

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

Unidade de Controle Interno do IPREF

*RELATÓRIO DOS MESES DE JANEIRO, FEVEREIRO e
MARÇO – ANO CALENDÁRIO - 2023 –*

Relatório nº 03/2023

Unidade de Controle Interno

WILSON ROBERTO MORALES - CONTROLADOR GERAL - Matrícula nº 6253

Sumário

I – Introdução	4
II – Dos Investimentos	5
III – Do Resultado das Execuções Orçamentária e Financeira	19
IV – Da Assistência à Saúde	23
V – Das Despesas Administrativas	26
VI – Concessão de benefícios e do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária)	28
VII – Das remunerações dos servidores do IPREF e dos dirigentes/Recursos Humanos	29
VIII – Das Obrigações AudeSP	30
IX – Dos Serviços de Tecnologia da Informação	32
X – Da Atualização Cadastral	35
XI – Das Licitações	36
XII – Da Transparência	38
XIII – Dos Precatórios e Requisitórios	39
XIV – Do Comprev	40
XV – Do Adiantamento de Verbas e Diárias	41
XVI – Do Desenvolvimento dos Trabalhos e da Estrutura do Controle Interno	42
XVII – Pró-gestão	43
XVIII – Recomendações	44
XIX – Finalização	45
XX – Anexo	46

I - Introdução

Nas próximas linhas deste relatório, este Controle Interno descreve de forma detalhada os pontos relativos ao trimestre compreendido entre janeiro e março de 2023, relativos aos itens contidos no sumário, que outrossim, serão objeto de citação do relatório anual de 2023 que será encaminhado oportunamente.

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

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

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

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

II – Dos investimentos

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

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

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

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

Já no que se refere aos membros do Comitê de Investimentos assim estão certificados:

Andréia Aparecida Ciscoto Bitencourt CPA 10

Verônica Soares Geraldi CPA 20

Cristiano Augusto de Oliveira Leão CPA 20

A composição do Comitê de Investimentos, em princípio, está compatível com as exigências em vigor.

No que tange aos meses janeiro a março de 2023, verifica-se que os investimentos estão aderentes a política de investimentos adotada pelo IPREF e que foi devidamente aprovada pelo Conselho Administrativo, sendo que apesar dos rendimentos da carteira serem positivos para o trimestre analisado, a meta estabelecida para esses meses não foi cumprida, 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 meses e anos e o desenvolvimento de uma manifestação concisa sobre o ocorrido neste trimestre, assim como estudos detalhados de alocação dos recursos, em especial os que estiverem com rendimentos abaixo da meta, avaliando as aplicações que obtiveram performance insuficiente para, se o caso, aplicar ações de mudanças de planejamento e/ou modificações das carteiras.

Os investimentos do IPREF nos meses compreendidos entre janeiro a março de 2023 demonstram positividade, porém não estão dentro do estipulado na meta atuarial e isso poderá resultar 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 da situação, inclusive, apresentando as justificativas pertinentes, sendo imprescindível a comunicação com os setores e órgãos ligados aos investimentos para que se promova o debate imediato sobre a situação dos investimentos, sendo uma sugestão pertinente a instrução de procedimento para a justificação da questão.

Ao longo do trimestre, devidamente extraído do relatório da consultoria temos em relação aos mercados internacionais:

“Ao longo do trimestre, o sentimento de aversão a risco aumentou nos mercados globais devido à resiliência da inflação e das contratações do mercado de trabalho. Adicionalmente, a queda acentuada na curva de juros dos EUA, com adição de uma visão mais cautelosa para a economia global devido aos eventos negativos relacionados aos bancos nos EUA e na Europa, destacam um cenário de incerteza.

O colapso do Silicon Valley Bank (SVB), Signature Bank e Credit Suisse, chamaram a atenção do mercado para os efeitos do aperto monetário que os bancos centrais vêm praticando. O receio do surgimento de mais casos de bancos com insuficiência de capital resultou em uma queda relevante da curva de juros ao fim do trimestre, antecipando um Fed bem mais cauteloso na condução da política monetária.

Nos EUA, a leitura de dados demonstra o mercado de trabalho aquecido. Adicionalmente, os indicadores mostram uma inflação ainda resiliente, com o componente de serviços seguindo pressionado.

Além disso, os diretores do Fed, por meio de suas previsões trimestrais, reforçaram a sua intenção de encerrar o ciclo de alta. Assim, a indicação de fim próximo do ciclo de aperto monetário foi positiva para ativos de risco de maneira geral, e para a bolsa em particular.

Na Zona do Euro, a inflação mostra dinâmica desfavorável para o Banco Central Europeu (ECB), principalmente nos componentes do núcleo. Neste ambiente, é previsto que o ECB continue subindo os juros nas próximas reuniões.

O firme aperto monetário reforça a perspectiva de uma atividade fraca ao longo do ano.

Na China, o primeiro trimestre de 2023 apresentou resultados positivos, sendo possível constatar sinais da recuperação econômica após o encerramento da política de covid zero.

O processo de abertura econômica levou a uma relevante mudança nas perspectivas, trazendo um cenário de PIB mais forte e reforçando a percepção mais favorável para a economia chinesa.

Olhando para o mercado acionário americano, os principais índices apresentaram retornos positivos no trimestre. Assim, no 1º trimestre de 2023 o MSCI ACWI e o S&P 500 respectivamente subiram 6,84% e 7,03%. Entretanto, no acumulado dos últimos 12 meses obtiveram queda de -9,11% e -9,29%, todos em “moeda original”, ou seja, considerando apenas a performance dos índices estrangeiros, sem considerar a variação cambial.

Considerando esses mesmos índices, mas, agora sem proteção cambial, o MSCI ACWI e o S&P 500 subiram 4,02% e 4,21% no primeiro trimestre de 2023, entretanto, apresentaram queda de -2,53% e -2,74% no acumulado dos últimos 12 meses, em conjunto com a desvalorização do Dólar frente ao Real.”

Ao longo do trimestre, devidamente extraído do relatório da consultoria temos em relação ao mercado brasileiro:

“Localmente, houve a continuidade da desaceleração da atividade e inflação, entretanto a incerteza em relação à sustentabilidade fiscal e a discussão sobre uma possível mudança nas metas de inflação dominaram o cenário ao longo do trimestre.

Adicionalmente, seguindo a tendência do cenário global, a curva de juros apresentou queda, devido aos problemas enfrentados pelos bancos no exterior, combinado com o aperto das condições de crédito internas que se intensificaram após os problemas apresentados pelas Lojas Americanas no início do trimestre.

Para a inflação, apesar de estarmos num momento ainda muito desafiador em termos de convergência do IPCA para a meta, a trajetória de desaceleração prossegue, apresentando uma melhora na trajetória, tanto pelo comportamento dos preços de bens e serviços como pelas diferentes medidas de núcleo. Isso reforça a perspectiva de queda do IPCA à frente.

O Copom manteve a taxa Selic estável em 13,75%, reafirmando o tom mais conservador em perseguir a meta de inflação.

Tendo como destaque a preocupação com as expectativas de inflação, que se encontram em níveis superiores à meta, inclusive para horizontes mais longos, e a espera pelas definições no campo fiscal, principalmente pelo projeto do novo arcabouço fiscal.

Com relação ao arcabouço fiscal, proposto pelo Ministro da Fazenda, estabelece que os gastos do governo terão crescimento real, dentro de uma banda, em função do crescimento da receita.

Além disso, será estabelecida uma banda para a trajetória de resultado primário alinhado com a sustentabilidade da dívida pública ao longo do tempo.

Vale destacar que, o projeto ainda avançará no Congresso, tendo chances de sofrer eventuais alterações.

Além disso, há a necessidade de acompanhar a reação dos agentes econômicos e os efeitos do projeto sobre as expectativas de inflação. Na renda variável, os índices Ibovespa e SMLL seguiram a dinâmica de recuperação dos índices internacionais, fechando o trimestre em território negativo, mesmo com as incertezas locais.

Respectivamente, apresentando um retorno de -7,16% e -9,51% no 1º trimestre de 2023 e de -15,10% e -27,95% no acumulado dos últimos 12 meses.”

No que se refere a Dinâmica das Expectativas de Mercado temos:

“A inflação esperada para o final de 2023 foi elevada para 5,96%. Já para o final de 2024 espera-se uma inflação em torno de 4,13%.

SELIC: Em relação ao último relatório e para o final de 2023 e 2024, a expectativa foi mantida em 12,75% e 10%.

PIB: Para o final de 2023 tivemos a expectativa estável em 0,90%. Para 2024, em relação ao último relatório, foi aumentada para 1,48%.

Câmbio (Dólar/ Real): Para 2023, em relação ao último relatório, houve estabilidade da expectativa em R\$ 5,25. Para 2024 a previsão foi mantida em R\$ 5,30.

Taxa de Juros Real: A curva de juros real calculada pela ANBIMA, projetada em 03.04.2023, estima uma taxa real de juros de 6,07% a.a. para 9 anos.

Taxa de Inflação Implícita: A curva de inflação implícita calculada pela ANBIMA, projetada em 03.04.2023, estima uma taxa de inflação máxima de 6,39% a.a. para 9 anos.

Taxa de Juros Prefixados: A curva de juros prefixada calculada pela ANBIMA, projetada em 03.04.2023, estima uma taxa prefixada de juros de 12,85% a.a. para 9 anos.”

Devemos observar ainda que as incertezas internacionais repercutem nos ativos ligados ao exterior e as situações internas de indefinições políticas e econômicas impedem uma maior recuperação o que foi constatado pela leitura dos relatórios de cenários macroeconômicos que citamos acima, sendo que, tais cenários em especial em relação aos investimentos em renda variável puxaram a meta para baixo no período citado, tendo em vista a grande volatilidade no mercado de ações.

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

Para melhor entender a situação narrada, juntamos os números relativos aos investimentos no período compreendido entre janeiro a março de 2023, 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
2023	1,90	-0,56	0,78										2,12
IPCA + 4,84%	0,95	1,18	1,15										3,31
p.p. indexador	0,95	-1,74	-0,37										-1,19
2022	-0,24	-0,23	2,42	-1,87	0,74	-2,28	2,02	0,96	-0,77	2,15	0,24	-0,39	2,65
IPCA + 4,96%	0,95	1,38	2,05	1,43	0,90	1,08	-0,28	0,08	0,11	0,98	0,80	1,05	11,01
p.p. indexador	-1,19	-1,61	0,37	-3,30	-0,15	-3,36	2,30	0,88	-0,88	1,17	-0,56	-1,44	-8,36
2021	-0,76	-0,81	0,95	1,85	1,21	0,40	-0,37	-0,49	-1,48	-1,09	0,67	1,68	1,69
INPC + 5,45%	0,69	1,20	1,35	0,80	1,41	1,05	1,49	1,35	1,65	1,59	1,27	1,22	16,14
p.p. indexador	-1,46	-2,01	-0,40	1,05	-0,20	-0,65	-1,86	-1,84	-3,13	-2,68	-0,59	0,46	-14,45
2020	0,53	-0,88	-6,05	2,01	2,03	2,14	3,14	-1,11	-1,67	-0,41	3,82	3,63	6,94
INPC + 5,88%	0,69	0,58	0,68	0,22	0,20	0,78	0,97	0,84	1,35	1,37	1,41	1,97	11,62
p.p. indexador	-0,16	-1,46	-6,73	1,78	1,83	1,36	2,17	-1,95	-3,02	-1,78	2,41	1,66	-4,69
2019	2,07	0,41	0,50	0,79	1,47	1,74	0,86	0,16	1,41	1,46	-0,04	2,38	14,00
INPC + 6,00%	0,87	1,01	1,21	1,09	0,66	0,45	0,63	0,63	0,44	0,57	1,01	1,71	10,78
p.p. indexador	1,20	-0,59	-0,71	-0,30	0,81	1,29	0,23	-0,47	0,98	0,88	-1,05	0,67	3,22
2018	2,20	0,71	1,15	0,15	-1,66	0,02	1,59	-0,00	0,57	3,13	0,57	0,96	9,71
INPC + 6,00%	0,74	0,60	0,56	0,70	0,92	1,92	0,76	0,53	0,74	0,91	0,21	0,60	9,59
p.p. indexador	1,46	0,11	0,59	-0,55	-2,57	-1,91	0,83	-0,53	-0,17	2,21	0,36	0,36	0,12

Performance Sobre a Meta Atuarial

	Quantidade	Perc. (%)
Meses acima - Meta Atuarial	27	42,86
Meses abaixo - Meta Atuarial	36	57,14
	Rentabilidade	Mês
Maior rentabilidade da Carteira	3,82	2020-11
Menor rentabilidade da Carteira	-6,05	2020-03

Relatório

Período	Carteira	Meta Atuarial	p.p. Indx.	Volatilidade Anual
03 meses	2,12	3,31	-1,19	3,10
06 meses	4,14	6,25	-2,10	3,90
12 meses	2,83	9,81	-6,98	4,70
24 meses	7,28	28,96	-21,68	5,14
36 meses	21,77	45,81	-24,04	5,66
48 meses	26,15	59,70	-33,55	6,29
60 meses	36,94	77,11	-40,16	5,80
Desde 29/12/2017	42,57	80,49	-37,92	5,68

A carteira apresentou na trimestre rentabilidade positiva 2,12% e no p.p. indexador os rendimentos ficaram na ordem -1,19 % e a meta atuarial para estes 3 (três) meses com o IPCA que era de 3,31%.

No cenário, verificamos a ocorrência de rendimentos positivos, porém não atingindo a meta atuarial imposta a esses 3 (três) meses, devendo-se destacar os rendimentos das aplicações e demais informações importantes:

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Rentabilidades por Artigo

Estratégia Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	No Mês(R\$)	No Ano(R\$)
Artigo 7º I, Alínea a % do CDI	1,48 125,79	3,66 112,45	3,66 112,45	6,27 95,65	11,38 85,70	7.006.420,87	16.621.302,53
Artigo 7º I, Alínea b % do CDI	1,71 145,78	3,96 121,77	3,96 121,77	6,36 97,02	9,44 71,08	363.367,52	817.488,06
Artigo 7º III, Alínea a % do CDI	1,39 118,26	2,87 88,29	2,87 88,29	5,42 82,74	9,82 73,94	1.250.493,50	2.163.363,25
Artigo 7º IV % do CDI	1,66 141,55	4,22 129,90	4,22 129,90	7,46 113,83		882.489,26	2.185.861,88
Artigo 7º V, Alínea b % do CDI	0,83 71,03	1,01 31,18	1,01 31,18	4,03 61,44	9,57 72,04	808.884,99	980.631,04
Artigo 8º I Var. IBOVESPA p.p.	-3,19 -0,29	-6,47 0,69	-6,47 0,69	-10,07 -2,66	-16,48 -1,38	-4.846.714,15	-9.894.362,20
Artigo 9º II % do CDI	1,41 119,72	6,83 210,12	6,83 210,12	13,06 199,32	-7,40 -55,72	734.952,44	3.388.358,33
Artigo 9º III % do CDI	-1,64 -139,64	1,56 48,03	1,56 48,03	4,92 75,08	-10,46 -78,78	-403.736,26	372.190,77
Artigo 10º I % do CDI	3,12 265,46	6,25 192,26	6,25 192,26	13,13 200,34	1,39 10,47	2.471.325,14	4.806.954,55
GUARULHOS - CONSOLIDADO (Total)						8.267.483,31	21.441.788,21

RESULTADO POR ATIVO

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
NTN-B 150535 (5,523000%)	38.215.126,49	0,00	0,00	0,00	38.770.106,85	554.980,36	1.343.030,26
NTN-B 150545 (5,170000%)	3.231.822,75	0,00	0,00	0,00	3.277.755,41	45.932,66	110.891,69
NTN-B 150545 (5,640100%)	26.574.442,35	0,00	0,00	0,00	26.963.087,16	388.644,81	941.229,38
NTN-B 150545 (5,780000%)	16.460.549,80	0,00	0,00	0,00	16.703.019,41	242.469,61	587.642,79
NTN-B 150545 (5,850000%)	50.699.765,88	0,00	0,00	0,00	51.450.632,86	750.866,98	1.820.703,37
NTN-B 150555 (6,211100%)	38.260.763,74	0,00	0,00	0,00	38.839.444,19	578.680,45	1.406.302,99
NTN-B 150555 (6,306000%)	53.681.432,57	0,00	0,00	0,00	54.497.823,11	816.390,54	1.505.110,37

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
NTN-B 150840 (5,504000%)	21.386.326,22	0,00	0,00	0,00	21.696.551,55	310.225,33	760.295,63
NTN-B 150840 (5,522000%)	21.345.330,61	0,00	0,00	0,00	21.655.307,00	309.976,39	759.784,99
NTN-B 150840 (5,791000%)	12.447.358,79	0,00	0,00	0,00	12.631.056,64	183.697,85	451.195,50
NTN-B 150850 (5,170000%)	3.178.945,94	0,00	0,00	0,00	3.224.127,06	45.181,12	110.395,59
NTN-B 150850 (5,540000%)	31.430.640,39	0,00	0,00	0,00	31.887.557,09	456.916,70	1.119.948,98
NTN-B 150850 (5,700100%)	10.564.121,95	0,00	0,00	0,00	10.719.174,82	155.052,87	380.556,75
NTN-B 150850 (5,732000%)	57.014.637,12	0,00	0,00	0,00	57.853.089,39	838.452,27	2.058.308,18
NTN-B 150850 (5,761000%)	20.957.631,01	0,00	0,00	0,00	21.266.371,50	308.740,49	758.081,25
NTN-B 150850 (5,844000%)	27.469.430,05	0,00	0,00	0,00	27.876.076,90	406.646,85	999.194,25
NTN-B 150850 (5,930000%)	41.236.214,93	0,00	0,00	0,00	41.849.780,52	613.565,59	1.508.630,56
					481.160.961,46	0,00	0,00

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB PREV RF IPCA	8.116.889,25	0,00	0,00	0,00	8.213.015,18	96.125,93	288.635,22
BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	9.998.382,27	-5.114.676,56	0,00	4.895.766,12	12.060,41	36.046,60
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	5.103.010,28	235.021,29	-5.247.523,89	0,00	93.770,27	3.262,59	5.981,81
CAIXA BRASIL 2030 III TITULOS PUBLICOS FI RF	7.043.954,08	0,00	0,00	0,00	7.239.492,82	195.538,74	308.781,12
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	4.429.114,40	0,00	0,00	0,00	4.485.494,25	56.379,85	178.043,31
					24.927.538,64	0,00	0,00

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB PREV RF FLUXO FIC	27.003.016,59	33.616.134,32	-56.231.202,59	0,00	4.679.496,28	291.547,96	661.403,60
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	30.628.765,46	41.000.000,00	0,00	0,00	72.037.214,18	408.448,72	1.013.488,98
BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM	0,00	26.000.000,00	0,00	0,00	26.000.000,01	0,00	0,00
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FI RENDA FIXA	12.063.360,23	0,00	0,00	0,00	12.298.677,68	235.317,45	298.677,68
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	17.819.914,93	0,00	0,00	0,00	18.135.094,29	315.179,36	189.792,98
					133.150.482,44	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Artigo 7º IV (Ativos de Renda Fixa (Inst. Financeira))

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a	53.072.266,40	0,00	0,00	0,00	53.954.755,66	882.489,26	2.185.861,88
					53.954.755,66	0,00	0,00

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV	43.083.131,25	0,00	-20.000.000,00	0,00	23.531.110,79	447.979,54	622.211,14
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	36.595.153,62	0,00	0,00	0,00	36.822.240,95	227.087,33	17.619,37
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA	17.161.102,44	0,00	0,00	0,00	17.294.920,56	133.818,12	340.800,53
					77.648.272,30	0,00	0,00

Artigo 8º I (Fundos de Ações)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA	7.786.270,03	0,00	0,00	0,00	7.534.198,58	-252.071,45	-869.225,42
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	22.191.146,53	0,00	0,00	0,00	21.531.746,61	-659.399,92	-1.249.726,79
BB AÇÕES AGRO FIC FI	8.640.514,32	0,00	0,00	0,00	8.226.522,29	-413.992,03	-623.616,82
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI	4.924.564,42	0,00	0,00	0,00	4.742.005,73	-182.558,69	-410.664,42
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	4.893.339,99	0,00	0,00	0,00	4.751.912,07	-141.427,92	-302.407,21
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA	10.274.702,76	0,00	0,00	0,00	9.681.163,60	-593.539,16	-870.541,12
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	16.440.929,56	0,00	0,00	0,00	15.977.226,25	-463.703,31	-896.774,21
OCCAM FIC FIA	15.279.185,21	0,00	0,00	0,00	14.851.674,21	-427.511,00	-1.041.292,36
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	1.442.351,85	0,00	0,00	0,00	1.390.090,72	-52.261,13	-94.468,25
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	1.973.508,70	0,00	0,00	0,00	1.915.787,54	-57.721,16	-114.445,54
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	16.003.276,33	0,00	0,00	0,00	15.571.194,07	-432.082,26	-1.129.284,14
VINCI MOSAICO FIA	15.105.907,37	0,00	0,00	0,00	14.596.973,23	-508.934,14	-1.046.600,02
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	14.974.993,43	0,00	0,00	0,00	14.465.234,60	-509.758,83	-1.203.144,46
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES	11.789.686,49	0,00	0,00	0,00	11.637.933,34	-151.753,15	-361.518,66
					146.873.662,84	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Artigo 9º II (Fundos de Investimento no Exterior)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	10.273.050,11	0,00	0,00	0,00	10.569.277,76	296.227,65	895.979,87
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	7.460.785,83	0,00	0,00	0,00	7.739.698,54	278.912,71	529.565,66
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	2.204.440,09	0,00	0,00	0,00	2.341.419,58	136.979,49	373.645,57
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	6.785.580,16	0,00	0,00	0,00	6.651.822,84	-133.757,32	30.246,92
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	7.135.825,27	0,00	0,00	0,00	7.001.043,21	-134.782,06	116.450,89
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	8.497.759,11	0,00	0,00	0,00	8.702.515,47	204.756,36	1.152.256,73
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE	9.905.109,42	0,00	0,00	0,00	9.991.725,03	86.615,61	290.212,69
					52.997.502,43	0,00	0,00

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I	4.531.582,43	0,00	0,00	0,00	4.675.137,57	143.555,14	294.358,42
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I	10.923.982,06	0,00	0,00	0,00	10.187.617,13	-736.364,93	-359.794,68
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	9.158.485,70	0,00	0,00	0,00	9.347.559,23	189.073,53	437.627,03
					24.210.313,93	0,00	0,00

Artigo 10º I (Fundos Multimercados)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO	54.651.713,45	0,00	0,00	0,00	56.913.433,23	2.261.719,78	4.630.421,95
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO	12.182.612,63	0,00	0,00	0,00	12.147.577,59	-35.035,04	-129.683,40
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO	12.418.514,40	0,00	0,00	0,00	12.663.154,80	244.640,40	306.216,00
					81.724.165,62	0,00	0,00

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Análise de Liquidez

Período	Valor (R\$)	(%)	Valor Acumulado (R\$)	(%) Acum.	(%) Limite Mínimo
de 0 a 30 dias	465.363.582,91	43,22	465.363.582,91	43,22	
de 31 dias a 365 dias	64.443.368,22	5,99	529.806.951,13	49,21	
acima de 365 dias	546.840.704,19	50,79	1.076.647.655,32	100,00	

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Performance dos Fundos

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a Var. IPCA p.p.	1,66 0,95	4,22 2,13	4,22 2,13	7,41 3,65			
ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV Var. IMA-B 5 p.p.	0,96 -0,56	1,37 -3,01	1,37 -3,01	3,91 -3,11	8,30 -2,09	17,76 -2,25	30,74 0,54
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA % do CDI	0,78 66,38	2,01 61,84	2,01 61,84	5,49 83,72	12,79 96,35	21,24 103,41	27,10 116,69
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO % do CDI	0,62 52,83	0,05 1,47	0,05 1,47	3,54 54,08	10,66 80,31	19,81 96,42	24,60 105,93
NTN-B 150840 (5,791000%) Var. IPCA p.p.	1,48 0,77	3,65 1,56	3,65 1,56	6,25 2,49	11,43 6,78	23,23 6,76	30,17 6,59
NTN-B 150840 (5,522000%) Var. IPCA p.p.	1,45 0,74	3,59 1,49	3,59 1,49	6,12 2,36	11,15 6,50	22,81 6,33	29,61 6,03
NTN-B 150545 (5,760000%) Var. IPCA p.p.	1,47 0,76	3,65 1,55	3,65 1,55	6,24 2,48	11,40 6,75	23,21 6,74	30,16 6,58
NTN-B 150850 (5,844000%) Var. IPCA p.p.	1,48 0,77	3,67 1,57	3,67 1,57	6,28 2,52	11,49 6,84	23,35 6,87	30,34 6,76
NTN-B 150850 (5,732000%) Var. IPCA p.p.	1,47 0,76	3,64 1,55	3,64 1,55	6,22 2,46	11,37 6,72	23,19 6,72	30,15 6,57
NTN-B 150535 (5,523000%) Var. IPCA p.p.	1,45 0,74	3,59 1,49	3,59 1,49	6,12 2,36	11,15 6,50	22,75 6,27	29,49 5,91
NTN-B 150850 (5,700100%) Var. IPCA p.p.	1,47 0,76	3,63 1,54	3,63 1,54	6,21 2,45	11,34 6,69	23,15 6,67	30,10 6,52
NTN-B 150545 (5,640100%) Var. IPCA p.p.	1,46 0,75	3,62 1,52	3,62 1,52	6,18 2,42	11,27 6,62	23,03 6,56	29,93 6,35
NTN-B 150850 (5,540000%) Var. IPCA p.p.	1,45 0,74	3,59 1,50	3,59 1,50	6,13 2,37	11,17 6,52	26,33 9,85	33,42 9,84
NTN-B 150840 (5,504000%) Var. IPCA p.p.	1,45 0,74	3,58 1,49	3,58 1,49	6,11 2,35	11,13 6,48	22,78 6,31	29,58 6,00
NTN-B 150850 (5,930000%) Var. IPCA p.p.	1,49 0,78	3,69 1,59	3,69 1,59	6,32 2,56	11,58 6,93	23,47 6,99	30,49 6,91
NTN-B 150555 (6,306000%) Var. IPCA p.p.	1,52 0,81	3,78 1,69	3,78 1,69	3,33 -0,43	5,39 0,74		
NTN-B 150555 (6,211000%)	1,51	3,76	3,76	3,32	5,38		

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Fundo							
Varição da Estratégia							
Var. IPCA p.p.	0,80	1,66	1,66	-0,43	0,73		
NTN-B 150545 (5,170000%)	1,42	3,50	3,50	5,94	10,78	22,33	29,04
Var. IPCA p.p.	0,71	1,41	1,41	2,18	6,13	5,85	5,46
NTN-B 150850 (5,170000%)	1,42	3,50	3,50	5,94	10,78	25,61	32,57
Var. IPCA p.p.	0,71	1,41	1,41	2,18	6,13	9,14	8,99
NTN-B 150850 (5,761000%)	1,47	3,65	3,65	6,24	11,40	23,23	30,20
Var. IPCA p.p.	0,76	1,55	1,55	2,48	6,75	6,76	6,62
NTN-B 150545 (5,850000%)	1,48	3,67	3,67	6,20	8,28		
Var. IPCA p.p.	0,77	1,57	1,57	2,45	3,63		
BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	1,11	3,07	3,07	6,20	12,51	19,57	21,53
% do CDI	94,90	94,51	94,51	94,60	94,24	95,27	92,71
BB PREV RF IPCA	1,18	3,64	3,64	7,77	11,11	20,82	31,65
Var. IPCA + 6,00% p.p.	-0,06	0,05	0,05	0,97	0,18	-10,05	-15,46
CAIXA BRASIL 2030 III TITULOS PUBLICOS FI RF	2,78	4,40	4,40	4,54	7,66	12,97	23,69
Var. IMA-B TOTAL p.p.	0,11	0,42	0,42	0,32	0,15	0,61	-0,34
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,99	2,71	2,71	5,43	10,71	15,35	15,66
% do CDI	84,00	83,32	83,32	82,83	80,69	74,73	67,44
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	1,27	4,05	4,05	6,86	9,39	18,60	28,60
Var. IMA-B TOTAL p.p.	-1,39	0,07	0,07	2,64	1,87	6,25	4,58
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FI RENDA FIXA	1,95	2,54					
Var. IMA-B TOTAL p.p.	-0,71	0,14					
BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM	1,17	3,21	3,21	6,65	13,70	21,72	24,21
% do CDI	99,27	98,62	98,62	101,47	103,20	105,72	104,24
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	1,16	3,17	3,17	6,49	13,25	20,92	23,72
% do CDI	98,97	97,61	97,61	99,08	99,80	101,85	102,11
BB PREV RF FLUXO FIC	1,08	2,99	2,99	6,03	12,15	18,06	19,38
% do CDI	91,71	92,03	92,03	91,98	91,46	87,91	83,42
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	1,77	1,06	1,06	2,06	5,12	14,21	24,90
Var. IPCA p.p.	1,06	-1,04	-1,04	-1,69	0,46	-2,27	1,32
ARX INCÔME INSTITUCIONAL FIC FIA	-3,24	-10,34	-10,34	-12,25	-22,63	-18,34	
Var. IBOVESPA p.p.	-0,33	-3,19	-3,19	-4,84	-7,53	-5,69	
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA	-5,78	-8,25	-8,25	-11,89	-15,01	-7,94	50,55
Var. IBRX 100 p.p.	-2,71	-0,98	-0,98	-4,25	1,04	5,76	10,60
BB AÇÕES AGRO FIC FI	-4,79	-7,05	-7,05	-7,18	-14,86	-2,76	
Var. IBOVESPA p.p.	-1,88	0,11	0,11	0,23	0,24	9,89	
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI	-3,71	-7,97	-7,97	-10,17	-18,09	-12,92	53,58

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Fundo							
Varição da Estratégia							
Var. IBOVESPA p.p.	-0,80	-0,81	-0,81	-2,76	-2,99	-0,27	14,05
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	-2,70	-6,76	-6,76	-7,99	-12,81	-7,35	31,44
Var. IBOVESPA p.p.	0,21	0,39	0,39	-0,58	2,29	5,30	-8,08
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES	-1,29	-3,01	-3,01	-7,27	-2,77	2,88	21,91
Var. IBOVESPA p.p.	1,62	4,14	4,14	0,14	12,32	15,53	-17,62
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	-2,82	-5,31	-5,31	-10,48	-12,73	-10,55	29,95
Var. IBOVESPA p.p.	0,09	1,84	1,84	-3,07	2,37	2,10	-9,57
VINCI MOSAICO FIA	-3,37	-6,69	-6,69	-12,38	-19,78	-20,53	22,28
Var. IBOVESPA p.p.	-0,46	0,47	0,47	-4,97	-4,68	-7,88	-17,25
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	-2,92	-5,64	-5,64	-12,65	-20,12	-32,90	14,09
Var. IBOVESPA p.p.	-0,02	1,52	1,52	-5,24	-5,03	-20,25	-25,44
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	-3,40	-7,68	-7,68	-12,30	-15,25	-16,05	27,03
Var. IBOVESPA p.p.	-0,50	-0,52	-0,52	-4,89	-0,15	-3,41	-12,50
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	-2,97	-5,49	-5,49	-8,87	-18,08	-21,20	21,80
Var. SMALL CAP p.p.	-1,23	4,02	4,02	7,52	9,87	13,81	14,84
OCCAM FIC FIA	-2,80	-6,55	-6,55	-8,00	-12,63	-12,41	37,89
Var. IBOVESPA p.p.	0,11	0,60	0,60	-0,59	2,47	0,24	-1,64
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	-2,89	-5,98	-5,98	-12,42	-24,66	-29,46	20,35
Var. IBOVESPA p.p.	0,02	1,17	1,17	-5,01	-9,56	-16,81	-19,18
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	-3,62	-6,36	-6,36	-35,51	-40,61	-45,07	-22,91
Var. IBOVESPA p.p.	-0,72	0,79	0,79	-28,10	-25,51	-32,42	-62,44
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I	3,17	6,72	6,72	16,60	-4,10	6,17	
Var. MSCI World p.p.							
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I	-6,74	-3,41	-3,41	-2,90	-14,12	-9,31	
Var. MSCI ACWI p.p.	-7,05	-7,44	-7,44	-12,73	-11,58	5,03	
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	2,06	4,91	4,91	9,03	-6,55	-12,42	39,36
Var. IBOVESPA p.p.	4,97	12,07	12,07	16,44	8,55	0,23	-0,17
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	2,88	9,26	9,26	12,68	-4,81	-10,70	50,59
Var. IBOVESPA p.p.	5,79	16,42	16,42	20,09	10,29	1,94	11,06
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	-1,97	0,46	0,46	8,89	-2,09	-9,77	54,18
Var. MSCI ACWI p.p.	-2,28	-3,57	-3,57	-0,94	0,45	4,58	11,29
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE	0,87	2,99	2,99	13,58	0,45	-9,85	
Var. MSCI ACWI p.p.	0,57	-1,03	-1,03	3,75	2,98	4,49	
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	3,74	7,34	7,34	17,68	-7,41	-19,45	
Var. MSCI ACWI p.p.	3,43	3,32	3,32	7,86	-4,88	-5,11	
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	2,41	15,26	15,26	17,34	-7,32	-36,51	14,12

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Fundo	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses
Varição da Estratégia							
Var. IPCA + 6,00% p.p.	1,16	11,67	11,67	10,54	-18,25	-67,38	-32,99
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	-1,89	1,69	1,69	2,66	-24,83	-36,50	
Var. MSCI ACWI p.p.	-2,19	-2,33	-2,33	-7,16	-22,30	-22,16	
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	6,21	18,99	18,99	31,81	-3,17	-1,97	67,27
Var. MSCI ACWI p.p.	5,91	14,96	14,96	21,98	-0,64	12,37	24,39
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO	-0,29	-1,06	-1,06	0,17	0,58		
Var. IBOVESPA p.p.	2,62	6,10	6,10	7,58	15,88		
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO	1,97	2,48	2,48	0,75			
Var. IBOVESPA p.p.	4,88	9,63	9,63	8,16			
BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO	4,14	8,86	8,86	19,71	3,14	25,17	
Var. S&P 500 p.p.	3,17	4,65	4,65	12,02	5,87	32,94	
GUARULHOS - CONSOLIDADO	0,78	2,12	2,12	4,14	2,83	7,28	21,77
Var. IPCA + 4,96% p.p.	-0,37	-1,19	-1,19	-2,07	-6,89	-20,75	-20,59
CDI	1,17	3,25	3,25	6,55	13,28	20,54	23,23
IBOVESPA	-2,91	-7,16	-7,16	-7,41	-15,10	-12,65	39,53
INPC + 6,00%	1,18	3,38	3,38	6,49	10,62	31,02	48,44
IPCA + 6,00%	1,25	3,59	3,59	6,80	10,93	30,87	47,12

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Investimentos Estruturados

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
S&P 500	0,97	4,21	4,21	7,69	-2,74	-7,77	55,37	89,02	137,84

Investimentos Imobiliários

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IFIX	-1,69	-3,70	-3,70	-7,68	-0,68	-3,01	10,70	11,20	17,11

Investimentos no Exterior

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
MSCI ACWI	0,30	4,02	4,02	9,83	-2,53	-14,34	42,88	65,81	95,59

Indicadores Econômicos

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IPCA	0,71	2,09	2,09	3,76	4,65	16,48	23,58	27,66	33,50
INPC	0,64	1,88	1,88	3,46	4,36	16,60	24,69	28,82	34,84
IGPM	0,05	0,20	0,20	-0,89	0,17	14,96	50,71	60,97	74,28
SELIC	1,17	3,25	3,25	6,55	13,28	20,54	23,23	29,94	38,19

Meta Atuarial

Indexador	No Mês	No Ano	3 meses	6 meses	12 meses	24 meses	36 meses	48 meses	60 meses
IPCA + 4,00%	1,07	3,10	3,10	5,80	8,84	25,98	38,97	49,35	62,38
IPCA + 5,00%	1,16	3,35	3,35	6,30	9,88	28,41	43,00	55,17	70,32
IPCA + 5,50%	1,20	3,47	3,47	6,55	10,41	29,64	45,05	58,15	74,41
IPCA + 5,89%	1,24	3,56	3,56	6,74	10,81	30,60	46,66	60,50	77,65
IPCA + 6,00%	1,25	3,59	3,59	6,80	10,93	30,87	47,12	61,17	78,57
INPC + 4,00%	1,00	2,89	2,89	5,49	8,54	26,12	40,22	50,70	64,00
INPC + 6,00%	1,18	3,38	3,38	6,49	10,62	31,02	48,44	62,64	80,36

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Movimentações

APR	Data	Ativo	Aplicação	Resgate	Quantidade	Valor Cota
96	01/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	158.495,49	0,00	38.806,99211000	4,0841993000
98	01/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	200.000,00	0,00	48.969,20677000	4,0841993000
99	01/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	4.744.120,66	0,00	1.161.579,12764000	4,0841993000
87	01/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	113.576,39	60.450,57692000	1,8788307000
88	01/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	47.505,74	25.284,73814000	1,8788307000
121	01/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	4.944.120,66	2.631.488,12066000	1,8788307000
97	02/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	158.580,03	38.806,99211000	4,0863778000
101	02/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	200.106,67	48.969,20677000	4,0863778000
102	02/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	799.893,33	195.746,29884000	4,0863778000
85	03/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	156.058,91	0,00	82.988,94048000	1,8804784000
103	06/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	720.000,00	176.027,77054000	4,0902637000
89	06/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	4.780,80	2.541,23987000	1,8812864000
108	06/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	912,86	0,00	368,08850000	2,4800014110
76	07/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	110.557,33	0,00	44.558,34871200	2,4811810400
90	07/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	30.341,08	16.120,99862000	1,8820844000
91	08/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	15.064,34	8.000,59186000	1,8829032000
109	08/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	1.117,57	0,00	450,20922430	2,4823347450
104	09/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	2.300.000,00	561.496,69239000	4,0961951000
77	10/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	100.000,00	40.247,58542100	2,4846211010
78	13/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	217,70	0,00	87,57954500	2,4857402490
105	13/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,00	936.096,53	228.308,36587000	4,1001412000
79	14/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	95.991,68	38.599,59893900	2,4868569270
110	14/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	182.177,90	73.256,28508101	2,4868569270
80	20/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	128.425,79	51.546,18467500	2,4914703350
111	20/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	23.899,05	0,00	9.592,34780534	2,4914703350
86	22/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	78.962,38	0,00	41.758,84035000	1,8909141000
112	22/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	23.000.000,00	9.222.890,33949300	2,4937952370
118	22/03/2023	BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	15.000.000,00	0,00	5.380.933,75057108	2,7876202710

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

APR	Data	Ativo	Aplicação	Resgate	Quantidade	Valor Cota
92	23/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	25.302,17	13.375,35796000	1,8917004000
113	23/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	8.000.000,00	0,00	3.206.477,68774705	2,4949495300
81	24/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	200.011,50	80.129,88021509	2,4960913390
114	24/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	24.038.595,59	0,00	9.630.495,17235635	2,4960913390
93	27/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	22.336,80	11.797,61644000	1,8933316000
82	28/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	216,06	0,00	86,48007700	2,4983788760
115	29/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,20	0,00	0,08001400	2,4995344020
83	30/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	191.324,66	76.509,61355800	2,5006616960
94	30/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	34.695,13	18.301,88765000	1,8957132000
116	30/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	333.271,06	133.273,14947603	2,5006616960
106	30/03/2023	ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV	0,00	20.000.000,00	7.548.917,45731890	2,6493865000
84	31/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	1.440.617,96	0,00	575.827,15126080	2,5018236060
100	31/03/2023	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	4.895.766,12	0,00	1.186.145,27762000	4,1274591000
95	31/03/2023	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,00	9.800,78	5.167,67399000	1,8965554000
117	31/03/2023	BB PREV RF FLUXO FIC	0,00	32.000.000,00	12.790.669,94302000	2,5018236060
120	31/03/2023	BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	20.000.000,00	0,00	7.149.626,35546800	2,7973489810
119	31/03/2023	BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	6.000.000,00	0,00	2.144.887,90664049	2,7973489810
107	31/03/2023	BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM	26.000.000,00	0,00	1.729.263,25900000	15,0353047000
Total			110.849.537,88	86.593.403,04		

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Análise de Risco

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

Value-At-Risk (R\$): 14.483.243,19

Value-At-Risk: 1,35%

	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
GUARULHOS - CONSOLIDADO		1,35	1,35			1.076.647.655,32	100,00

Renda Fixa

Value-At-Risk: 0,18%

Artigo 7º I, Alínea a

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
NTN-B 150535 (5,523000%)		0,07	0,00	0,10			38.770.106,85	3,60
NTN-B 150545 (5,170000%)		0,07	0,00	0,10			3.277.755,41	0,30
NTN-B 150545 (5,640100%)		0,07	0,00	0,10			26.963.087,16	2,50
NTN-B 150545 (5,760000%)		0,07	0,00	0,10			16.703.019,41	1,55
NTN-B 150545 (5,850000%)		0,16	-0,00	0,17			51.450.632,86	4,78
NTN-B 150555 (6,211100%)		0,21	0,00	0,22			38.839.444,19	3,61
NTN-B 150555 (6,306000%)		0,21	0,00	0,22			54.497.823,11	5,06
NTN-B 150840 (5,504000%)		0,07	0,00	0,10			21.696.551,55	2,02
NTN-B 150840 (5,522000%)		0,07	0,00	0,10			21.655.307,00	2,01
NTN-B 150840 (5,791000%)		0,07	0,00	0,10			12.631.056,64	1,17
NTN-B 150850 (5,170000%)		0,07	0,00	0,10			3.224.127,06	0,30
NTN-B 150850 (5,540000%)		0,07	0,00	0,10			31.887.557,09	2,96
NTN-B 150850 (5,700100%)		0,07	0,00	0,10			10.719.174,82	1,00
NTN-B 150850 (5,732000%)		0,07	0,00	0,10			57.853.089,39	5,37
NTN-B 150850 (5,761000%)		0,07	0,00	0,10			21.266.371,50	1,98
NTN-B 150850 (5,844000%)		0,07	0,00	0,10			27.876.076,90	2,59
NTN-B 150850 (5,930000%)		0,07	0,00	0,10			41.849.780,52	3,89
Sub-total	0,22	0,06	0,00		1,38	1,48	481.160.961,46	44,69

Artigo 7º I, Alínea b

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO		0,01	0,00	0,01			93.770,27	0,01
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF		1,34	0,00	1,99			4.485.494,25	0,42
CAIXA BRASIL 2030 III TÍTULOS PÚBLICOS FI RF		3,31	0,01	0,76			7.239.492,82	0,67
BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO		0,02	-0,00	0,02			4.895.766,12	0,45
BB PREV RF IPCA		0,55	0,00	0,55			8.213.015,18	0,76
Sub-total	1,71	1,23	0,01		0,31	1,71	24.927.538,64	2,32

Artigo 7º III, Alínea a

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FI RENDA FIXA		3,29	-0,02	4,15			12.298.677,68	1,14
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI		0,01	0,00	0,01			72.037.214,18	6,69
BB PREV RF FLUXO FIC		0,01	-0,00	0,01			4.679.496,28	0,43
BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM		0,03	-0,00	0,03			26.000.000,01	2,41
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP		2,29	0,02	2,29			18.135.094,29	1,68
Sub-total	1,20	0,46	0,00		0,18	1,39	133.150.482,44	12,37

Artigo 7º IV

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a		0,29	0,00	0,30			53.954.755,66	5,01
Sub-total	5,46	0,29	0,00		0,09	1,66	53.954.755,66	5,01

Artigo 7º V, Alínea b

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA		0,21	0,00	0,21			17.294.920,56	1,61
ICATU VANGUARDA FI RF INFLAÇÃO CRED PRIV		1,73	0,02	0,82			23.531.110,79	2,19
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO		0,90	0,00	0,90			36.822.240,95	3,42
Sub-total	0,94	0,81	0,02		-0,36	0,83	77.648.272,30	7,21

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Renda Variável Value-At-Risk: 9,49%

Artigo 8º I

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA		11,69	0,08	3,55			9.681.163,60	0,90
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI		9,98	0,04	1,09			4.742.005,73	0,44
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES		10,06	0,12	1,79			15.571.194,07	1,45
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES		9,28	0,10	3,51			15.977.226,25	1,48
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES		13,38	0,04	6,34			4.751.912,07	0,44
QUELUZ VALOR FI EM ACOES		10,18	0,01	4,18			1.390.090,72	0,13
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES		11,18	0,09	5,18			11.637.933,34	1,08
VINCI SELECTION EQUITIES FIA		10,58	0,11	2,63			14.465.234,60	1,34
OCCAM FIC FIA		7,87	0,09	2,73			14.851.674,21	1,38
VINCI MOSAICO FIA		11,16	0,12	3,98			14.596.973,23	1,36
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA		9,55	0,05	2,92			7.534.198,58	0,70
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA		7,93	0,11	6,81			21.531.746,61	2,00
BB AÇÕES AGRO FIC FI		8,36	0,05	4,99			8.226.522,29	0,76
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA		12,38	0,02	4,19			1.915.787,54	0,18
Sub-total	16,06	9,49	1,02		-0,27	-3,19	146.873.662,84	13,64

Investimentos Estruturados

Value-At-Risk: 5,44%

Artigo 10º I

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO		3,47	-0,01	10,95			12.663.154,80	1,18
BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO		7,80	0,22	6,52			56.913.433,23	5,29
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO		3,38	0,03	6,58			12.147.577,59	1,13
Sub-total	12,76	5,44	0,24		0,15	3,12	81.724.165,62	7,59

Investimentos no Exterior

Value-At-Risk: 8,24%

Artigo 9º II

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/03/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR		9,53	0,01	16,07			10.569.277,76	0,98
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE		8,42	0,02	9,32			7.739.698,54	0,72
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR		11,10	0,01	9,14			2.341.419,58	0,22
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI		10,01	-0,01	8,91			6.651.822,84	0,62
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR		13,20	-0,01	13,09			7.001.043,21	0,65
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR		14,74	-0,00	14,74			8.702.515,47	0,81
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE		10,50	-0,02	9,30			9.991.725,03	0,93
Sub-total	13,89	8,67	-0,00		0,02	1,41	52.997.502,43	4,92

Artigo 9º III

Ativo	Volatilidade ⁽¹⁾	VaR ⁽²⁾	CVaR ⁽³⁾	BVaR ⁽⁴⁾	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB		9,60	0,01	16,19			9.347.559,23	0,87
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I		6,92	0,02	6,92			4.675.137,57	0,43
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I		11,49	0,01	8,11			10.187.617,13	0,95
Sub-total	17,44	9,11	0,04		-0,16	-1,64	24.210.313,93	2,25

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

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

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

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

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

No período compreendido entre janeiro a março de 2023 foram avaliados todos os processos de credenciamento de instituições financeiras, conforme listagem anexa nas próximas linhas:

Processos de Credenciamento

INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CREDENCIADAS		
Nome da Instituição	Data do Credenciamento	Nº Pa
Privatiza Agentes Autônomos de Investimentos Sociedade Simples	27/01/2023	099/2023
BB Gestão de Recursos DTVM S.A. (BB Asset Management)	27/01/2023	108/2023
Schroder Investment Management Brasil Ltda	27/02/2023	136/2023
Constancia Investimentos Ltda	27/02/2023	163/2023
Pátria Investimentos Ltda	27/02/2023	176/2023
XP Allocation Asset Management Ltda	27/03/2023	228/2023
RBR Gestão de Recursos Ltda	27/03/2023	231/2023

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

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

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

Com isso, já encaminhamos recomendações nos trimestres passados, para no caso ter ciência da disposição expressa do Tribunal de Contas para essa Presidência e efetuamos recomendações, que ora repetimos e incluímos outra: 1) que ocorra a cientificação do Setor Técnico de Investimentos, Comitê de Investimentos e Conselhos do IPREF; 2) instrução de um procedimento administrativo ou outro proporcional para substanciar, ao longo do ano, ajustes, respostas e justificativas ao Tribunal de Contas na tomada de contas do ano de 2023 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) Avaliações periódicas das aplicações como já efetuado pelo Comitê, Setor de Investimentos e Conselhos, objetivando a análise dos quadros de performance e, se o caso, aplicar ações de mudanças de planejamento e/ou modificações das carteiras.

III – Do Resultado das Execuções Orçamentária e Financeira

Consoante os dados coletados através de informações prestadas pela Contabilidade do IPREF, passamos a especificar os números previstos e a execução, no **período compreendido entre 01/01/2023 a 31/03/2023, senão vejamos:**

Receitas

Receitas					
Tipo de Receita	Previsão Atualizada	Previsto até o Mês	Realizado no Mês de Março de 2023	Realizado até o Mês	AH%
RECEITA CORRENTE	R\$ 431.628.324,46	R\$ 107.907.081,09	R\$ 30.597.913,83	R\$ 96.720.506,75	22,41%
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 110.455.340,00	R\$ 27.613.834,98	R\$ 11.148.102,96	R\$ 32.983.522,40	29,86%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 84.803.900,00	R\$ 21.200.975,01	R\$ 345.550,61	R\$ 8.694.252,61	10,25%
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 12.421.676,00	R\$ 3.105.419,01	R\$ 1.251.040,07	R\$ 3.720.928,10	29,96%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 1.331.245,00	R\$ 332.811,21	R\$ 791.724,01	R\$ 1.212.386,33	91,07%
CONTRIBUIÇÕES - INTRA OFSS	R\$ 167.965.006,00	R\$ 41.991.251,49	R\$ 16.675.990,47	R\$ 49.256.841,42	29,33%
RECEITA DE SERVIÇOS - INTRA OFSS	R\$ 42.382.085,00	R\$ 10.595.521,26	R\$ 385.505,71	R\$ 852.575,89	2,01%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRA OFSS	R\$ 12.269.072,46	R\$ 3.067.268,13	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
RECEITA DE CAPITAL	R\$ 16.700,00	R\$ 4.175,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 16.700,00	R\$ 4.175,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA	R\$ 431.645.024,46	R\$ 107.911.256,10	R\$ 30.597.913,83	R\$ 96.720.506,75	22,41%

Previsão Inicial – Média Trimestral	Previsão Atualizada	Média Trimestral (Previsão)	Receitas Realizadas no Trimestre	Receita Realizadas no Trimestre (-) Média Trimestral	Déficit (-) ou Superávit (+)
RECEITAS CORRENTES	R\$ 431.628.324,46	R\$ 107.907.081,12	R\$ 96.720.506,75	- R\$ 11.186.574,37	Déficit
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 16.700,00	R\$ 4.175,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-

Despesas

Despesa				
Tipo de Despesa	Previsto até o Mês	Empenhado	Liquidado	Pago
DESPEZA CORRENTE	R\$ 639.111.922,46	R\$ 87.790.889,17	R\$ 56.395.321,18	R\$ 56.284.521,26
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 268.284.169,00	R\$ 54.141.764,54	R\$ 53.581.498,26	R\$ 53.525.728,78
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 44.648.321,68	R\$ 33.649.124,63	R\$ 2.813.822,92	R\$ 2.758.792,48
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 326.179.431,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
DESPEZA DE CAPITAL	R\$ 2.743.102,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
INVESTIMENTOS	R\$ 2.743.102,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DA DESPESA	R\$ 641.855.024,46	R\$ 87.790.889,17	R\$ 56.395.321,18	R\$ 56.284.521,26

Previsão Inicial – Média Trimestral	Dotação Atualizada (ano)	Média (Dotação Trimestral)	Despesas Empenhadas no Trimestre	Média Trimestral (-) Despesas Empenhadas	Déficit (-) ou Superávit (+)
DESPESAS CORRENTES	R\$ 639.111.922,46	R\$ 159.777.980,62	R\$ 56.395.321,18	R\$ 103.382.659,44	Superávit
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 2.743.102,00	R\$ 685.775,50	R\$ 0,00	R\$ 685.775,50	Superávit

SUPERÁVIT	R\$ 40.325.185,57
------------------	--------------------------

Analisando as informações do quadro podemos perceber no que tange as receitas que entre os meses de janeiro a março de 2023 foram realizadas abaixo do valor previsto em orçamento e salientamos que a previsão contida é anual e assim, produzindo uma média trimestral encontra-se abaixo da expectativa orçamentária e assim os números do trimestre em discussão encontram-se em conformidade ao que foi previsto.

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

E analisando o nosso quadro de despesas temos que o realizado se encontra em consonância com o que foi orçado.

No que tange ao que foi arrecadado e foi gasto, podemos aferir que o Instituto teve despesas menores que a arrecadação até o momento.

Em face das conclusões, caberá a Administração, através dos setores técnicos avaliar eventual necessidade de efetuar ajustes pelo excesso de arrecadação ou expressar justificativas para quando de todas as análises e explicações que são necessárias.

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

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

Segue a tabela do trimestre analisado:

REPASSES ACORDO PMG - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PATRONAL- Lei Municipal nº 7.853 de 11 setembro de 2020				
DATA DO REPASSE	PARCELA	PARCELA FIXA	MULTA/JUROS	TOTAL PAGO
25/01/2023	24/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 329.114,05	R\$ 1.415.877,21
24/02/2023	25/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 342.169,20	R\$ 1.428.932,36
24/03/2023	26/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 359.686,77	R\$ 1.446.449,93

Total arrecadado no trimestre >>>>>>>> R\$ 4.291.741,93

Com relação ao ano calendário de 2023, conforme relatado pela Tesouraria em informações prestadas a esse Controle Interno neste trimestre analisado não há menção de atrasos nas contribuições previdenciárias, sendo apenas objeto de citação que foi repassado com 04 (quatro) dias de atraso o valor de R\$ 0,20 (vinte centavos) referente à Contribuição Previdenciária Fundo Capitalizado CMG de fevereiro/23 (Guia nº 05/2023) a saber em 29/03/2023.

A Diretoria Administrativa e Financeira e os demais setores do Instituto informam que no exercício de 2023 (neste trimestre analisado) os entes realizaram regularmente os repasses de aporte e suplementação da assistência à saúde, o que foi abordado em item apartado, cabendo em item próprio citar número para avaliação.

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

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

IV – Da Assistência à Saúde

Com relação ao benefício da assistência à saúde foram objeto de informação a este Controle Interno o seguinte:

Valores de aporte e suplementação do IPREF-SAÚDE solicitados para o período de janeiro a março de 2023

ENTE	COMPETÊNCIA	APORTE	SUPLEMENTAÇÃO
Câmara	JAN/2023	R\$ 4.750,30	R\$ 30.121,32
Prefeitura	JAN/2023	R\$ 53.094,46	R\$ 355.384,39
Câmara	FEV/2023	R\$ 5.178,02	R\$ 0,00
Prefeitura	FEV/2023	R\$ 53.229,14	R\$ 0,00
Câmara	MAR/2023	R\$ 5.213,42	R\$ 0,00
Prefeitura	MAR/2023	R\$ 53.312,20	R\$ 0,00

Valores de repasse dos entes até 31 de março de 2023

Houve a informação que até a competência março/2023, objeto específico deste relatório não há pendências de repasses, sendo os últimos valores repassados conforme segue:

a) CÂMARA MUNICIPAL DE GUARULHOS - valor R\$ 5.213,42 depositado em 08/05/2023 - competência março/2023;

b) PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARULHOS - valor R\$ 53.312,30 depositado em 25/05/2023 - competência março/2023.

Recurso de Glosas

Foram analisados recursos de glosa apresentados entre 01/01/2023 e 31/03/2023 pela empresa Fácil Informática, conforme disposto em contrato.

Os processos analisados e que tiveram o acolhimento do recurso tiveram os valores liberados após a análise e já foram quitados, salientando que o pagamento está sendo realizado conforme a data prevista no cronograma de faturamento e pagamento do IPREF 2023.

Ainda de se destacar que não pendência de glosas anteriores ao ano de 2023, tanto as solicitadas pelo portal como aquelas em processo físico, que foram todas analisadas pela Fácil Informática e quando acatadas após criteriosa análise, quitadas.

Houve apenas a ressalva de processo de análise em andamento de um prestador específico, que está sendo objeto de avaliação criteriosa do setor técnico e da empresa Fácil informática e que seguirá o fluxo determinado.

Outras informações sobre receitas e saldos da Assistência à Saúde

Arrecadação de Mensalidades Ipref-Saúde

Janeiro > R\$ 1.168.132,24

Fevereiro> R\$ 1.179.680,34

Março> R\$ 1.182.788,79

Saldo das contas de Saúde (inclusive aplicações)

Janeiro > R\$ 5.242.947,77

Fevereiro> R\$ 4.520.833,01

Março> R\$ 4.634.139,74

Pagamento de Prestadores de Serviços Médicos

Janeiro > R\$ 1.204.014,60

Fevereiro> R\$ 1.607.576,87

Março> R\$ 1.142.756,41

Deve-se ressaltar que todos os valores informados relativos a receitas e despesas são em regime de caixa e não de competência.

De se observar que pelos números apresentados e analisados o IPREF está em consonância com uma boa gestão cronológica de análise dos recursos de glosas e no aspecto financeiro não tem se observada a necessidade de suplementação desde o mês de fevereiro de 2023 e ainda que o IPREF-Saúde conta em conta Saldo das contas de Saúde (inclusive aplicações) conta saldo até março de 2023 na ordem R\$ 4.634.139,74 e isso já com o desconto do pagamento dos prestadores de serviço até o citado mês.

V – 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\$ 14.282.461,97 (quatorze milhões duzentos e oitenta e dois mil quatrocentos e sessenta e um reais e noventa e sete centavos), qual seja, 1,65 % sobre o total da remuneração dos servidores ativos, inativos e pensionistas do exercício de 2022, vinculados ao RPPS).

Apresentamos as tabelas abaixo que têm a finalidade de demonstrar as despesas administrativas neste ano, com a análise trimestral dos meses de janeiro a março de 2023, em valores e percentuais, considerando o previsto e o valor gasto, bem como dar uma sinalização a Gestora dos limites de valores disponíveis, sem exceder o percentual fixado, senão vejamos:

Valores e Percentuais Gastos – janeiro a março de 2023

Descrição -	Valores	Percentuais
Percentual Efetivamente Gasto – trimestral de <u>janeiro a março de 2023</u>	1.845.699,93	12,92% de 1,65%

Valores totais para gastos e médias durante o ano

Descrição -	Valores	Percentuais
Valores totais para gastos administrativos	14.282.461,97	1,65%
Percentual de Expectativa de Gastos (trimestral)	3.570.615,49	25% de 1,65 %
Meta de Gastos Mensal	1.190.205,16	8,33% de 1,65%
Valores totais gastos entre janeiro a março de 2023	1.845.699,93	12,92% de 1,65%
Percentual Efetivamente Gasto (média mensal)	615.233,31	4,31% de 1,65%

Assim, considerando as informações obtidas no sistema de Controle Interno a partir dos dados inseridos pelos setores técnicos do IPREF, estaria o Instituto dentro da média de estabelecido nos meses de janeiro a março de 2023, os percentuais de gastos atingiram 12,92% de um total disponível de 1,65 % (uma unidade e sessenta e cinco centésimas por cento por cento), estando dentro da expectativa da meta em porcentagem. Entre os meses de janeiro a março o IPREF efetuou gastos na ordem de R\$ 1.845.699,93 (um milhão oitocentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e

noventa e nove reais e noventa e três centavos), estando dentro da expectativa da meta e em porcentagem com uma média mensal conforme quadro demonstrativo acima.

Há a disponibilidade de gastos de até 87,08% de um percentual previsto de 1,65%, sendo o valor ainda disponível para gastos na ordem de R\$ R\$ 12.436.762,04 (doze milhões quatrocentos e trinta e seis mil e setecentos e sessenta e dois reais e quatro centavos).

Deste modo, caso a administração mantenha a média mensal dentro das expectativas, citações e as tabelas de cálculos especificadas acima, estará dentro do limite de 1,65% do valor total das remunerações (servidores ativos), proventos (inativos) e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no limite que é de 1,65 %, salientando que tal limite obedece ao estabelecido na Lei Municipal nº 7.977/2021 que alterou as Leis Municipais nºs 7.696/2019 e 6.056/2005. Ainda de se citar que os valores e percentuais trimestrais estão dentro do patamar esperando nos percentuais previstos e fixados e em padrões bem satisfatórios e assim acima este Controle Interno para efeitos de visualização encaminhou os cálculos, observações e previsões que poderão ser observados por essa Presidência.

VI – Concessão de benefícios e do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária)

No período compreendido entre janeiro a março de 2023, 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 09 (nove) aposentadorias e 22 (vinte e duas) pensões.

Analisando os atos de concessão dos benefícios de aposentadorias e pensões entre os meses de janeiro a março de 2023, 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 07/12/2023 e até a data deste relatório, através de consulta o CADPREV foi possível verificar que neste momento que não há irregularidade a ser apontada e destacamos que é possível verificar o CRP em nosso endereço eletrônico do IPREF: <https://www.iprefguarulhos.sp.gov.br/>, porém o mesmo deve ser atualizado no endereço eletrônico.

VII – Das remunerações dos servidores do IPREF e dos dirigentes e dos Recursos Humanos

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

No que tange a remuneração dos servidores do IPREF, pela análise e já digno de observação nos relatórios anteriores, houve a publicação anual acerca dos valores das remunerações dos cargos e salários o que ocorreu em 28/03/2023 no Diário Oficial do Município de nº 025/2023, página 33.

No presente relatório este Controle Interno destaca que a Comissão de Reestruturação nomeada pela Presidência finalizou os trabalhos e entregou no dia 26/04/2023 a essa Presidência um relatório final com uma proposta de reestruturação do IPREF, fato, inclusive, que vinha sendo objeto de recomendação desta Controladoria.

Por fim, destacamos a questão e controvérsia existente em relação à remuneração da Presidência que foi objeto de apontamento e julgamento recente pelo Tribunal de Contas, onde que, apesar de não se aferir prejuízo econômico ao IPREF, há o entendimento de que a sistemática da legislação que reformulou o entendimento sobre a remuneração estaria eivada de vício de entendimento legislativo, sendo que para resolução de tal controvérsia cabe o encaminhamento da demanda ao Executivo Municipal que detém a competência de iniciativa para a resolução, sendo que, o relatório da comissão de reestruturação faz proposta para esta finalidade, sendo que tal providência evitará contratemos em análise futuras das contas no IPREF e na Prefeitura Municipal.

VIII – 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 janeiro e março de 2023 ocorreram alimentações do sistema com atraso no envio de dados ao sistema AUDESP, conforme segue:

Município	Entidade	Tipo Doc.	Prazo	Mês	Ano	Entreg.	No Prazo	Dt. Entreg.
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	01/02/2023	Dezembro	2022	Sim	Não	08/02/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	15/03/2023	Janeiro	2023	Sim	Não	23/03/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	01/02/2023	Dezembro	2022	Sim	Não	08/02/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	15/03/2023	Janeiro	2023	Sim	Não	23/03/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fixação da Remuneração de Agentes Políticos	31/03/2023	Dezembro	2022	Sim	Não	28/04/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Conciliações Bancárias Mensais	27/03/2023	Janeiro	2023	Sim	Não	03/04/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-CONTABIL	16/02/2023	Encerramento	2022	Sim	Não	23/02/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-CORRENTE	16/02/2023	Encerramento	2022	Sim	Não	23/02/2023
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fundos de Investimento	12/01/2023	Novembro	2022	Sim	Não	13/01/2023

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

Município	Entidade	Período	Assunto	Fiscalização	Item de Análise	Resultado
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Janeiro	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE		<u>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</u>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fevereiro	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	Fevereiro	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS		<u>Aporte para Equacionamento do Déficit Atuarial</u>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fevereiro	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	Fevereiro	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS		<u>Contribuição Patronal</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fevereiro	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS		<u>Parcelamentos</u>	Regular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Fevereiro	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	Fevereiro	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	Março	Avaliação da Rentabilidade e Evolução dos Investimentos do RPPS		<u>Confronto entre a rentabilidade da carteira e a meta atuarial</u>	Irregular
Guarulhos	INSTITUTO DE PREVID.FUNC.PÚBL.MUNICIPAIS DE GUARULHOS	Março	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE		<u>CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE</u>	Regular

Analisando o conteúdo, então, se verificam apontamentos digno de emissões de alertas pelo TCE-SP e de análise pelos setores técnicos do IPREF, salientando que foram encaminhadas comunicações a essa Presidência de forma separada.

Ainda nestes apontamentos observamos o cumprimento intempestivo da entrega das obrigações perante o sistema AUDESP o que sugerimos que se observe e zele para evitar atrasos.

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

IX – Dos serviços de Tecnologia da Informação

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

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

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

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

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

“Houve a validação das rotinas de contingência e Backup de Segurança, sem modificações nos níveis de segurança e nem incidente registrado acima do nível 1. As lentidões pontuais foram sanados de forma satisfatórias.

Os dados do IPREF seguem com redundância de backup, sendo o processo realizado dois “data center” a contar deste período e há a notícia de que o Instituto está providenciando a compra de dois HD externos para o processo de aperfeiçoamento da segurança dos dados.

As cópias de segurança dos dados se dão a dois “data center” paralelos, e de forma imediata, considerando agora a aquisição de dois HD externos para aumentar o nível de segurança dos dados, sendo realizado de forma periódica a cada 15 dias.

O sistema de comunicação de eventuais problemas e mudanças na área de TI se portou de forma normal e mantido o termo de cooperação técnica com a Prefeitura, o IPREF disponibiliza dois técnicos de nível médio, e em troca o DIT entra com toda a equipe de (rede, telefonia, laboratório e outros).

Quanto a interação e suporte quando ocorrem problemas de setores do IPREF são atendidos com prioridade. O funcionamento do site do IPREF no que tange a eliminação de endereços indesejados e a ferramenta acker vinculada a Prefeitura do Município de Guarulhos não há notícias de dificuldades ou mudança de paradigma.

A política de controle de acesso de hackers para evitar invasões de dados com o nível de segurança estando vinculado a senha e usuário, bem como a antivírus contratado pelo IPREF e atualizado e manuseado pelo DIT.

Como dito a elaboração de redundâncias em backups é feita através de backups de segurança do próprio DIT, bem como a alocação em nuvem dos dados pela empresa contratada de forma semanal, sendo este o delay em um possível ataque, e outros, salientando as informações de aprimoramento citadas.”

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

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

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

Considerando o que consta nos relatórios anteriores de que os equipamentos de informática estão ficando obsoletos e os sistemas do IPREF vem exigindo maior capacidade de Hardware,

com aumentos dos chamados, houve a sugestão de avaliar a possibilidade de renovar o parque tecnológico e referido procedimento está fase de andamento com sugestões de adequações quanto aos objetos a adquirir.

Ainda de se realçar o processo em andamento para a manualização dos processos do IPREF referente ao LGPD, a Comissão que tratou do assunto no Processo Administrativo nº 841/2021 já concluiu seus trabalhos, encaminhou à Presidência, salientando que a referida legislação já conta com adequações em nossos procedimentos e atualmente em fase final de aperfeiçoamento e inclinação das portaria e publicação.

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 eventuais restrições e observações sobre a área de tecnologia, se o caso, poderão ser efetuadas a qualquer momento e se ocorrer necessidade.

X – Da atualização Cadastral

Houve a realização recenseamento no ano passado, o que vai de encontro ao exposto por este Controle Interno nos relatórios realizados anteriormente e em consonância com as disposições legais em vigência, em especial o contido na Lei Federal 10.887 de 18 de junho de 2004, a Orientação Normativa SPS n. 202, de 03 de março de 2009, e ainda a Lei Federal 9.796 de 05 de maio de 1999, cujas legislações obrigam os Regime de Previdência Social tanto RGPS quanto RPPS, a procederem com o recenseamento dos seus segurados, a cada 05 (cinco) anos.

Em nossa legislação municipal o tema guarda requisito no contido no Inciso VIII, do Artigo 11, da Lei Municipal n.º6.056/2005.

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

XI – Licitações e Contratações

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

Processos de licitações e contratações do período

RELATÓRIO DE DISPENSA DE LICITAÇÃO 2022				
01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor	Data
717/2022	Aquisição de materiais elétrico	Guarutelha Materiais para Construção Ltda	R\$ 1.438,00	06/01/2023
76/2023	Manutenção copiadora	Neice Ferreira da Silva Júnior	R\$ 688,00	19/01/2023
95/2023	Aquisição de café, açúcar e chá	Braslimpo Comercial Ltda	R\$ 10.090,50	26/01/2023
376/2022	Aquisição de dobradiça para porta corta fogo	Roser Serviços e Comércio de Equipamentos Ltda	R\$ 300,00	09/02/2023
180/2023	Aquisição de materiais elétrico	4A Comercial Elétrica Ltda	R\$ 1.201,60	24/03/2023

RELATÓRIO DE CONTRATOS 2022				
01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor	Data
114/2023	Serviços técnicos especializados de planejamento, organização e execução de concurso público	Fundação para o vestibular da UNESP - VUNESP	R\$ 0,00	29/03/2023

RELATÓRIO DE INEXIGIBILIDADE 2022				
01/10/2022 a 31/12/2022				
n° Pa	Objeto	Empresa	Valor	Data
001/2023	Serviço de Fornecimento de Energia	EDP – São Paulo Distribuição de Energia S/A	R\$ 30.000,00	09/01/2023
002/2023	Serviço de Fornecimento de Água e Esgoto	CIA de Saneamento Básico de SP - SABESP	R\$ 18.000,00	09/01/2023
011/2023	Aquisição de Vale Transporte – Saúde/RPPS	Guarupass – Ass. Emp. Transp. Urbano	R\$ 49.300,00	10/01/2023
123/2023	Pagamento anuidade APEPREM	Apeprem – Associação Paulista de Ent.	R\$ 2.650,00	31/01/2023
181/2023	Inscrição 5º Congresso de Investimento	ABIPEM - Ass. Bras. Inst. de Previdência Estaduais e Municipais	R\$ 3.990,00	02/03/2023
177/2023	Contratação de empresa especializada em Suporte Jurídico para a Administração – Grupo Zênite – Módulo: Zênite Fáciç e Orientação por escrito em licitações e contratos	Zênite Informações e Consultorias S/A	R\$ 16.069,00	29/03/2023

Foi informado ainda que no período compreendido entre 01/01/2023 a 31/03/2023 o IPREF não realizou licitações nas modalidades pregão, convite ou concorrência.

Visando avaliar os procedimentos licitatórios, foram verificados por amostragem processos de licitação, dentre as contratações noticiadas na tabela acima.

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

De se notar que a comissão designada pela Presidência para estudos e debates para quando da implantação da nova legislação no IPREF, fato, inclusive, que vinha sendo objeto de recomendação desta Controladoria para as discussões em relação ao contido na Lei Federal 14.133/2021 a chamada Nova Lei de Licitações, encerrou-se recentemente, com o encaminhamento de relatório a Presidência no processo 269/2022, devendo-se salientar que o lapso temporal para essa adequação se dá a partir de 2 (dois) anos da entrada em vigor da referida legislação o que ocorreu em 01 de abril de 2021, porém com novo marca temporal para o início da vigência em face da Medida Provisória nº 1167, de 31 de março de 2023 que altera a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, para prorrogar a possibilidade de uso da Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993, da Lei nº 10.520, de 17 de julho de 2002, e dos art. 1º a art. 47-A da Lei nº 12.462, de 4 de agosto de 2011 até 29/12/2023. As conclusões ofertadas no processo administrativo nº 269/2022, salvo melhor juízo, não se modificaram ante o contido na Medida Provisória, sendo que apenas fica a critério da Administração o momento de opção pela nova legislação, o que ficou prorrogado até o dia 29/12/2023 o que foi alertado por este Controle Interno no memorando encaminhado a essa Presidência.

XII – 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 a obtenção de alguns dados necessários, ou seja, percebemos que o IPREF tem o seu sistema de transparência dos dados, com a inserção de publicações no endereço eletrônico do IPREF (www.iprefguarulhos.sp.gov.br), porém é forçoso salientar e aferir que existem algumas informações que estão desatualizadas e/ou não remete a qualquer relatório válido, ou seja, sem informação, salientando que os setores competentes pela validação e disponibilização das informações ressaltaram que em função de alguns ajustes na parte contábil em função da implantação do sistema SIAFIC e a ordenação e organização dos sistemas em vigor.

Assim, podemos observar que o IPREF vem dando publicidade a seus atos, porém reiteramos ser necessário aprimorar a atualização tempestiva do Portal da Transparência de informações e documentos, visto que a base principal para uma adequada transparência é a constante e periódica atualização dos dados, o que também será objeto de comunicação apartada, ressaltando-se os aspectos citados no parágrafo anterior.

Por se tratar de tema específico e de grande relevância, este Controle Interno estará efetuando a constatação das implantações citadas pelos setores técnicas e comunicará de forma apartada sobre o tema para essa Presidência com o objetivo de otimizar os processos.

XIII – Dos Precatórios e Requisitórios

O IPREF encontra-se efetuando os seus pagamentos de precatórios segundo informações dos setores técnicos e por cientificação a este Controle Interno do processo para esta finalidade.

Neste ano e no caso neste trimestre já ocorreu o pagamento de débitos inscritos em precatórios, salientando que no relatório anual será destacada a tabela com os pagamentos efetuados e quais enquadramentos estará o IPREF para essas questões, assim como a relação dos requisitórios quitados.

De outra feita ainda não há informação se o Tribunal de Justiça de SP acerca da baixa do pagamento dos Precatórios, sendo de se citar que segundo informações do setor competente o E. Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo não disponibilizou essa informação no processo de gestão dos precatórios da Autarquia sob nº 9000647-69.2015.8.26.0500/03 e assim que a informação for liberada, segundo o mesmo será encaminhado a esta Controladoria



XIV- Comprev

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

XV – 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, porém até o momento os processos analisados não apresentaram malversação do dinheiro público.

XVI – Desenvolvimento dos Trabalhos e da Estrutura do Controle Interno

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

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

XVII - Gestão Previdenciária (Pró Gestão)

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

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

XVIII - 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 conteúdo.

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 2023 ou em qualquer momento, bem como eventualmente respostas pontuais para outros órgãos e até mesmo à Prefeitura que tem o hábito de encaminhar esses alertas e com esses autos seja efetivada uma análise preliminar dessa Presidência, com sugestão de avaliação da Diretoria Administrativa e Financeira, do Setor Técnico de Investimentos, Comitê de Investimentos e Conselhos do IPREF.

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

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

4) Quanto a parte de recursos humanos sugerimos a avaliação criteriosa quanto ao destaque dos entendimentos citados pelos TCE-SP acerca da remuneração do cargo de Presidente.

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

XIX - 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 cientifique, quando necessário, os setores, o Comitê de Investimentos e os Conselhos do aqui contido.

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

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

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

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

Guarulhos, 20 de junho de 2023.

Atenciosamente,

*Wilson Roberto Morales
Controlador Geral - IPREF*

XX - Anexo

Certificado de Regularidade Previdenciária



MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL
SECRETARIA DE REGIME PRÓPRIO E COMPLEMENTAR
Departamento dos Regimes de Previdência no Serviço Público

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, COM FUNDAMENTO NO ART. 167, XIII, DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, NO DECRETO Nº 3.788, DE 11 DE ABRIL DE 2001, E DA PORTARIA N.º 1.467, DE 2 DE JUNHO DE 2022, 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 10/06/2023
VÁLIDO ATÉ 07/12/2023

N.º 986477 -
220934