

Relatório Semestral da Unidade de Controle Interno

Julho a Dezembro - 2023

2ª versão

Finalizado em 27/04/2023

Sumário

1. Introdução.....	4
2. Licitações e Contratos	4
2.1. Licitações.....	4
2.2. Aditivos Contratuais	5
2.3 Contratos	6
3. Despesas Gerais	6
3.1. Notas de Empenho, Notas de Liquidação e Ordem de Pagamento	6
4. Tesouraria	8
4.1. Conciliações Bancárias – 2º SEMESTRE DE 2023.....	8
5. Execução Orçamentária	9
5.1. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS.....	9
5.2. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS	12
6. Balanços Contábeis	14
6.1. Balancete de Receita.....	14
6.2. Balancete de Despesa.....	14
6.3. Evolução Patrimonial	15
6.4. Informações no sistema AUDESP	16
6.5. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR	18
7. Regularidade Fiscal	18
8. Encargos Sociais	18
8.1. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP.....	18
8.2. Compatibilidade das Contribuições Previdenciárias Devidas por Ente.....	19
8.2.1. Câmara Municipal.....	19
8.2.2. Itupeva Previdência	19
8.2.3. Prefeitura Municipal de Itupeva	20
8.3. Contribuições Previdenciárias	21
8.4. Taxa de Administração Recolhida	23
8.5. Parcelamentos de Débitos.....	24
8.6. Dívidas Previdenciárias	25
9. Gestão de Pessoal.....	27
9.1. Programa de Capacitação	28
9.2. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência.....	29

10. Base Cadastral	33
11. Taxa de Administração	33
11.1. Adiantamentos	34
12. Investimentos.....	34
12.1. Instituições Credenciadas	35
12.2. Aquisição de Títulos Públicos do Governo Federal.....	37
12.3. Atendimento a Portaria MPS nº 519/2011	37
12.3.1. DPIN	37
12.3.2. Gestor de Recursos	38
13. Benefícios	38
13.1. Concessão de Aposentadoria por Invalidez.....	38
13.2. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Tempo de Contribuição e Idade	39
13.3. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Tempo de Contribuição e Idade – Magistério	40
13.4. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Idade	40
13.5. Concessão de Aposentadoria Compulsória	42
13.6. Concessão de Pensão por Morte.....	42
13.7. Revisão de Aposentadoria	42
13.8. Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas	43
14. Conselho Deliberativo	44
15. Conselho Fiscal	45
16. Comitê de Investimentos	45
17. Processos junto ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo	46
17.1. Ação Direta de Inconstitucionalidade	46
17.2. Processo nº 1001901-93.2023.8.26.0514.....	47
17.3. Processo nº 1003297-08.2023.8.26.0514.....	47
18. Pró- Gestão	47
19. Denúncias / Representações / Expedientes	54
20. Orientações	54
21. Conclusão.....	66

1. Introdução

Em conformidade com as atividades previstas no Plano de Trabalho do Controle Interno para o período de julho de 2022 a dezembro de 2023, o presente relatório se refere a avaliação das atividades realizadas ao longo do 2º semestre de 2023.

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

2. Licitações e Contratos

2.1. Licitações

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

Tabela 01 – Compras Diretas realizadas no 2º Semestre de 2023.

Mês	Objeto	Valor	Valor Total
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	
Setembro	Curso CompreV 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	

Continuação da Tabela 01 – Compras Diretas realizadas no 2º Semestre de 2023.

Mês	Objeto	Valor	Valor Total
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\$ 42.774,82

* 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.

2.2. Aditivos Contratuais

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

Tabela 02 – Termos Aditivos formalizados no 2º Semestre de 2023.

Mês	Proc. Adm.	Contratado	Objeto Simplificado	Início	Término	Valor Global (R\$)
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

Continuação da Tabela 02 – Termos Aditivos formalizados no 2º Semestre de 2023.

Mês	Proc. Adm.	Contratado	Objeto Simplificado	Início	Término	Valor Global (R\$)
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
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						140.670,61

2.3 Contratos

Ao longo do segundo semestre de 2023 **não** foram formalizados novos contratos.

3. Despesas Gerais

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

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

Os empenhos realizados no segundo semestre de 2023 foram elencados na tabela 03 e contemplam todos os gastos realizados incluindo a folha de pagamento dos

aposentados, dos pensionistas, dos ativos da autarquia, bem como as despesas administrativas.

Tabela 03 – Empenhos realizados no 2º Semestre de 2023

Mês	Empenho	Valor Total Empenhado (R\$)	Valor Liquidado (R\$)	Valor Pago (R\$)	Empenho Anulado (R\$)	Saldo a Liquidar (R\$)
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*	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		2.810.356,50	2.593.501,93	2.593.501,93	1.534.282,66	0,00

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

Cabe salientar que no mês de julho de 2023 ocorreu a anulação dos empenhos globais e dos empenhos estimativos com o intuito de inserir o número do processo administrativo para atender ao quanto disposto no artigo 48-A da lei complementar nº 101/2000 alterada pela lei complementar nº 131/2009.

Assim, após as referidas anulações, em julho de 2023 foram realizados os empenhos globais dos contratos em vigor e devolução dos salários da Diretoria Executiva, bem como o empenho estimativo dos gastos com a folha de pagamento dos aposentados, pensionistas e servidores ativos do Instituto (incluindo o auxílio transporte, auxílio refeição, contribuições previdenciárias do Instituto - cota patronal), despesas variáveis como energia elétrica e fornecimento de água e coleta de esgoto sanitário e os empenhos ordinários objeto das compras diretas, gastos com pagamento de férias e do jeton dos conselheiros.

Nos meses subsequentes foram realizados os empenhos globais na ocasião da assinatura de termos aditivos e empenhos ordinários oriundos de despesas de compra direta, pagamento de jeton aos conselheiros, pagamento de férias e da 2ª parcela do 13º salário dos servidores da autarquia e do 13º salário dos aposentados e pensionistas.

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

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

Ao longo do 2º semestre de 2023 foi realizado o acompanhamento das notas de liquidação e das ordens de pagamentos de cada um dos empenhos gerados.

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

Todos os pagamentos efetuados ao longo do 2º semestre de 2023 foram realizados após o empenho da referida despesa. Todas as ordens de pagamentos executadas no 2º semestre de 2023 contêm a assinatura do Assessor Contábil, da Diretora Financeira e da Diretora Presidente.

Vale ressaltar também que foi respeitada a ordem cronológica dos pagamentos conforme a data de pagamento constante na ordem de liquidação de cada despesa. Assim verificou-se o cumprimento das obrigações financeiras no 2º semestre de 2023.

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

4. Tesouraria

4.1. Conciliações Bancárias – 2º SEMESTRE DE 2023

Foram verificados os extratos bancários referente aos meses 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.

5. Execução Orçamentária

Por meio do decreto municipal nº 3.693 de 07 de dezembro de 2023, foi realizada a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 22.000,00 para a administração da autarquia conforme descrita na tabela 04.

Tabela 04 – Crédito Adicional Suplementar

4 – Administração / 4.122 – Administração Geral / 4008 – Previdência Municipal / 2135 – Custeio Administrativo		
Natureza da Receita		Dotação
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

5.1. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

A evolução da execução orçamentária no tocante às receitas relativas ao segundo semestre de 2023 está apresentada na tabela 05 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 e dos parcelamentos, incluindo as multas e juros pagas pelo atraso nos 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.

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, bem como o reparcelamento dos débitos previdenciários referente aos acordos nº 383/2023 e 384/2023.

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. Verificou-se também que o Conselho Deliberativo aprovou o reparcelamento dos acordos nº 383/2023 e 384/2023 em 24 vezes culminando na assinatura do termo em 20/03/2024 com vencimento da primeira parcela para 25/03/2024.

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

Tabela 05 - 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 - Pensão	0,00	245,39	245,39	245,39	245,39	245,39	490,78	1.717,73	-
Contribuição do Servidor Civil Inativo - Aposentadoria	0,00	0,00	0,00	0,00	21,12	21,12	21,12	63,36	-
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	3.039.292,09	1.861.517,13	1.891.659,09	16.524.138,12	96,34%

Em relação às contribuições previdenciárias e da taxa de administração por parte da Prefeitura de Itupeva, cabe mencionar que ocorreu atraso nos pagamentos que estão descritos nos itens 8.3 e 8.4. Algumas contribuições devidas pela prefeitura de Itupeva até o final de 2023 estavam em atraso, conforme descrito no item 8.6 – Dívidas Previdenciárias. Contudo, até a finalização da elaboração deste relatório, parte dos referidos débitos foram quitados e parte foram parcelados conforme disposto na tabela 21.

Avaliando os resultados das receitas do segundo semestre de 2023, foi possível verificar que os atrasos decorrentes do pagamento das contribuições previdenciárias e da taxa de administração por parte da Prefeitura de Itupeva resultou no pagamento de multa e juros no montante de R\$ 384.269,80.

Ademais, é possível verificar também que, se for considerado as receitas orçadas, o total arrecadado corresponde a 94,21%, totalizando o valor de R\$ 16.159.630,48. Incluindo os valores arrecadados referente a multas e juros provenientes do pagamento em atraso da contribuição do servidor, adicionado ao pagamento da contribuição do servidor inativo referente à pensão e da multa e juros referente ao pagamento em atraso da taxa de administração, bem como a remuneração dos recursos do RPPS, obtém-se o valor total de R\$ 16.524.138,12.

5.2. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

Em relação a evolução da execução orçamentária do segundo semestre de 2023, a tabela 06 apresenta o resultado das despesas consolidadas incluindo o fundo financeiro, o fundo previdenciário e a taxa de administração.

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

O exame documental das despesas indica a sua regularidade.

No período analisado foram concedidas 14 aposentadorias, 1 benefícios de pensão por morte e 1 revisão de aposentadoria compulsória.

Tabela 06 – 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		
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%
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.

6. Balanços Contábeis

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

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

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

Foi averiguado a utilização do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP 2023, conforme a portaria nº 1.568/2022, expedida pela Secretaria do Tesouro Nacional nos registros contábeis referentes ao 2º semestre de 2023.

6.1. Balancete de Receita

O balancete de receita referente aos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro foram comparados com os respectivos extratos bancários referente às contribuições previdenciárias (do servidor e patronal), bem como o pagamento da taxa de administração provenientes da Prefeitura e da Câmara Municipal.

Em relação as receitas do fundo financeiro, do fundo previdenciário e da taxa de administração constantes no balancete de receita, verificou-se que as mesmas estão em conformidade com os pagamentos efetuados pelos entes. Conforme mencionado anteriormente, a Prefeitura de Itupeva realizou o pagamento de algumas contribuições em atraso, conforme descrito no item 8.3, com o devido recolhimento de juros e multa. Vale ressaltar também que ao final do 2º semestre de 2023, a Prefeitura de Itupeva acumulou débitos previdenciários conforme detalhado no item 8.6.

6.2. Balancete de Despesa

O balancete de despesa referente aos meses de 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.

Em relação as despesas decorrentes das aposentadorias e pensões do plano financeiro e do plano previdenciário (incluindo a dedução de imposto de renda retido na

fonte) constantes no balancete de despesa, verificou-se que as mesmas estão em conformidade com as informações contidas na folha de pagamento.

As 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).

A comparação do balancete da despesa referente ao 2º semestre de 2023 com o boletim de caixa e com os extratos bancários dos fundos de investimentos do fundo financeiro, do fundo previdenciário e da taxa de administração demonstram a conformidade dos mesmos.

6.3. Evolução Patrimonial

A evolução patrimonial no segundo semestre de 2023 obteve um retorno acumulado positivo, conforme verificado no gráfico 01. 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 07.

Gráfico 01 – Evolução Patrimonial do 2º Semestre de 2023

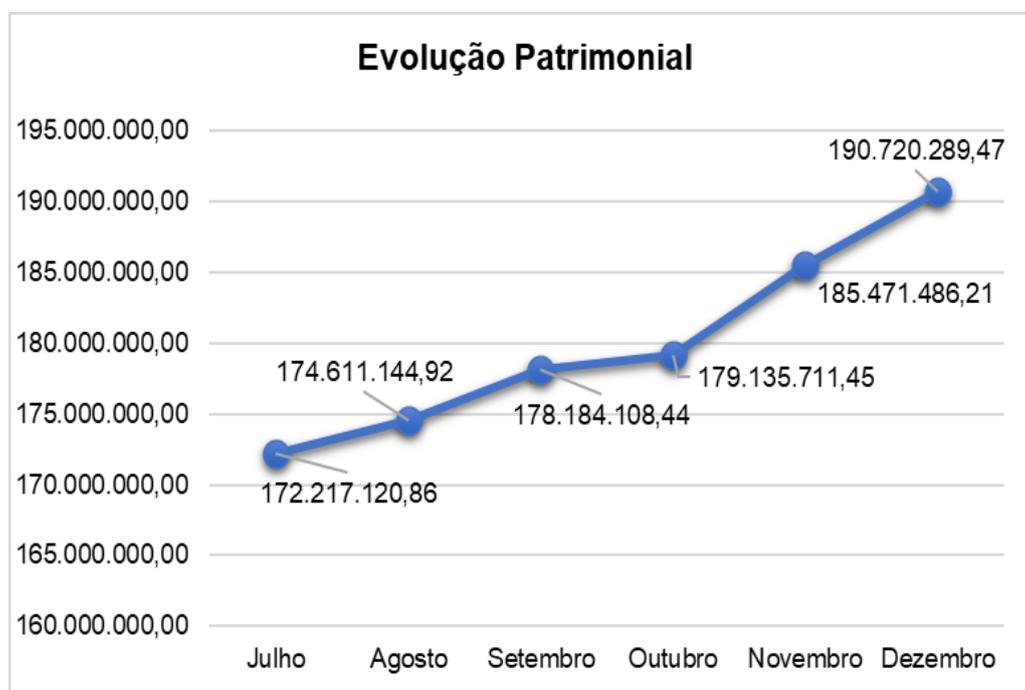


Tabela 07 – Retorno e Rentabilidade da Carteira de Investimentos – 2º Semestre de 2023

	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Saldo Anterior	166.745.565,02	172.217.120,86	174.611.144,92	178.184.108,44	179.135.711,45	185.471.486,21
Aplicações	13.962.622,83	4.184.695,22	6.488.281,32	3.526.550,32	1.435.214,73	1.679.855,12
Resgastes	10.714.081,35	2.025.403,93	3.281.589,24	1.257.649,78	469.373,11	386.910,65
Saldo do Mês	172.217.120,86	174.611.144,92	178.184.108,44	179.135.711,45	185.471.486,21	190.720.289,47
Retorno	2.223.014,36	234.732,77	366.271,44	-1.317.297,53	5.369.933,14	3.955.858,79
Retorno Acumulado	13.523.977,40	13.758.710,17	14.124.981,61	12.807.684,08	18.177.617,22	22.133.476,01
Retorno Mês	1,31%	0,13%	0,21%	-0,73%	2,98%	2,12%
Retorno Acumulado	8,87%	9,02%	9,24%	8,45%	11,68%	14,04%
Meta Mês	0,51%	0,66%	0,63%	0,63%	0,65%	0,93%
Meta Acumulada	5,80%	6,50%	7,17%	7,84%	8,55%	9,56%

6.4. Informações no sistema AUDESP

Conforme o calendário de obrigações disponibilizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, a tabela 08 apresenta o resumo das informações contábeis e orçamentárias enviadas durante o segundo semestre de 2023.

Tabela 08 – 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	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	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

Continuação da Tabela 08 – Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações.

Tipo de Documento	Mês	Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Data de Entrega
Atualização do Cadastro Geral da Entidades - Mensal	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	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
Demonstrativo de receitas previdenciárias	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	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
Demonstrativo de Rentabilidade e Evolução dos Investimentos	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	Outubro (ref. ago./2023)	10/10/2023	Sim	Sim	05/10/2023

6.5. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR

O Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR referente ao segundo semestre de 2023 foram encaminhados, por meio do CADPREV conforme disposto na tabela 09.

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

Tabela 09 – Monitoramento do Envio do DAIR – 2º Semestre de 2023.

Mês	Finalidade do DAIR	Data da Posição	Data de Envio
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

7. Regularidade Fiscal

Acompanhamento da vigência das seguintes certidões que confirmam a regularidade fiscal do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva, no 2º semestre de 2023, conforme disposto na tabela 10.

Tabela 10 – Monitoramento da Regularidade Fiscal do Itupeva Previdência - 2º Semestre de 2023

Documento	Emissão	Validade
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	30/01/2024	28/07/2024
Certificado de Regularidade do Fundo de Garantia – FGTS	12/04/2024	01/05/2024
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	02/08/2024

Obs. A validade das certidões foram atualizadas na data da emissão do relatório do 2º semestre de 2023.

8. Encargos Sociais

8.1. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP.

O Certificado de Regularidade Previdenciária, emitido pela Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social, conforme disposto no art. 9º da lei nº 9.717, de

27 de novembro de 1998, no decreto nº 3.788, de 11 de abril de 2001, e na portaria nº 204, de 10 de julho de 2008 afirma que o município de Itupeva está em situação **regular** no que tange ao cumprimento da lei nº 9.717/1998 com validade até **06/09/2024**, e pode ser consultado no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/crp/> - 2024 – CRP.

8.2. Compatibilidade das Contribuições Previdenciárias Devidas por Ente

8.2.1. Câmara Municipal

No 2º Semestre de 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 11 apresenta as informações detalhadas de cada mês, as quais foram conferidas com os valores depositados, verificando assim a compatibilidade das contribuições previdenciárias recolhidas ao Itupeva Previdência com a folha de pagamento da Câmara Municipal referente aos meses de julho a dezembro de 2023 e do 13º salário.

Tabela 11 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Câmara Municipal

Mês	Ofício CMI da CONT	Fundo Financeiro		Fundo Previdenciário		Verificação
		Cota Patronal	Cota Servidor	Cota Patronal	Cota Servidor	
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	✓

8.2.2. Itupeva Previdência

Em relação às contribuições previdenciárias dos servidores ativos do Itupeva Previdência foram comparadas as guias mensais de recolhimento das contribuições previdenciárias com o relatório denominado balancete da previdência que contém

informações acerca do plano, relação dos servidores e as respectivas contribuições devidas, tanto patronal como do servidor dos meses de julho a dezembro de 2023, bem como do 13º salário. A tabela 12 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 2º semestre de 2023.

Tabela 12 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Itupeva Previdência

Mês	Fundo Financeiro			Fundo Previdenciário			Verificação
	Guia nº	Cota Patronal	Cota Servidor	Guia nº	Cota Patronal	Cota Servidor	
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	✓

8.2.3. Prefeitura Municipal de Itupeva

A Prefeitura Municipal de Itupeva encaminhou ao Itupeva Previdência, os relatórios contendo as contribuições previdenciárias devidas pelo servidor e pelo ente para cada servidor segregado entre os fundos financeiro e previdenciário dos meses de julho a dezembro de 2023 e do 13º salário. 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 ao 2º semestre de 2023 descritas na tabela 13.

Tabela 13 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Prefeitura Municipal de Itupeva

Mês	Fundo Financeiro		Fundo Previdenciário		Verificação
	Cota Patronal	Cota Servidor	Cota Patronal	Cota Servidor	
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	✓

Continuação da Tabela 13 – Contribuições Previdenciárias Apuradas - Prefeitura Municipal de Itupeva

Mês	Fundo Financeiro		Fundo Previdenciário		Verificação
	Cota Patronal	Cota Servidor	Cota Patronal	Cota Servidor	
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	✓

8.3. Contribuições Previdenciárias

No segundo semestre de 2023 os pagamentos das contribuições previdenciárias referentes a cota do servidor e a cota patronal da Câmara Municipal, da Prefeitura de Itupeva e do Itupeva Previdência foram pagas, conforme disposto nas tabelas 14, 15 e 16, respectivamente.

Tabela 14 – Contribuições Previdenciárias da Câmara Municipal – 2º Semestre de 2023

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
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 DO SEMESTRE					R\$ 537.230,47

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

Tabela 15 – Contribuições Previdenciárias da Prefeitura Municipal – 2º Semestre de 2023.

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
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
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 DO SEMESTRE					R\$ 12.029.691,24

* Pagamentos realizados por meio do bloqueio do FPM.

Tabela 16 – Contribuições Previdenciárias do Itupeva Previdência – 2º Semestre de 2023

Competência	Vencimento	Fundo	Referência	Data do repasse	Valor repassado
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 DO SEMESTRE					R\$ 86.000,72

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

8.4. Taxa de Administração Recolhida

No 2º semestre de 2023 foram realizados os pagamentos referentes as taxas de administração, conforme disposto na tabela 17.

Tabela 17 – Taxa de Administração – 2º semestre de 2023.

Ente	Competência	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
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

* Pagamentos realizados por meio do bloqueio do FPM.

Continuação da Tabela 17 – Taxa de Administração – 2º semestre de 2023.

Ente	Competência	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
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				R\$ 1.689.334,49

* Pagamentos realizados por meio do bloqueio do FPM.

8.5. 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.

No 2º semestre de 2023 foram realizados os pagamentos dos parcelamentos dos débitos do fundo financeiro conforme descrito na tabela 18 e do fundo previdenciário conforme disposto na tabela 19.

Vale salientar que todas as parcelas referente ao 2º semestre de 2023 foram quitadas dentro do prazo de vencimento.

Tabela 18 – Parcelamento de Débitos do Fundo Financeiro – 2º semestre de 2023

Mês	N.º do acordo	N.º da parcela	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
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					R\$ 936.308,35

Tabela 19 – Parcelamento de Débitos do Fundo Previdenciário – 2º semestre de 2023

Mês	N.º do acordo	N.º da parcela	Vencimento	Data do repasse	Valor repassado
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					R\$ 1.126.830,60

8.6. Dívidas Previdenciárias

Ao finalizar o segundo semestre de 2023, averiguou-se que a Prefeitura de Itupeva possuía contribuições previdenciárias e taxa de administração em atraso, conforme disposto na tabela 20.

Tabela 20 – Débitos Previdenciários da Prefeitura de Itupeva ao final do 2º semestre.

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

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.

Continuação da Tabela 20 – Débitos Previdenciários da Prefeitura de Itupeva ao final do 2º semestre.

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário
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.

Todavia até a finalização da elaboração deste relatório, parte dos referidos débitos foram quitados e parte foram parcelados conforme disposto na tabela 21.

Tabela 21 – Situação Atual dos Débitos Previdenciários da Prefeitura de Itupeva ao final do 2º semestre.

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 1º parcela do referido acordo em 25/03/2024.

9. Gestão de Pessoal

Na base de dados cadastrais do Itupeva Previdência está computada a quantidade de servidores indicados nas tabelas 22, 23 e 24 divididos por origem do órgão e por fundo, totalizando **1739** servidores ativos segurados ao final do segundo semestre de 2023.

Tabela 22 – Segurados da Prefeitura de Itupeva – 2º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
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 – 2º Semestre de 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 23 – Segurados da Câmara Municipal de Itupeva – 2º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
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	

Continuação da Tabela 23 – Segurados da Câmara Municipal de Itupeva – 2º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
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 – 2º Semestre de 2023					22

Tabela 24 – Segurados do Itupeva Previdência – 2º Semestre de 2023

Mês	Tipo de Fundo	Admissões	Exonerações	Total	Total Mês
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	
Maio	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 – 2º Semestre de 2023					7

9.1. Programa de Capacitação

No segundo semestre de 2023, os servidores da autarquia, conselheiros e segurados que participaram de capacitações estão indicados na tabela 25.

Cabe salientar que somente no mês de outubro de 2023, não ocorreu nenhuma atividade de capacitação.

Tabela 25 – Capacitações realizadas no 2º Semestre de 2023.

Data	Público Alvo	Capacitação	Instituição	Carga Horária
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 a 11/08	Membros do Conselho Fiscal, do Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva	XVI Encontro Jurídico e Financeiro	APEPREM	16 h
28 e 29/09	Diretora Administrativa e Diretoria Previdenciária	Curso COMPREV na prática	ABCPREV	16h
09/11/2023	Diretora Presidente	Aspectos relevantes dos RPPS – Jurisprudência dos Tribunais Superiores	ABCPREV	8 h
24/11/2023	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
27/11/2023	Servidores filiados ao RPPS	1º Encontro Previdenciário aos Servidores Municipais	ABCPREV	2 h
05 a 07/12	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				101 h

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

9.2. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência

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

A tabela 26 apresenta o resumo das despesas com os servidores ativos que compreende a remuneração mensal, férias, 2ª parcela do 13º salário, contribuição previdenciária (cota patronal e cota do servidor), imposto de renda retido na fonte e auxílio transporte.

Tabela 26 – Resumo das Despesas com os Servidores Ativos do Itupeva Previdência

Mês	Quantidade de Servidores	Valor da Despesa com Pessoal	Valor Líquido da folha de pagamento*	Situação
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	✓
Novembro	7	R\$ 77.620,08	R\$ 51.859,87	✓
Dezembro	7	R\$ 120.531,62	R\$ 72.418,53	✓
Total	7	R\$ 538.281,09	R\$ 364.085,60	✓

* Inclui remuneração mensal, férias, 2ª parcela do 13º salário e auxílio-transporte.

Foi verificado que todos os servidores do Itupeva Previdência apresentaram declaração de bens, referente ao ano calendário de 2022 - exercício de 2023, 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 julho até dezembro de 2023, a saber: atos normativos, cargos, lotação de agente público, resumo mensal da folha de pagamento, folha ordinária e seu respectivo pagamento bem como quadro de pessoal, conforme descrito na tabela 27.

Tabela 27– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações – Audesp Fase III.

Tipo de Documento	Mês	Identificação	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Entregue no prazo
Atos Normativos	Julho	Declaração negativa ref. jun./2023	05/07/2023	04/07/2023	Sim
	Agosto	Declaração negativa ref. jul./2023	07/08/2023	02/08/2023	Sim
	Setembro	Declaração negativa ref. ago./2023	05/09/2023	04/09/2023	Sim

Continuação da Tabela 27– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações – Audesp Fase III.

Tipo de Documento	Mês	Identificação	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Entregue no prazo
Atos Normativos	Outubro	Declaração negativa ref. set./2023	05/10/2023	02/10/2023	Sim
	Novembro	Declaração negativa ref. out./23	06/11/2023	06/11/2023	Sim
	Dezembro	Declaração negativa ref. nov./23	05/12/2023	05/12/2023	Sim
Cargos	Julho	Declaração negativa ref. jun./2023	10/07/2023	04/07/2023	Sim
	Agosto	Declaração negativa ref. jul./2023	10/08/2023	02/08/2023	Sim
	Setembro	Declaração negativa ref. ago./2023	11/09/2023	04/09/2023	Sim
	Outubro	Declaração negativa ref. set./2023	10/10/2023	02/10/2023	Sim
	Novembro	Declaração negativa ref. out./23	10/11/2023	06/11/2023	Sim
	Dezembro	Declaração negativa ref. nov./23	11/12/2023	05/12/2023	Sim
Lotação de Agente Público	Julho	Declaração negativa ref. jun./2023	17/07/2023	04/07/2023	Sim
	Agosto	Declaração negativa ref. jul./2023	10/08/2023	02/08/2023	Sim
	Setembro	Declaração negativa ref. ago./2023	15/09/2023	04/09/2023	Sim
	Outubro	Declaração negativa ref. set./2023	16/10/2023	02/10/2023	Sim
	Novembro	Declaração negativa ref. out./23	16/11/2023	08/11/2023	Sim
	Dezembro	Declaração negativa ref. nov./23	15/12/2023	05/12/2023	Sim
Resumo Mensal da Folha de Pagamento	Julho	Referente a 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

Continuação da Tabela 27– Monitoramento do envio de documentos do calendário de obrigações
– Audesp Fase III

Tipo de Documento	Mês	Identificação	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Entregue no prazo
Folha Ordinária	Julho	Referente a 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	Julho	Referente a junho/2023	20/07/2023	05/07/2023	Sim
	Agosto	Referente julho/2023	21/08/2023	04/08/2023	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
Quadro de Pessoal	Setembro	Declaração negativa ref. ago./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 totalmente cumpridos.

Cabe salientar também que foi averiguado o processamento da folha de pagamento dos servidores do Itupeva Previdência (incluindo férias e 2ª Parcela do Décimo Terceiro), não se encontrando ganhos injustificados.

Em relação a folha de pagamento dos pensionistas do fundo previdenciário da 2ª parcela do 13º salário, verificou-se que não foi realizada o desconto referente à primeira

parcela. A Diretora Administrativa informou o ocorrido ao beneficiário, o qual devolverá o valor pago à maior, conforme descrito no capítulo 20, item 9.

10. Base Cadastral

No ano de 2022 foi realizado o recadastramento dos segurados pelo mês de aniversário. Três servidores não realizaram o recadastramento, correspondendo 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.

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

11. Taxa de Administração

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

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

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

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

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

Em relação ao pagamento da taxa de administração da Prefeitura de Itupeva, os pagamentos referentes aos meses de abril, maio, junho, julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro 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.

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 43 a 48).

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

11.1. Adiantamentos

No segundo semestre de 2023 foram realizados os adiantamentos de despesas conforme descritos na tabela 28.

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

Tabela 28 – Adiantamentos realizados no 2º Semestre de 2023

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

12. Investimentos

Todas as aplicações dos recursos estão de acordo com a Resolução CNM nº 4963/2021 e com a alocação estratégica prevista na política de investimentos de 2023, conforme tabela 29.

Não foram utilizados recursos previdenciários para empréstimos de qualquer natureza.

Os investimentos no 2º semestre de 2023 foram realizados em fundos de renda fixa de curto prazo e longo prazo com benchmark em CDI e em IFRM. Vale salientar que ao longo deste semestre foi observada a realocação de recursos investidos em fundos de renda fixa de curto prazo para fundo de renda fixa de longo prazo com benchmark no CDI,

para fundo com ativos no exterior com benchmark em Global BDRX e para fundo de ações com benchmark no IBOVESPA, conforme registrado nos relatórios elaborados pelo Comitê de Investimentos. Todas as aplicações foram executadas conforme a decisão do Comitê de Investimentos e homologadas pelo Conselho Deliberativo.

Tabela 29– Enquadramento dos Investimentos conforme a Resolução CNM nº 4963/2021 e a política de investimentos 2023, no mês de dezembro de 2023.

Segmento	Tipo de Ativo	Res. Pró Gestão - Nível 1	Carteira (R\$)		Estratégia de Alocação - Política de Investimento de 2023 - limites		
					Inferior	Alvo	Superior
Renda Fixa	Artigo 7º, Inciso I, b	100%	107.186.915,47	54,55%	25%	50%	90%
	Artigo 7º, Inciso III, a	65%	44.732.036,34	22,76%	5%	15%	65%
Renda Variável	Artigo 8º, Inciso I	35%	27.927.758,84	14,21%	8%	15%	35%
	Artigo 10º, Inciso I	10%	10.218.643,02	5,20%	1%	5%	10%
Exterior	Artigo 9º, Inciso II	10%	2.867.217,13	1,46%	0%	1,5%	10%
	Artigo 9º, Inciso III	10%	3.565.983,75	1,81%	0%	1,5%	10%

12.1. Instituições Credenciadas

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

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

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

emissão do Tesouro Nacional registrados no Sistema Especial de Liquidação e Custódia – SELIC, quando houver a gestão própria do RPPS.

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

Na tabela 30 consta as instituições já credenciadas pelo Itupeva Previdência até o mês de dezembro de 2023 que permanecem com o credenciamento válido.

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

Tabela 30 – 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
Caixa Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	42.040.639/0001-40	Gestor	83/2021	1/2022	23/02/2024
BB Gestão de Recursos Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	30.822.936/0001-69	Gestor e Administrador	05/2016	2/2022	23/03/2024
Caixa Econômica Federal	00.360.305/0001-04	Administrador	06/2016	3/2022	23/03/2024
Itaú Unibanco S.A.	60.701.190/0001-04	Administrador e Gestor	21/2018	4/2022	20/04/2024
Banco J. Safra S.A.	03.017.677/0001-20	Gestor	57/2019	5/2022	20/04/2024
Safra Serviços de Administração Fiduciária Ltda	06.947.853/0001-11	Administrador	58/2019	6/2022	20/04/2024
Banco Bradesco S.A.	60.746.948/0001-12	Administrador	27/2018	7/2022	20/04/2024
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

Continuação da Tabela 30 – 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
Trígono Capital Ltda	28.925.400/0001-27	Gestor	51/2021	12/2022	17/08/2024
R3 Agente Autônomo de Investimentos Eireli	39.438.552/0001-11	Agente Autônomo de Investimentos	55/2021	13/2022	17/08/2024
Genial Investimentos Corretora de Valores Mobiliários S.A.	27.652.684/0001-62	Distribuidor	77/2022	14/2022	21/09/2024
Grid Agente Autônomo de Investimento Ltda	17.203.539/0001-40	Agente Autônomo de Investimentos	89/2022	15/2022	23/11/2024
Icatu Vanguarda Gestão de Recursos Ltda	68.622.174/0001-20	Gestor	88/2022	16/2022	23/11/2024
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

12.2. Aquisição de Títulos Públicos do Governo Federal

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

12.3. Atendimento a Portaria MPS nº 519/2011

12.3.1. DPIN

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

12.3.2. Gestor de Recursos

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

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

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

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

13. Benefícios

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

13.1. Concessão de Aposentadoria por Invalidez

No segundo semestre de 2023 foram concedidas duas aposentadorias abaixo detalhadas:

01	Número do processo de Origem	111/2022
	Servidora	Eneida Maria Mitie Kobayashi Maeda
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/09/2023
	Portaria	028 de 04 de setembro de 2023
	Beneficiária	Eneida Maria Mitie Kobayashi Maeda
	Valor do benefício	R\$ 3.676,45

02	Número do processo de Origem	113/2022
	Servidora	Luciana Rodrigues da Silva
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/11/2023
	Portaria	035 de 08 de novembro de 2023
	Beneficiária	Luciana Rodrigues da Silva
	Valor do benefício	R\$ 2.201,99

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

No segundo semestre de 2023 foram concedidas cinco aposentadorias abaixo detalhadas:

01	Número do processo de Origem	57/2023
	Servidora	Mary Aparecida Vaz Ferreira
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/08/2023
	Portaria	021 de 03 de agosto de 2023
	Beneficiária	Mary Aparecida Vaz Ferreira
	Valor do benefício	R\$ 5.541,29

02	Número do processo de Origem	59/2023
	Servidora	Sandra Fatima Rodrigues de Mello
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/08/2023
	Portaria	022 de 03 de agosto de 2023
	Beneficiária	Sandra Fatima Rodrigues de Mello
	Valor do benefício	R\$ 4.853,60

03	Número do processo de Origem	18/2022
	Servidor	Antonio Carlos Nunes dos Santos
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/09/2023
	Portaria	027 de 04 de setembro de 2023
	Beneficiária	Antonio Carlos Nunes dos Santos
	Valor do benefício	R\$ 6.330,26

04	Número do processo de Origem	81/2023
	Servidor	Gilberto Laercio Thomaz
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/09/2023
	Portaria	026 de 04 de setembro de 2023
	Beneficiário	Gilberto Laercio Thomaz
	Valor do benefício	R\$ 4.346,25

05	Número do processo de Origem	101/2023
	Servidora	Marcia Salete Barbosa Ferreira
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/10/2023
	Portaria	030 de 03 de outubro de 2023
	Beneficiária	Marcia Salete Barbosa Ferreira
	Valor do benefício	R\$ 7.658,41

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

No segundo semestre de 2023 não foram concedidas aposentadorias por tempo de contribuição e idade.

13.4. Concessão de Aposentadoria Voluntária por Idade

No segundo semestre de 2023 foram concedidas seis aposentadorias abaixo detalhadas:

01	Número do processo de Origem	62/2023
	Servidor	Helio Fortunato de Lima
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/08/2023
	Portaria	023 de 03 de agosto de 2023
	Beneficiário	Helio Fortunato de Lima
	Valor do benefício	R\$ 1.340,89

02	Número do processo de Origem	67/2023
	Servidora	Eliana Vieira Garelha
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/08/2023
	Portaria	024 de 03 de agosto de 2023
	Beneficiária	Eliana Vieira Garelha
	Valor do benefício	R\$ 1.828,12

03	Número do processo de Origem	90/2023
	Servidor	Lahyr Ceneviva
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/10/2023
	Portaria	031 de 03 de outubro de 2023
	Beneficiário	Lahyr Ceneviva
	Valor do benefício	R\$ 6.122,43

04	Número do processo de Origem	103/2023
	Servidora	Elizabeth de Souza Dias
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/10/2023
	Portaria	032 de 03 de outubro de 2023
	Beneficiária	Elizabeth de Souza Dias
	Valor do benefício	R\$ 2.367,31

05	Número do processo de Origem	122/2023
	Servidora	Maria de Lurdes Rodrigues Zacharias
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/11/2023
	Portaria	033 de 07 de novembro de 2023
	Beneficiária	Maria de Lurdes Rodrigues Zacharias
	Valor do benefício	R\$ 1.320,00

06	Número do processo de Origem	125/2023
	Servidor	Antonio Rodrigues
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/11/2023
	Portaria	034 de 07 de novembro de 2023
	Beneficiário	Antonio Rodrigues
	Valor do benefício	R\$ 1.856,75

13.5. Concessão de Aposentadoria Compulsória

No segundo semestre de 2023 foi concedida uma aposentadoria compulsória abaixo detalhada:

01	Número do processo de Origem	123/2023
	Servidora	Clarisse Pereira
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	22/11/2023
	Portaria	036 de 23 de novembro de 2023
	Beneficiária	Clarisse Pereira
	Valor do benefício	2.289,27

13.6. Concessão de Pensão por Morte

No segundo semestre de 2023 foi concedida uma pensão por morte abaixo detalhada:

01	Número do processo de Origem	79/2023
	Servidora	Lilian Massako Daito
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	14/06/2023
	Portaria	020 de 27 de julho de 2023
	Beneficiários	Ecio Vianna Cornélio e Julia Daito Cornélio
	Valor do benefício	R\$ 4.469,77

13.7. Revisão de Aposentadoria

No segundo semestre de 2023 foi realizado uma revisão de aposentadoria abaixo detalhada:

01	Número do processo de Origem	36/2022
	Servidor	Marcos Antonio Congilio Martins
	Órgão de origem	Prefeitura de Itupeva
	Data do Ato Concessório	01/08/2023
	Portaria	001 de 22 de agosto de 2023
	Beneficiário	Marcos Antonio Congilio Martins
	Valor do benefício	R\$ 3.769,37

13.8. Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas

As tabelas 31, 32 e 33 apresentam as informações relativas às aposentadorias e pensões pagas no decorrer do segundo semestre de 2023 resultando no final deste período 54 aposentadorias e 15 pensões contendo 18 beneficiários totalizando proventos no valor de R\$ 1.810.078,88.

Tabela 31 – Aposentadorias da Prefeitura Municipal de Itupeva – 2º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Quantidade de Benefícios	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
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 SEMESTRAL		54	R\$ 1.269.910,75	R\$ 1.146.967,98	

Tabela 32 – Pensões da Prefeitura Municipal de Itupeva – 2º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Qtd. de Benefícios	Qtd. de Beneficiários	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
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 SEMESTRAL		14	17	R\$ 502.211,26	R\$ 427.468,90	

Tabela 33 – Pensões da Câmara Municipal de Itupeva – 2º Semestre/2023

Mês	Tipo de Fundo	Qtd. de Benefícios	Qtd. de Beneficiários	Total de Proventos	Total Líquido	Situação
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
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 SEMESTRAL		1	1	R\$ 40.396,95	R\$ 34.729,87	

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

14. Conselho Deliberativo

As atas das reuniões ordinárias do Conselho Deliberativo referente aos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro 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 do 2º semestre de 2023 cumpriram o calendário aprovado no início do ano.

15. Conselho Fiscal

As atas das reuniões ordinárias do Conselho Deliberativo referente aos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro 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 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.

16. Comitê de Investimentos

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

As atas das reuniões ordinárias do período analisado foram publicadas no endereço: <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/comite-de-investimentos/>. De acordo com as atas das reuniões publicadas e dos relatórios mensais elaborados foi possível

averiguar que o Comitê de Investimentos participa da execução da política de investimentos, deliberando acerca da alocação dos recursos e do resgate para o pagamento de benefícios.

Cabe salientar que todas as reuniões realizadas durante o 2º semestre de 2023 cumpriram o calendário aprovado no início do ano.

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

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

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

17.1. 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.

17.2. 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.

17.3. 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.

18. 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 34.

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 34 – 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 34 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
<p>3.1.4. Estrutura de Controle Interno</p>	<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>

Continuação da Tabela 34 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.1.5. Política de Segurança da Informação	<p>Conformidade.</p> <p>A política de segurança institucional e a sistema de gestão de segurança foi aprovada por meio da resolução nº 04 de 17 de abril de 2018 e está disponível em https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/wp-content/uploads/2023/04/Resolucao-004.2018-Politica-de-Seguranca.pdf e é amplamente divulgada.</p>
3.1.6. Gestão da base de dados cadastrais	<p>Conformidade.</p> <p>No ano de 2022 foi realizado o recadastramento dos segurados pelo mês de aniversário. Dos servidores municipais ativos, falta realizar o recadastramento de 3 servidores, 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 34 – 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. 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 34 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.2.8. Transparência	3) Regularidade Fiscal: Certidão Negativas de Tributos Débitos relativos a créditos tributários federais e dívida ativa da União, certidão negativa de débitos trabalhistas, certidão negativa de tributos estaduais e certidão de regularidade do FGTS. 4) Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP. 5) Relatório de Governança Corporativa. 6) Ações de Educação Previdenciária 7) Cronograma de reuniões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos. 8) Código de Ética. 9) Balancetes de Receita e Despesas Mensais. 10) Avaliação Atuarial Anual. 11) Informações sobre os contratos, termos aditivos e licitações.
3.2.9. Regime de alçadas	Conformidade. Os atos relativos a investimentos são assinados pela Diretora Presidente e pela Diretora Financeira, nos termos da lei.
3.2.10. Segregação das atividades	Conformidade. 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.
3.2.11. Ouvidoria	Conformidade. O Itupeva Previdência mantém canal de comunicação no modelo Fale Conosco no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/ouvidoria/).

Continuação da Tabela 34 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
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 Justiça Federal, possuem nível superior, experiência e habilitação comprovada no exercício da função e assinaram a declaração de não ter incidido em alguma das situações de inelegibilidade previstas no inciso I do caput do artigo 1º da Lei Complementar nº 64/1990.</p>
3.2.13. Conselho Fiscal	<p>Conformidade</p> <p>Os membros do Conselho Fiscal atendem aos requisitos previstos no artigo 8º-B, da lei nº 9717/1998 quanto a apresentação das certidões negativas de antecedentes criminais da Secretaria Estadual de Segurança Pública, da Justiça Estadual e da Justiça Federal, bem como da assinaram a declaração de não ter incidido em alguma das situações de inelegibilidade previstas no inciso I do caput do artigo 1º da Lei Complementar nº 64/1990.</p>
3.2.14. Conselho Deliberativo	<p>Conformidade</p> <p>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.</p>
3.2.15. Mandato, representação e recondução	<p>Conformidade.</p> <p>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).</p>
3.2.16. Gestão de pessoas	<p>Conformidade.</p> <p>O Itupeva Previdência possui quadro de pessoal próprio conforme disposto no Anexo II da lei complementar nº 483 de 20 de fevereiro de 2020.</p>

Continuação da Tabela 34 – Acompanhamento das ações do Pró Gestão.

Item	Situação verificada
3.3.1. Plano de ação de capacitação	Conformidade O plano anual de capacitação foi publicado no site: https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/atos-institucionais/ e se refere ao ano de 2023.
3.3.2. Ações de diálogo com os segurados e a sociedade	Conformidade. O RPPS mantém cartilha com as regras de benefícios publicada no site (https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/wp-content/uploads/2023/04/Cartilha-Previdenciaria-abril.2023.pdf). Foi realizada a audiência pública para prestação de contas das atividades da Diretoria Executiva em 19 de julho de 2023. Vale ressaltar que a mesma foi transmitida ao vivo pelo canal do You Tube da Câmara Municipal de Itupeva e está disponível em https://www.youtube.com/watch?v=wYYjoEHWYs .

19. Denúncias / Representações / Expedientes

Nos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2023 não foi identificada nenhuma denúncia, representação ou reclamação realizada por meio do canal da ouvidoria disponível no sítio oficial <https://previdencia.itupeva.sp.gov.br/ouvidoria/>.

20. Orientações

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

1. Notas de Empenho

1.1. 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.

1.2. 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.

1.3. 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. Agosto/2023

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

Situação: a orientação foi atendida.

2.2. 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 – Padronização das Guias Previdenciárias

3.1. Prefeitura de Itupeva – Julho/ 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.

3.2. Câmara de Itupeva – Julho, Agosto, Setembro, Outubro, Novembro/2023

Falta inserir o valor da remuneração bruta nas guias de contribuição previdenciária dos fundos financeiro e previdenciário.

Situação: a orientação não foi atendida.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

4. Demonstrativo das Aplicações e Investimentos de Recursos – DAIR

4.1. Agosto/2023, Setembro/2023, Outubro/2023, Novembro/2023e 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 parcialmente atendida, visto que falta a correção do complemento do cargo da representante legal que, conforme relatado pela Diretoria Financeira foi realizado a atualização na tela de cadastro do histórico de responsabilidades do CADPREV, mas no modo consulta pública permanece a informação antiga. Diante dessa situação, a Diretora Financeira esclareceu que foram realizadas diversas solicitações à Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social, por meio do Sistema de Gestão de Consultas – RPPS (GESCON – RPPS). No último pedido realizado, o GESCON informou que até o dia 15 de março de 2024, o problema seria solucionado, fato que não ocorreu e foi realizada uma nova solicitação em 09 de abril de 2024. A Diretora Financeira se comprometeu a continuar acompanhando a solicitação junto à Secretaria de Previdência.

4.2. 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

4.3. 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.

4.4. 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.

4.5. 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.

5. Autorização de Aplicação e Resgate – APR

5.1. 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.

6 – Dívidas Previdenciárias

No que tange os débitos previdenciários provenientes da Prefeitura de Itupeva apurados ao longo do 2º semestre de 2023 foi averiguado, por meio dos relatórios elaborados pela Diretora Financeira, que a autarquia realizou a devida cobrança através de diversas notificações endereçadas à Secretaria da Fazenda e ao Gabinete do Prefeito, bem como a solicitação do bloqueio do fundo de participação dos municípios (FPM) junto ao Banco do Brasil.

6.1. Prefeitura de Itupeva – Julho de 2023

Foi observado que a Prefeitura de Itupeva não realizou os seguintes pagamentos, no mês de julho de 2023:

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

Situação: a orientação foi atendida. Os débitos constantes no mês de julho/2023 foram quitados conforme descrito na tabela abaixo:

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário (R\$)	Data do Pagamento	Valor pago (R\$)
Maio	20/06/2023	Previdenciário	Patronal	789.021,03	10/08/2023*	264.878,94
					18/08/2023*	411.823,75
					24/08/2023	137.516,37
Junho	20/07/2023	Financeiro	Servidor	510.419,20	10/08/2023*	523.615,60
Junho	20/07/2023	Financeiro	Patronal	510.419,20	08/09/2023*	525.510,94
Junho	20/07/2023	Previdenciário	Servidor	669.283,13	10/08/2023*	686.586,81
Junho	20/07/2023	Previdenciário	Patronal	717.090,55	08/09/2023*	738.292,99
Maio	19/05/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	02/08/2023	206.937,40
Junho	20/06/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	208.569,79
Julho	20/07/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	207.567,37
TOTAL				3.796.124,24		3.911.299,96

* contribuição obtida por meio do bloqueio do FPM.

6.2. Prefeitura de Itupeva – Agosto de 2023

Foi observado que a Prefeitura de Itupeva não realizou os seguintes pagamentos, no mês de agosto de 2023:

- Taxa de Administração referente aos meses de junho, julho e agosto de 2023.
- Contribuição da cota patronal do plano financeiro e do plano previdenciário referente a competência do mês de junho de 2023.
- Contribuição da cota patronal e da cota do servidor do plano financeiro e do plano previdenciário referente a competência do mês de julho de 2023.

Situação: a orientação foi atendida. Os débitos constantes no mês de agosto/2023 foram quitados e parcelados conforme descrito na tabela abaixo:

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário (R\$)	Data do Pagamento	Valor pago (R\$)
Junho	20/07/2023	Financeiro	Patronal	510.419,20	08/09/2023*	525.510,94
Junho	20/07/2023	Previdenciário	Patronal	717.090,55	08/09/2023*	738.292,99
Julho	18/08/2023	Financeiro	Servidor	511.453,38	08/09/2023*	161.135,25
					20/09/2023*	298.980,27
					20/09/2023	64.923,02
Julho	18/08/2023	Financeiro	Patronal	511.453,38	10/10/2023	321.691,83
					10/11/2023	206.813,70
Julho	18/08/2023	Previdenciário	Patronal	732.005,57	Parcelamento**	
Julho	18/08/2023	Previdenciário	Servidor	683.530,74	29/09/2023	703.372,28
Junho	20/06/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	208.569,79
Julho	20/07/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	207.567,37
Agosto	18/08/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	90.515,90
					10/11/2023*	116.476,72
TOTAL				4.265.843,95		3.643.850,06

* 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 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 384/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023.

6.3. Prefeitura de Itupeva – Setembro de 2023

Foi observado que a Prefeitura de Itupeva não realizou os seguintes pagamentos, no mês de setembro de 2023:

- Taxa de Administração referente aos meses de junho, julho, agosto e setembro de 2023.
- Contribuição da cota patronal do plano financeiro e do plano previdenciário referente a competência do mês de julho de 2023.
- Contribuição da cota patronal do plano financeiro e do plano previdenciário referente a competência do mês de agosto de 2023.
- Contribuição de 90,5% da cota do servidor do fundo previdenciário referente a competência do mês de agosto de 2023.

Situação: a orientação foi atendida. Os débitos constantes no mês de setembro/2023 foram quitados e parcelados conforme descrito abaixo:

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário (R\$)	Data do Pagamento	Valor pago (R\$)
Julho	18/08/2023	Financeiro	Patronal	511.453,38	10/10/2023*	321.691,83
					10/11/2023*	206.813,70
Julho	18/08/2023	Previdenciário	Patronal	732.005,57	Parcelamento**	
Agosto	20/09/2023	Financeiro	Patronal	511.334,28	Parcelamento***	
Agosto	20/09/2023	Previdenciário	Servidor (saldo)	635.598,45	10/10/2023*	651.925,07
Agosto	20/09/2023	Previdenciário	Patronal	751.411,66	Parcelamento**	
Junho	20/06/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	208.569,79
Julho	20/07/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	207.567,37
Agosto	18/08/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	20/10/2023*	90.515,90
					10/11/2023*	116.476,72
Setembro	20/09/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	10/11/2023*	206.197,40
TOTAL				3.941.658,18		2.009.757,78

* 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 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 384/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023.

*** A Prefeitura de Itupeva solicitou o parcelamento do débito, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 383/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023.

6.4. Prefeitura de Itupeva – Outubro de 2023

Foi observado que a Prefeitura de Itupeva não realizou os seguintes pagamentos, no mês de outubro de 2023:

- Taxa de Administração referente aos meses de agosto (parte), setembro e outubro de 2023.
- Parte da Contribuição patronal do fundo financeiro referente a competência do mês de julho de 2023.
- Contribuição da cota patronal do plano previdenciário referente as competências dos meses de julho, agosto e setembro de 2023.
- Contribuição da cota patronal do plano financeiro referente a competência do mês de agosto e setembro de 2023.
- Parte da Contribuição da cota do servidor do fundo previdenciário referente a competência de setembro de 2023.

Situação: a orientação foi atendida. Os débitos constantes no mês de outubro/2023 foram quitados e parcelados conforme descrito abaixo:

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário (R\$)	Data do Pagamento	Valor pago (R\$)
Julho	18/08/2023	Financeiro	Patronal (saldo)	199.494,56	10/11/2023*	206.813,70
Julho	18/08/2023	Previdenciário	Patronal	732.005,57	Parcelamento**	
Agosto	20/09/2023	Financeiro	Patronal	511.334,28	Parcelamento***	
Agosto	20/09/2023	Previdenciário	Patronal	751.411,66	Parcelamento**	
Setembro	20/10/2023	Financeiro	Patronal	526.005,90	Parcelamento***	
Setembro	20/10/2023	Previdenciário	Patronal	813.744,58	Parcelamento**	
Setembro	20/10/2023	Previdenciário	Servidor (Saldo)	127.742,41	10/11/2023*	131.084,29
Agosto	18/08/2023	Taxa Adm.	Taxa (saldo)	112.354,62	10/11/2023*	116.476,72
Setembro	20/09/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	10/11/2023*	206.197,40
Outubro	20/10/2023	Taxa Adm.	Taxa	199.963,71	10/11/2023*	205.194,98
TOTAL				4.174.021,00		865.767,09

* 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 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 384/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023 e reparcelado por meio do acordo 152//2024.

*** A Prefeitura de Itupeva solicitou o parcelamento do débito, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 383/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023 e reparcelado por meio do acordo 151//2024.

Conforme relatado pela Diretora Financeira, a nova gestão da Prefeitura de Itupeva solicitou o reparcelamento dos acordos nº 383/2023 e 384/2023, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 07 de fevereiro de 2024, em 24 parcelas culminando nos acordos nº 151/2024 (fundo financeiro) e 152/2024 (fundo previdenciário), com o vencimento da primeira parcela para 25/03/2024, o qual foi quitado dentro da data de vencimento.

6.5. Prefeitura de Itupeva – Novembro de 2023

Foi observado que a Prefeitura de Itupeva não realizou os seguintes pagamentos, no mês de novembro de 2023:

- Taxa de Administração referente ao mês de novembro de 2023.
- Cota patronal do fundo previdenciário referente a competência dos meses de julho, agosto, setembro e outubro de 2023.
- Cota patronal do fundo financeiro referente a competência dos meses de agosto, setembro e outubro de 2023.
- Cota do servidor do fundo financeiro referente a competência de outubro de 2023
- Parte da cota do servidor do fundo previdenciário referente a competência de outubro de 2023.

Situação: a orientação foi atendida. Os débitos constantes no mês de novembro/2023 foram quitados e parcelados conforme descrito abaixo:

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário (R\$)	Data do Pagamento	Valor pago (R\$)
Julho	18/08/2023	Previdenciário	Patronal	732.005,57	Parcelamento**	
Agosto	20/09/2023	Financeiro	Patronal	511.334,28	Parcelamento***	
Agosto	20/09/2023	Previdenciário	Patronal	751.411,66	Parcelamento**	
Setembro	20/10/2023	Financeiro	Patronal	526.005,90	Parcelamento***	
Setembro	20/10/2023	Previdenciário	Patronal	813.744,58	Parcelamento**	
Outubro	17/11/2023	Financeiro	Servidor	527.048,69	08/12/2023	540.728,98
Outubro	17/11/2023	Financeiro	Patronal	527.048,69	Parcelamento***	
Outubro	17/11/2023	Previdenciário	Patronal	812.210,35	Parcelamento**	
Outubro	17/11/2023	Previdenciário	Servidor (saldo)	266.547,92	08/12/2023	273.466,55
Novembro	18/08/2023	Taxa de Adm.	Taxa	199.963,71	15/12/2023	205.469,86
TOTAL				5.667.321,35		1.019.665,39

* 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 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 384/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023 e reparcelado por meio do acordo 152//2024.

*** A Prefeitura de Itupeva solicitou o parcelamento do débito, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 12 parcelas gerando o termo de acordo de parcelamento nº 383/2023 emitido pela Secretaria de Previdência. Vale ressaltar que foi efetuado o pagamento da 1ª parcela do referido acordo em 15/12/2023 e reparcelado por meio do acordo 151//2024.

Conforme relatado pela Diretora Financeira, a nova gestão da Prefeitura de Itupeva solicitou o reparcelamento dos acordos nº 383/2023 e 384/2023, o qual foi aprovado pelo Conselho Deliberativo em 07 de fevereiro de 2024, em 24 parcelas culminando nos acordos nº 151/2024 (fundo financeiro) e 152/2024 (fundo previdenciário), com o vencimento da primeira parcela para 25/03/2024, o qual foi quitado dentro da data de vencimento.

6.6. Prefeitura de Itupeva – Dezembro de 2023

Foi observado que a Prefeitura de Itupeva não realizou os seguintes pagamentos, no mês de dezembro de 2023:

- Taxa de Administração referente ao mês de dezembro de 2023.
- Cota patronal e cota do servidor do fundo previdenciário e do fundo financeiro referente a competência do mês de novembro de 2023.
- Cota patronal e cota do servidor do fundo previdenciário e do fundo previdenciário referente ao 13º salário.

Situação: a orientação foi atendida. Os débitos constantes no mês de dezembro/2023 foram quitados e parcelados conforme descrito abaixo:

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**	

Competência	Vencimento	Plano	Referência	Valor originário (R\$)	Data do Pagamento	Valor pago (R\$)
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.

7 – Gestão de Pessoal

7.1. Prefeitura de Itupeva – Outubro/2023

O número de servidores constante na guia de contribuição da Prefeitura do plano previdenciário não está computando a servidora titular da matrícula nº 3358, alterando assim a quantidade de servidores ativos segurados.

Situação: a orientação não foi atendida.

8 - 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 orientação foi atendida. A Diretora Previdenciária questionou o Departamento Pessoal que informou que no mês de dezembro, o servidor estava afastado preventivamente devido a um processo disciplinar.

9 - 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.

21. Conclusão

Em relação ao quanto exposto no relatório referente ao 2º semestre de 2023 foi realizado um balanço, no qual foi identificado que:

- 18 orientações foram atendidas.
- 5 orientações não foram atendidas, a qual depende das providências a serem realizadas pela Câmara de Itupeva e pela Prefeitura de Itupeva.
- 5 orientações foram parcialmente atendidas.

Em virtude de todos os documentos apurados nos itens anteriores e das orientações atendidas e aquelas parcialmente atendidas, atesto a **regularidade** das atividades do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Itupeva descrita no relatório semestral do Controle Interno referente ao 2º semestre de 2023 **com as seguintes ressalvas:**

1º - Inserção da remuneração bruta da folha de pagamento e correção da quantidade de servidores licenciados sem vencimentos nas guias do fundo financeiro e no fundo previdenciário referente aos meses de julho, agosto e setembro de 2023 da Prefeitura de Itupeva.

2º - Inserção da remuneração bruta da folha de pagamento nas guias do fundo financeiro e no fundo previdenciário referente aos meses de julho até novembro de 2023 da Câmara de Itupeva.

3º - Inserção da remuneração bruta da folha de pagamento e correção da quantidade total de servidores e daqueles licenciados sem vencimentos na guia do fundo previdenciário referente ao mês de outubro de 2023 da Prefeitura de Itupeva.

4º - Inserção da remuneração bruta da folha de pagamento e correção da quantidade de servidores licenciados sem vencimentos na guia do fundo previdenciário referente ao mês de novembro de 2023 da Prefeitura de Itupeva.

5º - Inserção da remuneração bruta da folha de pagamento do fundo financeiro referente ao 13º salário da Prefeitura de Itupeva.

6º - Correção do valor da remuneração bruta da folha de pagamento dos fundos financeiro e previdenciário referente ao mês de dezembro de 2023 da Câmara de Itupeva.

7º - Correção do complemento do cargo da representante legal da unidade gestora no Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR disponível no módulo de consulta público do CADPREV, o qual está aguardando a correção por parte do Sistema de Gestão de Consultas – RPPS (GESCON – RPPS) pertencente à Secretaria de Previdência.

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

Atenciosamente,

Andressa Juliana Boldrin
Controladora Interna