

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Conformidade das áreas Mapeadas, Manualizadas e as todas as ações atendidas na Implantação do Pró-Gestão

EXERCÍCIO 2024 – 4º TRIMESTRE – Outubro, Novembro e Dezembro

Sumário

1.	INTRODUÇÃO.....	4
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	5
2.1	Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:.....	5
2.1.1	Servidores envolvidos.....	5
2.1.2	Metodologia Aplicada.....	5
2.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	5
2.1.4	Análise dos Processos.....	6
2.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	7
3.	FOLHA DE PAGAMENTO	8
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:.....	8
3.1.1	Servidores envolvidos.....	8
3.1.2	Metodologia Aplicada.....	8
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	8
3.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	9
4.	ARRECADAÇÃO	10
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo:.....	10
4.1.1	Servidores envolvidos.....	10
4.1.2	Metodologia Aplicada.....	10
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	10
4.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	10
4.2	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso dos Servidores Licenciados e Cedidos:.....	11

4.2.1	Servidores envolvidos.....	11
4.2.2	Metodologia Aplicada.....	11
4.2.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	11
4.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	11
5.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	12
5.1	Processo de Envio e Análise do Requerimento da Compensação Previdenciária:	12
5.1.1	Servidores envolvidos.....	12
5.1.2	Metodologia Aplicada.....	12
5.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	12
5.1.4	Análise da Execução.	13
5.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	13
6.	INVESTIMENTOS	14
	Servidores envolvidos.....	14
	Metodologia Aplicada	14
6.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	14
6.1.1	Apuração Geral do Processo.....	14
6.1.2	Análise da Execução.	14
6.1.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	15
6.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:	15
6.2.1	Apuração Geral do Processo.....	15
6.2.2	Análise da Execução.	15
6.2.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	15
6.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:	15
6.3.1	Apuração Geral do Processo.....	15
6.3.2	Análise da Execução.	16
6.3.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	17
7.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	18
7.1	Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:	18
7.1.1	Servidores envolvidos.....	18
7.1.2	Metodologia Aplicada.....	18
7.1.3	Análise da Execução.	18
7.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	18

7.2	Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:.....	19
7.2.1	Servidores envolvidos.....	19
7.2.2	Metodologia Aplicada.....	19
7.2.3	Análise da Execução.	19
7.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	19
8.	AÇÕES JUDICIAIS.....	20
8.1	Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:	20
8.1.1	Servidores envolvidos.....	20
8.1.2	Metodologia Aplicada.....	20
8.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	20
8.1.4	Análise da Execução.	21
8.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	21
9.	ATENDIMENTO	22
9.1	Acompanhamento dos processos de atendimento:	22
9.1.1	Servidores envolvidos.....	22
9.1.2	Metodologia Aplicada.....	22
9.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	22
9.1.4	Análise da Execução.	22
9.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	23
10.	CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO	24
10.1	Apuração Geral do Processo.....	24
10.2	Itens Pró-Gestão:	24
10.2.1	Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:	25

1. INTRODUÇÃO

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno” do Manual Pró-Gestão V.3.5.

Na primeira parte do relatório, os trabalhos de acompanhamento e auditoria ocorreram nas áreas mapeadas e manualizadas, que compreendem os departamentos:

- De Concessão de Benefícios;
- Do Processo de Arrecadação;
- Da Compensação Previdenciária;
- De Gestão dos Investimentos;
- De Tecnologia da Informação;
- De Ações Judiciais e
- De Atendimento;

A segunda parte do relatório compreende no acompanhamento das ações no processo de Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão.

A periodicidade de emissão do Relatório de Controle Interno compreende a periodicidade do próprio Manual do Pró-Gestão V.3.6, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.

2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Ilma Gomes de Araújo**
- **Eunice Gomes de Araújo**
- **Claudia Regina Lopes Prospero**

2.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela IPASP.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento de 77 processos, sendo:

- **01 (um)** processo de aposentadoria por invalidez permanente na Regra do Art. 40 – EC 70 (após 31/12/2003) com proventos proporcionais.
- **01 (um)** processo de aposentadoria voluntária especial insalubre, fundamentada pela regra do Art. 40, da EC, sumula nº 33.
- **26 (vinte e seis)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005.

- **1 (um)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada em regra transitória prevista no artigo 6º da EC 41/2003.
- **4 (quatro)** processos de pensão por morte.

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **os processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Amostras selecionadas:

Nº PROC.	SERVIDOR/APOSENTADO	TIPO DE CONCESSÃO	DATA DO ATO APÓS.
98/2024	ADEMIR ROMUALDO DA SILVA	ART. 3º da EC 47	30/09/2024
105/2024	ANA MARIA PATTETI	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
103/2024	ANTONIO MARCOS PINTO FRAGOSO	REGRAS ART. 40 - INSALUBRIDADE	31/10/2024
113/2024	ANTONIO SERGIO DOS SANTOS	ART. 40 EC 70 AP. INTEGRAL	31/10/2024
126/2024	CARLOS APARECIDO FELIX	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
99/2024	CELI MARIA BENEDICTO DOS R. NEVES	ART. 3º da EC 47	30/09/2024
106/2024	CELISE ALESSANDRA S. DENARDI	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
121/2024	FRANCISCO ANTONIO JANTIN	ART. 6º DA EC 41	29/11/2024
111/2024	GISELI MARIA CAMARGO ROSA	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
115/2024	HELENA DE FRANCA LOURENÇO	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
110/2024	HELIO PRADO	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
120/2024	IVANILDE CONRADO LEITE NOVAIS	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
112/2024	JAIME LINO SIQUEIRA	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
123/2024	JOAO PAULINO	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
117/2024	JORGE LUIZ RUFINO DA SILVA	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
107/2024	JOSE ANTONIO SOLEDADE	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
127/2024	JOSE CARLOS B. DE S. MAGAZINE	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
100/2024	LUCIANA DA S. GRACAS RODRIGUES	ART. 3º da EC 47	30/09/2024
124/2024	LUCIANA POLIZEL	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
128/2024	MARCOS LUIS NOVELLO DUARTE	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
104/2024	MARIA ESTELA PATTETI	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
114/2024	MONICA DE B. W. PROCHNOU	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
109/2024	PAULO CESAR C. CERIMARCO	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
108/2024	ROGER GOMES DA SILVA	ART. 3º da EC 47	31/10/2024
118/2024	ROGERIO ALBINO DE LIMA CARLOS	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
116/2024	ROSANGELA AP. PASCHOAL OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
101/2024	SANDRA AP. DA SILVA ASSALIN	ART. 3º da EC 47	30/09/2024
125/2024	SERGIO ALEXANDRE CORREA	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
122/2024	SOLANGE CARRIBEIRO	ART. 3º da EC 47	29/11/2024
102/2024	TUBIRAJARA JERONIMO DA SILVA	ART. 6º DA EC 41	30/09/2024

Nº PROC.	PENSIONISTA	FALECIDO	DATA DO ATO APÓS.
27/2024	MARIA HELENA DOS SANTOS SESSO	RENATO JOSE RILLO SESSO	07/11/2024
26/2024	NICOLAS BARBOSA ARRUDA DA SILVA	AMAURO MARIANO DA SILVA	07/10/2024
25/2024	ROSANI APARECIDA DE LIMA	LUIS CARLOS NASCIMENTO PEREIRA	18/10/2024
29/2024	VICENTE ANGELO VALERIO	MAURA MARINA NEVES VALERIO	03/12/2024

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Processo de Concessão		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado?
☒	☐	O IPASP promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente?
☐	☒	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
☒	☐	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do IPASP?
☒	☐	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
☒	☐	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?
☒	☐	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
☒	☐	Foram devidamente lançadas as informações no sistema do Tribunal de Contas do Estado – TCE?
☐	☒	Houve o retorno do TCE quanto a análise promovida referente a concessão do benefício?
☐	☒	O IPASP promoveu a consulta da situação do beneficiário quanto ao COMPREV?
☐	☒	Todo o processo de concessão foi devidamente digitalizado e arquivado mesmo que provisoriamente?

- Análise Documental

Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados do Processo de Concessão:

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Sistemas Integrados
☒	☐	Houve o envio do processo ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?
☐	☒	O IPASP anexou o processo, após homologação, a Compensação Previdenciária?

2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo sua ordem, organização e formalização.

3. FOLHA DE PAGAMENTO

3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Márcia Adriana Rodrigues**

A divisão dos segurados vinculados ao RPPS é feita em dois grupos distintos, denominados Plano Financeiro e Plano Previdenciário.

3.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução da folha de pagamento no 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise, dos registros efetuados nos sistemas integrados de Gestão de folha de pagamento;

Folha de pagamento dos servidores do IPASP:

MÊS	ATIVOS - FINANCEIRO	ATIVOS - PREVIDENCIÁRIO	COMISSÃO - FINANCEIRO	CARGO CONF. - FINANCEIRO
OUTUBRO	74.512,58	35.206,73	8.068,95	11.990,00
NOVEMBRO	72.957,30	32.042,64	8.068,95	11.990,00
DEZEMBRO	72.895,06	31.928,54	8.068,95	11.990,00

3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Os pagamentos ocorrem na primeira quinzena e ao final de cada mês.

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O RH enviou os valores atualizados à Tesouraria?
☒	☐	Os valores transmitidos pela Prefeitura são referentes ao Fundo Financeiro?
☒	☐	A Tesouraria efetuou os resgates para pagamento dos Fundos Previdenciários e Financeiro?
☒	☐	A Tesouraria efetuou os regastes para pagamento dos ativos do IPASP?
☒	☐	O Tesoureiro assinou o processo de Gestão de Folha de Pagamento?
☒	☐	O Presidente do IPASP o processo de Gestão da Folha de Pagamento?

- Análise da Documentação

Foi feita a análise da documentação em pasta física nomeada 'Folha de Pagamento' no setor de Tesouraria. Houve as assinaturas pelo Tesoureiro e pelo Presidente nos documentos repassados pelo RH referente aos valores da folha. Os resgates realizados podem ser verificados na pasta digital 'Extratos' em 'Tesouraria' na rede interna. Os valores da contabilidade constam de relatórios impressos do sistema Siafem, arquivados na pasta física 'Ordem de pagamento' na Tesouraria.

3.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo da folha de pagamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4. ARRECADAÇÃO

4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo:

4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Marcia Adriana Rodrigues

4.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos do 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento de processos.

4.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4.2 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso dos Servidores Licenciados e Cedidos:

4.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Marcia Adriana Rodrigues

4.2.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso dos servidores licenciados e cedidos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

4.2.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento de processos.

4.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

5. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

5.1 Processo de Envio e Análise do Requerimento da Compensação Previdenciária:

5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Eonice Gomes de Araújo**
- **Márcia Adriana Rodrigues**

5.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de envio e análise do requerimento da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

5.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2024 os seguintes dados:

PAGADOR	DESTINATÁRIO	VALOR TOTAL
RGPS	IPASP	R\$ 3.314.009,70
IPASP	LIMEIRA	R\$ 12.637,04
SÃO PAULO (ESTADO)	IPASP	R\$ 62.816,85
SÃO PAULO (CAPITAL)	IPASP	R\$ 735,88
CAPIVARI	IPASP	R\$ 3.459,64

5.1.4 Análise da Execução.

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. É feito o levantamento dos números e é gerado relatório no sistema Dataprev. Com o saldo a receber ou a pagar, o valor é repassado para a Contabilidade e posteriormente para a Tesouraria.

- Análise Documental

Os documentos foram analisados em pasta física.

5.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de compensação previdenciária, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

6. INVESTIMENTOS

Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Leonardo Rombola de Souza Martins**
- **Márcia Adriana Rodrigues**

Metodologia Aplicada

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 4º Trimestre de 2024;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

6.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:

6.1.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\TESOURARIA\POLÍTICA DE INVESTIMENTOS. Não houve elaboração/aprovação/revisão da Política de Investimentos durante o período.

6.1.2 Análise da Execução.

Conforme apuração descrita acima, não houve revisão da Política de Investimentos durante o período. A recomendação, conforme Portaria MTP nº 1.467/2022 e Resolução CMN nº 4.963/2021 é a de revisão anual e de alteração ou revisão de acordo com alteração do mercado ou atualização de legislação.

6.1.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de investimentos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

6.2 **Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:**

6.2.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\TESOURARIA\COMITÊ DE INVESTIMENTOS\ATAS COMITÊ\2024. Foi feita a análise das atas do Comitê de Investimentos dos meses que abarcam o trimestre em análise.

6.2.2 Análise da Execução.

Conforme apuração descrita acima, não houve as atualizações do credenciamento das instituições.

6.2.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de credenciamento das instituições financeiras, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

6.3 **Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:**

6.3.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\TESOURARIA\APR.

Foram identificados para o período a emissão de **26 (vinte e seis)** autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- 6 (seis) autorizações de resgates;
- 20 (vinte) autorizações de aplicação.

6.3.2 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **os processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº APR	CNPJ	Fundo	Data	Tipo	Valor
104/2024	05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	24/12/2024	Aplicação	R\$ 893.865,12
105/2024	05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	24/12/2024	Aplicação	R\$ 22.299,98
102/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	23/12/2024	Aplicação	R\$ 2.098.896,00
103/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	23/12/2024	Aplicação	R\$ 51.680,82
101/2024	13.322.205/0001-35	BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	18/12/2024	Resgate	R\$ 2.166.000,00
100/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	13/12/2024	Aplicação	R\$ 1.040.179,64
097/2024	05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	12/12/2024	Aplicação	R\$ 22.299,98
096/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	12/12/2024	Aplicação	R\$ 926.891,44
098/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	12/12/2024	Aplicação	R\$ 51.680,82
099/2024	13.322.205/0001-35	BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	12/12/2024	Resgate	R\$ 1.045.591,00
095/2024	05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	12/12/2024	Aplicação	R\$ 926.891,44
093/2024	03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	06/12/2024	Aplicação	R\$ 194.391,80
094/2024	03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	06/12/2024	Aplicação	R\$ 1.256.956,75
091/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	29/11/2024	Resgate	R\$ 413.127,26
092/2024	03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	29/11/2024	Aplicação	R\$ 413.127,26
090/2024	13.322.205/0001-35	BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	26/11/2024	Resgate	R\$ 2.125.231,00
089/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	21/11/2024	Aplicação	R\$ 413.127,26
088/2024	49.963.829/0001-89	BB TÍTULOS PÚBLICOS VÉRTICE 2035 FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	18/11/2024	Resgate	R\$ 413.127,26
086/2024	05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	08/11/2024	Aplicação	R\$ 927.304,65
087/2024	13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	08/11/2024	Aplicação	R\$ 1.967.930,18
085/2024	03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	07/11/2024	Aplicação	R\$ 56.903,67
084/2024	13.322.205/0001-35	BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	25/10/2024	Resgate	R\$ 2.125.000,00
083/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENDA FIXA SIMPLES	24/10/2024	Aplicação	R\$ 155.000,00
081/2024	03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	11/10/2024	Aplicação	R\$ 1.971.331,30
082/2024	05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	11/10/2024	Aplicação	R\$ 928.714,93
080/2024	03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	08/10/2024	Aplicação	R\$ 57.208,40

- **Análise da Execução**

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo departamento e o mesmo atesta o seguinte:

Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O Comitê de Investimentos, por meio de reunião ordinária, autorizou as aplicações e resgates do mês subsequente?
☒	☐	A Tesouraria realizou a emissão das guias de aplicação e resgate?
☒	☐	Foram efetuados os lançamentos contábeis referentes as movimentações das aplicações e resgates pelo responsável da Tesouraria?
☒	☐	Foi elaborada a Autorização de Aplicação e Resgate (ARP)
☒	☐	A ARP foi lançada no sistema CADPREV?
☒	☐	Os responsáveis e autorizados cadastrados no sistema assinaram os docs. Digitalmente?

- **Análise Documental**

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo departamento e o mesmo atesta o seguinte:

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Sistemas Integrados
☒	☐	O setor de investimentos utilizou as informações extraídas do sistema da Crédito e Mercado?
☒	☐	Houve a apuração das informações por meio do Tribunal de Contas do Estado, via AUDESP?
☒	☐	Foram analisadas as informações do DAIR (Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos)?
☒	☐	As informações foram verificadas no CADPREV?

6.3.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de autorização de aplicação e resgate, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

7. SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO

7.1 Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:

7.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Antônio Carlos Lourenço
- Leonardo Wada Okoti

7.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, sendo especificamente:

- Análise da execução, do procedimento de contingência de backup dos sistemas;

7.1.3 Análise da Execução.

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. O backup é realizado por meio de backup diário e automático em nuvem.

7.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de contingência de backup dos sistemas, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

7.2 Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:

7.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Antônio Carlos Lourenço
- Leonardo Wada Okoti

7.2.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, sendo especificamente:

- Análise da execução, do procedimento de contingência de backup dos sistemas.

7.2.3 Análise da Execução.

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. O acesso interno se dá mediante uso de sistema terceirizado com login e senha individualizados.

7.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de controle de acesso físico e logico, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

8. AÇÕES JUDICIAIS

8.1 Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:

8.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Maria Augusta de Oliveira Ferreira

8.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do acompanhamento e atuação nas ações judiciais relativas a benefícios;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

8.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento dos seguintes processos:

Sonia Cristina Goia Andrade	0009638-62.2023.8.26.0451/01	R\$ 27.594,91
Maria Angela C. Rainha / Silvia Machuca Adv. As	0008821-95.2023.8.26.0451/02	R\$ 7.203,61
Jose Batista / Marden Aimola de Feiria	0005421-39.2024.8.26.0451/02	R\$ 20.278,54
Édna Maria Péres Desuó	0001663-86.2023.8.26.0451/01	R\$ 16.529,37
José Maria Sanglade Marchiori	0009683-66.2023.8.26.0451/01	R\$ 6.369,86
Solange Antonelli	0005433-29.2019.8.26.0451/01	R\$ 32.164,36
José Maria Sanglade Marchiori/ Silvia Machuca	0005433-29.2019.8.26.0451/02	R\$ 3.216,43
Ana Lucia Aparecida Erler Pereira	0000584-38.2024.8.26.0451/01	R\$ 9.313,38
Denise Aparecida Valerio Ruivo	0005053-30.2024.8.26.0451/01	R\$ 5.621,50
Rosana Moreira da Silva	0004409-24.2023.8.26.0451/04	R\$ 22.597,68
Monica Graner Martins Menegatti	0007726-30.2023.8.26.0451/01	R\$ 8.388,53
Doranei de Moura Henrique	0005496-15.2023.8.26.0451/01	R\$ 10.582,84

8.1.4 Análise da Execução.

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

- Análise Documental

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

8.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados as ações judiciais, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

9. ATENDIMENTO

9.1 Acompanhamento dos processos de atendimento:

9.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Eliana Teixeira

9.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 4º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do acompanhamento e atuação dos atendimentos presenciais, por telefone, e-mail e ouvidoria.

9.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Informamos que, no 4º trimestre de 2024, não foram registradas ocorrências nos canais de ouvidoria do Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba (IPASP).

9.1.4 Análise da Execução.

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

- Análise Documental

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

9.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos de atendimento presencial, por telefone, e-mail e ouvidoria, estão de acordo com o Manual Procedimentos de atendimento, seguindo sua ordem, organização e formalização.

10. CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO

10.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\PRÓ-GESTÃO.

10.2 Itens Pró-Gestão:

Itens Pró-Gestão	Atendido	Não Atendido
Controles Internos		
3.1.1 - Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do IPASP	☒	☐
3.1.2 - Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do IPASP	☒	☐
3.1.3 - Certificação dos Dirigentes, Membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal, do Responsável pela Gestão das aplicações dos Recursos e Membros do Comitê de Investimentos	☒	☐
3.1.4 - Estrutura de Controle Interno	☒	☐
3.1.5 - Política de Segurança da Informação	☒	☐
3.1.6 - Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas	☒	☐
Governança Corporativa		
3.2.1 - Relatório de Governança Corporativa	☒	☐
3.2.2 - Planejamento	☒	☐
3.2.3 - Relatório de Gestão Atuarial	☒	☐
3.2.4 - Código de Ética	☒	☐
3.2.5 - Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor e Revisão de Aposentadoria por Incapacidade	☐	☒
3.2.6 - Política de Investimentos	☒	☐
3.2.7 - Comitê de Investimentos	☒	☐

3.2.8 - Transparência	☒	☐
3.2.9 - Definição de Limites de Alçadas	☒	☐
3.2.10 - Segregação das Atividades	☒	☐
3.2.11 - Ouvidoria	☒	☐
3.2.12 - Diretoria Executiva	☒	☐
3.2.13 - Conselho Fiscal	☒	☐
3.2.14 - Conselho Deliberativo	☒	☐
3.2.15 - Mandato, Representação e Recondução	☒	☐
3.2.16 - Gestão de Pessoas	☒	☐
Educação Previdenciária		
3.3.1 - Plano de Ação e Capacitação	☐	☒
3.3.2 - Ações de Diálogo com os Segurados e a Sociedade	☒	☐

10.2.1 Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:

O histórico das tratativas do Pró-Gestão está descrito no **ANEXO I – Relatório de Acompanhamento**, que apresenta as atividades realizadas no processo de progressão de nível conduzido pela consultoria contratada.

Piracicaba/SP, 13 de Janeiro de 2025.



Luciene de Albuquerque Santos
Chefe da Divisão de Contabilidade e
Administração Financeira - IPASP
CRC - 1SP351962/O-7

LUCIENE DE ALBURQUERQUE SANTOS
Controladora
Matrícula nº 732700

LEONARDO ROMBOLA DE SOUZA MARTINS
Controlador - Comitê de Investimentos
Matrícula nº 785500

PAULO ROBERTO COSTA
Controlador - Conselho Fiscal



**Instituto de Previdência e Assistência Social
dos Funcionários Municipais de Piracicaba**
