



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2º SEMESTRE DE 2025

CONFORMIDADE DAS ÁREAS MAPEADAS, MANUALIZADAS E DE TODAS AS AÇÕES ATENDIDAS
NO PROCESSO DE IMPLANTAÇÃO DO PRÓ-GESTÃO

CONTROLADORIA INTERNA DE PREVIDÊNCIA

Rodrigo de Camargo Souza

2º semestre 2025

APROVADO

CNPJ 08.424.027/0001-13

Rua José Mendes de Araújo, 219 - Vila São Paulo – Itanhaém/SP – CEP 11740-000

Telefone: (13) 3427-7183 – (13) 3422-4540

Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
2. DOS CRITÉRIOS	5
3. CONTROLE DE EMISSÃO DOS RELATÓRIOS	5
4. ARRECADAÇÃO	6
4.1 Servidores Envolvidos.....	6
4.2 Metodologia Aplicada	6
4.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.	6
4.4 Análise da Execução	7
4.5 Conclusão e Recomendação	7
5. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	8
5.1 Servidores Envolvidos.....	8
5.2 Metodologia Aplicada	8
5.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões.....	8
5.4 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.....	9
5.5 Análise da Execução	12
5.6 Conclusão e Recomendação	13
6. GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO	14
6.1 Servidores Envolvidos.....	14
6.2 Metodologia Aplicada	14
6.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Gestão da Folha de Pagamento.....	14
6.4 Análise da Execução	15
6.5 Conclusão e Recomendação	15
7. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	16
7.1 Servidores Envolvidos.....	16
7.2 Metodologia Aplicada	16
7.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Processos de Compensação Previdenciária	16
7.4 Análise da Execução	16
7.5 Conclusão e Recomendação	17
8. INVESTIMENTOS	18
8.1 Servidores Envolvidos.....	18
8.2 Metodologia Aplicada	18
8.3 Apuração Geral do Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos	18



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

8.3.1	Análise da Execução	18
8.3.2	Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados.....	19
8.3.3	Conclusão e Recomendação.....	19
8.4	Apuração Geral do Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras.	20
8.4.1	Análise da Execução	20
8.4.2	Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados.....	20
8.4.3	Conclusão e Recomendação.....	21
8.5	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate (APR)	21
8.5.1	Análise da Execução	21
8.5.2	Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados.....	23
8.5.3	Conclusão e Recomendação.....	23
9.	GOVERNANÇA CORPORATIVA (CERTIFICAÇÃO PRÓ-GESTÃO NÍVEL 2 E PROGRESSÃO PARA NÍVEL 3).....	24
10.	CONCLUSÃO GERAL	25



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

1. INTRODUÇÃO

Considerando os trabalhos de acompanhamento e auditoria realizados nas áreas previamente mapeadas e manualizadas, bem como em todas as ações atendidas durante a Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório tem como objetivo principal, de forma segregada das demais auditorias, evidenciar o cumprimento do item “3.1.4 – Estrutura de Controle Interno”, conforme estabelecido na versão vigente do Manual Pró-Gestão.

O Controle Interno tem como finalidade assegurar que os processos e atividades do Itanhaém PREV sejam executados em conformidade com as normas legais, prevenindo falhas, riscos e irregularidades que possam comprometer a gestão e a transparência institucional. Além disso, atua como instrumento estratégico de governança, promovendo a melhoria contínua dos fluxos internos, a eficiência na aplicação dos recursos e o fortalecimento da confiança junto aos segurados, órgãos colegiados e entidades fiscalizadoras.

Na primeira parte deste relatório, são apresentados os resultados dos trabalhos de acompanhamento e auditoria realizados especificamente nas áreas mapeadas e manualizadas, que abrangem os seguintes departamentos:

- Arrecadação;
- Benefícios;
- Compensação Previdenciária;
- Investimentos;
- Gestão da Folha de Pagamentos; e

A segunda parte do relatório contempla o acompanhamento das ações relacionadas ao processo de Manutenção da Governança, também no âmbito do Pró-Gestão, monitorando os avanços e garantindo que as práticas estejam alinhadas aos princípios de governança corporativa.

A periodicidade de emissão deste Relatório de Controle Interno seguirá a periodicidade definida no Manual Pró-Gestão – Versão Vigente, considerando ainda futuras emissões, atualizações e publicações que venham a substituí-lo, assegurando que as análises e acompanhamentos estejam sempre atualizados e em conformidade com as diretrizes nacionais.

2. DOS CRITÉRIOS

Diante do breve esboço apresentado, o Manual Pró-Gestão – Versão Vigente estabelece que o Conselho Deliberativo deve definir os critérios a serem observados nos relatórios produzidos pelo Controle Interno, de forma a possibilitar a aferição de sua qualidade, considerando aspectos como abrangência dos assuntos verificados, bem como sua funcionalidade, repercussão e alcance.

Entretanto, o Conselho Deliberativo, após análise, entende que as diretrizes já estabelecidas pelo Manual Pró-Gestão são suficientes para a constituição e estruturação deste relatório, atendendo plenamente aos objetivos de fiscalização e transparência. Assim, não há ressalvas quanto ao seu conteúdo, sendo consideradas adequadas as orientações já definidas para assegurar a efetividade e a qualidade do relatório emitido pelo Controle Interno.

3. CONTROLE DE EMISSÃO DOS RELATÓRIOS

EMISSÃO		PERÍODO DE ANÁLISE	PROGRAMAÇÃO
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	1º Semestre de (2025) (Janeiro a Junho)	Julho de (2025)
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	2º Semestre de (2025) (Julho a Dezembro)	Fevereiro de (2025)

4. ARRECADAÇÃO

4.1 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os seguintes servidores:

NOME DO SERVIDOR (A)	CATEGORIA	MATRÍCULA
Peterson Gonzaga Dias	Superintendente	6933

4.2 Metodologia Aplicada

A metodologia utilizada para a análise e verificação dos processos foi baseada em amostragem, garantindo representatividade e eficiência na avaliação. O procedimento foi realizado em três etapas principais:

- Análise da execução, do processo selecionado no item anterior;
- 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 Itanhaém PREV.

4.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.

Foi identificado para o 2º semestre de 2025 o encaminhamento digital das informações referentes arrecadação, são eles:

- **13** processos de cobrança de atraso na arrecadação do Ente Federativo;
- **0** processos de cobrança de atraso na arrecadação dos Servidores Licenciados;
- **0** processos de cobrança de atraso na arrecadação dos Servidores Cedidos;

DATA	OFÍCIO	DESTINATARIO	VALOR
17/06/2025	079/2025-GS	PREFEITO -REPASSES -APORTE	R\$ 6.692.313,12
17/06/2025	080/2025-GS	CÂMARA MUNICIPAL	R\$ 29.737,59
17/06/2025	081/2005-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 3.461.851,31
17/06/2025	082/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 3.110.231,72
17/06/2025	083/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 1.224.003,49
17/06/2025	084/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 15.954.888,31
17/06/2025	085/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 15.731.519,37
11/11/2025	136/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 15.954.888,31
11/11/2025	137/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 20.625.511,17
11/11/2025	138/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 3.110.231,72
11/11/2025	139/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 2.446.687,55
11/11/2025	140/2025-GS	PREFEITO-REPASSE-APORTE	R\$ 6.692.313,12
11/11/2025	140/2025-GS	CÂMARA MUNICIPAL	R\$ 31.120,01

4.4 Análise da Execução

A partir da análise realizada, verificou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação e cobrança de débitos em atraso estão alinhados ao Manual de Procedimentos de Arrecadação, sendo executados de forma estruturada, com ordem, organização e formalização adequadas.

Essa conformidade demonstra a padronização das rotinas, assegurando maior eficiência, transparência e confiabilidade na gestão dos processos de arrecadação do Itanhaém PREV.

4.5 Conclusão e Recomendação

Durante a análise, foram examinados os relatórios de totais arrecadados, guias de pagamento e os respectivos extratos bancários, assegurando a conferência e a rastreabilidade das informações financeiras.

Em relação aos servidores cedidos a outros municípios, a Secretaria de Administração do Itanhaém Prev encaminha, mensalmente, relatórios atualizados contendo a relação dos servidores, acompanhados das certidões de vencimentos com os valores devidos por cada município. Esses relatórios são confrontados com os extratos bancários, garantindo o controle e a verificação dos repasses.

Segundo informações prestadas pela assessoria contábil, não existem débitos pendentes relacionados aos servidores cedidos. Nos casos em que ocorrem atrasos nos pagamentos, os valores são repassados pelo município cessionário devidamente atualizados, incluindo as correções financeiras aplicáveis.

Com base na análise realizada, constatou-se que, no 2º semestre de 2025, não foram aplicados procedimentos referentes ao processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso envolvendo o Ente Federativo, Servidores Licenciados e Servidores Cedidos.

Dessa forma, não há observações ou recomendações a serem registradas neste período, permanecendo os controles e procedimentos em conformidade com as práticas estabelecidas.

5. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

5.1 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

NOME DO SERVIDOR (A)	CARGO/ CATEGORIA	MATRÍCULA
Vanusa Bento de Carvalho	Diretora de Benefícios	1121

5.2 Metodologia Aplicada

A metodologia adotada para a análise e verificação dos processos foi baseada em amostragem, garantindo eficiência na avaliação e representatividade dos resultados. O procedimento foi estruturado nas seguintes etapas:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2º semestre de 2025;
- Análise da execução, por amostragem, do processo de benefício concedido;
- Análise documental, por amostragem, da pasta física do processo de benefício concedido
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Itanhaém PREV.

5.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões.

Foram identificados para o 2º semestre de 2025 o encaminhamento de 69 processos, sendo:

- 8 processos de aposentadorias, aposentadoria proporcional idade;
- 11 processos de aposentadoria por invalidez proporcional;
- 3 processos de aposentadoria por invalidez integral;
- 4 processos de aposentadoria integral pela média;
- 2 processos de aposentadoria especial GCM;
- 1 processo de aposentadoria especial deficiente;
- 1 processo de aposentadoria compulsória;
- 7 processos de aposentadoria art. 6º;
- 1 processo de aposentadoria art. 3º;
- 6 processos de aposentadoria proporcional por idade;
- 1 processo de aposentadoria por invalidez;
- 1 processo de aposentadoria por invalidez proporcional;
- 1 processo de aposentadoria integral professor;
- 2 processos de aposentadoria Integral pela média;
- 1 processo de aposentadoria especial saúde;
- 1 processo de aposentadoria especial professor;
- 2 processos de aposentadoria Art. 6º;
- 2 processos de aposentadoria Art. 3º;

- 14 processos de pensão por morte.

5.4 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.

Por amostragem, foi selecionado 69 processos entre as concessões e revisões ocorridas.

Amostra selecionada:

TIPO DE BENEFÍCIO	NOME DO INATIVO	Nº DO PROCESSO	DATA DA CONCESSÃO
Aposentadoria Art. 6º	José Luiz Costa	057/2025	03/06/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Luciana Ap. Oliveira P. dos Santos	058/2025	04/06/2025
Aposentadoria Compulsória	Benvinda Joana D'arc	059/2025	05/06/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Fernando Gerencer	060/2025	10/06/2025
Aposentadoria Art. 6º	José Luiz de Almeida Spinelli	061/2025	10/06/2025
Aposentadoria Invalidez Integral	Rosemary da Camara L. Nakagaki	062/2025	17/06/2025
Pensão por Morte	Henri Gois de Oliveira	063/2025	24/06/2025
Aposentadoria Integral pela Média	Maria Isabel M. de Almeida	064/2025	26/06/2025
Aposentadoria Art. 3º	Damião Avelino da Silva	067/2025	26/06/2025
Aposentadoria Art. 6º	Maximina Joselita Ribeiro	068/2025	07/07/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Antonio Carlos de Freitas	069/2025	08/07/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Michele Jeanine J. da Silva	070/2025	15/07/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Helena Rodrigues V. Machado	071/2025	23/07/2025
Aposentadoria Art. 6º	Vashnee Augusto R. dos Santos	072/2025	24/07/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Sueli Fernandes do Monte	073/2025	28/07/2025



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

Pensão por Morte	Marcia de Oliveira Marques	074/2025	29/07/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Raquel Pereira F. Lubacheski	075/2025	08/08/2025
Pensão por Morte	Soeli Costa da Silva e Silva	076/2025	21/08/2025
Pensão por Morte	Yohana Teixeira Viana	077/2025	25/08/2025
Aposentadoria Art. 6º	Maria Maxima Augusto	078/2025	27/08/2025
Aposentadoria Especial Deficiente	Ricardo Dias de Lima	079/2025	27/08/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Mariana Francisca de Oliveira	080/2025	03/09/2025
Aposentadoria Integral pela Média	Iara Beraldo	081/2025	08/09/2025
Pensão por Morte	Davi Caleb/Ana Luiza	082/2025	08/09/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Patricia Ap. Mendes Afonso	083/2025	11/09/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Geilza Gonçalves Rosa	084/2025	11/09/2025
Aposentadoria Art. 6º	Adriana Roscia Domenes	085/2025	16/09/2025
Aposentadoria Invalidez Integral	Edineia Silva M. de Araújo	086/2025	16/09/2025
Pensão por Morte	Maria Ap. de Mello	087/2025	18/09/2025
Pensão por Morte	Roberto Menezes	088/2025	18/09/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Jânio Ursolino de Oliveira	089/2025	18/09/2025
Aposentadoria Integral pela Média	Mario Henrique Motta	090/2025	23/09/2025
Pensão por Morte	Irani Ramos da Guia	091/2025	03/10/2025
Aposentadoria Invalidez Integral	Deborah Cristina Lippi	092/2025	03/10/2025



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

Aposentadoria Invalidez Proporcional	Regina Célia Ferreira	093/2025	06/10/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Simone Ap. Ferreira	094/2025	06/10/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Viviane Santos Silva	095/2025	06/10/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Janio Pereira da Silva	096/2025	07/10/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Roberto Leoni	097/2025	09/10/2025
Aposentadoria Art. 6º	Roselena Ap. dos Passos	098/2025	09/10/2025
Aposentadoria Integral pela Média	Luiz Fernando V. Ferraz	099/2025	10/10/2025
Aposentadoria Proporcional Idade	Ana Lucia Campos Nesse	100/2025	13/10/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Deise Cristina Rossetti	101/2025	20/10/2025
Pensão por Morte	Gustavo Henrique/Cecilia Victoria	102/2025	28/10/2025
Pensão por Morte	João Pedro Ferreira	103/2025	31/10/2025
Aposentadoria Invalidez Proporcional	Aline de Almeida Souza	104/2025	03/11/2025
Aposentadoria Prop. Idade	Regina Araujo	105/2025	05/11/2025
Aposentadoria Integral pela Média	Viviane Stanchi	106/2025	06/11/2025
Pensão por Morte	Taciana Ostergren Cruz	107/2025	06/11/2025
Aposentadoria Art. 3º	Valdir Afonso de Almeida	108/2025	07/11/2025
Aposentadoria Prop. Idade	Helena Kersevani Tomas	109/2025	11/11/2025
Aposentadoria Prop. Idade	Daurizi Ap. de Lima	110/2025	12/11/2025
Aposentadoria Ep. Professor	Elbia Trindade Sutti	111/2025	14/11/2025

Aposentadoria Prop. Idade	Sergio Eduardo Bovo	112/2025	18/11/2025
Aposentadoria Inv. Prop.	Luciene Maria V. Marques	113/2025	27/11/2025
Aposentadoria Art. 3º	Roberto José da Silva	114/2025	27/11/2025
Aposentadoria Integral pela Média	Carlos Alberto do Nascimento	115/2025	02/12/2025
Pensão por Morte	Maria Madalena P. Floriano	116/2025	03/12/2025
Aposentadoria Invalidez	Carlos Magno Brandão	117/2025	04/12/2025
Aposentadoria Prop. Idade	Vilma da Silva Mercias	118/2025	04/12/2025
Aposentadoria Prop. Idade	Nelma Ernesto	119/2025	09/12/2025
Aposentadoria Art. 6º	Marlene Camillo S. Omoto	120/2025	10/12/2025
Aposentadoria Art. 6º	Roseli Ap. Vitorino	121/2025	10/12/2025
Pensão por Morte	Milton Baena Fernandes	122/2025	12/12/2025
Pensão por Morte	Andressa Barbosa de Jesus	123/2025	17/12/2025
Aposentadoria Integral Professor	Maria Ines Mendes Afonso	124/2025	23/12/2025
Aposentadoria Esp. Saúde	Roni Victoria Pinto	125/2025	23/12/2025

5.5 Análise da Execução

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

ANÁLISE DO FLUXO DO PROCESSO DE CONCESSÃO		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado na Prefeitura?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	O processo recebido no Dpt. de Benefícios foi devidamente conferido conforme Deliberação TCE/SP nº 260?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve a devida formalização física do processo de concessão recebido?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Diretor de Benefícios?



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Foi devidamente elaborado o resumo de cálculo do benefício a ser concedido?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos assinada pelo Superintendente do Itanhaém PREV?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve o devido encaminhamento do processo de concessão?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve a devolução do processo de concessão do RH ao Dpt. De benefícios acompanhado do recibo de pagamento?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Foram devidamente lançadas as informações no sistema do Tribunal de Contas do Estado – TCE?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve o retorno do TCE quanto à análise promovida referente à concessão do benefício?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	O Dpt. de Benefícios promoveu a consulta da situação do beneficiário quanto ao COMPREV?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Todo o processo de concessão foi devidamente digitalizado e arquivado mesmo que provisoriamente?

5.6 Conclusão e Recomendação

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, bem como os fluxos e documentos utilizados, estão em conformidade com o Manual de Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo rigorosamente sua ordem, organização e formalização.

Verificou-se, ainda, que o fluxo do processo de concessão está plenamente alinhado ao mapeamento e às orientações descritas no referido Manual, assegurando padronização, transparência e eficiência na execução das atividades, além de fortalecer os controles internos e a governança previdenciária.

6. GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

6.1 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

NOME DO SERVIDOR (A)	CARGO/ CATEGORIA	MATRÍCULA
Erika Di Lallo	Chefe Administrativa	8988

6.2 Metodologia Aplicada

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

- Análise da execução da amostragem selecionada no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Dpt. de Recursos Humanos.

6.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Gestão da Folha de Pagamento

Foram identificados para o 2º semestre de 2025 o encaminhamento de 69 processos, sendo:

- 8 processos de aposentadorias, aposentadoria proporcional idade;
- 11 processos de aposentadoria por invalidez proporcional;
- 3 processos de aposentadoria por invalidez integral;
- 4 processos de aposentadoria integral pela média;
- 1 processo de aposentadoria especial deficiente;
- 1 processo de aposentadoria compulsória;
- 7 processos de aposentadoria art. 6º;
- 1 processo de aposentadoria art. 3º;
- 6 processos de aposentadoria proporcional por idade;
- 1 processo de aposentadoria por invalidez;
- 1 processo de aposentadoria por invalidez proporcional;
- 1 processo de aposentadoria integral professor;
- 2 processos de aposentadoria Integral pela média;
- 1 processo de aposentadoria especial saúde;
- 1 processo de aposentadoria especial professor;
- 2 processos de aposentadoria Art. 6º;
- 2 processos de aposentadoria Art. 3º;
- 14 processos de pensão por morte.

6.4 Análise da Execução

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

ANÁLISE DO FLUXO DO PROCESSO DE GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	O Dpt. de Recursos Humanos recebeu o processo devidamente protocolado enviado pelo Dpt. de Benefícios?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Foi verificado se o prazo de recebimento do processo é compatível com o prazo da folha de pagamento?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Caso o prazo do recebimento não foi compatível com o prazo de pagamento da folha, o Dpt. de Recursos Humanos efetuou os pagamentos retroativos?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Emitiu e incluiu o Recibo de Pagamento no processo de concessão?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Devolveu o processo devidamente protocolado ao Dpt. de Benefícios?

Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

ANÁLISE DOS SISTEMAS INTEGRANTES DO PROCESSO DE GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	3IT (sistema de protocolo)
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	GOVBR 522 (gestão da folha de pagamento)

A auditoria procedeu de forma presencial no Dpt. de Recursos Humanos, onde foram apurados os lançamentos no sistema GOVBR 522 (sistema de gestão da folha de pagamento do Itanhaém PREV).

6.5 Conclusão e Recomendação

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos aplicados ao processo de pagamento e gestão da folha, bem como os fluxos e documentos utilizados, estão em conformidade com o Manual de Procedimentos da Gestão da Folha de Pagamentos, seguindo rigorosamente a ordem, organização e formalização estabelecidas.

Verificou-se que o fluxo do processo de gestão está alinhado ao mapeamento e às orientações descritas no referido Manual, garantindo padronização e eficiência na execução das atividades.

No processo físico, foi confirmada a organização dos documentos sob responsabilidade do Dpt. de Recursos Humanos, os quais são reunidos e conferidos antes da devolução ao Dpt. de Benefícios, mantendo a ordem padrão definida.

Além disso, foi constatado que a concessão do benefício foi devidamente registrada no sistema integrado utilizado pelo Dpt. de Recursos Humanos, conforme evidenciado na etapa de Análise dos Registros Efetuados nos Sistemas Integrados.

Diante dos resultados, não há observações ou recomendações a serem apresentadas neste semestre, evidenciando a conformidade dos procedimentos adotados e a efetividade dos controles internos aplicados.

7. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

7.1 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

NOME DO SERVIDOR (A)	CARGO/ CATEGORIA	MATRÍCULA
Vanusa Bento de Carvalho	Diretora de Benefícios	1121

7.2 Metodologia Aplicada

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

- Análise da execução, do processo selecionado no item anterior;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Itanhaém PREV;
- Análise, processos de benefícios com CTC, planilhas de Excel e sistema COMPREV.

7.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Processos de Compensação Previdenciária

Foi identificada, no período, a existência de **206** processos em compensação e **1** processo indeferido.

7.4 Análise da Execução

A análise dos processos relativos à Compensação Previdenciária (COMPREV) foi realizada conforme o escopo definido nos mapeamentos e manualizações, observando os fluxos estabelecidos e a documentação pertinente.

Os processos foram avaliados de forma criteriosa, com base nas informações disponíveis, permitindo verificar a conformidade das rotinas executadas e a adequação dos procedimentos adotados.

Recomenda-se que a análise desses processos seja contínua e sistemática, garantindo que os valores sejam apurados e arrecadados de forma justa, precisa e transparente. Além disso, sugere-se que seja estabelecido um prazo regular para revisões periódicas, visando ao aprimoramento constante dos fluxos e à mitigação de riscos, assegurando a eficiência e a conformidade na gestão da compensação previdenciária.



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

7.5 Conclusão e Recomendação

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos aplicados estão em conformidade com o Manual de Procedimentos, seguindo de forma adequada a ordem, organização e formalização nele estabelecidas.

Recomenda-se, contudo, que seja observado com atenção o prazo para início do processo de compensação entre os RPPS's, a fim de garantir maior agilidade, eficiência e conformidade na tramitação, evitando atrasos que possam impactar os fluxos financeiros e operacionais envolvidos

8. INVESTIMENTOS

8.1 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

NOME DO SERVIDOR (A)	CARGO/ CATEGORIA	MATRÍCULA
PETERSON GONZAGA DIAS	Superintendente	6933
PAULO ROBERTO HARBS	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	377
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	TECNICO DE CONTABILIDADE	219

8.2 Metodologia Aplicada

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre objetivando:

- Análise geral do processo de elaboração, aprovação e revisão da Política de Investimentos;
- Análise geral do processo de Credenciamento das Instituições Financeiras;
- Análise geral do processo de Autorização de Aplicação e Resgate.

8.3 Apuração Geral do Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos

- 1 processo de elaboração da Política de Investimentos;
- 0 processos de revisão da Política de Investimentos;

8.3.1 Análise da Execução

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

ANÁLISE DO FLUXO DO PROCEDIMENTO DE ELABORAÇÃO, APROVAÇÃO E REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS		
<input type="checkbox"/> SIM	<input checked="" type="checkbox"/> NÃO	O Dpt. de Investimentos promoveu a revisão da Política de Investimentos dos Recursos para o exercício de 2025?
<input type="checkbox"/> SIM	<input checked="" type="checkbox"/> NÃO	A revisão da Política de Investimentos foi devidamente disponibilizada para conhecimento dos órgãos de acompanhamento, deliberação e fiscalização?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	As atas do processo de revisão foram devidamente emitidas e disponibilizadas para consulta pública?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	A Política de Investimentos foi devidamente formalizada através do DPIN à Secretaria de Previdência Social – SPREV?

A documentação apresentação foi auditada de acordo com a ordem dos documentos descritos no Manual de Procedimentos de Investimentos elaborado pelo próprio Dpt. de Investimentos.

Da documentação apresentada, identificamos no site do Itanhaém PREV, através dos links:

- Política de Investimentos Anual:

<https://www.itanhaemprev.sp.gov.br/politica-de-investimentos/>

- Acompanhamento Mensal das Política de Investimentos:

<https://www.itanhaemprev.sp.gov.br/investimentos/>

- Acompanhamento Anual das Política de Investimentos:

<https://www.itanhaemprev.sp.gov.br/investimentos/>

- Política de Investimentos (2025):

<https://www.itanhaemprev.sp.gov.br/politica-de-investimentos/>

- Atas Comitê de Investimentos:

<https://www.itanhaemprev.sp.gov.br/comite-de-investimentos/>

8.3.2 Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

ANÁLISE DOS SISTEMAS INTEGRADOS DO PROCESSO DE ELABORAÇÃO, APROVAÇÃO E REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Sistema CADPREV – Demonstrativo da Política de Investimentos dos Recursos - DPIN

Consultamos o lançamento das informações no sistema CADPREV, em consulta pública, e identificamos a conformidade do atendimento.

Consultar informações públicas do Demonstrativo das Políticas de Investimento
Os campos precedidos por asterisco(*) são de preenchimento obrigatório.

Bateria de Consulta:

UF do Lote: SAZ PAULO

* Endereço Municipal: _____

Exercício: 2025

Período de Data de Emissão: _____

Consultar Consultar

Demonstrativo da Política de Investimentos						
Título	CNPJ do Prestador	Classificação	Data de Emissão	Modificação de Inscricoes	Classificação de Investimento Digitalizada	Aplicação
Banheiro	46.878.488/0001-75	3925	28/04/2025 15:47:35	Emissão em: 28/04/2025 15:47:45		16%

8.3.3 Conclusão e Recomendação

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos aplicados ao processo de elaboração, aprovação e revisão estão em plena conformidade com o Manual de Procedimentos de Investimentos, sendo executados de acordo com a ordem, organização e formalização nele estabelecidas.

Verificou-se que o fluxo do processo segue rigorosamente o mapeamento e as orientações descritas no Manual, garantindo padronização, segurança e transparência em todas as etapas.

A organização das pastas físicas atende ao padrão definido no Manual, mantendo uma estrutura clara e acessível para fins de controle e auditoria. Esse mesmo nível de organização e transparência é refletido na disponibilização digital das informações no site institucional do Itanhaém PREV, fortalecendo a governança e possibilitando o acompanhamento público das ações relacionadas à gestão dos investimentos.

8.4 Apuração Geral do Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras.

- 6 processos de credenciamento das Instituições Financeiras;

BTIS FACTUAL SERVIÇOS FINANCEIROS S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA 03.739.123/0001-33	ADMINISTRADOR GESTOR	26/08/2025	CREDCIADO
TERRA INVESTIMENTOS DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA 03.741.754/0001-33	DISTRIBUIDOR	26/08/2025	CREDCIADO
VAZIOS INVESTIR BRASIL - ASSESSOR DE INVESTIMENTOS LTDA 01.511.037/0001-11	AGENTE AUTÔNOMO	26/08/2025	CREDCIADO
OR GESTORA DE RECURSOS LTDA 15.641.523/0001-12	ADMINISTRADOR GESTOR	26/08/2025	CREDCIADO
BRB - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS SA 05.650.636/0001-40	ADMINISTRADOR GESTOR	01/11/2025	CREDCIADO
PLURAL GESTAO DE RECURSOS LTDA 11.387.422/0001-40	ADMINISTRADOR GESTOR	02/11/2025	CREDCIADO

8.4.1 Análise da Execução

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

ANÁLISE DO FLUXO DO PROCEDIMENTO DE CREDENCIAMENTO DAS INTITUIÇÕES FINANCEIRAS		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Sistema CADPREV – Demonstrativo da Política de Investimentos dos Recursos - DPIN
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve inclusão de Instituições Financeiras “novas” no processo de Credenciamento?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve o preenchimento e envio do DAIR?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve o processo de atualização do Credenciamento das Instituições Financeiras?

A documentação apresentação foi auditada de acordo com a ordem dos documentos descritos no Manual de Procedimentos de Investimentos elaborado pelo próprio Dpt. de Investimentos.

Conforme informações descritas na Política de Investimentos, foi promovido o credenciamento (ou renovação) das Instituições Financeiras aptas a receber recursos do Itanhaém PREV.

8.4.2 Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

ANÁLISE DOS SISTEMAS INTEGRADOS DO PROCESSO DE CREDENCIAMENTO DAS INTITUIÇÕES FINANCEIRAS		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Sistema CADPREV – Demonstrativo das Aplicações dos Recursos Financeiros - DAIR

Consultamos o lançamento das informações no sistema CADPREV, em consulta pública, e identificamos a conformidade do atendimento.

Descrição do Objeto	Responsável pela Regularização / Tipo de Processo	Situação do Licitato	Critério Amparado por Decreto, Artigos
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPM - Consultoria	Unidade Gestora de RPPS - Unidade de Informações CadPREV	Regular	Sim
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPM - Encargamento	Unidade Gestora de RPPS - Centro de Demonstrativo do ano 2022	Regular	Sim

8.4.3 Conclusão e Recomendação

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Credenciamento das Instituições Financeiras estão em plena conformidade com o Manual de Procedimentos de Investimentos, sendo executados de acordo com a ordem, organização e formalização nele estabelecidas.

Verificou-se que o fluxo do processo segue rigorosamente o mapeamento e as orientações descritas no Manual, assegurando padronização e segurança em todas as etapas.

A organização das pastas físicas atende ao padrão definido no Manual, estando em conformidade com a Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022, garantindo rastreabilidade e facilidade de auditoria. Esse mesmo padrão de organização também é observado na disponibilização digital das informações no site institucional do Itanhaém PREV, reforçando a transparência e a governança na gestão dos investimentos.

Além disso, o processo foi devidamente registrado no sistema CADPREV, por meio do Demonstrativo das Aplicações dos Recursos – DAIR, ferramenta utilizada pela Secretaria de Previdência para promover auditoria direta e indireta nas aplicações e investimentos dos recursos do Itanhaém PREV. Essa conformidade foi comprovada durante a etapa de Análise dos Registros Efetuados nos Sistemas Integrados, evidenciando a integridade e a confiabilidade das informações prestadas.

8.5 Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate (APR)

- 107 processos de autorização de Aplicação e Resgate (APR).

8.5.1 Análise da Execução

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

ANÁLISE DO FLUXO DO PROCEDIMENTO DE AUTORIZAÇÃO E RESGATE		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	A DIFI indicou as movimentações (aplicação ou resgate) a serem realizadas?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Todos os envolvidos no processo foram informados e estão cientes da ordem através de e-mail ou plataformas digitais das Instituições Financeiras?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Houve o preenchimento e envio do DAIR?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	O Comitê de Investimentos tomou conhecimento das APR's?
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Foi publicado a APR no site do Itanhaém PREV?



**Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém**

Não foi apresentada documentação física do processo de autorização de aplicação e resgate, havendo a apresentação somente virtual.

Todos os documentos virtuais foram auditados, de acordo com a ordem descrita no Manual de Procedimentos de Investimentos, elaborado pelo próprio DIFI.

O DIFI mensalmente preenche o DAIR – Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos cumprindo as exigências da Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022.

8.5.2 Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

ANÁLISE DOS SISTEMAS INTEGRADOS DO PROCESSO DE AUTORIZAÇÃO E RESGATE		
<input checked="" type="checkbox"/> SIM	<input type="checkbox"/> NÃO	Sistema CADPREV – Demonstrativo das Aplicações dos Recursos Financeiros - DAIR

Consultamos o lançamento das informações no sistema CADPREV, em consulta pública, e identificamos a conformidade do atendimento.

8.5.3 Conclusão e Recomendação

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Autorização de Aplicação e Resgate estão em plena conformidade com o Manual de Procedimentos de Investimentos, sendo conduzidos de acordo com a ordem, organização e formalização estabelecidas.

O fluxo do processo foi verificado e está alinhado ao mapeamento e às orientações descritas no Manual, assegurando padronização e controle adequado em todas as etapas.

A disposição dos documentos virtuais segue rigorosamente o padrão definido no Manual, além de estar em conformidade com a Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022, atendendo aos requisitos de rastreabilidade e transparência. Esse mesmo padrão é observado na disponibilização das informações no site institucional do Itanhaém PREV, fortalecendo a governança e a prestação de contas.

O processo foi devidamente registrado no sistema CADPREV, por meio do Demonstrativo das Aplicações dos Recursos – DAIR, utilizado pela Secretaria de Previdência para promover auditorias diretas e indiretas sobre as aplicações e investimentos do Itanhaém PREV. Essa conformidade foi confirmada durante a etapa de Análise dos Registros Efetuados nos Sistemas Integrados, garantindo a integridade e confiabilidade das informações.

Diante dos resultados obtidos, não há observações ou recomendações a serem apresentadas neste período, evidenciando a eficiência e regularidade dos procedimentos adotados.



Instituto de Previdência dos Servidores
Públicos do Município de Itanhaém

9. GOVERNANÇA CORPORATIVA (CERTIFICAÇÃO PRÓ-GESTÃO NÍVEL 2 E PROGRESSÃO PARA NÍVEL 3)

O INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE ITANHAÉM - ITANHAÉM PREV concluiu, em **25 de fevereiro de 2025**, a certificação Pró-Gestão RPPS – **Nível 2**, consolidando um importante marco na trajetória de fortalecimento da governança previdenciária.

Atualmente, o Instituto encontra-se em processo de **progressão para a aquisição do Nível 3**, ampliando o compromisso com a modernização administrativa, a sustentabilidade financeira e a responsabilidade na gestão dos benefícios previdenciários.

A certificação representa a adoção de práticas que visam aprimorar processos internos, padronizar rotinas, otimizar fluxos de trabalho e garantir maior segurança e transparência na administração dos recursos previdenciários.

O engajamento das diversas áreas do Instituto reforça a mobilização institucional necessária para o cumprimento das exigências e metas estabelecidas, alinhando-se aos princípios de transparência, equidade, prestação de contas e responsabilidade.

Com essa evolução, o RPPS reafirma sua missão de proteger os direitos previdenciários dos servidores públicos e de consolidar-se como referência em governança corporativa no âmbito da previdência pública.

10. CONCLUSÃO GERAL

Após criteriosa análise das evidências apresentadas pelas áreas auditadas, das informações publicadas no portal institucional do Itanhaém PREV, dos documentos coletados ao longo do período e dos dados obtidos por meio do diálogo contínuo com os setores envolvidos, este Controle Interno conclui que as atividades executadas se encontram em conformidade com as normas e diretrizes vigentes, demonstrando regularidade, eficiência e efetividade na gestão previdenciária durante o exercício avaliado.

O resultado desta auditoria reflete o comprometimento do Itanhaém PREV com os princípios da governança corporativa, da transparência e da responsabilidade na administração dos recursos previdenciários, evidenciando avanços consistentes na execução das rotinas administrativas e na condução dos processos essenciais à proteção dos direitos dos segurados.

Reforça-se, contudo, a importância da instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico, construído de forma integrada entre as áreas e atores responsáveis pela gestão do RPPS. Tal instrumento servirá para consolidar os avanços alcançados, direcionar esforços futuros e promover a melhoria contínua das práticas administrativas, operacionais e de controle interno. O referido plano deverá ser acompanhado e avaliado em futuras auditorias, constituindo parâmetro para medir a evolução e a maturidade da governança previdenciária.

Recomenda-se, ainda, atenção especial às observações e recomendações apontadas ao longo deste relatório, de modo que eventuais fragilidades identificadas sejam sanadas tempestivamente, prevenindo a ocorrência de não conformidades que possam impactar futuras análises ou comprometer o desempenho institucional.

Itanhaém/SP, 12 de junho de 2026

RODRIGO DE CAMARGO
SOUZA

Assinado de
forma digital por
RODRIGO DE
CAMARGO SOUZA

CONTROLE INTERNO
ITANHAÉM PREV


Josué Batista Gomes
Controlador Geral
do Município