



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 1º SEMESTRE DE 2020**

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

**JULHO/2020**



**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 .....	5
3.1 Folha de pagamento de Inativos .....	5
3.2 Folha de Pagamento de Ativos .....	6
4 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA .....	7
5 RECADASTRAMENTO .....	7
6 SETOR DE OUVIDORIA.....	8
7 PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES .....	8
8 INVESTIMENTOS .....	10
9 CREDENCIAMENTOS .....	12
10 CONTABILIDADE .....	12
11 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS .....	12
12 CERTIFICADO DE REGULARIZAÇÃO PREVIDENCIÁRIA (CRP).....	12
13 PRÓ GESTÃO.....	13
14 CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS .....	13
14.1 Membros do Conselho Deliberativo .....	13
14.2 Membros do Conselho fiscal .....	13
14.3 Membros do Comitê de Investimentos .....	13
15 CONCLUSÃO .....	14
ANEXOS .....	16



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 **1º semestre de 2020** e abrangem as áreas de benefícios, folha de pagamento, COMPREV, recadastramento, setor de ouvidoria, processos de compras e licitações, investimentos, credenciamentos, contabilidade, 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 foram concedidas 10 aposentadorias aos seguintes segurados:

<b>Nome do beneficiado (a)</b>	<b>Tipo de aposentadoria/pensão</b>	<b>Data do requerimento pelo Servidor (a)</b>	<b>Nº Decreto</b>	<b>Data de Publicação AROM.</b>
Emilio Dalasto	Voluntária Por Idade	15/12/2019	4.390/2020	05/02/2020
Leonilda Dobke Waiandt	Por tempo de Contribuição	20/12/2019	4.310/2020	05/02/2020
Maria Perpétua de Abreu	Por tempo de Contribuição	20/12/2019	4.321/2020	14/02/2020
Vitalina Maria Antunes de Morais	Voluntária Por Idade	10/12/2019	4.282/2019	07/01/2020
Clair Perini	Voluntária Por Idade	10/02/2020	4.374/2020	23/03/2020
Marilza Meireles de Souza	Voluntária Por Idade	21/10/2019	4.390/2020	01/04/2020
Marli da Penha Souza Silva	Por tempo de Contribuição	28/02/2020	4.400/2020	22/04/2020
Paulo Sergio Resende Paula	Por tempo de Contribuição	03/03/2020	4.415/2020	07/05/2020
Edileia Nunes Santiago	Invalidez	Data do laudo 28/01/2020	4.416/2020	07/05/2020
Sônia Maria de Souza Macedo	Por tempo de Contribuição	18/03/2020	4.423/2020	21/05/2020

Em análise, os processos de concessão de benefícios do 1º semestre, contêm documentos comprobatórios de acordo com os normativos do TCE-RO. Desse modo, não foi encontrado irregularidades.



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

### 3 FOLHA DE PAGAMENTO

#### 3.1 Folha de Pagamento de Inativos:

A folha de **pagamento de Inativos** do IPRAM no decorrer do semestre concentrou 95 beneficiários, sendo 74 aposentados e 21 pensionistas, totalizando o valor de proventos em R\$ **1.073.535,80**.

#### Aposentados 1º semestre de 2020

Mês	Qte	Base previdência	Valor total de Proventos	Situação
Janeiro	66	86,58	120.320,58	✓
Fevereiro	67	0	122.746,33	✓
Fevereiro (folha complementar)	1	0	731,84	✓
Março	69	0	124.340,83	✓
Abril	71	0	127.604,60	✓
Maio	74	0	157.483,90	η
Junho	74	0	152.180,56	✓
1ª parcela 13º	74	0	71.528,71	✓
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>		<b>876.937,35</b>	

✓regular

η Não atende

No mês de maio foi pago proventos a maior a segurado, porém no mês de junho foi aplicado desconto dos valores pagos indevidamente.

#### Pensionistas 1º semestre 2020

Mês	Qte	Base previdência	Valor total de Proventos	Situação
Janeiro	22	0	30.200,21	✓
Fevereiro	21	0	30.254,22	✓
Março	21	0	30.254,22	✓
Abril	21	0	30.254,22	✓
Maio	21	0	30.254,22	✓
Junho	21	0	30.254,22	✓
1ª parcela 13º	21	0	15.127,14	✓
<b>TOTAL</b>			<b>196.598,45</b>	

✓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**

### 3.2 Folha de Pagamento de Ativos:

A folha de pagamento de ativos conta com 9 servidores estatutários, sendo 1(um) cedido da Câmara Municipal, 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 semestre foi de R\$ **234.009,64**.

#### Servidores ativos 1º semestre de 2020

Mês	Qte servidores	Base previdência	Valor total de Proventos	Situação
Janeiro	9	30.697,45	34.287,69	✓
Fevereiro	9	30.697,45	42.553,46	✓
Março	9	31.328,04	37.966,95	✓
Abril	9	31.328,04	34.500,28	✓
Mai	9	31.328,04	34.500,28	✓
Junho	10	30.114,71	33.236,95	✓
1ª parcela 13º	10	238,33	16.964,03	✓
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>		<b>234.009,64</b>	

✓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 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV

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

Compensação Financeira- INSS				
Banco	Agência	Conta	Valor R\$	Data
BB	15970	21.100-1	156,39	08/01/2020
BB	15970	21.100-1	163,39	07/02/2020
BB	15970	21.100-1	163,39	06/03/2020
BB	15970	21.100-1	163,39	15/04/2020
BB	15970	21.100-1	163,39	08/05/2020
BB	15970	21.100-1	163,39	05/06/2020
<b>Total</b>			<b>973,34</b>	

Fonte: guias de recolhimento e documento bancário

#### 5 RECADASTRAMENTO

Com relação ao recadastramento e conforme mencionado no Relatório Anual de Controle Interno de 2019, o último recenciamento deste RPPS foi estabelecido pelo Decreto Municipal nº 3.269/2015, que se deu no período de 17/08/15 a 18/09/15; e conforme verificado, **durante o semestre em análise não houve recenciamento** idealizado por este Instituto.

No entanto, por meio de Ofício nº 50/IPRAM/2020, datado em 22 de abril de 2020, foi solicitado da empresa *prestadora de serviços de Fornecimento de Licença e Hospedagem de Website*, para que a mesma viabilizasse mecanismo para a realização de RECADASTRAMENTO online. Destarte, pode-se consignar que os seus responsáveis estão providenciando o recenciamento previdenciário, de modo que seja respeitado os normativos legais.



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

## 6 OUVIDORIA

A Ouvidoria Interna foi regulamentada através da Resolução nº 03, de 02 de agosto de 2019, a qual estabeleceu o seguinte: *Regulamenta, no âmbito do Instituto de Previdência Municipal de Espigão do Oeste, a Lei nº 13.460, de 26 de junho de 2017, que dispõe sobre participação, proteção e defesa dos direitos do usuário de serviços públicos da administração pública, e dá outras providências.*

Por conseguinte, mediante a Portaria nº 32/IPRAM/2019, foi designado servidor responsável pela Ouvidoria. Nesse sentido, segundo a Responsável **não houve demanda no transcorrer do semestre.**

## 7 PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Referente aos processos de compras e Licitações, foram formalizados no decorrer do semestre as seguintes aquisições:

<b>Objeto</b>	<b>Processos administrativos</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Valor total</b>	<b>Situação</b>
Aquisição de combustível (gasolina comum)	1) 04/2020	Art. 24, II da Lei nº 8.666/93.	COMERCIAL DE PETRÓLEO LARANJENS E LTDA	R\$ 2.490,00	Regular
Contratação de empresa prestadora de Serviços de Fornecimento de Licença e Hospedagem de Website.	2) 13/2020	Lei 8.666/93, art. 25, <i>caput</i> .	L2F SISTEMAS WEB LTDA-ME	R\$ 3.600,00	Regular
Dispensa de Licitação-aquisição de materiais de informática e elétricos	3) 49/2020	Lei 8.666/93, art. 24, II.	SOL ARTE PAPELARIA LTDA com valor de R\$ 1.462,90; CYBER INFORMÁTICA LTDA-ME cujo valor corresponde a R\$ 5.722,00;	R\$ 8.521,50	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**

			RENATO PATRICIO & CIA LTDA, com valor de R\$ 1.366,60		
Dispensa de Licitação- Aquisição de materiais de proteção e antisséptico	4) 47/2020	Lei 8.666/93, art. 24, II.	N. A DO NASCIMENT O ALMEIDA LTDA, com o valor de R\$ 200,00; e CELIO OLIVEIRA CARVALHO, cujo valor corresponde a R\$ 125,00.	R\$ 325,00	Regular
Dispensa de Licitação- Aquisição de certificados digitais	5) 79/2020	Lei 8.666/93, art. 24, II.	ONLINE CERTIFICAD ORA LTDA- EPP.	R\$ 1.579,00.	Regular

Destaca-se que durante o semestre não houve realização de Pregão Eletrônico ou qualquer tipo de modalidade licitatória por parte deste Instituto de Previdência.



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



## 8 INVESTIMENTOS

A política de Investimento para o ano de 2020 deste Instituto, foi aprovada em 21/11/2019, tendo como meta de rentabilidade anual 5,87%.

### Retorno e Meta Atuarial acumulados ano de 2020

Mês	Saldo anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no mês	Retorno	Retorno Acum	Retorno mês	Retorn Acum	Meta Mês	Meta Acum	Gap Acum	VaR
<b>Jan</b>	67.274.914,80	192.776,73	303.535,30	67.407.992,07	243.835,84	243.835,84	0,36%	0,36%	0,71%	0,71%	51,03%	1,84%
<b>Fev</b>	67.407.992,07	1.250.163,39	1.011.358,00	67.195.419,09	-451.378,37	-207.542,53	-0,67%	0,31%	0,66%	1,37%	-22,36%	3,01%
<b>Mar</b>	67.195.419,09	317.163,39	23.418,00	63.254.123,58	-4.235.040,90	-4.442.583,43	-6,28%	-6,56%	0,57%	1,95%	-336,28	13,92%
<b>Abr</b>	63.254.123,58	320.126,89	0,00	64.797.028,24	1.222.777,77	-3.219.805,66	1,92%	-4,77%	0,14%	2,10%	-227,30%	7,39%
<b>Mai</b>	64.797.028,24	293.163,39	6.000,00	66.275.536,48	1.191.344,85	-2.028.460,81	1,83%	-3,02%	0,07%	2,17%	-139,28%	3,50%
<b>Jun</b>	66.275.536,48	204.963,39	0,00	<b>67.792.724,32</b>	1.312.224,45	-716.236,36	1,97%	-1,11%	0,74%	2,92%	-37,91%	2,80%

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco –Base: 30/06/2020 (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 semestre o retorno sobre os investimentos realizados ficou em 1,11% negativo, sendo que a meta acumulada sinalizou em 2,92%.



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



**Retorno dos investimentos após as movimentações (aplicações e resgates) no 1º semestre de 2020**

**FUNDOS DE RENDA FIXA**

<b>Ativos Renda Fixa</b>	<b>Saldo anterior</b>	<b>Aplicações</b>	<b>Resgates</b>	<b>Saldo Atual</b>	<b>Retorno (R\$)</b>	<b>Retor o (%)</b>	<b>(%)Insti</b>
CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA...	11.031.976,10	290.000,00	0,00	11.850.608,17	528.632,07	4,67%	4,73%
BB IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCI..	3.569.390,64	0,00	3.000,00	3.733.432,18	167.041,54	4,68%	4,68%
CAIXA BRASIL IRF 1+TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FI..	2.645.498,68	0,00	0,00	2.801.063,64	155.564,96	5,88%	5,88%
CAIXA BRASIL IRF 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX..	4.933.187,21	0,00	0,00	5.055.735,28	122.548,07	2,48%	2,48%
BRANCO IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	5.384.319,23	0,00	1.000.000,00	4.497.388,15	113.068,92	2,10%	2,44%
BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENC..	3.482.583,14	204.800,00	150.520,00	3.634.111,01	97.247,87	2,64%	2,88%
CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX	2.641.334,83	0,00	0,00	2.721.692,14	80.357,31	3,04%	3,04%
BRANCO INSTITUCIONAL IMA-GERAL FIC RENDA FIXA	3.670.346,40	0,00	0,00	3.743.529,11	73.182,71	1,99%	1,99%
BB ALOCAÇÃO ATIVA FIC RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	1.104.194,75	0,00	0,00	1.123.520,75	19.326,00	1,75%	1,75%
BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENC	553.735,97	192.620,34	187.791,30	566.289,48	7.724,47	1,03%	1,37%
ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA FIC RENDA FIX..	203.756,72	0,00	0,00	208.376,29	4.619,57	2,27%	2,27%
BB AUTOMÁTICO SETOR PÚBLICO FIC RENDA FIXA CURTO P...	1.267,22	3.973,34	3.000,00	2.247,60	7,04	0,13%	0,41%
CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA...	8.152.380,53	319.963,50	0,00	8.332.545,36	-139.798,67	-1,65%	-1,88%
BRANCO INSTITUCIONAL IMA-B 5+ FIC RENDA FIXA	2.718.077,83	0,00	0,00	2.557.406,00	-160.671,83	-5,91%	-5,91%
BRANCO INSTITUCIONAL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FIC..	9.892.253,49	0,00	0,00	9.710.282,36	-181.971,13	-1,84%	-1,84%
<b>Total Renda Fixa</b>					<b>886.878,90</b>	<b>1,45%</b>	

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco –Base: 30/06/2020 (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**



Observa-se que dos 15 Fundos sobre os quais o IPRAM possui investimentos, 3 deles apresentaram rentabilidade negativa, cita-se dessa forma, o fundo CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA, em -1,65%; BRADESCO INSTITUCIONAL IMA-B 5+ FIC RENDA FIXA, em -5,91%; BRADESCO INSTITUCIONAL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FIC, em -1,84%.

Diante desse cenário, os fundos de investimentos em renda fixa atingiram a rentabilidade de 1,45% no período do 1º semestre.

**Retorno dos investimentos após as movimentações (aplicações e resgates) no 1º semestre de 2020**

**FUNDOS DE RENDA VARIÁVEL**

<b>Ativos Renda Variável</b>	<b>Saldo anterior</b>	<b>Aplicações</b>	<b>Resgates</b>	<b>Saldo Atual</b>	<b>Retorno (R\$)</b>	<b>Retorno (%)</b>	<b>(%)Instit</b>
ITAÚ MOMENTO 30 FIC AÇÕES	0,00	250.000,00	0,00	206.642,28	-43.357,72	-17,84%	-14,65%
BRADESCO MID SMALL CAPS FI AÇÕES	870.000,00	1.317.000,00	0,00	1.896.878,06	-290.121,94	-13,27%	-15,58%
CAIXA BRASIL IBOVESPA FI AÇÕES	3.528.283,14	0,00	0,00	2.902.053,04	-626.230,10	-17,75%	-17,75%
ITÁU DUNAMIS FIC AÇÕES	2.892.328,92	0,00	0,00	2.248.923,42	-643.405,50	-22,25%	-22,25%
<b>Total Renda Variável</b>					<b>-1.603.115,26</b>	<b>-18,10%</b>	

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco –Base: 30/06/2020 (empresa Crédito & Mercado de Valores Mobiliários Ltda.)

Com relação aos investimentos de renda variável, destaca-se que no período em análise a rentabilidade ficou em -18,10%.



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

**Total de recursos**

<b>GESTÃO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% S/CARTEIRA</b>
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	33.663.697,63	49,66
BRADESCO	22.405.483,68	33,05
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	9.059.601,02	13,36
ITAÚ UNIBANCO	2.663.941,99	3,93
<b>TOTAL</b>	<b>67.792.724,32</b>	



**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 CREDENCIAMENTOS

O Instituto teve apenas 1(um) credenciamento no decorrer do semestre:

- Processo nº 162/IPRAM/2019 – Itaú Ações Momento 30 FICFI- CNPJ: 16.718.302/0001-30. Atestado de credenciamento emitido em: 10/02/2020.

## 10 CONTABILIDADE

Envio de Balancete 1º semestre de 2020 ao TCE		
Mês	Data de envio	Situação/envio
Janeiro	09/03/2020	Conforme prazo de prorrogação
Fevereiro	28/04/2020	Conforme prazo de prorrogação
Março	13/05/2020	Conforme prazo de prorrogação
Abril	01/06/2020	Conforme prazo de prorrogação
Maiο	03/07/2020	Conforme prazo de prorrogação
Junho	Dentro do prazo	

## 11 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

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

Entidade	Patronal 13,72%	Segurado 11%	Suplementar 1,87%	Repasse 4,22% (Taxa adm.)
Prefeitura	1.258.973,16	1.008.854,81	171.254,07	369.686,88
Câmara	31.489,60	25.246,66	4.291,96	10.256,58
Ipram	25.746,96	20.642,68	3.509,23	_____
<b>TOTAL</b>	<b>1.316.209,72</b>	<b>1.054.744,15</b>	<b>179.055,26</b>	<b>379.943,46</b>

## 12 CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)



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

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, foi emitido sob o nº 980025 – 184073 em 23/03/2020 e é válido até 19/09/2020, conforme pode ser observado no **anexo I** deste relatório.

### 13 PRÓ GESTÃO

Concernente ao Pró Gestão, interessante ressaltar que foi confeccionado Plano de Ação, visando atender aos requisitos mínimos aceitáveis ao nível I do alusivo Programa de Modernização. Nesse contexto, viu-se que foram finalizadas 8 ações, sendo que 12 ações estão sendo implementadas dentro do prazo estipulado, conforme anexo II.

### 14 CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS

A Lei Municipal nº 1.796/14, *que dispõe sobre a reestruturação do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Espigão do Oeste*, que prevê em seu art. 70, a composição do Conselho Administrativo e Fiscal do IPRAM; de outra forma, no art. 76, estabelece a nomeação do Comitê de Investimentos.

Atualmente o Conselho Administrativo e Fiscal é composto por sete membros, segue a relação:

TIPO	VAGA	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	FIM	CERTIFICAÇÃO
Titular Eleito.	1	Valquimar Dias de Oliveira.	01/01/2018	ATA nº 181/2017	31/07/2021	CPA 10 (v. 08/11/2020)
(Suplente eleito)	1	Genésio Martins de Souza	03/12/2018	ATA nº 02/2018-Extraordinária	31/07/2021	
Titular eleito	1	Roseli Mendes da Silva	01/01/2018	ATA nº 181/2017	31/07/2021	
Titular	1		01/01/2018	ATA nº	31/07/2021	



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

indicado pelo Sindicato dos servidores		Adriano Meireles da Paz		181/2017		
Titular indicado pelo IPRAM	1	Lucineia Lubiana Gonçalves Gabriel	01/01/2011	ATA n° 181/2017	31/07/2021	
Titular indicado pelo Executivo	1	Rosangela Humel	01/01/2011	ATA n° 181/2017	31/07/2021	
Titular indicado pelo Legislativo	1	Sergio de Carvalho	01/01/2011	ATA n° 181/2017	31/07/2021	

Composição Comitê de Investimentos

<b>TIPO</b>	<b>VAGA</b>	<b>NOME</b>	<b>INÍCIO</b>	<b>ATO LEGAL</b>	<b>FIM</b>	<b>CERTIFICAÇÃO</b>
Presidente Ipram (Gestor dos recursos)	1	Vilson Ribeiro Emerich	18/06/2020	Decreto n° 4441/2020	10/06/2022	CPA 10 (V. 18/05/2021)
Presidente do Comitê de Investimentos	1	Naira Regina Ricieri	18/06/2020	Decreto n° 4441/2020	10/06/2022	CPA 10 (V.06/10/2020)
Secretária	1	Valdinéia Vaz Lara	18/06/2020	Decreto n° 4441/2020	10/06/2022	

Frise-se que tramita neste Instituto, projeto de Lei regulamentando a constituição do Conselho Deliberativo.

## 15 CONCLUSÃO

À vista deste relatório da Controladoria Interna, não se vislumbrou irregularidades dos pontos de controles analisados, no entanto, recomenda-se ao Gestor envidar esforços, no sentido de promover estratégias de modo que seja realizado o recenciamento previdenciário (item 5 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**

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

Espigão do Oeste, 29 de julho de 2020.

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



MINISTÉRIO DA ECONOMIA  
SECRETARIA DE PREVIDÊNCIA  
Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social

**CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP**

**Ente Federativo: Espigão do Oeste UF: RO**  
**CNPJ Principal: 04.695.284/0001-39**

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.

**FINALIDADE DO CERTIFICADO**

Os órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união deverão observar, previamente, a regularidade dos estados, do Distrito Federal e dos municípios quanto ao seu regime Próprio de Previdência Social, nos seguintes casos, conforme o disposto no art 7º da lei nº 9.717, de 1998:

- i. Realização de transferências voluntárias de recursos pela união;
- ii. Celebração de acordos, contratos, convênios ou ajustes, bem como de empréstimos, financiamentos, avais e subvenções em geral de órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união;
- iii. Liberação de recursos de empréstimos e financiamentos por instituições financeiras federais;

Certificado emitido em nome do Ente Federativo e válido para todos os órgãos e entidades do município

A aceitação do presente certificado está condicionada à verificação, por meio da internet, de sua autenticidade e validade no endereço: <http://www.previdencia.gov.br>, pois está sujeito a cancelamento por decisão judicial ou administrativa.

Este certificado deve ser juntado ao processo referente ao ato ou contrato para o qual foi EXIGIDO.



EMITIDO EM 23/03/2020  
VÁLIDO ATÉ 19/09/2020

N.º 980025  
- 184073



**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 II**

<i>Plano de Ação - Ref. Manual Pró-Gestão</i>									
<i>Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Espigão do Oeste- RO</i>									
<b>RESPONSÁVEL:</b> Diretoria Executiva - IPRAM									
<b>OBJETIVO:</b> O Plano de Ação tem por objetivo a adoção de boas práticas de gestão inseridas nas ações que compõem os três pilares do Programa Pró-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.									
<b>RESPONSÁVEL PELA ATUALIZAÇÃO:</b> Controle Interno									
<b>INICIATIVA:</b> 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		
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
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, 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.	Vilson Ribeiro Emerich	5 meses		01/07/2020	31/12/2020		IPRAM

**AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO CONTROLES INTERNOS**



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



	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 Ambientais do Trabalho – LTCAT; e) Elaborar e fornecer PPP atualizado aos servidores que trabalhem em ambientes com exposição a agentes nocivos.	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses		01/07/2020	01/07/2021			IPRAM/Ente/Outros
	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	Mensalmente						IPRAM
	11	Transparência (divulgação das informações, documentos, atos, atas de reunião, relatórios, certidões, acesso à links, políticas demonstrativos), Lei nº12.527/2011.	Criar meios adequados e eficientes de divulgação das informações relevantes para as partes interessadas, além daquelas impostas por leis ou regulamentos. A transparência proporcionará 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.	Érika Oliveira Afonso	2 meses		01/07/2020	01/09/2020			Portal/ IPRAMi
	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	Mensalmente						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



	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 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)	Kerlen Silva Vilarinho Martins	Mensalmente						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**



	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 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.	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses	01/07/2020	01/07/2021		IPRAM/Ente
	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
AÇÕES RELACIONADAS À DIMENSÃO EDUCACIONAL PREVIDENCIÁRIA	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 atuam 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 atuam na área de concessão de benefícios sobre as regras de aposentadoria e pensão por morte; 3) Treinamento (interno e externo) para os servidores que atuam 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; seminários de preparação para aposentadoria).	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) Ações preparatórias para a aposentadoria com os segurados.	Vilson Ribeiro Emerich	4 meses	01/07/2020	01/11/2020		IPRAM
Resumo do Status das Ações	<b>Ações finalizadas, concluídas.</b>			<b>8</b>	<b>8</b>	<b>Resumo do Status das Ações:</b> Quanto as ações finalizadas, importante mencionar que foram atendidos os itens 1,3,4, 6,7,9,14 e 18. Com respeito aos demais itens, todos estão dentro do prazo de execução.			
	<b>Ações dentro do prazo.</b>			<b>12</b>	<b>0</b>				
	<b>Ações atrasadas. (O atraso não compromete a meta)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>				
	<b>Ações atrasadas. (Comprometendo o cronograma)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>				
	<b>Total de ações:</b>			<b>0</b>	<b>0</b>				

**Responsáveis pelo Plano de Ação**





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

Vilson Ribeiro Emerich  
Presidente IPRAM

Ronaldo Beserra da Silva  
Controlador Geral do Município

Cleanderson do N. Lucas  
Controlador Interno IPRAM