

PREPARADO POR
GUTEMBERG CALAZANS

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2º TRIMESTRE DE 2023

INTRODUÇÃO	3
GERENCIAMENTO DOS PONTOS DE CONTROLE	3
GERÊNCIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA	4
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS.....	4
CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA	6
GERÊNCIA DE PREVIDÊNCIA	9
AVALIAÇÃO ATUARIAL	9
CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE APOSENTADORIA	9
CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE PENSÃO POR MORTE	10
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP.....	11
ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DIPR	12
SAGRES - MÓDULO DE PESSOAL	14
GERÊNCIA DE INVESTIMENTOS.....	15
ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR	15
APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS	15
ELABORAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS	16
ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS	19
MONITORAMENTO DAS FERRAMENTAS DE GOVERNANÇA E DOS PROGRAMAS DE GESTÃO	19
PRÓ-GESTÃO RPPS	19
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO SITUACIONAL – 2020 a 2024.....	21
MAPEAMENTO E MANUALIZAÇÃO DE PROCESSOS	22
CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES.....	23
RECOMENDAÇÕES	23
ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES ANTERIORES	23

INTRODUÇÃO

O presente relatório, elaborado pela Unidade de Controle Interno (UCI) do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município do Jaboatão dos Guararapes (JABOATÃO-PREV), tem como base de dados do mês de junho de 2023 e apresenta o monitoramento dos processos mais relevantes da Autarquia e de seus respectivos fundos: o Fundo Financeiro e o Fundo Capitalizado, avaliando, também, a efetividade de suas ferramentas de governança e dos seus programas de gestão.

GERENCIAMENTO DOS PONTOS DE CONTROLE

A Unidade de Controle Interno do JABOATÃO-PREV, Instituído pelo Art. 54 da Lei Complementar 40 de 18 de Agosto de 2021, têm como missão “acompanhar a aplicação da política previdenciária; realizar fiscalizações de natureza gerencial e operacional; verificar o cumprimento da legislação previdenciária do JABOATÃO-PREV; fiscalizar o cumprimento de metas previstas; acompanhar o desempenho do JABOATÃO-PREV, mediante critérios objetivos; e elaborar propostas de políticas e ações de recursos humanos destinadas a diretrizes previdenciárias”.

É também atribuição da UCI verificar se os procedimentos e controles adotados pelos gestores e demais agentes públicos convergem para a obtenção dos resultados esperados, propondo e/ou recomendando, ao final, caso necessário, a melhoria dos processos organizacionais e/ou o saneamento das irregularidades porventura identificadas.

GERÊNCIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA

TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS

- **LIMITE LEGAL DA DESPESA ADMINISTRATIVA**

No tocante à taxa de administração do Jaboatão-Prev no ano de 2023, com base na LC nº 40 de 18 de agosto de 2021, o percentual ficou estipulado em até 2,4% consoante orientado pela Portaria nº 19.451, da Secretaria Especial de Previdência e Trabalho. Ressalte-se, contudo, que o cálculo atuarial foi feito com base na lei vigente ao tempo de sua elaboração, qual seja, a LC nº 108/2021 e alterações posteriores.

Nesse sentido, e conforme o Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial (DRAA) de 2023, o valor total da remuneração de contribuição de todos os servidores ativos foi de **R\$ 246.418.921,19**, sendo este o valor de base de cálculo para despesas administrativas. O valor máximo de **R\$ 5.914.054,11** corresponde a taxa de administração, considerando o percentual de 2,4%.

No segundo trimestre do exercício 2023, foi gasto à título de taxa de administração o valor de **R\$ 587.935,5**, correspondendo ao percentual de aproximadamente 0,24% do total da remuneração de contribuição de todos os servidores vinculados ao JABOATÃO-PREV no exercício financeiro anterior.

¹ O último levantamento deste dado foi feito em junho de 2023.

● PROCESSAMENTO DAS DESPESAS

A Lei nº 4.320/1964, em seu artigo 60, estabelece que “é vedada a realização de despesa sem prévio empenho”. Despesas sem a prévia emissão de empenho constituem despesas irregulares e ofendem a tríade do gasto público (empenho-liquidação-pagamento), que deve ser obrigatoriamente seguida pelos ordenadores de despesas na gestão dos recursos públicos.

No **segundo trimestre de 2023**, observamos que as despesas dos Fundos Financeiro e Capitalizado ocorreram de **forma regular, respeitando todas as fases do seu processamento**, conforme se verifica no balanço orçamentário, extraído do Sistema PSAL, sistema que controla toda a programação e a execução financeira e orçamentária dos órgãos e entidades municipais:

- Fundo Capitalizado



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP

20/07/2023

Posição Analítica de Empenhos

Posição de 01/04/2023 até 30/06/2023 () ([Fon-1 a 99999999]) [20/07/2023 11:59]

Data	Exe	Emp	Su	Elem-Sub	FORNECEDOR	Empenhado	Anulado	Liquidado	Pago	Saldo	
Pod.Org.Uni.: 3.13.204 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO											
					Elemento... 319001 - APOSENTADORIAS E REFORMAS	2	2.575.956,02	3.000.000,00	506.490,89	506.490,89	1.645.421,15
					Elemento... 319003 - PENSÕES	2	1.705.897,16	2.000.000,00	339.030,67	339.030,67	1.072.763,65
					Elemento... 319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS- PESSOAL CIVIL	2	1.009.614,99	1.012.601,60	255.373,73	255.373,73	751.254,64
					Elemento... 319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1			43.903,49	43.903,49	268.871,27
					Elemento... 319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1	2.986,62		2.986,62	2.986,62	
					Elemento... 319096 - RESSARCIMENTO DESPESAS C/ PESSOAL REQUISITADO	2			17.749,53	17.749,53	17.948,09
					Elemento... 339014 - DIÁRIAS-CIVIL	15	4.485,00		4.525,00	4.605,00	
					Elemento... 339030 - MATERIAL DE CONSUMO	18	12.941,38	18.840,64	5.782,84	5.782,84	19.606,61
					Elemento... 339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	1			18.317,08	18.317,08	3.362,82
					Elemento... 339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	2			13.400,00	13.400,00	16.600,00
					Elemento... 339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	39	199.050,00	76.800,00	40.800,00	40.800,00	120.450,00
					Elemento... 339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	49	227.340,80	32.139,06	96.879,62	96.879,62	391.396,65
					Elemento... 339040 - SERVIÇO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO	6			26.284,15	26.284,15	61.216,74
					Elemento... 339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1					
					Elemento... 339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3	849,32		849,32	849,32	
					Elemento... 339093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4	718,53		718,53	718,53	
					Elemento... 449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	7	6.309,24		68.399,84	68.399,84	34.370,28
Pod.Org.Uni.: 3.13.204 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO						155	5.746.148,86	6.140.381,30	1.441.491,31	1.441.571,31	4.403.260,00
Total Geral						155	5.746.148,86	6.140.381,30	1.441.491,31	1.441.571,31	4.403.260,00

- Fundo Financeiro



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN

20/07/2023

Posição Analítica de Empenhos

Posição de 01/04/2023 até 30/06/2023 () ([Fon-1 a 99999999]) [20/07/2023 11:50]

Data	Exe	Emp	Su	Elem-Sub	FORNECEDOR	Empenhado	Anulado	Liquidado	Pago	Saldo
Pod.Org.Uni.: 3.13.201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS										
				Elemento...						
				319001 - APOSENTADORIAS E REFORMAS		13	189.965.821,21	209.182.425,53	50.100.743,88	75.902.664,57
				Elemento...		4	18.237.156,96	23.300.000,00	5.065.197,23	8.110.621,98
				319003 - PENSÕES		1	240.694,55		240.694,55	
				Elemento...		1	240.694,55		240.694,55	
				319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS		2	224.845,36		224.845,36	
				Elemento...		2	224.845,36		224.845,36	
				319093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1		287,50	287,50	680,18
				Elemento...		1		287,50	287,50	680,18
				339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ		2				27,80
				Elemento...		2				27,80
				339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		23	208.668.518,08	232.482.425,53	55.631.768,52	84.013.994,53
				Pod.Org.Uni.: 3.13.201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS		23	208.668.518,08	232.482.425,53	55.631.768,52	84.013.994,53
Total Geral						23	208.668.518,08	232.482.425,53	55.631.768,52	84.013.994,53

- Fonte: PSAL

CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA

● CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA DAS CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR INATIVO E PENSIONISTA

Os servidores aposentados e pensionistas pagam contribuições previdenciárias no percentual de **14%** sobre a parcela dos proventos que excedem o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS). A contabilização dos valores retidos em folha de pagamento e da receita orçamentária dos Fundos Financeiro e Capitalizado ocorre **mensalmente**.

Até junho de 2023, as retenções em folha de pagamento referentes às contribuições dos servidores inativos e pensionistas estão em **conformidade** com os valores contabilizados nos relatórios contábeis (razão extraorçamentária e razão da receita), conforme se verifica nesse quadro:

FUNDO FINANCEIRO

ANEXO XI-A

CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS (RPPS)

Em R\$

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 1.458.771,14	R\$ 204.227,96	R\$ 204.227,96	R\$ 204.227,96		10/02/2023	30/01/2023
Fevereiro	R\$ 1.270.700,50	R\$ 177.898,07	R\$ 177.898,07	R\$ 177.898,07		10/03/2023	28/02/2023
Março	R\$ 1.268.437,00	R\$ 177.581,18	R\$ 177.581,18	R\$ 177.581,18		10/04/2023	30/03/2023
Abril	R\$ 1.257.547,07	R\$ 176.056,59	R\$ 176.056,59	R\$ 176.056,59		10/05/2023	30/04/2023
Maio	R\$ 1.245.791,43	R\$ 174.410,80	R\$ 174.410,80	R\$ 174.410,80		09/06/2023	30/05/2023
Junho	R\$ 1.377.174,79	R\$ 192.804,47	R\$ 192.804,47	R\$ 192.804,47		10/07/2023	30/06/2023
Julho	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Agosto	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Setembro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Outubro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Novembro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Dezembro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
13º Salário	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
TOTAL	R\$ 7.878.421,93	R\$ 1.102.979,07	R\$ 1.102.979,07	R\$ 1.102.979,07			

FUNDO CAPITALIZADO

ANEXO XI-A

CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS (RPPS)

Em R\$

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 287,50	R\$ 40,25	R\$ 40,25	R\$ 40,25		10/02/2023	30/01/2023
Fevereiro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Março	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Abril	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Maio	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Junho	R\$ 147,00	R\$ 20,58	R\$ 20,58	R\$ 20,58			
Julho	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Agosto	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Setembro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Outubro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Novembro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
Dezembro	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
13º Salário	R\$ -		R\$ -	R\$ -			
TOTAL	R\$ 434,50	R\$ 60,83	R\$ 60,83	R\$ 60,83			

● CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA REFERENTE AO ACORDO DE PARCELAMENTO CADPREV Nº 776/2020

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município do Jaboatão dos Guararapes é **CREDOR** junto ao DEVEDOR Município de Jaboatão dos Guararapes da quantia de **R\$ 13.419.512,35** (treze milhões e quatrocentos e dezenove mil e quinhentos e doze reais e trinta e cinco centavos), correspondentes aos valores de Utilização indevida de recursos (200 meses) devidos e não repassados ao Regime Próprio de Previdência Social - RPPS dos servidores públicos, relativos ao período de 08/2016 a 11/2016.

No **segundo trimestre de 2023**, foi recebido a título de parcelamento o valor de **R\$ 363.894,44** (trezentos e sessenta e três mil, oitocentos e noventa e quatro reais, quarenta e quatro centavos.), correspondentes a 65º a 67º parcela do acordo, e o valor total pago é de **R\$ 6.092.546,22** (seis milhões, noventa e dois mil, quinhentos e

quarenta e seis reais e vinte e dois centavos). O valor corresponde a receita juntamente com os juros e encargos devidos para manter o equilíbrio financeiro e atuarial, conforme planilha a seguir:

ACOMPANHAMENTO DE ACORDO DE PARCELAMENTO

<u>Nº</u>	<u>VENCIMENTO</u>	<u>ÍNDICE(%)</u>	<u>VARIAÇÃO</u>	<u>ATUALIZAÇÃO</u>	<u>JUROS PERC.</u>	<u>JUROS</u>	<u>VALOR PARCELA</u>	<u>PAGAMENTO</u>	<u>VALOR PAGO</u>
066	10/05/2023	0,23	36,23	24.409,71	33,00	30.288,73	122.072,75	09/05/2023	121.337,96
067	10/06/2023	-0,08	36,55	24.625,31	33,50	30.819,87	122.819,49	07/06/2023	122.531,67
068	10/07/2023		36,44	24.551,20	34,00	31.254,67	123.180,18	07/07/2023	123.279,49
TOTAIS:				708.541,90		962.644,04	6.252.639,02		6.215.825,71

Fonte: CadPrev

GERÊNCIA DE BENEFÍCIOS

AVALIAÇÃO ATUARIAL

A avaliação atuarial é elaborada **anualmente**² quando do encerramento do exercício financeiro, conforme determina o artigo 1º, inciso I, da Lei nº 9.717/1998 e o artigo 5.º da Portaria nº 403/2008 do Ministério da Previdência.

- **ENVIO DO DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL – DRAA**

O DRAA é encaminhado **anualmente** e, de acordo com o calendário de envio de informações à Secretaria de Previdência do Ministério da Economia, no exercício de 2023, o prazo de envio do referido demonstrativo foi até 31 de março do próprio exercício do demonstrativo. O DRAA do JABOATÃOPREV referente ao exercício de 2023 foi enviado e processado em **04 de Março de 2023**, segundo o site do CADPREV³.

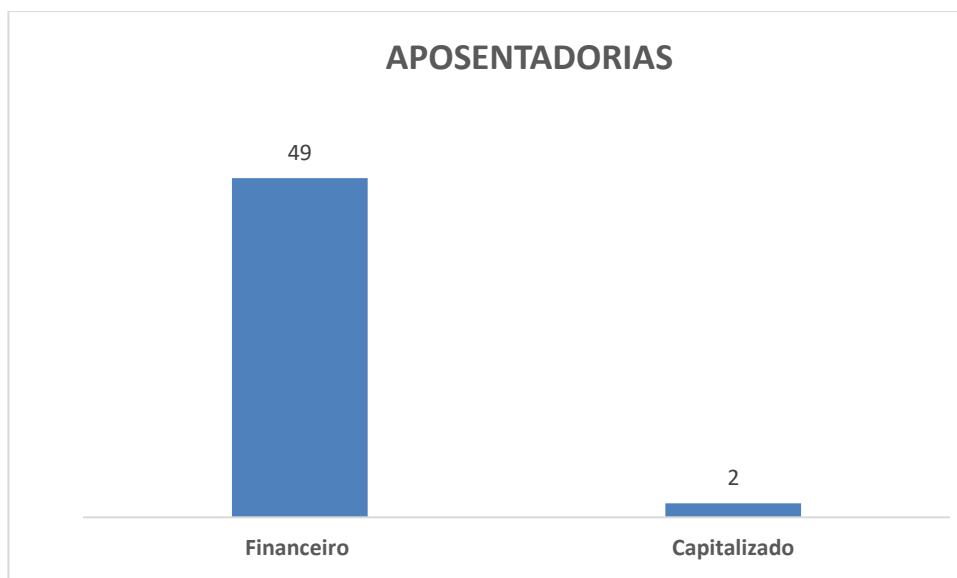
Sendo assim, o referido demonstrativo foi **enviado dentro do prazo regulamentar (tempestivo)**.

Exercício	Visualizar DRAA (PDF)	Situação do DRAA	Data de Envio do DRAA
2023		Documentos digitalizados enviados	04/03/2023

Fonte: CADPREV

CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE APOSENTADORIA

Até o mês de **junho de 2023**, os Fundos Financeiro e Capitalizado concederam aposentadoria a **51 (cinquenta e um) servidores**, conforme gráfico abaixo especificado e detalhado:



CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE PENSÃO POR MORTE

Até o mês de **junho de 2023**, os Fundos Financeiro e Capitalizado concederam **11 (Onze) pensões por morte**.



COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

Considerando como base o mês de Junho de 2023, o sistema COMPREV traz relatório informando que, 825 requerimentos de compensação previdenciária estão sendo concedidos em favor do JABOATÃOPREV, no valor total de R\$ 2.304.648,97 (dois milhões e trezentos e quatro mil e seiscentos e quarenta e oito reais e noventa e sete centavos) sendo esse valor composto de fluxo acumulado, e fluxo mensal. O valor do fluxo mensal é de R\$ 510.796,84 (quinhentos e dez mil e setecentos e noventa e seis reais e oitenta e quatro centavos), e o valor do fluxo acumulado é de R\$ 1.793.852,13 (um milhão e setecentos e noventa e três mil e oitocentos e cinquenta e dois reais e treze centavos) além de R\$ 4.361,19 (quatro mil e trezentos e sessenta e um reais e dezenove centavos) em fluxo líquido a pagar para o RGPS, referente a 07 requerimentos, configurando saldo a receber da compensação no montante de R\$ 2.300.287,78 (dois milhões e trezentos mil e duzentos e oitenta e sete reais e setenta e oito centavos).

2023	FINANCEIRO	CAPITALIZADO
Janeiro	R\$ 498.530,12 ⁽⁷⁷⁰⁾	R\$ 54.570,78 ⁽⁸⁾
Fevereiro	R\$ 481.175,73 ⁽⁷⁶⁵⁾	R\$ 6.324,03 ⁽⁸⁾
Março	R\$ 1.036.807,19 ⁽⁷⁷²⁾	R\$ 6.324,03 ⁽⁸⁾
Abril	R\$ 2.663.956,14 ⁽⁷⁹³⁾	R\$ 5.480,18 ⁽⁷⁾
Maio	R\$ 1.061.541,68 ⁽⁸⁰⁵⁾	R\$ 5.480,18 ⁽⁷⁾
Junho	R\$ 2.233.475,95 ⁽⁸¹⁶⁾	R\$ 71.173,02 ⁽⁹⁾
Julho		
Agosto		
Setembro		
Outubro		
Novembro		
Dezembro		
TOTAL	R\$ 7.975.486,81	R\$ 149.352,22

CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP

O CRP é renovado **semestralmente** e o último levantamento deste dado foi realizado em março de 2023, encontrando-se **regular, com validade até 10 de agosto de 2023**.

Por oportuno, registramos que a emissão do aludido certificado foi feita com fundamento no parágrafo único, do art. 3º, da Portaria MPS nº 204/2008.

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
11/02/2023 07:18:23	10/08/2023			Não	
15/08/2022 11:11:49	11/02/2023			Não	

Fonte: CADPREV

ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DIPR

- **ENVIO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES – DIPR**

O DIPR é um documento destinado ao envio das bases de cálculo, dos valores arrecadados e de outras informações necessárias à verificação do caráter contributivo e da utilização dos recursos previdenciários dos Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS).

O envio do DIPR – um dos critérios para a emissão do CRP – deve ocorrer até o último dia do mês seguinte ao encerramento de cada bimestre, segundo a Portaria do MPS nº 01/2017.

Desta forma, portanto, o **prazo máximo** para envio do demonstrativo referente ao **terceiro bimestre de 2023 é 31 de julho de 2023**. O demonstrativo foi enviado no dia 31/07/2023, portanto **dentro do prazo**.

Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse					
Exercício	Bimestre	Visualizar Relatório de Entrada de Dados	Visualizar Relatório de Irregularidades	Visualizar Declaração de Veracidade	Visualizar DIPR
2023	Maio/Junho				

Fonte: Cadprev

• ENVIO DA DECLARAÇÃO DE VERACIDADE DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES – DIPR

A partir de Setembro/2021 o sistema CADPREV foi atualizado e passou a exigir a assinatura digital dos representantes do Ente e da Unidade Gestora, consequentemente a Declaração de Veracidade do DIPR, passou a não ter o seu envio obrigatório.

Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse														
Exercício	Bimestre	Histórico de Retificações	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Visualizar Declaração de Veracidade Digitalizada	Visualizar Relatório de Entrada de Dados (PDF)	Visualizar Relatório de Entrada de Dados (XLS)	Visualizar Relatório de Irregularidades (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (PDF)	Visualizar Declaração de Veracidade	Visualizar DIPR (PDF)	Situação Indicativa de Divergência	Acessar DIPR	Retificar
2021	Novembro/Dezembro											Regular		
2021	Setembro/Outubro											Regular		
2021	Julho/Agosto											Regular		
2021	Maio/Junho											Regular		
2021	Março/Abril											Regular		
2021	Janeiro/Fevereiro											Regular		

Fonte: Cadprev

SAGRES - MÓDULO DE PESSOAL

O Sistema de Acompanhamento da Gestão dos Recursos da Sociedade (SAGRES) integra o conjunto das prestações de contas do ente público municipal perante o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE). Tal sistema contribui para o aperfeiçoamento do controle interno, auxilia o controle externo e o controle social, bem como dá celeridade no envio de informações obrigatórias à Corte de Contas – já que realizada por meio digital – além de fomentar a transparência na gestão dos recursos públicos.

O módulo de pessoal contempla o envio de dados relativos às folhas de pagamentos, aos atos de pessoal e aos cadastros de militares, servidores ativos e inativos e pensionistas das Unidades Jurisdicionadas (UJs). E, de acordo com a Resolução T.C. nº 26/2016, o envio dos dados deve ocorrer até o último dia útil do mês subsequente ao que o movimento se referiu.

A competência de **junho de 2023** foi enviada pela Autarquia Municipal, conforme se verifica do quadro a seguir:



SAGRES - SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO DOS RECURSOS DA SOCIEDADE

Demonstrativo de Adimplência - Módulo de Pessoal

Exercício: 2023

Unidade Jurisdicionada: Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município do Jaboatão dos

Emitido em: 17/07/2023 15:49:55 Emitido por: Karla de Sá Ramires Wanderley

Mês	Data de Entrega	Situação da Remessa	Data da últ. situação	Adimplência	Código da Remessa
Janeiro	09/02/2023 09:07:07	Processada	09/02/2023 12:01:44	Adimplente	292481
Fevereiro	14/03/2023 13:27:06	Processada	14/03/2023 13:29:18	Adimplente	295926
Março	05/04/2023 08:27:53	Processada	05/04/2023 08:31:58	Adimplente	297873
Abril	08/05/2023 08:29:22	Processada	08/05/2023 08:32:06	Adimplente	300905
Maiο	06/06/2023 14:07:07	Processada	06/06/2023 14:10:02	Adimplente	304060
Junho	17/07/2023 15:46:22	Processada	17/07/2023 15:48:30	Adimplente	308405
Julho	-	Em aberto	-	-	-

Fonte: Demonstrativo de Adimplência - SAGRES Módulo de Pessoal/TCE-PE

GERÊNCIA DE INVESTIMENTOS

ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR

- **ENVIO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR**

O envio do DAIR – um dos critérios para a emissão do CRP – deve ocorrer até o último dia do mês subsequente, relativamente às informações das aplicações do mês anterior, conforme Portaria MPS nº 1.467/2022.

A publicação do mês de **junho de 2023** foi realizada **regularmente** pelo JABOATÃO PREV.

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos																			
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF	Baixar XML	Acessar DAIR	Retificar
Jaboatão dos Guararapes	10.377.679/0001-96	2023	Junho	DAIR - Encerramento do Mês	30/06/2023	19/07/2023 15:03:19								Não					
Jaboatão dos Guararapes	10.377.679/0001-96	2023	Maio	DAIR - Encerramento do Mês	31/05/2023	28/06/2023 17:02:48								Não					
Jaboatão dos Guararapes	10.377.679/0001-96	2023	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2023	19/05/2023 12:34:15								Não					

Fonte: CADPREV

APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- **ELABORAÇÃO E APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS**

A Política de Investimentos é elaborada **anualmente**⁴. A referente ao exercício de 2023 foi elaborada pela Gerência-Geral de Investimentos e aprovada, em reunião conjunta, pelo Comitê de Investimentos, pelo Conselho Deliberativo e pelo Conselho Fiscal em 20 de dezembro de 2022.

⁴ O último levantamento deste dado foi realizado em junho de 2023.

Ambas as atas estão disponíveis no portal da Autarquia, cujo acesso direto é: <https://jaboataoprev.jaboatao.pe.gov.br/atas-do-comite-de-investimentos/> e <https://jaboataoprev.jaboatao.pe.gov.br/conselho-administrativo/>

- **ENVIO DO DEMONSTRATIVO DE POLÍTICA DE INVESTIMENTOS – DPIN**

Segundo a Portaria do MPS nº 1.467/2022 o envio do DPIN deve ocorrer **anualmente** “até 31 de dezembro de cada exercício em relação ao exercício seguinte”.

O DPIN do JABOATÃOPREV para o ano de 2023 foi enviado no dia 28/12/2022 de forma tempestiva.

Demonstrativo da Política de Investimentos																		
Ente	CNPJ do Ente	Exercicio	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas	Enviar Política de Investimento Digitalizada	Consultar Política de Investimento Digitalizada	Retificação	Imprimir DPIN PDF	Imprimir DPIN XLS	Baixar XML	Retificar	
Jaboatão dos Guararapes	10.377.679/0001-96	2023	28/12/2022 15:33:01											Não				

ELABORAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

- **CAPACITAÇÃO DO GESTOR DE RECURSOS DO RPPS**

De acordo com o inciso II, do art. 8º-B, da Lei nº 9.717/1998, os responsáveis pela gestão dos recursos do RPPS devem possuir certificação e habilitação comprovadas em exame organizado por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais.

O controle interno do JABOATÃOPREV verifica, **semestralmente**⁶, a capacitação do gestor de recursos da Autarquia. Atualmente, a função é exercida por Anderson Carlos Gomes de Oliveira, que possui as certificações “CPA-20” e “CEA” expedidas pela Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais (ANBIMA) – conforme extrato a seguir – e, portanto, está com a **certificação em dia**.

⁶ O último levantamento deste dado foi realizado em junho de 2023.



Atestamos que

Andreson Carlos Gomes de Oliveira

foi aprovado no processo de certificação desenvolvido pela ANBIMA –
Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais:

Certificação	1ª Certificação	Última Atualização	Vencimento*	Situação
CPA-10	25/06/2014	Dominância	01/01/2024	Ativa
CPA-20	04/02/2015	Dominância	01/01/2024	Ativa
CEA	05/12/2017	01/01/2021	01/01/2024	Ativa

- **CAPACITAÇÃO DOS MEMBROS DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS**

De acordo com o parágrafo único do art. 8º-B, da Lei nº 13.846/2019, o requisito a que se refere o inciso II do caput deste artigo, qual seja: “possuir certificação e habilitação comprovadas, nos termos definidos em parâmetros gerais”, aplica-se também aos membros do Comitê de Investimentos.

Segundo o §9º do artigo 42 da Lei Complementar Municipal nº 40 de 2021, Os membros do Comitê de Investimentos e seus respectivos suplentes deverão comprovar aprovação em exame de certificação organizado por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais, bem como habilitação, nos termos definidos em parâmetros gerais pelo Órgão Regulador e Fiscalizador Federal.

O controle interno do JABOATÃOPREV verifica este requisito **semestralmente**⁷ e identificou que a capacitação dos membros do referido Comitê está **completa**, conforme dados a seguir.

² O último levantamento deste dado foi realizado em junho de 2023.

- Lucileide Ferreira Lopes – Presidente do JABOATÃOPREV

Possui a CGRPPS:

Lucileide Ferreira Lopes

CGRPPS-1933

- Mayara Lais de Lima Barbosa – Gerente Administrativa Financeira do JABOATÃOPREV

Possui a CGRPPS:

Mayara Lais De Lima Barbosa

CGRPPS-4029

- Andreson Carlos Gomes de Oliveira – Gerente de Investimentos do JABOATÃOPREV

Possui a CEA:

Certificação	1ª Certificação	Última Atualização	Vencimento*	Situação
CPA-10	25/06/2014	Dominância	01/01/2024	Ativa
CPA-20	04/02/2015	Dominância	01/01/2024	Ativa
CEA	05/12/2017	01/01/2021	01/01/2024	Ativa

- Kátia Cyntia Vieira Marques Ferreira – servidora efetiva indicada pelo titular da Secretaria Municipal de Administração

Possui a CGRPPS:

Kátia Cyntia Vieira Marques Ferreira

CGRPPS-1073

- Vanessa de Oliveira Vasconcelos – servidora efetiva indicada pelo titular da Secretaria Municipal de Planejamento e Fazenda

Possui a CGRPPS:

Vanessa De Oliveira Vasconcellos

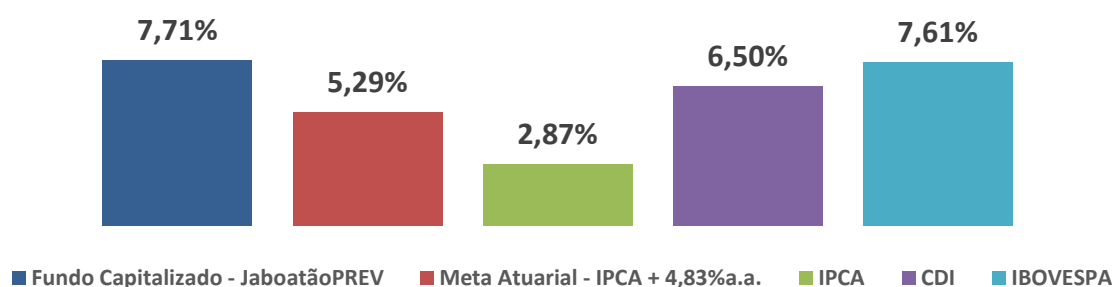
CGRPPS-5037

ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

• META DE INVESTIMENTOS

A meta atuarial da carteira de investimentos para o exercício de 2023 é de **IPCA + 4,83%**. Conforme informação divulgada no relatório mensal de investimentos, a meta atuarial acumulada no primeiro trimestre de 2023 foi de **5,29%**, já o retorno do fundo capitalizado foi de **7,71%**, no mesmo período.

De acordo com o DAIR de **junho de 2023**, o saldo acumulado dos fundos sob administração do JABOATÃOPREV é de **R\$ 668.870.538,45**.



Fonte: Relatório Mensal de Investimentos

Total da Carteira (Resolução CMN)		668.870.538,45
Saldo em Conta Corrente		11.970,69
Saldo em Conta Poupança		0,00
Total Geral da Carteira		668.882.509,14
Renda Fixa	95,68	639.993.281,65
Renda Variável e Investimentos Estruturados	4,19	28.033.505,34
Investimentos Estruturados		0,00
Fundos Imobiliários	0,13	843.751,22

Fonte: CADPREV

MONITORAMENTO DAS FERRAMENTAS DE GOVERNANÇA E DOS PROGRAMAS DE GESTÃO

PRÓ-GESTÃO RPPS

O Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios (Pró-Gestão RPPS) tem o objetivo de incentivar os RPPSs a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

A avaliação do sistema de gestão existente é realizada por entidade certificadora externa, credenciada pela Secretaria de Previdência (SPREV), com a finalidade de identificar sua conformidade às exigências contidas nas diretrizes de cada uma das ações, nos respectivos níveis de aderência, que representam os diferentes graus de complexidade que poderão ser atingidos, desde o nível I (mais simples) até o nível IV (mais complexo).

O JABOATÃO-PEV fez a adesão ao programa de certificação Pró-Gestão RPPS em 11 de maio de 2020 e desde então vem trabalhando em busca da certificação em um dos níveis de aderência. Atualmente a diretoria Executiva junto com o Controle Interno trabalha na implementação das atividades para certificação no nível I. As atividades já implementadas são monitoradas permanentemente, buscando garantir que continuem cumprindo os requisitos mínimos estabelecidos em cada uma das ações nas dimensões de Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária, para a manutenção e evolução das boas práticas de gestão já alcançadas.

A unidade de controle interno do JABOATÃO-PEV monitora, **semanalmente**, através de planilhas de controle e painel de monitoramento, todas as atividades desenvolvidas na Autarquia. O painel a seguir apresenta o resumo das atividades

desenvolvidas por cada gerência. Através dele é realizado o controle das tarefas a serem realizadas e sua tempestividade.



PLANO DE AÇÃO – 2023

O Plano de Ação para o ano de 2023 objetiva criar, aperfeiçoar e otimizar os processos visando assegurar a sustentabilidade do sistema de Previdência do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Jaboatão dos Guararapes.

A partir dos objetivos estratégicos são traçadas iniciativas e desenvolvidas ações a serem realizadas por cada setor, sendo indicados os responsáveis e os prazos para conclusão das ações.

A UCI é responsável pelo monitoramento da implantação das ações extraídas do plano de ação anual. Essas ações são incluídas nas ferramentas de controle de cada gerência e disponibilizadas, dentro da autarquia, através de ferramenta online, para qualquer interessado.

Todas as atividades previstas para o segundo trimestre de 2023 podem ser verificadas no site do JabotãoPrev. O monitoramento de atividades incluem as rotinas diárias e extraordinárias do ano e sua realização fica registrada no painel de controle. O plano de ação pode ser consultado no site do JaboatãoPrev, através do Link:

<https://jaboataoprev.jaboatao.pe.gov.br/>

MAPEAMENTO E MANUALIZAÇÃO DE PROCESSOS

O mapeamento e a modelagem de processos são ferramentas gerenciais que permitem à organização conhecer e compreender os processos de negócio por ela executados (ou processos futuros a serem desenvolvidos), identificar informações, passos, responsáveis, fraquezas e potencialidades, construir indicadores de desempenho e aumentar sua eficácia e eficiência, com a melhoria do nível de qualidade dos produtos e serviços e do nível de satisfação do cliente.

A manualização é a introdução de normas e padrões nos processos, de acordo com padrões de conformidade (sejam normas técnicas, requisitos legais ou de qualidade), na produção de um bem ou serviço e tem como objetivo aprimorar os processos, bem como estabelecer normas para procedimentos, fixar classificações ou terminologias e, ainda, definir a maneira de medir ou determinar as características de um produto ou serviço.

A UCI é responsável pelo monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos, atestando a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas.

Em **junho de 2023**, a UCI acompanhou a **manualização dos seguintes processos**: Concessão de Aposentadoria, Concessão de Pensões, Revisão de Aposentadoria, Revisão de Pensões e Gerência de Investimentos.

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

RECOMENDAÇÕES

Tendo em vista as situações analisadas neste Relatório de Controle Interno, tem-se as seguintes recomendações para o ano de 2023:

RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL		PRAZO	
	Setor	Servidor	Inicial	Final
Continuação dos processos referentes a adesão ao Certificado de Pró-Gestão.	Diretoria Executiva	Membros da Diretoria	01/01/2022	-
Contratação de empresa de auditoria para emissão do Pró-Gestão.	Diretoria Executiva	Membros da Diretoria	30/06/2023	-
Implementação da API da Secretaria da previdência.	Coordenação do COMPREV	Pierre Leon	31/03/2023	-
Continuidade do Monitoramento de Atividades, para o maior controle da tempestividade da entrega das demandas do Instituto.	Controle Interno	Controle Interno	30/09/2022	-
Implementação de calendário interno de envio do E-Social.	Gerência Administrativa Financeira	Folha de Pagamento	30/06/2023	-
Atualização dos Credenciamentos das Instituições Financeiras com quem o RPPS mantém relacionamento.	Gerência de Investimentos	Setor de Investimentos	30/06/2023	
Elaboração de relatórios sobre os fundos estressados da Carteira de Investimentos.	Gerência de Investimentos	Setor de Investimentos	30/06/2023	-

ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES ANTERIORES

A seguir temos as recomendações propostas no último relatório de Controle interno que foram realizadas. Temos o plano de ação e a implementação da de conferência dos registros de aposentadorias e pensões como sugestão anteriores.

RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL		PRAZO	
	Setor	Servidor	Inicial	Final
Realizar Plano de Ação para o ano de 2023	Diretoria Executiva	Diretores	03/01/2023	Janeiro de 2023
Implementação de Estudo de Carteira Eficiente de Markowitz no Relatório Anual de Investimentos	Gerência de Investimentos	Setor de Investimentos	01/11/2022	31/12/2022
Implementação da Análise dor Benchmark de cada Ativo que compõe a Carteira de Investimentos.	Gerência de Investimentos	Andreson Carlos	01/02/2023	31/03/2023
Implementação dos processos de Manualizações dos setores Administrativo Financeiro e Investimentos.	Diretoria Executiva	Membros da Diretoria	01/01/2022	30/06/2023
Implementação da Análise dor Benchmark de cada Ativo que compõe a Carteira de Investimentos.	Gerência de Investimentos	Andreson Carlos	01/02/2023	30/06/2023
Fazer a consolidação geral dos documentos relacionados aos Fundos de Investimentos Estressados que existem na Carteira.	Gerência de Investimentos	Setor de Investimentos	31/03/2023	30/06/2023

Jaboatão dos Guararapes, 30 de junho de 2023.