



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO REFERENTE AO 2º TRIMESTRE DE
2022

Instituto de Previdência e Assistência Municipal de Espigão do Oeste- IPRAM/RO

JULHO/2022
SUMÁRIO



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

1 INTRODUÇÃO.....	3
2 ÁREA DE BENEFÍCIOS:.....	4
3 FOLHA DE PAGAMENTO	4
3.1 Folha de Pagamento de Inativos:	4
3.2 Folha de Pagamento de Ativos:.....	5
4 RESTITUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA À SEGURADO.....	6
5 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV	6
6 RECADASTRAMENTO	6
7 OUVIDORIA	7
8 TRANSPARÊNCIA	7
9 PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES	7
10 DIÁRIAS	8
11 INVESTIMENTOS	10
12 CONTABILIDADE	12
13 CREDENCIAMENTOS	12
14 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS	12
15 CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)	15
16 PRÓ GESTÃO.....	15
17 CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS	15
18 CONCLUSÃO.....	19
ANEXOS.....	21



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

1 INTRODUÇÃO

O presente relatório apresenta uma análise do Instituto de Previdência de Espigão do Oeste, criado pela Lei Municipal nº 245/1991.

As análises refletem os acontecimentos do **2º Trimestre de 2022** e abrangem as Áreas de Benefícios, Folha de Pagamento, Restituição Previdenciária à Segurado, COMPREV, Recadastramento, Setor de Ouvidoria, Transparência, Processos de Compras e Licitações, Diárias, Investimentos, Contabilidade, Credenciamentos, Repasses Previdenciários, Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP), Pró-Gestão e Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

2 ÁREA DE BENEFÍCIOS:

Na área de benefícios no decorrer do período foi identificada a seguinte concessão:

Quadro 1- Concessão de aposentadoria e pensão

Nome do beneficiado (a)	Tipo de aposentadoria/pensão	Data de requerimento pelo Servidor (a)	Nº Decreto	Publicação AROM.
José Fernandes Soares	Contribuição	21/02/2022	5.092, de 12 de abril de 2022	14/04/2022

Fonte: Processos administrativos

3 FOLHA DE PAGAMENTO

3.1 Folha de Pagamento de Inativos:

A folha de **pagamento de Inativos** do IPRAM no decorrer do trimestre acumulou 116 beneficiários, sendo 93 aposentados e 23 pensionistas, totalizando o valor de proventos em R\$ **1.125.874,35**

Tabela 1- Aposentados 2º trimestre 2022

APOSENTADOS 2º TRIMESTRE DE 2022			
MÊS	QTD	PROVENTOS	SITUAÇÃO
ABRIL	93	344.978,39	Ⓜ
MAIO	93	241.428,50	Ⓜ
JUNHO	93	241.688,50	✓
1ª parcela 13ª	93	120.232,00	✓
TOTAL DE PROVENTOS		948.327,39	

Fonte: Folha de pagamento

✓regular

Ⓜ não atende

Notou-se que nos meses de abril e maio, duas aposentadas receberam acima do teto estabelecido para o INSS, sem que sucedesse descontos previdenciário, ao qual este RPPS segue como limite máximo, consoante art. 44, II, Lei Municipal 1.796/2016, alterada pela Lei 2.282/2020. Nesse sentido, recomenda-se para que a Diretoria de Benefícios promova descontos pertinente ao limite ultrapassado (processo administrativo nº 69/2022 e 89/2022) das seguintes aposentadas: E.K.B, matrícula 3017011-1 e M.H.G, matrícula 3017014-1.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Tabela 2- Pensionista 2º trimestre 2022

PENSIONISTA 2º TRIMESTRE DE 2022			
MÊS	QTD	PROVENTOS	SITUAÇÃO
ABRIL	23	76.371,02	✓
MAIO	23	40.530,96	✓
JUNHO	23	40.530,96	✓
1ª parcela 13º	23	20.114,02	✓
TOTAL DE PROVENTOS		177.546,96	

Fonte: Folha de pagamento

✓regular

3.2 Folha de Pagamento de Ativos:

A folha de pagamento de ativos possui 8 servidores estatutários, sendo 1(um) servidor eleito (Prefeitura) para presidir o Instituto, 7 servidores efetivos do próprio RPPS, dessa forma, o valor total de proventos no decorrer do trimestre foi de R\$ **108.677,50**

Tabela 3- Servidores ativos 2º trimestre 2022

SERVIDORES ATIVOS 2º TRIMESTRE 2022				
MÊS	QTD SERVIDORES	BASE PREVIDÊNCIA	PROVENTOS	SITUAÇÃO
ABRIL	8	26.905,54	30.099,95	✓
MAIO	8	26.905,54	33.566,62	✓
JUNHO	8	26.905,54	30.258,11	✓
1ª parcela 13º	8		14.752,82	✓
		TOTAL PROVENTOS	108.677,50	

Fonte: Folha de pagamento

✓regular



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

4 RESTITUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA À SEGURADO

Nesta seção, consta a relação de processos administrativos concernente à restituição previdenciária à segurado, aos quais sucederem em decorrência de descontos efetuados indevidamente sem a anuência de servidor.

Tabela 4- Restituição previdenciária à segurado

RESTITUIÇÃO					
Processo Administrativo	Segurado (a)	Cargo	Matrícula	Valor	Situação
52/2022	Regiane Klmz de Mendonça Schultz	Professora	1137-1	R\$ 797,57	✓
83/2022	Marcela Mendonça Ferreira Campos	Professora	1131-1	R\$ 1.678,93	Sentença Judicial
✓ Regular					

Fonte: Processos Administrativos

5 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV

Quanto à compensação previdenciária, no trimestre tivemos os seguintes valores:

Tabela 5- Compensação Financeira INSS

Compensação Financeira- INSS				
Banco	Agência	Conta	Valor R\$	Data
BB	15970	21.100-1	189,79	07/04/2022
BB	15970	21.100-1	189,79	06/05/2022
BB	15970	21.100-1	189,79	07/06/2022
Total			569,37	

Fonte: guias de recolhimento e documento bancário

6 RECADASTRAMENTO

Quanto a esta seção, notou-se que através do Decreto nº 4.794, de 23 de agosto de 2021, foi ordenado o cadastramento dos servidores efetivos do município de Espigão do Oeste, ao qual teve como período inicial dos trabalhos realizados em 1 de setembro a 30 do relativo mês, sendo posteriormente prorrogado, através do Decreto nº 4.844, de 01 de outubro



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

de 2021, para os dias 1 a 10 de outubro. Desse modo, entende-se que a entidade está atendendo o disposto do art. 3º, II¹, da Lei Municipal 2.417, de 28 de setembro de 2021.

7 OUVIDORIA

Nesta seção, conforme consta no Relatório do 2º Trimestre de 2022 da ouvidoria², não foi registrada nenhuma demanda.

8 TRANSPARÊNCIA

Para fins de análise do Portal Transparência da Entidade, foi utilizada a **Matriz de Fiscalização de Sítios Oficiais e Portais de Transparência do TCE-RO**.

Em vista das recomendações constantes no relatório do 1º trimestre, verificou-se que foram promovidas as alterações pertinentes.

9 PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Nesta seção, foi apurado que no decorrer do período analisado, ocorreram as seguintes aquisições.

Quadro 2- Processos de compras e licitações

Objeto	Processos administrativos	Base Legal	Fornecedor	Valor total	Situação
Aquisição de uniformes para servidores e servidoras do IPRAM.	1) 45/2022	Art. 24, II, da Lei 8.666/93.	ODAIR ALVES SA, CNPJ: 03.287.956/0001-04	R\$ 6.855,90	Regular
Contratação de empresa visando prestar serviços de perícias para	2) 49/2022	Lei Federal 10.520/2002, Lei 8.666/93.	CLINICA SANTÉ LTDA ME, CNPJ: 21.819.967/0001-70	R\$ 50.043,00	Regular

¹ procederá a recenseamento previdenciário, abrangendo todos os segurados ativos, aposentados e pensionistas do respectivo regime, com periodicidade não superior a três anos;

²http://transparencia.espigaodoeste.ro.gov.br/transparencia/aplicacoes/publicacao/download.php?id_doc=054936&extencao=PDF



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

concessão de aposentadorias, isenções em imposto de renda, análise técnica em processos judiciais e administrativos ao qual o IPRAM seja parte, emissão de LTCAT e para avaliar candidatos aprovados em concurso público.					
Contratação de empresa especializada para realização de serviços contábeis.	3) 74/2022	Lei 8.666/93, art. 25, II; Lei 14.039/2020, art. 2.	FIRST ASSESSORIA E INFORMÁTICA LTDA-ME, CNPJ: 05.802.937/0001-02	R\$ 42.000,00	Regular
Aquisição de água e recarga de gás.	4) 85/2022	Art. 24, inciso II da Lei 8.666/93.	Distribuidora de Gás de Rondônia LTDA, CNPJ: 03.458.466/0001-23	R\$ 861,00	Regular
Aquisição de placa mãe SOKET 1150 DDR3 4ª geração.	5) 93/2022	Art. 24, inciso II da Lei 8.666/93.	PLAY LAN INFORMÁTICA EIRELI, CNPJ: 05.829.910/0001-03	R\$ 670,00	Regular

10 DIÁRIAS

Com relação a esta seção, analisou-se o processo nº 91/2022, ao qual versou sobre concessão de diárias para que servidores e membro do Conselho Deliberativo participassem de evento intitulado 55º Congresso Nacional da ABIPEM, nos dias 08 a 10 de junho de 2022, na cidade de Fortaleza/CE. Os servidores beneficiários receberam 5 diárias, IDI e passagens aéreas ida/volta, salvo o membro do Conselho que recebeu apenas as diárias.

Observou-se que quando da concessão de IDI, foram concedida duas IDI's ida e volta para a cidade de Porto Velho, no entanto, viu-se que quando do retorno dos servidores a cidade do destino do voo foi em Cacoal, conforme reserva aérea e comprovantes acostados nos autos.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Para fins de análise, utilizou-se a Resolução nº 01/2018, que dispõe sobre a concessão, o procedimento e a prestação de contas de diárias e passagens no âmbito do IPRAM, ao qual foi alterada pela Resolução nº 11, de 12 fevereiro de 2021.

De acordo com os documentos constantes nos autos, este Controle Interno recomenda que nos próximos processos de diárias, seja observada a localidade destino para a concessão de IDI.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

11 INVESTIMENTOS

A política de Investimento para o ano de 2022 deste Instituto foi aprovada em 25/01/2022, tendo como meta de rentabilidade anual o IPCA + 5,04%.

Retorno e Meta de rentabilidade acumulados no ano de 2022

Mês	Saldo anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no mês	Retorno	Retorno Acum	Retorno mês	Retorno Acum	Meta Mês	Meta Acum	Gap Acum	VaR
Jan	77.071.314,37	172,29	0,00	77.471.241,14	399.754,48	399.754,48	0,52%	0,52%	0,95%	0,95%	54,44%	2,50%
Fev.	77.471.241,14	200.172,29	0,00	78.025.611,65	354.198,22	753.952,70	0,46%	0,98%	1,39%	2,35%	41,56%	2,08%
Mar	78.025.611,65	235.189,79	0,00	80.203.208,83	1.942.407,39	2.696.360,09	2,48%	3,48%	0,97%	3,35%	104,05%	2,90%
Abr.	80.203.208,83	200.189,79	165.000,00	79.645.371,70	-593.026,92	2.103.333,17	-0,74%	2,72%	1,44%	5,96%	45,64%	2,32%
Mai	79.645.371,70	597.377,69	297.187,90	80.903.166,52	957.605,03	3.060.938,20	1,20%	3,95%	0,90%	6,91%	57,13%	2,87%
Jun.	80.903.166,52	189,79	60.000,00	79.497.015,55	-1.346.340,76	1.714.597,44	-1,66%	2,22%	1,08%	8,07%	27,50%	2,68%

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base:30/06/2022 (empresa Crédito & Mercado de Valores Mobiliários Ltda.)

Com base no Relatório elaborado pela empresa prestadora de serviços, Crédito & Mercado de Valores Imobiliários Ltda., depreende-se que, no fechamento do 2º Trimestre o retorno acumulado sobre os investimentos realizados ficou em 2,22%.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Quadro 3- Total de recursos

GESTÃO	VALOR	% S/CARTEIRA
CAIXA DTVM	38.824.780,28	48,84
BRANCO ASSET MANAGEMENT	21.826.435,80	27,46
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	14.848.297,20	18,68
ITAÚ UNIBANCO	3.997.502,27	5,03
TOTAL	79.497.015,55	100

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base: 30/06/2022 (empresa Crédito & Mercado de Valores Mobiliários Ltda.)



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

12 CONTABILIDADE

Quadro 4- Envio de Balancetes ao TCERO

Envio de Balancete 2º trimestre de 2022 ao TCE		
Mês	Data de envio	Situação/envio
Janeiro	25/02/2022	Tempestivo
Fevereiro	28/03/2022	Tempestivo
Março	28/04/2022	Tempestivo
Abril	27/05/2022	Tempestivo
Maiο	28/06/2022	Tempestivo
Junho	–	Dentro do prazo

13 CREDENCIAMENTOS

O Instituto teve os seguintes credenciamentos no período em análise:

- ITAÚ HIGH GRADE RENDA FIXA CRÉDITO PRIVADO FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO CNPJ: 09.093.883/0001-04.

Atestado de credenciamento 001/2022 emitido em: 22/06/2022.

- ITAÚ UNIBANCO ASSET MANAGEMENT LTDA CNPJ: 40.430.971/001-96, sendo os seguintes fundos: ITAÚ ALOCAÇÃO DINÂMICA RENDA FIXA CNPJ: 21.838.150/001-49; ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC CNPJ: 24.571.992/001-75.

Atestado de credenciamento 002/2022 emitido em: 23/06/2022.

14 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

Neste tópico é demonstrado o repasse do patronal, segurado, alíquota suplementar e taxa de administração.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Tabela 6- Repasses Prefeitura 2º trimestre 2022

PREFEITURA								
	BASE PREVIDÊNCIA	PATRONAL 14%	SEGURADO 14%	SUPLEMENTAR 2,80%	REPASSE 3% TAXA ADMINISTRATIVA*			
ABRIL	1.846.624,56	R\$ 258.316,11	R\$ 258.131,92	R\$ 51.671,46	R\$ 41.590,91			
MAIO	1.836.924,03	R\$ 257.169,68	R\$ 257.169,68	R\$ 51.435,25	R\$ 41.590,91			
JUNHO	1.590.888,09	R\$ 222.724,36	R\$ 222.724,36	R\$ 44.546,90	R\$ 41.590,91			
Base Prev. Total e valor a ser recolhido	R\$ 5.274.436,68	R\$ 738.421,14	R\$ 738.421,14	R\$ 147.684,23	R\$ 124.772,73			
Valor recolhido		R\$ 738.210,15	R\$ 738.025,96	R\$ 147.653,61				
Diferença		-R\$ 210,99	-R\$ 395,18	-R\$ 30,62				

Fonte: Guias de recolhimento e comprovante bancário

*Conforme base previdenciária do exercício de 2021.

Notou-se que, até a presente data, os valores recolhidos advindos da Prefeitura Municipal (que inclui os servidores cedidos) estão discrepantes ao parâmetro utilizado (base previdência) do período analisado. À vista disso, recomendo que este Instituto, notifique os órgãos públicos para os quais há servidores cedidos desta municipalidade, para que informe a base de previdência que está servindo de referência para fins do cálculo de recolhimento do servidor cedido (segurado, patronal e suplementar).



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Tabela 7- Repasses Câmara 2º trimestre 2022

CÂMARA								
	BASE PREVIDÊNCIA		PATRONAL 14%		SEGURADO 14%		SUPLEMENTAR 2,80%	REPASSE 3% TAXA ADMINISTRATIVA*
ABRIL	50.951,71	R\$	7.133,24	R\$	7.133,24	R\$	1.426,65	R\$ 1.473,72
MAIO	50.764,13	R\$	7.106,98	R\$	7.106,98	R\$	1.421,40	R\$ 1.473,72
JUNHO	49.602,93	R\$	6.944,42	R\$	6.944,42	R\$	1.388,88	R\$ 1.473,72
Base Prev. total e valor a ser recolhido	R\$ 151.318,77	R\$	21.184,63	R\$	21.184,63	R\$	4.236,93	R\$ 4.421,16
Valor recolhido	_____	R\$	21.184,64	R\$	21.184,64	R\$	4.236,93	
Diferença		-R\$	0,01	-R\$	0,01	-R\$	0,00	

Fonte: Guias de recolhimento e comprovante bancário

*Conforme base previdenciária do exercício de 2021.

Tabela 8- Repasses IPRAM 2º trimestre 2022

IPRAM								
	BASE PREVIDÊNCIA		PATRONAL 14%		SEGURADO 14%		SUPLEMENTAR 2,80%	REPASSE 3% TAXA ADMINISTRATIVA
ABRIL	R\$ 26.905,54	R\$	3.766,77	R\$	3.766,77	R\$	753,34	_____
MAIO	R\$ 26.905,54	R\$	3.766,77	R\$	3.766,77	R\$	753,34	_____
JUNHO	R\$ 26.905,54	R\$	3.766,77	R\$	3.766,77	R\$	753,34	_____
Base Prev. total e valor a ser recolhido	R\$ 80.716,62	R\$	11.300,33	R\$	11.300,33	R\$	2.260,07	R\$ -
Valor recolhido	_____	R\$	11.300,31	R\$	11.300,31	R\$	2.260,02	
Diferença		R\$	0,02	R\$	0,02	R\$	0,05	

Fonte: Guias de recolhimento e comprovante bancário



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

15 CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)

O Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) que é certificado, na forma do disposto no Art. 9º da Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998, no Decreto nº 3.788, de 11 de abril de 2001, e na Portaria nº 204, de 10 de julho de 2008, que o município está em situação regular em relação a Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998, o **CRP**, sob o nº **980025 - 208437** é válido até 04/10/2022. O certificado encontra-se disponível no sítio eletrônico desta Instituição³.

16 PRÓ GESTÃO

Quanto ao Pró- Gestão e de acordo com o acompanhamento realizado, das 20 ações previstas, viu-se que 18 foram concluídas e apenas 2 (duas) em atraso, conforme anexo I.

17 CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS

A Lei Municipal nº 2.417, de 28 de setembro de 2021, *que dispõe sobre a Reorganização da estrutura administrativa e funcionamento do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Espigão do Oeste*, que prevê em seu art. 32, a composição do Conselho Deliberativo, no art. 42 a composição do Conselho Fiscal; de outra forma, no art. 49, aborda acerca do Comitê de Investimentos.

Atualmente o Conselho Deliberativo é composto por quatro membros, já o Conselho Fiscal é composto por três membros, segue a relação:

Quadro 5- Conselho Deliberativo

TIPO	VAGA	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	FIM	CERTIFICAÇÃO
Titular	1	Valquimar Dias de Oliveira.	01/08/2021	ATA nº 08/2021	31/07/2025	CPA 10
Titular indicado pelo Sindicato	1	Reginaldo Silva Pereira	01/08/2021	ATA nº 08/2021	31/07/2025	
Titular	1	Renata	01/08/2021	ATA nº	31/07/2025	

³<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/crp/visualizarCrp2.xhtml?id=208437>



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

indicada pelo IPRAM		Cristina Sepulcri Silveira	21	08/2021		
Titular indicado pelo Legislativo	1	Sergio de Carvalho	01/07/2021	ATA nº 08/2021	31/07/2025	

Importa mencionar que a ATA referente ao mês 6, não está disponível no Portal Transparência e sítio do IPRAM.

MUNICÍPIO DE ESPIGÃO DO OESTE
Portal da Transparência

→ HOME → LEIS, ATOS E PUBLICAÇÕES → PUBLICAÇÕES / DOCUMENTOS

PUBLICAÇÕES / DOCUMENTOS

Acesso: 306754

Grupo: IPRAM - Conselho Deliberativo

Definição:

Grupo: IPRAM - Conselho Deliberativo Sub-Grupo: Todos Filtrar Entidade: Sim

Pesquisa

Número: Ano: Data Inicial: Data Final:

Ementa/Palavra-Chave Consolidado RPPS: Doc. Atualizado

Consultar Limpar

Tipo	Núm./Ano	Data	Publicação	Descrição	Ementa	Acessos	Cons.	Arq.	Html
Atas de Reuniões	005/2022	26/04/2022	01/06/2022	Ata Conselho Deliberativo nº 005/2022	Ata Reunião Ordinária Conselho Deliberativo nº 005/2022				
Atas de Reuniões	004/2022	24/03/2022	05/04/2022	Ata nº. 004/2022	Ata nº. 004/2022 - Conselho Deliberativo	3			
Atas de Reuniões	003/2022	04/03/2022	05/04/2022	Ata nº. 003/2022	Ata nº. 003/2022 - Conselho Deliberativo	3			
Atas de Reuniões	002/2022	25/01/2022	01/06/2022	Ata Conselho Deliberativo nº 002/2022	Ata Ordinária Conselho Deliberativo nº 002/2022	0			



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Arquivos

Ata 001/2022 Conselho Deliberativo	Clique para baixar
Ata 002/2022 Conselho Deliberativo	Clique para baixar
Ata 003/2022 Conselho Deliberativo	Clique para baixar
Ata 004/2022 Conselho Deliberativo	Clique para baixar
Ata 005/2022 Conselho Deliberativo	Clique para baixar

Quadro 6- Conselho Fiscal

TIPO	VAGA	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	FIM	CERTIFICAÇÃO
Titular Eleito	1	Adriana Francisca Coelho	01/08/2021	ATA nº 08/2021	31/07/2025	
Titular Eleito	1	José Ribeiro da Silva Júnior	01/08/2021	ATA nº 08/2021	31/07/2025	
Titular Eleito	1	Vilson Sena de Macedo	01/08/2021	ATA nº 08/2021	31/07/2025	

Quanto às Atas do Conselho Fiscal, não foi possível identificar no sítio do IPRAM, a relação das Atas do período analisado.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Arquivos

Ata 001/2022 Conselho Fiscal	Clique para baixar
Ata 002/2022 Conselho Fiscal	Clique para baixar
Ata 003/2022 Conselho Fiscal	Clique para baixar

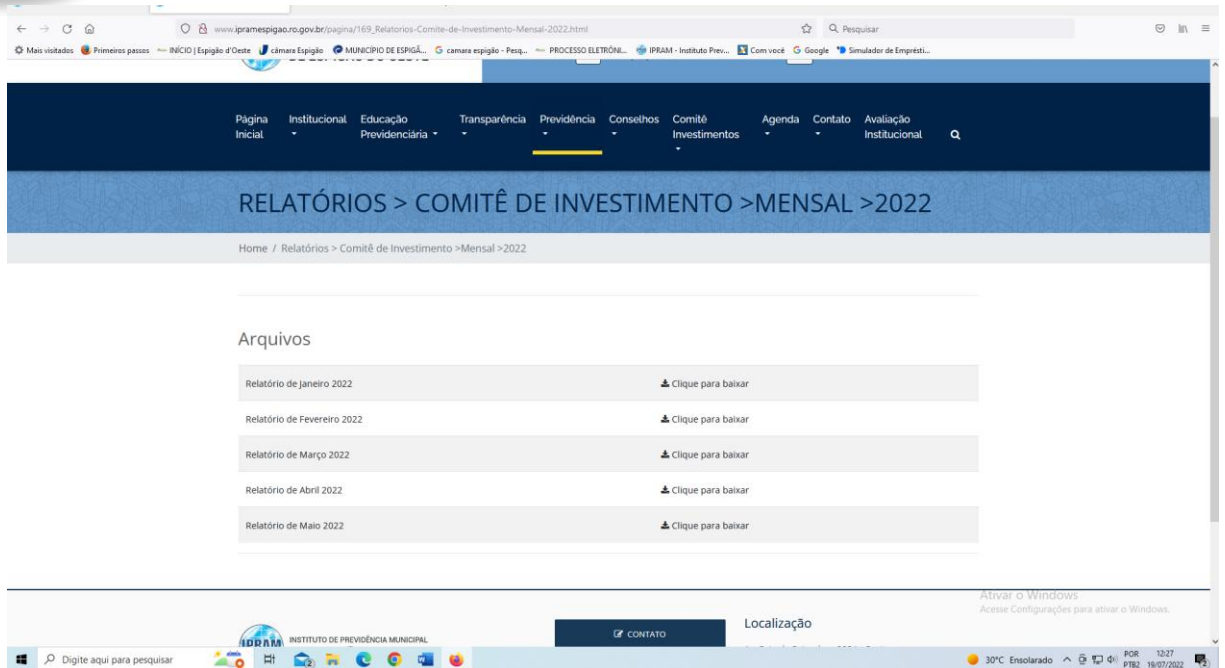
Composição Comitê de Investimentos

Quadro 7- Comitê de Investimento

TIPO	VAG.	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	FIM	CERTIFICAÇÃO
Presidente do Comitê de Investimentos	1	Naira Regina Ricieri	27/08/2021	Decreto nº 4.800/2021	17/08/2023	CPA 10 (V.18/11/2023)
Gestor de Recursos	1	Valdinéia Vaz Lara	27/08/2021	Decreto nº 4.800/2021	17/08/2023	CPA 10 (V.06/11/2023)
Secretaria do Comitê	1	Selma Maria da Silva	27/08/2021	Decreto nº 4.800/2021	17/08/2023	CPA10 (V. 17/12/2024)



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO



Com relação ao Comitê de Investimento, não se identificou o relatório do mês de junho disponível no sítio e Portal.

18 CONCLUSÃO

Após a conclusão dos trabalhos, identificou-se desconformidades nos itens 3.1, 10, 14 e 17, recomenda-se à Gestora e aos responsáveis para que observem as orientações dos seguintes itens:

- 3.1. Folha de pagamento de inativos;
- 10 Diárias;
- 14 Repasses previdenciários e
- 17 Conselho Deliberativo, Fiscal e Comitê de Investimentos.

Por último, com o objetivo de colaborar com a Transparência, recomenda-se que este Relatório seja disponibilizado no sítio eletrônico e Portal Transparência da Entidade.

Espigão do Oeste, 20 de julho de 2022.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

Controlador Interno- IPRAM
Matrícula 301699-4




ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

ANEXOS



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

ANEXO I

		<i>Plano de Ação - Ref. Manual Pró-Gestão</i> <i>Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Espigão do Oeste- RO</i>								
		RESPONSÁVEL:	Diretoria Executiva - IPRAM							
OBJETIVO:		O Plano de Ação tem por objetivo a adoção de boas práticas de gestão inseridas nas ações que compoem os três pilares do Programa Pro-Gestão (Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária), a qual contribuirá para a profissionalização na gestão do IPRAM, a qualificação dos gestores e a introdução de padrões de qualidade nos processos de trabalho, bem como atender a Deliberação do TCE-RO, no processo de melhoria da gestão do RPPS.								
RESPONSÁVEL PELA ATUALIZAÇÃO:		Controle Interno								
INICIATIVA		Atendimento ao I Nível PRÓ-GESTÃO								
Nº	AÇÕES A SEREM ALCANÇADAS:	AÇÕES/ATIVIDADE NECESSÁRIAS PARA ATINGIR O OBJETIVO	RESPONSÁVEL PELA IMPLEMENTAÇÃO	PRAZO	VALOR R\$	EXECUÇÃO		STATUS	Local	
						INÍCIO	TÉRMINO			
AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO CONTROLES INTERNOS	1	Mapeamento e Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS (concessão e revisão de aposentadoria e pensões).	Reconhecer e mapear os processos executados, pois os gestores devem ter uma visão sistêmica e abrangente da organização. Mapear os processos de Concessão de Benefício (concessão e revisão de aposentadorias e pensões). Dentre as áreas mapeadas, selecionar os processos e atividades que serão manualizados (procedimentos padronizados de execução, desempenho, qualidade e reprodutividade)	Cleanderson do Nascimento Lucas	2 meses		01/07/2020	01/09/2020		IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

	2	Capacitação e certificação dos gestores e servidores das áreas de risco (membros do Comitê de Investimento e Presidente do RPPS).	Deverão ser ofertados cursos e treinamentos aos gestores e servidores, que proporcionem a estes a capacitação e a obtenção de certificações individuais de qualificação em relação a suas áreas. O gestor dos recursos do IPRAM e todos os membros do Comitê de Investimentos deverão estar aprovados em exame de certificação. (CGRPPS/CPA-10)	Vilson Ribeiro Emerich	8 meses		01/07/2020	01/03/2021		TCE/Caixa/Outros
	3	Estrutura de Controle Interno. Existência de Controle Interno (no Ente e/ou no RPPS).	Controle interno contará com no mínimo um controlador, responsável pelo monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, e deverá fornecer capacitação sobre controle interno aos servidores, para seu aperfeiçoamento. Existência, na estrutura organizacional do IPRAM, com emissão de relatório semestral que ateste a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas, dentre outras funções.	Cleanderson do Nascimento Lucas	-----		semestral			IPRAM
	4	Política de Segurança da Informação (equipamentos, internet, e-mail).	Adotar procedimentos que garantam a segurança das informações do IPRAM, reduzindo os riscos de falhas, danos e prejuízos que possam comprometer os objetivos da instituição. Deve abranger todos os servidores e prestadores de serviço que acessem informações do IPRAM, indicando a responsabilidade de cada um quanto à segurança da informação, além de indicar regras normativas quanto ao uso da internet,	Vilson Ribeiro Emerich	5 meses		01/07/2020	31/12/2020		IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

		do correio eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos da Unidade Gestora, tal como definir procedimentos de contingência que determinem a existência de cópias de segurança dos sistemas informatizados de banco de dados e controle de acesso.							
5	Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores públicos, aposentados e pensionistas (Recadastramento).	A atualização permanente da base de dados cadastrais permite ao IPRAM maior controle da massa de seus segurados e garantir que as avaliações atuariais anuais reflitam a realidade dessa base, possibilitando dessa forma a correta organização e revisão dos planos de custeio e benefícios. 1. Compatibilização dos dados a estrutura do e-social e CNIS/RPPS; 2. Recenseamento previdenciário no mínimo a cada 3 anos para aposentados e pensionistas e a também para os servidores ativos, com atualização no CNIS/RPPS, quando disponível.	Valquimar Dias de Oliveira	03 em 03 anos		01/07/2020	01/07/2023		IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO GOVERNANÇA CORPORATIVA	6	Relatório de governança corporativa:	Instrumento de transparência e prestação de contas da gestão, que deverá ser submetido à apreciação do Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo. (Disponível no site do IPRAM)	Vilson Ribeiro Emerich	Anual						IPRAM
	7	Código de ética do RPPS.	Instrumento no qual são retratados a missão, a visão e os princípios de uma determinada organização, devendo ser difundido entre seus colaboradores, para que estes tenham ciência de suas responsabilidades. Por meio dele é possível conhecer os valores cultivados pela instituição e a função que ela exerce na sociedade. (Disponível no site do IPRAM)	Alessandra Comar Nunes	2 meses		01/07/2020	01/09/2020			IPRAM
	8	Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor (ações conjuntas do Ente e do RPPS)	Adotar medidas preventivas, que visem à redução dos riscos inerentes ao ambiente de trabalho e das situações que provocam o adoecimento e a incapacidade laborativa dos servidores. Ações que contemplem: a) Realizar exames médicos admissionais; b) Manter serviço de perícia médica; c) Realizar ações Educativas para redução dos Acidentes de Trabalho; d) Elaborar Laudo Técnico de condições	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses		01/07/2020	01/07/2021			IPRAM/Ente/O utros



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

		Ambientas do Trabalho – LTCAT; e) Elaborar e fornecer PPP atualizado aos servidores que trabalhem em ambientes com exposição a agentes nocivos.							
9	Política de investimentos (elaboração de relatórios de acordo com Resolução n. 3922/10 e alterações).	Constitui importante instrumento de planejamento, por definir o índice referencial de rentabilidade a ser buscado pelos gestores no exercício seguinte, estabelecer estratégias de alocação, diretrizes e metas de investimentos.	Naira Regina Ricieri	Anual					IPRAM
10	Comitê de investimentos (escopo das reuniões: temas a serem debatidos (cenário econômico, evolução da execução do orçamento, propostas de investimentos).	Tem por atribuição específica participar do processo decisório de formulação e execução da Política de Investimentos. Comitê de Investimentos deverá avaliar e tomar suas decisões embasado nos seguintes aspectos: a) Cenário macroeconômico. b) Evolução da execução do orçamento do RPPS. c) Dados atualizados dos fluxos de caixa e dos investimentos, com visão de curto e longo prazo. d) Propostas de investimentos e respectivas análises técnicas, que deverão identificar e avaliar os riscos de cada proposta, incluídos os riscos de crédito, de mercado, de liquidez, operacional, jurídico e sistêmico.	Naira Regina Ricieri	Mensal mente					IPRAM
11	Transparência (divulgação das informações, documentos, atos, atas de reunião, relatórios, certidões, acesso à links, políticas,	Criar meios adequados e eficientes de divulgação das informações relevantes para as partes interessadas, além daquelas impostas por leis ou regulamentos. A transparência proporcionará	Érika Oliveira Afonso	2 meses		01/07/ 2020	01/09/ 2020		Portal/ IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

	demonstrativos), n°12.527/2011.	Lei	confiança, tanto internamente quanto nas relações da organização com terceiros. Documentos Mínimos a serem divulgados pelo IPRAM: Os citados no Nível I do Pró- Gestão RPPS.							
12	Definição de limites de alçadas (definição das competências e responsabilidades dos gestores do RPPS para os atos administrativos que envolvam recursos orçamentários ou financeiros, estabelecendo responsabilidades compartilhadas nos processos decisórios do RPPS).		Critérios e limites para a tomada de decisões relativas a atos administrativos que envolvam recursos orçamentários ou financeiros do IPRAM, possibilitando o compartilhamento de responsabilidades entre seus dirigentes. Criar regulamentação determinando a obrigatoriedade de no mínimo 2 (dois) responsáveis assinarem em conjunto todos os atos relativos a investimentos.	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses		01/07/2020	01/07/2021		IPRAM
13	Segregação das atividades (segregação das atividades em setores com responsáveis distintos com o objetivo de diminuir o risco operacional, favorecer a governança corporativa, diminuir a probabilidade de erros e oferecer segurança na gestão dos benefícios).		Evitar que um único agente tenha autoridade completa sobre parcela significativa de uma determinada transação (aprovação da operação, execução e controle), reduzindo assim o risco operacional e favorecendo a governança corporativa e os controles internos. Segregação das atividades de habilitação e concessão de benefícios das atividades de implantação, manutenção e pagamento de benefícios.	Vilson Ribeiro Emerich	Mensal mente					IPRAM
14	Ouvidoria (existência de estrutura no Ente ou no RPPS).		A Ouvidoria é um serviço institucional para consultas, dúvidas, reclamações, denúncias, elogios e solicitações, que proporciona uma	Kerlen Silva Vilarinho	Mensal mente					IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

		via de comunicação permanente entre a instituição e as pessoas ou grupos que nela possuem participação, investimentos ou outros interesses. (Disponível no site do IPRAM)	Martins						
15	Direção Executiva do RPPS (formação curso superior).	A Diretoria Executiva do IPRAM deverá ser disciplinada pela legislação local e seus membros deverão ter formação educacional de nível superior. (Nível superior para todos que compõem a Diretoria Executiva)	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses		01/07/2020	01/07/2021		IPRAM
16	Conselho Fiscal, Conselho Deliberativo (composição com servidores efetivos do município).	O Conselho Fiscal deverá atuar com independência e autonomia em relação à Diretoria Executiva e ao Conselho Deliberativo e sua estrutura observará os seguintes requisitos previsto da legislação local. (todos representantes dos segurados ativos com direito a participação de inativo)	Valquimar Dias de Oliveira	12 meses		01/07/2020	01/07/2021		IPRAM
17	Mandato, representação e recondução (definição em norma legal o processo de escolha para composição da Diretoria Executiva, do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal).	Definir através de legislação local o processo de escolha dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal, observadas as seguintes diretrizes: a) Os membros do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal terão mandato com duração entre 1 (um) e 4 (quatro) anos; b) Será admitida a recondução, limitada ao máximo de três mandatos consecutivos para o mesmo Conselho, como forma de assegurar sua renovação periódica; c) Para se preservar o conhecimento acumulado, os mandatos dos membros dos Conselhos não serão coincidentes, permitindo que a renovação da composição ocorra de forma intercalada e não integral; d) Quando a legislação local estabelecer que a escolha	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses		01/07/2020	01/07/2021		IPRAM/Ente



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		de membros da Diretoria Executiva, Conselho Deliberativo ou Conselho Fiscal ocorrerá por meio de processo eleitoral, deverão ser proporcionados os meios para que haja ampla participação dos segurados e para que estes tenham acesso às propostas de atuação dos candidatos.							
	18	Gestão de pessoas (composição do quadro de pessoal do RPPS (cedidos, efetivos, comissionados, atuário) de acordo a lei 1.796/2014.	IPRAM deverá possuir somente servidores efetivos do próprio Instituto.	Vilson Ribeiro Emerich	5 meses		01/07/2020	31/12/2020	IPRAM
	19	Plano de ação de capacitação (treinamento para os técnicos/servidores, dirigentes e conselheiros em gestão básica dos RPPS)	O IPRAM deverá desenvolver plano de ação de capacitação para os servidores que atuem na unidade gestora, seus dirigentes e conselheiros, com os seguintes parâmetros: 1) Formação Básica em RPPS para os servidores e conselheiros; 2) Treinamento dos servidores que atuem na área de concessão de benefícios sobre as regras de aposentadoria e pensão por morte; 3) Treinamento (interno e externo) para os servidores que atuem na área de investimentos sobre sistema financeiro, mercado financeiro e de capitais e fundos de investimentos.	Vilson Ribeiro Emerich	2 meses		01/07/2020	01/09/2020	TCE/Outros
	20	Ações de diálogo com os segurados e a sociedade (elaboração de materiais informativos, reuniões e prestação de informações para os beneficiários e o público em geral. Ex. Preparação de cartilhas dirigidas aos segurados;	a) Elaboração de cartilha dirigida aos segurados que contemple os conhecimentos básicos essenciais sobre o IPRAM e os benefícios previdenciários, que deverá ser disponibilizada em meio impresso e no site do RPPS; b) Seminários dirigidos aos segurados, com conhecimentos básicos sobre as regras de acesso aos benefícios previdenciários; c)	Vilson Ribeiro Emerich	4 meses		01/07/2020	01/11/2020	IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO

	seminários de preparação para aposentadoria).	Ações preparatórias para a aposentadoria com os segurados.							
Resumo do Status das Ações	Ações finalizadas, concluídas.		18	18	Resumo do Status das Ações: Atualmente encontram-se em atraso apenas as ações nº 8 e 20, sendo que as demais foram concluídas.				
	Ações dentro do prazo.		0	0					
	Ações atrasadas. (O atraso não compromete a meta)		2	2					
	Ações atrasadas. (Comprometendo o cronograma)		0	0					
	Total de ações:			20					

Responsáveis pelo Plano de Ação

Valdineia Vaz Lara
 Presidente IPRAM

Ronaldo Bessera da Silva
 Controlador Geral do Município

Cleanderson do Nascimento Lucas
 Controlador Interno IPRAM



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIGÃO DO OESTE
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE ESPIGÃO DO OESTE- IPRAM
CONTROLE INTERNO