

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2025 – 3º TRIMESTRE – Julho, Agosto e Setembro

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:	10
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.	14
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.	20
7.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO.	21
7.1	Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:	21
7.1.1	Servidores envolvidos.	21
7.1.2	Metodologia Aplicada.	21
7.1.3	Análise da Execução.	21
7.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	21
7.2	Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:	21

7.2.1	Servidores envolvidos.....	21
7.2.2	Metodologia Aplicada.	22
7.2.3	Análise da Execução.	22
7.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	22
8.	AÇÕES JUDICIAIS	23
8.1	Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:	23
8.1.1	Servidores envolvidos.....	23
8.1.2	Metodologia Aplicada.	23
8.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	23
8.1.4	Análise da Execução.	24
8.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	24
9.	ATENDIMENTO	25
9.1	Acompanhamento dos processos de atendimento:.....	25
9.1.1	Servidores envolvidos.....	25
9.1.2	Metodologia Aplicada.	25
9.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	25
9.1.4	Análise da Execução.	25
9.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	26
10.	CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO	27
10.1	Apuração Geral do Processo.....	27
10.2	Itens Pró-Gestão:	27
10.2.1	Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:.....	28

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.3.6.

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:

- 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 3º TRIMESTRE de 2025;
- 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 3º TRIMESTRE de 2025 o encaminhamento de **24 processos**, sendo:

- **02 (dois)** processos de aposentadoria Magistério Regra do Art. 6.
- **17 (dezessete)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005.
- **03 (dois)** processos de aposentadoria por idade, fundamentada pela regra do Art. 40.
- **2 (um)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada em regra transitória prevista no artigo 6º da EC 41/2003.

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.
63/25	CILENE RODRIGUES DE OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	30/06/2025
64/25	CRISTIANE GOMES SALATI DO MARCO	ART. 6º DA EC 41 MAGISTÉRIO	30/06/2025
65/25	PAULO MAGELA DA SILVA	ART. 3º da EC 47	30/06/2025
66/25	ROSIMEIRE APARECIDA BUENO JORGE	ART. 3º da EC 47	30/06/2025
77/25	ADRIANA CRISTINA MORETTI	ART. 6º DA EC 41 MAGISTÉRIO	31/07/2025
55/25	CLAUDIA REGINA F. PARUSSULO	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
70/25	CLAUDIA RODRIGUES PINHEIRO FELIX	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
72/25	ECIDIR APARECIDO P. FERREIRA	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
78/25	LUIZ AUGUSTO POMPERMAIER	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
74/25	MARCOS PEDRO CARONE	REGRA ART. 40 TEMPO COMT.	31/07/2025
69/25	MARIA EUNICE MACHADO SERRA	ART. 6º DA EC 41	31/07/2025
71/25	PAULO PESSOA DA SILVA	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
76/25	RITA DE CASSIA PUERTA	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
67/25	ROSEANE DE FATIMA L. SILVA	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
75/25	SIDNEY ANTONIO ALECIO	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
68/25	VALDIRENE CRISTINA EZECHIEL	ART. 3º da EC 47	31/07/2025
73/25	WILLIAM APARECIDO F. DE AVELAR	REGRA ART. 40 TEMPO CONT.	31/07/2025
82/25	FERNANDO DOS REIS	ART. 3º da EC 47	29/08/2025
81/25	JORGE CHALLITA NOUHRA SOBRINHO	ART. 6º DA EC 41	29/08/2025
83/25	JORGE LUIS DA SILVA	ART. 3º da EC 47	29/08/2025
86/25	MARIA DRESSANO	ART. 3º da EC 47	29/08/2025
85/25	ROSEMEIRE ALVES DOS S. ROCHA	ART. 3º da EC 47	29/08/2025
87/25	STELLA DE O. REIS E SILVA	ART. 40 INVALIDEZ PROPORCIONAL	29/08/2025
84/25	VANGRI DE BEM GOMES VERTONI	ART. 3º da EC 47	29/08/2025

Nº PROC.	PENSIONISTA	FALECIDO	DATA DO ATO APÓS.
16/25	CARLOS ALBERTO ZENATTI	ELIZABETH TOTI	27/06/2025
21/25	ELENICE APARECIDA M. CAMPOS	SERGIO LUIZ DE SOUZA	01/07/2025
20/25	LUDMILA MARIE WEISS ALOISI	ANTONIO SERGIO ALOISI	01/07/2025
18/25	MARIA INES ANTUNES PEDROSO	GILMAR GONÇALVES PEDROSO	10/06/2025
19/25	SERGIO DE CAMPOS FERREIRA	DAYSE CIVOLANI FERREIRA	09/06/2025
23/25	ROBERTO VAGNER BREDÁ	VALDIR GILCEMAR MARQUES	10/09/2025

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**
- **Claudia Regina Lopes Prospero**

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 3º TRIMESTRE de 2025;
- 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
JULHO	96.081,28	39.060,21	8.472,39	18.500,00
AGOSTO	122.157,49	39.339,46	8.472,39	30.833,33
SETEMBRO	82.173,44	49.791,56	8.472,39	18.500,00

Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas do IPASP

MÊS	APOSENTADO FINANCEIRO	APOSENTADO PREVID.	PENSÃO FINANCEIRO	PENSÃO PREVID.
JULHO	15.439.720,26	234.621,81	3.181.117,25	55.677,29
AGOSTO	15.480.047,59	240.430,55	3.150.017,82	55.677,29
SETEMBRO	15.508.084,02	242.898,72	3.168.833,01	62.859,22

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 autorizou 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 3º TRIMESTRE de 2025;
- 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 3º TRIMESTRE de 2025 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 3º TRIMESTRE de 2025;
- 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 3º TRIMESTRE de 2025 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:

- **Márcia Adriana Rodrigues**
- **Claudia Regina Lopes Prospero**

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 3º TRIMESTRE de 2025;
- 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 3º TRIMESTRE de 2025 os seguintes dados, conforme tabela abaixo:

COMPREV	DESTINATÁRIO	VALOR TOTAL
RGPS	IPASP	R\$ 4.212.896,54
IPASP	LIMEIRA	R\$ 9.929,85
SÃO PAULO (ESTADO)	IPASP	R\$ 3.475,20
SÃO PAULO (CAPITAL)	IPASP	R\$ 578,22
CAPIVARI	IPASP	R\$ 2.718,48

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 3º Trimestre de 2025;
- 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 se 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\2025. 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, houve atualizações do credenciamento das instituições, conforme seguem abaixo:

- XP ALLOCATION ASSET MANAGEMENT LTDA (CNPJ: 37.918.829/0001-88)
- XP INVESTIMENTOS CORRETORA DE CâMBIO, TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S/A (CNPJ: 02.332.886/0001-04)
- BANCO J. SAFRA S.A. (CNPJ: 03.017.677/0001-20)
- SANTANDER DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A. (CNPJ: 03.502.968/0001-04)
- BANCO GENIAL S.A. (CNPJ: 45.246.410/0001-55)
- SAFRA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA. (CNPJ: 01.638.542/0001-57)
- XP VISTA ASSET MANAGEMENT LTDA. (CNPJ: 16.789.525/0001-98)
- BANCO DAYCOVAL S.A (CNPJ: 62.232.889/0001-90)

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 **165 (cento e sessenta e quatro)** autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **96 (setenta e sete)** autorizações de resgates;
- **69 (cento e vinte)** autorizações de aplicação.

6.3.2 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

323	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	01/jul	R\$	906,16	comprev
324	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	01/jul	R\$	10.000,00	fluxo
325	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	03/jul	R\$	52.531,62	CONSIGNADO
326	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	03/jul	R\$	53.000,00	CONSIGNADO
327	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	03/jul	R\$	76.000,00	RPV
328	2025	BB PERFIL	77024-8	RESGATE	04/jul	R\$	4.003.000,00	CONSIGNADO
329	2025	BB PERFIL	77024-8	APLICAÇÃO	07/jul	R\$	3.261.855,85	COMPREV
330	2025	SANTANDER IMA-B	392-0	RESGATE	07/jul	R\$	442.613,68	REALOCAÇÃO
331	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	08/jul	R\$	8.137.500,00	Repasse Prefeitura
332	2025	BB IRF-M	77347-6	APLICAÇÃO	08/jul	R\$	1.362.105,61	REALOCAÇÃO
333	2025	BB MIDCAPS AÇ	77347-6	APLICAÇÃO	08/jul	R\$	2.000.000,00	REALOCAÇÃO
334	2025	SAFRA IMA INSTITUCIONAL	23312-1	APLICAÇÃO	08/jul	R\$	2.485.772,09	REALOCAÇÃO
335	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	08/jul	R\$	5.405.264,02	REALOCAÇÃO
336	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	08/jul	R\$	2.802,24	DIVIDENDOS HAZII
337	2025	BB IMA-B5	77347-6	RESGATE	09/jul	R\$	4.061.251,54	REALOCAÇÃO
338	2025	CAIXA CAP PROTEG VI	1158-0	RESGATE	09/jul	R\$	610.865,49	REALOCAÇÃO
339	2025	BRASESCO CP INFLAÇÃO	1194-0	APLICAÇÃO	10/jul	R\$	4.061.251,54	REALOCAÇÃO
340	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	10/jul	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
341	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	10/jul	R\$	3.000,00	FLUXO
342	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	10/jul	R\$	677.500,00	DESPESA ADM
343	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	10/jul	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
344	2025	SANTANDER AÇ DIVIDENDOS	392-0	APLICAÇÃO	11/jul	R\$	610.865,49	REALOCAÇÃO
345	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	14/jul	R\$	7.927.000,00	Repasse Prefeitura
346	2025	BB PERFIL	77024-8	APLICAÇÃO	14/jul	R\$	511.000,00	REALOCAÇÃO
347	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/jul	R\$	116.029,54	FOLHA DE PAGAMENTO
348	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	14/jul	R\$	56.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
349	2025	SANTANDER GLOBAL EQUITIES	392-0	RESGATE	17/jul	R\$	1.000.000,00	REALOCAÇÃO
350	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	17/jul	R\$	2.000,00	FLUXO
351	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	18/jul	R\$	400.000,00	PAGAMENTO PASEP
352	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	21/jul	R\$	243.300,00	REALOCAÇÃO
353	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	22/jul	R\$	5.700,00	FLUXO
354	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	22/jul	R\$	243.000,00	REALOCAÇÃO
355	2025	SANTANDER IMA-B5	392-0	APLICAÇÃO	24/jul	R\$	3.390.935,51	REALOCAÇÃO
356	2025	CAIXA IMA-B5	1158-0	RESGATE	24/jul	R\$	3.770.460,94	REALOCAÇÃO
357	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	25/jul	R\$	5.579.976,89	Repasse Prefeitura
358	2025	BRASESCO DI PREMIUM	1194-0	APLICAÇÃO	25/jul	R\$	379.525,43	REALOCAÇÃO
359	2025	CAIXA TP	1164-5	APLICAÇÃO	25/jul	R\$	2.137.000,00	REPASSE SEMAE
360	2025	ITAU WORLD EQUITIES	99142-7	APLICAÇÃO	25/jul	R\$	1.000.000,00	REALOCAÇÃO
361	2025	BRASESCO DI PREMIUM	1194-0	RESGATE	28/jul	R\$	379.525,43	REALOCAÇÃO
362	2025	BRASESCO CP INFLAÇÃO	1194-0	APLICAÇÃO	28/jul	R\$	379.525,43	REALOCAÇÃO
363	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	28/jul	R\$	364.855,00	CONTRIBUIÇÃO PREVID
364	2025	CAIXA TP	1164-5	RESGATE	28/jul	R\$	128,54	CONSIGNADO
365	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	29/jul	R\$	5.490.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
366	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	29/jul	R\$	11.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
367	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	29/jul	R\$	5.420.000,00	REALOCAÇÃO
368	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	30/jul	R\$	122.444,28	FOLHA DE PAGAMENTO
369	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	30/jul	R\$	91.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
370	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	30/jul	R\$	6.844.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
371	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	31/jul	R\$	100.000,00	REALOCAÇÃO
372	2025	BB PERFIL	77024-8	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	100.000,00	REALOCAÇÃO
373	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	31/jul	R\$	727,90	FOLHA DE PAGAMENTO
374	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	5.407.880,35	CONTRIBUIÇÃO PREVID
375	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	31/jul	R\$	51.570,00	FLUXO
376	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	31/jul	R\$	78.000,00	FLUXO
377	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	1.861.164,29	CONTRIBUIÇÃO PREVID
378	2025	CAIXA TP	1164-5	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	277.972,87	CONTRIBUIÇÃO PREVID
379	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	01/ago	R\$	906,16	COMPREV
380	2025	BB PERFIL	77024-8	RESGATE	04/ago	R\$	987.300,00	CONSIGNADO
381	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	04/ago	R\$	3.001.000,00	CONSIGNADO
382	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	04/ago	R\$	38.000,00	CONSIGNADO
383	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	04/ago	R\$	48.782,47	CONSIGNADO
384	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	07/ago	R\$	403.763,56	COMPREV
385	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	08/ago	R\$	400.000,00	REALOCAÇÃO
386	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	08/ago	R\$	43.200,00	REALOCAÇÃO
387	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	08/ago	R\$	677.500,00	DESPESA ADM
388	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	08/ago	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
389	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	11/ago	R\$	1.000,00	FLUXO
390	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	12/ago	R\$	8.137.600,00	REPASSE PREFEITURA
391	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	12/ago	R\$	6.000,00	FLUXO
392	2025	ITAU GLOBAL DINAMICO	99142-7	RESGATE	12/ago	R\$	7.000.000,00	REALOCAÇÃO
393	2025	BB IRF-M	77347-6	APLICAÇÃO	13/ago	R\$	1.368.500,00	REALOCAÇÃO
394	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	13/ago	R\$	13.000,00	FLUXO
395	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	13/ago	R\$	5.410.000,00	REALOCAÇÃO
396	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	13/ago	R\$	3.200.000,00	REALOCAÇÃO
397	2025	SANTANDER IMA-B 5	392-0	APLICAÇÃO	13/ago	R\$	2.000.000,00	REALOCAÇÃO
398	2025	SAFRA IMA INSTITUCIONAL	23312-1	APLICAÇÃO	13/ago	R\$	5.541.500,00	REALOCAÇÃO
399	2025	ITAU SOBERANO	99142-7	RESGATE	13/ago	R\$	1.200.000,00	REALOCAÇÃO
400	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	14/ago	R\$	7.892.600,00	FOLHA DE PAGAMENTO
401	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	14/ago	R\$	485.000,00	REALOCAÇÃO

402	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	14/ago	R\$	60.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
403	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/ago	R\$	118.395,85	FOLHA DE PAGAMENTO
404	2025	SANTANDER AÇ DIVIDENDOS	392-0	APLICAÇÃO	14/ago	R\$	1.500.000,00	REALOCAÇÃO
405	2025	BB VERTICE 2028	77347-6	RESGATE	15/ago	R\$	129.567,16	CUPONS TP
406	2025	BB VERTICE 2026	77347-6	RESGATE	15/ago	R\$	267.588,69	CUPONS TP
407	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	15/ago	R\$	355.199,68	PAGAMENTO PASEP
408	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	15/ago	R\$	3.200.000,00	REALOCAÇÃO
409	2025	SAFRA NTN-B 2026	23312-1	RESGATE	15/ago	R\$	113.304,06	CUPONS TP
410	2025	SAFRA IMA INSTITUCIONAL	23312-1	APLICAÇÃO	15/ago	R\$	1.313.304,06	REALOCAÇÃO
411	2025	CAIXA IBX-50	58-0	RESGATE	15/ago	R\$	1.251.147,03	REALOCAÇÃO
412	2025	CAIXA ESPECIAL 2026	58-0	RESGATE	18/ago	R\$	60.536,38	CUPONS TP
413	2025	CAIXA ESPECIAL 2028	58-0	RESGATE	18/ago	R\$	125.831,88	CUPONS TP
414	2025	CAIXA ESPECIAL 2028	58-0	RESGATE	18/ago	R\$	3.112,57	CUPONS TP
415	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	18/ago	R\$	16.000,00	FLUXO
416	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	18/ago	R\$	2.381.169,44	CUPONS TP
417	2025	TARPON GT INSTITUCIONAL AÇ	722277-9	APLICAÇÃO	18/ago	R\$	3.251.147,03	REALOCAÇÃO
418	2025	CAIXA ESPECIAL 2028	58-0	APLICAÇÃO	20/ago	R\$	1.028.260,11	REALOCAÇÃO
419	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	20/ago	R\$	2.381.169,44	REALOCAÇÃO
420	2025	SANTANDER IMA-B 5	392-0	APLICAÇÃO	20/ago	R\$	642.662,57	REALOCAÇÃO
421	2025	CAIXA IMA-B	58-0	APLICAÇÃO	20/ago	R\$	899.727,59	REALOCAÇÃO
422	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	25/ago	R\$	352,89	CPFL
423	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	25/ago	R\$	2.137.000,00	REPASSE SEMAE
424	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	25/ago	R\$	7.500,00	FLUXO
425	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	26/ago	R\$	5.682.400,00	Repasse Prefeitura
426	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	28/ago	R\$	5.772.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
427	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	28/ago	R\$	756.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
428	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	28/ago	R\$	72.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
429	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	28/ago	R\$	122.490,12	FOLHA DE PAGAMENTO
430	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	29/ago	R\$	81.400,00	FOLHA DE PAGAMENTO
431	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	29/ago	R\$	2.019.869,47	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
432	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	29/ago	R\$	46.500,00	FLUXO
433	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	29/ago	R\$	13.519,65	REALOCAÇÃO
434	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	29/ago	R\$	800,00	FOLHA DE PAGAMENTO
435	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	29/ago	R\$	5.398.993,89	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
436	2025	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	29/ago	R\$	338.629,67	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
437	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	01/set	R\$	20.000,00	FLUXO
438	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	02/set	R\$	906,16	COMPREV
439	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	03/set	R\$	77.800,00	RPV
440	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	03/set	R\$	19.000,00	FLUXO
441	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	03/set	R\$	4.719,56	CONSIGNADO
442	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	04/set	R\$	175.360,00	CONSIGNADO
443	2025	BB PERFIL	77024-8	RESGATE	04/set	R\$	1.000.000,00	CONSIGNADO
444	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	04/set	R\$	3.118.000,00	CONSIGNADO
445	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	04/set	R\$	643.000,00	DESPESA ADM
446	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	04/set	R\$	381.532,39	DESPESA ADM
447	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	05/set	R\$	551.330,55	COMPREV
448	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	10/set	R\$	7.000,00	FLUXO
449	2025	ITAU DUNAMIS	99142-7	RESGATE	10/set	R\$	2.200.000,00	REALOCAÇÃO
450	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	12/set	R\$	550.000,00	REALOCAÇÃO
451	2025	BB PERFIL	77024-8	APLICAÇÃO	12/set	R\$	550.000,00	REALOCAÇÃO
452	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	12/set	R\$	727.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
453	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	12/set	R\$	54.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
454	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	12/set	R\$	126.242,13	FOLHA DE PAGAMENTO
455	2025	CAIXA ESPECIAL 2028	58-0	APLICAÇÃO	15/set	R\$	3.000.619,99	REALOCAÇÃO
456	2025	BB IRF-M1	77347-6	RESGATE	15/set	R\$	4.073.112,24	REALOCAÇÃO
457	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	15/set	R\$	296.000,00	PAGAMENTO PASEP
458	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	15/set	R\$	5.398.993,89	REALOCAÇÃO
459	2025	CAIXA IMA-B	58-0	APLICAÇÃO	15/set	R\$	1.200.000,00	REALOCAÇÃO
460	2025	TARPON GT INSTITUCIONAL AÇ	722277-9	APLICAÇÃO	15/set	R\$	2.200.000,00	REALOCAÇÃO
461	2025	BB IMA-B5	77024-8	RESGATE	16/set	R\$	2.000.000,00	REALOCAÇÃO
462	2025	BB IRF-M	77024-8	RESGATE	16/set	R\$	113.196,53	REALOCAÇÃO
463	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	16/set	R\$	3.597,30	COMPREV
464	2025	BB TESOURO SELIC	77347-6	APLICAÇÃO	16/set	R\$	4.073.112,24	REALOCAÇÃO
465	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	16/set	R\$	1.626,10	FOLHA DE PAGAMENTO
466	2025	SANTANDER AÇ DIVIDENDOS	392-0	APLICAÇÃO	16/set	R\$	1.200.000,00	REALOCAÇÃO
467	2025	CAIXA IDKA 2A	58-0	RESGATE	16/set	R\$	1.661.359,18	REALOCAÇÃO
468	2025	CAIXA IRF-M1	58-0	RESGATE	16/set	R\$	9.012.756,68	REALOCAÇÃO
469	2025	CAIXA ESPECIAL 2028	58-0	APLICAÇÃO	17/set	R\$	6.500.000,00	REALOCAÇÃO
470	2025	CAIXA TP	58-0	APLICAÇÃO	17/set	R\$	3.174.115,86	REALOCAÇÃO
471	2025	CAIXA IMA-B	58-0	APLICAÇÃO	17/set	R\$	1.000.000,00	REALOCAÇÃO
472	2025	CAIXA TP	64-5	RESGATE	17/set	R\$	567,26	CONSIGNADO

473	2025	CAIXA GESTÃO ESTRATÉGICA	64-5	APLICAÇÃO	17/set	R\$ 2.110.166,49	REALOCAÇÃO
474	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	19/set	R\$ 8.500,00	FLUXO
475	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	25/set	R\$ 238,44	CPFL
476	2025	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	25/set	R\$ 2.137.128,54	REPASSE SEMAE
477	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	26/set	R\$ 6.012.000,00	REPASSE PREFEITURA
478	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	26/set	R\$ 11.500,00	FLUXO
479	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	29/set	R\$ 5.830.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
480	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	29/set	R\$ 697.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
481	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	29/set	R\$ 55.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
482	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	29/set	R\$ 126.437,90	FOLHA DE PAGAMENTO
483	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	30/set	R\$ 74.800,00	FOLHA DE PAGAMENTO
484	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	30/set	R\$ 1.804.279,41	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
485	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	30/set	R\$ 32.300,00	FLUXO
486	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	30/set	R\$ 5.417.658,40	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
487	2025	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	30/set	R\$ 275.225,04	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

- **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 APR's e CADPREV		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O Comitê de Investimentos, por meio de reunião ordinária, autorizou as aplicações e regates 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 relacionados		
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?
☒	☐	Foram encontradas irregularidades ao enviar o DAIR de aplicações e resgates?

Foi identificada irregularidade no Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR) referente à posição de 31/07/2025, enviada em 26/08/2025, do Município de Piracicaba, conforme registro no sistema CADPREV. A notificação nº 2025.005337.01 apontou descumprimento do limite de 5% do patrimônio líquido do fundo investido, previsto no art. 19

da Resolução CMN nº 4.963/2021, em relação à aplicação no Bradesco Fundo de Investimento Renda Fixa - Crédito Privado (CNPJ 44.315.854/0001-32). O RPPS adotou providências imediatas para reenquadramento, tendo realizado o resgate do fundo em 27/08/2025, conforme comprovante anexo emitido pelo Bradesco (Relatório COT 301 CE – movimento de 27/08/2025). A análise posterior da SPREV, datada de 27/08/2025, concluiu pela regularização da pendência e sanamento da irregularidade.

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:

- **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:

- **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 lógico, 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 3º TRIMESTRE de 2025;
- 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 3º TRIMESTRE de 2025 o encaminhamento dos seguintes processos:

Renata Gomes da Cruz	0003475-32.2024.8.26.0451/01	R\$ 5.837,75
Karina Lima dos Santos	0000312-10.2025.8.26.0451/01	R\$ 5.046,58
Gabriel Carranza Cardoso	0000312-10.2025.8.26.0451/02	R\$ 504,66
Silvia Machuca Adv. Assoc.	0010863-20.2023.8.26.0451/02	R\$ 5.545,44
Andrea Campos da Silva Spinosa	0000542-86.2024.8.26.0451/01	R\$ 10.456,59
Monica Altafen	0010863-20.2023.8.26.0451/01	R\$ 49.359,38
Raquel Bessi	0000073-40.2024.8.26.0451/01	R\$ 16.067,67
Karen Jacqueline Konor da Silva	0009459-31.2023.8.26.0451/04	R\$ 4.268,60
Daniela Meneghetti	0002573-79.2024.8.26.0451/02	R\$ 19.962,69
Karen Jacqueline Konor da Silva	0006944-86.2024.8.26.0451/02	R\$ 3.116,91
Antonio Arnaldo Birollo	0006977-86.2024.8.26.0451/01	R\$ 22.847,33
Silvia Machuca Adv. Assoc.	008410-52.2023.8.26.0451/02	R\$ 14.287,18
Nilze Brasília Amaral de Moura	0009343-30.2020.8.26.0451/01	R\$ 32.482,38
Silvia Machuca Adv. Assoc.	0009343-30.2020.8.26.0451/02	R\$ 3.541,82
Mario Luiz de Almeida Leme	0005428-31.2024.8.26.0451/01	R\$ 12.404,24
Carlos Alberto Felipe Soares	0005427-46.2024.8.26.0451/01	R\$ 20.951,12
Mauricio Boscariol Guardia	0003365-96.2025.8.26.0451/01	R\$ 2.221,16
José Fernando Domingues	0003365-96.2025.8.26.0451/02	R\$ 11.105,79
Pedro Alberto Caes	0003471-29.2023.8.26.0451/01	R\$ 44.094,46
Marcos Antonio Davanzo	0009459-31.2023.8.26.0451/03	R\$ 42.626,25

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 3º TRIMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do acompanhamento e atuação dos atendimentos presenciais, por telefone, e-mail e ouvidoria.

9.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

No terceiro trimestre de 2025 (julho a setembro), foram registradas sete manifestações nos canais de Ouvidoria do Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba (IPASP). Não houve registros em agosto. Em julho, as quatro manifestações trataram de acesso e emissão de holerite no site do Instituto, reprocessamento de folha referente a consignados e pedido de informações sobre aposentadoria por invalidez. Todas foram analisadas e respondidas conforme os fluxos internos, com orientação aos solicitantes e encerramento dos registros. Em setembro, registraram-se três manifestações: uma do Banco Daycoval, referente a divergências em valores de consignados — situação corrigida pelo setor de Recursos Humanos; uma de beneficiária de pensão, contestando cessação do benefício, resultando na instauração de processo administrativo e emissão do Parecer nº 200/2025 pelo setor jurídico; e uma de servidor aposentado, em razão de ausência de crédito de proventos, resolvida após regularização da prova de vida. Todas as manifestações tiveram encaminhamento formal e acompanhamento pelos setores competentes.

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. Além disso, foi informada a cobrança de atualização dos certificados dos dirigentes e dos membros dos Conselhos Fiscal e Deliberativo. Ademais, o TCE solicitou que fossem acrescentadas as respostas referentes aos acompanhamentos, as quais constam no ANEXO 2.

Piracicaba/SP, 16 de outubro de 2025.

PAULO ROBERTO
COSTA:716090248
34

Assinado de forma digital por
PAULO ROBERTO
COSTA:71609024834
Dados: 2026.02.27 08:16:57
-03'00'

LEONARDO ROMBOLA DE SOUZA MARTINS
Controlador – Gestor de Recursos e membro
do Comitê de Investimentos do IPASP

PAULO ROBERTO COSTA
Controlador – Servidor na Secretaria
Municipal de Finanças e Membro do
Conselho Fiscal do IPASP



Documento assinado digitalmente
BIANCA GIULIANI DE OLIVEIRA ALCANTARA
Data: 11/02/2026 11:11:04-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

BIANCA GIULIANI DE OLIVEIRA ALCÂNTARA
Controladora – Servidora e Gerente de
Relacionamento com o Usuário do SEMAE
Piracicaba