



CRÉDITO  
& MERCADO

# CONSULTORIA PRÓ- GESTÃO RPPS

## RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO

O Instituto de Previdência do Município de  
Itapecerica da Serra - ITAPREV



2024.08.27





São Paulo/SP, 27 de agosto de 2024

**Ao ITAPREV.**

Prezados,

No intuito de comprovar o processo da Implantação do Programa Pró-Gestão, disponibilizamos o Relatório de Acompanhamento para o **ITAPREV**.

O mesmo poderá ser utilizado na comprovação dos serviços, atividades prestadas e acompanhamento interno do próprio RPPS.

Caso haja eventuais dúvidas em relação ao presente relatório, a Crédito e Mercado se coloca à disposição para esclarecê-los.

Atenciosamente,

**Samanta Zaniquelli**

MBA em Controladoria, Auditoria e Gestão Financeira  
CVM – Consultora de Investimentos  
Compliance Officer

Segue abaixo detalhamento do processo de implantação referente aos processos:

## CONTROLE INTERNO

### 3.1.1 – Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS

3.1. Controle Interno		
3.1.1 Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>Benefícios</b>		
Mapa do processo de Concessão de Aposentadoria Compulsória	✓	
Mapa do processo de Concessão de Aposentadoria por Invalidez / Incapacidade Permanente		✗
Mapa do processo de Concessão de Aposentadoria Voluntária		✗
Mapa do processo de Concessão de Aposentadoria Especial	✓	
Mapa do processo de Concessão de Pensão por Morte	✓	
Mapa do processo de Revisão das Aposentadorias	✓	
<b>Arrecadação</b>		
Mapa do processo de arrecadação de débitos de contribuições em atrasos do Ente Federativo	✓	
Mapa do processo de arrecadação de débitos de contribuições em atrasos dos servidores licenciados e cedidos	✓	

A Andrea inseriu os arquivos no Google Drive conforme procedimento, entretanto os mapeamentos dos processos de Concessão de Aposentadoria por Invalidez/ Incapacidade e Concessão de Aposentadoria Voluntária não constam na pasta.

Em caso de dúvidas de como montar os mapeamentos, nossa equipe se dispõe a realizar a atividade e enviar para aprovação do ITAPREV.

### 3.1.2 – Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS

3.1.2 Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>Benefícios</b>		
Manual do processo de Concessão de Aposentadoria Compulsória	✓	
Manual do processo de Concessão de Aposentadoria por Invalidez / Incapacidade Permanente		✗
Manual do processo de Concessão de Aposentadoria Voluntária		✗
Manual do processo de Concessão de Aposentadoria Especial	✓	
Manual do processo de Concessão de Aposentadoria Morte	✓	
Manual do processo de Revisão das Aposentadorias	✓	
<b>Arrecadação</b>		
Manual do processo de arrecadação de débitos de contribuições em atrasos do Ente Federativo	✓	
Manual do processo de arrecadação de débitos de contribuições em atrasos dos servidores licenciados e cedidos	✓	

Itens inseridos no Google Drive, porém os manuais dos processos de Concessão de Aposentadoria Voluntária e Concessão de Aposentadoria por Invalidez/Incapacidade não constam.



### 3.1.3 - Certificação Dos Dirigentes, Membros Dos Conselhos Deliberativo E Fiscal, Responsável Pela Gestão Dos Recursos E Membros Do Comitê De Investimentos

3.1.3 Certificação Dos Dirigentes, Membros Dos Conselhos Deliberativo E Fiscal, Responsável Pela Gestão Dos Recursos E Membros Do Comitê De Investimentos	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP	✓	
<b>Gestor dos Recursos</b>		
Portaria de Nomeação do Gestor dos Recursos dos Investimentos	!	
Certificação CPA-10/CGRPPS (Nível Intermediário)	!	
<b>Comitê de Investimentos</b>		
Ato de Nomeação dos Membros do Comitê de Investimentos	✓	
<b>Certificação CPA-10/CGRPPS dos membros do Comitê de Investimentos (um membro certificação nível intermediária)</b>		
Alex Domingues de Castro	✓	
Rafael de Jesus Freitas	✓	
José Roberto dos Santos	✓	
<b>Conselho Deliberativo</b>		
Ato de Nomeação dos Membros do Conselho Deliberativo	✓	
<b>Certificação CPA-10/CGRPPS dos membros do Conselho de Deliberativo</b>		
Elaine Maria Boschi Andrade Santos	✓	
Alexandre Xavier de Souza		✗
Miguel Jesus Viana da Silva		✗
Maria Cecília da Silva Szaz	✓	
Ronie Lourenço de Souza	✓	
Nelson Felipe de Lima Machado		✗
Roberta dos Santos Moraes Silva		✗
Katia Cilene Miranda	✓	
Eva da Silva Conceição	✓	
Cristiane Medeiros Kuzolitz	✓	
<b>Conselho Fiscal</b>		
Ato de Nomeação dos Membros do Conselho Fiscal		
<b>Certificação CPA-10/CGRPPS dos membros do Conselho Fiscal</b>		
Tays D'Alessandro Pereira Baciega		✗
Michelle Cavalheiro	✓	
Clara Maria Pereira da Silva Baciega		✗
Diogo Zilg Baran	✓	
Rodrigo Feliz Sardinha Camacho Rosa	✓	
<b>Diretoria Executiva</b>		
Ato de Nomeação dos Membros da Diretoria Executiva	✓	
<b>Certificação CPA-10/CGRPPS dos membros da Diretoria Executiva (um membro com certificação de nível intermediário)</b>		
Rafael de Jesus Freitas	✓	
Vera Lucia Rossi Ferreira	✓	
Alex Domingues de Castro	✓	

Segundo as documentações enviadas faltam seis certificações CPA- 10, sendo quatro dos membros do Conselho Deliberativo e dois do Conselho Fiscal.

É necessário que seja enviado a portaria de nomeação do Gestor de Recursos e sua certificação.

### 3.1.4 – Estrutura de Controle Interno

	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>3.1.4 Estrutura de Controle Interno</b>		
Relatório de Controle Interno ou Auditoria Interna SEMESTRAL	!	
Ato Normativo de Controle Interno	✓	
Regimento Interno do Controle Interno	✓	
Cronograma das Auditorias	!	
<b>Controlador Interno</b>		
Manoel Francisco da Luz Neto	✓	
Comprovação da Capacidade ou atestado	✓	

Necessário confeccionar o relatório de controle interno do primeiro semestre de 2024.

### 3.1.5 – Política de Segurança da Informação

	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>3.1.5 Política de Segurança da Informação</b>		
<b>Política de Segurança da Informação - PSI</b>		
Abranger todos os servidores e prestadores de serviço que acessem informações do RPPS, indicando a responsabilidade de cada um quanto à segurança da informação	✓	
Aprovação da Política de Segurança da Informação - PSI	✓	
Comprovação da disseminação da Política de Segurança da Informação - PSI (E-mail / termo de ciência)	!	

Enviar comprovantes de disseminação.



### 3.1.6 – Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas

3.1.6 Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
Comprovação do cumprimento do cronograma de implantação do eSocial	!	
Ato Normativo disciplinador do recenseamento / censo previdenciário	!	
Comprovante de recenseamento dos servidores ativos (5 anos)	!	
Comprovante de recenseamento dos aposentados e pensionistas (3 anos)	!	

O ITAPREV está em fase de conclusão do recenseamento previdenciário como disposto em algumas reuniões.

## GOVERNANÇA CORPORATIVA

### 3.2.2 – PLANEJAMENTO

3.2.2 Planejamento	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
Ato Normativo prevendo a elaboração de Plano de Ação Anual	!	
Plano de Ação Anual com ênfase a área de Benefícios	!	
Aprovação do Plano de Ação Anual	!	
Comprovação da disseminação do Plano de Ação	!	
Relatório de Acompanhamento dos Resultados Pretendidos	!	

Foi informado por Andrea em um e-mail enviado no dia 23/08/2024 que o plano de ação do ITAPREV está em andamento.

### 3.2.4 – CÓDIGO DE ÉTICA

3.2.4 Código de Ética da Instituição	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
Ato Normativo prevendo a elaboração e disseminação do Código de Ética	✓	
Código de Ética	✓	
Aprovação do Código de Ética	✓	
Comprovação da disseminação do Código de Ética	!	

Pendente compartilhar por parte do ITAPREV, os comprovantes de disseminação.

### 3.2.6 – POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

3.2.6 Política de Investimentos	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
Política de Investimentos do RPPS	✓	
Ata de Aprovação da Política de Investimentos do RPPS para o exercício	✓	
Relatórios Mensais de Acompanhamento da Carteira de Investimentos	✓	
Parecer Mensal do Comitê de Investimentos	✓	
Aprovação do Parecer do Comitê de Investimentos pelo próprio Comitê de Investimentos	!	
Aprovação do Parecer do Comitê de Investimentos pelo Conselho Fiscal	!	
Relatório Anual de Investimentos	✓	

Na pasta do Google Drive o parecer aprovado está até o mês de abril, incluir os meses seguintes. A ação se encontra devidamente atendida.

### 3.2.8 – TRANSPARENCIA

3.2.8 Transparência	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>Documentos e informações mínimas a serem disponibilizadas no site do RPPS:</b>		
a) Regimentos Internos e atas dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).	✓	
b) Certidões negativas de tributos: Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União e Certidão de Regularidade do FGTS.	✓	
c) Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP e links para acesso, no endereço eletrônico da Previdência Social na Internet, ao Extrato Previdenciário e aos demonstrativos obrigatórios previstos no art. 5º, XVI da Portaria MPS nº 204/2008.	✓	
d) Relatório de Governança Corporativa	✓	
e) Cronograma de ações de educação previdenciária.	!	
f) Cronograma das reuniões dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).	✓	
g) Código de Ética.	!	
h) Demonstrações financeiras e contábeis (periodicidade: Níveis I, II e III - trimestral; Nível IV - mensal).	!	
i) Avaliação Atuarial Anual.	✓	
j) Informações relativas a procedimentos licitatórios e contratos administrativos.	✓	
l) Plano de Ação Anual.	!	
m) Política de Investimentos.	✓	
n) Relatórios de Controle Interno (Níveis I e II: semestral; Nível III: trimestral; Nível IV: mensal).	✓	
o) Relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento.	!	
p) Relatórios mensais e anuais de investimentos	✓	
q) Acórdãos das decisões do Tribunal de Contas sobre as contas anuais do RPPS e o Parecer Prévio das contas de governo, caso o Órgão de Controle Externo emita os dois.	!	

Por gentileza apontar através do link onde é possível encontrar os itens no site do ITAPREV.

### 3.2.11 – OUVIDORIA

3.2.11 Ouvidoria	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>Consulta ao site do RPPS ou Ente Federativo:</b>		
Canal de Comunicação no modelo "Fale Conosco"	✓	
Relatório de Ouvidoria		✗

Nesta ação se encontra pendente a emissão do "Relatório de Ouvidoria".



## EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

### 3.3.2 – AÇÕES DE DIÁLOGO COM OS SEGURADOS E A SOCIEDADE

3.3.2 Ações de Diálogo com os Segurados e a Sociedade	Docs. Apresentados pelo RPPS	
	Sim	Não
<b>Cartilha Previdenciária informativos ou programas dirigidos aos segurados que contemplem os conhecimentos básicos essenciais sobre o RPPS e os benefícios previdenciários</b>		
Apresentar informações de conhecimento básicos essenciais sobre o RPPS	✓	
Apresentar informações sobre os benefícios previdenciários	✓	
Divulgação por meio impresso e no site do RPPS	✓	
<b>Audiência Pública com os Segurados</b>		
Audiência Pública com os Segurados ANUAL	!	
Exposição e debates sobre o Relatório de Governança Corporativa	✓	
Os resultados da Política de Investimentos	✓	
Os resultados da Avaliação Atuarial	✓	
Docs comprobatórios: fotos, lista de presença, baners e etc	!	

Audiência Pública já está com data marcada e a apresentação já está concluída, assim como o chamamento.

Após realização da audiência, apresentar comprovantes. Desta forma a ação estará atendida.



## RESULTADO GERAL DO PROCESSO DE IMPLANTAÇÃO

### Legenda

Na identificação na execução ou não das ações descritas, trabalharemos com 3 (três) tipos de legendas, sendo:

**VERDE** para as ações executadas e prontas para análise documental

**AMARELO** para ações executadas parcialmente e que precisando de ajuste prévios para então efetuar a análise documental final

**VERMELHO** para as ações que não são praticadas e que não possuem qualquer documento para análise.

### Aderência

3.1. Controle Interno		
Item	Ação	Situação
3.1.1	Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS	●
3.1.2	Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS	●
3.1.3	Capacitação e Certificação dos Gestores e Servidores das Áreas de Risco	●
3.1.4	Estrutura de Controle Interno	●
3.1.5	Política de Segurança da Informação	●
3.1.6	Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas	●



3.2. Governança Corporativa		
Item	Ação	Situação
3.2.1	Relatório de Governança Corporativa	●
3.2.2	Planejamento	●
3.2.3	Relatório de Gestão Atuarial	●
3.2.4	Código de Ética	●
3.2.5	Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor	●
3.2.6	Política de Investimentos	●
3.2.7	Comitê de Investimentos	●
3.2.8	Transparência	●
3.2.9	Definição de Limites de Alçadas	●
3.2.10	Segregação de Atividades	●
3.2.11	Ouvidoria	●
3.2.12	Diretoria Executiva	●
3.2.13	Conselho Fiscal	●
3.2.14	Conselho Deliberativo	●
3.2.15	Mandato, Representação e Recondução	●
3.2.16	Gestão de Pessoas	●

3.3. Educação Previdenciária		
Item	Ação	Situação
3.3.1	Plano de Ação de Capacitação	●
3.3.2	Ação de Diálogos com os Seguradores e a Sociedade	●



### Resultado Atual

Com o objetivo de que o Programa Pró-Gestão alcance seu propósito de incentivar a melhoria da gestão dos RPPS, a certificação será obtida se **atendidos cumulativamente** os seguintes critérios:

1. Para certificações serão exigidos os limites de pelo menos:
  - a. Nível I, atingimento de pelo **menos 17 ações (70%)**;
  - b. Nível II, atingimento de pelo **menos 19 ações (79%)**;
  - c. Nível III, atingimento de pelo **menos 21 ações (87%)** e
  - d. Nível IV, atingimento de **24 ações (100%)**.

### Resultado do ITAPREV

Total de Ações	%		
15	62,50%		
Nível	Ações Exigidas	Equivalência %	Enquadrado
Nível I	17	70,00%	✘
Nível II	19	79,00%	✘
Nível III	21	87,00%	✘
Nível IV	24	100,00%	✘

Considerando o atendimento ao item “1”, o RPPS conseguiu o percentual de 62%, dos 70% exigidos para o Nível I.

2. Para os Níveis I, II e III, deverão ser atingidos pelo menos 50% das ações em cada dimensão:
  - a. Controle Interno: **3 ações**;
  - b. Governança Corporativa: **8 ações**;
  - c. Educação Previdenciária: **1 ação**.

Dimensão	Ações Totais	Ações Feitas	% Atingido	Enquadrado
Controle Interno	6	3	50,00%	✓
Governança Corporativa	16	12	75,00%	✓
Educação Previdenciária	2	0	0,00%	✘
<b>Total Geral</b>	<b>24</b>	<b>15</b>		

No atendimento ao item “2”, o RPPS não atende aos requisitos da dimensão de “Educação Previdenciária”.



3. Para todos os níveis deverão ser atingidas as ações essenciais:
- a. Controle Interno: **Estrutura de Controle Interno** e **Gestão e Controle da Base de Dados**;
  - b. Governança Corporativa: **Planejamento** e **Transparência** e
  - c. Educação Previdenciária: **Ações e Diálogo com a Sociedade**.

Dimensão	Ações Essenciais	Enquadrado
Controle Interno	Estrutura de Controle Interno	!
	Gestão e Controle da Base de Dados	!
Governança Corporativa	Planejamento	!
	Transparência	!
Educação Previdenciária	Ações e Diálogo com a Sociedade	!

Agora, no atendimento ao item "3", o RPPS atende parcialmente as ações essenciais de "**Estrutura de Controle Interno**", não atende as ações essenciais de "**Gestão e Controle da Base de Dados**", "**Planejamento**", "**Transparência**" e "**Ações e Diálogo com a Sociedade**".



## DISCLAIMER

Este documento (caracterizado como relatório, parecer ou análise) foi preparado para uso exclusivo do destinatário, não podendo ser reproduzido ou distribuído por este a qualquer pessoa sem expressa autorização da CRÉDITO & MERCADO. As informações aqui contidas, tem por somente, o objetivo de prover informações e não representa, em nenhuma hipótese, uma oferta de compra e venda ou solicitação de compra e venda de qualquer valor mobiliário ou instrumento financeiro. Trata-se apenas uma OPINIÃO que reflete o momento da análise e são consubstanciadas em informações coletadas em fontes públicas e que julgamos confiáveis. A utilização destas informações em suas tomadas de decisão e consequentes perdas e ganhos não nos torna responsáveis diretos. As informações aqui contidas não representam garantia de exatidão das informações prestadas ou julgamento sobre a qualidade delas, e não devem ser consideradas como tais. As informações deste documento estão em consonância com as informações sobre o(s) produto(s) mencionado(s), entretanto não substituem seus materiais oficiais, como regulamentos, prospectos de divulgação e outros exigidos legalmente. É recomendada a leitura cuidadosa destes materiais, com especial atenção para as cláusulas relativas aos objetivos, aos riscos e à política de investimento do(s) produto(s). Todas as informações podem ser obtidas com os responsáveis pela distribuição, administração, gestão ou no próprio site da CVM (Comissão de Valores Mobiliários) através do link: <https://www.gov.br/cvm/pt-br>. Sua elaboração buscou atender os objetivos do cliente, considerando a sua situação financeira e seu perfil de investidor. A rentabilidade obtida no passado não representa garantia de rentabilidade futura e os produtos estruturados e/ou de longo prazo possuem, além da volatilidade, riscos associados à sua carteira de crédito e estruturação. Os riscos inerentes aos diversos tipos de operações com valores mobiliários de bolsa, balcão, nos mercados de liquidação futura e de derivativos, podem resultar em perdas aos investimentos realizados, bem como o inverso proporcionalmente. Todos e qualquer outro valor exibido está representado em Real (BRL) e para os cálculos, foram utilizadas observações diárias, sendo sua fonte o Sistema Quantum Axis e a CVM. A contratação de empresa de Consultoria de Valores Mobiliários para a emissão deste documento não assegura ou sugere a existência de garantia de resultados futuros ou a isenção de risco. Cabe a Consultoria de Valores Mobiliários a prestação dos serviços de ORIENTAÇÃO, RECOMENDAÇÃO E ACONSELHAMENTO, DE FORMA PROFISSIONAL, INDEPENDENTE E INDIVIDUALIZADA, SOBRE INVESTIMENTOS NO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS, CUJA ADOÇÃO E IMPLEMENTAÇÃO SEJAM EXCLUSIVAS DO CLIENTE (Resolução CVM nº 19/2021). Na apuração do cálculo de rentabilidade da carteira de investimentos são considerados os recursos descritos no Art. 3º da Resolução CMN nº 4.963/2021, provenientes do recolhimento das alíquotas de contribuição dos servidores, exclusivamente com finalidade previdenciária, excluindo qualquer tipo de recurso recebidos com finalidade administrativa, em consonância com a Portaria MTP nº 1.467/2022, art. 84, inciso III, alínea "a". Os RPPS DEVEM, independente da contratação de Consultoria de Valores Mobiliários, se adequar às normativas pertinentes e principalmente a Portaria MTP nº 1.467/2022 e suas alterações, além da Resolução CMN nº 4.963/2021, que dispõem sobre as aplicações dos recursos financeiros dos Regimes Próprios de Previdência Social, instituídos pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios e dá outras providências.