

## RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

**EXERCÍCIO 2024 – 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.....	9
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. ....	15
5.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	15
6.	INVESTIMENTOS.....	16
	Servidores envolvidos .....	16
	Metodologia Aplicada .....	16
6.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	16
6.1.1	Apuração Geral do Processo. ....	16
6.1.2	Análise da Execução. ....	16
6.1.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	17
6.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras: .....	17
6.2.1	Apuração Geral do Processo. ....	17
6.2.2	Análise da Execução. ....	17
6.2.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	17
6.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate: .....	17
6.3.1	Apuração Geral do Processo. ....	18
6.3.2	Análise da Execução. ....	18
6.3.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	21
7.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO.....	22
7.1	Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:.....	22
7.1.1	Servidores envolvidos. ....	22
7.1.2	Metodologia Aplicada. ....	22
7.1.3	Análise da Execução. ....	22
7.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	22

7.2	Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico: .....	22
7.2.1	Servidores envolvidos. ....	22
7.2.2	Metodologia Aplicada. ....	23
7.2.3	Análise da Execução. ....	23
7.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	23
8.	AÇÕES JUDICIAIS .....	24
8.1	Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:.....	24
8.1.1	Servidores envolvidos. ....	24
8.1.2	Metodologia Aplicada. ....	24
8.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	24
8.1.4	Análise da Execução. ....	25
8.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	26
9.	CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO .....	27
9.1	Apuração Geral do Processo. ....	27
9.2	Itens Pró-Gestão:.....	27
9.2.1	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.3.4.

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 e
- De Ações Judiciais;

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.3.4, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.

## 2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

### 2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

#### 2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

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

#### 2.1.2 Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 1º TRIMESTRE de 2024;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela IPASP.

#### 2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento de 77 processos, sendo:

- **01 (um)** processo de aposentadoria por invalidez permanente na Regra do Art. 40 – EC 41 (após 31/12/2003) com proventos proporcionais.
- **01 (um)** processo de aposentadoria voluntária especial insalubre, fundamentada pela regra do Art. 40, da EC, sumula nº 33.
- **02 (dois)** processos de aposentadoria voluntária por idade, fundamentada pela regra do Art. 40, EC 20, direito adquirido até 31/12/2003.

- **43 (quarenta e três)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005.
- **10 (dez)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada em regra transitória prevista no artigo 6º da EC 41/2003.
- **02 (dois)** processos de aposentadoria voluntária fundamentada em regra Art. 40 – EC 41 (após 31/12/2003) – Por tempo de Contribuição.
- **18 (dezoito)** processos de pensão por morte.

#### 2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **01 processo** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Amostras selecionadas:

NOME	Nº FUNC.	TIPO	DESCRIÇÃO	INICIO DO BENEFICIO
Eugenio Ernesto Galesi	19275	Ap. Invalidez Média Contribuição	Regra Art. 40–EC 41(após 31/12/2003), proventos proporcionais	19/01/2024

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

Análise do Fluxo do Processo de Concessão		
Sim	Não	Observações
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O IPASP promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do IPASP?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram devidamente lançadas as informações no sistema do Tribunal de Contas do Estado – TCE?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Houve o retorno do TCE quanto a análise promovida referente a concessão do benefício?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	O IPASP promoveu a consulta da situação do beneficiário quanto ao COMPREV?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	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
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve o envio do processo ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	O IPASP anexou o processo, após homologação, a Compensação Previdenciária?

2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

### 3. FOLHA DE PAGAMENTO

#### 3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

##### 3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Márcia Adriana Rodrigues**

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

##### 3.1.2 Metodologia Aplicada.

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

- Análise da execução da folha de pagamento no 1º TRIMESTRE de 2024;
- Análise, dos registros efetuados nos sistemas integrados de Gestão de folha de pagamento;

PLANO FINANCEIRO			
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
VENCIMENTOS ATIVOS	R\$134.679,55	R\$119.752,43	R\$173.771,21
APOSENTADORIA	R\$13.031.875,22	R\$13.098.379,31	R\$ 13.103.794,07
PENSÃO	R\$2.806.106,17	R\$2.828.120,77	R\$2.833.274,93

PLANO PREVIDENCIÁRIO			
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
APOSENTADORIA	R\$145.135,75	R\$146.826,97	R\$146.826,97
PENSÃO	R\$48.348,84	R\$48.348,84	R\$49.786,28



### 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:

<b>Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento</b>		
<b>Sim</b>	<b>Não</b>	<b>Observações</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O RH enviou os valores atualizados à Tesouraria?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os valores transmitidos pela Prefeitura são referentes ao Fundo Financeiro?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Tesouraria efetuou os resgates para pagamento dos Fundos Previdenciários e Financeiro?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Tesouraria efetuou os regastes para pagamento dos ativos do IPASP?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O Tesoureiro assinou o processo de Gestão de Folha de Pagamento?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O Presidente do IPASP o processo de Gestão da Folha de Pagamento?

- Análise da Documentação

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

### 3.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

## 4. ARRECADAÇÃO

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

#### 4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Marcia Adriana Rodrigues
- Calefe Alexandre de Oliveira

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

#### 4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 1º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento de processos.

#### 4.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

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

#### 4.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Marcia Adriana Rodrigues
- Calefe Alexandre de Oliveira

#### 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 2024;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso dos servidores licenciados e cedidos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

#### 4.2.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 1º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento de processos.

#### 4.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

## **5. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA**

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

#### **5.1.1 Servidores envolvidos.**

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

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

#### **5.1.2 Metodologia Aplicada.**

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

- Levantamento do número de processos no 1º TRIMESTRE de 2024 ;
- Análise da execução, do processo de envio e análise do requerimento da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

#### **5.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.**

Foram identificados para o 1º TRIMESTRE de 2024 os seguintes dados:

- **RGPS**

#### **Janeiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 41.691,73

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 398.705,64

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 479

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 168

### **Fevereiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 43.237,43  
Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 409.320,92  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 478  
Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 168

### **Março/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 43.237,43  
Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 411.986,43  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 478  
Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 168

- **Estado de São Paulo**

### **Janeiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 131,89  
Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 0,00  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0  
Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 2

### **Fevereiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 136,77  
Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 0,00  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0  
Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 2

### **Março/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 136,77  
Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 0,00  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0  
Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 2

- **Limeira/SP**

**Janeiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 3.046,25

Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

**Fevereiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 3.159,26

Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

**Março/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 3.159,26

Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

- **São Paulo/SP – Capital**

**Fevereiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 0,00

Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 7.358,80

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

**Março/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 0,00

Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 183,97

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

- **Capivari/SP**

**Fevereiro/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 0,00  
Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 23.352,57  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0  
Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

**Março/2024**

Valor Total Líquido - IPASP ao RPPS: R\$ 0,00  
Valor Total Líquido – RPPS ao IPASP: R\$ 864,91  
Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0  
Requerimentos em Compensação pelo RPPS: 1

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:

- **Calefe Alexandre de Oliveira**
- **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 2024;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

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

#### 6.1.1 Apuração Geral do Processo.

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

#### 6.1.2 Análise da Execução.

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



### 6.1.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

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

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

### 6.2.1 Apuração Geral do Processo.

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

### 6.2.2 Análise da Execução.

Conforme apuração descrita acima, houveram as atualizações do credenciamento das instituições:

TPE GESTORA DE RECURSOS LTDA, CNPJ 35.098.801/0001-16

BANCO DAYCOVAL S.A, CNPJ 62.232.889/0001-90

DOLAR BILLS AGENTES AUTONOMOS DE INVESTIMENTOS LTDA, CNPJ:35.796.942/0001-02

CAIXA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A, CNPJ: 42.040.639/0001-40

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL, CNPJ: 00.360.305/0001-04

### 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 **124 (cento e vinte e quatro)** autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **78 (setenta e oito)** autorizações de resgates;
- **46 (quarenta e seis)** autorizações de aplicação.

### 6.3.2 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

001	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	03/jan	R\$ 2.800.000,00	Realocação/Consignado
002	2024	CAIXA TP	253-9	RESGATE	03/jan	R\$ 2.800.000,00	Realocação/Consignado
003	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	08/jan	R\$ 65.000,00	Fluxo
004	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	08/jan	R\$ 32.990,69	Consignado
005	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	08/jan	R\$ 4.127.900,00	Consignado
006	2024	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	08/jan	R\$ 357.014,11	Compreve
007	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	10/jan	R\$ 56.010,11	Devolução Contribuição
008	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	11/jan	R\$ 7.035.400,00	Repasse Prefeitura
009	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	12/jan	R\$ 45.400,00	Folha Pagamento
010	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	12/jan	R\$ 75.051,81	Folha Pagamento
011	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	12/jan	R\$ 6.318.000,00	Folha Pagamento
012	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	15/jan	R\$ 260.800,00	Pasep
013	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	APLICAÇÃO	15/jan	R\$ 565.000,00	Despesa Administrativa
014	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	15/jan	R\$ 282.500,00	Trans Desp Adm Ct Taxa
015	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	15/jan	R\$ 282.500,00	Trans Desp Adm Ct Taxa
016	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	19/jan	R\$ 39.000,00	Fluxo
017	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	22/jan	R\$ 3.000,00	Fluxo
018	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	22/jan	R\$ 1.043.311,55	Alocação de Investimentos
019	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	23/jan	R\$ 1.043.311,55	Alocação de Investimentos
020	2024	CAIXA FI IBX 50	73-0	APLICAÇÃO	23/jan	R\$ 1.043.311,55	Alocação de Investimentos
021	2024	SAFRA SMALL CAPS	23312-1	APLICAÇÃO	24/jan	R\$ 1.043.311,55	Alocação de Investimentos
022	2024	CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	25/jan	R\$ 1.818.000,00	Repasse Semae
023	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	29/jan	R\$ 2.500,00	Fluxo
024	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	29/jan	R\$ 1.391.082,06	Alocação de Investimentos
025	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	29/jan	R\$ 5.162.625,40	Repasse Prefeitura
026	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	30/jan	R\$ 46.500,00	Folha Pagamento
027	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	30/jan	R\$ 85.544,39	Folha Pagamento
028	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	30/jan	R\$ 6.029.800,00	Folha Pagamento
029	2024	DAYCOVAL TARPON INSTITUCIONAL	34761	APLICAÇÃO	30/jan	R\$ 1.391.082,06	Alocação de Investimentos
030	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	31/jan	R\$ 28.300,00	Fluxo
031	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	31/jan	R\$ 3.732.765,62	Contribuição Prev
032	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	31/jan	R\$ 82.800,00	Fluxo
033	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	31/jan	R\$ 2.022.328,04	Contribuição Prev
034	2024	CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	31/jan	R\$ 301.018,67	Contribuição Prev
035	2024	CAIXA TP	73-0	APLICAÇÃO	31/jan	R\$ 385.767,93	Contribuição Prev

036	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	01/fev	R\$ 3.732.765,62	Alocação de Recursos
037	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	01/fev	R\$ 8.100,00	Folha Pagamento
038	2024	CAIXA CAP PROTEGIDO IV	73-0	APLICAÇÃO	01/fev	R\$ 3.732.765,52	Alocação de Recursos
039	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	02/fev	R\$ 17.300,00	Fluxo
040	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	02/fev	R\$ 10.000,00	RPV
041	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	05/fev	R\$ 3.107,00	Fluxo
042	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	06/fev	R\$ 30.000,00	Consignado
043	2024	CAIXA TP	253-9	RESGATE	06/fev	R\$ 1.263.500,00	Consignado
044	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	06/fev	R\$ 29.456,94	Consignado
045	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	06/fev	R\$ 2.000.000,00	Consignado
046	2024	BB AÇÕES AGRO	77347-6	RESGATE	06/fev	R\$ 1.200.000,00	Realocação Recursos
047	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	APLICAÇÃO	07/fev	R\$ 565.000,00	Despesa Administrativa
048	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	07/fev	R\$ 716,00	fluxo
049	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	07/fev	R\$ 282.500,00	Trans Desp Adm Ct Taxa
050	2024	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	07/fev	R\$ 357.014,11	Compreve
051	2024	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	07/fev	R\$ 285.679,00	Trans Desp Adm Ct Taxa
052	2024	BB MIDCAPS	77347-6	APLICAÇÃO	08/fev	R\$ 1.200.000,00	Realocação Recursos
053	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	09/fev	R\$ 7.139,91	fluxo
054	2024	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	09/fev	R\$ 7.912.400,00	Repasse Prefeitura
055	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	14/fev	R\$ 45.400,00	Folha Pagamento
056	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/fev	R\$ 78.070,13	Folha Pagamento
057	2024	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	14/fev	R\$ 6.364.750,00	Folha Pagamento
058	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	15/fev	R\$ 218.415,55	Pasep
059	2024	BB PREVID XXI (2024)	77347-6	RESGATE	15/fev	R\$ 14.860,18	Cupons de juros TP
060	2024	BB TESOIRO SELIC	77347-6	APLICAÇÃO	16/fev	R\$ 14.860,18	Alocação Recursos
061	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	20/fev	R\$ 8.130,68	fluxo
062	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	20/fev	R\$ 1.176.746,51	Recebimento Cupom TP
063	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	21/fev	R\$ 2.500.000,00	Realocação de Recursos
064	2024	SAFRA S&P500	23312-1	APLICAÇÃO	22/fev	R\$ 2.500.000,00	Realocação de Recursos
065	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	23/fev	R\$ 10.800,00	fluxo
066	2024	CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	23/fev	R\$ 1.818.000,00	Repasse Semae
067	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	26/fev	R\$ 260.000,00	Contribuição Prev
068	2024	BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	27/fev	R\$ 5.053.100,00	Repasse Prefeitura
069	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	28/fev	R\$ 42.500,00	Folha Pagamento
070	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	28/fev	R\$ 84.584,04	Folha Pagamento
071	2024	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	28/fev	R\$ 6.116.000,00	Folha Pagamento
073	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	29/fev	R\$ 33.500,00	Folha Pagamento
074	2024	CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	29/fev	R\$ 297.912,78	Contribuição Prev
075	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	29/fev	R\$ 3.806.926,43	Contribuição Prev
076	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	29/fev	R\$ 77.700,00	Folha Pagamento
077	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	29/fev	R\$ 1.962.041,82	Contribuição Prev
078	2024	CAIXA TP	73-0	APLICAÇÃO	29/fev	R\$ 385.574,21	Contribuição Prev

079	2024	BB AÇÕES AGRO	77347-6	RESGATE	01/mar	R\$ 1.439.420,72	Realocação Recursos
080	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	01/mar	R\$ 10.343,20	Fluxo
081	2024	BB Fluxo	77024-8	APLICAÇÃO	04/mar	R\$ 23.352,57	Compreve
082	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	04/mar	R\$ 18.000,00	Fluxo
083	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	41-4	RESGATE	05/mar	R\$ 646.000,00	RPV
084	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	05/mar	R\$ 8.500,00	Fluxo
085	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	05/mar	R\$ 1.176.746,51	Realocação Recursos
086	2024	CAIXA BDR NÍVEL I	73-0	APLICAÇÃO	06/mar	R\$ 2.616.167,23	Alocação de Recursos
087	2024	BB AÇÕES VALOR	77347-6	RESGATE	07/mar	R\$ 2.500.000,00	Realocação Recursos
088	2024	BB Fluxo	77024-8	APLICAÇÃO	07/mar	R\$ 440.683,04	Compreve
089	2024	BB JUROS E MOEDAS	77024-8	RESGATE	07/mar	R\$ 1.332.348,65	Alocação Recursos
090	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	41-4	RESGATE	07/mar	R\$ 1.317.500,00	Consignado
091	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	07/mar	R\$ 21.000,00	Consignado
092	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	07/mar	R\$ 29.130,19	Consignado
093	2024	ITAÚ DUNAMIS	99142-7	RESGATE	08/mar	R\$ 3.000.000,00	Realocação de Recursos
094	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	08/mar	R\$ 282.500,00	Trans Desp Adm Ct Taxa
095	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	08/mar	R\$ 282.500,00	Trans Desp Adm Ct Taxa
096	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	08/mar	R\$ 14.510,14	Fluxo
097	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	APLICAÇÃO	08/mar	R\$ 565.000,00	Despesa Administrativa
098	2024	BB AÇÕES MIDCAPS	77347-6	APLICAÇÃO	11/mar	R\$ 1.000.000,00	Realocação Recursos
099	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	11/mar	R\$ 1.500.000,00	Realocação de Recursos
100	2024	BB Fluxo	77024-8	APLICAÇÃO	12/mar	R\$ 8.355.000,00	Repasso Prefeitura
101	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	12/mar	R\$ 3.000.000,00	Realocação de Recursos
102	2024	BB Fluxo	77024-8	RESGATE	14/mar	R\$ 9.760.000,00	Resgate Folha
103	2024	BB TESOURO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	14/mar	R\$ 3.347.500,00	Alocação Recursos
104	2024	DAYCOVAL LF	722277-9	APLICAÇÃO	14/mar	R\$ 3.807.000,00	Alocação de Recursos
105	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/mar	R\$ 3.885.645,10	Realocação de Recursos
106	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	14/mar	R\$ 53.700,00	Folha Pagamento
107	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	14/mar	R\$ 46.000,00	Folha Pagamento
108	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	15/mar	R\$ 280.064,00	Pasep
109	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	20/mar	R\$ 7.042,68	Fluxo
110	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	21/mar	R\$ 4.675,22	Fluxo
111	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	25/mar	R\$ 4.000,00	Fluxo
112	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	26/mar	R\$ 4.922.444,14	Repasso Prefeitura
113	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	26/mar	R\$ 1.818.000,00	Repasso Semaes
114	2024	BB AÇÕES MIDCAPS	77347-6	APLICAÇÃO	27/mar	R\$ 2.000.000,00	Realocação Recursos
115	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	41-4	RESGATE	27/mar	R\$ 4.900.000,00	Resgate Folha
116	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	27/mar	R\$ 60.000,00	Folha Pagamento
117	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	27/mar	R\$ 916.900,00	Folha Pagamento
118	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	27/mar	R\$ 2.000.000,00	Alocação
119	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	27/mar	R\$ 82.841,32	Folha Pagamento
120	2024	BB TESOURO SELIC	77024-8	RESGATE	28/mar	R\$ 1.380.000,00	Resgate Folha
121	2024	CAIXA TP	73-0	APLICAÇÃO	28/mar	R\$ 383.242,29	Contribuição Prev
122	2024	CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	28/mar	R\$ 297.871,66	Contribuição Prev
123	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	28/mar	R\$ 3.906.289,28	Contribuição Prev
124	2024	SANTANDER DI INSTIT TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	28/mar	R\$ 1.722.049,25	Contribuição Prev
125	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	28/mar	R\$ 37.000,00	Folha Pagamento

- Amostra selecionada:

071	2024	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	28/fev	R\$ 6.116.000,00	Folha Pagamento
073	2024	SANTANDER DI TP PREMIUM	4062	RESGATE	29/fev	R\$ 33.500,00	Folha Pagamento
074	2024	CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	29/fev	R\$ 297.912,78	Contribuição Prev

- 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:

<b>Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento</b>		
<b>Sim</b>	<b>Não</b>	<b>Observações</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O Comitê de Investimentos, por meio de reunião ordinária, autorizou as aplicações e resgates do mês subsequente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Tesouraria realizou a emissão das guias de aplicação e resgate?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram efetuados os lançamentos contábeis referentes as movimentações das aplicações e resgates pelo responsável da Tesouraria?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi elaborada a Autorização de Aplicação e Resgate (ARP)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A ARP foi lançada no sistema CADPREV?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	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:

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

### 6.3.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

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

## **7. SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO**

### **7.1 Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:**

#### 7.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Antonio Carlos Lourenço
- Leonardo Wada Okoti

#### 7.1.2 Metodologia Aplicada.

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

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

#### 7.1.3 Análise da Execução.

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

#### 7.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

### **7.2 Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:**

#### 7.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Antonio Carlos Lourenço
- Leonardo Wada Okoti

#### 7.2.2 Metodologia Aplicada.

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

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

#### 7.2.3 Análise da Execução.

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

#### 7.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de controle de acesso físico e 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 2024;
- Análise da execução, do acompanhamento e atuação nas ações judiciais relativas a benefícios;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

#### 8.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º TRIMESTRE de 2024 o encaminhamento dos seguintes processos:

MAPA DE PRECATÓRIO - 2024		
NOME DO CREDOR / ADVOGADO	Nº DO PROCESSO	VALOR ATUALIZADO - BRUTO -
ADAMARIS MESQUITA BARROS ALEXANDRE	0301164-13.20228.26.0500	R\$ 222.861,66
MARIA DE FATIMA BOARINI LEOPOLDO E SILVA	0301165-95.2022.8.26.0500	R\$ 177.999,70
CECÍLIA ROMANI SANDALO	0301166-80.2022.8.26.0500	R\$ 344.184,13
ELISABETE PAULINO BERNARDES	0336440-08.2022.8.26.0500	R\$ 56.032,92
MARISA DOLORES DE TOLEDO CARVALHO	0336442-75.2022.8.26.0500	R\$ 71.876,14
FRANCISCO CARLOS VEREGUE	0022489-83.2023.8.26.0500	R\$ 54.392,74
SANDRA DE JESUS DUARTE DA SILVA	0072046-39.2023.8.26.0500	R\$ 239.750,78
MARIA DO SOCORRO ALVES	0074793-59.2023.8.26.0500	R\$ 109.703,05
MARCIA GONDIM C. DA CUNHA E DIAS PACHECO	0074799-66.2023.8.26.0500	R\$ 320.158,72
ANTONIA MARIA BORTOLETO	0074805-73.2023.8.26.0500	R\$ 61.012,14



ROSANA MARIA ZINSLY FRASSETTO	0090494-60.2023.8.26.0500	R\$ 110.376,58
<b>RPV 2024</b>		
<b>NOME DO CREDOR / ADVOGADO</b>	<b>Nº DO PROCESSO</b>	<b>VALOR ATUALIZADO - BRUTO -</b>
MARLISE RUIZ GALDINO	0007613-47.2021.8.26.0451/01	R\$ 10.015,01
CLAUDINEI FISCHER	0003107-57.2023.8.26.0451/01	R\$ 3.884,07
BRUGIONI SOCIEDADE IND. DE ADV	1003600-56.2019.8.26.0451/05	R\$ 5.242,10
GUALAZZI SOCIEDADE DE ADVOGADOS	0006343-17.2023.8.26.0451/03	R\$ 9.484,12
VERA CRISTINA BENIGNA RIBEIRO	0002829-56.2023.8.26.0451/01	R\$ 5.766,27
VALERIA APARECIDA ANTI LONGO	0004483-49.2021.8.26.0451/01	R\$ 17.265,05
		R\$ 1.459,92
		R\$ 1.490,91
ANTONIO CARLOS LOURENÇO	0008074-48.2023.8.26.0451/01	R\$ 4.642,24
MARIA SELMA CARNEIRO BATISTA	0004645-73.2023.8.26.0451/01	R\$ 3.638,82
VALDICE LUZIANO DA SILVA PENTEADO	0002843-40.2023.8.26.0451/01	R\$ 6.739,44
GUALAZZI SOCIEDADE DE ADVOGADOS	0006193-36.2023.8.26.0451/02	R\$ 8.441,87
PATRICIA ADRIANA BONAFINI SANTOS	0009770-22.2023.8.26.0451/01	R\$ 164,56
ROSANA MARIA BENTO DE OLIVEIRA	0008164-56.2023.8.26.0451/01	R\$ 10.029,51
MARIA DE LOURDES DA SILVA SANTOS	0006344-02.2023.8.26.0451/01	R\$ 1.242,37
ANDREA MARIA SCHIAVUZZO	0002002-45.2023.8.26.0451/01	R\$ 22.513,09

#### 8.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** listados acima.

- Amostra selecionada:

MARISA DOLORES DE TOLEDO CARVALHO	0336442-75.2022.8.26.0500	R\$ 71.876,14
VERA CRISTINA BENIGNA RIBEIRO	0002829-56.2023.8.26.0451/01	R\$ 5.766,27
ROSANA MARIA BENTO DE OLIVEIRA	0008164-56.2023.8.26.0451/01	R\$ 10.029,51

- 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. CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO

### 9.1 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.

### 9.2 Itens Pró-Gestão:

Itens Pró-Gestão	Atendido	Não Atendido
<b>Controles Internos</b>		
3.1.1 - Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do IPASP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.1.2 - Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do IPASP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.1.4 - Estrutura de Controle Interno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.1.5 - Política de Segurança da Informação	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.1.6 - Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Governança Corporativa</b>		
3.2.1 - Relatório de Governança Corporativa	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.2 - Planejamento	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.3 - Relatório de Gestão Atuarial	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.4 - Código de Ética	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.5 - Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor e Revisão de Aposentadoria por Incapacidade	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2.6 - Política de Investimentos	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.7 - Comitê de Investimentos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3.2.8 - Transparência	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.9 - Definição de Limites de Alçadas	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.10 - Segregação das Atividades	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2.11 - Ouvidoria	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2.12 - Diretoria Executiva	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2.13 - Conselho Fiscal	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.14 - Conselho Deliberativo	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.15 - Mandato, Representação e Recondução	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.2.16 - Gestão de Pessoas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Educação Previdenciária</b>		
3.3.1 - Plano de Ação e Capacitação	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.3.2 - Ações de Diálogo com os Segurados e a Sociedade	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

#### 9.2.1 Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:

No dia 15/03, o consultor Cleber em conversa com o Sr. Antonio Carlos, informou que seria necessário realizar algumas alterações nos mapeamentos e manualização de acordo com o manual 3.5. O consultor solicitou através do e-mail o novo relatório de governança corporativa assim como já enviou os mapeamentos da área de atendimento para análise. Também foi solicitado à controladora os relatórios de controle interno referente ao 3º e 4º trimestre de 2023.

#### **CONCLUSÃO GERAL**

Analisadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba, os dados e documentos coletados durante o período e as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba durante a auditoria realizada, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.

Recomendamos complementarmente atenção quanto às sugestões dispostas neste relatório, sendo passíveis de irregularidades na próxima emissão do relatório de Controle Interno.

Piracicaba/SP, 19 de Abril de 2024.



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

---

LUCIENE DE ALBURQUERQUE SANTOS  
Controle Interno  
Matrícula nº 732700