



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

JANEIRO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	8
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	11
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	11
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	15
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **janeiro do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA				
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	102,92%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 102,92% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA				
2023.01	R\$	169.861,98	R\$ 169.861,98	11,83%

Foi liquidado 11,83% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até janeiro de 2023:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APOORTE FINANCEIRO	R\$ 2.961.083,53	R\$ 2.961.083,53	R\$ 0,00
PATRONAL APOORTE TX ADM	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 1.696.383,98	R\$ 1.696.383,98	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 2.706,37		R\$ 2.706,37
SEGURADO ATIVO	R\$ 1.030.299,27	R\$ 1.030.299,27	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 29.912,44	R\$ 29.912,44	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 5.740.385,59	R\$ 5.737.679,22	R\$ 2.706,37

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30



4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até em janeiro de 2023.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, janeiro de 2023.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 38.283.904,23	50,25%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 21.661.154,86	28,43%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 59.945.059,09	78,68%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.200.287,30	6,83%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.200.287,30	6,83%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 3.987.033,81	5,23%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 3.987.033,81	5,23%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 6.642.276,31	8,72%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 6.642.276,31	8,72%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 418.534,22	0,55%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 76.193.190,73	100,00%	

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido e Renda Variável, Investimento no Exterior e Investimento Estruturado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento, o Imobiliário está abaixo do alvo, sendo necessário readequação destes para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.

A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:

<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>



5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de janeiro de 2023 foi de 1,47% ao mês, acima da meta atuarial de 0,53% ao mês.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

O estudo atuarial de 2023 com competência de dezembro de 2022 até o fechamento do relatório ainda não tinha sido concluído, nem postado no CADPREV.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas.



É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a provisão matemática de dezembro de 2022, base para acompanhamento atuarial até a finalização do relatório, não podemos calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.



Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido



Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de janeiro de 2023** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2023
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 6º bimestre de 2021 até 5º bimestre de 2022 que se venceu em dezembro de 2022.
 - DAIR = 12 tendo como base dezembro de 2021 até novembro de 2022 que venceu em dezembro de 2022
 - MSC = 12 tendo como base dezembro de 2021 até novembro de 2022 que venceu em dezembro de 2022
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **outubro de 2022**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.01
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.01
	DRAA	1
	DPIN	0
	DIPR	4
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,7333
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.01
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2444

Como podemos observar a nota para este Pilar em janeiro de 2023 ficou bem baixa, cerca de 0,2444.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **janeiro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.01
	Situação Financeira	0,7956
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7956
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.01
	Acumulação de Recurso	0,3617
	PL do mês anterior	R\$ 74.407.789,70
	PL do mês corrente	R\$ 76.193.190,73
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,3617
NOTA		0,5786

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **janeiro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.01
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 76.193.190,73
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **janeiro de 2023 é 0,1922**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Uma pendência foi resolvida em **janeiro de 2023**

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
26	Não alcançou a meta atuarial acumulado do ano	2022.12	Pendente	2023.01	Iniciou novamente

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
3	Truncamento no cálculo do sistema de folha	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
7	Separação no controle da Prefeitura, a conta da Educação	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que deveria ser a totalidade da remuneração	2022.09
8	dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal sobre os benefícios concedidos	2022.09
9		
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variá	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no	2022.09
11	Exterior e Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e	2022.09
12	publicação do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e	2022.09
13	publicação no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de	2022.09
18	benefício e critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
20	Enviar DIPR 4º bimestre	2022.10
24	Enviar a Política de Investimento - DPIN	2022.12
25	Enviar DIPR 5º bimestre	2022.12
26	Não alcançou a meta atuarial acumulado do ano	2022.12
27		

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DIPR referente ao 6º bimestre de 2023; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.

É o Relatório.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de fevereiro de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

FEVEREIRO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	8
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	11
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	11
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	15
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **fevereiro do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		EMPENHO		EMPENHO ACUMULADO		% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA						
2023.01		R\$	1.477.678,70	R\$	1.477.678,70	102,92%
2023.02		R\$	59.813,60	R\$	1.537.492,30	107,09%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 107,09% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		LIQUIDAÇÃO		LIQUIDAÇÃO ACUMULADO		% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA						
2023.01		R\$	169.861,98	R\$	169.861,98	11,83%
2023.02		R\$	132.106,05	R\$	301.968,03	21,03%

Foi liquidado 11,03% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:



- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIACÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até fevereiro de 2023:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 5.989.284,97	R\$ 5.989.284,97	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 3.407.309,46	R\$ 3.407.309,46	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 5.412,75		R\$ 5.412,75
SEGURADO ATIVO	R\$ 2.069.295,29	R\$ 2.069.295,29	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 59.565,26	R\$ 59.565,26	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 11.550.867,73	R\$ 11.545.454,98	R\$ 5.412,75

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30



4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até fevereiro de 2023.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, fevereiro de 2023.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 38.715.256,10	49,74%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 22.062.227,61	28,34%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 60.777.483,71	78,08%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 4.878.994,73	6,27%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 4.878.994,73	6,27%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.016.925,47	5,16%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.016.925,47	5,16%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 6.667.491,11	8,57%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 6.667.491,11	8,57%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 1.500.456,39	1,93%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 77.841.351,41	100,00%	

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido;

O de Renda Variável, Investimento no Exterior, Investimento Estruturado e Operação de Consignado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento.

O investimento Imobiliário está abaixo do limite inferior.

Todos precisam ser readequado para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.



A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de fevereiro de 2023 foi de 0,45% ao mês, abaixo da meta atuarial que foi de 0,84% ao mês.

Até fevereiro de 2023, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 1,93% enquanto que a meta atuarial é de 1,37%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

O estudo atuarial de 2023 com competência de dezembro de 2022 até o fechamento do relatório ainda não tinha sido concluído, nem postado no CADPREV.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;



- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a provisão matemática de dezembro de 2022, base para acompanhamento atuarial até a finalização do relatório, não podemos calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:



- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:



- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de fevereiro de 2023** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2023
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 1º bimestre de 2022 até 6º bimestre de 2022 que se venceu em janeiro de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base fevereiro de 2022 até janeiro de 2023 que venceu em fevereiro de 2023
 - MSC = 12 tendo como base fevereiro de 2022 até janeiro de 2023 que venceu em fevereiro de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **fevereiro de 2023**:

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.02
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.02
	DRAA	1
	DPIN	0
	DIPR	4
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,7333
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.02
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2444

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2444.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e



- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.

Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **fevereiro de 2023:**

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.02
	Situação Financeira	0,7138
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7138
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.02
	Acumulação de Recurso	0,3346
	PL do mês anterior	R\$ 76.193.190,73
	PL do mês corrente	R\$ 77.841.351,40
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,3346
NOTA		0,5242

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **fevereiro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.02
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 77.841.351,40
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **fevereiro de 2023 é 0,1821**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.



MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Foram resolvidas em **fevereiro de 2023** três pendências das Considerações já feitas:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
3	Truncamento no cálculo do sistema de folha	2022.09	Pendente	2023.02	Resolvido
7	Separação no controle da Prefeitura, a conta da Educação	2022.09	Pendente	2023.02	Não precisa
24	Enviar a Política de Investimento - DPIN 2023	2022.12	Pendente	2023.02	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
20	Enviar DIPR 4º bimestre 2022	2022.10
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
26	Não alcançou a meta atuarial acumulado do ano	2022.12
27	Enviar DPIN 2023	2023.01
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 2º mês de 2023;
- Envio do DIPR referente ao 1º bimestre de 2023
- Envio da MSC referente ao 2º mês de 2023;
- Envio do DRAA 2023; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

É o Relatório.

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de março de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

MARÇO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	8
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	11
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	11
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	15
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **março do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		EMPENHO		EMPENHO ACUMULADO		% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA						
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$	1.477.678,70		102,92%
2023.02	R\$	59.813,60	R\$	1.537.492,30		107,09%
2023.03	R\$	140.276,18	R\$	1.677.768,48		116,86%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 116,86% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		LIQUIDAÇÃO		LIQUIDAÇÃO ACUMULADO		% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA						
2023.01	R\$	169.861,98	R\$	169.861,98		11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$	301.968,03		21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$	447.307,80		31,16%

Foi liquidado 31,16% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO



O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIACÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até março de 2023:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 9.218.018,85	R\$ 9.218.018,85	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 5.157.216,36	R\$ 5.157.216,36	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 8.119,12		R\$ 8.119,12
SEGURADO ATIVO	R\$ 3.131.509,80	R\$ 3.131.509,80	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 99.871,70	R\$ 99.871,70	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 17.634.735,83	R\$ 17.626.616,71	R\$ 8.119,12

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08



4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até março de 2023.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, março de 2023.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	0,00%	100,00%	2,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	40,00%	100,00%	55,00%	R\$ 21.846.284,82	30,47%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	0,00%	60,00%	20,00%	R\$ 48.081.613,09	67,05%	Acima do limite superior
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	0,00%	20,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	0,00%	5,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			40,00%		80,00%	R\$ 69.927.897,91	97,52%	Acima do limite superior
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	0,00%	30,00%	6,00%	R\$ 1.197.584,23	1,67%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	0,00%	30,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE RENDA VARIÁVEL			0,00%		7,00%	R\$ 1.197.584,23	1,67%	Acima do limite superior
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	0,00%	10,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	0,00%	10,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	0,00%	10,00%	3,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			0,00%		5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	0,00%	10,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de Acesso	Art. 10, III	0,00%	5,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			0,00%		6,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	2,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%		2,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido e Renda Variável, Investimento no Exterior e Investimento Estruturado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento, sendo necessário readequação destes para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.

A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>



5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de março de 2023 foi de 1,08% ao mês, abaixo da meta atuarial que foi de 1,11% ao mês.

Até março de 2023, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 3,03% enquanto que a meta atuarial é de 3,31%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

O estudo atuarial de 2023 com competência de dezembro de 2022 até o fechamento do relatório ainda não tinha sido concluído, nem postado no CADPREV.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;



- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a provisão matemática de dezembro de 2022, base para acompanhamento atuarial até a finalização do relatório, não podemos calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.



Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e



- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de março de 2023** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2023
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 2º bimestre de 2022 até 1º bimestre de 2023 que se venceu em março de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base março de 2022 até fevereiro de 2023 que venceu em março de 2023
 - MSC = 12 tendo como base março de 2022 até fevereiro de 2023 que venceu em março de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;

Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **março de 2023:**



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.03
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.03
	DRAA	0
	DPIN	1
	DIPR	3
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,7000
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.03
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2333

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2333. Um pouco melhor do que o indicador de agosto.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de março de 2023:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.03
	Situação Financeira	0,7523
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7523
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.03
	Acumulação de Recurso	0,2422
	PL do mês anterior	R\$ 77.841.351,40
	PL do mês corrente	R\$ 79.091.472,82
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,2422
NOTA		0,4972

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **março de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.03
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 79.091.472,82
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **março de 2023 é 0,1826**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Foram resolvidas em **março de 2023** uma pendência das Considerações já feitas:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
27	Enviar DP/IN 2023	2023.01	Pendente	2023.03	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
3	Truncamento no cálculo do sistema de folha	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
7	Separação no controle da Prefeitura, a conta da Educação	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
8	que deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
14	Enviar DIPR 3º bimestre	2022.09
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
20	Enviar DIPR 4º bimestre	2022.10
21	Enviar DAIR 8º mês	2022.10

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 3º mês de 2023;
- Envio do DIPR referente ao 1º bimestre de 2023
- Envio da MSC referente ao 3º mês de 2023;
- Rentabilidade da carteira de investimento está abaixo da meta atuária; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.

É o Relatório.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de abril de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

ABRIL DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	11
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	11
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	12
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	15
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **abril do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		EMPENHO		EMPENHO ACUMULADO		% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA						
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$	1.477.678,70		102,92%
2023.02	R\$	59.813,60	R\$	1.537.492,30		107,09%
2023.03	R\$	140.276,18	R\$	1.677.768,48		116,86%
2023.04	R\$	20.601,12	R\$	1.698.369,60		118,30%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 118,30% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		LIQUIDAÇÃO		LIQUIDAÇÃO ACUMULADO		% TAXA DE ADM
COMPETÊNCIA						
2023.01	R\$	169.861,98	R\$	169.861,98		11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$	301.968,03		21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$	447.307,80		31,16%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$	580.945,27		40,46%

Foi liquidado 40,46% do valor estimado do orçamento.



4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA	PLANO		PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38			
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42		0,86%	
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52		2,28%	
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52		0,53%	

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até abril de 2023:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 12.429.139,58	R\$ 12.429.139,58	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 80.000,00	R\$ 80.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 6.916.408,10	R\$ 6.916.408,10	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 10.825,50		R\$ 10.825,50
SEGURADO ATIVO	R\$ 4.197.829,11	R\$ 4.197.829,11	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 139.845,49	R\$ 139.845,49	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 23.774.047,77	R\$ 23.763.222,28	R\$ 10.825,49

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até abril de 2023.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, abril de 2023.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 39.563.531,39	49,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 24.609.487,72	30,48%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 64.173.019,11	79,48%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 4.879.676,02	6,04%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 4.879.676,02	6,04%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.117.923,37	5,10%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.117.923,37	5,10%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 6.791.465,03	8,41%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 6.791.465,03	8,41%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 781.020,69	0,97%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 80.743.104,22	100,00%	

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido e Renda Variável, Investimento no Exterior e Investimento Estruturado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento, sendo necessário readequação destes para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.

A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO



Conforme relatório de investimento a rentabilidade de abril de 2023 foi de 0,88% ao mês, abaixo da meta atuarial que foi de 1,01% ao mês.

Até abril de 2023, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 3,93% enquanto que a meta atuarial é de 4,35%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

O estudo atuarial de 2023 com competência de dezembro de 2022 até o fechamento do relatório ainda não tinha sido concluído, nem postado no CADPREV.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas.



É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a provisão matemática de dezembro de 2022, base para acompanhamento atuarial até a finalização do relatório, não podemos calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.



Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido



Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 2º bimestre de 2022 até 1º bimestre de 2023 que se venceu em março de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base abril de 2022 até março de 2023 que venceu em abril de 2023
 - MSC = 12 tendo como base abril de 2022 até março de 2023 que venceu em abril de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **abril de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.04
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.04
	DRAA	0
	DPIN	1
	DIPR	3
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,7000
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.04
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2333

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2333.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **abril de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.04
	Situação Financeira	0,7212
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7212
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.04
	Acumulação de Recurso	0,3206
	PL do mês anterior	R\$ 79.091.472,82
	PL do mês corrente	R\$ 80.743.104,22
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,3206
NOTA		0,5209

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **abril de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.04
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 80.743.104,22
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **abril de 2023 é 0,1886**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Nenhuma pendência foi resolvida em **abril de 2023**.

Segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
20	Enviar DIPR 4º bimestre 2022	2022.10
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
30	Envio DRAA 2023	2023.03
31	Rentabilidade da carteira está abaixo da meta atuarial	2023.03

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 4º mês de 2023;
- Envio do DIPR referente ao 2º bimestre de 2023
- Envio da MSC referente ao 4º mês de 2023; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

É o Relatório.

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 22 de maio de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

MAIO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	11
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	11
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	15
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **maio do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA	VARIÁVEL	EMPENHO		EMPENHO ACUMULADO		% TAXA DE ADM.
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$	1.477.678,70		102,92%
2023.02	R\$	59.813,60	R\$	1.537.492,30		107,09%
2023.03	R\$	140.276,18	R\$	1.677.768,48		116,86%
2023.04	R\$	20.601,12	R\$	1.698.369,60		118,30%
2023.05	R\$	97.607,82	R\$	1.795.977,42		125,09%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 125,09% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM	
COMPETÊNCIA					
2023.01	R\$	169.861,98	R\$	169.861,98	11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$	301.968,03	21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$	447.307,80	31,16%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$	580.945,27	40,46%
2023.05	R\$	150.237,69	R\$	731.182,96	50,93%

Foi liquidado 40,46% do valor estimado do orçamento.



4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA	PLANO		PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até maio de 2023:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 18.235.475,00	R\$ 18.235.475,00	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 8.673.031,58	R\$ 8.673.031,58	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 14.910,98		R\$ 14.910,98
SEGURADO ATIVO	R\$ 5.262.009,76	R\$ 5.262.009,76	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 179.819,28	R\$ 179.819,28	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 32.465.246,60	R\$ 32.450.335,62	R\$ 14.910,98

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **maio de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **maio de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 39.985.436,82	48,51%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 25.650.420,34	31,12%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 65.635.857,16	79,62%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.159.394,51	6,26%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.159.394,51	6,26%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.356.966,03	5,29%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.356.966,03	5,29%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 6.897.906,86	8,37%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 6.897.906,86	8,37%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 383.720,36	0,47%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 82.433.844,92	100,00%	

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido e Renda Variável, Investimento no Exterior e Investimento Estruturado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento, sendo necessário readequação destes para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.

A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>



5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **maio de 2023** foi de 1,66% ao mês, acima da meta atuarial que foi de 0,63% ao mês.

Até **maio de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 5,66% enquanto que a meta atuarial é de 5,01%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

O estudo atuarial de 2023 com competência de dezembro de 2022 até o fechamento do relatório ainda não tinha sido concluído, nem postado no CADPREV.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios



concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;

- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a provisão matemática de dezembro de 2022, base para acompanhamento atuarial até a finalização do relatório, não podemos calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;



- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;



- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 3º bimestre de 2022 até 2º bimestre de 2023 que se venceu em maio de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base maio de 2022 até abril de 2023 que venceu em abril de 2023
 - MSC = 12 tendo como base maio de 2022 até abril de 2023 que venceu em abril de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **maio de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

ÍNDICE DE REGULARIDADE	
CRITÉRIO	2023.05
CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
DIAS COM CRP VÁLIDO	365
PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
CRITÉRIO	2023.05
DRAA	0
DPIN	1
DIPR	2
DAIR	12
MSC	12
PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,6667
ÍNDICE DE GESTÃO	
CRITÉRIO	2023.05
Pro Gestão	0
PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
NOTA	0,2222

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2222.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de maio de 2023:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.05
	Situação Financeira	0,5526
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,5526
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.05
	Acumulação de Recurso	0,2185
	PL do mês anterior	R\$ 80.743.104,22
	PL do mês corrente	R\$ 82.433.844,92
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,2185
	NOTA	0,3856

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **outubro de 2022**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.05
	Cobertura de Compromisso Previdenciário	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 82.433.844,92
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **maio de 2023 é 0,1519**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Foram resolvidas em **maio de 2023** uma pendência das Considerações já feitas:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
31	Rentabilidade da carteira está abaixo da meta atuarial	2023.03	Pendente	2023.5	Superou meta

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
20	Enviar DIPR 4º bimestre 2022	2022.10
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
30	Envio DRAA 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 5º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 5º mês de 2023; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.

É o Relatório.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de junho de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

JUNHO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	12
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	12
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	14
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	14
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	14
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	14
7. CONFORMIDADE	15
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	15
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	16
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	18
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	19
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	20
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	21
10. CONSIDERAÇÕES	22



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **junho do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL COMPETÊNCIA		EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	102,92%
2023.02	R\$	59.813,60	R\$ 1.537.492,30	107,09%
2023.03	R\$	140.276,18	R\$ 1.677.768,48	116,86%
2023.04	R\$	20.601,12	R\$ 1.698.369,60	118,30%
2023.05	R\$	97.607,82	R\$ 1.795.977,42	125,09%
2023.06	R\$	33.048,90	R\$ 1.829.026,32	127,40%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 127,40% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL COMPETÊNCIA		LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	169.861,98	R\$ 169.861,98	11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$ 301.968,03	21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$ 447.307,80	31,16%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$ 580.945,27	40,46%
2023.05	R\$	150.237,69	R\$ 731.182,96	50,93%
2023.06	R\$	139.148,84	R\$ 870.331,80	60,62%



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Foi liquidado 60,62% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA	PLANO		PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91	11,12%

Observamos um crescimento significativo da base de cálculo de incidência da contribuição patronal, cerca de 11,12%. O referido incremento foi em virtude da transferência temporária de benefícios do Plano Financeiro ao Plano Previdenciário, como determina o artigo 104-D da Lei Municipal nº 3.188/06 adicionada pela Lei Municipal nº 4.543/21.

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até junho de 2023:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 19.814.150,42	R\$ 19.814.150,42	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 120.000,00	R\$ 120.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 10.383.047,09	R\$ 10.383.047,09	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 232.651,96		R\$ 232.651,96
SEGURADO ATIVO	R\$ 6.512.386,42	R\$ 6.512.386,42	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 220.133,02	R\$ 220.133,02	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 37.282.368,91	R\$ 37.049.716,95	R\$ 232.651,96

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **junho de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **junho de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 40.503.382,05	48,35%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 25.873.878,48	30,89%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 66.377.260,53	79,24%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.653.967,53	6,75%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.653.967,53	6,75%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.377.360,58	5,23%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.377.360,58	5,23%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 7.000.951,06	8,36%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 7.000.951,06	8,36%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 362.945,72	0,43%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 83.772.485,42	100,00%	

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido e Renda Variável, Investimento no Exterior e Investimento Estruturado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento, sendo necessário readequação destes para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.

A Política de Investimento na íntegra está disponível no seguinte link:

<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>



5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **junho de 2023** foi de 1,72% ao mês, acima da meta atuarial que foi de 0,32% ao mês.

Até **junho de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 7,47% enquanto que a meta atuarial é de 5,34%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

O estudo atuarial de 2023 com competência de dezembro de 2022 até o fechamento do relatório ainda não tinha sido concluído, nem postado no CADPREV.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;



- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a provisão matemática de dezembro de 2022, base para acompanhamento atuarial até a finalização do relatório, não podemos calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.



Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e



- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 3º bimestre de 2022 até 2º bimestre de 2023 que se venceu em maio de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base junho de 2022 até maio de 2023 que venceu em abril de 2023
 - MSC = 12 tendo como base junho de 2022 até maio de 2023 que venceu em abril de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **junho de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.06
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.06
	DRAA	0
	DPIN	1
	DIPR	2
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,6667
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.06
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2222

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2540. Um pouco melhor do que o indicador de agosto.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **junho de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.06
	Situação Financeira	0,8619
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,8619
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.06
	Acumulação de Recurso	0,2566
	PL do mês anterior	R\$ 82.433.844,92
	PL do mês corrente	R\$ 83.772.485,42
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,2566
NOTA		0,5592

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **junho de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.06
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 83.772.485,42
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **junho de 2023 é 0,1954**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Foram resolvidas em **junho de 2023** uma pendência das Considerações já feitas:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
30	Envio DRAA 2023	2023.03	Pendente	2023.06	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 6º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 6º mês de 2023;
- Envio do DIPR referente ao 3º bimestre de 2023; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.

É o Relatório.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de julho de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

JULHO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	11
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	12
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	16
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **julho do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA \ VARIÁVEL	EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$ 1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	102,92%
2023.02	R\$ 59.813,60	R\$ 1.537.492,30	107,09%
2023.03	R\$ 140.276,18	R\$ 1.677.768,48	116,86%
2023.04	R\$ 20.601,12	R\$ 1.698.369,60	118,30%
2023.05	R\$ 97.607,82	R\$ 1.795.977,42	125,09%
2023.06	R\$ 33.048,90	R\$ 1.829.026,32	127,40%
2023.07	R\$ 55.012,90	R\$ 1.884.039,22	131,23%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 131,23% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA \ VARIÁVEL	LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$ 169.861,98	R\$ 169.861,98	11,83%
2023.02	R\$ 132.106,05	R\$ 301.968,03	21,03%
2023.03	R\$ 145.339,77	R\$ 447.307,80	31,16%
2023.04	R\$ 133.637,47	R\$ 580.945,27	40,46%
2023.05	R\$ 150.237,69	R\$ 731.182,96	50,93%
2023.06	R\$ 139.148,84	R\$ 870.331,80	60,62%
2023.07	R\$ 158.986,03	R\$ 1.029.317,83	71,69%



Foi liquidado 71,69% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA	PLANO		PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38			
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42		0,86%	
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52		2,28%	
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52		0,53%	
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75		-0,11%	
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91		11,12%	
2023.07	R\$ 3.323.761,62	R\$ 2.416.930,46	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 16.356.276,08		0,43%	

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até julho de 2023:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 22.083.940,01	R\$ 22.083.940,01	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 140.000,00	R\$ 140.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 12.236.980,45	R\$ 12.236.980,45	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 450.291,44		R\$ 450.291,44
SEGURADO ATIVO	R\$ 7.632.472,05	R\$ 7.632.472,05	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 260.529,10	R\$ 260.529,10	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 42.804.213,04	R\$ 42.353.921,61	R\$ 450.291,43

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08
2023.07	R\$ 961.816,54	R\$ -	R\$ 1.890,26	R\$ -

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **julho de 2023**.

5. INVESTIMENTO



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **julho de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 40.904.046,18	48,27%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 26.020.782,48	30,71%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 66.924.828,66	78,98%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.776.195,18	6,82%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.776.195,18	6,82%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.469.975,77	5,28%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.469.975,77	5,28%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 7.086.066,78	8,36%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 7.086.066,78	8,36%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 477.468,16	0,56%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 84.734.534,55	100,00%	

Como podemos observar, o investimento no segmento de Renda Fixa está acima do valor alvo estabelecido e Renda Variável, Investimento no Exterior e Investimento



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Estruturado estão abaixo dos valores alvos estabelecidos na Política de Investimento, sendo necessário readequação destes para atender a estratégia estabelecida na Política de Investimento.

A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **junho de 2023** foi de 1,72% ao mês, acima da meta atuarial que foi de 0,32% ao mês.

Até **junho de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 7,47% enquanto que a meta atuarial é de 5,34%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

Apesar do relatório de avaliação atuarial ter sido concluído, como não há postagem dos DIPR do exercício de 2023, não há como fazer a atualização da provisão matemática.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:



- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a postagem dos DIPR do exercício de 2023 não há como fazer a atualização da provisão matemática, não podendo calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.



O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.



7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 4º bimestre de 2022 até 3º bimestre de 2023 que se venceu em julho de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base julho de 2022 até junho de 2023 que venceu em julho de 2023
 - MSC = 12 tendo base julho de 2022 até junho de 2023 que venceu em julho de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **julho de 2023**:

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.07
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.07
	DRAA	1
	DPIN	1
	DIPR	1
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,8333
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.07
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2778

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2778.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.

Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **julho de 2023:**

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.07
	Situação Financeira	0,7660
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7660
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.07
	Acumulação de Recurso	0,1843
	PL do mês anterior	R\$ 83.772.485,42
	PL do mês corrente	R\$ 84.734.534,55
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,1843
NOTA		0,4752

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **julho de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.07
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 84.734.534,55
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **julho de 2023 é 0,1882**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Não foi resolvido nenhuma pendência em **julho de 2023**

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05
33	Enviar DIPR 3º bimestre 2023	2023.07

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 7º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 7º mês de 2023; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores.

É o Relatório.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de agosto de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

AGOSTO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	12
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	12
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	12
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	13
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	13
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	13
7. CONFORMIDADE	14
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	14
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	15
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	17
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	18
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	19
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	20
10. CONSIDERAÇÕES	21



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **agosto do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2022, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

VARIÁVEL		EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM	
COMPETÊNCIA					
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$	1.477.678,70	102,92%
2023.02	R\$	59.813,60	R\$	1.537.492,30	107,09%
2023.03	R\$	140.276,18	R\$	1.677.768,48	116,86%
2023.04	R\$	20.601,12	R\$	1.698.369,60	118,30%
2023.05	R\$	97.607,82	R\$	1.795.977,42	125,09%
2023.06	R\$	33.048,90	R\$	1.829.026,32	127,40%
2023.07	R\$	55.012,90	R\$	1.884.039,22	131,23%
2023.08	R\$	31.963,12	R\$	1.916.002,34	133,45%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 133,45% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA	VARIÁVEL	LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	169.861,98	R\$ 169.861,98	11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$ 301.968,03	21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$ 447.307,80	31,16%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$ 580.945,27	40,46%
2023.05	R\$	150.237,69	R\$ 731.182,96	50,93%
2023.06	R\$	139.148,84	R\$ 870.331,80	60,62%
2023.07	R\$	158.986,03	R\$ 1.029.317,83	71,69%
2023.08	R\$	148.470,70	R\$ 1.177.788,53	82,04%

Foi liquidado 82,04% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA	PLANO		PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91	11,12%
2023.07	R\$ 3.323.761,62	R\$ 2.416.930,46	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 16.356.276,08	0,43%
2023.08	R\$ 3.461.849,26	R\$ 2.510.650,35	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 16.733.337,95	2,31%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até agosto de 2023:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 24.639.543,29	R\$ 24.639.543,29	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 14.130.836,97	R\$ 14.130.836,97	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 678.579,18		R\$ 678.579,18
SEGURADO ATIVO	R\$ 8.776.677,80	R\$ 8.776.677,80	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 321.739,22	R\$ 321.739,22	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 48.727.376,45	R\$ 48.048.797,28	R\$ 678.579,17

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

PLANO COMPETÊNCIA	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08
2023.07	R\$ 961.816,54	R\$ -	R\$ 1.890,26	R\$ -
2023.08	R\$ 780.303,87	R\$ -	R\$ 2.155,39	R\$ 71.987,60

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:



- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **agosto de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **agosto de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.

Entretanto até a elaboração do referido relatório não havia a postagem do DAIR no sistema CADPREV.

A Política de Investimento na íntegra esta disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

O Relatório de Rentabilidade da Carteira não está disponível no site. Cobrar o envio pela Consultoria.



6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

Apesar do relatório de avaliação atuarial ter sido concluído, como não há postagem dos DIPR do exercício de 2023, não há como fazer a atualização da provisão matemática.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.



Em virtude de não haver a postagem dos DIPR do exercício de 2023 não há como fazer a atualização da provisão matemática, não podendo calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):



- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;



- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 4º bimestre de 2022 até 3º bimestre de 2023 que se venceu em julho de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base agosto de 2022 até julho de 2023 que venceu em agosto de 2023
 - MSC = 12 tendo base agosto de 2022 até julho de 2023 que venceu em agosto de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **agosto de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.08
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.08
	DRAA	1
	DPIN	1
	DIPR	1
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,8333
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.08
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
NOTA		0,2778

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2778.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de agosto de 2023:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.08
	Situação Financeira	0,7158
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7158
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.08
	Acumulação de Recurso	0,0000
	PL do mês anterior	R\$ 84.734.534,55
	PL do mês corrente	R\$ 84.734.534,55
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,0000
NOTA		0,3579

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **agosto de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.08
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 84.734.534,55
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **agosto de 2023 é 0,1589**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Não foi resolvido nenhuma pendência em **agosto de 2023**

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05
33	Enviar DIPR 3º bimestre 2023	2023.07
34	Envio do DAIR 8º mês de 2023	2023.08
35	Envio do Relatório de Investimento 8º mês de 2023	2023.08

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 8º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 8º mês de 2023;
- Envio do DIPR referente ao 4º bimestre de 2023; e

Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

É o Relatório.

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de setembro de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

SETEMBRO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	12
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	12
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	14
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	14
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	14
7. CONFORMIDADE	15
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	15
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	16
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	18
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	19
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	20
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	21
10. CONSIDERAÇÕES	22



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **stembro do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2023, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA \ VARIÁVEL	EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$ 1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	102,92%
2023.02	R\$ 59.813,60	R\$ 1.537.492,30	107,09%
2023.03	R\$ 140.276,18	R\$ 1.677.768,48	116,86%
2023.04	R\$ 20.601,12	R\$ 1.698.369,60	118,30%
2023.05	R\$ 97.607,82	R\$ 1.795.977,42	125,09%
2023.06	R\$ 33.048,90	R\$ 1.829.026,32	127,40%
2023.07	R\$ 55.012,90	R\$ 1.884.039,22	131,23%
2023.08	R\$ 31.963,12	R\$ 1.916.002,34	133,45%
2023.09	R\$ 119.062,53	R\$ 2.035.064,87	141,75%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 141,45% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA	VARIÁVEL	LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	169.861,98	R\$ 169.861,98	11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$ 301.968,03	21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$ 447.307,80	31,16%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$ 580.945,27	40,46%
2023.05	R\$	150.237,69	R\$ 731.182,96	50,93%
2023.06	R\$	139.148,84	R\$ 870.331,80	60,62%
2023.07	R\$	158.986,03	R\$ 1.029.317,83	71,69%
2023.08	R\$	148.470,70	R\$ 1.177.788,53	82,04%
2023.09	R\$	176.637,38	R\$ 1.354.425,91	94,34%

Foi liquidado 94,34% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91	11,12%
2023.07	R\$ 3.323.761,62	R\$ 2.416.930,46	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 16.356.276,08	0,43%
2023.08	R\$ 3.461.849,26	R\$ 2.510.650,35	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 16.733.337,95	2,31%
2023.09	R\$ 3.480.870,05	R\$ 2.528.351,46	R\$ 5.393.997,26	R\$ 5.393.997,26	R\$ 16.797.216,03	0,38%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de janeiro de 2023 até setembro de 2023:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 27.196.966,02	R\$ 27.196.966,02	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 16.034.480,89	R\$ 16.034.480,89	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 907.183,64		R\$ 907.183,64
SEGURADO ATIVO	R\$ 9.926.795,75	R\$ 9.926.795,75	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 383.303,88	R\$ 383.303,88	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 54.628.730,17	R\$ 53.721.546,54	R\$ 907.183,63

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08
2023.07	R\$ 961.816,54	R\$ -	R\$ 1.890,26	R\$ -
2023.08	R\$ 780.303,87	R\$ -	R\$ 2.155,39	R\$ 71.987,60
2023.09	R\$ 503.275,02	R\$ -	R\$ 1.792,12	R\$ 71.987,60

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **setembro de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **setembro de 2023**. Entretanto, como até o presente momento da elaboração do relatório, não havia sido publicado o DAIR da referida competência, iremos analisar a competência **agosto de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 41.238.797,30	48,46%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 25.436.483,42	29,89%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 66.675.280,72	78,35%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.341.966,23	6,28%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.341.966,23	6,28%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.599.770,91	5,41%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.599.770,91	5,41%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 7.107.794,90	8,35%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de Acesso	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 7.107.794,90	8,35%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 1.376.425,26	1,62%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 85.101.238,02	100,00%	

A Política de Investimento na íntegra está disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

O Relatório de Rentabilidade da Carteira não está disponível no site referente a competência de **setembro de 2023**. Foi feito a análise referente a competência de **agosto de 2023**.

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **agosto de 2023** foi de 0,66% ao mês, acima da meta atuarial que foi de 0,63% ao mês.



Até **agosto de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 9,44% enquanto que a meta atuarial é de 6,35%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

Apesar do relatório de avaliação atuarial ter sido concluído, como não há postagem dos DIPR do exercício de 2023, não há como fazer a atualização da provisão matemática.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a postagem dos DIPR do exercício de 2023 não há como fazer a atualização da provisão matemática, não podendo calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.



Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido



Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 5º bimestre de 2022 até 4º bimestre de 2023 que se venceu em agosto de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base setembro de 2022 até agosto de 2023 que venceu em setembro de 2023
 - MSC = 12 tendo base setembro de 2022 até agosto de 2023 que venceu em setembro de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **setembro de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.09
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.09
	DRAA	1
	DPIN	1
	DIPR	0
	DAIR	11
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,7833
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.09
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2611

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2611.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **agosto de 2023**, dado que até o momento da elaboração do relatório não tinha a informação de **setembro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.08
	Situação Financeira	0,7158
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,7158
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.08
	Acumulação de Recurso	0,0657
	PL do mês anterior	R\$ 84.734.534,55
	PL do mês corrente	R\$ 85.101.238,02
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,0657
NOTA		0,3908

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **setembro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.09
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 85.101.238,02
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **setembro de 2023 é 0,1630**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Em **setembro de 2023** foram resolvidas duas pendências:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
34	Envio do DAIR 8º mês de 2023	2023.08	Resolvido	2023.09	Postado
35	Envio do Relatório de Investimento 8º mês de 2023	2023.08	Resolvido	2023.09	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05
33	Enviar DIPR 3º bimestre 2023	2023.07
36	Risco de estapolar a taxa de administração	2023.09
37	Envio do Relatório de Investimento 9º mês de 2023	2023.09
38	Envio do DAIR 9º mês de 2023	2023.09

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 9º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 9º mês de 2023;
- Política de Investimento competência 2024; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

É o Relatório.

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de outubro de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

OUTUBRO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
5. INVESTIMENTO	12
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	12
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	13
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	14
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	14
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	14
7. CONFORMIDADE	15
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	15
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	16
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	18
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	19
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	20
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	21
10. CONSIDERAÇÕES	22



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **outubro do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2023, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA \ VARIÁVEL	EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$ 1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	102,92%
2023.02	R\$ 59.813,60	R\$ 1.537.492,30	107,09%
2023.03	R\$ 140.276,18	R\$ 1.677.768,48	116,86%
2023.04	R\$ 20.601,12	R\$ 1.698.369,60	118,30%
2023.05	R\$ 97.607,82	R\$ 1.795.977,42	125,09%
2023.06	R\$ 33.048,90	R\$ 1.829.026,32	127,40%
2023.07	R\$ 55.012,90	R\$ 1.884.039,22	131,23%
2023.08	R\$ 31.963,12	R\$ 1.916.002,34	133,45%
2023.09	R\$ 119.062,53	R\$ 2.035.064,87	141,75%
2023.10	R\$ 55.333,71	R\$ 2.090.398,58	145,60%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 145,60% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA	VARIÁVEL	LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	169.861,98	R\$ 169.861,98	11,83%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$ 301.968,03	21,03%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$ 447.307,80	31,16%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$ 580.945,27	40,46%
2023.05	R\$	150.237,69	R\$ 731.182,96	50,93%
2023.06	R\$	139.148,84	R\$ 870.331,80	60,62%
2023.07	R\$	158.986,03	R\$ 1.029.317,83	71,69%
2023.08	R\$	148.470,70	R\$ 1.177.788,53	82,04%
2023.09	R\$	176.637,38	R\$ 1.354.425,91	94,34%
2023.10	R\$	166.828,23	R\$ 1.521.254,14	105,96%

Foi liquidado 105,96% do valor estimado do orçamento.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Para fins de controle de arrecadação, vamos separar em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91	11,12%
2023.07	R\$ 3.323.761,62	R\$ 2.416.930,46	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 16.356.276,08	0,43%
2023.08	R\$ 3.461.849,26	R\$ 2.510.650,35	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 16.733.337,95	2,31%
2023.09	R\$ 3.480.870,05	R\$ 2.528.351,46	R\$ 5.393.997,26	R\$ 5.393.997,26	R\$ 16.797.216,03	0,38%
2023.10	R\$ 3.462.101,55	R\$ 2.510.508,47	R\$ 5.429.784,45	R\$ 5.429.784,45	R\$ 16.832.178,92	0,21%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora. Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de **janeiro de 2023 até outubro de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 29.249.166,13	R\$ 29.249.166,13	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ 0,00
PATRONAL ATIVO	R\$ 17.940.151,72	R\$ 17.940.151,72	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 1.135.565,98		R\$ 1.135.565,98
SEGURADO ATIVO	R\$ 11.078.138,26	R\$ 11.078.138,26	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 444.886,03	R\$ 444.886,03	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 60.047.908,11	R\$ 58.912.342,14	R\$ 1.135.565,97

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

PLANO COMPETÊNCIA	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08
2023.07	R\$ 961.816,54	R\$ -	R\$ 1.890,26	R\$ -
2023.08	R\$ 780.303,87	R\$ -	R\$ 2.155,39	R\$ 71.987,60
2023.09	R\$ 503.275,02	R\$ -	R\$ 1.792,12	R\$ 71.987,60
2023.10	R\$ 455.656,65	R\$ -	R\$ 1.746,96	R\$ 71.987,60

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **outubro de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **outubro de 2023**. Entretanto, como até o presente momento da elaboração do relatório, não havia sido publicado o DAIR da referida competência, iremos analisar a competência **setembro de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 41.698.368,83	48,68%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 26.102.039,06	30,48%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 67.800.407,89	79,16%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.562.103,39	6,49%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.562.103,39	6,49%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.435.334,38	5,18%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.435.334,38	5,18%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 7.156.983,96	8,36%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de Acesso	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 7.156.983,96	8,36%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 695.065,56	0,81%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 85.649.895,18	100,00%	

A Política de Investimento na íntegra está disponível no seguinte link:
<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

O Relatório de Rentabilidade da Carteira não está disponível no site referente a competência de **outubro de 2023**. Foi feito a análise referente a competência de **setembro de 2023**.

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **setembro de 2023** foi de 0,40% ao mês, abaixo da meta atuarial que foi de 0,66% ao mês.

Até **setembro de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 9,88% enquanto que a meta atuarial é de 7,25%.



6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

Apesar do relatório de avaliação atuarial ter sido concluído, como não há postagem dos DIPR do exercício de 2023, não há como fazer a atualização da provisão matemática.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.



Em virtude de não haver a postagem dos DIPR do exercício de 2023 não há como fazer a atualização da provisão matemática, não podendo calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos



encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:



- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 5º bimestre de 2022 até 4º bimestre de 2023 que se venceu em setembro de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base outubro de 2022 até setembro de 2023 que venceu em outubro de 2023
 - MSC = 12 tendo base outubro de 2022 até setembro de 2023 que venceu em outubro de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **outubro de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.10
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.10
	DRAA	1
	DPIN	1
	DIPR	0
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,8000
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.10
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2667

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2667.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **setembro de 2023**, dado que até o momento da elaboração do relatório não tinha a informação de **outubro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.09
	Situação Financeira	0,6610
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,6610
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.09
	Acumulação de Recurso	0,0982
	PL do mês anterior	R\$ 85.101.238,02
	PL do mês corrente	R\$ 85.649.895,18
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,0982
NOTA		0,3796

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;



- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **outubro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.10
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 85.649.895,18
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **outubro de 2023 é 0,1616**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Em **outubro de 2023** foram resolvidas duas pendências:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
37	Envio do Relatório de Investimento 9º mês de 2023	2023.09	Resolvido	2023.10	Postado
38	Envio do DAIR 9º mês de 2023	2023.09	Resolvido	2023.10	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
	Observar a base de incidência da contribuição patronal que	2022.09
8	deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	
	Observar a base de incidência da contribuição patronal	2022.09
9	sobre os benefícios concedidos	
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e	2022.09
11	Estruturado	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
12	do ato antes de 2022	
	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação	2022.09
13	no sistema COMPREV antes de 2022	
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e	2022.09
18	critério de reajuste	
	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e	
19	critério de reajuste	
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05
33	Enviar DIPR 3º bimestre 2023	2023.07
36	Risco de estapolar a taxa de administração	2023.09
39	Envio do Relatório de Investimento 10º mês de 2023	2023.10
40	Envio do DAIR 10º mês de 2023	2023.10

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 10º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 10º mês de 2023;
- Envio do DIPR referente ao 5º bimestre de 2024; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

É o Relatório.

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de novembro de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

NOVEMBRO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	10
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	13
5. INVESTIMENTO	13
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	13
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	14
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	15
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	15
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	15
7. CONFORMIDADE	16
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	16
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	17
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	19
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	20
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	21
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	22
10. CONSIDERAÇÕES	23



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **novembro do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido na Lei Municipal nº 3.188/2006 pela Lei Municipal nº 4.543/21 determinou:

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a 3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro **incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal**, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

§ 2º A taxa de administração será no formato de aporte financeiro equivalente a **3% (três por cento) para o Plano Previdenciário e de 0% (zero por cento) para o Plano Financeiro** incidentes sobre a mesma base de contribuição da alíquota patronal, sendo este valor aportado em conta específica para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e funcionamento da Unidade Gestora.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 1.435.696,88**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.533/21	3,00%	0,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ -
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	1.435.696,88

No dia 11 de novembro de 2023, foi aprovado e publicado a Lei Municipal nº 4.815 que alterou a base de incidência da taxa de administração, passando a fazer parte tanto o Plano Financeiro quanto o Plano Previdenciário.

Como a Lei Municipal não tratou nada específico para o corrente ano, adotou-se o cálculo da taxa para o referido exercício conforme definido no artigo 3º que modificou o artigo 15-B da Lei Municipal 4.543/21.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Logo, a nova composição do valor da taxa de administração é conforme o quadro abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.815/23	3,00%	3,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ 1.252.258,95
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	2.687.955,83

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassá-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2023, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA	VARIÁVEL	EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	54,97%
2023.02	R\$	59.813,60	R\$ 1.537.492,30	57,20%
2023.03	R\$	140.276,18	R\$ 1.677.768,48	62,42%
2023.04	R\$	20.601,12	R\$ 1.698.369,60	63,18%
2023.05	R\$	97.607,82	R\$ 1.795.977,42	66,82%
2023.06	R\$	33.048,90	R\$ 1.829.026,32	68,05%
2023.07	R\$	55.012,90	R\$ 1.884.039,22	70,09%
2023.08	R\$	31.963,12	R\$ 1.916.002,34	71,28%
2023.09	R\$	119.062,53	R\$ 2.035.064,87	75,71%
2023.10	R\$	55.333,71	R\$ 2.090.398,58	77,77%
2023.11	R\$	30.490,59	R\$ 2.120.889,17	78,90%
2023.12	R\$	-	R\$ 2.120.889,17	78,90%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 78,90% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA	VARIÁVEL	LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$	169.861,98	R\$ 169.861,98	6,32%
2023.02	R\$	132.106,05	R\$ 301.968,03	11,23%
2023.03	R\$	145.339,77	R\$ 447.307,80	16,64%
2023.04	R\$	133.637,47	R\$ 580.945,27	21,61%
2023.05	R\$	150.237,69	R\$ 731.182,96	27,20%
2023.06	R\$	139.148,84	R\$ 870.331,80	32,38%
2023.07	R\$	158.986,03	R\$ 1.029.317,83	38,29%
2023.08	R\$	148.470,70	R\$ 1.177.788,53	43,82%
2023.09	R\$	176.637,38	R\$ 1.354.425,91	50,39%
2023.10	R\$	166.828,23	R\$ 1.521.254,14	56,60%
2023.11	R\$	174.880,77	R\$ 1.696.134,91	63,10%

Foi liquidado 63,10% do valor estimado do orçamento.



4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;
- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separa em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91	11,12%
2023.07	R\$ 3.323.761,62	R\$ 2.416.930,46	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 16.356.276,08	0,43%
2023.08	R\$ 3.461.849,26	R\$ 2.510.650,35	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 16.733.337,95	2,31%
2023.09	R\$ 3.480.870,05	R\$ 2.528.351,46	R\$ 5.393.997,26	R\$ 5.393.997,26	R\$ 16.797.216,03	0,38%
2023.10	R\$ 3.462.101,55	R\$ 2.510.508,47	R\$ 5.429.784,45	R\$ 5.429.784,45	R\$ 16.832.178,92	0,21%
2023.11	R\$ 8.041.404,88	R\$ 2.466.330,92	R\$ 5.308.499,76	R\$ 5.308.499,76	R\$ 21.124.735,31	25,50%

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora.

Observou-se que nos relatórios anteriores não se registrou a falta de aporte com reação a taxa de administração que fora resolvido com a modificação do artigo 15-B da Lei Municipal nº 4.543/22 pela Lei Municipal nº 4.815/23.

Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de **janeiro de 2023 até novembro de 2023**:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 29.344.166,13	R\$ 29.344.166,13	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 1.721.254,14	R\$ 200.000,00	R\$ 1.521.254,14
PATRONAL ATIVO	R\$ 19.806.111,47	R\$ 19.806.111,47	R\$ 0,00
PATRONAL INATIVO	R\$ 2.473.583,73	R\$ 1.110.802,66	R\$ 1.362.781,07
SEGURADO ATIVO	R\$ 12.205.488,69	R\$ 12.205.488,69	R\$ 0,00
SEGURADO INATIVO	R\$ 506.641,06	R\$ 506.641,06	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 66.057.245,21	R\$ 63.173.210,01	R\$ 2.884.035,20

Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08
2023.07	R\$ 961.816,54	R\$ -	R\$ 1.890,26	R\$ -
2023.08	R\$ 780.303,87	R\$ -	R\$ 2.155,39	R\$ 71.987,60
2023.09	R\$ 503.275,02	R\$ -	R\$ 1.792,12	R\$ 71.987,60
2023.10	R\$ 455.656,65	R\$ -	R\$ 1.746,96	R\$ 71.987,60
2023.11	R\$ 1.934.708,75	R\$ -	R\$ 361,63	R\$ 160.895,30



4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;
- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **novembro de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **novembro de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 42.151.786,44	48,74%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 25.756.939,50	29,78%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 67.908.725,94	78,53%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.978.271,91	6,91%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.978.271,91	6,91%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.654.064,77	5,38%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.654.064,77	5,38%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 7.325.894,21	8,47%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 7.325.894,21	8,47%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 613.282,49	0,71%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 86.480.239,32	100,00%	

A Política de Investimento na íntegra está disponível no seguinte link:

<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

O Relatório de Rentabilidade da Carteira não está disponível no site referente a competência de **novembro de 2023**.



Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **novembro de 2023** foi de 2,30% ao mês, acima da meta atuarial que foi de 0,68% ao mês.

Até **novembro de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 12,46% enquanto que a meta atuarial é de 8,67%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

Apesar do relatório de avaliação atuarial ter sido concluído, como não há postagem dos DIPR do exercício de 2023, não há como fazer a atualização da provisão matemática.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios



concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;

- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a postagem dos DIPR do exercício de 2023 não há como fazer a atualização da provisão matemática, não podendo calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:

- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;



- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;



- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2023;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 6º bimestre de 2022 até 5º bimestre de 2023 que se venceu em setembro de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base novembro de 2022 até outubro de 2023 que venceu em novembro de 2023
 - MSC = 12 tendo base novembro de 2022 até outubro de 2023 que venceu em novembro de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **novembro de 2023:**



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.11
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.11
	DRAA	1
	DPIN	1
	DIPR	1
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	0,8333
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.11
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,2778

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,2778.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **novembro de 2023**..:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.11
	Situação Financeira	1,1194
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	1,1194
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.11
	Acumulação de Recurso	0,1484
	PL do mês anterior	R\$ 85.649.895,18
	PL do mês corrente	R\$ 86.480.239,32
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,1484
NOTA		0,6339

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador



Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **novembro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.11
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 86.480.239,32
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **novembro de 2023 é 0,2279**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e



Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Em **novembro de 2023** foram resolvidas duas pendências:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
1	Forma de arrecadação da Taxa de Administração	2022.09	Resolvido	2023.11	Lei 4.815/23
40	Envio do Relatório de Investimento 10º mês de 2023	2023.10	Resolvido	2023.11	Postado
41	Envio do DAIR 10º mês de 2023	2023.10	Resolvido	2023.11	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
8	Observar a base de incidência da contribuição patronal que deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	2022.09
9	Observar a base de incidência da contribuição patronal sobre os benefícios concedidos	2022.09
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
11	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e Estruturado	2022.09
12	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação do ato antes de 2022	2022.09
13	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação no sistema COMPREV antes de 2022	2022.09
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
18	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e critério de reajuste	2022.09
19	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e critério de reajuste	
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05
33	Enviar DIPR 3º bimestre 2023	2023.07
36	Risco de estapolar a taxa de administração	2023.09
37	Enviar DIPR 4º bimestre 2023	2023.09
42	Envio do DPIN 2024	2023.11

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 11º mês de 2023;
- Envio da MSC referente ao 11º mês de 2023;
- Envio do Política de Investimento de 2024; e
- Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores

É o Relatório.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

**VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO**



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VITORIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 20 de dezembro de 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

DEZEMBRO DE 2023



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO	3
3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE	5
4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	6
4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	6
4.2 ARRECADAÇÃO	9
4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	12
5. INVESTIMENTO	13
5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO	13
5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO	14
6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA	15
6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL	15
6.2 INDICADORES ATUARIAIS	15
7. CONFORMIDADE	16
7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP	16
7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	17
7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA	19
7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL	20
8. PRÓ-GESTÃO RPPS	21
9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO	22
10. CONSIDERAÇÕES	23



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **dezembro do exercício de 2023**, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do VITÓRIAPREV, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

O trabalho do Controle Interno - CI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos:

- ✓ Identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.;
- ✓ Implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente; e
- ✓ Melhoria contínua dos processos organizacionais.

2. RPPS DO MUNICÍPIO DE VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão – VITÓRIAPREV, reestruturado pela Lei Municipal nº 3.188 de 02 de agosto de 2006, é uma Autarquia Municipal dotada de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

É parte integrante da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, tendo como finalidade precípua dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam a finalidade de assegurar aos seus beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição e falecimento.

O sistema previdenciário adotado pelo VITÓRIAPREV, é híbrido adotando-se os seguintes modelos de financiamento:



Repartição simples para os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/2006 e capitalização para os servidores que vieram a ser admitidos, na forma da legislação vigente após 31/12/2006.

O regime de financiamento adotado pelo regime previdenciário tem a finalidade de garantir a formação de recursos necessários ao cumprimento dos compromissos assumidos, seja para uso imediato, seja para formação de reservas para uso futuro.

O Regime de Repartição Simples está fundamentado na lógica do pacto entre gerações, isto é, as contribuições dos segurados atuais são utilizadas para financiar as aposentadorias em curso, sendo que caberá às futuras gerações de trabalhadores financiar as aposentadorias dos atuais segurados.

Para que o regime de repartição seja equilibrado, é necessário que seja sempre observada a adequada relação entre a quantidade e o valor dos benefícios. Nesse sentido, à medida que um sistema de previdência amadurece, isto é, quando a população envelhece e é reduzida à relação contribuintes x beneficiários, devem-se tomar medidas de ajuste em pelo menos uma dessas variáveis.

No Regime de Capitalização, o segurado financia seu próprio benefício, mediante a constituição de uma poupança individual, na qual são depositadas suas contribuições, sendo essas investidas no mercado financeiro.

O art. 14 da Lei Municipal nº 4.543 de 12 de novembro de 2021, define como sendo fonte de custeio do VITÓRIAPREV:

- I – a contribuição do ente federativo, compreendendo a contribuição dos poderes executivo, incluída a das autarquias e das fundações e do legislativo;
- II – a contribuição dos servidores efetivos dos poderes executivo, incluídos os das autarquias e legislativo;
- III – as doações, as subvenções e os legados;
- IV – as receitas decorrentes de aplicações financeiras, receitas patrimoniais e receitas de investimentos;
- V – a contribuição dos pensionistas cujos instituidores tenham sido servidores do poder executivo, incluídos os das autarquias e das fundações e do legislativo;
- VI – os valores recebidos a título de compensação financeira, em razão dos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal;
- VII – os valores aportados pelo ente federativo;
- VIII – os bens, direitos, inclusive creditórios, e os ativos vinculados ou cedidos ao RPPS;



- IX – o produto da arrecadação das receitas tributárias ou geradas por impostos destinados ao RPPS;
- X – as outras rendas extraordinárias ou eventuais e demais dotações previstas no orçamento municipal;
- XI – os demais bens, direitos e ativos com finalidade previdenciária;
- XII – de receitas, bens, direitos de fundos criados com objetivo de custear o equilíbrio atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- § 1º - Constituem também fonte do plano de custeio do RPPS as contribuições previdenciárias previstas nos incisos I e II incidentes sobre o abono anual e os valores pagos ao segurado pelo seu vínculo funcional com o município, em razão de decisão judicial ou administrativo.
- [...]

3. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
 - Taxa de Administração
 - Arrecadação
- ✓ Investimentos;
 - Aderência Política de Investimento
 - Rentabilidade de Carteira de Investimento
- ✓ Previdência
 - Comparação entre Despesa Prevista x Despesa Realizada
 - Comparação entre Receita Prevista x Receita Realizada
 - Ganhos ou Perdas Atuariais
- ✓ e as Aderências das ações do Pró-Gestão
- ✓ Conformidade
 - Diretoria, Conselho e Comitê de Investimento
 - Índice de Regularidade Previdenciária - ISP



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

O Controlador interno faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE

4. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

4.1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A Lei Municipal nº 4.543/2021, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município da Vitória de Santo Antão/PE serão calculadas em dois passos:

1º Passo: Encontrar a base de cálculo de incidência da taxa de administração

O parágrafo segundo do artigo 15-B inserido Lei Municipal nº 4.543/21 que fora alterado pela Lei Municipal nº 4.815/2023 determinou:

II - os percentuais máximos de taxa de administração, apurados com base no exercício financeiro anterior será de até 3,0% (três por cento) para o RPPS do Município de Vitória de Santo Antão, classificado no grupo Médio Porte do ISP-RPPS, aplicado sobre o somatório da base de cálculo das contribuições dos servidores ou de até 2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas.”

Portanto, a base de cálculo que serviu de base para o cálculo da taxa de administração para o exercício de 2023 extraída dos resumos das Folhas, dado que o DIPR do sistema Cadprev não estava disponível no momento da elaboração deste relatório:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85

2º Passo: Incidir sobre a base de cálculo encontrada, a taxa de administração definida para cada Plano, conforme legislação:

“Art. 15-B [...]

II - os percentuais máximos de taxa de administração, apurados com base no exercício financeiro anterior será de até 3,0% (três por cento) para o RPPS do Município de Vitória de Santo Antão, classificado no grupo Médio Porte do ISP-RPPS, aplicado sobre o somatório da base de cálculo das contribuições dos servidores ou de até 2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas.”

Logo, o valor disponível para ser utilizado no exercício de 2023 é de **R\$ 2.687.955,83**, sendo R\$ 0,00 do Plano Financeiro e R\$ 1.435.696,88 do Plano Previdenciário, conforme art. 15-B, § 2º da Lei Municipal nº 4.543/2021, como podemos observar na tabela abaixo:

VARIÁVEL	PLANO	
	PREVIDENCIÁRIO	FINANCEIRO
Ativos	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
Aposentados	R\$ -	R\$ -
Pensionistas	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 47.856.562,67	R\$ 41.741.964,85
% DA TAXA DE ADM - Lei 4.815/23	3,00%	3,00%
Tx por Plano	R\$ 1.435.696,88	R\$ 1.252.258,95
VALOR DA TAXA DE ADM - EXERCÍCIO 2023	R\$	2.687.955,83

A legislação tributária estabelece fases para pagamento dos gastos públicos, iniciando pelo empenho, passando pela liquidação e finalizando no referido pagamento.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Conforme orientação do órgão regulador, a despesa administrava deve ser controlado pelo valor liquidado e não pelo efetivamente pago.

Verificado, vamos controlar a Taxa de Administração tanto pelo empenho quanto pela liquidação. O primeiro servirá de base para decidirmos se há condições de empenhar novos contratos ou seguir com os atuais contratos e o segundo para controlar de fato o valor utilizado da referida Taxa de Administração visando não ultrapassa-la.

Para o controle pela **visão do empenho**, será empenhado o valor estimado total de cada contrato assinado, dentro da competência de 2023, no mês de competência que o mesmo foi assinado. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:

COMPETÊNCIA \ VARIÁVEL	EMPENHO	EMPENHO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$ 1.477.678,70	R\$ 1.477.678,70	54,97%
2023.02	R\$ 59.813,60	R\$ 1.537.492,30	57,20%
2023.03	R\$ 140.276,18	R\$ 1.677.768,48	62,42%
2023.04	R\$ 20.601,12	R\$ 1.698.369,60	63,18%
2023.05	R\$ 97.607,82	R\$ 1.795.977,42	66,82%
2023.06	R\$ 33.048,90	R\$ 1.829.026,32	68,05%
2023.07	R\$ 55.012,90	R\$ 1.884.039,22	70,09%
2023.08	R\$ 31.963,12	R\$ 1.916.002,34	71,28%
2023.09	R\$ 119.062,53	R\$ 2.035.064,87	75,71%
2023.10	R\$ 55.333,71	R\$ 2.090.398,58	77,77%
2023.11	R\$ 30.490,59	R\$ 2.120.889,17	78,90%
2023.12	-R\$ 231.691,61	R\$ 1.889.197,56	70,28%

Portanto, conforme empenho, previsão de comprometer somente 70,28% do valor estimado.

Para o controle pela **visão da liquidação**, será considerado o valor liquidado na referida competência, independente de quando fora feito e se foi feito o pagamento. Segue o quadro de acompanhamento abaixo:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

COMPETÊNCIA \ VARIÁVEL	LIQUIDAÇÃO	LIQUIDAÇÃO ACUMULADO	% TAXA DE ADM
2023.01	R\$ 169.861,98	R\$ 169.861,98	6,32%
2023.02	R\$ 132.106,05	R\$ 301.968,03	11,23%
2023.03	R\$ 145.339,77	R\$ 447.307,80	16,64%
2023.04	R\$ 133.637,47	R\$ 580.945,27	21,61%
2023.05	R\$ 150.237,69	R\$ 731.182,96	27,20%
2023.06	R\$ 139.148,84	R\$ 870.331,80	32,38%
2023.07	R\$ 158.986,03	R\$ 1.029.317,83	38,29%
2023.08	R\$ 148.470,70	R\$ 1.177.788,53	43,82%
2023.09	R\$ 176.637,38	R\$ 1.354.425,91	50,39%
2023.10	R\$ 166.828,23	R\$ 1.521.254,14	56,60%
2023.11	R\$ 174.880,77	R\$ 1.696.134,91	63,10%
2023.12	R\$ 208.942,69	R\$ 1.905.077,60	70,87%

Foi liquidado 70,87% do valor estimado do orçamento.

Podemos observar uma divergência entre liquidação e empenho, sendo o valor da liquidação maior. Terá que ser verificado na contabilidade.

4.2 ARRECADAÇÃO

O controle da arrecadação se dá pelas rubricas de receitas existentes que devem ser controladas pela Unidade Gestora, que são:

- ✓ Contribuição Patronal Normal;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Contribuição Patronal Normal sob Benefícios Concedidos de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Cessão do IRRF sob os Benefícios a Conceder de Aposentadoria e Pensão;
- ✓ Aportes Financeiros Patronais referente ao Plano Financeiro;
- ✓ Aporte Financeiro para Taxa de Administração;
- ✓ Parcelamentos Patronais;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Aporte Financeiros Patronais referente a Taxa de Administração
- ✓ Contribuição do Segurado Ativo Normal;
- ✓ Contribuição do Segurado Aposentado e Pensionista
- ✓ Compensação Previdenciária; e
- ✓ Juros dos Investimentos.

Para fins de controle de arrecadação, vamos separar em dois grupos:

- ✓ Guias: através de arrecadação por guias de recolhimento, tanto de responsabilidade patronal quanto do segurado; e
- ✓ Outras Fontes: arrecadação que não são frutos de guias de recolhimento.

Com relação a arrecadação por guias, segue o quadro resumo referente ao valor acumulado do exercício de 2023.

Visando atender a consistência das informações, calculamos a base de incidência da contribuição patronal, que serve de base para o valor devido, pegando o valor retido do segurado e dividindo por sua alíquota.

Portanto, o valor devido patronal não foi originado das Guias de Recolhimento.

Abaixo segue a base de cálculo dos servidores ativos de incidência das contribuições patronal e do segurado de ambos os Planos de Benefícios:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

PLANO COMPETÊNCIA	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO		TOTAL	VARIAÇÃO
	Patronal	Segurado	Patronal	Segurado		
2023.01	R\$ 2.180.039,56	R\$ 2.168.763,00	R\$ 4.899.499,91	R\$ 4.899.499,91	R\$ 14.147.802,38	
2023.02	R\$ 2.220.555,87	R\$ 2.209.279,31	R\$ 4.919.573,62	R\$ 4.919.573,62	R\$ 14.268.982,42	0,86%
2023.03	R\$ 2.307.635,65	R\$ 2.296.359,09	R\$ 4.994.914,39	R\$ 4.994.914,39	R\$ 14.593.823,52	2,28%
2023.04	R\$ 2.333.752,44	R\$ 2.322.475,88	R\$ 5.007.486,10	R\$ 5.007.486,10	R\$ 14.671.200,52	0,53%
2023.05	R\$ 2.350.314,65	R\$ 2.333.291,80	R\$ 4.985.968,15	R\$ 4.985.968,15	R\$ 14.655.542,75	-0,11%
2023.06	R\$ 3.317.500,77	R\$ 2.410.246,70	R\$ 5.279.081,22	R\$ 5.279.081,22	R\$ 16.285.909,91	11,12%
2023.07	R\$ 3.323.761,62	R\$ 2.416.930,46	R\$ 5.307.792,00	R\$ 5.307.792,00	R\$ 16.356.276,08	0,43%
2023.08	R\$ 3.461.849,26	R\$ 2.510.650,35	R\$ 5.380.419,17	R\$ 5.380.419,17	R\$ 16.733.337,95	2,31%
2023.09	R\$ 3.480.870,05	R\$ 2.528.351,46	R\$ 5.393.997,26	R\$ 5.393.997,26	R\$ 16.797.216,03	0,38%
2023.10	R\$ 3.462.101,55	R\$ 2.510.508,47	R\$ 5.429.784,45	R\$ 5.429.784,45	R\$ 16.832.178,92	0,21%
2023.11	R\$ 8.041.404,88	R\$ 2.466.330,92	R\$ 5.308.499,76	R\$ 5.308.499,76	R\$ 21.124.735,31	25,50%
2023.12	R\$ 2.573.120,61	R\$ 4.920.404,63	R\$ 10.606.106,77	R\$ 10.606.106,77	R\$ 28.705.738,78	35,89%

Observamos uma variação novamente em dezembro, mas explicável pelo pagamento da segunda parcela do 13º salário. Continuar o acompanhamento e se permanecer, verificar.

O objetivo deste relatório não é repassar o detalhamento por órgão ou competência da dívida. Esse controle é interno da Unidade Gestora.

Observou-se que nos relatórios anteriores não se registrou a falta de aporte com reação a taxa de administração que fora resolvido com a modificação do artigo 15-B da Lei Municipal nº 4.543/22 pela Lei Municipal nº 4.815/23.

Segue o quadro abaixo dos valores devidos e arrecadados de **janeiro de 2023 até dezembro de 2023**:

VARIÁVEL	DEVIDO	PAGO	DÍVIDAS
PATRONAL APORTE FINANCEIRO	R\$ 29.344.166,13	R\$ 29.344.166,13	R\$ 0,00
PATRONAL APORTE TX ADM	R\$ 2.105.077,60	R\$ 200.000,00	R\$ 1.905.077,60
PATRONAL ATIVO	R\$ 23.532.474,60	R\$ 23.537.872,70	-R\$ 5.398,10
PATRONAL INATIVO	R\$ 2.473.583,73	R\$ 1.110.802,66	R\$ 1.362.781,07
SEGURADO ATIVO	R\$ 14.461.152,83	R\$ 14.464.421,68	-R\$ 3.268,85
SEGURADO INATIVO	R\$ 626.915,96	R\$ 626.915,96	R\$ 0,00
Total Geral	R\$ 72.543.370,84	R\$ 69.284.179,13	R\$ 3.259.191,71



Portanto, podemos observar que praticamente não há problemas de repasse dos valores patronais, nem do retido pelo segurado. Porém observamos que não está acontecendo a contribuição sobre os benefícios concedidos do Plano Previdenciário. Com relação ao Plano Financeiro não tem sentido falar em contribuição sobre os benefícios concedidos e a conceder devido o Ente fazer a complementação da folha.

Com relação a arrecadação por outras fontes, segue o quadro resumo por competência:

COMPETÊNCIA \ PLANO	PREVIDENCIÁRIO		FINANCEIRO	
	Juros	Compensação	Juros	Compensação
2023.01	R\$ 1.077.826,94	R\$ -	R\$ 1.273,83	R\$ 71.814,30
2023.02	R\$ 663.815,36	R\$ -	R\$ 1.019,56	R\$ 71.814,30
2023.03	R\$ 954.139,02	R\$ -	R\$ 1.272,95	R\$ 76.072,08
2023.04	R\$ 712.740,64	R\$ -	R\$ 1.017,41	R\$ 76.072,08
2023.05	R\$ 1.317.697,71	R\$ -	R\$ 1.608,84	R\$ 76.072,08
2023.06	R\$ 1.398.864,09	R\$ -	R\$ 1.732,10	R\$ 76.072,08
2023.07	R\$ 961.816,54	R\$ -	R\$ 1.890,26	R\$ -
2023.08	R\$ 780.303,87	R\$ -	R\$ 2.155,39	R\$ 71.987,60
2023.09	R\$ 503.275,02	R\$ -	R\$ 1.792,12	R\$ 71.987,60
2023.10	R\$ 455.656,65	R\$ -	R\$ 1.746,96	R\$ 71.987,60
2023.11	R\$ 1.934.708,75	R\$ -	R\$ 361,63	R\$ 160.895,30
2023.12	R\$ 1.311.278,48	R\$ -	R\$ 236,26	R\$ 987.542,62

4.3 SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O objetivo é verificar quantos processos de aposentadoria e pensão elegíveis foram solicitados neste exercício financeiro e quanto tempo demora desde da solicitação até o início de pagamento.

Esta informação é importante para administração devido:

- ✓ Verificar se historicamente, a velocidade de concessão está melhorando ou piorando;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Atualizar o tempo de recebimento dos valores da compensação dado que esta informação é uma importante premissa para ser definida a estimativa do início de recebimento de compensação do benefício de aposentadoria e pensão

Não há informações de novos processos de compensação previdenciária até **dezembro de 2023**.

5. INVESTIMENTO

5.1 ADERÊNCIA A POLÍTICA DE INVESTIMENTO

Iremos analisar a situação pontual, referente ao último mês de competência deste relatório, no caso, **dezembro de 2023**.

Como até o momento da elaboração do relatório não estava postado as informações de **dezembro de 2023**, será analisado a situação de **novembro de 2023**.

Iremos verificar se a carteira de investimento da referida competência está dentro dos limites mínimos e máximos e principalmente dentro da estratégia alvo aprovado por esta.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

SEGMENTO	TIPO DE ATIVO	LEGALIDADE	LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	ALVO	INVESTIMENTO ATUAL	% DA CARTEIRA	STATUS
Renda Fixa	Título Público	Art. 7º, I, "a"	5,00%	20,00%	10,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF 100% TP	Art. 7º, I, "b"	23,00%	90,00%	28,00%	R\$ 42.151.786,44	48,74%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice RF 100% TP	Art. 7º, I, "c"	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	FI Renda Fixa	Art. 7º, III, "a"	15,00%	40,00%	15,00%	R\$ 25.756.939,50	29,78%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Fixa	FI Índice Renda Fixa	Art. 7º, III, "b"	0,00%	60,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas dentro do alvo
Renda Fixa	Ativos Bancários	Art. 7º, IV	5,00%	20,00%	8,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FIDC Sênior	Art. 7º, V, "a"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI RF - Crédito Privado	Art. 7º, V, "b"	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Renda Fixa	FI Debêntures	Art. 7º, V, "c"	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE RENDA FIXA			50,00%	100,00%	63,00%	R\$ 67.908.725,94	78,53%	Dentro dos limites mas acima do alvo
Renda Variável	FI Ações	Art. 8º, I	1,00%	18,00%	9,00%	R\$ 5.978.271,91	6,91%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Renda Variável	FI Índice Ações	Art. 8º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE RENDA VARIÁVEL			2,00%	20,00%	10,00%	R\$ 5.978.271,91	6,91%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Exterior	FI RF - Dívida Externa	Art. 9º, I	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Investimento Exterior	Art. 9º, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Exterior	FI Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	1,00%	10,00%	8,00%	R\$ 4.654.064,77	5,38%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE INVESTIMENTO EXTERIOR			3,00%	22,00%	10,00%	R\$ 4.654.064,77	5,38%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Multimercado Aberto	Art. 10, I	1,00%	10,00%	10,00%	R\$ 7.325.894,21	8,47%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Investimento Estruturado	Participações	Art. 10, II	1,00%	2,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
Investimento Estruturado	FI Ações - Mercado de ACESS	Art. 10, III	0,00%	5,00%	0,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas acima do alvo
LIMITE INVESTIMENTO ESTRUTURADO			2,00%	27,00%	11,00%	R\$ 7.325.894,21	8,47%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
Imobiliário	FI Imobiliário	Art. 11	1,00%	1,00%	1,00%	R\$ -	0,00%	Abaixo do limite inferior
LIMITE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO			1,00%	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	Abaixo do limite inferior
Empréstimo Consignado	Empréstimo Consignado	Art. 12	0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
LIMITE EMPRÉSTIMO CONSIGNADO			0,00%	5,00%	5,00%	R\$ -	0,00%	Dentro dos limites mas abaixo do alvo
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA						R\$ 613.282,49	0,71%	
TOTAL DA CARTEIRA					100,00%	R\$ 86.480.239,32	100,00%	

A Política de Investimento na íntegra está disponível no seguinte link:

<https://vitoriaprev.pe.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

5.2 RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO

O Relatório de Rentabilidade da Carteira não está disponível no site referente a competência de **dezembro de 2023**.



Como até o momento da elaboração do relatório não estava postado as informações de **dezembro de 2023**, será analisado a situação de **novembro de 2023**.

Conforme relatório de investimento a rentabilidade de **novembro de 2023** foi de 2,30% ao mês, acima da meta atuarial que foi de 0,68% ao mês.

Até **novembro de 2023**, a rentabilidade da carteira acumulada foi de 12,46% enquanto que a meta atuarial é de 8,67%.

6. SITUAÇÃO ATUARIAL DA PREVIDÊNCIA

O objetivo é verificar a evolução das obrigações previdenciárias através dos indicadores de controles.

6.1 PROVISÃO MATEMÁTICA ATUARIAL

Apesar do relatório de avaliação atuarial ter sido concluído, como não há postagem dos DIPR do exercício de 2023, não há como fazer a atualização da provisão matemática.

6.2 INDICADORES ATUARIAIS

Os indicadores têm como objetivo resumir e mostrar a evolução de uma variável e assim facilitar a tomada de decisão do gestor.

Há três indicadores atuariais interessantes para serem observados:

- ✓ **Indicador de Solvência de Benefício Concedido – ISBC:** mostra se o total de recursos garantidores é suficiente para honrar pelo menos os pagamentos futuros dos benefícios já concedidos. É encontrado pela razão entre o total das provisões dos benefícios concedidos e os recursos garantidores;



- ✓ **Indicador da Solvência Geral – ISG:** evidencia se o total dos recursos garantidores é suficiente para honrar os pagamentos futuros dos benefícios concedidos e a conceder. É encontrado pela razão entre a soma das provisões dos benefícios concedidos e a conceder e os recursos garantidores;
- ✓ **Indicador da Solvência Atuarial – ISA:** indica a capacidade do Município em honrar compromissos previdenciários por meio de Receitas Correntes Líquidas. É encontrado pela razão entre a provisão matemática dos benefícios concedidos e a conceder e a RCL do Município.

Em virtude de não haver a postagem dos DIPR do exercício de 2023 não há como fazer a atualização da provisão matemática, não podendo calcular os referidos indicadores.

7. CONFORMIDADE

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

7.1 ÍNDICE DA SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ISP

O Indicador de Situação Previdenciária (ISP-RPPS) foi instituído pela Portaria MF nº 01, de 03 de janeiro de 2017, que acrescentou o inciso V ao art. 30 da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008, prevendo, entre as competências da SPREV relacionadas aos RPPS, a divulgação do indicador de situação previdenciária, bem como de sua composição, metodologia de aferição e periodicidade em seu endereço eletrônico na rede mundial de computadores - Internet.

O parágrafo único desse artigo, também incluído pela Portaria MF nº 01, de 2017, prevê que o ISP-RPPS será calculado com base nas informações e dados constantes de registros do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV:



- ✓ Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial – DRAA;
- ✓ Demonstrativo da Política de Investimento – DPIN;
- ✓ Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasse – DIPR; e
- ✓ Demonstrativo de Aplicação e Investimento de Recursos – DAIR.

Além das informações do CADPREV o ISP-RPPS tem como fonte, conforme previsto na Portaria nº 14.762, de 2020, as seguintes informações e demonstrativos encaminhados pelos entes federativos por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI):

- ✓ Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO;
- ✓ Matriz de Saldo Contábeis – MSC

O objetivo do respectivo controle será o cálculo do ISP levando em consideração as informações referentes ao exercício de 2022 com objetivo de verificar a evolução do indicador obedecendo a mesma metodologia.

O ISP é separado em três pilares:

- ✓ **Gestão e transparência do RPPS:** pilar relacionado ao envio das informações rotineiras no sistema CADPREV e o cumprimento do disposto pela Lei Geral nº 9.717/98 além de verificar a certificação do Pró-Gestão;
- ✓ **Situação Financeira do RPPS:** pilar relacionado com a velocidade de capitalização do sistema; e
- ✓ **Situação atuarial do RPPS:** pilar relacionado ao controle da formação da reserva técnica suficiente para honrar com os pagamentos futuros dos benefícios.

7.1.1 GESTÃO E TRANSPARÊNCIA

Este Pilar é composto de três indicadores:



- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** relacionado ao extrato previdenciário e o tempo com CRP vigente;
- ✓ **Indicador de Envio de Informação:** relacionado ao envio das informações periódicas exigidas pelo órgão regulador; e
- ✓ **Indicador de Modernização de Gestão:** verificar se tem o certificado do Pró-Gestão válido

Com relação a nota do Pilar de Gestão e Transparência, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Regularidade foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para o Indicador de Envio de Informações foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP, porém foi ponderado pelo vencimento dos demonstrativos. Logo para o **mês de outubro** foi utilizado como quantidade máxima de demonstrativo que deve ser enviado:
 - DRAA = 1 devido o vencimento do prazo que é março de 2024
 - DPIN = 1 devido o vencimento do prazo ser outubro de 2024;
 - DIPR = 6 tendo como base até o 6º bimestre de 2022 até 5º bimestre de 2023 que se venceu em setembro de 2023.
 - DAIR = 12 tendo como base dezembro de 2022 até novembro de 2023 que venceu em dezembro de 2023
 - MSC = 12 tendo base dezembro de 2022 até novembro de 2023 que venceu em dezembro de 2023
- ✓ Para o Indicador de Modernização de Gestão foi considerado nota 1 para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão nível III e IV. Para os RPPS que possuem certificação Pró-Gestão Nível I e II, nota 0,5 e para quem não tem nota zero;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 3.



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Gestão e Transparência para o mês de **dezembro de 2023**:

INDICADOR GESTÃO E TRANSPARÊNCIA	ÍNDICE DE REGULARIDADE	
	CRITÉRIO	2023.12
	CRITÉRIOS COM CONFORMIDADE	0
	CRITÉRIOS IRREGULARES E/OU DEC JUD	25
	DIAS COM CRP VÁLIDO	365
	PONTUAÇÃO - REGULARIDADE	0
	ÍNDICE DE ENVIO DE INFORMAÇÕES	
	CRITÉRIO	2023.12
	DRAA	1
	DPIN	1
	DIPR	6
	DAIR	12
	MSC	12
	PONTUAÇÃO - ENVIO DE INFORMAÇÃO	1,0000
	ÍNDICE DE GESTÃO	
	CRITÉRIO	2023.12
	Pro Gestão	0
	PONTUAÇÃO - GESTÃO	0
	NOTA	0,3333

Como podemos observar a nota para este Pilar em setembro ficou bem baixa, cerca de 0,3333.

O que ocasionou essa nota baixa foi o CRP judicial em todos os critérios. Desta forma orienta-se que a Unidade Gestora busque a retirada da CRP por via administrativa ou se quiser mante a judicial que foque apenas no critério que esta impedido a emissão e deixe os demais critérios de forma administrativa.

7.1.2 SITUAÇÃO FINANCEIRA

Este Pilar é composto de dois indicadores:

- ✓ **Indicador de Suficiência Financeira:** verificar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas financeiras do regime; e
- ✓ **Indicador de Acumulação de Recurso:** verificar a capacidade de acumular recursos para pagamento dos benefícios previdenciários.



Com relação a nota do Pilar da Situação Financeira, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;
- ✓ Para o Indicador de Suficiência Financeira e Acumulação de Recursos foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ Para encontrar a Nota do Pilar, somou-se a nota de cada indicador e dividiu por 2.

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Financeira para o mês de **novembro de 2023**, dado que até a elaboração do relatório, as informações de rentabilidade não haviam sido postadas:

INDICADOR SITUAÇÃO FINANCEIRA	ÍNDICE DE SITUAÇÃO FINANCEIRA	
	CRITÉRIO	2023.11
	Situação Financeira	1,1194
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	1,1194
	ÍNDICE DE ACUMULAÇÃO DE RECURSO	
	CRITÉRIO	2023.11
	Acumulação de Recurso	0,1484
	PL do mês anterior	R\$ 85.649.895,18
	PL do mês corrente	R\$ 86.480.239,32
	PONTUAÇÃO - ACUMULAÇÃO DE RECURSO	0,1484
	NOTA	0,6339

7.1.3 SITUAÇÃO ATUARIAL

Este Pilar é composto de um indicador:

- ✓ **Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários:** verificar a solvência do plano de benefícios

Com relação a nota do Pilar de Situação, usamos o seguinte critério:

- ✓ Para cada Indicador foi estabelecido uma nota de 0 a 1;



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

- ✓ Para o Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários foi utilizado a mesma metodologia de cálculo do ISP;
- ✓ A nota do Pilar é a mesma nota do Indicador

Feito as ponderações, segue a nota do Pilar de Situação Atuarial para o mês de **dezembro de 2023**:

INDICADOR SITUAÇÃO ATUARIAL	ÍNDICE DE COBERTURA	
	CRITÉRIO	2023.11
	Cobertura de Compromisso Previdenciár	R\$ -
	PL do mês corrente	R\$ 86.480.239,32
	PONTUAÇÃO - SITUAÇÃO FINANCEIRA	0,0000
	NOTA	0,0000

Analisando todos os Pilares, encontramos a nota do ISP fazendo a seguinte ponderações:

- ✓ O Pilar Gestão e Transparência e o Pilar Situação Financeira terão peso 1;
- ✓ O Pilar Situação Atuarial terá peso 2; e
- ✓ A nota será a soma de cada Pilar considerando seu peso e dividido por 4

Desta forma, a nota do ISP para o Município de Vitória de Santo Antão para competência **dezembro de 2023 é 0,2355**.

8. 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.



MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS – Após análise das ações, informações da Diretoria do VITÓRIAPREV, com base nos princípios da governança corporativa e Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termos de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

O Vitória Prev está em processo de retirar o referido certificado no Nível I.

9. AÇÕES SUGERIDAS NO RELATÓRIO PASSADO

O objetivo é verificar se as ações sugeridas pelo Controle Interno foram implementadas.

Em **dezembro de 2023** foram resolvidas oito pendências:

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO	STATUS	RELATÓRIO DA SOLUÇÃO	SOLUÇÃO
25	Enviar DIPR 5º bimestre 2022	2022.12	Resolvido	2023.12	Postado
28	Enviar DIPR 6º bimestre 2022	2023.02	Resolvido	2023.12	Postado
29	Enviar DIPR 1º bimestre 2023	2023.03	Resolvido	2023.12	Postado
32	Enviar DIPR 2º bimestre 2023	2023.05	Resolvido	2023.12	Postado
33	Enviar DIPR 3º bimestre 2023	2023.07	Resolvido	2023.12	Postado
41	Envio do DPIN 2024	2023.11	Resolvido	2023.12	Postado
43	Enviar DIPR 4º bimestre 2023	2023.09	Resolvido	2023.12	Postado
44	Enviar DIPR 5º bimestre 2023	2023.11	Resolvido	2023.12	Postado

Porém segue as seguintes pendências a serem resolvidas:



PREFEITURA DA CIDADE DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

VITÓRIAPREV – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO



Documento Assinado Digitalmente por: RUBEM DE DEUS E MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2ba8650a-c84f-4873-8a41-dc8b2c19a20a

#	AÇÃO	RELATÓRIO DA SUGESTÃO
2	Reduzir a contribuição patronal conforme legislação	2022.09
4	Retomar compensação previdenciária	2022.09
5	Prefeitura informar RCL	2022.09
8	Observar a base de incidência da contribuição patronal que deveria ser a totalidade da remuneração dos ativos	2022.09
9	Observar a base de incidência da contribuição patronal sobre os benefícios concedidos	2022.09
10	Adequar os investimentos de Renda Fixa e Renda Variável	2022.09
11	Adequar os investimentos de Investimento no Exterior e Estruturado	2022.09
12	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação do ato antes de 2022	2022.09
13	Levantamento do tempo entre requerimento e publicação no sistema COMPREV antes de 2022	2022.09
16	Tirar CRP de forma administrativa	2022.09
17	Alterar Portaria de Aposentadoria e Pensão	2022.09
18	Separação da Folha de Aposentado por tipo de benefício e critério de reajuste	2022.09
19	Separação da Folha de Pensão por tipo de benefício e critério de reajuste	
42	Empenho x liquidação - taxa de administração	2023.12

10. CONSIDERAÇÕES

Orientamos os seguintes procedimentos:

- Envio do DAIR referente ao 12º mês de 2023;
 - Envio da MSC referente ao 12º mês de 2023;
 - Envio do DIPR referente ao 6º bimestre de 2023; e
 - Retifico a resolução das sugestões já inseridas nos relatórios anteriores
- É o Relatório.

VITÓRIA DE SANTO ANTÃO -PE, em 22 de janeiro de 2024