

Relatório Semestral da Unidade de Controle Interno

Janeiro a Junho - 2023

2ª versão

Finalizado em 25 de setembro de 2023

Atualizado em 21 de novembro de 2023

Sumário

1. Introdução.....	4
2. Licitações e Contratos	4
2.1. Licitações.....	4
2.2. Aditivos Contratuais	5
2.3 Contratos	6
3. Despesas Gerais	6
3.1. Notas de Empenho, Notas de Liquidação e Ordem de Pagamento	6
4. Tesouraria	8
4.1. Conciliações Bancárias – 1º SEMESTRE DE 2023.....	8
5. Execução Orçamentária	8
5.1. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS.....	8
5.2. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS	10
6. Balanços Contábeis	12
6.1. Balancete de Receita.....	12
6.2. Balancete de Despesa.....	13
6.3. Evolução Patrimonial	14
6.4. Informações no sistema AUDESP	15
6.5. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR	18
7. Regularidade Fiscal	19
8. Encargos Sociais	19
8.1. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP.....	19
8.2. Compatibilidade das Contribuições Previdenciárias Devidas por Ente.....	19
8.3. Contribuições Previdenciárias	22
8.4. Taxa de Administração	24
8.5. Parcelamentos de Débitos.....	24
8.6. Dívidas Previdenciárias	25
9. Gestão de Pessoal.....	26
9.1. Programa de Capacitação	27
9.2. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência.....	28
10. Base Cadastral	31
11. Taxa de Administração	32
11.1. Adiantamentos	33

12. Investimentos.....	34
12.1. Instituições Credenciadas.....	34
12.2. Aquisição de Títulos Públicos do Governo Federal.....	36
12.3. Atendimento a Portaria MPS nº 509/2013	36
12.3.1. DPIN.....	36
12.3.2. Gestor de Recursos	36
13. Benefícios	37
13.1. Concessão de Aposentadoria por Invalidez.....	37
13.2. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Tempo de Contribuição e Idade	37
13.3. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Tempo de Contribuição e Idade – Magistério	38
13.4. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Idade	39
13.5. Concessão de Aposentadoria Compulsória	40
13.6. Concessão de Pensão por Morte.....	40
13.7. Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas	41
14. Conselho Deliberativo.....	42
15. Conselho Fiscal	43
16. Comitê de Investimentos	43
17. Processos junto ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo	44
18. Pró- Gestão	44
19. Denúncias / Representações / Expedientes	51
20. Orientações	51
21. Conclusão.....	57

1. Introdução

Em conformidade com as atividades previstas no Plano de Trabalho do Controle Interno para o período de julho de 2022 a dezembro de 2023, o presente relatório se refere a avaliação das atividades realizadas ao longo do 1º semestre de 2023.

Para tanto foram utilizados documentos e relatórios disponibilizados pelas diretorias financeira, previdenciária e administrativa, bem como os sistemas ASPPREV e AUDESP e se referem as atividades realizadas durante os meses de JANEIRO até JUNHO de 2023.

2. Licitações e Contratos

2.1. Licitações

Ao longo do primeiro semestre de 2023 não foram realizadas licitações apenas compras na modalidade de dispensa de licitação (compra direta), conforme disposto na tabela 01.

Tabela 01 – Compras Diretas realizadas no 1º Semestre de 2023.

Mês	Objeto	Valor	Valor Total
Janeiro	Prova de Certificação CP RPPS CGINV II	R\$ 374,00	R\$ 734,50
	Recarga de Extintores	R\$ 360,50	
Fevereiro	Taxa Anual da Apeprem	R\$ 550,00	R\$ 9.091,12
	Inscrição no 5º Congresso Brasileiro de Investimentos dos RPPS	R\$ 3.420,00	
	Passagem aérea para participação no 5º Congresso Brasileiro de Investimentos dos RPPS	R\$ 4.631,52	
	Compra de Galão de Água Mineral	R\$ 69,60	
	Contratação de empresa especializada para dedetização e desratização	R\$ 420,00	
Março	Inscrição no 19º Congresso da Apeprem	R\$ 4.025,00	R\$ 9.743,58
	Hospedagem para participação no 5º Congresso Brasileiro de Investimentos	R\$ 3.400,98	
	Hospedagem para participação no 19º Congresso da Apeprem	R\$ 1.890,00	
	Compra de Galão de Água Mineral	R\$ 69,60	
	Aquisição de lâmpada tubular	R\$ 358,00	
Maio	Seguro do Prédio	R\$ 1.284,64	R\$ 1.284,64

Continuação da Tabela 01 – Compras Diretas realizadas no 1º Semestre de 2023.

Mês	Objeto	Valor	Valor Total
Junho	Inscrição para participação no XVI Encontro Temático Jurídico e Financeiro da APEPREM	R\$ 9.262,50	R\$ 9.334,50
	Compra de Galão de Água Mineral	R\$ 72,00	
TOTAL DAS COMPRAS DIRETAS			R\$ 30.188,34

2.2. Aditivos Contratuais

Ao longo do primeiro semestre de 2023 foram realizados os aditivos contratuais descritos na tabela 02.

Tabela 02 – Termos Aditivos formalizados no 1º Semestre de 2023.

Mês	Proc. Adm.	Contratado	Objeto Simplificado	Início	Término	Valor Global (R\$)
Fevereiro	10.941/2018 - PMI	BD – Building Dreams	Locação de Imóvel	13/2/2023	12/2/2024	92.685,96
	5/2020	Alexandre Roberto Oliveira EPP	Manutenção dos aparelhos de ar condicionado	28/2/2023	27/2/2024	10.860,60
Maio	20/2019	ABCPREV Gestão e Formação Prev. Ltda	Prestação de serviços de assessoria técnica especializada ao RPPS	21/5/2023	20/5/2024	67.839,12
	30/2019	Viatic Com e Serviços de Tecnologia	Fornecimento de 02 (duas) linhas telefônicas	13/5/2023	12/5/2024	2.268,00
	31/2019	Viatic Com e Serviços de Tecnologia	Fornecimento de link de internet	13/5/2023	12/5/2024	4.473,24
Junho	45/2022	Eletroseg TI	Monitoramento 24 horas alarme e Câmeras	03/6/2023	02/6/2024	2.160,00
	26/2020	GCASPP Consultoria Contábil e Sistemas Ltda	Fornecimento de sistema de orçamento, execução orçamentária, contabilidade pública com ênfase em previdência própria municipal	15/6/2023	14/6/2024	42.000,00
	22/2019	Xerografia Informática Ltda EPP	Locação de impressoras multifuncionais jato de tinta e laser	24/6/2023	23/6/2024	6.666,72
TOTAL DOS ADITIVOS CONTRATUAIS						228.953,64

2.3 Contratos

Ao longo do primeiro semestre de 2023 foram formalizados os contratos descritos na tabela 03.

Tabela 03 – Contratos formalizados no 1º Semestre de 2023

Mês	Proc. Adm	Contratado	Objeto Simplificado	Início	Término	Valor Global (R\$)
Janeiro	107/2022	Crédito & Mercado	Consultoria Especializada no Mercado Financeiro	24/1/2023	23/1/2024	17.600,00
Março	21/2023	5D Full Brazil Eirelli	Desenvolvimento de website	17/3/2023	16/3/2024	7.092,00
TOTAL DOS CONTRATOS						24.692,00

3. Despesas Gerais

3.1. Notas de Empenho, Notas de Liquidação e Ordem de Pagamento

Em relação às despesas efetuadas no primeiro semestre de 2023 foi verificada as notas de empenho, as notas de liquidação e as ordens de pagamento.

Os empenhos realizados no primeiro semestre de 2023 foram elencados na tabela 04 e contemplam todos os gastos realizados incluindo a folha de pagamento dos aposentados, dos pensionistas, dos ativos, bem como as despesas administrativas.

Tabela 04 – Empenhos realizados no 1º Semestre de 2023

Mês	Empenho	Valor Total Empenhado	Valor Liquidado e Pago	Empenho Anulado	Saldo a Liquidar
Janeiro	01 a 35	R\$ 3.016.249,08	R\$ 315.414,93	R\$ 0,00	R\$ 2.700.834,15
Fevereiro	36 a 45	R\$ 103.905,13	R\$ 307.275,96	R\$ 0,00	R\$ 2.497.463,32
Março	46 ao 55	R\$ 63.721,28	R\$ 332.918,90	R\$ 184,70*	R\$ 2.228.081,00
Abril	56 ao 60	R\$ 14.028,97	R\$ 327.608,23	R\$ 0,00	R\$ 1.914.501,74
Maio	61 a 66	R\$ 73.546,43	R\$ 366.138,58	R\$ 5,70**	R\$ 1.621.903,89
Junho	67 a 76	R\$ 49.772,81	R\$ 354.075,61	R\$ 173,00 ***	R\$ 1.317.428,09
Total	-	R\$ 3.321.223,70	R\$ 2.003.432,21	R\$ 363,40	R\$ 1.317.428,09

*Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 35/2023.

** Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 46/2023

*** Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 56/2023.

Cabe mencionar que, no mês de janeiro de 2023 foram realizados os empenhos globais dos contratos em vigor e devolução dos salários da Diretoria Executiva, bem como o empenho estimativo dos gastos com a folha de pagamento dos aposentados, pensionistas e servidores ativos do Instituto (incluindo o auxílio transporte, auxílio refeição, contribuições previdenciárias do Instituto - cota patronal), despesas variáveis como energia elétrica e fornecimento de água e coleta de esgoto sanitário e os empenhos ordinários objeto das compras diretas e gastos como pagamento de férias, adiantamento de 13º salário e adiantamento de despesas. Nos meses subsequentes foram realizados os empenhos globais na ocasião da assinatura de novos contratos ou dos termos aditivos e empenhos ordinários oriundos de despesas de compra direta, pagamento de jeton aos conselheiros, pagamento de férias e de adiantamento de 13º salário dos servidores da autarquia.

Baseado nas fichas de empenho foi possível verificar que todas as despesas foram empenhadas e discriminadas até o desdobramento do nível da despesa em consonância com a lei federal nº 4.320/1964.

Para cada nota de empenho foi verificada as respectivas notas de liquidação. Cada nota de liquidação foi assinada pelo Assessor Contábil, pela Diretora Financeira e pela Diretora Presidente. Em relação ao assessor contábil está indicado o número do registro no Conselho Regional de Contabilidade. No caso da Diretora Financeira e da Diretora Presidente está inserido o número da matrícula funcional.

Ao longo do 1º semestre de 2023 foi realizado o acompanhamento das notas de liquidação e das ordens de pagamentos de cada um dos empenhos gerados.

Em relação a folha de pagamento dos servidores ativos do Itupeva Previdência foi constatado que, no período analisado, ocorreu o correto empenho, liquidação e pagamento, inclusive no que tange ao recolhimento das contribuições previdenciárias e a retenção do imposto de renda na fonte.

Todos os pagamentos efetuados ao longo do 1º semestre de 2023 foram realizados após o empenho da referida despesa. Todas as ordens de pagamentos executadas no 1º semestre de 2023 contêm a assinatura do Assessor Contábil, da Diretora Financeira e da Diretora Presidente.

Vale ressaltar também que foi respeitada a ordem cronológica dos pagamentos conforme a data de pagamento constante na ordem de liquidação de cada despesa. Assim verificou-se o cumprimento das obrigações financeiras no 1º semestre de 2023.

Por fim, cabe ressaltar que, após análise, foi constatado a regularidade dos empenhos, das liquidações e dos pagamentos das despesas, bem como a correta utilização dos códigos de destinação dos recursos dos planos financeiro, previdenciário e taxa de administração.

4. Tesouraria

4.1. Conciliações Bancárias – 1º SEMESTRE DE 2023

Foram verificados os extratos bancários referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023 das contas correntes do Instituto e conferidos os pagamentos e recebimentos.

De acordo com os extratos bancários das contas correntes do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva, todo o recurso financeiro da autarquia está devidamente investido não havendo disponibilidade financeira.

5. Execução Orçamentária

Por meio do decreto municipal nº 3.587 de 07 de março de 2023, foi realizada a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 50.000,00 para a administração da autarquia conforme descrita na tabela 05.

Tabela 05– Crédito Adicional Suplementar

4 – Administração / 4.122 – Administração Geral / 4008 – Previdência Municipal / 2135 – Custeio Administrativo		
Natureza da Receita		Dotação
3.3.90.35.00	Serviços de Consultoria	R\$ 50.000,00

5.1. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

A evolução da execução orçamentária no tocante às receitas relativas ao primeiro semestre de 2023 está apresentada na tabela 06 composta pela soma das contribuições do servidor e patronal da Prefeitura de Itupeva, da Câmara Municipal e do Itupeva Previdência, bem como o pagamento da taxa de administração da Prefeitura de Itupeva e da Câmara Municipal, os parcelamentos referente aos acordos: 158/2022 e 159/2022 e as multas e juros pagas pelo atraso no pagamentos das contribuições e taxa de administração.

Tabela 06 - Evolução da Execução Orçamentária das Receitas – 1º Semestre de 2023

Natureza da Receita	Previsão de Arrecadação (R\$)	Realização Mensal (R\$)						Total (R\$)	Resultado
	Semestral	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho		
Contribuição do Servidor Civil Ativo - Funcionários	6.716.000,00	1.140.558,13	39.608,08	1.135.602,61	727.269,07	931.464,37	1.756.831,14	5.731.333,40	85,34%
Contribuição do Servidor Civil Ativo- Multas e Juros	0,00	0,00	0,00	35.976,23	22.108,43	28.940,75	51.574,68	138.600,09	-
Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo	7.722.000,00	105.088,06	1.121.613,46	1.180.452,99	39.076,18	1.180.567,82	1.187.922,53	4.814.721,04	62,35%
Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros	1.500,00	1.825,23	32.523,96	37.405,00	0,00	39.214,66	37.512,92	148.481,77	9898,78%
Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamento	1.588.000,00	260.157,58	262.677,77	266.066,63	0,00	0,00	271.399,56	1.060.301,54	66,77%
Contribuição do Servidor Civil Inativo - Pensão	0,00	245,40	245,40	245,40	245,40	245,40	245,39	1.472,39	-
Outras Receitas- Taxa Administrativa	1.125.000,00	5.822,20	5.882,20	405.749,62	5.822,20	205.785,91	5.822,20	634.824,33	56,43%
Outras Receitas- Taxa Administrativa – Multas e Juros	0,00	0,00	0,00	14.080,11	0,00	7.389,41	0,00	21.469,52	-
Remuneração dos Recursos do RPPS - FP e FF	0,00	0,00	1.448.599,64	0,00	741.841,13	1.741.398,11	0,00	3.931.838,88	-
Total Geral	17.152.500,00	1.513.696,60	2.911.090,51	3.075.578,59	1.536.362,41	4.135.006,43	3.311.308,42	16.483.042,06	72,23%

Vale salientar ainda que houve atraso nos pagamentos das contribuições previdenciárias e da taxa de administração por parte da Prefeitura de Itupeva que estão descritos nos itens 8.3 – Contribuições. Algumas contribuições devidas pela prefeitura de Itupeva estão em atraso, conforme descrito no item 8.6 – Dívidas Previdenciárias.

As contribuições previdenciárias da Câmara Municipal e do Itupeva Previdência, a taxa de administração da Câmara Municipal, bem como os parcelamentos acima descritos foram quitadas dentro da data de vencimento.

Avaliando os resultados das receitas do primeiro semestre de 2023, foi possível verificar que os atrasos decorrentes do pagamento das contribuições previdenciárias e da taxa de administração por parte da Prefeitura de Itupeva resultou no pagamento de multa e juros no montante de R\$ 308.551,38. Ademais, é possível verificar também que, se for considerado as receitas orçadas, o total arrecadado corresponde a 72,23% e totalizam o valor de R\$ 12.389.662,08. Incluindo os valores arrecadados referente a multas e juros provenientes do pagamento em atraso da contribuição do servidor, do pagamento de contribuição do servidor inativo referente à pensão e da multa e juros referente ao pagamento em atraso da taxa de administração, bem como a remuneração dos recursos do RPPS, obtém-se o valor total de R\$ 16.483.042,06.

5.2. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

Em relação a evolução da execução orçamentária do primeiro semestre de 2023, a tabela 07 apresenta o resultado das despesas consolidadas incluindo o fundo financeiro, o fundo previdenciário e a taxa de administração.

De acordo com as avaliações realizadas, os gastos administrativos estão respeitando compatíveis com o planejamento orçamentário anual.

O exame documental das despesas indica a sua regularidade.

No período analisado foram concedidas 12 aposentadorias e 2 benefícios de pensão por morte.

Tabela 07 – Evolução da Execução Orçamentária das Despesas – 1º Semestre de 2023

Natureza da Despesa	Previsão de Arrecadação Atualizada(R\$)	Realização Mensal (liquidado e pago no período) (R\$)						Total (R\$)	Resultado
	Semestral	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho		
Aposentadoria, Reserva Remunerada e Reformas	5.097.500,00	104.892,06	119.451,30	119.451,30	135.636,31	144.221,26	146.648,91	770.301,14	15,11%
Pensões do RPPS e Militar	808.500,00	61.758,08	60.393,52	69.375,97	65.383,77	65.430,57	65.430,57	387.772,48	47,96%
Reserva de Contingência	10.138.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Vencimentos e Vantagem Fixas - Pessoal Civil	451.000,00	84.547,19	61.098,45	74.885,15	66.965,13	78.723,47	67.233,35	433.452,74	96,11%
Obrigações Patronais - Intra OFSS	40.500,00	5.843,36	5.843,36	5.843,36	5.843,36	6.895,16	6.193,87	36.462,47	90,03%
Serviços de Consultoria	86.000,000*	8.372,02	8.416,66	8.416,66	8.416,66	8.416,66	8.416,66	50.455,32	58,67%
Material de Consumo	5.000,00	350,50	69,60	427,60	0,00	0,00	72,00	919,70	18,39%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.668,42	4.155,75	20.824,17	104,12%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	359.000,00	22.535,68	25.487,03	27.722,83	17.993,63	18.074,50	25.688,46	137.502,13	38,30%
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	47.500,00	7.664,77	7.064,77	7.064,77	7.664,77	8.257,27	7.664,77	45.381,12	95,54%
Auxílio Alimentação	17.500,00	2.406,67	2.406,67	2.406,66	2.660,00	2.406,67	5.526,67	17.813,34	101,79%
Auxílio Transporte	18.500,00	2.660,00	2.660,00	2.940,00	2.660,00	2.660,00	2.660,00	16.240,00	87,78%
Indenizações e Restituições - Intra OFSS	86.500,00	14.384,60	14.384,60	14.384,60	14.384,60	14.384,60	14.384,60	86.307,60	99,78%
Total Geral	17.202.500,00	315.414,93	307.275,96	332.918,90	327.608,23	366.138,58	354.075,61	2.003.432,21	11,65%

* inclui o crédito adicional – decreto nº 3587/2023.

6. Balanços Contábeis

Verificou-se a existência de registro contábil individualizado das contribuições dos servidores e patronal.

O Itupeva Previdência possui contas bancárias específicas para o fundo financeiro nos seguintes bancos: Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil, Bradesco, Daycoval e Safra. Para o fundo previdenciário, há contas específicas nos seguintes bancos: Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil, Itaú, Bradesco, Daycoval e Safra.

Já para os recursos provenientes da taxa de administração há contas específicas nos bancos: Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.

Foi averiguado a utilização do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP 2023, conforme a portaria nº 1.568/2022, expedida pela Secretaria do Tesouro Nacional nos registros contábeis referentes ao 1º semestre de 2023.

6.1. Balancete de Receita

O balancete de receita referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023 foram comparados com os respectivos extratos bancários referente às contribuições previdenciárias (do servidor e patronal), bem como o pagamento da taxa de administração provenientes da Prefeitura e da Câmara Municipal.

Em relação as receitas do fundo financeiro, do fundo previdenciário e da taxa de administração constantes no balancete de receita, verificou-se que as mesmas estão em conformidade com os pagamentos efetuados pelos entes. Conforme mencionado anteriormente, a Prefeitura de Itupeva realizou o pagamento de algumas contribuições em atraso, conforme descrito no item 8.3, com o devido recolhimento de juros e multa. Vale ressaltar também que ao final do 1º semestre de 2023, a Prefeitura de Itupeva acumulou débitos previdenciários conforme detalhado no item 8.6.

Todavia, ao comparar o valor da contribuição previdenciária da cota do servidor do Itupeva Previdência foi verificado uma pequena diferença entre o valor constante na folha de pagamento e valor inserido no balancete de receita e devidamente recolhido referente ao mês de maio de 2023, conforme detalhado na tabela 08.

Tabela 08 – Diferença dos valores da contribuição previdenciário do Itupeva Previdência

Mês	Descrição	Balancete de Receita	Guia de Recolhimento	Folha de Pagamento	Diferença
Maio	Contribuição do Servidor Civil Ativo – Itupeva Previdência – Fundo Financeiro	R\$ 5.191,00	R\$ 5.191,00	R\$ 5.190,96	R\$ 0,04
	Contribuição do Servidor Civil Ativo – Itupeva Previdência – Fundo Previdenciário	R\$ 1.590,55	R\$ 1.590,55	R\$ 1.590,52	R\$ 0,03

Vale salientar também que no item valorização dos investimentos do fundo financeiro e do fundo previdenciário, o total de rendimentos não condiz com o valor constante no relatório de investimentos mensal elaborado pela assessoria Crédito e Mercado e nos extratos bancários, conforme detalhado na tabela 09.

Tabela 09 – Diferença dos valores dos rendimentos

Mês	Descrição	Balancete de Receita	Relatório de Investimentos e valor total obtido por meio dos extratos bancários	Diferença
Maio	Valorização dos Investimentos – Marcação a Mercado – Fundo Financeiro	R\$ 669.253,29	R\$ 668.821,14	- R\$432,15
	Valorização dos Investimentos – Marcação a Mercado – Fundo Previdenciário	R\$ 2.136.935,99	R\$ 2.129.186,22	-R\$ 7.749,77
Junho	Valorização dos Investimentos – Marcação a Mercado – Fundo Previdenciário	R\$ 2.817.118,22	R\$ 2.792.421,77	-R\$ 24.696,45

6.2. Balancete de Despesa

O balancete de despesa referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023 foram comparados com as folhas de pagamento dos servidores ativos da autarquia, dos aposentados e dos pensionistas, com os extratos bancários, com as notas de empenho, de liquidação e com o pagamento das despesas.

Em relação as despesas decorrentes das aposentadorias e pensões do plano financeiro e do plano previdenciário (incluindo a dedução de imposto de renda retido na fonte) constantes no balancete de despesa, verificou-se que as mesmas estão em conformidade com as informações contidas na folha de pagamento.

Ao comparar o valor da contribuição previdenciária dos servidores ativos da autarquia inserido no balancete de despesa da taxa de administração no mês de maio de 2023 com o valor descontado na folha de pagamento, foi averiguado uma diferença conforme detalhado na tabela 10.

Tabela 10– Diferença dos valores da contribuição previdenciária – cota do servidor

Mês	Descrição	Balancete de Despesa	Guias de Contribuição	Folha de Pagamento	Diferença
Maio	Contribuição Previdenciária – cota do servidor (fundo financeiro e previdenciário)	R\$ 6.781,55	R\$ 6.781,55	R\$ 6.781,48	R\$ 0,07

No mês de junho de 2023 foi verificado uma diferença ao comparar o valor do imposto de renda retido na fonte dos fornecedores inserido no balancete de despesa da taxa de administração do mês de junho com a soma das respectivas notas de liquidação e notas fiscais, descrito na tabela 11.

Tabela 11 – Diferença dos valores do Imposto de Renda Retido na Fonte – Junho 2023

Descrição	Balancete de Despesa	Nota de Liquidação e Notas Fiscais	Folha de Pagamento	Diferença
IRRF – Fornecedores	R\$ 311,90	R\$ 178,75	-	R\$ 133,15
IRRF – Folha Administrativo	R\$ 9.694,43	-	R\$ 9.827,58	- R\$ 133,15

Em relação as demais despesas como a dedução do imposto de renda, exceto o disposto na tabela 11, e os pagamentos relacionados ao custeio administrativo estão de acordo com os empenhos, liquidação e pagamentos.

A comparação do balancete da despesa referente ao 1º semestre de 2023 com o boletim de caixa e com os extratos bancários dos fundos de investimentos do fundo financeiro, do fundo previdenciário e da taxa de administração demonstram a conformidade dos mesmos.

6.3. Evolução Patrimonial

A evolução patrimonial no primeiro semestre de 2023 obteve um retorno acumulado positivo, conforme verificado no gráfico 01. Neste período a meta atuarial foi superada atingindo 7,47% enquanto a meta acumulada era de 5,26%, (meta anual: IPCA+4,78%), conforme os dados constantes na tabela 12.

Gráfico 01 – Evolução Patrimonial do 1º Semestre de 2023

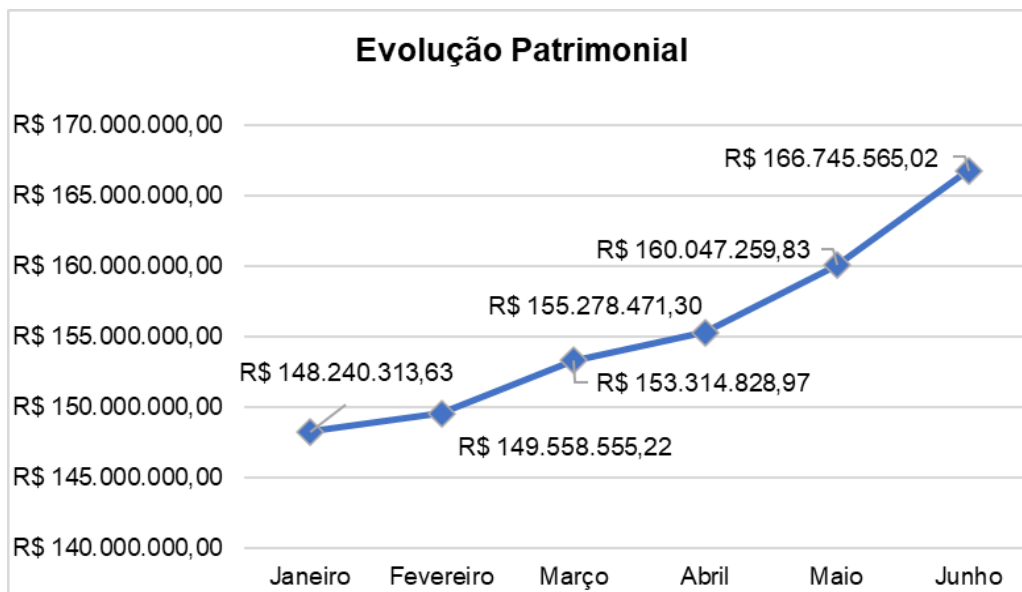


Tabela 12 – Retorno e Rentabilidade da Carteira de Investimentos – 1º Semestre de 2023

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
Saldo Anterior	144.707.765,37	148.240.313,63	149.558.555,52	153.314.828,97	155.278.471,30	160.047.259,83
Aplicações	1.507.629,00	10.332.134,70	2.655.503,46	13.287.909,40	15.828.942,77	11.305.240,83
Resgates	166.404,74	9.055.310,85	188.581,87	12.700.230,40	13.858.161,60	8.211.834,09
Saldo do Mês	148.240.313,63	149.558.555,22	153.314.829,27	155.278.471,30	160.047.259,83	166.745.565,02
Retorno	2.191.324,00	41.417,74	1.289.352,16	1.375.963,33	2.798.007,36	3.604.898,45
Retorno Acumulado	2.191.324,00	2.232.741,74	3.522.093,90	4.898.057,23	7.696.064,59	11.300.963,04
Retorno Mês	1,50%	0,03%	0,85%	0,89%	1,78%	2,21%
Retorno Acumulado	1,50%	1,53%	2,39%	3,31%	5,14%	7,47%
Meta Mês	0,94%	1,18%	1,14%	0,95%	0,64%	0,31%
Meta Acumulada	0,94%	2,13%	3,29%	4,27%	4,94%	5,26%

6.4. Informações no sistema AUDESP

Conforme o calendário de obrigações disponibilizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, a tabela 13 apresenta o resumo das informações contábeis e orçamentárias enviadas durante o primeiro semestre de 2023.

Tabela 13 – Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações.

Tipo de Documento	Mês	Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Data de Entrega
Balancete Isolado – Conta Contábil	Janeiro (ref. nov./2022)	12/01/2023	Sim	Sim	08/12/2022
	Fevereiro (ref. dez./2022)	01/02/2023	Sim	Sim	23/01/2023
	Março (ref. jan./2023)	15/03/2023	Sim	<u>Não</u>	17/03/2023
	Março (ref. fev./2023)	27/03/2023	Sim	Sim	24/03/2023
	Abril (ref. mar./2023)	20/04/2023	Sim	Sim	10/04/2023
	Maio (ref. abr./2023)	22/05/2023	Sim	Sim	11/05/2023
	Junho (ref. mai./2023)	20/06/2023	Sim	Sim	16/06/2023
Balancete Isolado – Conta Corrente	Janeiro (ref. nov./2022)	12/01/2023	Sim	Sim	08/12/2022
	Fevereiro (ref. dez./2022)	01/02/2023	Sim	Sim	23/01/2023
	Março (ref. jan./2023)	15/03/2023	Sim	<u>Não</u>	17/03/2023
	Março (ref. fev./2023)	27/03/2023	Sim	Sim	24/03/2023
	Abril (ref. mar./2023)	20/04/2023	Sim	Sim	10/04/2023
	Maio (ref. abr./2023)	22/05/2023	Sim	Sim	11/05/2023
	Junho (ref. mai./2023)	20/06/2023	Sim	Sim	16/06/2023
Atualização do Cadastro Geral da Entidades - Mensal	Janeiro (ref. dez./2022)	10/01/2023	Sim	Sim	02/01/2023
	Fevereiro (ref. jan./2023)	10/02/2023	Sim	Sim	03/02/2023
	Março (ref. fev./2023)	10/03/2023	Sim	Sim	02/03/2023
	Abril (ref. mar./2023)	10/04/2023	Sim	Sim	03/04/2023
	Maio (ref. abr./2023)	10/05/2023	Sim	Sim	04/05/2023
	Junho (ref. mai./2023)	12/06/2023	Sim	Sim	01/06/2023
Fundos de Investimentos	Janeiro (ref. nov./2022)	10/01/2023	Sim	Sim	09/01/2023
	Fevereiro (ref. dez./2022)	10/02/2023	Sim	Sim	09/02/2023
	Março (ref. jan./2023)	10/03/2023	Sim	Sim	06/03/2023
	Abril (ref. fev./2023)	10/04/2023	Sim	Sim	04/04/2023
	Maio (ref. abr./2023)	10/05/2023	Sim	Sim	04/05/2023
	Junho (ref. mai./2023)	12/06/2023	Sim	Sim	12/06/2023
SisCAA	Janeiro (ref. dez./2022)	31/01/2023	Sim	Sim	30/01/2023
Demonstrativo de receitas previdenciárias	Janeiro (ref. nov./2022)	10/01/2023	Sim	Sim	09/01/2023
	Fevereiro (ref. dez./2022)	10/02/2023	Sim	Sim	09/02/2023
	Março (ref. jan./2023)	10/03/2023	Sim	Sim	10/03/2023
	Abril (ref. fev./2023)	10/04/2023	Sim	Sim	05/04/2023
	Maio (ref. mar./2023)	10/05/2023	Sim	Sim	09/05/2023
	Junho (ref. abr./2023)	12/06/2023	Sim	Sim	12/06/2023

Continuação da Tabela 13 – Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações.

Tipo de Documento	Mês	Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Data de Entrega
Conciliações Bancárias Mensais	Janeiro (ref. nov./2022)	23/01/2023	Sim	Sim	18/01/2023
	Fevereiro (ref. dez./2022)	27/02/2023	Sim	Sim	27/02/2023
	Março (ref. jan./2023)	27/03/2023	Sim	Sim	27/03/2023
	Abril (ref. fev./2023)	10/04/2023	Sim	Sim	05/04/2023
	Maior (ref. mar/2023)	02/05/2023	Sim	Sim	02/05/2023
	Junho (ref. abr./2023)	01/06/2023	Sim	Sim	01/06/2023
	Junho (ref. mai./2023)	30/06/2023	Sim	Sim	28/06/2023
Balancete Isolado Encerramento Conta Contábil	Fevereiro (ref. encerramento 13)	16/02/2023	Sim	Sim	03/02/2023
	Março (ref. encerramento 14)	03/03/2023	Sim	Sim	24/02/2023
Balancete Isolado Encerramento Conta Corrente	Fevereiro (ref. encerramento 13)	16/02/2023	Sim	Sim	03/02/2023
	Março (ref. encerramento 14)	03/03/2023	Sim	Sim	24/02/2023
Demonstrativo de Rentabilidade e Evolução dos Investimentos	Fevereiro (ref. dez/2022)	10/02/2023	Sim	Sim	09/02/2023
	Maior (ref. mar/2023)	10/05/2023	Sim	Sim	04/05/2023
Parcelamentos com RPPS	Fevereiro (ref. dez/2022)	10/02/2023	Sim	Sim	09/02/2023
	Junho (ref. abr/2023)	12/06/2023	Sim	Sim	12/06/2023
Relatório de Atividades	Março (ref. dez./2022)	06/03/2023	Sim	Sim	06/03/2023

Continuação da Tabela 13 – Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações

Tipo de Documento	Mês	Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Data de Entrega
Fixação da Remuneração de Agentes Políticos	Março (ref. dez./2022)	31/03/2023	Sim	Sim	15/03/2023
Concessão de Reajuste de Agentes Políticos	Março (ref. dez./2022)	31/03/2023	Sim	Sim	15/03/2023
Dados de Balanços Isolados	Março (ref. dez./2022)	31/03/2023	Sim	Sim	30/03/2023
IEG PREV	Março (ref. dez./2022)	31/03/2023	Sim	Sim	24/03/2023

6.5. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR

O Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR referente ao primeiro semestre de 2023 foram encaminhados, por meio do CADPREV conforme disposto na tabela 14.

Foram enviadas ao CADPREV todas as Autorizações de Aplicações e Resgastes – APR referentes ao primeiro semestre de 2023 e também estão disponíveis no site da autarquia: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/apr/>.

Tabela 14 – Monitoramento do Envio do DAIR – 1º Semestre de 2023.

Mês	Finalidade do DAIR	Data da Posição	Data de Envio
Janeiro	Encerramento do Mês	31/01/2023	27/02/2023
Fevereiro	Encerramento do Mês	28/02/2023	31/03/2023
Março	Encerramento do Mês	31/03/2023	25/04/2023

Continuação da Tabela 14 – Monitoramento do Envio do DAIR – 1º Semestre de 2023.

Mês	Finalidade do DAIR	Data da Posição	Data de Envio
Abril	Encerramento do Mês	30/04/2023	29/05/2023
Maio	Encerramento do Mês	31/05/2023	29/06/2023
Junho	Encerramento do Mês	30/06/2023	28/07/2023

7. Regularidade Fiscal

Acompanhamento da vigência das seguintes certidões que confirmam a regularidade fiscal do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva, no 1º semestre de 2023, conforme disposto na tabela 15.

Tabela 15 – Monitoramento da Regularidade Fiscal do Itupeva Previdência - 1º Semestre de 2023

Documento	Emissão	Validade
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	04/08/2023	31/01/2024
Certificado de Regularidade do Fundo de Garantia – FGTS	05/09/2023	04/10/2023
Certidão Negativa de Débitos Relativos ao Tributos Federais e a Dívida Ativa da União	15/08/2023	11/02/2024
Certidão de Tributos Estaduais	07/08/2022	04/02/2024

8. Encargos Sociais

8.1. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP.

O Certificado de Regularidade Previdenciária, emitido pela Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social, conforme disposto no art. 9º da lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998, no decreto nº 3.788, de 11 de abril de 2001, e na portaria nº 204, de 10 de julho de 2008 afirma que o município de Itupeva está em situação **regular** no que tange ao cumprimento da lei nº 9.717/1998 com validade até **10/03/2024**, e pode ser consultado no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/crp/> - 2023 – CRP.

8.2. Compatibilidade das Contribuições Previdenciárias Devidas por Ente

8.2.1. Câmara Municipal

No 1º Semestre de 2003 foram verificados os ofícios encaminhados ao Itupeva Previdência contendo os valores das contribuições previdenciárias dos servidores

estatutários, bem como o relatório analítico contendo o valor da contribuição patronal e do servidor de cada um dos segurados e também um outro relatório em que os segurados estão segregados em fundos financeiro e previdenciário. A tabela 16 apresenta as informações detalhadas de cada mês, as quais foram conferidas com os valores depositados, verificando assim a compatibilidade das contribuições previdenciárias recolhidas ao Itupeva Previdência com a folha de pagamento da Câmara Municipal referente aos meses de janeiro a junho de 2023.

Tabela 16 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Câmara Municipal

Mês	Ofício CMI da CONT	Fundo Financeiro		Fundo Previdenciário		Verificação
		Cota Patronal	Cota Servidor	Cota Patronal	Cota Servidor	
Janeiro	724/2023	R\$ 15.835,43	R\$ 15.835,43	R\$ 16.625,01	R\$ 15.516,65	✓
Fevereiro	727/2023	R\$ 15.865,62	R\$ 15.865,62	R\$ 19.280,78	R\$ 17.995,39	✓
Março	731/2023	R\$ 15.859,46	R\$ 15.859,46	R\$ 17.297,96	R\$ 16.144,27	✓
Abril	733/2023	R\$ 15.865,62	R\$ 15.865,62	R\$ 17.367,20	R\$ 16.209,38	✓
Maior	737/2023	R\$ 20.329,47	R\$ 20.329,47	R\$ 20.868,27	R\$ 19.477,05	✓
Junho	740/2022	R\$ 24.449,18	R\$ 24.449,18	R\$ 18.502,16	R\$ 17.268,68	✓

8.2.2. Itupeva Previdência

Em relação às contribuições previdenciárias dos servidores ativos do Itupeva Previdência foram comparadas as guias mensais de recolhimento das contribuições previdenciárias com o relatório denominado balancete da previdência que contém informações acerca do plano, relação dos servidores e as respectivas contribuições devidas, tanto patronal como do servidor dos meses de janeiro a junho de 2023. A tabela 17 apresenta as informações detalhadas de cada mês, as quais foram conferidas com os valores depositados, verificando assim a compatibilidade das contribuições previdenciárias recolhidas ao Itupeva Previdência com a folha de pagamento da autarquia referente aos meses de janeiro a junho de 2023.

Tabela 17 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Itupeva Previdência

Mês	Fundo Financeiro			Fundo Previdenciário			Verificação
	Guia nº	Cota Patronal	Cota Servidor	Guia nº	Cota Patronal	Cota Servidor	
Janeiro	137	R\$ 4.399,15	R\$ 4.399,15	138	R\$ 1.444,21	R\$ 1.347,92	✓

Continuação da Tabela 17 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Itupeva Previdência

Mês	Fundo Financeiro			Fundo Previdenciário			Verificação
	Guia nº	Cota Patronal	Cota Servidor	Guia nº	Cota Patronal	Cota Servidor	
Fevereiro	139	R\$ 4.399,15	R\$ 4.399,15	140	R\$ 1.444,21	R\$ 1.347,92	✓
Março	141	R\$ 4.399,15	R\$ 4.399,15	142	R\$ 1.444,21	R\$ 1.347,92	✓
Abril	143	R\$ 4.399,15	R\$ 4.399,15	144	R\$ 1.444,21	R\$ 1.347,92	✓
Maio	145	R\$ 5.191,00*	R\$ 5.191,00*	146	R\$ 1.704,16*	R\$ 1.590,55*	✓
Junho	147	R\$ 4.663,04**	R\$ 4.663,04**	148	R\$ 1.428,76***	R\$ 1.530,83***	✓

* Inclui a parcela da contribuição previdenciária retroativa referente ao reajuste salarial concedido por meio da lei complementar nº 533 de 15 de maio de 2023, a partir de 1º de março de 2023.

** No mês de junho de 2023 foi descontado R\$ 0,04 da cota do servidor e R\$ 0,04 da cota patronal do fundo previdenciário, pois foi pago a maior na competência do mês de maio de 2023.

*** No mês de junho de 2023 foi descontado R\$ 0,03 da cota do servidor e R\$ 0,03 da cota patronal do fundo previdenciário, pois foi pago a maior na competência do mês de maio de 2023.

8.2.3. Prefeitura Municipal de Itupeva

A Prefeitura Municipal de Itupeva encaminhou ao Itupeva Previdência, os relatórios contendo as contribuições previdenciárias devidas pelo servidor e pelo ente para cada funcionário segregado entre os fundos financeiro e previdenciário dos meses de janeiro a junho de 2023. A partir dos referidos relatórios, foi possível averiguar a compatibilidade das contribuições previdenciárias devidas ao Itupeva Previdência com a folha de pagamento da Prefeitura Municipal de Itupeva referente aos meses de janeiro a junho de 2023.

Tabela 18 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Prefeitura Municipal de Itupeva

Mês	Fundo Financeiro		Fundo Previdenciário		Verificação
	Cota Patronal	Cota Servidor	Cota Patronal	Cota Servidor	
Janeiro (ref. dez/2022)	R\$ 488.175,69	R\$ 488.175,69	R\$ 659.232,27	R\$ 615.283,29	✓
Fevereiro (ref. jan/2023)	R\$ 487.439,76	R\$ 487.439,76	R\$ 654.012,45	R\$ 610.411,55	✓
Março (ref. fev/2023)	R\$ 484.163,37	R\$ 484.163,37	R\$ 648.311,55	R\$ 605.090,71	✓
Abril (ref. mar/2023)	R\$ 485.069,22	R\$ 485.069,22	R\$ 653.708,10	R\$ 610.127,52	✓
Maio (ref. abr/2023)	R\$ 482.037,69	R\$ 482.037,69	R\$ 660.917,56	R\$ 616.856,27	✓
Junho (ref. mai/2023)	R\$ 567.255,53	R\$ 567.255,53	R\$ 789.021,03	R\$ 736.587,82	✓

8.3. Contribuições Previdenciárias

No primeiro semestre de 2023 os pagamentos das contribuições previdenciárias referentes a cota do servidor e a cota patronal da Câmara Municipal, da Prefeitura de Itupeva e do Itupeva Previdência foram pagas, conforme disposto nas tabelas 19, 20 e 21, respectivamente.

Tabela 19 – Contribuições Previdenciárias da Câmara Municipal – 1º Semestre de 2023

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
Janeiro	20/02/2023	Financeiro	Integral*	30/01/2023	R\$ 31.670,86
Janeiro	20/02/2023	Previdenciário	Integral*	30/01/2023	R\$ 32.141,66
Fevereiro	20/03/2023	Financeiro	Integral*	28/02/2023	R\$ 31.731,24
Fevereiro	20/03/2023	Previdenciário	Integral*	28/02/2023	R\$ 37.276,17
Março	20/04/2023	Financeiro	Integral*	30/03/2023	R\$ 31.718,92
Março	20/04/2023	Previdenciário	Integral*	30/03/2023	R\$ 33.442,73
Abril	20/05/2023	Financeiro	Integral*	28/04/2023	R\$ 31.731,24
Abril	20/05/2023	Previdenciário	Integral*	28/04/2023	R\$ 33.576,58
Maio	20/06/2023	Financeiro	Integral*	31/05/2023	R\$ 40.658,94
Maio	20/06/2023	Previdenciário	Integral*	31/05/2023	R\$ 40.345,32
Junho	20/07/2023	Financeiro	Integral*	30/06/2023	R\$ 48.898,36
Junho	20/07/2023	Previdenciário	Integral*	30/06/2023	R\$ 35.770,84
TOTAL DO SEMESTRE					R\$ 428.962,86

* Integral é a soma da cota patronal e da cota do servidor.

Tabela 20 – Contribuições Previdenciárias da Prefeitura Municipal – 1º Semestre de 2023.

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
Dezembro	20/01/2023	Financeiro	Servidor	19/01/2023	R\$ 488.175,69
	20/01/2023	Previdenciário	Servidor	19/01/2023	R\$ 615.283,29
	20/01/2023	Previdenciário	Patronal (10% do valor total)	25/01/2023	R\$ 68.609,49
	20/01/2023	Financeiro	Patronal	16/02/2023	R\$ 502.868,51
	20/01/2023	Previdenciário	Patronal (90% do valor total)	16/02/2023	R\$ 610.279,15
Janeiro	17/02/2023	Financeiro	Integral*	14/03/2023	R\$ 1.006.826,00
	17/02/2023	Previdenciário	Integral*	14/03/2023	R\$ 1.305.858,75
Fevereiro	20/03/2023	Previdenciário	Servidor	14/04/2023	R\$ 267.233,58
	20/03/2023	Previdenciário	Servidor	20/04/2023	R\$ 357.228,59*

Continuação da Tabela 20 – Contribuições Previdenciárias da Prefeitura Municipal – 1º Semestre de 2023.

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
Fevereiro	20/03/2023	Financeiro	Servidor (17,5% do valor total)	20/04/2023	R\$ 87.093,26*
Fevereiro	20/03/2023	Financeiro	Servidor (saldo)	03/05/2023	R\$ 413.651,36
	20/03/2023	Financeiro	Patronal	03/05/2023	R\$ 500.928,69
	20/03/2023	Previdenciário	Patronal	03/05/2023	R\$ 670.760,89
Março	20/04/2023	Financeiro	Servidor (92,55% do valor total)	19/05/2023	R\$ 462.887,95*
	20/04/2023	Financeiro	Servidor (saldo)	22/05/2023	R\$ 37.277,74
Março	20/04/2023	Previdenciário	Servidor	09/06/2023	R\$ 631.241,70*
	20/04/2023	Financeiro	Patronal	09/06/2023	R\$ 501.855,60*
	20/04/2023	Previdenciário	Patronal (25,78% do valor total)	09/06/2023	R\$ 174.392,34*
	20/04/2023	Previdenciário	Patronal (74,22% do valor total)	14/06/2023	R\$ 500.042,30
Abril	19/05/2023	Financeiro	Servidor	20/06/2023	R\$ 495.386,07*
	19/05/2023	Previdenciário	Servidor (70,5% do valor total)	20/06/2023	R\$ 447.013,77*
	19/05/2023	Previdenciário	Servidor (saldo)	21/06/2023	R\$ 186.954,62
TOTAL DO SEMESTRE					R\$ 10.331.849,34

*Contribuição Obtida por meio do bloqueio do FPM.

Tabela 21 – Contribuições Previdenciárias do Itupeva Previdência – 1º Semestre de 2023

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
Janeiro	20/02/2023	Financeiro	Integral*	27/01/2023	R\$ 8.798,30
	20/02/2023	Previdenciário	Integral*	27/01/2023	R\$ 2.792,13
Fevereiro	20/03/2023	Financeiro	Integral*	28/02/2023	R\$ 8.798,30
	20/03/2023	Previdenciário	Integral*	28/02/2023	R\$ 2.792,13
Março	20/04/2023	Financeiro	Integral*	30/03/2023	R\$ 8.798,30
	20/04/2023	Previdenciário	Integral*	30/03/2023	R\$ 2.792,13
Abril	20/05/2023	Financeiro	Integral*	27/04/2023	R\$ 8.798,30
	20/05/2023	Previdenciário	Integral*	27/04/2023	R\$ 2.792,13
Maio	20/06/2023	Financeiro	Integral*	30/05/2023	R\$ 10.382,00
	20/06/2023	Previdenciário	Integral*	30/05/2023	R\$ 3.294,71

Continuação da Tabela 21 – Contribuições Previdenciárias do Itupeva Previdência – 1º Semestre de 2023

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
Junho	20/07/2023	Financeiro	Integral*	29/06/2023	R\$ 9.326,08
	20/07/2023	Previdenciário	Integral*	29/06/2023	R\$ 2.959,59
TOTAL DO SEMESTRE					R\$ 72.324,10

* Integral é a soma da cota patronal e da cota do servidor.

8.4. Taxa de Administração

No 1º semestre de 2023 foram realizados os pagamentos referentes as taxas de administração, conforme disposto na tabela 22.

Tabela 22 – Taxa de Administração – 1º semestre de 2023.

Ente	Competência	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
Câmara	Janeiro	19/01/2023	19/01/2023	R\$ 5.822,20
Câmara	Fevereiro	17/02/2023	17/02/2023	R\$ 5.822,20
Câmara	Março	20/03/2023	20/03/2023	R\$ 5.822,20
Prefeitura	Janeiro	19/01/2023	14/03/2023	R\$ 207.491,07
Prefeitura	Fevereiro	17/02/2023	14/03/2023	R\$ 206.516,46
Câmara	Abril	20/04/2023	20/04/2023	R\$ 5.822,20
Câmara	Maio	19/05/2023	19/05/2023	R\$ 5.822,20
Prefeitura	Março	20/03/2023	23/05/2023	R\$ 207.353,12
Câmara	Junho	20/06/2023	20/06/2023	R\$ 5.822,20
TOTAL				R\$ 656.293,85

8.5. Parcelamentos de Débitos

Foi constatado a existência dos seguintes parcelamentos de débitos previdenciários objeto dos acordos nº 345/2021 e 346/2021.

No 1º semestre de 2023 foram realizados os pagamentos dos parcelamentos dos débitos do fundo financeiro conforme descrito na tabela 23 e do fundo previdenciário conforme disposto na tabela 24.

Tabela 23 – Parcelamento de Débitos do Fundo Financeiro – 1º semestre de 2023

Mês	N.º do acordo	N.º da parcela	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
Janeiro	345/2021	26/47	15/03/2023	13/01/2023	R\$ 125.661,34

Continuação da Tabela 23 – Parcelamento de Débitos do Fundo Financeiro – 1º semestre de 2023

Mês	N.º do acordo	N.º da parcela	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
Fevereiro	345/2021	27/47	15/04/2023	15/02/2023	R\$ 126.878,64
Março	345/2021	28/47	15/05/2023	15/03/2023	R\$ 128.515,53
Junho	345/2021	29/47	15/06/2023	15/06/2023	R\$ 131.091,44
Total					R\$ 512.146,95

Tabela 24 – Parcelamento de Débitos do Fundo Previdenciário – 1º semestre de 2023

Mês	N.º do acordo	N.º da parcela	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
Janeiro	346/2021	26/47	15/03/2023	13/01/2023	R\$ 134.496,24
Fevereiro	346/2021	27/47	15/04/2023	15/02/2023	R\$ 135.799,13
Março	346/2021	28/47	15/05/2023	15/03/2023	R\$ 137.551,10
Junho	346/2021	29/47	15/06/2023	15/06/2023	R\$ 140.308,12
Total					R\$ 548.154,59

8.6. Dívidas Previdenciárias

Ao finalizar o primeiro semestre de 2023, averiguou-se que a Prefeitura de Itupeva possuía contribuições previdenciárias e taxa de administração em atraso, conforme disposto na tabela 25.

Tabela 25 – Débitos Previdenciários da Prefeitura de Itupeva ao final do semestre

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor Originário
Abril	19/05/2023	Financeiro	Patronal	R\$ 482.037,69
	19/05/2023	Previdenciário	Patronal	R\$ 660.917,56
Maio	20/06/2023	Financeiro	Servidor	R\$ 567.255,53
	20/06/2023	Financeiro	Patronal	R\$ 567.255,53
	20/06/2023	Previdenciário	Servidor	R\$ 736.587,82
	20/06/2023	Previdenciário	Patronal	R\$ 789.021,03
Abril	20/04/2023	Taxa de Administração	Taxa	R\$ 199.963,71
Maio	19/05/2023	Taxa de Administração.	Taxa	R\$ 199.963,71
Junho	20/06/2023	Taxa de Administração	Taxa	R\$ 199.963,71
TOTAL				R\$ 4.402.966,29

9. Gestão de Pessoal

Na base de dados cadastrais do Itupeva Previdência está computada a quantidade de servidores indicados nas tabelas 26, 27 e 28 divididos por origem do órgão e por fundo, totalizando **1693** servidores ativos segurados ao final do primeiro semestre de 2023.

Tabela 26 – Segurados da Prefeitura de Itupeva – 1º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
Janeiro	Fundo Financeiro	0	4	588	1639
	Fundo Previdenciário	5	9	1051	
Fevereiro	Fundo Financeiro	0	1	587	1631
	Fundo Previdenciário	3	10	1044	
Março	Fundo Financeiro	0	4	583	1633
	Fundo Previdenciário	10	4	1050	
Abril	Fundo Financeiro	0	2	581	1642
	Fundo Previdenciário	13	2	1061	
Maio	Fundo Financeiro	0	1	580	1651
	Fundo Previdenciário	21	11	1071	
Junho	Fundo Financeiro	0	0	580	1664
	Fundo Previdenciário	19	6	1084	
Total Ativos – 1º Semestre de 2023				1664	

Tabela 27 – Segurados da Câmara Municipal de Itupeva – 1º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
Janeiro	Fundo Financeiro	0	0	8	22
	Fundo Previdenciário	0	0	14	
Fevereiro	Fundo Financeiro	0	0	8	22
	Fundo Previdenciário	0	0	14	
Março	Fundo Financeiro	0	0	8	22
	Fundo Previdenciário	0	0	14	
Abril	Fundo Financeiro	0	0	8	22
	Fundo Previdenciário	0	0	14	

Continuação da Tabela 27 – Segurados da Câmara Municipal de Itupeva – 1º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
Maio	Fundo Financeiro	0	0	8	22
	Fundo Previdenciário	0	0	14	
Junho	Fundo Financeiro	0	0	8	22
	Fundo Previdenciário	0	0	14	
Total Ativos – 1º Semestre de 2023				22	

Tabela 28 – Segurados do Itupeva Previdência – 1º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
Janeiro	Fundo Financeiro	0	0	5	7
	Fundo Previdenciário	0	0	2	
Fevereiro	Fundo Financeiro	0	0	5	7
	Fundo Previdenciário	0	0	2	
Março	Fundo Financeiro	0	0	5	7
	Fundo Previdenciário	0	0	2	
Abril	Fundo Financeiro	0	0	5	7
	Fundo Previdenciário	0	0	2	
Maio	Fundo Financeiro	0	0	5	7
	Fundo Previdenciário	0	0	2	
Junho	Fundo Financeiro	0	0	5	7
	Fundo Previdenciário	0	0	2	
Total Ativos – 1º Semestre de 2023				7	

9.1. Programa de Capacitação

No primeiro semestre de 2023, os servidores da autarquia, conselheiros e segurados que participaram de capacitações estão indicados na tabela 29.

Tabela 29 – Capacitações realizadas no 1º Semestre de 2023.

Data	Nome do Servidores/ Conselheiro / Segurado	Capacitação	Instituição	Carga Horária
13/02 e 14/02	Kattia Rodrigues de Moraes	Curso da Nova Lei de Licitações	ABCPREV	16 h
27/02 e 28/02	Juliane Bonamigo Kattia Rodrigues de Moraes Andressa Juliana Boldrin	Curso sobre a Nova lei de licitações (14.133/2021)	Boselli Licitações	16 h
08/03 a 10/03	Juliane Bonamigo Vânia Regina Pozzani de França Débora Renata Del Gelmo Andressa Juliana Boldrin	5º Congresso Brasileiro de Investimentos dos RPPS	ABIPEM	16h
27/03	Andressa Juliana Boldrin	Palestra: Previdência Municipal	Escola Paulista de Contas Públicas	1h
12/04 a 14/04	Juliane Bonamigo Vânia Regina Pozzani de França Kattia Rodrigues de Moraes Araceli Carboneri Andressa Juliana Boldrin Leonardo de Jesus Brasilio Delgado	19º Congresso Estadual de Previdência	APEPREM	16h
Início:01/06	Membros do Conselho Fiscal e do Conselho Deliberativo	Curso Preparatório para a certificação de conselheiro – CGRPPS*	ABCPREV	24 h

* O Curso preparatório para a certificação de conselheiro foi oferecido a todos os membros (titulares e suplentes) do conselho fiscal e do conselho deliberativo, por meio da plataforma EAD com liberação de acesso em junho de 2023 e prazo para realização até 31 de agosto de 2023.

9.2. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência

No primeiro semestre de 2023, o Itupeva Previdência contava com 02 servidores efetivos, 1 servidor efetivo com função de confiança e 04 comissionados, todos cedidos pela Prefeitura, sendo que os 04 cargos comissionados compõem a Diretoria Executiva do Itupeva Previdência.

A tabela 30 apresenta o resumo das despesas com os servidores ativos que compreende a remuneração mensal, férias, adiantamento da 1ª parcela do 13º salário, contribuição previdenciária (cota patronal e cota do servidor), imposto de renda retido na fonte e auxílio transporte.

Tabela 30 – Resumo das Despesas com os Servidores Ativos do Itupeva Previdência

Mês	Quantidade de Servidores	Valor da Despesa com Pessoal	Valor Líquido da folha de pagamento*	Situação
Janeiro	7	R\$ 86.012,56	R\$ 68.105,86	✓
Fevereiro	7	R\$ 69.601,81	R\$ 49.668,30	✓
Março	7	R\$ 83.668,51	R\$ 62.846,46	✓
Abril	7	R\$ 75.468,49	R\$ 55.153,62	✓
Maio	7	R\$ 88.278,63	R\$ 63.691,52	✓
Junho	7	R\$ 76.087,22	R\$ 53.973,90	✓
Total	7	R\$ 479.117,22	R\$ 353.439,66	✓

* Inclui remuneração mensal, férias, adiantamento da 1ª parcela do 13º salário e auxílio-transporte.

Foi verificado que todos os servidores apresentaram declaração de bens para a Diretoria Administrativa do Instituto conforme disposto no artigo 32 da Lei Complementar n.º 387 de 11/11/2015 – Estatuto dos Servidores Públicos.

Referente ao “AUDESP fase III atos de pessoal” foram enviados os arquivos mensais obrigatórios, exigidos no período de janeiro até junho de 2023, a saber: atos normativos, cargos, lotação de agente público, resumo mensal da folha de pagamento, folha ordinária e seu respectivo pagamento bem como quadro de pessoal, conforme descrito na tabela 31.

Tabela 31– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações – Audesp Fase III

Tipo de Documento	Mês	Identificação	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Entregue no prazo
Atos Normativos	Janeiro	Declaração negativa ref. dez./2022	10/01/2023	04/01/2023	Sim
	Fevereiro	Declaração negativa ref. jan./2023	06/02/2023	03/02/2023	Sim
	Março	Declaração negativa ref. fev./2023	06/03/2023	01/03/2023	Sim
	Abril	Declaração negativa ref. mar./2023	05/04/2023	03/04/2023	Sim
	Abril	Tipo da Norma: Lei Complementar nº 530/2023	05/05/2023	18/04/2023	Sim
	Maio	Tipo da Norma: Lei Complementar nº 533/2023	05/06/2023	31/05/2023	Sim

Continuação da Tabela 31– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações
– Audesp Fase III

Tipo de Documento	Mês	Identificação	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Entregue no prazo
Cargos	Janeiro	Declaração negativa ref. dez./2022	10/01/2023	04/01/2023	Sim
	Fevereiro	Declaração negativa ref. jan./2023	10/02/2023	03/02/2023	Sim
	Março	Declaração negativa ref. fev./2023	10/03/2023	01/03/2023	Sim
	Abril	Declaração negativa ref. mar./2023	10/04/2023	03/04/2023	Sim
	Maio	Declaração negativa ref. abr./2023	10/05/2023	03/05/2023	Sim
	Junho	Declaração negativa ref. mai./2023	12/06/2023	26/06/2023	<u>Não</u>
Lotação de Agente Público	Janeiro	Declaração negativa ref. dez./2022	16/01/2023	04/01/2023	Sim
	Fevereiro	Declaração negativa ref. jan./2023	15/02/2023	03/02/2023	Sim
	Março	Declaração negativa ref. fev./2023	15/03/2023	01/03/2023	Sim
	Abril	Declaração negativa ref. mar./2023	17/04/2023	03/04/2023	Sim
	Maio	Declaração negativa ref. abr./2023	15/05/2023	03/05/2023	Sim
	Junho	Declaração negativa ref. mai./2023	15/06/2023	26/06/2023	<u>Não</u>
Resumo Mensal da Folha de Pagamento	Janeiro	Referente dezembro/2022	16/01/2023	06/01/2023	Sim
	Fevereiro	Referente janeiro/2023	15/02/2023	03/02/2023	Sim
	Março	Referente fevereiro/2023	15/03/2023	02/03/2023	Sim
	Abril	Referente março/2023	17/04/2023	05/04/2023	Sim
	Maio	Referente abril/2023	15/05/2023	03/05/2023	Sim
	Junho	Referente maio/2023	15/06/2023	05/06/2023	Sim
Folha Ordinária	Janeiro	Referente dezembro/2022	16/01/2023	06/01/2023	Sim
	Fevereiro	Referente janeiro/2023	15/02/2023	03/02/2023	Sim
	Março	Referente fevereiro/2023	15/03/2023	02/03/2023	Sim

Continuação da Tabela 31– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações
– Audesp Fase III

Tipo de Documento	Mês	Identificação	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Entregue no prazo
Folha Ordinária	Abril	Referente março/2023	17/04/2023	05/04/2023	Sim
	Maio	Referente abril/2023	15/05/2023	03/05/2023	Sim
	Junho	Referente maio/2023	15/06/2023	26/06/2023	<u>Não</u>
Pagamento da Folha Ordinária	Janeiro	Referente dezembro/2022	20/01/2023	06/01/2023	Sim
	Fevereiro	Referente janeiro/2023	23/02/2023	03/02/2023	Sim
	Março	Referente fevereiro/2023	20/03/2023	02/03/2023	Sim
	Abril	Referente março/2023	20/04/2023	05/04/2023	Sim
	Maio	Referente abril/2023	22/05/2023	03/05/2023	Sim
	Junho	Referente maio/2023	20/06/2023	26/06/2023	<u>Não</u>
Quadro de Pessoal	Janeiro	Referente ao 3º Quadrimestre/2022	16/01/2023	06/01/2023	Sim
	Maio	Referente ao 1º Quadrimestre/2023	15/05/2023	03/05/2023	Sim

De acordo com o calendário de obrigações disponibilizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo foi verificado que os prazos de envio dos documentos acima elencados foram parcialmente cumpridos.

Cabe salientar também que foi averiguado o processamento da folha de pagamento dos servidores do Itupeva Previdência (incluindo férias e adiantamento da 1ª Parcela do Décimo Terceiro), não se encontrando ganhos injustificados.

10. Base Cadastral

No ano de 2022 foi realizado o recadastramento dos segurados pelo mês de aniversário. A tabela 32 apresenta a situação de recadastramento do ano de 2022 em junho de 2023 dos servidores ativos. Ainda faltam 3 servidores para realizar o recadastramento, o que corresponde a 0,19% do total de servidores ativos estatutários

até o mês de dezembro de 2022. Vale salientar que estes servidores se encontram licenciados sem vencimentos.

Tabela 32 – Situação do Recadastramento dos aniversariantes do ano de 2022 dos servidores ativos.

Mês	Quantidade total de Servidores	Servidores que não realizaram o recadastramento
Janeiro	121	0
Fevereiro	97	0
Março	125	0
Abril	157	0
Maio	134	0*
Junho	122	0
Julho	126	0
Agosto	138	0
Setembro	144	1
Outubro	150	0
Novembro	148	0
Dezembro	123	2
Total	1585	3

**servidor exonerado a pedido em março de 2023*

Em relação aos aposentados e pensionistas, o recadastramento de 2022 foi finalizado.

11. Taxa de Administração

A portaria nº 19.451, de 18 de agosto de 2020 emitida pela Secretaria Especial de Previdência e Trabalho classificou os Regimes Próprios de Previdência Social, conforme o indicador de Situação Previdenciária dos RPSS – ISP – RPPS.

A Lei Complementar municipal nº 509 de 16 de dezembro de 2021, alterou o artigo 133 da lei complementar nº 388/2015 em que a taxa de administração a ser paga para a autarquia é de 2,5% aplicado sobre a somatória da remuneração da contribuição de todos os servidores ativos vinculados ao Itupeva Previdência, apurado no exercício financeiro anterior.

De acordo com o resultado do ISP – RPPS de 2022, o Itupeva Previdência está classificado no grupo de médio porte, na qual a taxa de administração corresponde até 3,0% da somatória da remuneração da contribuição de todos os servidores ativos vinculados ao RPPS. Assim, verificou-se que o Itupeva Previdência está em conformidade com a portaria 19.451/2020.

Para o ano de 2023, a taxa de administração prevista é de R\$ 205.785,91, incluindo a Prefeitura e a Câmara Municipal.

O pagamento da taxa de administração pela Câmara Municipal foi realizado dentro do vencimento, não acusando débitos durante o primeiro semestre de 2023.

Em relação ao pagamento da taxa de administração da Prefeitura de Itupeva, os pagamentos referentes aos meses de janeiro, fevereiro e março foram pagos após a data do vencimento, fato que gerou o acréscimo de multa e juros.

Os recursos financeiros provenientes da taxa de administração foram utilizados para o pagamento da folha de pagamento dos servidores ativos da autarquia, dos contratos vigentes, da compra direta e da restituição dos salários da Diretoria Executiva (parcelas nº 37 a 42).

Foi verificado que as despesas administrativas estão dentro do limite da taxa de administração verificando a sua regularidade.

11.1. Adiantamentos

No primeiro semestre de 2023 foram realizados os adiantamentos de despesas conforme descritos na tabela 33.

Cabe ressaltar que todos os processos de adiantamento de despesas são submetidos a auditoria do Controle Interno, em processo administrativo próprio.

Tabela 33 – Adiantamentos realizados no 1º Semestre de 2023

Processo	Data da Solicitação	Empenho	Valor Empenhado	Valor Gasto	Devolução	Prazo da Prestação de Contas
17/2023	31/01/2023	35/2023	R\$ 300,00	R\$ 115,33	R\$ 184,70	Cumprido
30/2023	06/03/2023	46/2023	R\$ 1.500,00	R\$ 1.494,31	R\$ 5,70	Cumprido
48/2023	10/04/2023	56/2023	R\$ 1.000,00	R\$ 827,00	R\$ 173,00	Cumprido

12. Investimentos

Todas as aplicações dos recursos estão de acordo com a Resolução CNM nº 4963/2021 e com a alocação estratégica prevista na política de investimentos de 2023, conforme tabela 34.

Não foram utilizados recursos previdenciários para empréstimos de qualquer natureza.

Os investimentos no 1º semestre de 2023 foram realizados em fundos de renda fixa com benchmark em CDI, IPCA, IMA-B, IMAB-5, IFR-M, em fundos de vértice e em fundos de renda variável com benchmark em Ibovespa, conforme registrado nas atas das reuniões do Comitê de Investimentos. Todas as aplicações foram executadas conforme a decisão do Comitê de Investimentos e homologadas pelo Conselho Deliberativo.

Tabela 34– Enquadramento dos Investimentos conforme a Resolução CNM nº 4963/2021 e a política de investimentos 2023, no mês de junho de 2023.

Segmento	Tipo de Ativo	Res. Pró Gestão - Nível 1	Carteira (R\$)		Estratégia de Alocação - Política de Investimento de 2023 - limites		
					Inferior	Alvo	Superior
Renda Fixa	Artigo 7º, Inciso I, b	100%	102.844.823,03	59,97%	25%	50%	90%
	Artigo 7º, Inciso III, a	65%	33.322.549,29	19,43%	5%	15%	65%
Renda Variável	Artigo 8º, Inciso I	35%	20.441.316,70	11,92%	8%	15%	35%
	Artigo 10º, Inciso I	10%	9.452.971,95	5,51%	1%	5%	10%
Exterior	Artigo 9º, Inciso II	10%	2.664.157,73	1,55%	0%	1,5%	10%
	Artigo 9º, Inciso III	10%	2.769.743,92	1,62%	0%	1,5%	10%

12.1. Instituições Credenciadas

De acordo com o inciso VI, § 1º, artigo 1º, da Resolução do Conselho Monetário Nacional (CMN) nº 4.963/2021, os responsáveis pelo regime próprio de previdência social devem realizar o prévio credenciamento das instituições gestoras e administradoras dos fundos de investimentos em que serão aplicados os recursos financeiros.

Para tanto, o § 3º, artigo 1º da referida resolução indica que no processo de credenciamento deve ser contemplado a análise do histórico e experiência de atuação, volume de recurso sob a gestão e administração da instituição, solidez patrimonial, a exposição a risco reputacional, padrão ético de conduta e aderência da rentabilidade a indicadores de desempenho.

Os parâmetros a serem observados para o credenciamento das instituições financeiras estão previstos no § 3º, artigo 103 da portaria MTP nº 1.467/2022, em que a unidade gestora do RPPS deve averiguar e formalmente atestar a sua conformidade. O processo de credenciamento é aplicado para gestor, administrador dos fundos, distribuidor e agente autônomo de investimento, bem como para corretoras ou distribuidoras de títulos e valores mobiliários para as operações diretas com títulos de emissão do Tesouro Nacional registrados no Sistema Especial de Liquidação e Custódia – SELIC, quando houver a gestão própria do RPPS.

Para tanto foi verificado o Termo de Análise e Atestado de Credenciamento de cada uma das entidades, bem como a verificação do registro das mesmas conforme pesquisa realizada na central de sistemas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM por meio do endereço eletrônico: <https://sistemas.cvm.gov.br/?CadGeral> e no Banco Central do Brasil, por meio do endereço eletrônico: <https://www3.bcb.gov.br/certiaut/emissao/emissao>.

Na tabela 35 consta as instituições já credenciadas pelo Itupeva Previdência até o mês de junho de 2023 que permanecem com o credenciamento válido.

Vale salientar que, conforme o artigo 106 da Portaria MTP nº 1467/2022, o credenciamento deverá ser atualizado a cada 2 anos.

Tabela 35 – Instituições Credenciadas pelo Itupeva Previdência até o mês de junho de 2023.

Nome	CNPJ	Categoria	Nº do Processo Administrativo	Termo de Análise de Credenciamento	
				Nº	Data
Caixa Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	42.040.639/0001-40	Gestor	83/2021	1/2022	23/02/2024
BB Gestão de Recursos Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	30.822.936/0001-69	Gestor e Administrador	05/2016	2/2022	23/03/2024
Caixa Econômica Federal	00.360.305/0001-04	Administrador	06/2016	3/2022	23/03/2024
Itaú Unibanco S.A.	60.701.190/0001-04	Administrador e Gestor	21/2018	4/2022	20/04/2024
Banco J. Safra S.A.	03.017.677/0001-20	Gestor	57/2019	5/2022	20/04/2024
Safra Serviços de Administração Fiduciária Ltda	06.947.853/0001-11	Administrador	58/2019	6/2022	20/04/2024
Banco Bradesco S.A.	60.746.948/0001-12	Administrador	27/2018	7/2022	20/04/2024

Continuação da Tabela 35 – Instituições Credenciadas pelo Itupeva Previdência até o mês de junho de 2023.

Nome	CNPJ	Categoria	Nº do Processo Administrativo	Termo de Análise de Credenciamento	
				Nº	Data
Bem Distribuidora de Títulos e Valores Mob. Ltda	00.066.670/0001-00	Administrador	25/2018	8/2022	20/04/2024
Bram Bradesco Asset Management S.A. - DTVM	62.375.134/0001-44	Gestor	24/2018	9/2022	20/04/2024
Itau Unibanco Asset Management Ltda	40.430.971/0001-96	Gestor	68/2022	10/2022	17/08/2024
Banco Daycoval S.A.	62.232.889/0001-90	Administrador	54/2021	11/2022	17/08/2024
Trígono Capital Ltda	28.925.400/0001-27	Gestor	51/2021	12/2022	17/08/2024
R3 Agente Autônomo de Investimentos Eireli	39.438.552/0001-11	Agente Autônomo de Investimentos	55/2021	13/2022	17/08/2024
Genial Investimentos Corretora de Valores Mobiliários S.A.	27.652.684/0001-62	Distribuidor	77/2022	14/2022	21/09/2024
Grid Agente Autônomo de Investimento Ltda	17.203.539/0001-40	Agente Autônomo de Investimentos	89/2022	15/2022	23/11/2024
Icatu Vanguarda Gestão de Recursos Ltda	68.622.174/0001-20	Gestor	88/2022	16/2022	23/11/2024

12.2. Aquisição de Títulos Públicos do Governo Federal

Não houve a aquisição de títulos públicos do Governo Federal até a presente data.

12.3. Atendimento a Portaria MPS nº 509/2013

12.3.1. DPIN

O Demonstrativo da Política de Investimentos referente ao ano de 2023 foi enviado por meio do CADPREV, em 20 de dezembro de 2022 à Secretaria de Previdência.

12.3.2. Gestor de Recursos

A diretora financeira Vania Regina Pozzani de França foi designada como gestora de recursos por meio da portaria nº 5 de 17 de março de 2022.

Conforme disposto no artigo 4º da portaria nº 9.907 de 14 de abril de 2020 expedida pela Secretaria Especial de Previdência e Trabalho, o responsável pela gestão dos recursos financeiros do RPPS deve possuir a certificação conforme os critérios de qualificação estabelecidos pela Comissão de Credenciamento e Avaliação do Pró-Gestão RPPS.

Por meio da portaria SPREV/MTP nº 14.770 de 17 de dezembro de 2021 foram reconhecidos os primeiros certificados aceitos pela Comissão de Credenciamento e Avaliação do Pró-Gestão RPPS.

Em 21 de dezembro de 2022, a gestora de recursos da autarquia foi aprovada na Certificação Profissional da Secretaria da Previdência – SPREV no nível intermediário denominado CP RPPS CGINV II com validade até 21/12/2026.

13. Benefícios

No primeiro semestre de 2023 foram concedidos os seguintes benefícios abaixo elencados.

13.1. Concessão de Aposentadoria por Invalidez

Não ocorreu a concessão de aposentadoria por invalidez no primeiro semestre de 2023.

13.2. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Tempo de Contribuição e Idade

No primeiro semestre de 2023 foram concedidas quatro aposentadorias abaixo detalhadas:

01	Número do processo de Origem	83/2022
	Servidora	Lilian Massako Daito
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/01/2023
	Portaria	030 de 02 de janeiro de 2023
	Beneficiária	Lilian Massako Daito
	Valor do benefício	R\$ 4.469,77

02	Número do processo de Origem	108/2022
	Servidor	Carolino Carlos de Azevedo Filho
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/02/2023
	Portaria	10 de 02 de fevereiro de 2023
	Beneficiário	Carolino Carlos de Azevedo Filho
	Valor do benefício	R\$ 6.773,38

03	Número do processo de Origem	33/2021
	Servidor	Irascelia Aparecida Pincinato
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/04/2023
	Portaria	013 de 04 de abril de 2023
	Beneficiário	Irascelia Aparecida Pincinato
	Valor do benefício	R\$ 6.953,54

04	Número do processo de Origem	37/2023
	Servidor	Adir Afonso Amaro
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/05/2023
	Portaria	016 de 03 de maio de 2023
	Beneficiário	Adir Afonso Amaro
	Valor do benefício	R\$ 3.148,90

13.3. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Tempo de Contribuição e Idade – Magistério

No primeiro semestre de 2023 foram concedidas três aposentadorias abaixo detalhadas:

01	Número do processo de Origem	91/2022
	Servidora	Ana Claudia Camano
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/01/2023
	Portaria	031 de 02 de janeiro de 2023
	Beneficiária	Ana Claudia Camano
	Valor do benefício	R\$ 4.702,58

02	Número do processo de Origem	62/2022
	Servidor	Valeria Anunciata Muraro de Medeiros
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/04/2023
	Portaria	012 de 04 de abril de 2023
	Beneficiário	Valeria Anunciata Muraro de Medeiros
	Valor do benefício	R\$ 6.149,57

03	Número do processo de Origem	31/2023
	Servidora	Lindaura Maria Almeida dos Santos
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/05/2023
	Portaria	017 de 03 de maio de 2023
	Beneficiária	Lindaura Maria Almeida dos Santos
	Valor do benefício	R\$ 5.436,05

13.4. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Idade

No primeiro semestre de 2023 foram concedidas quatro aposentadorias abaixo detalhadas:

01	Número do processo de Origem	21/2022
	Servidor	Osmar Bruno Ribeiro
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/02/2023
	Portaria	007 de 02 de fevereiro de 2023
	Beneficiário	Osmar Bruno Ribeiro
	Valor do benefício	R\$ 2.602,88

02	Número do processo de Origem	93/2022
	Servidor	Clarice Aparecida Scarpellini
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/02/2023
	Portaria	009 de 02 de fevereiro de 2023
	Beneficiário	Clarice Aparecida Scarpellini
	Valor do benefício	R\$ 1.401,95

03	Número do processo de Origem	99/2022
	Servidor	Marcus Antonio de Carvalho
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/02/2023
	Portaria	008 de 02 de fevereiro de 2023
	Beneficiário	Marcus Antonio de Carvalho
	Valor do benefício	R\$ 3.781,03

04	Número do processo de Origem	25/2023
	Servidor	Getulio Ferreira
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/04/2023
	Portaria	014 de 04 de abril de 2023
	Beneficiário	Getulio Ferreira
	Valor do benefício	R\$ 3.081,80

13.5. Concessão de Aposentadoria Compulsória

No primeiro semestre de 2023 foi concedida uma aposentadoria abaixo detalhada:

01	Número do processo de Origem	03/2023
	Servidor	Yoko Imanishi
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	27/05/2023
	Portaria	019 de 30 de maio de 2023
	Beneficiário	Yoko Imanishi
	Valor do benefício	R\$ 2.142,04

13.6. Concessão de Pensão por Morte

No primeiro semestre de 2023 foi concedida duas pensões por morte abaixo detalhada:

01	Número do processo de Origem	110/2022
	Servidora	Maria Elizabete Ramos Ruiz
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	14/12/2022
	Portaria	05 de 26 de janeiro de 2023
	Beneficiário	Rufino Ruiz Setien
	Valor do benefício	R\$ 2.099,33

02	Número do processo de Origem	24/2023
	Servidor	Jose Carlos Rigoni
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	07/02/2023
	Portaria	011 de 17 de março de 2023
	Beneficiário	Eliana Barccaro Rigoni
	Valor do benefício	R\$ 4.990,25

13.7. Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas

As tabelas 36, 37 e 38 apresentam as informações relativas às aposentadorias e pensões pagas no decorrer do primeiro semestre de 2023 resultando no final deste período 41 aposentadorias, 14 pensões contendo 16 beneficiários totalizando proventos no valor de R\$ 1.181.506,34.

Tabela 36 – Aposentadorias da Prefeitura Municipal de Itupeva – 1º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Quantidade de Benefícios	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
Janeiro	Financeiro	25	R\$ 90.118,43	R\$ 84.506,24	regular
	Previdenciário	6	R\$ 14.773,63	R\$ 14.419,28	regular
Fevereiro	Financeiro	28	R\$ 103.275,72	R\$ 96.718,33	regular
	Previdenciário	7	R\$ 16.175,58	R\$ 15.821,23	regular
Março	Financeiro	28	R\$ 103.275,72	R\$ 96.718,33	regular
	Previdenciário	7	R\$ 16.175,58	R\$ 15.821,23	regular
Abril	Financeiro	31	R\$ 119.460,73	R\$ 111.090,82	regular
	Previdenciário	7	R\$ 16.175,58	R\$ 15.821,23	regular
Maio	Financeiro	33	R\$ 128.045,68	R\$ 121.324,38	regular
	Previdenciário	7	R\$ 16.175,58	R\$ 16.005,24	regular
Junho	Financeiro	33	R\$ 128.045,68	R\$ 121.324,38	regular
	Previdenciário	8	R\$ 18.603,23	R\$ 18.432,89	regular
TOTAL		41	R\$ 770.301,14	R\$ 728.003,58	

Tabela 37 – Pensões da Prefeitura Municipal de Itupeva – 1º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Qtd. de Benefícios	Qtd. de Beneficiários	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
Janeiro	Financeiro	06	06	R\$ 30.000,80	R\$ 24.503,03	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 30.598,29	R\$ 27.407,44	regular

Continuação da Tabela 37 – Pensões da Prefeitura Municipal de Itupeva – 1º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Qtd. de Benefícios	Qtd. de Beneficiários	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
Janeiro	Financeiro	06	06	R\$ 30.000,80	R\$ 24.503,03	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 30.598,29	R\$ 27.407,44	regular
Fevereiro	Financeiro	06	06	R\$ 30.000,80	R\$ 24.503,03	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 28.822,89	R\$ 26.042,88	regular
Março	Financeiro	07	07	R\$ 38.983,25	R\$ 31.884,67	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 28.822,89	R\$ 26.042,88	regular
Abril	Financeiro	07	07	R\$ 34.991,05	R\$ 28.990,33	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 28.822,89	R\$ 26.042,88	regular
Maio	Financeiro	07	07	R\$ 34.991,05	R\$ 29.873,62	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 28.822,89	R\$ 26.382,08	regular
Junho	Financeiro	07	07	R\$ 34.991,05	R\$ 30.207,17	regular
	Previdenciário	06	08	R\$ 28.822,89	R\$ 26.382,08	regular
Total Semestral		13	15	R\$ 378.670,74	R\$ 328.262,09	

Tabela 38 – Pensões da Câmara Municipal de Itupeva – 1º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Qtd. de Benefícios	Qtd. de Beneficiários	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
Janeiro	Financeiro	1	1	R\$ 5.422,41	R\$ 4.800,61	regular
Fevereiro	Financeiro	1	1	R\$ 5.422,41	R\$ 4.800,61	regular
Março	Financeiro	1	1	R\$ 5.422,41	R\$ 4.800,61	regular
Abril	Financeiro	1	1	R\$ 5.422,41	R\$ 4.800,61	regular
Maio	Financeiro	1	1	R\$ 5.422,41	R\$ 4.961,41	regular
Junho	Financeiro	1	1	R\$ 5.422,41	R\$ 4.961,41	regular
Total Semestral		1	1	R\$ 32.534,46	R\$ 29.125,26	

Foi verificado que os benefícios foram devidamente pagos no período acima elencado.

14. Conselho Deliberativo

As atas das reuniões ordinárias do Conselho Deliberativo referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023 foram publicadas no endereço <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/conselho-deliberativo/>. Conforme descrito nas referidas atas, houve a presença de parte dos conselheiros titulares indicados pelo ente e dos eleitos pelos servidores.

Vale ressaltar também que todas as reuniões do 1º semestre de 2023 cumpriram o calendário aprovado no início do ano.

15. Conselho Fiscal

As atas das reuniões ordinárias do Conselho Deliberativo referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023 foram publicadas no endereço <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/conselho-fiscal/>. Conforme descrito nas referidas atas, houve a presença de parte dos conselheiros titulares indicados pelo ente e dos eleitos pelos servidores.

Cabe salientar que das reuniões realizadas do 1º semestre de 2023, somente as reuniões do mês de janeiro, março e junho foram realizadas na data constante no cronograma aprovado no início do ano.

16. Comitê de Investimentos

Conforme o artigo 10 da lei complementar nº 483/2020, o Comitê de Investimentos é o órgão de suporte técnico e de assessoramento do Conselho Deliberativo quanto à elaboração e à execução da política de investimentos. Conforme o calendário anual publicado no site do Itupeva Previdência, as reuniões ordinárias são quinzenais.

As atas das reuniões ordinárias do período analisado foram publicadas no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/comite-de-investimentos/>. De acordo com as atas das reuniões publicadas e dos relatórios mensais elaborados foi possível averiguar que o Comitê de Investimentos participa da execução da política de investimentos, deliberando acerca da alocação dos recursos e do resgate para o pagamento de benefícios.

Cabe salientar que das reuniões realizadas do 1º semestre de 2023, a reunião do dia 12/4/2023 foi alterada para o dia 19/4/2023, a reunião do dia 17/5/2023 foi antecipada para o dia 12/05/2023 e a reunião do dia 14/6/2023 foi alterada para o dia 21/06/2023, não cumprindo o calendário aprovado no início do ano.

A política de investimentos de 2023 foi elaborada e discutida pelo Comitê de Investimento, com o auxílio da consultoria Crédito & Mercado e posteriormente enviada para apreciação do Conselho Deliberativo, conforme descrito na ata da 21ª reunião ordinária realizada em 16 de novembro de 2022.

A minuta da política de investimentos foi apresentada e aprovada na 48ª reunião do Conselho Deliberativo realizada no dia 13 de dezembro de 2022.

17. Processos junto ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo

Consta a ação direta de inconstitucionalidade nº 2060472-64.2022.8.26.0000 ingressada pela Procuradoria Geral de Justiça do Estado de São Paulo em 15 de março de 2022 que versa sobre a os preceitos legais do Município de Itupeva que disciplinam a migração do regime celetista para estatutário, dirigidos exclusivamente a empregados públicos admitidos nos quadros da Administração por meio de concurso.

Em 20 de abril de 2023, a Procuradoria Geral de Justiça do Estado de São Paulo enviou recurso extraordinário, o qual foi devidamente acolhido e enviado em 04 de maio de 2023 ao Supremo Tribunal Federal.

Em 29 de maio de 2023, o Supremo Tribunal Federal proferiu a decisão que negou o provimento ao recurso extraordinário, mantendo válida a migração de regime jurídico realizada por meio da lei complementar nº 387/2015

Em 25 de agosto de 2023 foi emitido despacho em que o presidente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo solicitou o arquivamento do referido processo, após a negação do recurso extraordinário, anotado seu trânsito em julgado.

18. Pró- Gestão

O Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva está certificado no nível I desde 18 de setembro de 2020. O relatório de auditoria final indicou o atendimento de 100% dos requisitos que foram objeto de acompanhamento e estão descritos na tabela 39.

Cabe ressaltar que para averiguar o atendimento dos quesitos abaixo descritos foi utilizado como base o Manual do Pró-Gestão RPPS (versão 3.4 vigente a partir de 02 de janeiro de 2023).

Tabela 39 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.1.1. Mapeamento das atividades do RPPS	Conformidade A Diretoria Executiva elaborou o mapeamento dos processos de concessão de benefícios, o qual foi verificado nas auditorias, por amostragem realizada nos referidos processos. Cabe ressaltar que também foi elaborado o mapeamento da área de arrecadação que, conforme declaração da Diretora Presidente, será iniciado a sua utilização a partir de 01/11/2023, o qual será posteriormente avaliado.
3.1.2. Manualização de procedimentos	Conformidade A Diretoria Executiva elaborou a manualização dos processos de concessão de benefícios. A partir do mesmo, o Controle Interno elaborou o planejamento da auditoria, o qual foi submetido a Diretora Presidente. Por meio de amostragem foi realizado a auditoria dos processos de concessão de benefícios, o qual foi verificado o cumprimento do manual, bem como a legislação vigente. Vale salientar que também foi elaborada a manualização dos processos da área de arrecadação que, conforme declaração da Diretora Presidente, será iniciado a sua utilização a partir de 01/11/2023. Portanto, será verificado o seu cumprimento por meio de auditoria após o início da sua utilização.
3.1.3. Certificação profissional	Conformidade. A gestora de recursos possui certificação profissional da Secretaria da Previdência – SPREV no nível intermediário denominado CP RPPS CGINV II com validade até 21/12/2026. A portaria nº 4 de 23 de janeiro de 2023 definiu a composição do Comitê de Investimentos. Dos três membros, dois possuem certificação profissional: Vânia Regina Pozzani de França (CP RPPS CGINV II) e Juliane Bonamigo (CPA-10).
3.1.4. Estrutura de Controle Interno	Conformidade. De acordo com o plano de trabalho elaborado para o período de julho de 2022 à dezembro de 2023, a atividade do controle interno está dividida em: 1. <u>Auditoria</u> : realizadas periodicamente conforme cronograma físico e utilizando a matriz de planejamento para cada assunto a ser auditado. 2. <u>Prestação de Contas</u> – relatório emitido anualmente em que faz um resumo dos pontos fiscalizados ao longo do ano e apresentados nos relatórios mensais e trimestrais, bem como verifica itens específicos como o cumprimento das metas anuais do planejamento estratégico, do plano plurianual, da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da Lei Orçamentárias Anual, o encaminhamento dos benefícios

Continuação da Tabela 39 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.1.4. Estrutura de Controle Interno	<p>concedidos para a homologação do Ministério Público, a elaboração do inventário anual de bens móveis, entre outros. Este relatório também será publicado no portal da Transparência do Itupeva Previdência.</p> <p>3- <u>Relatório Trimestral</u> – verifica a evolução da atualização cadastral, acompanha a vigência das instituições credenciadas, o atendimento a portaria MPS 509/2013, certificação do gestor de recursos, situação da Compensação Previdenciária e da participação dos membros do Conselho Deliberativo, do Conselho Fiscal e do Comitê de Investimentos nas reuniões ordinárias e extraordinárias, monitoramento de processo junto ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.</p> <p>4. <u>Relatório Mensal</u> – avalia as notas de empenho, liquidação e pagamento, bem como a execução orçamentária e as conciliações bancárias, os balanços contábeis, a regularidade fiscal e os encargos sociais, a quantidade de segurados (admissões, exonerações, pensão por morte e aposentadorias), acompanha a evolução do programa de capacitação, da submissão das informações para o sistema AUDESP de acordo com o calendário de obrigações elaborado pelo TCE-SP, realiza o acompanhamento da utilização dos recursos financeiros provenientes da taxa de administração, averigua se os investimentos estão enquadrados conforme preconiza a política de investimentos e a resolução CMN nº 4.963/2021, da concessão de benefícios (aposentadoria e pensão por morte) e de denúncias ou reclamações encaminhadas pelo canal da ouvidoria. Por fim, vale salientar que também é elaborado o relatório semestral, resultado do resumo de todas as verificações e avaliação realizados pela Unidade de Controle Interno, o qual é publicado no portal da transparência do Instituto.</p>
3.1.5. Política de Segurança da Informação	<p>Conformidade.</p> <p>A política de segurança institucional e a sistema de gestão de segurança foi aprovada por meio da resolução nº 04 de 17 de abril de 2018 e está disponível em https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/wp-content/uploads/2023/04/Resolucao-004.2018-Politica-de-Seguranca.pdf e é amplamente divulgada.</p>
3.1.6. Gestão da base de dados cadastrais	<p>Conformidade.</p> <p>No ano de 2022 foi realizado o recadastramento dos segurados pelo mês de aniversário. Dos servidores municipais ativos, falta realizar o recadastramento de 3 servidores, os quais se encontram licenciados. Vale salientar que estes servidores se encontram licenciados sem vencimentos. Todos os aposentados e pensionistas foram recenseados em 2022.</p>

Continuação da Tabela 39 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.2.1. Relatório de Governança Corporativa	<p>Conformidade.</p> <p>Os relatórios de gestão estão publicados no site https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/relatorio-de-gestao/.</p>
3.2.2. Planejamento	<p>Conformidade.</p> <p>O relatório de planejamento estratégico 2020-2024 foi revisado em 2022 e está publicado no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/planejamento-estrategico/)</p>
3.2.3. Relatório de Gestão Atuarial	<p>Conformidade</p> <p>O relatório de gestão atuarial 2023 está publicado no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/avaliacao-atuarial/)</p>
3.2.4. Código de ética	<p>Conformidade.</p> <p>O Código de Ética instituído pela Resolução nº 8 de 3 e março de 2020 está disponível em https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/wp-content/uploads/2023/04/Resolucao-008.2020-Codigo-de-Etica-Itupeva-Previdencia.pdf e é amplamente divulgado aos servidores, conselheiros, instituições financeiras credenciadas e prestadores de serviços contratados.</p>
3.2.5. Políticas Previdenciárias de saúde e segurança do servidor	<p>Conformidade.</p> <p>De acordo com a lei complementar nº 387 de 11 de novembro de 2015, artigo 211, o exame de saúde para admissão é obrigatório para o candidato habilitado em concurso público ou processo seletivo público. O referido exame é de responsabilidade da Unidade de Medicinal Ocupacional do ente.</p> <p>O Itupeva Previdência possui um contrato de prestação de serviços para a realização de perícias médicas.</p> <p>O município de Itupeva, por meio da Comissão Interna e Prevenção de Acidentes (CIPA) tem a missão de preservar a saúde e integridade física dos trabalhadores.</p> <p>A manutenção dos benefícios de aposentadoria por invalidez está condicionada a reavaliação pericial a cada 12 meses, conforme disposto no artigo 62 da Lei Complementar nº 388/2015.</p>

Continuação da Tabela 39 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.2.6. Política de Investimentos	<p>Conformidade</p> <p>A política de investimentos está disponível no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/politica-de-investimentos/), bem como os relatórios mensais do Comitê de Investimentos (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/relatorios-pro-gestao/) e também os relatórios mensais, trimestrais e anuais dos investimentos elaborados pela assessoria Crédito & Mercado (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/relatorios-de-investimentos/).</p>
3.2.7. Comitê de Investimentos	<p>Conformidade</p> <p>A composição do Comitê de Investimentos está de acordo com os requisitos do Pró-Gestão. As reuniões são quinzenais e as atas das referidas reuniões estão disponibilizadas em https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/comite-de-investimentos/.</p>
3.2.8. Transparência	<p>Conformidade</p> <p>O Itupeva Previdência disponibiliza as informações e documentos relativos à gestão previdenciária no site: www.previdencia.itupeva.sp.gov.br. Dentre os itens mínimos constantes no manual do pró-gestão estão publicados:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Regimento Interno do Conselho Fiscal, do Conselho Deliberativo e do Comitê de Investimentos. 2) Atas do Conselho Fiscal, do Conselho Deliberativo e do Comitê de Investimentos. 3) Regularidade Fiscal: Certidão Negativas de Tributos Débitos relativos a créditos tributários federais e dívida ativa da União, certidão negativa de débitos trabalhistas, certidão negativa de tributos estaduais e certidão de regularidade do FGTS. 4) Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP. 5) Relatório de Governança Corporativa. 6) Ações de Educação Previdenciária. 7) Cronograma de reuniões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos. 8) Código de Ética. 9) Balancetes mensais de Receitas e Despesas. 10) Avaliação Atuarial Anual. 11) Informações sobre os contratos, termos aditivos e licitações.

Continuação da Tabela 39 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.2.9. Regime de alçadas	<p>Conformidade.</p> <p>Os atos relativos a investimentos são assinados pela Diretora Presidente e pela Diretora Financeira, nos termos da lei.</p>
3.2.10. Segregação das atividades	<p>Conformidade.</p> <p>Conforme a lei complementar nº 483/2020 que dispõe sobre a reforma previdenciária do Itupeva Previdência, as atividades de cada departamento que compõe a diretoria executiva foram elencadas. No artigo 30 define que as atividades relativas à administração de pessoal é de competência do Departamento Administrativo. Enquanto o artigo 32 estabelece que as atividades relacionadas a concessão de benefícios são de responsabilidade do Departamento Previdenciário. Assim, verificou-se que as atividades de concessão de benefícios são segregadas das atividades relacionadas à folha de pagamento de benefícios.</p>
3.2.11. Ouvidoria	<p>Conformidade.</p> <p>O Itupeva Previdência mantém canal de comunicação no modelo Fale Conosco disponível no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/ouvidoria/).</p>
3.2.12. Diretoria Executiva	<p>Conformidade.</p> <p>Os membros da Diretoria Executiva atendem aos requisitos previstos no artigo 8º-B, da lei nº 9.717/1998 apresentando as certidões negativas de antecedentes criminais da Secretaria Estadual de Segurança Pública, da Justiça Estadual e da Justiça Federal, possuem nível superior, experiência e habilitação comprovada no exercício da função e assinaram a declaração de não ter incidido em alguma das situações de inelegibilidade previstas no inciso I do caput do artigo 1º da Lei Complementar nº 64/1990.</p>
3.2.13. Conselho Fiscal	<p>Conformidade</p> <p>Os membros do Conselho Fiscal atendem aos requisitos previstos no artigo 8º-B, da lei nº 9717/1998 quanto a apresentação das certidões negativas de antecedentes criminais da Secretaria Estadual de Segurança Pública, da Justiça Estadual e da Justiça Federal, bem como da assinaram a declaração de não ter incidido em alguma das situações de inelegibilidade previstas no inciso I do caput do artigo 1º da Lei Complementar nº 64/1990.</p>

Continuação da Tabela 39 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.2.14. Conselho Deliberativo	Conformidade Os membros do Conselho Deliberativo atendem aos requisitos previstos no artigo 8º-B, da lei nº 9717/1998 quanto a apresentação das certidões negativas de antecedentes criminais da Secretaria Estadual de Segurança Pública, da Justiça Estadual e da Justiça Federal, bem como assinaram a declaração de não ter incidido em alguma das situações de inelegibilidade previstas no inciso I do caput do artigo 1º da Lei Complementar nº 64/1990.
3.2.15. Mandato, representação e recondução	Conformidade. A lei complementar nº 483 de 20 de fevereiro de 2020 disciplina o processo de escolha da Diretoria Executiva (disposto nos artigos 41 a 43), dos membros do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal (artigos 21 a 26).
3.2.16. Gestão de pessoas	Conformidade. O Itupeva Previdência possui quadro de pessoal próprio conforme disposto no Anexo II da lei complementar nº 483 de 20 de fevereiro de 2020.
3.3.1. Plano de ação de capacitação	Conformidade O plano anual de capacitação foi publicado no site: https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/atos-institucionais/ e se refere ao ano de 2023.
3.3.2. Ações de diálogo com os segurados e a sociedade	Conformidade. O RPPS mantém cartilha com as regras de benefícios publicada no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/wp-content/uploads/2023/04/Cartilha-Previdenciaria-abril.2023.pdf). Foi realizada a audiência pública para prestação de contas das atividades da Diretoria Executiva em 19 de julho de 2023. Vale ressaltar que a mesma foi transmitida ao vivo pelo canal do You Tube da Câmara Municipal de Itupeva e está disponível em https://www.youtube.com/watch?v=wYYjoEHWYs .

19. Denúncias / Representações / Expedientes

Nos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023 não foi identificada nenhuma denúncia, representação ou reclamação realizada por meio do canal da ouvidoria disponível no sítio oficial <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/ouvidoria/>

20. Orientações

Ao longo dos relatórios mensais e trimestrais emitidos pelo Controle Interno foram realizadas orientações com o intuito de adequar alguns itens que se encontravam em desacordo. A seguir segue em breve resumo dos itens e o referido encaminhamento.

1. Notas de Empenho

1.1. Janeiro/2023

O empenho nº 008/2023 se trata da prestação de serviços de assessoria técnica especializada ao regime próprio de previdência social no prazo de 12 meses, inserido no código reduzido 13, foi utilizado o saldo anterior do valor referente ao código reduzido 14. Fato que acabou por alterar o saldo anterior e o saldo atual de todos os empenhos subsequentes das naturezas de despesas 33903900 (cod.13) e 33904000 (cod.14). Assim, orienta-se que seja realizada a correção dos mesmos.

Situação: a orientação foi atendida.

1.2. Junho/2023

Verificar o saldo anterior e o saldo atual da nota de empenho nº 68/2023 e o saldo anterior do empenho nº 69/2023.

Situação: este item foi indicado no relatório mensal do mês de junho de 2023, aguardando o mesmo retornar com o resumo das providências tomadas.

2. Notas de Liquidação

2.1. Janeiro/2023

Nas notas de liquidação referente ao empenho 019/2023 e ao empenho 20/2023 deverão ser verificados os saldos a liquidar.

Situação: a orientação foi atendida.

2.2. Março/2023

Não foi localizada a nota fiscal referente a hospedagem dos servidores que participaram do 19º Congresso Estadual de Previdência promovido pela APEPREM.

Situação: a orientação foi atendida. A nota fiscal foi emitida e anexada ao respectivo processo administrativo.

2.3. Maio/2023

Averiguar o saldo a liquidar inserido na nota de liquidação nº 5 referente ao empenho nº 22/2023.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de maio de 2023 contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

2.4. Junho/2023

Averiguar o saldo a liquidar inserido na nota de liquidação nº 1 referente ao empenho nº 66/2023.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de junho de 2023, contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

3. Balancete de Receita

3.1. Maio/2023

No mês de maio de 2023 foi verificado uma diferença entre o valor da contribuição previdenciária da cota do servidor apresentada na folha de pagamento e o valor presente no balancete de receita e na guia de recolhimento.

Os valores inseridos no item: valorização dos investimentos – marcação a mercado, dos fundos financeiro e previdenciário não conferem com os extratos bancários dos fundos de investimentos e com o relatório de investimentos elaborado pela assessoria Crédito e Mercado.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de maio de 2023, contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

3.2. Junho/2023

Os valores inseridos no item: valorização dos investimentos – marcação a mercado, do fundo previdenciários não conferem com os extratos bancários dos fundos de investimentos e com o relatório de investimentos elaborado pela assessoria Crédito e Mercado.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de junho de 2023, contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

4. Balancete de Despesa

4.1. Maio/2023

No mês de maio de 2023, no balancete de despesa da taxa de administração: o valor inserido na contribuição previdenciária dos servidores ativos da autarquia está diferente do valor descontado na folha de pagamento.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de maio de 2023, contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

4.2. Junho/2023

Na taxa de administração: rever o valor inserido no imposto de renda retido na fonte dos fornecedores, visto que diferem da soma obtida pelos valores constantes nas notas de liquidação e nas notas fiscais. Averiguar também o valor inserido no imposto de renda retido na fonte da folha de pagamento dos servidores inserido no balancete de despesa da taxa de administração com as informações contidas na folha de pagamento dos servidores.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de junho de 2023, contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

5. Informações no sistema AUDESP

Conforme verificado no sistema AUDESP, o balancete isolado da conta contábil e da conta corrente referente a janeiro de 2023 foi entregue fora do prazo determinado no calendário de obrigações disponibilizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Situação: a Diretoria Financeira justificou o atraso na entrega dos referidos documentos e esclareceu que houve um erro no coletor da AUDESP, pois algumas contas contábeis não estavam listadas na regra de validação 9.5.30 impedindo assim o seu envio na data prescrita. Todavia, foram realizadas novas tentativas de envio e o mesmo foi aceito após as alterações no sistema, em 17 de março de 2023, dois dias após a data prevista no calendário de obrigações.

6 – Padronização das Guias Previdenciárias

6.1. Prefeitura de Itupeva

Até o mês de junho de 2023, a Prefeitura de Itupeva não realizou a padronização das guias previdenciárias, conforme solicitado por meio dos ofícios IPSSMI/D.Prev. nº 20/2023 e 33/2023 enviados em 23/03/2023 e 01/06/2023, respectivamente.

Situação: não atendida, aguardando a Prefeitura realizar a padronização.

6.2. Câmara de Itupeva

A Câmara Municipal realizou a padronização da guia no mês de abril de 2023, contudo ainda falta inserir a informação acerca da remuneração bruta por fundo.

Situação: parcialmente atendida, pois falta inserir a informação acerca da remuneração bruta por fundo.

7 – Programa de Capacitação

Não foi encontrado a publicação no site da portaria que aprova o plano de capacitação para o exercício de 2023. Orienta-se que seja providenciada a mesma.

Situação: a orientação foi atendida. Está disponível no site da autarquia a portaria nº 25 de 03 de agosto de 2023 que aprova o plano de capacitação para o exercício de 2023.

8. Atraso das contribuições previdenciárias por parte da Prefeitura de Itupeva

Ao final do 1º semestre de 2023, a Prefeitura de Itupeva deixou de pagar as obrigações abaixo elencadas:

- Taxa de Administração referente aos meses de abril, maio e junho de 2023.
- Contribuição da cota patronal do plano financeiro referente a competência do mês de abril de 2023.

- Contribuição da cota patronal do plano previdenciário referente a competência do mês de abril de 2023
- Contribuição da cota patronal e da cota do servidor do plano previdenciário referente a competência do mês de maio de 2023.
- Contribuição da cota patronal e da cota do servidor do plano financeiro referente a competência do mês de maio de 2023.

Os débitos acumulados da Prefeitura de Itupeva constam na tabela 25 (transcrita a seguir), excluindo o valor a ser calculado a título de multa e juros pelo pagamento em atraso e incluindo os débitos acumulados até o mês de junho de 2023.

Tabela 25 – Débitos Previdenciários da Prefeitura de Itupeva ao final do semestre

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor Originário
Abril	19/05/2023	Financeiro	Patronal	R\$ 482.037,69
	19/05/2023	Previdenciário	Patronal	R\$ 660.917,56
Maio	20/06/2023	Financeiro	Servidor	R\$ 567.255,53
	20/06/2023	Financeiro	Patronal	R\$ 567.255,53
	20/06/2023	Previdenciário	Servidor	R\$ 736.587,82
	20/06/2023	Previdenciário	Patronal	R\$ 789.021,03
Abril	20/04/2023	Taxa de Administração	Taxa	R\$ 199.963,71
Maio	19/05/2023	Taxa de Administração.	Taxa	R\$ 199.963,71
Junho	20/06/2023	Taxa de Administração	Taxa	R\$ 199.963,71
TOTAL				R\$ 4.402.966,29

Ademais, ao consultar o site do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo foi averiguado que o mesmo emitiu relatório de alerta acerca dos atrasos no pagamento das contribuições previdenciárias.

Considerando a existência de tais débitos, bem como os relatórios de alerta emitidos pelo TCE, orientamos que sejam tomadas as devidas providências para que seja realizada a cobrança dos mesmos e após seja informado a essa controladoria, os trâmites realizados.

Situação: em andamento. Conforme as devolutivas dos relatórios dos meses de janeiro, fevereiro, março e abril foram informados os procedimentos adotados na realização da cobrança dos débitos previdenciários que consistem no envio de ofício para o chefe do poder executivo municipal e para o secretário municipal da fazenda informando os débitos, a incidência de juros, multa e atualização monetária a ser incidido sobre a

contribuição previdenciária e a taxa de administração em atraso, bem como os trâmites para o bloqueio do Fundo de Participação dos Municípios para a quitação das dívidas previdenciárias, caso a prefeitura não realizasse o pagamento. Cabe salientar que durante este período foi realizado o bloqueio do FPM, nos dias 20/03, 20/04 e 19/05, culminando no montante de R\$ 2.655.243,68, o qual corresponde a 25,70% do total de contribuição previdenciária paga pela Prefeitura de Itupeva.

8. Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações – Audeps Fase III

Ao consultar a Audeps foi verificado que os seguintes documentos foram entregues com atraso:

- Declaração Negativa de Cargos – referente a maio de 2023.
- Declaração Negativa de Lotação de Agente Público – referente a maio de 2023.
- Resumo Mensal da Folha de Pagamento referente a maio de 2023.
- Folha Ordinária referente a maio de 2023.
- Pagamento de Folha Ordinária referente a maio de 2023.

Diante do exposto, orientamos que o atraso do envio seja devidamente justificado e que seja observado o prazo de submissão dos documentos conforme disposto no calendário de obrigações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Situação: aguardando o retorno do processo administrativo que se refere ao relatório mensal das atividades do mês de junho de 2023, contendo as medidas adotadas pela Diretoria Executiva.

9. Recolhimento das Contribuições Previdenciárias - Prefeitura Municipal de Itupeva

Foi notada a ausência da contribuição previdenciária da matrícula nº 2957 de fevereiro a maio de 2023 e da matrícula nº 4353 em janeiro de 2023. Ao consultar no sistema ASPPREV, verificou-se que os referidos servidores não se encontram licenciados sem vencimentos.

Situação: a Prefeitura de Itupeva, por meio do Departamento de Gestão de Pessoas, esclareceu através do ofício DGP nº 45/2023, que os servidores acima citados estão por processo administrativo e que no período acima descrito, devido às faltas no trabalho apuradas não houve contribuição previdenciária, zerando a base de cálculo para a incidência contribuição previdenciária.

21. Conclusão

Em relação ao quanto exposto no relatório referente ao 1º semestre de 2023 foi realizado um balanço, no qual foi identificado que:

- 6 orientações foram atendidas.
- 1 orientação não foi atendida, a qual depende das providencias realizadas pela Prefeitura de Itupeva.
- 2 orientações foram parcialmente atendidas.
- 8 orientações estão aguardando a devolutiva do processo administrativo com as providências adotadas pela Diretoria Executiva.

Em virtude de todos os documentos apurados nos itens anteriores e das orientações atendidas e aquelas em andamento, atesto a **regularidade** das atividades do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Itupeva descrita no relatório semestral do Controle Interno referente ao 1º semestre de 2023 **com as seguintes ressalvas:**

1º - Correção do saldo anterior e o saldo atual da nota de empenho nº 68/2023 e o saldo anterior do empenho nº 69/2023.

2º - Correção do saldo a liquidar inserido na nota de liquidação nº 5 referente ao empenho nº 22/2023 e da nota de liquidação nº 1 referente ao empenho nº 66/2023.

3º - Correção do valor da contribuição previdenciária da cota do servidor no balancete de receita referente ao mês de maio de 2023.

4º - Correção dos valores inseridos no item: valorização dos investimentos – marcação a mercado, dos fundos financeiro e previdenciário no balancete de receita referente ao mês de maio de 2023.

5º - Correção dos valores inseridos no item: valorização dos investimentos – marcação a mercado, do previdenciário no balancete de receita referente ao mês de junho de 2023.

6º - Correção do valor da contribuição previdenciária dos servidores ativos da autarquia inserido no balancete de despesa da taxa de administração referente ao mês de maio de 2023.

7º - Correção do valor inserido no imposto de renda retido na fonte dos fornecedores e da folha de pagamento dos servidores inserido no balancete de despesa da taxa de administração referente ao mês de junho de 2023.

8º - Padronização das guias de contribuição previdenciária, por parte da Prefeitura de Itupeva e da inserção da remuneração bruta por fundo na guia de contribuição previdenciária da Câmara Municipal.

9º - Continuar a tomar todas as providências para que seja realizada a cobrança dos débitos previdenciários.

10º - Justificativa pelo atraso em junho de 2023 na entrega dos documentos relacionados na tabela 27.

Segue o presente relatório para o conhecimento e demais providências da Diretora Presidente e consequente encaminhamento para os membros do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal do Itupeva Previdência para apreciação.

Atenciosamente,

Andressa Juliana Boldrin
Controladora Interna