

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

*Unidade de Controle Interno do IPREF*

*RELATÓRIO DOS MESES DE ABRIL, MAIO e JUNHO –  
ANO CALENDÁRIO - 2023 –*

*Relatório nº 04/2023*

*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 .....	21
IV – Da Assistência à Saúde .....	25
V – Das Despesas Administrativas .....	28
VI – Concessão de benefícios e do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária) .....	30
VII – Das remunerações dos servidores do IPREF e dos dirigentes/Recursos Humanos .....	32
VIII – Das Obrigações AudeSP .....	33
IX – Dos Serviços de Tecnologia da Informação .....	34
X – Da Atualização Cadastral .....	36
XI – Das Licitações .....	37
XII – Da Transparência .....	39
XIII – Dos Precatórios e Requisitórios .....	40
XIV – Do Comprev .....	41
XV – Do Adiantamento de Verbas e Diárias .....	42
XVI – Do Desenvolvimento dos Trabalhos e da Estrutura do Controle Interno .....	43
XVII – Pró-gestão .....	44
XVIII – Recomendações .....	45
XIX – Finalização .....	46
XX – Anexo .....	47

## I - Introdução

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

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, se o caso, 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 e objetivo, 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 junho de 2023 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 abril a junho de 2023, verifica-se que os investimentos estão aderentes a política de investimentos adotada pelo IPREF e que foi devidamente aprovada pelo Conselho Administrativo, salientando, ainda que para o trimestre analisado a meta estabelecida para esses meses 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 abril e junho de 2023 demonstram positividade e estão dentro do estipulado na meta atuarial e isso poderá resultar em cumprimento da meta atuarial.

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

*“Ao longo do mês de maio os ecos da crise bancária americana, iniciada em meados de março, se dissiparam. Além disso, a volatilidade no segmento de renda fixa permaneceu alta, com especial destaque para o mercado americano. Ainda há uma leitura cautelosa, especialmente pela perspectiva mais desfavorável para as economias desenvolvidas, onde a inflação elevada e os juros restritivos sugerem crescimento fraco e alto grau de incerteza.*

*Nos EUA, os dados mais fortes de atividade e emprego e o arrefecimento do stress financeiro abrem a possibilidade para novas elevações da taxa básica de juros. O Fed, por sua vez, elevou a taxa de juros em 0,25%. No atual patamar, os juros continuarão exercendo efeito restritivo sobre a economia, que deve ser intensificado por condições creditícias mais apertadas, dada a situação mais complexa para os bancos regionais.*

*A curva de juros americana voltou a subir, à medida em que a crise bancária precificada pelo mercado em março foi ficando para trás e as conversas sobre a elevação do teto da dívida foram avançando. Dessa maneira, parte do alívio de março foi revertido.*

*Na Zona do Euro, a inflação continua pressionada, com o avanço do núcleo, e a esperada queda deverá ocorrer de forma gradual. Em reflexo a dinâmica inflacionária, o Banco Central Europeu ainda deve promover um aumento de juros, o que deverá contribuir para a manutenção de um ritmo fraco da atividade na região. Sendo assim, permanece a expectativa de uma dinâmica desafiadora para as economias desenvolvidas nos próximos trimestres.*

*A economia chinesa perdeu o dinamismo observado após o fim da política de covid zero. Onde, o setor de imóveis residenciais segue mostrando fraqueza. Dada a importância do setor para a economia chinesa, isso exerceu pressão baixista sobre commodities no mês.*

*Assim, no mês de maio de 2023, o MSCI ACWI e S&P 500, respectivamente, renderam -1,32% e +0,25%, todos em “moeda original”, ou seja, considerando apenas a performance dos índices estrangeiros. Observando no acumulado nos últimos 12 meses, esses índices apresentam retornos de -0,99% e +1,15%, respectivamente.*

*Considerando esses mesmos índices, mas, agora contando com variação cambial, o MSCI ACWI e o S&P 500, respectivamente, valorizaram +0,56% e +2,16%, devido à valorização do Dólar frente ao Real. Assim, acumulam retornos positivos de +6,70% e +9% nos últimos 12 meses.”*

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

*“Localmente, dado o alívio nas expectativas de inflação para este ano e o avanço na aprovação do novo arcabouço fiscal, observamos queda ao longo da curva de juros locais. Adicionalmente, a atividade econômica continuou a dar sinais mais fortes, o que foi ratificado pelo crescimento de 1,9% do PIB do primeiro trimestre.*

*A inflação continua seguindo um estágio de desaceleração mais lento, com medidas de núcleo pressionadas, isso sugere maior persistência da inflação em um horizonte relevante para a condução da política monetária. Ainda assim, o Banco Central passou a adotar um discurso mais suave, no qual, apesar de reconhecer os desafios à frente, também mostra uma visão mais positiva em relação às perspectivas para a inflação.*

*Adicionalmente, a meta de inflação poderá ser revista pelo Conselho Monetário Nacional. Essa definição e os próximos passos no campo fiscal terão efeito importante sobre as expectativas da inflação. Além disso, vale ressaltar que o andamento do arcabouço fiscal no Congresso e as medidas voltadas para o aumento de arrecadação, elemento fundamental para o sucesso do arcabouço, seguem como tema relevante para os próximos passos do Copom.*

*Aqui, somente a título de exemplo da “Estrutura a Termo das Taxas de Juros - ETTJ” para o IPCA, estimada e divulgada pela ANBIMA para o fechamento de 05.06.2023, e apresentada no item 3 deste relatório como “Taxa de Juros Real”, a taxa de juros real com vencimento para 9 anos apresentava taxa de retorno estimada em 5,36% a.a., continuando acima da taxa máxima pré-fixada de 4,90% limitada pela SPREV para o ano de 2023.*

*O Ibovespa fechou o mês com performance positiva, seguindo o movimento dos índices internacionais. Apresentando um retorno positivo de 3,47% no mês. Sendo assim, o Ibovespa possui um comportamento negativo anual de -1,28% e de -2,71% nos últimos 12 meses.*

*Mediante a todo esse cenário exposto acima e em linha com o último relatório disponibilizado, tentando elucidar muitos questionamentos recebidos acerca dos prêmios trazidos pelas NTN-Bs atualmente, a estratégia de compra direta de NTN-Bs, respaldada por um estudo de ALM, pode auxiliar na “ancoragem de rentabilidade” ainda acima da meta atuarial dos RPPS. Tal estratégia, em especial para carregamento até o vencimento, pode contribuir proporcionalmente para a redução da volatilidade global da carteira de investimentos do RPPS, devido ao benefício da “marcação na curva” do preço desse ativo.”*

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

*“Como destaques para o final de 2023, o último Boletim Focus apresentou expectativas aumentadas para o PIB, estáveis para a taxa Selic e reduzidas para a inflação e Câmbio.*

*Inflação (IPCA): Para o final de 2023 tivemos a redução da expectativa para 5,69%. Para 2024, em relação ao último relatório, foi reduzida para 4,12%.*

*SELIC: Em relação ao último relatório e para o final de 2023, a expectativa foi mantida em 12,50%. Para 2024 a previsão foi mantida em 10%.*

*PIB: Para o final de 2023 tivemos o aumento da expectativa para 1,68%. Para 2024, em relação ao último relatório, a expectativa foi reduzida para 1,28%.*

*Câmbio (Dólar/ Real): Para 2023 e 2024 as expectativas foram reduzidas para, respectivamente, R\$ 5,10 e R\$ 5,16.*

*Taxa de Juros Real: A curva de juros real calculada pela ANBIMA, projetada em 05.06.2023, estima uma taxa real de juros de 5,36% a.a. para 9 anos.*

*Taxa de Inflação Implícita: A curva de inflação implícita calculada pela ANBIMA, projetada em 05.06.2023, estima uma taxa de inflação máxima de 5,60% a.a. para 9 anos.*

*Taxa de Juros Prefixados: A curva de juros prefixada calculada pela ANBIMA, projetada em 05.06.2023, estima uma taxa prefixada de juros de 11,26% a.a. para 9 anos.”*

Devemos observar ainda que há certa cautela com as incertezas internacionais e isso pode repercutir nos ativos ligados ao exterior e as situações internas com algumas definições políticas e melhores econômicas projeta-se uma recuperação o que foi constatado pela leitura dos relatórios de cenários macroeconômicos que citamos acima.

Neste campo 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 aperfeiçoar os critérios na gestão dos recursos.

Para melhor entender a situação narrada, juntamos os números relativos aos investimentos no período compreendido entre abril e junho de 2023, conforme segue:

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO													Data Extrato: 30/06/2023	
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	0,93	1,67	2,04								6,92
IPCA + 4,84%	0,95	1,18	1,15	0,95	0,64	0,31								5,29
p.p. indexador	0,95	-1,74	-0,37	-0,02	1,02	1,72								1,63
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				Relatório				
	Quantidade	Perc. (%)		Período	Carteira	Meta Atuarial	p.p. Indx.	Volatilidade Anual
Meses acima - Meta Atuarial	29	43,94		03 meses	4,71	1,92	2,79	2,67
Meses abaixo - Meta Atuarial	37	56,06		06 meses	6,92	5,29	1,63	2,90
				12 meses	11,46	8,20	3,26	3,87
				24 meses	8,54	27,25	-18,71	5,02
Maior rentabilidade da Carteira	3,82		Mês	36 meses	19,93	46,83	-26,90	5,19
Menor rentabilidade da Carteira	-6,05		Mês	48 meses	26,95	59,24	-32,29	6,30
				60 meses	45,56	74,27	-28,71	5,78
				Desde 29/12/2017	49,28	83,95	-34,67	5,59

A carteira apresentou no trimestre rentabilidade positiva 4,64% e a meta para o trimestre era de 1,90% e assim no p.p indexador ficou na ordem 2,72 %. Aprofundando a análise dos rendimentos da carteira verificamos, ainda que o objetivo seja a análise trimestral, que no semestre houve uma rentabilidade positiva 6,92% e a meta para o trimestre era de 5,29% e assim no p.p indexador ficou na ordem 1,63 %.

No cenário, verificamos a ocorrência de rendimentos positivos e no trimestre atingiu a meta atuarial, devendo-se destacar os rendimentos das aplicações e demais informações importantes:

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, Alinea 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	
BRDESCO 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	
BRDESCO 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, Alinea 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	
BRDESCO 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: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Emissor	Título Público	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira
			Dia	Mês	Ano		
TESOURO NACIONAL	NTN-B 150850 (5,761000%)	0,47	0,02	0,46	6,21	21.792.350,63	1,80
TESOURO NACIONAL	NTN-B 150850 (5,825000%)	4,07	0,02	0,46	0,66	25.200.330,13	2,08
TESOURO NACIONAL	NTN-B 150850 (5,844000%)	0,47	0,02	0,46	6,25	28.570.960,67	2,36
TESOURO NACIONAL	NTN-B 150850 (5,930000%)	0,47	0,02	0,47	6,29	42.901.405,14	3,54
<b>Sub-total Artigo 7º I, Alínea a</b>		<b>0,67</b>	<b>0,02</b>	<b>0,46</b>	<b>6,23</b>	<b>544.728.517,24</b>	<b>44,91</b>

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

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
BRAM	BRADESCO	BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	0,03	0,04	0,90	3,51	154.290,26	0,01	2.133.165.472,66	0,01
CAIXA DTVM	CEF	FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	2,39	0,06	0,93	5,54	4.549.861,33	0,38	486.379.449,84	0,94
CAIXA DTVM	CEF	CAIXA BRASIL 2030 III TITULOS PUBLICOS FI RF	6,13	0,69	2,18	11,76	7.750.442,14	0,64	240.605.691,57	3,22
BRAM	BRADESCO	BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	0,04	0,05	1,04	1,04	5.408.230,33	0,45	585.520.683,28	0,92
<b>Sub-total Artigo 7º I, Alínea b</b>		<b>2,64</b>	<b>0,44</b>	<b>1,58</b>	<b>8,28</b>	<b>17.862.824,06</b>	<b>1,47</b>			

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

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
RIO BRAVO	BEM	RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FI RENDA FIXA	7,26	0,87	1,60	8,05	12.966.242,06	1,07	136.417.340,16	9,50
RIO BRAVO	BEM	RIO BRAVO ESTRATÉGICO IPCA FI RF	7,65	0,17	-0,57	-0,52	19.895.415,65	1,64	223.357.903,09	8,91
BB	BB	BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	0,08	0,05	1,09	6,44	7.910.761,77	0,65	14.982.085.274,92	0,05
BB	BB	BB PREV RF FLUXO FIC	0,02	0,05	1,00	5,98	35.752.143,89	2,95	4.278.810.513,26	0,84
BRAM	BRADESCO	BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM	0,05	0,04	1,13	3,22	48.157.210,69	3,97	8.773.662.957,45	0,55
XP	INTRAG	XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	4,28	0,52	1,93	6,31	19.076.796,49	1,57	362.806.152,57	5,26
<b>Sub-total Artigo 7º III, Alínea a</b>		<b>1,85</b>	<b>0,20</b>	<b>0,99</b>	<b>6,31</b>	<b>143.758.570,55</b>	<b>11,85</b>			

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

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

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
BTG PACTUAL	BTG PACTUAL	LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a	4,49	0,67	0,67	7,55	55.675.405,67	4,59		
<b>Sub-total Artigo 7º IV</b>		<b>4,49</b>	<b>0,67</b>	<b>0,67</b>	<b>7,55</b>	<b>55.675.405,67</b>	<b>4,59</b>			

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

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
RIO BRAVO	BEM	RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA	0,47	0,05	0,81	4,22	17.669.270,01	1,46	235.462.643,86	7,50
BNP PARIBAS	BNP PARIBAS	BNPP MATCH DI FI REFERENCIADO CRED PRIV	0,03	0,05	1,11	1,84	28.515.940,42	2,35	9.499.167.371,20	0,30
ICATU	BEM	ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV	2,92	0,19	1,21	4,12	24.170.387,79	1,99	603.853.284,35	4,00
MONGERAL	BEM	MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	1,32	0,01	-0,02	1,10	21.118.434,70	1,74	441.665.330,61	4,78
<b>Sub-total Artigo 7º V, Alínea b</b>		<b>1,61</b>	<b>0,08</b>	<b>0,81</b>	<b>3,20</b>	<b>91.474.032,92</b>	<b>7,54</b>			
Renda Fixa		0,71	0,10	0,61	5,99	853.499.350,44	70,36			

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

**EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS**

RENDA VARIÁVEL 14,01%

Artigo 8º I (Fundos de Ações)

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
CLARITAS	SANTANDER	CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA	22,39	0,48	8,31	5,68	11.151.279,64	0,92	668.758.447,90	1,67
BB	BB	BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI	21,01	-0,45	8,96	5,17	5.418.929,59	0,45	1.365.623.732,74	0,40
VINCI	BEM	VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	19,68	-0,08	7,94	7,26	17.913.409,23	1,48	506.679.150,47	3,54
CONSTANCIA	BEM	CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	18,65	0,63	8,16	11,84	18.871.529,95	1,56	1.312.877.349,58	1,44
BNP PARIBAS	BNP PARIBAS	BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	24,51	1,18	6,54	10,88	5.604.284,90	0,46	269.871.829,70	2,08
QUELUZ	BEM	QUELUZ VALOR FI EM ACOES	46,23	1,39	13,91	27,44	1.891.980,71	0,16	58.263.305,75	3,25
XP	SANTANDER	XP DIVIDENDOS FI DE ACOES	20,04	0,72	8,26	12,91	13.548.693,34	1,12	327.122.956,90	4,14
VINCI	BEM	VINCI SELECTION EQUITIES FIA	20,30	-0,00	8,75	7,37	16.823.194,12	1,39	570.091.876,05	2,95
OCCAM	BEM	OCCAM FIC FIA	19,10	-0,42	10,15	4,56	16.617.422,28	1,37	925.420.855,31	1,80
VINCI	BEM	VINCI MOSAICO FIA	23,08	0,45	10,33	11,33	17.416.667,12	1,44	762.294.187,16	2,28
ARX	BEM	ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA	20,73	0,87	8,65	2,70	8.630.479,63	0,71	187.872.550,70	4,59
AZ QUEST	BEM	AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	18,06	0,57	8,74	9,35	24.910.669,54	2,05	474.046.753,01	5,25
BB	BB	BB AÇÕES AGRO FIC FI	16,67	1,01	5,85	0,53	8.897.304,61	0,73	342.392.350,57	2,60
SAFRA	SAFRA	SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	23,71	0,06	7,80	9,45	2.222.087,36	0,18	178.207.023,06	1,25
Sub-total Artigo 8º I			19,35	0,37	8,64	8,21	169.917.932,02	14,01		
Renda Variável			19,35	0,37	8,64	8,21	169.917.932,02	14,01		

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

**EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS**

INVESTIMENTOS NO EXTERIOR 6,43%

Artigo 9º II (Fundos de Investimento no Exterior)

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
BNP PARIBAS	BNP PARIBAS	ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	26,15	-0,23	-1,13	12,42	10.874.274,07	0,90	183.156.682,19	5,94
XP	BNP PARIBAS	ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	17,18	0,35	5,96	7,77	7.770.348,58	0,64	52.037.848,85	14,93
XP	BNP PARIBAS	AXA WF FRAMLINGTON ROBOTEC ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	25,46	1,32	7,07	28,37	2.525.994,79	0,21	71.682.061,30	3,52
BB	BB	BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	22,56	-0,20	-0,99	1,88	6.746.136,30	0,56	532.712.933,67	1,27
MONGERAL	BEM	MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	27,47	-0,89	-3,24	-0,22	6.869.355,53	0,57	59.126.774,47	11,62
XP	BNP PARIBAS	MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	33,30	-0,60	0,56	21,72	9.190.425,07	0,76	652.308.818,52	1,41
SCHRODER	BEM	SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE	23,97	-0,73	-2,57	2,86	9.979.029,80	0,82	288.636.067,89	3,46
Sub-total Artigo 9º II			19,23	-0,31	-0,05	8,76	53.955.564,14	4,45		

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

Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
SAFRA	SAFRA	SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	22,24	-0,24	-0,06	7,46	9.574.331,99	0,79	726.616.425,21	1,32
BB	BB	BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I	16,93	0,96	4,88	12,69	4.936.540,92	0,41	395.975.228,61	1,25
RBR	BTG PACTUAL	RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I	24,05	-0,83	-2,48	-10,10	9.482.344,06	0,78	47.340.254,87	20,03
Sub-total Artigo 9º III			19,54	-0,23	-0,07	0,65	23.993.216,97	1,98		
Investimentos no Exterior			17,95	-0,29	-0,06	6,13	77.948.781,11	6,43		

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

## EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS										9,20%
Artigo 10º I (Fundos Multimercados)										
Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
RIO BRAVO	BEM	RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO	6,94	-0,13	3,96	5,52	12.955.166,16	1,07	136.121.465,50	9,52
RIO BRAVO	BEM	RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO	7,52	-0,15	-0,78	1,26	12.512.928,00	1,03	163.355.810,60	7,66
BTG PACTUAL	BTG PACTUAL	BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO	19,08	1,31	7,07	20,38	62.937.641,66	5,19	491.326.352,47	12,81
ICATU	BEM	ICATU VANGUARDA LONG BIASED FI MULTIMERCADO	8,75	0,27	3,57	4,74	20.947.415,64	1,73	235.449.328,87	8,90
<b>Sub-total Artigo 10º I</b>			<b>13,10</b>	<b>0,77</b>	<b>5,07</b>	<b>14,47</b>	<b>109.353.151,46</b>	<b>9,02</b>		
Artigo 10º II (Fundo de Participação)										
Gestor	Admin.	Ativo	Volatilid. a.a. (%)	Rentabilidade (%)			Valor (R\$)	% Carteira	PL do Fundo	% Fundo
				Dia	Mês	Ano				
BTG PACTUAL	BTG PACTUAL	BTG PACTUAL ECONOMIA REAL II FIP - MULTISTRATÉGIA	10,15	-3,35	-3,35	-4,52	2.293.735,28	0,19	119.499.190,53	1,92
<b>Sub-total Artigo 10º II</b>			<b>10,15</b>	<b>-3,35</b>	<b>-3,35</b>	<b>-4,52</b>	<b>2.293.735,28</b>	<b>0,19</b>		
Investimentos Estruturados			13,09	0,68	4,90	14,23	111.646.886,74	9,20		
<b>Total</b>			<b>3,87</b>	<b>0,17</b>	<b>2,04</b>	<b>6,92</b>	<b>1.213.012.950,31</b>	<b>100,00</b>		

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

## EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

### Enquadramento da Carteira

Artigo	Tipo de Ativo	Valor(R\$)	% Carteira	Política de Investimentos			ALM	Pró-Gestão Nível 2 Limite Legal
				Mínimo	Objetivo	Máximo		
<b>Renda Fixa</b>								
Artigo 7º I, Alínea a	Títulos do Tesouro Nacional	544.728.517,24	44,91	30,00	50,00	64,00	0,00	100,00
Artigo 7º I, Alínea b	Fundos 100% Títulos Públicos	17.862.824,06	1,47	0,00	2,00	20,00	0,00	100,00
Artigo 7º III, Alínea a	Fundos Renda Fixa	143.758.570,55	11,85	0,00	2,00	30,00	0,00	70,00
Artigo 7º IV	Ativos de Renda Fixa (Inst. Financeira)	55.675.405,67	4,59	0,00	5,00	10,00	0,00	20,00
Artigo 7º V, Alínea b	FI RF - Crédito Privado	91.474.032,92	7,54	0,00	10,00	10,00	0,00	10,00
	<b>Total Renda Fixa</b>	<b>853.499.350,44</b>	<b>70,36</b>					<b>100,00</b>
<b>Renda Variável</b>								
Artigo 8º I	Fundos de Ações	169.917.932,02	14,01	0,00	10,00	30,00	0,00	40,00
	<b>Total Renda Variável</b>	<b>169.917.932,02</b>	<b>14,01</b>					<b>40,00</b>
<b>Investimentos no Exterior</b>								
Artigo 9º II	Fundos de Investimento no Exterior	53.955.564,14	4,45	0,00	7,00	9,00	0,00	10,00
Artigo 9º III	Fundos de Ações - BDR Nível I	23.993.216,97	1,98	0,00	3,00	6,00	0,00	10,00
	<b>Total Investimentos no Exterior</b>	<b>77.948.781,11</b>	<b>6,43</b>					<b>10,00</b>
<b>Investimentos Estruturados</b>								
Artigo 10º I	Fundos Multimercados	109.353.151,46	9,02	0,00	10,00	10,00	0,00	10,00
Artigo 10º II	Fundo de Participação	2.293.735,28	0,19	0,00	1,00	3,00	0,00	5,00
	<b>Total Investimentos Estruturados</b>	<b>111.646.886,74</b>	<b>9,20</b>					<b>15,00</b>
<b>Total</b>		<b>1.213.012.950,31</b>	<b>100,00</b>					

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

**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	0,46 42,91	6,23 95,88	2,48 78,99	6,23 95,88	9,49 70,10	2.494.133,15	28.831.685,32
Artigo 7º I, Alínea b % do CDI	1,58 147,61	8,28 127,48	4,16 132,29	8,28 127,48	11,87 87,64	220.521,29	1.562.653,88
Artigo 7º III, Alínea a % do CDI	0,99 92,27	6,31 97,13	3,35 106,38	6,31 97,13	11,12 82,08	1.237.919,84	6.640.063,27
Artigo 7º IV % do CDI	0,67 62,16	7,55 116,12	3,19 101,38	7,55 116,12		368.534,36	3.906.511,89
Artigo 7º V, Alínea b % do CDI	0,81 75,95	3,20 49,28	2,17 68,89	3,20 49,28	9,01 66,50	738.744,66	2.806.391,66
Artigo 8º I Var. IBOVESPA p.p.	8,64 -0,37	8,21 0,60	15,69 -0,22	8,21 0,60	14,87 -4,96	13.507.455,06	13.149.906,98
Artigo 9º II % do CDI	-0,05 -5,11	8,76 134,82	1,81 57,47	8,76 134,82	10,62 78,42	-29.558,85	4.346.420,04
Artigo 9º III % do CDI	-0,07 -6,49	0,65 10,01	-0,90 -28,51	0,65 10,01	-1,58 -11,69	-16.716,32	155.093,81
Artigo 10º I % do CDI	5,07 472,86	14,47 222,73	7,74 246,07	14,47 222,73	24,58 181,50	5.275.699,75	12.435.940,39
Artigo 10º II % do CDI	-3,35 -312,79	-4,52 -226,21				-86.041,39	-108.686,52
<b>GUARULHOS - CONSOLIDADO (Total)</b>						<b>23.710.691,55</b>	<b>73.725.980,72</b>

**RESULTADO POR ATIVO**

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
NTN-B 150535 (5,523000%)	38.443.345,23	0,00	0,00	0,00	38.611.557,30	168.212,07	2.270.566,59
NTN-B 150545 (5,170000%)	3.253.762,71	0,00	0,00	0,00	3.267.088,74	13.326,03	186.673,56
NTN-B 150545 (5,640100%)	26.743.514,57	0,00	0,00	0,00	26.863.027,23	119.512,66	1.593.637,02
NTN-B 150545 (5,760000%)	16.583.354,32	0,00	0,00	0,00	16.638.938,10	75.583,78	996.349,76
NTN-B 150545 (5,850000%)	51.011.901,50	0,00	0,00	0,00	51.248.308,17	236.406,67	3.090.195,51

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

**EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS**

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
NTN-B 150555 (6,211100%)	38.477.498,36	0,00	0,00	0,00	38.666.801,31	189.302,95	2.396.453,85
NTN-B 150555 (6,306000%)	53.977.007,22	0,00	0,00	0,00	54.246.579,03	269.571,81	2.906.129,23
NTN-B 150840 (5,504000%)	22.123.602,03	0,00	0,00	0,00	22.220.074,76	96.472,73	1.283.818,84
NTN-B 150840 (5,522000%)	22.082.149,42	0,00	0,00	0,00	22.178.750,65	96.601,23	1.283.228,64
NTN-B 150840 (5,791000%)	12.885.228,86	0,00	0,00	0,00	12.944.345,07	59.116,21	764.483,93
NTN-B 150850 (5,170000%)	3.285.932,42	0,00	0,00	0,00	3.299.388,27	13.455,85	185.656,80
NTN-B 150850 (5,540000%)	32.516.954,06	0,00	0,00	0,00	32.659.696,67	142.742,61	1.892.088,56
NTN-B 150850 (5,700100%)	10.933.388,71	0,00	0,00	0,00	10.982.764,07	49.375,36	644.146,00
NTN-B 150850 (5,713000%)	33.006.754,63	0,00	0,00	0,00	33.156.134,46	149.379,83	1.493.379,83
NTN-B 150850 (5,732000%)	59.012.038,86	0,00	0,00	0,00	59.280.016,84	267.977,98	3.485.235,63
NTN-B 150850 (5,761000%)	21.693.332,62	0,00	0,00	0,00	21.792.350,63	99.018,01	1.284.060,38
NTN-B 150850 (5,825000%)	25.084.562,60	0,00	0,00	0,00	25.200.330,13	115.767,53	165.247,99
NTN-B 150850 (5,844000%)	28.439.269,45	0,00	0,00	0,00	28.570.960,67	131.691,22	1.694.078,02
NTN-B 150850 (5,930000%)	42.700.786,52	0,00	0,00	0,00	42.901.405,14	200.618,62	2.560.255,18
					544.728.517,24	2.494.133,15	

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BRADESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO	4.916.844,90	5.300.032,99	-4.820.000,00	0,00	5.408.230,33	11.352,44	70.902,85
BRADESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO	172.455,43	238.939,59	-258.816,08	0,00	154.290,26	1.711,32	10.052,72
CAIXA BRASIL 2030 III TITULOS PUBLICOS FI RF	7.584.903,19	0,00	0,00	0,00	7.750.442,14	165.538,95	819.730,44
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF	4.507.942,75	0,00	0,00	0,00	4.549.861,33	41.918,58	242.410,39
					17.862.824,06	220.521,29	

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	11.267.522,97	26.775.433,33	-2.451.383,22	0,00	35.752.143,89	160.570,81	1.176.149,93
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI	7.825.268,22	0,00	0,00	0,00	7.910.761,77	85.493,55	2.313.549,76
BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM	47.617.959,10	0,00	0,00	0,00	48.157.210,69	539.251,59	1.157.210,68

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FI RENDA FIXA	12.761.566,62	0,00	0,00	0,00	12.966.242,06	204.675,44	966.242,06
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IPCA FI RF	20.009.388,87	0,00	0,00	0,00	19.895.415,65	-113.973,22	-104.584,35
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	18.714.894,82	0,00	0,00	0,00	19.076.796,49	361.901,67	1.131.495,18
					143.758.570,55	1.237.919,84	

#### 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	55.306.871,31	0,00	0,00	0,00	55.675.405,67	368.534,36	3.906.511,89
					55.675.405,67	368.534,36	

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

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BNPP MATCH DI FI REFERENCIADO CRED PRIV	28.203.550,47	0,00	0,00	0,00	28.515.940,42	312.389,95	515.940,42
ICATU VANGUARDA FI RF INFLACAO CRED PRIV	23.881.461,37	0,00	0,00	0,00	24.170.387,79	288.926,42	1.261.488,14
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO	21.122.752,11	0,00	0,00	0,00	21.118.434,70	-4.317,41	313.813,12
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA	17.527.524,31	0,00	0,00	0,00	17.669.270,01	141.745,70	715.149,98
					91.474.032,92	738.744,66	

#### 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	7.943.138,31	0,00	0,00	0,00	8.630.479,63	687.341,32	227.055,63
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA	22.908.160,42	0,00	0,00	0,00	24.910.669,54	2.002.509,12	2.129.196,14
BB AÇÕES AGRO FIC FI	8.405.362,35	0,00	0,00	0,00	8.897.304,61	491.942,26	47.165,50
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI	4.973.238,15	0,00	0,00	0,00	5.418.929,59	445.691,44	266.259,44
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES	5.260.418,22	0,00	0,00	0,00	5.604.284,90	343.866,68	549.965,62
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA	10.295.847,93	0,00	0,00	0,00	11.151.279,64	855.431,71	599.574,92
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES	17.447.755,84	0,00	0,00	0,00	18.871.529,95	1.423.774,11	1.997.529,49
OCCAM FIC FIA	15.086.716,65	0,00	0,00	0,00	16.617.422,28	1.530.705,63	724.455,71

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
QUELUZ VALOR FI EM ACOES	1.660.882,85	0,00	0,00	0,00	1.891.980,71	231.097,86	407.421,74
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA	2.061.308,59	0,00	0,00	0,00	2.222.087,36	160.778,77	191.854,28
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES	16.596.267,68	0,00	0,00	0,00	17.913.409,23	1.317.141,55	1.212.931,02
VINCI MOSAICO FIA	15.786.376,31	0,00	0,00	0,00	17.416.667,12	1.630.290,81	1.773.093,87
VINCI SELECTION EQUITIES FIA	15.469.899,27	0,00	0,00	0,00	16.823.194,12	1.353.294,85	1.154.815,06
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES	12.515.104,39	0,00	0,00	0,00	13.548.693,34	1.033.588,95	1.549.241,34
					169.917.932,02	13.507.455,06	

#### 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	10.998.432,46	0,00	0,00	0,00	10.674.274,07	-124.158,39	1.200.976,18
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE	7.333.217,68	0,00	0,00	0,00	7.770.348,58	437.130,90	560.215,70
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTEC ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	2.359.301,21	0,00	0,00	0,00	2.525.994,79	166.693,58	558.220,78
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI	6.813.564,99	0,00	0,00	0,00	6.746.136,30	-67.428,69	124.560,38
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR	7.099.387,16	0,00	0,00	0,00	6.869.355,53	-230.031,63	-15.236,79
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR	9.138.982,05	0,00	0,00	0,00	9.190.425,07	51.443,02	1.640.166,33
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE	10.242.237,44	0,00	0,00	0,00	9.979.029,80	-263.207,64	277.517,46
					53.955.564,14	-29.558,85	

#### 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	4.706.829,96	0,00	0,00	0,00	4.936.540,92	229.710,96	555.761,77
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I	9.723.200,54	0,00	0,00	0,00	9.482.344,06	-240.856,48	-1.065.067,75
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB	9.579.902,79	0,00	0,00	0,00	9.574.331,99	-5.570,80	664.399,79
					23.993.216,97	-16.716,32	

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

#### 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	58.779.653,56	0,00	0,00	0,00	62.937.641,66	4.157.988,10	10.654.630,38
ICATU VANGUARDA LONG BIASED FI MULTIMERCADO	20.224.897,81	0,00	0,00	0,00	20.947.415,64	722.517,83	947.415,64
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO	12.461.259,14	0,00	0,00	0,00	12.955.166,16	493.907,02	677.905,17
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO	12.611.641,20	0,00	0,00	0,00	12.512.928,00	-98.713,20	155.989,20
					109.353.151,46	5.275.699,75	

#### Artigo 10º II (Fundo de Participação)

Ativo	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Amortização	Saldo	Resultado Financ. Mês (R\$)	Resultado Financ. Ano (R\$)
BTG PACTUAL ECONOMIA REAL II FIP - MULTIESTRATÉGIA	1.846.443,32	533.333,35	0,00	0,00	2.293.735,28	-86.041,39	-108.686,52
					2.293.735,28	-86.041,39	

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

#### Análise de Liquidez

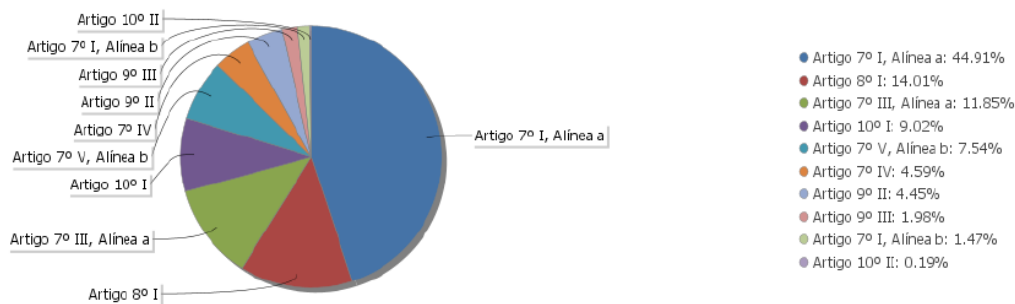
Período	Valor (R\$)	(%)	Valor Acumulado (R\$)	(%) Acum.	(%) Limite Mínimo
de 0 a 30 dias	453.211.183,67	37,36	453.211.183,67	37,36	
de 31 dias a 365 dias	111.942.147,27	9,23	565.153.330,94	46,59	
acima de 365 dias	647.859.619,37	53,41	1.213.012.950,31	100,00	

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

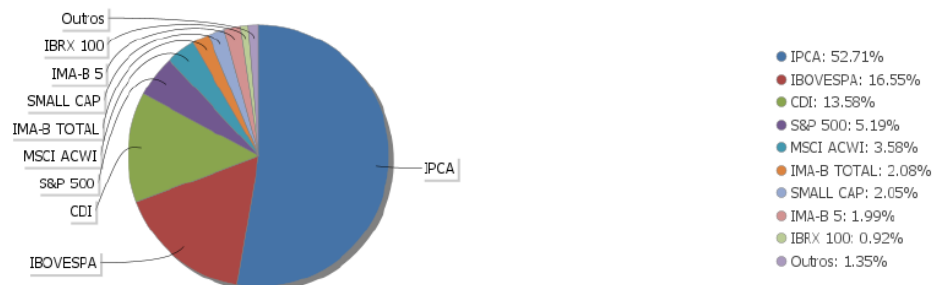
Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

#### Alocação por Artigo



#### Alocação Por Estratégia

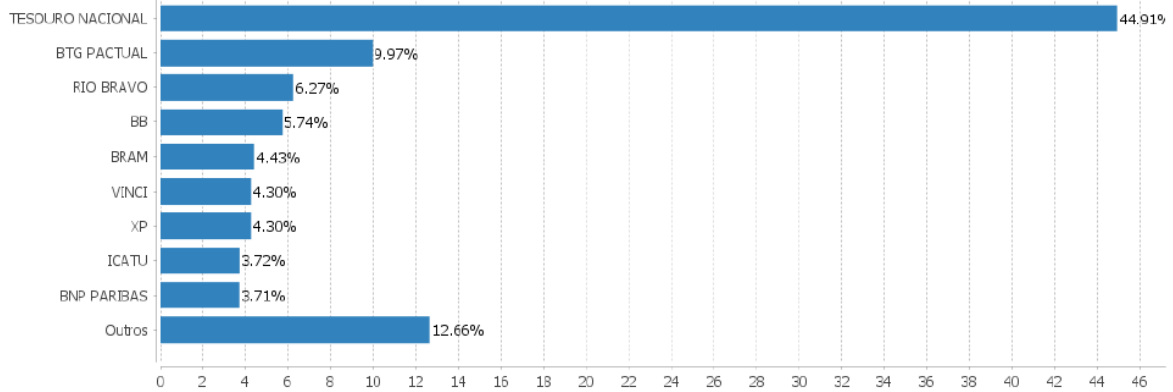


Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Alocação por Gestor

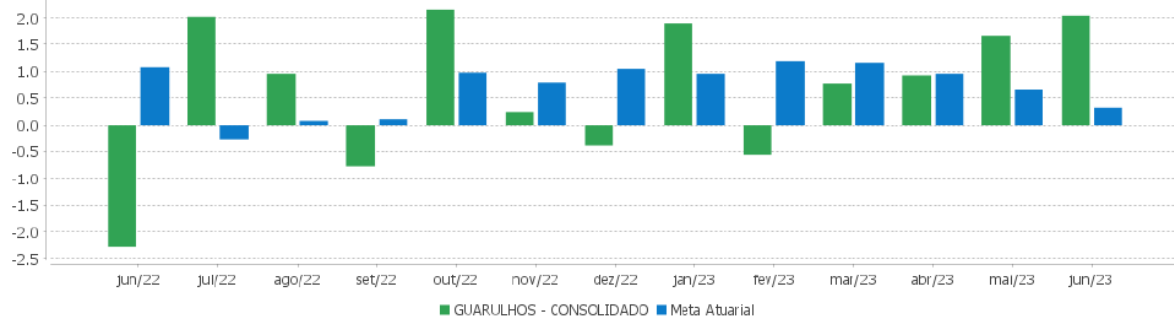


Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Rentabilidades Mensais - 12 últimos meses



Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Artigo 7º I, Alínea b

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
BRASESCO FIC FI RF CURTO PRAZO PODER PUBLICO		0,01	-0,00	0,01			154.290,26	0,01
FI CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RF		0,83	0,00	1,60			4.549.861,33	0,38
CAIXA BRASIL 2030 III TITULOS PUBLICOS FI RF		2,34	0,00	0,77			7.750.442,14	0,64
BRASESCO FI RF MAXI PODER PUBLICO			0,02	-0,00	0,02		5.408.230,33	0,45
<b>Sub-total</b>	<b>2,83</b>	<b>1,14</b>	<b>0,01</b>		<b>0,18</b>	<b>1,58</b>	<b>17.862.824,06</b>	<b>1,47</b>

Artigo 7º III, Alínea a

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FI RENDA FIXA		2,66	-0,00	2,66			12.966.242,06	1,07
RIO BRAVO ESTRATÉGICO IPCA FI RF		2,58	-0,01	2,58			19.895.415,65	1,64
BB PREV RF REF DI LP PERFIL FIC FI		0,02	0,00	0,02			7.910.761,77	0,65
BB PREV RF FLUXO FIC		0,01	0,00	0,01			35.752.143,89	2,95
BRASESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM		0,03	0,00	0,03			48.157.210,69	3,97
XP INFLAÇÃO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP		1,50	0,01	1,51			19.076.796,49	1,57
<b>Sub-total</b>	<b>1,84</b>	<b>0,52</b>	<b>-0,01</b>		<b>-0,05</b>	<b>0,99</b>	<b>143.758.570,55</b>	<b>11,85</b>

Artigo 7º IV

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
LETRA FINANCEIRA - BPAC - BCO BTG PACTUAL SA 8,13% a.a		0,33	-0,00	0,34			55.675.405,67	4,59
<b>Sub-total</b>	<b>2,30</b>	<b>0,33</b>	<b>-0,00</b>		<b>-0,18</b>	<b>0,67</b>	<b>55.675.405,67</b>	<b>4,59</b>

Artigo 7º V, Alínea b

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA		0,30	-0,00	0,30			17.669.270,01	1,46
BNPP MATCH DI FI REFERENCIADO CRED PRIV		0,02	0,00	0,02			28.515.940,42	2,35
ICATU VANGUARDA FI RF INFLAÇÃO CRED PRIV		0,90	0,00	0,29			24.170.387,79	1,99
MONGERAL AEGON CRÉDITO PRIVADO FI RF LONGO PRAZO		0,43	0,00	0,43			21.118.434,70	1,74

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO

Data Extrato: 30/06/2023

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
<b>Sub-total</b>	<b>0,98</b>	<b>0,31</b>	<b>0,00</b>		<b>-0,26</b>	<b>0,81</b>	<b>91.474.032,92</b>	<b>7,54</b>

Renda Variável

Value-At-Risk: 7,65%

Artigo 8º I

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
CLARITAS VALOR FEEDER FIC FIA		8,87	0,07	3,13			11.151.279,64	0,92
BB AÇÕES SELEÇÃO FATORIAL FIC DE FI		8,32	0,03	0,96			5.418.929,59	0,45
VINCI GAS DIVIDENDOS FI EM AÇÕES		8,47	0,11	1,44			17.913.409,23	1,48
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI DE ACOES		6,93	0,09	3,84			18.871.529,95	1,56
BNP PARIBAS SMALL CAPS FI AÇÕES		9,84	0,04	4,73			5.604.284,90	0,46
QUELUZ VALOR FI EM ACOES		12,33	0,01	10,32			1.891.980,71	0,16
XP DIVIDENDOS FI DE ACOES		7,57	0,07	3,98			13.548.693,34	1,12
VINCI SELECTION EQUITIES FIA		8,24	0,10	1,63			16.823.194,12	1,39
OCCAM FIC FIA		7,89	0,09	2,01			16.617.422,28	1,37
VINCI MOSAICO FIA		9,94	0,12	3,01			17.416.667,12	1,44
ARX INCOME INSTITUCIONAL FIC FIA		9,15	0,06	3,07			8.630.479,63	0,71
AZ QUEST SMALL MID CAPS RPPS FIC DE FIA		6,25	0,10	7,12			24.910.669,54	2,05
BB AÇÕES AGRO FIC FI		8,05	0,05	5,27			8.897.304,61	0,73
SAFRA AÇÕES LIVRE FIC FIA		8,55	0,01	2,25			2.222.087,36	0,18
<b>Sub-total</b>	<b>15,52</b>	<b>7,65</b>	<b>0,95</b>		<b>0,49</b>	<b>8,64</b>	<b>169.917.932,02</b>	<b>14,01</b>

Investimentos Estruturados

Value-At-Risk: 4,12%

Artigo 10º I

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
RIO BRAVO PROTEÇÃO FI MULTIMERCADO		3,32	0,03	5,58			12.955.166,16	1,07
RIO BRAVO PROTEÇÃO II FI MULTIMERCADO		3,42	-0,02	11,03			12.512.928,00	1,03
BTG PACTUAL S&P 500 BRL FI MULTIMERCADO		6,85	0,24	5,44			62.937.641,66	5,19
ICATU VANGUARDA LONG BIASED FI MULTIMERCADO		2,47	0,03	6,89			20.947.415,64	1,73

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO Data Extrato: 30/06/2023

**EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS**

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
<b>Sub-total</b>	6,46	4,21	0,28		0,62	5,07	109.353.151,46	9,02

Artigo 10º II

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
BTG PACTUAL ECONOMIA REAL II FIP - MULTIESTRATÉGIA		5,03	0,00	5,02			2.293.735,28	0,19
<b>Sub-total</b>	13,31	5,03	0,00		-0,33	-3,35	2.293.735,28	0,19

Investimentos no Exterior

Value-At-Risk: 5,92%

Artigo 9º II

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
ACCESS USA COMPANIES FIA - INVESTIMENTO NO EXTERIOR		8,37	0,02	12,41			10.874.274,07	0,90
ASHMORE EMERGING MARKETS EQUITY ADVISORY FIC FIA IE		7,48	0,02	7,94			7.770.348,58	0,64
AXA WF FRAMLINGTON ROBOTECH ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR		8,43	0,01	7,59			2.525.994,79	0,21
BB MULTIMERCADO SCHRODER INVESTIMENTO NO EXTERIOR FI		7,93	0,00	8,14			6.746.136,30	0,56
MAG GLOBAL SUSTAINABLE FC DE FI MULT INVESTIMENTO NO EXTERIOR		10,41	-0,00	10,22			6.869.355,53	0,57
MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA INVESTIMENTO NO EXTERIOR		11,84	0,01	11,85			9.190.425,07	0,76
SCHRODER SUSTENTABILIDADE AÇÕES GLOBAIS FIC DE FIA IE		8,42	-0,00	8,37			9.979.029,80	0,82
<b>Sub-total</b>	11,68	6,66	0,06		-0,10	-0,05	53.955.564,14	4,45

Artigo 9º III

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
SAFRA CONSUMO AMERICANO FIA BDR-NÍVEL I PB		7,14	0,01	11,89			9.574.331,99	0,79
BB AÇÕES BOLSAS GLOBAIS ATIVO FIC DE FIA - BDR ETF NÍVEL I		6,28	0,02	6,28			4.936.540,92	0,41
RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I		8,73	0,02	7,64			9.482.344,06	0,78

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO Data Extrato: 30/06/2023

**EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS**

Ativo	Volatilidade <sup>(1)</sup>	VaR <sup>(2)</sup>	CVaR <sup>(3)</sup>	BVaR <sup>(4)</sup>	Sharpe	Rent.	Valor(R\$)	% Carteira
<b>Sub-total</b>	11,98	6,26	0,05		-0,10	-0,07	23.993.216,97	1,98

Carteira: GUARULHOS - CONSOLIDADO Data Extrato: 30/06/2023

**EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS**

**Observações**

Referente ao mês de junho, cabe observar que:

- O Instituto está com 7,50% do Patrimônio Líquido do fundo RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA, percentual este superior ao permitido na Resolução CMN nº 4963 de 25 de novembro de 2021;
- O Instituto está com 20,03% do Patrimônio Líquido do fundo RBR REITS US DOLAR FIC FI AÇÕES BDR NÍVEL I, percentual este superior ao permitido na Resolução CMN nº 4963 de 25 de novembro de 2021;

Com relação as observações em diligência ao Setor de Investimentos foi constatadas que estão dentro do limite de 180 (cento e oitenta) dias para a adequação, devendo haver avaliação periódica para o cumprimento do prazo destacado.

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, manter e/ ou efetuar revisões dos critérios e alocações dos investimentos dentro do cenário macroeconômico que é dinâmico.

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 abril a junho 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
Mirae Asset Wealth Management (Brazil) C.C.T.V.M. Ltda	04/05/2023	300/2023
ARX Investimentos Ltda	04/05/2023	301/2023
Icatu Vanguarda Gestão de Recursos Ltda	04/05/2023	302/2023
BTG Pactual Gestora de Recursos Ltda	04/05/2023	303/2023
GRID Agente Autônomo de Investimentos Ltda	04/05/2023	304/2023
Claritas Administração de Recursos Ltda	04/05/2023	305/2023
Rio Bravo Investimentos Ltda	26/05/2023	743/2022
BTG Pactual Corretora de Títulos e Valores Mobiliários	27/06/2023	399/2023
Banco BTG Pactual S/A	27/06/2023	400/2023
Occam Brasil Gestão de Recursos Ltda	27/06/2023	398/2023
QLZ Gestão de Recursos Financeiros Ltda	27/06/2023	397/2023

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.

Ainda foi observado por este Controle Interno que o Setor de Investimento em conjunto com o Comitê está em fase de estudos e elaboração de norma de modernização dos processos de credenciamento.

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.

Diante do cenário dos investimentos da carteira do RPPS de Guarulhos entendemos que ocorram as 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 manutenção, adequações, mudanças de planejamento e/ou modificações das carteiras.

### III – Do Resultado das Análises - 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 01/04/2023 a 30/06/2023, senão vejamos:**

#### Receitas

Receitas					
Tipo de Receita	Previsão Atualizada	Previsto até o Mês	Realizado no Mês	Realizado até o Mês	AH%
<b>Receita Corrente</b>	<b>R\$ 431.628.324,46</b>	<b>R\$ 215.814.162,18</b>	<b>R\$ 29.711.166,32</b>	<b>R\$ 195.372.290,42</b>	<b>45,26%</b>
Contribuições	R\$ 110.455.340,00	R\$ 55.227.669,96	R\$ 11.258.110,91	R\$ 66.354.865,28	60,07%
Receita Patrimonial	R\$ 84.803.900,00	R\$ 42.401.950,02	R\$ 183.730,90	R\$ 17.907.435,41	21,12%
Receita De Serviços	R\$ 12.421.676,00	R\$ 6.210.838,02	R\$ 1.264.401,34	R\$ 7.497.735,82	60,36%
Outras Receitas Correntes	R\$ 1.331.245,00	R\$ 665.622,42	R\$ 146.968,98	R\$ 3.383.461,74	254,16%
Contribuições - Intra Ofss	R\$ 167.965.006,00	R\$ 83.982.502,98	R\$ 15.220.642,79	R\$ 91.908.987,20	54,72%
Receita De Serviços - Intra Ofss	R\$ 42.382.085,00	R\$ 21.191.042,52	R\$ 1.637.311,40	R\$ 8.319.804,97	19,63%
Outras Receita De Serviços - Intra Ofss	R\$ 12.269.072,46	R\$ 6.134.536,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>Receita De Capital</b>	<b>R\$ 16.700,00</b>	<b>R\$ 8.350,02</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Alienação De Bens	R\$ 16.700,00	R\$ 8.350,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>Total Da Receita</b>	<b>R\$ 431.645.024,46</b>	<b>R\$ 215.822.512,20</b>	<b>R\$ 29.711.166,32</b>	<b>R\$ 195.372.290,42</b>	<b>45,26%</b>

#### Despesas

Tipo de Despesa	Previsto até o Mês	Empenhado	Liquidado	Pago
<b>Despesa Corrente</b>	<b>R\$ 639.111.922,46</b>	<b>R\$ 143.601.865,62</b>	<b>R\$ 118.549.499,06</b>	<b>R\$ 118.468.872,25</b>
Pessoal e Encargos sociais	R\$ 268.284.169,00	R\$ 109.447.870,73	R\$ 109.059.963,58	R\$ 108.998.938,37
Outras Despesas Correntes	R\$ 44.648.321,68	R\$ 34.153.994,89	R\$ 9.489.535,48	R\$ 9.469.933,88
Reserva de Contingência	R\$ 326.179.431,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Despesa de Capital</b>	<b>R\$ 2.743.102,00</b>	<b>R\$ 5.230,00</b>	<b>R\$ 5.230,00</b>	<b>R\$ 5.230,00</b>
Investimentos	R\$ 2.743.102,00	R\$ 5.230,00	R\$ 5.230,00	R\$ 5.230,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>R\$ 641.855.024,46</b>	<b>R\$ 143.607.095,62</b>	<b>R\$ 118.554.729,06</b>	<b>R\$ 118.474.102,25</b>

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de déficit de arrecadação em relação ao que foi previsto no orçamento e analisando somente as Receitas Correntes constatamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período, o que denota uma necessidade de avaliações para o próximo ano e elaboração, se o caso, de justificativas para o cenário.

Analisando as informações do quadro podemos perceber no que tange as receitas que entre os meses de abril a junho 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.

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 e justificativa pelo cenário orçado e arrecadado, realçando que mesmo neste cenário se constata que o valor arrecadado ainda é maior que as despesas.

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

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

Segue a tabela do trimestre analisado:

<b>REPASSES ACORDO PMG - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PATRONAL- Lei Municipal nº 7.853 de 11 setembro de 2020</b>				
<b>DATA DO REPASSE</b>	<b>PARCELA</b>	<b>PARCELA FIXA</b>	<b>MULTA/JUROS</b>	<b>TOTAL PAGO</b>
25/04/2023	27/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 375.711,31	<b>R\$ 1.462.474,47</b>
25/05/2023	28/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 390.215,27	<b>R\$ 1.476.978,43</b>
23/06/2023	29/60	R\$ 1.086.763,16	R\$ 402.437,96	<b>R\$ 1.489.201,12</b>

**Total arrecadado no trimestre >>>>>>> R\$ 4.428.654,02**

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 e integralizações.

Os demais setores técnicos 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.

#### 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 abril a junho de 2023

ENTE	COMPETÊNCIA	APORTE	SUPLEMENTAÇÃO
Câmara	ABR/2023	R\$ 5.175,29	R\$ 11.562,37
Prefeitura	ABR/2023	R\$ 53.645,46	R\$ 138.682,08
Câmara	MAI/2023	R\$ 5.449,44	R\$ 90.727,16
Prefeitura	MAI/2023	R\$ 52.616,67	R\$ 1.093.473,314
Câmara	JUN/2023	R\$ 5.254,89	R\$ 59.730,76
Prefeitura	JUN/2023	R\$ 52.946,60	R\$ 722.707,30
<b>Totais</b>	<b>ABR a JUN/2023</b>	<b>R\$ 175.088,35</b>	<b>R\$ 2.116.882,98</b>

#### Valores de repasses dos entes até 30 de junho de 2023

Houve a informação que até a competência junho/2023, objeto específico deste relatório não há pendências de repasses, sendo os últimos valores repassados conforme citado acima.

#### Recurso de Glosas

Foram analisados recursos de glosa apresentados entre 01/04/2023 e 30/06/2023 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.

**Outras informações sobre receitas, despesas e saldos da Assistência à Saúde**

**Arrecadação de Mensalidades Ipref-Saúde**

Abril > R\$ 1.188.689,29

Maio > R\$ 1.177.596,65

Junho > R\$ 1.176.004,24

Total arrecadado > R\$ 3.542.290,18

**Saldo das contas de Saúde (inclusive aplicações) em junho de 2023**

Banco do Brasil > R\$ 2.946.646,05

Bradesco > R\$ 216.735,38

Total > R\$ 3.163.381,43

**Pagamento de Prestadores de Serviços Médicos**

Abril > R\$ 1.374.169,62

Maio > R\$ 2.131.907,16

Junho > R\$ 1.754.297,48

Total de Pagamentos no período – R\$ 5.260.374,26

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, havendo as análises e os pagamentos dos períodos analisados.

No aspecto financeiro nos últimos 3 (três) meses (abril, maio e junho de 2023) foram observadas receitas de R\$ 3.542.290,18 referente as mensalidades arrecadadas dos segurados, R\$ 175.088,35 arrecadados com os aportes dos entes e finalmente a quantia de R\$ 2.116.882,98 com a suplementação, totalizando a quantia de R\$ 5.834.261,51.

Ainda de ressaltar que o IPREF-Saúde conta em conta Saldo das contas de Saúde (inclusive aplicações) até junho de 2023 na ordem R\$ 3.163.381,43.

Em relação ao trimestre passado, vislumbra uma tendência de necessidade de maior suplementação do benefício pelos entes.

### V – Despesas Administrativas

Os dados para subsidiar o relatório deste Controle Interno foram colhidos perante análise em face dos dados constantes do sistema e suplementados, quando o caso, pelo 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 abril a junho 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 – abril a junho de 2023

Descrição -	Valores	Percentuais
Percentual Efetivamente Gasto – trimestral de <b>abril a junho de 2023</b>	2.440.670,21	17,09% de 1,65%

#### Valores totais para gastos e médias

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%
Valores totais gastos entre abril a junho de 2023	2.440.670,21	17,09% de 1,65%
Percentual Efetivamente Gasto (média mensal – base trimestre analisado – abril a junho de 2023)	813.556,74	5,70% de 1,65%
Percentual Efetivamente Gasto (média mensal – base últimos 6 meses – janeiro a junho de 2023)	714.394,91	5,00% 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, com certa margem, dentro

da média de estabelecido nos meses de abril a junho de 2023, os percentuais de gastos atingiram 17,09% de um total de 1,65 % (uma unidade e sessenta e cinco centésimas por cento por cento), estando dentro da expectativa da meta em porcentagem na ordem de 25 %. Entre os meses de abril e junho o IPREF efetuou gastos na ordem de R\$ 2.440.670,21 (dois milhões quatrocentos e quarenta mil seiscentos e setenta reais e vinte e um centavos), estando dentro da expectativa da meta e em porcentagem com uma média mensal conforme quadro demonstrativo acima.

Considerando os gastos do trimestre e avaliando já o semestre o IPREF efetuou gastos administrativos na ordem de 30,01% de um total de 1,65 % disponível, e, assim, há a disponibilidade de gastos de até 69,99% de um percentual previsto de 1,65%, sendo o valor ainda disponível para gastos na ordem de R\$ 9.996.091,83 (nove milhões novecentos e noventa e seis mil e noventa e um reais e oitenta e três 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 abril e junho 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 da seguinte forma:

- 05 (cinco) benefícios relativos a aposentadorias;
- 16 (dezesesseis) benefícios de pensão, sendo: 14 (quatorze) os instituidores e 16 (dezesesseis) os beneficiários.

(\*) Neste caso estão inseridos todos os benefícios que foram objeto de publicação do ato no trimestre analisado.





Analisando os atos de concessão dos benefícios de aposentadorias e pensões entre os meses de abril a junho 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.

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, consubstanciado 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 há uma irregularidade apontada no extrato previdenciário que deve ser analisada para regularização:

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

Por fim, destaca-se que já foram apontados aos setores competentes a necessidade de atualização do CRP em nosso 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 abril e junho de 2023 não ocorreram alimentações do sistema com atraso no envio de dados ao sistema AUDESP.

Com relação as avaliações do Tribunal de Contas dentro do mesmo período temos 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	Abril	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	Junho	Avaliação das Receitas Previstas e Arrecadadas do RPPS	<u>Aporte para Equacionamento do Déficit Atuarial</u>	Irregular

Analisando o conteúdo, então, se verificam apontamentos com emissões de alertas pelo TCE-SP no período para o Aporte para Equacionamento do Déficit Atuarial.

Deve-se observar que após análise e informação dos setores técnicos do IPREF os alertas emitidos pelo Tribunal de contas do Estado de São Paulo, Aporte para Equacionamento do Déficit Atuarial que também estão sendo apontados para a Prefeitura de Guarulhos, estão sendo justificados sob a ótica de que após o cálculo atuarial realizado e apuração de resultado atuarial superavitário, a necessidade do aporte para equacionamento de déficit deixou de ser necessário e via de consequência foi revogada pela Lei Municipal nº 8.082/2022, com efeitos já para o ano de 2023, porém, até a finalização do cálculo atuarial que ocorreu depois da elaboração do orçamento, esse já havia sido aprovado e a previsão dessa arrecadação prevista da peça elaborada, quando que, mencionado por este Controle Interno a necessidade de construção dessa justificativa quando da fiscalização no IPREF e resposta periódica à Prefeitura sobre os alertas.

## **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 na forma de Política da Segurança da Informação, 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, sendo que tais serviços abrangem aos servidores do IPREF e no que é necessário constam dos contratos e fornecimentos dos prestadores de serviços.

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. ”***

Não chegou a este Controle Interno informação de que o IPREF não tenha mantido a indicação de regras normativas quanto ao uso da Internet, do correio eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos do RPPS e igualmente, o IPREF, no período citado, manteve procedimentos de contingência, com cópias de segurança dos sistemas informatizados e dos bancos de dados.

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 necessário.

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 necessárias, 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 licitatório está em andamento.

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**

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.

### XI – Licitações e Contratações

Durante o período compreendido entre abril e junho de 2023, ocorreram os seguintes procedimentos de contratação / assinatura de contrato:

#### Processos de licitações e contratações do período

<b>RELATÓRIO DE DISPENSA DE LICITAÇÃO 2022</b>				
<b>01/04/2023 a 30/06/2023</b>				
<b>n° Pa</b>	<b>Objeto</b>	<b>Empresa</b>	<b>Valor</b>	<b>Data</b>
244/2023	Inscrições no 19º Congresso Estadual de Previdência da Apeprem, a ser realizado em São Pedro - SP	APEPREM - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE ENTIDADES DE PREV	R\$ 4.655,00	06/04/2023
298/2023	Hospedagem do site do IPREF	LOCAWEB SERVIÇOS DE INTERNET S/A	R\$ 587,83	05/05/2023
274/2023	Materiais de escritório	13A INFORMATICA E MATERIAL DE ESCRITORIO LTDA	R\$ 3.650,10	29/05/2023
388/2023	Aquisição de projetor de multimídia	BITSYSTEM - COMERCIO DE INFORMATICA LTDA	R\$ 5.230,00	15/06/2023

<b>RELATÓRIO DE INEXIGIBILIDADE 2022</b>				
<b>01/04/2023 a 30/06/2023</b>				
<b>n° Pa</b>	<b>Objeto</b>	<b>Empresa</b>	<b>Valor</b>	<b>Data</b>
280/2023	Pagamento de anuidade	ABIPEM – ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE INSTITUIÇÕES DE PREVIDÊNCIA ESTADUAIS E MUNICIPAIS	R\$ 2.250,00	25/04/2023

#### Contratos celebrados no período

<b>RELATÓRIO DE CONTRATOS 2022</b>				
<b>01/04/2023 a 30/06/2023</b>				
<b>n° Pa / contrato</b>	<b>Objeto</b>	<b>Empresa</b>	<b>Valor</b>	<b>Data da Assinatura</b>
PA. 160/2023 Contrato n. 002/2023	Fornecer diariamente via correio eletrônico ou website o boletim de publicações em nome do IPREF	Grifon Brasil Assessoria Ltda EPP	R\$ 995,00	11/05/2023
PA. 283/2023 Contrato n. 003/2023	Contratação de Instit. Serviços ALM, Cash Flow Matching e Fronteira Eficiente (Investimentos)	LDB Pro Gestão Ltda	R\$ 17.325,00	16/06/2023

Não houve informação de que no período compreendido entre 01/04/2023 a 30/06/2023 o IPREF tenha realizado licitações nas modalidades pregão, convite ou concorrência, assim como o endereço eletrônico do IPREF também não informa a existência dessas modalidades de certames.

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 e mencionado no relatório do trimestre passado.

## **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](http://www.iprefguarulhos.sp.gov.br)).

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

Devemos salientar que constatamos que o sistema é funcional, sendo possível de a obtenção de alguns dados necessários, ou seja, percebemos que o IPREF tem o seu sistema de transparência dos dados, com a inserção de publicações no endereço eletrônico do IPREF ([www.iprefguarulhos.sp.gov.br](http://www.iprefguarulhos.sp.gov.br)), porém é forçoso salientar 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 efetua comunicações pontuais e diretas aos setores para a finalidade, assim como, se o caso, estará efetuando a constatação das implantações citadas pelos setores técnicos 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 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**

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.

## **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.

### 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) Análise criteriosa e periódica acerca das observações constantes no relatório de investimento acerca dos enquadramentos e os prazos a cumprir para o devido enquadramento.

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) 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.

4) 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, 14 de setembro 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**