

Prestação de Contas Anual

Referente ao ano de 2023

Finalizado em 12/06/2024

Sumário

| | |
|--|----|
| 1. Introdução..... | 4 |
| 2. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva | 4 |
| 3. Estudo Atuarial..... | 4 |
| 4. Investimentos | 5 |
| 4.1. Demonstrativo das Políticas de Investimentos - DPIN..... | 5 |
| 4.2. Certificação do Gestor de Recursos | 6 |
| 4.3. Instituições Credenciadas..... | 6 |
| 4.4. Comitê de Investimentos | 8 |
| 4.5. Carteira de Investimentos | 9 |
| 4.5.1. Aquisição de Títulos Públicos do Governo Federal | 11 |
| 5. Despesas Gerais | 11 |
| 6. Execução Orçamentária | 12 |
| 6.1. Lei Orçamentária Anual | 12 |
| 6.2. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS..... | 13 |
| 6.3. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS | 17 |
| 7. Balanços Contábeis | 21 |
| 7.1. Balancete de Receita..... | 21 |
| 7.2. Balancete de Despesa | 22 |
| 7.3. Evolução Patrimonial | 23 |
| 7.4. Informações no sistema AUDESP | 24 |
| 7.5. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR | 28 |
| 8. Tesouraria | 28 |
| 9. Regularidade Fiscal | 29 |
| 10. Encargos Sociais | 29 |
| 10.1. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP..... | 29 |
| 10.2. Compatibilidade das Contribuições Previdenciárias Devidas por Ente..... | 29 |
| 10.3. Contribuições Previdenciárias | 32 |
| 10.4. Pagamento da Taxa de Administração..... | 36 |
| 10.5. Parcelamentos de Débitos..... | 37 |
| 10.6. Dívidas Previdenciárias | 39 |
| 11. Gestão de Pessoal..... | 40 |

| | |
|---|----|
| 11.1. Programa de Capacitação | 42 |
| 11.2. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência | 44 |
| 12. Base Cadastral | 49 |
| 13. Taxa de Administração | 49 |
| 13.1. Adiantamentos | 50 |
| 14. Patrimônio..... | 51 |
| 15. Conselho Deliberativo..... | 52 |
| 16. Conselho Fiscal | 52 |
| 17. Benefícios Concedidos | 53 |
| 17.1. Compensação Previdenciária | 54 |
| 17.2. Pensões concedidas em 2022 | 55 |
| 17.3. Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas | 55 |
| 18. Transparência | 58 |
| 19. Licitações e Contratos | 59 |
| 19.1. Licitações..... | 59 |
| 19.2. Aditivos Contratuais | 61 |
| 19.3 Contratos | 63 |
| 20. Plano Plurianual, Lei De Diretrizes Orçamentárias | 64 |
| 20.1. Plano Plurianual..... | 64 |
| 20.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias | 64 |
| 20.3. Lei Orçamentária Anual | 65 |
| 21. Planejamento Estratégico (2020-2024)..... | 67 |
| 22. Processos junto ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo | 69 |
| 22.1. Ação Direta de Inconstitucionalidade | 69 |
| 22.2. Processo nº 1001901-93.2023.8.26.0514..... | 69 |
| 22.3. Processo nº 1003297-08.2023.8.26.0514..... | 70 |
| 23. Pró- Gestão | 70 |
| 24. Denúncias / Representações / Expedientes | 77 |
| 25. Orientações | 77 |
| 25. Conclusão..... | 86 |

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 prestação de contas anual referente ao ano de 2023.

Para tanto foram utilizados documentos e relatórios disponibilizados pelas diretorias financeira, previdenciária e administrativa, bem como o acesso às informações constantes nos sistemas ASPPREV e AUDESP, bem como os relatórios e auditorias do controle interno elaborados em 2023.

2. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva

O Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva foi instituído por meio da Lei Complementar nº 388 de 11 de novembro de 2015. Ao longo do tempo, ocorreu algumas alterações:

1. Lei Complementar nº 423/2017: alterou as alíquotas dos planos financeiro e previdenciário.
2. Lei Complementar nº 440/2018: modificou as normas da segregação de massa.
3. Lei Complementar nº 443/2019: definiu o IPCA como índice de atualização monetária.
4. Lei Complementar nº 478/2020: alterou a alíquota das contribuições previdenciárias dos servidores ativos, inativos e pensionistas.
5. Lei Complementar nº 483/2020: aprovou a reforma administrativa e reorganização do quadro de pessoal da autarquia.

3. Estudo Atuarial

O cálculo atuarial para o ano de 2023 foi realizado pelo atuário Guilherme Walter, MIBA nº 2.091 com a base de dados de 31/12/2022.

O parecer atuarial traz algumas considerações importantes a saber:

1. A base de dados fornecida pelo Município de Itupeva foi submetida a testes de consistências, o qual indicou a necessidade de adequações previamente às realizações dos estudos técnicos. As novas versões foram disponibilizadas visando a consistência necessária ao início dos cálculos atuariais.

2. Para o plano previdenciário: o resultado apurado da avaliação atuarial com data focal de 31/12/2022 apurou um superávit atuarial no valor de R\$ 40.483.353,67, devido a sobra de recursos do respectivo fundo quando comparados aos compromissos atuariais calculados. Todavia, a existência da segregação de massa advém da situação de insuficiência atuarial, o que caracteriza o déficit atuarial.

2.1. Recomendação do atuário para o plano previdenciário: considerando o superávit atuarial foi recomendado a manutenção das alíquotas de custeio normal de 15,00% para o Ente Público e 14,00% para os segurados e beneficiários e não há a necessidade de se estabelecer plano de equacionamento de déficit atuarial.

3. Para o plano financeiro: o resultado apurado da avaliação atuarial com data focal de 31/12/2022 apurou um passivo atuarial de R\$ 262.751.996,78, considerando uma taxa de juros de 4,64% para compor o desconto dos fluxos de benefícios e contribuições, o que representa o montante a ser aportado pelo Ente Federativo para cobertura da insuficiência financeira. O resultado foi apurado considerando as alíquotas normais vigentes de contribuição de 14,00% para os segurados e beneficiários e de 14,00% do Ente Federativo.

3.1. Recomendação do atuário para o plano financeiro: para a sustentação do equilíbrio financeiro do plano financeiro foi recomendado a manutenção das alíquotas de custeio normal bem como o suporte do Ente Federativo, com repasse adicional dos recursos necessários à garantia da manutenção dos benefícios em regime de caixa.

O Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA foi enviado à Secretaria de Previdência, por meio do CADPREV em 30 de março de 2023. O DRAA necessitou ser retificado, devido a necessidade de revisão do cálculo do fundo financeiro decorrentes das restrições impostas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em relação à concessão de benefícios de aposentadoria com as regras de paridade e integralidade, bem como o acesso às regras de transição das emendas constitucionais nº 41 e 47 para os servidores que ingressaram na municipalidade anteriormente a 2004.

4. Investimentos

4.1. Demonstrativo das Políticas de Investimentos - 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.

4.2. Certificação do 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.

4.3. 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.

As instituições já credenciadas pelo Itupeva Previdência estão relacionadas na tabela 01. Conforme disposto nos relatórios trimestrais foi averiguado o Termo de Análise e Atestado de Credenciamento de cada uma das entidades, bem como verificado o 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>.

Vale salientar que, conforme o artigo 106 da Portaria MTP nº 1.467/2022, o credenciamento deverá ser atualizado a cada 2 anos.

Tabela 01 – Instituições Credenciadas pelo Itupeva Previdência até o mês de dezembro de 2023.

| Nome | CNPJ | Categoria | Nº do Processo Administrativo | Termo de Análise de Credenciamento | |
|---|--------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------|
| | | | | Nº | Data de Validade |
| 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 | 22/03/2024 |
| 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 |
| 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 |

Continuação da Tabela 01 – Instituições Credenciadas pelo Itupeva Previdência até o mês de dezembro de 2023.

| Nome | CNPJ | Categoria | Nº do Processo Administrativo | Termo de Análise de Credenciamento | |
|--|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------|
| | | | | Nº | Data |
| 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 |
| V8 Capital Gestão de Investimentos Ltda | 11.392.069/0001-24 | Gestor | 82/2023 | 01/2023 | 20/07/2025 |
| XP Investimentos Corretora de Câmbio, Títulos e Valores Mobiliários S.A. | 02.332.886/0001-04 | Distribuidor | 89/2023 | 02/2023 | 21/09/2025 |
| Finacap Investimentos Ltda | 01.294.929.0001-33 | Gestor | 114/2023 | 05/2023 | 21/09/2025 |
| Kinea Private Equity Investimentos S.A. | 04.661.817/0001-61 | Gestor | 58/2023 | 04/2023 | 19/10/2025 |
| Intrag Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda | 62.418.140/0001-31 | Administrador | 68/2023 | 03/2023 | 19/10/2025 |

4.4. Comitê de Investimentos

O calendário de 2023 das reuniões do Comitê de Investimentos foi disponibilizado no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/comite-de-investimentos/>. Ao consultar as atas das reuniões foi possível averiguar que a maioria foram realizadas conforme o calendário, exceto a 6ª, 8ª e 10ª reunião que tiveram a data alterada.

Ademais, as atas das reuniões podem ser consultadas no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/comite-de-investimentos/>.

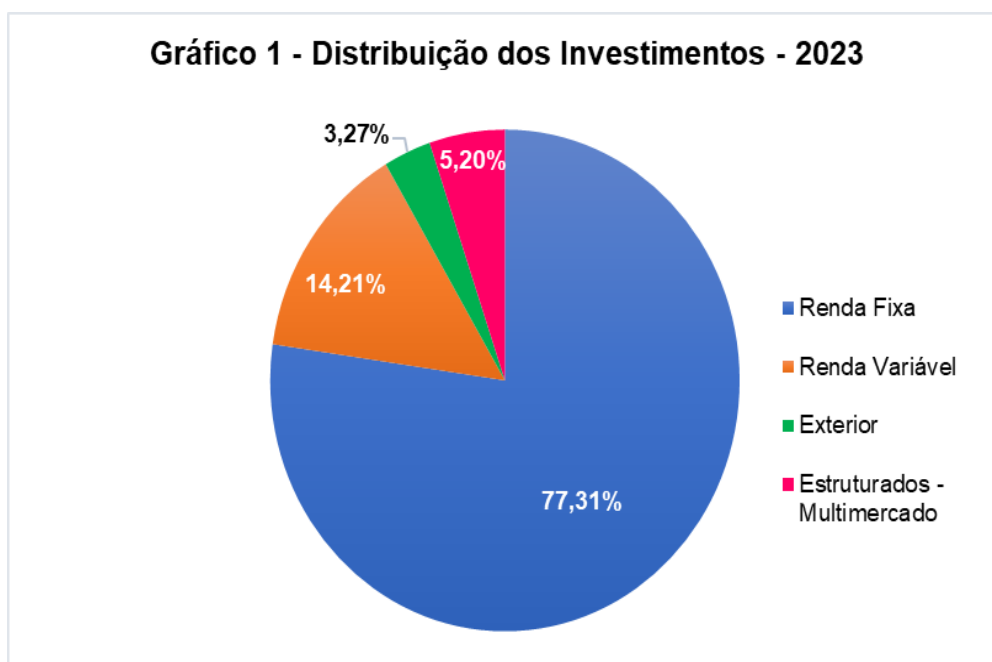
De acordo com as atas das reuniões publicadas foi possível averiguar que o Comitê de Investimentos participa da execução da política de investimentos.

Cabe ressaltar ainda que de acordo com o §1º, artigo 12 da Lei Complementar nº 483/2020, os membros do Comitê de Investimentos são escolhidos e nomeados pelo Conselho Deliberativo, no início de cada ano de exercício, na primeira reunião ordinária. Após a deliberação, deve ser emitida a portaria contendo o nome do Presidente, do Secretário e dos demais membros. Fato que ocorreu na 1ª reunião ordinária do Conselho Deliberativo realizada em 17 de janeiro de 2023, resultando na publicação da portaria nº 4 de 23 de janeiro de 2023, indicando a presidente, secretária e membro.

4.5. Carteira de Investimentos

A carteira de investimentos do Itupeva Previdência é monitorada mensalmente com o objetivo de avaliar o comportamento dos ativos, sua rentabilidade e o correto enquadramento, conforme preconiza a resolução CMN nº 4.963 de 25 de novembro de 2021 e a política de investimentos de 2023.

O gráfico 1 apresenta a distribuição da carteira de investimentos do Itupeva Previdência de acordo com os segmentos em dezembro de 2023.



A tabela 02 apresenta os recursos financeiros alocados em cada segmento da renda fixa, conforme disposto na resolução CMN nº 4.963/2021 e observado a estratégia presente na referida política de investimentos.

Tabela 02 – Enquadramento dos recursos financeiros alocados no segmento de renda fixa
Enquadramento e Política de Investimento (RENDA FIXA) - base (Dezembro / 2023)

| Artigos - Renda Fixa | Resolução | Carteira \$ | Carteira | Estratégia de Alocação - 2023 | | | GAP Superior |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | | Inf | Alvo | Sup | |
| Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'a' | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 5,00% | 40,00% | 78.599.421,82 |
| Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'b' | 100,00% | 107.186.915,47 | 54,55% | 25,00% | 50,00% | 90,00% | 69.661.783,63 |
| Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'c' | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 10,00% | 19.649.855,46 |
| Artigo 7º, Inciso III, Alínea 'a' | 60,00% | 44.732.036,34 | 22,76% | 5,00% | 15,00% | 65,00% | 82.992.024,12 |
| Artigo 7º, Inciso III, Alínea 'b' | 60,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 2,00% | 3.929.971,09 |
| Artigo 7º, Inciso IV | 20,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 5,00% | 20,00% | 39.299.710,91 |
| Artigo 7º, Inciso V, Alínea 'b' | 5,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 1,00% | 5,00% | 9.824.927,73 |
| Total Renda Fixa | 100,00% | 151.918.951,81 | 77,31% | 30,00% | 76,00% | 232,00% | |

Fonte: Relatório anual de Investimento elaborado pela Consultoria Crédito & Mercado

A tabela 03 apresenta os recursos financeiros alocados em cada segmento da renda variável e no exterior, conforme disposto na resolução CMN nº 4.963/2021 e observado a estratégia presente na referida política de investimentos.

Tabela 03 – Enquadramento dos recursos financeiros alocados no segmento de renda variável e no exterior.
Enquadramento e Política de Investimento (RENDA VARIÁVEL E EXTERIOR) - base (Dezembro / 2023)

| Artigos - Renda Variável / Estruturado / Imobiliário | Resolução | Carteira \$ | Carteira | Estratégia de Alocação - 2023 | | | GAP Superior |
|---|---------------|----------------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | Inf | Alvo | Sup | |
| Artigo 8º, Inciso I | 30,00% | 27.927.758,84 | 14,21% | 8,00% | 15,00% | 35,00% | 40.846.735,25 |
| Artigo 8º, Inciso II | 30,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 1,00% | 10,00% | 19.649.855,46 |
| Artigo 10º, Inciso I | 10,00% | 10.218.643,02 | 5,20% | 1,00% | 5,00% | 10,00% | 9.431.212,44 |
| Artigo 10º, Inciso II | 5,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,00% | 1.964.985,55 |
| Artigo 11º | 5,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,00% | 1.964.985,55 |
| Total Renda Variável / Estruturado / Imobiliário | 30,00% | 38.146.401,86 | 19,41% | 9,00% | 21,00% | 57,00% | |

| Artigos - Exterior | Resolução | Carteira \$ | Carteira | Estratégia de Alocação - Limite - 2023 | | | GAP Superior |
|-----------------------|---------------|---------------------|--------------|--|--------------|---------------|---------------|
| | | | | Inferior | Alvo | Superior | |
| Artigo 9º, Inciso II | 10,00% | 2.867.217,13 | 1,46% | 0,00% | 1,50% | 10,00% | 16.782.638,33 |
| Artigo 9º, Inciso III | 10,00% | 3.565.983,75 | 1,81% | 0,00% | 1,50% | 10,00% | 16.083.871,71 |
| Total Exterior | 10,00% | 6.433.200,88 | 3,27% | 0,00% | 3,00% | 20,00% | |

Fonte: Relatório anual de Investimento elaborado pela Consultoria Crédito & Mercado.

Cabe ressaltar que as aplicações e resgates dos recursos financeiros são executadas baseada nas decisões do Comitê de Investimentos, conforme disposto nos

relatórios e atas das reuniões e homologados pelo Conselho Deliberativo. Mensalmente o comitê de investimentos realiza o acompanhamento do cenário econômico com o auxílio da consultoria de investimento Crédito & Mercado.

A meta atuarial do ano de 2023 **foi** cumprida. Os investimentos obtiveram o rendimento anual acumulado de 14,04% e o mínimo esperado seria de 9,56% (IPCA + 4,78% a.a.)

De acordo com o relatório de diligência elaborado pela consultoria Crédito & Mercado, os retornos positivos provenientes dos fundos de investimentos de ações, proporcionaram maior rentabilidade dos investimentos em 2023.

As aplicações respeitam a resolução CMN nº 4.963/2021 e a política de investimentos para 2023.

Não foram utilizados recursos previdenciários para empréstimos de qualquer natureza.

4.5.1. Aquisição de Títulos Públicos do Governo Federal

Não houve a aquisição de títulos públicos do Governo Federal no ano de 2023.

5. Despesas Gerais

Em relação às despesas efetuadas no ano de 2023 foi verificada as notas de empenho, as notas de liquidação e as ordens de pagamento. O resumo dos empenhos realizados em 2023 foi elencado na tabela 04 e contemplam todos os gastos realizados incluindo a folha de pagamento dos aposentados, dos pensionistas, dos ativos e as despesas administrativas.

Tabela 04 – Empenhos realizados em 2023.

| Mês | Empenho | Valor Total Empenhado (R\$) | Valor Liquidado (R\$) | Valor Pago (R\$) | Empenho Anulado (R\$) | Saldo a Liquidar (R\$) |
|-----------|----------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Janeiro | 01 a 35 | 3.016.249,08 | 315.414,93 | 315.414,93 | 0,00 | 2.700.834,15 |
| Fevereiro | 36 a 45 | 103.905,13 | 307.275,96 | 307.275,96 | 0,00 | 2.497.463,32 |
| Março | 46 ao 55 | 63.721,28 | 332.918,90 | 332.918,90 | 184,70 ¹ | 2.228.081,00 |
| Abril | 56 ao 60 | 14.028,97 | 327.608,23 | 327.608,23 | 0,00 | 1.914.501,74 |
| Maior | 61 a 66 | 73.546,43 | 366.138,58 | 366.138,58 | 5,70 ² | 1.621.903,89 |

¹ Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 35/2023.

² Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 46/2023

Continuação da Tabela 04 – Empenhos realizados em 2023

| Mês | Empenho | Valor Total Empenhado (R\$) | Valor Liquidado (R\$) | Valor Pago (R\$) | Empenho Anulado (R\$) | Saldo a Liquidar (R\$) |
|--------------|-----------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Junho | 67 a 76 | 49.772,81 | 354.075,61 | 354.075,61 | 173,00 ³ | 1.317.428,09 |
| Julho | 77 a 106 | 1.299.093,99 | 348.773,57 | 348.773,57 | 1.287.349,72 | 980.398,79 |
| Agosto | 107 a 117 | 40.338,85 | 392.516,56 | 392.516,56 | 0,00 | 628.221,08 |
| Setembro | 118 a 132 | 733.146,54 | 382.976,48 | 382.376,48 | 33.681,76 | 945.309,38 |
| Outubro | 133 a 139 | 12.203,02 | 397.037,30 | 397.037,30 | 1.638,16 ⁴ | 558.836,94 |
| Novembro | 140 a 156 | 209.123,91 | 502.131,85 | 502.731,85 | 25.657,18 | 239.571,82 |
| Dezembro | 157 a 183 | 516.450,19 | 570.066,17 | 570.066,17 | 185.955,84 | 0,00 |
| Total | | 6.131.580,20 | 4.596.934,14 | 4.596.934,14 | 1.534.646,06 | 0,00 |

³ Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 56/2023.

⁴ Devolução do adiantamento objeto do empenho nº 107/2023.

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.

6. Execução Orçamentária

No período analisado não foi identificado restos a pagar.

6.1. Lei Orçamentária Anual

A Lei Orçamentária Anual foi aprovada por meio da lei municipal nº 2.319 de 15 de dezembro de 2022. Em relação ao orçamento do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva, o valor da receita estimada foi de R\$ 34.305.000,00 (incluindo a taxa de administração) e fixando a despesa em igual valor, demonstrando o equilíbrio orçamentária na previsão.

Em relação ao Itupeva Previdência, ocorreu a abertura de crédito adicional suplementar, conforme disposto no decreto municipal nº 3.587 de 07 de março de 2023 e no decreto municipal nº 3.693 de 07 de dezembro de 2023 divididos nas dotações discriminadas na tabela 05.

Tabela 05 – Crédito Adicional Suplementar

| 4 – Administração / 4.122 – Administração Geral / 4008 – Previdência Municipal / 2135 – Custeio Administrativo | | | |
|--|---------------------|--|---------------|
| Decreto | Natureza da Receita | | Dotação |
| 3587/2023 | 3.3.90.35.00 | Serviços de Consultoria | R\$ 50.000,00 |
| 3693/2023 | 3.3.90.36.00 | Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física | R\$ 17.000,00 |
| | 3.3.90.46.00 | Auxílio Alimentação | R\$ 5.000,00 |

A abertura dos referidos créditos suplementares corresponde a 0,21% do orçamento total da despesa da autarquia, estando em conformidade com o artigo 4º da lei municipal nº 2.319/2022.

6.2. 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 e referente ao segundo semestre de 2023 está apresentada na tabela 07 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: 158/2020 e 159/2022 e as multas e juros pagas pelo atraso no pagamentos das contribuições e da taxa de administração.

Conforme disposto na ata da 11ª reunião do Conselho Deliberativo, a Prefeitura de Itupeva, por meio da Secretaria Municipal da Fazenda solicitou o parcelamento dos débitos das contribuições previdenciárias referente aos meses de julho, agosto, setembro de 2023, bem como das competências de outubro, novembro e 13º salário, o qual na data da referida reunião não haviam sido calculadas. O Conselho Deliberativo aprovou o parcelamento referente aos débitos previdenciários das competências de julho, agosto, setembro e outubro de 2023 em 12 parcelas. A aprovação do parcelamento pelo Conselho Deliberativo foi encaminhada para a Secretária de Políticas e Previdência Social do Governo Federal, o qual culminou na assinatura do termo de parcelamento em 08 de dezembro de 2023, com o vencimento da primeira parcela em 15 de dezembro de 2023.

O acordo de parcelamento nº 383/2023, se refere aos débitos referentes a contribuição patronal do fundo financeiro das competências de agosto a outubro de 2023.

O acordo de parcelamento nº 384/2023, se refere aos débitos referentes a contribuição patronal do fundo previdenciário das competências de julho a outubro de 2023.

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 | Maio | 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 | 5.822,20 | 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% |

Tabela 07– Evolução da Execução Orçamentária das Receitas – 2º Semestre de 2023.

| Natureza da Receita | Previsão de Arrecadação (R\$) | Realização Mensal (R\$) | | | | | | Total (R\$) | Resultado |
|---|-------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | Semestral | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | | |
| Contribuição do Servidor Civil Ativo - Funcionários | 6.716.000,00 | 1.344.555,34 | 1.223.930,71 | 1.816.363,72 | 1.837.683,04 | 663.712,15 | 882.174,11 | 7.768.419,07 | 115,67% |
| Contribuição do Servidor Civil Ativo- Multas e Juros | 0,00 | 33.491,82 | 30.500,08 | 47.189,05 | 44.486,75 | 14.807,17 | 20.598,92 | 191.073,79 | - |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo | 7.722.000,00 | 1.752.258,32 | 834.730,08 | 1.273.321,11 | 357.770,18 | 245.305,92 | 91.539,55 | 4.554.925,16 | 58,99% |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros | 1.500,00 | 59.960,05 | 25.198,03 | 36.294,18 | 9.733,01 | 7.319,14 | 0,00 | 138.504,41 | 9233,63% |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamento | 1.588.000,00 | 272.357,30 | 273.861,22 | 275.046,77 | 276.877,34 | 279.453,78 | 685.542,54 | 2.063.138,95 | 129,92% |
| Contribuição do Servidor Civil Inativo - Aposentadoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21,12 | 21,12 | 21,12 | 63,36 | - |
| Contribuição do Servidor Civil Inativo - Pensão | 0,00 | 245,39 | 245,39 | 245,39 | 245,39 | 245,39 | 490,78 | 1.717,73 | - |
| Outras Receitas- Taxa Administrativa | 1.125.000,00 | 205.785,91 | 205.785,91 | 5.822,20 | 493.358,71 | 518.104,24 | 205.785,92 | 1.634.642,89 | 145,30% |
| Outras Receitas- Taxa Administrativa – Multas e Juros | 0,00 | 7.508,15 | 6.973,69 | 0,00 | 19.116,55 | 15.587,06 | 5.506,15 | 54.691,60 | - |
| Remuneração dos Recursos do RPPS - FP e FF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 116.961,16 | 0,00 | 116.961,16 | - |
| Total Geral | 17.152.500,00 | 3.676.162,28 | 2.601.225,11 | 3.454.282,42 | 3.039.270,97 | 1.861.496,01 | 1.891.637,97 | 16.524.138,12 | 96,34% |

A tabela 08 apresenta o resultado da execução orçamentária das receitas do ano de 2023

Tabela 08 – Resultado da Execução Orçamentária das Receitas referente ao ano de 2023.

| Natureza da Receita | Previsão de Arrecadação (R\$) | Realização no 1º semestre (R\$) | Realização no 2º semestre (R\$) | Total (R\$) | Resultado |
|--|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------|
| | Anual | | | | |
| Contribuição do Servidor Civil Ativo - Funcionários | 13.432.000,00 | 5.731.333,40 | 7.768.419,07 | 13.499.752,47 | 100,50% |
| Contribuição do Servidor Civil Ativo- Multas e Juros | 0,00 | 138.600,09 | 191.073,79 | 329.673,88 | - |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo | 15.444.000,00 | 4.814.721,04 | 4.554.925,16 | 9.369.646,20 | 60,67% |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros | 2.000,00 | 148.481,77 | 138.504,41 | 286.986,18 | 9.566,21% |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamento | 3.176.000,00 | 1.060.301,54 | 2.063.138,95 | 3.123.440,49 | 98,35% |
| Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamento - Multas e Juros | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Contribuição do Servidor Civil Inativo - Aposentadoria | 0,00 | 0,00 | 63,36 | 63,36 | - |
| Contribuição do Servidor Civil Inativo - Pensão | 0,00 | 1.472,39 | 1.717,73 | 3.190,12 | - |
| Outras Receitas- Taxa Administrativa | 2.250.000,00 | 634.824,33 | 1.634.642,89 | 2.269.467,22 | 100,87% |
| Outras Receitas- Taxa Administrativa – Multas e Juros | 0,00 | 21.469,52 | 54.691,60 | 76.161,12 | - |
| Remuneração dos Recursos do RPPS - FP e FF | 0,00 | 3.931.838,88 | 116.961,16 | 4.048.800,04 | - |
| Total Geral | 34.305.000,00 | 16.483.042,06 | 16.524.138,12 | 33.007.181,08 | 96,22% |

6.3. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

Em relação a evolução da execução orçamentária das despesas, a tabela 09 apresenta o resultado referente ao primeiro semestre de 2023 e a tabela 10 apresenta o resultado referente ao segundo semestre de 2023 das despesas consolidadas incluindo o fundo financeiro, o fundo previdenciário e a taxa de administração. Já a tabela 11 apresenta a consolidação da execução orçamentária das despesas de 2023.

Tabela 09 – 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 | Maio | 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% |

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

Continuação da Tabela 09 – 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 | | |
| 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% |

Tabela 10 – Evolução da Execução Orçamentária das Despesas – 2º Semestre de 2023.

| Natureza da Despesa | Previsão de Arrecadação Atualizada(R\$) | Realização Mensal (pago no período) (R\$) | | | | | | Total (R\$) | Resultado |
|--|---|---|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----------|
| | Semestral | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | | |
| Aposentadoria, Reserva Remunerada e Reformas | 5.097.500,00 | 141.893,53 | 159.273,87 | 171.867,79 | 188.015,94 | 261.653,91 | 280.471,34 | 1.203.176,38 | 23,60% |
| Pensões do RPPS e Militar | 808.500,00 | 72.433,21 | 69.900,35 | 69.900,35 | 69.900,35 | 100.330,30 | 106.951,21 | 489.415,77 | 60,53% |
| 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 | 2.690,00 | 0,00 | 748,00 | 0,00 | 0,00 | 3.438,00 | 12,73% |
| Vencimentos e Vantagem Fixas - Pessoal Civil | 451.000,00 | 64.706,12 | 88.111,98 | 68.903,73 | 68.748,47 | 64.706,14 | 101.423,72 | 456.600,16 | 101,24% |
| Obrigações Patronais - Intra OFSS | 40.500,00 | 6.193,94 | 6.193,94 | 6.193,94 | 6.193,94 | 6.193,94 | 12.387,90 | 43.357,60 | 107,06% |

Continuação da Tabela 10 – Evolução da Execução Orçamentária das Despesas – 2º Semestre de 2023.

| Natureza da Despesa | Previsão de Arrecadação Atualizada(R\$) | Realização Mensal (pago no período) (R\$) | | | | | | Total (R\$) | Resultado |
|--|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------|
| | Semestral | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | | |
| Serviços de Consultoria | 86.000,000* | 8.416,66 | 8.416,66 | 8.416,66 | 8.416,66 | 8.416,66 | 8.416,66 | 50.499,96 | 58,72% |
| Material de Consumo | 5.000,00 | 365,01 | 3.757,24 | 779,93 | 778,33 | 93,00 | 1.134,68 | 6.908,19 | 138,16% |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física | 37.000,00** | 4.617,50 | 4.617,50 | 4.155,75 | 4.617,50 | 5.079,25 | 7.849,75 | 30.937,25 | 83,61% |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica | 359.000,00 | 21.949,07 | 20.838,98 | 24.102,30 | 21.008,04 | 26.391,92 | 23.134,18 | 137.424,49 | 38,28% |
| Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica | 47.500,00 | 7.657,27 | 7.764,77 | 7.564,77 | 8.172,13 | 8.762,13 | 7.192,13 | 47.113,20 | 99,19% |
| Auxílio Alimentação | 22.500,00** | 3.166,66 | 3.500,00 | 3.500,00 | 2.833,34 | 3.500,00 | 3.500,00 | 20.000,00 | 88,89% |
| Auxílio Transporte | 18.500,00 | 2.990,00 | 3.066,67 | 2.606,66 | 3.220,00 | 3.220,00 | 3.220,00 | 18.323,33 | 99,05% |
| 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 | 17.224.500,00 | 348.773,57 | 392.516,56 | 382.376,48 | 397.037,30 | 502.731,85 | 570.066,17 | 2.593.501,93 | 15,06% |

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

** inclui o crédito adicional – decreto nº 3963/2023

Tabela 11 – Resultado da Execução Orçamentária das Despesas referente ao ano de 2023.

| Natureza da Despesa | Previsão Anual (R\$) | | Realização no 1º Semestre (R\$) | Realização no 2º Semestre (R\$) | Total (R\$) | Resultado |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------|
| | Inicial | Atualizada | | | | |
| Aposentadoria, Reserva Remunerada e Reformas | 10.195.000,00 | 10.195.000,00 | 770.301,14 | 1.203.176,38 | 1.973.477,52 | 19,36% |
| Pensões do RPPS e Militar | 1.617.000,00 | 1.617.000,00 | 387.772,48 | 489.415,77 | 877.188,25 | 54,25% |
| Reserva de Contingência | 20.276.000,00 | 20.276.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Equipamentos e Material Permanente | 54.000,00 | 54.000,00 | 0,00 | 3.438,00 | 3.438,00 | 6,37% |
| Vencimentos e Vantagem Fixas - Pessoal Civil | 902.000,00 | 902.000,00 | 433.452,74 | 456.600,16 | 890.052,90 | 98,68% |
| Obrigações Patronais - Intra OFSS | 81.000,00 | 81.000,00 | 36.462,47 | 43.357,60 | 79.820,07 | 98,54% |
| Serviços de Consultoria | 72.000,00 | 122.000,00 | 50.455,32 | 50.499,96 | 100.955,28 | 82,75% |
| Material de Consumo | 10.000,00 | 10.000,00 | 919,70 | 6.908,19 | 7.827,89 | 78,28% |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física | 40.000,00 | 57.000,00 | 20.824,17 | 30.937,25 | 51.761,42 | 90,81% |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica | 718.000,00 | 718.000,00 | 137.502,13 | 137.424,49 | 274.926,62 | 38,29% |
| Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica | 95.000,00 | 95.000,00 | 45.381,12 | 47.113,20 | 92.494,32 | 97,36% |
| Auxílio Alimentação | 35.000,00 | 40.000,00 | 17.813,34 | 20.000,00 | 37.813,34 | 94,53% |
| Auxílio Transporte | 37.000,00 | 37.000,00 | 16.240,00 | 18.323,33 | 34.563,33 | 93,41% |
| Indenizações e Restituições - Intra OFSS | 173.000,00 | 173.000,00 | 86.307,60 | 86.307,60 | 172.615,20 | 99,78% |
| Total Geral | 34.305.000,00 | 34.377.000,00 | 2.003.432,21 | 2.593.501,93 | 4.596.934,14 | 13,37% |

A partir do resultado da execução orçamentária das receitas e despesas do ano de 2023 acima descritas foi verificado que a autarquia respeitou a lei orçamentária anual. Para alcançar a receita estimada faltou 3,78%, ou seja, R\$ 1.297.818,92 (um milhão, duzentos e noventa e sete mil, oitocentos e dezoito reais e noventa e dois centavos). Cabe salientar que, o ano de 2023 foi concluído com algumas contribuições previdenciárias não pagas e não parceladas que somaram a quantia de R\$ 5.347.111,60 (cinco milhões, trezentos e quarenta e sete mil, cento e onze reais e sessenta centavos).

A despesa totalizou 13,37% do total estimado. Assim, conforme as notas explicativas emitidas pela contabilidade, no exercício de 2023 obteve superávit orçamentário da execução no valor de R\$ 28.410.246,94 (vinte e oito milhões, quatrocentos e dez mil, duzentos e quarenta e seis reais e noventa e quatro centavos).

O exame documental das despesas indica a sua regularidade.

No ano de 2023 foram concedidas 26 aposentadorias e 3 benefícios de pensão por morte e 1 revisão de aposentadoria.

7. 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 a todos os meses de 2023.

7.1. Balancete de Receita

Os balancetes de receita referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio, junho, julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro 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.

Vale salientar que no mês de maio foi identificado uma pequena diferença dos valores constante no balancete de receita e na guia de recolhimento da contribuição previdenciária dos servidores do Itupeva Previdência referente a competência de maio de 2023 em comparação com a folha de pagamento dos servidores. Essa diferença recolhida a maior foi devidamente descontada no mês subsequente, no qual foi realizada a anotação da guia de contribuição previdenciária de ambos os fundos (financeiro e previdenciário).

Nos meses de maio e junho foram apontadas algumas diferenças entre os valores referentes aos rendimentos dos investimentos constante no balancete de receita e aqueles constantes nos relatórios de investimentos e extratos bancários. Essas diferenças foram devidamente esclarecidas, visto que no balancete de receita são contabilizadas a valorização dos investimentos – marcação a mercado e no balancete de despesa são contabilizados os deságios das aplicações financeiras. Ao passo que, tanto no relatório de investimentos quanto nos extratos bancários, os valores se referem ao resultado final considerando valorização e deságio dos investimentos.

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. Vale ressaltar também que ao final de 2023, a Prefeitura de Itupeva acumulou débitos previdenciários, conforme detalhado no item 8.6.

7.2. Balancete de Despesa

Os balancetes de despesa referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio, junho, julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro 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.

Cabe mencionar que foi identificado uma pequena diferença dos valores constante no balancete de despesa e na guia de recolhimento da contribuição previdenciária dos servidores do Itupeva Previdência referente a competência de maio de 2023 em comparação com a folha de pagamento dos servidores do referido mês. Essa diferença recolhida a maior foi devidamente descontada no mês subsequente, no qual foi realizada a anotação da guia de contribuição previdenciária de ambos os fundos (financeiro e previdenciário).

No mês de junho de 2023 foi apurada uma diferença entre o valor do imposto de renda retido na fonte dos fornecedores inserido no balancete de despesa com a soma das respectivas notas de liquidação e notas fiscais, bem como uma diferença entre o valor do imposto de renda retido na fonte da folha de pagamento dos servidores da autarquia inserido no balancete de despesa com o valor inserido na folha de pagamento. A correção dos valores no balancete de despesa de junho de 2023 foi realizada.

As demais despesas decorrentes dos servidores ativos da autarquia constante no balancete das despesas da taxa de administração estão de acordo com os valores apresentados na folha de pagamento dos ativos (incluindo dedução de imposto de renda e a contribuição previdenciária ao Itupeva Previdência).

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

A comparação do balancete da despesa mensal 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.

7.3. Evolução Patrimonial

A evolução patrimonial no ano de 2023 obteve um retorno acumulado positivo, conforme verificado no gráfico 02. Neste período a meta atuarial **foi superada** atingindo 14,04% enquanto a meta acumulada era de 9,56%, (meta anual: IPCA+4,78%), conforme os dados constantes na tabela 12.

Gráfico 02 – Evolução Patrimonial do ano de 2023

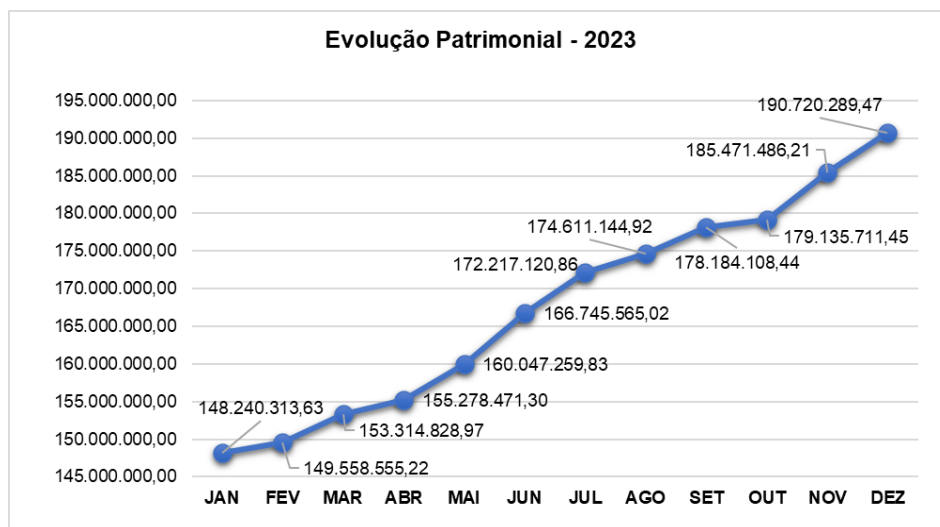


Tabela 12 – Retorno e Rentabilidade da Carteira de Investimentos - 2023

**CRÉDITO
& MERCADO**

Retorno e Meta de Rentabilidade acumulados no ano de 2023

| Mês | Saldo Anterior | Aplicações | Resgates | Saldo no Mês | Retorno | Retorno Acum | Retorno Mês | Retorno Acum | Meta Mês | Meta Acum | Gap Acum | VaR |
|-----------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------------|--------------|----------|-----------|----------|-------|
| Janeiro | 144.707.765,37 | 1.507.629,00 | 166.404,74 | 148.240.313,63 | 2.191.324,00 | 2.191.324,00 | 1,50% | 1,50% | 0,94% | 0,94% | 159,51% | 2,73% |
| Fevereiro | 148.240.313,63 | 10.332.134,70 | 9.055.310,85 | 149.558.555,22 | 41.417,74 | 2.232.741,74 | 0,03% | 1,53% | 1,18% | 2,13% | 71,81% | 2,52% |
| Março | 149.558.555,22 | 2.655.503,46 | 188.581,87 | 153.314.828,97 | 1.289.352,16 | 3.522.093,90 | 0,85% | 2,39% | 1,14% | 3,29% | 72,57% | 2,04% |
| Abril | 153.314.828,97 | 13.287.909,40 | 12.700.230,40 | 155.278.471,30 | 1.375.963,33 | 4.898.057,23 | 0,89% | 3,31% | 0,95% | 4,27% | 77,40% | 1,84% |
| Mai | 155.278.471,30 | 15.828.942,77 | 13.858.161,60 | 160.047.259,83 | 2.798.007,36 | 7.696.064,59 | 1,78% | 5,14% | 0,64% | 4,94% | 104,18% | 1,95% |
| Junho | 160.047.259,83 | 11.305.240,83 | 8.211.834,09 | 166.745.565,02 | 3.604.898,45 | 11.300.963,04 | 2,21% | 7,47% | 0,31% | 5,26% | 141,90% | 1,82% |
| Julho | 166.745.565,02 | 13.962.622,83 | 10.714.081,35 | 172.217.120,86 | 2.223.014,36 | 13.523.977,40 | 1,31% | 8,87% | 0,51% | 5,80% | 152,99% | 1,70% |
| Agosto | 172.217.120,86 | 4.184.695,22 | 2.025.403,93 | 174.611.144,92 | 234.732,77 | 13.758.710,17 | 0,13% | 9,02% | 0,66% | 6,50% | 138,85% | 2,19% |
| Setembro | 174.611.144,92 | 6.488.281,32 | 3.281.589,24 | 178.184.108,44 | 366.271,44 | 14.124.981,61 | 0,21% | 9,24% | 0,63% | 7,17% | 128,94% | 2,08% |
| Outubro | 178.184.108,44 | 3.526.550,32 | 1.257.649,78 | 179.135.711,45 | -1.317.297,53 | 12.807.684,08 | -0,73% | 8,45% | 0,63% | 7,84% | 107,66% | 2,37% |
| Novembro | 179.135.711,45 | 1.435.214,73 | 469.373,11 | 185.471.486,21 | 5.369.933,14 | 18.177.617,22 | 2,98% | 11,68% | 0,65% | 8,55% | 136,63% | 1,94% |
| Dezembro | 185.471.486,21 | 1.679.855,12 | 386.910,65 | 190.720.289,47 | 3.955.858,79 | 22.133.476,01 | 2,12% | 14,04% | 0,93% | 9,56% | 146,89% | 1,49% |

Fonte: Relatório Mensal de Investimento elaborado pela Consultoria Crédito & Mercado, dez-2023.

7.4. 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 ano 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 | Não | 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 |
| | Mai (ref. abr./2023) | 22/05/2023 | Sim | Sim | 11/05/2023 |
| | Junho (ref. mai./2023) | 20/06/2023 | Sim | Sim | 16/06/2023 |
| | Julho (ref. jun./2023) | 20/07/2023 | Sim | Sim | 10/07/2023 |
| | Agosto (ref. jul./2023) | 21/08/2023 | Sim | Sim | 18/08/2023 |
| | Setembro (ref. ago./2023) | 20/09/2023 | Sim | Sim | 19/09/2023 |
| | Outubro (ref. set./2023) | 20/10/2023 | Sim | Sim | 10/10/2023 |
| | Novembro (ref. out./2023) | 21/11/2023 | Sim | Sim | 21/11/2023 |
| 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 | Não | 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 |

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 |
|--|----------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| Balancete Isolado – Conta Corrente | Maio (ref. abr./2023) | 22/05/2023 | Sim | Sim | 11/05/2023 |
| | Junho (ref. mai./2023) | 20/06/2023 | Sim | Sim | 16/06/2023 |
| | Julho (ref. jun./2023) | 20/07/2023 | Sim | Sim | 10/07/2023 |
| | Agosto (ref. jul./2023) | 21/08/2023 | Sim | Sim | 18/08/2023 |
| | Setembro (ref. ago./2023) | 20/09/2023 | Sim | Sim | 19/09/2023 |
| | Outubro (ref. set./2023) | 20/10/2023 | Sim | Sim | 10/10/2023 |
| | Novembro (ref. out./2023) | 21/11/2023 | Sim | Sim | 21/11/2023 |
| 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 |
| | Julho (ref. jun./2023) | 10/07/2023 | Sim | Sim | 06/07/2023 |
| | Agosto (ref. jul./2023) | 10/08/2023 | Sim | Sim | 06/08/2023 |
| | Setembro (ref. ago./2023) | 11/09/2023 | Sim | Sim | 11/09/2023 |
| | Outubro (ref. set./2023) | 10/10/2023 | Sim | Sim | 03/10/2023 |
| | Novembro (ref. out./2023) | 10/11/2023 | Sim | Sim | 10/11/2023 |
| | Dezembro (ref. nov./2023) | 11/12/2023 | Sim | Sim | 04/12/2023 |
| 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 |
| | Julho (ref. jun./2023) | 10/07/2023 | Sim | Sim | 10/07/2023 |
| | Agosto (ref. jun./2023) | 10/08/2023 | Sim | Sim | 07/08/2023 |
| | Setembro (ref. jul./2023) | 11/09/2023 | Sim | Sim | 06/09/2023 |
| | Outubro (ref. ago./2023) | 10/10/2023 | Sim | Sim | 05/10/2023 |
| | Novembro (ref. set./2023) | 10/11/2023 | Sim | Sim | 10/11/2023 |
| | Dezembro (ref. out./2023) | 11/12/2023 | Sim | Sim | 08/12/2023 |

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

| Tipo de Documento | Mês Enviado | Prazo de Entrega | Entregue | Entregue no Prazo | Data de Entrega |
|---|----------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| 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 |
| | Julho (ref. mai./2023) | 10/07/2023 | Sim | Sim | 07/07/2023 |
| | Agosto (ref. jun./2023) | 10/08/2023 | Sim | Sim | 09/08/2023 |
| | Setembro (ref. jul./2023) | 11/09/2023 | Sim | Sim | 06/09/2023 |
| | Outubro (ref. ago./2023) | 10/10/2023 | Sim | Sim | 05/10/2023 |
| | Novembro (ref. set./2023) | 10/11/2023 | Sim | Sim | 10/11/2023 |
| | Dezembro (ref. out./2023) | 01/12/2023 | Sim | Sim | 01/12/2023 |
| 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 |
| | Maio (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 | 28/06/2022 |
| | Agosto (ref. jun./2023) | 01/08/2023 | Sim | Sim | 31/07/2023 |
| | Agosto (ref. jul./2023) | 31/08/2023 | Sim | Sim | 28/08/2023 |
| | Outubro (ref. ago./2023) | 02/10/2023 | Sim | Sim | 02/10/2023 |
| | Novembro (ref. set./2023) | 01/11/2023 | Sim | Sim | 30/10/2023 |
| | Dezembro (ref. out./2023) | 01/12/2023 | Sim | Sim | 01/12/2023 |
| SisCAA | Janeiro (ref. dez./2022) | 31/01/2023 | Sim | Sim | 30/01/2023 |
| 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 |

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 |
|---|---------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| Demonstrativo de Rentabilidade e Evolução dos Investimentos | Fevereiro (ref. dez/2022) | 10/02/2023 | Sim | Sim | 09/02/2023 |
| | Maio (ref. mar/2023) | 10/05/2023 | Sim | Sim | 04/05/2023 |
| | Agosto (ref. jun./2023) | 10/08/2023 | Sim | Sim | 07/08/2023 |
| | Novembro (ref. set./2023) | 10/11/2023 | Sim | Sim | 07/11/2023 |
| 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 |
| | Outubro (ref. ago./2023) | 10/10/2023 | Sim | Sim | 05/10/2023 |
| Relatório de Atividades | Março (ref. dez./2022) | 06/03/2023 | Sim | Sim | 06/03/2023 |
| 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 |

Em relação ao atraso do envio do balancete isolado da conta contábil e do balancete isolado da conta corrente, ambos referentes ao mês de janeiro de 2023, a Diretora Financeira 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.

7.5. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR

O Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR referente ao ano 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 ano de 2023 e também estão disponíveis no site da autarquia: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/apr/>.

Tabela 14 – Monitoramento do Envio do DAIR – 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 |
| 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 |
| Julho | Encerramento do Mês | 31/07/2023 | 30/08/2023 |
| Agosto | Encerramento do Mês | 31/08/2023 | 28/09/2023 |
| Setembro | Encerramento do Mês | 30/09/2023 | 31/10/2023 |
| Outubro | Encerramento do Mês | 31/10/2023 | 28/11/2023 |
| Novembro | Encerramento do Mês | 30/11/2023 | 27/12/2023 |
| Dezembro | Encerramento do Mês | 31/12/2023 | 31/01/2024 |

8. Tesouraria

Foram verificados os extratos bancários referente aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio, junho, julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro 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.

9. Regularidade Fiscal

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

Tabela 15 – Monitoramento da Regularidade Fiscal do Itupeva Previdência - 2023

| Documento | Emissão | Validade |
|--|------------|------------|
| Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas | 30/01/2024 | 28/07/2024 |
| Certificado de Regularidade do Fundo de Garantia – FGTS | 29/05/2024 | 27/06/2024 |
| Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e a Dívida Ativa da União | 09/02/2024 | 07/08/2024 |
| Certidão de Tributos Estaduais | 02/02/2024 | 31/07/2024 |

Obs. A validade das certidões foram atualizadas na data da emissão do relatório de prestação de contas.

10. Encargos Sociais

10.1. 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 **06/09/2024**, e pode ser consultado no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/download/2024-crp/>.

10.2. Compatibilidade das Contribuições Previdenciárias Devidas por Ente

10.2.1. Câmara Municipal

Em 2023 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 ao ano de 2023.

Tabela 16 – Contribuições Previdenciárias Apuradas da Câmara Municipal – 2023

| 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 | ✓ |
| Maio | 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 | ✓ |
| Julho | 743/2023 | R\$ 17.351,44 | R\$ 17.351,44 | R\$ 18.502,16 | R\$ 17.268,68 | ✓ |
| Agosto | 748/2023 | R\$ 18.836,01 | R\$ 18.836,01 | R\$ 20.679,10 | R\$ 19.300,50 | ✓ |
| Setembro | 752/2023 | R\$ 18.893,38 | R\$ 18.893,38 | R\$ 20.724,04 | R\$ 19.342,45 | ✓ |
| Outubro | 754/2023 | R\$ 18.893,38 | R\$ 18.893,38 | R\$ 20.724,04 | R\$ 19.342,45 | ✓ |
| Novembro | 757/2023 | R\$ 18.893,38 | R\$ 18.893,38 | R\$ 20.724,04 | R\$ 19.342,45 | ✓ |
| Dezembro | 764/2023 | R\$ 18.893,38 | R\$ 18.893,38 | R\$ 20.724,04 | R\$ 19.342,45 | ✓ |
| 13º salário | 761/2023 | R\$16.118,69 | R\$16.118,69 | R\$ 19.455,98 | R\$18.158,93 | ✓ |
| 13º salário | 765/2023 | R\$ 2.770,30 | R\$ 2.770,30 | R\$ 1.189,26 | R\$1.109,98 | ✓ |

10.2.2. Itupeva Previdência

As guias mensais de recolhimento das contribuições previdenciárias dos servidores ativos do Itupeva Previdência foram comparadas 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 referente ao ano 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 ao ano de 2023.

Tabela 17 – Contribuições Previdenciárias Apuradas do Itupeva Previdência – 2023

| 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 do Itupeva Previdência – 2023

| 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 ¹ | R\$ 5.191,00 ¹ | 146 | R\$ 1.704,16 ¹ | R\$ 1.590,55 ¹ | ✓ |
| Junho | 147 | R\$ 4.663,04 ² | R\$ 4.663,04 ² | 148 | R\$ 1.428,76 ³ | R\$ 1.530,83 ³ | ✓ |
| Julho | 149 | R\$ 4.663,08 | R\$ 4.663,08 | 150 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,79 | ✓ |
| Agosto | 151 | R\$ 4.663,08 | R\$ 4.663,08 | 152 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,79 | ✓ |
| Setembro | 153 | R\$ 4.663,08 | R\$ 4.663,08 | 154 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,79 | ✓ |
| Outubro | 155 | R\$ 4.663,08 | R\$ 4.663,08 | 156 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,79 | ✓ |
| Novembro | 157 | R\$ 4.663,08 | R\$ 4.663,08 | 158 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,79 | ✓ |
| Dezembro | 161 | R\$ 4.663,08 | R\$ 4.663,08 | 162 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,79 | ✓ |
| 13º salário | 159 | R\$ 4.663,10 | R\$ 4.663,10 | 160 | R\$ 1.530,86 | R\$ 1.428,80 | ✓ |

¹ 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.

² 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.

³ 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.

10.2.3. 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 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 dezembro de 2023, detalhadas na tabela 18.

Tabela 18 – Contribuições Previdenciárias Apuradas da Prefeitura Municipal de Itupeva – 2023.

| 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 | ✓ |
| Julho (ref. jun./2023) | R\$ 510.419,20 | R\$ 510.419,20 | R\$ 717.090,55 | R\$ 669.283,13 | ✓ |
| Agosto (ref. jul./2023) | R\$ 511.453,38 | R\$ 511.453,38 | R\$ 732.005,57 | R\$ 683.530,74 | ✓ |
| Setembro (ref. ago/2023) | R\$ 511.334,28 | R\$ 511.334,28 | R\$ 751.411,56 | R\$ 701.316,07 | ✓ |
| Outubro (ref. set./2023) | R\$ 527.048,69 | R\$ 527.048,69 | R\$ 812.210,35 | R\$ 758.189,96 | ✓ |
| Novembro (ref. out/2023) | R\$ 524.247,38 | R\$ 524.247,38 | R\$ 817.472,06 | R\$ 762.972,61 | ✓ |
| Dezembro (ref. nov/2023) | R\$ 522.798,75 | R\$ 522.798,75 | R\$ 819.793,22 | R\$ 765.139,02 | ✓ |
| 13º Salário | R\$ 522.966,20 | R\$ 522.966,20 | R\$ 761.522,85 | R\$ 710.753,21 | ✓ |

10.3. Contribuições Previdenciárias

No ano de 2023 foram realizados 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, conforme disposto nas tabelas 19, 20 e 21, respectivamente.

Tabela 19 – Contribuições Previdenciárias da Câmara Municipal – 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 |

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

Continuação da Tabela 19 – Contribuições Previdenciárias da Câmara Municipal – 2023

| Competência | Vencimento | Fundo | Referência | Data do repasse | Valor repassado |
|---------------------|------------|----------------|------------|-----------------|-----------------------|
| 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 |
| Julho | 20/08/2023 | Financeiro | Integral* | 31/07/2023 | R\$ 34.702,88 |
| Julho | 20/08/2023 | Previdenciário | Integral* | 31/07/2023 | R\$ 35.770,84 |
| Agosto | 20/09/2023 | Financeiro | Integral* | 31/08/2023 | R\$ 37.672,02 |
| Agosto | 20/09/2023 | Previdenciário | Integral* | 31/08/2023 | R\$ 39.979,60 |
| Setembro | 20/10/2023 | Financeiro | Integral* | 29/09/2023 | R\$ 37.786,76 |
| Setembro | 20/10/2023 | Previdenciário | Integral* | 29/09/2023 | R\$ 40.066,49 |
| Outubro | 20/11/2023 | Financeiro | Integral* | 31/10/2023 | R\$ 37.786,76 |
| Outubro | 20/11/2023 | Previdenciário | Integral* | 31/10/2023 | R\$ 40.066,49 |
| Novembro | 20/12/2023 | Financeiro | Integral* | 30/11/2023 | R\$ 37.786,76 |
| Novembro | 20/12/2023 | Previdenciário | Integral* | 30/11/2023 | R\$ 40.066,49 |
| Dezembro | 20/01/2024 | Financeiro | Integral* | 18/12/2023 | R\$ 37.786,76 |
| Dezembro | 20/01/2024 | Previdenciário | Integral* | 18/12/2023 | R\$ 40.066,49 |
| 13º Salário | 30/12/2023 | Financeiro | Integral* | 14/12/2023 | R\$ 32.237,38 |
| 13º Salário | 30/12/2023 | Previdenciário | Integral* | 14/12/2023 | R\$ 37.614,91 |
| 13º Salário | 30/12/2023 | Financeiro | Integral* | 18/12/2023 | R\$ 5.540,60 |
| 13º Salário | 30/12/2023 | Previdenciário | Integral* | 18/12/2023 | R\$ 2.299,24 |
| TOTAL - 2023 | | | | | R\$ 966.193,33 |

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

Tabela 20 – Contribuições Previdenciárias da Prefeitura Municipal – 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 |

*Contribuição Obtida por meio do bloqueio do FPM.

Continuação da Tabela 20 – Contribuições Previdenciárias da Prefeitura Municipal - 2023.

| Competência | Vencimento | Fundo | Referência | Data do repasse | Valor repassado |
|-------------|------------|----------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 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* |
| | 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 |
| Abril | 19/05/2023 | Financeiro | Patronal | 11/07/2023 | R\$ 496.996,55* |
| | 19/05/2023 | Previdenciário | Patronal | 11/07/2023 | R\$ 681.427,56* |
| Maio | 20/06/2023 | Financeiro | Servidor | 11/07/2023 | R\$ 581.826,61* |
| | 20/06/2023 | Financeiro | Patronal (86,20%) | 11/07/2023 | R\$ 501.559,30* |
| | 20/06/2023 | Previdenciário | Servidor | 11/07/2023 | R\$ 755.508,56* |
| | 20/06/2023 | Financeiro | Patronal (Saldo) | 19/07/2023 | R\$ 90.187,42 |
| Junho | 20/07/2023 | Financeiro | Servidor | 10/08/2023 | R\$ 523.615,60* |
| | 20/07/2023 | Previdenciário | Servidor | 10/08/2023 | R\$ 686.586,81* |
| Maio | 20/06/2023 | Previdenciário | Patronal | 10/08/2023 | R\$ 264.878,94* |
| | 20/06/2023 | Previdenciário | Patronal | 18/08/2023 | R\$ 411.823,75* |
| | 20/06/2023 | Previdenciário | Patronal | 24/08/2023 | R\$ 137.516,37 |

*Contribuição Obtida por meio do bloqueio do FPM.

Continuação da Tabela 20 – Contribuições Previdenciárias da Prefeitura Municipal - 2023.

| Competência | Vencimento | Fundo | Referência | Data do repasse | Valor repassado |
|---------------------|------------|----------------|------------------|-----------------|--------------------------|
| Junho | 20/07/2023 | Financeiro | Patronal | 08/09/2023 | R\$ 525.510,94* |
| | 20/07/2023 | Previdenciário | Patronal | 08/09/2023 | R\$ 738.292,99* |
| Julho | 20/08/2023 | Financeiro | Servidor (30%) | 08/09/2023 | R\$ 161.135,25* |
| | 20/08/2023 | Financeiro | Servidor (Saldo) | 20/09/2023 | R\$ 363.903,29* |
| | 20/08/2023 | Previdenciário | Servidor | 29/09/2023 | R\$ 703.372,28* |
| Agosto | 20/09/2023 | Financeiro | Servidor | 29/09/2023 | R\$ 523.529,30* |
| | 20/09/2023 | Previdenciário | Servidor (9,5%) | 29/09/2023 | R\$ 67.284,95* |
| Julho | 18/08/2023 | Financeiro | Patronal (61%) | 10/10/2023 | R\$ 321.691,83* |
| Agosto | 20/09/2023 | Previdenciário | Servidor (Saldo) | 10/10/2023 | R\$ 651.925,07* |
| Setembro | 20/10/2023 | Financeiro | Servidor | 30/10/2023 | R\$ 538.799,95* |
| | 20/10/2023 | Previdenciário | Servidor (83%) | 30/10/2023 | R\$ 647.117,07* |
| Julho | 18/08/2023 | Financeiro | Patronal (Saldo) | 10/11/2023 | R\$ 206.813,70* |
| Setembro | 20/10/2023 | Previdenciário | Servidor (Saldo) | 10/11/2023 | R\$ 131.084,29* |
| Outubro | 17/11/2023 | Previdenciário | Servidor (Parte) | 21/11/2023 | R\$ 503.107,33* |
| Outubro | 17/11/2023 | Previdenciário | Servidor (Saldo) | 08/12/2023 | R\$ 273.466,55 |
| | 17/11/2023 | Previdenciário | Servidor | 08/12/2023 | R\$ 540.728,98 |
| TOTAL - 2023 | | | | | R\$ 22.361.540,56 |

*Contribuição Obtida por meio do bloqueio do FPM.

Tabela 21 – Contribuições Previdenciárias do Itupeva Previdência – 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 |

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

Continuação da Tabela 21 – Contribuições Previdenciárias do Itupeva Previdência – 2023

| Competência | Vencimento | Fundo | Referência | Data do repasse | Valor repassado |
|-------------------|------------|----------------|------------|-----------------|-----------------------|
| 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 |
| 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 |
| Julho | 20/08/2023 | Financeiro | Integral* | 27/07/2023 | R\$ 9.326,16 |
| | 20/08/2023 | Previdenciário | Integral* | 27/07/2023 | R\$ 2.959,65 |
| Agosto | 20/09/2023 | Financeiro | Integral* | 30/08/2023 | R\$ 9.326,16 |
| | 20/09/2023 | Previdenciário | Integral* | 30/08/2023 | R\$ 2.959,65 |
| Setembro | 20/10/2023 | Financeiro | Integral* | 28/09/2023 | R\$ 9.326,16 |
| | 20/10/2023 | Previdenciário | Integral* | 28/09/2023 | R\$ 2.959,65 |
| Outubro | 20/11/2023 | Financeiro | Integral* | 30/10/2023 | R\$ 9.326,16 |
| | 20/11/2023 | Previdenciário | Integral* | 30/10/2023 | R\$ 2.959,65 |
| Novembro | 20/12/2023 | Financeiro | Integral | 29/11/2023 | R\$ 9.326,16 |
| | 20/12/2023 | Previdenciário | Integral | 29/11/2023 | R\$ 2.959,65 |
| Dezembro | 20/01/2024 | Financeiro | Integral* | 08/12/2023 | R\$ 9.326,16 |
| | 20/01/2024 | Previdenciário | Integral* | 08/12/2023 | R\$ 2.959,65 |
| 13º Salário | 30/12/2023 | Financeiro | Integral* | 20/12/2023 | R\$ 9.326,20 |
| | 30/12/2023 | Previdenciário | Integral* | 20/12/2023 | R\$ 2.959,66 |
| TOTAL 2023 | | | | | R\$ 158.324,82 |

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

Cabe ressaltar que as contribuições previdenciárias foram utilizadas exclusivamente para o pagamento dos benefícios de aposentadoria e de pensão por morte.

10.4. Pagamento da Taxa de Administração

Em 2023 foram realizados os pagamentos referentes as taxas de administração, conforme disposto na tabela 22.

Tabela 22 – Taxa de Administração – 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 |

Continuação da Tabela 22 – Taxa de Administração – 2023

| Ente | Competência | Vencimento | Data do repasse | Valor repassado |
|---------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------------|
| 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 |
| Câmara | Julho | 20/07/2023 | 20/07/2023 | R\$ 5.822,20 |
| Prefeitura | Abril | 20/04/2023 | 20/07/2023 | 207.471,86 |
| Câmara | Agosto | 18/08/2023 | 18/08/2023 | R\$ 5.822,20 |
| Prefeitura | Maio | 19/05/2023 | 02/08/2023 | R\$ 206.937,40 |
| Câmara | Setembro | 20/09/2023 | 20/09/2023 | R\$ 5.822,20 |
| Câmara | Outubro | 20/10/2023 | 20/10/2023 | R\$ 5.822,20 |
| Prefeitura | Junho* | 20/06/2023 | 20/10/2023 | R\$ 208.569,79 |
| | Julho* | 20/07/2023 | 20/10/2023 | R\$ 207.567,37 |
| | Agosto (44%)* | 18/08/2023 | 20/10/2023 | R\$ 90.515,90 |
| Prefeitura | Agosto (saldo)* | 18/08/2023 | 10/11/2023 | R\$ 116.476,72 |
| | Setembro* | 20/09/2023 | 10/11/2023 | R\$ 206.197,40 |
| | Outubro* | 20/10/2023 | 10/11/2023 | R\$ 205.194,98 |
| Câmara | Novembro | 17/11/2023 | 17/11/2023 | R\$ 5.822,20 |
| Prefeitura | Novembro | 17/11/2023 | 15/12/2023 | R\$ 205.469,86 |
| Câmara | Dezembro | 20/12/2023 | 11/12/2023 | R\$ 5.822,21 |
| TOTAL - 2023 | | | | R\$ 2.345.628,34 |

* Pagamentos realizados por meio do bloqueio do FPM.

Vale salientar que os recursos provenientes da taxa de administração foram utilizados exclusivamente para o pagamento das despesas administrativas e da folha dos servidores da autarquia.

10.5. Parcelamentos de Débitos

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

Na 11ª reunião do Conselho Deliberativo, a municipalidade apresentou o pedido de parcelamento dos débitos das contribuições previdenciárias referente aos meses de julho, agosto, setembro de 2023, bem como das competências de outubro, novembro e 13º

salário, o qual na data da referida reunião não haviam sido calculadas. O Conselho Deliberativo aprovou o parcelamento referente aos débitos previdenciários das competências de julho, agosto, setembro e outubro de 2023 em 12 parcelas, com o vencimento da 1ª parcela em 15/12/2023.

O acordo de parcelamento nº 383/2023, se refere aos débitos referentes a contribuição patronal do fundo financeiro das competências de agosto a outubro de 2023.

O acordo de parcelamento nº 384/2023, se refere aos débitos referentes a contribuição patronal do fundo previdenciário das competências de julho a outubro de 2023.

Em 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.

Vale salientar que todas parcelas referente de 2023 foram quitadas dentro do prazo de vencimento.

Tabela 23 – Parcelamento de Débitos Quitados do Fundo Financeiro – 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 |
| 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 |
| Julho | 345/2021 | 30/47 | 14/07/2023 | 14/07/2023 | R\$ 131.554,05 |
| Agosto | 345/2021 | 31/47 | 15/08/2023 | 15/08/2023 | R\$ 132.280,48 |
| Setembro | 345/2021 | 32/47 | 15/09/2023 | 15/09/2023 | R\$ 132.853,12 |
| Outubro | 345/2021 | 33/47 | 13/10/2023 | 13/10/2023 | R\$ 133.737,32 |
| Novembro | 345/2021 | 34/47 | 14/11/2023 | 14/11/2023 | R\$ 134.981,79 |
| Dezembro | 345/2021 | 35/47 | 15/12/2023 | 15/12/2023 | R\$ 135.940,20 |
| Dezembro | 383/2023 | 01/12 | 15/12/2023 | 15/12/2023 | R\$ 134.961,39 |
| TOTAL - 2023 | | | | | R\$ 1.448.455,30 |

Tabela 24 – Parcelamento de Débitos Quitados do Fundo Previdenciário – 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 |

Continuação da Tabela 24 – Parcelamento de Débitos Quitados do Fundo Previdenciário – 2023

| Mês | N.º do acordo | N.º da parcela | Vencimento | Data do repasse | Valor repassado |
|---------------------|---------------|----------------|------------|-----------------|-------------------------|
| 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 |
| Julho | 346/2021 | 30/47 | 14/07/2023 | 14/07/2023 | R\$ 140.803,25 |
| Agosto | 346/2021 | 31/47 | 15/08/2023 | 15/08/2023 | R\$ 141.580,74 |
| Setembro | 346/2021 | 32/47 | 15/09/2023 | 15/09/2023 | R\$ 142.193,65 |
| Outubro | 346/2021 | 33/47 | 13/10/2023 | 13/10/2023 | R\$ 143.140,02 |
| Novembro | 346/2021 | 34/47 | 14/11/2023 | 14/11/2023 | R\$ 144.471,99 |
| Dezembro | 346/2021 | 35/47 | 15/12/2023 | 15/12/2023 | R\$ 145.497,78 |
| Dezembro | 384/2023 | 01/12 | 15/12/2023 | 15/12/2023 | R\$ 269.143,17 |
| TOTAL - 2023 | | | | | R\$ 1.674.985,19 |

10.6. Dívidas Previdenciárias

Ao finalizar o ano 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 de 2023.

| Competência | Vencimento | Plano | Referência | Valor originário |
|--------------|------------|----------------|------------|-------------------------|
| Novembro | 20/12/2023 | Financeiro | Servidor | R\$ 524.247,38 |
| Novembro | 20/12/2023 | Financeiro | Patronal | R\$ 524.247,38 |
| Novembro | 20/12/2023 | Previdenciário | Servidor | R\$ 762.972,61 |
| Novembro | 20/12/2023 | Previdenciário | Patronal | R\$ 817.472,06 |
| 13º | 29/12/2023 | Financeiro | Servidor | R\$ 522.966,20 |
| 13º | 29/12/2023 | Financeiro | Patronal | R\$ 522.966,20 |
| 13º | 29/12/2023 | Previdenciário | Servidor | R\$ 710.753,21 |
| 13º | 29/12/2023 | Previdenciário | Patronal | R\$ 761.522,85 |
| Dezembro | 20/12/2023 | Taxa Adm. | Taxa | R\$ 199.963,71 |
| TOTAL | | | | R\$ 5.347.111,60 |

Observação: os débitos relativos aos meses de julho, agosto, setembro e outubro de 2023 foram objeto de parcelamento culminando nos acordos nº 383/2023 e 384/2023.

11. 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 **1.739** servidores ativos segurados ao final de 2023.

Tabela 26 – Segurados da Prefeitura de Itupeva – 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 | |
| Julho | Fundo Financeiro | 0 | 3 | 577 | 1670 |
| | Fundo Previdenciário | 15 | 6 | 1093 | |
| Agosto | Fundo Financeiro | 0 | 2 | 575 | 1697 |
| | Fundo Previdenciário | 34 | 5 | 1122 | |
| Setembro | Fundo Financeiro | 0 | 2 | 573 | 1708 |
| | Fundo Previdenciário | 15 | 2 | 1135 | |
| Outubro | Fundo Financeiro | 0 | 3 | 570 | 1707 |
| | Fundo Previdenciário | 8 | 6 | 1137 | |
| Novembro | Fundo Financeiro | 0 | 2 | 568 | 1711 |
| | Fundo Previdenciário | 9 | 3 | 1143 | |
| Dezembro | Fundo Financeiro | 1* | 3 | 566 | 1710 |
| | Fundo Previdenciário | 5 | 4 | 1144 | |
| Total Ativos – 2023 | | | | 1710 | |

* A servidora titular da matrícula nº 2550 foi exonerada a pedido para assumir novo cargo na Prefeitura de Itupeva, sendo que o número de sua matrícula foi alterado, contudo a mesma permanece inserida no fundo financeiro.

Tabela 27 – Segurados da Câmara Municipal de Itupeva – 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 | |
| Maio | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Junho | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Julho | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Agosto | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Setembro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Outubro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Novembro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Dezembro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 8 | 22 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 14 | |
| Total Ativos – 2023 | | | | 22 | |

Tabela 28 – Segurados do Itupeva Previdência – 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 |

Continuação da Tabela 28 – Segurados do Itupeva Previdência – 2023

| Mês | Tipo de Fundo | Admissões | Exonerações | Total | Total Mês |
|----------------------------|----------------------|-----------|-------------|-------|-----------|
| Fevereiro | 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 | |
| Julho | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 5 | 7 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 2 | |
| Agosto | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 5 | 7 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 2 | |
| Setembro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 5 | 7 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 2 | |
| Outubro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 5 | 7 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 2 | |
| Novembro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 5 | 7 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 2 | |
| Dezembro | Fundo Financeiro | 0 | 0 | 5 | 7 |
| | Fundo Previdenciário | 0 | 0 | 2 | |
| Total Ativos – 2023 | | | | | 7 |

11.1. Programa de Capacitação

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

Tabela 29 – Capacitações realizadas em 2023

| Data | Público Alvo | Capacitação | Instituição | Carga Horária |
|-------------|-------------------------|---------------------------------|-------------|---------------|
| 13/2 e 14/2 | Diretora Administrativa | Curso da Nova Lei de Licitações | ABCPREV | 16 h |

Continuação da Tabela 29 – Capacitações realizadas em 2023

| Data | Público Alvo | Capacitação | Instituição | Carga Horária |
|-------------|---|--|------------------------------------|----------------------|
| 27/2 e 28/2 | Diretora Presidente Diretora Administrativa Controladora Interna | Curso sobre a Nova lei de licitações (14.133/2021) | Boselli Licitações | 16 h |
| 08/3 a 10/3 | Diretora Presidente Diretoria Financeira Membro do Comitê de Investimentos Controladora Interna | 5º Congresso Brasileiro de Investimentos dos RPPS | ABIPREM | 16h |
| 27/3 | Controladora Interna | Palestra: Previdência Municipal | Escola Paulista de Contas Públicas | 1h |
| 12/4 a 14/4 | Diretora Presidente Diretora Financeira Diretora Administrativa Diretora Previdenciária Controladora Interna Presidente do Conselho Fiscal | 19º Congresso Estadual de Previdência | APEPREM | 16h |
| Julho/2023 | Membros do Conselho Fiscal e do Conselho Deliberativo (titulares e suplentes) | Curso preparatório para a certificação de conselheiro – CGRPPS* | ABCPREV | 24 h |
| 09/8 a 11/8 | Membros do Conselho Fiscal, do Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva | XVI Encontro Jurídico e Financeiro | APEPREM | 16 h |
| 28/9 e 29/9 | Diretora Administrativa e Diretoria Previdenciária | Curso COMPREV na prática | ABCPREV | 16h |
| 09/11 | Diretora Presidente | Aspectos relevantes dos RPPS – Jurisprudência dos Tribunais Superiores | ABCPREV | 8 h |
| 24/11 | Membros do Conselho Fiscal, do Conselho Deliberativo, do Comitê de Investimentos, da Diretoria Executiva e Controle Interno | O processo dos investimentos nos RPPS | ABCPREV | 8 h |
| 27/11 | Servidores filiados ao RPPS | 1º Encontro Previdenciário aos Servidores Municipais | ABCPREV | 2 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.

Continuação da Tabela 29 – Capacitações realizadas em 2023

| Data | Público Alvo | Capacitação | Instituição | Carga Horária |
|---------------------|---|---|-----------------------------------|---------------|
| 5/12 a 7/12 | Diretora Presidente e Controladora Interna | 1º Fórum Nacional de Controladoria Interna da Administração Pública | CIP – Controle Interno na Prática | 21 h |
| 11/12 | Membros do Comitê de Investimentos e Controladora Interna | Workshop “20 anos da Crédito & Mercado. | Crédito & Mercado | 6 h |
| TOTAL – 2023 | | | | 166 h |

11.2. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência

No ano 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, 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 - 2023

| 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 | ✓ |
| Julho | 7 | R\$ 77.056,72 | R\$ 52.264,62 | ✓ |
| Agosto | 7 | R\$ 100.872,59 | R\$ 75.915,66 | ✓ |
| Setembro | 7 | R\$ 81.204,33 | R\$ 56.836,36 | ✓ |
| Outubro | 7 | R\$ 80.995,75 | R\$ 54.790,56 | ✓ |

* Inclui remuneração mensal, férias, 13º salário e auxílio-transporte.

Continuação da Tabela 30 – Resumo das Despesas com os Servidores Ativos do Itupeva Previdência - 2023

| Mês | Quantidade de Servidores | Valor da Despesa com Pessoal | Valor Líquido da folha de pagamento* | Situação |
|--------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------------------|----------|
| Novembro | 7 | R\$ 77.620,08 | R\$ 51.859,87 | ✓ |
| Dezembro | 7 | R\$ 120.531,62 | R\$ 72.418,53 | ✓ |
| Total | 7 | R\$ 1.017.398,31 | R\$ 717.525,26 | ✓ |

* Inclui remuneração mensal, férias, 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 dezembro de 2023, a saber: atos normativos, cargos, lotação de agente público, resumo da folha de pagamento, folha ordinária e seu respectivo pagamento bem como quadro de pessoal, conforme descrito na tabela 31.

Cabe salientar também que foi averiguado o processamento da folha de pagamento dos servidores do Itupeva Previdência (incluindo férias, 13º salário), não se encontrando ganhos injustificados.

Tabela 31– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações – Audeps 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 |
| | | Tipo da Norma: Lei Complementar nº 530/2023 | 05/05/2023 | 18/04/2023 | Sim |
| | Maio | Tipo de 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
– Audep Fase III

| Tipo de Documento | Mês | Identificação | Prazo de Entrega | Data de Entrega | Entregue no prazo |
|--------------------------|------------|---|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| Atos Normativos | Julho | Declaração negativa – referente junho/2023 | 05/07/2023 | 04/07/2023 | Sim |
| | Agosto | Declaração negativa ref. julho/2023 | 07/08/2023 | 02/08/2023 | Sim |
| | Setembro | Declaração negativa – referente agosto/2023 | 05/09/2023 | 04/09/2023 | Sim |
| | Outubro | Declaração negativa – referente setembro/2023 | 05/10/2023 | 02/10/2023 | Sim |
| | Novembro | Declaração negativa ref. outubro/2023 | 06/11/2023 | 06/11/2023 | Sim |
| | Dezembro | Declaração negativa ref. novembro/23 | 05/12/2023 | 05/12/2023 | Sim |
| Cargos | Janeiro | Declaração negativa referente dezembro/2022 | 10/01/2023 | 04/01/2023 | Sim |
| | Fevereiro | Declaração negativa referente janeiro/2023 | 10/02/2023 | 03/02/2023 | Sim |
| | Março | Declaração negativa referente fevereiro/2023 | 10/03/2023 | 01/03/2023 | Sim |
| | Abril | Declaração negativa referente março/2023 | 10/04/2023 | 03/04/2023 | Sim |
| | Maio | Declaração negativa referente abril/2023 | 10/05/2023 | 03/05/2023 | Sim |
| | Junho | Declaração negativa referente maio/2023 | 12/06/2023 | 26/06/2023 | <u>Não</u> |
| | Julho | Declaração negativa – referente junho/2023 | 10/07/2023 | 04/07/2023 | Sim |
| | Agosto | Declaração negativa – referente julho/2023 | 10/08/2023 | 02/08/2023 | Sim |
| | Setembro | Declaração negativa – referente agosto/2023 | 11/09/2023 | 04/09/2023 | Sim |
| | Outubro | Declaração negativa – referente setembro/2023 | 10/10/2023 | 02/10/2023 | Sim |
| | Novembro | Declaração negativa referente outubro/2023 | 10/11/2023 | 06/11/2023 | Sim |

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

| Tipo de Documento | Mês | Identificação | Prazo de Entrega | Data de Entrega | Entregue no prazo |
|-------------------------------------|-----------|---|------------------|-----------------|-------------------|
| Cargos | Dezembro | Declaração negativa referente novembro/2023 | 11/12/2023 | 05/12/2023 | Sim |
| Lotação de Agente Público | Janeiro | Declaração negativa referente dezembro/2022 | 16/01/2023 | 04/01/2023 | Sim |
| | Fevereiro | Declaração negativa referente janeiro/2023 | 15/02/2023 | 03/02/2023 | Sim |
| | Março | Declaração negativa referente fevereiro/2023 | 15/03/2023 | 01/03/2023 | Sim |
| | Abril | Declaração negativa referente março/2023 | 17/04/2023 | 03/04/2023 | Sim |
| | Maio | Declaração negativa referente abril/2023 | 15/05/2023 | 03/05/2023 | Sim |
| | Junho | Declaração negativa – referente maio/2023 | 15/06/2023 | 26/06/2023 | <u>Não</u> |
| | Julho | Declaração negativa – referente junho/2023 | 17/07/2023 | 04/07/2023 | Sim |
| | Agosto | Declaração negativa – referente julho/2023 | 10/08/2023 | 02/08/2023 | Sim |
| | Setembro | Declaração negativa – referente agosto/2023 | 15/09/2023 | 04/09/2023 | Sim |
| | Outubro | Declaração negativa – referente setembro/2023 | 16/10/2023 | 02/10/2023 | Sim |
| | Novembro | Declaração negativa – referente outubro/2023 | 16/11/2023 | 08/11/2023 | Sim |
| | Dezembro | Declaração negativa – referente novembro/2023 | 15/12/2023 | 05/12/2023 | Sim |
| 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 |
| | Julho | Referente junho/2023 | 17/07/2023 | 05/07/2023 | Sim |
| | Agosto | Referente julho/2023 | 15/08/2023 | 04/08/2023 | Sim |

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

| Tipo de Documento | Mês | Identificação | Prazo de Entrega | Data de Entrega | Entregue no prazo |
|-------------------------------------|------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| Resumo Mensal da Folha de Pagamento | Setembro | Referente agosto/2023 | 15/09/2023 | 05/09/2023 | Sim |
| | Outubro | Referente setembro/2023 | 16/10/2023 | 03/10/2023 | Sim |
| | Novembro | Referente outubro/2023 | 16/11/2023 | 08/11/2023 | Sim |
| | Dezembro | Referente novembro/2023 | 15/12/2023 | 05/12/2023 | 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 |
| | 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> |
| | Julho | Referente junho/2023 | 17/07/2023 | 05/07/2023 | Sim |
| | Agosto | Referente julho/2023 | 15/08/2023 | 04/08/2023 | Sim |
| | Setembro | Referente agosto/2023 | 15/09/2023 | 05/09/2023 | Sim |
| | Outubro | Referente setembro/2023 | 16/10/2023 | 03/10/2023 | Sim |
| | Novembro | Referente outubro/2023 | 16/11/2023 | 08/11/2023 | Sim |
| | Dezembro | Referente novembro/2023 | 15/12/2023 | 05/12/2023 | Sim |
| 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> |
| | Julho | Referente junho/2023 | 20/07/2023 | 05/07/2023 | Sim |
| | Agosto | Referente julho/2023 | 21/08/2023 | 04/08/2003 | Sim |
| | Setembro | Referente agosto/2023 | 20/09/2023 | 05/09/2023 | Sim |
| | Outubro | Referente setembro/2023 | 20/10/2023 | 03/10/2023 | Sim |
| | Novembro | Referente outubro/2023 | 21/11/2023 | 08/11/2023 | Sim |
| | Dezembro | Referente novembro/2023 | 09/01/2024 | 05/12/2023 | Sim |

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

| Tipo de Documento | Mês | Identificação | Prazo de Entrega | Data de Entrega | Entregue no prazo |
|--------------------------|------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| 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 |
| | Setembro | Declaração negativa ref. agosto/2023 | 15/09/2023 | 04/09/2023 | Sim |
| | Setembro | Referente ao 2º Quadrimestre/2023 | 15/09/2023 | 05/09/2023 | 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, 1ª e 2ª parcela do décimo terceiro), não se encontrando ganhos injustificados.

12. Base Cadastral

O cadastramento dos segurados foi realizado no ano de 2022.

13. 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 foi 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 em 2023.

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

Cabe salientar que a taxa de administração devida pela Prefeitura de Itupeva referente a competência de junho, julho, agosto, setembro e outubro foram quitadas por meio do bloqueio do FPM.

A taxa de administração referente ao mês de dezembro não foi quitada até o final de 2023, integrando a relação de débitos da Prefeitura de Itupeva junto ao Itupeva Previdência.

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 48).

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

13.1. Adiantamentos

Em ano de 2023 foi realizado os adiantamentos relacionados na tabela 32, os quais tiveram sua prestação de contas em conformidade com a lei municipal nº 1.978 de 27 de dezembro de 2013 e a resolução nº 6 de 21 de outubro de 2019, inclusive sendo o mesmo objeto de auditoria do Controle Interno, em processo administrativo próprio.

Tabela 32 – Adiantamentos realizado em 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 |

Continuação da Tabela 32 – Adiantamentos realizado em 2023.

| Processo | Data da Solicitação | Empenho | Valor Empenhado | Valor Gasto | Devolução | Prazo da Prestação de Contas |
|----------|---------------------|----------|-----------------|--------------|--------------|------------------------------|
| 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 |
| 102/2023 | 04/08/2023 | 107/2023 | R\$ 2.000,00 | R\$ 361,84 | R\$ 1.638,16 | Cumprido |
| 152/2023 | 08/11/2023 | 142/2023 | R\$ 1.200,00 | R\$ 812,85 | R\$ 387,15 | Cumprido |

14. Patrimônio

Mensalmente a autarquia realiza a emissão do livro patrimônio, o qual é atualizado à medida que os bens móveis são adquiridos e lançados na conta contábil conforme disposto no Plano de Contas Aplicados ao Setor Público – PCASP para o exercício financeiro de 2023.

Foi possível averiguar que os bens móveis do Itupeva Previdência estão patrimoniados e são de responsabilidade da Diretora Administrativa.

De acordo com o relatório: Movimento de Depreciação para Contabilidade gerado pelo sistema *GAPCont*, é possível averiguar que mensalmente é realizado a depreciação dos bens patrimoniais.

Em dezembro de 2023, a autarquia possuía 113 bens móveis patrimoniados, totalizando o valor de R\$ 61.338,53 (valor obtido após a cálculo da depreciação).

A assessoria contábil elaborou o balanço patrimonial referente ao exercício de 2023, conforme as diretrizes estabelecidas na Lei Federal nº 4.320/1964, no qual foi apresentado o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, o quadro das contas de compensação e o quadro do superávit/déficit financeiro.

Em relação balanço patrimonial foram extraídas as seguintes informações:

1. Em 2023, o saldo patrimonial do Instituto foi positivo, no valor de R\$ 58.941.705,55.
2. Foi contabilizado o superávit econômico de R\$ 18.738.977,07.
3. A autarquia obteve o superávit financeiro no valor de R\$ 168.906.902,59.

O balanço anual de 2023 foi apresentado e devidamente aprovado pelo Conselho Fiscal na 1ª reunião extraordinária que ocorreu em 07 de fevereiro de 2024 e pelo Conselho Deliberativo na 2ª reunião ordinária que ocorreu em 22 de fevereiro de 2024.

15. Conselho Deliberativo

As atas das reuniões ordinárias do Conselho Deliberativo referente ao ano 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 atingindo o quórum mínimo definido pela legislação.

Conforme ata da 11ª reunião consta que a conselheira Sandra Renata Marchi solicitou o desligamento do conselho e o presidente convocou a primeira suplente para tomar posse como membro titular.

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

16. Conselho Fiscal

As atas das reuniões ordinárias do Conselho Deliberativo referente ao ano 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, atingindo o quórum mínimo definido pela legislação.

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.

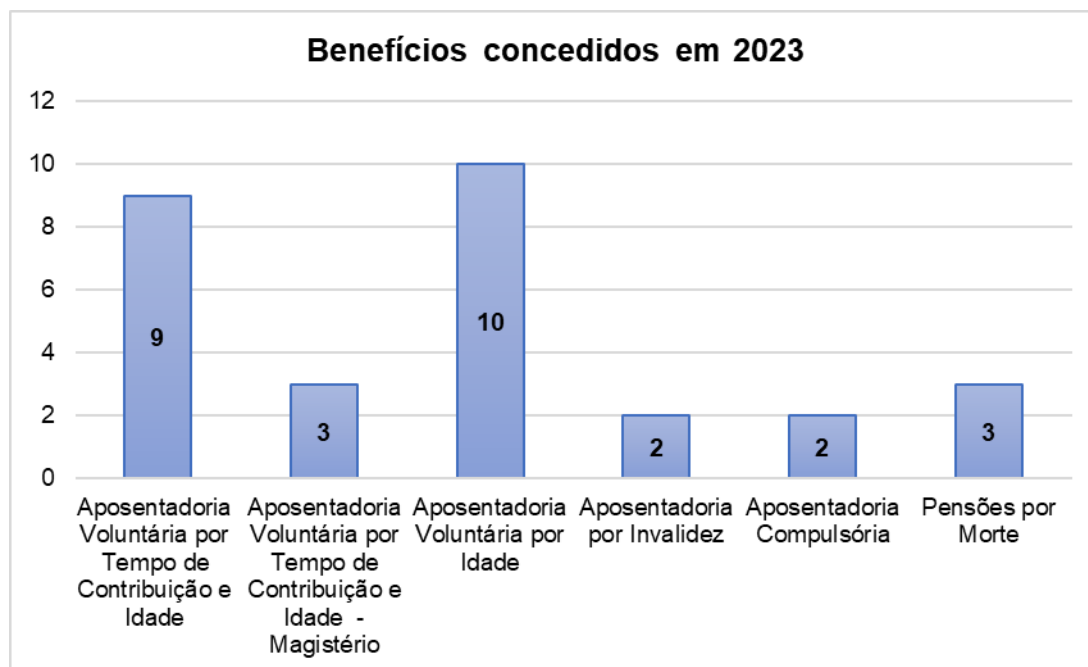
Em relação as reuniões realizadas no 2º semestre de 2023, somente a reunião do mês de outubro não cumpriu a data constante no cronograma aprovado no início do ano. Todavia foi realizado o comunicado de sua alteração e inserido no site da autarquia.

Por fim, vale mencionar que foi promulgado o decreto nº 3.654, de 24 de agosto de 2023, que altera dispositivos do Decreto nº 3.574, de 11 de janeiro de 2023, que dispõe sobre a nomeação dos conselheiros titulares e suplentes do Conselho Fiscal. Com este novo Decreto, a conselheira Jaqueline Salvador Leite passou à função de conselheira titular e o servidor Luciano Rodrigo Rodrigues foi indicado à função de conselheiro suplente.

17. Benefícios Concedidos

Em 2023 foram concedidas 26 aposentadorias e 3 pensões por morte, conforme disposto no gráfico 3.

Gráfico 3 – Benefícios concedidos em 2023.



Ao consultar o sistema de controle de admissão e aposentadoria/pensão – SisCAA do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo foi verificado que todas as aposentadorias e pensões concedidas em 2023 foram devidamente cadastradas no referido sistema.

Em relação as aposentadorias por invalidez, a autarquia possui 4 servidores nessa situação.

Conforme as informações da Diretoria Previdenciária, o benefício foi concedido à servidora Hiolete Maria de Sousa Rocha em julho de 2021. A primeira reavaliação pericial ocorreu em 13/12/2021 e conforme o laudo do médico perito, o benefício foi mantido. A segunda reavaliação pericial ocorreu em 09/01/2023, mantendo-se o benefício.

A aposentadoria por invalidez do servidor Ronildo Ribeiro Sboli ocorreu em agosto de 2022. A primeira avaliação pericial ocorreu em 07/08/2023 e de acordo com o laudo do médico perito, o benefício foi mantido.

Não foi realizada a reavaliação pericial da servidora Eneida Maria Mitie Kobayashi Maeda e Luciana Rodrigues da Silva, visto que a concessão foi realizada em 2023 e conforme o artigo 62 da Lei Complementar nº 388/2015, a manutenção da aposentadoria por invalidez está condicionada à reavaliação pericial a cada 12 meses.

É importante ressaltar que os benefícios concedidos respeitam ao quanto disposto na lei complementar nº 388 de 11 de novembro de 2015. O município de Itupeva encaminhou para a Câmara Municipal uma proposta de alteração baseada na Emenda Constitucional nº 103/2019, conforme artigo 36, inciso II. Contudo, a mesma não foi apreciada até o final do exercício de 2023.

17.1. Compensação Previdenciária

Em 09 de agosto de 2021, o município de Itupeva firmou o termo de adesão ao sistema COMPREV e em 26 de julho de 2022 foi assinado o contrato com o Dataprev.

Com a adesão ao Dataprev, a Diretoria de Previdência realizou o cadastramento dos servidores aposentados que obtiveram a homologação pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (tabela 33) de suas aposentadorias no sistema COMPREV e está aguardando a análise do mesmo para a realização da compensação financeira, o qual não ocorreu até o dia 31/12/2023.

Tabela 33 – Homologação das Aposentadorias do ano de 2022.

| Nº | Nome | Processo TC | Publicação da Sentença D.O.E. | Certidão | Data de Emissão |
|----|------------------------------------|--------------|-------------------------------|-----------|-----------------|
| 1 | Teresa Raquel Barbosa Ferreira | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2754/2024 | 08/04/2024 |
| 2 | Marcos Antonio Congilio Martins | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2755/2024 | 08/04/2024 |
| 3 | Elisete Teixeira de Faria | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2756/2024 | 08/04/2024 |
| 4 | Vera Lucia da Silva Fiorenzi | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2761/2024 | 08/04/2024 |
| 5 | Maria de Fatima Fernandes Gomes | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2768/2024 | 08/04/2024 |
| 6 | Telma Machado Baggio | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2769/2024 | 08/04/2024 |
| 7 | Miriam Aparecida Venancio | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2776/2024 | 08/04/2024 |
| 8 | Maria Aparecida Loss Passioni | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2777/2024 | 08/04/2024 |
| 9 | Maria Oliveira Alves | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2778/2024 | 08/04/2024 |
| 10 | Rosimar Venancio da Silva Rocha | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2779/2024 | 08/04/2024 |
| 11 | Liane Puchailo Moreira de Oliveira | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2797/2024 | 09/04/2024 |
| 12 | Liberalina Fatima de Souza | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2805/2024 | 09/04/2024 |
| 13 | Ronildo Ribeiro Sboli | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2808/2024 | 09/04/2024 |
| 14 | Rosa Amelia Donato | 21163/989/23 | 09/02/2024 | 2809/2024 | 09/04/2024 |

17.2. Pensões concedidas em 2022

Em 30 de novembro de 2023 foi publicada no diário oficial eletrônico do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo a sentença proferida em 29 de novembro de 2023 referente ao processo TC 21160/989/23 da auditora Silvia Cristina Monteiro de Moraes acerca dos atos concessórios de pensão efetivados durante o exercício de 2022, julgando-as legais. A tabela 34 apresenta a relação dos servidores e dos respectivos beneficiários das pensões homologadas.

Tabela 34 – Pensões concedidas em 2022 homologadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

| Nº | Nome do Servidor Falecido | Beneficiários da Pensão | Certidão | Data de Emissão |
|----|------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------------|
| 1 | Edson Eduardo Ramos da Silva | Valdice de Jesus Santos Ramos | 2798/2024 | 09/04/2024 |
| 2 | Ana Maria Mendonça Zangarini | José Paulo Zangarini | 2799/2024 | 09/04/2024 |
| 3 | Alcindo Edelcio Massucato | Marizolda Mazzanatti Massucato | 2801/2024 | 09/04/2024 |
| 4 | Maria Elizabete Ramos Ruiz | Rufino Ruiz Setien | 2802/2024 | 09/04/2024 |
| 5 | Rodolfo Alves de Oliveira | Maria Nazareth de Jesus | 2806/2024 | 09/04/2024 |

17.3. Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas

As tabelas 35, 36 e 37 apresentam as informações relativas às aposentadorias e pensões pagas no decorrer do ano de 2023, resultando no final deste período em 54 aposentadorias, 15 pensões contendo 18 beneficiários totalizando proventos no valor de **R\$ 2.994.025,30**.

Tabela 35 – Aposentadorias da Prefeitura Municipal de Itupeva – 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 |

Continuação da Tabela 35 – Aposentadorias da Prefeitura Municipal de Itupeva – 2023

| Mês | Tipo de Fundo | Quantidade de Benefícios | Total de Proventos | Total Líquido | Situação |
|---------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|
| 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 |
| Julho | Financeiro | 33 | R\$ 124.977,86 | R\$ 118.479,18 | regular |
| | Previdenciário | 7 | R\$ 16.915,67 | R\$ 16.739,95 | regular |
| Agosto | Financeiro | 36 | R\$ 133.688,16 | R\$ 126.743,96 | regular |
| | Previdenciário | 8 | R\$ 25.585,71 | R\$ 24.915,20 | regular |
| Setembro | Financeiro | 38 | R\$ 141.710,86 | R\$ 134.559,28 | regular |
| | Previdenciário | 9 | R\$ 30.156,93 | R\$ 28.949,02 | regular |
| Outubro | Financeiro | 40 | R\$ 151.736,58 | R\$ 143.487,98 | regular |
| | Previdenciário | 10 | R\$ 36.279,36 | R\$ 35.071,45 | regular |
| Novembro | Financeiro | 44 | R\$ 157.802,10 | R\$ 149.553,50 | regular |
| | Previdenciário | 10 | R\$ 36.279,36 | R\$ 35.071,45 | regular |
| 1ª parcela do 13º salário | Financeiro | 44 | R\$ 57.877,30 | R\$ 57.877,30 | regular |
| | Previdenciário | 10 | R\$ 9.695,15 | R\$ 9.695,15 | regular |
| Dezembro | Financeiro | 44 | R\$ 159.404,59 | R\$ 151.155,99 | regular |
| | Previdenciário | 10 | R\$ 36.279,36 | R\$ 35.071,45 | regular |
| 2ª parcela do 13º salário | Financeiro | 44 | R\$ 127.778,18 | R\$ 65.724,41 | regular |
| | Previdenciário | 10 | R\$ 23.743,58 | R\$ 13.872,71 | regular |
| TOTAL | | 54 | R\$ 2.040.211,89 | R\$ 1.874.971,56 | |

Tabela 36 – Pensões da Prefeitura Municipal de Itupeva – 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 |

Continuação da Tabela 35 – Pensões da Prefeitura Municipal de Itupeva – 2023

| Mês | Tipo de Fundo | Qtd de Benefícios | Qtd de Beneficiários | Total de Proventos | Total Líquido | Situação |
|---------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| 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 |
| Julho | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 41.993,69 | R\$ 37.058,61 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.822,89 | R\$ 26.382,08 | regular |
| Agosto | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 39.460,83 | R\$ 34.676,95 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.822,89 | R\$ 26.382,08 | regular |
| Setembro | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 39.460,83 | R\$ 34.676,95 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.822,89 | R\$ 26.382,08 | regular |
| Outubro | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 39.460,83 | R\$ 34.676,95 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.822,89 | R\$ 26.382,08 | regular |
| Novembro | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 39.460,83 | R\$ 34.676,95 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.822,89 | R\$ 26.382,08 | regular |
| 1ª parcela do 13º salário | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 15.312,19 | R\$ 15.312,19 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 12.677,68 | R\$ 12.677,68 | regular |
| Dezembro | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 39.460,83 | R\$ 33.762,05 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.822,89 | R\$ 26.382,08 | regular |
| 2ª parcela do 13º salário | Financeiro | 08 | 09 | R\$ 33.813,62 | R\$ 16.966,60 | regular |
| | Previdenciário | 06 | 08 | R\$ 28.172,59 | R\$ 14.691,49 | regular |
| TOTAL | | 14 | 17 | R\$ 880.882,00 | R\$ 755.730,99 | |

Tabela 37 – Pensões da Câmara Municipal de Itupeva – 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 |
| Julho | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 4.961,41 | regular |
| Agosto | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 4.961,41 | regular |
| Setembro | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 4.961,41 | regular |
| Outubro | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 4.961,41 | regular |
| Novembro | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 4.961,41 | regular |

Continuação da Tabela 37 – Pensões da Câmara Municipal de Itupeva – 2023

| Mês | Tipo de Fundo | Qtd de Benefícios | Qtd de Beneficiários | Total de Proventos | Total Líquido | Situação |
|---------------------------|---------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|
| 1ª parcela do 13º salário | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 2.440,08 | R\$ 2.440,08 | regular |
| Dezembro | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 4.961,41 | regular |
| 2ª parcela do 13º salário | Financeiro | 1 | 1 | R\$ 5.422,41 | R\$ 2.521,33 | regular |
| Total | | 1 | 1 | R\$ 72.931,41 | R\$ 63.855,13 | |

Foi verificado que os benefícios foram devidamente pagos no período acima elencado com os recursos financeiros oriundos das contribuições previdenciárias dos servidores e patronal, todos atrelados ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva.

18. Transparência

De acordo com o plano de trabalho do Controle Interno foi realizado uma auditoria no portal da transparência. No relatório preliminar da referida auditoria estão elencados todos os achados e as respectivas recomendações que foram analisadas pela Diretoria Executiva.

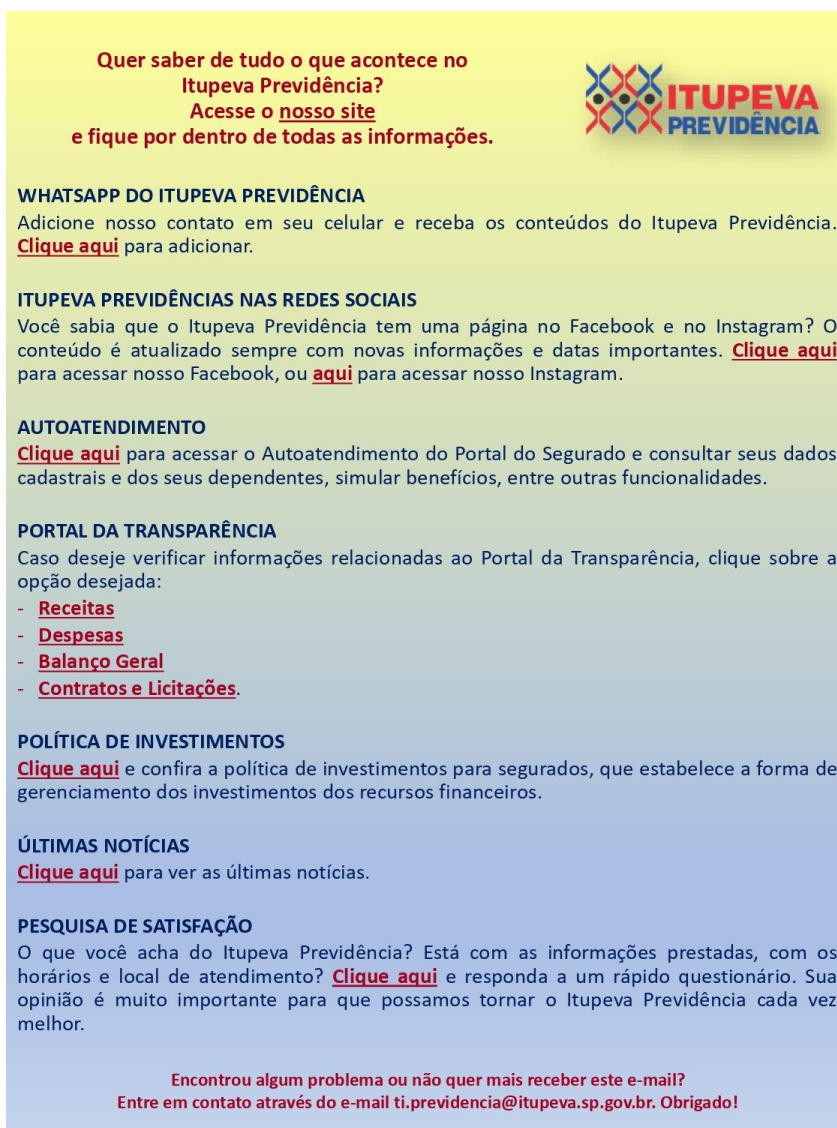
Vale salientar que a maioria das recomendações já foram atendidas. Há apenas duas recomendações em andamento. A primeira se refere a criação do Serviço de Acesso à Informação (SIC) e a segunda acerca da viabilização da geração de protocolo no sistema da ouvidoria que se encontra em estudo.

No site da autarquia (www.itupevaprevidencia.sp.gov.br) estão disponíveis para os segurados, aposentados e pensionistas e ao público em geral, informações como:


- Política de Investimentos: pode ser acessada no menu investimentos (<https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/politica-de-investimentos/>).
- Prestação de Contas aos Segurados: pode ser acessada no menu portal da transparência (<https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/prestacao-de-contas-aos-segurados/>). Mensalmente são publicadas um resumo das informações acerca da folha de pagamento dos aposentados e pensionistas, despesas administrativas, receitas (contribuições previdenciárias, parcelamentos pagos e taxas administrativas), investimentos (resultado das aplicações financeiras e patrimônio financeiro). Verificou-se que, periodicamente, são encaminhados por email e pelo aplicativo de mensagens WhatsApp, lembretes acerca a

disponibilização da prestação de contas e outras informações de interesse dos segurados, conforme ilustrado na figura 1. Vale salientar ainda que no portal de transparência estão disponibilizadas outras informações como licitações e contratos, certidões que atestam a regularidade fiscal, legislação pertinente, portaria de benefícios, cartilha previdenciária, execução orçamentária, entre outros.

Figura 01 – Mala direta enviada para os segurados



Quer saber de tudo o que acontece no
Itupeva Previdência?
Acesse o [nosso site](#)
e fique por dentro de todas as informações.



WHATSAPP DO ITUPEVA PREVIDÊNCIA
Adicione nosso contato em seu celular e receba os conteúdos do Itupeva Previdência.
[Clique aqui](#) para adicionar.

ITUPEVA PREVIDÊNCIAS NAS REDES SOCIAIS
Você sabia que o Itupeva Previdência tem uma página no Facebook e no Instagram? O conteúdo é atualizado sempre com novas informações e datas importantes. [Clique aqui](#) para acessar nosso Facebook, ou [aqui](#) para acessar nosso Instagram.

AUTOATENDIMENTO
[Clique aqui](#) para acessar o Autoatendimento do Portal do Segurado e consultar seus dados cadastrais e dos seus dependentes, simular benefícios, entre outras funcionalidades.

PORTAL DA TRANSPARÊNCIA
Caso deseje verificar informações relacionadas ao Portal da Transparência, clique sobre a opção desejada:

- [Receitas](#)
- [Despesas](#)
- [Balanço Geral](#)
- [Contratos e Licitações.](#)

POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
[Clique aqui](#) e confira a política de investimentos para segurados, que estabelece a forma de gerenciamento dos investimentos dos recursos financeiros.

ÚLTIMAS NOTÍCIAS
[Clique aqui](#) para ver as últimas notícias.

PESQUISA DE SATISFAÇÃO
O que você acha do Itupeva Previdência? Está com as informações prestadas, com os horários e local de atendimento? [Clique aqui](#) e responda a um rápido questionário. Sua opinião é muito importante para que possamos tornar o Itupeva Previdência cada vez melhor.

Encontrou algum problema ou não quer mais receber este e-mail?
Entre em contato através do e-mail adm.previdencia@itupeva.sp.gov.br. Obrigado!

19. Licitações e Contratos

19.1. Licitações

Ao longo de 2023 não foram realizadas licitações apenas compras na modalidade de dispensa de licitação (compra direta), conforme disposto na tabela 38.

Tabela 38 – Compras Diretas realizadas em 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 |
| 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 | |
| Julho | Certificado Digital | R\$ 460,00 | R\$ 5.745,01 |
| | Equipamentos de Informática | R\$ 365,01 | |
| | Hospedagem no XI Encontro Jurídico e Financeiro | R\$ 4.920,00 | |
| Agosto | Aquisição de Fragmentadora de Papéis | R\$ 2.690,00 | R\$ 6.547,24 |
| | Compra de peças para conserto de computador (patrimônio 42) | R\$ 882,44 | |
| | Manutenção de computador (patrimônio 42) | R\$ 100,00 | |
| | Equipamentos de Informática | R\$ 2.763,80 | |
| | Aquisição de Água Mineral | R\$ 111,00 | |

Continuação da Tabela 38 – Compras Diretas realizadas em 2023

| Mês | Objeto | Valor | Valor Total |
|----------------------------------|---|--------------|----------------------|
| Setembro | Curso Compreve na prática | R\$ 4.640,00 | R\$ 8.859,93 |
| | Limpeza da Fachada e Vidros da Sede | R\$ 2.500,00 | |
| | Dedetização da sede | R\$ 440,00 | |
| | Serviço de manutenção de informática (nobreak) | R\$ 500,00 | |
| | Compra de Bateria Selada para Nobreak | R\$ 300,00 | |
| | Compra de equipamentos de informática (peças) | R\$ 479,93 | |
| Outubro | Renovação do Pró - Gestão | R\$ 4.600,00 | R\$ 6.506,33 |
| | Aquisição de Microondas | R\$ 748,00 | |
| | Aquisição de Água Mineral em Galão | R\$ 81,00 | |
| | Compra de Equipamentos de Informática - peças | R\$ 697,33 | |
| | Serviço de Manutenção de Informática | R\$ 380,00 | |
| Novembro | Compra de Peças para computador | R\$ 100,00 | R\$ 8.409,16 |
| | Participação no 1º Fórum Nacional de Controle Interno | R\$ 3.180,00 | |
| | Prova de Certificação Profissional dos conselheiros e membro do Comitê de Investimentos | R\$ 2.320,00 | |
| | Aquisição de Água Mineral em Galão | R\$ 93,00 | |
| | Serviço emergencial de configuração do PABX | R\$ 270,00 | |
| | Passagem Aérea para participação do 1º Fórum Nacional de Controle Interno | R\$ 2.446,16 | |
| Dezembro | Lanche para os participantes do curso de investimentos | R\$ 1.029,68 | R\$ 6.707,15 |
| | Hospedagem do servidor virtual* | R\$ 3.959,59 | |
| | Aquisição de Água Mineral em Galão | R\$ 105,00 | |
| | Hospedagem em Curitiba para participação do 1º Fórum Nacional de Controladoria Interna | R\$ 752,88 | |
| | Recarga de Extintores | R\$ 490,00 | |
| | Certificação Profissional – Diretora Presidente | R\$ 370,00 | |
| TOTAL DAS COMPRAS DIRETAS | | | R\$ 72.963,16 |

* A hospedagem do servidor virtual é objeto de contrato e como o seu pagamento é realizado apenas uma vez ao ano está inserido nas compras diretas.

19.2. Aditivos Contratuais

Ao longo de 2023 foram realizados os aditivos contratuais descritos na tabela 39.

Tabela 39 – Termos Aditivos formalizados em 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 |
| Mai | 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 | Viatec Com e Serviços de Tecnologia | Fornecimento de 02 (duas) linhas telefônicas | 13/5/2023 | 12/5/2024 | 2.268,00 |
| | 31/2019 | Viatec 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 |
| Julho | 041/2021 | Grifon Brasil Assessoria Ltda EPP | Prestação de serviços técnicos especializados em administração pública, mediante sistema de assinatura | 12/7/2023 | 11/7/2024 | 948,00 |
| Agosto | 14-7/2020 | Work Med Cursos e Treinamentos Ltda | Perícias médicas aos segurados do Itupeva Previdência, para fins de averiguação da capacidade laborativa, para a instrução de processos administrativos de aposentadoria por invalidez | 31/8/2023 | 30/8/2024 | 10.791,90 |

Continuação da Tabela 39 – Termos Aditivos formalizados em 2023

| Mês | Proc. Adm. | Contratado | Objeto Simplificado | Início | Término | Valor Global (R\$) |
|---------------------------------------|---|---|--|-----------|------------|--------------------|
| Setembro | 39-4/2020 | Universalprev Software E Consultoria Ltda | Empresa especializada em prestação de serviços técnicos em gestão previdenciária, com plataforma web | 15/9/2023 | 14/9/2024 | 39.832,32 |
| Outubro e Novembro | Não houve termo aditivo formalizados no mês | | | | | |
| Dezembro | 038/2021 | GCASPP Consultoria Contábil e Sistemas Ltda | Assessoramento Contábil através de profissional registrado no CRC | 6/12/2023 | 5/12/2024 | 41.400,00 |
| | 081/2019 | Porta 80 – Serviços em Internet Ltda EPP | Hospedagem do servidor virtual | 1/12/2023 | 30/11/2024 | 3.959,59 |
| | 094/2022 | Lumens Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda | Prestação de serviços atuariais | 5/12/2023 | 4/12/2024 | 43.738,80 |
| TOTAL DOS ADITIVOS CONTRATUAIS | | | | | | 369.624,25 |

19.3 Contratos

Ao longo de 2023 foram formalizados os contratos descritos na tabela 40.

Tabela 40 – Contratos formalizados em 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 |

20. Plano Plurianual, Lei De Diretrizes Orçamentárias

20.1. Plano Plurianual

A lei municipal nº 2.263 de 13 de dezembro de 2021 estabeleceu o plano plurianual para o período de 2022 a 2025 e define metas e prioridades da administração pública municipal para o exercício de 2023.

A receita estimada para o ano de 2023 totalizou R\$ 31.040.000,00. De acordo com o balanço orçamentário de 2023, a receita realizada acumulou o valor de R\$ 33.077.181,08, ultrapassando assim a receita estimada.

Em relação ao quadro demonstrativo de funções, subfunções, programas e ações para 2023, a ação 2135: custeio administrativo teve a dotação atualizada devido a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 50.000,00, por meio do decreto municipal nº 3.587 de 07 de março de 2023 e de R\$ 22.000,00, por meio do decreto municipal nº 3.693 de 07 de dezembro de 2023, devidamente discriminado na tabela 05.

No demonstrativo de programas e ações por órgão e unidade, em relação ao Itupeva Previdência, o programa 4008, cujo objetivo é conceder e manter os benefícios de aposentadorias e pensões por morte aos servidores estatutários do Município de Itupeva apresenta 2 ações específicas que possuem meta física, a saber:

1. Ação: 2133 – Pagamento de Inativos: meta: 100% de deferimento em relação aos pedidos.
2. Ação: 2134 – Pagamento de Pensionistas: meta: 100% de deferimento em relação aos pedidos.

Conforme informações da Diretoria Previdenciária, em relação a ação 2133: houveram dois pedidos de aposentadoria por invalidez que não foram concedidos, pois os servidores não haviam cumprido os requisitos legais para os benefícios.

Diante dessa situação, verificou-se que o cumprimento das metas do plano plurianual.

20.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias

A Lei de Diretrizes Orçamentárias foi aprovado por meio da lei municipal nº 2.303 de 07 de julho de 2022 definiu metas e prioridades para o ano de 2023. A lei de responsabilidade fiscal determina que o projeto de lei de diretrizes orçamentária seja inserido o anexo de metas fiscais, em que serão estabelecidas metas anuais relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário, bem como o montante de dívida pública

consolidada e líquida, para o exercício que se referirem e para os dois seguintes. A tabela 41 detalha as metas, os resultados apurados a situação da autarquia quanto ao cumprimento das metas definidas para o exercício de 2023.

Tabela 41 – Demonstrativo do Cumprimento das Metas Fiscais

| Especificação | Meta (Valor Corrente) | Resultado | Diferença (entre o resultado e a meta) | Situação |
|--------------------|--------------------------|-------------------|--|--------------|
| Receitas Primárias | R\$ 32.592.000,00 | R\$ 33.007.181,08 | R\$ 415.181,08 | Superada |
| Despesas Primárias | R\$ 32.592.000,00 | R\$ 4.596.934,14 | -R\$ 27.995.065,86 | Não Atingida |
| Resultado Primário | R\$ 0,00 | R\$ 28.410.246,94 | R\$ 28.410.246,94 | Superada |

Cabe mencionar que as receitas primárias superaram o valor indicado no anexo das metas fiscais e as despesas foram inferiores à meta arbitrada, na qual foi gasto o equivalente a 14,10% da meta obtendo um resultado primário de R\$ 28.410.246,94. Além disso, o resultado primário também foi superior ao planejado pela LDO.

20.3. Lei Orçamentária Anual

A Lei nº 2319 de 15 de dezembro de 2022, estimou a receita e ficou as despesas do município de Itupeva para o exercício financeiro de 2023. A tabela 42 apresenta a comparação entre a receita estimada e a efetiva no ano de 2023. Cabe ressaltar que nesta tabela foram comparadas apenas as receitas orçadas e verificou-se que foi alcançada 83% da meta de arrecadação. Tal fato ocorreu devido aos atrasos nos pagamentos das contribuições por parte da prefeitura.

Tabela 42 – Demonstrativo do Cumprimento das Metas Fiscais - Receita

| Receitas Correntes | Estimativa da LOA | Realizado | % |
|---|----------------------|--------------|--------|
| Contribuição Patronal – Servidor - Prefeitura - Financeiro | 6.245.000,00 | 4.016.013,84 | 64% |
| Contribuição Patronal – Câmara - Financeiro | 216.000,00 | 238.854,74 | 111% |
| Contribuição Patronal – Itupeva Previdência - Financeiro | 47.000,00 | 60.092,22 | 128% |
| Contribuição Patronal – Servidor – Prefeitura - Previdenciário | 8.710.000,00 | 4.782.293,51 | 55% |
| Contribuição Patronal – Servidor – Câmara - Previdenciário | 207.000,00 | 252.664,04 | 122% |
| Contribuição Patronal – Servidor – Itupeva Previdência - Previdenciário | 19.000,00 | 19.727,85 | 104% |
| Contribuição Patronal – Servidor – Multas e Juros - Financeiro | 1.000,00 | 135.811,70 | 13581% |
| Contribuição Patronal – Servidor – Multas e Juros - Previdenciário | 1.000,00 | 151.174,48 | 15117% |
| Contribuição Patronal - Servidor – Parcelamento - Financeiro | 1.533.000,00 | 1.448.455,30 | 94% |

Continuação da Tabela 42 – Demonstrativo do Cumprimento das Metas Fiscais - Receita

| Receitas Correntes | Estimativa da LOA | Realizado | % |
|---|----------------------|----------------------|------------|
| Contribuição Patronal - Servidor – Parcelamento - Previdenciário | 1.643.000,00 | 1.674.985,19 | 102% |
| Contribuição Patronal - Servidor – Parcelamento – Multas e Juros - Previdenciário | 1.000,00 | 0,00 | 0% |
| Outras Receitas – Taxa de Administração | 2.250.000,00 | 2.269.467,22 | 101% |
| Contribuição do Servidor – Prefeitura - Financeiro | 6.245.000,00 | 5.580.402,71 | 89% |
| Contribuição do Servidor – Câmara - Financeiro | 216.000,00 | 238.854,74 | 111% |
| Contribuição do Servidor – Itupeva Previdência - Financeiro | 47.000,00 | 60.092,22 | 128% |
| Contribuição do Servidor – Prefeitura - Previdenciário | 6.713.000,00 | 7.366.170,46 | 110% |
| Contribuição do Servidor – Câmara - Previdenciário | 193.000,00 | 235.819,81 | 122% |
| Contribuição do Servidor – Itupeva Previdência - Previdenciário | 18.000,00 | 18.412,53 | 102% |
| TOTAL | 34.305.000,00 | 28.549.292,56 | 83% |

A tabela 43 apresenta a comparação entre a despesa fixada e a realizada no ano de 2023. Cabe ressaltar que ao longo do exercício financeiro foi necessário realizar a abertura de crédito adicional suplementar que totalizou R\$ 72.000,00. Assim, as despesas efetivas corresponderam a 13% da estimativa.

Tabela 43 – Demonstrativo do Cumprimento das Metas Fiscais - Despesa

| Despesas Correntes | Estimativa da LOA | Crédito Adicional | Realizado | % |
|---|----------------------|-------------------|---------------------|------------|
| Aposentadorias | 10.195.000,00 | | 1.973.477,52 | 19% |
| Pensões do RPPS | 1.617.000,00 | | 877.188,25 | 54% |
| Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal | 902.000,00 | | 890.052,90 | 99% |
| Obrigações Patronais – Intra Orçamentário | 81.000,00 | | 79.820,07 | 99% |
| Material de Consumo | 10.000,00 | | 7.827,89 | 78% |
| Serviço de Consultoria | 72.000,00 | 50.000,00 | 100.955,28 | 83% |
| Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física | 40.000,00 | 17.000,00 | 51.761,42 | 91% |
| Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica | 718.000,00 | | 274.926,62 | 38% |
| Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ | 95.000,00 | | 92.494,32 | 97% |
| Auxílio Alimentação | 35.000,00 | 5.000,00 | 37.813,34 | 95% |
| Auxílio Transporte | 37.000,00 | | 34.563,33 | 93% |
| Indenizações e restituições intra-orçamentária | 173.000,00 | | 172.615,20 | 100% |
| Equipamentos e Materiais Permanentes | 54.000,00 | | 3.438,00 | 6% |
| Reserva de Contingência | 2.0276.000,00 | | 0,00 | 0% |
| TOTAL | 34.305.000,00 | 72.000,00 | 4.596.934,14 | 13% |

21. Planejamento Estratégico (2020-2024)

Para o ano de 2023, o planejamento estratégico (2020-2024) definiu as metas elencadas na tabela 44.

Tabela 44 – Metas para 2023

| Objetivos Estratégicos | | Indicadores | Meta 2023 | Realizado |
|------------------------|---|---|-------------|-----------|
| 1 | Manutenção da Certificação no Pró-Gestão | Certificação Pró-Gestão nível 1 | 1º semestre | Sim |
| 2 | Fortalecer a imagem institucional junto ao servidor | Satisfação do Servidor | Não há | |
| | | Quantidade de Interação via mídias sociais | 12% | 24,24% |
| | | Quantidade de Visitas aos departamentos | 25 | 0 |
| | | Quantidade de Seminários | 2 | 2 |
| 3 | Integrar o RPPS na gestão municipal | Retorno formal das demandas apresentadas | 100% | 100% |
| 4 | Revisar a legislação municipal do RPPS | Nova legislação publicada no Diário Oficial | Não há | |
| 5 | Aprimorar os processos de trabalho (normas e procedimentos) | Processos revisados e mapeados (referencial: áreas do Pró-Gestão) | Não há | |
| | | Convênio Novo Comprev (AC) | Não há | |
| 6 | Aprimorar a competência dos servidores que atuam no RPPS | Horas de treinamento | 84 | 166 |

➤ Fortalecer a imagem institucional junto ao servidor

Na página eletrônica oficial da autarquia há um formulário contendo a pesquisa de satisfação a ser preenchida pelo servidor. De acordo com as informações do setor de informática, durante o ano de 2023, o total de 10 servidores preencheram a pesquisa classificando entre “ótimo” e “bom” em relação às questões respondidas. Comparando com o ano de 2022, não houve acréscimo na quantidade de interações.

Vale salientar que ao longo de 2023 foi disponibilizado por meio do canal do *You Tube*: a apresentação do resultado atuarial para o ano de 2023, da política de investimentos do ano de 2023, apresentação do projeto da reforma de previdência bem como a prestação de contas do exercício anterior.

A partir dos relatórios emitidos pelo setor de informática acerca da interação nas redes sociais, foi possível averiguar que houve um incremento médio de 24,24% em comparação com o ano de 2022, conforme disposto na tabela 45.

Tabela 45 - Interação com as mídias sociais

| Mídia Social | Descrição | 2022 | 2023 | Resultado |
|----------------------|------------------------|--------|--------|-----------|
| You Tube | Publicações | 2 | 4 | ↑ 100% |
| | Visualizações | 78 | 160 | ↑ 105,13% |
| Facebook e Instagram | Publicações | 292 | 300 | ↑ 2,74% |
| | Alcance | 15.155 | 19.490 | ↑ 28,60% |
| | Curtidas e Comentários | 763 | 321 | ↓ 57,93% |
| | Compartilhamentos | 37 | 9 | ↓ 75,68% |
| Total | | 16.327 | 20.284 | ↑ 24,24% |

Vale ressaltar que foram promovidos dois seminários ao longo de 2023, a saber:

- Em 24/11/2023 foi realizado o curso sobre investimentos destinados aos membros do Comitê de Investimentos, do Conselho Fiscal, do Conselho Deliberativo e de servidores da autarquia.
- Em 27/11/2023 foi realizado o 1º Encontro Previdenciário para Servidores Municipais de Itupeva destinados a todos os segurados.

Conclusão: Objetivo parcialmente cumprido: 75%, visto que não foi realizada as visitas aos departamentos públicos com intuito de fomentar a relação entre o servidor e o Instituto. Este fato ocorreu devido à ausência de recursos humanos para realizar a tarefa. Segundo a Diretoria Executiva será necessário a elaboração de novo projeto para a realização do programa.

➤ Integrar o RPPS na gestão municipal

Conforme o relatório de gestão da Diretoria Executiva, em 2023, todas as demandas para o Itupeva Previdência foram totalmente cumpridas. Cabe mencionar que há um projeto de lei que se encontra na Câmara Municipal visando a ratificação da Emenda Constitucional nº 103/2019.

Conclusão: Objetivo cumprido.

➤ Revisar a legislação municipal do RPPS

Apesar deste item não possuir meta para 2023, é importante ressaltar que foi encaminhado para a Câmara Municipal, o projeto de lei complementar que se refere a reforma da previdência municipal ratificando os artigos da emenda constitucional nº 103/2019.

Conclusão: Objetivo cumprido.

- Aprimorar os processos de trabalho (normas e procedimentos)

Em 2023 foi revisado o mapeamento da área de benefícios, bem como elaborado a sua manualização. Para a área de arrecadação foram elaborados tanto o mapeamento como a manualização, conforme disposto no manual do Pró-Gestão 3.4 aprovado em 12/12/2022.

Conclusão: Objetivo cumprido.

- Aprimorar a competência dos servidores que atuam no RPPS

Durante o ano de 2023 foram realizadas diversas capacitações, conforme descrito na tabela 29 totalizando 166 horas.

Conclusão: Objetivo cumprido.

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

22.1. Ação Direta de Inconstitucionalidade

Consta a ação direta de inconstitucionalidade nº 2060472-64.2022.8.26.0000 ingressada pela Procuradoria Geral de Justiça do Estado de São Paulo 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.

Em 15 de setembro de 2023 o referido processo foi encaminhado para o arquivo.

22.2. Processo nº 1001901-93.2023.8.26.0514

Por meio do processo nº 1001901-93.2023.8.26.0514, a ex-servidora Rosimar Venâncio da Silva Rocha moveu uma ação judicial contra o Município de Itupeva pleiteando a conversão da aposentadoria por idade para aposentadoria por invalidez.

Em 28 de setembro de 2023, a Procuradoria Municipal solicitou informações acerca do processo de aposentadoria da servidora, bem como os documentos acerca da sua concessão.

Em 02 de outubro de 2023, a Diretoria Previdenciária remeteu os documentos solicitados à Procuradoria Jurídica informando que a advogada da servidora requereu a aposentadoria por invalidez em 18 de novembro de 2021. Ocorreu que em 30 de novembro de 2021, a mesma requereu a suspensão do pedido e o seu respectivo arquivamento em 25 de fevereiro de 2022. Em 25 de fevereiro de 2022 requereu a aposentadoria voluntária por idade, a qual seguiu os trâmites normais culminando com a concessão do benefício.

Cabe mencionar que o Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva não consta como polo passivo da demanda. O referido processo está em andamento, aguardando a manifestação da autoria face a contestação apresentada pelo município.

22.3. Processo nº 1003297-08.2023.8.26.0514

Através do processo nº 1003297-08.2023.8.26.0514, a servidora Maristela Rodrigues moveu uma ação judicial contra o Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva pleiteando o pagamento do abono permanência retroativo. Todavia, o benefício requerido é de natureza estatutária e não previdenciária. Em 07 de fevereiro de 2024 a Procuradoria Municipal apresentou a contestação.

23. Pró- Gestão

O Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva está certificado no nível I desde 18 de setembro de 2020. Em 07 de dezembro de 2023 a referida certificação foi renovada pelo Instituto Totum sob o número 419-23. O relatório de auditoria final indicou o atendimento de 100% dos requisitos que foram objeto de acompanhamento e estão descritos na tabela 46.

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 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|--|--|
| 3.1.1. Mapeamento das atividades do RPPS | <p>Conformidade</p> <p>A Diretoria Executiva elaborou o mapeamento dos processos de concessão de benefícios, o qual foi verificado nas auditorias, por amostragem realizada nos referidos processos.</p> <p>Cabe ressaltar que também foi elaborado o mapeamento da área de arrecadação, o qual foi averiguada por meio de auditoria de regularidade.</p> |
| 3.1.2. Manualização de procedimentos | <p>Conformidade</p> <p>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 da legislação vigente.</p> <p>Vale salientar que também foi elaborada a manualização dos processos da área de arrecadação. A partir do mesmo, o Controle Interno desenvolveu o planejamento da auditoria, o qual foi submetido a Diretora Presidente. No 2º semestre de 2023, houve apenas um processo desta natureza, o qual foi objeto de auditoria, o qual foi verificado o cumprimento do manual, bem como da legislação vigente.</p> |
| 3.1.3. Certificação profissional | <p>Conformidade.</p> <p>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. Todos os membros possuem certificação profissional: Vânia Regina Pozzani de França (CP RPPS CGINV II), Juliane Bonamigo (CPA-10) e Débora Renata Del Gelmo (CP RPPS CGINV I).</p> |
| 3.1.4. Estrutura de Controle Interno | <p>Conformidade.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Auditoria</u>: realizadas periodicamente conforme cronograma físico e utilizando a matriz de planejamento para cada assunto a ser auditado. |

Continuação da Tabela 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|--|---|
| 3.1.4. Estrutura de Controle Interno | <p>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 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 519/2011, 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, acompanhamento da utilização dos recursos financeiros provenientes da taxa de administração, verificar se os investimentos estão enquadrados conforme preconiza a política de investimentos e a resolução CMN nº 4.963/2021, o acompanhamento da concessão de benefícios (aposentadoria e pensão por morte), acompanhamento 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> |

Continuação da Tabela 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|--|---|
| 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, 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. Todos os aposentados e pensionistas foram recenseados em 2022.</p> |
| 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> |

Continuação da Tabela 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|--|---|
| 3.2.5. Políticas Previdenciárias de saúde e segurança do servidor e revisão de aposentadoria por invalidez | <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, o qual está sendo cumprido pela autarquia.</p> |
| 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-deinvestimentos/.</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. |

Continuação da Tabela 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|-----------------------------------|--|
| 3.2.8. Transparência | <p>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.</p> <p>4) Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP.</p> <p>5) Relatório de Governança Corporativa.</p> <p>6) Ações de Educação Previdenciária</p> <p>7) Cronograma de reuniões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos.</p> <p>8) Código de Ética.</p> <p>9) Balancetes de Receita e Despesas Mensais.</p> <p>10) Avaliação Atuarial Anual.</p> <p>11) Informações sobre os contratos, termos aditivos e licitações.</p> |
| 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.</p> |
| 3.2.11. Ouvidoria | <p>Conformidade.</p> <p>O Itupeva Previdência mantém canal de comunicação no modelo Fale Conosco 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 9717/1998 apresentando as certidões negativas de antecedentes criminais da Secretaria Estadual de Segurança Pública, da Justiça Estadual e da</p> |

Continuação da Tabela 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|--|---|
| 3.2.12. Diretoria Executiva | 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. |
| 3.2.13. Conselho Fiscal | Conformidade 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. |
| 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. |

Continuação da Tabela 46 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

| Item | Situação verificada |
|--|--|
| 3.3.2. Ações de diálogo com os segurados e a sociedade | <p>Conformidade.</p> <p>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).</p> <p>Foi realizada a audiência pública para prestação de contas das atividades da Diretoria Executiva referente ao ano de 2023 em 24 de maio de 2024. 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=GI9gVGHDlw</p> |

24. Denúncias / Representações / Expedientes

No ano de 2023 não foi identificado nenhuma denúncia, representação ou reclamação realizada por meio do canal da ouvidoria disponível no sítio oficial <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/ouvidoria/>.

25. 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: a orientação foi atendida.

1.3. Julho/2023

Verificar o saldo anterior das notas de empenho 78/2023, 94/2023 e 106/2023, bem como o saldo atual do empenho 82/2023.

Situação: a orientação foi atendida.

1.4. Agosto/2023

Revisar o saldo anterior e o saldo atual das notas de empenho 107/2023, 108/2023, 110/2023, 111/2023, 114/2023, 115/2023 e 117/2023.

Situação: a orientação foi atendida.

1.5. Setembro/2023

Ao comparar a nota fiscal objeto do empenho nº 121/2023 foi verificado que o valor empenhado corresponde ao valor sem a devida dedução do imposto de renda retido na fonte, assim o mesmo deve ser revisto para que seja inserido o valor global no empenho (R\$ 4.640,00) e inserido a retenção de IR no valor de R\$ 222,72 e o consequente repasse para a Prefeitura, conforme consta na respectiva nota fiscal nº 2587.

Revisar o saldo anterior e o saldo atual das notas de empenhos nº 120/2023, 121/2023, 122/2023, 123/2023, 128/2023, 129/2023, 130/2023, 131/2023 e 132/2023.

Situação: a orientação foi atendida. Em relação ao empenho nº 121/2023 foi realizado o ajuste por meio do empenho nº 156/2023 e devidamente repassado o valor do imposto de renda para a Prefeitura de Itupeva em 29 de novembro de 2023.

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: a orientação foi atendida.

2.4. Junho/2023

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

Situação: a orientação foi atendida.

2.5. Agosto/2023

Verificar o saldo a liquidar constante na nota de liquidação nº 2 do empenho nº 88/2023.

Situação: a orientação foi atendida.

2.6. Setembro/2023

Verificar o saldo a liquidar constante na nota de liquidação nº 6 do empenho nº 84/2023, na nota de liquidação nº 5 do empenho nº 89/2023, na nota de liquidação nº 3 do empenho nº 97/2023 e na nota de liquidação nº 1 do empenho nº 132/2023.

Situação: a orientação foi atendida.

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: a orientação foi atendida. A Diretora Financeira realizou os esclarecimentos quanto a inserção da valorização dos investimentos marcação a mercado e do deságio das aplicações nos balancetes de receita e despesa referente ao mês de maio de 2023.

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: a orientação foi atendida. A Diretora Financeira realizou os esclarecimentos quanto a inserção da valorização dos investimentos marcação a mercado e do deságio das aplicações nos balancetes de receita e despesa referente ao mês de maio de 2023.

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: a orientação foi atendida. A diferença apurada foi descontada na competência do mês de junho de 2023.

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: a orientação foi atendida.

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 (janeiro a julho de 2023)

Até o mês de julho 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: a orientação foi parcialmente atendida. No mês de agosto de 2023, a Prefeitura de Itupeva realizou a padronização das guias previdenciárias, todavia faltou inserir a remuneração bruta e rever a quantidade de servidores licenciados sem vencimentos nas guias do fundo financeiro e no fundo previdenciário.

6.2. Câmara de Itupeva (janeiro a novembro de 2023)

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: a orientação não foi atendida.

6.3. Prefeitura de Itupeva – Agosto 2023

Falta inserir a remuneração bruta e rever a quantidade de servidores licenciados sem vencimentos nas guias do fundo financeiro e no fundo previdenciário.

Situação: a orientação não foi atendida.

6.4. Prefeitura de Itupeva – Setembro/ 2023

Falta inserir a remuneração bruta e rever a quantidade de servidores licenciados sem vencimentos nas guias do fundo financeiro e no fundo previdenciário.

Situação: a orientação foi parcialmente atendida. Foi realizada a correção da quantidade de servidores licenciados nas guias de contribuição previdenciária dos fundos financeiro e previdenciário.

6.5. Prefeitura de Itupeva – Outubro/ 2023

Faltou inserir na guia previdenciária a remuneração bruta e rever a quantidade de licenciados sem vencimentos na guia do fundo previdenciário.

Foi verificado que o número de servidores licenciados do fundo previdenciário está menor do que o apurado, visto que não foi inserida a servidora titular da matrícula nº 3358 que

se encontra licenciada conforme consta na portaria nº 9503 de 28 de março de 2023, a partir de 3 de abril de 2023. Oriente que seja oficiado o departamento responsável da Prefeitura de Itupeva para realizar a correção e inserção da informação faltante.

Situação: a orientação não foi atendida.

6.6. Prefeitura de Itupeva – Novembro/ 2023

Faltou inserir a remuneração bruta e rever a quantidade de servidores licenciados sem vencimentos na guia do fundo previdenciário.

Situação: a orientação foi parcialmente atendida. Foi realizada a correção da quantidade de servidores licenciados na guia de contribuição previdenciária do fundo previdenciário. Todavia falta inserir a remuneração bruta.

6.7. Prefeitura de Itupeva – Dezembro/ 2023

Faltou inserir a remuneração bruta na guia do 13º salário do fundo financeiro e do fundo previdenciário.

Situação: a orientação foi parcialmente atendida. Foi inserida o valor da remuneração bruta somente na guia do fundo previdenciário referente ao 13º salário. Falta inserir esta informação na guia do fundo financeiro.

6.8. Câmara de Itupeva – Dezembro/ 2023

A Câmara Municipal de Itupeva realizou a referida padronização e no mês de dezembro de 2023 inseriu o valor da remuneração bruta na guia. Todavia o valor inserido se refere à base de cálculo. Oriente que seja oficiado o departamento responsável da Câmara Municipal para corrigir tal informação tanto na guia referente ao mês de dezembro, quanto a guia referente ao 13º salário.

Situação: a orientação não foi atendida.

7. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR

7.1. Agosto/2023, Setembro/2023, Outubro/2023, Novembro/2023 e Dezembro/2023

É necessário atualizar o CEP do endereço do ente e da unidade gestora, bem como a correção do complemento do cargo da representante legal.

Situação: a orientação foi atendida.

7.2. Setembro/2023

Ao comparar as autorizações de aplicações e resgastes inseridas no CADPREV e aquelas disponíveis no site, verificou-se que a data da operação da aplicação de R\$

132.853,12 no fundo BB Perfil FIC Renda Fixa Referenciado DI Previdenciário LP, CNPJ: 13.077.418/0001-49 estão diferentes. No CADPREV a data de operação consta 10/09/2023 e na APR disponível no site, bem como no extrato bancário consta 18/09/2023.

Situação: a orientação foi atendida

7.3. Outubro/2023 e Novembro/2023

A conselheira Cristina Marie Kasai Hirose renunciou e necessita registrar o fim de sua atuação. Conforme disposto no decreto nº 3654 de 24 de agosto de 2023, deverá ser inserido o novo suplente do Conselho Fiscal: Luciano Rodrigo Rodrigues.

Situação: a orientação foi atendida, a atualização ocorreu em dezembro de 2023.

7.4. Novembro/2023

Foi verificado a ausência do preenchimento da certificação da conselheira Valéria Albino Pereira Gomes obtida em 28/11/2023 e da conselheira Simone Caldas obtida em 30/11/2023, o qual também deve ser atualizado o sobrenome da mesma

Situação: a orientação foi atendida.

7.5. Dezembro/2023

No campo relativo ao cadastramento dos membros dos Conselhos não consta o nome da conselheira fiscal Elian Ribeiro de Campos com mandato até 31/12/2023.

Situação: item justificado. A Diretora Presidente justificou que ao efetuar o cadastramento dos novos conselheiros no mês de janeiro de 2024 no sistema CadPrevWeb ocorreu o encerramento da participação da conselheira e o sistema não manteve o histórico de participação.

8. Autorização de Aplicação e Resgate – APR

8.1. Novembro/2023

Rever a descrição da operação da APR nº 2311023, visto que foi mencionado que a operação se referia a aplicação da contribuição previdenciária mensal da Câmara Municipal, contudo ao verificar nos extratos, a referida aplicação se refere a contribuição previdenciária mensal do Instituto de Previdência

Situação: a orientação foi atendida. Foi realizada a correção tanto no CADPREV quanto no site do Itupeva Previdência.

9 – 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.

10. 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: justificada. 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.

11. Compatibilidade do Cálculo das Contribuições Previdenciárias - Prefeitura Municipal de Itupeva – Dezembro/2023

Ao comparar o relatório contendo as contribuições previdenciárias devidas pelo servidor e pelo ente para cada funcionário segregado entre os fundos financeiro e previdenciário com a base de dados constantes no sistema ASPPREV foi averiguado que o servidor titular da matrícula nº 5061 não possui contribuição previdenciária e no sistema ASPPREV não há informação acerca do licenciamento sem vencimentos do referido servidor. Diante do exposto, orienta-se que seja solicitado esclarecimentos junto ao Departamento Pessoal da Prefeitura de Itupeva.

Situação: a Diretora Previdenciária questionou o Departamento Pessoal que informou que no mês de dezembro, o servidor estava afastado preventivamente devido a um processo disciplinar.

12. Folha de Pagamentos dos Pensionistas – Dezembro/2023

Na conferência da folha analítica referente ao pagamento da 2ª parcela do 13º salário do fundo previdenciário, verificou-se a ausência do desconto referente a 1ª parcela paga no mês de novembro de 2023 do pensionista do instituidor objeto da matrícula

nº 4784, oriento que seja informado ao beneficiário e seja realizado o referido desconto no recebimento da pensão dos meses subsequentes.

Situação: a orientação foi atendida. A Diretora Administrativa informou que o beneficiário foi comunicado acerca do incidente. Conforme declaração do beneficiário, a restituição será realizada em 5 parcelas, iniciando em janeiro de 2024.

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

Durante o ano de 2023, apurou-se o arraso no pagamento das contribuições previdenciárias pela Prefeitura de Itupeva. No final do exercício de 2023, as dívidas previdenciárias somaram o montante de R\$ 5.347.11,60 e foram quitados e parcelados, conforme descrito na tabela 47.

Tabela 47 – Situação dos Débitos Previdenciários de 2023.

| Competência | Vencimento | Plano | Referência | Valor originário (R\$) | Data do Pagamento | Valor pago (R\$) |
|--------------|------------|----------------|------------|------------------------|-------------------|---------------------|
| Novembro | 20/12/2023 | Financeiro | Servidor | 524.247,38 | 10/01/2024* | 538.069,58 |
| Novembro | 20/12/2023 | Financeiro | Patronal | 524.247,38 | Parcelamento** | |
| Novembro | 20/12/2023 | Previdenciário | Servidor | 762.972,61 | 10/01/2024* | 783.088,99 |
| Novembro | 20/12/2023 | Previdenciário | Patronal | 817.472,06 | Parcelamento*** | |
| 13º | 29/12/2023 | Financeiro | Servidor | 522.966,20 | 10/01/2024* | 221.130,51 |
| | | | | | 31/01/2024 | 324.784,95 |
| 13º | 29/12/2023 | Financeiro | Patronal | 522.966,20 | Parcelamento** | |
| 13º | 29/12/2023 | Previdenciário | Servidor | 710.753,21 | 31/01/2024 | 732.959,13 |
| 13º | 29/12/2023 | Previdenciário | Patronal | 761.522,85 | Parcelamento*** | |
| Dezembro | 20/12/2023 | Taxa Adm. | Taxa | 199.963,71 | 08/01/2024 | 205.169,07 |
| TOTAL | | | | 5.347.111,60 | | 2.805.202,23 |

* contribuição obtida por meio do bloqueio do FPM.

** A Prefeitura de Itupeva solicitou o parcelamento do débito, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 24 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 80/2024 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 25/03/2024.

*** A Prefeitura de Itupeva solicitou o parcelamento do débito, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 24 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 83/2024 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 25/03/2024.

Conforme relatado pela Diretora Financeira, a nova gestão da Prefeitura de Itupeva solicitou o parcelamento da cota patronal das competências de novembro, dezembro e

13º salário dos fundos financeiro e previdenciário. Em 07 de fevereiro de 2024, o Conselho Deliberativo aprovou o parcelamento dos referidos débitos em 24 parcelas culminando nos acordos nº 80/2024 (fundo financeiro) e 83/2024 (fundo previdenciário), com o vencimento da primeira parcela para 25/03/2024, o qual foi quitado dentro da data de vencimento.

Situação: a orientação foi atendida. Foi verificado que ao longo de 2023, foram realizadas as cobranças bem como o bloqueio do FPM.

25. Conclusão

Diante de todos os documentos apurados nos itens anteriores, não foram encontrados erros ou vícios formais nos procedimentos administrativos, previdenciários, contábeis, financeiros e da folha de pagamento concluindo pela regularidade dos procedimentos realizados pela diretoria administrativa, financeira e previdenciária do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva ao longo de 2023 **com as seguintes ressalvas:**

1º - Inserção da remuneração bruta por fundo na guia de contribuição previdenciária da Câmara Municipal.

2º - Inserção da remuneração bruta na guia de contribuição previdenciária (fundo financeiro e fundo previdenciário) da Prefeitura de Itupeva nos meses de agosto, setembro, outubro, novembro e 13º salário (somente do fundo financeiro).

3º - Revisão da quantidade de servidores licenciados sem vencimentos na guia do fundo financeiro e do fundo previdenciário referente ao mês de agosto de 2023.

Ademais recomendo que sempre que seja verificado o atraso no pagamento das contribuições, que a Diretoria Executiva execute todas as providências necessárias e devidamente manualizadas para a realização da referida cobrança do ente.

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