



**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 4º TRIMESTRE DE**  
**2021**

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

**JANEIRO/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**

**SUMÁRIO**

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 .....	9
10 DIÁRIAS .....	9
11 INVESTIMENTOS .....	11
12 CONTABILIDADE .....	14
13 CREDENCIAMENTOS .....	14
14 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS .....	14
15 CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP) .....	15
16 PRÓ GESTÃO.....	15
17 CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS .....	15
18 CONCLUSÃO.....	17
ANEXOS.....	18



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 **4º Trimestre de 2021** 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 foram identificadas as seguintes concessões:

Quadro 1- Concessão de aposentadoria e pensão

<b>Nome do beneficiado (a)</b>	<b>Tipo de aposentadoria/pensão</b>	<b>Data de requerimento pelo Servidor (a)</b>	<b>Nº Decreto</b>	<b>Publicação AROM.</b>
Maria Olinda Pereira da Silva	Contribuição	16/08/2021	4.879, de 01 de novembro de 2021.	01/11/2021
Ardilene Jaques Vasconcelos Bovolatto	Contribuição	04/10/2021	4.935, de 02 de dezembro de 2021.	03/12/2021
Menegildo Tozetti Braga	Contribuição	26/10/2021	4.976, de 28 de dezembro de 2021.	31/12/2021

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 112 beneficiários, sendo 90 aposentados e 22 pensionistas, totalizando o valor de proventos em R\$ **655.009,61**.

Tabela 1- Aposentados 4º trimestre 2021

<b>APOSENTADOS 4º TRIMESTRE DE 2021</b>			
<b>MÊS</b>	<b>QTD</b>	<b>PROVENTOS</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
OUTUBRO	88	184.031,26	✓
NOVEMBRO	89	188.662,73	✓
DEZEMBRO	90	191.753,19	✓
13º	90	90.562,43	
<b>TOTAL DE PROVENTOS</b>		<b>655.009,61</b>	

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**

Tabela 2- Pensionista 4º trimestre 2021

<b>PENSIONISTA 4º TRIMESTRE DE 2021</b>			
<b>MÊS</b>	<b>QTD</b>	<b>PROVENTOS</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
OUTUBRO	22	36.409,16	✓
NOVEMBRO	22	36.409,16	✓
DEZEMBRO	22	36.409,16	✓
13º	22	17.802,17	
<b>TOTAL DE PROVENTOS</b>		<b>127.029,65</b>	

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\$ **109.108,97**.

Tabela 3- Servidores ativos 4º trimestre 2021

<b>SERVIDORES ATIVOS 4º TRIMESTRE 2021</b>				
<b>MÊS</b>	<b>QTD SERVIDORES</b>	<b>BASE PREVIDÊNCIA</b>	<b>PROVENTOS</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
OUTUBRO	8	26.905,54	30.033,08	✓
NOVEMBRO	8	26.905,54	34.290,09	✓
DEZEMBRO	8	26.905,54	30.033,08	✓
13º	8	26.905,54	14.752,72	
		<b>TOTAL PROVENTOS</b>	<b>109.108,97</b>	

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	Cargo	Matrícula	Valor	Situação	
49/2021	Diogo Altieres Moreno Santos	Agente Administrativo	9814-1	R\$ 8.072,05	✓	
55/2021	Vanusa de Mendonça Silva	Professor	10197-1	R\$ 1.017,25	✓	
82/2021	Vagna Aparecida Ferreira da Paz	Professor	9857-1	R\$ 5.125,05	✓	
129/2021	Maria Regina Gomes da Silva Pietraski	Auxiliar de Copa e Cozinha	9806-01	R\$ 593,16	✓	
198/2021	Silvani Maria de Oliveira Silva	Professor	938-1	R\$ 4.084,66	✓	
✓ 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	172,29	07/10/2021
BB	15970	21.100-1	172,29	08/11/2021
BB	15970	21.100-1	344,58	07/12/2021
<b>Total</b>			<b>689,16</b>	

Fonte: guias de recolhimento e documento bancário

#### 6 RECADASTRAMENTO



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

Quanto a esta seção, notou-se que através do Decreto nº 4.794, de 23 de agosto de 2021, foi ordenado o recadastramento 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 de 2021, para os dias 1 a 10 de outubro.

## **7 OUVIDORIA**

Nesta seção, faz-se oportuno alertar aos responsáveis pela Ouvidoria deste Instituto para a observância do art. 23 da Lei nº 13.460/2017, objetivando promover a avaliação dos serviços prestados.

## **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 decorrência de recomendações originadas no Relatório de Controle Interno do 3º Quadrimestre de 2020, serão destacados os pontos que ainda estão pendentes de regularização.

Quanto ao item 6.2 que trata sobre o quadro remuneratório, continua **sem informações concernente à remuneração de servidor eletivo**, conforme 48, § 1º, II, arts. 3º, I, II, III, IV e V, e 8º, *caput* e § 1º, II e III, da Lei nº 12.527/2011, *c/c* arts. 37, *caput* (princípios da publicidade e moralidade), e 39, § 6º, da CF.



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

Função de confiança	Gratificação pelo desempenho de função de confiança
Diretor de Benefícios	R\$ 1.300,00 *
Diretor Financeiro	R\$ 1.300,00 *

\*Lei nº 2.830/17

O item 6.3.1.1 atinente ao **vencimento básico**, continua pendente de **informações**, conforme art. 48, § 1º, II, arts. 3º, I, II, III, IV e V, e 8º, *caput* e § 1º, II e III, da Lei nº 12.527/2011, *c/c* arts. 37, *caput* (princípios da publicidade e moralidade), e 39, § 6º, da CF.

Matricula	Servidor	Admissão	Desligamento	Cargo	Lotação	Salário Base	Salário Bruto
3017087	Adriana Francisca Coelho	01/08/2021		CONSELHEIRO	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00
3015901	ALESSANDRA COMAR NUNES	02/03/2009		PROCURADOR JURIDICO	EFETIVO/IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 6.460,52
3016994	CLEANDERSON DO NASCIMENTO LUCAS	11/01/2016		CONTROLADOR INTERNO	EFETIVO/IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 5.025,40
3017038	ERINA DE OLIVEIRA AFRONSO	21/08/2018		AUXILIAR DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	EFETIVO/IPRAM	R\$ 1.454,00	R\$ 1.605,78
3016995	EVANIA SCHULZ	11/01/2016		ZELADORA	EFETIVO/IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 1.406,54
1150	Jose Ribeiro da Silva Junior	01/08/2021		CONSELHEIRO	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00
3017054	Kerlen Silva Vilarinho Martins	29/07/2019		AUXILIAR DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	EFETIVO/IPRAM	R\$ 1.454,00	R\$ 2.134,59
3015401	NAIRA REGINA RICIERI	13/11/2008		AGENTE ADMINISTRATIVO	EFETIVO/IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 4.007,24
3016807	NAIRA REGINA RICIERI	01/01/2013		COMITE DE INVESTIMENTOS	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00
9458	Reginaldo Silva Pereira	01/08/2021		CONSELHEIRO	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00
3017077	Renata Cristina S. Silveira	24/11/2020		CONSELHEIRO	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00
3017241	SELMA MARIA DA SILVA	25/08/2021		CONSELHEIRO	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00
3017028	SERGIO DE CARVALHO	25/08/2017		CONSELHEIRO	CONSELHEIROS DO IPRAM	R\$ 0,00	R\$ 260,00





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

## 9 PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Nesta seção, foi apurado que no decorrer do período analisado, sucedeu a aquisição de materiais de copa e cozinha, gêneros alimentícios e higiene.

Quadro 2- Processos de compras e licitações

<b>Objeto</b>	<b>Processos administrativos</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Valor total</b>	<b>Situação</b>
Aquisição de gêneros alimentícios, produtos de higiene e limpeza para atender ao IPRAM durante o período de 12 meses.	1) 108/2021	Art. 24, II, da Lei 8.666/93.	BV. COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA-ME, CNPJ: 07.940.918/0001-60, cujo valor correspondeu a R\$ 1.117,57.  OLIVEIRAS SEPERMERCA DOS LTDA, CNPJ: 09.074.723/0001-00, com o valor de R\$ 2.614,82.	R\$ 3.732,39	Regular

## 10 DIÁRIAS

Com relação a esta seção, analisou-se o processo nº 199/2021, ao qual versou sobre concessão de diárias para que membros do Conselho Deliberativo, Fiscal e Investimentos participassem de evento intitulado “54º Congresso Nacional da ABIPEM, na cidade de Goiânia/GO, nos dias 10 a 12 de novembro de 2021. Os beneficiários receberam 4 diárias, que correspondeu a R\$ 2.496,00, para cada participante; e ainda passagens aéreas de ida/volta.

O processo de nº 253/2021, tratou de concessão para que servidora participasse de Treinamento sobre encerramento de exercício de 2021 completo: contábil, financeiro, orçamentário e patrimonial, por setor, departamento e entidades municipais, no período de



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

01/12/2021 a 03/12/2021, na cidade de Ji-paraná/RO. A participante recebeu 2,5 diárias, totalizando R\$ 810,00.

Por fim, o processo nº 271/2021 consistiu na concessão de diárias para que servidores e membro do Conselho Deliberativo participassem do 9º Congresso Brasileiro de RPPS, realizado nos dias 15 a 17 de dezembro, na cidade de Vitória/ES. Os referidos participantes receberam 4 diárias, no valor total de R\$ 2.496, para cada beneficiário; ainda receberam IDI e passagens aéreas ida/volta.

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 não vislumbrou impropriedades pertinentes ao objeto em apreço.



**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 2021 deste Instituto foi aprovada em 24/11/2020, tendo como meta de rentabilidade anual o IPCA + 5,47%.

### Retorno e Meta de rentabilidade acumulados no ano de 2021

Mês	Saldo anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no mês	Retorno	Retorno Acum	Retorno mês	Retorno Acum	Meta Mês	Meta Acum	Gap Acum	VaR
Jan	74.260.376,04	0,00	0,00	73.724.755,37	-535.620,67	-535.620,67	-0,72%	-0,72%	0,67%	0,67%	-106,92%	2,68%
Fev.	73.724.755,37	9.644.163,39	9.375.000,00	73.283.900,60	-710.018,16	-1.245.638,83	-0,96%	-1,67%	1,24%	1,93%	-86,85%	2,21%
Mar	73.283.900,60	250.172,29	0,00	73.674.371,48	140.298,59	-1.105.340,24	0,19%	-1,49%	0,89%	2,83%	-52,45%	2,85%
Abr.	73.674.371,48	5.265.172,29	5.000.000,00	74.629.516,00	689.972,23	-415.368,01	0,93%	-0,57%	0,73%	4,13%	-13,71%	1,88%
Mai	74.629.516,00	6.585.815,88	6.345.643,56	75.791.706,47	922.018,15	506.650,14	1,23%	0,66%	1,28%	5,47%	12,02%	2,01%
Jun.	75.791.706,47	3.200.172,29	3.200.000,00	75.897.701,75	105.822,99	612.473,13	0,14%	0,80%	0,98%	6,50%	12,28%	1,93%
Jul	75.897.701,75	400.172,29	0,00	75.814.846,00	-483.028,04	129.445,09	-0,63%	0,16%	1,43%	8,02%	1,99%	2,01%
Ago	75.814.846,00	280.172,29	30.500,00	75.508.962,35	-555.555,94	-426.110,85	-0,73%	-0,57%	1,34%	9,47%	-6,04%	2,41%
Set	75.508.962,35	4.205.172,29	4.000.000,00	75.449.325,72	-264.808,92	-690.919,77	-0,35%	-0,92%	1,61%	11,23%	-8,19%	2,09%
Out	75.449.325,72	6.990.172,29	6.700.000,00	74.473.534,74	-1.265.963,27	-1.956.883,04	-1,67%	-2,58%	1,68%	13,10%	-19,66%	3,07%
Nov	74.473.534,74	385.123,47	202.951,32	75.492.704,97	836.998,08	-1.119.884,96	1,12%	-1,48%	1,38%	14,66%	-10,12%	2,57%
Dez	75.492.704,97	723.344,58	0,00	77.071.314,37	855.264,82	-264.620,14	1,12%	-0,38%	1,25%	16,09%	-2,35%	2,15%

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base:31/12/2021 (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**

Com base no Relatório elaborado pela empresa prestadora de serviços, Crédito & Mercado de Valores Imobiliários Ltda., depreende-se que, no fechamento do 4º Trimestre o retorno acumulado sobre os investimentos realizados ficou em -0,38%.



**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

<b>GESTÃO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% S/CARTEIRA</b>
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	37.167.259,66	48,22
BRDESCO ASSET MANAGEMENT	21.247.434,12	27,57
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	14.620.083,87	18,97
ITAÚ UNIBANCO	4.036.536,72	5,24
<b>TOTAL</b>	<b>77.071.314,37</b>	<b>100</b>

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base: 31/12/2021 (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

Envio de Balancete 4º trimestre de 2021 ao TCE		
Mês	Data de envio	Situação/envio
Outubro	29/11/2021	Tempestivo
Novembro	27/12/2021	Tempestivo
Dezembro	-	A ser enviada

## 13 CREDENCIAMENTOS

O Instituto teve o seguinte credenciamento no período em análise:

- ITAÚ UNIBANCO S.A CNPJ: 60.701.190/0001-04.

Atestado de credenciamento emitido em: 11/10/2021.

## 14 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

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

Tabela 6- Repasses 4º trimestre 2021

REPASSES 4º TRIMESTRE				
Entidade	Patronal 14%	Segurado 14%	Suplementar 1,87%	Repasse 4,22% (Taxa adm.)
Prefeitura	761.406,13	761.661,57	101.767,78	246.134,08
Câmara	29.075,62	29.075,62	4.636,46	6.358,56
Ipram	15.067,08	15.067,08	2.012,54	---
<b>TOTAL</b>	<b>805.548,83</b>	<b>805.804,27</b>	<b>108.416,78</b>	<b>252.492,64</b>

Fonte: Guias de recolhimento e comprovante bancário

Identificou-se que nas guias de recolhimento nºs 6306, 6339, 6373 e 61580 (servidor cedido para a Assembleia Legislativa do Estado) estão recolhendo valor da alíquota suplementar superior ao vigente, divergindo desse modo, com o que consta no artigo 11, IV, da Lei 2.417, de 28 de setembro de 2021.

Por oportuno, verificou-se que na guia de recolhimento nº 63527 que o valor correspondente à contribuição da segurada ao RPPS estar menor ao valor devido, de outro modo, não viu-se o recolhimento do PATRONAL e da ALÍQUOTA 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**

Observou-se ainda que, a emissão da guia se dá após o recebimento do crédito. Assim sendo, notou-se infringência à lei supracita que regulamenta a matéria.

Orienta-se para que os responsáveis viabilizem a regularização dos achados.

### **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 - 1201204** é válido até 05/04/2022. O certificado encontra-se disponível no sítio eletrônico desta Instituição<sup>1</sup>.

### **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 4- Conselho Deliberativo

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

<sup>1</sup>[http://www.ipramespigao.ro.gov.br/pagina/18\\_Certidao-de-Regularidade-Previdenciaria.html](http://www.ipramespigao.ro.gov.br/pagina/18_Certidao-de-Regularidade-Previdenciaria.html)



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

pe lo Sindicato		Pereira				
Titular indicada pe lo IPRAM	1	Renata Cristina Sepulcri Silveira	01/08/20 21	ATA nº 08/2021	31/07/2025	
Titular indicado pe lo Legislativ o	1	Sergio de Carvalho	01/07/20 21	ATA nº 08/2021	31/07/2025	

Quadro 5- Conselho Fiscal

<b>TIPO</b>	<b>VAGA</b>	<b>NOME</b>	<b>INÍCIO</b>	<b>ATO LEGAL</b>	<b>FIM</b>	<b>CERTIFICAÇÃO</b>
Titular Eleito	1	Adriana Francisca Coelho	01/08/20 21	ATA nº 08/2021	31/07/2025	
Titular Eleito	1	José Ribeiro da Silva Júnior	01/08/20 21	ATA nº 08/2021	31/07/2025	
Titular Eleito	1	Vilson Sena de Macedo	01/08/20 21	ATA nº 08/2021	31/07/2025	

**Composição Comitê de Investimentos**

Quadro 6- Comitê de Investimento

<b>TIPO</b>	<b>VAG</b>	<b>NOME</b>	<b>INÍCIO</b>	<b>ATO LEGAL</b>	<b>FIM</b>	<b>CERTIFICAÇÃO</b>
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**

Orienta-se para que haja a atualização no sítio eletrônico dos membros do comitê, pois o que consta no sítio atualmente corresponde à composição anterior.

The screenshot shows the website of the Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Espigão do Oeste (IPRAM). The page is titled 'Comitê Investimentos' and contains the following information:

- Objetivo:** O Comitê de Investimento do IPRAM foi criado através do Decreto 2.918 de 2012. É um órgão auxiliar no processo decisório quanto à execução da política de investimentos, observadas as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência. Constitui-se de 03 (três) membros, vinculados ao RPPS, sendo: I - O Gestor do RPPS; II - Um servidor do quadro efetivo indicado pelo Prefeito; III - Um servidor do quadro efetivo indicado pelo Presidente do RPPS.
- Importante:** Todos os membros do Comitê de Investimentos do IPRAM deverão ter ao menos a Certificação AMBIMA, CPA-10 ou similar.
- Mandato:** Os membros do Comitê terão mandato de dois anos, observados os prazos de vencimento da certificação, podendo ser substituídos e reconduzidos por mais dois anos.
- Deveres:** O Comitê de investimento do IPRAM tem o dever de:
  - ✓ Acompanhar e executar as aplicações financeiras dos recursos da carteira do IPRAM;
  - ✓ Auxiliar o presidente no processo decisório quanto à execução da política de investimentos, conforme os ditames legais e dentro dos parâmetros de orientação do Ministério da Previdência e Assistência Social, Conselho Monetário Nacional, Banco Central e demais órgãos competentes.
- Composição:** O Comitê é composto pelos servidores:
  - Naira Regina Ricieri
  - Vilson Ribeiro Emenich
  - Valdinéia Vaz Lara

A red arrow points to the list of committee members.

## 18 CONCLUSÃO

À vista deste relatório da Controladoria Interna, não se vislumbrou irregularidades nos pontos de controles analisados, no entanto, recomenda-se a Gestora para que observe os seguintes itens:

- 8. Transparência;
- 14 Repasses previdenciários e
- 17. Comitê de Investimento.

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, 21 de janeiro 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**

**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**

<b>AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO GOVERNANÇA CORPORATIVA</b>	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**

<b>AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA</b>		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.							
<b>Resu mo do Status das Ações</b>	<b>Ações finalizadas, concluídas.</b>		<b>18</b>	<b>18</b>	<b>Resumo do Status das Ações:</b> Atualmente encontram-se em atraso apenas as ações nº 8 e 20, sendo que as demais foram concluídas.				
	<b>Ações dentro do prazo.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>					
	<b>Ações atrasadas. (O atraso não compromete a meta)</b>		<b>2</b>	<b>2</b>					
	<b>Ações atrasadas. (Comprometendo o cronograma)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>					
	<b>Total de ações:</b>			<b>20</b>					

**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**