



GPDCI	RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO	Doc. Nº. 005
		Páginas:1 a 13

DATA:	sexta-feira, 11 de março de 2022			
LOCAL:	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE ITAPECERICA DA SERRA - ITAPREV			
DETERMINAÇÃO LEGAL:	PORTARIA Nº 2446 de 12/05/2015			
PAUTA:	RELATORIO SEMESTRAL, JANEIRO A JUNHO DE 2021 DA GESTÃO DO ITAPREV			
ANÁLISE	MANOEL F DA LUZ NETO	DIRETOR	DEP. CONT. INTERNO	PREFEITURA

DETERMINAÇÃO LEGAL

O Departamento de Controle Interno criado pela Lei Municipal nº 2112, de 02/07/2010, alterada pela Lei Municipal nº 2146/2010. Pelo Decreto nº 2353, de 26/11/2013 dispõe sobre a operacionalização do Departamento de Controle Interno, e finalmente, conforme a aprovação da Lei nº 2427 de 05/01/2015, Decreto nº 2486 de 12/05/2015 que dispõe sobre a atuação fiscalizadora do Departamento de Controle Interno no Instituto de Previdência do Município de Itapicirica da Serra – ITAPREV por tempo indeterminado.

RELATORIO DE CONTROLE INTERNO

1º Semestre de 2021

Este relatório tem por finalidade, neste período, em análise aos documentos contábeis e outros apresentados semestralmente, constatar se houve observância nos princípios das Resoluções CFC nº 750/93, 1111/07 e 1282/10.

1. Os documentos contábeis analisados foram apresentados de janeiro a junho de 2021 pelo Instituto de Previdência do Município de Itapicirica da Serra – ITAPREV, regulamentado pela Lei 2.427 de 05 de janeiro de 2015 e suas alterações.
2. **Execução Orçamentária**

2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição



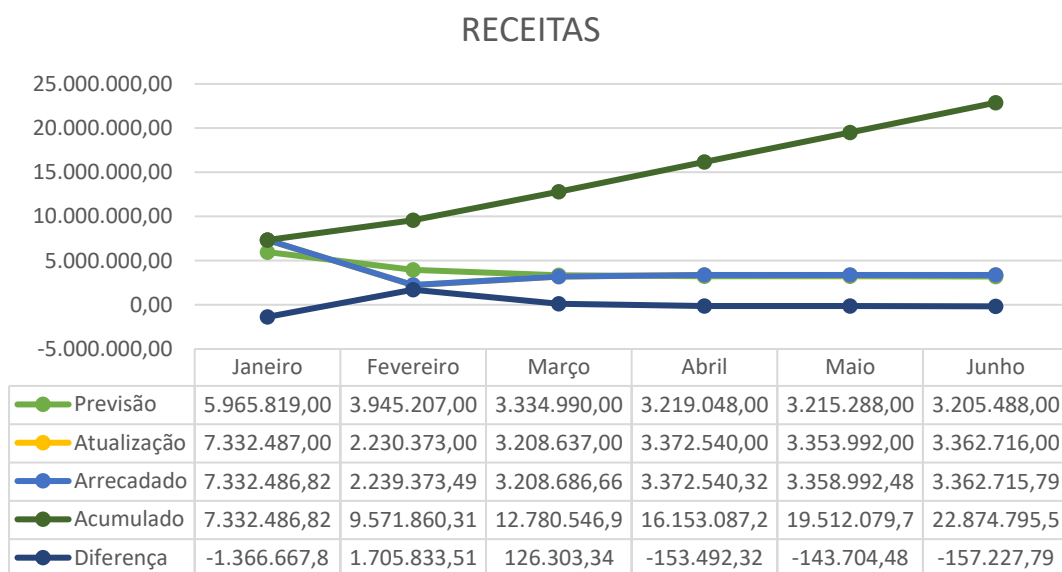
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA -
ITAPREV

2.1.1. Os lançamentos, cobranças e registro das receitas, Contribuições Patronal, Segurados e outras no período analisado, foram verificados que os recolhimentos se deram por parte da Prefeitura Municipal, de sua Autarquia de Saúde, e da Câmara Municipal, na forma e nos prazos previstos, portanto há regularidade formal nos documentos contábeis apresentados.

2.2. Receitas

2.2.1. As receitas são compostas de contribuições de servidores da Prefeitura, Câmara Municipal, Autarquia da Saúde - IS, Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra - ITAPREV, Inativos e pensionistas. As receitas patrimoniais são compostas pela remuneração dos servidores da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e dos recursos do Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra - ITAPREV.

2.3. Gráfico Linhas



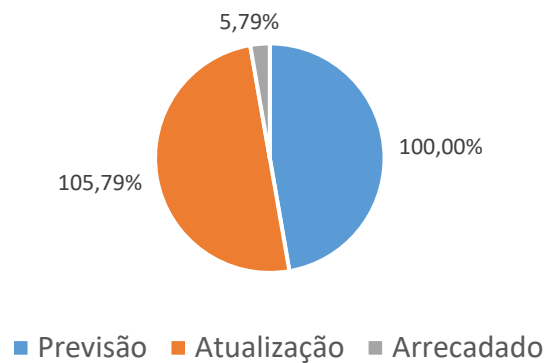
2.3.1. Na análise do semestre da: Previsão, Atualização, Arrecadação, Acumulado e a Diferença, podemos observar que a Arrecadação e a Atualização se equipararam e que a Previsão se igualou no trimestre, portanto o orçamento preparado e executado no 1º semestre houve equilíbrio no que se previu e o que foi executado. A diferença demonstrada entre o que foi arrecadado e o previsto, também se diferenciou no primeiro mês, ajustando-se ao longo do semestre. Quando



observamos, no gráfico, o Acumulado, neste semestre e a Previsão, a margem de erro é de 11,31% que consideramos adequado.

2.4. Gráfico Pizza

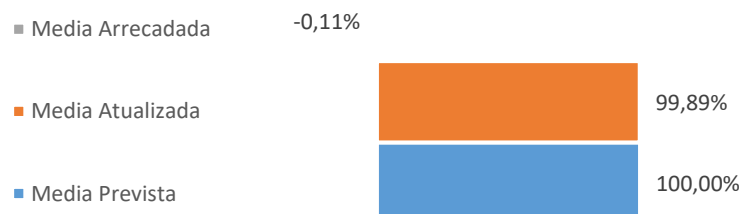
Receitas no Semestre Visão no Ano



2.4.1. Esta análise do Ano, visualizamos a Previsão, Atualização e Arrecadação das receitas no ano de 2021, sendo que, é anual a Previsão e a Atualização e o cálculo é pela diferença, portanto temos a projeção da previsão da arrecadação. No conceito analítico, podemos afirmar: “de 100% da Previsão, foi arrecadado 105,7%, é o que foi atualizado no ano das receitas, baseados no que já foi arrecadado temos a média do semestre, atingindo uma diferença, a maior, em 5,79% do Previsto”. Nesta análise as previsões devem ser concretizadas no segundo semestre.

2.5. Gráfico Barra

Receitas no Semestre Visão no Mês

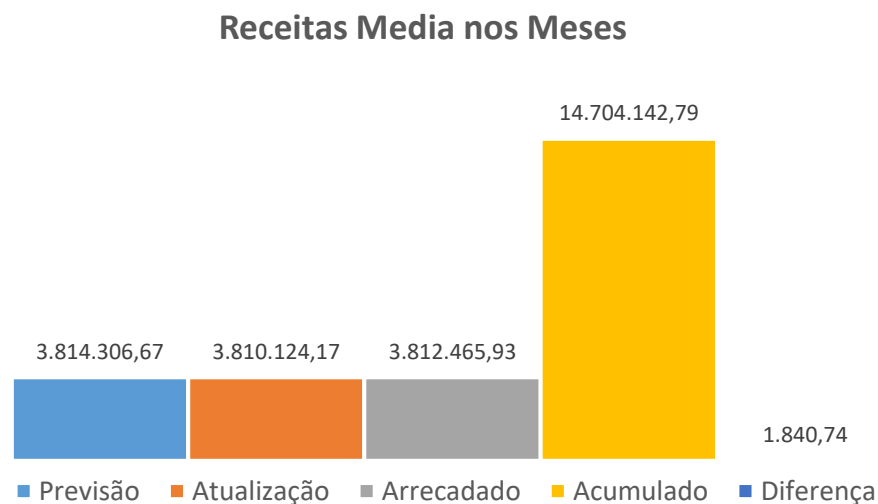




INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA - ITAPREV

2.5.1. Esta análise do Mês, foi calculada a média da Atualizada, Prevista e arrecadada, encontrando a seguinte situação conceitual: “de 100% da média da receita Prevista foi Atualizada em 99,89%, sendo que, a margem de erro da Arrecadada ficou em -0,11%”. Podemos afirmar que a margem de erro da arrecadação ficou abaixo da Prevista, mas em patamares estreito não afetando o planejamento.

2.6. Gráfico Coluna



2.6.1. Esta análise do semestre é a média em valores da execução orçamentária das receitas, demonstrando a diferença entre o previsto e o arrecadado, valor este que evidencia o planejamento dentro das normas que rege a contabilidade pública, portanto está de acordo com os parâmetros de equilíbrio.

2.7. PARECER DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

2.7.1. RECEITAS

2.7.1.1. No Balancete Sintético elaborado e apresentado pelo Instituto de Previdência do Município de ItapicERICA da Serra – ITAPREV no planejamento da receita, composta pelas contribuições dos servidores da Prefeitura, Câmara Municipal, Autarquia de Saúde - IS e servidores do ITAPREV, mais a patronal da Prefeitura, Câmara Municipal, Autarquia de Saúde - IS e do ITAPREV, e as patrimoniais composta pela remuneração dos recursos aplicados no mercado



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

financeiro do ITAPREV, constatamos que a contabilidade apresentada, evidencia a transparência e sua regularidade nos recolhimentos das partes: segurados, patronal e outras receitas constatada nas remunerações nos demais recursos. A atualização da receita e a prevista houve variação de 5,79% percentuais, não significativo, “o DCI realizou cálculo pela média no Balancete Sintético das receitas” em vista de ser exceção a contabilização de janeiro de 2021 incluir dados do mês anterior, e o período de análise foi realizado até junho de 2021. A análise e a elaboração dos gráficos são apresentadas para melhor entender a regularidade do que foi planejado, em vista que mesmo com a pandemia – COVID19, o Instituto de Previdência manteve sua arrecadação em equilíbrio, mesmo tendo realizado rompimento das contribuições da Prefeitura, temporariamente, e retomado parcelas acordadas em contrato para que a Prefeitura realizasse enfrentamento a pandemia. A gestão foi ágil em manter suas finanças equilibrada em vista de ter sempre utilizado de boas práticas de planejamento.

3. Gestão de Investimentos

3.1. Aplicações dos recursos

Mês	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno (R\$)	Retorno (%)	Meta (%)	Gap (%)
Janeiro	186.459.080,35	17.523.935,63	10.809.983,83	191.728.023,50	-1.445.008,65	-0,75%	0,67%	-111,38
Fevereiro	191.728.023,50	4.867.403,49	3.443.655,51	191.159.988,01	-1.991.783,47	-1,03%	1,24%	-92,19
Março	191.159.988,01	5.621.196,43	3.151.942,94	195.706.197,38	2.076.955,88	1,07%	1,42%	-21,32
Abril	195.706.197,38	15.195.309,98	12.654.749,60	200.860.374,25	2.613.616,49	1,32%	0,73%	14,33
Mai	200.860.374,25	10.826.073,84	8.341.284,15	206.190.680,66	2.845.516,72	1,40%	1,28%	36,66
Junho	206.190.680,66	15.845.732,77	13.311.001,89	208.910.026,26	184.614,72	0,09%	0,97%	32,24
					4.283.911,69	2,09%	6,31%	32,24

3.1.1. A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3.922 de 25/11/2010 que regulamenta a matéria, bem como da Política de Investimentos do ITAPREV para o exercício em exame. A projeção da meta de investimento se dá em cálculo de empresa especializada, contratada pelo Instituto de Previdência que realiza o cálculo Atuarial bem como a previsão do IPCA.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

O retorno dos investimentos baseia-se nos saldos, anterior e do Mês das aplicações e resgates. Observa-se que em janeiro e fevereiro de 2021, as metas não foram alcançadas, e no mês de março teve um intervalo, gap, negativo de -21,32%, recuperando-se nos meses seguintes. Os dados foram fornecidos pelo setor financeiro do Instituto de Previdência e analisado pelo Departamento de Controle Interno da Prefeitura conforme Portaria nº 2.486 de 12/05/2015. No período de janeiro a junho do exercício de 2021, os investimentos do RPPS estão próximos de superarem a meta atuarial de IPCA + 5,43% a.a. O retorno acumulado obtido foi de 2,09%, a meta atuarial acumulada foi 6,31%, com o intervalo, gap, de 32,24%. Os dados relacionados aos investimentos bem como as Atas do Comitê de Investimentos estão devidamente publicados no site oficial do Instituto de Previdência.

4. Despesa

TAXA ADMINISTRATIVA ORÇADA x EXECUTADA				
Ano	Receita Administrativa	Despesa Administrativa	Saldo	Percentual Utilizado
2017	R\$ 2.328.338,36	R\$ 455.641,45	R\$ 1.872.696,91	20%
2018	R\$ 2.470.778,64	R\$ 851.826,72	R\$ 1.618.951,92	34%
2019	R\$ 2.504.525,64	R\$ 1.400.465,71	R\$ 1.104.059,93	56%
2020	R\$ 2.817.590,26	R\$ 1.250.382,84	R\$ 1.567.207,42	44%
2021	R\$ 2.879.704,34	592.184,91	2.287.518,43	21%

4.1. Formalização e Conteúdo

4.1.1. Foram examinadas as despesas efetuadas no período e resumido tabela acima, e constatamos a sua regularidade quanto aspecto formal. Analisamos que referente a execução da despesa administrativa fixada em até 2% da base remuneratória dos servidores conforme Lei Municipal nº 2.427/15, o RPPS utilizou 21% dos recursos destinados. Para melhor evidenciar comparamos com 4 anos anteriores.

4.1.2. Foi examinado no semestre, por amostra, o custeio administrativo da conta 3.3.90.35.00 serviços de consultoria:



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

- 4.1.2.1.** No mês de janeiro de 2021 com dotação de R\$ 170.000,00, empenhado no mês, e no ano, o valor de R\$ 32.034,40, e liquidado no mês o valor de R\$ 2.000,00.
 - 4.1.2.2.** No mês de fevereiro de 2021 com saldo de dotação de R\$ 137.965,60, empenhado no mês o valor de R\$ 0,00, e no ano permanece o valor de R\$ 32.034,40, liquidado no mês o valor de R\$ 1.000,00, pago no Mês o valor de R\$ 3.000,00.
 - 4.1.2.3.** No mês de março de 2021 com saldo de dotação de R\$ 137.965,60, empenhado no mês o valor de R\$ 0,00, e no ano permanece o valor de R\$ 32.034,40, liquidado no mês o valor de R\$ 3.086,20, pago no Mês o valor de R\$ 3.086,20.
 - 4.1.2.4.** No mês de abril de 2021 com saldo de dotação de R\$ 137.965,60, empenhado no mês o valor de R\$ 0,00, e no ano permanece o valor de R\$ 32.034,40, liquidado no mês o valor de R\$ 3.086,20, pago no Mês o valor de R\$ 3.086,20.
 - 4.1.2.5.** No mês de maio de 2021 com saldo de dotação de R\$ 136.779,70, empenhado no mês o valor de R\$ 1.185,90, e no ano permanece o valor de R\$ 136.779,70, liquidado no mês o valor de R\$ 4.271,10, pago no Mês o valor de R\$ 4.271,10.
 - 4.1.2.6.** No mês de junho de 2021 com saldo de dotação de R\$ 123.862,24, empenhado no mês o valor de R\$ 12.917,46, e no ano permanece o valor de R\$ 123.862,24, liquidado no mês no valor de R\$ 5.172,40, pago no Mês o valor de R\$ 3.086,20.
- 4.1.3.** As despesas geradas de custeio contabilizado no código econômico, e tendo como funcional a descrição, “assessoria e consultoria técnica ou jurídica” encontra-se regular em sua contabilização e execução neste semestre.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

4.2. Ordem Cronológica de Pagamento

Emp-Ano	Proc.-Ano	Fornecedor	Descricao	Data	Valor Empenho	Valor Processado	VI Nao Processado
00001-2020	O00000-2020	PASEP-PROG. DE FORM. DO PATR. DO SERV. PUBL.	CONTRIBUICAO DE 1% SOBRE A RECEITA,CONF.LEI N.9745/1998.	02/01/2020	9.700,29	9.700,29	-
00031-2020	S00079-2019	ASSESSORIA EM CONT APLI AO SETOR PUBL EIRELI	PREST.SERVS.ASSESSORIA TECNICA CONTABIL.	02/01/2020	367,00	367,00	-
00032-2020	S00010-2019	DAF ADVOGADOS	PREST.SERVS.DE ASSESSORIA JURIDICA CONF.CONTRATO N.038/2019.	02/01/2020	2.500,00	-	2.500,00
00037-2020	C00001-2019	MAGMA ASSESSORIA LTDA EPP	PREST.SERVS.ASSESS.TEC.PREVIDENCIARIA.	22/01/2020	2.000,00	2.000,00	-
00071-2020	S00014-2020	J.S. STOPPA LOCADORA DE VEICULOS LTDA	DESP.C/LOCACAO DE VEICULO.	06/04/2020	1.900,00	1.900,00	-
00078-2020	G00001-2016	CONAM CONS. EM ADMINISTRACAO MUNICIPAL LTDA	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADA P/CESSAO DE LICENCA DE SOFTWARE.	03/06/2020	1.640,00	1.640,00	-
00079-2020	T00001-2019	CREDITO & MERCADO GESTAO DE VALORES MOB.LTDA.	PREST. SERVS. DE CONSULTORIA DE INVESTIMENTOS	10/06/2020	1.000,00	1.000,00	-
00089-2020	S00017-2020	WE.DIGI - AGENCIA DIGITAL	SERVS.DE CRIACAO, MANUT. E HOSPEDAGEM DE SITE.	16/07/2020	480,00	480,00	-
00109-2020	G00001-2016	CONAM CONS. EM ADMINISTRACAO MUNICIPAL LTDA	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADA P/A CESSAO DE LICENCA DE SOFTWARE.	01/09/2020	6.763,69	6.763,69	-
00138-2019	S00058-2019	ABCPREV GESTAO FORMACAO PREVIDENCIARIAS LTDA	PREST.SERVS.DE ASSESSORIA P/CERTIFICACAO DO PROGESTAO.	19/08/2019	7.950,00	-	7.950,00
00175-2020	S00030-2020	PANTOGRAVURA IND COM DE PLACAS E BRINDES LTDA	AQUIS.DE PLACAS P/PATRIMONIO.	08/12/2020	247,20	247,20	-
00187-2020	S00031-2020	EC2G ASSESSORIA E CONSULTORIA PUBLICA LTDA-M	PREST.SERVS.ELABORACAO CALCULO ATUARIAL.	18/12/2020	5.400,00	5.400,00	-
					39.948,18	29.498,18	10.450,00

4.2.1. O Departamento de Controle Interno aferiu o cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se à ordem cronológica dos pagamentos.

4.3. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

4.3.1. Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Despesas:

Despesas	Previsão no Período	Realização no Período	Resultado
Pessoal e Encargos	498.675,00	367.413,07	(Economia) folha ativos
	15.200.500,00	4.206.314,59	(Economia) inativos pensionistas
Outras Despesas Correntes	4.850.825,00	225.171,84	(Economia) Custeio do RPPS
Totais:	20.550.000,00	4.798.899,50	(Economia)

4.3.2. O resumo da tabela acima, demonstrando operações dos Ativos, Inativos e pensionistas, bem como o custeio do Instituto de Previdência, encontra-



se em equilíbrio, mantendo-se em níveis anteriores, portanto é considerado, em seu aspecto formal, seu planejamento estratégico e operacional, em altos níveis.

4.4. Pensionista

4.4.1. A Previsão de acréscimo de pensionista, se dá por cálculos baseados na perspectiva de vida dos aposentados e seus prováveis dependentes. O IBGE publica a tábua de mortalidade. Nossa verificação constata o acompanhamento pelo Instituto de Previdência sobre o tema.

5. Benefícios

5.1. Foi analisado pelo Departamento de Controle Interno neste período de exame que os benefícios concedidos são a Aposentadoria e Pensões. O fluxo de processos de concessão aos manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS encontra-se em conformidade, sendo esta verificação positiva. Os pagamentos dos servidores inativos e pensionistas foram processados dentro da data prevista, não havendo assim atrasos.

6. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:

6.1. O resultado apontado pelo Relatório de Avaliação Atuarial demonstra déficit técnico no valor de R\$ 97.411.068,08. O atuário indicou para realização de estudo para suplementar a contribuição e avançar sempre na diminuição deste déficit. Foi informado que está sendo realizado pelo Instituto o estudo conforme orientação do atuário.

7. Quadro de Pessoal Integrantes do Regime Próprio de Previdência:

7.1. Conforme levantamento constatamos, em referência aos servidores do ITAPREV, que a estrutura administrativa tem na quantidade e locação o seguinte. Não há servidores efetivos. Têm cinco servidores cedidos. Constatamos que dos cinco servidores cedidos obtêm três servidores nomeados para exercer as funções de diretoria e superintendência. As remunerações do Superintendente e demais servidores estão fixadas na Lei Municipal nº 2.427/2015. Observamos também que não foram realizados pagamentos acima do que foram fixados.

8. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e da Prefeitura Municipal:



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

8.1. Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada. E estão distribuídas da seguinte forma:

CONTRIBUIÇÃO SERVIDORES						
2021	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	1.809.799,29	29.828,57	393.680,62	2.701,29	16.834,64	2.451,59
Fevereiro	367.342,43	15.681,06	201.243,67	2.781,84	16.974,79	2.451,59
Março	664.605,84	15.233,52	196.795,87	2.869,95	15.083,87	2.451,59
Abril	704.091,60	15.222,20	206.115,97	3.100,20	14.778,53	5.173,99
Maio	701.798,75	15.258,26	205.995,83	2.623,98	14.808,13	3.812,79
Junho	704.178,40	15.338,72	204.344,69	3.339,62	18.846,70	4.852,63
TOTAL	4.951.816,31	106.562,33	1.408.176,65	17.416,88	97.326,66	21.194,18
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - SERVIDORES						6.602.493,01

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL						
2021	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	2.889.764,21	47.454,61	631.541,19	4.297,50	-	-
Fevereiro	588.555,89	24.947,17	321.290,65	4.425,63	-	-
Março	1.062.263,87	24.235,18	313.671,91	4.565,82	-	-
Abril	1.124.826,90	24.217,15	327.012,78	4.932,76	-	-
Maio	1.119.061,39	24.274,56	328.020,46	4.174,52	-	-
Junho	1.110.140,17	24.402,55	326.693,51	4.174,52	-	-
TOTAL	7.894.612,43	169.531,22	2.248.230,50	26.570,75	-	-
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - PATRONAL						10.338.944,90

ALÍQUOTA SUPLEMENTAR						
2021	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	990.775,94	16.270,14	216.199,06	1.841,78	--	-
Fevereiro	252.238,26	10.691,63	137.695,99	1.896,71	-	-
Março	455.256,03	10.386,51	134.430,82	1.956,78	-	-
Abril	478.752,34	10.378,78	140.148,34	2.114,04	-	-
Maio	479.597,83	10.403,39	140.580,21	1.789,07	-	-
Junho	475.774,45	10.458,23	139.921,76	1.789,07	-	-
TOTAL	3.132.394,85	68.588,68	908.976,18	11.387,45	-	-
ALÍQUOTA SUPLEMENTAR						4.121.347,16



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

CONTRIBUIÇÕES	
CONTRIBUIÇÕES SERVIDORES	6.602.492,54
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	10.338.944,90
ALÍQUOTA SUPLEMENTAR	4.121.347,16
CONTRIBUIÇÕES TOTAIS	21.062.784,60

9. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instância de Decisão:

9.1. Verificamos que as Atas dos Conselhos Administrativo e Fiscal estão publicadas devidamente no site do ITAPREV. Também constatamos que foi realizado reuniões dos Conselhos Administrativo e Fiscal, de onde se extrai a deliberação e fiscalização, conforme o caso, dos atos praticados pela Unidade Gestora, portanto foi constatado regularidade nas normas e atuações dos conselhos.

10. Processos junto ao TCE/SP:

10.1. O Departamento de Controle Interno, em pesquisa, e até a presente data, não constatou a existência de processo referenciado ao ITAPREV junto ao TCE/SP, a não ser processos auditoria regular realizadas nos quadrimestres referentes a execução orçamentárias e novos aposentados, auditorias estas que fazem parte do cronograma regular do TCE/SP.

11. Denúncias / Representações / Expedientes

11.1. No período analisado apenas constatamos solicitações de esclarecimento de vereador referente, do porquê, não era aplicado alíquota progressiva aos segurados, sendo devidamente informados que será objeto de estudo pelo ITAPREV quanto a aplicabilidade. Não houve ocorrências em relação a existência de Denúncias ou Representações.

12. Licitações e contratos

12.1. Analisamos neste exercício de 2021, referente ao 1º semestre os processos de licitação que foram firmados, listados abaixo e que se encontra de acordo com as normas.

Fornecedor	Data Inicial	Data Final	Valor do Contrato	Valor Pago	Objeto de Contrato	Processo Licitatório
ASSECASP Assessoria em Contabilidade Aplicada ao Setor Público – EIRELI - ME	04/01/2021	03/01/2022	R\$ 12.000,00	R\$ 2.000,00	Assessoramento na área de Contabilidade	S-32/2021
WORK-MED Cursos e Treinamentos LTDA	19/02/2021	19/04/2021	R\$ 1.650,00	R\$ 1.650,00	Perícia Médica	S-04/2021
EADIR – Escola Aberta de Direito LTDA	27/04/2021	26/04/2022	R\$ 22.032,00	R\$ 22.032,00	Serviços Educacionais	I-01/2021
WORK-MED Cursos e Treinamentos LTDA	25/05/2021	24/07/2021	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00	Perícia Médica	S-11/2021



13. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)

- 13.1.** O município está com o CRP vigente, com vencimento em 19/09/2021. Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo critérios irregulares para o RPPS junto à Secretaria Especial de Previdência e Trabalho – Ministério da Economia.

14. Transparência

- 14.1.** Verificamos que o ITAPREV mantém atualizado sua página na internet (endereço eletrônico <https://itaprev.itapeçerica.sp.gov.br/>) onde se encontra publicados: Atas das Reuniões dos Conselhos, Relatório Mensal dos Investimentos, Atas de Comitê de investimentos, Aplicações e Resgates-APRs, Demonstrativos de Aplicações e Investimento dos Recursos-DAIR, Portarias, Políticas, Normas e Regulamentos, atendendo ao princípio de transparência da coisa pública. No site Oficial da Prefeitura constatamos a transparência do ITAPREV no que se relaciona a folha de pagamento e contabilidade: <https://www.itapeçerica.sp.gov.br/>. Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no semestre analisado.

- 15.** Os Seguintes documentos contábeis e outros foram utilizados para embasar este relatório:

15.1. Ano 2021 de Janeiro à Junho

- 15.1.1. Demonstrativo da Receita e Despesa Extra e Transferência Financeira;
- 15.1.2. Demonstrativo Financeiro Empenhado Mensal;
- 15.1.3. Demonstrativo Financeiro Pago;
- 15.1.4. Demonstrativo Orçamentário Empenhado Mensal;
- 15.1.5. Balancete Analítico;
- 15.1.6. Balancete Sintético;
- 15.1.7. Balancete Analítico da Despesa Empenhada por Elemento;
- 15.1.8. Balancete Sintético da Despesa Empenhada por Elemento;
- 15.1.9. Balancete Analítico da Despesa liquidada por Elemento;
- 15.1.10. Balancete Sintético da Despesa liquidada por Elemento;
- 15.1.11. Balancete Analítico da Despesa Paga por Elemento;
- 15.1.12. Balancete Sintético da Despesa Paga por Elemento;
- 15.1.13. Movimentação Extra orçamentária Balancete Analítico;



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA -
ITAPREV

- 15.1.14. Balancete Analítico de Restos a Pagar;
- 15.1.15. Balancete da Despesa Empenhada por Função;
- 15.1.16. Demonstrativo da Despesa Empenhada por Sub-Função;
- 15.1.17. Demonstrativo da Despesa Empenhada por Programa;
- 15.1.18. Demonstrativo da Despesa Empenhada por Projeto;
- 15.1.19. Demonstrativo da Despesa Empenhada por Atividade;
- 15.1.20. Boletim Analítico de Tesouraria;
- 15.1.21. Movimentação de Liquidação por Data;
- 15.1.22. Movimentação de Empenho por Data;
- 15.1.23. Relatório de Investimento por Conta Bancária e:
- 15.1.24. Documentos Complementares.

Itapicirica da Serra, 11 de março de 2022.

Dep. Controle Interno
PORTARIA Nº 2446 de 12/05/2015