

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

FUNDAÇÃO CELESC DE SEGURIDADE SOCIAL



PAULO FRANCHI – AUDITOR LÍDER – 16, 17 E 18 DE JUNHO DE 2025

DADOS DA AUDITORIA

CRITÉRIO – ABNT NBR ISO 9001/15 e ABNT NBR ISO 31000:2018

ESCOPO – “Gestão de planos de previdência complementar e de planos assistenciais de autogestão.”

DATA – 16, 17 e 18 de JUNHO de 2025 - (3 HD)

EVIDÊNCIAS DA AUDITORIA

1. Processo - Cadastro

- 1.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Assistente Adm.; [Nome Anonimizado] - Assistente Adm.
- 1.2. **Documentos** – PO.AT-008 Inscrição Planos Assistenciais, revisão 05 de 19/03/2025.
- 1.3. **Evidências de Conformidade** – PLANO Celos SAÚDE – inscrição da agregada [Nome Anonimizado] – vinculada a matrícula [dado anonimizado]; PLANOS SAÚDE ESSENCIAL – inscrição em dezembro 2023 e cancelamento em abril 2025 de [Nome Anonimizado] – matrícula [dado anonimizado] (motivo do cancelamento – saída da CELESC – protocolo de cancelamento número [Dado Anonimizado]); Inscrição no plano previdenciário em 28/11/22 de [Nome Anonimizado] – matrícula [dado anonimizado] e desligamento e resgate em 29/05/2025.
- 1.4. **Constatações** – **Obs. 01** - Recomenda-se revisar o PO.AT-008, revisão 03 para incluir a nomenclatura correta do checklist RQ.GR-006 que agora é checklist RQ.AT-00.6; **NC 01 - Fato** - Ausência de evidência do uso do RQ.GR. 004 Checklist de Pensão por Morte, conforme o PO.AT-005 Desligamento Planos Assistenciais, revisão 03 de 21/06/2022. **Evidência** - Ausência de evidência do uso do RQ.GR. 004 Checklist de Pensão por Morte no caso do falecimento de [Nome Anonimizado], matrícula [dado anonimizado]. **Requisito** – 8.5

2. Processo - Atendimento

- 2.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado]– Assistente Adm.
- 2.2. **Documentos** – NA.
- 2.3. **Evidências de Conformidade** – Atendimento da matrícula [dado anonimizado] a respeito de solicitação de empréstimo. Atendimento da matrícula [dado anonimizado], a respeito de reembolso de consulta médica. Atendimento da matrícula [dado anonimizado] a respeito de cadastro no plano previdenciário.
- 2.4. **Constatações** – **Op. Melhoria 01** – Recomenda-se que a pesquisa de satisfação do atendimento presencial seja retomada.

3. Processo - Ouvidoria

- 3.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado] – Ouvidor
- 3.2. **Documentos** – PO.OU-001 Ouvidoria, revisão 09 de 22/04/2024.
- 3.3. **Evidências de Conformidade** – Atendimento de Ouvidoria do beneficiário [Nome Anonimizado], matrícula [dado anonimizado], através do protocolo [Dado Anonimizado] em 06/06/2025 (protocolo de primeiro nível [Dado Anonimizado], aberto em 05/06/25 com pedido negado a respeito de solicitação de medicamento) e comunicação com o beneficiário em 11/06/2025, dentro do prazo de 7 dias úteis conforme o PO.OU-001 Ouvidoria, revisão 09 de 22/04/2024. Atendimento de Ouvidoria do beneficiário [Nome Anonimizado], matrícula [dado anonimizado], através do protocolo [Dado Anonimizado] (protocolo de primeiro nível [Dado Anonimizado] aberto em 15/05/25 com pedido de reembolso negado) em 30/05/2025 e comunicação com o beneficiário em 04/06/2025, dentro do prazo de 7 dias úteis conforme o PO.OU-001 Ouvidoria, revisão 09 de 22/04/2024. Nível de satisfação do atendimento prestado pela ouvidoria – 2024: foram 7 avaliações (1 – bom, 4 – ótimo, 1 regular e 1 ruim). REA-Ouvidorias, elaborado pelo ouvidor da CELOS, contendo os resultados apurados entre 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2024 – protocolo ANS [Dado Anonimizado], enviado em 17/03/2025. Processo Administrativo 662 da matrícula [dado anonimizado] – [Nome Anonimizado]. Processo Administrativo 661 da matrícula [dado anonimizado] – [Nome

Anonimizado]. Controles de riscos – Evidenciado que os últimos controles foram efetuados no dia 25/03/2025 e os próximos previsto para 25/07/2025.

3.4. Constatações – NA

4. Processo - Contribuição

- 4.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado] – Analista Pleno; [Nome Anonimizado] – Analist Jr.
- 4.2. **Documentos** PO.PR-001 - Contribuição Cálculo e Conciliação, revisão 11 de 16/06/2025.
- 4.3. **Evidências de Conformidade** – Cálculo contribuição Plano Misto 06/2025. Estatística do Relatório Faturamento Contribuição Participante Sintético de junho 2025. Cálculo da contribuição do mês anterior de novo Participante, por exemplo, para a matrícula [dado anonimizado]; Planilha Excel - Acertos Ativos (Plano Misto) -Participante, matrícula [dado anonimizado]. Gestão de riscos do processo de contribuição dentro do planejado. Evidenciado o Cálculo e Concessão de Benefício (Contribuições Contabilizadas) do participante [Nome Anonimizado], matrícula [dado anonimizado]. Resgate e Contabilização das contribuições CIAP (Comunicação de Desligamento) da participante [Nome Anonimizado], matrícula [dado anonimizado].
- 4.4. **Constatações – Obs. 02** - Recomenda-se revisar o PO.PR-001 -008 Contribuição Cálculo e Conciliação, revisão 11 de 16/06/2025 para incluir a nomenclatura correta do procedimento, pois no corpo do documento é apresentado o PO.GP-001.

5. Processo - Gestão de Benefícios

- 5.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado] – Analista Previdenciário.
- 5.2. **Documentos** - PO.PR-004 Gerência da Previdência - GEPR, revisão 20 de 19/05/2025, IT.PR 030-Contas a Pagar Folha de Assistidos, revisão 05 de 19/05/2025, PO.PR-003 Concessão, revisão 14 de 03/01/2024,
- 5.3. **Evidências de Conformidade** – Carta, conforme anexo 01 do PO.PR-004 Gerência da Previdência - GEPR, revisão 20 de 19/05/2025, com o nome e matrícula dos assistidos e encaminhada para as seguintes entidades: APCELESC, CLUBE ENERGIA e FAEC (evidenciada a do mês 06/2025). Evidenciado cadastro de novos assistidos, no sistema do cadastro unificado, da pensionista [Nome Anonimizado], vinculada ao assistido falecido matrícula [dado anonimizado]. Evidenciado o Checklist Fechamento da Folha Assistidos dos meses de abril, maio e junho (em andamento) de 2025. Evidenciadas as informações da autorização de pagamento dos Planos Misto e Transitório do mês de maio de 2025. Informações da Autorização de Pagamento do participante [Nome Anonimizado], matrícula [dado anonimizado], referente ao saque CIAP 100%, com pagamento em 30/05/2025. Relatório Cálculo Benefício Participante com a opção do cálculo do Instituto do Resgate da matrícula [dado anonimizado] de [Nome Anonimizado] de 30/05/2025. Relatório Cálculo Benefício Participante da matrícula [dado anonimizado]. Relatório Débitos em Aberto 05/2025.
- 5.4. **Constatações – Obs. 03 - Fato** – Recomenda-se revisar a lista mestra de registros da qualidade do PO.PR-004 Gerência da Previdência - GEPR, revisão 20 de 19/05/2025, visto que alguns registros indicados como de armazenamento físico, estão sendo digitalizados e mantidos eletronicamente, assim como o tempo de retenção. Evidência - Cadastro Requerimento - Carta Moléstia Grave INSS mantida eletrônica e anexada no sistema SE Suíte (matrícula [dado anonimizado] – [Nome Anonimizado]) em 22/05/2025. Como evidência de retenção a Planilha Participantes – plandoc informa que a retenção é até a assinatura da gerência GEPR, mas na prática não ocorre mais assinatura. **Requisito – 7.5. NC 02** - Fato – Ausência de evidência da impressão, carimbo e rubrica na Planilha Acertos Ativos, com o valor a ser cobrado e/ou devolvido para patrocinadora e/ou participante. **Evidência** - Planilha Acertos Ativos com o valor a ser cobrado e/ou devolvido para patrocinadora e/ou participante do mês maio de 2025 referente a matrícula [dado anonimizado]. Este mesmo fato está ocorrendo para o Relatório Cálculo Benefício Participante com a opção do cálculo do Instituto do Resgate. **Requisito – 8.6** NBR ISO 9001/15.

6. Processo - Gestão estratégica e Governança corporativa

- 6.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado] – Diretor Adm./Fin. [Nome Anonimizado] – Diretor Presidente, [Nome Anonimizado] – Diretor de Seguridade.
- 6.2. **Documentos** – PO.CC-004 Análise Crítica pela Diretoria Executiva, revisão 14 de 13/06/2025.
- 6.3. **Evidências de Conformidade** – Ata de Análise Crítica 2024 de 17 de março de 2025.
- 6.4. **Constatações** – **NA**

7. Processo - Gestão Atuarial

- 7.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado] – Gerente Previdenciário; [Nome Anonimizado] – Assistente Administrativo.
- 7.2. **Documentos** – PO.PR-005 Avaliação Atuarial Mensal dos Planos Previdenciários de Benefícios Transitório e Misto, revisão 05 de 23/04/2025.
- 7.3. **Evidências de Conformidade** – Reservas Matemáticas 04 2025; Parecer Atuarial 04 2025; Apresentação Resultados - 2025.04; DE_ISEM 2025 Protocolo; DSI 2SEM 2024 Protocolo; DE – Conferência Segundo Semestre 2024; DSI – Conferência Segundo Semestre 2024; DE – Transmissão Segundo Semestre 2024; DSI – Transmissão Segundo Semestre 2024.
- 7.4. **Constatações** – **NC 03 - Fato** – A LISTA MESTRA DE REGISTROS DA QUALIDADE do PO.PR-005 Avaliação Atuarial Mensal dos Planos Previdenciários de Benefícios Transitório e Misto, revisão 05 de 23/04/2025 não está identificando o nome dos registros gerados pelo procedimento. **Evidência** – Na lista mestra consta os diretórios Avaliação Mmmm de AAAA – Resultado e Apresentação Resultados - AAAA.MM, quando deveria indicar Reservas Matemáticas e Parecer Atuarial. **Requisito** – 7.5. **NC 04 - Fato** – Constatou-se a existência de uma instrução de trabalho redundante com o conteúdo do PO.PR-005 Avaliação Atuarial Mensal dos Planos Previdenciários de Benefícios Transitório e Misto, revisão 05 de 23/04/2025 e também com conteúdo desatualizado. **Evidência** - IT.PR-032 Avaliação Atuarial, revisão 06 de 29/11/2023. **Requisito** – 7.5

8. Processo - Gestão da Tecnologia da Informação

- 8.1. **Auditado** – [Nome Anonimizado] – Analista de Rede; [Nome Anonimizado] – Analista de Rede; [Nome Anonimizado] – Gerente de TI.
- 8.2. **Documentos** - PO.TI-004 Controle de Cópias de Segurança, revisão 16 de 25/11/2021, PO.TI-002 Sistema de Informação - Desenvolvimento da Solução, revisão 3 de 23/06/2021, PO.TI-003 Administração da Rede, revisão 06 de 12/06/2023.
- 8.3. **Evidências de Conformidade** – Backup diário de 16/06/2025, Backup semanal de 14/06/2025, Backup semanal de 07/06/2025, Backup semanal de 31/05/2025, acompanhado o restore do documento reciclagem pldft10-06. Docx, Histórico do chamados 41760 e 41812, Acesso físico do mês de maio de 2025, Racks dos Servidores com última atualização em 15/05/2025, Backups do banco de dados Oracle - de nível 0 (zero), feito no domingo 15/06/25 às 02h06min e na segunda-feira 16/06/25 às 11h48min e às 23h, Backups incrementais e Backup FULL no método DUMP, agendados de segunda-feira à sexta-feira às 19h50min.
- 8.4. **Constatações** – **Op. Melhoria 02** - A divisão poderia atualizar o PO.TI-004 Controle de Cópias de Segurança, revisão 16 de 25/11/2021 e forma a deixar mais clara a sistemática atual de backup, incluindo a lista mestra de registros da qualidade, informando sobre backups incrementais, full e a frequência deles. **Op. Melhoria 03** – A divisão poderia justificar resumidamente motivos das pausas nos desenvolvimentos internos.

9. Processo - Gestão dos Serviço da Saúde.

- 9.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Gerente de Regulação de Saúde, [Nome Anonimizado] – Analista, [Nome Anonimizado] – Analista de Serviços de Saúde

- 9.2. **Documentos** - PO.RS-020 Clínica APS Celos, revisão 01 de 06/03/2024, PO.RS-014 Processo de Inadimplência, revisão 02 de 08/04/2024, PO.RS-013 Contratação de Convênio com Prestadores de Serviço Assistencial, revisão 02 de 17/08/2023.
- 9.3. **Evidências de Conformidade** – pesquisa de satisfação Clínica APS Celos de fevereiro 2025 (358 manifestações positivas e 9 negativas). Planilha de controle de Inadimplência de abril 2025. Memorando de Exclusão de 16/04/2025. Contratos e anexos de medicina ([Nome Anonimizado]) e de dentistas ([Nome Anonimizado]), ambos credenciados.
- 9.4. **Constatações** – **Op. Melhoria 04** - Recomenda-se fortemente que a divisão desenvolva uma sistemática de controle dos processos dos prestadores de serviço (médicos, dentistas, entre outros), por exemplo, através de uma pesquisa de satisfação, com relação ao serviço prestado.

10. Processo - Gestão dos Serviço da Saúde

- 10.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Analista de Processo da Saúde Jr., [Nome Anonimizado] – Gerente de Processos da Saúde e [Nome Anonimizado] – Analista de Solicitações Médicas.
- 10.2. **Documentos** - PO.PS-008 Faturamento de Farmácia, revisão 00 de 25/07/2023, PO.PS-003 Autorizações para Procedimentos Assistenciais, revisão 02 de 19/07/2023,
- 10.3. **Evidências de Conformidade** – FA0005L Relatório de Quantidades Acumuladas de 17/06/2025. Mapa de Conferência de Farmácia de junho de 2025. Acompanhada a análise da guia [Dado Anonimizado] em 17/06/2025 (solicitação de documentos), acompanhada a análise da guia [Dado Anonimizado] em 17/06/2025(aprovada).
- 10.4. **Constatações** - **NA**

11. Processo – Gestão de Contas (odontológico e médico)

- 11.1. **Entrevistados** - [Nome Anonimizado] – Analista de Processo da Saúde Jr., [Nome Anonimizado] – Gerente de Processos da Saúde., [Nome Anonimizado] – Assistente Adm., [Nome Anonimizado] - Assistente Adm. e [Nome Anonimizado] - Analista de Processos da Saúde.
- 11.2. **Documentos** - PO.PS-006 Faturamento Serviços Odontológicos, revisão 00 de 30/09/2022, PO.PS-002 Processo Reembolso Odontológico, revisão 01 de 30/08/2022, PO.PS-005 Faturamento Contas Médicas, revisão 01 25/07/2023, PO.PS-001 Processo de Reembolso Médico e Medicamento, revisão 02 10/07/2024.
- 11.3. **Evidências de Conformidade** – Tabela de Procedimentos Odontológicos de 01/07/20224. Acompanhado o processo de consistência do faturamento [Nome Anonimizado] referente ao movimento de maio de 2025. Relatório conferência de reembolso para pagamento em 16/06/2025. Evidenciada a análise da glosa [Dado Anonimizado] (médica) da guia [Dado Anonimizado] no dia 17/6/2025 (mantida a glosa por não localização da tabela do prestador), evidenciada a análise da glosa [Dado Anonimizado] (médica) da guia [Dado Anonimizado] no dia 17/06/2025 (mantida a glosa de não cobrança de coparticipação), Relatório de Previsão Quinzenal de Reembolso da primeira quinzena de junho de 2025 impresso e assinado.
- 11.4. **Constatações** – **Op. Melhoria 05** - A divisão poderia utilizar a IA para comparação entre arquivos, facilitando a conferência do processo de reembolso odontológico.

12. Processo – Gestão de Contas (GERS)

- 12.1. **Entrevistados** - [Nome Anonimizado] – Analista de Processo da Saúde Jr., [Nome Anonimizado] – Gerente de Processos da Saúde., [Nome Anonimizado] – Assistente Adm., [Nome Anonimizado] - Assistente Adm.,
- 12.2. **Documentos** - PO.RS-005 Geração de Carta de Cobrança: Custo Patrocinadora dos Assistidos, revisão 01 de 22/02/2024. PO.RS-002 Transmissão para Desconto em Folha - Planos Celos Saúde , revisão 03 de 26/03/2024, PO.RS-015 Extra Processo, revisão 00 de 27/09/2022.
- 12.3. **Evidências de Conformidade** – Relatório de Desconto em folha (Fa0005b) de 16/06/2025, Relatório de conferência de Movimento (Odonto044) de 16/06/2025, Relatório desconto em folha (AMH8001) de 16/06/2025, Relatório Contribuição Plano (conferenciacontrib) de maio 2025, Carta cobrança de 23/05/2025 Patrocinadora da Parte dos Assistidos, Formulário de extra processo de 27/03/2025, matrícula [dado anonimizado].

12.4. **Constatações - Op. Melhoria 06** – A divisão poderia melhor evidenciar a conferência que é efetuada a partir do Relatório Contribuição Plano (conferenciacontrib).

13. Processo – Gestão da Rede

13.1. **Responsável** - [Nome Anonimizado] – Gerente de Regulação de Saúde.

13.2. **Documentos** - PO.RS-006 Programa CELOS Saúde com Você, revisão 00 de 13/09/2022. PO.RS-007 Controle de Notificação de Investigação Preliminar (NIP's), revisão 01 de 17/03/2023, PO.RS-016 Acompanhamento dos Programas de Promoção e Prevenção de Saúde da CELOS, revisão 00 de 08/11/2022, PO.RS-009 Monitoramento TISS, revisão 01 de 15/03/2023.

13.3. **Evidências de Conformidade** – Relatório de Acompanhamento do CELOS Saúde com você de 2025, mas com data de 2023, NIP [Dado Anonimizado] recebida em 29/05/25 e Respostas da Demanda NIP [Dado Anonimizado] em 05/06/25, comprovante do envio dos arquivos enviados do monitoramento TISS (ANS) de abril enviado em 16/06/25 – protocolo [Dado Anonimizado], Arquivo de retorno do processamento TISS, formato “.xml” das informações de monitoramento TISS DE ABRIL 2025.

13.4. **Constatações – NC 05 – Fato** - Constatou-se relatório com data desatualizada. **Evidência** - Relatório de Acompanhamento do CELOS Saúde com você de 2025, mas com data de 2023. **Requisito – 7.5. Op. Melhoria 07** – Recomenda-se descontinuar o uso do PO.RS-016 Acompanhamento dos Programas de Promoção e Prevenção de Saúde da CELOS, revisão 00 de 08/11/2022, visto que esse processo não é mais executado.

14. Processo – Gestão de pessoas

14.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Analista de Gestão de Pessoas, [Nome Anonimizado] – Analista do Dpto. Pessoal.

14.2. **Documentos** - PO.EG-004 Programa de Incentivo à Educação Profissional da CELOS, revisão 05 de 03/10/2023. PO.EG-016 Programa de Integração para Novos Empregados, revisão 07 de 03/10/2023, PO.AF-008 Folha Ativos CELOS, revisão 16 de 12/05/2021.

14.3. **Evidências de Conformidade** – Programa de Incentivo à Educação Profissional. Termo de Adesão ao Programa de Incentivo à Educação da matrícula [dado anonimizado]. Certificado de integração de colaboradores [Nome Anonimizado] – Enfermeira de Agendamento e [Nome Anonimizado] – Assistente de Agendamento, com registro das datas dos treinamentos efetuados de 18/02/25 até 18/3/2025. Lista de presença no curso de Reciclagem do SGI ministrado em 11/06/2025 e o anterior ministrado em 06/07/2022. Relatório Total da Folha Provisões (Férias e 13º) Contabilização de maio de 2025 e o controle de vale transporte. Controle dos Exames Periódicos (Planilha) 2025. Verificados os riscos, oportunidades, controles e o monitoramento.

14.4. **Constatações – Obs. 04** – Recomenda-se que a divisão revise a Lista Mestra de Registros da Qualidade do PO.EG-004 Programa de Incentivo à Educação Profissional da CELOS, revisão 05 de 03/10/2023, para incluir apenas os registros gerados internamente. Deve-se evitar a inclusão de sistemas como o Sistema Incentivo à Educação, detalhando apenas os registros gerados por esses sistemas. **Op. Melhoria 08** – A divisão poderia incluir na integração de novos colaboradores questões como a LGPD. **Op. Melhoria 09** – A divisão poderia criar um plano de treinamento, evitando definir em procedimento o intervalo de execução de um determinado treinamento, por exemplo, reciclagem do SGQ (SGI) bianual. **Obs. 05** – Recomenda-se a aplicação, com maior brevidade, da avaliação do treinamento, por meio de formulário eletrônico, utilizando a ferramenta de pesquisa do Google, conforme modelo no Anexo II do PO.EG-016 Programa de Integração para Novos Empregados, revisão 07 de 03/10/2023. **Evidência** - [Nome Anonimizado] – Enfermeira de Agendamento e [Nome Anonimizado] – Assistente de Agendamento, com integração ministrada de 18/02/25 até 18/03/2025 e até o momento sem aplicação da pesquisa. **Requisito 8.5. Op. Melhoria 10** – A Divisão poderia criar meios para incentivar o cumprimento dos prazos de execução dos exames médicos ocupacionais solicitados pela legislação trabalhista e convenção coletiva.

15. Processo – Gestão financeira e contábil (Empréstimos)

- 15.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Analista de Empréstimo, [Nome Anonimizado] – Gerente Adm./Fin..
- 15.2. **Documentos** - PO.AF-001 Empréstimos, revisão 16 de 13/05/2024. PO.RS-007, PO.AF-002 Fechamento Empréstimos, revisão 04 de 12/12/2022, PO.AF-011 Faturamento Financeiro Geral, revisão 06 de 29/06/2022.
- 15.3. **Evidências de Conformidade** – Prévia de Empréstimo para a matrícula [dado anonimizado] de 13/06/2025; – Prévia de Empréstimo para a matrícula [dado anonimizado] de 28/05/2025. Relatório de dados bancários de 13/06/2025; Relatório de empréstimo Contábil – Analítico de 13/06/2025; Relatório de empréstimo Contábil – Sintético 13/06/2025. Fechamento de empréstimos de 06/06/25; Retorno Empréstimo maio 2025, Posição do Estoque (Sintético/Analítico) P. Prev. de maio 2025, Rentabilidade Fundo Cota de Quitação de maio 2025, Comparativo Faturamento (Mensais) junho 2025 x maio 2025.
- 15.4. **Constatações** – **NA**

16. Processo – Gestão financeira e contábil (Serviços Gerais/Digitalização)

- 16.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Assistente Adm., [Nome Anonimizado] – Gerente Adm./Fin..
- 16.2. **Documentos** - PO.AF-014 Digitalização, revisão 11 de 14/04/2021, PO.AF-015 Serviços Gerais, revisão 14 de 05/12/2024, PO.AF-013 Tesouraria, revisão 17 de 12/06/2025.
- 16.3. **Evidências de Conformidade** – Carta de Implantação/Atualização de Documentos (528 – Plano CELOS Saúde Diversos), Carta de Remessa Implantação e Atualização (Digitalização e Armazenagem de Documentos) 527 de 30/04/35 – assinada em 06/05/2025. Carta de Remessa Implantação e Atualização (Digitalização e Armazenagem de Documentos) 528 aguardando coleta. Demonstrativo do Saldo de Bens Patrimoniais, sendo evidenciada a rastreabilidade dos patrimônios 001638 (sala 607), 001679 (sala 602 A) e 001250 (sala 602 A), Planilha “Controle de serventes” de 06/2025. Planilha Fluxo de Caixa, sendo constatado o saldo da conta 2400-6 do BB, versus o saldo informado na referida planilha em 17/06/25.
- 16.4. **Constatações** – **NA**

17. Processo – Gestão financeira e contábil (Contabilidade)

- 17.1. **Entrevistados** – [Nome Anonimizado] – Gerente Contábil, [Nome Anonimizado] – Analista Adm. Pleno, [Nome Anonimizado] - Analista Jr.
- 17.2. **Documentos** - PO.CO-015 Relatório de Acompanhamento das Demonstrações Contábeis, revisão 03 de 31/05/2023, PO.CO-001 Conciliações e Registro das Contas Previdenciárias, revisão 05 de 24/06/2022 e PO.CO-006 Conciliação Investimentos, revisão 02 de 28/07/2021.
- 17.3. **Evidências de Conformidade** – Balancetes (Previdência/Transitório/04-2025), Apresentação dos Resultados Contábeis de abril de 2025, Balanço Patrimonial e Demonstração dos Resultados Excel: Previdência/Transitório/04-2025, checklist mensal das conciliações de abril 2025 Previdenciário, Evidenciada a conciliação da caixa pagamento de abril 2025. Conferir Previdenciários investimentos– (04-2025), Comprovante Fechamento Balancete Mensal de janeiro, fevereiro, março e abril 2025, comprovante de envio do Balancete à PREVIC de março e abril de 2025.
- 17.4. **Constatações** – **Obs. 06 Fato** – Recomenda-se revisar o PO.CO-001 Conciliações e Registro das Contas Previdenciárias, revisão 05 de 24/06/2022, no que se refere à integração dos empréstimos, considerando que a tecnologia mudou do Forms para o Apex. Além disso, é necessário atualizar os registros gerados, como o checklist mensal das conciliações, lembrando de remover eventuais documentos recebidos que estejam listados como registros do respectivo procedimento.

18. Processo – Gestão de Investimentos

- 18.1. **Responsável** – [Nome Anonimizado] – Gerente de Investimentos
- 18.2. **Documentos** - PO.IN-001 Planejamento e Análise dos Investimentos, revisão 18 de 23/04/2025, PO.IN-002 Aplicações e Resgates, revisão 22 de 12/06/2025, PO.IN-003 Processamentos Mensais, revisão 21 de

12/06/2025, PO.IN-004 Monitoramento e Divulgação Informações dos Investimentos, revisão 19 de 20/05/2024.

18.3. **Evidências de Conformidade** – Estudo de ALM de fevereiro 2025, Política de Investimentos de janeiro até dezembro 2025, Relatório de Investimento GEIN de 06/05/25, Deliberação DEX NA ATA 20 de 19/05/25. Deliberações análise carteira de investimentos_20/2025, MOVIMENTACOES DIARIAS-DVGI_06/2025, Dados Carteiras Liquidas (Carteiras CELOS maio 25), Cálculo de Rentabilidade (Rentabilidades - Planos e Segmentos) de maio 2025, Planilha de Indicadores atualizada até maio/2025. Relatório Mensal de Investimentos de abril de 2025, Relatório Mensal de Fundos Líquidos de maio de 2025, Relatório Mensal de crédito, FIPs e FII's de abril de 2025, Lâmina dos Planos de maio de 2025.

18.4. **Constatações** – **NC 06 - Fato** – Ausência da planilha de MOVIMENTACOES MENSAIS_PREVISOES ATIVOS CP_TXS, conforme determina o PO.IN-002 Aplicações e Resgates, revisão 22 de 12/06/2025. **Evidência** - LISTA MESTRA DE REGISTROS DA QUALIDADE informando a existência da planilha de MOVIMENTACOES MENSAIS_PREVISOES ATIVOS CP_TXS. **Requisito** – 8.5

RESUMO E CONCLUSÃO

Tipo de Constatação	Oportunidades de Melhoria	Observação (Não Conformidade Potencial)	Não Conformidade
Quantidade	10	06	06

19. Recomenda-se o tratamento das constatações desta auditoria até antes do próximo ciclo de auditorias.



Paulo Franchi – Auditor Líder

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA - 16-18-06-25 VERSÃO FINAL ANONIMIZADA rev 01 (1).docx

Documento número #33b58b8a-4134-4fda-9f16-25a6b7e10561

Hash do documento original (SHA256): 8c5a0d227caa047809cff5b8ea486ce735bffa71fdcd445ba4252df2e376f760

Assinaturas



Paulo Franchi

Assinou para aprovar em 27 jun 2025 às 16:54:16



Paulo Franchi

Assinou para homologar em 27 jun 2025 às 16:54:16

Log

27 jun 2025, 10:51:50	Operador com email gecc@celos.com.br na Conta d2e9002a-b2f9-4081-9c3a-76728b1ab359 criou este documento número 33b58b8a-4134-4fda-9f16-25a6b7e10561. Data limite para assinatura do documento: 27 de julho de 2025 (10:51). Finalização automática após a última assinatura: habilitada. Idioma: Português brasileiro.
27 jun 2025, 10:53:07	Operador com email gecc@celos.com.br na Conta d2e9002a-b2f9-4081-9c3a-76728b1ab359 adicionou à Lista de Assinatura: franchisgs@yahoo.com.br para assinar para aprovar, via E-mail. Pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Paulo Franchi.
27 jun 2025, 10:53:07	Operador com email gecc@celos.com.br na Conta d2e9002a-b2f9-4081-9c3a-76728b1ab359 adicionou à Lista de Assinatura: franchisgs@yahoo.com.br para assinar para homologar, via E-mail. Pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Paulo Franchi.
27 jun 2025, 16:54:16	Paulo Franchi assinou para aprovar. Pontos de autenticação: Token via E-mail franchisgs@yahoo.com.br. IP: 200.9.200.249. Componente de assinatura versão 1.1253.0 disponibilizado em https://app.clicksign.com.
27 jun 2025, 16:54:16	Paulo Franchi assinou para homologar. Pontos de autenticação: Token via E-mail franchisgs@yahoo.com.br. IP: 200.9.200.249. Componente de assinatura versão 1.1253.0 disponibilizado em https://app.clicksign.com.
27 jun 2025, 16:54:17	Processo de assinatura finalizado automaticamente. Motivo: finalização automática após a última assinatura habilitada. Processo de assinatura concluído para o documento número 33b58b8a-4134-4fda-9f16-25a6b7e10561.



Documento assinado com validade jurídica.

Para conferir a validade, acesse <https://www.clicksign.com/validador> e utilize a senha gerada pelos signatários ou envie este arquivo em PDF.

As assinaturas digitais e eletrônicas têm validade jurídica prevista na Medida Provisória nº. 2200-2 / 2001

Este Log é exclusivo e deve ser considerado parte do documento nº 33b58b8a-4134-4fda-9f16-25a6b7e10561, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso da Clicksign, disponível em www.clicksign.com.