

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2026 – 1º TRIMESTRE – JANEIRO, FEVEREIRO E MARÇO

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.	12
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	19
7.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	20
7.1	Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:	20
7.1.1	Servidores envolvidos.....	20
7.1.2	Metodologia Aplicada.	20
7.1.3	Análise da Execução.	20
7.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	20
7.2	Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:.....	20

7.2.1	Servidores envolvidos.....	20
7.2.2	Metodologia Aplicada.	21
7.2.3	Análise da Execução.	21
7.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	21
8.	AÇÕES JUDICIAIS	22
8.1	Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:	22
8.1.1	Servidores envolvidos.....	22
8.1.2	Metodologia Aplicada.	22
8.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	22
8.1.4	Análise da Execução.	23
8.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	23
9.	ATENDIMENTO	24
9.1	Acompanhamento dos processos de atendimento:.....	24
9.1.1	Servidores envolvidos.....	24
9.1.2	Metodologia Aplicada.	24
9.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	24
9.1.4	Análise da Execução.	25
9.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	25
10.	CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO	26
10.1	Apuração Geral do Processo.....	26
10.2	Itens Pró-Gestão:	26
10.2.1	Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:.....	27

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. 4.1 (ABR/2026)**

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. 4.1**, 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 1º TRIMESTRE de 2026;
- 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 **1º TRIMESTRE de 2026** o encaminhamento de **41 processos** de aposentadoria, sendo:

- **30 (trinta)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada na regra prevista no artigo 3º da **EC nº 47/2005**;
- **05 (cinco)** processos de aposentadoria fundamentada na regra transitória do artigo 6º da **EC nº 41/2003**;
- **02 (dois)** processos de aposentadoria fundamentada na regra prevista no artigo 2º da **EC nº 70/2012**;
- **01 (um)** processo de aposentadoria por idade, fundamentada pela regra do **Art. 40**;
- **03 (três)** processos de aposentadoria por **Idade**.

2.1.4 Análise dos Processos.

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

- Amostras selecionadas das concessões do 1º trimestre de 2026:

Nº PROC.	SERVIDOR/APOSENTADO	TIPO DE CONCESSÃO	DATA DO ATO APÓS.
16/26	ADÃO CARDOSO	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
10/26	ADRIANA AP. RIBEIRO DOS SANTOS	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
17/26	ANTENOR BENEDITO DOS SANTOS	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
28/26	ANTONIO CARLOS LOURENÇO	ART. 3º da EC 47	05/03/2026
7/26	APARECIDA MARIA PETTAN	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
34/26	CLAUDIA VALERIA DE G. MATOS	ART. 3º da EC 47	30/03/2026
79/25	CLORIVALDO DA SILVA RODRIGUES	EC 70 PROPORCIONAL	30/01/2026
2/26	CLOVIS DE PAULA	ART. 6º DA EC 41	30/01/2026
32/26	DANIELA AJUDARTE ZAIA	ART. 6º DA EC 41	30/03/2026
18/26	DANIELA VALERIO CASARIN	ART. 6º DA EC 41	27/02/2026
36/26	DIMAS BONIFACIO	ART. 3º da EC 47	30/06/2026
19/26	EDVAN ALVES DA SILVA	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
14/26	ELAINE CRISTINA SPOLIDORO	ART. 6º DA EC 41	27/02/2026
154/26	ELIANA BENEDITA ANTONIO	ART. 3º da EC 47	19/12/2026
9/26	ERIVALDO CELESTINO DOS SANTOS	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
20/26	FRANCISCO JOSE P. DOS SANTOS	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
18/26	GILBERTO TADEU DESUO	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
3/26	JOSE DONIZETI TODESCHINI	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
15/26	JOSE HENRIQUE ROMANINI JUNIOR	REGRA ART. 40 INSALUBRIDADE	30/01/2026
12/26	JOSE VLADEMIR TEIXEIRA	APÓS. IDADE	30/01/2026
26/26	LAZARO A. GIL DE TOLEDO	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
01/26	LUCIA CRISTINA MACIEL	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
35/26	LUIZ GUSTAVO SOLEDADE	ART. 3º da EC 47	30/03/2026
23/26	MARCIO IVANIR DE LIMA	AP. IDADE	27/02/2026
29/26	MIRIAN DORIS LOPES	ART. 3º da EC 47	30/03/2026
149/26	OTAMIL RAMOS SABARA	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
24/26	PATRICIA DE SOUZA SANTOS	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
127/25	RAQUEL NASSAR	APÓS. IDADE	19/12/2025
126/25	ROSELIS DA SILVA SANTOS	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
04/26	SIDNEY DOS SANTOS BENTO	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
11/26	SILVANA APARECIDA MINA	ART. 6º DA EC 41	30/01/2026
128/26	SILVANA DO CARMO R. R. DE AZEVEDO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
6/26	SILVANA MARA RASERA FERREIRA	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
8/26	TANIA TERESINHA MEDEIROS	ART. 3º da EC 47	30/01/2026
25/26	TANIA REGINA DE A. OLIVEIRA	ART. 3º da EC 47	27/02/2026
122/25	VALDEREZ DE CASSIA J. STOCCO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
136/25	VANDERLEI BENEDITO BASTOS	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
152/25	VERA LUCIA DE ARAUJO	ART. 3º da EC 47	19/12/2025
30/26	WILLIAN CANDIDO DE LIMA	EC 70 INTEGRAL	30/03/2026
33/26	WILSON EDUARDO DA COSTA BRITO	ART. 3º da EC 47	30/03/2026
134/25	WILSON ROSNI DOS SANTOS	ART. 3º da EC 47	28/11/2025

Amostra selecionada das revisões de aposentadoria e pensionistas do 1º trimestre de 2026:

Nº PROC.	PENSIONISTA	FALECIDO	DATA DO ATO APÓS.
1/26	AVELINO SERGIO DOS SANTOS	WILMA TEIXEIRA DOS SANTOS	25/02/2026
27/26	ANDREIA NUNES DOS SANTOS	NAGIB PEREIRA DE OLIVEIRA	27/02/2026
2/26	CELINA ANTONIO P. DE CARVALHO	JOAQUIM DE CARVALHO	23/01/2026
28/25	CARMEN CATARINA P. DE CARVALHO	ALCINDO DA COSTA	24/02/2026
27/25	HERMINIA ALVES DE ASSIS	WALTER LOURENÇO DE ASSIS	20/03/2026
5/26	JULIANO TAVARES DOS SANTOS	MARIVALDA S. P. TAVARES	20/03/2026

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 1º TRIMESTRE de 2026;
- 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
JANEIRO	93.221,18	47.446,57	14.403,40	18.500,00
FEVEREIRO	93.221,18	50.751,79	11.185,69	18.500,00
MARÇO	82.242,75	49.845,22	17.151,66	18.500,00

Folha de Pagamento dos Aposentados e Pensionistas do IPASP

	APOS. FINANCEIRO	APOS. PREVIDENCIÁRIO	PENS. FINANCEIRO	PENS. PREVIDENCIÁRIO
JANEIRO	R\$ 15.872.178,89	R\$ 268.072,98	R\$ 3.133.872,57	R\$ 73.524,93
FEVEREIRO	R\$ 15.931.327,96	R\$ 268.072,98	R\$ 3.117.901,15	R\$ 73.524,93
MARÇO	R\$ 15.959.106,37	R\$ 269.911,08	R\$ 3.180.728,15	R\$ 73.524,93

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 1º TRIMESTRE de 2026;
- 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 1º TRIMESTRE de 2026 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 1º TRIMESTRE de 2026;
- 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 1º TRIMESTRE de 2026 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 1º TRIMESTRE de 2026;
- 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 1º TRIMESTRE de 2026 os seguintes dados, conforme tabela abaixo:

COMPREV	DESTINATÁRIO	VALOR TOTAL
RGPS	Ipasp	R\$ 1.644.321,56
Ipasp	Limeira	R\$ 10.058,93
São Paulo (estado)	Ipasp	R\$ 3.520,39
São Paulo (capital)	Ipasp	R\$ 392,99
Capivari	Ipasp	R\$ 20.399,60

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 1º Trimestre de 2026;
- 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-se 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

Com base na apuração descrita, **HOUVE** revisão da Política de Investimentos durante o período, iniciada com a aprovação pelo Conselho Deliberativo em 26/01/2026 para a devida adequação à Resolução CMN nº 5.272/2025. Posteriormente, em 17/04/2026, procedeu-se a uma retificação pontual deste documento com o objetivo exclusivo de ajustar a estratégia de alocação para os segmentos de FIP e FIDC para 0,00%, visando a estrita conformidade técnica com o Demonstrativo de Planejamento de Investimentos (DPIN). Ressalta-se que tal medida não altera a diretriz de investimentos da entidade, mas assegura a consistência das informações perante os sistemas reguladores, atendendo à recomendação da Portaria MTP nº 1.467/2022 e da própria Resolução CMN nº 5.272/2025 quanto à necessidade de revisão anual ou sempre que houver atualização da legislação e necessidade de ajuste operacional.

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: CAIXA ECONÔMICA FEDERAL ADMINISTRADORA (CNPJ: 00.360.305/0001-04), CAIXA DTVM GESTOR (CNPJ: 42.040.639/0001- 40) e TPE GESTORA DE RECURSOS LTDA (CNPJ: 35.098.801/0001-16).

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 **119 (cento e dezenove)** autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **73 (setenta e três)** autorizações de resgates;
- **46 (quarenta e seis)** autorizações de aplicação.

6.3.2 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

APR 2026							
APR	ANO	FUNDO	C/C	MOVIM.	DATA	VALOR	Tipo de mov.
001	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	05/jan	R\$ 3.400,00	COMPREV
002	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	05/jan	R\$ 5.000,00	FLUXO
003	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	06/jan	R\$ 75.000,00	RPV
004	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	06/jan	R\$ 33.500,00	CONSIGNADO
005	2026	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	08/jan	R\$ 543.396,37	CONSIGNADO
006	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	08/jan	R\$ 3.412.000,00	CONSIGNADO
007	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	08/jan	R\$ 57.000,00	CONSIGNADO
008	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	08/jan	R\$ 23.867,59	CONSIGNADO
009	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	08/jan	R\$ 1.000.000,00	REALOCAÇÃO
010	2026	CAIXA TP	64-5	RESGATE	08/jan	R\$ 3.000.000,00	REALOCAÇÃO
011	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	09/jan	R\$ 8.000,00	FLUXO
012	2026	BB TESOURO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	14/jan	R\$ 8.257.574,00	REPASSE PREFEITURA
013	2026	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	14/jan	R\$ 618.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
014	2026	BB PERFIL	77024-8	RESGATE	14/jan	R\$ 6.954.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
015	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	14/jan	R\$ 69.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
016	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	14/jan	R\$ 129.047,63	FOLHA DE PAGAMENTO
017	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	15/jan	R\$ 7.000,00	FLUXO
018	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	15/jan	R\$ 23.000,00	FLUXO
019	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	19/jan	R\$ 6.474,56	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
020	2026	CAIXA TP	58-0	APLICAÇÃO	19/jan	R\$ 8.256,39	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
021	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	20/jan	R\$ 6.000,00	FLUXO
022	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	22/jan	R\$ 356.600,00	DESP ADM
023	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	22/jan	R\$ 4.000,00	FLUXO
024	2026	SANTANDER DI TP	406-2	APLICAÇÃO	22/jan	R\$ 713.166,66	DESP ADM
025	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	22/jan	R\$ 356.583,33	DESP ADM

026	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	23/jan	R\$	6.250.000,00	REALOCAÇÃO
027	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	23/jan	R\$	376.600,00	REPASSE SEMAE
028	2026	CAIXA IMA-B	58-0	APLICAÇÃO	23/jan	R\$	1.000.000,00	REALOCAÇÃO
029	2026	SICREDI IRF-M1	89034-1	APLICAÇÃO	23/jan	R\$	2.250.000,00	REALOCAÇÃO
030	2026	BRADESCO DI PREMIUM	1194-0	APLICAÇÃO	23/jan	R\$	3.000.000,00	REALOCAÇÃO
031	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	26/jan	R\$	2.000.000,00	REPASSE SEMAE
032	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	27/jan	R\$	5.852.426,00	REPASSE PREFEITURA
033	2026	BB BOLSA AMERICANA	77347-6	RESGATE	28/jan	R\$	2.839.671,71	REALOCAÇÃO
034	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	29/jan	R\$	6.906.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
035	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	29/jan	R\$	62.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
036	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	29/jan	R\$	6.153.619,57	REALOCAÇÃO
037	2026	SAFRA CAP PROT BOLSA AMERICANA	23312-1	APLICAÇÃO	29/jan	R\$	6.000.000,00	REALOCAÇÃO
038	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	30/jan	R\$	19.955,73	REALOCAÇÃO
039	2026	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	30/jan	R\$	19.955,73	REALOCAÇÃO
040	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	30/jan	R\$	87.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
041	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	30/jan	R\$	1.692.000,00	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
042	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	30/jan	R\$	55.000,00	FLUXO
043	2026	SANTANDER DI TP	392-0	APLICAÇÃO	30/jan	R\$	7.718.728,20	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
044	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	30/jan	R\$	258.916,80	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
045	2026	CAIXA TP	58-0	APLICAÇÃO	30/jan	R\$	486.515,43	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
046	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	03/fev	R\$	291.000,00	CONSIGNADO
047	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	03/fev	R\$	6.529,88	CONSIGNADO
048	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	04/fev	R\$	788.000,00	PGMTO DE PRECATÓRIO
049	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	05/fev	R\$	560.000,00	CONSIGNADO
050	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	05/fev	R\$	61.000,00	FLUXO
051	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	05/fev	R\$	40.029,75	CONSIGNADO
052	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	06/fev	R\$	2.050.000,00	CONSIGNADO
053	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	06/fev	R\$	1.000.000,00	CONSIGNADO
054	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	09/fev	R\$	541.953,90	COMPREV
055	2026	CAIXA TP	58-0	APLICAÇÃO	10/fev	R\$	2.686.326,41	REALOCAÇÃO
056	2026	CAIXA CAP PROTEG IV	58-0	RESGATE	10/fev	R\$	4.686.326,41	REALOCAÇÃO
057	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	11/fev	R\$	1.522.574,00	REPASSE PREFEITURA
058	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	11/fev	R\$	7.650.000,00	REPASSE PREFEITURA
059	2026	SANTANDER AÇ DIVIDENDOS	392-0	APLICAÇÃO	11/fev	R\$	2.000.000,00	REALOCAÇÃO
060	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	12/fev	R\$	7.620.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
061	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	12/fev	R\$	78.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
062	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	12/fev	R\$	136.639,14	FOLHA DE PAGAMENTO
063	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	18/fev	R\$	18.000,00	FLUXO
064	2026	CAIXA ESPECIAL 2026	58-0	CUPOM	18/fev	R\$	61.474,18	JUROS SEMESTRAIS
065	2026	CAIXA ESPECIAL 2028	58-0	CUPOM	18/fev	R\$	553.147,65	JUROS SEMESTRAIS
-	2026	TÍTULOS PUBLICOS (ANOS PARES)	SELIC	CUPOM	18/fev	R\$	3.284.905,69	JUROS SEMESTRAIS
066	2026	SAFRA NTN-B 2026	23312-1	CUPOM	18/fev	R\$	119.659,79	JUROS SEMESTRAIS
067	2026	BB VERTICE 2028	77347-6	CUPOM	18/fev	R\$	130.645,95	JUROS SEMESTRAIS
068	2026	BB VERTICE 2026	77347-6	CUPOM	18/fev	R\$	270.595,10	JUROS SEMESTRAIS
069	2026	SANTANDER DI TP	392-0	APLICAÇÃO	19/fev	R\$	4.420.428,36	REALOCAÇÃO
070	2026	SAFRA SMALLCAP	23312-1	RESGATE	23/fev	R\$	297.511,87	REALOCAÇÃO
071	2026	CAIXA IMA-B	58-0	APLICAÇÃO	24/fev	R\$	3.172.841,84	REALOCAÇÃO
072	2026	CAIXA TP	58-0	RESGATE	24/fev	R\$	3.172.841,84	REALOCAÇÃO
073	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	25/fev	R\$	6.112.748,00	REPASSE PREFEITURA
074	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	25/fev	R\$	2.376.600,00	REPASSE SEMAE
075	2026	BB IRF-M	77347-6	APLICAÇÃO	25/fev	R\$	2.192.730,08	REALOCAÇÃO
076	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	25/fev	R\$	2.192.730,08	REALOCAÇÃO
077	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	26/fev	R\$	1.460.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
078	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	26/fev	R\$	5.649.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
079	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	26/fev	R\$	158.400,00	FOLHA DE PAGAMENTO
080	2026	SANTANDER DI TP	406-2	APLICAÇÃO	26/fev	R\$	713.166,66	DESP ADM
081	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	26/fev	R\$	1.200.000,00	REALOCAÇÃO
082	2026	CAIXA TP	64-5	RESGATE	26/fev	R\$	1.200.000,00	REALOCAÇÃO
083	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	26/fev	R\$	506.460,94	REALOCAÇÃO
084	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	27/fev	R\$	1.840.393,00	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA
085	2026	SANTANDER DI TP	406-2	APLICAÇÃO	27/fev	R\$	34.400,00	DESP ADM
086	2026	SANTANDER DI TP	392-0	APLICAÇÃO	27/fev	R\$	5.640.142,30	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA
087	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	02/mar	R\$	10.000,00	fluxo
088	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	03/mar	R\$	292.500,00	CONSIGNADO
089	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	03/mar	R\$	6.529,88	CONSIGNADO
090	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	04/mar	R\$	19.493,44	COMPREV CAPIVARI
091	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	05/mar	R\$	2.000.000,00	REALOCAÇÃO
092	2026	CAIXA TP	64-5	RESGATE	05/mar	R\$	2.000.000,00	REALOCAÇÃO
093	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	06/mar	R\$	3.975.000,00	CONSIGNADO
094	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	06/mar	R\$	49.000,00	CONSIGNADO
095	2026	SANTANDER DI TP	406-2	APLICAÇÃO	06/mar	R\$	713.166,66	DESP ADM
096	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	06/mar	R\$	398.495,20	CONSIGNADO
097	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	06/mar	R\$	562.181,78	COMPREV
098	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	09/mar	R\$	6.000,00	FLUXO
099	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	11/mar	R\$	20.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
100	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	12/mar	R\$	83.500,00	FOLHA DE PAGAMENTO
101	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	12/mar	R\$	138.013,02	FOLHA DE PAGAMENTO
102	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	12/mar	R\$	1.046.167,00	FOLHA DE PAGAMENTO
103	2026	BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	13/mar	R\$	2.092.334,00	REPASSE PREFEITURA
104	2026	SANTANDER DI TP	392-0	APLICAÇÃO	16/mar	R\$	4.650.401,73	REALOCAÇÃO
105	2026	LF DAYCOVAL 2026	722277-9	RESGATE	16/mar	R\$	4.650.401,73	REALOCAÇÃO

106	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	18/mar	R\$	14.000,00	FLUXO
107	2026	ITAU AÇ PHOENIX	99142-7	RESGATE	24/mar	R\$	354.666,53	REALOCAÇÃO
108	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	26/mar	R\$	2.376.600,00	REPASSE SEMAE
109	2026	SANTANDER DI TP	392-0	APLICAÇÃO	26/mar	R\$	354.666,53	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
110	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	27/mar	R\$	6.723.833,00	REPASSE PREFEITURA
111	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	27/mar	R\$	5.000,00	FLUXO
112	2026	SANTANDER DI TP	41-4	RESGATE	30/mar	R\$	7.278.000,00	FOLHA DE PAGAMENTO
113	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	30/mar	R\$	87.900,00	FOLHA DE PAGAMENTO
114	2026	SANTANDER DI TP	392-0	RESGATE	30/mar	R\$	151.495,00	FOLHA DE PAGAMENTO
115	2026	SANTANDER DI TP	41-4	APLICAÇÃO	31/mar	R\$	1.919.000,00	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
116	2026	SANTANDER DI TP	406-2	RESGATE	31/mar	R\$	14.200,00	FLUXO
117	2026	SANTANDER DI TP	392-0	APLICAÇÃO	31/mar	R\$	4.914.640,37	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
118	2026	CAIXA TP	64-5	APLICAÇÃO	31/mar	R\$	256.499,89	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA
119	2026	CAIXA TP	58-0	APLICAÇÃO	31/mar	R\$	480.996,81	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIA

- **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 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 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 1º TRIMESTRE de 2026;
- 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 1º TRIMESTRE de 2026 o encaminhamento dos seguintes processos:

<u>MAPA DE PRECATÓRIO - 2026</u>			
ORD. CRON.	NOME DO CREDOR / ADVOGADO	Nº DO PROCESSO	VALOR ATUALIZADO - PAGTO. FEV/26 -
01/26	MARIA TERESA IZILDINHA GRECCHI	0004386-15.2022.8.26.0451/0001	R\$ 62.551,26
02/26	MARIA IGNEZ BETIOL	0007028-58.2022.8.26.0451/0001	R\$ 81.579,39
03/26	PEDRO LUIZ STOCCO	0008751-78.2023.8.26.0451/0001	R\$ 128.470,59
04/26	ANTONIO APARECIDO SALVIAN MINHARO	0002049-87.2021.8.26.0451/0002	R\$ 201.112,81
05/26	NELSON CARLOS CONSENTINO DE CAMARGO	0009386-64.2020.8.26.0451/0001	R\$ 108.864,58
06/26	GUALAZZI SOCIEDADE DE ADVOGADOS	0014173-78.2016.8.26.0451/0004	R\$ 13.393,27
07/26	GERCI FERREIRA DE SOUZA	0001347-49.2018.8.26.0451/0001	R\$ 106.485,40
08/26	IVONE RIBEIRO RODRIGUES DE CAMPOS	0001214-31.2023.8.26.0451/0003	R\$ 82.466,92
TOTAL:>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>			R\$ 784.924,22
<u>RPV - 2026</u>			
ORD. CRON.	NOME DO CREDOR / ADVOGADO	Nº DO PROCESSO	VALOR ATUALIZADO - PAGTO. MAR/26 -
01/26	SUELI APARECIDA DE CARVALHO	0003203-72.2023.8.26.0451/02	R\$ 15.737,97

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 1º TRIMESTRE de 2026;
- Análise da execução, do acompanhamento e atuação dos atendimentos presenciais, por telefone, e-mail e ouvidoria.

9.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

No primeiro trimestre de 2026, 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 janeiro, as manifestações concentraram-se em pedidos de informações sobre a atualização dos contatos telefônicos do posto médico, sendo os usuários informados sobre os novos números e o canal de atendimento via WhatsApp disponível no site. Também houve solicitações sobre a contagem de tempo de serviço e a inclusão de períodos do INSS para fins de aposentadoria, com orientações para que os interessados procurem o setor de RH ou compareçam à sede para realizar simulações presenciais, enviando documentos por e-mail apenas em casos excepcionais.

Em fevereiro, o Instituto processou demandas relacionadas a simulações de aposentadoria e o uso do Portal sem Papel para anexar atestados médicos e documentos ao PPP, reforçando a necessidade de atendimento presencial para cálculos previdenciários. No mesmo período, foi analisada uma denúncia anônima sobre união estável de um pensionista, o que gerou a abertura de processo administrativo e a suspensão temporária do benefício; contudo, após defesa administrativa e parecer jurídico posterior, o processo foi arquivado e os valores retroativos foram deferidos por inexistência de prova material de nova união.

Em março, as atividades envolveram questionamentos sobre retificação de processos de aposentadoria por invalidez, sendo esclarecido que a definição da modalidade de aposentadoria cabe exclusivamente à Perícia Médica municipal e não ao Instituto. Além disso, registraram-se divergências em repasses de consignados e empréstimos bancários, com valores recebidos acima da expectativa inicial; tais demandas foram sanadas mediante o envio de planilhas detalhadas pelo RH com os descontos efetuados na folha de pagamento de fevereiro. Por fim, houve orientações sobre a Prova de Vida, esclarecendo a obrigatoriedade anual do procedimento, seja de forma on-line ou presencial, para evitar pendências nos sistemas federais.

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 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 atualização dos itens **“3.3.1 - Plano de Ação e Capacitação”** e **“3.3.2 - Ações de Diálogo com os Segurados e a Sociedade”** para o próximo mês. Está prevista para maio a realização do **“II Seminário IPASP de Educação Previdenciária”**, voltado a servidores ativos e inativos, no Salão Nobre da Câmara Municipal. Adicionalmente, será ministrado o **“Curso de Capacitação - Educação Previdenciária”**, desenhado para abranger todas as áreas do Instituto — incluindo servidores, membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal e demais agentes vinculados. O conteúdo programático contempla desde normas de RPPS/RPC, impactos da EC 103/19 e equilíbrio atuarial, até a estrutura do Sistema Financeiro, fundos de investimento e controles internos. Quanto ao cronograma de atividades, a **Audiência Pública** de encerramento do exercício 2025 ocorrerá em **05/05/2026**, seguida pelo **Seminário** no dia **06/05/2026**. A **Auditoria de 1ª Supervisão do Pró-Gestão** está agendada para os dias **28 e 29/05/2026**, enquanto o **Curso de Capacitação** para os servidores e conselheiros será realizado nos dias **19 e 20/06/2026**.

Piracicaba/SP, 28 de abril de 2026



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

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

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