

## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

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

**EXERCÍCIO 2024–2ºSEMESTRE**

## 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.....	6
2.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	7
3.	FOLHA DE PAGAMENTO .....	7
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:.....	7
3.1.1	Servidores envolvidos.....	7
3.1.2	Metodologia Aplicada. ....	7
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:.....	11
5.3.1	Servidores envolvidos.....	11
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. ....	12
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.....	13
6.1.4	Análise da Execução. ....	13
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	13
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	13

## 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.3.5, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substitui-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 2ºSEMESTRE 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 IMPREBE.

#### 2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **19 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
5	<b>Aposentadoria por Invalidez (Art. 22º)</b>
6	<b>Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 32º)</b>
1	<b>Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 33º)</b>
3	<b>Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 3º EC 47/05)</b>
1	<b>Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.º 6º EC 41/03)</b>
1	<b>Aposentadoria Professor (Art. 33º)</b>
2	<b>Pensão Vitalícia</b>

#### 2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **19 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Matrícula	Nome	Tipo de Benefício	Data Concessão	Regra Aposentadoria
1003-0	ADRIANA DA SILVA MORAIS	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1001-0	ALEXANDRE DE LARA	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
99-9	GILMAR COSTA MASSON	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1000-0	MARIA APARECIDA BARBOSA PIO	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1002-0	MAURILIO SILVESTRE SABIA	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
988-0	ANTONIO JOSE DE PAULA JUNIOR	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
987-0	ANTONIO MALAQUIAS PEREIRA FILHO	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	16/09/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
992-0	EDSON MONTEIRO	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	16/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)
995-0	EURIPEDES DE BALSANU GOMES	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/11/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)
984-0	IRENE DA SILVA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/08/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 6º da EC 41/03)
990-0	JANDIRA RODRIGUES DE ARAUJO MORAIS	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
986-0	JAQUELINE MONTE RASO DE ANDRADE	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/09/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)
983-0	JOAQUIM DA SILVA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/08/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
998-0	MIRIAM BERNARDES PINTO	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/12/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
997-0	OSMAR ROMA SANTANA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/12/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
991-0	SERGIO LOPES DE FARIA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	16/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
989-0	MERCIA VILELA FREIRE	Aposentadorias Professor	01/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
985-0	JOÃO LUCIO DA SILVA	Pensão Vitalícia	16/07/2024	
996-0	NILDA HELENA SOUZA SILVA	Pensão Vitalícia	05/11/2024	

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 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 IMPREBE.

PLANO PREVIDENCIARIO						
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
<b>Ativos</b>	3.517.119,82	3.600.081,12	3.471.692,04	3.610.143,21	3.609.042,85	3.586.988,54
<b>Aposentados</b>	2.291.796,11	2.255.414,47	2.265.562,45	2.326.323,24	2.318.736,55	2.243.175,91
<b>Pensionistas</b>	425.370,88	413.291,88	397.070,66	403.919,84	408.003,22	387.673,04
<b>Total</b>	<b>6.234.286,81</b>	<b>6.268.787,47</b>	<b>6.134.325,15</b>	<b>6.340.386,29</b>	<b>6.335.782,62</b>	<b>6.217.837,49</b>

**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 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

#### 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 2024.

#### 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:

- José Antonio da Costa
- Darlan Portugal Lara
- Deivison Resende Monteiro
- Thiago Nicácio

#### 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 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

#### 5.1.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **02 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:

- José Antonio da Costa

### 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 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

### 5.2.3 Apuração Geral do Processo.

Instituição	Classificação	Data
AMPLIE AGENTE AUTONOMO DE INVESTIMENTOS LTDA 44.181.712/0001-20	Agente Autônomo	21/10/2024
BTG PACTUAL SERVIÇOS FINANCEIROS S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALOR 59.281.253/0001-23	Administrador / Gestor	21/10/2024
CLARITAS ADMINISTRAÇÃO DE RECURSOS LTDA 03.987.891/0001-00	Administrador / Gestor	21/10/2024
GRID ASSESSOR DE INVESTIMENTO LTDA 17.203.539/0001-40	Agente Autônomo	21/10/2024

### 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:

- José Antonio da Costa

#### 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 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

#### 5.3.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **180 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
41	APLICAÇÃO
137	RESGATE
2	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
05.164.358/0001-73	CAIXA ALIANÇA TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA CURTO PRAZO	01/07/2024	Aplicação	34.751,64
03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA REFERENCIADO DI	15/08/2024	Aplicação	1.063.719,76
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	27/09/2024	Resgate	20.631,25

<b>13.077.418/0001-49</b>	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	30/12/2024	Resgate	205.227,56
-	EMPRESTIMO CONSIGNADO	31/10/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	23.182,94
<b>45.443.514/0001-50</b>	CAIXA BRASIL 2027 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDAS FIXAS	19/11/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	14.938,12

- 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 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

#### 6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **69 processos**, sendo:

QUANTIDADE	TIPOS
48	IPREM BE PARA RGPS
6	IPREM BE PARA O ESTADO DE MINAS GERAIS
15	EM ANÁLISE

#### 6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **02 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO	DATA ANÁLISE
Aprovado	IPREM BE	Estado de Minas Gerais	26/07/2024
Aprovado	IPREM BE	RGPS	30/10/2024

- 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

Analisa das evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do IMPREBE, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do IMPREBE. 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 IMPREBE, 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, 14 de fevereiro de 2025.

Deivison Resende Monteiro  
**Auxiliar de Controle Interno**