

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2025–2ºSEMESTRE

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..... | 5 |
| 2.1.5 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO | 6 |
| 3. | FOLHA DE PAGAMENTO | 6 |
| 3.1 | Gestão da Folha de Pagamento:..... | 6 |
| 3.1.1 | Servidores envolvidos..... | 6 |
| 3.1.2 | Metodologia Aplicada. | 6 |
| 3.1.3 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO | 7 |
| 4. | ARRECADAÇÃO | 8 |
| 4.1 | Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:..... | 8 |
| 4.1.1 | Servidores envolvidos..... | 8 |
| 4.1.2 | Metodologia Aplicada. | 8 |
| 4.1.3 | Apuração Geral dos Procedimentos..... | 8 |
| 4.1.4 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO | 8 |
| 5. | INVESTIMENTOS..... | 9 |
| 5.1 | Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos: | 9 |
| 5.1.1 | Servidores envolvidos..... | 9 |
| 5.1.2 | Metodologia Aplicada. | 9 |
| 5.1.3 | Apuração Geral do Processo. | 9 |
| 5.1.4 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO | 9 |
| 5.2 | Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras: | 10 |
| 5.2.1 | Servidores envolvidos..... | 10 |
| 5.2.2 | Metodologia Aplicada. | 10 |
| 5.2.3 | Apuração Geral do Processo. | 10 |
| 5.2.4 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO | 10 |

| | | |
|-------|------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.3 | Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:..... | 10 |
| 5.3.1 | Servidores envolvidos..... | 10 |
| 5.3.2 | Metodologia Aplicada. | 11 |
| 5.3.3 | Apuração Geral do Processo. | 11 |
| 5.3.4 | Análise da Execução. | 11 |
| 5.3.5 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. | 11 |
| 6. | COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV | 12 |
| 6.1 | Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:..... | 12 |
| 6.1.1 | Servidores envolvidos..... | 12 |
| 6.1.2 | Metodologia Aplicada. | 12 |
| 6.1.3 | Apuração Geral dos Procedimentos..... | 12 |
| 6.1.4 | Análise da Execução. | 13 |
| 6.1.5 | CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. | 13 |
| 7. | CONCLUSÃO GERAL..... | 14 |

1. INTRODUÇÃO

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno” do Manual Pró-Gestão V.4.0.

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.4.0, 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:

- Adriane Aparecida Silva

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 2º 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 IPREMBE.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **14 processos**, sendo:

| QUANT. DE PROCESSOS | BENEFÍCIO |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 03 | Pensão por Morte |
| 04 | Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.33 – (PEDÁGIO)+(PARIDADE)) |
| 05 | Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 32 (PARIDADE)) |
| 02 | Aposentadoria por Tempo de Contribuição por idade. (Art. 30 A (MÉDIA)) |

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **14 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- **Relação dos processos:**

| Matrícula | Nome | Tipo de Benefício | Data Concessão | Regra Aposentadoria/Pensão |
|-----------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| 10025-0 | MARIA ALVES SILVA | PENSÃO POR MORTE | 24/09/2025 | Pensão por morte (Art. 37) |
| 9630-0 | JOÃO VITOR FERREIRA e JOÃO BATISTA FERREIRA | PENSÃO POR MORTE | 25/12/2025 | Pensão por morte (Art. 37) |
| 9809-0 | MARLY APARECIDA DE LIMA SILVA | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/08/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE)) |
| 10500-0 | MARILEIA CAMPOS NEVES | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 04/08/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE)) |
| 10630-0 | MARIA APARECIDA PAULA | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/11/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE)) |
| 10611-0 | BALBINA ROSARIA SILVA | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/08/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE)) |
| 9810-0 | ANTONIO DA COSTA BARBOSA | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/09/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE)) |
| 9314-0 | JOAQUIM DOMICIANO SALVIANO | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/10/2025 | Aposentadoria Voluntária por idade. (Art. 30 A (MÉDIA)) |
| 11653-0 | MARLINE APARECIDA TORRES NAVES | PENSÃO POR MORTE | 06/07/2025 | Pensão por morte (Art. 37) |
| 9285-0 | EDERLEI ALVES BARBOSA PINHEIRO | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/10/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE)) |
| 10131-0 | ANTONIO GONÇALVES ALVES MOREIRA | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/08/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE)) |
| 10244-0 | JUNIA BENEDETTI C. CATARINO | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 01/07/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE)) |
| 9637-0 | ILZA DE FATIMA VARGAS FORZAN | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 04/08/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE)) |
| 11453-0 | MARIA DE FÁTIMA ROSA | Aposentadorias por Tempo de Contribuição | 06/10/2025 | Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (MÉDIA)) |

- **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:

- Adriane Aparecida Silva

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 2º 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 IPREMBE.

| FOLHA DE PAGAMENTO | | | | | | | | |
|--------------------|-------------------|--------------|------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| MÊS/ANO | REMUNERAÇÃO BRUTA | | | | | | | |
| | ATIVOS | | | | APOSENTADOS | | PENSIONISTAS | |
| | PREFEITURA | SAAE | CÂMARA | IPREMBE | PREVIDENCIÁRIO | FINANCEIRO | PREVIDENCIÁRIO | FINANCEIRO |
| jul/25 | 3.328.954,01 | 404.464,53 | 50.515,34 | 27.726,45 | 2.391.183,57 | 12.083,59 | 397.629,63 | 15.551,47 |
| ago/25 | 3.444.801,69 | 420.644,50 | 51.052,63 | 27.726,45 | 2.414.493,10 | 12.083,59 | 391.272,21 | 15.551,47 |
| set/25 | 3.346.572,96 | 446.291,19 | 53.049,94 | 27.726,45 | 2.502.930,71 | 12.083,59 | 390.268,71 | 15.551,47 |
| out/25 | 3.336.426,06 | 429.328,12 | 55.800,71 | 27.726,45 | 2.507.127,37 | 12.083,59 | 388.547,62 | 15.551,47 |
| nov/25 | 3.183.727,99 | 441.921,83 | 56.990,92 | 27.726,45 | 2.441.474,90 | 9.691,33 | 388.284,06 | 15.551,47 |
| dez/25 | 3.148.069,92 | 434.098,25 | 56.267,19 | 27.726,45 | 2.420.397,67 | 9.691,33 | 384.255,97 | 15.551,47 |
| 13º/2025 | 3.055.154,63 | 385.697,19 | 52.926,16 | 27.726,45 | 2.383.323,40 | 9.691,33 | 380.099,94 | 15.551,47 |
| SUBTOTAL | 22.843.707,26 | 2.962.445,61 | 376.602,89 | 194.085,15 | 17.060.930,72 | 77.408,35 | 2.720.358,14 | 108.860,29 |

3.1.3 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:

- Aline Lais Monteiro

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 2º 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.

Não houve processos de arrecadação ou cobrança de débitos relativos a contribuições em atraso para o ente federativo, bem como para os servidores licenciados e cedidos, no 2º semestre de 2025.

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.

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:

- Darlan Portugal Lara

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 2º 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.

Não foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2025o encaminhamento de processos;

| QUANTIDADE | PROCESSO |
|------------|--------------------------------------|
| 1 | APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS |
| 1 | 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:

- Darlan Portugal Lara

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 2º 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.

| Instituição | Classificação | Data |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| BANCO BRADESCO S.A. 60.746.948/0001-12 | ADMINISTRADOR/GESTOR | 17/09/2025 |
| SICOOB DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA 07.397.614/0001-06 | ADMINISTRADOR/GESTOR | 03/12/2025 |

5.2.4 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.

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:

- Darlan Portugal Lara

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 2º 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 2º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **240 processos**, sendo:

| QUANTIDADE | PROCESSO |
|------------|-----------------------------|
| 88 | APLICAÇÃO |
| 209 | RESGATE |
| 07 | AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM |

5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **06 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

| CNPJ | Fundo | Data | Tipo | Valor |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|----------------|
| 03.399.411/0001-90 | BRDESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI | 30/12/2025 | Aplicação | R\$ 40.985,72 |
| 05.164.358/0001-73 | CAIXA ALIANÇA TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA CURTO PRAZO | 30/12/2025 | Aplicação | R\$ 110.236,12 |
| 13.077.415/0001-05 | BB FLUXO RESP LIMITADA FIF CIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO | 29/12/2025 | Resgate | R\$ 451,01 |
| 13.077.415/0001-05 | BB FLUXO RESP LIMITADA FIF CIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO | 29/12/2025 | Resgate | R\$ 1.044,29 |
| 45.443.514/0001-50 | CAIXA BRASIL 2027 TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA | 18/11/2025 | Amortização | R\$ 15.665,49 |
| | NTN-B - Vecto: 15/08/2026 | 15/08/2025 | Amortização | R\$ 46.314,68 |

- 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:

- Adriane Aparecida Silva

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 2º 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

6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **09 processos**, sendo:

| QUANTIDADE | | TIPOS | |
|-------------------------------|----------------|----------------------|------------------|
| 09 | | Em compensação | |
| Nome do beneficiário | CPF | Tipo do requerimento | Data da situação |
| ANTONIO DE SOUSA | 166.028.466-04 | Aposentadoria | 28/10/2025 |
| SEBASTIAO MIGUEL RIBEIRO | 376.230.796-20 | Pensão | 26/11/2025 |
| SANTINO PEREIRA BRITO | 172.075.176-53 | Aposentadoria | 26/11/2025 |
| SANTINO PEREIRA BRITO | 172.075.176-53 | Pensão | 27/11/2025 |
| MARIA CARMELITA DE FRANCA | 037.090.716-74 | Aposentadoria | 27/11/2025 |
| MARIA NATALICIA BERNARDES | 961.240.246-91 | Aposentadoria | 27/11/2025 |
| JOAQUIM DA SILVA | 638.105.066-72 | Aposentadoria | 27/11/2025 |
| ANTONIO FRANCISCO DE LARA | 281.074.709-15 | Pensão | 02/12/2025 |
| REGINA DE FATIMA SILVA SANTOS | 82753865604 | Pensão | 27/11/2025 |

No mesmo período foram aprovados os seguintes requerimentos:

| Nome do beneficiário | CPF | Tipo do requerimento |
|--------------------------|----------------|----------------------|
| JOAQUIM VITAL CAMPOS | 172.075.766-68 | Aposentadoria |
| MIZAELO DOS SANTOS | 948.902.776-68 | Aposentadoria |
| JOSE EXPEDITO DO AMARAL | 121.565.906-72 | Aposentadoria |
| GERALDO MAGELA VINHAS | 002.202.638-09 | Aposentadoria |
| FRANCISCO AURELIANO NETO | 312.748.546-87 | Pensão |
| VALDIVINO DA COSTA | 551.913.046-91 | Aposentadoria |

6.1.4 Análise da Execução.

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

- Amostra selecionada:

| SITUAÇÃO | SOLICITANTE | DESTINATÁRIO | DATA APROVAÇÃO | DATA CESSAÇÃO |
|----------------|-------------|--------------|----------------|---------------|
| Em compensação | IPREMBE | RGPS | 26/11/2025 | - |
| Em compensação | IPREMBE | RGPS | 27/11/2025 | - |
| Em compensação | IPREMBE | RGPS | 30/12/2025 | - |

/

- 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 IPREMBE, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do IPREMBE 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 IPREMBE, 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.

Boa Esperança/MG, 06 de abril de 2026.

DEIVISON RESENDE MONTEIRO

Auxiliar de Controle Interno

TATYANE BARBOSA SILVA

Controladora Interna