



Estado do Rio de Janeiro

PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM

IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE S. JARDIM

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ - CEP.28.820-000

Tel.: (022) 99814-9292

CNPJ: 07.902.163/0001-09

www.ipsj.rj.gov.br

email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

RELATÓRIO AUDITORIA INTERNA IPSJ

1º Semestre de 2025

GERÊNCIA EXECUTIVA

PRESIDENTE

Rosilane Brum Cler Cunha

GERENTE FINANCEIRA

Roberta Bastos Oliveira

GERENTE DE ADMINISTRAÇÃO

Taísa Magdalena Ferreira

GERENTE DE BENEFÍCIOS E SEGURIDADE

Marilúcia Nascimento Garcia Souza

ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO

Fernanda Coutinho da Silva

**SILVA JARDIM
2025**

SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| SUMÁRIO | 2 |
| 1- INTRODUÇÃO..... | 3 |
| 2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL | 4 |
| 3-AUDITORIA OPERACIONAL..... | 5 |
| 3.1- BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 5 |
| 3.2.2- Pensões | 6 |
| 3.2.3- Envio dos processos para o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro..... | 6 |
| 3.2.4- Envio dos processos para a Compensação Previdenciária | 7 |
| 3.3- FOLHA DE PAGAMENTO..... | 7 |
| 3.3.1- Folha de Pagamento de Inativos | 7 |
| 3.3.2- Folha de Pagamento Ativo..... | 8 |
| 3.4- RECADASTRAMENTO | 9 |
| 4. AUDITORIA CONTÁBIL/FINANCEIRA | 10 |
| 4.1. INVESTIMENTOS | 10 |
| 4.2- CONTABILIDADE..... | 12 |
| 4.2.1- Análise das Despesas Acumuladas | 12 |
| 4.2.2-Análise das Receitas Acumuladas | 12 |
| 5. AUDITORIA ADMINISTRATIVO | 14 |
| 5.1- Processos de Compras e Licitação | 14 |
| 5.2- Órgãos Colegiados..... | 15 |
| 6. PROGESTÃO | 19 |
| 7. ANÁLISE DE CONFORMIDADE..... | 20 |
| 8. CONCLUSÃO..... | 21 |

1- INTRODUÇÃO

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim foi criado pela Lei Municipal nº 1.348 de 27 de janeiro de 2006. Seu plano de custeio foi definido na Lei Municipal nº 1.349 de 27 janeiro de 2006, com alterações introduzidas pelas Leis Municipais nº 1.381 de 06 de agosto de 2007, nº 1.539 de 30 de novembro de 2010, nº 1.644 de 15 de novembro de 2014. A estrutura básica do IPSJ foi definida na Lei Municipal nº 1.744 de 05 de maio de 2018, pela Lei Complementar nº 98 de 24 de março de 2014 e alterada pela Lei Complementar nº 178 de 06 de dezembro de 2023.

Alguns dispositivos das Leis nº 1.348 e 1.349 de 27 de janeiro de 2006 e da Lei nº 1.539 de 30 de novembro de 2010 foram alterados pela Lei Complementar nº154 de 16 de setembro de 2020. Através da Lei nº 1902 /2024 de 23 de Dezembro de 2024, dispõe sobre o parcelamento da amortização do déficit técnico atuarial de acordo com a Portaria nº1467/2022 do Ministério da Previdência Social. Sendo que, a através da Lei Municipal nº 1.902 de 23 de dezembro de 2024, fica aprovado o plano de amortização do déficit técnico atuarial custo suplementar por aporte fixo financeiro.

O presente relatório foi elaborado por esta Assessoria de Controle Interno, criado e regido pela Lei Municipal nº 1744/18 e pela Lei Complementar nº 98 de 24 de março de 2014, com o fito de análise do período compreendido de Janeiro a Junho de 2025.

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, técnicas de amostragem, análise de documentos fornecidos pela Gerente de Benefícios, Administrativo, Financeiro e Ordenador de Despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes, bem como a conformidade com os requisitos estabelecidos no manual do PRÓ-GESTÃO.

2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Segundo a Constituição Federal em seu artigo 74 no qual prevê as atribuições do Controle Interno perante a administração pública, bem como sua responsabilidade. Compete aos responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União e/ou respectivo Tribunal de Contas que forem vinculados.

O setor da Controladoria Interna tem sua legalidade, atribuições e responsabilidades entabulada no **art. 74 da Constituição Federal/1988**, in verbis:

“Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:
I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;
II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;
IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.
§ 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.
§ 2º Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para, na forma da lei, denunciar irregularidades ou ilegalidades perante o Tribunal de Contas da União.

Salienta-se, que cabe a ressalva quando a responsabilização solidária do responsável pelo Controle Interno. Tal responsabilidade só ocorrerá em casos de conhecimento da ilegalidade ou irregularidade e não informar tais atos ao Tribunal de Contas no qual é vinculado, ferindo assim sua atribuição de apoiar o Controle Externo.

3-AUDITORIA OPERACIONAL

Ao iniciar o relatório, algumas informações são necessárias para esclarecimento e compreensão dos padrões e normas seguidos pela nossa Autarquia. Salienta-se que Lei Complementar nº 98 de 24 de março de 2014 descreve as funções do cargo de técnico em controle interno, na qual expõe o trabalho do Controle Interno perante o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim – IPSJ.

O IPSJ participa do 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 instituída pela portaria MPS nº 185/2015, após todo processo de certificação obteve o Nível II.

Segundo o manual do Pró-Gestão RPPS tem o objetivo: Os Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS são constituídos mediante lei de cada ente federativo, com a finalidade de prover os direitos previdenciários dos servidores públicos titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, devendo assegurar o caráter contributivo e solidário, observados os critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial, em consonância com os preceitos dos artigos 40, 149, § 1º e 249 da Constituição Federal.

Sendo assim, para a execução dos trabalhos do controle interno observam as legislações vigentes e em conjunto com as normas do Pró-Gestão essa padronização contribui para boas práticas da Governança Corporativa.

3.1- BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Os servidores públicos ou seus dependentes ao solicitar a concessão da aposentadoria ou pensão perante o IPSJ. Os benefícios concedidos com as legislações vigentes e em conjunto seguindo as recomendações do manual do Pró-Gestão.

3.2.1- Aposentadorias

O período analisado para essa auditoria será de Janeiro a Junho de 2025. Após pesquisa dos processos, foi apurado que houve a concessão que houve a concessão de 22 (vinte duas) aposentadorias, sendo discriminados na tabela abaixo:

| Tabela 01 - Aposentadorias concedidas / mês | |
|---|------------|
| Mês | Quantidade |
| Janeiro | 2 |
| Fevereiro | 1 |
| Março | 2 |
| Abril | 9 |
| Maio | 3 |
| Junho | 5 |
| Total | 22 |

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Na tabela 2, apresenta as aposentadorias concedidas por modalidade no período do 1º semestre de 2025.

| Tabela 02 - Aposentadorias/Modalidade 1º Semestre de 2025 | |
|---|------------|
| Tipo | Quantidade |
| Aposentadoria Integral por Tempo | 20 |
| Aposentadoria por Invalidez | 0 |
| Aposentadoria por Idade | 2 |
| Total | 22 |

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

3.2.2- Pensões

Dando continuidade, percebemos que houve a concessão de 07 (sete) pensões. No 1º semestre de 2025, foram realizadas as seguintes concessões de pensões, conforme discriminado abaixo:

| Tabela 03- Pensões concedidas - mês | |
|-------------------------------------|------------|
| Mês | Quantidade |
| Janeiro | 0 |
| Fevereiro | 3 |
| Março | 1 |
| Abril | 0 |
| Maio | 3 |
| Junho | 0 |
| Total | 7 |

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

3.2.3- Envio dos processos para o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro

Os processos administrativos depois de finalizados serão encaminhados para o servidor responsável para o envio dos processos de concessão dos benefícios previdenciários para registro.

| Tabela 04 - Processo enviado para o TCE/RJ | | 1º Semestre de 2025 |
|---|--|---------------------|
| Aposentadoria | | Pensão |
| 12 | | 1 |
| Total do Semestre | | 13 |

Fonte: Relatório emitido pela Gerência Benefício (Processo 896/2025)

3.2.4- Envio dos processos para a Compensação Previdenciária

A Compensação Previdenciária (Comprev) é um mecanismo de repasse financeiro entre o Regime Geral de Previdência Social (RGPS), gerido pelo INSS, e os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS) e entre RPPS. O processo administrativo depois de finalizado e que necessitam de compensação previdenciária são encaminhados via do sistema do Comprev.

| Tabela 05 - Processo enviado para o COMPREV | | 1º Semestre de 2025 |
|--|--|---------------------|
| Aposentadoria | | Pensão |
| 21 | | 2 |
| Total do Semestre | | 23 |

Fonte: Relatório emitido pela Gerência Benefício (Processo 896/2025)

No ano 1º semestre de 2025 (Janeiro a Junho), recebemos de compensação previdenciária (COMPREV) dos valores abaixo:

| Tabela 06 - Compensação Previdenciária | |
|--|----------------------|
| Mês | Valor Recebido |
| Janeiro | R\$ 6.386,16 |
| Fevereiro | R\$ 2.128,14 |
| Março | R\$ 7.422,29 |
| Abril | R\$ 7.422,29 |
| Maio | R\$ 7.422,29 |
| Junho | R\$ 7.422,29 |
| Total | R\$ 38.203,46 |

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

3.3- FOLHA DE PAGAMENTO

3.3.1- Folha de Pagamento de Inativos

Verificou-se que a movimentação financeira da Folha de Pagamento dos inativos (aposentados e pensionistas) no 1º semestre de 2025 do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) foi realizada da seguinte forma:

| Tabela 07 - Folha de pagamento Inativos / 1º Semestre de 2025 | | |
|--|------------------|----------------------------------|
| Grupo | Categoria | Total de Proventos Brutos |
| G1 | Aposentado | R\$ 2.231.626,64 |
| APORTE | Pensionista | R\$ 759.343,88 |
| G2 | Aposentado | R\$ 8.341.813,26 |
| | Pensionista | R\$ 1.090.042,01 |
| Total | | R\$ 12.422.825,79 |

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

3.3.2- Folha de Pagamento Ativo

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IP SJ) apresenta o quadro funcional composto por 13 (treze) servidores. Conforme discriminado no quadro abaixo.

| Tabela 08 - Servidores Ativos na Autarquia / 1º Semestre de 2025 | | | | |
|---|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------|
| Nome | Cargo | Tipo de Cargo | Data de Admissão | C.H |
| Rosilane Brum Cler Cunha | Presidente | Efetivo/Comissionado | 02/02/1998 | 40h |
| Roberta Bastos Oliveira | Gerente Financeira | Efetivo/Comissionado | 01/02/2023 | 40h |
| Marilucia Nascimento Garcia Souza | Gerente de Benefício e Seguridade | Efetivo/Comissionado | 11/04/1994 | 40h |
| Taisa Magdalena Ferreira | Gerente Administrativo | Efetivo/Comissionado | 02/02/1998 | 40h |
| Salvadora Rosangela Rocha Sorrentin | Assessora Jurídica | Comissionado | 17/09/2014 | 20h |
| Fernanda Coutinho da Silva | Técnica em Controle Interno | Efetivo do IPSJ | 18/11/2022 | 20h |
| Simone da Silva Monteiro | Agente Administrativo - FGP | Cedido - PMSJ | 02/01/2024 | 40h |
| Maria Eduarda Silva Campos | Assistente de Gabinete | Comissionado | 15/01/2024 | 40h |
| Marcos Paulo Santos Dias | Assessor de Controle Interno | Comissionado | 05/01/2024 | 40h |
| Luís Fabio Rezende Antunes | Agente Administrativo - FGP | Efetivo do IPSJ | 20/03/2025 | 40h |
| Priscila Maria do Rosario Sardinha | Contador | Efetivo do IPSJ | 25/06/2025 | 30h |
| Kátia da Silva Sabino Mattos | Analista Previdenciário | Efetivo do IPSJ | 01/04/2025 | 30h |
| Ana Paula Aparecida Moreira da Silva | Analista Previdenciário | Efetivo do IPSJ | 24/04/2025 | 30h |

Fonte: Sistema Four Info (Processos da Folha de Pagamento do IPSJ)

Segue abaixo a movimentação financeira referente ao 1º semestre de 2025 dos servidores ativos da autarquia, referente à folha de pagamento:

| Tabela 09- Folha de Pagamento dos Servidores Ativos/ 1º Semestre 2025 | | |
|--|-------------------|---------------------------------|
| Mês | Quantidade | Total de Proventos Bruto |
| Janeiro | 9 | R\$ 128.044,84 |
| Fevereiro + Processo VPNI | 9 | R\$ 478.281,31 |
| Março + Suplementar | 10 | R\$ 116.705,81 |
| Abril | 12 | R\$ 110.236,39 |
| Maior | 12 | R\$ 113.838,21 |
| Junho | 13 | R\$ 111.407,07 |
| Total | 13 | R\$ 1.058.513,63 |

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

3.4- RECADASTRAMENTO

A Portaria nº 014 de 28 de março de 2022, onde dispõe sobre a prova de vida de aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência do Município de Silva Jardim. De acordo com o seu artigo nº 1º *“Os aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim, deverão realizar, obrigatoriamente a comprovação anual de vida, impreterivelmente no mês de seu aniversário”.*

De acordo, com o Relatório de Recadastramento emitido pelo sistema FourPrev, parametrizado Realizado no Período separado por Categoria. Durante os meses de Janeiro e Fevereiro de 2025 foram realizados **87 recadastramentos**.

O Censo Previdenciário foi iniciado em 01 de Março de 2025 e percebeu-se que a documentação apresentada é a mesma para a prova de vida dos segurados. Sendo assim, em criou-se a Portaria nº 37 de 09 de Junho de 2025 na qual visa **SUSPENDER A PROVA DE VIDA**, devido a realização do censo previdenciário.

Informo que o **Censo Previdenciário** encontra-se em andamento no 1º semestre de 2025. As informações ocorreram após o término do mesmo.

4. AUDITORIA CONTÁBIL/FINANCEIRA

4.1. INVESTIMENTOS

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) apresenta no 1º semestre de 2025 com um saldo de investimentos de **R\$144.823.716,07** (Cento e quarenta e quatro milhões e oitocentos e vinte e três mil e setecentos e dezesseis reais e sete centavos) demonstrado abaixo:

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE SILVA JARDIM
Relatório de Análise, Enquadramentos, Rentabilidade e Risco - 30/06/2025

Carteira consolidada de investimentos - base (Junho / 2025)

| Produto / Fundo | Resgate | Carência | Saldo | Particip. S/ Total | Cotistas | % S/ PL do Fundo | Enquadramento |
|---|---------|------------|---------------|--------------------|----------|------------------|---------------------------------|
| BB IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF REND... | D+1 | Não há | 2.647.478,44 | 1,84% | 422 | 0,10% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF CI... | D+0 | Não há | 8.021.312,88 | 5,57% | 1.118 | 0,09% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| BB TÍTULOS PÚBLICOS VÉRTICE 2026 RESP LIMITADA F... | D+0 | 17/08/2026 | 3.367.842,91 | 2,34% | 414 | 0,08% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| CAIXA BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RESP LIMITADA FI... | D+0 | Não há | 7.027.080,67 | 4,88% | 536 | 0,21% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS RESP ... | D+0 | Não há | 2.005.673,00 | 1,39% | 669 | 0,06% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMIT... | D+0 | Não há | 1.231.300,46 | 0,86% | 746 | 0,02% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMIT... | D+0 | Não há | 12.999.784,07 | 9,03% | 1.118 | 0,15% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA RESP LIMITA... | D+1 | Não há | 2.027.730,46 | 1,41% | 148 | 0,15% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| MAG INFLAÇÃO IMA-B RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA ... | D+3 | Não há | 2.569.788,03 | 1,79% | 1.323 | 2,96% | Artigo 7º, Inciso I, Alínea b |
| BB ALOCAÇÃO ATIVA RETORNO TOTAL RESP LIMITADA FI... | D+3 | Não há | 8.273.397,55 | 5,75% | 521 | 0,18% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| BRADESCO ALOCAÇÃO DINÂMICA RESP LIMITADA FIF CIC... | D+4 | Não há | 4.276.256,82 | 2,97% | 87 | 1,21% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| BRADESCO IDKA PRÉ 2 RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA | D+0 | Não há | 3.391.522,02 | 2,36% | 57 | 1,74% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| BRADESCO INSTITUCIONAL IMA-B 5 RESP LIMITADA FIF... | D+1 | Não há | 5.030.363,20 | 3,49% | 102 | 0,90% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| CAIXA BRASIL ATIVA RESP LIMITADA FIF CIC RENDA F... | D+1 | Não há | 5.177.203,85 | 3,60% | 96 | 0,85% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES RESP LIMITADA FIF ... | D+0 | Não há | 184.311,68 | 0,13% | 388 | 0,01% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| CAIXA NOVO BRASIL IMA-B RESP LIMITADA FIF CIC RE... | D+0 | Não há | 1.027.906,43 | 0,71% | 156 | 0,17% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| FORTE FI RENDA FIXA LP | D+1 | Não há | 31.378,10 | 0,02% | 607 | 1,16% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| ITAÚ INSTITUCIONAL RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA ... | D+0 | Não há | 2.035.626,57 | 1,41% | 501 | 0,03% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| MAG RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA | D+0 | Não há | 2.865.213,37 | 1,99% | 2.564 | 0,44% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |
| SANTANDER INSTITUCIONAL PREMIUM RESP LIMITADA FI... | D+0 | Não há | 1.084.461,06 | 0,75% | 509 | 0,02% | Artigo 7º, Inciso III, Alínea a |

Carteira consolidada de investimentos - base (Junho / 2025)

| Produto / Fundo | Resgate | Carência | Saldo | Particip. S/ Total | Cotistas | % S/ PL do Fundo | Enquadramento |
|---|------------|---------------|--------------|--------------------|----------|------------------|-------------------------------|
| LETRA FINANCEIRA BTG TAXA IPCA + 6,40% | S/Info | Não se aplica | 8.261.429,50 | 5,74% | | 0,00% | Artigo 7º, Inciso IV |
| LETRA FINANCEIRA SANTANDER TAXA IPCA + 6,46% | D+0 | Não se aplica | 8.304.392,37 | 5,77% | | 0,00% | Artigo 7º, Inciso IV |
| LF SANTANDER - IPCA + 8,30% - VECTO: 29/01/2030 | D+0 | 29/01/2030 | 2.126.348,82 | 1,48% | | 0,00% | Artigo 7º, Inciso IV |
| DAYCOVAL CLASSIC TÍTULOS BANCÁRIOS FIF RENDA FIX... | D+1 du | Não há | 535.604,64 | 0,37% | 651 | 0,10% | Artigo 7º, Inciso V, Alínea b |
| PRINCIPAL CLARITAS FIF RENDA FIXA | D+31 | Não há | 2.006.845,68 | 1,39% | 2.110 | 0,93% | Artigo 7º, Inciso V, Alínea b |
| SOMMA TORINO RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA CRÉDIT... | D+1 du | Não há | 3.263.680,90 | 2,27% | 775 | 0,89% | Artigo 7º, Inciso V, Alínea b |
| AZ QUEST SMALL MID CAPS RESP LIMITADA FIF CIC AÇ... | D+30 | Não há | 8.576.364,76 | 5,96% | 1.652 | 0,69% | Artigo 8º, Inciso I |
| CONSTÂNCIA FUNDAMENTO FIF | D+15 | Não há | 3.430.431,51 | 2,38% | 1.463 | 0,34% | Artigo 8º, Inciso I |
| FINACAP MAURITSTAD RESP LIMITADA FIF AÇÕES | D+3 | Não há | 2.242.722,88 | 1,56% | 341 | 0,42% | Artigo 8º, Inciso I |
| INTER DIVIDENDOS RESP LIMITADA FIF AÇÕES | D+7 du | Não há | 1.137.677,21 | 0,79% | 9.332 | 3,94% | Artigo 8º, Inciso I |
| MAG BRASIL RESP LIMITADA FIF AÇÕES | D+4 | Não há | 9.291.986,55 | 6,46% | 1.177 | 3,85% | Artigo 8º, Inciso I |
| MOS INSTITUCIONAL RESP LIMITADA FIF AÇÕES | D+10 | Não há | 3.496.884,22 | 2,43% | 59 | 2,52% | Artigo 8º, Inciso I |
| PLURAL DIVIDENDOS RESP LIMITADA FIF AÇÕES | D+3 | Não há | 2.247.865,87 | 1,56% | 18.074 | 0,33% | Artigo 8º, Inciso I |
| RIO BRAVO PROTEÇÃO DINÂMICO FIF MULTIMERCADO | | Não há | 4.099.978,77 | 2,85% | 33 | 1,47% | Artigo 10º, Inciso I |
| RIO BRAVO PROTEÇÃO PORTFÓLIO II RESP LIMITADA FL... | D+3 du | Não há | 1.961.706,06 | 1,36% | 33 | 1,41% | Artigo 10º, Inciso I |
| RIO BRAVO PROTEÇÃO RESP LIMITADA FIF MULTIMERCAD... | D+3 du | Não há | 6.021.634,94 | 4,18% | 20 | 4,23% | Artigo 10º, Inciso I |
| BRAZILIAN GRAVEYARD AND DEATH CARE SERVICES RESP... | Não se ... | Não se aplica | 479.999,04 | 0,33% | | 0,00% | Artigo 11º |
| MACAM SHOPPING RESP LIMITADA FII - BLUE11 | Não se ... | Não se aplica | 1.171.540,50 | 0,81% | | 0,19% | Artigo 11º |

Carteira consolidada de investimentos - base (Junho / 2025)

| Produto / Fundo | Resgate | Carência | Saldo | Particip. S/ Total | Cotistas | % S/ PL do Fundo | Enquadramento |
|--|---------|----------|-----------------------|--------------------|----------|------------------|---------------|
| Total para cálculo dos limites da Resolução | | | 143.932.725,79 | | | | |
| DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS | | | 890.990,28 | | | | Artigo 6º |
| PL Total | | | 144.823.716,07 | | | | |

4.2- CONTABILIDADE

4.2.1- Análise das Despesas Acumuladas

Através do sistema contábil PRONIM CP - Contabilidade Pública foi gerada o relatório “Razão da Contabilidade” no qual apresenta uma relação de todos os pagamentos realizados no mês. Este controle mês a mês, visando verificar se foi realizado o devido processo de empenho, liquidação e pagamento de cada despesa.

Através da análise foi validado que os pagamentos das despesas foram realizados de acordo com a sua natureza.

| Tabela 10 | Despesas Acumuladas - 1º |
|-----------|--------------------------|
| | Semestre de 2025 |
| | Total Acumulado |
| | R\$ 14.251,852,28 |

Fonte: Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

4.2.2-Análise das Receitas Acumuladas

Conforme definido na Lei Municipal nº1.349 de 27 de janeiro de 2006 em seu artigo 3º, o orçamento do IPSJ é composto das receitas provenientes dos patrocinadores, das contribuições dos segurados e de outras fontes de receitas.

Cabe destacar que a Lei nº1.348 de 27 de janeiro de 2006 define em seu artigo 8º que a Prefeitura Municipal de Silva Jardim, a Câmara Municipal de Silva Jardim, o próprio IPSJ, e toda autarquia e fundação municipal de direito público são os patrocinadores do IPSJ.

Quanto aos segurados, a referida Lei dispõe em seu artigo 9º que são segurados obrigatórios do IPSJ, os servidores públicos efetivos, ativos, inativos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias e fundações Públicas do município de Silva Jardim.

| Tabela 11 | Receitas |
|-----------|-------------------|
| | Acumuladas - 1º |
| | Semestre de 2025 |
| | Total Acumulado |
| | R\$ 26.820.977,25 |

Fonte: Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

A **Tabela 12** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas do **parcelamento dos débitos** oriundos das contribuições patronais devidas e não repassadas pelo município de Silva Jardim ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) referente ao período de julho/2017 a agosto/2021, conforme estabelecido pela Lei Municipal nº1.835/2022 de 30 de junho de 2022.

| TABELA 12 - PARCELAMENTO DOS DÉBITOS DO MUNICÍPIO DE SILVA JARDIM COM IPSJ EXERCÍCIO -1º SEMESTRE DE 2025 / ACORDO 00865/2022 | | | |
|--|-------------------|--------------------------|--|
| MÊS | Nº PARCELA | DATA DE PAGAMENTO | PARCELAMENTO/ SERV. CIVIL ATIVO / PRINCIPAL |
| Janeiro | 31 | 30/01/2025 | R\$ 160.106,24 |
| Fevereiro | 32 | 27/02/2025 | R\$ 160.090,23 |
| Março | 33 | 21/03/2025 | R\$ 163.155,48 |
| Abril | 34 | 25/04/2025 | R\$ 163.855,72 |
| Maio | 35 | 30/05/2025 | R\$ 166.182,58 |
| Junho | 36 | 30/06/2025 | R\$ 167.483,76 |
| TOTAL | 6 | | R\$ 980.874,01 |

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

Através da Portaria nº1467/2022 do Ministério da Previdência Social, que "Disciplina os parâmetros e as diretrizes gerais para organização e funcionamento dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, em cumprimento à Lei nº 9.717, de 1998, aos arts. 1º e 2º da Lei nº 10.887, de 2004 e à Emenda Constitucional nº103, de 2019", visando o equilíbrio financeiro no futuro o município aprovou o parcelamento da amortização do déficit técnico atuarial.

De acordo com a Lei Municipal nº 1.902 de 23 de dezembro de 2024:

“Art. 1º. – Fica aprovado o plano de amortização do déficit técnico atuarial – custo suplementar por aporte fixo financeiro – até o ano de 2058, conforme Plano de Amortização constante no Anexo Único desta Lei, visando à obtenção do equilíbrio atuarial nos termos da Lei nº 9717/98 e da Portaria MF nº 1467/2022. §1º: Em cada ano o aporte anual constante do anexo Único desta Lei, será recolhido em 2 (duas) parcelas iguais semestrais durante o exercício fiscal.”

No 1º semestre de 2025 houve o repasse de 1º parcela referente à amortização do déficit técnico atuarial do ano de 2025.

| TABELA 13 - AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL EXERCÍCIO -1º SEMESTRE DE 2025 / LEI 1.902/2024 | | | |
|--|-------------|--------------------------|-------------------------|
| MÊS | TIPO | DATA DE PAGAMENTO | VALOR |
| Junho | Semenstral | 27/06/2025 | R\$ 3.920.000,00 |
| TOTAL | | | R\$ 3.920.000,00 |

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

5. AUDITORIA ADMINISTRATIVO

5.1- Processos de Compras e Licitação

No primeiro semestre de 2025 foram realizados 12 (doze) processos da Gerência Administrativa, conforme discriminado abaixo:

| Tabela 13: Processos da Gerência Administrativa | | | | | | | | |
|---|-----------|---------------------|------------------|--|--------------------|-----------------------------------|---|----------------|
| Proc. IPSJ | Mês | Nº do Termo Aditivo | Data do Processo | Empresa Contratada | CNPJ | Modalidade Licitação | Tipo de Serviço/Compra | Valor Global |
| 865/2024 | Janeiro | | 24/10/2024 | FAC Locacao e Desenvolvimento de Sistemas Ltda | 17.336.390/0001-78 | Pregão Eletrônico | Censo Previdenciário | R\$ 86.990,72 |
| 016/2025 | Fevereiro | | 09/01/2025 | Summit Eventos Ltda | 53.416.052/0001-00 | Dispensa de Licitação | Serviço de Buffet | R\$ 35.100,00 |
| 099/2025 | Fevereiro | | 06/02/2025 | Associação Nacional de Entidades de Previdência Municipal - ANEPREM | 02.869.624/0001-75 | Inexigibilidade | 3º Congresso Nacional de Conselheiros de RPPS e Gestores Públicos | R\$ 2.970,00 |
| 187/2025 | Fevereiro | | 24/02/2025 | Hotel a Jato Operadora Turística Ltda | 17.124.851/0001-49 | Adesão a Ata de Registro de Preço | Agenciamento de Passagens e Hotel | R\$ 140.000,00 |
| 194/2025 | Fevereiro | | 28/02/2025 | Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM | 07.448.772/0001-02 | Inexigibilidade | 7º Congresso Nacional de Investimentos | R\$ 2.000,00 |
| 121/2025 | Março | 3º | 12/02/2025 | GOV.BR | 00.165.960/0001-01 | Renovação de Contrato | Serviços de softwares para Administração Previdenciária, | R\$ 106.961,54 |
| 084/2025 | Março | | 24/01/2025 | VSC Assessoria e Consultoria em Gestão Pública Ltda | 14.893.777/0001-37 | Dispensa | Consultoria Técnica para Pro Gestão | R\$ 42.000,00 |
| 004/2025 | Março | | 02/01/2025 | ICQ BRASIL – Instituto de Certificação e Qualidade Brasil Ltda | 01659386/0001-00 | Dispensa | Contratação de empresa Certificadora do Pro Gestão Nível | R\$ 10.805,00 |
| 123/2025 | Março | 3º | 13/02/2025 | Conta Soluções em Gestão Ltda | 11.380.630/0001-55 | Renovação de Contrato | Assessoria e Importação dos dados SIGFIS | R\$ 41.685,45 |
| 312/2025 | Abril | | 16/04/2025 | Associação Gaúcha de Instituições de Previdência Pública | 02.672.248/0001-24 | Inexigibilidade | AGIP XXIII CONGRESSO GRAMADO/RS | R\$ 950,00 |
| 404/2025 | Maio | | 20/05/2025 | Associação das Entidades de Previdência Municipais e do Estado do Rio de Janeiro - AEPREMERJ | 05.309.718/0001-88 | Inexigibilidade | XVIII Congresso de Previdência Búzios/RJ | R\$ 7.650,00 |
| 463/2025 | Junho | | 26/02/2025 | Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM | 29.184.280/0001-17 | Inexigibilidade | Inscrição ABIPEM – 58º Congresso Nacional Previdenciário | R\$ 1.140,00 |

Fonte: Processos da Gerência Administrativa IPSJ

Destaco que, os 2 (dois) termos aditivos estão sendo regidos pela Lei 8.666 de 21 de Junho de 1993. Informo que os demais processos administrativos foram instruídos pela nova Lei 14.133/2021 que entrou em vigor em 01 de Janeiro de 2024. Essa nova legislação necessitou de uma regulamentação do município que ocorreu através do Decreto nº 2763 de 05 de março de 2024. Através do Decreto nº 2941 de 11 de Fevereiro de 2025, alterou os procedimentos nos casos de Dispensa e na Inexigibilidade de Licitação no âmbito do município.

5.2- Órgãos Colegiados

As atas de reunião do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos realizados no primeiro semestre de 2025, estão disponíveis na autarquia para acesso do público em geral, assim como no site do IPSJ. Os membros que compõem o Conselho Deliberativo, o Conselho Fiscal e o Comitê de Investimentos constam no portal da transparência conforme solicitado do Progestão.

5.2.1 – Comitê de Investimento

A Política de Investimento Anual apresenta o planejamento dos investimentos da Autarquia, apresenta as possíveis probabilidades para os rendimentos. Porém cabe o Comitê de Investimento a análise dos dados e apresentam ao Conselho Deliberativo para apreciação e aprovação dos investimentos.

Os membros que compõem o Comitê de Investimento do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim. As atas encontram-se em nosso portal visando dar maior publicidade da tomada de decisão.

| QUADRO 01 - COMITÊ DE INVESTIMENTO | |
|------------------------------------|----------------------|
| Nome dos Membros | Portaria da Nomeação |
| Rosilane Brum Cler Cunha | 021/2021 |
| Leandro Viana Antunes | 284/2024 |
| Roberta Bastos Oliveira | 870/2023 |

Fonte: Gerência Administrativa IPSJ

A sociedade que tenha interesse pode consulta no portal da autarquia, disponível em:

<https://ipsj.rj.gov.br/governancacorporativa/investimentos/membros-do-comite-2/>.

De acordo com o portal as reuniões ocorreram seguiram de acordo com o quadro abaixo, e estão disponível:

<https://ipsj.rj.gov.br/governanca-corporativa/investimentos/comite-de-investimentos/>.

| QUADRO 02 - ATA DO COMITÊ DE INVESTIMENTO | 1º SEMENSTRE DE 2025 |
|---|----------------------|
| Data | Publicação |
| 21/01/2025 | Site do IPSJ |
| 12/02/2025 | Site do IPSJ |
| 10/03/2025 | Site do IPSJ |
| 24/04/2025 | Site do IPSJ |
| 27/05/2025 | Site do IPSJ |
| 23/06/2025 | Site do IPSJ |

Fonte: Atas do Comitê de Investimento

5.2.2 – Conselho Deliberativo

Os membros que compõem o Conselho Deliberativo do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim. A ata encontra-se em nosso portal visando dar maior publicidade da tomada de decisão.

| QUADRO 03 - CONSELHO DELIBERATIVO | | |
|--|----------------------|-----------|
| Nome dos Membros | Portaria de Nomeação | Categoria |
| Rosilane Brum Cler Cunha | 021/2021 | Titular |
| Leandro Viana Antunes Pinheiro | 683/2022 | Titular |
| Taísa Magdalena Ferreira | 683/2022 | Titular |
| Inácio Gomes Campos Araújo | 683/2022 | Titular |
| Isaac Pacheco de Andrade | 683/2022 | Titular |
| Ilma Campos da Cunha Silva | 683/2022 | Titular |
| Regina da Silveira Santiago | 683/2022 | Titular |
| Alzimira Gentil Callazans Pacheco | 683/2022 | Titular |
| Darci Matias Gomes | 683/2022 | Titular |
| Silvana Teles Mariano Ribeiro da Silva | 683/2022 | Suplente |
| Joel Moraes dos Santos | 683/2022 | Suplente |
| Jacilá Bragança da Silva Melo | 683/2022 | Suplente |
| Cleuza da Conceição Santos | 683/2022 | Suplente |
| Liane Garcia da Silva Gomes | 683/2022 | Titular |

Fonte: Gerência Administrativa IPSJ

A sociedade que tenha interesse pode consulta no portal da autarquia, disponível em:

<https://ipsj.rj.gov.br/governanca-corporativa/conselhos-e-atas/conselheiros/>

De acordo com o portal as reuniões ocorreram seguiram de acordo com o quadro abaixo, e estão disponível: <https://ipsj.rj.gov.br/governanca-corporativa/conselhos-e-atas/conselho-deliberativo/>

| QUADRO 04 - ATA DO CONSELHO DELIBERATIVO | | 1º SEMENSTRE DE 2025 |
|---|--|-------------------------|
| Data | | Publicação |
| 30/01/2025 | | Site do IPSJ |
| 17/02/2025 | | Site do IPSJ |
| 20/03/2025 | | Site do IPSJ |
| 28/04/2025 | | Site do IPSJ |
| 29/05/2025 | | Site do IPSJ |
| 10/06/2025 | | Site do IPSJ |

Fonte: Atas do Conselho Deliberativo

5.2.3 – Conselho Fiscal

Os membros que compõem o Conselho Fiscal do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim. A ata encontra-se em nosso portal visando dar maior publicidade da tomada de decisão.

| QUADRO 05 - CONSELHO FISCAL | | |
|-------------------------------------|----------------------|-----------|
| Nome dos Membros | Portaria de Nomeação | Categoria |
| Flávia Maria Monteiro da Silva | 683/2022 | Suplente |
| Vinicius Valviesse de Moura Souza | 683/2022 | Titular |
| Regina Maria da Conceição Xavier | 683/2022 | Suplente |
| Regina da Silveira Santiago | 683/2022 | Titular |
| Alzimir Gentil Callazans Pacheco | 683/2022 | Suplente |
| Elis Regina do Colto Leitão Batista | 683/2022 | Titular |
| Otávio Soares de Oliveira Filho | 683/2022 | Titular |
| Nely Antunes Viana da Costa | 683/2022 | Titular |
| Josué Campos | 683/2022 | Suplente |
| Breno de Lima Caputo Filho | 683/2022 | Suplente |

Fonte: Gerência Administrativa IPSJ

A sociedade que tenha interesse pode consulta no portal da autarquia, disponível em:
<https://ipsj.rj.gov.br/governanca-corporativa/conselhos-e-atas/conselheiros/>

De acordo com o portal as reuniões ocorreram seguiram de acordo com o quadro abaixo, e estão disponível: <https://ipsj.rj.gov.br/governanca-corporativa/conselhos-e-atas/conselho-fiscal/>

| QUADRO 06 - ATA DO 1º SEMENSTRE DE CONSELHO FISCAL 2025 | |
|---|--------------|
| Data | Publicação |
| 31/01/2025 | Site do IPSJ |
| 07/03/2025 | Site do IPSJ |
| 28/03/2025 | Site do IPSJ |
| 25/04/2025 | Site do IPSJ |
| 02/06/2025 | Site do IPSJ |
| 10/06/2025 | Site do IPSJ |

Fonte: Atas do Conselho Fiscal

5.2.4 – Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP

O Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) é um documento que atesta a conformidade do regime próprio de previdência social (RPPS) de um estado, Distrito Federal ou município com as exigências legais e constitucionais. Ele é emitido pela Secretaria de Políticas de Previdência Social (SPS) e serve para comprovar a boa **GESTÃO** do regime, garantindo a sustentabilidade financeira e o cumprimento das normas previdenciárias. A regularidade previdenciária



Estado do Rio de Janeiro

PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM

IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE S. JARDIM

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ - CEP.28.820-000

Tel.: (022) 99814-9292

CNPJ: 07.902.163/0001-09

www.ipsj.rj.gov.br

email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

é essencial para que o ente possa receber transferências voluntárias da União, celebrar convênios e obter empréstimos.

O CPR do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim encontra-se válido.

Disponível para consulta no nosso portal através do link:

<https://ipsj.rj.gov.br/governanca-corporativa/crp-2/>

6. PROGESTÃO

O Instituto de Previdência dos Servidores Público do Município de Silva Jardim integra 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 instituída pela portaria MPS nº 185/2015.

Informo que, no início do ano passamos por uma nova auditoria pela empresa credenciada pelo órgão fiscalizador, na qual o IPSJ saiu do Nível I para o Nível II. Sendo assim, a troca de nível comprovando que gerência possui boas práticas de GESTÃO.

7. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

No primeiro semestre de 2025, foi tramitado pela Unidade de Controle Interno, 42 (quarenta e dois) processos:

| 1º Semestre de 2025 | | | | | |
|---|--|--|--|--|-----------|
| Tabela 14: Processos analisados pelo Controle Interno | | | | | |
| Benefícios | | | | | 31 |
| Pensão | | | | | 7 |
| Aposentadorias | | | | | 22 |
| Cálculo para Pagamento Retroativo | | | | | 1 |
| Ressarcimento de Valores | | | | | 1 |
| Administrativos | | | | | 11 |
| Pregão Eletônico | | | | | 1 |
| Dispensa de Licitação | | | | | 3 |
| Renovação do Termo Aditivo de Prorrogação de Prazo | | | | | 2 |
| Inexigibilidade | | | | | 5 |
| Total | | | | | 42 |

Fonte: Planilha de Controle (Controle de Pareceres Emitidos IPSJ) da Unidade de Controle Interno do IPSJ

Todos os processos analisados por este Controle Interno foram emitidos parecer de acordo com as normas que regem a Administração Pública.

8. CONCLUSÃO

Esta Unidade de Controle Interno realizou as análises das informações prestadas visando verificar as conformidades com as legislações da Secretaria de Previdência - SPREV e das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público.

A metodologia da pesquisa foi descritiva com abordagem qualitativa e em alguns momentos na realização das análises foi utilizada a técnica de **amostragem**, visto a quantidade de processos.

Validou-se que os procedimentos administrativos foram operacionalizados em conformidade com bons padrões de ética, segurança e economicidade.

As análises foram feitas com base nos processos das áreas apresentadas, bem como suas demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente as operações.

Considerando as análises realizadas, este Controle Interno conclui a auditoria referente ao 1º semestre de 2025.

Informo que todas as informações utilizadas nesta Auditoria encontram-se em processos administrativos, sistemas contábeis e no portal da transparência. Sendo assim, está Assessoria de Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Silva Jardim não encontrou irregularidades. Ressaltamos que a opinião não elide e nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desta Assessoria. Declaro, por fim, estar ciente de que as informações aqui prestadas estão sujeitas à comprovação por todos os meios legais admitidos, sob pena de crime de responsabilidade.

É o parecer deste Controle Interno.

Silva Jardim, 26 de Novembro de 2025.

Fernanda Coutinho da Silva
Técnico em Controle Interno
IPSJ/RJ - Mat. 008
CRC RJ-121866/O-2