



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**





**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ITAPEÇERICA DA SERRA - ITAPREV

Itapeçerica da Serra, quarta-feira, 7 de junho de 2023

Decreto nº 2486 de 12 de maio de 2015

RELATÓRIO SEMESTRAL, JULHO A DEZEMBRO DE 2022 DA GESTÃO DO ITAPREV

MANOEL F DA LUZ NETO – DIRETOR - DEP. CONT. INTERNO – PREFEITURA

Páginas: 1 a 23

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 que 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 em auditoria do Departamento de Controle Interno no Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra – ITAPREV por tempo indeterminado.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.1. Sumário	3
1.1. Sumário.....	3
1. RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO.....	4
1.1. 2º Semestre de 2022.....	4
1.2. Execução Orçamentária	4
1.2.1. Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição	4
1.2.2. Composição das Receitas	4
1.2.3. Gráfico Linhas.....	4
1.2.4. Análise do semestre: Previsão, Atualização, Arrecadação, Acumulado e a Diferença:.....	5
1.2.5. Gráfico de Pizza	6
1.2.6. Gráfico Barra	7
1.2.7. Gráfico Coluna	7
1.3. Gestão de Investimentos	9
1.4. Despesas Administrativas Comparativo de Despesas Orçadas X Despesas Executadas	11
1.4.1. Gráfico Linha	11
1.4.2. Formalização e Conteúdo.....	12
1.4.3. Demonstrativo de Movimentação da Conta Exclusiva de Taxas Administrativas	12
1.5. Exame por Amostra da Conta de Serviços de Consultoria	13
1.6. Ordem Cronológica de Pagamento:	14
1.7. Análise das Despesas	15
1.8. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:.....	16
1.8.1. Quadro de Pessoal Integrantes do Regime Próprio de Previdência:	17
1.8.2. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores e da Prefeitura:.....	18
1.8.3. Representantes dos Servidores nos órgãos Colegiados e Instância de Decisão:	19
1.9. Processos junto ao TCE/SP:.....	20
1.10. Denúncias / Representações / Expedientes	20
1.11. Licitações e contratos	20
1.12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)	22
1.13. Transparência	22
1.15. Documentos contábeis e outros foram utilizados para embasar este relatório:	23



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV

RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1. RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1.1. 2º Semestre de 2022

- a) Este relatório tem por finalidade, neste período, em análise aos documentos contábeis e outros apresentados semestralmente, constatar se houve observância nas Resoluções CFC nº 750/93, 1111/07 e 1282/10, Princípio Fundamentais de Contabilidade.
- b) Os documentos contábeis analisados foram apresentados de julho/22 a janeiro de 2023 pelo Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra – ITAPREV, regulamentado pela Lei 2.427 de 05 de janeiro de 2015 e suas alterações.

1.2. Execução Orçamentária

1.2.1. Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

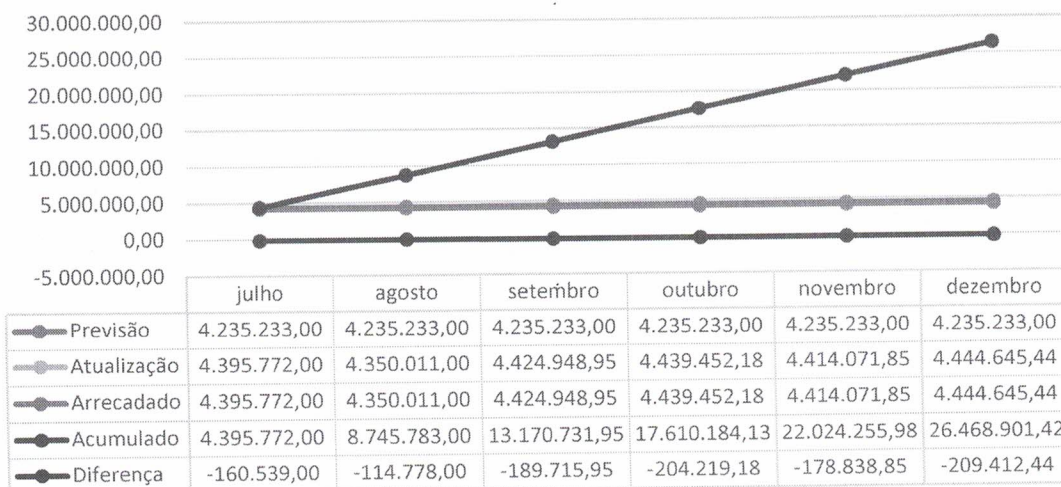
Os lançamentos, cobranças e registro das receitas, Contribuições Patronal, Segurados e outras no período analisado, foram verificados que os recolhimentos se deram por parte da Prefeitura Municipal, de sua Autarquia de Saúde, e da Câmara Municipal, na forma e nos prazos previstos, portanto há regularidade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

1.2.2. Composição das Receitas

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.

1.2.3 Gráfico Linhas.

RECEITAS





INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.2.4 Análise do semestre: Previsão, Atualização, Arrecadação, Acumulado e a Diferença:

- a) **Arrecadação das receitas e sua Atualização** – observamos que a Arrecadação efetiva e sua atualização mostrou-se equiparado. Demonstra que a projeção e sua gestão se encontram dentro de um planejamento adequado, portanto nos trimestres e no fechamento do 2º semestre de 2022, quando da análise houve equilíbrio entre a previsão e o que foi executado.
- b) **Diferença nas receitas, Previsão menos o Arrecadado** – A Diferença está entre o Previsto e o Arrecadado, houve uma estabilização no 2º semestre de 2022 conforme previstos na avaliação do Relatório do 1º semestre de 2022, para os meses posteriores. Neste aspecto podemos afirmar que a previsão foi bem elaborada tendo diferenças, mas que são consideradas adequadas no semestre em análise e que resultam em percentuais mensais inferiores a 5%.
- c) **Acumulado** – Este dado se dá com a soma dentro dos meses do Arrecadado das receitas, portanto as receitas no ano estão avaliadas para que atenda a previsão do planejamento no ano. Na análise verifica-se neste 2º semestre de 2022 foi atingido o previsto estando o índice de 1,027171, acima da previsão anual, quando observamos o previsto no ano de R\$ 50.822.800,00 e o acumulado Arrecadado no final do 2º semestre de 2022 de R\$ 52.203.722,44, resultando numa diferença de R\$ 1.380.922,44, podemos afirmar, que esta diferença em termos percentuais é totalmente razoável no planejamento das receitas estando adequado à sua execução.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.2.5 Gráfico de Pizza



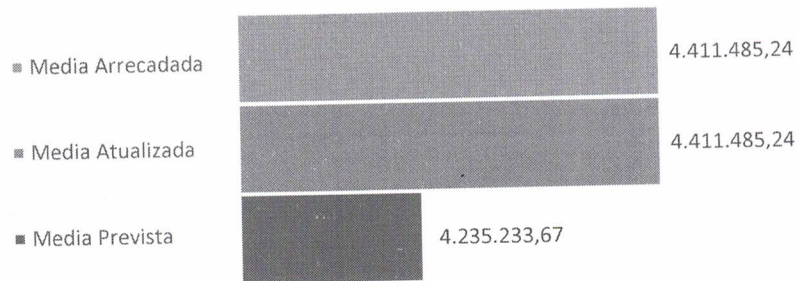
- a) **Previsão, Atualização e Arrecadação** -Nesta análise do Ano de 2022, visualizamos as receitas do 2º semestre, e podemos concluir que o Arrecadado no 2º Semestre de 2022, se comparado com o previsto, analisando parcialmente só o período, apresenta um índice de 1,0416 maior que o previsto. O estimado Acumulado para o ano também apresenta um crescimento em relação ao previsto de 1,0271, pouco menor que o previsto no período em decorrência de um percentual arrecadado um pouco menor no 1º semestre e que projetou uma arrecadação menor para o segundo semestre a menor que o real Arrecadado.
- b) O Arrecadado efetivamente no ano de 2022, do Previsto, foi maior, e representa 102,71%. Nesta análise o Arrecadado fica ligeiramente maior que o previsto para o ano de 2022, mas em percentuais totalmente aceitáveis com metas atingidas no Ano de 2022.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.2.6 Gráfico Barra

Receitas no Semestre Visão no Mês



- a) **Média Arrecadada, Atualizada e Prevista** - esta análise do Mês, foi calculada encontrando a seguinte situação conceitual: “de 100% da média da Receita **Prevista** foi Atualizada em 104,16 %, sendo que, a margem de variação Arrecadada ficou maior em 4,16%”. Podemos afirmar que a margem de variação da arrecadação ficou acima da **Prevista**, mas em patamares relativamente estreito não afetando o planejado.

1.2.7 Gráfico Coluna





**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

a) **Médias da Previsão, Atualização, Arrecadado, Acumulado e Diferença** - a análise, neste 2º semestre, são valores da execução orçamentária das receitas, demonstrando evolução positivas no período, e estão de acordo com o planejado. Foi observado equilíbrio na gestão dos recursos mantendo-se estáveis.

b) RECEITAS

No Balancete Sintético elaborado e apresentado pelo Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica 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 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 4,16% percentuais no 2º semestre do ano de 2022, dentro do esperado, o Departamento de Controle Interno da Prefeitura, em sua análise realizou cálculo pela média no Balancete Sintético das receitas em vista de ser exceção a contabilização de julho de 2022 até dezembro de 2022. A elaboração dos gráficos é apresentada para melhor entender a regularidade do que foi planejado pelo Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra - ITAPREV, como em análise em semestres anterior sua arrecadação em equilíbrio, evidenciando o bom equilíbrio das suas finanças e adoção de boas práticas de planejamento e orientações dos conselheiros.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.3 Gestão de Investimentos

Solicitado pelo Departamento de Controle Interno junto ao Instituto de Previdência mapa de aplicações do 2º semestre de 2022 bem como histórico resumido em linguagem de fácil entendimento de todos os procedimentos realizados nos investimentos dos recursos do ITAPREV.

Foi informado o que segue:

a) Aplicações dos recursos

Mês	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno de Aplicações				Metas			
					No mês R\$	Acum no Ano R\$	% no mês	% Acum	% Mês	% Acum	GAP %	
Julho	233.630.162,85	32.333.753,86	28.905.593,45	241.703.488,38	4.645.165,12	3.680.981,45	1,92%	1,72%	-0,28%	7,45%	23,07%	
Agosto	241.703.488,38	17.566.409,07	14.218.752,01	248.975.865,11	3.924.719,67	7.605.701,12	1,58%	3,29%	0,07%	7,52%	43,81%	
Setembro	248.975.865,11	35.665.557,87	32.278.765,32	251.353.252,11	-1.009.405,55	6.596.295,57	-0,40%	2,89%	0,11%	7,63%	37,92%	
Outubro	251.353.252,11	33.343.982,61	29.943.956,05	261.527.504,54	6.774.225,87	13.370.521,44	2,59%	5,48%	0,97%	8,60%	63,76%	
Novembro	261.527.504,54	10.526.101,52	7.160.260,22	262.049.491,68	-2.843.854,16	10.526.667,28	-1,09%	4,40%	0,79%	9,39%	46,84%	
Dezembro	262.049.491,68	25.484.281,50	22.958.820,61	263.411.729,77	-1.163.222,80	9.363.444,48	-0,44%	3,96%	1,04%	10,43%	37,94%	
		SALDO DO 2º SEMESTRE		263.411.729,77	10.327.628,15	9.363.444,48						

a) A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 4.963 de 25 de novembro de 2021, 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. O retorno dos investimentos baseia-se nos saldos, anterior e do mês das aplicações e resgates. Observa-se que no segundo semestre de 2022, o retorno acumulado está abaixo da meta atuarial de IPCA + 4,88% a.a., devido principalmente e disseminação da inflação em todas as economias globais e ao impasse da guerra Rússia e Ucrânia que interfere na distribuição de commodities em especial a Europa, como o gás natural, cereais, petróleo entre outros. Os dados gerados pelo setor financeiro do Instituto de Previdência, devidamente enviado ao Departamento de Controle Interno da Prefeitura conforme Decreto nº 2.486 de 12/05/2015. No período de julho a dezembro do exercício de 2022, os investimentos do RPPS estão abaixo da meta atuarial de IPCA + 4,88% a.a. O retorno acumulado no exercício de 2022 foi de 3,96%, em comparação a meta atuarial acumulada de 10,43% com intervalo, GAP, positivo, em 37,94, no segundo semestre ocorreu a recuperação dos retornos negativos do primeiro semestre, devido às incertezas do período eleitoral a presidência da república do Brasil, o mercado ainda se demonstrou muito volátil no último trimestre. Os dados relacionados aos investimentos bem como



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV**

**RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

as Atas do Comitê de Investimentos estão devidamente publicados no site oficial do Instituto de Previdência.

- c) O retorno ainda negativo da carteira do RPPS no 2º semestre deve-se principalmente ao desdobramento da invasão Russa ao território da Ucrânia que impactou fortemente nos preços da commodities e um possível desabastecimento global, a possibilidade da Rússia cortar/reduzir o fornecimento de gás a Europa, a política de COVID zero na China que eventualmente provoca lockdown em cidades e atrasam a entrega de vários componentes e matéria prima ao restante do planeta e, a inflação que começa a apertar nos EUA e Europa provocando a elevação da taxas de juros que acarreta em uma possível recessão global. Somado a isso, no cenário local, em 2022 temos eleições para presidente que tradicionalmente traz volatilidade, e deve ser tensa devida a polarização da eleição 2022.
- d) Baseando-se nos dados contido na [Ata de Reunião do Comitê de Investimentos] do Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra realizado no dia [27 de janeiro de 2022 as 10 horas], com publicação em [atainvest12.21.pdf \(itapeçerica.sp.gov.br\)](#), que extraímos, que embasa a gestão dos investimentos do ITAPREV: : “[...] política de investimentos de 2022, tem como opção de aplicação em ativos de renda fixa que se enquadram no art. 7, Inciso I, alínea “A”, cujo encontram-se enquadrados os títulos de emissão do Tesouro Nacional, registrados no sistema Especial de Liquidação e Custodia (SELIC), mais conhecidos como “Títulos Puros”, que começam a se tornar atrativos, no mês de setembro com a taxa Selic acima de 8% começaram a ser negociados acima dos 11%. Com a publicação da nova resolução Nº 4963/2021 em 25/11/2021, a política de investimentos volta fase de discussão com a consultoria para adequação dos novos limites que deverão ser seguidos a partir de janeiro de 2022, a secretaria de previdência ainda prorrogou o envio do DPIN até 31/03/2022. [...]

Departamento de Controle Interno

Em análise do texto e resumo das Atas descrito acima referente aos procedimentos realizados em referência a atuação nos investimentos dos recursos do Instituto de Previdência consideramos estarem de acordo com as normas, sendo que o retorno abaixo do esperado se deveu as oscilações de mercado, políticas internacionais, e consequências de variáveis que não são passíveis de previsão e controle.



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ITAPREV**

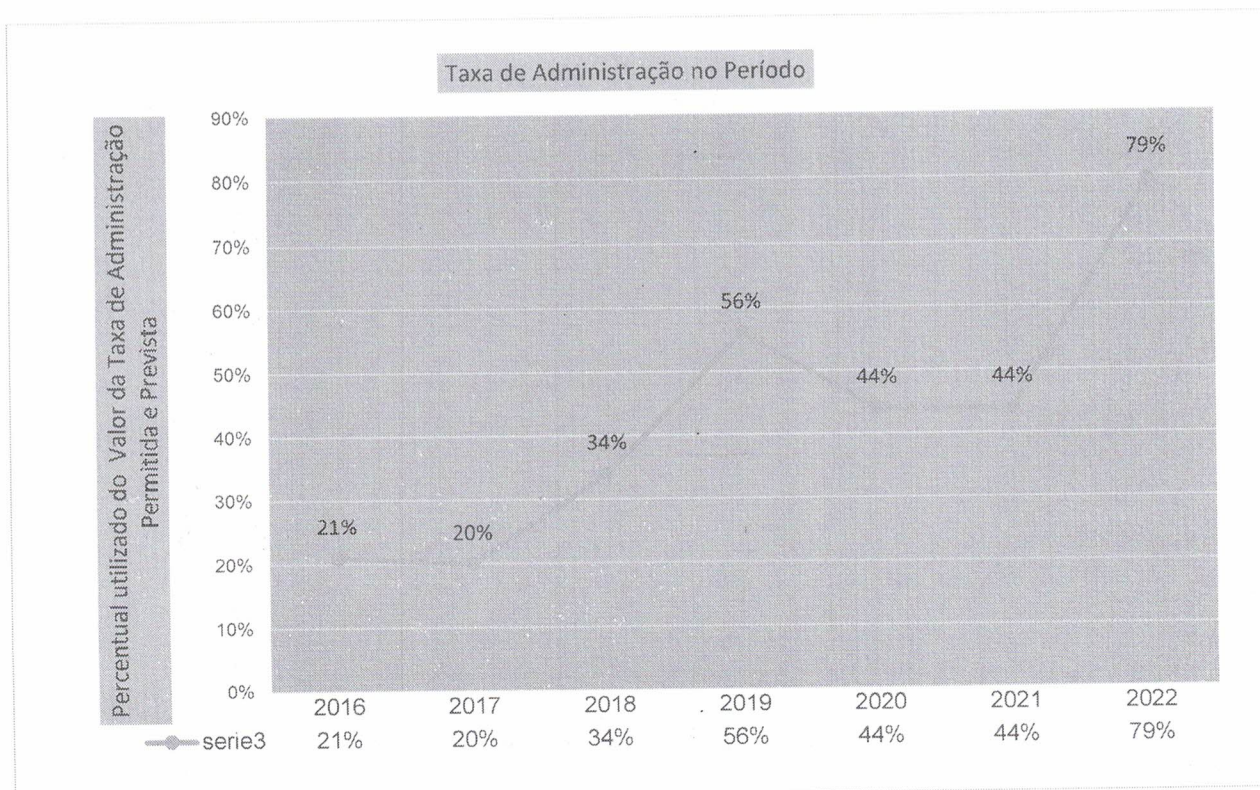
**RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

1.4 Despesas Administrativas Comparativo de Despesas Orçadas X Despesas Executadas

TAXA ADMINISTRATIVA ORÇADA X EXECUTADA

ANO	RECEITA		DESPESA		SALDO	RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO NO ANO	SALDO NA CONTA TAXA ADM	% UTILIZADO
	ADMINISTRATIVA		ADMINISTRATIVA					
2015			R\$ 358.069,17		-R\$ 358.069,17			
2016	R\$ 1.856.382,37		R\$ 381.716,15		R\$ 1.474.666,22			21%
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		R\$ 1.260.396,04		R\$ 1.619.308,30	R\$ 50.531,76	R\$ 1.669.840,06	44%
2022	R\$ 2.001.648,63		R\$ 1.590.934,57		R\$ 410.714,06	R\$ 321.890,12	R\$ 732.604,18	79%
							R\$ 2.402.444,23	

1.4.1 Gráfico Linha





**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

1.4.2 Formalização e Conteúdo

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%, conforme Portaria MPS nº 402 de 10 de dezembro de 2008, artigo 15 Inciso III alínea a, e Portaria 464 MF de 19 de novembro de 2018, da base remuneratória dos servidores conforme Lei Municipal nº 2.427/15, o RPPS utilizou no segundo semestre 79% da taxa administrativa disponível para o exercício de 2022.

1.4.3 Demonstrativo de Movimentação da Conta Exclusiva de Taxas Administrativas

2022 | Dezembro | TAXA ADMINISTRATIVA | Acumulado no ano | Ranking na Plataforma SIRU | Imprimir Página

Mês	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno (\$)	Retorno Acum. (\$)	Retorno Mês (%)	Retorno Anual (%)	Meta Mês (%)	Meta Acum. (%)	Gap Anual (%)	VAR (%)
Janeiro	3.322.133,57	336.950,51	72.776,10	3.607.871,06	21.913,16	21.913,16	0,61%	0,61%	0,94%	0,94%	65,01%	0,00%
Fevereiro	3.607.871,06	0,00	133.820,35	3.498.231,14	24.199,43	46.102,59	0,67%	1,26%	1,37%	2,33%	55,28%	0,02%
Março	3.498.231,14	15.613,72	122.178,40	3.416.404,60	26.738,14	72.840,73	0,70%	2,06%	2,04%	4,42%	46,63%	0,01%
Abril	3.416.404,60	0,00	158.992,47	3.285.921,50	24.479,37	97.320,10	0,72%	2,79%	1,42%	5,90%	47,27%	0,01%
Mai	3.285.921,50	13.228,94	151.836,14	3.117.091,12	30.778,62	128.098,92	0,94%	3,76%	0,90%	6,85%	54,63%	0,01%
Junho	3.117.091,12	0,00	115.113,22	3.092.242,92	29.265,02	157.363,94	0,92%	4,71%	1,07%	7,99%	59,94%	0,01%
Julho	3.092.242,92	0,00	137.278,63	2.952.718,72	28.762,38	186.116,32	0,93%	5,66%	-0,26%	7,65%	73,96%	0,00%
Agosto	2.952.718,72	0,00	130.053,27	2.885.364,16	31.998,73	217.815,05	1,00%	6,81%	0,07%	7,70%	87,68%	0,01%
Setembro	2.885.364,16	9.747,00	150.450,69	2.789.243,17	28.192,68	245.967,73	0,98%	7,85%	0,11%	7,88%	99,64%	0,00%
Outubro	2.789.243,17	0,00	126.323,41	2.661.249,09	25.728,33	271.729,05	0,93%	8,85%	0,07%	8,92%	99,20%	0,00%
Novembro	2.661.249,09	0,00	119.273,22	2.568.432,34	24.457,47	296.183,53	0,92%	9,35%	0,76%	9,76%	100,69%	0,00%
Dezembro	2.568.432,34	0,00	189.604,70	2.402.444,23	25.708,50	321.900,12	1,00%	10,65%	1,04%	10,83%	100,25%	0,00%

CRÉDITO & MERCADO | Carteira

2022 | Dezembro

CONSOLIDADO | PREVIDENCIÁRIA | TAXA ADMINISTRATIVA

Produto / Fundo	Disponibilidade Resgate	Carência	Saldo	Particip. S/ Total	Cat. Contas	% S/ PL do Fundo	Enquadramento
BB AUTOMÁTICO FIC RENDA FIXA CURTO PRAZO	D=0	Não há	18.497,82	0,77%	70.791	0,00%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea "b"
BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	D=0	Não há	2.383.946,81	69,23%	695	0,06%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea "a"
Total para cálculo dos limites da Resolução			2.402.444,23				



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

Para atendimento a portaria 19451/2020 que regula a taxa administrativa dos RPPS, ocorreu a segregação de contas bancárias dos valores previdenciários, da taxa administrativa para o ano de 2021, anteriormente a novembro os recursos estavam sendo geridos em conta única na caixa econômica federal. Com a segregação dos recursos, os valores da taxa administrativa estão em banco e conta separados e os recursos estão aplicados em fundos de investimentos que não compõem a carteira previdenciária conforme demonstrado no item 1.5.2. Demonstrativo de Movimentação Exclusiva da Conta Exclusiva de Taxas Administrativas.

1.5 Exame por Amostra da Conta de Serviços de Consultoria

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

Conta : 3.3.90.35.00 Custeio Administrativo - Serviços de Consultoria										
MÊS	DOTAÇÃO ANUAL	EMPENHO			LIQUIDADO			pagamento		EMPENHO A PAGAR
		MÊS	NO ANO	SALDO	MÊS	NO ANO	SALDO	MÊS	NO ANO	
jul/22	230.000,00		214.997,59	15.002,41	17.112,72	76.757,68	138.239,91	15.900,00	75.544,96	139.452,63
ago/22	230.000,00	1.800,00	216.797,59	13.202,41	17.112,72	93.870,40	122.927,19	18.325,44	93.870,40	122.927,19
set/22	230.000,00	-	216.797,59	13.202,41	18.912,72	112.783,12	104.014,47	18.912,72	112.783,12	104.014,47
out/22	230.000,00		216.797,59	13.202,41	17.112,72	129.895,84	86.901,75	17.112,72	129.895,84	86.901,75
nov/22	230.000,00		216.797,59	13.202,41	17.112,72	147.008,56	69.789,03	17.112,72	147.008,56	69.789,03
dez/22	230.000,00	-	35.699,86	181.097,73	48.902,27	17.112,72	164.121,28	16.976,45	17.112,72	164.121,28

Baseado no exame da conta 3.3.90.35.00 conforme demonstrado acima, podemos verificar a movimentação mensal no período relativo ao segundo semestre de 2022 com relação a dotação, empenho, Liquidação, Pagamento e saldo a empenhar, inclusive o remanejamento do empenho em dezembro/22 e o saldo remanescente empenhado a pagar de R\$ 16.976,45 para o próximo exercício. Através destas constatações e análise podemos concluir que as despesas geradas de custeio contabilizado no código econômico 3.3.90.35.01, e tendo como funcional a descrição, "assessoria e consultoria técnica ou jurídica" encontram-se regulares em sua contabilização e execução neste semestre.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.6 Ordem Cronológica de Pagamento:

Emp-Ano	Proc.-Ano		Fornecedor	Tp	Descrição	Data	Fonte	C.Apl	Valor Empenho	Valor Processado	VI Nao Processado	Valor Cancelado
00001-2021	000000-2021	33	PASEP-PROG. DE FORM. DO PATR. DO SERV. PUBL.	EE	CONTRIBUICAO DE 1% SOBRE A RECEITA,CONF.	04/01/2021	4	6001000	10.620,06	10.620,06		
					LEI N.9745/1998							
00032-2020	S00010-2019	230	DAF ADVOGADOS	EE	PREST.SERVS.DE ASSESSORIA JURIDICA CONF.	02/01/2020	4	6020000	2.500,00			2.500,00
					CONTRATO N.038/2019							
00049-2021	S00032-2020	311	ASSESSORIA EM CONT APLI AO SETOR PUBL EIRELI	EE	PREST.SERVS.ASSESSORIA TECNICA CONTABIL.	04/01/2021	4	6001000	1.000,00	1.000,00		
00138-2019	S00058-2019	257	ABCPREV GESTAO FORMACAO PREVIDENCIARIAS LTDA	EE	PREST.SERVS.DE ASSESSORIA P/CERTIFICACAO	19/08/2019	4	6020000	3.975,00		3.975,00	
					DO PRO-GESTAO.							
00150-2021	S00032-2020	311	ASSESSORIA EM CONT APLI AO SETOR PUBL EIRELI	OR	PREST.SERVS.ASSESSORIA TECNICA CONTABIL.	30/06/2021	4	6001000	400,00	400,00		
00193-2021	S00025-2020	366	COMPANHIA DE PROC DE DADOS DO EST SAO PAULO	EE	DESPESA C/PUBLICACAO EM DIARIO OFICIAL.	01/09/2021	4	6001000	829,71			829,71
00235-2021	S00039-2021	182	MAGMA ASSESSORIA LTDA EPP	OR	PREST.SERVS.ELABORACAO CALCULO ATURIAL.	22/11/2021	4	6001000	5.000,00	5.000,00		
00245-2021	G00001-2016	131	CONAM CONS. EM ADMINISTRACAO MUNICIPAL LTDA	EE	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADA P/	25/11/2021	4	6001000	25.211,07	25.211,07		
					A CESSAO DE LICENCA DE SOFTWARE							
00260-2021	S00043-2021	374	RENATA SANTOS STAIGER	OR	AQUIS.DE MASCARAS DESCARTAVEIS.	10/12/2021	4	6001000	720,00	720,00		
00270-2021	S00044-2021	375	EMPRESA DE TEC E INF DA PREV O DATAPREV S.A.	OR	PREST.SERVS.COMPENSACAO PREVIDENCIARIA.	20/12/2021	4	6001000	7.200,00		7.200,00	
00272-2021	O00000-2021	4	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	ER	DESPESA BANCARIA.	20/12/2021	4	6001000	203,27			203,27
TOTAL									57.659,11	42.951,13	11.175,00	3.532,98

O Departamento de Controle Interno aferiu o cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas prevista.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.7 Análise das Despesas

Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS -Verificação do comportamento da Execução Orçamentária referentes às Despesas:

DESPESAS	PREVISÃO NO PERÍODO	REALIZAÇÃO	RESULTADO
Pessoal e Encargos	1.490.000,00	1.044.785,83	(Economia) Folha Ativos
Inativos e Pensionistas	26.523.000,00	12.721.184,28	(Economia) Inativos e Pensionistas
Outras Despesas Correntes	22.809.800,00	546.148,74	(Economia) Custeio do RPPS + Reserva de Contingência
Totais	50.822.800,00	14.312.118,85	

a) O resumo da tabela acima, demonstrando operações dos Ativos, Inativos e pensionistas, bem como o custeio do Instituto de Previdência, que mantém em níveis estáveis, comparados em semestres anteriores, portanto, consideramos de acordo e equilibrado, em eu aspecto formal, em seu planejamento estratégico e operacional

b) Pensionistas

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 via cálculo atuarial realizado anualmente.

b) Benefícios

Foi analisado pelo Departamento de Controle Interno neste período de exame que os benefícios concedidos são a Aposentadoria e Pensões. O fluxo



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV**

**RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

de processos de concessão encontra-se de acordo com os manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS. Os pagamentos dos servidores inativos e pensionistas foram processados dentro da data prevista, não havendo assim atrasos, bem como está sendo devidamente publicado os atos concedidos no Diário Oficial do Município.

1.8 Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:

ANO	DESCONTO SERVIDOR			REPASSE PATRONAL	ALIQUOTA SUPLEMENTAR
	ATIVOS	INATIVOS	PENSIONISTA		
2020	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	6,00%
2021	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	7,50%
2022	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	10,00%
2023	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	14,50%
2024	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2025	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2026	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2027	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2028	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2029	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2030	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2031	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2032	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2033	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2034	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2035	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2036	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2037	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2038	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2039	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2040	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2041	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2042	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2043	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2044	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2045	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2046	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2047	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV**

**RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

ANO	DESCONTO DO SERVIDOR			REPASSE PATRONAL	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR
	ATIVOS	REPASSE PATRONAL	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR		
2048	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2049	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%
2050	14,00%	14,00%	14,00%	17,50%	16,79%

O resultado apresentado pelo Relatório de avaliação atuarial com base nos dados das folhas de pagamento em 31/12/2021 apresenta déficit técnico no valor de R\$ 133.887.622,99. O atuário indicou uma alíquota no valor de 9,00% sobre as folhas de pagamentos dos servidores ativos, para realização de aporte suplementar para equalização do déficit nos próximos 29 anos.

Apesar da sugestão da redução da alíquota suplementar pelo atuário contratado, responsável pelo cálculo atuarial no exercício, não houve aprovação na Câmara Municipal de projeto de lei para a devida readequação. Com isto a alíquota suplementar vigente, conforme Lei Municipal Nº 2850 de 16 de fevereiro de 2021, alterado pela lei municipal Nº2887 de 13 de setembro de 2021, para o exercício de 2022 e subsequentes segue fixada conforme tabela:

1.8.1 Quadro de Pessoal Integrantes do Regime Próprio de Previdência:

Conforme levantamento constatamos; o ITAPREV possui apenas uma Diretoria Executiva, ainda não tem estrutura própria. Os cinco servidores que hoje atuam no Instituto são cedidos, não há servidores efetivos. A Diretoria Executiva é composta pela Superintendência e duas Diretorias. O superintendente é nomeação direta e os diretores são designados. 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.



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV**

**RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

1.8.2 Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores e da Prefeitura:

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						
2022	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Julho	1.008.898,30	24.686,93	309.508,16	3.791,85	18.655,14	5.417,98
Agosto	995.409,33	24.934,82	298.138,80	3.762,80	18.675,68	5.567,88
Setembro	1.013.645,59	24.862,24	308.032,99	3.747,10	19.313,84	5.492,93
Outubro	1.019.599,85	25.436,12	300.249,25	4.731,34	19.313,84	5.492,93
Novembro	1.007.993,80	22.979,33	304.812,54	3.150,09	19.622,76	5.492,93
Dezembro	1.013.967,71	24.612,98	300.676,68	3.452,08	38.403,23	10.910,91
TOTAL	6.059.514,58	147.512,42	1.821.418,42	22.635,26	133.984,49	38.375,56
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - SERVIDORES						8.223.440,73

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL				
2022	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV
Julho	1.251.906,06	30.858,63	387.924,43	4.739,81
Agosto	1.250.639,49	31.168,48	372.191,74	5.034,76
Setembro	1.265.032,27	31.077,76	387.177,56	4.683,88
Outubro	1.278.021,22	32.456,98	383.749,47	5.924,33
Novembro	1.264.532,27	29.385,99	381.739,45	3.937,63
Dezembro	1.272.427,34	31.428,05	376.569,58	4.315,11
TOTAL	7.582.558,65	186.375,89	2.289.352,23	28.635,52
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - PATRONAL				10.086.922,29



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022**

ALÍQUOTA SUPLEMENTAR				
2022	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV
Julho	948.232,84	17.633,49	379.551,60	2.708,46
Agosto	950.132,78	17.810,54	372.400,62	2.877,00
Setembro	959.467,87	17.758,69	381.663,09	2.676,50
Outubro	965.862,81	18.546,82	375.399,30	3.385,33
Novembro	961.475,09	16.791,99	380.103,84	2.250,07
Dezembro	967.927,21	17.958,87	378.466,43	2.465,77
TOTAL	5.753.098,60	106.500,40	2.267.584,88	16.363,13
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - PATRONAL				8.143.547,01

RESUMO DE CONTRIBUIÇÕES NO 2º SEMESTRE 2022	
CONTRIBUIÇÕES SERVIDORES	8.223.440,73
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	10.086.922,29
ALÍQUOTA SUPLEMENTAR	8.143.547,01
CONTRIBUIÇÕES TOTAIS	26.453.910,03

1.8.3 Representantes dos Servidores nos órgãos Colegiados e Instância de Decisão:

Constatamos que foram realizadas as reuniões dos Conselhos Administrativo e Fiscal, de onde se extrai a deliberação e fiscalização, conforme o caso, dos atos praticados pela Unidade Gestora, portanto, confirmando a regularidade nas normas e atuações dos conselhos. Verificamos também que as Atas dos Conselhos Administrativo e Fiscal estão publicadas devidamente no site do ITAPREV.



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ITAPREV
RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

1.9 Processos junto ao TCE/SP:

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 de auditoria regular realizadas nos quadrimestres referentes a execução orçamentárias e novos aposentados, auditorias estas que fazem parte do cronograma regular do TCE/SP.

1.10 Denúncias / Representações / Expedientes

No período analisado não constatamos solicitações de esclarecimento de nenhuma autoridade a não ser do TCESP. Não houve ocorrências em relação a existência de Denúncias ou Representações.

1.11 Licitações e contratos

Analisamos neste 2º Semestre de 2022, referente os processos de licitação que foram firmados, listados abaixo e que se encontra de acordo com as normas.

Data	Emp.	Proc.	Fornecedor	Desp.	Tp	Elemento	Descricao	Fte	C.Apl	Valor Empenho	VI Processado	VI Nao Processado
01/07/2022	136	S00028	00140 SUPPORT COMERCIAL E SERVICOS E	10	OR	30.28	AQUIS.DE MARCARAS DESCARTAVEIS.	4	6001000	600,00	600,00	-
04/07/2022	138	S00029	00170 WE.DIGI - AGENCIA DIGITAL	20	OR	40.99	SERVS.DE CRIACAO, MANUT. E HOSPEDAGEM DE	4	6001000	7.680,00	2.469,46	1.259,64
11/07/2022	154	O00000	00405 NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE S	14	EE	39.99	CONTRATACAO EMPRESA ESPEC.PREST.SERVICOS	4	6001000	21.120,00	8.565,17	2.240,00
13/07/2022	155	S00030	00073 TELEFONICA BRASIL S.A.	10	OR	30.30	AQUIS.DE LINHA TELEFONICA MOVEL.	4	6001000	15,00	-	-
13/07/2022	156	S00031	00073 TELEFONICA BRASIL S.A.	10	OR	30.30	AQUIS.PLANO DE DADOS DE TELEFONICA MOVEL	4	6001000	1.679,76	-	-
13/07/2022	157	S00032	00368 VINCENZO VIAGENS E TURISMO LTD	14	OR	39.80	DESP.C/ HOSPEDAGEM CURSO APEPREM.	4	6001000	1.670,69	1.670,69	-
29/07/2022	159	O00000	00406 MARIA DA CONCEICAO CARDOSO DE	1	OR	01.06	RESCISAO DE FOLHA DE PAGTO - 06/2022	4	6030000	332,62	332,62	-
01/08/2022	162	S00033	00404 WEBJUR PROCESSAMENTO DE DADOS	14	OR	39.01	PREST.SERVS.ASSESSORIA E ACOMPANHAMENTO	4	6001000	1.176,00	392,00	98,00
01/08/2022	163	S00034	00320 CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITA	14	OR	39.99	SERVS.DE RENOVACAO CERTIFICADO DIGITAL.	4	6001000	214,90	214,90	-



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV

RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO
2º semestre do Ano de 2022

Data	Emp.	Proc.	Fornecedor	Desp.	Tp	Elemento	Descricao	Fte	C.Apl	Valor Empenho	VI Processado	VI Nao Processado
04/08/2022	164	G90006	00403 ORLA DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS	10	OR	30.16	AQUIS.DE MATERIAL DE EXPEDIENTE E AFINS.	4	6001000	188,38	188,38	-
04/08/2022	165	G90006	00349 LC COMERCIAL EIRELI - EPP	10	OR	30.16	AQUIS.DE MATERIAL DE EXPEDIENTE E AFINS.	4	6001000	158,54	158,54	-
04/08/2022	166	G90006	00401 MATESC COM E SERVICOS DE CONF	10	OR	30.16	AQUIS.DE MATERIAL DE EXPEDIENTE E AFINS.	4	6001000	311,49	311,49	-
04/08/2022	167	G90006	00402 BLACKOUT COMERCIAL EIRELI	10	OR	30.16	AQUIS.DE MATERIAL DE EXPEDIENTE E AFINS.	4	6001000	620,00	620,00	-
05/08/2022	168	S00035	00254 ABIPEM - ASSOCIACAO BRASILEIRA	12	OR	35.01	DESP.C/RENOVACAO FILIACAO ABIPEM 2022.	4	6001000	1.800,00	1.800,00	-
11/08/2022	169	S00036	00413 ASSOC PARANAENSE DAS ENT PREV	14	OR	39.99	DESP.C/CAPACITACAO PROFISSIONAL.	4	6001000	2.600,00	2.600,00	-
11/08/2022	170	S00037	00140 SUPPORT COMERCIAL E SERVICOS E	10	OR	30.16	AQUIS.DE MATERIAL DE EXPEDIENTE E AFINS.	4	6001000	592,25	592,25	-
16/08/2022	171	S00038	00368 VINCENZO VIAGENS E TURISMO LTD	11	OR	33.01	DESP.C/PASSAGENS AEREA.	4	6001000	3.001,88	3.001,88	-
16/08/2022	172	S00039	00414 LORENZON HOTEIS LTDA	14	OR	39.80	DESP.C/HOSPEDAGEM.	4	6001000	2.142,00	2.142,00	-
19/08/2022	173	S00040	00031 CONSULTE - CONSULTORIA E TREI	14	OR	39.99	DESP.C/CAPACITACAO PROFISSIONAL.	4	6001000	2.159,85	2.159,85	-
23/08/2022	174	S00041	00397 WIRECARD BRAZIL INSTITUICAO DE	14	OR	39.99	DESP.C/CAPACITACAO PROFISSIONAL.	4	6001000	477,60	477,60	-
12/09/2022	194	S00042	00083 MAGAZINE LUIZA S/A.	17	OR	52.12	AQUIS.DE 01 CAFETEIRA ELETRICA.	4	6001000	597,55	597,55	-
29/09/2022	213	S00044	00417 LEMA TREINAMENTOS LTDA	14	OR	39.99	DESP.C/CAPACITACAO PROFISSIONAL.	4	6001000	1.190,00	1.190,00	-
29/09/2022	214	S00045	00302 MERCADOPAGO.COM REPRESENTACOES	10	OR	30.07	AQUIS.DE INSUMOS P/CAFETEIRA ELETRICA.	4	6001000	278,00	278,00	-
29/09/2022	215	S00046	00397 WIRECARD BRAZIL INSTITUICAO DE	14	OR	39.99	DESP.C/CAPACITACAO PROFISSIONAL.	4	6001000	920,00	920,00	-
29/09/2022	216	O00000	00418 DONARIA DO NASCIMENTO DA SILVA	3	OR	03.01	RESCISAO DE FOLHA DE PAGTO - 09/2022	4	6030000	1.022,84	1.022,84	-
29/09/2022	217	O00000	00418 DONARIA DO NASCIMENTO DA SILVA	3	OR	03.03	RESCISAO DE FOLHA DE PAGTO - 09/2022	4	6030000	1.573,60	1.573,60	-
29/09/2022	218	S00043	00265 SANMARCOS COMERCIO DE MAT. PAR	10	OR	30.24	DESP.C/ARGAMASSA E REJUNTE.	4	6001000	89,30	89,30	-
29/09/2022	219	S00043	00416 COPPARO LTDA	10	OR	30.24	DESP. C/AZULEJO E TINTA.	4	6001000	827,42	827,18	-
11/11/2022	242	S00047	00392 KIT MOVEIS PARA ESCRITORIO EIR	17	OR	52.42	AQUIS.DE 02 ARQUIVOS DE MADEIRA.	4	6001000	3.280,00	-	3.280,00
11/11/2022	243	S00049	00182 MAGMA ASSESSORIA LTDA EPP	14	OR	39.99	PREST.SERVS.ELAB.DE CALCULO ATUARIAL.	4	6001000	9.000,00	-	9.000,00
25/11/2022	258	S00048	00119 PANIFICADORA E CONFEITARIA DA	14	OR	39.23	DESP.C/FORNECIMENTO DE COFFEE BREAK.	4	6001000	2.300,00	924,49	-



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV**

RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

2º semestre do Ano de 2022

1.12 Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP vigente, com vencimento em 18/10//2023. 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.

1.13 Transparência

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, Atos Administrativos, 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.itaprev.itapeçerica.sp.gov.br/>.

Diante das amostras analisadas, não encontramos dados estranhos aos documentos ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos neste 2º semestre de 2022.



**INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ITAPREV**

RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

2º semestre do Ano de 2022

1.15 Documentos contábeis e outros foram utilizados para embasar este relatório:

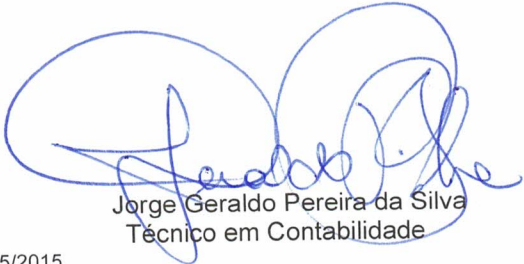
Ano 2022 de janeiro até dezembro

Demonstrativo da Receita e Despesa Extra e Transferência Financeira
Demonstrativo Financeiro Empenhado Mensal;
Demonstrativo Orçamentário Empenhado Mensal; Balancete Analítico;
Balancete Sintético;
Balancete Analítico da Despesa Empenhada por Elemento;
Balancete Sintético da Despesa Empenhada por Elemento;
Balancete Analítico da Despesa liquidada por Elemento;
Balancete Sintético da Despesa liquidada por Elemento;
Balancete Analítico da Despesa Paga por Elemento;
Balancete Sintético da Despesa Paga por Elemento;
Movimentação Extra orçamentária Balancete Analítico;
Balancete Analítico de Restos a Pagar;
Balancete da Despesa Empenhada por Função;
Demonstrativo da Despesa Empenhada por Sub-Função;
Demonstrativo da Despesa Empenhada por Programa;
Demonstrativo da Despesa Empenhada por Projeto;
Demonstrativo da Despesa Empenhada por Atividade;
Boletim Analítico de Tesouraria;
Movimentação de Liquidação por Data;
Movimentação de Empenho por Data;
Relatório de Investimento por Conta Bancária e:
Documentos Complementares.

Itapeçerica da Serra, 16 de maio de 2023.


Manoel Francisco da Luz Neto
Diretor Dep. Controle Interno

Decreto Nº 2486 de 12/05/2015


Jorge Geraldo Pereira da Silva
Técnico em Contabilidade