



INST. PREV. SOC. SERV. PÚBL. MUNIC. CERQ. CÉSAR – IPREM
(Regime Próprio de Previdência Social – RPPS)
Estado de São Paulo

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2025 – 1º SEMESTRE



Sumário

1.	INTRODUÇÃO.....	4
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	5
2.1	Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:.....	
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.....	6
3.	FOLHA DE PAGAMENTO.....	7
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:.....	
3.1.1	Servidores envolvidos.....	7
3.1.2	Metodologia Aplicada.....	7
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	7
3.1.4	Processo de Análise e Verificação.....	8
3.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	8
4.	ARRECADAÇÃO.....	9
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:.....	
4.1.1	Servidores envolvidos.....	9
4.1.2	Metodologia Aplicada.....	9
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	9
4.1.4	Análise da Execução.....	10
4.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	10
5.	INVESTIMENTOS.....	11
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	
5.1.1	Servidores envolvidos.....	11
5.1.2	Metodologia Aplicada.....	11
5.1.3	Apuração Geral do Processo.....	11
5.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	12
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:.....	
5.2.1	Servidores envolvidos.....	12
5.2.2	Metodologia Aplicada.....	12



INST. PREV. SOC. SERV. PÚBL. MUNIC. CERQ. CÉSAR – IPREM

(Regime Próprio de Previdência Social – RPPS)

Estado de São Paulo

5.2.3	Apuração Geral do Processo.....	12
5.2.4	Análise da Execução.....	12
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	13
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	
5.3.1	Servidores envolvidos.....	14
5.3.2	Metodologia Aplicada.....	14
5.3.3	Apuração Geral do Processo.....	14
5.3.4	Análise da Execução.....	14
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	15
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV.....	15
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:.....	
6.1.1	Servidores envolvidos.....	15
6.1.2	Metodologia Aplicada.....	15
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	16
6.1.4	Análise da Execução.....	16
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	17
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	17



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.3.5.

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



2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

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 SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela IPREM.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **15 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
10	APOSENTADORIA
05	PENSÃO



2.1.4 Análise dos Processos.

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

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
003/2025	Benedita Aparecida Costa da Silva	Ap. Voluntaria	01/03/2025
005/2025	Rosana Aparecida Drummond	Ap. Especial	01/03/2025
012/2025	Mayke Antônio Valério Mimi	Pensão	07/05/2025

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
005/2025	Rosana Aparecida Drummond	Ap. Especial	01/03/2025

- Análise:

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

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:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

3.1.2 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 SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPREM.

3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **10 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
10	APOSENTADORIA
05	PENSÃO



INST. PREV. SOC. SERV. PÚBL. MUNIC. CERQ. CÉSAR – IPREM

(Regime Próprio de Previdência Social – RPPS)

Estado de São Paulo

3.1.4 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
001/2025	Carlos Brás	Ap. Voluntaria	31/01/2025
015/2025	Armando Machado da Silva	Ap. Voluntaria	30/06/2025
012/2025	Mayke Antônio Valério Mimi	Pensão	07/05/2025X

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
012/2025	Mayke Antônio Valério Mini	Pensão	07/05/2025

- Análise:

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

3.1.5 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, Servidores Licenciados e Cedidos:

4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

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 no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO	ARRECADAÇÃO
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)



4.1.4 Análise da Execução.

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

- 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.

4.1.5 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.



5. INVESTIMENTOS

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

5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

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 SEMESTRE de 2025;
- 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

5.1.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 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.



5.1.4 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.

5.2 **Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:**

5.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

5.2.2 Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- 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

5.2.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

5.2.4 Análise da Execução.



INST. PREV. SOC. SERV. PÚBL. MUNIC. CERQ. CÉSAR – IPREM

(Regime Próprio de Previdência Social – RPPS)

Estado de São Paulo

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

- Relação dos processos:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Amostra selecionada:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(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.

5.2.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo, 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.



5.3 Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:

5.3.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

5.3.2 Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- 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

5.3.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **127 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
57	APLICAÇÃO
62	RESGATE
8	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

5.3.4 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
13.077.415/0001-05	BB FLUXO RESP LIMITADA FIF CIC RENTA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	24/04/2025	APLICAÇÃO	R\$ 2.555.089,62
13.077.415/0001-05	BB FLUXO RESP LIMITADA FIF CIC RENTA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	19/02/2025	RESGATE	R\$ 2.000.000,00
54.518.391/0001-60	CAIXA BRASIL 2026 X TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF	18/02/2025	Amortização / Pagto Cupom	R\$ 119.056,22



INST. PREV. SOC. SERV. PÚBL. MUNIC. CERQ. CÉSAR – IPREM

(Regime Próprio de Previdência Social – RPPS)

Estado de São Paulo

	RENTA FIJA			
--	------------	--	--	--

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
13.077.415/0001-05	BB FLUXO RESP LIMITADA FIF CIC RENTA FIJA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	24/04/2025	APLICAÇÃO	R\$ 2.555.089,62

- Análise:

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

5.3.5 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.

6. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Elias Batista de Souza
- Ricardo Antônio Castagnaro

6.1.2 Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- 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

**INST. PREV. SOC. SERV. PÚBL. MUNIC. CERQ. CÉSAR – IPREM**

(Regime Próprio de Previdência Social – RPPS)

Estado de São Paulo

6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **243 processos**, sendo:

QUANTIDADE	SITUAÇÃO
84	EM COMPENSAÇÃO
59	AGUARDANDO ANÁLISE
28	COMPENSADO
19	REJEITADO
0	AGUARDANDO ANÁLISE MÉDICA
10	INDEFERIDO RATIFICADO
03	EM CONFLITO DE PERÍODO
03	INDEFERIDO
13	EM EXIGÊNCIA
07	AGUARDANDO COMPENSAÇÃO DA AP.

6.1.4 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
AGUARDANDO ANÁLISE	Cerqueira César	Todos
COMPENSADO	Cerqueira César	Todos
REJEITADO	Cerqueira César	Todos
EM COMPENSAÇÃO	Cerqueira César	Todos
INDEFERIDO	Cerqueira César	Todos

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
COMPENSADO	Cerqueira César	Todos

- Análise:

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



6.1.5 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. 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, 26 de agosto de 2025.

Documento assinado digitalmente
gov.br RICARDO ANTONIO CASTAGNARO
Data: 26/08/2025 11:14:53-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Ricardo Antônio Castagnaro
Controle Interno
Matrícula nº 3364

Documento assinado digitalmente
gov.br ELIAS BATISTA DE SOUZA
Data: 26/08/2025 08:50:42-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Elias Batista de Souza
Controle Interno
Matrícula nº 3409