

MODELO MMD-TC Nº 06/2024

TÍTULO	Boas Práticas
USUÁRIOS	Atricon e Tribunais de Contas
PERIODICIDADE	Bienal
ENVIO	Via formulário eletrônico no Sistema Aprimore

1. IDENTIFICAÇÃO

- a. **Tribunal de Contas:** Espírito Santo
- b. **Endereço:** R. José Alexandre Buaiz, 157 - Enseada do Suá, Vitória - ES, CEP: 29050-913.
- c. **Presidente:** Domingos Augusto Taufner
- d. **Unidade responsável pela prática, fone, e-mail:** Núcleo de Controle Externo de Fiscalização de Pessoal e Previdência - NPPREV
- e. **Membro ou servidor responsável pela apresentação da prática, fone, e-mail:** Diego Henrique Ferreira Torres

2. SOBRE A BOA PRÁTICA:

- a. **Título da prática:** BI Investimentos dos RPPS
- b. **Indicador do MMD-TC a que se vincula:** 21.4 (21.4.1 ao 21.4.5)
- c. **Descrição** (máximo de 01 lauda):
 - i. **Objetivos:** Acompanhar os investimentos dos regimes próprios de previdência social do Estado do Espírito Santo (estado e municípios).
 - ii. **Metodologia adotada:** Criação de painéis de acompanhamento dos investimentos dos RPPS por meio de ferramenta de BI, com base nos dados encaminhados pelos RPPS no Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos dos RPPS (DAIR) do Ministério da Previdência Social (MPS). Os dados são divulgados pelo MPS em CSV e por meio de ferramenta de BI são disponibilizados painéis com vistas a avaliar o comportamento dos investimentos; verificar o enquadramento das carteiras de acordo com os limites normativos; acompanhar a certificação dos gestores de investimentos e membros do Comitê de Investimentos; avaliar aplicações em fundos vedados ou investimentos



temerários; verificar a atuação dos membros do Comitê de Investimentos; acompanhar o credenciamento das instituições financeiras; verificar em quais instituições e fundos de investimentos estão sendo aplicados os recursos; verificar os gestores, administradores, agentes custodiantes e distribuidores dos investimentos; dentre diversas outras funcionalidades.

- iii. **Tecnologias empregadas, como softwares, “robôs”, acessos móveis, inteligência artificial, scanner de pavimento etc.:** Microsoft PowerBI
- iv. **Tempo da prática no Tribunal:** 9 meses
- v. **Houve compartilhamento com outros TCs? Quais?** Não.

3. SOBRE O DESENVOLVIMENTO, IMPLANTAÇÃO E IMPLEMENTAÇÃO

- a. **Pessoas e setores envolvidos no desenvolvimento:** Igor Rafael de Oliveira, Regis Vicentini Silotti, Caio Cesar Martins Ribeiro bastos, Marcondes Pereira de Melo, Diego Henrique Ferreira Torres, todos do NPPREV.
- b. **Pessoas envolvidas na implantação e na implementação:** Os mesmos descritos no item anterior.
- c. **Conhecimentos necessários:** Microsoft PowerBI
- d. **Passos executados para o desenvolvimento, implantação e implementação:** Com base nos dados do DAIR divulgados pelo MPS, os dados são importados para o PowerBI e a partir daí foram desenvolvidos os painéis.
- e. **Tempo para o desenvolvimento, implantação e implementação:** A equipe demorou três meses para desenvolver a ferramenta.
- f. **Custo para o desenvolvimento, implantação e implementação:** O Tribunal já possui a ferramenta do Microsoft PowerBI, por isso não teve custos adicionais. O custo foi o tempo da equipe envolvida.
- g. **Problemas enfrentadas para o desenvolvimento, implantação e implementação:** Ausência de alocação de horas específicas por meio de um projeto para tal execução. Além disso, como foi desenvolvido pela própria equipe de fiscalização sem ajuda de pessoal de TI, houve a necessidade de estudos e capacitação sobre a ferramenta.
- h. **Pontos críticos x soluções:** O controle sobre os investimentos dos RPPS é relevante para os tribunais de contas, tendo em vista o alto volume de recursos investidos (em muitos casos, o maior ativo do ente público), em comunhão com estruturas de governança deficientes, o que aumenta o risco sobre tal objeto. Assim, umas das soluções é realizar o acompanhamento em

tempo real (mensal) dos investimentos, tendo em vista que a ferramenta de BI permite avaliar o comportamento e realizar comparações de uma maneira fácil e visual.

4. MENSURAÇÃO DOS RESULTADOS

- a. **Resultados esperados:** Criação e divulgação de painéis dos investimentos dos RPPS para controle social; uso dos dados para subsidiar processos de contas e fiscalização; melhoria da governança dos investimentos dos RPPS; prevenção de fraudes e investimentos temerários; maior capacitação dos gestores e membros dos Comitês de Investimentos; melhoria das estruturas de governança; melhora da qualidade dos dados encaminhados via DAIR e diminuição de atrasos e não entrega do DAIR ao MPS.
- b. **Resultados alcançados:** Uso em processos de fiscalização pelo setor com importantes benefícios mensurados.
- c. **Lições aprendidas:** O uso de dados para ações de controle permite aumentar a abrangência das fiscalizações e dos objetos auditados, além de induzir a melhoria da governança pública.

5. RECOMENDAÇÕES PARA IMPLEMENTAÇÃO POR OUTROS TRIBUNAIS

Importância de utilização de alguma ferramenta de BI para a implantação, bem como a capacitação de servidores para a implementação e atualização das informações.

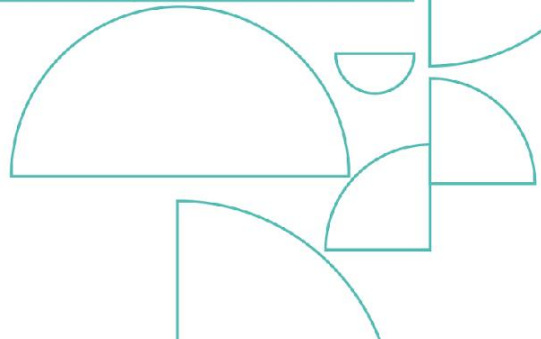
6. OUTRAS INFORMAÇÕES

- a. Logomarcas e imagens em alta resolução.

Vide próximas páginas.

MMD-TC

MARCO DE MEDIÇÃO DE DESEMPENHO DOS TRIBUNAIS DE CONTAS

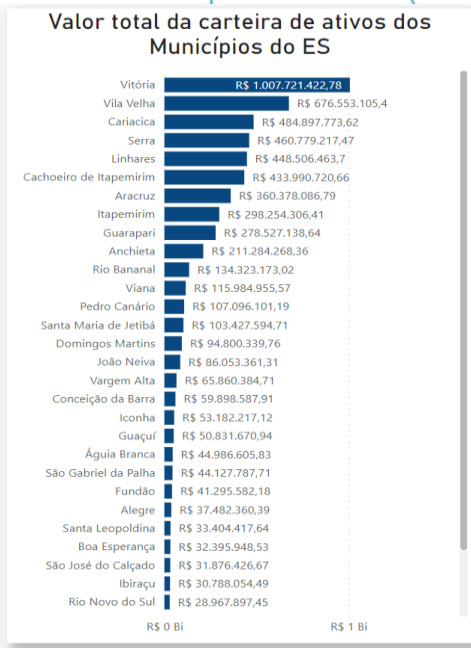
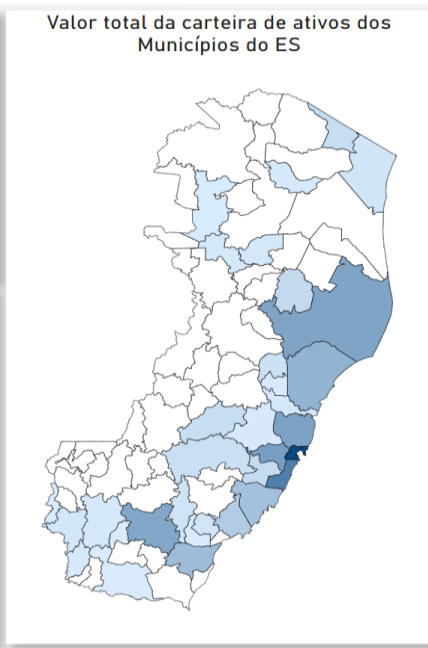


Segmento

- Selecionar tudo
- Demais Bens, Direitos e Ativos
- Disponibilidades Financeiras
- Fundos Imobiliários
- Imóveis
- Investimentos Estruturados
- Investimentos no Exterior
- Renda Fixa
- Renda Variável

Competência

- Jan/2024
- Dez/2023
- Nov/2023
- Out/2023
- Set/2023
- Ago/2023
- Jul/2023
- Jun/2023
- Mai/2023
- Abr/2023
- Mar/2023
- Fev/2023
- Jan/2023



Ente
Governo do Estado do Espírito Santo

Competência
Nov/2023

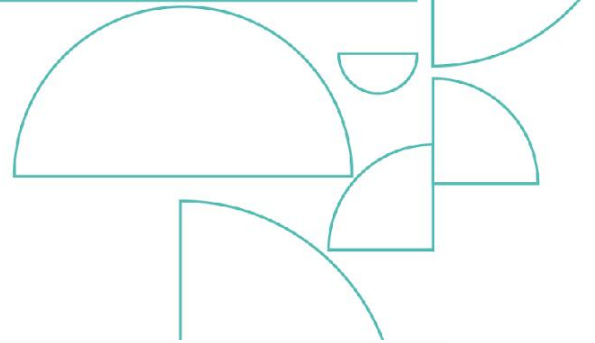
Não é certificado
Nível do PROGESTÃO

Avaliação do cumprimento dos limites de aplicação por segmento e classes de ativos

Segmentação	Classe de ativos	Resolução CMN 4963/2021	Blocos	Valor investido	% Tipo de Segmento	Limite por Tipo de Segmento e Classe de Ativos
Renda Fixa	Títulos Públicos de emissão do Tesouro Nacional (SELIC)	Art. 7º, I, a	1	R\$ 2.893.768.797,53	40,96%	100,00%
Renda Fixa	Fundos de Investimento - 100% Títulos Públicos (SELIC)	Art. 7º, I, b	1	R\$ 983.019.948,8	13,91%	100,00%
Renda Fixa	Fundos de Investimento referenciados em Renda Fixa	Art. 7º, III, a	3	R\$ 1.971.801.194,42	27,91%	60,00%
Renda Variável	Fundo de Investimento em Ações	Art. 8º, I	6	R\$ 749.206.515,33	10,60%	30,00%
Investimentos Estruturados	Fundos de Investimento em Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	7	R\$ 253.061.855,4	3,58%	10,00%
Investimentos no Exterior	Fundos de Investimento Multimercado (FIM)	Art. 10, I	8	R\$ 197.176.941,98	2,79%	10,00%
Fundos Imobiliários	Fundos de Investimento Imobiliário (FI)	Art. 11	9	R\$ 15.642.000	0,22%	5,00%
-	Disponibilidades financeiras, Imóveis, demais bens, direitos e ativos	-	-	R\$ 1.602.725,69	0,02%	-
Total				R\$ 7.065.279.979,15	100,00%	

Avaliação do cumprimento dos limites de aplicação por carteira e por PL do fundo (Art. 18 e 19 da Resolução CMN 4.963/2021)

Segmentação	Classe de ativos	Resolução CMN 4963/2021	Limite por FI no total das aplicações do RPPS (Art. 18)	Análise do % da Carteira	Limite no PL do FI (Art. 19)	Análise do % do PL do Fundo
Renda Fixa	Títulos Públicos de emissão do Tesouro Nacional (SELIC)	Art. 7º, I, a	100,00%	Enquadrado	100,00%	Enquadrado
Renda Fixa	Fundos de Investimento - 100% Títulos Públicos (SELIC)	Art. 7º, I, b	100,00%	Enquadrado	100,00%	Enquadrado
Renda Fixa	Fundos de Investimento referenciados em Renda Fixa	Art. 7º, III, a	20,00%	Enquadrado	15,00%	Enquadrado
Renda Variável	Fundo de Investimento em Ações	Art. 8º, I	20,00%	Enquadrado	15,00%	Desenquadrado
Renda Variável	Fundo de Investimento em Ações	Art. 8º, I	20,00%	Enquadrado	15,00%	Enquadrado
Investimentos Estruturados	Fundos de Investimento em Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	20,00%	Enquadrado	15,00%	Enquadrado
Investimentos no Exterior	Fundos de Investimento Multimercado (FIM)	Art. 10, I	20,00%	Enquadrado	15,00%	Enquadrado
Fundos Imobiliários	Fundos de Investimento Imobiliário (FI)	Art. 11	20,00%	Enquadrado	15,00%	Enquadrado



Ente

Competência

Não é certificado
 Nível do PROGESTÃO

Avaliação do cumprimento dos limites de aplicação por segmento e classes de ativos

Segmentação	Classe de ativos	Resolução CMN 4963/2021	Blocos	Valor investido	% Tipo de Segmento	Limite por Tipo de Segmento e Classe de Ativos
Renda Fixa	Títulos Públicos de emissão do Tesouro Nacional (SELIC)	Art. 7º, I, a	1	R\$ 2.893.768.797,53	40,96%	100,00%
Renda Fixa	Fundos de Investimento - 100% Títulos Públicos (SELIC)	Art. 7º, I, b	1	R\$ 983.019.948,8	13,91%	100,00%
Renda Fixa	Fundos de Investimento referenciados em Renda Fixa	Art. 7º, III, a	3	R\$ 1.971.801.194,42	27,91%	60,00%
Renda Variável	Fundo de Investimento em Ações	Art. 8º, I	6	R\$ 749.206.515,33	10,60%	30,00%
Investimentos Estruturados	Fundos de Investimento em Ações - BDR Nível I	Art. 9º, III	7	R\$ 253.061.855,4	3,58%	10,00%
Investimentos no Exterior	Fundos de Investimento Multimercado (FIM)	Art. 10, I	8	R\$ 197.176.941,98	2,79%	10,00%
Fundos Imobiliários	Fundos de Investimento Imobiliário (FII)	Art. 11	9	R\$ 15.642.000	0,22%	5,00%
-	Disponibilidades financeiras, Imóveis, demais bens, direitos e ativos	-	-	R\$ 1.602.725,69	0,02%	-
Total				R\$ 7.065.279.979,15	100,00%	

Avaliação do cumprimento dos limites globais de aplicação

Segmentação	Blocos	% Bloco	Limite Global
-		0,02%	
Renda Fixa	1	54,87%	100,00%
Renda Fixa	3	27,91%	60,00%
Renda Variável	6	10,60%	30,00%
Investimentos Estruturados	7	3,58%	10,00%
Investimentos no Exterior	8	2,79%	15,00%
Fundos Imobiliários	9	0,22%	5,00%
Total		100,00%	

Avaliação do cumprimento dos limites globais para renda variável, investimento estruturado e fundos imobiliários (Art. 14 da Resolução CMN 4.963/2021)

Segmentação	Valor investido	% Enquadramento Art. 14	% Limite Art. 14
Outros Investimentos	R\$ 6.047.369.608,42	85,59%	100,00%
Renda Variável, Investimentos Estruturados ou Fundos Imobiliários	R\$ 1.017.910.370,73	14,41%	30,00%
Total	R\$ 7.065.279.979,15	100,00%	

- Ente
- Águia Branca
 - Alegre
 - Anchieta
 - Aracruz
 - Barra de São Francisco
 - Boa Esperança
 - Cachoeiro de Itapemirim
 - Cariacica
 - Conceição da Barra
 - Domingos Martins
 - Dores do Rio Preto

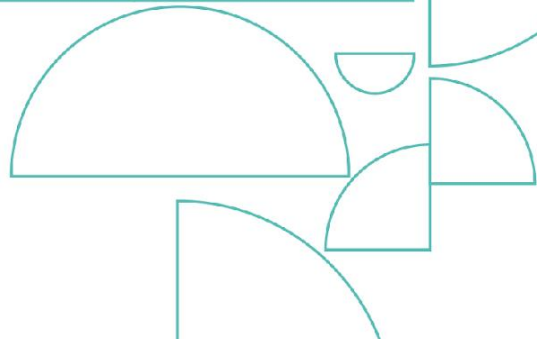
- Exercício
- 2024
 - 2023
 - 2022
 - 2021
 - 2020
 - 2019
 - 2018
 - 2017

Domingos Martins

Mês	Data de envio do DAIR	Prazo de envio do DAIR	Status do DAIR	Dias de atraso do DAIR
Janeiro	21/04/2023	28/02/2023	Atrasado	52
Fevereiro	21/04/2023	31/03/2023	Atrasado	21
Março	27/04/2023	30/04/2023	No prazo	0
Abril	16/06/2023	31/05/2023	Atrasado	16
Mai	30/06/2023	30/06/2023	No prazo	0
Junho	01/08/2023	31/07/2023	Atrasado	1
Julho	28/08/2023	31/08/2023	No prazo	0
Agosto	16/10/2023	30/09/2023	Atrasado	16
Setembro	08/11/2023	31/10/2023	Atrasado	8
Outubro	13/12/2023	30/11/2023	Atrasado	13
Novembro	27/12/2023	31/12/2023	No prazo	0
Dezembro	01/02/2024	31/01/2024	Atrasado	1

Status de entrega do DAIR por competência

Competência to	Guaçu	Guarapari	Ibiraçu	Iconha	Itapemirim	Jerônimo Monteiro	João Neiva	Linhares	Mantemópolis	Mimoso do Sul	Pedro Canário	Rio Bananal	Rio Novo do Sul	Santa Leopoldina
Jan/2023	!	!	✓	✓	✓	!	✓	✓	!	!	✓	✓	✓	✓
Fev/2023	!	!	✓	✓	✓	!	✓	✓	!	!	✓	✓	✓	✓
Mar/2023	!	!	✓	✓	✓	!	✓	✓	!	!	✓	✓	✓	✓
Abr/2023	!	!	✓	✓	✓	!	✓	✓	!	!	✓	✓	✓	✓
Mai/2023	!	!	✓	✓	✓	!	✓	✓	!	!	✓	✓	✓	✓
Jun/2023	!	!	✓	✓	✓	!	✓	✓	!	!	✓	✓	✓	✓
Jul/2023	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Ago/2023	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Set/2023	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Out/2023	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Nov/2023	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
Dez/2023	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!



Competência

- Jan/2024
- Dez/2023
- Nov/2023
- Out/2023
- Set/2023
- Ago/2023
- Jul/2023
- Jun/2023
- Mai/2023
- Abr/2023
- Mar/2023
- Feb/2023
- Jan/2023
- Dez/2022
- Nov/2022
- Out/2022
- Set/2022
- Ago/2022
- Jul/2022
- Jun/2022
- Mai/2022
- Abr/2022
- Mar/2022

Membros dos Comitês de Investimentos que não possuem certificação informada no DAIR

Ente	Nome do membro
Anchieta	Sandro Azevedo Alpoim
Aracruz	Selma Silva Ramalho
Barra de São Francisco	Magda Regina De Oliveira
Boa Esperança	Ronan Schuina Silva
Cachoeiro de Itapemirim	Eder Botelho Da Fonseca
Cachoeiro de Itapemirim	Samantha Santos Louzada
Conceição da Barra	Mario Luiz Da Silva Junior
Dores do Rio Preto	Jorge Luiz Nacari
Fundão	Wanderson Morett Dos Santos
Guarapari	Jose Augusto Ferreira De Carvalho
Guarapari	Murilo Tardin Alves
Iconha	Rosidéria Furlan Chicon
Iconha	Silvana Luzia Francisco Da Silva
Itapemirim	Alda Maria De Souza
Jerônimo Monteiro	Jose Acacio Magalhaes
Mimoso do Sul	Angelo Cergio Rodrigues Reis
Pedro Canário	Juliana Santos Borgo
Rio Bananal	Elisangela De Deus Juliao
Rio Bananal	Valentin Toneto Pagung
Rio Novo do Sul	Helio Carlos Scheidegger Gomes
Santa Leopoldina	Gessika Pittol Muller
Santa Maria de Jetibá	Andreia Bridi
São Gabriel da Palha	Rafael Martins Pereira
São Gabriel da Palha	Valter Bonatto
Viana	Adelaide Rufino
Viana	Gizelle Aparecida Merlo Santana
Viana	Josué Cláudio Nascimento
Vila Velha	Patrícia Siqueira Nunes
Vila Velha	Rodrigo Magnago De Hollanda Cavalcante

Membros dos Comitês de Investimentos que estavam com certificação vencida no momento do envio do DAIR

Ente	Nome do membro	Validade da Certificação
Anchieta	Aldeni Cardoso Thompson	31/08/2023
Aracruz	Jose Maria Sperandio Recla	07/10/2023
Dores do Rio Preto	Ariele Pedrosa	03/11/2023
Guaçu	Roberto Cristovao De Oliveira	26/04/2021
São José do Calçado	Douglas Moreira Farias	18/10/2023
Serra	Rubiane Argentina Bolonha Gomes	16/09/2022
Vargem Alta	Loraine Fardin Zavarise	11/04/2022
Vitória	Ritter Pedro Sidequersky	10/12/2022

Prazo em que os Membros dos Comitês de Investimentos atuaram com a certificação vencida

Ente	Nome do membro	Em dias	Em meses	Em anos
Anchieta	Aldeni Cardoso Thompson	91	3.0	0.3
Aracruz	Jose Maria Sperandio Recla	54	2.0	0.2
Dores do Rio Preto	Ariele Pedrosa	27	1.0	0.1
Guaçu	Roberto Cristovao De Oliveira	948	31.0	2.6
São José do Calçado	Douglas Moreira Farias	43	1.0	0.1
Serra	Rubiane Argentina Bolonha Gomes	440	14.0	1.2
Vargem Alta	Loraine Fardin Zavarise	598	20.0	1.7
Vitória	Ritter Pedro Sidequersky	355	12.0	1.0

Ente	Competência	Valor investido	CNPJ do fundo vedado	Nome do fundo vedado
Guarapari	Dez/2023	R\$ 456.809,78	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Nov/2023	R\$ 444.647,42	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Out/2023	R\$ 446.579,29	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Set/2023	R\$ 446.579,29	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Ago/2023	R\$ 446.496,01	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jul/2023	R\$ 446.633,94	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jun/2023	R\$ 446.722,87	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Mai/2023	R\$ 446.714,09	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Abr/2023	R\$ 446.458,18	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Mar/2023	R\$ 445.161,7	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Fev/2023	R\$ 444.729,27	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jan/2023	R\$ 447.245,49	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Dez/2022	R\$ 461.577,61	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Nov/2022	R\$ 461.577,61	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Out/2022	R\$ 461.329,05	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Set/2022	R\$ 463.800,79	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Ago/2022	R\$ 466.223,59	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jul/2022	R\$ 468.673,88	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jun/2022	R\$ 471.187,77	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Mai/2022	R\$ 475.304,31	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Abr/2022	R\$ 477.808,82	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Mar/2022	R\$ 480.173,75	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Fev/2022	R\$ 479.430,53	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jan/2022	R\$ 487.306,08	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Dez/2021	R\$ 486.975,19	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Nov/2021	R\$ 486.022,81	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Out/2021	R\$ 486.940,26	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Set/2021	R\$ 486.002,78	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Ago/2021	R\$ 485.666,7	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII
Guarapari	Jul/2021	R\$ 484.352,08	09006914000134	RB CAPITAL RENDA II FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FII

1

Quantidade de fundos vedados desde 2020

1

Quantidade de Entes que aplicaram em fundos vedados desde 2020

R\$ 476,29 Mil

Média do valor investido em fundos vedados