

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

RPPS – 2º SEMESTRE DE 2025

Instituto: MACHADOSPREV – Regime Próprio de Previdência Social do Município de Machados – PE

Período Avaliado: Julho a Dezembro de 2025

Unidade Responsável: Controle Interno do RPPS

1. APRESENTAÇÃO

O presente **Relatório de Controle Interno – RCI**, referente ao segundo semestre do exercício de 2025, tem por finalidade apresentar a avaliação das atividades administrativas, operacionais, financeiras e institucionais desenvolvidas pelo Regime Próprio de Previdência Social do Município de Machados – MACHADOSPREV.

A elaboração deste relatório observa as diretrizes estabelecidas pelo Manual do Pró-Gestão RPPS – versão 3.6, especialmente no que se refere à avaliação das dimensões institucionais exigidas para certificação institucional do regime, contemplando as seguintes dimensões:

- Controle Interno
- Governança Corporativa
- Educação Previdenciária

O Controle Interno exerce função estratégica no âmbito da gestão previdenciária, atuando de forma preventiva, orientativa e fiscalizatória, com o objetivo de assegurar a regularidade administrativa, o cumprimento das obrigações legais e o aprimoramento contínuo dos processos institucionais.

Durante o período analisado foram observados os procedimentos administrativos e operacionais relacionados à gestão do RPPS, considerando também o acompanhamento das obrigações institucionais perante os sistemas oficiais de informação previdenciária, bem como a verificação da transparência administrativa por meio do sítio eletrônico oficial do instituto.

Outro aspecto relevante considerado na elaboração deste relatório refere-se às deliberações do Conselho Previdenciário do MACHADOSPREV, registradas em reunião realizada em 13 de janeiro de 2026, ocasião em que foram discutidos os avanços institucionais necessários para a evolução da governança previdenciária do regime.

Na referida reunião, o Conselho deliberou que o Relatório de Controle Interno deveria dedicar especial atenção ao processo de mapeamento e manualização das áreas administrativas exigidas no âmbito do Programa Pró-Gestão RPPS, considerando a estratégia institucional de evolução gradual do instituto no processo de certificação.

Nesse sentido, foi destacado que o MACHADOSPREV já iniciou a organização das rotinas administrativas relativas às áreas exigidas para certificação institucional no Nível I do Pró-Gestão, quais sejam: Gestão de Benefícios Previdenciários e Gestão de Arrecadação das Contribuições Previdenciárias.



Entretanto, considerando o atual cenário regulatório e a necessidade de fortalecimento das práticas de governança previdenciária, foi apresentada ao Conselho a recente publicação da Resolução CMN nº 5.272/2025, que trouxe atualizações relevantes no arcabouço regulatório aplicável aos Regimes Próprios de Previdência Social, especialmente no que se refere à gestão de recursos, governança e responsabilidade na administração dos investimentos previdenciários.

Diante desse novo contexto regulatório, o Conselho Previdenciário entendeu que, embora o instituto ainda esteja em fase inicial de consolidação das ações voltadas à certificação institucional no âmbito do Pró-Gestão, torna-se oportuno que a gestão previdenciária já passe a vislumbrar a evolução institucional para o Nível II de certificação, adotando medidas preparatórias voltadas ao fortalecimento das práticas de governança e gestão administrativa do regime.

Nesse contexto, deliberou-se que o presente Relatório de Controle Interno também deveria acompanhar o estágio de organização das rotinas administrativas relacionadas às áreas adicionais exigidas para o Nível II do Pró-Gestão, conforme Manual 4.0, especialmente, as áreas de:

- Gestão de Investimentos
- Compensação Previdenciária

Essas áreas se somam às já previstas para o Nível I — Benefícios e Arrecadação — constituindo elementos fundamentais para o fortalecimento da governança previdenciária e para o aprimoramento dos mecanismos institucionais de controle.

Assim, além de avaliar a regularidade das atividades administrativas desenvolvidas no período, o presente relatório busca contribuir para o planejamento institucional do MACHADOSPREV, fornecendo subsídios técnicos para o fortalecimento da governança previdenciária e para a evolução gradual do instituto no atendimento aos requisitos do Programa Pró-Gestão RPPS.

2. METODOLOGIA DE AVALIAÇÃO

Para elaboração deste relatório foram adotados procedimentos técnicos de verificação documental e análise institucional, contemplando:

- análise de processos administrativos do RPPS;
- verificação de relatórios contábeis, financeiros e previdenciários;
- acompanhamento das atas dos Conselhos Previdenciários;
- verificação da regularidade das informações prestadas aos sistemas oficiais;
- consulta a sistemas institucionais de acompanhamento e transparência;
- análise das informações disponibilizadas no portal eletrônico do MACHADOSPREV;
- aplicação de checklist de monitoramento das dimensões avaliadas.

Considerando as deliberações do Conselho Previdenciário e as diretrizes do Manual do Pró-Gestão RPPS – versão 3.6, a análise institucional realizada neste relatório contemplou especialmente as seguintes áreas administrativas estratégicas:



Áreas do Nível I do Pró-Gestão

- Gestão de Benefícios Previdenciários
- Gestão de Arrecadação Previdenciária

Áreas adicionais do Nível II do Pró-Gestão

- Gestão de Investimentos
- Compensação Previdenciária

A avaliação dessas áreas tem por objetivo verificar o estágio de organização administrativa do instituto, bem como identificar oportunidades de aprimoramento nos processos institucionais.

3. DIMENSÃO: CONTROLE INTERNO

A dimensão Controle Interno compreende o conjunto de mecanismos institucionais destinados a assegurar a regularidade administrativa, financeira e operacional do RPPS.

Durante o período analisado foram observados aspectos relacionados à estrutura administrativa do instituto, ao acompanhamento da execução orçamentária e financeira, ao controle dos repasses previdenciários e ao monitoramento das obrigações institucionais.

Também foi avaliado o estágio de organização das rotinas administrativas relacionadas às áreas estratégicas do Pró-Gestão, com especial atenção aos processos de:

- **Concessão e manutenção de benefícios previdenciários**
- **Arrecadação e repasse de contribuições previdenciárias**
- **Gestão administrativa e financeira do instituto**
- **Gestão de investimentos previdenciários**
- **Controle da compensação previdenciária entre regimes.**

Verificou-se que o MACHADOSPREV mantém estrutura administrativa em funcionamento regular, com acompanhamento das rotinas institucionais e monitoramento das obrigações legais.

Contudo, foi identificada a necessidade de continuidade no processo de mapeamento e manualização das rotinas administrativas, instrumento essencial para padronização dos procedimentos e mitigação de riscos operacionais.

A formalização desses processos contribui significativamente para o fortalecimento dos mecanismos de controle interno e para o aprimoramento da governança institucional do RPPS.

Para tanto, verificou-se o andamento para o mapeamento das áreas de gestão dos investimentos e gestão da compensação previdenciária que serão acompanhadas para cobrança no RCI do próximo semestre.



CHECKLIST DAS AÇÕES QUE COMPÕEM A DIMENSÃO DO CONTROLE INTERNO DO MACHADOSPREV

Item de Verificação	Situação	Observação
Estrutura administrativa formalizada	Atendida	Estrutura institucional em funcionamento
Segregação de funções administrativas	Parcial	Recomenda-se formalização em manuais para as demais áreas: Investimentos e Comprev
Monitoramento da execução orçamentária	Atendido	Acompanhamento por balancetes
Controle dos repasses previdenciários	Parcial	Existe Monitoramento contínuo, porém há valores não repassados, principalmente sobre parcelamentos
Acompanhamento da situação do CRP	Atendido	Verificação periódica. CRP judicial com critérios irregulares
Procedimentos administrativos formalizados	Parcial	Processo em desenvolvimento para atendimento das macros áreas
Mapeamento de processos institucionais	Em evolução	Iniciativas alinhadas ao Pró-Gestão
Manualização das rotinas administrativas	Em desenvolvimento	Recomenda-se continuidade alinhada ao Pró-Gestão
Monitoramento das obrigações legais	Atendido	Controle institucional regular

4. DIMENSÃO: GOVERNANÇA CORPORATIVA

A dimensão Governança Corporativa refere-se ao conjunto de estruturas e mecanismos institucionais responsáveis por assegurar a transparência, a responsabilidade administrativa e a eficiência na gestão do RPPS.

No período analisado foram observadas as atividades dos órgãos colegiados que compõem a estrutura de governança do instituto, incluindo:

- Conselho Previdenciário
- Conselho Fiscal
- Comitê de Investimentos
- Diretoria Executiva

A atuação desses órgãos constitui elemento fundamental para o fortalecimento da governança previdenciária, assegurando maior controle institucional sobre as decisões administrativas e financeiras do regime.

Também foi observada a divulgação de informações institucionais por meio do portal eletrônico oficial do MACHADOSPREV, contribuindo para a transparência da gestão previdenciária e para o acesso dos segurados às informações do regime.



Outro aspecto relevante refere-se ao processo de qualificação e certificação profissional dos dirigentes e conselheiros, medida essencial para assegurar maior capacidade técnica na condução das atividades previdenciárias.

CHECKLIST DAS AÇÕES QUE COMPÕEM A DIMENSÃO DA GOVERNANÇA CORPORATIVA DO MACHADOSPREV

Item de Verificação	Situação	Observação
Funcionamento do Conselho Administrativo	Atendido	Reuniões periódicas registradas
Funcionamento do Conselho Fiscal	Atendido	Reuniões periódicas registradas
Reuniões do Comitê de Investimentos	Parcial	Calendário das reuniões publicadas. Atas de reuniões não registradas no período.
Publicação de atas institucionais	Parcial	Recomenda-se ampliação e regularidade na publicação das Atas de Reuniões.
Transparência no portal institucional	Parcial	Informações parcialmente disponíveis
Certificação profissional dos dirigentes	Em acompanhamento	Processo de qualificação
Certificação dos conselheiros	Em evolução	Capacitação continuada
Monitoramento da política de investimentos	Atendido	Acompanhamento técnico
Participação dos conselhos nas decisões	Atendido	Atuação deliberativa

5. DIMENSÃO: EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

A dimensão Educação Previdenciária compreende as ações destinadas à disseminação de informações relacionadas ao funcionamento do regime previdenciário e à orientação dos segurados e servidores públicos.

Durante o período analisado foram identificadas iniciativas voltadas à divulgação de informações previdenciárias, participação em eventos técnicos e ações de orientação institucional. Foi realizada Audiência Pública em referência ao exercício anterior.

A promoção dessas ações contribui para o fortalecimento da cultura previdenciária e para maior compreensão dos segurados acerca dos direitos e deveres relacionados ao regime próprio.

CHECKLIST DAS AÇÕES QUE COMPÕEM A DIMENSÃO EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO MACHADOSPREV

Item de Verificação	Situação	Observação
---------------------	----------	------------

Programa de educação previdenciária	Em desenvolvimento	Recomenda-se formalização
Realização de capacitações	Atendido	Participação em eventos
Participação em eventos previdenciários	Atendido	Representação institucional
Divulgação de conteúdos educativos	Parcial	Informações no portal
Orientação aos segurados	Atendido	Atendimento institucional
Registro das ações realizadas	Parcial	Recomenda-se formalização

6. MAPA DE RECOMENDAÇÕES E MELHORIAS

Ação Recomendada	Nível de Risco	Responsável	Prazo
Conclusão do mapeamento de processos administrativos	Médio	Administração Executiva	120 dias
Manualização das rotinas institucionais	Médio	Controle Interno/Administração Executiva	120 dias
Estruturação das rotinas de investimentos	Médio	Diretoria / Comitê	90 dias
Aprimoramento dos procedimentos de compensação previdenciária	Médio	Administração	120 dias
Fortalecimento das ações de educação previdenciária	Baixo	Diretoria Executiva	120 dias
Transparência	Médio	Diretoria Executiva	60 dias

7. CONCLUSÃO

Com base nas análises realizadas, verifica-se que o **MACHADOSPREV** apresenta estrutura administrativa em funcionamento regular, observando de forma geral as diretrizes estabelecidas pelo Manual do Pró-Gestão RPPS – versão 3.6.

O instituto demonstra esforço institucional voltado ao fortalecimento da governança previdenciária e à organização de seus processos administrativos, especialmente no que se refere ao mapeamento das rotinas institucionais e à estruturação dos mecanismos de controle interno.

Observa-se ainda que a gestão previdenciária tem buscado alinhar suas práticas administrativas às recomendações do Programa Pró-Gestão RPPS, iniciando a organização das áreas estratégicas exigidas para certificação institucional objetivando expansão do alcance do Nível II do Programa.

8. PARECER TÉCNICO DO CONTROLE INTERNO

Após análise dos documentos institucionais, registros administrativos e informações referentes ao período de julho a dezembro de 2025, esta Unidade de Controle Interno conclui que a gestão administrativa do MACHADOSPREV apresenta nível satisfatório de conformidade com as diretrizes estabelecidas pelo Manual do Pró-Gestão RPPS – versão 3.6.

Não foram identificadas irregularidades relevantes que comprometam a regularidade da gestão previdenciária no período analisado.

Dessa forma, opina-se pela regularidade das práticas administrativas observadas, recomendando-se a continuidade das ações voltadas à organização dos processos institucionais e ao fortalecimento das práticas de governança previdenciária, especialmente aquelas relacionadas às áreas estratégicas exigidas para evolução do instituto no âmbito do Programa Pró-Gestão RPPS.

O acompanhamento dessas recomendações será objeto de monitoramento no Relatório de Controle Interno do semestre subsequente.

É o Parecer.

Machados-PE, 09 de fevereiro de 2026.


Alionora Caetano
Coord. do Controle Interno
Mat. 3337019
Controlador(a) Municipal