

*INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS  
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE GUARULHOS – IPREF*

*Unidade de Controle Interno do IPREF*

*RELATÓRIO DOS MESES DE OUTUBRO, NOVEMBRO e  
DEZEMBRO – ANO CALENDÁRIO - 2022 –*

*Relatório nº 01/2023*

*Unidade de Controle Interno*

*WILSON ROBERTO MORALES - CONTROLADOR GERAL - Matrícula nº 6253*

## Sumário

I - Introdução .....	4
II - Dos Investimentos .....	5
III - Do Resultado das Execuções Orçamentária e Financeira .....	17
IV - Das Despesas Administrativas .....	21
V - Concessão de benefícios e do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária) .....	23
VI - Das remunerações dos servidores do IPREF e dos dirigentes/Recursos Humanos .....	25
VII - Das Obrigações Audeesp .....	26
VIII - Dos Serviços de Tecnologia da Informação .....	28
IX - Da Atualização Cadastral .....	31
X - Das Licitações .....	32
XI - Da Transparência .....	34
XII - Dos Precatórios e Requisitórios .....	35
XIII - Do Comprev .....	36
XIV - Do Adiantamento de Verbas e Diárias .....	37
XV - Do Desenvolvimento dos Trabalhos e da Estrutura do Controle Interno .....	38
XVI - Pró-gestão.....	39
XVI - Recomendações .....	40
XVII - Finalização.....	42
XVIII -Anexo .....	43

## I – Introdução

Nas próximas linhas deste relatório, este Controle Interno descreve de forma detalhada os pontos relativos ao trimestre compreendido entre outubro e dezembro de 2022, relativos aos itens contidos no sumário, que outrossim, serão objeto de citação do relatório anual de 2022 que será encaminhado oportunamente.

As análises efetuadas e constantes deste relatório se dão no escopo do que foi verificado através do sistema de Controle Interno com informações armazenadas pelos setores técnicos do IPREF e também por informações requisitadas aos setores quando necessário.

Dentro da sistemática de aperfeiçoamento das atividades de Controle Interno, são efetuados memorandos com recomendações ao longo do surgimento das demandas para casos de maior urgência e para que tais providências da Administração do IPREF possam ser tomadas de forma antecipada, preventiva e em certos pontos corretivas.

A elaboração do relatório trimestral, mais detalhado, tem como objetivo de apresentação de um quadro atualizado avaliativo e propositivo, sem prejuízo da análise completa que será realizada anualmente.

A metodologia dos dados consiste na coleta periódica de informações dos setores pelo método digital e impresso, bem como através de diligências pessoais nos setores, como forma de evidenciar a origem das informações aqui contidas e as conclusões são efetuadas no contexto de cada tópico com vistas a um melhoramento da compreensão, sendo que, as eventuais recomendações continuam sendo concretizadas em tópico autônomo.

## II - Dos investimentos

Deve-se destacar que o processo de elaboração e aprovação da política de investimentos do IPREF é efetuado de modo transparente, com participação do Comitê de Investimentos. Gestor(a) de Investimentos, Gestor(a) do IPREF e Prefeito Municipal, com a devida deliberação e aprovação do Conselho Administrativo.

No que se refere ao credenciamento das instituições financeiras, o IPREF tem procedimento público aberto de credenciamento, o que indica, a princípio, modo transparente e com as exigências em vigor.

Com relação as reuniões do Comitê de Investimentos de se verificar a existência das atas até o mês de dezembro de 2022 anexadas ao endereço eletrônico do IPREF, sendo que, existem observações e detalhamento do contexto dos investimentos.

A gestora dos recursos do RPPS no trimestre foi nomeada através de publicação no Diário Oficial do Municipal no dia 30/07/2021, conforme portaria nº 144/2021 e é certificada em CPA- 10 ANBIMA e CPA - 20 ANBIMA - Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais e os demais membros do Comitê de Investimentos possuem certificação, em princípio, está com certificação compatível com as exigências em vigor e com a data de validade em dia, assim como da Gestora Executiva do IPREF, conforme informação extraída nesta data nos seguintes endereços eletrônicos: <https://www.iprefguarulhos.sp.gov.br/certificacoes-membros-comite-de-investimentos/> e <https://www.iprefguarulhos.sp.gov.br/certificacao-diretoria-executiva/>.

No que tange aos meses outubro a dezembro de 2022, verifica-se que os investimentos estão aderentes a política de investimentos adotada pelo IPREF e que foi devidamente aprovada pelo Conselho Administrativo, sendo apesar dos rendimentos da carteira serem positivos para o trimestre analisado, a meta estabelecida para esses meses não foi cumprida, assim como ao longo do ano a carteira de investimentos ainda se mostra insuficiente para o IPREF alcançar a meta atuarial anual o que será objeto de citação singela observação neste relatório e de maior explanação no relatório anual, que reflete um sinal de alerta, sendo de fundamental importância a busca por números melhores e a recuperação dos resultados negativos e a possibilidade de recuperação da carteira nos próximos anos e o desenvolvimento de uma manifestação concisa sobre o ocorrido neste ano, assim

como estudos detalhados de alocação dos recursos, em especial os que estiverem com rendimentos abaixo da meta, avaliando as aplicações que obtiveram performance insuficiente para, se o caso, aplicar ações de mudanças de planejamento e/ou modificações das carteiras.

Os investimentos do IPREF nos meses compreendidos entre outubro a dezembro de 2022 demonstram positividade, porém não estão dentro do estipulado na meta atuarial.

Devemos observar que o acumulado nos demais meses se mostra fora da meta, o que resultará, provavelmente, em alertas do Tribunal de Contas em face de os percentuais estarem com diferenças entre o previsto na meta atuarial e o realizado, sendo que, o referido órgão fiscalizador apontará tal dissonância, destacando a possibilidade de que isso demonstre tendência ao descumprimento do equilíbrio atuarial e outras implicações, o que para este Controle Interno deve ser objeto de avaliação imediata da situação, inclusive, devendo ser objeto de aberto de procedimento administrativo para se apurar o quanto especificado e apresentar as justificativas pertinentes, sendo imprescindível a comunicação com os setores e órgãos ligados aos investimentos para que se promova o debate imediato sobre a situação dos investimentos, sendo uma sugestão pertinente a instrução de procedimento para a justificação da questão.

Devemos observar ainda as incertezas internacionais o que repercute nos ativos ligados ao exterior e as situações internas referente as eleições brasileiras, repercussões da pandemia, volatilidade dos preços dos combustíveis e ainda eleições, sendo que tais situações impedem uma maior recuperação o que foi constatado pela leitura dos relatórios de cenários macroeconômicos.

De toda sorte cabe ao setor de Investimentos, Comitê de Investimentos, Conselho Administrativo e o(a) Gestor(a) do Instituto o acompanhamento constante do comportamento dos investimentos, com o objetivo de buscar o melhor desempenho dentro do cenário que se apresenta, sempre respeitando a política de investimentos previamente estabelecida conforme normativo legal, mantendo prudência, com segurança e rentabilidade das aplicações, procurando sempre adotar critérios técnicos na gestão dos recursos.

Para melhor entender a situação narrada, juntamos os números relativos aos investimentos no período compreendido entre julho a setembro de 2022, conforme segue:

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Rentabilidades da Carteira versus Meta Atuarial

Ano	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Rent. Ano
2022	-0,24	-0,23	2,42	-1,87	0,74	-2,28	2,02	0,96	-0,77	2,15	0,24	-0,39	2,65
IPCA + 4,96%	0,95	1,38	2,05	1,43	0,90	1,08	-0,28	0,08	0,11	0,98	0,80	1,05	11,01
p.p. indexador	-1,19	-1,61	0,37	-3,30	-0,15	-3,36	2,30	0,88	-0,88	1,17	-0,56	-1,44	-8,36
2021	-0,76	-0,81	0,95	1,85	1,21	0,40	-0,37	-0,49	-1,48	-1,09	0,67	1,68	1,69
INPC + 5,45%	0,69	1,20	1,35	0,80	1,41	1,05	1,49	1,35	1,65	1,59	1,27	1,22	16,14
p.p. indexador	-1,46	-2,01	-0,40	1,05	-0,20	-0,65	-1,86	-1,84	-3,13	-2,68	-0,59	0,46	-14,45
2020	0,53	-0,88	-6,05	2,01	2,03	2,14	3,14	-1,11	-1,67	-0,41	3,82	3,63	6,94
INPC + 5,88%	0,69	0,58	0,68	0,22	0,20	0,78	0,97	0,84	1,35	1,37	1,41	1,97	11,62
p.p. indexador	-0,16	-1,46	-6,73	1,78	1,83	1,36	2,17	-1,95	-3,02	-1,78	2,41	1,66	-4,69
2019	2,07	0,41	0,50	0,79	1,47	1,74	0,86	0,16	1,41	1,46	-0,04	2,38	14,00
INPC + 6,00%	0,87	1,01	1,21	1,09	0,66	0,45	0,63	0,63	0,44	0,57	1,01	1,71	10,78
p.p. indexador	1,20	-0,59	-0,71	-0,30	0,81	1,29	0,23	-0,47	0,98	0,88	-1,05	0,67	3,22
2018	2,20	0,71	1,15	0,15	-1,66	0,02	1,59	-0,00	0,57	3,13	0,57	0,96	9,71
INPC + 6,00%	0,74	0,60	0,56	0,70	0,92	1,92	0,76	0,53	0,74	0,91	0,21	0,60	9,59
p.p. indexador	1,46	0,11	0,59	-0,55	-2,57	-1,91	0,83	-0,53	-0,17	2,21	0,36	0,36	0,12

Performance Sobre a Meta Atuarial

	Quantidade	Perc. (%)	Período	Carteira	Meta Atuarial	p.p. Indx.	Volatilidade Anual
Meses acima - Meta Atuarial	26	43,33	03 meses	1,99	2,85	-0,86	4,60
Meses abaixo - Meta Atuarial	34	56,67	06 meses	4,24	2,76	1,48	4,63
			12 meses	2,65	11,01	-8,36	5,43
			24 meses	4,39	28,93	-24,54	5,50
			36 meses	11,63	43,91	-32,29	7,13
			48 meses	27,25	59,42	-32,17	6,29
			60 meses	39,61	74,71	-35,09	5,78
			Desde 29/12/2017	39,61	74,71	-35,09	5,78

A carteira apresentou no trimestre rentabilidade positiva 2,00% e no p.p indexador os rendimentos ficaram na ordem -0,83 % e a meta atuarial para estes 3 (três) meses com o IPCA que era de 2,83%. No cenário, verificamos a ocorrência de rendimentos positivos, porém não atingindo a meta atuarial imposta a esses 3 (três) meses, devendo-se destacar os rendimentos das aplicações e demais informações importantes:

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Rentabilidades por Artigo

Estratégia Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	No Mês(R\$)	No Ano(R\$)
Artigo 7º I, Alínea a	0,85	11,56	2,52	3,07	11,56	3.544.561,56	26.092.507,91
% do CDI	76,03	93,43	78,79	46,43	93,43		
Artigo 7º I, Alínea b	0,65	8,85	2,31	3,31	8,85	126.759,76	6.911.341,74
% do CDI	58,24	71,49	72,11	50,03	71,49		
Artigo 7º III, Alínea a	0,87	9,22	2,48	4,52	9,22	623.776,62	7.192.365,51
% do CDI	77,08	74,53	77,58	68,32	74,53		
Artigo 7º IV	1,05	3,75	3,11			538.096,08	1.916.740,09
% do CDI	93,50	62,11	97,09				
Artigo 7º V, Alínea b	1,13	12,07	2,98	5,62	12,07	1.082.476,57	8.771.007,06
% do CDI	100,82	97,54	93,24	85,01	97,54		
Artigo 8º I	-2,80	-1,41	-3,85	6,16	-1,41	-4.517.991,79	-1.663.237,29
Var. IBOVESPA p.p.	-0,35	-6,10	-3,58	-5,20	-6,10		
Artigo 9º II	-2,44	-32,23	5,83	1,71	-32,23	-1.241.171,71	-16.721.016,84
% do CDI	-217,29	-260,52	182,36	25,83	-260,52		
Artigo 9º III	-4,37	-26,47	3,31	-2,22	-26,47	-1.088.276,55	-6.001.527,18
% do CDI	-388,67	-213,97	103,41	-33,56	-213,97		
Artigo 10º I	-3,46	-8,04	6,47	8,83	-8,04	-2.754.739,87	-3.666.346,41
% do CDI	-307,80	-64,98	202,42	133,48	-64,98		
<b>GUARULHOS - CONSOLIDADO (Total)</b>						<b>-3.686.509,33</b>	<b>22.831.834,59</b>

RESULTADO POR ATIVO

Artigo 7º I, Alínea a (Títulos do Tesouro Nacional)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
NTN-B 150535 (5,523000%)	37.117.066,87	0,00	0,00	0,00	37.427.076,59	310.009,72	3.555.185,80
NTN-B 150545 (5,170000%)	3.141.550,93	0,00	0,00	0,00	3.166.863,72	25.312,79	326.831,66
NTN-B 150545 (5,640100%)	25.803.818,13	0,00	0,00	0,00	26.021.857,78	218.039,65	2.473.721,80
NTN-B 150545 (5,760000%)	15.978.748,44	0,00	0,00	0,00	16.115.376,62	136.628,18	939.969,07
NTN-B 150545 (5,850000%)	49.205.535,23	0,00	0,00	0,00	49.629.929,49	424.394,26	1.048.017,47
NTN-B 150555 (6,211100%)	37.102.000,49	0,00	0,00	0,00	37.433.141,20	331.140,71	432.617,07
NTN-B 150840 (5,504000%)	21.354.065,68	0,00	0,00	0,00	21.532.086,19	178.020,51	1.487.625,77

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

## EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
NTN-B 150840 (5,522000%)	21.313.359,78	0,00	0,00	0,00	21.491.352,28	177.992,50	1.408.399,94
NTN-B 150840 (5,791000%)	12.430.746,96	0,00	0,00	0,00	12.537.359,30	106.612,34	964.516,42
NTN-B 150850 (5,170000%)	3.171.591,81	0,00	0,00	0,00	3.197.147,71	25.555,90	324.894,58
NTN-B 150850 (5,540000%)	31.372.650,56	0,00	0,00	0,00	31.635.136,98	262.486,42	3.303.913,80
NTN-B 150850 (5,700100%)	10.546.887,35	0,00	0,00	0,00	10.636.533,21	89.645,86	657.193,36
NTN-B 150850 (5,732000%)	56.924.093,56	0,00	0,00	0,00	57.409.481,24	485.387,68	5.053.027,48
NTN-B 150850 (5,761000%)	20.925.181,45	0,00	0,00	0,00	21.104.120,52	178.939,07	1.291.177,69
NTN-B 150850 (5,844000%)	27.430.013,01	0,00	0,00	0,00	27.666.476,92	236.463,91	1.445.936,29
NTN-B 150850 (5,930000%)	41.182.028,40	0,00	0,00	0,00	41.539.960,46	357.932,06	1.379.479,65
					418.543.900,21	0,00	0,00

Artigo 7º I, Alínea b (Fundos 100% Títulos Públicos)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB PREV RF IPCA	7.849.420,59	0,00	0,00	0,00	7.924.379,96	74.959,37	848.088,72
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF	7.145.704,88	0,00	0,00	0,00	7.139.768,97	-5.935,91	400.401,03
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	4.381.052,53	0,00	0,00	0,00	4.438.788,83	57.736,30	375.907,74
					19.502.937,76	0,00	0,00

Artigo 7º III, Alínea a (Fundos Renda Fixa)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB PREV RF FLUXO FIC	6.957.003,58	42.588.802,93	-44.555.842,86	0,00	5.126.394,12	136.430,47	2.726.875,89
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	29.372.383,66	30.000.000,00	0,00	0,00	59.717.255,13	344.871,47	1.601.348,75
BRADESCO FI RF MAXI PODER PÚBLICO	11.967.898,15	0,00	-11.611.684,23	0,00	429.656,59	73.442,67	394.463,00
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PÚBLICO	145.970,71	176.349,56	-150.667,61	0,00	173.092,20	1.439,54	7.393,73
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	17.877.708,84	0,00	0,00	0,00	17.945.301,31	67.592,47	1.275.321,57
					83.391.699,35	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

## EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a	51.230.797,70	0,00	0,00	0,00	51.768.893,78	538.096,08	1.768.893,78
					51.768.893,78	0,00	0,00

Artigo 7º V, Alínea b (FI RF - Crédito Privado)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ICATU VANGUARDA FI RF INFLAÇÃO CRED PRIV	42.471.559,32	0,00	0,00	0,00	42.908.899,65	437.340,33	4.236.221,34
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	36.361.252,13	0,00	0,00	0,00	36.804.621,58	443.369,45	3.279.821,54
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA	16.752.353,24	0,00	0,00	0,00	16.954.120,03	201.766,79	1.254.964,18
					96.667.641,26	0,00	0,00

Artigo 8º I (Fundos de Ações)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA	8.617.670,68	0,00	0,00	0,00	8.403.424,00	-214.246,68	-171.557,96
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	23.200.196,77	0,00	0,00	0,00	22.781.473,40	-418.723,37	-1.980.008,13
BB AÇÕES AGRO FIC FI	9.089.111,25	0,00	0,00	0,00	8.850.139,11	-238.972,14	-140.112,41
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI	5.288.385,34	0,00	0,00	0,00	5.152.670,15	-135.715,19	-39.193,78
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	5.213.233,22	0,00	0,00	0,00	5.054.319,28	-158.913,94	-695.925,51
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA	10.805.721,72	0,00	0,00	0,00	10.551.704,72	-254.017,00	551.704,72
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	17.426.017,27	0,00	0,00	0,00	16.874.000,46	-552.016,81	341.920,95
OCCAM FIC FIA	16.327.665,88	0,00	0,00	0,00	15.892.966,57	-434.699,31	687.356,38
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	1.542.800,15	0,00	0,00	0,00	1.484.558,97	-58.241,18	-564.413,11
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	2.074.627,34	0,00	0,00	0,00	2.030.233,08	-44.394,26	-168.469,51
SOMMA BRASIL FIA	12.126.282,65	0,00	0,00	0,00	11.874.393,25	-251.889,40	12.289,78
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	17.128.550,73	0,00	0,00	0,00	16.700.478,21	-428.072,52	1.223.888,06
VINCI MOSAICO FIA	16.448.780,61	0,00	0,00	0,00	15.643.573,25	-805.207,36	-747.828,85
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	16.190.713,69	0,00	0,00	0,00	15.668.379,06	-522.334,63	27.660,08
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES	0,00	12.000.000,00	0,00	0,00	11.999.452,00	-548,00	-548,00
					168.961.765,51	0,00	0,00



Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Artigo 9º II (Fundos de Investimento no Exterior)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	10.247.944,01	0,00	0,00	0,00	9.673.297,89	-574.646,12	-2.992.353,98
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	7.418.632,64	0,00	0,00	0,00	7.210.132,88	-208.499,76	-1.774.884,94
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	2.103.836,18	0,00	0,00	0,00	1.967.774,01	-136.062,17	-852.431,73
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	6.630.410,87	0,00	0,00	0,00	6.621.575,92	-8.834,95	-1.768.331,11
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	6.966.795,84	0,00	0,00	0,00	6.884.592,32	-82.203,52	-2.791.070,36
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	7.800.410,72	0,00	0,00	0,00	7.550.258,74	-250.151,98	-6.243.457,06
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE	9.682.285,55	0,00	0,00	0,00	9.701.512,34	19.226,79	-298.487,66
					49.609.144,10	0,00	0,00

Artigo 9º III (Fundos de Ações - BDR Nível I)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I	4.561.699,20	0,00	0,00	0,00	4.380.779,15	-180.920,05	-658.751,40
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I	11.018.426,75	0,00	0,00	0,00	10.547.411,81	-471.014,94	-1.452.588,19
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	9.346.273,76	0,00	0,00	0,00	8.909.932,20	-436.341,56	-3.890.187,59
					23.838.123,16	0,00	0,00

Artigo 10º I (Fundos Multimercados)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO	54.956.951,59	0,00	0,00	0,00	52.283.011,28	-2.673.940,31	-3.521.407,99
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO	12.291.215,75	0,00	0,00	0,00	12.277.260,99	-13.954,76	277.260,99
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO	12.423.783,60	0,00	0,00	0,00	12.356.938,80	-66.844,80	356.938,80
					76.917.211,07	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Análise de Liquidez

Período	Valor (R\$)	(%)	Valor Acumulado (R\$)	(%) Acum.
de 0 a 30 dias	438.791.216,13	44,36	438.791.216,13	44,36
de 31 a 365 dias	68.518.748,28	6,93	507.309.964,41	51,28
acima de 365 dias	481.891.351,79	48,72	989.201.316,20	100,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Performance dos Fundos

Fundo Variação da Estratégia	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a Var.: IPCA p.p.	1,05 0,43	3,54 2,90	3,06 1,43				
ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV Var.: IMA-B 5 p.p.	1,03 0,09	10,95 1,17	2,51 -0,02	4,23 1,26	10,95 1,17	16,34 1,55	25,18 1,16
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA % do CDI	1,20 107,22	13,55 109,54	3,41 106,54	7,17 108,40	13,55 109,54	19,95 115,25	20,14 97,97
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO % do CDI	1,22 108,55	13,61 110,03	3,49 109,25	7,22 109,16	13,61 110,03	20,76 119,91	21,06 102,43
NTN-B 150840 (5,791000%) Var.: IPCA p.p.	0,86 0,24	8,75 2,97	2,51 0,88	3,08 2,80	8,75 2,97	19,97 3,54	25,19 3,50
NTN-B 150840 (5,522000%) Var.: IPCA p.p.	0,84 0,21	8,56 2,78	2,44 0,81	2,95 2,67	8,56 2,78	19,66 3,23	24,76 3,07
NTN-B 150850 (5,732000%) Var.: IPCA p.p.	0,85 0,23	8,73 2,95	2,49 0,86	3,05 2,77	8,73 2,95	19,97 3,54	25,22 3,53
NTN-B 150545 (5,760000%) Var.: IPCA p.p.	0,86 0,23	11,85 6,07	2,50 0,87	3,07 2,79	11,85 6,07	23,40 6,97	28,78 7,09
NTN-B 150850 (5,844000%) Var.: IPCA p.p.	0,86 0,24	8,80 3,02	2,52 0,89	3,11 2,83	8,80 3,02	20,07 3,64	25,35 3,66
NTN-B 150535 (5,523000%) Var.: IPCA p.p.	0,84 0,21	11,61 5,82	2,44 0,81	2,95 2,67	11,61 5,82	22,94 6,51	28,12 6,43
NTN-B 150850 (5,700100%) Var.: IPCA p.p.	0,85 0,23	8,71 2,93	2,48 0,85	3,04 2,76	8,71 2,93	19,94 3,52	25,18 3,49
NTN-B 150545 (5,640100%) Var.: IPCA p.p.	0,84 0,22	11,73 5,94	2,47 0,84	3,01 2,73	11,73 5,94	23,23 6,80	28,56 6,87
NTN-B 150840 (5,504000%) Var.: IPCA p.p.	0,83 0,21	8,55 2,77	2,44 0,81	2,94 2,66	8,55 2,77	19,64 3,21	24,73 3,04
NTN-B 150850 (5,540000%) Var.: IPCA p.p.	0,84 0,22	11,62 5,84	2,45 0,82	2,96 2,68	11,62 5,84	23,12 6,69	28,45 6,76
NTN-B 150850 (5,930000%) Var.: IPCA p.p.	0,87 0,25	8,85 3,07	2,54 0,91	3,15 2,87	8,85 3,07	20,15 3,72	25,44 3,76
NTN-B 150555 (6,211100%) Var.: IPCA p.p.	0,89 0,27	5,81 0,02	-0,42 -2,05	0,25 -0,04	5,81 0,02		
NTN-B 150545 (5,170000%)	0,81	11,03	2,36	2,78	11,03	22,53	27,68

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo Variação da Estratégia	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Var. IPCA p.p.	0,19	5,24	0,73	2,50	5,24	6,10	5,99
NTN-B 150850 (5,170000%) Var. IPCA p.p.	0,81 0,19	11,03 5,24	2,36 0,73	2,78 2,50	11,03 5,24	22,59 6,16	27,81 6,13
NTN-B 150850 (5,761000%) Var. IPCA p.p.	0,86 0,23	8,75 2,97	2,50 0,87	3,07 2,79	8,75 2,97	20,00 3,57	25,25 3,56
NTN-B 150545 (5,850000%) Var. IPCA p.p.	0,86 0,24	8,72 2,93	2,44 0,82	3,04 2,75	8,72 2,93		
BB PREV RF IPCA Var. IPCA + 6,00% p.p.	0,95 -0,18	11,41 -0,70	3,98 0,88	4,00 0,73	11,41 -0,70	16,36 -14,40	26,43 -18,41
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,08 0,11	5,79 -0,58	0,14 -0,09	1,19 -0,75	5,79 -0,58	2,79 -2,23	12,38 0,63
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF Var. IMA-B TOTAL p.p.	1,32 1,51	9,03 2,66	2,70 2,47	2,69 0,75	9,03 2,66	12,25 7,23	22,08 10,33
BRADESCO FI RF MAXI PODER PÚBLICO % do CDI	1,07 95,17	11,79 95,29	3,03 94,86	6,30 95,30	11,79 95,29	16,50 95,32	19,01 92,47
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI % do CDI	1,12 99,92	12,59 101,73	3,22 100,61	6,67 100,91	12,59 101,73	17,79 102,78	20,62 100,29
BB PREV RF FLUXO FIC % do CDI	1,03 92,01	11,26 91,00	2,95 92,16	6,09 92,12	11,26 91,00	14,89 86,04	16,78 81,63
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PÚBLICO % do CDI	0,94 83,60	9,76 78,88	2,65 82,79	5,39 81,53	9,76 78,88	12,42 71,74	13,04 63,42
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP Var. IPCA p.p.	0,38 -0,24	7,65 1,87	1,00 -0,63	1,74 1,46	7,65 1,87	11,86 -4,57	21,25 -0,43
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA Var. IBOVESPA p.p.	-2,49 -0,04	-2,00 -6,69	-2,13 -1,86	8,02 -3,34	-2,00 -6,69	-8,37 -0,57	
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA Var. IBRX 100 p.p.	-2,35 0,27	8,32 4,31	-3,96 -3,57	8,53 -1,80	8,32 4,31	0,49 8,09	5,71 10,09
BB AÇÕES AGRO FIC FI Var. IBOVESPA p.p.	-2,63 -0,18	-1,56 -6,24	-0,14 0,13	6,57 -4,79	-1,56 -6,24		
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI Var. IBOVESPA p.p.	-2,57 -0,12	-0,75 -5,44	-2,39 -2,11	7,00 -4,36	-0,75 -5,44	-6,97 0,83	6,08 11,19
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES Var. IBOVESPA p.p.	-2,50 -0,05	7,91 3,22	-1,32 -1,04	10,00 -1,36	7,91 3,22	-4,53 3,27	-0,55 4,56
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES Var. IBOVESPA p.p.	-1,44 1,01	15,91 11,23	-4,39 -4,11	7,50 -3,86	15,91 11,23	-1,87 5,93	-16,98 -11,87
SOMMA BRASIL FIA	-2,08	0,10	-1,60	10,01	0,10	-10,58	-16,84

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo Variação da Estratégia	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Var. IBOVESPA p.p.	0,37	-4,58	-1,32	-1,35	-4,58	-2,78	-11,73
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES Var. IBOVESPA p.p.	-3,17 -0,72	2,07 -2,62	-5,46 -5,18	4,62 -6,74	2,07 -2,62	-3,65 4,15	-9,65 -4,54
VINCI MOSAICO FIA Var. IBOVESPA p.p.	-4,90 -2,45	-4,56 -9,25	-6,09 -5,82	4,73 -6,63	-4,56 -9,25	-16,80 -9,00	-13,91 -8,80
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA Var. IBOVESPA p.p.	-2,14 0,31	-7,66 -12,35	-7,43 -7,15	7,45 -3,90	-7,66 -12,35	-28,75 -20,95	-18,91 -13,80
VINCI SELECTION EQUITIES FIA Var. IBOVESPA p.p.	-3,23 -0,78	0,18 -4,51	-5,01 -4,73	6,08 -5,28	0,18 -4,51	-11,33 -3,53	-3,12 1,99
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA Var. SMALL CAP p.p.	-1,80 1,21	-8,00 7,06	-3,58 4,03	3,73 -2,03	-8,00 7,06	-16,96 11,86	-20,31 8,98
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES Var. IBOVESPA p.p.	-3,05 -0,60	-12,10 -16,79	-6,85 -6,57	3,69 -7,67	-12,10 -16,79	-25,29 -17,49	-27,27 -22,16
OCCAM FIC FIA Var. IBOVESPA p.p.	-2,66 -0,22	4,52 -0,17	-1,55 -1,28	8,90 -2,46	4,52 -0,17	-8,80 -1,00	-1,63 3,48
QUELUZ VALOR FI EM ACOES Var. IBOVESPA p.p.	-3,78 -1,33	-27,55 -32,23	-31,13 -30,85	-25,40 -36,76	-27,55 -32,23	-43,76 -35,97	-48,53 -43,42
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I Var. MSCI World p.p.	-3,97	-13,07	9,26	3,01	-13,07	4,84	
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I Var. MSCI ACWI p.p.	-4,27 1,16	-28,34 -3,32	0,53 -5,05	-5,37 -6,42	-28,34 -3,32	15,61 21,56	
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB Var. IBOVESPA p.p.	-4,67 -2,22	-30,39 -35,08	3,92 4,20	-0,79 -12,15	-30,39 -35,08	-6,78 1,02	34,65 39,77
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR Var. IBOVESPA p.p.	-5,61 -3,16	-33,44 -38,12	3,13 3,40	2,40 -8,96	-33,44 -38,12	-10,51 -2,71	57,49 62,60
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI Var. MSCI ACWI p.p.	-0,13 5,30	-21,08 3,94	8,39 2,82	4,43 3,38	-21,08 3,94	3,29 9,24	61,12 22,48
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE Var. MSCI ACWI p.p.	0,20 5,63	-22,26 2,76	10,28 4,70	6,97 5,92	-22,26 2,76	-0,12 5,83	
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE Var. MSCI ACWI p.p.	-2,81 2,62	-19,75 5,26	9,63 4,05	-2,88 4,05	-19,75 5,26	-22,27 -16,32	
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR Var. IPCA + 6,00% p.p.	-3,21 -4,34	-45,26 -57,37	1,80 -1,29	3,43 0,16	-45,26 -57,37	-41,29 -72,05	12,31 -32,52
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR Var. MSCI ACWI p.p.	-1,18 4,25	-44,40 -19,38	0,95 -4,62	-6,77 -7,82	-44,40 -19,38	-34,19 -28,24	
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTEC ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	-6,47	-30,23	10,77	7,02	-30,23	-17,38	13,96

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
<b>Variação da Estratégia</b>							
Var. MSCI ACWI p.p.	-1,04	-5,21	5,20	5,97	-5,21	-11,43	-24,68
<b>RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO</b>							
Var. IBOVESPA p.p.	-0,11	2,35	1,24	6,73			
	2,33	1,77	1,51	-4,63			
<b>RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO</b>							
Var. IBOVESPA p.p.	-0,54	2,97	-1,69	0,54			
	1,91	3,53	-1,41	-10,82			
<b>BTG PACTUAL S&amp;P 500 BRL FI MULTIMERCADO</b>							
Var. S&P 500 p.p.	-4,87	-7,99	9,97	11,52	-7,99	23,07	
	2,39	16,69	6,63	10,48	16,69	20,43	
<b>GUARULHOS - CONSOLIDADO</b>							
Var. IPCA + 4,96% p.p.	-0,39	2,65	1,99	4,24	2,65	4,39	11,63
	-1,44	-8,36	-0,86	1,48	-8,36	-23,83	-29,00
<b>CDI</b>							
	1,12	12,37	3,20	6,61	12,37	17,31	20,56
<b>IBOVESPA</b>							
	-2,45	4,69	-0,27	11,36	4,69	-7,80	-5,11
<b>INPC + 6,00%</b>							
	1,20	12,26	3,01	3,29	12,26	31,06	46,46
<b>IPCA + 6,00%</b>							
	1,13	12,11	3,10	3,27	12,11	30,76	44,83

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

<b>Investimentos Estruturados</b>									
Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
S&P 500	-7,26	-24,68	3,34	1,04	-24,68	2,63	53,84	106,24	126,51
<b>Investimentos Imobiliários</b>									
Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IFIX	-0,00	2,22	-4,14	2,56	2,22	-0,11	-10,33	21,92	28,78
<b>Investimentos no Exterior</b>									
Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
MSCI ACWI	-5,43	-25,01	5,58	1,05	-25,01	-5,95	38,64	78,90	86,12
<b>Indicadores Econômicos</b>									
Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IPCA	0,62	5,79	1,63	0,28	5,79	16,43	21,69	26,93	31,68
INPC	0,69	5,93	1,55	0,30	5,93	16,70	23,05	28,57	32,98
IGPM	0,45	5,45	-1,09	-2,51	5,45	24,20	52,94	64,11	76,48
SELIC	1,12	12,37	3,20	6,61	12,37	17,31	20,56	27,75	35,97
<b>Meta Atuarial</b>									
Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IPCA + 4,00%	0,97	10,00	2,61	2,28	10,00	25,89	36,82	48,44	60,11
IPCA + 5,00%	1,05	11,05	2,86	2,78	11,05	28,31	40,79	54,22	67,93
IPCA + 5,50%	1,09	11,58	2,98	3,03	11,58	29,53	42,80	57,17	71,96
IPCA + 5,89%	1,12	11,99	3,07	3,22	11,99	30,49	44,38	59,51	75,15
IPCA + 6,00%	1,13	12,11	3,10	3,27	12,11	30,76	44,83	60,17	76,06
INPC + 4,00%	1,04	10,15	2,53	2,31	10,15	26,18	38,35	50,36	61,69
INPC + 6,00%	1,20	12,26	3,01	3,29	12,26	31,06	46,46	62,24	77,79

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Movimentações

APR	Data	Ativo	Aplicação	Resgate	Quantidade	Valor Cota
1418	01/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	1.401,00	765,51898000	1,8301310000
1388	02/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	99.537,23	41.360,52277500	2,4065757230
1410	05/12/2022	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	1.000.000,00	252.025,44026000	3,9678534000
1402	06/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	1.867,36	0,00	775,21559040	2,4088266840
1398	07/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	170,72	0,00	70,83966100	2,4099494020
1411	07/12/2022	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	2.244.785,37	565.197,10674000	3,9716859000
1412	07/12/2022	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	555.214,63	139.793,18707000	3,9716859000
1419	12/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	23.421,00	12.759,22401000	1,8356132000
1389	13/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	100.000,00	41.417,78011600	2,4144220120
1390	14/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	86.483,41	35.802,58340900	2,4155633970
1396	14/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	1.316.061,87	544.826,05243700	2,4155633970
1413	14/12/2022	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	3.000.000,00	753.535,81611000	3,9812308000
1416	14/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	78.732,29	0,00	42.854,77900000	1,8371881000
1403	14/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	164.061,11	67.918,36231819	2,4155633970
1397	15/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	10.306,09	4.264,56807100	2,4166785070
1420	15/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	38.369,87	20.876,57880000	1,8379386000
1399	19/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	234.097,18	0,00	96.777,37196600	2,4189247470
1421	19/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	1.348,95	733,32603000	1,8394956000
1391	20/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	28.470,99	11.764,71366100	2,4200325500
1422	20/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	2.753,51	1.496,26641000	1,8402598000
1423	20/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	65.597,25	35.645,64634000	1,8402598000
1404	20/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	24.141,40	0,00	9.975,65094734	2,4200325500
1392	21/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	100.000,00	41.302,73221943	2,4211473340
1417	22/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	97.617,27	0,00	53.001,68007000	1,8417769000
1405	22/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	667.632,66	0,00	275.620,49114639	2,4222896390
1393	23/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	157.995,72	65.195,65109600	2,4234088830
1406	23/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	41.639.071,38	0,00	17.182.024,73882737	2,4234088830
1424	26/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	1.067,74	579,23801000	1,8433528000

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

APR	Data	Ativo	Aplicação	Resgate	Quantidade	Valor Cota
1425	27/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	6.361,20	3.449,37739000	1,8441589000
1394	28/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	197.091,70	81.212,24671600	2,4268716600
1400	28/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	9.270,25	0,00	3.819,83528500	2,4268716600
1414	28/12/2022	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	697.246,06	174.287,87344000	4,0005426000
1415	28/12/2022	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	4.114.438,17	1.028.470,03055000	4,0005426000
1407	28/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	12.295.834,74	5.066.536,86829076	2,4268716600
1395	29/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	12.551,98	0,00	5.169,67244500	2,4280029600
1426	29/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	6.437,86	3.487,98877000	1,8457253000
1427	29/12/2022	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	3.909,23	2.117,99124000	1,8457253000
1408	29/12/2022	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	30.000.000,00	12.355.833,37180116	2,4280029600
1409	29/12/2022	BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	30.000.000,00	0,00	11.070.328,47203352	2,7099466900
1401	29/12/2022	XP DIVIDENDOS FI DE ACOES	12.000.000,00	0,00	4.075.836,88233150	2,9441806300
<b>Total</b>			<b>84.765.152,49</b>	<b>56.318.194,70</b>		



Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Análise de Risco

Horizonte: 21 dias / Nível de Confiança: 95,0%

Value-At-Risk (R\$): 20.736.201,23

Value-At-Risk: 2,10%

	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
GUARULHOS - CONSOLIDADO		2,10	2,10			989.201.316,20	100,00

Renda Fixa

Value-At-Risk: 0,21%

Artigo 7º I, Alínea a

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
NTN-B 150535 (5,523000%)		0,17	-0,00	0,14			37.427.076,59	3,78
NTN-B 150545 (5,170000%)		0,17	-0,00	0,14			3.166.863,72	0,32
NTN-B 150545 (5,640100%)		0,17	-0,00	0,14			26.021.857,78	2,63
NTN-B 150545 (5,760000%)		0,17	-0,00	0,14			16.115.376,62	1,63
NTN-B 150545 (5,850000%)		0,20	-0,00	0,23			49.629.929,49	5,02
NTN-B 150555 (6,211100%)		0,25	0,00	0,28			37.433.141,20	3,78
NTN-B 150840 (5,504000%)		0,17	-0,00	0,14			21.532.086,19	2,18
NTN-B 150840 (5,522000%)		0,17	-0,00	0,14			21.491.352,28	2,17
NTN-B 150840 (5,791000%)		0,17	-0,00	0,14			12.537.359,30	1,27
NTN-B 150850 (5,170000%)		0,17	-0,00	0,14			3.197.147,71	0,32
NTN-B 150850 (5,540000%)		0,17	-0,00	0,14			31.635.136,98	3,20
NTN-B 150850 (5,700100%)		0,17	-0,00	0,14			10.636.533,21	1,08
NTN-B 150850 (5,732000%)		0,17	-0,00	0,14			57.409.481,24	5,80
NTN-B 150850 (5,761000%)		0,17	-0,00	0,14			21.104.120,52	2,13
NTN-B 150850 (5,844000%)		0,17	-0,00	0,14			27.666.476,92	2,80
NTN-B 150850 (5,930000%)		0,17	-0,00	0,14			41.539.960,46	4,20
<b>Sub-total</b>	0,42	0,14	-0,00		-0,64	0,85	418.543.900,21	42,31

Artigo 7º I, Alínea b

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
-------	-----------------------------	--------------------	---------------------	---------------------	--------	-------	------------	------------

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF		1,31	0,00	2,12			4.438.788,83	0,45
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF		3,42	0,01	0,77			7.139.768,97	0,72
BB PREV RF IPCA		0,89	0,00	0,86			7.924.379,96	0,80
<b>Sub-total</b>	2,79	1,60	0,01		-0,17	0,65	19.502.937,76	1,97

Artigo 7º III, Alínea a

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
BRADESCO FI RF MAXI PODER PÚBLICO		0,02	-0,00	0,02			429.656,59	0,04
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI		0,01	0,00	0,01			59.717.255,13	6,04
BB PREV RF FLUXO FIC		0,01	-0,00	0,01			5.126.394,12	0,52
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PÚBLICO		0,01	0,00	0,01			173.092,20	0,02
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP		2,21	0,02	2,21			17.945.301,31	1,81
<b>Sub-total</b>	1,14	0,48	0,02		-0,23	0,87	83.391.699,35	8,43

Artigo 7º IV

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a		0,16	0,00	0,19			51.768.893,78	5,23
<b>Sub-total</b>	3,54	0,16	0,00		-0,02	1,05	51.768.893,78	5,23

Artigo 7º V, Alínea b

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA		0,03	0,00	0,03			16.954.120,03	1,71
ICATU VANGUARDA FI RF INFLAÇÃO CRED PRIV		1,50	0,03	0,29			42.908.899,65	4,34
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO		0,04	-0,00	0,04			36.804.621,58	3,72
<b>Sub-total</b>	1,27	0,67	0,03		0,01	1,13	96.667.641,26	9,77

Renda Variável

Value-At-Risk: 11,11%

Artigo 8º I

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA		11,88	0,11	3,85			10.551.704,72	1,07
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI		11,32	0,05	1,32			5.152.670,15	0,52
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES		10,86	0,15	2,08			16.700.478,21	1,69
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES		10,41	0,13	3,74			16.874.000,46	1,71
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES		14,85	0,06	7,58			5.054.319,28	0,51
QUELUZ VALOR FI EM ACOES		11,43	0,01	11,33			1.484.558,97	0,15
SOMMA BRASIL FIA		11,13	0,11	1,55			11.874.393,25	1,20
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES		12,96	0,12	6,15			11.999.452,00	1,21
VINCI SELECTION EQUITIES FIA		10,86	0,14	2,97			15.668.379,06	1,58
OCCAM FIC FIA		10,69	0,14	2,13			15.892.966,57	1,61
VINCI MOSAICO FIA		13,36	0,17	5,11			15.643.573,25	1,58
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA		10,92	0,08	2,56			8.403.424,00	0,85
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA		11,93	0,21	4,22			22.781.473,40	2,30
BB AÇÕES AGRO FIC FI		9,18	0,07	5,44			8.850.139,11	0,89
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA		12,87	0,02	4,75			2.030.233,08	0,21
<b>Sub-total</b>	20,15	11,11	1,58		-0,19	-2,80	168.961.765,51	17,08

Investimentos Estruturados

Value-At-Risk: 7,92%

Artigo 10º I

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO		3,45	0,01	10,94			12.356.938,80	1,25
BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO		11,41	0,37	8,02			52.283.011,28	5,29
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO		3,59	0,04	7,31			12.277.260,99	1,24
<b>Sub-total</b>	11,99	7,92	0,42		-0,38	-3,46	76.917.211,07	7,78

Investimentos no Exterior

Value-At-Risk: 9,77%

Artigo 9º II

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/12/2022

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR		13,74	0,02	19,63			9.673.297,89	0,98
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE		9,67	0,03	11,74			7.210.132,88	0,73
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTEC ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR		15,95	0,02	12,12			1.967.774,01	0,20
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI		11,24	-0,02	10,64			6.621.575,92	0,67
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR		14,98	-0,03	14,00			6.884.592,32	0,70
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR		18,98	-0,01	18,97			7.550.258,74	0,76
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE		11,75	-0,03	10,99			9.701.512,34	0,98
<b>Sub-total</b>	19,18	10,21	-0,01		-0,19	-2,44	49.609.144,10	5,02

Artigo 9º III

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB		12,25	0,02	18,40			8.909.932,20	0,90
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I		10,26	0,03	10,26			4.380.779,15	0,44
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I		12,35	0,00	8,08			10.547.411,81	1,07
<b>Sub-total</b>	17,71	10,91	0,05		-0,31	-4,37	23.838.123,16	2,41

O Controle Interno descreve o contido acima para melhor consubstanciar a essa Presidência a interpretação do quadro que se apresenta.

Como já exposto, no caso é crível ao setor responsável e o Comitê de Investimentos, em conjunto com o Conselho Administrativo e essa Presidência ficarem atentos ao

mercado, para, se o caso, efetuar revisões dos critérios e alocações dos investimentos e a busca da manutenção do cenário de recuperação.

Os procedimentos de credenciamento das instituições seguem os preceitos delineados na Instrução Normativa nº 002/2017 que segue os regramentos do Ministério do Trabalho e Previdência, Conselho Monetário Nacional e o QDD (Questionário Due Diligence), disponibilizado pela ANBIMA, os quais delineiam o formulário válido para o devido Credenciamento das Instituições Financeiras.

Destaca-se, ainda, que os processos de credenciamento são avaliados e aprovados pelo Comitê de Investimentos, e, posteriormente homologados pela Autoridade Administrativa do IPREF.

No período compreendido entre outubro de 2022 a dezembro de 2022 foram avaliados processos de credenciamento de instituições financeiras pelo integral de análise, conforme listagem abaixo:

#### Processos de Credenciamento

INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CREDENCIADAS		
Nome da Instituição	Data do Credenciamento	Nº Pa
BTG Pactual Asset Management S.A. DTVM	28/10/2022	882/22
BTG Pactual Serviços Financeiros S.A. DTVM	28/10/2022	883/22
Magna Agente Autônomo de Investimentos S/S Ltda	28/10/2022	793/22
Banco J. Safra S.A	28/10/2022	794/22
Safra Serviços de Administração Fiduciária	28/10/2022	800/22
BNP Paribas Asset Management Brasil Ltda	28/10/2022	866/22
XP Gestão de Recursos Ltda	28/11/2022	867/22

Os referidos processos, a princípio, foram analisados nos termos da Instrução Normativa nº 002/2017-IPREF, sendo os mesmos aprovados pelo Comitê de Investimentos e Homologado pela Autoridade Administrativa do IPREF e pode-se verificar que, a princípio, seguiram os padrões estabelecidos na referida regulamentação.

O processo de elaboração e aprovação da política de investimentos, como dito, é efetuado no Instituto com a elaboração conduzida por parte do Comitê de Investimentos e deliberado pelo Conselho Administrativo, o que importa em transparência e duplo grau de abordagem.

No que tange a autorização para aplicação ou resgate há deliberação do Comitê de investimentos que delibera pelas aplicações e resgates, e, após esta deliberação o Setor de Investimentos operacionaliza o processo, encaminhando a Autoridade Administrativa que é responsável por ratificar os atos do Comitê, e, após este trâmite, o processo retorna ao Setor de Investimentos para as execuções deliberadas e decididas, seguindo um padrão transparente de deliberações e decisões.

Ainda podemos observar para arremate que o cenário macroeconômico de 2022, ainda teve grandes incertezas das cadeias produtivas, volatilidade da inflação, questões políticas com o período pré e pós-eleitoral, questões graves no mercado exterior, ainda com repercussões da crise sanitária da COVID no Brasil e no exterior, sendo que todos esses itens aliados a outras questões causam uma lenta recuperação da atividade econômica e isso reflete no cenário de investimentos, o que prescinde um maior aprofundamento de discussão e debates periódicos do Comitê, Conselho e Gestão.

Com isso, já encaminhamos recomendações nos trimestres passados, para no caso ter ciência da disposição expressa do Tribunal de Contas para essa Presidência e efetuamos recomendações, que ora repetimos e incluímos outra: 1) que ocorra a cientificação do Setor Técnico de Investimentos, Comitê de Investimentos e Conselhos do IPREF; 2) instrução de um procedimento administrativo próprio para substanciar, ao longo do ano, ajustes, respostas e justificativas ao Tribunal de Contas na tomada de contas do ano de 2022 ou em qualquer momento, bem como eventualmente respostas pontuais para outros órgãos e até mesmo à Prefeitura que tem o hábito de encaminhar esses alertas e com esses autos seja efetivada uma análise preliminar dessa Presidência, com sugestão de avaliação da Diretoria Administrativa e Financeira, do Setor Técnico de Investimentos, Comitê de Investimentos e Conselhos do IPREF; 3) Pedido de relatório da empresa de consultoria de investimento descrevendo de forma detalhada o panorama de investimento do IPREF ao longo do ano; 4) Avaliar as aplicações que obtiveram performance insuficiente para, se o caso, aplicar ações de mudanças de planejamento e/ou modificações das carteiras.



### III - Do Resultado das Execuções Orçamentária e Financeira

Consoante os dados coletados através de informações prestadas pela Contabilidade do IPREF, passamos a especificar os números previstos e a execução, no período compreendido entre 01/10/2022 a 31/12/2022, senão vejamos:

#### Receitas

Receitas					
Tipo de Receita	Previsão Atualizada	Previsto até o Mês	Realizado no Mês	Realizado até o Mês	AH%
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>R\$ 395.979.983,00</b>	<b>R\$ 395.979.983,00</b>	<b>R\$ 51.584.394,41</b>	<b>R\$ 482.967.823,99</b>	<b>121,97%</b>
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 104.783.325,00	R\$ 104.783.325,00	R\$ 19.419.628,79	R\$ 139.101.957,70	132,75%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 80.767.200,00	R\$ 80.767.200,00	R\$ 607.220,06	R\$ 101.274.453,47	125,39%
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 11.943.920,00	R\$ 11.943.920,00	R\$ 1.254.454,19	R\$ 13.725.840,67	114,92%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 576.800,00	R\$ 576.800,00	R\$ 251.516,70	R\$ 13.881.371,02	2406,62%
CONTRIBUIÇÕES - INTRA OFSS	R\$ 172.806.158,00	R\$ 172.806.158,00	R\$ 29.183.370,20	R\$ 200.841.670,60	116,22%
RECEITA DE SERVIÇOS - INTRA OFSS	R\$ 25.102.580,00	R\$ 25.102.580,00	R\$ 868.204,47	R\$ 14.142.530,53	56,34%
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 15.400,00</b>	<b>R\$ 15.400,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 15.400,00	R\$ 15.400,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>R\$ 395.995.383,00</b>	<b>R\$ 395.995.383,00</b>	<b>R\$ 51.584.394,41</b>	<b>R\$ 482.967.823,99</b>	<b>121,96%</b>

Previsão Inicial – Média Trimestral	Previsão Atualizada	Média Trimestral (Previsão)	Receitas Realizadas no Trimestre	Receita Realizadas no Trimestre ( - ) Média Trimestral	Déficit ( - ) ou Superávit ( + )
RECEITAS CORRENTES	R\$ 395.979.983,00	R\$ 98.994.995,75	R\$ 115.107.864,46	R\$ 16.112.868,71	Superávit
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 15.400,00	R\$ 3.850,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-

#### Despesas

Despesa				
Tipo de Despesa	Previsto até o Mês	Empenhado	Liquidado	Pago
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>R\$ 576.719.933,00</b>	<b>R\$ 257.242.122,98</b>	<b>R\$ 247.680.972,94</b>	<b>R\$ 247.517.110,47</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 225.343.243,00	R\$ 222.073.467,32	R\$ 222.046.641,85	R\$ 221.954.185,13
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 38.320.388,20	R\$ 35.168.655,66	R\$ 25.634.331,09	R\$ 25.562.925,34
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 313.056.301,80	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 1.275.450,00</b>	<b>R\$ 2.259,99</b>	<b>R\$ 2.259,99</b>	<b>R\$ 2.259,99</b>
INVESTIMENTOS	R\$ 1.275.450,00	R\$ 2.259,99	R\$ 2.259,99	R\$ 2.259,99
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>R\$ 577.995.383,00</b>	<b>R\$ 257.244.382,97</b>	<b>R\$ 247.683.232,93</b>	<b>R\$ 247.519.370,46</b>

Previsão Inicial – Média Trimestral	Dotação Atualizada (ano)	Média (Dotação Trimestral)	Despesas Empenhadas no Trimestre	Média Trimestral ( - ) Despesas Empenhadas	Déficit ( - ) ou Superávit ( + )
DESPESAS CORRENTES	R\$ 576.669.933,00	R\$ 144.167.483,25	R\$ 74.037.768,93	R\$ 70.461.076,82	Superávit
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.275.450,00	R\$ 318.862,50	R\$ 2.259,99	R\$ 316.602,51	Superávit

<b>SUPERÁVIT</b>	<b>R\$ 41.070.095,53</b>
------------------	--------------------------

Analisando as informações do quadro podemos perceber no que tange as receitas que entre os meses de outubro a dezembro de 2022 foram realizadas acima do valor previsto em orçamento, exceção feita as receitas de capital.

Devemos salientar que a previsão contida é anual e assim, produzindo uma média trimestral encontra-se acima da expectativa orçamentária, salientando, inclusive, que como será objeto de citação nas próximas linhas o pagamento do acordo efetuado com a Prefeitura tem ocorrido e assim, para efeito do efetivo cumprimento está em consonância com o orçado anualmente, porém maiores detalhes serão oferecidos dentro do contexto de análise anual e assim, posteriormente no relatório anual efetuaremos as observações finais sobre a execução orçamentária, bem como, os destaques já gerados do Tribunal de Contas.

Com isso, no que tange a receita, exceção feita as receitas de capital, os números do trimestre em discussão encontram-se em conformidade ao que foi previsto e até o momento perfazendo o cumprimento dessa meta, porém com arrecadação na média superior ao previsto.

No que tange a despesa devemos salientar que dentro do nosso conceito de análise que informa que está abaixo da meta, estamos falando de previsão orçamentária, sendo que se fez a previsão de gasto e este valor gasto foi menor que o previsto, e, neste caso, entende-se que o IPREF está neste aspecto bem caracterizado, porém sempre deve-se observar se deverá ser aferido pela Administração, através dos setores técnicos eventual necessidade de efetuar ajustes pelo excesso de arrecadação ou expressar justificativas para quando de todas as análises e explicações que são necessárias aos órgãos de praxe ou até verificar a necessidade de ajustar os próximos orçamentos.

E analisando o nosso quadro de despesas temos que o realizado encontra-se em consonância com o que foi orçado, inclusive sensivelmente abaixo, permitindo ainda perceber maior arrecadação do que foi previsto e realização de despesas menores do que o previsto, o que pode sugerir que se assim continuar o IPREF poderá caminhar para ter superávit e economia orçamentária e assim, neste âmbito, se tal fato se consolidar, caberá a Administração, através dos setores técnicos avaliar eventual necessidade de efetuar ajustes pelo excesso de arrecadação ou expressar justificativas para quando de todas as análises e explicações que são necessárias.

O acordo do repasse pelo Executivo de forma parcelada das Contribuições Patronais em atraso, firmado e publicado no Diário Oficial do Município no dia 29/01/2021, no trimestre que se analisa foi realizado em dia pelo executivo, conforme termos previstos no referido acordo e com lei municipal em consonância com disposição federal para a suspensão das Contribuições Patronais e parcelamento das Contribuições em atraso (Lei Federal Complementar nº 173 de 27 de maio de 2020, da Portaria nº 14.816, de 19 de junho de 2020 sobre os parâmetros para a aplicação do artigo 9º da referida Lei Federal Complementar e Lei Municipal 7.853/2020), salientando que referidas informações sobre o cumprimento do parcelamento foram adquiridas através de consultas a relatórios fornecidos pela Tesouraria.

De outra feita, este Controle Interno anexa a tabela das parcelas referente ao trimestre em discussão neste relatório, salientando que as demais parcelas já recolhidas foram acostas aos relatórios anteriores.

Segue a tabela do trimestre analisado:

<b>REPASSES ACORDO PMG - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PATRONAL- Lei Municipal nº 7.853 de 11 setembro de 2020</b>				
<b>DATA DO REPASSE</b>	<b>PARCELA</b>	<b>PARCELA FIXA</b>	<b>MULTA/JUROS</b>	<b>TOTAL PAGO</b>
25/10/2022	21/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 301.270,87	<b>R\$ 1.388.034,03</b>
25/11/2022	22/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 312.984,20	<b>R\$ 1.399.747,36</b>
26/12/2022	23/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 329.114,05	<b>R\$ 1.415.877,21</b>

Com relação ao ano calendário de 2022, conforme relatado pela Tesouraria em informações prestadas a esse Controle Interno neste trimestre analisado não há menção de atrasos nas contribuições previdenciárias.

A Diretoria Administrativa e Financeira informa que no exercício de 2022 os entes realizaram regularmente os repasses de aporte e suplementação da assistência à saúde, não havendo saldo devedor para esse exercício, ou seja, os meses de outubro a dezembro de 2022 encontram-se quitados.

De outra feita, ainda verificamos que existem débitos lançados na dívida ativa não tributária na área da Assistência à Saúde, que estão sofrendo em parte cobranças por parte do IPREF e outros em discussão e análise na forma de análise do perfil da dívida pelo Grupo de Trabalho pela portaria nº 165/2020, publicada no Diário Oficial do Município de Guarulhos no dia 13/11/2020 e que foi informado a esse Controle pela Direção do instituto, o qual aguardamos o desfecho para análise.

Com isso, destacamos a necessidade de se continuar com o sistema efetuado neste momento em relação as cobranças perante a Prefeitura de Guarulhos para os repasses futuros, que tem rendido frutos positivos, ao passo que não tem se notados atrasos significativos em relação aos repasses para o benefício da Assistência à Saúde.

Existiram até o momento da elaboração algumas observações no sistema AUDESP sobre a análise do período citado e que será objeto de citação no campo próprio, porém sem detalhamento.

#### IV - Despesas Administrativas

Os dados para subsidiar o relatório deste Controle Interno foram colhidos perante do Setor de Contabilidade, e neste contexto, o valor para os gastos administrativos do IPREF é da ordem de R\$ 13.545.435,12 (treze milhões quinhentos e quarenta e cinco mil quatrocentos e trinta e cinco reais e doze centavos), qual seja, 1,65 % sobre o total da remuneração dos servidores ativos, inativos e pensionistas do exercício de 2021, vinculados ao RPPS).

Apresentamos as tabelas abaixo que têm a finalidade de demonstrar as despesas administrativas neste ano, com a análise trimestral dos meses de outubro a dezembro de 2022, em valores e percentuais, considerando o previsto e o valor gasto, bem como dar uma sinalização a Gestora dos limites de valores disponíveis, sem exceder o percentual fixado, senão vejamos:

##### Valores e Percentuais Gastos - outubro a dezembro de 2022

Descrição -	Valores	Percentuais
Percentual Efetivamente Gasto - trimestral de <u>outubro a dezembro de 2022</u>	2.212.849,27	16,34% de 1,65%

##### Valores totais para gastos e médias durante o ano

Descrição -	Valores	Percentuais
Valores totais para gastos administrativos	13.545.435,12	1,65%
Percentual de Expectativa de Gastos (trimestral)	3.386.358,78	25% de 1,65 %
Meta de Gastos Mensal	1.128.786,26	8,33% de 1,65%
Valores totais gastos entre janeiro a dezembro de 2022	10.426.715,85	76,97% de 1,65%
Percentual Efetivamente Gasto (média mensal)	737.616,42	5,45% de 1,65%

Assim, considerando as informações obtidas no sistema de Controle Interno a partir dos dados inseridos pelos setores técnicos do IPREF, estaria o Instituto dentro da média de estabelecido nos meses de outubro a dezembro de 2022, os percentuais de gastos atingiram 16,34% de um total disponível de 1,65 % (uma unidade e sessenta e cinco centésimas por cento por cento), estando dentro da expectativa da meta em porcentagem. Entre os meses de outubro a dezembro o

IPREF efetuou gastos na ordem de R\$ 2.413.837,84 (dois milhões quatrocentos e treze mil e oitocentos e trinta e sete reais e oitenta e quatro centavos).

O total de gastos com despesas administrativas durante o ano até este trimestre analisado totalizou a monta de R\$ 10.426.715,85 (dez milhões quatrocentos e vinte e seis mil e setecentos e quinze reais e oitenta e cinco centavos) e assim os percentuais de gastos durante o ano até o mês de dezembro atingiram 76,97% de um total disponível de 1,65 % (uma unidade e sessenta e cinco centésimas por cento por cento), estando dentro da expectativa da meta e em porcentagem com uma média mensal de R\$ 737.616,42 (setecentos e trinta e sete mil reais e seiscentos e dezesseis reais e quarenta e dois centavos), de R\$ 912.651,84 (novecentos e doze mil seiscentos e cinquenta e um reais e oitenta e quatro centavos).

Para o próximo trimestre há a disponibilidade de gastos de até 39,37% de um percentual previsto de 1,65%, sendo o valor ainda disponível para gastos na ordem de R\$ R\$ 5.331.568,54 (cinco milhões trezentos e trinta e um mil e quinhentos e sessenta e oito reais e cinquenta e quatro centavos).

Deste modo, caso a administração mantenha a média mensal dentro das expectativas, citações e as tabelas de cálculos especificadas acima, estará dentro do limite de 1,65% do valor total das remunerações (servidores ativos), proventos (inativos) e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no limite que é de 1,65 %, salientando que tal limite obedece ao estabelecido na Lei Municipal nº 7.977/2021 que alterou as Leis Municipais nºs 7.696/2019 e 6.056/2005. Ainda de se citar que os valores e percentuais trimestrais estão dentro do patamar esperando nos percentuais previstos e fixados, contudo diante do percentual quase exato da meta, entendemos que carece a situação de cuidado pela administração nos próximos meses para evitar ultrapassar o limite no final do exercício.

Como dito, acima este Controle Interno para efeitos de visualização encaminhou os cálculos, observações e previsões que poderão ser observados por essa Presidência da forma que melhor aprouver, sugerindo muita atenção com os valores que serão gastos nos próximos meses, objetivando evitar ultrapassar o percentual de 1,65 % (uma unidade e sessenta e cinco centésimas por cento por cento), mantendo o controle das despesas nesses patamares para a manutenção dessas despesas no limite da porcentagem respeitando o valor total das remunerações (servidores ativos), proventos (inativos) e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, nos termos da Lei Municipal nº 7.977/2021 que alterou as Leis Municipais nºs 7.696/2019 e 6.056/2005.

#### V - Concessão de benefícios e do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária)


No período compreendido entre outubro a dezembro de 2022, considerando a data de publicação da concessão do benefício, consoante o que foi totalizado e informado a este Controle Interno pelo Setor de Benefícios, foram concedidos benefícios previdenciários previstos na Lei Municipal nº 6.056/05 e suas alterações, sendo 10 (dez) aposentadorias e 16 (dezesseis) pensões.





Analisando os atos de concessão dos benefícios de aposentadorias e pensões entre os meses de outubro a dezembro de 2022, no método de amostragem, com a maior quantidade possível de benefícios analisados, verifica-se que os procedimentos de concessão vêm seguindo o que está previsto no manual validado e existente no IPREF e ainda de se observar não houveram atos de revisões de benefícios no período citado, sendo as informações colhidas no setor de análise de benefícios.

Tais análises denotam que as formalidades do citado manual estão sendo seguidas, havendo as manifestações dos setores competentes, bem como estão sendo observados os procedimentos citados na Instrução Normativa do IPREF, bem como seguindo as orientações e deliberações do Tribunal de Contas – SP, Portaria do MPS e fundamentando, ao final, as concessões dos benefícios consoante as regras estabelecidas na Lei Municipal nº 6.056/05 e suas alterações, consubstanciando na Constituição Federal.

Ainda podemos observar que as concessões seguem um rito jurídico compatível. Ressaltamos que, a princípio, não se verificam impropriedades nos atos concessórios, visto que constam cálculos metodológicos elaborados pelo Setor de Benefícios e pareceres jurídicos fundamentados, sendo que, sempre devendo ressaltar que referidos atos ainda estão pendentes: 1) de registro perante o Tribunal de Contas e 2) pontuais questionamentos dos beneficiários (esses sempre devem ser pautados ao Conselho Administrativo do IPREF).

Citamos que, para o trimestre analisado, consultando o site do Ministério da Previdência foi possível observar a regularidade do CRP (Certificado de Responsabilidade Previdenciária), com validade até o dia 10/06/2023 e até a data deste relatório, através de consulta o CADPREV até meados de março de 2023 foi possível verificar que neste momento há irregularidade a qual apontamos abaixo:

Informações Contábeis		
Critério(s)	Descrição do Critério	Situação
Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais		<b>Irregular</b>

Investimentos dos Recursos Previdenciários		
Critério(s)	Descrição do Critério	Situação
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Consistência		<b>Regular</b>
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Encaminhamento		<b>Regular</b>
Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Consistência		<b>Irregular</b>
Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Encaminhamento		<b>Regular</b>

Destaca-se que em relação ao CADPREV não está sendo possível o acesso neste momento para inserir a situação atua no momento da finalização deste relatório, sendo que, no caso após a volta da disponibilização da informação será passada a atualização a essa Presidência.

De outra feita, referidos apontamentos que efetuamos em nosso relatório se dão para que a gestão envide esforços para a célere regularização, evitando problemas futuros quanto a renovação do CRP.

Por fim, apontamos também que é possível verificar o CRP em nosso endereço eletrônico do IPREF: <https://www.iprefguarulhos.sp.gov.br/>, contudo com relação ao extrato previdenciário não está sendo remetido ao endereço eletrônico do CADPREV para informar o extrato atualizado, assim como entendemos que o caminho para se chegar tanto a consulta do CRP e ao extrato não estão em abas separadas, salientando que estaremos fazendo a remissão para sugestão dessa correção da divulgação desses dados em procedimento específico a essa Presidência em processo apartado.



## VI - Das remunerações dos servidores do IPREF e dos dirigentes e dos Recursos Humanos

Com relação a folha de pagamento de ativos e inativos, em análise por amostragem, a princípio não foram verificadas incongruências com a disposição legal e o que foi pago pelo IPREF.

No que tange a remuneração dos servidores do IPREF, pela análise e já digno de observação nos relatórios anteriores, houve a publicação anual acerca dos valores das remunerações dos cargos e salários o que ocorreu em 25/03/2022 no Diário Oficial do Município de nº 040/2022, página 84.

No presente relatório este Controle Interno destaca que a Comissão de Reestruturação nomeada pela Presidência está realizando reuniões e estudos periodicamente com o objetivo de apresentar uma proposta de reestruturação do IPREF, fato, inclusive, que vinha sendo objeto de recomendação desta Controladoria e a se destacar que os trabalhos estão em fase final com perspectivas de apresentação do relatório final para o mês de abril de 2023.

Por fim, destacamos a questão e controvérsia existente em relação à remuneração da Presidência que foi objeto de apontamento e julgamento recente pelo Tribunal de Contas, onde que, apenas de não se aferir prejuízo econômico ao IPREF, há o entendimento de que a sistemática da legislação que reformulou o entendimento sobre a remuneração estaria eivada de vício de entendimento legislativo, sendo recomendado o encaminhamento da demanda ao Executivo Municipal com o objetivo de evitar contratempos em análise de contas no IPREF e na Prefeitura Municipal e há também informação de que na reestruturação tais apontamentos do TCE-SP serão levados a estudo para observação nas conclusões.

## VII - Das Obrigações AUDESP

Este Controle Interno tem zelado para que os setores competentes do IPREF façam as alimentações pertinentes do sistema AUDESP tempestivamente, sendo que, inclusive encaminha mensagens periódicas aos setores envolvidos, com toda a planificação da alimentação a ser efetuado em face da obrigação estipulada pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

No período compreendido entre outubro a dezembro de 2022 ocorreu uma alimentação com atraso no envio de dados ao sistema AUDESP, conforme segue:

Município	Entidade	Tipo Doc.	Prazo	Mês	Ano	Entreg.	No Prazo	Dt. Entreg.
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fundos de Investimento		10/10/2022	Agosto 2022	Sim	Não	11/10/2022

Com relação as avaliações do Tribunal de Contas dentro do mesmo período temos as seguintes avaliações e observações do Tribunal de Contas até o momento:

Município	Entidade	Período	Assunto	Fiscalização	Item de Análise	Resultado
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Outubro	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE		<u><b>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</b></u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Novembro	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE		<u><b>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</b></u>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	ANÁLISE DOS RESULTADOS		<u><b>RENÚNCIA DE RECEITA</b></u>	Favorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	BALANÇO FINANCEIRO		<u><b>SALDO DO EXERCÍCIO X SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b></u>	Desfavorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		<u><b>ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DEMAIS ÓRGÃOS)</b></u>	Favorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO		<u><b>CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL</b></u>	Favorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO		<u><b>CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL E CRÉDITOS DE CURTO E LONGO PRAZO</b></u>	Favorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO		<u><b>CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL E CRÉDITOS DE CURTO PRAZO</b></u>	Favorável

Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO	<b><u>RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL</u></b>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	COMPRAS DA ENTIDADE	<b><u>APURAÇÃO DAS DESPESAS PASSÍVEIS DE LICITAÇÃO</u></b>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE	<b><u>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</u></b>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	<b><u>ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL</u></b>	Favorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	DÍVIDA DE CURTO PRAZO	<b><u>RESUMO DA DÍVIDA - CP</u></b>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS	<b><u>BALANÇO FINANCEIRO</u></b>	Prejudicado
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS	<b><u>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</u></b>	Prejudicado
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS	<b><u>BALANÇO PATRIMONIAL</u></b>	Prejudicado
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS	<b><u>CONSISTÊNCIA DO SALDO PATRIMONIAL</u></b>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS	<b><u>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</u></b>	Prejudicado
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS	<b><u>INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O FINANCEIRO</u></b>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	FLUXO DE CAIXA	<b><u>DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA</u></b>	Favorável
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Dezembro	LRF	<b><u>GF52 - Dívida de Curto Prazo</u></b>	Regular

Analisando o conteúdo, então, se verificam apontamentos digno de emissões de alertas pelo TCE-SP e de análise pelos setores técnicos do IPREF. Ainda nestes apontamentos observamos o cumprimento intempestivo da entrega das obrigações perante o sistema AUDESP o que sugerimos que se observe e zele para evitar atrasos.

Realçamos, ainda, que o citado, assim como os atrasos no encaminhamento de informações podem causar problemas na análise das contas.

## VIII - Dos serviços de Tecnologia da Informação

Verifica-se que o serviço de Tecnologia da Informação no IPREF conta com manual técnico devidamente publicado no endereço eletrônico do Instituto, que tem em seu propósito padronizar a realização das atividades envolvidas na gestão de T.I. de forma simplificada, assim como se propõe a contribuir de forma significativa na redução de riscos, principalmente operacionais, traduzindo-se em um instrumento de orientação e controle para as atividades de T.I.

De outra feita no Código de Ética do IPREF são relacionadas as condutas acerca dos servidores na utilização dos recursos de tecnologia:

***“A utilização dos Recursos de Tecnologia da Informação do IPREF se dá sempre para fins lícitos. Não são toleradas atividades que tenham relação com conteúdo imoral ou leviano ou que atentem contra os interesses do Instituto. ”***

A reprodução sobre as formas de utilização dos recursos de tecnologia do IPREF estão citadas de forma resumida.

Diante do panorama citado, este Controle Interno não foi cientificado ou observou qualquer questão sobre as funcionalidades que modificassem os entendimentos anteriores, ressaltando-se, contudo, algumas observações quanto aos sistemas estruturais e questões pontuais que são pontuadas no dia-a-dia e assim em face da aderência quanto ao manual citado.

*“Houve a validação das rotinas de contingência e Backup de Segurança, sem modificações nos níveis de segurança e nem incidente registrado acima do nível 1. As lentidões pontuais foram sanados com limpezas, e armazenamento em nuvem em alguns casos. Foram revisadas e realizados testes de recovery. Alguns problemas com conexão e banco de dados ocorreram algumas ocasiões, em questões de conexão com o Data Center Central e ligação ao IPREF. O sistema de comunicação de eventuais problemas e mudanças na área de TI se portou de forma normal e mantido o termo de cooperação técnica, o IPREF disponibiliza dois técnicos de nível médio, e em troca o DIT entra com toda a equipe de (rede, telefonia, laboratório e outros). A interação e suporte quando ocorrem problemas de setores do IPREF são atendidos com prioridade. O funcionamento do site do IPREF no que tange a eliminação de endereços indesejados e a ferramenta acker vinculada a Prefeitura do Município de Guarulhos, estando o Acker está ativo sendo ele*

*responsável por segurança e comprometimento dos níveis de segurança de acesso do usuário. A política de controle de acesso de hackers para evitar invasões de dados com o nível de segurança estando vinculado a senha e usuário, bem como a antivírus contratado pelo IPREF e atualizado e manuseado pelo DIT. A elaboração de redundâncias em backups é feita através de backups de segurança do próprio DIT, bem como a alocação em nuvem dos dados pela empresa contratada de forma semanal, sendo este o delay em um possível ataque, e outros. ”*

A reprodução sobre as formas de utilização dos recursos de tecnologia do IPREF acima estão citadas de forma resumida.

Existem informações que foram obtidas em processo administrativo visando a manualização da LGPD, sendo que sugestões para avaliações quanto a esses itens serão encaminhadas em protocolado autônomo por este Controle Interno se assim se entender pertinente e necessários.

Como exposto acima, este Controle Interno não evidenciou ocorrências que implicassem em ações que inviabilizasse completamente o que é previsto no manual de TI editado e as rotinas de backup, problemas com conexão de dados e outras questões relativas a acesso estão dentro do patamar de normalidade, contudo eventuais questões serão pontuadas, se necessários, em relatórios apartados.

Considerando o que consta nos relatórios anteriores de que os equipamentos de informática estão ficando obsoletos e os sistemas do IPREF vem exigindo maior capacidade de Hardware, com aumentos dos chamados, houve a sugestão de avaliar a possibilidade de renovar o parque tecnológico e referido procedimento está fase de andamento com sugestões de adequações quanto aos objetos a adquirir.

Ainda de se realçar o processo em andamento para a manualização dos processos do IPREF referente ao LGPD, a Comissão que tratou do assunto no Processo Administrativo nº 841/2021 já concluiu seus trabalhos, encaminhou à Presidência e o procedimento está em fase final de formalização.

Com base no que foi exposto a este Controle Interno, entendemos que a área de T.I. encontra-se atuando de forma estável e em razoável conformidade com o Manual de Tecnologia da

Informação. Há, porém, algumas restrições e observações sobre a área de tecnologia, cabendo tão somente as recomendações, sem prejuízo do encaminhamento de recomendações em procedimento apartados deste relatório se ocorrer necessidade.

### IX - Da atualização Cadastral

Houve a realização recenseamento neste ano, o que vai de encontro ao exposto por este Controle Interno nos relatórios realizados anteriormente e em consonância com as disposições legais em vigência, em especial o contido na Lei Federal 10.887 de 18 de junho de 2004, a Orientação Normativa SPS n. 202, de 03 de março de 2009, e ainda a Lei Federal 9.796 de 05 de maio de 1999, cujas legislações obrigam os Regime de Previdência Social tanto RGPS quanto RPPS, a procederem com o recenseamento dos seus segurados, a cada 05 (cinco) anos.

Em nossa legislação municipal o tema guarda requisito no contido no Inciso VIII, do Artigo 11, da Lei Municipal n.º 6.056/2005.

Dessa forma, o procedimento encontra amparo e obrigação legal e a sua realização visa consolidar os dados para o aperfeiçoamento dos cálculos atuariais e também obedecer aos entendimentos majoritários dos órgãos de Controle Interno e Externo.

### X - Licitações Realizadas

Durante o período compreendido entre julho e setembro de 2022, ocorreram os seguintes procedimentos de contratação / assinatura de contrato:

### Processos de licitações e contratações do período

RELATÓRIO DE DISPENSA DE LICITAÇÃO 2022 01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor	Data
604/2022	Serviço de Manutenção Preventiva Purificadores	Z Filtros Comércios e Serviços Eirelo	R\$ 220,00	20/10/2022
624/2022	Aquisição Materiais Limpeza	HD Sistemas de Limpeza e Descartáveis LTDA	R\$ 1.668,46	21/10/2022
624/2022	Aquisição Materiais Limpeza	Braslimpo Comercial Ltda	R\$ 1.348,95	21/10/2022
728/2022	Aquisição de Materiais de Escritório	13 A Informática e Material de Escritório Ltda	R\$ 4.569,87	21/10/2022
896/2022	Renovação Seguro Sede	Sura Seguros S.A	R\$ 2.501,87	07/12/2022
902/2022	Manutenção e recarga extintores	Roser Serviços e Comercio de Equipamentos Ltda	R\$ 815,00	20/12/2022

RELATÓRIO DE CONTRATOS 2022 01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor	Data
152/2022	Contratação de empresa especializada (manutenção preventiva e corretiva em Condicionadores de Ar)	VINICIUS CARVALHO DO NASCIMENTO	R\$ 36.576,00	22/11/2022
714/2022	Contratação de empresa especializada (serviços de administração, gerenciamento, emissão e fornecimento de Vale-Refeição, Vale- Alimentação e Vale-Cesta Básica, na forma de cartão eletrônico com chip)	SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E COMERCIO S.A	R\$ 595.200,00	01/12/2022
738/2022	Contratação de empresa especializada (serviços contínuos de limpeza predial nas áreas internas e externas, serviço de portaria, manutenção e motorista, com fornecimento de mão de obra, materiais, equipamentos, uniformes e EPI's)	ULRIK COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI	R\$ 343.066,80	02/12/2022

RELATÓRIO DE INEXIGIBILIDADE 2022 01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor	Data
799/2022	Inscrição 10º Congresso RPPS	ABIPEM - Ass. Bras. Inst. de Previdências	R\$ 4.655,00	08/11/2022



RELATÓRIO DE EDITAIS 2022 01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor Estimado	Data
152/2022	Contratação de empresa especializada (manutenção preventiva e corretiva em Condicionadores de Ar)	-----	R\$ 74.808,00	09/11/2022
714/2022	Contratação de empresa especializada (serviços de administração, gerenciamento, emissão e fornecimento de Vale-Refeição, Vale- Alimentação e Vale-Cesta Básica, na forma de cartão eletrônico com chip)	-----	Taxa 0%	10/11/2022
738/2022	Contratação de empresa especializada (serviços contínuos de limpeza predial nas áreas internas e externas, serviço de portaria, manutenção e motorista, com fornecimento de mão de obra, materiais, equipamentos, uniformes e EPI's)	-----	R\$ 399.636,00	30/11/2022

Visando avaliar os procedimentos licitatórios, foram verificados por amostragem processos de licitação, dentre as contratações noticiadas na tabela acima, salientando que o processo de contratação dos equipamentos de informática, processo administrativo nº 277/2022 foi revogada e determinada da reformulação dos editais, sendo que o novo processo já foi autuado sob o nº 770/2022 e encontra-se em fase de instrução.

De outra feita, nos processos analisados, verifica-se que, *a priori*, não foram constatadas máculas que pudessem ensejar nulidade dos processos de contratação, sem prejuízo de constatações e eventuais observações posteriores deste Controle Interno.

De se notar que a comissão designada pela Presidência para estudos e debates para quando da implantação da nova legislação no IPREF, fato, inclusive, que vinha sendo objeto de recomendação desta Controladoria para as discussões em relação ao contido na Lei Federal 14.133/2021 a chamada Nova Lei de Licitações, encerrou-se recentemente, com o encaminhamento de relatório a Presidência no processo 269/2022, devendo-se salientar que o lapso temporal para essa adequação se dá a partir de 2 (dois) anos da entrada em vigor da referida legislação o que ocorreu em 01 de abril de 2021.

## XI - Da Transparência

A base de transparência dos dados do IPREF, se dá com a inserção de publicações no endereço eletrônico do IPREF ([www.iprefguarulhos.sp.gov.br](http://www.iprefguarulhos.sp.gov.br)).

Com a consulta ao endereço eletrônico do IPREF foi possível verificar a existência da publicação de dados de contratações e licitações do IPREF, remuneração dos servidores, informações sobre investimentos, acerca de dados contábeis e financeiros do IPREF, atas do Comitê de Investimento e dos Conselhos Administrativo e Fiscal, Assistência à Saúde, RPPS, entre outras informações do IPREF.

Devemos salientar que constatamos que o sistema é funcional, sendo possível de a obtenção de alguns dados necessários, ou seja, percebemos que o IPREF tem o seu sistema de transparência dos dados, com a inserção de publicações no endereço eletrônico do IPREF ([www.iprefguarulhos.sp.gov.br](http://www.iprefguarulhos.sp.gov.br)), porém é forçoso salientar que o sistema é novo e é possível aferir que existem algumas informações que estão desatualizadas e/ou não remete a qualquer relatório válido, ou seja, sem informação.

Por se tratar de tema específico e de grande relevância, este Controle Interno estará efetuando comunicação apartada sobre o tema para essa Presidência com o objetivo de otimizar a sugestão de correções.

Assim, podemos observar que o IPREF vem dando publicidade a seus atos, porém reiteramos ser necessário aprimorar a atualização tempestiva do Portal da Transparência de informações e documentos, visto que a base principal para uma adequada transparência é a constante e periódica atualização dos dados, o que também será objeto de comunicação apartada.

## XII - Dos Precatórios e Requisitórios

O IPREF encontra-se inscrito no sistema especial de pagamento de precatórios e segundo informações do Setor de Contabilidade, neste ano e no caso neste trimestre já ocorreu o pagamento de débitos inscritos em precatórios e também requisitórios, salientando que no relatório anual será destacada a tabela com os pagamentos efetuados e quais enquadramentos estará o IPREF para essas questões.

### XIII- Comprev

Com relação ao COMPREV, em face da sistemática apresentada para a análise estabelecida e considerando as informações e periodicidade do relatório apresentado pelo setor, informa-se que as observações constarão do relatório anual.

#### XIV - Dos processos de Adiantamento de Verbas e Diárias

Este Controle Interno, por determinação da Lei Municipal nº 7.628/2018, alterada pela Lei Municipal nº 7.711/2019, tem se manifestado nos processos de adiantamento de verbas e diárias, sendo assim, não teceremos considerações acerca dos referidos processos em relatórios trimestrais, assim como este tópico somente constará nos relatórios anuais.

#### XV - Desenvolvimento dos Trabalhos e da Estrutura do Controle Interno

Quanto ao Controle Interno devemos destacar a recente foi publicada a Instrução Normativa nº 04/2022-IPREF a qual revogou as instruções normativas nº 01/2019 e nº 04/2019, sendo o principal objetivo consolidar e corrigir eventuais imperfeições meramente materiais, não havendo modificações que merecessem observação deste Controle ou que tenham feito adequações sensíveis ao funcionamento desta Unidade.

Considerando que a metodologia no desenvolvimento dos trabalhos e a estrutura do Controle Interno não guardam modificações significativas em face dos relatórios anteriores apenas reiteramos e nos reportamos ao que lá fora exposto.

## XVI – Gestão Previdenciária (Pró Gestão)

O IPREF, conforme Portaria MPS no 185/2015, demonstrando ter adotado adequadas práticas de gestão previdenciária relativas a Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária, atualmente possui o certificado do Pró-Gestão nº 054-19, com nível de Aderência da Certificação: II, com validade até 27 de abril de 2024, salientando que tal certificação permite e incentiva a adoção de melhores práticas de gestão previdenciária, proporcionando maior controle dos seus ativos e passivos e maior transparência no relacionamento com os segurados e a sociedade, assim como facilita os fluxos de trabalho e o exercício das funções de controle.

De outra feita sugere-se que no endereço eletrônico do IPREF seja inserido um campo na transparência onde conste o certificado para acompanhamento dos segurados e demais interessados.

## XVII – Recomendações

Como dito na introdução as conclusões sobre cada tópico, por mudança e aperfeiçoamento do método de elaboração do relatório, são efetuadas no contexto de cada tópico com vistas a um melhoramento da compreensão do contido.

Analisando o conteúdo nos meses citados, devemos ressaltar *a priori*, recomendamos o que segue:

1) Em relação aos Investimentos do IPREF: a) Que ocorra a cientificação do Setor Técnico de Investimentos, Comitê de Investimentos e Conselhos do IPREF; b) Instrução de um procedimento administrativo próprio ou outros expediente para substanciar, ao longo do ano, ajustes, respostas e justificativas ao Tribunal de Contas na tomada de contas do ano de 2022 ou em qualquer momento, bem como eventualmente respostas pontuais para outros órgãos e até mesmo à Prefeitura que tem o hábito de encaminhar esses alertas e com esses autos seja efetivada uma análise preliminar dessa Presidência, com sugestão de avaliação da Diretoria Administrativa e Financeira, do Setor Técnico de Investimentos, Comitê de Investimentos e Conselhos do IPREF.

2) Deverá ser aferido pela Administração, através dos setores técnicos competentes avaliar os itens de receita e despesas que foram indicados pela realização em desacordo com a previsão para o trimestre, porém devem ser avaliadas em conjunto com a conjuntura anual e ainda um posicionamento acerca do andamento das conclusões do Grupo de Trabalho constituído pela portaria nº 165/2020, publicada no Diário Oficial no dia 13/11/2020.

3) Este Controle Interno identificou atrasos de entrega do sistema AUDESP, assim como apontamentos, que devem ser objeto de atenção dessa Presidência e gestão com os setores envolvidos.

4) Quanto a parte de recursos humanos sugerimos a avaliação criteriosa quanto ao destaque contida no item VI), em especial acerca da remuneração do cargo de Presidente.



5) Acerca da transparência dos dados do IPREF deve-se observar a necessidade de atualizações destacadas no item XI, sem prejuízo de outras que serão informadas em procedimento apartado a essa Presidência.

### XVIII – Finalização

Desta forma, encaminhamos o presente relatório com considerações e recomendações, com o objetivo de que as atividades sejam realizadas da melhor maneira e os objetivos atingidos, bem como que essa Presidência ciente, quando necessário, os setores, o Comitê de Investimentos e os Conselhos do aqui contido.

Quanto as comissões e grupos de trabalho instituídos pela Presidência, entendemos como pertinentes e que os seus objetivos e resultados serão acompanhados por esta Controladoria.

Destacamos que eventuais equívocos decorrentes de dados constantes deste relatório, se constatados, serão encaminhados imediatamente ao conhecimento dessa Presidência.

Nos colocamos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem pertinentes e necessários acerca desse relatório, ressaltando, ainda que estamos encaminhando alguns documentos de origem de outros setores que balizaram nossas informações em forma de relatório.

Solicitamos, por fim, que essa Presidência encaminhe as conclusões deste relatório aos setores envolvidos e comunique este Controle Interno de eventuais providências adotadas.

Guarulhos, 04 de abril de 2023.

*Atenciosamente,*

*Wilson Roberto Morales*  
*Controlador Geral - IPREF*

Certificado de Regularidade Previdenciária



MINISTÉRIO DA ECONOMIA  
SECRETARIA DE PREVIDÊNCIA  
Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social

Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP

**Ente Federativo: Guarulhos UF: SP**  
**CNPJ Principal: 46.319.000/0001-50**

É CERTIFICADO, NA FORMA DO 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, QUE O MUNICÍPIO ESTÁ EM SITUAÇÃO REGULAR EM RELAÇÃO A LEI Nº 9.717, DE 27 DE NOVEMBRO DE 1998.

**FINALIDADE DO CERTIFICADO**

Os órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união deverão observar, previamente, a regularidade dos estados, do Distrito Federal e dos municípios quanto ao seu regime Próprio de Previdência Social, nos seguintes casos, conforme o disposto no art 7º da lei nº 9.717, de 1998:

- i. Realização de transferências voluntárias de recursos pela união;
- ii. Celebração de acordos, contratos, convênios ou ajustes, bem como de empréstimos, financiamentos, avais e subvenções em geral de órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união;
- iii. Liberação de recursos de empréstimos e financiamentos por instituições financeiras federais;

Certificado emitido em nome do Ente Federativo e válido para todos os órgãos e entidades do município

A aceitação do presente certificado está condicionada à verificação, por meio da internet, de sua autenticidade e validade no endereço: <http://www.previdencia.gov.br>, pois está sujeito a cancelamento por decisão judicial ou administrativa.

Este certificado deve ser juntado ao processo referente ao ato ou contrato para o qual foi EXIGIDO.



**EMITIDO EM 12/12/2022**  
**VÁLIDO ATÉ 10/06/2023**

**N.º 986477 -**  
**215723**