** neutraliza esse impacto, garantindo o equilíbrio e superávit do plano vigente.

## Recomendação

Diante da solidez projetada, o parecer atuarial orienta a **manutenção integral** do plano atual.

Ativo-Dbase. 2023 Data-Dbase. 31/12/2024

Item	Plano de Custeio Vigente		Plano de Custeio Proposto	
	Valores (R\$)	(% Folha)	Valores (R\$)	(% Folha)
<b>1. Custo Total - VABF</b>	<b>1.425.606.512,04</b>	<b>97,86%</b>	<b>1.425.606.512,04</b>	<b>97,86%</b>
2. <i>Compensação Previdenciária BC (-)</i>	20.495.920,76	1,41%	20.495.920,76	1,41%
3. <i>Compensação Previdenciária BAC (-)</i>	35.448.295,65	2,43%	35.448.295,65	2,43%
4. <i>Contribuição dos Atuais Inativos (-)</i>	28.968.719,25	1,99%	28.968.719,25	1,99%
5. <i>Contribuição dos Futuros Inativos (-)</i>	19.937.123,12	1,37%	19.937.123,12	1,37%
6. <i>Contribuição dos Servidores Ativos (-)</i>	203.914.375,42	14,00%	203.914.375,42	14,00%
7. <i>Contribuição do Ente s/Demais Ativos (-) (16,50%)</i>	146.049.765,01	10,03%	146.049.765,01	10,03%
8. <i>Contribuição do Ente s/Professores Ativos (-) (16,50%)</i>	94.277.893,04	6,47%	94.277.893,04	6,47%
9. <i>Contribuição do Ente s/Atuais Inativos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10. <i>Contribuição do Ente s/Futuros Inativos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11. <i>Saldo de Parcelamentos (-)</i>	45.675.505,90	3,14%	45.675.505,90	3,14%
12. <i>Saldo de Investimentos (-)</i>	249.167.226,83	17,11%	249.167.226,83	17,11%
13. <i>Saldo de Aporte de Bens, Direitos e Ativos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>14. Déficit/Superávit Base (2+..+13) - (1)</b>	<b>581.671.687,06</b>	<b>39,94%</b>	<b>581.671.687,06</b>	<b>39,94%</b>
15. <i>Saldo do Equacionamento Lei 2.931/18 (-)</i>	582.078.888,14	39,96%	582.078.888,14	39,96%
<b>16. Déficit/Superávit Oficial (14+15)</b>	<b>407.201,08</b>	<b>0,03%</b>	<b>407.201,08</b>	<b>0,03%</b>

# 9. Conclusão: Compromisso com a Governança e Controles Interno

O Plano Anual de Controle Interno de 2025 previu o monitoramento das recomendações decorrentes das Auditorias nº 02 e nº 03 de 2024. No que se refere à Auditoria nº 02, o respectivo plano de ação encontra-se sobrestado em razão da necessidade de contratação de terceiros para sua implementação. Quanto à Auditoria nº 03, verifica-se o cumprimento parcial das recomendações, estando o prazo para sua integral regularização fixado para o segundo semestre de 2026.

No âmbito do Pró-Gestão, foi realizado o monitoramento dos requisitos, os quais permaneceram em patamar semelhante ao verificado no exercício de 2024. Ademais, foram promovidas ações de capacitação, com o encaminhamento de cursos de aperfeiçoamento na área de controle interno aos servidores da autarquia.

No que tange à gestão financeira e administrativa, a autarquia demonstrou desempenho eficiente e regular, não sendo identificadas recomendações ou ressalvas para o exercício de 2025. Por fim, o plano de equacionamento atuarial mantém-se estável, conforme parecer atuarial apresentado, não havendo necessidade de alterações no período analisado.

# EQUIPE TÉCNICA

Conheça os membros da equipe de Controladoria-Geral do Município que garantem a transparência e a eficiência na gestão:

## Vilson Rico

CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO

Período de responsabilidade: 01/01/2025 - 31/12/2025

Formação Acadêmica: Bacharelado em Ciência Contábil (FACCAR) e Pós-Graduação em Gerência de Cidades (CEDEMPT)

**1**

### Gislaine M. Moreno Brandelik

Agente da CGM

Formação Acadêmica: Bacharelado em Ciências Contábeis (UEL) e Pós-Graduação em Gestão Pública (INSEP).

**2**

### Renê Emanuel Bortotto Spinassi

Agente da CGM

Formação Acadêmica: Bacharelado em Direito (Faculdade Catuai) e Pós-Graduação em Direito do Estado com ênfase em Direito Administrativo (UEL).

**3**

### João Carlos Bucioli

Agente da CGM

Formação Acadêmica: Bacharelado em Ciências Contábeis (FACCAR) e Direito (ICES) e Pós-Graduação em Administração Pública (UCDB).

**4**

### Roberval Zamperlini

Agente da CGM

Formação Acadêmica: Bacharelado em Sistemas de Informação (PUC-PR) e Pós-Graduação: Especialização em Tecnologia Java (UTF-PR).

Assinado eletronicamente por:

- \* GISLAINE MARGARETE MORENO BRANDELIK (\*\*\*.099.559-\*\*) em 24/03/2026 16:43:23 com assinatura avançada (AC Ciga v2)
- \* ROBERVAL ZAMPERLINI (\*\*\*.061.039-\*\*) em 25/03/2026 08:09:42 com assinatura avançada (AC Ciga v2)
- \* JOAO CARLOS BUCIOLI (\*\*\*.492.949-\*\*) em 25/03/2026 09:41:30 com assinatura avançada (AC Ciga v2)
- \* RENE EMANUEL BORTOTTO SPINASSI (\*\*\*.428.449-\*\*) em 25/03/2026 09:48:48 com assinatura avançada (AC Ciga v2)
- \* VILSON RICO (\*\*\*.060.509-\*\*) em 25/03/2026 13:45:03 com assinatura avançada (AC Ciga v2)

Este documento é cópia do original assinado eletronicamente.

Para obter o original utilize o código QR abaixo ou acesse o endereço:

<https://cambe-e2.ciga.sc.gov.br/#/documento/5cbe451b-37e3-4efb-ba87-c5264eb3c471>

