

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2025 – 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.	8
3.	FOLHA DE PAGAMENTO	9
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:.....	9
3.1.1	Servidores envolvidos.....	9
3.1.2	Metodologia Aplicada.	9
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	9
3.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	10
4.	ARRECADAÇÃO	11
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo:	11
4.1.1	Servidores envolvidos.....	11
4.1.2	Metodologia Aplicada.	11
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	11
4.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	11
4.2	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso dos Servidores Licenciados e Cedidos:	12
4.2.1	Servidores envolvidos.....	12

4.2.2	Metodologia Aplicada.	12
4.2.3	Apuração Geral dos Procedimentos.	12
4.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	12
5.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA.....	13
5.1	Processo de Envio e Análise do Requerimento da Compensação Previdenciária:....	13
5.1.1	Servidores envolvidos.....	13
5.1.2	Metodologia Aplicada.	13
5.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.	13
5.1.4	Análise da Execução.	13
5.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	14
6.	INVESTIMENTOS.....	15
	Servidores envolvidos	15
	Metodologia Aplicada	15
6.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:	15
6.1.1	Apuração Geral do Processo.	15
6.1.2	Análise da Execução.	15
6.1.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	15
6.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:	16
6.2.1	Apuração Geral do Processo.	16
6.2.2	Análise da Execução.	16
6.2.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	16
6.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	16
6.3.1	Apuração Geral do Processo.	16
6.3.2	Análise da Execução.	17
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.	26
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 4º 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 4º TRIMESTRE de 2025 o encaminhamento de 58 processos, sendo:

- **46 (quarenta e sete)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005.
- **05 (cinco)** processos de aposentadoria por idade, fundamentada pela regra do Art. 40.
- **07 (sete)** processo 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 das concessões do 4º trimestre de 2025:

Nº PROC.	SERVIDOR/APOSENTADO	TIPO DE CONCESSÃO	DATA DO ATO APÓS.
139/25	ADRIANA AP. DA SILVA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
133/25	ANA LAURA F. ALEIXO LIMA	ART. 6º DA EC 41	19/12/2025
117/25	ANA MARIA OMETTO WREGE	ART. 3º da EC 47	28/11/2025
110/25	ANA RAQUEL PASSARI F. DE CASTRO	ART. 3º da EC 47	28/11/2025
148/25	ANDREA CELINA M. DE SOUZA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
88/25	ANTONIO IVO GIL DE TOLEDO	ART. 3º da EC 47	30/09/2025
146/25	CARLA MARCONATTO AZEVEDO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
106/25	CASSIA MARIA RODRIGUES	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
155/25	CLAUDIA V.. POMPEU GARCIA	ART. 40 TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	19/12/2025
102/25	DALETE MARQUES DA S. FERRAZ	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
119/25	DEBORA CRISTINA C. DE ANGELIS	ART. 6º DA EC 41	19/12/2025
138/25	ELAINE APARECIDA F. CORREA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
154/25	ELIANA BENEDITA ANTONIO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
101/25	ELIEBER RODRIGUES CINTO	ART. 3º da EC 47	30/10/2025
151/25	ERICA ALVES CAVALHEIRO DE TOLEDO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
108/25	FERNANDO JOSE ROSSI	ART. 3º da EC 47	28/11/2025
120/25	FLAVIO ROBERTO FURLAN	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
89/25	FRANCILENE MAZINE LAFRATA	ART. 6º DA EC 41	30/09/2025
123/25	GILSON APARECIDO ANDRADE	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
98/25	JANDIRA DA COSTA DE ASSIS	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
14/25	JAQUELINE COELHO PRATES PEREIRA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
94/25	JOÃO DOMINGOS TEIXEIRA	ART. 3º da EC 47	30/09/2025
145/25	JOAO LUIS CLIMACO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
104/25	JOSE DANTE B. DE CAMARGO	ART. 6º DA EC 41	31/10/2025
103/25	KATIA AP. GUTIERREZ FERREIRA	ART. 40 INSALUBRIDADE	31/10/2025
142/25	KATIA CILENE DO CARMO CROCOMO	ART. 6º DA EC 41	19/12/2025
124/25	KATIA CRISTINA C. ROQUE	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
150/25	LUCIMEIRE AP. RANDO ALVES	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
100/25	LUCINEIDE AP. MACIEL CORREIA	ART. 3º da EC 47	31/10/2025

93/25	LUIS CARLOS RUBIA	ART. 3º da EC 47	30/09/2025
97/25	LUIZ EDUARDO FRANCO RODRIGUES	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
137/25	MARCOS ANTONIO DA SILVA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
114/25	MARIA APARECIDA C. BERTAIA	ART. 40 TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	28/11/2025
135/25	MARIA AP. SCARABEL MARDEGAN	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
132/25	MARIA CECILIA M. DE N. ZINI	ART. 6º DA EC 41	19/12/2025
141/25	MIRIAN IARA F. CEZARINO NALDI	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
149/25	OTAMIL RAMOS SABARA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
92/25	PAULO EDUARDO F. LACORTE	IDADE	30/09/2025
95/25	PAULO SERGIO PEGORETTI	ART. 3º da EC 47	30/09/2025
127/25	RAQUEL NASSAR	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
90/25	RENATA BUZELLI SILVA	ART. 3º da EC 47	30/09/2025
156/25	ROBERTA MARIA FERESINI	ART. 40 TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	19/12/2025
105/25	ROBSON QUINTILIANO OS SANTOS	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
99/25	RONALDO JOSE LUCENTINI	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
107/25	RONALDO MILANI	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
112/25	RONIVALDO ANTONIO LOPES	ART. 3º da EC 47	28/11/2025
126/25	ROSELIS DA SILVA SANTOS	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
128/25	SILVANA DO CARMO R.E. DE AZEVEDO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
115/25	SILVANI LOPES DE CAMPOS	ART. 3º da EC 47	28/11/2025
153/25	SUELI DE FATIMA F. DE OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
91/25	TOME STENICO	ART. 3º da EC 47	30/09/2025
122/25	VALDEREZ DE CASSIA J. STOCCO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
96/25	VALERIA FROTA T. M. DE OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	31/10/2025
121/25	VALTER CARLOS DE OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
111/25	VALQUIRIA MARDEGAN DE OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	28/11/2025
136/25	VANDERLEI BENEDITO BASTOS	ART. 6º DA EC 41	19/12/2025
152/25	VERA LUCIA DE ARAUJO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
134/25	WILSON ROSNI DOS SANTOS	ART. 3º da EC 47	19/12/2025

Amostra selecionada das revisões de aposentadoria do 4º trimestre de 2025:

Nº PROC.	PENSIONISTA	FALECIDO	DATA DO ATO APÓS.
28/25	ALICE MARTINS DESIDERIO	IZIDIO RODRIGUES	21/10/2025
22/25	ALICIA RIBEIRO SCHAIDER	ANTONIO MARQUES SCHAIDER	10/09/2025
27/25	DIEGO SALATA PADOAN	JOAO NELSON B. LORENA DAS NEVES	22/10/2025
22/25	GISLENE RIBEIRO N. SCHAIDER	ANTONIO MARQUES SCHAIDER	10/09/2025
24//25	MARIA TEREZA CASEMIRO FERREIRA	FRANCISCO FERREIRA	10/09/2025
26/25	PIETRO BUENO BONI	MARCELA CAMILA BUENO	01/10/2025
25/25	RAONI ALMEIDA	MARCELA CAMILA BUENO ALMEIDA	01/10/2025

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 4º 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
OUTUBRO	80.071,28	39.381,61	9.563,35	18.500,00
NOVEMBRO	117.193,52	38.987,84	8.753,64	18.500,00
DEZEMBRO	93.312,02	41.751,52	10.902,19	18.500,00

Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas do IPASP

MÊS	APOSENTADO FINANCEIRO	APOSENTADO PREVID.	PENSÃO FINANCEIRO	PENSÃO PREVID.
OUTUBRO	15.517.228,98	243.075,81	3.157.126,43	85.001,68
NOVEMBRO	15.594.443,08	246.686,85	3.189.312,87	76.934,96
DEZEMBRO	15.670.635,76	252.025,28	3.151.978,21	71.594,68

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 4º 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 4º 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 de Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização. Ressalta-se que não houve instauração de processo de requerimento, notificação ou qualquer outro procedimento administrativo no período analisado, tendo sido constatadas apenas, no mês de dezembro, guias ausentes ou com divergências em relação aos registros da folha de pagamento e da contabilidade do Instituto, as quais foram devidamente regularizadas e pagas com multa no início do mês de janeiro pelos respectivos órgãos.

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 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 4º 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 4º 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 4º TRIMESTRE de 2025 os seguintes dados, conforme tabela abaixo:

COMPREV	DESTINARÁRIO	VALOR TOTAL
RGPS	IPASP	R\$ 2.180.700,94
IPASP	LIMEIRA	R\$ 9.929,85
SÃO PAULO (ESTADO)	IPASP	R\$ 4.633,60
SÃO PAULO (CAPITAL)	IPASP	R\$ 963,70
CAPIVARI	IPASP	R\$ 3.624,64

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 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:

- EMPIRE CAPITAL (CNPJ: 35.796.942/0001-02)
- BANCO SANTANDER BRASIL (CNPJ: 90.400.888/0001-42)

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 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\APR.

Foram identificados para o período a emissão de **150 (cento e cinquenta)** autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **91 (noventa e um)** autorizações de resgates;
- **59 (cinquenta e nove)** autorizações de aplicação.

6.3.2 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

488	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	01/out	R\$	906,16	COMPREV
489	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	01/out	R\$	16.000,00	FLUXO
490	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	03/out	R\$	192.500,00	REALOCAÇÃO
491	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	03/out	R\$	10.000,00	FLUXO
492	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	03/out	R\$	42.261,15	CONSIGNADO
493	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	06/out	R\$	2.700.000,00	CONSIGNADO
494	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	06/out	R\$	35.000,00	CONSIGNADO
495	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	06/out	R\$	677.500,00	DESPESA ADM
496	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	06/out	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
497	2025	CAIXA TP	64-5	RESGATE	06/out	R\$	1.472.000,00	CONSIGNADO
498	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	07/out	R\$	549.749,50	COMPREV
499	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	07/out	R\$	133,25	CONSIGNADO
500	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	07/out	R\$	133,25	CONSIGNADO
501	2025	BRADESCO INFLAÇÃO CP	1194-0	RESGATE	08/out	R\$	3.204.594,08	REALOCAÇÃO
502	2025	BRADESCO DI PREMIUM	1194-0	APLICAÇÃO	09/out	R\$	3.204.594,08	REALOCAÇÃO
503	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	10/out	R\$	8.157.500,00	REPASSE PREFEITURA
504	2025	CAIXA E ESPECIAL 2028	58-0	APLICAÇÃO	10/out	R\$	3.000.000,00	REALOCAÇÃO
505	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	10/out	R\$	7.000,00	FLUXO
506	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	10/out	R\$	5.417.658,40	REALOCAÇÃO
507	2025	SAFRA IMA INSTITUCIONAL	23312-1	APLICAÇÃO	10/out	R\$	1.017.658,40	REALOCAÇÃO
508	2025	SANTANDER AÇ DIVIDENDOS	392-0	APLICAÇÃO	13/out	R\$	1.400.000,00	REALOCAÇÃO
509	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	14/out	R\$	8.460.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
510	2025	BB PERFIL	77024-8	APLICAÇÃO	14/out	R\$	960.000,00	REALOCAÇÃO
511	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	14/out	R\$	56.000,00	REALOCAÇÃO
512	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	14/out	R\$	54.700,00	FOLHA DE PAGAMENTO
513	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/out	R\$	123.325,85	FOLHA DE PAGAMENTO
514	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	15/out	R\$	360.000,00	PAGAMENTO PASEP
515	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	20/out	R\$	10.000,00	FLUXO
516	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	23/out	R\$	16.936,42	FOLHA DE PAGAMENTO
517	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	27/out	R\$	190,75	AÇÕES CPFL
518	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	27/out	R\$	2.137.000,00	REPASSE SEMAE
519	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	27/out	R\$	2.400,00	FLUXO
520	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	28/out	R\$	6.012.500,00	REPASSE PREFEITURA
521	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	30/out	R\$	6.094.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
522	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	30/out	R\$	478.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
523	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	30/out	R\$	157.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
524	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	30/out	R\$	147.156,25	FOLHA DE PAGAMENTO
525	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	31/out	R\$	2.097.868,43	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
526	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	31/out	R\$	24.500,00	FLUXO
527	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	31/out	R\$	5.405.875,98	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

528	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	03/nov	R\$	14.000,00	FLUXO
529	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	03/nov	R\$	906,16	comprev
530	2025	ITAU GLOBAL DINAMICO	99142-7	RESGATE	03/nov	R\$	10.534.394,37	REALOCAÇÃO
531	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	04/nov	R\$	78.000,00	CONSIGNADO
532	2025	SANTANDER INSTITU DI PREMIUM	392-0	RESGATE	04/nov	R\$	4.065.605,63	REALOCAÇÃO
533	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	04/nov	R\$	4.200,00	CONSIGNADO
534	2025	ITAU SOBERANO	99142-7	APLICAÇÃO	04/nov	R\$	14.600.000,00	REALOCAÇÃO
535	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	05/nov	R\$	13.000,00	FLUXO
536	2025	ITAU SOBERANO	99142-7	RESGATE	05/nov	R\$	15.000.000,00	REALOCAÇÃO
537	2025	ITAU JANEIRO	99142-7	APLICAÇÃO	05/nov	R\$	15.000.000,00	REALOCAÇÃO
538	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	07/nov	R\$	3.770.000,00	CONSIGNADO
539	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	07/nov	R\$	41.000,00	CONSIGNADO
540	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	07/nov	R\$	46.698,46	CONSIGNADO
541	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	07/nov	R\$	547.280,48	COMPREV
542	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	07/nov	R\$	182.000,00	CONSIGNADO
543	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	10/nov	R\$	499.000,00	REALOCAÇÃO
544	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	10/nov	R\$	539.000,00	REALOCAÇÃO
545	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	11/nov	R\$	7.997.500,00	REPASSE PREFEITURA
546	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	12/nov	R\$	2.000,00	FLUXO
547	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	13/nov	R\$	65.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
548	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	13/nov	R\$	127.193,23	FOLHA DE PAGAMENTO
549	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	13/nov	R\$	7.480.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
550	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/nov	R\$	2.000.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
551	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	17/nov	R\$	571.200,00	REALOCAÇÃO
552	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	17/nov	R\$	530.000,00	REALOCAÇÃO
553	2025	BB VERTICE 2027	77347-6	RESGATE	17/nov	R\$	15.746,22	CUPONS
554	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	18/nov	R\$	1.000,00	FLUXO
555	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	18/nov	R\$	2.905.477,43	REALOCAÇÃO
556	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	18/nov	R\$	7.356,72	DEVOLC. PREV CAMARA
557	2025	BB TE SOURO SELIC	77347-6	APLICAÇÃO	18/nov	R\$	15.746,22	REALOCAÇÃO
558	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	19/nov	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
559	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	19/nov	R\$	670.000,00	DESPESA ADM
560	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	19/nov	R\$	6.000,00	FLUXO
561	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	19/nov	R\$	16.500.000,00	REALOCAÇÃO
562	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	19/nov	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
563	2025	SICREDI LIQUIDEZ EMPRESARIAL	89034-1	RESGATE	19/nov	R\$	4.500.000,00	REALOCAÇÃO
564	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	19/nov	R\$	667,84	CPFL
565	2025	BB TE SOURO SELIC	77347-6	RESGATE	19/nov	R\$	12.000.000,00	REALOCAÇÃO
566	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	25/nov	R\$	2.137.000,00	REPASSE SEMAE
567	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	25/nov	R\$	7.000,00	FLUXO
568	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	25/nov	R\$	6.102.500,00	REPASSE PREFEITURA
569	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	26/nov	R\$	6.102.500,00	REALOCAÇÃO
570	2025	SANTANDER INSTITU DI PREMIUM	392-0	RESGATE	26/nov	R\$	18.500.000,00	REALOCAÇÃO
571	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	26/nov	R\$	20.759.344,44	REALOCAÇÃO
572	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	26/nov	R\$	6.102.500,00	REALOCAÇÃO
573	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	27/nov	R\$	6.882.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
574	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	27/nov	R\$	97.200,00	FOLHA DE PAGAMENTO
575	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	27/nov	R\$	142.044,90	FOLHA DE PAGAMENTO
576	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	28/nov	R\$	149.800,00	FOLHA DE PAGAMENTO
577	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	28/nov	R\$	2.479.361,07	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
578	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	28/nov	R\$	46.770,00	FOLHA DE PAGAMENTO
579	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	28/nov	R\$	2.896,02	FOLHA DE PAGAMENTO
580	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	28/nov	R\$	5.402.432,32	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
581	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	28/nov	R\$	1.812,32	COMPREV

583	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	01/dez	R\$	2.100,00	FOLHA DE PAGAMENTO
584	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	02/dez	R\$	8.000,00	FLUXO
585	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	03/dez	R\$	4.090,52	CONSIGNADO
586	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	03/dez	R\$	77.500,00	RPV
587	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	05/dez	R\$	45.137,96	CONSIGNADO
588	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	05/dez	R\$	5.000.000,00	REALOCAÇÃO
589	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	05/dez	R\$	41.000,00	CONSIGNADO
590	2025	CAIXA TP	1164-5	RESGATE	05/dez	R\$	4.000.000,00	CONSIGNADO
591	2025	CAIXA TP	1158-0	RESGATE	05/dez	R\$	5.000.000,00	REALOCAÇÃO
592	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	05/dez	R\$	1.089.075,52	COMPREV
593	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	09/dez	R\$	5.000.445,69	REALOCAÇÃO
594	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	09/dez	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
595	2025	SANTANDER IMA-B5	392-0	RESGATE	09/dez	R\$	5.100.000,00	COMPRA TP
596	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	09/dez	R\$	338.750,00	DESPESA ADM
597	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	09/dez	R\$	677.500,00	DESPESA ADM
598	2025	CAIXA TP	1158-0	RESGATE	09/dez	R\$	5.000.000,00	REALOCAÇÃO
599	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	09/dez	R\$	17.397.500,00	Repasso Prefeitura
n/a	2025	COMPRA TP DIRETO 2035 - IPCA+7,42	SELIC	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	6.836.837,74	REALOCAÇÃO
n/a	2025	COMPRA TP DIRETO 2040 - IPCA+7,16	SELIC	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	6.567.562,03	REALOCAÇÃO
n/a	2025	COMPRA TP DIRETO 2045 - IPCA+7,14	SELIC	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	6.590.626,58	REALOCAÇÃO
n/a	2025	COMPRA TP DIRETO 2050 - IPCA+7,12	SELIC	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	6.435.190,96	REALOCAÇÃO
n/a	2025	COMPRA TP DIRETO 2055 - IPCA+7,12	SELIC	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	6.503.114,50	REALOCAÇÃO
n/a	2025	COMPRA TP DIRETO 2060 - IPCA+7,10	SELIC	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	6.343.585,13	REALOCAÇÃO
600	2025	SANTANDER DI INSTITU PREMIUM	392-0	RESGATE	10/dez	R\$	16.500.000,00	COMPRA TP
601	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	10/dez	R\$	15.476.916,94	COMPRA TP
602	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	10/dez	R\$	17.960.000,00	Repasso Prefeitura
603	2025	BB JUROS E MOEDAS	77347-6	RESGATE	10/dez	R\$	2.200.000,00	COMPRA TP
604	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	10/dez	R\$	17.960.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
605	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	11/dez	R\$	268.378,04	FOLHA DE PAGAMENTO
606	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	11/dez	R\$	15.162.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
607	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	11/dez	R\$	140.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
608	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	12/dez	R\$	10.000,00	FLUXO
609	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	15/dez	R\$	11.583,85	CONTRIBUIÇÃO PREVID
610	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	15/dez	R\$	352.502,25	Repasso Prefeitura
611	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	15/dez	R\$	27.000,00	FLUXO
612	2025	CAIXA TP	1164-5	APLICAÇÃO	15/dez	R\$	259.926,25	CONTRIBUIÇÃO PREVID
613	2025	CAIXA TP	1158-0	APLICAÇÃO	15/dez	R\$	438.822,43	CONTRIBUIÇÃO PREVID
614	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	15/dez	R\$	285,75	AÇÕES CPFL
615	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	17/dez	R\$	510.460,15	CONTRIBUIÇÃO PREVID
616	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	17/dez	R\$	388.385,92	CONTRIBUIÇÃO PREVID
617	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	17/dez	R\$	906,16	COMPREV
618	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	18/dez	R\$	2.498.500,00	Repasso Prefeitura
619	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	19/dez	R\$	4.484.760,58	CONTRIBUIÇÃO PREVID
620	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	19/dez	R\$	500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
621	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	19/dez	R\$	1.454.261,49	CONTRIBUIÇÃO PREVID
622	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	19/dez	R\$	14.980,65	FLUXO
623	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	22/dez	R\$	3.851,78	CONTRIBUIÇÃO PREVID
624	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	22/dez	R\$	368.000,00	CONTRIBUIÇÃO PREVID
625	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	23/dez	R\$	79.500,00	FLUXO
626	2025	CAIXA TP	1164-5	APLICAÇÃO	23/dez	R\$	3.209.500,00	REPASSE SEMAE
627	2025	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	23/dez	R\$	2.970.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
628	2025	BB PERFIL	77024-8	APLICAÇÃO	23/dez	R\$	2.970.000,00	Repasso Prefeitura
629	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	26/dez	R\$	139.765,76	FOLHA DE PAGAMENTO
630	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	26/dez	R\$	6.928.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
631	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	29/dez	R\$	5.650,36	FOLHA DE PAGAMENTO
632	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	29/dez	R\$	85.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
633	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	29/dez	R\$	43.100,00	FOLHA DE PAGAMENTO
634	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	30/dez	R\$	5.108.817,79	REALOCAÇÃO
635	2025	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	30/dez	R\$	1.564.137,12	CONTRIBUIÇÃO PREVID
636	2025	CAIXA TP	1164-5	APLICAÇÃO	30/dez	R\$	268.584,98	CONTRIBUIÇÃO PREVID
637	2025	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	30/dez	R\$	192,74	COMPREV

- **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 Consultoria?
☒	☐	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?

O Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR) referente ao trimestre a aos meses correspondentes foram enviados corretamente, conforme registro no sistema CADPREV. Ademais, o envio das informações relativas aos investimentos foram todas enviadas e processadas com sucesso via AUDESP ao TCE-SP.

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 4º 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 4º TRIMESTRE de 2025 o encaminhamento dos seguintes processos:

RPV - 2025		
Referente ao Pagto. de Nov-25		
TUBIRAJARA JERONIMO DA SILVA	0003657-81.2025.8.26.0451/01	R\$ 1.981,17
JOIDES REIS	0007901-87.2024.8.26.0451/01	R\$ 12.373,00
Maurício Boscariol Guardia	0007544.10.2024.8.26.0451/01	R\$ 18.135,78
Obs: Nos meses de Outubro e Dezembro não houve pagamento de RPV.		

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 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 quarto trimestre de 2025 (outubro a dezembro), foram registradas manifestações nos canais de Ouvidoria do Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba (IPASP), abrangendo solicitações de informação, reclamações, sugestões e elogios.

Em outubro, as manifestações estiveram relacionadas, principalmente, a informações sobre a entrega da cesta básica, solicitações de envio de holerites, críticas ao acesso on-line aos serviços do Instituto e dificuldades de navegação no site. As demandas foram analisadas e respondidas conforme os procedimentos internos, com esclarecimentos aos solicitantes, orientação quanto à retirada presencial de documentos e informações sobre canais oficiais de divulgação. Em um dos casos, não houve retorno do manifestante após solicitação de maiores esclarecimentos, sendo o registro encerrado.

Em novembro, registraram-se manifestações envolvendo elogio ao atendimento da recepção, acompanhado de reclamação genérica quanto à atuação administrativa, sem identificação de responsáveis, bem como solicitação de informações previdenciárias e orientações sobre possibilidade de contagem de tempo de contribuição e emissão de certidão. As manifestações foram encaminhadas aos setores competentes, com retorno formal aos interessados e orientações quanto aos procedimentos corretos para requerimentos presenciais.

Em dezembro, as manifestações concentraram-se em sugestões de melhoria dos canais digitais do Instituto, solicitações de acesso a legislações e documentos disponíveis no site, questionamentos sobre consignados e descontos em folha, dificuldades de acesso a holerites, esclarecimentos sobre créditos efetuados em conta bancária, bem como reclamação referente à atualização de informações no Portal da Transparência. Todas as demandas receberam tratamento adequado, com respostas formais, orientações aos interessados e, quando necessário, correções ou atualizações realizadas pelos setores responsáveis.

Todas as manifestações do período foram devidamente registradas, analisadas e encaminhadas, com acompanhamento pela Ouvidoria até a adoção das providências cabíveis ou o encerramento dos registros, em conformidade com os fluxos internos do Instituto.

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 Providências 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, 22 de janeiro de 2026

PAULO ROBERTO
COSTA:71609024834

Assinado de forma digital por
PAULO ROBERTO
COSTA:71609024834
Dados: 2026.02.27 08:21:02 -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: 25/02/2026 16:12:43-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

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