



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE SANTA MARIA DE JETIBÁ

2º. RELATÓRIO SEMESTRAL – 2023 CONTROLE INTERNO

O presente relatório semestral dos meses de **JULHO À DEZEMBRO** foi elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, obedecendo os critérios contidos na legislação vigente

Santa Maria de Jetibá-ES, 20 de março de 2024



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

ESTRUTURA DE CONTROLE INTERNO

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá, conta com estrutura compartilhada com o Ente Federativo de Controle Interno, nos termos da Lei nº. 1.464/2012.

Entre as finalidades do sistema de Controle Interno podem-se destacar a avaliação do cumprimento de metas, programas e orçamentos, e comprovar a legalidade, eficácia e eficiência dos atos de gestão.

O Controle Interno do Município de Santa Maria de Jetibá conta com um Controlador, o Sr. **SEBASTIÃO LUIZ SILLER**, nomeado nos termos do Decreto Municipal nº. 278/2019, responsável pelo monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão.

Os servidores efetivos Sr^ª. Priscila Jacob Knaak, Sr. Luiz Gustavo Cordeiro Fassarella, e o Sr. Sebastião Luiz Siller, lotados na Controladoria Geral, possuem capacitação sobre Controle Interno, conforme certificados emitidos pelos realizadores no qual encontram-se disponíveis no arquivo próprio da Autarquia.

Os critérios observados neste relatório de Controle Interno foram definidos pelo Conselho Deliberativo, nos termos da **RESOLUÇÃO Nº. 002/2021**, de 28 de junho de 2021.

Da análise referente ao 2º. relatório semestral de 2023, destacamos o seguinte:

1. GESTÃO DA AUTARQUIA

Os atos praticados pela Administração estão em conformidade com as normas constitucionais aplicáveis aos Regimes Próprios de Previdência Social-RPPS. O Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e o Comitê de Investimentos, conforme verificações desse Controle Interno, recebem total apoio da Gestão Administrativa para participarem dos programas de capacitação e treinamento, como cursos realizados abordando os seguintes temas: Desafios e Reflexões para o RPPS no Atual Cenário; Reforma / Aposentadorias, Pensões e Abono de Permanência e respectivos Cálculos de Benefícios na Administração Pública - Atualizado pela EC 103/2019, e posteriormente com a Lei Complementar Municipal nº. 2.511/2021, e pela Lei Complementar Municipal nº. 2.657/2022. Os indicadores de desempenho foram apresentados em reuniões mensais, com a participação dos responsáveis por todos os setores envolvidos.

A Autarquia tentou realizar adesão ao Sistema de Informações Gerenciais – SIG – RPPS, que permite o cruzamento de dados com o RGPS e os demais RPPS. Porém, como não consta o envio das informações da base de dados ao sistema CNIS-RPPS por parte do Ente Federativo, tal adesão não foi liberada pelo órgão competente, conforme informado em consulta feita por meio do GESCON.

Existe uma nova ferramenta no cruzamentos dos dados de possíveis pessoas falecidas por meio do CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social, utilizando a aba CADASTROS, em seguida escolher a aba PROVA DE VIDA, mas essa função somente estará disponível para consultas a partir de abril de 2023, e podendo ser consultado individualmente por um número de CPF sem formatação, ou gerar arquivo contendo



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

o nome da pessoa, o número do seu CPF sem formatação e a sua data de nascimento em formato dd/mm/aaaa, publicada pela Portaria SPREV/MTP n.º. 3.870/2022 do dia 24/11/2022, em que autoriza a disponibilização da ferramenta de apoio a gestão da comprovação de vida dos beneficiários dos RPPS via acesso ao CADPREV. Existindo a opção durante o ano de 2024 em como foi informado pela Secretaria de Previdência - SPREV que a verificação do óbito será integrada ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas - e-Social, com previsão de funcionamento a partir do mês de junho de 2024.

Em análise das informações e como houve a certificação no Nível I do Manual do Programa do Pró-Gestão RPPS alcançado no 2.º semestre de 2022, esse Controle Interno indicou e ressaltou a importância em observarem a necessidade sobre a capacitação dos Membros dos Conselhos e aos Servidores da Gestão Administrativa, em que estivessem envolvidos em buscarem constantemente a capacitação por meio dos assuntos previdenciários relacionados a Autarquia, e vindo em direção ao que está estabelecido no Programa do Manual do Pró-Gestão RPPS sobre o segmento da Educação Previdenciária. O Acesso as informações das capacitações e certificações alcançadas durante o exercício de 2023 constam no portal eletrônico, em Educação Previdenciária - Relatório de Capacitação 2023.

Em relação a exigência da Certificação Profissional RPPS, foi mencionado no relatório anterior sobre essa necessidade de que o Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal, Comitê de Investimentos e seu Gestor de Recursos Financeiros, e Dirigentes devessem buscar o cumprimento dos requisitos e prazos previstos nos arts. 76, 77, 78 e 80 da Portaria MTP n.º. 1.467/2022, conforme requisitos exigidos para cada responsável ocupante de uma função administrativa ou das demais esferas competentes dentro da Autarquia. Assim, foram alcançadas durante o 2.º semestre um total de 02 (duas) certificações do Conselho Fiscal, e 01 (uma) certificação de dirigente, e atualmente esse número de certificações passou para um total de 11 (onze) certificações alcançadas e emitidas dessa Autarquia Municipal.

2. ÁREAS ADMINISTRATIVA, ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E INVESTIMENTO

As ações na área administrativa foram tidas como conformes pelo Controle Interno e aprovadas. Os fornecedores estão sendo constantemente avaliados pelos gestores e fiscais dos contratos, sendo concedido prazo para manifestação, caso não atinjam a nota mínima na avaliação.

Os gastos com as despesas administrativas estão dentro do limite legal em até 2,30% (dois vírgula trinta por cento) do somatório da base de cálculo das contribuições dos servidores, conforme essa Autarquia está classificada no Indicador de Situação Previdenciária-ISP-RPPS como grupo de Médio Porte, e conforme os registros apresentados nos demonstrativos contábeis. A taxa de administração no 1.º semestre resultou num percentual de despesas liquidadas de 0,86% (zero vírgula oitenta e seis por cento).

Diante da alteração da legislação, e por meio da edição da Portaria MTP n.º. 1.467/2022, de 02 de junho de 2022, em que começou a vigorar a partir de 01 de julho de 2022, em sua alínea 'c', Inciso II, art. 84, em que os RPPS's podem fazer a opção na escolha entre o percentual e a sua base de cálculo. Assim foi procedido com a adequação da legislação por meio da Lei Complementar Municipal 2.643/2022 que prevê a utilização do percentual até 2,30% (dois



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

vírgula trinta por cento) para a utilização desse valor para o exercício de 2023 da utilização da taxa de administração.

Os indicadores relacionados ao controle orçamentário por planos demonstraram que a Autarquia manteve o equilíbrio entre a arrecadação e a despesa. As ações na área financeira foram tidas como conformes por este Controle Interno e aprovadas. Houve regularidade no repasse das contribuições dos servidores e no recolhimento das obrigações patronais do Poder Executivo e Legislativo Municipal.

A publicação das informações junto a Secretaria de Previdência vinculada ao Ministério da Previdência Social aconteceu dentro dos prazos estabelecidos, através do DAIR - Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos; DIPR – Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses, APR - Autorização de Aplicação e Resgate de Recursos Financeiros.

Verificou-se que o DIPR – Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses teve seus envios bimestrais nos prazos. Verificou-se que o DAIR – Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos teve o seu envio mensal nos prazos estabelecidos, e somente registrar que a competência do mês de janeiro de 2023 teve o seu envio posterior ao prazo estabelecido.

Os valores em depósito da carteira de investimentos atendem aos limites previstos na Resolução do Conselho Monetário Nacional-CMN nº. 4.963 de 25/11/2021 e na Política Anual de Investimentos. O indicador de rentabilidade acumulada resultou num percentual no 2º semestre com um índice de **5,06%** (cinco vírgula zero seis por cento), e em comparação com a meta atuarial que resultou num percentual de **4,29%** (quatro vírgula vinte e nove por cento). A carteira de investimentos finalizou o ano com as aplicações e rendimentos no montante de **R\$ 106.484.099,85** (cento e seis milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil, noventa e nove reais e oitenta e cinco centavos). Em uma análise trimestral, observamos o seguinte comportamento, conforme segue destacado:

- ✓ 3º. Trimestre: **1,11%**;
- ✓ 4º. Trimestre: **3,90%**.

3. ÁREA PREVIDENCIÁRIA

O Controle Interno, após análise dos processos previdenciários, emitiu parecer sobre a CONFORMIDADE dos benefícios, conforme tabela abaixo:

APOSENTADORIAS						
Modalidade Aposentadoria	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Idade	0	0	0	0	0	0
Tempo de Contribuição	1	0	0	1	0	0
Invalidez	0	0	0	0	0	0
Compulsória	0	0	0	0	0	0
Especial Magistério	0	0	0	0	0	0
Especial Atividade Risco	0	0	0	0	0	0



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

Revisão	0	0	0	0	0	0
Reversão	0	0	0	0	0	0
Abono Permanência	0	0	0	0	0	0
Óbito	0	0	1	0	1	1
Total no Semestre	02 Aposentadorias Concedidas					
PENSÕES						
Tipo	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Instituidor Ativo	0	0	0	0	1	0
Instituidor Inativo	0	0	0	0	0	0
Revisão	0	0	0	0	0	0
Rescisão Maioridade	0	0	0	0	0	0
Óbito	0	1	1	0	0	0
Total no Semestre	02 Pensões Concedida					

As patologias elencadas a seguir foram as que geraram a concessão de aposentadoria por incapacidade permanente no período avaliado, conforme relação por cargo:

CAUSAS DE APOSENTADORIA POR INCAPACIDADE PERMANENTE			
Doença	Natureza (Comum, Grave, Acidente de Trabalho, Ocupacional)	Quantidade	Cargos
0	0	0	0

Observou-se a conformidade dos mapeamentos e manuais da área de benefícios, sem necessidade de revisão.

4. ÁREA CONTÁBIL

Conforme determina a Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público, os registros contábeis valorizam o enfoque patrimonial. As receitas e despesas são registradas por regime de competência, em atendimento ao Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, com registros realizados em tempo real com as devidas contas contábeis, de acordo com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP.

Mensalmente é realizada a prestação de contas mensal com envio da PCM ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, por meio do sistema CidadesWeb. A análise efetuada demonstra a regularidade dos lançamentos de receitas e despesas.

5. ÁREA ATUARIAL

O DRAA – Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial encontra-se atualizado, podendo ser consultado na página eletrônica: <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev>>. Sendo devidamente cadastrado o relatório referente ao exercício de 2022.

Ações foram tomadas para começarem o processo para contratação da avaliação atuarial do atual exercício de 2023, e que seguiu com as informações prestadas a empresa responsável com



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

envio dos arquivos em fase de conclusão, e que será analisado no próximo relatório semestral de 2024, pois a data do prazo de envio do DRAA é até o dia 31/03/2024. A contratação ocorreu por meio do Contrato nº. 001/2023 junto a Empresa I.F. Consultoria Atuarial Ltda.

6. REMUNERAÇÃO DOS CONSELHOS

A gratificação paga por meio de jetom ao Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos está regulamentada pela Lei Complementar Municipal nº. 2.643/2022.

Havia a necessidade em que os Membros que recebem gratificação fossem retirados da folha de pagamento mensal, e fazendo isso por meio do pagamento de jetom. Em direção dessa necessidade veio a alteração com a revogação da Lei Municipal nº. 602/2001, trazendo essas adequações que atenderiam as exigências pela duplicidade de vinculação de servidores ativos que constavam com vínculo em duas folhas de pagamentos distintas tanto entre o Ente Federativo e a Autarquia Municipal. Dessa forma, houve a edição da legislação com alteração por meio da revogação da Lei Municipal nº. 602/2001 dada pela Lei Complementar Municipal nº. 2.643/2022, e que começou a vigorar a partir do exercício de 2023.

7. DENÚNCIAS / REPRESENTAÇÕES / EXPEDIENTES

Não chegou ao nosso conhecimento a existência de Denúncias ou Representações. As dúvidas e reclamações via “Fale Conosco” tem sido respondida numa média de quinze dias.

Em consideração a satisfação do segurado, ficou constatado a ausência de denúncias/reclamações do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá estão satisfeitos com os serviços prestados.

8. APRECIÇÃO DAS CONTAS POR PARTE DOS CONSELHOS

As Demonstrações Financeiras do período em exame foram acompanhadas e examinadas, e estando aprovadas pelo Conselho Fiscal e ratificadas pelo Conselho Deliberativo. Os relatórios de prestação de contas foram entregues mensalmente por meio do Sistema CidadesWeb do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

9. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA-CRP

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá está em situação regular em relação a Lei nº. 9.717, de 27 de novembro de 1998, com validade até **16/12/2023**.

A renovação do Certificado de Regularidade Previdenciária-CRP ocorreu no dia 16/12/2023 com validade até o dia **13/06/2024**.

A regularidade do referido documento pode ser consultada por meio do endereço eletrônico: <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/crp>.



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

10. TRANSPARÊNCIA

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá, mantém atualizada a sua página eletrônica no endereço: www.ipssmj.es.gov.br, onde encontram-se publicados as Atas das reuniões dos Conselhos, Posição e Relatórios dos Investimentos, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Balanços, Portarias, Normas e Regulamentos, atendendo ao princípio da transparência da gestão pública. Muitos documentos foram disponibilizados na página eletrônica da Autarquia, em que são acessíveis devido a necessidade das adequações ao Programa do Manual do Pró-Gestão RPPS.

11. SISTEMA DE GESTÃO DA QUALIDADE

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá, realiza reuniões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos com periodicidade mensal, e em eventuais necessidades acontecem reuniões extraordinárias.

A Autarquia veio buscando gradativamente no decorrer do ano anterior e durante o primeiro semestre desse ano a adequação das ações para a sua Certificação no Programa do Pró-Gestão RPPS, e durante esse processo várias ações foram implementadas que buscam a melhoria e a boa Gestão Previdenciária, em que nesse programa estão voltadas três grandes áreas de atuação que são: Controles Internos; Governança Corporativa; e Educação Previdenciária.

A Autarquia foi certificada pela Empresa: **INSTITUTO DE CERTIFICAÇÃO QUALIDADE BRASIL – ICQ BRASIL**, CNPJ 01.659.386/0001-00, Goiânia-GO, em que foi celebrado o contrato nº. 001/2022 entre ambas as partes para a certificação almejada no **Nível I**, e foi certificada em **03/06/2022**, com validade até o dia **02/06/2025**. Todas as ações e programas estão disponíveis na página eletrônica da Autarquia, e que podem ser acessados para o acompanhamento das ações desenvolvidas durante o curso do programa de certificação.

12. ANÁLISE DE CONFORMIDADE DAS ÁREAS MAPEADAS E MANUALIZADAS

Foram realizadas inspeções em cada uma das áreas que foram objeto de mapeamento e manualização das rotinas, procedimentos e atividades, sendo constatado:

Benefícios: Concessão e revisão de aposentadorias e pensões, concessão e revisão de aposentadorias e pensões e gestão da folha de pagamento de benefícios.

Observou-se a conformidade dos mapeamentos e manuais da área de Benefícios, sem necessidade de revisão.

Investimentos: Processo de elaboração e aprovação da política de investimentos, de credenciamento das instituições financeiras e de autorização para aplicação ou resgate.

Observou-se a conformidade dos mapeamentos e manuais da área de Investimentos, sem necessidade de revisão.

Tecnologia da Informação – TI: Procedimentos de contingência que determinem a existência de cópias de segurança dos sistemas informatizados e dos bancos de dados, o controle de acesso - físico e lógico.



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

Observou-se a conformidade dos mapeamentos e manuais da área de Tecnologia da Informação - TI, sem necessidade de revisão.

13. CONCLUSÃO

Este Controle Interno após analisar informações referentes até o 1º. semestre do ano de 2023, conclui que não foram encontrados erros vícios formais que possam comprometer a boa Gestão desta Autarquia. Visto que confirma a regularidade dos procedimentos informados no período em questão, e em consequência a Autarquia melhorou suas ações após obterem a sua certificação das boas práticas na Gestão Previdenciária, e com isso foi alcançado o Nível I do Manual do Programa do Pró-Gestão RPPS.

As fontes de consulta para este relatório foram extraídas das informações contidas nos diversos sistemas e nos setores da Autarquia Municipal.

Santa Maria de Jetibá-ES, 20 de março de 2024.

SEBASTIÃO LUIZ SILLER
Controlador Geral Interno

À apreciação dos representantes:

SILVIA HELENA FERREIRA DE FREITAS GIORDANI
Presidente do Conselho Deliberativo

ROBERTO CARLOS DE OLIVEIRA
Presidente do Conselho Fiscal

KAYO DE SOUZA KUSTER
Presidente do Comitê de Investimentos

DAVID RAASCH
Presidente Executivo