



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 TRIMESTRE DE
2024

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

Abril/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

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	5
2 FOLHA DE PAGAMENTO	6
2.1 Folha de Pagamento de Inativos:	6
2.2 Folha de Pagamento de Ativos:.....	6
3 ÁREA DE BENEFÍCIOS:.....	7
4 RESTITUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA À SEGURADO.....	7
5 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV	8
6 OUVIDORIA	8
7 TRANSPARÊNCIA	8
8 PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES	8
9 DIÁRIAS	9
10 INVESTIMENTOS	10
11 CONTABILIDADE	12
12 CREDENCIAMENTOS.....	12
13 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS	12
14 CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)	15
15 PRÓ GESTÃO.....	16
16 CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS	16
17 CONCLUSÃO.....	19
ANEXOS.....	20





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.

É com satisfação que apresentamos o Relatório Trimestral de Controle Interno, que destaca os principais resultados, desafios e iniciativas relacionados à gestão do controle interno durante o último trimestre. O objetivo deste relatório é fornecer uma visão geral das atividades realizadas pelo departamento de controle interno, bem como destacar os pontos fortes e áreas de melhoria identificadas no período em análise.

O controle interno desempenha um papel fundamental na promoção da transparência, integridade e eficiência nas operações da organização. Por meio da implementação de políticas, procedimentos e práticas adequadas, busca-se mitigar riscos, garantir o cumprimento das leis e regulamentações.

No último trimestre, o departamento de controle realizou avaliações de processos-chave, relatórios mensais, além de atividades de monitoramento e auditorias. Essas ações visaram garantir a conformidade com as normas estabelecidas, bem como identificar possíveis lacunas e oportunidades de melhoria.





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 FOLHA DE PAGAMENTO

2.1 Folha de Pagamento de Ativos:

A folha de pagamento de ativos possui em seu quadro 08 (oito) servidores sendo 1(um) servidor eleito (Prefeitura) para presidir o Instituto, 6 (seis) servidores efetivos do próprio RPPS e 01 (uma) servidora em caráter temporário, convocada através do processo seletivo 001/IPRAM/2023, dessa forma, o valor total de proventos no decorrer do trimestre foi de R\$ 127.857,01 (Cento e vinte e sete mil oitocentos e cinquenta e sete reais e um centavos).

Tabela 01- Servidores ativos 1º trimestre 2024

SERVIDORES ATIVOS 1º TRIMESTRE 2024				
MÊS	QTD SERVIDORES	BASE PREVIDÊNCIA	PROVENTOS	SITUAÇÃO
JANEIRO	08	R\$ 35.653,29	R\$ 46.000,43	✓
FEVEREIRO	08	R\$ 35.653,29	R\$ 40.928,29	✓
MARÇO	08	R\$ 34.909,88	R\$ 40.928,29	✓
		TOTAL PROVENTOS	R\$ 127.857,01	

Fonte: Folha de pagamento

✓ regular

2.2 Folha de Pagamento de Inativos:

A folha de **pagamento de Inativos** do IPRAM no decorrer do trimestre acumulou 147 beneficiários, sendo 121 aposentados e 26 pensionistas, totalizando o valor de proventos em **R\$ 1.247.965,40 (Um milhão duzentos e quarenta e sete mil novecentos e sessenta e cinco reais e quarenta centavos)**. É relevante destacar que, em março, ocorreu uma rescisão, a qual está incluída na soma dos aposentados.





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 02- Aposentados 1º trimestre 2024

APOSENTADOS 1º TRIMESTRE DE 2024			
MÊS	QTD	PROVENTOS	SITUAÇÃO
JANEIRO	121	R\$ 361.487,84	✓
FEVEREIRO	121	R\$ 361.487,84	✓
MARÇO	121	R\$ 380.159,77	✓
TOTAL DE PROVENTOS			R\$ 1.103.135,45

Fonte: Folha de pagamento

✓ regular

⌚ não atende

Tabela 03- Pensionista 1º trimestre 2024

PENSIONISTAS 1º TRIMESTRE DE 2024			
MÊS	QTD	PROVENTOS	SITUAÇÃO
JANEIRO	26	R\$ 48.276,65	✓
FEVEREIRO	26	R\$ 48.276,65	✓
MARÇO	26	R\$ 48.276,65	✓
TOTAL DE PROVENTOS			R\$ 144.829,95

2 ÁREA DE BENEFÍCIOS:

Durante o período, não foram identificadas novas concessões de aposentadorias na área de benefícios.

4 RESTITUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA À SEGURADO

Nesta seção, consta a relação de processos administrativos concernentes à restituição previdenciária a segurados, tantos os deferidos quanto os indeferidos aos quais sucederem em decorrência de descontos efetuados indevidamente sem a anuência de servidor.

No referido trimestre não houve restituições previdenciárias a segurados.





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 COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV

Quanto à compensação previdenciária, no trimestre totalizou o montante de **R\$ 11.616,26 (onze mil seiscentos e dezesseis reais e vinte e seis centavos);**

Tabela 5- Compensação Financeira INSS

Compensação Financeira- INSS				
Banco	Agência	Conta	Valor R\$	Data
Banco do Brasil	1597-0	21.100-1	R\$ 255,38	08/01/2024
Banco do Brasil	1597-0	21.100-1	R\$ 8.632,60	07/02/2024
Banco do Brasil	1597-0	21.100-1	R\$ 782,22	14/02/2024(Iperon)
Banco do Brasil	1597-0	21.100-1	R\$ 1.559,09	22/02/2024(Iperon)
Banco do Brasil	1597-0	21.100-1	R\$ 386,97	07/03/2024
Total			R\$ 11.616,26	

Fonte: guias de recolhimento e documento bancário

6 OUVIDORIA

No presente relatório do 1º Trimestre de 2024, não houve o recebimento de ouvidoria.

7 TRANSPARÊNCIA

Para fins de análise do Portal Transparência da Entidade, Foram averiguados os dados do Patrimônio Público, Empenhos, Licitações, Compras Diretas, Diárias, Certidões, Dados institucionais entre outros.

8 PROCESSOS DE ADITIVOS, COMPRAS E LICITAÇÕES

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





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 2- Processos de compras e licitações

Objeto	Processos administrativos	Base Legal	Fornecedor	Valor total	Situação
Aquisição de Certificados	006/2024	Art. 75,II da Lei 14.133/21.	Confiança Empreendimento Digital Ltda, CNPJ: 26.768.764/0001-15	R\$ 978,10	Regular
Inscrições em Curso	11/2024	Art. 74,III da Lei 14.133/21.	Infinity Consultoria de Investimentos Ltda CNPJ: 30.086.047/0001-07	R\$ 3.450,00 (valor global)	Regular
Inscrições em Curso	22/2024	Art. 74,I da Lei 14.133/21.	ABIPEM CNPJ: 29.184.280/0001-17	<u>Empenho Anulado</u>	Arquivado

Fonte: Processos Administrativos

9 DIÁRIAS

Quadro 03- Diárias

DIÁRIAS 1º TRIMESTRE DE 2024		
MÊS		SITUAÇÃO
JANEIRO	R\$ 2.496,00	✓
FEVEREIRO	R\$ 0,00	✓
MARÇO	R\$ 1.248,00	✓
TOTAL DE DIÁRIAS		R\$ 3.744,00

Fonte: Processos Administrativos





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

Durante este trimestre, examinamos cada processo relacionado às diárias, com o intuito de garantir que estejam alinhados à resolução vigente. Cada solicitação de diária passa por uma avaliação criteriosa para assegurar sua aderência aos padrões estipulados pela resolução.

O propósito desta ação é reforçar a transparência e garantir a utilização adequada dos recursos públicos, assegurando que todos os pagamentos de diárias estejam devidamente justificados e em conformidade com as normativas atuais.



10 INVESTIMENTOS

A política de Investimento para o ano de 2024 deste Instituto foi aprovada, tendo como meta de rentabilidade anual o **IPCA + 5,16%**.

Retorno e Meta de rentabilidade acumulados no ano de 2024

Mês	Saldo anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no mês	Retorno	Retorno Acum	Retorno mês	Retorno Acum	Meta Mês	Meta Acum	Gap Acum	VaR
Jan.	99.799.947,54	255,38	0,00	99.980.733,46	180.530,54	180.530,54	0,18%	0,18%	0,86%	0,86%	20,98%	1,31%
Fev.	99.980.733,46	6.400.191,42	6.389.271,51	100.877.490,54	885.837,17	1.066.367,71	0,89%	1,07%	1,21%	2,09%	51,22%	2,29%
Mar.	100.877.490,54	1.946,06	0,00	101.520.674,90	641.238,38	1.707.606,01	0,64%	1,71%	0,65%	2,74%	62,34%	1,10%

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base:28/03/2024 (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 3º Trimestre o retorno acumulado sobre os investimentos realizados ficou em 1,71%.



Quadro 4–Total de recursos

JANEIRO/2024		
GESTÃO	VALOR	% S/CARTEIRA
CAIXA DTVM	47.114.117,50	47,12%
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	22.970.640,19	22,98%
BRADESCO ASSET MANAGEMENT	22.045.054,64	22,05%
ITAÚ ASSET MANAGEMENT	7.850.921,13	7,85%

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base: 31/01/2024 (empresa Crédito & Mercado de Valores Mobiliários Ltda.)

Quadro 5 –Total de recursos

FEVEREIRO/2024		
GESTÃO	VALOR	% S/CARTEIRA
CAIXA DTVM	47.438.205,58	47,03
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	23.277.178,73	23,07
BRADESCO ASSET MANAGEMEN	22.188.637,22	22,00
ITAÚ ASSET MANAGEMENT	7.973.469,01	7,90

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base: 29/02/2024 (empresa Crédito & Mercado de Valores Mobiliários Ltda.)

Quadro 6 –Total de recursos

MARÇO/2024		
GESTÃO	VALOR	% S/CARTEIRA
CAIXA DTVM	47.733.719,79	47,02
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	23.561.458,47	23,16
BRADESCO ASSET MANAGEMEN	22.223.633,82	21,89
ITAÚ ASSET MANAGEMENT	8.047.862,82	7,93

Fonte: Relatório de análise, enquadramento, rentabilidade e risco – Base: 28/03/2024 (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

11 CONTABILIDADE

Analisando o sistema Novo Sigap, verificou-se que as remessas mensais de janeiro e fevereiro não foram encaminhadas ao Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, configurando uma pendência que necessita de regularização. O Contador informou à Controladoria sobre as atualizações realizadas no sistema para atender às novas exigências, o que resultou no atraso no envio das remessas. Recomenda-se que seja realizada a correção dessa situação, por meio de envios das remessas pendentes e da implementação de medidas que assegurem a regularidade e a pontualidade no encaminhamento das informações ao tribunal de Contas. A não conformidade nesse processo pode acarretar negativamente na avaliação da gestão da Autarquia.

Envio de Balancete 1º trimestre de 2024 ao TCE		
Mês	Data de envio	Situação/envio
Janeiro	—	Não Enviado
Fevereiro	—	Não Enviado
Março	—	Dentro do prazo

Quadro 7- Envio de Balancetes ao TCERO

12 CREDENCIAMENTOS DE FUNDOS

O Instituto teve o seguinte credenciamento no período em análise:

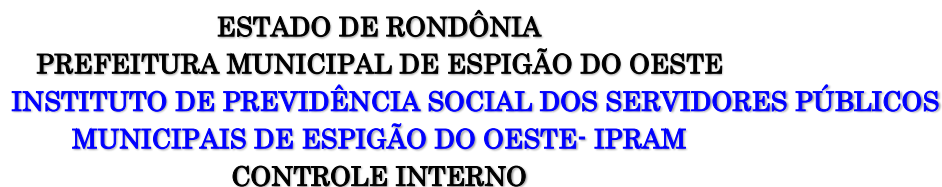
- CAIXA BRASIL 2027 X TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA PREV. – CNPJ: 50.642.114/0001-03

Atestado de credenciamento 001/2024 emitido em: 22/04/2024.

13 REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

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





PREFEITURA					
	BASE PREVIDÊNCIA	PATRONAL 14,8%	SEGURADO 14%	SUPLEMENTA R 1,0%	REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATI VA*
JANEIRO	R\$ 1.803.792,91	R\$ 266.961,53	R\$ 252.530,74	R\$ 18.038,01	R\$ 84.074,35
FEVEREIRO	R\$ 1.791.038,50	R\$ 265.073,97	R\$ 250.745,05	R\$ 17.910,42	R\$ 84.074,35
MARÇO	R\$ 1.859.346,08	R\$ 275.183,43	R\$ 260.308,33	R\$ 18.593,57	R\$ 84.074,35
Dese Prev. Totl	R\$ 5.454.177,49	R\$ 807.218,93	R\$ 763.584,12	R\$ 54.542,00	R\$ 252.223,05

*Conforme base previdenciária do exercício de 2024

PREFEITURA/CEDIDOS					
	BASE PREVIDÊNCIA	PATRONAL 14,8%	SEGURADO 14%	SUPLEMENTA R 1,0%	REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATI VA*
JANEIRO	25.283,25	R\$ 3.741,92	R\$ 3.539,69	R\$ 252,85	
FEVREIRO	R\$ 23.241,14	R\$ 3.054,63	R\$ 3.336,62	R\$ 221,48	
MARÇO	R\$ 23.109,37	R\$ 3.420,20	R\$ 2.939,74	R\$ 231,09	
Base Prev. Tot:	R\$ 71.633,76	R\$ 10.216,75	R\$ 9.816,05	R\$ 705,42	

13





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 10- Repasse Câmara 1º trimestre de 2024

CÂMARA					
	BASE PREVIDÊNCIA	PATRONAL 14,8%	SEGURADO 14%	SUPLEMENTA R 1,00%	REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATI VA*
JANEIRO	R\$ 49.441,32	R\$ 7.317,32	R\$ 6.921,78	R\$ 494,41	R\$ 2.275,17
FEVEREIRO	R\$ 46.895,32	R\$ 6.940,51	R\$ 6.565,34	R\$ 468,95	R\$ 2.275,17
RESC.MILENE	R\$ 339,46	R\$ 50,24	R\$ 47,52	R\$ 3,39	
MARÇO	R\$ 43.973,03	R\$ 6.508,02	R\$ 6.156,22	R\$ 493,73	R\$ 2.275,17
Base Prev. Toti	R\$ 140.649,13	R\$ 20.816,09	R\$ 19.690,86	R\$ 1.460,48	R\$ 6.825,51

Fonte: Guias de recolhimento/Extrato e Totalização de guias e Proc. Administrativo

Quadro 11- IPRAM ° trimestre de 2024

IPRAM- EFETIVOS					
	BASE PREVIDENCIÁRIA	PATRONAL 14,8%	SEGURADO 14%	SUPLEMENTAR 1,0%	REPASSE 4,7% - TAXA ADMINISTRATIVA*
JANEIRO	R\$ 31.192,79	R\$ 4.616,52	R\$ 4.367,00	R\$ 311,92	R\$ 1.369,77
FEVEREIRO	R\$ 31.192,79	R\$ 4.616,52	R\$ 4.367,00	R\$ 311,92	R\$ 1.369,77
MARÇO	R\$ 31.192,79	R\$ 4.616,52	R\$ 4.367,00	R\$ 311,92	R\$ 1.369,77
TOTAL	R\$ 93.578,37	R\$ 13.849,56	R\$ 13.101,00	R\$ 935,76	R\$ 4.109,31

Fonte: Guias de recolhimento/Extrato e Totalização de guias e Proc. Administrativo

Quadro 12- IPRAM 1º trimestre de 2024

IPRAM- APOSENTADOS					
	BASE PREVIDENCIÁRIA	PATRONAL 14,8%	SEGURADO 14%	SUPLEMENTAR 1,0%	REPASSE 4,7% - TAXA ADMINISTRATIVA*
JANEIRO	R\$ 1.456,78	_____	R\$ 203,95	_____	_____
FEVEREIRO	R\$ 1.456,78	_____	R\$ 203,95	_____	_____
MARÇO	R\$ 3.803,80	-----	R\$ 532,53	_____	_____
TOTAL	R\$ 16.717,36		R\$ 940,43		

Fonte: Guias de recolhimento/Extrato e Totalização de guias e Proc. Administrativo





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

No âmbito do acompanhamento dos repasses previdenciários relacionados aos servidores cedidos, identificou-se uma discrepância nos valores recolhidos em relação aos segurados Rogério, Flávio e Vagner. Embora esteja claro que o valor base para o recolhimento seja de R\$ 10.254,80, constatou-se que apenas R\$ 1.410,10, correspondendo a 14% do valor devido, foi efetivamente recolhido, ou seja, foi recolhido a menor no valor de R\$ 295,57.

Assim, de acordo com a Resolução nº29/IPRAM/2023, que dispõe sobre os servidores cedidos, orienta-se que os servidores sejam notificados e fiquem cientes de suas responsabilidades para que possa está acompanhando mensalmente os repasses previdenciários e adotando as devidas providências. Ainda, recomenda-se que seja emitido ofícios direcionados aos responsáveis pelos recolhimentos previdenciários, destacando as discrepâncias recorrentes e enfatizando a importância da conformidade com as obrigações previdenciárias.

Por fim, esta controladoria informa que fiscaliza os repasses por competência, verificando se foram pagos integralmente ou parcialmente para a competência correspondente. Esse esclarecimento se faz necessário porque, ao contrário da análise do Conselho Fiscal, que se limita ao mês em questão, a análise por competência pode abranger o mês seguinte, o que pode causar divergências nos valores comparados. As duas abordagens são precisas, no entanto, são avaliadas de maneiras distintas, o que pode explicar possíveis divergências nos valores.

14 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





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

1998, o **CRP**, sob o nº **980025** – 232102 é válido até 12/10/2024. O certificado encontra-se disponível no sítio eletrônico desta Instituição¹.

15 PRÓ GESTÃO

Quanto ao Pró- Gestão e de acordo com o acompanhamento realizado, das 20 ações previstas, viu-se que 19 foram concluídas e apenas 1 (um) em atraso, conforme anexo I.

16 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 13- Conselho Deliberativo

TIPO	VAGA	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	CERTIFICAÇÃO
Titular	1	Valquimar Dias de Oliveira.	01/08/2021	ATA nº 08/2021	CPA 10/Certificação dos membros do Cons.Delib.- SPREV
Suplente indicada pelo Sindicato	1	Ivani dos Santos Almeida	01/08/2021	ATA nº 02/2024	
Titular indicada pelo IPRAM	1	Renata Cristina Sepulcri Silveira	01/08/2021	ATA nº 08/2021	

¹<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/crp/visualizarCrp2.xhtml?id=219256>





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

Titular indicado pelo Legislativo	1	Sergio de Carvalho	01/07/2021	ATA nº 08/2021	Certificação profissional Nível: Intermediário
-----------------------------------	---	--------------------	------------	----------------	---

Composição do Conselho Fiscal;

Quadro 14- Conselho Fiscal

TIPO	VAGA	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	CERTIFICAÇÃO
Titular Eleito	1	Adriana Francisca Coelho	01/08/2021	ATA nº 08/2021	CP RPPS COFINS I – Básico Nº Certificação: 333730814002802
Titular Eleito	1	José Ribeiro da Silva Júnior	01/08/2021	ATA nº 08/2021	CP RPPS COFINS I - Básico
Suplente	1	Selma Maria da Silva	07/06/2023	ATA nº 06/2023 (Proc.37/2021)	CPA10 (V. 17/12/2024)

Nota-se que os membros do conselho fiscal estão 100% certificados. Essa certificação representa um compromisso com a transparência, responsabilidade e governança corporativa, aspectos essenciais para a gestão eficiente dos recursos públicos.

Atualmente o Conselho Deliberativo cumpre o requisito de 50% de seus membros certificados, o que é um passo positivo em direção à governança eficaz. No entanto, é fundamental ressaltar a importância de todos os demais membros adquirirem a certificação. Isso não apenas fortalecerá a expertise e a capacidade analítica do conselho como um todo, mas também demonstrará um compromisso coletivo com a excelência e a transparência na tomada de decisões.

Comitê de Investimento:

TIPO	VAG	NOME	INÍCIO	ATO LEGAL	CERTIFICAÇÃO
Presidente do	1	Naira	27/08/2021	Decreto nº	CPA 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

Comitê de Investimentos		Regina Ricieri		4.800/2021	(V.18/11/2023)
Gestor de Recursos	1	Valdinéia Vaz Lara	27/08/2021	Decreto nº 4.800/2021	CPA 10 (V.06/11/2023)
Secretaria do Comitê	1	Alessandra Raasch Rógus	05/06/2023	Decreto nº 5.622/2023	CPA 20 (V. 09/11/2025)

Quadro 15- Comitê de Investimento





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

17 CONCLUSÃO

Neste trimestre, o Controle Interno realizou várias atividades para avaliar a eficácia dos processos, identificar riscos e garantir a conformidade com as políticas e procedimentos. Durante esse período, foram observados dois pontos que merecem destaque. Primeiramente, identificamos a não conformidade com os prazos estabelecidos para o envio de remessas ao tribunal de contas, o que representa um desvio significativo das práticas esperadas. Além disso, constatamos deficiências no processo de recolhimento correto dos cedidos.

Recomenda-se uma análise das causas e a implementação de medidas corretivas, para garantir a eficácia dessas ações. Corretivas empreendidas.

Em linha com nosso compromisso com a transparência, recomendamos a publicação deste relatório no Portal de Transparência desta Autarquia, de modo que todas as partes interessadas possam ter acesso às informações atualizadas.

Espigão do Oeste, 19 de abril de 2024.

CAMILA ARAUJO DOS SANTOS

Controladora Interna

Matrícula nº 301729-4





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

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 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.								
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		
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

ACÇÕES RELACIONADAS À
DIMENSÃO CONTROLES
INTERNO





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,	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	Vilson Ribeiro	5 meses		01/07/2	31/12/20		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

		internet, e-mail).	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.	Emerich			020	20		
	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					
	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		
	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	Vilson Ribeiro Emerich	12 meses		01/07/2020	01/07/2021		





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

			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	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	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

			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 via de comunicação permanente entre a instituição e as pessoas ou grupos que nela possuem participação, investimentos ou outros interesses. (Disponível no site do	Kerlen Silva Vilarinho Martins	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

			IPRAM)							
	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 representante 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	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			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	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	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

		dirigidas aos segurados; seminários de preparação para aposentadoria).	acesso aos benefícios previdenciários; c) Ações preparatórias para a aposentadoria com os segurados.							
Resum o do Status das Ações	Ações finalizadas, concluídas.			19	19	Resumo do Status das Ações: Atualmente encontram-se em atraso apenas a ação de nº 8 , sendo que as demais foram concluídas.				
	Ações dentro do prazo.			0	0					
	Ações atrasadas. (O atraso não compromete a meta)			1	1					
	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





Município de Espigão do Oeste

04.695.284/0001-39

Rua Rio Grande do Sul, 2800 - Vista Alegre

www.espigaodoeste.ro.gov.br

FICHA CADASTRAL DO DOCUMENTO ELETRÔNICO

Tipo do Documento	Identificação/Número	Data
Relatório Trimestral	JAN/FEV/MAR	22/04/2024

ID: 774209	Processo	Documento
CRC: F20B9038		
Processo: 9-13/2024		
Usuário: CAMILA ARAUJO DOS SANTOS		
Criação: 22/04/2024 10:13:02	Finalização: 22/04/2024 10:14:58	

MD5: **0354DA61A01BFF0706704FD06997F7EC**

SHA256: **6805AECE69DD675187C98816FC655B7D23668F77F6DD9282E1BE6AD9868B9BFE**

Súmula/Objeto:

Segue relatório do Controle Interno, referente ao 1º trimestre do ano de 2024.

INTERESSADOS

IPRAM INST. DE PREV. MUN. DE ESPIGÃO DO OESTE	ESPIGÃO DO OESTE	RO	22/04/2024 10:13:02
---	------------------	----	---------------------

ASSUNTOS

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA	22/04/2024 10:13:02
----------------------------------	---------------------

CIENTES

Adriana Francisca Coelho	22/04/2024 10:36:13
Valdineia Vaz Lara	22/04/2024 12:14:27
Selma Maria da Silva	23/04/2024 07:26:21
Jose Ribeiro da Silva Junior	25/04/2024 16:41:29

ASSINATURAS ELETRÔNICAS

 CAMILA ARAUJO DOS SANTOS	Controlador Interno	22/04/2024 10:15:03
---	---------------------	---------------------

Assinado na forma do Decreto Municipal nº 4.474/2020.

A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QRCode acima ou ainda através do site transparencia.espigaodoeste.ro.gov.br informando o ID 774209 e o CRC F20B9038.