



## PLANEJAMENTO OPERATIVO ANUAL - CONTROLE INTERNO DO IPMB 2025

O presente documento tem como objetivo descrever as principais atividades de auditorias desenvolvidas e elaboradas durante o ano de 2025 pelo Controle Interno do IPMB - Instituto de Previdência do Município de Barretos.

Este documento foi elaborado através de um Planejamento Estratégico, Tático e Operacional chamado 5W2H, uma ferramenta tão simples e prática que pode ser útil em inúmeros momentos e áreas de qualquer empresa, tendo acompanhamento de pequenos projetos ou mesmo atividades rotineiras.

A ferramenta 5W2H é um checklist administrativo de atividades, prazos e responsabilidades que devem ser desenvolvidas com clareza e eficiência por todos os envolvidos em um projeto. Tem como função definir o que será feito, porque, onde, quem irá fazer, quando será feito, como e quanto custará.

A sigla é formada pelas iniciais, em inglês, das sete diretrizes que, quando bem estabelecidas, eliminam quaisquer dúvidas que possam aparecer ao longo de um processo ou de uma atividade.

5W:	2H:
What (o que será feito?)	How (como será feito?)
Why (por que será feito?)	How much (quanto vai custar?)
Where (onde será feito?)	
When (quando será feito?)	
Who (por quem será feito?)	

Ou seja, a metodologia 5W2H é formada pelas respostas para essas sete perguntas essenciais de qualquer planejamento, seja de um projeto ou de uma área inteira. Com essas respostas em mãos, terá um mapa de atividades que vai ajudar a tornar a execução muito mais clara e efetiva.



Os relatórios de controle interno serão elaborados quadrimestralmente e disponibilizados no site do IPMB tempestivamente após a ciência e notificação dos responsáveis por cada departamento e dos conselhos deliberativo e fiscal. O presente relatório visa orientar, alertar e incentivar a adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência os princípios básicos da legalidade, impessoalidade, moralidade, igualdade, publicidade, probidade administrativa e a economicidade dos atos praticados.

O Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em seu Manual de Controle Interno (2022, pág. 28), apresenta acerca do Plano Operativo:

Haja vista a imensa área de atuação do controle interno, torna-se imprescindível planejar as suas atividades baseando-se em função da materialidade e relevância dos pontos de controle, escolhidos, de preferência, mediante mapeamento e avaliação dos riscos identificados, a fim de subsidiar os pontos de controle a serem acompanhados no plano de atuação (Plano Operativo Anual), conforme orientação editada em Comunicados e prevista em Instruções deste Tribunal.

Além disso, a atuação do controle interno buscará se fundamentar nos relatórios do Controle Interno anteriores, no manual de Controle Interno do TCE-SP, das auditorias do Controle Externo (TCE-SP), nas atas dos conselheiros, nos alertas do Sistema Audesp e, ainda, em denúncias e representações apresentadas pela Ouvidoria do IPMB, ou nos pontos fracos e ameaças detectados.

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em função de algum fator que inviabilize a sua realização, tais como: trabalhos específicos, treinamentos, cursos e capacitações, atendimento ao Tribunal de Contas do Estado ou outro órgão de controle externo, assim como atividades não previstas.

Segue o plano operativo:



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

### 1.) SETOR DE RECEPÇÃO

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
Recepção	Atendimento Presencial	Verificar a agilidade e eficiência no atendimento	IPMB	Controle Interno e Ouvidor Previdenciário	Mensal	Identificando fatores de espera e picos de maior movimento	Propor mudanças estruturais e estratégias para tornar o atendimento mais eficiente e célere
Recepção	Requerimentos	Verificar a eficácia e eficiência	IPMB	Controle Interno, Coordenador Previdenciário	Mensal	Através de controle de protocolos	Agilidade e clareza na emissão dos requerimentos, com definição de prazos
Recepção	Prova de vida	Verificar a veracidade dos dados e documentos apresentados	IPMB e "In Loco"	Controle Interno, Coordenador Previdenciário, Chefe de RH	Mensal	Verificabilidade dos documentos: RG, CPF, comprovante de residência e demais documentos apresentados	Recadastrar todos aniversariantes do mês e identificar possíveis óbitos recentes



# INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Trés, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
Recepção	Simulações de Aposentadoria	Clareza na explicação e total conhecimento das leis previdenciárias	IPMB	Controle Interno, Coordenador Previdenciário	Mensal	Necessidade de realização de cursos dos servidores efetivos	Servidores qualificados para atendimento dos servidores ativos, aposentados e pensionistas
Recepção	Atendimento	Agilidade, clareza e sutileza nas informações	IPMB	Controle Interno e Ouvidor Previdenciário	Mensal	Filtrar os assuntos que podem ser resolvidos e esclarecidos via telefone	Evitar o congestionamento das linhas com atendimento rápido e devidamente direcionado ao profissional capacitado ao assunto
Recepção	Tramitação de processos	Verificação do tempo em que os processos estão encaminhando de um setor a outro	IPMB	Controle Interno e Ouvidor Previdenciário	Semanal	Acompanhamento em planilhas e protocolos, estabelecendo prazos máximos	Concluir os processos dentro dos prazos previstos

*[Handwritten signatures and initials]*



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

### 2 SETOR DE RECURSOS HUMANOS

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
RH	Avaliar os procedimentos de pagamentos relativos de Aposentadorias, Pensões e Auxílios-doença	Verificar se os pagamentos estão de acordo com os benefícios concedidos	IPMB	Chefe de RH e Controle Interno	Mensal	Análise por amostragem da Folha de Pagamento em conformidade com os benefícios concedido e efetuados no sistema SIP -Fiori	Evitar vulnerabilidades nos pagamentos
RH	Óbitos de segurados ocorridos no mês	Evitar o pagamento de segurados falecidos	IPMB	Controle Interno, Chefe de RH e Previdência e Ouvidor Previdenciário	Mensal	Capacidade de verificação dos sepultamentos nos jornais da cidade e cruzamento de dados através do Sistema SISOB	Evitar pagamentos aos beneficiários falecidos
RH	Empréstimos consignados	Cumprimento da legislação e adequação da margem consignável	IPMB	Controle Interno Chefe de RH e Previdência	Mensal	Emissão de cartas margem dos segurados destinada aos bancos conveniados e contratos firmados	Contratos e empréstimos consignados dentro da margem



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
RH	Planos de Saúde aos segurados	Verificação dos descontos do Plano de saúde Unimed em parceria com Sindicato	IPMB	Chefe de RH	Mensal	Verificabilidade dos relatórios mensais para descontos em folha de pagamento	Efetuar todos descontos de acordo com o uso do plano
RH	Relatórios de descontos das consignatárias conveniados	Efetuar os descontos devido com base nos relatórios emitidos pelas consignatárias conveniadas	IPMB	Chefe de RH	Mensal	Análise por amostragem da Folha de Pagamento em conformidade com os relatórios efetuados no sistema GP -GOVBR	Efetuar todos os devidos descontos concedidos
RH	Verificação do envio de informações para Sistema AUDESP	Verificar se as informações estão sendo enviadas tempestivamente	IPMB	Chefe de RH e Controle Interno	Mensal	Verificação dos arquivos enviados no site do AUDESP	Garantir cumprimento dos prazos
RH	Verificação do livro de ponto de servidores e estagiários do IPMB	Cumprimento de faltas, horários de entrada e saída de cada servidor	IPMB	Chefe de RH e Controle Interno	Diário	Obrigatoriedade de assinatura do livro de ponto com registro de horas e minutos	Controle do livro de ponto dos servidores do IPMB
RH	Envio da DIRF no prazo	Evitar multa por falta de envio da DIRF para a Receita Federal	IPMB	Chefe de RH	1º Bimestre	Comprovante de envio da DIRF	Enviar a DIRF dentro do prazo

*[Handwritten signatures and initials]*



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

### 3 SETOR PREVIDENCIÁRIO E JURÍDICO

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
Benefício e Jurídico	Verificar se as alterações da EC 103/19 estão sendo devidamente cumpridas no que tange a acumulação de benefícios	Cumprimento da legislação vigente	IPMB	Coordenador Previdenciário Jurídico IPMB	Mensal	Análise dos processos administrativos	Cumprimento da legislação
Benefício e Jurídico	Verificar as concessões de Aposentadorias e Pensões dentro da legislação	Cumprimento da legislação	IPMB	Coordenador Previdenciário jurídico IPMB	Mensal	Análise dos processos administrativos	Cumprimento da legislação
Benefício e Jurídico	Verificar concessões de revisões salariais e isenções de IRRF	Cumprimento da legislação	IPMB	Coordenador Previdenciário jurídico IPMB	Mensal	Análise dos processos administrativos	Cumprimento da legislação
Compensação Previdenciária (COMPREV)	Verificar os procedimentos para envio dos documentos	Identificar melhorias e agilidade no processo	IPMB	Coordenador Previdenciário	Mensal	Analisar os procedimentos dos envios pelo portal	Tornar o procedimento eficiente
Perícias médicas	Verificação do cumprimento do art. 9º, §3 da EC 103/19	Cumprimento da legislação que tange realização de perícias pelo RPPS	IPMB	Coordenador Previdenciário	Mensal	Análise de documentos e ofícios dos convênios com o Ente Federativo	Cumprir a legislação

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
Jurídico	Análise dos procedimentos judiciais pertinentes ao IPMB quanto ao recurso dos processos judiciais	Cumprimento da legislação	IPMB	Jurídico IPMB.	Por processo	Análise dos processos judiciais	Cumprimento da legislação
Previdenciário	Cumprimento das legislações vigentes da 3.705 e alterações	Cumprimento da legislação vigente	IPMB	Diretor Presidente, Coordenador Previdenciário	Mensal	Cobranças ao poder Executivo	Cumprimento da legislação
Previdenciário	Previdência Complementar	Cumprimento da EC103/19	IPMB	Coordenador Previdenciário	Anual	Reunião com os conselhos Administrativos e Fiscal	Cumprimento da legislação
Previdenciário	Adequação das leis e benefícios Previdenciários no Município	Reforma da Previdência do Município	IPMB	Coordenador Previdenciário, Diretor Presidente	Anual	Envio do projeto de lei ao Executivo com as devidas alterações de Aposentadorias ao RPPS - IPMB	Cumprimento da legislação e adequação de aposentadorias no RPPS

*(Handwritten signatures and initials)*





# INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Trés, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

LEI Nº 3.795 DE 08/11/04

4 SETOR DIRETORIA ADMINISTRATIVA, FINANCEIRA E CONTÁBIL

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
Contratos	Análise da aplicabilidade da Nova Lei de Licitações e Contratos 14.133	Verificar a economicidade e eficiência nas modalidades aplicadas ao certame	IPMB	Comissões de Licitação	A cada licitação	Análise de todos documentos contidos nos processos com a legislação pertinente	Análise de todos processos de licitação
Contabilidade	Verificação do envio de informações para Sistema AUDESP	Verificar se as informações estão sendo enviadas tempestivamente	IPMB	Chefe de Contabilidade	Mensal	Verificação dos arquivos enviados no site do AUDESP	Garantir os cumprimentos dos prazos
Contabilidade	Envio de Balancetes	Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE	IPMB	Chefe de Contabilidade	Mensal	Portal da Transparência TCE-SP	Enviar tempestivamente a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.
Contabilidade	Segurança da informação nos dados contábeis	Verificar a segurança dos dados, documentos e possíveis vulnerabilidades	IPMB	Controle Interno e Chefe de Contabilidade	Mensal	Através de amostragens de operações e realização de testes	Garantir a segurança dos dados e mitigação de vulnerabilidades

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signatures]*



# INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Meta?
Finanças	Análise dos procedimentos de escolha de investimentos	Verificar se os critérios de escolha dos investimentos estão seguindo a Política Anual de Investimentos e a Legislação Vigente	IPMB	Comissão de Investimentos	Mensal	Análise das Atas do comitê de Investimento e Relatórios	Garantir o cumprimento da Política Anual de Investimentos e da legislação vigente
Contábil e Administrativo	Acompanhamento da emissão de alertas e advertências pelo TCE-SP com verificação das medidas adotadas	Evitar perda de prazos e emissões de alertas por irregularidades	IPMB	Chefe de contabilidade e Diretor de Adm e Finanças	Mensal	Acompanhamento dos prazos e dos alertas pelo site do TCE-SP	Cumprir prazos
Administrativo	Acompanhamento das publicações da Imprensa Oficial do Município.	Acompanhar publicações dos contratos, portarias e procedimentos administrativas	IPMB	Diretor de Adm e Finanças	Mensal	Acompanhamento das publicações no jornal oficial do município	Publicação dos atos administrativos
Contábil e Administrativo	Acompanhar solicitações TCE-SP	Acompanhamento e envios tempestivos do TCE-SP	IPMB	Diretor Adm e Finanças	Fiscalização	Envio no prazo de documentos solicitados	Cumprimento de prazos



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

### 5 TRANSPARÊNCIA, INFORMAÇÃO, T.I. E SEGURANÇA

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Custo?	Meta?
Informática	Verificação dos sistemas eletrônicos	Verificação da integridade das informações e se as permissões de uso estão de acordo com as atribuições dos usuários	IPMB	Controle Interno, Ouvidor Previdenciário	Mensal	Análise da estrutura dos sistemas juntamente com o responsável pelo perfil do administrador	Sem ônus	Garantir a integridade das informações e se as permissões implantadas estão de acordo com a legislação vigente
Informática	Vistoria física do CPD - centro de processamento de dados	Verificar a segurança das informações armazenadas	IPMB	Controle Interno, Ouvidor Previdenciário	Mensal	Verificar o estado de armazenamento do servidor. Localização e guarda do material físico e condições de instalação físicas	Sem ônus	Garantir a integridade e funcionalidade dos servidores de dados
Informática	Verificação dos dados de Backups e frequência dos mesmos	Verificar a programação e se os backups estão sendo realizados com eficaz e eficiência	IPMB	Controle Interno, Ouvidor Previdenciário	Semanal	Verificar o estado atual do servidor de backup e se o mesmo apresenta adequado empenho para gerir os dados com segurança	Sem ônus	Garantir a efetivação e segurança dos dados obtidos de todos sistemas gerados pelo IPMB







## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Custo?	Meta?
Informática	Transparência	Verificar se o site está em pleno funcionamento	IPMB	Controle Interno, Ouvidor Previdenciário	Diário	Acesso regular ao site, verificar o acesso à Transparência e Portal do Servidor	Sem ônus	Manter o site em funcionamento evitando o acesso limitado à algumas funções
Sede IPMB	Extintores	Verificabilidade dos níveis e vencimentos dos extintores acoplados ao IPMB	IPMB	Diretor de Administração e Finanças	Mensal	Verificando as datas e exigências a serem atendidas pela segurança do IPMB	Sem ônus	Segurança de dados físicos, processos administrativos e estruturas IPMB
Sede IPMB	Laudo Vistoria Corpo de Bombeiros	Verificar a validade do Laudo de Vistoria dos Bombeiros	IPMB	Diretor de Administração e Finanças	Semestral	Solicitando o Laudo para verificação da data de validade	Sem ônus	Manter a segurança do trabalho e dos segurados
Sede IPMB	Segurança do trabalho dos servidores	Verificabilidade da estrutura da Sede onde está localizada o IPMB	IPMB	Diretor de Administração e Finanças	Mensal	Verificando o aparecimento de rachaduras ou possíveis danos elétricos que possa causar danos gerais	Sem ônus	Segurança no trabalho



# INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BARRETOS

Fone/Fax: (17) 3322-8358

Av. Trinta e Três, 846 - Baroni - CEP 14780-370 - Barretos-SP

LEI MUNICIPAL Nº 3.310 de 05-10-99 - CNPJ: 66.998.014/0001-54

ALTERADA PELA LEI Nº 3.705 DE 08/11/04

Setor?	O que?	Porquê?	Onde?	Por quem?	Quando?	Como?	Custo?	Meta?
Sede IPMB	Alarmes e Portas com chaves	Verificar o funcionamento adequado do sistema de alarme e eficiência das tranças de portas e armários	IPMB	Diretor Administração e Finanças	Diário	Revisar se o sistema de alarme está em funcionamento e se as portas estão sendo trancadas assim que se encerra o expediente	Sem ônus	Segurança de dados do IPMB
Ouvidoria	Portal de Ouvidoria	Acompanhamento das representações recebidas por meio da Ouvidoria	IPMB	Ouvidor Previdenciário	Mensal	Denúncias, sugestões e reclamações recebidas por meio da Ouvidoria	Sem ônus	Promover a qualidade da comunicação e resolução de problemas
Pró Gestão	Certificado Pró Gestão Nível I	Melhoria na organização das atividades e processos. Manter atualizado da certificação e buscar atingir nível superior	IPMB	Todos servidores	Mensal	O objetivo é melhorar o controle dos ativos e passivos, aumentar a transparência e garantir o cumprimento das normas legais	Sem ônus	O objetivo é melhorar o controle dos ativos e passivos, aumentar a transparência e garantir o cumprimento das normas legais

*(Handwritten signatures and initials)*



**PLANEJAMENTO OPERATIVO ANUAL - CONTROLE INTERNO DO IPMB 2025**

Barretos, 31 de janeiro de 2025.

*Jan Fernando Cicalé*

**Jan Fernando Cicalé**

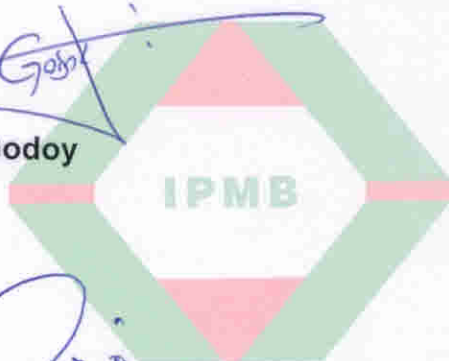
Controlador Interno

Ciente;

*Caio Renan de S. Godoy*

**Caio Renan de Souza Godoy**

Diretor Presidente



*Frederico Alves de Paula*

**Frederico Alves de Paula**

Diretor de Administração e Finanças

*Adriano Tamburus*

**Adriano Tamburus**

Chefe de Contabilidade

*Leonardo da S. Lisboa*

**Leonardo da Silva Lisboa**

Coordenador Previdenciário

*Diego H. Brito*

**Diego Henrique de Brito**

Chefe de RH e Previdência