

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2024 – 2º SEMESTRE

Sumário

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES	4
2.1	Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:	4
2.1.1	Servidores envolvidos	4
2.1.2	Metodologia Aplicada	4
2.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos	4
2.1.4	Análise dos Processos	4
2.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	4
3.	FOLHA DE PAGAMENTO	5
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:	5
3.1.1	Servidores envolvidos	5
3.1.2	Metodologia Aplicada	5
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos	5
3.1.4	Processo de Análise e Verificação	5
3.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	5
4.	ARRECADAÇÃO	6
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:	6
4.1.1	Servidores envolvidos	6
4.1.2	Metodologia Aplicada	6
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos	6
4.1.4	Análise da Execução	6
4.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	7
5.	INVESTIMENTOS	7
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:	7
5.1.1	Servidores envolvidos	7
5.1.2	Metodologia Aplicada	7
5.1.3	Apuração Geral do Processo	7
5.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	7

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

5.2	<u>Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:</u>	8
5.2.1	<u>Servidores envolvidos</u>	8
5.2.2	<u>Metodologia Aplicada</u>	8
5.2.3	<u>Apuração Geral do Processo</u>	8
5.2.4	<u>Análise da Execução</u>	9
5.2.5	<u>CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO</u>	9
5.3	<u>Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:</u>	9
5.3.1	<u>Servidores envolvidos</u>	9
5.3.2	<u>Metodologia Aplicada</u>	9
5.3.3	<u>Apuração Geral do Processo</u>	10
5.3.4	<u>Análise da Execução</u>	10
5.3.5	<u>CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO</u>	10
6.	<u>COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV</u>	10
6.1	<u>Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:</u>	10
6.1.1	<u>Servidores envolvidos</u>	11
6.1.2	<u>Metodologia Aplicada</u>	11
6.1.3	<u>Apuração Geral dos Procedimentos</u>	11
6.1.4	<u>Análise da Execução</u>	11
6.1.5	<u>CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO</u>	12
7.	<u>CONCLUSÃO GERAL</u>	12

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

INTRODUÇÃO

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

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

- De Concessão de Benefícios;
- Do Processo de Arrecadação;
- De Gestão dos Investimentos e;
- De Compensação Previdenciária;

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

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem.

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 2º SEMESTRE 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 IPREM.

Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **08 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
02	APOSENTADORIA ESPECIAL
05	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA
01	PENSÃO

Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
10/2024	Jocenir Pedro Dias	AP. ESPECIAL	04.07.2024
16/2024	José Francisco Lara	AP VOLUNTÁRIA	20.12.2024
12/2024	Aurivan Vicente da Silva	PENSÃO	15.08.2024

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
16/2024	José Francisco Lara	AP. VOLUNTÁRIA	15.08.2024

- Análise:

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

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

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.

FOLHA DE PAGAMENTO

Gestão da Folha de Pagamento:

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem

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 2º SEMESTRE 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 pelo IPREM.

Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **08 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
02	APOSENTADORIA ESPECIAL
05	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA
01	PENSÃO

Processo de Análise e Verificação.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
10/2024	Jocenir Pedro Dias	AP. ESPECIAL	04.07.2024
16/2024	José Francisco Lara	AP VOLUNTÁRIA	20.12.2024
12/2024	Aurivan Vicente da Silva	PENSÃO	15.08.2024

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
--------------------	-------------	------------------	-------------

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

12/2024

Aurivan Vicente da Silva

PENSÃO

15.08.2024

- Análise:

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

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.

ARRECAÇÃO

Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem.

Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE 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 RPPS

Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO	ARRECAÇÃO
(NÃO HOUE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUE MOVIMENTAÇÃO)

Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **00 processos** listados abaixo.

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

- Relação dos processos:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Amostra selecionada:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Análise:

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

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo de atraso na contribuição, assim 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.

INVESTIMENTOS

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

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem.

Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **01 processos**;

QUANTIDADE	PROCESSO
01	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
-	REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- Análise:

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

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.

Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem.

Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo credenciamento das instituições financeiras;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **14 processos**, sendo:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
30.822.936/0001-69	BB GESTÃO DE RECURSOS DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S...	ADMINISTRADOR/GESTOR	28/08/2024
00.360.305/0001-	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	ADMINISTRADOR/GESTOR	28/08/2024

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

04			
10.626.543/0001-72	CONSTÂNCIA INVESTIMENTOS	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/08/2024
01.181.521/0001-55	BANCO COOPERATIVO SICREDI S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/08/2024
03.795.072/0001-60	CONFEDERAÇÃO DAS COOPERATIVAS DO SICREDI	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/08/2024
28.925.400/0001-27	TRÍGONO CAPITAL LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	06/09/2024
59.281.253/0001-23	BTG PACTUAL SERVIÇOS FINANCEIROS S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALOR...	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/10/2024
28.375.224/0001-05	ARBOR GESTAO DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/10/2024
11.392.069/0001-24	V8 CAPITAL GESTAO DE INVESTIMENTOS LTDA.	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/10/2024
22.119.959/0001-83	GENIAL GESTAO LTDA.	ADMINISTRADOR/GESTOR	13/11/2024
00.806.535/0001-54	PLANNER CORRETORA DE VALORES S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	13/11/2024
19.037.127/0001-03	CADENCE GESTORA DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	13/11/2024
00.066.670/0001-00	BEM - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.	ADMINISTRADOR/GESTOR	02/12/2024
15.403.817/0001-88	GRAPHEN INVESTIMENTOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	02/12/2024

Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
01.181.521/0001-55	BANCO COOPERATIVO SICREDI S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/08/2024
28.375.224/0001-05	ARBOR GESTAO DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/10/2024
19.037.127/0001-03	CADENCE GESTORA DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	13/11/2024

- Amostra selecionada:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
01.181.521/0001-55	BANCO COOPERATIVO SICREDI S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	29/08/2024

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

- Análise:

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

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem.

Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de autorização de aplicação e resgate;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **152 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
76	APLICAÇÃO
70	RESGATE
06	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
00.832.435/0001-00	ITAÚ INSTITUCIONAL FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI	19/11/2024	Aplicação	R\$ 44.180,37

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	26/11/2024	Resgate	R\$ 38.485,20
54.518.391/0001-60	CAIXA BRASIL 2026 X TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA	16/08/2024	Amortização / Pagamento de Cupom	R\$ 106.001,84

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
00.832.435/0001-00	ITAÚ INSTITUCIONAL FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI	19/11/2024	Aplicação	R\$ 44.180,37

- Análise:

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

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.

COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os membros do Controle Interno do Iprem.

Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do procedimento de contingência da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **231 processos**, sendo:

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

Aposentadoria:

QUANTIDADE	SITUAÇÃO
73	EM COMPENSAÇÃO
62	AGUARDANDO ANÁLISE
25	COMPENSADO
19	REJEITADO
17	AGUARDANDO ANÁLISE MÉDICA
10	INDEFERIDO RATIFICADO
3	EM CONFLITO DE PERÍODO
3	INDEFERIDO
1	EM EXIGÊNCIA

Pensão:

QUANTIDADE	SITUAÇÃO
10	AGUARDANDO ANÁLISE
7	AGUARDANDO COMPENSAÇÃO DA AP.
1	COMPENSADO

Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **05 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
AGUARDANDO ANÁLISE	Iprem Cerq. César - RPPS	Regime Geral Prev. Social
COMPENSADO	Iprem Cerq. César - RPPS	Regime Geral Prev. Social
REJEITADO	Iprem Cerq. César - RPPS	Regime Geral Prev. Social
EM COMPENSAÇÃO	Iprem Cerq. César - RPPS	Regime Geral Prev. Social
INDEFERIDO	Iprem Cerq. César - RPPS	Regime Geral Prev. Social

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
COMPENSADO	Iprem Cerq. César - RPPS	Regime Geral Prev. Social

- Análise:

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

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.

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR

CONCLUSÃO GERAL

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

Aproveitamos para recomendar a instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico a ser elaborado e executado por todos os envolvidos no IPREM, o que será motivo de auditorias futuras.

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

Cerqueira Cesar/SP, 11 de fevereiro de 2025.

Ricardo Antônio Castagnaro
Controle Interno
Matrícula nº 3364

Elias Batista de Souza
Controle Interno
Matrícula nº 3409