



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

Unidade de Controle Interno do IPREF

*RELATÓRIO DOS MESES DE JULHO, AGOSTO e
SETEMBRO*

ANO CALENDÁRIO - 2021 - Relatório nº 05/2021

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	16
IV - Das Despesas Administrativas	20
V - Concessão de benefícios e do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária)	22
VI - Das remunerações dos servidores do IPREF e dos dirigentes/Recursos Humanos	24
VII - Das Obrigações Audep	25
VIII - Dos Serviços de Tecnologia da Informação	27
IX - Da Atualização Cadastral	29
X - Das Licitações	30
XI - Da Transparência	32
XII - Dos Precatórios e Requisitórios	34
XIII - Do Comprev	35
XIV - Do Adiantamento de Verbas e Diárias	36
XV - Do Desenvolvimento dos Trabalhos e da Estrutura do Controle Interno	37
XVI - Recomendações	38
XVII - Finalização.....	40
XVIII -Anexos	41

I – Introdução

Nas próximas linhas deste relatório, este Controle Interno descreve de forma detalhada os pontos relativos ao trimestre compreendido entre julho e setembro de 2021, relativos aos itens contidos no sumário, que outrossim, serão objeto de citação do relatório anual de 2021 que será encaminhado oportunamente.

Dentro da sistemática de aperfeiçoamento das atividades de Controle Interno, são efetuados memorandos e recomendações ao longo que vão surgindo as demandas, sendo ainda objeto de relatórios mais detalhados, sendo o objetivo a aplicação trimestral, com o efeito de análise de itens, sem prejuízo da análise completa que será realizada anualmente, salientando que os relatórios são aperfeiçoados constantemente.

Sem prejuízo dos relatórios trimestrais e anuais, quando necessários são emitidos memorandos e recomendações 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 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 a participação do Comitê de Investimentos, tendo a 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 setembro anexadas ao endereço eletrônico do IPREF.

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 - 20 ANBIMA - Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais e os membros do Comitê de Investimentos aprovados em exame de Certificação de Gestores de Regime Próprio de Previdência Social - CGRPPS, com isso tem-se que, a composição do Comitê de Investimentos, em princípio, está compatível com as exigências em vigor.

No que tange aos meses julho a setembro de 2021, verifica-se que os investimentos estão aderentes a política de investimentos adotada pelo IPREF e que foi devidamente aprovada pelo Conselho Administrativo, porém a meta estabelecida para esses meses, não foi cumprida, e, via de consequência, se mostra insuficiente para o IPREF alcançar a meta atuarial anual o que será objeto de maior debate no relatório anual.

No total, os investimentos do IPREF, nos meses compreendidos entre julho e setembro de 2021, 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.

Devemos atentar e ressaltar, novamente, por importante, que essa Presidência verifique a situação descrita que é de fundamental importância a análise para evitar contratempos, em especial, o descumprimento do equilíbrio atuarial, 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.

Infelizmente o Brasil e o mundo, tem passado por situação atípica e que repercute com esses eventos sazonais no mercado financeiro, internamente e externamente, entre as questões da Pandemia do COVID-19 e situações *interna corporis* existentes no Brasil, causando a insuficiência da meta estabelecida, que se concretizou nestes últimos 3 (três) meses.

De toda sorte cabe ao setor de Investimentos, Comitê de Investimentos, Conselho Administrativo e o Gestor 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.

Analisando o contexto dos resultados das aplicações, como dito, temos que houve uma insuficiência da carteira em relação a meta atuarial, bem como um resultado negativo 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.

Para melhor entender a situação narrada, juntamos os números relativos aos investimentos no período compreendido entre julho a setembro de 2021, conforme segue:

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
2021	-0,76	-0,81	0,95	1,85	1,21	0,40	-0,37	-0,49	-1,48				0,44
INPC + 5,45%	0,69	1,20	1,35	0,80	1,41	1,05	1,49	1,35	1,65				11,54
p.p. indexador	-1,46	-2,01	-0,40	1,05	-0,20	-0,65	-1,86	-1,84	-3,13				-11,10
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%	0,67	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

Relatório

	Quantidade	Perc. (%)	Período	Carteira	Meta Atuarial	p.p. Indx.	Volatilidade Anual
Meses acima - Meta Atuarial	21	46,67	03 meses	-2,33	4,55	-6,88	5,48
Meses abaixo - Meta Atuarial	24	53,33	06 meses	1,08	7,99	-6,92	4,97
			12 meses	7,61	16,92	-9,30	5,48
			24 meses	11,51	28,64	-17,13	7,60
Maior rentabilidade da Carteira	3,82	2020-11	36 meses	28,21	40,31	-12,10	6,39
Menor rentabilidade da Carteira	-6,05	2020-03	Desde 29/12/2017	34,33	51,14	-16,81	5,86

Veja que a carteira apresentou no trimestre rentabilidade de -2,34% e de -6,83% considerando o INPC indexador, contudo, a meta atuarial para estes 3 (três) meses com o INPC era de 4,49%, o que dentro cenário geral, apresenta deficiência em face da meta atuarial, devendo-se destacar os rendimentos das aplicações e demais informações impor:

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 b % do CDI	0,39 89,24	-0,95 -38,07	-0,87 -71,16	0,50 24,68	2,49 83,22	717.655,84	-1.658.997,93
Artigo 7º III, Alínea a % do CDI	0,33 74,71	-0,85 -33,80	-0,33 -27,34	1,83 91,08	6,23 208,44	81.059,98	67.496,14
Artigo 7º IV, Alínea a % do CDI	-0,13 -29,34	-2,46 -97,98	-0,98 -80,44	0,21 10,26	0,89 29,66	-182.106,77	-2.464.167,55
Artigo 7º VII, Alínea b % do CDI	0,58 132,61	2,34 93,44	0,48 39,11	2,77 137,38	2,34 78,34	282.973,65	469.060,60
Artigo 8º II, Alínea a Var. IBOVESPA p.p.	-5,20 1,37	-5,18 1,57	-11,78 0,70	-3,35 1,50	13,87 -3,44	-6.681.603,38	-6.604.219,58
Artigo 8º III Var. IBOVESPA p.p.	-4,58 1,99	15,50 22,26	1,14 13,62	9,33 14,18	27,19 9,88	-2.869.833,39	7.105.023,54
Artigo 8º IV, Alínea b Var. IBOVESPA p.p.	0,00 6,57	43,60 50,36	29,61 42,08	38,09 42,93	49,24 31,93	0,00	571.793,66
Artigo 9º A, II % do CDI	-0,50 -115,22	6,84 272,79	3,92 320,73	3,73 185,20	12,44 415,91	-223.660,18	2.399.804,08
Artigo 9º A, III % do CDI	-1,74 -397,50	17,17 684,95	6,03 493,37	4,93 244,60		-284.266,26	1.115.855,53
GUARULHOS - CONSOLIDADO (Total)						-9.159.780,51	1.001.648,49

RESULTADO POR ATIVO

Artigo 7º I, Alínea b

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB PREV RF ALOCAÇÃO ATIVA FIC FI	13.424.669,56	0,00	0,00	0,00	13.423.956,44	-713,12	-187.704,05
BB PREV RF IPCA	7.540.719,70	0,00	0,00	0,00	7.626.201,38	85.481,68	214.776,30
BB PREV RF VII	348.810,77	0,00	0,00	0,00	353.334,21	4.523,44	16.096,11
BB PREVIDENCIÁRIO XI TP	6.691.378,07	0,00	0,00	0,00	6.778.197,06	86.818,99	308.368,44
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF	7.012.858,32	0,00	0,00	0,00	6.978.832,42	-34.025,90	-373.712,41
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	4.179.210,00	0,00	0,00	0,00	4.219.410,00	40.200,00	36.969,12
FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	20.799.421,02	0,00	0,00	0,00	21.023.704,10	224.283,08	428.603,80

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
FI CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	6.011.346,15	0,00	0,00	0,00	6.070.321,36	58.975,21	127.472,98
FI CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	14.239.808,16	0,00	0,00	0,00	14.217.625,96	-22.182,20	-309.616,92
FIC DE FI CAIXA BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RF	66.298.059,34	0,00	0,00	0,00	66.533.386,77	235.327,43	-797.143,69
SAFRA IMA INSTITUCIONAL FC FI RF	16.538.313,97	0,00	0,00	0,00	16.439.620,41	-98.693,56	-806.028,54
WESTERN ASSET IMA-B5 ATIVO FI RF	20.428.591,99	0,00	0,00	0,00	20.566.252,78	137.660,79	-300.673,58
					184.230.842,89	0,00	0,00

Artigo 7º III, Alínea a

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
MONGERAL AEGON INFLAÇÃO REFERENCIADO IMA-B FI RF LP	8.560.468,34	0,00	0,00	0,00	8.528.288,84	-32.179,50	-245.549,32
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	16.199.805,98	0,00	0,00	0,00	16.313.045,46	113.239,48	313.045,46
					24.841.334,30	0,00	0,00

Artigo 7º IV, Alínea a

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB PREV RF FLUXO FIC	41.279.569,67	21.098.948,74	-30.571.863,94	0,00	31.905.526,31	98.871,84	468.159,49
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	3.512.718,78	0,00	0,00	0,00	3.528.846,99	16.128,21	110.605,55
BNP PARIBAS INFLAÇÃO FI RF	5.494.387,35	0,00	0,00	0,00	5.474.797,31	-19.590,04	-162.374,75
BRDESCO FI RF IDKA PRE 2	25.100.465,41	0,00	0,00	0,00	24.957.936,40	-142.529,01	-989.572,22
BRDESCO FI RF MAXI PODER PÚBLICO	7.352.447,01	5.157.513,80	-4.852.417,84	0,00	7.677.101,71	19.558,74	110.263,96
BRDESCO INSTITUCIONAL FI RF IMA GERAL	10.485.254,43	0,00	0,00	0,00	10.478.445,87	-6.808,56	-114.324,97
WESTERN ASSET IMA-B ATIVO FI RF	29.133.208,24	0,00	0,00	0,00	28.985.470,29	-147.737,95	-1.916.438,08
					113.008.124,88	0,00	0,00

Artigo 7º VII, Alínea b

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ICATU VANGUARDA FI RF INFLAÇÃO CRED PRIV	34.686.086,95	0,00	0,00	0,00	34.921.620,39	235.533,44	421.620,39
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	0,00	20.000.000,00	0,00	0,00	20.047.440,21	47.440,21	47.440,21
					54.969.060,60	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Artigo 8º II, Alínea a

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA	5.843.804,12	0,00	0,00	0,00	5.633.526,42	-210.277,70	-366.473,58
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	20.359.634,72	0,00	0,00	0,00	19.502.529,32	-857.105,40	-73.663,64
BB AÇÕES AGRO FIC FI	5.682.633,21	0,00	0,00	0,00	5.864.963,63	182.330,42	-135.036,37
BB AÇÕES QUANTITATIVO FIC FI	5.580.410,39	0,00	0,00	0,00	5.358.197,43	-222.212,96	-160.934,35
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	1.818.750,67	5.000.000,00	0,00	0,00	6.532.492,09	-286.258,58	-467.507,91
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	10.644.116,99	2.250.000,00	0,00	0,00	12.337.510,00	-556.606,99	-473.860,96
CONSTANCIA LEGAN BRASIL FIA	13.583.121,78	0,00	0,00	0,00	12.842.990,77	-740.131,01	-436.361,59
OCCAM FIC FIA	9.400.765,14	2.250.000,00	0,00	0,00	10.874.367,51	-776.397,63	-681.598,41
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	2.455.564,14	0,00	0,00	0,00	2.236.546,45	-219.017,69	-403.351,77
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	3.000.662,80	0,00	0,00	0,00	2.732.477,55	-268.185,25	-267.522,45
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	13.890.098,26	0,00	0,00	0,00	12.927.862,37	-962.235,89	-1.262.676,84
VINCI MOSAICO FIA	11.974.125,85	0,00	0,00	0,00	11.139.054,50	-835.071,35	-994.119,09
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	17.620.102,79	0,00	0,00	0,00	16.689.669,44	-930.433,35	-980.862,87
					124.672.187,48	0,00	0,00

Artigo 8º III

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
SAFRA S P REAIS PB FI MULTIMERCADO	39.096.530,33	0,00	0,00	0,00	37.309.518,05	-1.787.012,28	4.455.177,39
WESTERN ASSET US INDEX 500 FI MULTIMERCADO	23.530.241,95	0,00	0,00	0,00	22.447.420,84	-1.082.821,11	2.690.386,19
					59.756.938,89	0,00	0,00

Artigo 9º A, II

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	6.908.193,20	0,00	0,00	0,00	6.920.075,85	11.882,65	1.106.182,77
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	9.263.868,42	0,00	0,00	0,00	8.811.911,25	-451.957,17	-563.267,36
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	2.644.841,06	0,00	0,00	0,00	2.525.517,80	-119.323,26	3.560,77
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR	7.602.562,82	0,00	0,00	0,00	7.826.423,56	223.860,74	1.229.766,91

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
FI							
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	4.388.287,40	0,00	0,00	0,00	4.418.070,97	29.783,57	271.778,09
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	13.490.661,29	0,00	0,00	0,00	13.572.754,58	82.093,29	414.708,60
					44.074.754,01	0,00	0,00

Artigo 9º A, III

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	4.848.795,95	0,00	0,00	0,00	4.657.168,02	-191.627,93	-120.151,63
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	11.470.174,64	0,00	0,00	0,00	11.377.536,31	-92.638,33	1.236.007,16
					16.034.704,33	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Análise de Liquidez

Periodo	Valor (R\$)	(%)	Valor Acumulado (R\$)	(%) Acum.
de 0 a 30 dias	552.142.908,45	88,83	552.142.908,45	88,83
de 31 a 365 dias	50.620.595,13	8,14	602.763.503,58	96,97
acima de 365 dias	18.824.443,80	3,03	621.587.947,38	100,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

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
ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV Var. IMA-B 5 p.p.	0,68 -0,32	3,02 0,54	0,58 -0,61	2,87 0,23	7,02 1,07	12,84 -0,78	29,98 -1,14
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO % do CDI	0,55 125,83	4,05 161,49	1,81 147,66	3,18 157,86	5,40 180,52	4,88 73,35	11,69 87,62
BRADERCO FI RF MAXI PODER PUBLICO % do CDI	0,44 101,26	2,42 96,54	1,24 101,24	1,99 98,65	2,77 92,69	5,85 87,94	12,19 91,34
WESTERN ASSET IMA-B ATIVO FI RF Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,51 -0,37	-6,20 -3,90	-3,00 -1,41	-1,09 -1,61	1,75 -2,96	4,97 -1,95	43,79 3,33
BNP PARIBAS INFLAÇÃO FI RF Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,36 -0,22	-3,68 -1,38	-2,25 -0,66	-0,12 -0,64	3,18 -1,53	4,87 -2,05	39,10 -1,36
BRADERCO FI RF IDKA PRE 2 % do CDI	-0,57 -129,58	-3,93 -156,81	-1,80 -147,02	-1,01 -49,90	-2,31 -77,30	5,81 87,26	22,93 171,81
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI % do CDI	0,46 104,77	2,64 105,40	1,31 106,72	2,13 105,74	3,23 107,92	6,30 94,70	12,80 95,91
BB PREV RF FLUXO FIC % do CDI	0,35 79,41	1,66 66,19	0,90 73,21	1,43 70,75	1,88 62,88	4,33 65,05	9,68 72,54
BRADERCO INSTITUCIONAL FI RF IMA GERAL Var. IMA-GERAL TOTAL p.p.	-0,06 -0,06	-1,08 -0,70	-1,04 -0,52	0,54 -0,42	1,92 -0,55	6,71 -0,22	24,84 -0,03
MONGERAL AEGON INFLAÇÃO REFERENCIADO IMA-B FI RF LP Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,38 -0,24	-2,91 -0,61	-1,91 -0,32	0,15 -0,37	4,03 -0,69	6,14 -0,78	40,23 -0,23
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP Var. IPCA p.p.	0,70 -0,46	1,69 -5,21	0,51 -2,51	2,73 -2,01	6,23 -4,01	12,85 -0,86	
SAFRA IMA INSTITUCIONAL FC FI RF Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,60 -0,46	-4,67 -2,37	-2,72 -1,13	-0,41 -0,93	2,54 -2,17	5,85 -1,07	
WESTERN ASSET IMA-B5 ATIVO FI RF Var. IMA-B 5 p.p.	0,67 -0,33	-1,44 -3,93	-0,23 -1,41	1,10 -1,54	2,93 -3,02	11,68 -1,94	34,52 3,40
FI CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS RF LP Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,16 -0,02	-2,51 -0,21	-1,68 -0,09	0,37 -0,15	4,45 -0,26	6,20 -0,72	39,29 -1,17
FI CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RF LP Var. IMA-B 5 p.p.	0,98 -0,02	2,30 -0,19	1,13 -0,05	2,53 -0,11	5,69 -0,26	13,00 -0,62	30,19 -0,93
BB PREVIDENCIÁRIO XI TP Var. IMA-B 5 p.p.	1,30 0,30	4,66 2,18	2,42 1,24	3,97 1,33	7,70 1,75	16,09 2,47	37,18 6,06
BB PREV RF VII	1,30	4,66	2,42	3,97	7,69	13,21	26,80

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Variação da Estratégia							
Var. IMA-B TOTAL p.p.	1,43	6,96	4,01	3,45	2,98	6,29	-13,66
BB PREV RF ALOCAÇÃO ATIVA FIC FI	-0,01	-1,38	-0,70	0,51	1,75	5,52	23,63
Var. IMA-GERAL ex-C TOTAL p.p.	-0,03	-0,62	-0,28	-0,38	-0,30	-0,51	0,04
BB PREV RF IPCA	1,13	2,87	1,42	3,06	5,87	14,76	38,55
Var. IPCA + 6,00% p.p.	-0,52	-8,78	-3,16	-4,81	-10,96	-12,96	-0,73
FIC DE FI CAIXA BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RF	0,35	-1,16	-1,87	-0,98	0,85	7,32	26,96
Var. IPCA p.p.	-0,81	-8,06	-4,89	-5,73	-9,39	-6,38	9,96
FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	1,08	2,79	1,21	2,82	5,92	13,71	27,67
Var. IDKA 2 p.p.	-0,02	-0,28	0,03	-0,30	-0,29	-1,00	-1,78
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF	-0,49	-4,88	-1,93	0,13	2,96	5,81	43,11
Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,35	-2,58	-0,34	-0,39	-1,75	-1,11	2,65
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	0,96	0,90	0,76	2,46	4,87	12,90	39,51
Var. IMA-B TOTAL p.p.	1,09	3,20	2,35	1,94	0,16	5,98	-0,95
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA	-3,60	-3,00	-10,77	-3,58			
Var. IBOVESPA p.p.	2,97	3,75	1,70	1,27			
BB AÇÕES AGRO FIC FI	3,21	7,96	-3,07	6,73			
Var. IBOVESPA p.p.	9,78	14,94	9,41	11,57			
BB AÇÕES QUANTITATIVO FIC FI	-3,98	-3,26	-8,57	-1,61	23,96	25,09	
Var. IBOVESPA p.p.	2,59	3,49	3,90	3,24	6,65	19,14	
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	-6,93	-8,90	-11,34	-5,17	13,72	7,22	61,38
Var. IBOVESPA p.p.	-0,36	-2,14	1,14	-0,32	-3,59	1,26	21,51
CONSTÂNCIA LEGAN BRASIL FIA	-5,45	-3,29	-12,34	-4,25	17,01	2,20	34,32
Var. IBOVESPA p.p.	1,12	3,47	0,14	0,59	-0,30	-3,75	-5,56
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	-4,73	-1,21	-11,59	-3,13	17,15	9,79	72,16
Var. IBOVESPA p.p.	1,84	5,55	0,88	1,72	-0,16	3,84	32,29
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	-8,94	-4,10	-15,00	-4,29	13,06	21,82	
Var. IBOVESPA p.p.	-2,37	2,65	-2,53	0,56	-4,25	15,87	
VINCI MOSAICO FIA	-6,97	-8,19	-12,76	-6,02	11,25	12,61	75,13
Var. IBOVESPA p.p.	-0,41	-1,44	-0,29	-1,18	-6,06	6,66	35,25
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	-5,28	-5,55	-11,40	-3,14	11,77	15,17	58,09
Var. IBOVESPA p.p.	1,29	1,20	1,08	1,70	-5,54	9,21	18,22
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	-4,21	-1,54	-13,10	-1,15	15,17		
Var. SMALL CAP p.p.	2,22	4,00	2,13	3,56	-0,58		
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	-5,27	-3,44	-13,97	-3,02	18,00	13,74	77,94
Var. IBOVESPA p.p.	1,30	3,31	-1,49	1,82	0,69	7,79	38,07
OCCAM FIC FIA	-6,93	-8,92	-12,94	-6,39	11,87	5,28	48,86

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Variação da Estratégia							
Var. IBOVESPA p.p.	-0,36	-2,16	-0,46	-1,54	-5,44	-0,67	8,98
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	-8,92	-15,28	-19,24	-11,62	-2,59	-13,08	21,81
Var. IBOVESPA p.p.	-2,35	-8,53	-6,76	-6,77	-19,90	-19,03	-18,07
WESTERN ASSET US INDEX 500 FI MULTIMERCADO	-4,60	17,21	1,13	9,92	30,75	43,09	52,00
% do CDI	-1.050,12	686,51	92,43	492,62	1.028,32	647,50	389,60
SAFRA S P REAIS PB FI MULTIMERCADO	-4,57	17,12	1,15	9,89	30,43	43,41	51,80
Var. IBOVESPA p.p.	2,00	23,87	13,63	14,74	13,12	37,46	11,93
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I	-3,95	11,45	-0,74	5,76			
Var. MSCI World p.p.	-5,17	-5,54	-9,10	3,67			
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	-8,81	19,04	7,72	6,60	20,62	79,55	105,43
Var. IBOVESPA p.p.	5,76	25,79	20,20	11,44	3,31	73,59	65,56
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	0,17	21,37	12,42	10,84	26,05	130,65	131,01
Var. IBOVESPA p.p.	6,74	28,12	24,90	15,69	8,74	124,70	91,14
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	2,94	22,08	10,00	6,17	27,02	102,50	108,55
Var. MSCI ACWI p.p.	1,72	7,17	2,84	5,56	5,96	24,50	24,70
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	-4,88	-5,00	-9,97	-8,29	14,14		
Var. MSCI ACWI p.p.	-6,10	-19,91	-17,13	-8,90	-6,92		
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	0,61	5,53	3,25	-0,98	8,39		
Var. IPCA + 6,00% p.p.	-1,04	-6,12	-1,33	-8,85	-8,45		
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	0,68	11,83	10,00	6,11			
Var. MSCI ACWI p.p.	-0,55	-3,08	2,84	5,50			
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	-4,51	6,04	0,08	5,74	24,82		
Var. MSCI ACWI p.p.	-5,74	-8,87	-7,08	5,13	3,76		
GUARULHOS - CONSOLIDADO	-1,48	0,44	-2,33	1,08	7,61	11,51	28,21
Var. INPC + 5,45% p.p.	-3,13	-11,10	-6,88	-6,92	-9,18	-16,44	-10,63
CDI	0,44	2,51	1,22	2,01	2,99	6,65	13,35
IBOVESPA	-6,57	-6,75	-12,48	-4,85	17,31	5,95	39,87
INPC + 6,00%	1,69	11,97	4,69	8,28	17,40	29,29	41,02
IPCA + 6,00%	1,65	11,65	4,58	7,87	16,83	27,73	39,28

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Indicadores Econômicos

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IPCA	1,16	6,90	3,02	4,75	10,25	13,70	16,99	22,29	25,39
INPC	1,20	7,21	3,13	5,14	10,78	15,09	18,46	23,16	25,17
IGPM	-0,64	16,00	0,80	7,15	24,86	47,25	52,21	67,49	65,07
SELIC	0,44	2,50	1,21	2,01	2,99	6,64	13,32	20,87	34,83

Investimentos no Exterior

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
S&P 500	0,73	20,04	8,99	3,52	23,52	89,01	100,82	193,57	232,88
MSCI ACWI	1,23	14,91	7,16	0,61	21,06	78,00	83,86	150,21	184,12
MSCI World	1,22	16,99	8,36	2,09	22,47	80,14	87,02	158,04	191,94

Meta Atuarial

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IPCA + 4,00%	1,49	10,07	4,07	6,84	14,64	22,96	31,56	42,95	52,39
IPCA + 5,00%	1,57	10,86	4,32	7,36	15,74	25,33	35,38	48,50	59,82
IPCA + 5,50%	1,61	11,26	4,45	7,61	16,29	26,53	37,32	51,33	63,64
IPCA + 5,89%	1,64	11,56	4,55	7,81	16,71	27,46	38,84	53,57	66,67
IPCA + 6,00%	1,65	11,65	4,58	7,87	16,83	27,73	39,28	54,21	67,53
INPC + 4,00%	1,53	10,39	4,18	7,24	15,20	24,46	33,20	43,97	52,12
INPC + 6,00%	1,69	11,97	4,69	8,28	17,40	29,29	41,02	55,31	67,23

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Movimentações

APR	Data	Ativo	Aplicação	Resgate	Quantidade	Valor Cota
580	01/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	13.933,87	3.974,78014000	3,5055700000
591	01/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	10.323,01	2.944,74508000	3,5055700000
556	01/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	7.250.000,00	3.384.329,92599100	2,1422261300
581	02/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	7.708,36	2.198,30482000	3,5065019000
561	02/09/2021	BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	2.250.000,00	0,00	5.642,55525190	398,7555105000
558	02/09/2021	OCCAM FIC FIA	2.250.000,00	0,00	666.349,99740410	3,3766039000
592	03/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	814.301,77	232.182,91412000	3,5071563000
555	03/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	9.999.207,21	4.666.264,35829900	2,1428719940
559	03/09/2021	MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	10.000.000,00	0,00	5.800.529,30990050	1,7239806000
593	06/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	30.196,87	8.608,18796000	3,5079241000
562	06/09/2021	BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	2.750.000,00	0,00	6.837,63327770	402,1859448000
576	08/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	109,66	51,15852500	2,1435332450
564	08/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	875.015,40	0,00	408.211,72335000	2,1435332450
594	08/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	831.824,24	237.076,17385000	3,5086792000
582	08/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	21.946,24	6.254,84371000	3,5086792000
575	09/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	100.000,00	46.645,14251100	2,1438459530
596	10/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	1.277.272,80	363.891,73534000	3,5100352000
579	10/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	99.535,04	0,00	28.357,27688000	3,5100352000
595	10/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	761.357,43	216.908,77393000	3,5100352000
583	13/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	14.650,91	4.173,35288000	3,5105850000
554	14/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	2.377.909,40	1.108.658,05808300	2,1448537560
568	14/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	24.042,91	11.209,58010900	2,1448537560
574	14/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	66.000,85	30.771,72502600	2,1448537560
557	15/09/2021	CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	2.250.000,00	0,00	583.248,49659920	3,8577039000
584	15/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	15.533,24	4.422,88844000	3,5120142000
585	15/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	6.491,76	1.848,44356000	3,5120142000
597	15/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	935.609,01	266.402,39952000	3,5120142000
586	16/09/2021	BRABESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	756,99	215,49821000	3,5127439000

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

APR	Data	Ativo	Aplicação	Resgate	Quantidade	Valor Cota
598	16/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	49.561,67	14.109,10429000	3,5127439000
553	20/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	21.709,69	0,00	10.115,34252700	2,1462140250
573	20/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	20.495,60	9.549,65337200	2,1462140250
567	20/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	36.175,40	0,00	16.855,44851400	2,1462140250
587	20/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	6.796,62	1.934,06163000	3,5141693000
599	20/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	32.346,17	9.204,49963000	3,5141693000
588	21/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	914,85	260,27864000	3,5148870000
552	22/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	479.154,96	0,00	223.184,76864800	2,1468981190
572	22/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	150.000,00	69.868,24324400	2,1468981190
578	23/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	149.359,76	0,00	42.476,35500000	3,5163036000
551	24/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	7.629.035,47	0,00	3.552.283,01474200	2,1476429210
571	24/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	150.000,00	69.844,01295600	2,1476429210
550	27/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	10.727.699,22	0,00	4.994.077,14613600	2,1480844020
589	28/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	15.092,90	4.289,29849000	3,5187339000
549	29/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	286.468,24	133.309,05973900	2,1489030120
566	29/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	26.319,07	12.247,67700200	2,1489030120
570	29/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	117.321,94	54.596,20064000	2,1489030120
600	29/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	4.908.619,00	0,00	1.394.665,67306000	3,5195668000
548	30/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	10.000.000,00	4.652.616,31564300	2,1493283180
560	30/09/2021	MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	10.000.000,00	0,00	5.773.141,40640190	1,7321592000
565	30/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	3.989,06	1.855,95656400	2,1493283180
569	30/09/2021	BB PREV RF FLUXO FIC	1.330.158,60	0,00	618.871,76047500	2,1493283180
590	30/09/2021	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	5.799,13	1.647,26654000	3,5204564000
Total						

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/09/2021

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Horizonte: 21 dias / Nível de Confiança: 95,0%		Value-At-Risk (R\$): 16.373.537,06					Value-At-Risk: 2,63%	
Ativo	Estratégia	Volatilidade	VaR	CVaR	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
BB PREV RF FLUXO FIC	Artigo 7º IV, Alínea a	0,03	0,02	-0,00	-3,03	0,35	31.905.526,31	5,13
BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	Artigo 7º IV, Alínea a	0,04	0,03	-0,00	0,14	0,44	7.677.101,71	1,24
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	Artigo 7º IV, Alínea a	0,05	0,03	-0,00	0,39	0,46	3.528.846,99	0,57
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	Artigo 7º VII, Alínea b	0,09	0,09	0,00	1,20	0,55	20.047.440,21	3,23
FIC DE FI CAIXA BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RF	Artigo 7º I, Alínea b	1,01	1,46	0,09	-0,08	0,35	66.533.386,77	10,70
BB PREV RF VII	Artigo 7º I, Alínea b	1,25	0,55	0,00	0,69	1,30	353.334,21	0,06
BB PREVIDENCIÁRIO XI TP	Artigo 7º I, Alínea b	1,25	0,55	0,00	0,69	1,30	6.778.197,06	1,09
BB PREV RF IPCA	Artigo 7º I, Alínea b	1,55	0,95	0,00	0,45	1,13	7.626.201,38	1,23
FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	Artigo 7º I, Alínea b	1,63	1,04	0,02	0,39	1,08	21.023.704,10	3,38
BB PREV RF ALOCAÇÃO ATIVA FIC FI	Artigo 7º I, Alínea b	1,68	1,11	0,02	-0,26	-0,01	13.423.956,44	2,16
FI CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	Artigo 7º I, Alínea b	1,71	1,23	0,01	0,32	0,98	6.070.321,36	0,98
BRADESCO INSTITUCIONAL FI RF IMA GERAL	Artigo 7º IV, Alínea a	2,19	1,39	0,02	-0,23	-0,06	10.478.445,87	1,69
WESTERN ASSET IMA-B5 ATIVO FI RF	Artigo 7º I, Alínea b	2,24	1,50	0,03	0,11	0,67	20.566.252,78	3,31
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	Artigo 7º I, Alínea b	2,28	1,63	0,01	0,23	0,96	4.219.410,00	0,68
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	Artigo 7º III, Alínea a	2,67	1,60	0,03	0,10	0,70	16.313.045,46	2,62
ICATU VANGUARDA FI RF INFLAÇÃO CRED PRIV	Artigo 7º VII, Alínea b	2,87	1,54	0,05	0,08	0,68	34.921.620,39	5,62
BRADESCO FI RF IDKA PRE 2	Artigo 7º IV, Alínea a	3,70	1,57	0,03	-0,27	-0,57	24.957.936,40	4,02
FI CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	Artigo 7º I, Alínea b	4,55	2,95	0,04	-0,13	-0,16	14.217.625,96	2,29
BNP PARIBAS INFLAÇÃO FI RF	Artigo 7º IV, Alínea a	4,73	3,13	0,02	-0,17	-0,36	5.474.797,31	0,88
WESTERN ASSET IMA-B ATIVO FI RF	Artigo 7º IV, Alínea a	4,91	3,18	0,10	-0,19	-0,51	28.985.470,29	4,66
SAFRA IMA INSTITUCIONAL FC FI RF	Artigo 7º I, Alínea b	4,93	3,12	0,05	-0,21	-0,60	16.439.620,41	2,64
MONGERAL AEGON INFLAÇÃO REFERENCIADO IMA-B FI RF LP	Artigo 7º III, Alínea a	5,21	3,03	0,03	-0,16	-0,38	8.528.288,84	1,37
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF	Artigo 7º I, Alínea b	5,74	3,36	0,02	-0,16	-0,49	6.978.832,42	1,12
SAFRA S P REAIS PB FI MULTIMERCADO	Artigo 8º III	12,86	6,19	0,26	-0,39	-4,57	37.309.518,05	6,00
WESTERN ASSET US INDEX 500 FI MULTIMERCADO	Artigo 8º III	13,01	6,30	0,16	-0,39	-4,60	22.447.420,84	3,61
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	Artigo 9º A, II	13,47	6,14	-0,02	0,19	2,94	7.826.423,56	1,26
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	Artigo 9º A, II	14,30	9,22	0,06	-0,37	-4,88	8.811.911,25	1,42
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	Artigo 9º A, III	15,05	6,34	0,01	-0,08	-0,81	11.377.536,31	1,83

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Estratégia	Volatilidade	VaR	CVaR	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Artigo 9º A, II	15,32	8,12	-0,01	-0,02	0,17	6.920.075,85	1,11
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Artigo 9º A, II	15,42	8,53	-0,02	0,02	0,68	4.418.070,97	0,71
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Artigo 9º A, II	15,93	6,68	0,01	-0,31	-4,51	2.525.517,80	0,41
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	Artigo 8º II, Alínea a	15,95	8,03	0,22	-0,29	-4,21	19.502.529,32	3,14
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Artigo 9º A, II	16,35	7,72	-0,02	0,01	0,61	13.572.754,58	2,18
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I	Artigo 9º A, III	16,39	5,73	0,03	-0,27	-3,95	4.657.168,02	0,75
BB AÇÕES AGRO FIC FI	Artigo 8º II, Alínea a	20,90	8,14	0,06	0,13	3,21	5.864.963,63	0,94
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	Artigo 8º II, Alínea a	22,59	8,73	0,21	-0,25	-5,28	16.689.669,44	2,69
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	Artigo 8º II, Alínea a	22,67	8,96	0,03	-0,41	-8,92	2.236.546,45	0,36
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	Artigo 8º II, Alínea a	22,73	9,47	0,17	-0,23	-4,73	12.337.510,00	1,98
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	Artigo 8º II, Alínea a	23,24	7,83	0,14	-0,32	-6,93	12.927.862,37	2,08
OCCAM FIC FIA	Artigo 8º II, Alínea a	24,01	9,59	0,15	-0,31	-6,93	10.874.367,51	1,75
VINCI MOSAICO FIA	Artigo 8º II, Alínea a	24,51	9,71	0,16	-0,30	-6,97	11.139.054,50	1,79
BB AÇÕES QUANTITATIVO FIC FI	Artigo 8º II, Alínea a	25,08	9,60	0,07	-0,18	-3,98	5.358.197,43	0,86
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA	Artigo 8º II, Alínea a	25,83	8,48	0,07	-0,16	-3,60	5.633.526,42	0,91
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	Artigo 8º II, Alínea a	25,88	9,10	0,03	-0,36	-8,94	2.732.477,55	0,44
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	Artigo 8º II, Alínea a	26,57	9,76	0,09	-0,21	-5,27	6.532.492,09	1,05
CONSTANCIA LEGAN BRASIL FIA	Artigo 8º II, Alínea a	26,64	9,80	0,18	-0,22	-5,45	12.842.990,77	2,07

O Controle Interno descreve o contido acima para melhor consubstanciar ao Gestor 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 o Gestor do IPREF ficarem atentos ao mercado, para, se o caso, efetuar revisões dos critérios e alocações dos investimentos.

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 Investimento, e, posteriormente homologados pela Autoridade Administrativa do IPREF.

Foram avaliados alguns processos de credenciamento de instituições financeiras pelo método de amostragem (listagem abaixo):

Processos de Credenciamento

INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CREDENCIADAS		
Nome da Instituição	Data do Credenciamento	Nº Pa
VINCI EQUITIES GESTORA DE RECURSOS LTDA	28/07/2021	486/2021
VINCI SOLUÇÕES DE INVESTIMENTOS LTDA	28/07/2021	487/2021
OCCAM BRASIL GESTÃO E RECURSOS LTDA	28/07/2021	518/2021
XP INVESTIMENTOS CORRETORA DE CÂMBIO, TÍTULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A	28/07/2021	520/2021
SOMMA INVESTIMENTOS S.A	28/07/2021	521/2021
QUELUZ GESTÃO DE RECURSOS FINANCEIROS LTDA	28/07/2021	523/2021
XP VISTA ASSENT MANAGEMENT LTDA	28/07/2021	519/2021
MONGERAL AEGON INVESTIMENTOS LTDA	28/07/2021	524/2021
WESTERN ASSET MANAGEMENT COMPANY DTVM LIMITADA	31/08/2021	579/2021
GENIAL INVESTIMENTOS CORRETORA DE VALORES MOBILIARIOS S.A	31/08/2021	584/2021
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	31/08/2021	593/2021
BANCO BNP PARIBAS BRASIL S.A	31/08/2021	601/2021
AZ QUEST INVESTIMENTOS LTDA	31/08/2021	602/2021
SANTANDER CACEIS BRASIL DTVM S.A	03/09/2021	614/2021
BRAM - BRADESCO ASSET MANAGEMENT S.A. DTVM	03/09/2021	618/2021
BANCO BRADESCO S.A.	03/09/2021	619/2021
BEM DTVM LTDA	03/09/2021	620/2021
RIO BRAVO FUNDAMENTAL	29/09/2021	640/2021

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 pela elaboração 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 resgastes, 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 Investimento para as execuções deliberadas e decididas, seguindo um padrão transparente de deliberações e decisões.

Com isso, já encaminhamos uma 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 2021 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.

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 01/07/2021 a 30/09/2021, senão vejamos:**

Receitas	Previsão	Realização	Dentro do Esperado
Receitas Correntes	334.813.803,00	78.523.330,87	Abaixo
Receitas de Capital	14.100,00	9.432.071,23	Acima
Deduções da Receita	0	0	-
Outras Receitas	51.840,00	115.330,56	Acima
Subtotal das Receitas	334.879.743,00	88.070.732,66	Acima
Outros Ajustes			
Total das Receitas	334.879.743,00	88.070.732,66	Acima
Despesas Empenhadas	Fixação Final	Execução	Dentro do valor da Fixação Final
Despesas Correntes	237.858.006,57	55.431.658,97	Abaixo
Despesas de Capital	731.560,00	0	Abaixo
Reserva de Contingência	0,00	0	-
Despesas Intraorçamentárias	252.750,00	61.799,00	Abaixo
Subtotal das Despesas	238.842.316,57	55.431.658,97	Abaixo
Outros Ajustes			
Total das Despesas	238.842.316,57	55.431.658,97	Abaixo

Analisando as informações do quadro podemos perceber no que tange as receitas que entre os meses de julho a setembro de 2021 foram realizadas acima do valor previsto, exceção feita as receitas corrente, salientando, contudo, que nos trimestres anteriores os valores relativos as receitas correntes foram acima do previsto.

Devemos salientar que a previsão contida é anual e assim, produzindo uma média trimestral encontra-se acima da expectativa orçamentária, salientando, inclusive, que houve o restabelecimento do repasse das contribuições patronais do Capitalizado e o pagamento do acordo

efetuado com a Prefeitura, porém para efeito do efetivo cumprimento deverá ser analisado dentro do contexto anual, ao passo que nos trimestres anteriores estava em acordo com o orçado.

Posteriormente no relatório anual efetuaremos as observações finais sobre a execução orçamentária, bem como, os destaques já gerados do Tribunal de Contas.

Assim, no que tange a receita, exceção feita a receita 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.

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.

E analisando o nosso quadro de despesas temos que o realizado encontra-se em consonância com o que foi orçado, inclusive ligeiramente 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 eventual necessidade de efetuar ajustes pelo excesso de arrecadação ou expressar justificativas para quando de todas as análises e explicações que são necessárias.

De outra sorte, como dito houve a formalização do acordo do repasse, pelo Executivo, de forma parcelada das Contribuições em atraso, estando o acordo publicado no Diário Oficial do Município no dia 29/01/2021 e em dia o repasse do 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) e as contribuições do parcelamento encontram-se dia, conforme informação da Tesouraria, que segue:

REPASSES ACORDO PMG - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PATRONAL- Lei Municipal nº 7853 de 11 setembro de 2020

DATA DO REPASSE	PARCELA	PARCELA FIXA	MULTA/JUROS	TOTAL PAGO
25/02/2021	01/60	R\$ 1.086.763,16	-	R\$ 1.086.763,16
25/03/2021	02/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 21.952,92	R\$ 1.108.716,08
23/04/2021	03/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 36.702,65	R\$ 1.123.465,81
25/05/2021	04/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 46.116,52	R\$ 1.132.879,68
25/06/2021	05/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 62.241,70	R\$ 1.149.004,86
26/07/2021	06/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 74.445,50	R\$ 1.161.208,66
25/08/2021	07/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 91.650,28	R\$ 1.178.413,44
27/09/2021	08/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 107.612,98	R\$ 1.194.376,14
25/10/2021	09/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 127.523,63	R\$ 1.214.286,79

Com relação ao ano calendário de 2021, conforme relatado pela Tesouraria no memorando nº 13/2021 de 16/07/2021, não há menção de atrasos nas contribuições previdenciárias.

Existem observações no sistema AUDESP sobre a análise do período citado, o que será objeto de citação no campo próprio, porém sem detalhamento, visto que foram solicitadas informações aos setores.

No que se refere a Assistência à Saúde verificamos que as pendências acerca da competência de 2020 e anteriores a 2020 foram quitadas, conforme processo administrativo nº 410/2021, integralmente cumprido, conforme informação do Setor de Contabilidade, sendo acusado os pagamentos, conforme segue:

REPASSES ACORDO PMG – Assistência à Saúde

DATA DO REPASSE	PARCELA	PARCELA PAGA	Ref.
18/05/2021	01/06	R\$ 1.166.729,52	Fev/2021
25/06/2021	02/06	R\$ 1.286.663,97	Mar/2021
23/07/2021	03/06	R\$ 1.037.862,52	Abr/2021
25/08/2021	04/06	R\$ 1.108.945,60	Mai/2021
27/09/2021	05/06	R\$ 1.000.000,00	Jun/2021
25/10/2021	06/06	R\$ 1.000.000,00	Jul/2021

Existem, neste momento, pendências relativas ao ano de 2021, segundo informações da Divisão Técnica, os quais devem seguir o trâmite de cobrança para quitação efetuado periodicamente pelo Instituto.

De outra feita, ainda verificamos que existem débitos lançados na dívida ativa não tributária na área da Assistência à Saúde, repasses da Prefeitura e pendências referentes a análises de procedimentos de glosas, os quais efetuamos recomendação durante o exercício de 2019 e neste ano para análise do perfil da dívida e demais providências e que foi encaminhado à Diretoria o que deverá ser objeto de verificação também dessa Presidência, salientando que tal recomendação foi acolhida gerando, inclusive, a designação de Grupo de Trabalho pela portaria nº 165/2020, publicada no Diário Oficial do Município de Guarulhos no dia 13/11/2020, da qual solicita informações sobre os trabalhos eventualmente já realizados.

De outra feita, reiteramos e destacamos a necessidade de se reforçar as cobranças perante a Prefeitura de Guarulhos para os repasses em atraso da Assistência à Saúde.

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\$ 13.301.585,96 (treze milhões trezentos e um mil e quinhentos e oitenta e cinco reais e noventa e seis centavos), qual seja, 1 % (um por cento) sobre o total da remuneração dos servidores ativos, inativos e pensionistas do exercício de 2020, vinculados ao RPPS).

Considerando os números apresentados, apresentamos as tabelas abaixo que têm a finalidade de demonstrar as despesas administrativas neste ano, com a análise trimestral dos meses de janeiro a março de 2021, em valores e percentuais, considerando o previsto e o valor gasto, bem como dar uma sinalização ao Gestor dos limites de valores disponíveis, sem exceder o percentual fixado, senão vejamos:

Valores e Percentuais Gastos - janeiro a março de 2021

Descrição -	Valores	Percentuais
Percentual Efetivamente Gasto - trimestral de <u>janeiro a março de 2021</u>	1.244.622,13	9,35% de 1%
Percentual Efetivamente Gasto - média mensal	414874,04 *	3,11 de 1%

Valores e Percentuais Gastos - abril a junho de 2021

Descrição -	Valores	Percentuais
Percentual Efetivamente Gasto - trimestral de <u>abril a junho de 2021</u>	1.448.963,50	10,89% de 1%
Percentual Efetivamente Gasto - média mensal	482.987,83 *	3,63de 1%

*Arredondamento

Valores e Percentuais Gastos - julho a setembro de 2021

Descrição -	Valores	Percentuais
Percentual Efetivamente Gasto - trimestral de <u>julho a setembro de 2021</u>	1.386.572,11	10,42% de 1%
Percentual Efetivamente Gasto - média mensal	462.190,70 *	3,63de 1%

*Arredondamento

Valores totais para gastos e médias durante o ano

Descrição -	Valores	Percentuais
Valores totais para gastos administrativos	13.301.585,96	1%
Percentual de Expectativa de Gastos - trimestral -	3.325.396,49	25% de 1 %
Meta de Gastos Mensal	1.108.465,49	8,33% de 1%
Valores totais gastos entre janeiro e setembro de 2021	4.080.157,74	30,67% de 1%

Assim, considerando as informações prestadas pela Contabilidade, estaria o IPREF dentro da média de estabelecido nos meses de julho a setembro de 2021, os percentuais de gastos atingiram 10,42% de um total disponível de 1 %, estando dentro da expectativa da meta em porcentagem e em valores, considerando os gastos efetuados entre janeiro e junho de 2021. Entre os meses de julho e setembro o IPREF efetuou gastos na ordem de R\$ 1.386.572,11 (um milhão trezentos e oitenta e seis mil e quinhentos e setenta e dois reais e onze centavos), com uma média mensal de R\$ 462.190,70 (quatrocentos e sessenta e dois mil e cento e noventa reais e setenta centavos), estando essas citações e as tabelas de cálculos especificadas acima dentro do limite de 1% do valor total das remunerações (servidores ativos), proventos (inativos) e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício anterior ao examinado (inciso VIII, art. 6º da Lei 9.717/98 e artigo 41 e seus incisos da Orientação Normativa SPS nº 02/09, salientando que os gastos ficariam abaixo do limite estabelecido na Lei 6.056/05 e suas alterações, que para o ano de 2020 é de 1 % (um por cento - observe-se recente alteração na Lei 6.056/05 que se deu pela edição da Lei Municipal nº7.783/2019).

Como dito, acima este Controle Interno para efeitos de visualização encaminhou os cálculos, observações e previsões que poderão ser observados por essa Gestora da forma que melhor aprover, sugerindo muita atenção com os valores que serão gastos nos próximos meses, objetivando evitar ultrapassar o percentual de 1 %, 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, relativo ao exercício anterior ao examinado (inciso VIII, art. 6º da Lei 9.717/98 e artigo 41 e seus incisos da Orientação Normativa SPS nº 02/09).

Devemos destacar que as análises aqui se dão no escopo do que foi informado pela Contabilidade do IPREF.

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





No período compreendido entre julho e setembro de 2021, 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 11 (onze) aposentadorias e 30 (trinta) pensões.

Analisando os atos de concessão dos benefícios de aposentadorias e pensões entre os meses de julho e setembro de 2021, 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 17/12/2021 e em consulta ao CADPREV foi possível verificar que 1 (um) requisito está com observação de irregularidade:

Investimentos dos Recursos Previdenciários		
Critério(s)	Descrição do Critério	Situação
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Consistência		Regular
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Encaminhamento à SPPS		Regular
Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Consistência		Irregular
Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Encaminhamento a partir de 2017		Regular

Observa-se que em relação a recente recomendação de nº 10/2021, encaminhada à Presidência, constatamos que houve a regularização de 1 (um) item em detrimento do que foi observado na recomendação quando foram observados 2 (dois) itens.

De se notar que este relatório está tendo finalizado a sua confecção no mês de agosto, mais precisamente, no dia 25/11/2021, em exatamente 22 (vinte e dois) dias do vencimento do CRP, ou seja, com prazo grande para solução da questão.

Assim, recomendável e imprescindível que as medidas necessárias à regularização do item sejam tomadas com a antecedência para que não haja qualquer risco de renovação do CRP Certificado de Responsabilidade Previdenciária), evitando-se contratempus.

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

Com relação a folha de pagamento de ativos e inativos, a princípio não foram verificadas incongruências com a disposição legal e o que foi pago pelo IPREF, bem como, de se citar que os lançamentos do sistema AUDESP foram efetuados.

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 12/03/2021 no Diário Oficial do Município de nº 022/2021, página 70 e republicado para sanar incorreções no dia 19/03/2021 no Diário Oficial do Município de nº 025/2021, página 58.

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 julho e setembro de 2021, não ocorreram alimentações do sistema com atraso no envio de dados ao sistema AUDESP.

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:

Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Julho	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE	<u>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Aporte para Cobertura de Insuficiência Financeira</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Aporte para Equacionamento do Déficit Atuarial</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Compensação Previdenciária</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Contribuição dos Servidores (Ativos, Inativos e Pensionistas)</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Contribuição Patronal</u>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Parcelamentos</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Recebimento das contribuições dos servidores</u>	Regular

Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação dos Parcelamentos com o RPPS	<u>Confronto entre o valor total previsto e recebido acumulados até o quadrimestre</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação dos Parcelamentos com o RPPS	<u>Redução do saldo sem recebimento no período</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	Avaliação dos Parcelamentos com o RPPS	<u>Verificação de Aumento/Redução dos saldos de parcelamentos do Município com o RPPS</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE	<u>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Agosto	LRF	<u>GF52 - Dívida de Curto Prazo</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Setembro	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE	<u>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</u>	Irregular

Analisando o conteúdo, então, se verifica a observação sobre o cumprimento das entregas de documentação e observações sobre a Contribuição Patronal, as quais, a princípio foram emitidos alertas pelo TCE-SP e também foram objeto de recomendações deste Controle Interno à Presidência.

Realçamos, ainda, que 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 citada, este Controle Interno intensificou a reprodução e questionamento, com a avaliação das atividades do dia a dia, nos meses citados e não houveram mudanças em relação aos meses anteriores, e assim em face da aderência quanto ao manual citado, reproduzimos os principais pontos avaliados:

- O Manual de TI editado está sendo observado e foram conferidos e validados todos os procedimentos.
- Houve a validação das rotinas de contingência e Backup.
- Não houve modificação, e as responsabilidades se mantiveram como estavam designadas anteriormente.
- Não houve nenhum incidente acima de nível 1.
- As políticas de backup foram revisadas e realizados testes de recovery semanalmente.
- Não se denotaram problemas com conexão e banco de dados.

- O sistema de comunicação de eventuais problemas e mudanças na área de TI se portou de forma normal.

- A composição atual da área responsável pelos dados do IPREF se dá através de equipe de suporte, contendo 2 técnicos e empresa contratada para consultoria de assuntos mais específicos de T.I. que requerem conhecimentos elevados.

- A resolução dos problemas tende a ocorrer da forma mais breve, dentro do prazo estipulado de SLA;

- No que se refere a segurança do login das máquinas essas são determinadas pelo DIT da Prefeitura, na qual se propõe a troca de senhas do login de forma periódica;

- Quanto as senhas de e-mails são de responsabilidade dos servidores a manutenção e eventual atualização das senhas, sempre respeitando a política de TI no que se refere aos acessos da rede;

- Quanto aos sites - sistema de eliminação de endereço indesejados com a ferramenta acker vinculado a Prefeitura do Município de Guarulhos;

- Na estrutura do IPREF, é utilizado Firewall que faz o bloqueio de portas onde é comumente explorada pelos Hackers, já os servidores ficam localizados no DIT;

- O Backup é realizado diariamente, independente de ser a prefeitura ou a empresa contratada e retido conforme política do DIT, além disso, existe procedimento no qual o backup de tudo é enviado para a nuvem.

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 e ainda em relação as restrições sobre o uso da tecnologia, cabendo tão somente as recomendações:

VIII.a) Aprofundar a descrição das regras normativas quanto ao uso da Internet, do correio eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos do RPPS, em especial as questões de segurança e senhas na forma prevista na Lei Federal nº 13.709, de 14 de agosto de 2018 (Lei Geral de Proteção de Dados), em especial nos seus artigos 23 a 32, bem como os demais que se aplicam os ao Poder Público.



IX - Da atualização Cadastral

Verifica-se que consta do endereço eletrônico do IPREF a possibilidade de efetivação da Atualização Cadastral Anual em consonância com o Decreto Municipal nº 34.355/2017, atualização anual dos dados dos aposentados e pensionistas, no mês de aniversário e procedimento similar para os servidores ativos.

Como dito, analisando o endereço eletrônico do IPREF que remete ao portal eletrônico da Prefeitura de Guarulhos, existe a previsão de atualização anual no mês do aniversário, porém não foi possível saber se a atualização anual, com base na data do aniversário, se estende aos aposentados e pensionistas, bem como evidenciamos que o procedimento se encontra com publicidade diminuída.

De outra feita, recentemente foi publicada o Decreto Municipal e o início do recenseamento, o que vai de encontro ao exposto por este Controle Interno nos relatórios realizados anteriormente e em consonância com as disposições legais em vigência.

X - Licitações Realizadas

Durante o período compreendido entre abril e junho de 2021, foram verificados, por amostragem, os seguintes processos de contratação:

Processos de Contratações Analisados

Período - 01/07/2021 A 30/09/2021				
n° Pa	Produto	Contratado	Valor da Contratação	Data
368/2021	Aquisição de Materiais de Escritorio	DAVI DA M RANGEL COMERCIAL	R\$ 6.802,40	02/07/2021
412/2021	Aquisição de Materiais Elétricos	GUARUTELHA MATERIAIS CONSTRUÇÃO LTDA	R\$ 1.127,40	16/07/2021
495/2021	Realização de Planejamento Estratégico	S.L BARBOSA NETO RESTAURANTE	R\$ 1.500,00	23/07/2021
496/2021	Aquisição de Banners e Impressos	ART PRINT IMPRESSOS GRAFICOS EIRELI	R\$ 780,00	27/07/2021
517/2021	Aquisição de Capa de Processos	ART PRINT IMPRESSOS GRAFICOS EIRELI	R\$ 1.956,00	30/07/2021
514/2021	Aquisição de Materiais Elétricos	GUARUTELHA MATERIAIS CONSTRUÇÃO LTDA	R\$ 945,05	27/08/2021
560/2021	Manutenção Purificadores de Agua	RENASCER DISTRIBUIDORA EUROPA	R\$ 1.670,00	31/08/2021
553/2021	Aquisição de Materiais de Limpeza e Higiêne	LEXPAPER COMERCIO E MATS INF. SERVIÇOS LTDA	R\$ 7.487,20	03/09/2021
1145/2019	Serviços Técnicos de consultoria atuarial -Saude	ASSISTANTS CONSULTORIA E PARTICIPAÇÕES LTDA	R\$ 34.000,00	15/07/2021
481/2021	Suporte Juridico (Zenite Fácil)	ZENITE INFORMAÇÕES E CONSULTORIAS S/A	R\$ 10.387,00	16/07/2021
463/2021	Inscrições 14° Encontro Juridico	APEPREM - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE ENT.	R\$ 5.920,00	22/07/2021
133/2021	Inscrição 3° Congresso de investimento RPPS	ABIPEM - ASS. BRAS. INTITUIÇÕES	R\$ 617,50	04/08/2021
660/2021	Inscrição 17° Congresso Previdência	APEPREM - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE ENT.	R\$ 1.300,00	21/09/2021

Nos processos analisados, verifica-se que, *a priori*, não foram constatadas máculas que pudessem ensejar nulidade do processo de contratação, sem prejuízo de constatações e eventuais observações posteriores deste Controle Interno.

De outra feita, ainda de se citar e realçar, que esta Controladoria entende que o Setor de Licitações é primordial no IPREF, e, sem prejuízo de outras observações já efetuadas nos relatórios anteriores, que tendo o IPREF ainda não aderido ao contido na Lei Federal 14.133/2021 a

chamada Nova Lei de Licitações, sendo que o lapso temporal para essa adequação se dá à partir de 2 (dois) anos da entrada em vigor da referida legislação o que ocorreu em 10 de junho de 2021, que se realize processos de estudos e debates para quando da implantação da nova legislação, bem como cursos de preparação dos servidores da instituição.

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).

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 forma simples obter 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).

De outra feita, forçoso observar que constatamos novamente inconsistências, com a ausência da inclusão de todos os dados no endereço eletrônico na área destinada aos contratos e licitações do IPREF, sendo que esta observação está sendo reiterada neste relatório.

Ainda verificar no campo de Receitas e Despesas, verificamos como como última atualização - Última atualização: 24/08/2020 16:35:52), licitações, compras e contratos - Última atualização dos dados pela entidade: 30/06/2021 11:43:15, sendo que o único item que conta com atualização aceitável é o que se refere as questões de pessoal onde consta a última o dia 30/06/2021 11:43:15, ou seja, os itens receitas e despesas e licitações, compras e contratos prejudicam a transparência, pois não constam os dados do ano de 2021, fato, inclusive .

Observamos a atualização da publicidade de certidões do IPREF, Receita Federal e CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária), porém ainda verificamos a ausência de atualização referente aos meses analisados do Demonstrativo Contábil Semestral e da Certidão de Regularidade do FGTS, que podemos citar como exemplos, sendo que estas publicações são efetuadas diretamente no endereço eletrônico do Instituto em campos separado do link da transparência.



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.



XII - Dos Precatórios e Requisitórios

O IPREF encontra-se inscrito no sistema especial de pagamento de precatórios e segundo informações do Setor de Contabilidade, em 2021 foi possível observar pagamentos de precatórios e requisitórios, ressaltando-se para obter no final do exercício a declaração do Tribunal de Justiça com a aferição da quitação deste exercício.

XIII- Comprev

Com relação ao COMPREV, em face da sistemática apresentada para a análise estabelecida, informa-se que as observações constarão do próximo relatório.

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

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

XVI – 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 2021 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. Cuidar de eventuais cobranças os repasses em atraso da Assistência à Saúde deste calendário.

3) Este Controle Interno identificou observações no relatório de alerta do sistema AUDESP, sendo que tais informações já foram encaminhadas à essa Presidência por intermédio de recomendação.

4) Com relação a área de (T.I.) – Tecnologia da Informação nossa recomendação é identificar e aprofundar a descrição das regras normativas quanto ao uso da Internet, do correio

eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos do RPPS em consonância e em conjunto as normas da LGPD.

5) No que se refere ao Setor de Licitações, reitera acerca da necessidade do início dos estudos para a implantação das novas regras de licitações previstas na Lei Federal nº 14.133/2021.

6) Acerca da transparência dos dados do IPREF deve-se observar a necessidade de atualizações.

XV – 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.

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 comunique este Controle Interno de eventuais providências adotadas em face desse relatório.

Guarulhos, em 25 de novembro de 2021.

Atenciosamente,

*Wilson Roberto Morales
Controlador Geral - IPREF*

Certidão de Regularidade Previdenciária

30/08/2021

Emissão de Certificado



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 20/06/2021
VÁLIDO ATÉ 17/12/2021

N.º 986477 -
197998