

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º SEMESTRE DE 2026

O presente relatório foi elaborado pelo setor de Controle Interno com o objetivo de analisar as ações e documentos no âmbito do IAPS São Leopoldo, abrangendo o período compreendido entre 01 de janeiro de 2026 a 30 de junho de 2026.

A realização deste trabalho, em consonância com o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se em procedimentos e técnicas de controle. Estes incluíram o exame de documentos e a conferência da publicação obrigatória em sítio eletrônico. Bem como os critérios definidos pelo Conselho de Administração do IAPS, em conformidade com o Manual do Pró-Gestão que exige que *“o Conselho Deliberativo do RPPS deverá definir os critérios que serão observados nos relatórios produzidos pelo controle interno, que permitam aferir a sua qualidade, relacionados à abrangência dos assuntos a serem objeto de verificação, bem como a sua funcionalidade, repercussão e alcance”*.

As áreas analisadas foram selecionadas com base na aderência pretendida aos requisitos da certificação Pró-Gestão RPPS, a fim de verificar a conformidade dos itens baseada nos documentos disponíveis. Os comentários, bem como as recomendações e conclusões, serão apresentados em campo próprio, ao final do relatório.

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
As 04 (quattro) áreas obrigatórias (benefícios, arrecadação, investimentos, COMPREV) estão mapeadas e manualizadas?	X			https://www.iaps.com.br/?page_id=2467
O RPPS dispõe de ao menos um servidor do sistema de controle interno do Ente para atuar no RPPS?	X			Portaria nº 2645/2020
O Conselho de Administração do RPPS definiu os critérios que serão observados nos relatórios produzidos pelo controle interno?	X			
O RPPS promoveu no último ano a capacitação de ao menos 02 (dois) servidores em controle interno.	X			Certificado de Conclusão curso “Controle em 5 Dimensões”: servidora do quadro próprio, Paloma Madruga de Córdova (Turma Out./2025) conselheira Janaína Regina Adriano (Turma Fev./2026).
Os relatórios de controle interno são emitidos semestralmente?	X			Início da elaboração dos relatórios a partir 1º semestre 2025, publicação no site do IAPS. https://www.iaps.com.br/?page_id=2467
O RPPS possui política de segurança da informação?	X			Resolução Nº 02 de 28 de setembro de 2023.
O RPPS possui servidor responsável pela gestão da segurança da informação?	X			Portaria nº 1433, de 29 de junho de 2016, nomeia o Técnico de Informática.
A política de segurança da informação adota os princípios da confidencialidade, integridade e disponibilidade?	X			Resolução nº 02 de 28 de setembro de 2023
A política de segurança da informação está publicada no site do RPPS?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2024/04/POLITICA-DE-SEGURANCA-DA-INFORMACAO-PSI.pdf

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “CONTROLES INTERNOS”				
Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O RPPS promoveu no último ano ações de conscientização sobre segurança da informação?		X		Último foi em outubro/2023.
O Censo Previdenciário foi realizado a menos de cinco anos?	X			Feito no ano de 2025. https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/04/Portaria-01-2025.pdf
Pelo menos 80% dos segurados compareceram ao censo previdenciário?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/04/relatorio-censo-iaps-26-03-2026-1Assinado.pdf
O RPPS utiliza o SIRC para fins de prova de vida mensal dos aposentados e pensionistas?		X		
O RPPS envia periodicamente à SPREV, através do sistema eSocial, os dados dos segurados, aposentados e pensionistas?	X			Entrega de dados do e-Social mensalmente. https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/documentos/MATRIZ_ESOCIAL_012026.pdf

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”

Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
É periodicamente disponibilizado pelo RPPS, em seu site, o Relatório de Governança Corporativa, na forma de instrumento de transparência e prestação de contas da gestão?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/06/Relatorio-de-Governancaassinado.pdf
O RPPS dá ampla divulgação ao Plano de Ação Anual e ao Planejamento Estratégico?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/05/Plano-de-Acao-2025-2026-IAPS-AGUIA.pdf
O RPPS elabora Relatório de Gestão Atuarial, contemplando a análise dos resultados das avaliações atuariais anuais relativas aos três últimos exercícios, com comparativo entre a evolução das receitas e despesas estimadas e as efetivamente executadas?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/04/Relatorio-de-Avaliacao-Atuarial-2026.pdf
O RPPS possui Código de Ética?	X			
O RPPS publicou em seu site o Código de Ética?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/02/Resolucao-01-2026-CODIGO-DE-ETICA.pdf
O Ente realiza exames médicos admissionais dos aprovados em concurso público, como requisito para posse e nomeação?	X			As perícias são realizadas na sede do IAPS.
Existe serviço de perícia médica no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização?	X			Contratação de empresa terceirizada.
O RPPS ou o Ente realizam ações educativas para redução dos acidentes de trabalho?	X			A Prefeitura realiza anualmente a SIPAT.

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”

Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O RPPS faz a revisão das aposentadorias por incapacidade permanente a cada três anos?		X		
O RPPS possui política de investimentos conforme os art. 4º e 5º da Resolução CMN nº 5.272/2025?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2025/12/POLITICA-DE-INVESTIMENTOS-2026.pdf
A política de investimentos do RPPS é disponibilizada anualmente à Secretaria de Regime Próprio e Complementar - SRPC do Ministério da Previdência - MPS, por meio do Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN?	X			https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dpinV2/consultarDemonstrativos.xhtml
O RPPS possui Comitê de Investimentos, com atuação disciplinada em regimento interno, aprovado pelo Conselho de Administração, e seus membros atendem aos requisitos de qualificação, padrões éticos de conduta e autonomia nas decisões?			X	https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2024/02/Estatuto-do-Comite-de-Investimentos-do-IAPS.pdf
O Comitê de Investimentos se reúne com periodicidade mínima mensal?	X			https://www.iaps.com.br/?p=11470
O Comitê de Investimentos possui mínimo de 3 (três) membros, que mantenham vínculo funcional com o ente federativo ou com a unidade gestora do RPPS?	X			Portaria de nomeação nº 137.247 de 22/08/2025.

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”

Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O RPPS publica as atas dos órgãos colegiados?	X			Conselho de Administração: https://www.iaps.com.br/?page_id=9 Conselho Fiscal: https://www.iaps.com.br/?page_id=2217 Comitê de Investimentos: https://www.iaps.com.br/?page_id=13
O RPPS publica os regimentos internos dos órgãos colegiados?	X			Conselho de Administração: https://www.iaps.com.br/?p=3117 Conselho Fiscal: https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2024/02/Regimento-Interno-Conselho-Fiscal-versao-reuniao-4.pdf Comitê de Investimentos: https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2024/02/Estatuto-do-Comite-de-Investimentos-do-IAPS.pdf
O RPPS publica as certidões de tributos?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/02/Certidao-Negativa.pdf https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/07/Consulta-Regularidade-do-Empregador.pdf
O RPPS publica o Certificado de Regularidade Previdenciária?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/06/Emissao-de-Certificado-CRP.pdf
O RPPS publica cronograma de ações de educação previdenciária?			X	Divulgação da ação quando abre o período das inscrições.
O RPPS publica cronograma das reuniões dos órgãos colegiados?	X			https://www.iaps.com.br/?p=11447 https://www.iaps.com.br/?p=11464 https://www.iaps.com.br/?p=11470

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”

Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O RPPS publica demonstrações financeiras e contábeis trimestrais?	X			https://www.iaps.com.br/?page_id=16611
O RPPS publica a avaliação atuarial anual?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/04/Relatorio-de-Avaliacao-Atuarial-2026.pdf
O RPPS publica relatórios mensais e anuais de investimentos?	X			https://www.iaps.com.br/?page_id=14629
O RPPS publica a relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/07/Relacao-Instituicoes-Credenciadas-2026.pdf
O RPPS publica relatório de avaliação do passivo judicial ou declaração de inexistência de passivo judicial de responsabilidade de pagamento?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/04/RELATORIO_DE_AVALIACAO_DO_PASSIVO_JUDICIAL-3-1-1.pdf
O RPPS possui ato normativo regulando os limites de alçada?	X			As movimentações financeiras são efetivadas apenas na assinatura eletrônica em conjunto, da Direção Geral com a Direção de Administração e Finanças. https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/06/Lei-ordinaria-7577-2011-Sao-leopoldo-RS-consolidada-21-07-2014.pdf
A estrutura do RPPS possui segregação de atividades?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/03/Mapeamento-Geral-do-Processo.pdf
Há disponibilização no site do ente federativo ou do RPPS de um canal de comunicação com no mínimo 1 (um) servidor efetivo exercendo a função de	X			https://www.iaps.com.br/?page_id=40

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “GOVERNANÇA CORPORATIVA”

Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
Ouvidor na estrutura do ente federativo ou do RPPS?				
O Conselho Fiscal possui composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo?	X			https://leismunicipais.com.br/a/rs/s/sao-leopoldo/lei-ordinaria/2005/570/5700/lei-ordinaria-n-5700-2005-reestrutura-e-regulamenta-o-regime-proprio-de-previdencia-social-dos-servidores-efetivos-do-municipio-de-sao-leopoldo-e-da-outras-providencias?q=5700
A presidência do Conselho Fiscal é exercida por um dos representantes dos segurados e tem o voto de qualidade?			X	Não está determinado voto de qualidade do Presidente.
O Conselho de Administração possui composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo?	X			https://leismunicipais.com.br/a/rs/s/sao-leopoldo/lei-ordinaria/2005/570/5700/lei-ordinaria-n-5700-2005-reestrutura-e-regulamenta-o-regime-proprio-de-previdencia-social-dos-servidores-efetivos-do-municipio-de-sao-leopoldo-e-da-outras-providencias?q=5700
A presidência do Conselho de Administração é exercida por um dos representantes do ente federativo e tem o voto de qualidade?	X			https://www.iaps.com.br/?p=3117
A legislação local disciplina o processo de escolha dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal?	X			https://leis.org/municipais/rs/sao-leopoldo/lei/lei-ordinaria/2011/7577/lei-ordinaria-n-7577-2011-dispoe-sobre-a-organizacao-e-estrutura-administrativa-do-instituto-de-aposentadoria-e-pensoes-dos-servidores-municipais-de-sao-leopoldo-e-da-outras-providencias
O RPPS possui quadro próprio, ocupado por servidores efetivos, sendo, pelos menos, 50% do quadro próprio, e demais comissionados ou cedidos pelo ente federativo?	X			Atualmente o Instituto possui 7 Cargos em Comissão e 13 Servidores (8 são do quadro próprio e 5 cedidos).

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



DIMENSÃO “EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA”

Itens verificados:	Em conformidade?			Evidência:
	Sim	Não	Parcial	
O RPPS elabora e publica cartilhas, informativos ou programas dirigidos aos segurados que contemplem os conhecimentos básicos essenciais sobre o RPPS e os benefícios previdenciários?	X			https://www.iaps.com.br/wp-content/uploads/2026/03/CARTILHA.pdf
O RPPS realiza pelo menos uma audiência pública anual com os segurados, representantes do ente federativo (Poder Executivo e Legislativo) e a sociedade civil, para exposição e debates sobre o Relatório de Governança Corporativa, os resultados da Política de Investimentos e da Avaliação Atuarial?	X			https://www.iaps.com.br/?p=12888 https://www.youtube.com/watch?v=6O5VqGXswd4

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



COMENTÁRIOS

A elaboração deste relatório observou o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno e fundamentou-se na aplicação de procedimentos e técnicas de controle, compreendendo a análise da documentação pertinente e a verificação, em sítios eletrônicos oficiais, do cumprimento das exigências relacionadas à publicação obrigatória de documentos.

Com base nas avaliações realizadas, verificou-se evolução expressiva nos níveis de conformidade das dimensões **Controles Internos** e **Governança Corporativa**, evidenciando o fortalecimento dos mecanismos de gestão e controle. Contudo, permanecem oportunidades de aprimoramento que poderão contribuir para a elevação do nível de aderência aos critérios avaliados. Nesse sentido, as recomendações apresentadas em capítulo específico deste relatório têm por finalidade subsidiar o aperfeiçoamento contínuo dos processos e o fortalecimento da governança institucional.

RECOMENDAÇÕES

Recomenda-se a revisão periódica e sistemática dos mapeamentos e manuais, de modo a assegurar que a documentação reflita a realidade operacional vigente e contribua para a melhoria contínua dos processos.

Recomenda-se a ampliação do mapeamento do setor financeiro, abrangendo integralmente as atividades de tesouraria, orçamento e contabilidade, para além dos requisitos mínimos estabelecidos pelo Pró-Gestão.

Recomenda-se que o IAPS promova ações permanentes de conscientização em segurança da informação, abrangendo todas as operações e interações institucionais, com a finalidade de proteger o patrimônio informacional da entidade e de seus segurados.

Recomenda-se que todos os relatórios dos Censos Previdenciários, físicos e digitais, sejam devidamente arquivados e organizados para consultas internas do IAPS e disponibilização ao Controle Interno, quando necessário, garantindo histórico confiável, acessibilidade e rastreabilidade das informações.

Recomenda-se o estabelecimento de cronograma para publicação dos balancetes e relatórios de investimentos no site oficial, com o objetivo de reduzir o lapso temporal entre a elaboração e a divulgação das informações, fortalecendo a transparência ativa.

Recomenda-se a manutenção do monitoramento preventivo das certidões de regularidade (CRF/FGTS), bem como sua publicação imediata após emissão, evitando períodos de vacância na comprovação da regularidade fiscal.

Recomenda-se, ainda, a inclusão da publicação mensal do recibo de entrega da DCTFWeb, como evidência do envio das informações por meio do sistema eSocial.

Recomenda-se a ampla publicidade do ato normativo que regulamenta os limites de alçada para movimentações financeiras do Instituto, garantindo maior clareza e segurança aos procedimentos administrativos.

INSTITUTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO



CONCLUSÃO

Após análise do primeiro semestre de 2026, foi possível verificar a conformidade na dimensão de “controles internos” de 85,71% dos itens. Referente à dimensão “governança corporativa”, constatou-se elevado nível de atendimento, com 91,18% dos itens em conformidade integral e 8,82% em conformidade parcial. Acerca da dimensão “educação previdenciária”, esta resultou em total conformidade.

Nesse contexto, constatou-se que o ente manteve estabilidade no desempenho relacionado à dimensão de controle interno, apresentou evolução no nível de atendimento aos requisitos de governança corporativa e registrou avanço significativo na dimensão de educação previdenciária, alcançando conformidade integral nos critérios avaliados dessa área.

Dessa forma, verifica-se que o ente atendeu satisfatoriamente a uma parcela expressiva dos requisitos avaliados, evidenciando conformidade nos aspectos analisados. Entretanto, a adoção de medidas de aperfeiçoamento contínuo permanece indispensável para consolidar os resultados obtidos, elevar o nível de aderência aos critérios estabelecidos e promover melhorias nas áreas que ainda apresentam oportunidades de evolução.

ASSINATURA DO RESPONSÁVEL PELAS VERIFICAÇÕES

Janaina Regina Adriano
Matrícula 85170
Controladoria-Geral do IAPS

São Leopoldo, 21 de julho de 2026.