



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º SEMESTRE 2024

O Agente de Controle Interno do Instituto de Previdência de Itajaí - IPI, designado pela Portaria 059/2019 e considerando o art. 9º da Lei Complementar Municipal nº 56, de 12 de maio de 2005, apresenta neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Sistema de Controle Interno do IPI, onde foi verificada a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas, atendendo desta forma os requisitos contidos no Manual do Pró-Gestão RPPS, versão 3.5, aprovada pela Portaria SRPC/MPS nº 79, de 17 de janeiro de 2024, publicada no DOU do dia 17/01/2024.

A realização do presente relatório, considerando os objetivos de atuação, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle, compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução e análise de ambiente.

As áreas e ações avaliadas no 1º semestre de 2024, compreendem:

- Investimentos;
- Sistema de Compensação Previdenciária - COMPREV;
- Avaliação Atuarial;
- Contabilidade;
- Benefícios;
- Folha de Pagamento;
- Atualização Cadastral;
- Transparência;
- Tecnologia da Informação;
- Gestores;
- Documentos.

A metodologia utilizada para a elaboração do presente relatório foi através de utilização de Check list e análise de dados e relatórios disponibilizados pelas Diretorias Administrativa Financeira, de Investimentos e de Previdência.



INVESTIMENTOS

O Instituto de Previdência de Itajaí tem seus investimentos diversificados com uma carteira composta de fundos de renda fixa, de renda variável e títulos públicos. As aplicações financeiras e resgates estão sendo executados conforme determina a Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022, Portaria MTP nº 3.289/2023 e a Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 4963, de 25 de novembro de 2021, e de acordo com a Política de Investimento aprovada para o exercício de 2024.

Os fundos nos quais o Instituto possui recursos aplicados podem ser verificados através do endereço <https://ipi.itajai.sc.gov.br/credenciados/>.

As Instituições Financeiras com as quais o RPPS mantém investimentos estão devidamente credenciadas e podem ser verificadas no endereço <https://ipi.itajai.sc.gov.br/credenciamento-instituicoes->.

COMPREV

A Compensação Previdenciária, no período de janeiro a junho de 2024 – 1º semestre, foi realizada entre o RPPS de Itajaí, o RGPS e outros RPPS. O pagamento da compensação é realizado no 5º dia útil do mês subsequente a apuração dos dados. Os dados apresentados foram os seguintes:

- Pagamento efetuado em Janeiro (referente a Novembro/2023)

Comp.	Solici- tante	Destina tário	Req. Fluxo	Total Fluxo Bruto	Total Fluxo Glosa	Total Passivo Líquido	Total Fluxo Líquido
11/2023	ITAJAÍ	RGPS	622	R\$ 289.146,12	R\$ 168,32	R\$ 0,00	R\$ 288.977,80
11/2023	RGPS	ITAJAÍ	46	R\$ 9.125,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.125,78
11/2023	ITAJAI	PARANA	03	R\$ 625,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 625,96
11/2023	ITAJAI	SANTA CATARINA	08	R\$ 685,80	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 22.100,16
11/2023	SANTA CATARINA	ITAJAI	08	R\$ 191,16	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 191,16
11/2023	NAVEGAN TES	ITAJAI	01	R\$ 43,87	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.491,58
11/2023	ITAJAI	CHAPECO	01	R\$ 71,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 71,26



PREFEITURA DE ITAJAÍ
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAJAÍ - IPI
Instituído pela Lei Complementar n.º 13 de 17/12/2001
CNPJ/MF n.º 04.984.818/0001-47



- Pagamento efetuado em Fevereiro (referente a Dezembro/2023)

Comp.	Solici- tante	Destina tário	Req. Fluxo	Total Fluxo Bruto	Total Fluxo Glosa	Total Passivo Líquido	Total Fluxo Líquido
12/2023	ITAJAÍ	RGPS	626	R\$ 296.118,39	R\$ 0,00	R\$ 752.000,41	R\$ 1.048.118,80
12/2023	RGPS	ITAJAÍ	56	R\$ 15.033,14	R\$ 0,00	R\$ 183.998,79	R\$ 199.031,93
12/2023	ITAJAI	PARANA	03	R\$ 625,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 625,96
12/2023	ITAJAI	SANTA CATARINA	12	R\$ 1.950,18	R\$ 0,00	R\$ 23.391,03	R\$ 25.341,21
12/2023	SANTA CATARINA	ITAJAI	12	R\$ 2.926,36	R\$ 0,00	R\$ 50.601,20	R\$ 53.527,56
12/2023	NAVEGAN TES	ITAJAI	01	R\$ 43,87	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 43,87
12/2023	ITAJAI	CHAPECO	01	R\$ 71,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 71,26
12/2023	ITAJAI	PETROPO LIS	01	R\$ 822,48	R\$ 0,00	R\$ 15.215,88	R\$ 16.038,36

- Pagamento efetuado em Março (referente a Janeiro/2024)

Comp.	Solici- tante	Destina tário	Req. Fluxo	Total Fluxo Bruto	Total Fluxo Glosa	Total Passivo Líquido	Total Fluxo Líquido
01/2024	ITAJAÍ	RGPS	627	R\$ 304.857,45	R\$ 348,04	R\$ 394.525,16	R\$ 699.382,61
01/2024	RGPS	ITAJAÍ	56	R\$ 12.527,35	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.527,35
01/2024	ITAJAI	PARANA	03	R\$ 649,17	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 649,17
01/2024	ITAJAI	SC	17	R\$ 3.067,26	R\$ 0,00	R\$ 66.317,55	R\$ 1.371,60
01/2024	SC	ITAJAI	12	R\$ 1.616,53	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.616,53
01/2024	NAVEGA NTES	ITAJAI	01	R\$ 45,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45,49
01/2024	ITAJAI	CHAPECO	01	R\$ 73,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 73,90
01/2024	ITAJAI	PETROPOLIS	01	R\$ 426,49	R\$ 0,00	R\$ 15.215,88	R\$ 16.038,36
01/2024	ITAJAI	SÃO BERNARDO DO CAMPO	01	R\$ 2.038,14	R\$ 0,00	R\$ 79.487,46	R\$ 81.525,60



PREFEITURA DE ITAJAÍ
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAJAÍ - IPI
Instituído pela Lei Complementar n.º 13 de 17/12/2001
CNPJ/MF n.º 04.984.818/0001-47



- Pagamento efetuado em Abril (referente a Fevereiro/2024)

Comp.	Solici-tante	Destina-tário	Req. Fluxo	Total Fluxo Bruto	Total Fluxo Glosa	Total Passivo Líquido	Total Fluxo Líquido
02/2024	ITAJAÍ	RGPS	628	R\$ 306.362,32	R\$ 147.507,83	R\$ 326.703,20	R\$ 485.557,69
02/2024	RGPS	ITAJAÍ	56	R\$ 12.442,15	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.442,15
02/2024	ITAJAI	PARANA	03	R\$ 649,17	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 649,17
02/2024	ITAJAI	SC	21	R\$ 4.416,67	R\$ 0,00	R\$ 53.976,40	R\$ 58.393,07
02/2024	SC	ITAJAI	12	R\$ 1.616,53	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.616,53
02/2024	NAVEGA NTES	ITAJAI	01	R\$ 45,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45,49
02/2024	ITAJAI	CHAPECO	01	R\$ 73,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 73,90
02/2024	ITAJAI	PETROPOLIS	01	R\$ 426,49	R\$ 0,00	R\$ 15.215,88	R\$ 16.038,36
02/2024	ITAJAI	SÃO BERNARDO DO CAMPO	01	R\$ 2.038,14	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.038,14
02/2024	ITAJAI	RONDONIA	01	R\$ 162,87	R\$ 0,00	R\$ 6.514,80	R\$ 6.677,67

- Pagamento efetuado em Maio (referente a Março/2024)

Comp.	Solici-tante	Destina-tário	Req. Fluxo	Total Fluxo Bruto	Total Fluxo Glosa	Total Passivo Líquido	Total Fluxo Líquido
03/2024	ITAJAÍ	RGPS	633	R\$ 306.263,61	R\$ 0,00	R\$ 224.950,27	R\$ 531.168,88
03/2024	RGPS	ITAJAÍ	55	R\$ 12.372,44	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.372,44
03/2024	ITAJAI	PARANA	03	R\$ 649,17	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 649,17
03/2024	ITAJAI	SC	21	R\$ 4.416,67	R\$ 0,00	R\$ 53.976,40	R\$ 58.393,07
03/2024	SC	ITAJAI	12	R\$ 1.616,53	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.616,53
03/2024	NAVEGA NTES	ITAJAI	01	R\$ 45,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45,49
03/2024	ITAJAI	CHAPECO	01	R\$ 73,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 73,90
03/2024	ITAJAI	PETROPOLIS	01	R\$ 426,49	R\$ 0,00	R\$ 15.215,88	R\$ 16.038,36
03/2024	ITAJAI	SÃO BERNARDO DO CAMPO	01	R\$ 2.038,14	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.038,14
03/2024	ITAJAI	RONDONIA	01	R\$ 162,87	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.677,67



PREFEITURA DE ITAJAÍ
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAJAÍ - IPI
Instituído pela Lei Complementar n.º 13 de 17/12/2001
CNPJ/MF n.º 04.984.818/0001-47



- Pagamento efetuado em Junho (referente a Abril/2024)

Comp.	Solici- tante	Destina tário	Req. Flux o	Total Fluxo Bruto	Total Fluxo Glosa	Total Passivo Líquido	Total Fluxo Líquido
04/2024	ITAJAÍ	RGPS	627	R\$ 303.722,72	R\$ 0,00	R\$ 81.271,66	R\$ 384.994,38
04/2024	RGPS	ITAJAÍ	60	R\$ 13.298,22	R\$ 0,00	R\$ 56.534,72	R\$ 69.832,94
04/2024	ITAJAI	PARANA	03	R\$ 649,17	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 649,17
04/2024	ITAJAI	SC	24	R\$ 6.222,94	R\$ 0,00	R\$ 75.863,34	R\$ 82.086,28
04/2024	SC	ITAJAI	13	R\$ 1.646,92	R\$ 0,00	R\$ 1.276,38	R\$ 2.923,30
04/2024	NAVEGA NTES	ITAJAI	01	R\$ 45,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45,49
04/2024	ITAJAI	CHAPECO	01	R\$ 73,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 73,90
04/2024	ITAJAI	PETROPOLIS	01	R\$ 426,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 426,49
04/2024	ITAJAI	SÃO BERNARDO DO CAMPO	01	R\$ 2.038,14	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.038,14
04/2024	ITAJAI	RONDONIA	02	R\$ 288,23	R\$ 0,00	R\$ 5.265,12	R\$ 5.553,35
04/2024	BC	ITAJAI	01	R\$ 310,25	R\$ 0,00	R\$ 13.030,50	R\$ 13.340,75
04/2024	ITAJAI	BC	01	R\$ 568,56	R\$ 0,00	R\$ 23.879,52	R\$ 24.448,08

Os recursos provenientes dos COMPREV estão sendo utilizados para pagamentos de benefícios previdenciários conforme determina o art. 15, do Decreto 10.188, de 20 de dezembro de 2019.

AVALIAÇÃO ATUARIAL

O artigo 1º, da Lei Federal nº 9.717/1998, bem como o artigo 25, da Portaria 1.467/2022, do Ministério do Trabalho e Previdência, determinam avaliação atuarial em cada exercício financeiro, no intento de organizar e revisar o plano de custeio e benefícios do RPPS.

O relatório de Cálculo Atuarial, referente ao ano de 2023, foi elaborado pela Lumens Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda, tendo como signatário o atuário Guilherme Walter. No estudo foi utilizado a base de dados referente a 31/08/2023 possuindo o IPI à época um contingente de 7607 segurados e beneficiários, distribuídos entre ativos, inativos e pensionistas.



A avaliação atuarial final foi entregue em março, o qual continua apontado déficit para ao Plano Financeiro (FFIN), sendo que as insuficiências financeiras deste plano são previstas para longo prazo e serão suportadas pelo ente federativo. Já no Plano Previdenciário apresenta-se superavitário, tendo esse um leve aumento em comparação com ao ano.

CONTABILIDADE

A contabilidade do Instituto é realizada separadamente da Prefeitura do Município de Itajaí, entretanto é consolidada para fins de Lei de Responsabilidade Fiscal.

O orçamento é elaborado de forma a identificar para fins de controle as atividades, separadamente, de previdência e administração. Ademais, as contribuições e os recursos do IPI são utilizados, exclusivamente, em pagamento de benefícios previdenciários, exceção às despesas administrativas.

BENEFÍCIO

O IPI somente realiza a concessão de benefícios de servidores efetivos do Município de Itajaí. Através da análise estratificada de conformidade de documentos realizada pelo controle interno instituído no Instituto, bem como os relatórios emitidos pelo Controladoria Interno do Município para todos os benefícios concedidos é possível verificar que os documentos que compõem os processos concessivos estão completos e de acordo com a legislação vigente.

Os benefícios previdenciários concedidos são publicados no Jornal do Município, através do endereço https://portaldocidadao.itajai.sc.gov.br/servico_link/61.

No período foram concedidos os seguintes benefícios:

Benefício	
Aposentadoria por Idade e Tempo de Contribuição	47
Aposentadoria por Idade	12
Aposentadoria por Invalidez	05
Aposentadoria Compulsória	03



PREFEITURA DE ITAJAÍ
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAJAÍ - IPI
Instituído pela Lei Complementar n.º 13 de 17/12/2001
CNPJ/MF n.º 04.984.818/0001-47



Pensão por Morte	15
TOTAL	82

As amostras analisadas foram:

BENEFÍCIO	AMOSTRA	PERCENTUAL
Aposentadoria por Idade e Tempo de Contribuição	16	34,04%
Aposentadoria por Idade	07	58,33%
Aposentadoria por Invalidez	04	80,00%
Aposentadoria Compulsória	02	66,66%
Pensão por Morte	08	53,33%
TOTAL	37	45,12%

Nas análises realizadas nos processos do 1º semestre de 2024 foi verificada a regularidade dos atos concessivos, bem como sua legalidade. Todos encontravam-se devidamente documentados e não foram localizados inconsistências ou vícios que impactassem na elaboração, cálculo e finalização dos processos. Percebe-se ainda que os indicadores de desempenho de qualidade, eficiência e eficácia pretendidos, foram atingidos.

Quanto ao envio dos documentos concessivos ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, verificou-se que na amostragem realizada não houve envio de processos fora do prazo estabelecido pela Instrução Normativa TC N. 11/2011.

FOLHA DE PAGAMENTO

No período analisado não houve lançamento em folha de pagamento de revisões de benefício previdenciários.

Foi retirado da folha, no mesmo período, cinco pensionistas por ter atingido a maioria determinada em lei e extintos 21 benefícios de aposentadoria e 04 benefícios de pensão por morte, todos por óbito dos beneficiários.

Em relação a concessão de isenção de imposto de renda em virtude de moléstia grave, houveram 18 requerimentos no período, e foram deferidos 11 processos e indeferidos 02, que já estavam em tramitação.



PREFEITURA DE ITAJAÍ

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAJAÍ - IPI

Instituído pela Lei Complementar n.º 13 de 17/12/2001
CNPJ/MF n.º 04.984.818/0001-47



Não houve no período a elaboração de planilhamentos de valores para produção de provas e defesa de processos judiciais.

ATUALIZAÇÃO CADASTRAL

Durante o período analisado, foram convocados para o recadastramento anual de inativos e pensionista, os aniversariantes do mês de Janeiro, Fevereiro, Março, Abril, Maio e Junho. Foram recadastrados no 1º Semestre um total de 921 (novecentos e vinte e um). ou seja, 98,60% dos beneficiários do período, sendo 757 aposentados e 164 pensionistas.

Foram realizadas no semestre a atualização cadastral de 2738 servidores ativos do município, faltando o recadastramento de 5,22% dos aniversariantes deste período, ou seja, 151 servidores.

TRANSPARÊNCIA

O IPI, conforme determina Lei nº 12.527/2011, mantém atualizado seu site no endereço eletrônico <https://ipi.itajai.sc.gov.br/> onde se pode encontrar publicado os principais dados, documentos e informações dos programas instituídos pelo Instituto, como o IPI Itinerante e os Novos Rumos.

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

O Instituto de Previdência de Itajaí conta com uma Política de Segurança da Informação instituída desde fevereiro de 2019, e alterada através da Resolução 001/IPI/2021, de 31/08/2021.

Para assegurar que os parâmetros instituídos na Política estão sendo cumpridos, o IPI possui manuais e mapeamentos de procedimento quanto a utilização quanto a concessão e interrupção de acessos a sistemas por seus colaboradores.

Através de relatórios fornecidos pelo setor de TI verificou-se que todos os servidores da autarquia possuem senha de acesso do domínio de rede local do Município de Itajaí.

Quanto ao processo de contingência no setor, é executado backup pela empresa Actuary Serviços de Informática Ltda., empresa responsável pelo fornecimento do software de concessão de benefícios e folha de pagamento, backup dos dados do



Instituto através do SETEC, Secretaria de Tecnologia do Município de Itajaí responsável pela rede das Secretarias, Fundações e Autarquia do Poder Executivo, bem como o envio de dados do IPI para backup de Nuvem contratado pela Autarquia.

GESTORES

Quanto aos gestores do Instituto, verificou-se que a Diretoria Executiva, constituída pela Diretora Presidente, Diretora Administrativa Financeira, Diretora de Previdência e Diretor de Investimentos, é composta atualmente em sua totalidade por servidores efetivos do Município e que possui qualificação para os cargos em questão.

Toda a Diretoria Executiva já obteve a Certificação de Dirigentes, elevando assim o nível de conhecimento e atendendo a determinação legal do artigo 8º-B da Lei 9717/98 e do Ministério do Trabalho e Previdência.

Com relação a qualificação para gerir os recursos da autarquia, o Diretor de Investimento e os membros do Comitê de Investimento estão certificados com o CGINVIII, CPA 20 e CPA 10 respectivamente.

Quanto aos colegiados do IPI, tanto o Conselho Municipal de Previdência quanto o Conselho Fiscal possuem representantes dos servidores em sua formação e muitos já possuem a Certificação para participação destes conselhos.

Com a aprovação da Lei Complementar 454/2024, foi alterada a composição do Comitê de Investimentos que passou a ser constituído com 5 (cinco membros), sendo o Diretor de Investimento do IPI membro permanente e mais 4 designados pela Presidência do Instituto. Com relação a composição do Conselho Fiscal, o mesmo passa a ser constituído de forma paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo.

INSTITUCIONAL

No 1º semestre de 2024 foi dado continuidade no programa IPI Itinerante para atendimento dos servidores da Secretaria de Saúde, sendo que em 11 Unidades Básicas de Saúde foram atendidas 75 funcionários, das quais 70 pessoas tiveram uma simulação de futura aposentadoria realizada.



PREFEITURA DE ITAJAÍ
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAJAÍ - IPI
Instituído pela Lei Complementar n.º 13 de 17/12/2001
CNPJ/MF n.º 04.984.818/0001-47



O projeto IPI Itinerante tem o objetivo de fortalecer a cultura previdenciária entre os segurados e facilitar o acesso a informações relevantes sobre aposentadorias e pensões por morte.

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

No período analisado, destaca-se o aumento na Compensação Previdenciária (COMPREV) entre os Regimes Próprios de Previdência Social, ocorrendo a compensação entre três RPPS Estaduais e cinco RPPS Municipal além da compensação com o Regime Geral.

Quanto as regularidades dos dados analisados neste relatório, não foram encontradas inconsistências neste período pela Controladoria Interna do Instituto de Previdência de Itajaí.

Itajaí, 27 de agosto de 2024.

Fernanda da Silva Assaf