

RELACI

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Emitente: Controladoria do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Cariacica – IPC.

Unidade Gestora: UG 304 – Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Cariacica - IPC.

Gestor responsável: Juliana de Lima Silva Rodrigues.

Exercício: 2025.

Introdução

A Controladoria realizou as seguintes auditorias durante o ano de 2025:

Auditoria nº	Objeto
01	Despesas – realização sem prévio empenho. Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.
02	Realização de investimentos plurianuais. Avaliar se foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão.
03	Plano de Amortização – instituição por lei. Verificar se foi instituído em lei pelo ente um plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial, conforme exigido pela legislação.
04	Meta atuarial - Cumprimento. Avaliar o cumprimento da meta atuarial por meio das rentabilidades alcançadas em relação aos investimentos.
05	Concessão e pagamento indevidos de aposentadoria por invalidez. Verificar se as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta médica, composta por no mínimo três médicos peritos.
06	Ação de repetição de indébito em relação a pagamento indevido de benefício. Verificar se há medidas efetivas para a cobrança dos valores pagos quando houver o pagamento indevido de beneficiários.

Além desses procedimentos, foram realizados vários outros como a emissão de parecer nos processos de aposentadoria, a elaboração da Cartilha de Controle Interno 2025 e os relatórios trimestrais do Pró-Gestão RPPS.

Auditorias e outros procedimentos realizados

No que se refere às auditorias realizadas, seguem as respectivas conclusões:

Auditoria nº	Objeto	Conclusão
01	Despesas – realização sem prévio empenho.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades.

Auditoria nº	Objeto	Conclusão
02	Realização de investimentos plurianuais.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades.
03	Plano de Amortização – instituição por lei.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades.
04	Meta atuarial - Cumprimento.	A rentabilidade acumulada superou a meta atuarial estabelecida no período.
05	Concessão e pagamento indevidos de aposentadoria por invalidez.	Inconformidade: Identificou-se que alguns laudos periciais não foram subscritos por três médicos peritos, mas sim por dois, contrariando o requisito mínimo.
06	Ação de repetição de indébito em relação a pagamento indevido de benefício.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades.

Em relação a outros procedimentos realizados, durante o ano de 2025 foram desenvolvidos os relatórios trimestrais para atendimento ao Pró-Gestão, cujos resultados e recomendações foram os seguintes:

Trimestre nº	Recomendações:
04 de 2024	ITEM 3.5 - Sejam disponibilizadas algumas PPP's feitas no quarto trimestre de 2024 como forma de amostragem para configuração de prova; ITEM 3.8 – Sejam divulgadas as demonstrações financeiras e contábeis referentes ao período entre outubro e dezembro de 2024. ITEM 3.8 - Seja publicado o Relatório de avaliação do passivo judicial atualizado e o relatório de investimentos de dezembro de 2024.
01 de 2025	ITEM 3.5 - Sejam disponibilizadas algumas PPP's feitas no primeiro trimestre de 2025 como forma de amostragem para configuração de prova; ITEM 2.6 – Seja publicado documento referente à transmissão do e-Social do mês de março de 2025.
02 de 2025	ITEM 3.5 - Sejam disponibilizadas algumas PPP's feitas no segundo trimestre de 2025 como forma de amostragem para configuração de prova; ITEM 3.8 – Sejam publicadas as demonstrações financeiras e contábeis de maio e junho; Comentário/Evidência Objetiva do auditor da certificadora ICV BRASIL - ITEM 3.2.13 (Conselho Fiscal) – “Não apresentada Certidão Negativa da Justiça Estadual do Conselheiro Sr. Pierre Francisco Alves Não apresentada Certidão Negativa da Justiça Federal do Conselheiro Sr. Pierre Francisco Alves As declarações de não incidência em algumas das demais situações previstas no inciso I do art. 1º da Lei Complementar nº 64, de 1990 apresentadas, excedem

Trimestre nº	Recomendações:
	tempo de expedição exigido para o cumprimento do requisito (até 2 anos) Conforme Decreto nº 82, de 04/03/2022, em seu Art. 2º, o Conselho Fiscal é composto por 7 membros, desta forma não há possibilidade de uma formatação paritária neste Conselho Apresentado ATA DE REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA, a qual relata a eleição da Sra. Larissa Deorce da Rocha Vaccari à Presidência do Conselho, porém a Sra. Larissa é uma conselheira indicada pelo Ente, conforme DECRETO Nº 82, DE 04 DE MARÇO DE 2022, contrariando o Manual Pró-Gestão, 3.6, que preconiza que a Presidência deste colegiado seja exercida por um dos representantes dos segurados” Comentário/Evidência Objetiva do auditor da certificadora ICV BRASIL - ITEM 3.2.14 (Conselho Deliberativo) – “As Declarações de não incidência em situações previstas na Lei Complementar nº 64, de 1990 apresentadas excedem o tempo de expedição exigido para o cumprimento do requisito (até 2 anos) Não evidenciada a paridade dos membros do Conselho, vez que o Decreto nº 82, de 04/03/2022, em seu Art. 1º indica 8 membros do Conselho e LEI COMPLEMENTAR No 28, DE 30 DE DEZEMBRO DE 2009, Art. 83, parágrafo 2º prevê compulsoriamente a Diretora -Presidente do Instituto para integrar o conselho e na qualidade de Presidente do colegiado, perfazendo assim um total de 9 Conselheiros, impossibilitando a paridade das indicações de seus membros”.
03 de 2025	ITEM 2.4 - Seja atualizada a IN SPP-03-F/2014, que trata da rotina para a concessão de aposentadoria por idade, conforme observação feita neste Relatório; ITEM 2.6 - No que se refere à transmissão do e-Social, sejam publicados no site do IPC os recibos de envio dos meses de agosto e setembro; ITEM 3.5 – Seja realizada atividade educativa para redução dos acidentes de trabalho (exemplo: preparação para evitar acidentes de trabalho por incêndio); ITEM 3.5 – Sejam disponibilizadas novas LTCAT’s dos cargos do IPC, haja vista que os atuais perderam a vigência em junho de 2025; ITEM 3.5 - Sejam disponibilizadas algumas PPP’s feitas no terceiro trimestre de 2025 como forma de amostragem para configuração de prova; ITEM 3.6 – Sejam publicados os relatórios referentes aos meses de agosto e setembro; ITEM 3.8 – Sejam publicadas as atas de agosto e setembro do Comitê de Investimentos e do Conselho Fiscal; ITEM 3.13 – Seja publicado o parecer do Conselho Fiscal referente ao mês de setembro de 2025; ITEM 3.13 – Sejam providenciadas as declarações de Renan Poton de Jesus, Solange Nascimento, Rute Cristina de Queiroz Costa, Filipe Inácio de Lima, Adolfo Mucci, Katia Regina Grijó, Djalma Ferreira Sobrinho, Glorinha Maria da

Trimestre nº	Recomendações:
	Penha, Fabiana Augusto da Costa Thomas, Larissa Deorce da Rocha Vaccari, Maria Aparecida Flores Rodrigues e Cristina Zardo Calvi; ITEM 3.14 – Sejam disponibilizadas as declarações atualizadas dos membros Fernando Santos Macarineli, Menderson Rezende de Moura, Rogério Cipriano Moreira, Sabrina do Nascimento Dantas, Paulo Cezar Peixoto, Maria Rosalina Ribeiro, Maria Odete Marchesi Groberio e Jacqueline Clemente de Oliveira Nogueira; Comentário/Evidência Objetiva do auditor da certificadora ICV BRASIL - ITEM 3.2.13 (Conselho Fiscal) – “As declarações de não incidência em algumas das demais situações previstas no inciso I do art. 1º da Lei Complementar nº 64, de 1990 apresentadas, excedem tempo de expedição exigido para o cumprimento do requisito (até 2 anos) Conforme Decreto nº 82, de 04/03/2022, em seu Art. 2º, o Conselho Fiscal é composto por 7 membros, desta forma não há possibilidade de uma formatação paritária neste Conselho Apresentado ATA DE REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA, a qual relata a eleição da Sra. Larissa Deorce da Rocha Vaccari à Presidência do Conselho, porém a Sra. Larissa é uma conselheira indicada pelo Ente, conforme DECRETO Nº 82, DE 04 DE MARÇO DE 2022, contrariando o Manual Pró-Gestão, 3.6, que preconiza que a Presidência deste colegiado seja exercida por um dos representantes dos segurados” Comentário/Evidência Objetiva do auditor da certificadora ICV BRASIL - ITEM 3.2.14 (Conselho Deliberativo) – “As Declarações de não incidência em situações previstas na Lei Complementar nº 64, de 1990 apresentadas excedem o tempo de expedição exigido para o cumprimento do requisito (até 2 anos)”.

Além dessas atividades, a Controladoria emitiu parecer nos processos de aposentadoria - conforme requerido por Instrução Normativa do TCE-ES.

Legenda e Atividades Diárias

Segue tabela com a descrição das atividades diárias registradas durante o ano de **2025**.

LEGENDA:

- **P.A.:** Processo de Aposentadoria
- **R.T.P.G.:** Relatório Trimestral Pró-Gestão RPPS
- **A.O.C.:** Atendimento aos Órgãos Controladores
- **R.A.O.:** Relatório de Auditoria Ordinário

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
DIA						
1	FERIADO	SÁBADO	SÁBADO	P.A. 61.2024	FERIADO	FÉRIAS
2	IN SPP 3-C	DOMINGO	DOMINGO	P.A. 83.2024	PONTO FACULTATIVO	FÉRIAS
3	IN SPP 3-C	RELUCI	CARNAVAL	P.A. 88.2024	SÁBADO	FÉRIAS
4	SÁBADO	RELUCI	CARNAVAL	P.A. 87.2024	DOMINGO	FÉRIAS
5	DOMINGO	RELUCI	CARNAVAL	SÁBADO	P.A. 4.2025	P.A. 130.2024
6	IN SPP 3-C	EVENTO COMINV	RELUCI	DOMINGO	R.T.P.G.	RTPG 1 TRI, RAO
7	IN SPP 3-C	ABONO	RELUCI	P.A. 105.2024	R.T.P.G.	SÁBADO
8	IN SPP 3-C	SÁBADO	SÁBADO	P.A. 62.2024	R.T.P.G.	DOMINGO
9	IN SPP 3-C	DOMINGO	DOMINGO	P.A. 65.2024	R.T.P.G.	IN SPP 7.1 - FOLHA DE PAGAMENTO
10	IN SPP 3-C	RELUCI	INFOCI, RELUCI	R.T.P.G.	SÁBADO	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo; Reunião Auditor Pró-Gestão
11	SÁBADO	RELUCI	INFOCI, RELACI	Análise minuta IN	DOMINGO	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo
12	DOMINGO	RELUCI	DOCS PCA UG 305	SÁBADO	ATESTADO	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo
13	IN SPP 3-C	INFOCI	Evento TCEES	DOMINGO	ATESTADO	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo
14	R.T.P.G.	INFOCI	Consulta médica	R.T.P.G.	R.T.P.G.	SÁBADO
15	R.T.P.G.	SÁBADO	SÁBADO	R.T.P.G.	R.T.P.G.	DOMINGO

16	R.T.P.G.	DOMINGO	DOMINGO	R.T.P.G.	R.T.P.G.	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo; Reunião Recenseamento
17	R.T.P.G.	P.A. 77.2024	Recenseamento	PONTO FACULTATIVO	SÁBADO	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo
18	SÁBADO	P.A. 44.2024	Seminário ACIP	FERIADO	DOMINGO	Estudo e reunião do Plano de Cargos e Salários IPC
19	DOMINGO	P.A. 72.2024	Seminário ACIP	SÁBADO	R.T.P.G.	FERIADO
20	R.T.P.G.	P.A. 86.2024	Recenseamento	DOMINGO	P.A. 48.2024	PONTO FACULTATIVO
21	R.T.P.G.	P.A. 78.2024	Preenchimento prêmio ABIPEM	FERIADO	P.A. 82.2024	SÁBADO
22	Reunião Comitê de Investimentos e Recenseamento	SÁBADO	SÁBADO	R.T.P.G.	Reunião Comitê de Investimentos, Recenseamento , RTPG	DOMINGO
23	RELACI	DOMINGO	DOMINGO	R.T.P.G.	Entrevista estagiários e palestra	PONTO FACULTATIVO
24	RELACI	P.A. 108.2024	Preenchimento prêmio ABIPEM	R.T.P.G.	SÁBADO	FERIADO
25	SÁBADO	P.A. 53.2024	Preenchimento prêmio ABIPEM	R.T.P.G.	DOMINGO	58 Congresso ABIPEM
26	DOMINGO	P.A. 102.2024	Preenchimento prêmio ABIPEM	SÁBADO	FÉRIAS	58 Congresso ABIPEM
27	RELUCI	P.A. 73.2024	P.A. 110.2024	DOMINGO	FÉRIAS	58 Congresso ABIPEM
28	RELUCI	RELUCI	P.A. 85.2024	FERIADO	FÉRIAS	SÁBADO
29	RELUCI		SÁBADO	P.A. 4.2024	FÉRIAS	DOMINGO
30	RELUCI		DOMINGO	P.A. 101.2024	FÉRIAS	Elaboração apresentação das atividades ao Conselho Administrativo
31	RELUCI		P.A. 49.2024		FÉRIAS	

	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DIA						
1	Estudo da apresentação das atividades ao Conselho Administrativo	R.T.P.G.	Mudança de sala e chegada de estagiária	FÉRIAS	SÁBADO	Elaboração Cartilha Controle Interno 2025
2	Apresentação das atividades ao Conselho Administrativo; Reunião Plano de Cargos	SÁBADO	Planejamento Plano de Cargos	IN SPP 3-F	DOMINGO	Elaboração Cartilha Controle Interno 2025
3	P.A. 98.2024	DOMINGO	Planejamento E reunião Plano de Cargos	IN SCI 4-2	Mapeamento e manualização	Elaboração Cartilha Controle Interno 2025
4	P.A. 6.2025	ABONO FALECIMENTO	RAO 01.2025	SÁBADO	FÉRIAS	Elaboração Cartilha Controle Interno 2025
5	SÁBADO	R.T.P.G.	P.A. 16.2025	DOMINGO	FÉRIAS	Festa Fim de Ano IPC
6	DOMINGO	RAO 01.2025	SÁBADO	P.A. 49.2023	FÉRIAS	SÁBADO
7	P.A. 90.2024	Planejamento Estratégico	DOMINGO	ATESTADO	FÉRIAS	DOMINGO
8	P.A. 138.2024	Planejamento Estratégico	RAO 01.2025	ATESTADO	FÉRIAS	Elaboração PAAI
9	P.A. 116.2024	SÁBADO	RAO 01.2025	P.A. 29.2024	FÉRIAS	Elaboração PAAI
10	P.A. 133.2024	DOMINGO	RAO 01.2025	Envio RAO 01.2025 à Presidência, P.A. 58.2024	FÉRIAS	Elaboração Cartilha Controle Interno 2025
11	Reuniões Recenseamento e PCS	RAO 01.2025	Curso TCE ES	SÁBADO	FÉRIAS	Mapeamento e Manualização
12	SÁBADO	RAO 01.2025	Reunião Comitê de Investimentos, Recenseamento, R.T.P.G.	DOMINGO	FÉRIAS	Mapeamento e Manualização
13	DOMINGO	P.A. 21.2025	SÁBADO	P.A. 23.2025; P.A. 32.2025	FÉRIAS	SÁBADO

14	Recenseamento	P.A. 119.2024	DOMINGO	P.A. 32.2025, P.A. 34.2025	P.A. 15.2025	DOMINGO
15	PA 133.2024	P.A. 117.2024	Curso IPC	P.A. 34.2025; Reunião com Diretoria e TI sobre mapeamento Pro Gestão	SÁBADO	Mapeamento e Manualização
16	P.A. 132.2024	SÁBADO	Curso IPC	Criação Certificado digital TCEES; IN SPP 3-F	DOMINGO	CURSO TCE - CUSTOS
17	R.T.P.G.	DOMINGO	Recenseamento; Reunião Plano de Cargos e Salários	R.T.P.G.	P.A. 10.2025; P.A. 66.2025	CURSO TCE - CUSTOS
18	R.T.P.G.	P.A. 106.2024	Reunião Comitê de Investimentos, Reunião Comissão Pro Gestão - cria pasta nuvem p/ estagiária olhar	SÁBADO	R.T.P.G., P.A. 66.2025; P.A. 72.2025.	Mapeamento e Manualização
19	SÁBADO	P.A. 27.2025	RAO 01.2025	DOMINGO	P.A. 8.2025	Mapeamento e Manualização
20	DOMINGO	P.A. 77.2025	SÁBADO	Ofício IN; R.T.P.G.	FERIADO	SÁBADO
21	R.T.P.G.	Evento Comitê de Investimentos	DOMINGO	R.T.P.G.	PONTO FACULTATIVO	DOMINGO
22	R.T.P.G.	ABONO ANIVERSÁRIO	FÉRIAS	P.A. 100.2024	SÁBADO	ABONO
23	Pesquisa Plano de Cargos	SÁBADO	FÉRIAS	Reunião Cronograma Manualização; Cartilha CI	DOMINGO	ABONO
24	R.T.P.G.	DOMINGO	FÉRIAS	Reunião Aspprev Recenseamento	Elaboração PAAI	FERIADO
25	R.T.P.G.	P.A. 11.2025	FÉRIAS	SÁBADO	Elaboração PAAI	NATAL
26	SÁBADO	P.A. 24.2024; 128.2024	FÉRIAS	DOMINGO	Elaboração PAAI	PONTO FACULTATIVO
27	DOMINGO	P.A. 100.2024	FÉRIAS	FERIADO SERVIDOR	Elaboração PAAI	SÁBADO
28	R.T.P.G.	P.A. 100.2024	FÉRIAS	Mapeamento e manualização	Elaboração PAAI	DOMINGO
29	ABONO	Recenseamento	FÉRIAS	ABONO	SÁBADO	P.A. 64.2025

30	R.T.P.G.	SÁBADO	FÉRIAS	Mapeamento e manualização	DOMINGO	P.A. 126.2024
31	R.T.P.G.	DOMINGO		Mapeamento e manualização		PONTO FACULTATIVO

Tomadas de Contas especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos instaurados na UG

No exercício de 2025 não foi realizada Tomada de Contas Especial para a UG a que se refere este relatório.

Cariacica/ES, 20 de março de 2026