



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

4º Trimestre 2020



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

O Controle Interno do ITUPREV deve abranger e observar as exigências e ditames previstos nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, no artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal e nos artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64.

Neste período, considerando-se as informações e documentos submetidos à análise deste Controle Interno, constata-se que, atualmente, o RPPS de Itu está regulamentado pela Lei Municipal nº 1.810, de 04 de abril de 2016, cuja gestão é desempenhada pela Superintendência com auxílio das Diretorias Financeira e Administrativa e do Núcleo de Gestão de Benefícios, conforme dispõe o art. 8º, da Lei Municipal nº 1.790, de 25 de fevereiro de 2016, com a seguinte composição:

- Superintendente: Luiz Carlos K. Brenha de Camargo
- Diretora Financeira: Kiara Farias Berni
- Diretora Administrativa: Silvia Leite Feres
- Gestor de Benefícios: Nelson Alves de Godoy Neto

São órgãos de gestão do ITUPREV, conforme o art. 151 da LM 1.810/2016:

- Conselho de Administração;
- Conselho Fiscal;
- Superintendência; e
- Comitê de Investimentos.

O Conselho de Administração é formado por 7 servidores, sendo 5 eleitos e 2 indicados pelo Prefeito. Já o Conselho Fiscal, é composto por 5 servidores, sendo 3 eleitos e 2 indicados.

O Comitê de Investimentos é composto por 5 membros, sendo o Superintendente considerado membro nato do Comitê, que ocupa sua presidência, indicando mais um membro, e os demais (em número de três) são indicados pelo Conselho de Administração, dentre os servidores do Município.

Constata-se, a princípio, que os membros dos órgãos de gestão possuem experiência profissional e conhecimentos técnicos compatíveis com as atividades que exercem nos referidos órgãos.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Foi constatada a regularidade da atuação dos órgãos de gestão, com a realização de reuniões na forma da lei e dos regimentos internos, com registros das deliberações em atas.

Cabe ainda mencionar que a remuneração da Diretoria e dos Conselhos foi fixada pelo Anexo VI, da LM nº 1.790/2016, e pelos artigos 169 e 152, da LM nº 1.810/2016.

ÁREA FINANCEIRA

Os registros e demonstrações contábeis do ITUPREV são formalizados de acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e demais normas de contabilidade aplicáveis aos regimes próprios de previdência social.

Receitas

Constata-se a regularidade dos lançamentos e registro das receitas do RPPS, sendo que estas podem ser assim resumidas:

RECEITAS	4º TRIMESTRE 2020
Contribuições Patronais	11.400.708,56
Contribuições dos Segurados	20.803.046,91
Rendimentos de Aplicações	41.824.419,15
Parcelamentos de dívidas	5.370.018,14
Outras	2.591.076,24
Total	81.989.269,00

Receitas (A)	Previsão	Realizada	Execução
	60.833.947,00	81.989.269,00	100%

Fonte: Diretoria Financeira

É importante registrar que, embora o ITUPREV tenha superado o valor da receita prevista, as contribuições patronais se encontram abaixo da receita orçada (R\$ 39.247.811,00) em razão da Lei Municipal nº 2.214, de 10 de junho de 2020, que autorizou



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

a suspensão das contribuições da Prefeitura ao RPPS, de acordo com a Lei Complementar Federal nº 173, de 2020.

A ocorrência de superavit independente da suspensão das contribuições demonstra a necessidade de maior adequação no planejamento da receita, evitando-se que a mesma seja subestimada, a despeito da grande volatilidade das receitas decorrentes dos investimentos financeiros.

Despesas

Demonstra-se, abaixo, a situação das despesas cumuladas do ITUPREV do 4º trimestre de 2020, de forma resumida:

Despesas	Fixada	Empenhada	Execução até dez/2020
Benefícios previdenciários	17.532.954,00	16.336.374,20	93,17%
Despesas de Manutenção	1.655.850,00	1.515.916,00	91,54%
Despesa de pessoal	1.526.798,00	1.391.768,93	91,15%
Total (B)	20.715.602,00	19.244.059,13	92,89%

Fonte: Diretoria Financeira

Resultado da Execução Orçamentária

Demonstra-se a seguir o comportamento da execução orçamentária do exercício em exame, havendo superávit:

	Receita Prevista (-) Despesa Fixada	Receita Realizada (-) Despesa empenhada	Execução até dez/20
Resultado da Execução Orçamentária (A - B)	40.118.345,00	62.745.209,87	156,40%

Fonte: Diretoria Financeira



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Parcelamentos

Abaixo, consta a situação dos parcelamentos, referentes ao Termo de Acordo nº 58/2017 e 60/2017:

Nº da parcela	Venc.	Valor da Parcela	Valor Pago (com atualização e juros)	Data de pagto.
	2017	3.130.785,57	3.351.363,13	Adimplente
	2018	3.415.402,44	4.157.619,47	Adimplente
	2019	3.415.402,44	4.750.555,22	Adimplente
36	15/01/2020	284.616,87	421.799,92	15/01/2020
37	15/02/2020	284.616,87	430.087,39	15/02/2020
38	15/03/2020	284.616,87	434.051,54	15/03/2020
39	15/04/2020	284.616,87	437.948,51	15/04/2020
40	15/05/2020	284.616,87	441.896,16	15/05/2020
41	15/06/2020	284.616,87	444.009,14	15/06/2020
42	15/07/2020	284.616,87	446.066,93	15/07/2020
43	14/08/2020	284.616,87	450.551,35	14/08/2020
44	15/09/2020	284.616,87	455.710,32	15/09/2020
45	15/10/2020	284.616,87	460.525,74	15/10/2020
46	15/11/2020	284.616,87	467.732,52	15/11/2020
47	15/12/2020	284.616,87	479.638,62	15/12/2020
TOTAL		13.376.992,89	17.629.555,96	

Fonte: Diretoria Financeira

Verifica-se que o ITUPREV tem adotado formalmente as providências cabíveis quanto aos direitos a receber do ente municipal.

Não há parcelas vencidas e não pagas, conforme se depreende do documento Acompanhamento de Acordo de Parcelamento nºs 58/2017 e 60/2017 e dos seus comprovantes de pagamento.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Em que pese o Município ter editado a Lei Municipal nº 2.214, de 10 de junho de 2020, que autoriza a suspensão das contribuições da Prefeitura ao RPPS, de acordo com a Lei Complementar Federal nº 173, de 2020, o Acordo de Parcelamento está sendo devidamente quitado.

Adiantamentos

Não foram constatadas irregularidades nos adiantamentos realizados no período em exame, constando as respectivas prestações de contas.

Bens patrimonializados e/ou baixas

Não houve baixa de bens no período de 01/10/2020 a 31/12/2020. Na tabela abaixo, verifica-se a aquisição de 21 (vinte e um) bens móveis:

Quantidade	Bem	Data	Valor Unitário	Valor Total
2	AR CONDICIONADO SPRINGER MIDEA 9000 BTU/S	20/10/2020	2.184,05	4.368,10
1	AR CONDICIONADO SPRINGER MIDEA 22000 BTU/S	20/10/2020	4.388,05	4.388,05
4	PERSIANA VERTICAL NCM 6331200	01/12/2020	377,50	1.510,00
4	GAVETÃO COM RODÍZIO BRANCO	14/12/2020	840,00	3.360,00
2	GAVETÃO COM RODÍZIO EBANO GRIGIO	14/12/2020	846,00	1.692,00
1	MESA PANDIN 120X60 PE-40 WALNUT	18/12/2020	350,00	350,00
2	ESTANTE AÇO	18/12/2020	220,00	440,00



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

	W3 42 (198X92X42) 6 PRATELEIRAS SMART			
1	CADEIRA DELTA FLEX FIXA PLÁSTICA TODA PRETA	18/12/2020	125,00	125,00
1	MESA COM LACCA	18/12/2020	621,00	621,00
1	MESA LATERAL M PES PALITO	18/12/2020	390,00	390,00
3	PUFF	19/12/2020	156,36	469,08
TOTAL		R\$ 17.713,23		

Fonte: Diretoria Financeira

Atuarial

O ITUPREV contratou a elaboração da avaliação atuarial anual, com data focal em 31.12.2019, conforme determinado na Portaria MF 464/2018, sendo o DRAA (Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial) enviado no Sistema CADPREV em 15/09/2020.

A matéria já foi objeto de apreciação no Relatório de Controle Interno do 3º Trimestre deste exercício de 2020.

Conforme recomendação do atuário, a adequação da alíquota de custeio normal, de responsabilidade dos segurados, foi elevada para 14%, conforme a Lei Municipal nº 2.275, de 16 de dezembro de 2020.

O plano de amortização do deficit atuarial está previsto no Decreto nº 3.053 de, 13 de agosto de 2018, mas deve ser considerada a atualização monetária dos valores pelo mesmo índice de inflação empregado para o cálculo da meta atuarial, conforme estabelecido na avaliação atuarial.

Recomenda-se que a Superintendência diligencie junto ao Poder Executivo para a atualização dos valores do referido Decreto, a fim de atender ao parecer do Atuário.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Investimentos

O Comitê de Investimentos é formado por cinco membros que possuem experiência profissional, conhecimentos técnicos compatíveis com as atividades que exercem na gestão de investimentos, e todos são devidamente certificados, conforme a Portaria MPS 519/2011.

A Política Anual de Investimentos do exercício de 2020 foi regularmente aprovada pelo Conselho de Administração, tendo sido revisada por decisão do colegiado na reunião ordinária ocorrida em 11/11/2020, conforme autoriza a legislação.

A Política Anual de Investimentos do exercício de 2021 foi aprovada na mesma oportunidade, atendendo aos requisitos previstos na Resolução CMN nº 3.922/2010 e suas alterações.

Vem sendo adotado, no RPPS de Itu, o modelo de gestão própria das aplicações dos recursos, de acordo com o artigo 3º, §5º, inciso II da Portaria MPS nº 519/11 e alterações, promovendo o devido credenciamento e seleção das instituições financeiras de acordo com os critérios legais, os quais são divulgados no site do ITUPREV. A entidade também possui contrato celebrado com empresa de consultoria de investimentos, devidamente habilitada perante a CVM.

O ITUPREV vem atendendo às normas federais e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo quanto ao encaminhamento regular e tempestivo das informações e demonstrativos relativos aos investimentos do RPPS.

O Superintendente, Sr. Luiz Carlos Kahtalian Brenha de Camargo, e a Diretora Financeira, Sra. Kiara Farias Berni, são os responsáveis pela gestão dos recursos do RPPS e pela assinatura das autorizações para as movimentações financeiras e aplicações de recursos (APR), nos termos do inciso XII do artigo 172 da Lei Municipal nº 1.810/2016.

Foram verificadas por amostragem as APRs – Autorização para Aplicações e Resgates e constada a conformidade dos investimentos e desinvestimentos de acordo com a Política Anual e a Resolução CMN nº 3.922/10 e alterações. Todas as APRs podem ser visualizadas no site do ITUPREV pelo link: <https://ituprev.sp.gov.br/movimentacoes-financeiras/>.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

ÁREA DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Foram concedidos, no período em exame, **2 (duas) pensões por morte e 30 (trinta) aposentadorias**, sendo destas 04 (quatro) por invalidez, 01 (uma) compulsória, 09 (nove) por idade, 11 (onze) por tempo de contribuição e idade, 01 (uma) especial para pessoa com deficiência e 04 (quatro) para docente.

Verifica-se que houve correta formalização e regular instrução processual, nos termos da Resolução nº 006/2011 do ITUPREV, dos processos de concessão analisados por amostragem.

Os benefícios foram analisados pelo Núcleo de Gestão de Benefícios, concedidas pelo Superintendente e homologados pelo Conselho Administrativo.

Os processos de concessão de benefício contam com a formalização prevista pelo Tribunal de Contas, especialmente quanto à emissão de parecer jurídico e expedição do ato concessório.

Cabe ainda mencionar que o ITUPREV teve a primeira concessão de aposentadoria especial para pessoa com deficiência em razão do cumprimento da decisão proferida nos autos de Mandado de Injunção nº 7172 do Supremo Tribunal Federal que determinou a aplicação supletiva, no que couber, da Lei Complementar nº 142/2013 para apreciar o pedido de aposentadoria especial formulado pelo servidor Aparecido Afonso dos Reis.

Os pagamentos dos benefícios se processaram dentro das datas previstas, no último dia útil de cada mês.

ÁREA ADMINISTRATIVA

Pessoal

Constata-se a regularidade da prestação das informações de Atos de Pessoal via sistema AUDESP, de acordo com o cronograma do Tribunal de Contas.

Durante o período analisado, ocorreu a nomeação da servidora Silvia Leite Feres, para exercer o cargo de Diretora do Departamento Administrativo do ITUPREV:



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Silvia Leite Feres
Nomeação: 01/10/2020
Portaria nº 333/2020
Cargo: Diretora Administrativa

Não foram constatadas irregularidades nos atos de pessoal.

Licitações

Não houve instauração de procedimento licitatório no 4º trimestre do exercício de 2020.

Compras

Foram examinados por amostragem os processos de compra direta (aquisição de bens e serviços) sendo constatada a correta formalização e conformidade dos procedimentos adotados.

Contratos e Aditamentos

Todos os contratos em vigor na autarquia estão sendo fiscalizados pelos respectivos gestores, os quais acompanharam e verificaram a execução, prazos e valores de pagamento. Os contratos, bem como as execuções contratuais, são informados via sistema Audesp-Fase IV conforme valor de remessa estipulado pelo Tribunal de Contas.

No período em exame, foram firmados os seguintes contratos:

Nº do Contrato	Contratada	Data	Prazo	Objetivo
22/2020	CLARO BRASIL SA	16/10/2020	12 meses	Contratação de plano corporativo de serviço de telefonia móvel, nos termos e especificações conforme termo de referência e proposta apresentada pela Contratada no processo administrativo de dispensa de licitação que deu origem ao contrato.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

23/2020	CINTIA VAZ DE ANDRADE ZANOTELLI DE FREITAS ME	27/10/2020	120 dias	Contratação de empresa para prestação de serviços de marcenaria na sede do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itu-ITUPREV, com fornecimento de material e mão de obra qualificada para execução dos serviços.
---------	--	------------	----------	---

Fonte: Diretoria Administrativa

Abaixo, consta a relação de aditamentos realizados pelo ITUPREV de outubro a dezembro de 2020, devidamente formalizados nos termos da Lei nº 8.666/93:

Nº Aditamento	Contratada	Data	Prazo	Objetivo
PRIMEIRO TERMO DE ADITIVO AO CONTRATO Nº 014/2020	JÉSSICA GIANOTTO PROTEC INFORMÁTICA E TELEFONIA	15/10/2020	180 dias	Acréscimo de serviço. Aquisição de servidor de rede com sistema operacional, equipamentos de rede, licenças de softwares de informática e serviços de instalação.
TERCEIRO TERMO ADITIVO AO CONTRATO Nº 011/2017	VEROCHEQUE REFEIÇÕES LTDA	01/12/2020	12 meses	Prorrogação de prazo do contrato para fornecimento de cartão vale alimentação para os servidores públicos municipais do ITUPREV, com manutenção da taxa de administração.
PRIMEIRO TERMO DE ADITIVO AO CONTRATO Nº 023/2020	CINTIA VAZ DE ANDRADE ZANOTELLI DE FREITAS ME	11/12/2020	-	Acréscimo de serviço. Contratação de empresa para prestação de serviços de marcenaria na sede do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itu-ITUPREV, com fornecimento de material e mão de obra



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

				qualificada para execução dos serviços.
--	--	--	--	---

Fonte: Diretoria Administrativa

Processos Judiciais

É possível verificar, no período em análise do presente relatório, que o ITUPREV possui 30 (trinta) processos judiciais em trâmite e 34 (trinta e quatro) arquivados pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

Observa-se abaixo a situação dos processos judiciais:

SITUAÇÃO	QUANTIDADE
Em andamento, sem julgamento	15
Em andamento, julgado improcedente na 1ª instância	8
Em andamento, julgado procedente na 1ª instância	2
Julgados definitivamente favoráveis ao ITUPREV	29
Julgados definitivamente desfavoráveis ao ITUPREV	10

O passivo judicial corresponde aos valores que o ITUPREV, se e quando condenado, deverá pagar à parte vencedora do processo, inclusive honorários advocatícios.

Da decisão que condenar o ITUPREV ao pagamento de algum valor, após o trânsito em julgado, a parte vencedora ingressará com incidente de cumprimento de sentença, apresentando o valor que entende cabível, que será discutido, sendo o valor devido, finalmente, homologado pelo Juízo.

Após a fixação do valor devido, novo incidente eletrônico será iniciado para que o ITUPREV realize o pagamento por meio de Requisição de Pequeno Valor (RPV) ou de Precatório, nos termos do art. 100 da Constituição Federal.

A Lei Municipal nº 1.169, de 26 de abril de 2010, define como RPV os créditos inferiores ou iguais ao valor de R\$ 15.000,00 (quinze mil reais), calculados até a data do seu efetivo pagamento, sendo devida a expedição de Precatório quando o montante for superior ao referido valor, com a previsão orçamentária respectiva.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Relativamente ao pagamento de RPV e Precatório, consta a seguinte situação:

Nº do Processo de Cumprimento de Sentença	Nome	Valor	Tipo	Vencimento	Data do Pagamento
0007238-95.2017.8.26.0286	Ana Paula Fontes Caricatti Borba (honorários advocatícios)	R\$ 4.212,64	RPV	09/05/2019	25/03/2019
0007238-95.2017.8.26.0286	Margarida Pereira dos Santos	R\$ 52.021,80	Precatório	31/12/2020	04/09/2020
0000616-29.2019.8.26.0286	José Volpato	R\$ 118.495,60	Precatório	31/12/2021	-
0000616-29.2019.8.26.0286	Maria Ap. de Oliveira Volpato	R\$ 118.495,60	Precatório	31/12/2021	-
4000895-54.2013.8.26.0286/02	Daniel Henrique Mota da Costa (honorários advocatícios)	R\$ 2.849,78	RPV	17/09/2020	28/07/2020
0000616-29.2019.8.26.0286/04	Fernanda Camargo Luiz (honorários advocatícios)	R\$ 25.766,97	Precatório	31/12/2022	-
0004681-67.2019.8.26.0286/01	Paulo de Oliveira Costa	R\$ 7.211,54	RPV	18/11/2020	30/09/2020
0004681-67.2019.8.26.0286/02	Watson Roberto Ferreira (honorários advocatícios)	R\$ 865,38	RPV	18/11/2020	30/09/2020
4000895-54.2013.8.26.0286/04	Marlene Batista	R\$ 19.561,62	Precatório	31/12/2022	-

Não há precatórios ou RPV pendentes de pagamento de exercícios anteriores.

Transparência

Verifica-se que o ITUPREV mantém atualizado seu website (<https://ituprev.sp.gov.br/>), no qual é possível encontrar informações sobre aplicações e movimentações financeiras, balancetes da receita, balancetes da despesa, portarias, códigos, normas e regulamentos, relação de cargos e remuneração dos servidores do Instituto, bem como a relação de valores pagos aos beneficiários (aposentadorias e pensões), atendendo ao princípio da transparência da coisa pública.

CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária

O RPPS vem adotando as medidas necessárias para a manutenção da regularidade dos critérios verificáveis para fins de emissão do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Não obstante, o atual certificado foi emitido, por determinação judicial, em 16/09/2020, com validade até 15/03/2021.

Certificação PRÓ-GESTÃO

O Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios - Pró-Gestão RPPS visa a estimular a adoção das melhores práticas de gestão pelos RPPS, para maior controle de seus ativos e passivos, além de maior transparência para com os segurados e a sociedade.

O RPPS do Município de ITU aderiu ao Pró-Gestão em 21/08/2020, tendo promovido o mapeamento e manualização das áreas de Concessão e Revisão de Benefícios, Processos de Aplicação de Recursos – APR, Credenciamento de Instituições Financeiras, Elaboração da Política de Investimentos e Acesso de Sistemas.

O ITUPREV obteve certificação pelo Instituto Tótum, entidade certificadora externa, credenciada pela Secretaria de Previdência, comprovando 100% de conformidade às exigências da SPREV, obtendo a certificação no Nível II.

Foi aprovada também, através da Resolução nº 004, de 23 de março de 2020, do Conselho de Administração, a Política de Segurança da Informação no âmbito do ITUPREV.

De acordo com as informações prestadas ao Sistema de Controle Interno pelas respectivas áreas, os procedimentos mapeados e manualizados estão sendo devidamente observados, demonstrando atendimento das condições de manutenção da certificação obtida, exceto no que tange às homologações de revisão de benefícios (aposentadoria e pensões) pelo Conselho Administrativo, que apenas toma ciência das revisões, sem, contudo, homologar os processos novamente.

Também releva apontar a informação da área de Gestão de Benefícios no sentido de que as informações solicitadas dos órgãos de Recursos Humanos nos processos de concessão de benefícios não estão sendo totalmente atendidas, recomendando-se a adoção de medidas para a correção dessa situação.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

PARECER CONCLUSIVO

Diante de todo o apurado durante o 4º Trimestre de 2020, as ações desenvolvidas pelo Controle Interno não detectaram erros ou vícios que comprometam a gestão do RPPS, concluindo pela regularidade dos procedimentos no período analisado.

Assim, salvo melhor juízo, conclui-se pela regularidade dos procedimentos realizados pela Superintendência e diretorias do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itu - ITUPREV, no 4º Trimestre de 2020 (outubro a dezembro).

Itu, 03 de fevereiro de 2021.

LARISSA VIEIRA CALDAS

Responsável pela Função Controle Interno