RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
2° SEMESTRE DE 2025
ÁREAS MAPEADAS E MANUALIZADAS – RPPS – PRÓ-GESTÃO NÍVEL II

UNIDADE GESTORA: FUNDO DE PREVIÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE DOUTOR SEVERIANO/RN
MUNICÍPIO: DOUTOR SEVERIANO/RN
PERÍODO: 2° SEMESTRE DE 2025
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO: ANTONIO MATTHAUS DANTAS DE LIMA
ATO DE NOMEAÇÃO: PORTARIA PMDS Nº 032/2025

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório do controle interno tem por finalidade apresentar a avaliação das áreas mapeadas e manualizadas no âmbito do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, referente ao 2° semestre de 2025, em conformidade com as diretrizes do Pró-Gestão – Nível II.

A análise busca verificar a aderência dos processos aos manuais instituídos, à legislação vigente e às boas práticas de governança, com foco na mitigação de riscos, melhoria contínua e fortalecimento dos controles internos. Por fim, destaca-se que o Controle Interno busca contribuir para os objetivos institucionais por meio da identificação e mitigação de riscos, assegurando regularidade, eficiência, cumprimento de prazos e legislação, além de fomentar a melhoria contínua da gestão.

2. OBJETIVO

Avaliar a conformidade e a efetividade dos processos nas áreas estratégicas do RPPS, especificamente nas áreas de concessão de benefícios de previdenciária, arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do ente federativo, servidores licenciados e cedidos; aprovação e revisão de politica de investimentos, processo de credenciamentos das instituições financeiras, apuração geral do processo de autorização de aplicação e resgate; compensação previdenciária – COMPREV, procedimento contingência da compensação previdenciária; folha de pagamento e gestão de folha de pagamento.

3. METODOLOGIA GERAL

Os trabalhos de controle interno foram realizados mediantes análise documental e normativa, verificação dos manuais de procedimentos, teste de conformidade por amostragem, análise de fluxos processuais, entrevistas com os responsáveis pelas áreas e conferência de registros nos sistemas informatizados.

4. AVALIAÇÃO POR ÁREA ESPECIFICA

4.1 BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

4.1.1. Concessão e revisão de benefícios previdenciários – aposentadoria e pensão por morte

Em conformidade com os parâmetros e diretrizes estabelecidos pela legislação municipal vigente, Portaria MPS nº 1.467/2022 e demais legislações constitucionais e infraconstitucionais aplicadas, os RPPS possuem competência exclusiva para a concessão e revisão de benefícios previdenciários (aposentadoria e pensão por morte). Neste cenário, foram levantados a partir das publicações do Diário Oficial do Município de Doutor Severiano/RN e consulta a processos administrativos, os registros relativos ao quantitativo de 01 (um) benefício previdenciário concedido no segundo semestre do exercício de 2025, conforme demonstrado nas tabelas a seguir:

BENEFICIOS PREVIDENCIÁRIOS	CONCESSÕES
APOSENTADORIA POR IDADE E TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO – VOLUNTÁRIA	-
APOSENTADORIA ESPECIAL – MAGISTÉRIO	01
APOSENTADORIA POR INCAPACIDADE PERMANENTE	-
APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	-
PENSÃO POR MORTE	-
REVISÃO DE BENEFÍCIO PREVIDENCIÁRIO	-
TOTAL	01

Conforme visualizado a tabela acima, no que refere a revisão do benefício previdenciário, em consulta os processos administrativos de revisão de benefícios, no entanto, não há registro de procedimento abertos e/ou finalizados no segundo semestre do exercício de 2025.

Metodologia aplicada

A metodologia aplicada para análise e verificação dos processos adotou abordagem abrangente, contemplando as seguintes etapas:

I – análise de processos de concessão e revisão por amostragem;

II – verificação do cumprimento dos fluxos estabelecidos em manual;

III – conferência da documentação obrigatória;

IV – avaliação de prazos e fundamentação legal dos atos.

Análise dos processos

Foi encontrado 01 (um) processo de concessão de benefício previdenciário – aposentadoria especial – magistério, conforme listado abaixo:

Nº DO PROCESSO	DT DA ABERTURA	SEGURADO	BENEFÍCIO	DT DE CONCESSÃO
101.101.003-03/2025	11/07/2025	MARIA CLEDENILDA DA SILVA OLIVEIRA	APOSENTADORIA ESPEICIAL – MAGISTÉRIO	18/09/2025

Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	DIRETOR ADMINISTRATIVO E DE BENEFÍCIOS

Conclusão e recomendação

De acordo com as informações repassados pelo Diretor Administrativo e de Benefícios, foi concedido no período em exame, 01 (um) processo de concessão de aposentadoria especial – magistério. Esse processo foi incluído no relatório de controle interno por amostragem, uma vez que, foi o único procedimento aberto. Da análise realizada, verifica-se que os processos de concessão e revisão de benefícios previdenciário (aposentadoria e pensão por morte) observou-se os fluxos e os documentos estão de acordo com o Manual de Processos de Concessão e Revisão de benefícios previdenciários, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4.2 FOLHA DE PAGAMENTO

4.2.1. *Processo de gestão da folha do pagamento*

Metodologia aplicada

Procedeu-se à analise da geração da folha de pagamento, com conferência de cálculos, rubricas aplicadas, vinculação aos atos concessórios e verificação dos controles de inclusão, exclusão e alteração de benefícios, através de amostragem, sendo especificamente:

I – levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2° semestre de 2025;

II – análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;

III – análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e

IV – análise, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo FUNPREV.

Análise dos processos

Foi analisado 01 (um) processo de concessão de benefício previdenciário – aposentadoria especial – magistério e a folha de pagamento do 2º semestre, conforme tabela abaixo:

Nº DO PROCESSO	DT DA ABERTURA	SEGURADO	BENEFÍCIO	DT DE CONCESSÃO
101.101.003-03/2025	11/07/2025	MARIA CLEDENILDA DA SILVA OLIVEIRA	APOSENTADORIA ESPEICIAL – MAGISTÉRIO	18/09/2025

	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	13°/2025
SERVIDOR ATIVO	R$ 3.206,60	R$ 3.206,60	R$ 3.206,60	R$ 3.206,60	R$ 3.206,60	R$ 3.206,60	R$ 3.206,60
COMISSIONADO	R$ 5.700,00	R$ 5.700,00	R$ 5.700,00	R$ 5.700,00	R$ 5.700,00	R$ 5.700,00	R$ 5.700,00
APOSENTADOS	R$ 279.217,04	R$ 272.008,35	R$ 277.520,22	R$ 279.882,45	R$ 279.882,45	R$ 279.882,45	R$ 276.621,39
PENSIONISTAS	R$ 16.328,38	R$ 16.328,38	R$ 16.328,38	R$ 16.328,38	16.328,38	R$ 16.328,38	R$ 16.328,38
TOTAL	**R$ 304.452,02**	**R$ 297.243,33**	**R$ 302.755,20**	**R$ 305.117,43**	**R$ 305.117,43**	**R$ 305.117,43**	**R$ 305.117,43**

O processo e os registros de folha de pagamento acima foram auditados de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. Verificou-se consistência

nos cálculos realizados e regularidade nos pagamentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	DIRETOR ADMINISTRATIVO E DE BENEFÍCIOS
JOSÉ DEUZIMAR FERREIRA BENTO	DIRETOR FINANCEIRO

Conclusão e recomendação

Dá análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo da folha de pagamentos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual de Gestão da Folha de Pagamento, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4.3– ARRECADAÇÃO

4.3.1 – *Processo de arrecadação de cobranças de débitos de contribuições em atraso do ente federativo, servidores licenciados e cedidos*

✓ Metodologia aplicada

Realizou-se análise dos registros de inadimplência, verificação dos procedimentos de cobrança administrativa e conferência da formalização de notificações e acordos de parcelamento, especificamente através de:

I – levantamento do número de processos no 2° semestre de 2025;

II – análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;

III – análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior, e

IV – análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS.

✓ Análise dos processos

Não foram identificados encaminhamentos de processos formais de cobrança, em razão da inexistência de atrasos relevantes nas contribuições previdenciárias (contribuição patronal, servidor, suplementar e parcelamentos). As pendências observadas restringiram-se a atrasos de curtíssimo prazo, insuficientes para formalização de processos de cobrança. Tal cenário evidencia uma situação favorável quanto à regularidade da arrecadação e ao cumprimento das obrigações previdenciárias.

✓ Servidores envolvidos

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	DIRETOR ADMINISTRATIVO E DE BENEFÍCIOS
JOSÉ DEUZIMAR FERREIRA BENTO	DIRETOR FINANCEIRO

✓ Conclusões e recomendações

A análise realizada indicou que não foi possível verificar os procedimentos aplicados no processo de arrecadação e/ou parcelamento, uma vez que não houve formalização de processos de cobrança no 2° semestre de 2025.

Recomenda-se que o RPPS mantenha monitoramento contínuo dos prazos de contribuição e a formalização dos processos de cobrança, mesmo em casos de pequenos atrasos, de modo a assegurar a eficiência na arrecadação e prevenir o surgimento de pendências futuras.

4.4 – INVESTIMENTOS

4.4.1. – *Processo de elaboração, aprovação e revisão da Política de Investimentos*

✓ Metodologia aplicada

A metodologia aplicada quanto à analise e verificação dos processos de elaboração da política se investimentos, ocorreu por amostragem, sendo especificamente:

I – levantamento no número de processos no 2° semestre de 2025;

II – análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos;

III – análise documental da pasta física do processo, e

IV – análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS.

✓ Análise dos processos

Foram identificados para o 2° semestre de 2025 o encaminhamento de 01 (um) processo de elaboração, aprovação da Politica de Investimentos, não havendo no período procedimento de revisão de politica de investimento, conforme tabela abaixo:

PROCESSO	QUATINDADE
APROVAÇÃO – POLITICA DE INVESTIMENTOS	01
REVISÃO – POLITICA DE INVESTIMENTOS	00

O Processo acima descrito, foi auditado conforme orientações descritas no Manual de processos de elaboração da política de investimentos.

✓ Servidores envolvidos

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS
JOSÉ DEUZIMAR FERREIRA BENTO	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS
ANTONIO RAFAEL DE SOUZA	GESTOR DE RECURSOS

✓ 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 e mapeamento, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4.4.2 – *Processo de credenciamento de instituições financeiras*

✓ Metodologia aplicada

A metodologia aplicada quanto à analise e verificação dos processos, ocorreu por amostragem, sendo especificamente:

I – levantamento do número de processos no 2º semestre de 2025;

II – análise da execução, do processo credenciamento das instituições financeiras;

III – análise documental da pasta física do processo; e

III – análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS.

✓ Análise dos processos

No período correspondente ao 2° semestre de 2025, foram identificados 07 (sete) processos de credenciamento. A análise consistiu na verificação da instrução processual, desde a solicitação inicial até a homologação final, conforme tabela abaixo:

Nº DO PROCESSO	Nº TERMO DE ANÁLISE	INSTITUIÇÃO FINANCEIRA	CNPJ	DT HOMOLOGAÇÃO
014/2025	001/2025	BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM S.A.	30.822.936/0001-69	01/08/2025
015/2025	002/2025	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL S.A.	00.360.305/0001-04	01/08/2025
016/2025	003/2025	CAIXA DTVM S.A.	42.040.639/0001-40	01/08/2025
019/2025	004/2025	BANCO DO NORDESTE DO BRASIL S.A.	07.237.373/0001-20	01/08/2025
021/2025	005/2025	S3 CACEIS BRASIL DTVM S.A.	62.318.407/0001-19	01/08/2025
022/2025	006/2025	BRADESCO S.A.	60.746.948/0001-12	01/08/2025
023/2025	007/2025	BEM DTVM S.A	00.066.670/0001-00	01/08/2025

Os processos acima descritos, foram auditados conforme orientações descritas no Manual do Processos de Credenciamentos.

✓ Servidores envolvidos

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS
JOSÉ DEUZIMAR FERREIRA BENTO	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS
ANTONIO RAFAEL DE SOUZA	GESTOR DE RECURSOS

✓ Conclusão e recomendação

Após a verificação, constatou-se que os fluxos procedimentais e a documentação apresentada estão em estrita conformidade com o manual de credenciamento, e manual e mapeamento de processos de credenciamento. Os processos auditados demonstraram organização das pastas e a devida formalização dos atos administrativos, demonstrando rigor atual na padronização dos registros, garantindo a continuidade da transparência e segurança jurídica nas operações do RPPS.

4.4.3. – *Processo de autorização de aplicação e resgate*

✓ Metodologia aplicada

Procedeu-se à análise das autorizações de movimentação financeira, verificando formalização documental e aderência à Política de Investimentos. Ademais, a metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

I – levantamento do número de processos no 2º semestre de 2025;

II – análise da execução, do processo de autorização de aplicação e resgate;

III -análise documental da pasta física do processo; e

IV – análise dos registro efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS.

✓ Análise dos processos

MÊS DE JULHO/2025

APLICAÇÕES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
CAIXA BRASIL ESPECIAL 2027 TP FI FINANCEIRO RF - RESP LIMITADA	56.208.863/0001-03	R$ 558.206,37	07/07/2025
BRADESCO PREMIUM FI RF REF DI	03.399.411/0001-90	R$ 531.343,19	15/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 252,05	30/07/2025

RESGATES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.720,53	01/07/2025
CAIXA BRASIL AÇÕES LIVRE QUANTITATIVO FIC AÇÕES	30.068.169/0001-44	R$ 558.206,37	02/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 6.920,00	10/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 3.180,00	21/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 12,69	22/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.137,29	25/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 272.326,10	29/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 24.064,61	29/07/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 600,00	31/07/2025

MÊS DE AGOSTO/2025

APLICAÇÕES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 532.982,30	12/08/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 37.589,66	21/08/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 2.739,69	27/08/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 252,05	29/08/2025

RESGATES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.720,53	04/08/2025
BB PREVIDENCIÁRIO RF TP VERTICE 2026 RESP LIMITADA	54.602.092/0001-09	R$ 37.016,42	15/08/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 23.006,38	28/08/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 269.368,18	28/08/2025

MÊS DE SETEMBRO/2025

APLICAÇÕES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB TESOURO FIC RENDA FIXA SELIC	04.857.834/0001-79	R$ 534.420,90	16/09/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 3.280,31	23/09/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 251,66	30/09/2025

RESGATES

FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 199,00	11/09/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 150,00	15/09/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 23.156,38	29/09/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 274.388,39	29/09/2025

MÊS DE OUTUBRO/2025

APLICAÇÕES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB TESOURO FIC RENDA FIXA SELIC	04.857.834/0001-79	R$ 534.518,57	15/10/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 2.036,41	21/10/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.224,64	24/10/2025

RESGATES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 49,90	07/10/2025
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 2.400,00	08/10/2025
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.497,00	20/10/2025
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.060,80	24/10/2025
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 26.271,85	29/10/2025
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 275.951,10	29/10/2025
BB PERFIL FIC RF REF DI PREVIDE	13.077.418/0001-49	R$ 339,89	29/10/2025
BB IRF-M I TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1,00	31/10/2025

MÊS DE NOVEMBRO/2025

APLICAÇÕES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 123,13	04/11/2025
BB PERFIL FIC RF REF DI PREVIDE	13.077.418/0001-49	R$ 537.250,57	12/11/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.482,43	19/11/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.603,14	24/11/2025

AMORTIZAÇÃO			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
CAIXA BRASIL ESPECIAL 2027 TP FIC	56.208.863/0001-03	R$ 17.205,32	18/11/2025

RESGATES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 2.400,00	25/11/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 274.943,22	27/11/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 24.133,32	27/11/2025

MÊS DE DEZEMBRO/2025

APLICAÇÕES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TP FI RF	10.740.670/0001-06	R$ 17.205,32	04/12/2025

BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.009.433,52	15/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 3.432,32	24/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 96,62	24/11/2025

RESGATES			
FUNDO	CNPJ	VALOR (R$)	DIA
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 199,90	05/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 2.456,52	08/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 127.365,59	09/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 4.058,15	09/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 1.670,63	15/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 3.432,32	24/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 276.419,91	29/12/2025
BB IRF-M 1 TP FIC RF PREVID	11.328.882/0001-35	R$ 28.633,83	29/12/2025

Procedeu-se à análise das autorizações de movimentação financeira, verificando formalização documental e aderência à Política de Investimentos. Diante disto, os processos acima foram auditados de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados.

✓ Servidores envolvidos

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS
JOSÉ DEUZIMAR FERREIRA BENTO	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS
ANTONIO RAFAEL DE SOUZA	GESTOR DE RECURSOS

✓ Conclusão e recomendação

Verificou-se aderência às diretrizes da política de investimentos, observou-se também que os procedimentos aplicados ao processo de autorização de aplicação e resgate, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual de Processos de autorização de aplicação e resgate, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4.5. – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – COMPREV

4.5.1. – *Análise de requerimentos e envio de compensação previdenciária*

✓ Metodologia aplicada

Realizou-se análise dos fluxos operacionais relacionadas à compensação previdenciária, com verificação dos procedimentos adotados em situações de indisponibilidade do sistema COMPREV, bem como avaliação dos registros internos e rotinas alternativas existentes. Também foi realizado consulta aos sistemas institucionais e registros administrativos do FUNPREV, com o objetivo de identificar a existência de requerimentos de compensação previdenciária recebidos de outros regimes durante o período. Destaque à analise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente realizado:

I – levantamento do número de processos no 2° semestre de 2025;

II – análise da execução, do procedimento de contingência da compensação previdenciária;

III – análise documental da pasta física do processo; e

IV – análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS.

✓ Análise dos processos

Verificou-se que, no período analisado, não houve registro de requerimentos de compensação previdenciária encaminhados por outros RPPS a esta unidade gestora, não sendo identificados demandas para análise, instrução ou manifestação, bem como novos envios de requerimentos de compensação previdenciária. Também se constatou ausência de formalização de plano específico de contingência, embora os procedimentos operacionais básicos estejam executados.

✓ Servidores envolvidos

SERVIDOR	CARGO
NEURITÂNIO PINHEIRO MORAIS	MEMBRO DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS

✓ Conclusão e recomendação

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados aos processos estão devidamente definidos conforme manual de Processos de compensação previdenciária - COMPREV, seguindo sua ordem, organização e formalização. No entanto, recomenda-se a formalização de plano de contingência documentado, com definição de fluxos alternativos e responsabilidades.

5. MONITORAMENTO DOS REQUISITOS E AÇÕES DO PRÓ-GESTÃO

CHECK LIST – PRÓ-GESTÃO RPPS – NIVEL II			
DIMENSÃO CONTROLE INTERNO			
REQUISITOS E AÇÕES	**SIM**	**NÃO**	**REFERÊNCIAS**
Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	X		seção 3.1.1
Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	X		seção 3.1.2
Certificação dos Dirigentes e Membros dos Órgãos Colegiados	X		seção 3.1.3
Estrutura de Controle Interno	X		seção 3.1.4
Política de Segurança da Informação	X		Seção 3.1.5
Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas	X		seção 3.1.6
DIMENSÃO GOVERNANÇA CORPORATIVA			
REQUISITOS E AÇÕES	**SIM**	**NÃO**	**REFERÊNCIAS**
Relatório de governança corporativa	X		seção 3.2.1
Planejamento - plano de ação anual, com metas por área	X		seção 3.2.2
Relatório de gestão atuarial	X		secção 3.2.3
Código de Ética	X		seção 3.2.4
Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor e revisão de aposentadoria por incapacidade	X		seção 3.2.5
Política de Investimentos	X		seção 3.2.6
Comitê de investimentos	X		seção 3.2.7
Acórdãos das decisões do TCE	X		seção 3.2.8
Atas dos órgãos colegiados na internet	X		seção 3.2.8
Avaliação atuarial anual	X		seção 3.2.8
Certidões de tributos	X		seção 3.2.8

Código de ética	X		seção 3.2.8
Cronograma das ações de educação previdenciária	X		seção 3.2.8
Cronograma de reuniões dos conselhos	X		seção 3.2.8
Demonstrações financeiras e contábeis	X		seção 3.2.8
Informações concernentes a procedimentos licitatórios e contratos administrativos	X		seção 3.2.8
Link para acesso ao CADPREV	X		seção 3.2.8
Plano de ação anual	X		seção 3.2.8
Política de Investimentos	X		seção 3.2.8
Política e relatórios de controle interno	X		seção 3.2.8
Regimento interno dos órgãos colegiados	X		seção 3.2.8
Relação entidades credenciadas investimentos	X		seção 3.2.8
Relatórios mensais e anual de investimentos	X		seção 3.2.8
Segregação das atividades	X		seção 3.2.10
Ouvidoria/canal no site	X		seção 3.2.11
Diretoria executiva	X		seção 3.2.12
Comprovação relativa aos antecedentes pessoais dos membros do conselho fiscal e Representação dos segurados	X		seção 3.2.13
Comprovação relativa aos antecedentes pessoais dos membros do conselho deliberativo e representação dos segurados	X		seção 3.2.14
Mandato, representação e recondução	X		seção 3.2.15
Gestão de pessoas	X		seção 3.2.16
DIMENSÃO EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA			
REQUISITOS E AÇÕES	**SIM**	**NÃO**	**REFERÊNCIAS**
Plano de ação de capacitação	X		seção 3.3.1
Ações de diálogo com os segurados e a sociedade	X		seção 3.3.2

6. CONCLUSÃO GERAL

Analisando as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site oficial do FUNPREV, entrevistas, dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas, o RPPS demonstra aderência aos requisitos do Pró-Gestão – Nível II, com processos devidamente mapeados e manualizados, desta forma, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.

Oportunamente, aproveitamos para recomendar o fortalecimento dos mecanismos de controle interno, especialmente no que se refere à formalização e acompanhamento sistemático dos processos, incluindo aqueles relacionadas à compensação previdenciária.

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

Doutor Severiano/RN, 22 de janeiro de 2026.

Antonio Matthaus Dantas de Lima
Controlador Interno
Portaria nº 032/2025