 **PARECER DE CONTROLE INTERNO Nº530/2025**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nº. Proc. Administrativo** | **IPREV 00001063/2023** |

Trata-se da análise apresentada através do Processo supramencionado, referente ao Relatório de Gestão 2024 e Conformidade com a Instrução Normativa IN TC – 20/2015 referente ao ano de 2024.

Foram verificados os documentos de páginas. 001-050

**CONSIDERAÇÕES:**

**Controle Interno e Conformidade com a IN TCE/SC nº 20/2015**

Com base no Relatório de Gestão 2024 do Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina (**IPREV-SC**) e nas diretrizes da **Instrução Normativa nº 20/2015 do TCE-SC**, a análise a seguir tem como objetivo verificar a **conformidade, eficiência e economicidade dos processos**, além de apontar eventuais **divergências, lacunas de informações e oportunidades de aprimoramento**.

**1. IDENTIFICAÇÃO E DADOS GERAIS**

**1.1. Dados Gerais**

✅ **Conformidade**: O relatório apresenta as informações institucionais do IPREV, incluindo CNPJ, endereço, telefone e canais de atendimento.
**Lacuna**: Não há informações detalhadas sobre a **estrutura dos atendimentos** (tempo médio de resposta, quantidade de atendimentos realizados, demandas não resolvidas).

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Recomenda-se que futuras edições do relatório incluam indicadores de desempenho sobre **eficiência no atendimento ao segurado**, conforme os princípios da **transparência e gestão eficiente** exigidos na **IN 20/2015**.

**1.2. Rol de Responsáveis**

✅ **Conformidade**: A relação dos responsáveis pelo IPREV no exercício de 2024 está corretamente apresentada.

**2. PRINCIPAIS AÇÕES DO IPREV NO ANO DE 2024**

**2.1. Concessão de Benefícios & Outras Demandas**

✅ **Conformidade**: O relatório apresenta **quantitativos mensais** de aposentadorias, pensões, averbações e revisões de benefícios.
❌ **Divergência**: Não há informações sobre **tempo médio de concessão** ou **percentual de benefícios concedidos dentro do prazo legal**.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Implementar **relatórios com dados quantitavos e mensais** para demonstrar se o IPREV está cumprindo os prazos da **Lei Complementar nº 412/2008** e normas correlatas.

**2.2. Criação da Diretoria de Investimentos**

✅ **Conformidade**: A criação da Diretoria de Investimentos está fundamentada na Lei Complementar nº 848/2023 e no Decreto nº 457/2024.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Para fortalecer **transparência e governança**, recomenda-se divulgar periodicamente a **rentabilidade dos investimentos realizados**, com linguagem acessível aos segurados do RPPS conforme exigido na **IN 20/2015**.

**2.3. Comitê de Investimentos**

✅ **Conformidade**: O Comitê de Investimentos realiza reuniões mensais para definir estratégias de aplicação de recursos.
❌ **Lacuna**: Não há detalhamento sobre as **deliberações do comitê**, critérios de alocação de ativos e políticas de mitigação de riscos.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Publicar as **atas das reuniões** , com linguagem acessível aos segurados do RPPS e divulgar os indicadores de rentabilidade dos fundos **SC-SEGURO** e **SC-FUTURO**.

**2.4. Compensação Financeira Previdenciária**

✅ **Conformidade**: O relatório informa um saldo a receber de **R$ 700 milhões do INSS** referente à compensação financeira previdenciária.
❌ **Divergência**: Não há explicação detalhada sobre os impactos da suspensão das análises pelo INSS (Portaria PRES/INSS 1.715/2024) nas **contas do RPPS-SC**.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Recomenda-se **criar relatório mensal de acompanhamento de indicadores** para garantir a liquidez do Fundo SC SEGURO e SC FUTURO enquanto as compensações não são efetivadas.

**2.5. Avaliação Atuarial**

✅ **Conformidade**: O déficit atuarial do Fundo SC-SEGURO manteve-se estável em **R$ 94,95 bilhões**, e o Fundo SC-FUTURO apresentou superávit de **R$ 35,96 milhões**.

#### 2.6. Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (CIPA)

✅ **Conformidade Legal**: A eleição e posse da CIPA atendem às exigências normativas, garantindo a participação ativa dos servidores na segurança do trabalho.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Manter registros das capacitações e participação dos servidores.

 Elaborar relatórios mensais sobre a eficácia das medidas adotadas.

**2.7.Termo de Cooperação Técnica – IPREV e SED**

✅ **Conformidade Legal**: Fortalecer ações de prevenção e combate à fraude, além de aprimorar o monitoramento das despesas públicas do Estado.
✔ **Aderência à IN 20/2015**.

**2.8. Taxa de Administração**

✅ **Conformidade Legal**:

A devolução de R$ 20 milhões ao Fundo SC SEGURO está em conformidade com os princípios de economicidade e eficiência.

**2.9. Capacitação e Treinamento**

✅ **Conformidade Legal**: Análise da capacitação e treinamento realizados em 2024 com base nos princípios estabelecidos pela IN 20/2025.

* Importância da capacitação e treinamento para o desenvolvimento dos servidores e melhoria da gestão.
* Avaliação da aderência das atividades de capacitação às diretrizes normativas.
* Verificação da execução do Plano de Desenvolvimento dos Servidores.
* Adequabilidade dos eventos internos e externos para aprimoramento das competências dos servidores

🔍 **Sugestão do Controle Interno**:

* Desenvolvimento de um sistema de acompanhamento da aplicação do conhecimento adquirido.
* Elaboração de relatório anual detalhado sobre os resultados das capacitações.
* Promoção de capacitações alinhadas com as mudanças normativas e exigências da IN 20/2025.
* O Controle Interno verifica que as atividades de capacitação e treinamento realizadas em 2024 estão em conformidade com as diretrizes da IN 20/2025.
* Recomenda-se a **continuidade das ações de capacitação, de acordo com o Planejamento Estratégico existente**, com aprimoramento dos mecanismos de avaliação e monitoramento dos impactos.

**3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

 **3.1. Despesas e Receitas**

✅ **Conformidade**: O IPREV apresentou execução orçamentária de **77% do total previsto**.
❌ **Divergência**: Não há detalhamento sobre **metas estabelecidas no planejamento orçamentário**.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Permanecer alcançando a meta e ficar dentro do orçamento previsto.

**4. GESTÃO DE PESSOAS E TERCEIRIZAÇÃO**

**4.1. Composição do Quadro de Servidores**

✅ **Conformidade**: O IPREV conta com **140 servidores ativos** (89,3% com nível superior).

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Incluir **análise da necessidade de novas contratações**, considerando **déficit de pessoal e impacto na qualidade do serviço**. Planejamento /Comparação Aposentadorias X Novas Contratações.

**4.2. Terceirização**

✅ **Conformidade**: O relatório apresenta os contratos de terceirização e respectivos valores.
❌ **Divergência**: Não há análise sobre **economicidade** e **necessidade** da terceirização.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**: Demonstrar se a terceirização resulta em **redução de custos** e **ganho de eficiência**.

**5.GESTÃO PATRIMONIAL**

## ****5.1. Gestão do Patrimônio Imobiliário****

✅ **Conformidade**: O Regime Próprio de Previdência Social de Santa Catarina (RPPS-SC) possui um total de 35 imóveis em seu patrimônio, distribuídos em diversas cidades do estado. Esses imóveis possuem diferentes finalidades e condições de ocupação, sendo alguns utilizados pelo próprio Instituto de Previdência e outros desocupados, disponíveis para locação ou alienação​.

* **Registro e Avaliação:** O IPREV mantém um controle detalhado sobre a situação de cada imóvel, com valores de locação atualizados e avaliações patrimoniais periódicas. Isso está em conformidade com a IN 20/2015, que exige um acompanhamento contínuo dos ativos patrimoniais.
* **Ocupação e Renda:** Alguns imóveis permanecem desocupados, o que pode representar uma oportunidade para otimização do patrimônio, seja através da alienação ou da melhor exploração comercial.
* **Transparência e Prestação de Contas:** O relatório apresenta valores atualizados de locação e avaliação dos imóveis, atendendo às diretrizes de controle e transparência exigidas pela IN 20/2015.

## ****5.2. Informações sobre Imóveis Locados de Terceiros****

✅ **Conformidade** : Atualmente, o Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina não possui imóveis locados de terceiros​.

* **Eficiência na Gestão Patrimonial:** A ausência de imóveis locados demonstra um esforço da entidade em utilizar sua própria infraestrutura, reduzindo custos operacionais com locações.
* **Autonomia Patrimonial:** O fato de não haver dependência de imóveis de terceiros reforça a autossuficiência do RPPS-SC na gestão de seu patrimônio/disponibilidades..

## ****5.3. Gestão da Frota de Veículos****

✅ **Conformidade** O IPREV mantém uma frota de cinco veículos destinados ao deslocamento de servidores para atendimento de diligências em todo o território catarinense​.

* **Controle e Manutenção:** O número reduzido de veículos sugere uma política de racionalização de custos e otimização do uso. O controle adequado da manutenção preventiva e corretiva é essencial para garantir a disponibilidade dos veículos.
* **Planejamento Logístico:** Considerando o escopo das atividades do IPREV, a quantidade de veículos deve ser mensalmente avaliada para garantir que atenda às necessidades operacionais sem gerar custos desnecessários.

🔍 **Sugestão do Controle Interno**:

O RPPS-SC, conforme demonstrado no Relatório de Gestão 2024-2025, apresenta boas práticas de controle interno em relação à gestão do patrimônio imobiliário e da infra estrutura. O atendimento às diretrizes da IN 20/2015 é evidente na transparência das informações, na correta avaliação dos bens e na otimização de recursos. Entretanto, há oportunidades de melhoria na ocupação dos imóveis desocupados e na revisão anual da frota para maximizar a eficiência operacional.

# ****6. Gestão da Tecnologia da Informação (TI)****

✅ **Conformidade** A tecnologia da informação é essencial para a modernização e eficiência dos serviços previdenciários do IPREV. O relatório apresenta diversas iniciativas voltadas para a digitalização e aprimoramento dos processos, destacando a implantação do **SISPREV**, a reestruturação lógica e física da infra estrutura de TI, além do desenvolvimento de novos sistemas e a contratação de soluções inovadoras​.

## ****6.1. SISPREV – Sistema Previdenciário****

✅ **Conformidade** O SISPREV foi contratado para otimizar a gestão previdenciária, trazendo melhorias na tramitação de processos, cálculos, análises, relatórios e atendimento ao público. O projeto está em fase avançada, com previsão de conclusão atualizada para 2025.

### ****Situação Atual:****

* **Integrações:** 48,08% das integrações do sistema com os sistemas legados foram concluídas
* **Customizações em Andamento:** O sistema ainda não foi totalmente adaptado às necessidades específicas do IPREV.
* **Dependência de Empresa Externa:** A manutenção e suporte técnico são realizados por uma empresa terceirizada.

## ****6.2. Reestruturação Lógica****

✅ **Conformidade** : A reestruturação lógica envolveu melhorias na infraestrutura de rede do IPREV, incluindo o aumento da velocidade da internet de **100 Mb para 1,0 Gb**, ampliando a capacidade de conectividade interna.

### ❌ ****Fragilidades:****

* **Falta de Monitoramento de Desempenho:** O relatório não menciona métricas de desempenho para avaliar se a melhoria na velocidade da rede trouxe impactos positivos na produtividade.
* **Possível Subutilização:** Sem dados sobre a real demanda de banda, existe o risco de que a capacidade implementada esteja subutilizada​.

## ****6.3. Reestruturação Física****

✅ **Conformidade:** Foram adquiridos equipamentos e melhorias na estrutura tecnológica, incluindo:

* Câmera 360°
* Impressora para etiquetas
* 15 roteadores Wi-Fi
* HDs SSD e Memórias RAM de 8GB
* 100 monitores de 23,8 polegadas

### ❌ ****Fragilidades:****

* **Falta de Justificativa Técnica:** O relatório não detalha a necessidade de cada equipamento, dificultando a avaliação de custo-benefício.
* **Ausência de Indicadores de Uso:** Não há informações sobre o impacto da aquisição desses equipamentos na produtividade do IPREV​.

## ****6.4. Desenvolvimento de Sistemas e Serviços****

✅ **Conformidade:** Foi realizada a implementação de sites internos (intranet) para facilitar a comunicação e gestão de informações dentro do IPREV. Além disso, houve o desenvolvimento de uma solução de **Data Science e Business Intelligence (BI)** para análise de dados previdenciários.

### ****Fragilidades:****

* **Integração Limitada:** A solução de BI ainda não está plenamente integrada aos processos de gestão, o que pode restringir sua utilidade na tomada de decisões inclusive SISPREV.
* **Falta de Indicadores de Eficiência:** O relatório não apresenta métricas de sucesso que demonstrem os benefícios reais da implementação​.

## ****6.5. Contratação de Novas Soluções****

✅ **Conformidade:** Foram adquiridos diversos softwares e licenças, como:

* **Banco de Preços**
* **Seis licenças do Power BI**
* **Adobe Creative Cloud.**

### ****Fragilidades:****

* **Uso Justificado Apenas para Algumas Soluções:** O relatório não esclarece a necessidade exata do Adobe Creative Cloud para um órgão previdenciário.
* **Gastos sem Indicadores de Retorno:** A ausência de métricas para medir a eficiência e o retorno dos investimentos em TI dificulta a avaliação do impacto real dessas aquisições​.

# ****Conclusão e Recomendações****

O IPREV tem investido significativamente na modernização da sua infra estrutura de TI, conforme exigido pela IN 20/2015. No entanto, algumas fragilidades ainda persistem, como atrasos na implementação do SISPREV, falta de indicadores de desempenho e ausência de justificativas técnicas detalhadas para certas aquisições.

### ****Recomendações:****

✅ Criar **indicadores de desempenho** para medir o impacto das melhorias tecnológicas.
✅Acelerar a **integração** do SISPREV com sistemas legados.
✅ Implementar um **plano de monitoramento** contínuo para avaliar a efetividade das aquisições e das mudanças estruturais.
✅ Melhorar a **transparência** na justificativa de investimentos em TI, demonstrando claramente o custo-benefício de cada aquisição.

Com essas medidas, o IPREV poderá maximizar os benefícios da transformação digital e aprimorar ainda mais sua governança em TI.

# ****7. Licitações e Contratos do IPREV****

✅ **Conformidade:** O Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina (IPREV) realizou diversas contratações e licitações no exercício de 2024. Os processos foram divididos entre dispensas de licitação, inexigibilidades e adesões a atas de registro de preços​.

## ****7.1. Dispensas de Licitação****

Foram identificadas diversas contratações diretas, amparadas no artigo 75 da Lei nº 14.133/2021, incluindo:

* **Manutenção predial** (como aquisição de suporte para elevadores e contratação de serviços elétricos
* **Aquisição de equipamentos de informática** (monitores, SSDs, memórias RAM, roteadores Wi-Fi
* **Contratação de serviços administrativos** (publicações oficiais, gestão documental);
* **Contratações de eventos e cursos de capacitação**​.

### ****Fragilidades:****

❌ **Dispensas de licitação:** O número elevado de contratações diretas pode indicar falta de planejamento, reduzindo a competitividade e potencial economia em processos licitatórios abertos.
❌ **Fragmentação de contratações:** Alguns serviços e compras poderiam ter sido consolidados em um único certame para obtenção de melhores preços.
❌ **Falta de justificativas técnicas detalhadas:** Em algumas dispensas, não há informações claras sobre à necessidade exata do serviço ou bem adquirido​.

## ****7.2. Inexigibilidades****

Foram contratadas inscrições em congressos, cursos e eventos sem a realização de licitação, amparadas pelo artigo 74 da Lei nº 14.133/2021. Os valores variaram entre R$ 2.250,00 e R$ 9.120,00​.

### ****Fragilidades****

❌ **Critérios para participação:** Não há um detalhamento sobre o impacto dessas capacitações na melhoria da gestão previdenciária.
❌ **Falta de análise de custo-benefício:** Os treinamentos são importantes, mas a ausência de um estudo sobre o retorno dos investimentos pode comprometer a eficiência desses gastos​.

## ****7.3. Contratos Vigentes e Adesões a Atas de Registro de Preços****

O IPREV manteve contratos ativos para serviços de:

* **Reforma e manutenção predial;**
* **Aquisição de licenças de software (Microsoft Power BI, Google Workspace, Trello Premium);**
* **Gerenciamento de combustíveis para frota de veículos;**
* **Serviços de TI, como hospedagem de sites e atualização de sistemas​.**

### ****Fragilidades:****

❌ **Critérios de adesão a atas:** Alguns serviços contratados por adesão não apresentam justificativa detalhada sobre a vantagem dessa modalidade frente a um processo licitatório próprio.
❌ **Ausência de indicadores de desempenho dos contratos:** Não há informações claras sobre metas e métricas para avaliar a efetividade dos serviços prestados​.

**Recomendações:**

O IPREV tem cumprido as diretrizes da IN 20/2015 no que tange à transparência dos contratos e licitações, mas há fragilidades que podem ser corrigidas para melhorar a eficiência e controle interno.

✅ **Verificar as dispensas de licitação** por meio de um planejamento mais eficiente das aquisições.
✅ **Evitar a fragmentação de contratos**, buscando licitações mais abrangentes para obter melhores preços.
✅ **Criar indicadores de desempenho** para avaliar a efetividade das contratações.
✅ **Melhorar a justificativa técnica** das adesões a atas de registro de preços.
✅ **Elaborar estudos de custo-benefício** para treinamentos e eventos, garantindo que o investimento traga melhorias efetivas na gestão previdenciária.

Com essas ações, o IPREV poderá aprimorar sua governança e controle interno, garantindo maior eficiência e economicidade nas contratações públicas.

**8. AUDITORIA E OUVIDORIA**

**8.1. Auditoria e Fiscalização**

✅ **Conformidade**: O IPREV emitiu **364 notificações e realizou 80 cobranças judiciais**, recuperando **R$ 2,81 milhões**. Os números apresentados demonstram a atuação do Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina (IPREV-SC) no acompanhamento e recuperação de valores devidos ao RPPS-SC.
❌ **Divergência**: Há **77 processos pendentes**, sem previsão de resolução.

**8.2. Ouvidoria**

✅ **Conformidade**: A ouvidoria está vinculada à Ouvidoria Geral do Estado e esta em plena e regular atuação.

**CONCLUSÃO GERAL**

O Relatório de Gestão do IPREV atende a vários critérios da **IN 20/2015**, mas **apresenta lacunas** que precisam ser aprimoradas para **fortalecer o controle interno e a transparência**.

Entre os **principais pontos a melhorar**, destacam-se:

1️⃣ **Eficiência na concessão de benefícios** – incluir tempo médio de análise e prazos legais.
2️⃣ **Gestão dos investimentos** – divulgar rentabilidade dos fundos e riscos atrelados.
3️⃣ **Compensação previdenciária** – criar um plano de contingência para mitigar impactos da suspensão do INSS.
4️⃣ **Déficit atuarial** – apresentar projeções detalhadas e estratégias para equilíbrio financeiro e criação de fundos.
5️⃣ **Transparência orçamentária** – comparar orçamento previsto x realizado.
6️⃣ **Eficiência na fiscalização** – reduzir pendências de cobrança e acelerar ressarcimentos e concessão pensão.

A implementação dessas medidas contribuirá para um **RPPS mais eficiente, sustentável e transparente**.

Em face das anotações, em procedimento de análise dessa **Unidade de Controle Interno,** restou constatado o preenchimento das exigências contidas no normativo do Tribunal de Contas do Estado, em observância ao rol de documentos apresentados no processo supramencionado.

Isto posto, considerando o cumprimento das exigências da norma à materia, atesto pela **REGULARIDADE,** considerando os apontamentos deste UCI, do respectivo Processo.

Florianópolis, (*data da assinatura digital)*.

**Dagmar Diana Fava**

*Coordenadora de Controle Interno e Ouvidoria*

*Assinado Digitalmente*