

Ipserv



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

# RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Conformidade das áreas Mapeadas, Manualizadas e as todas as ações atendidas na  
Implantação do Pró-Gestão

EXERCÍCIO 2023 – 2º SEMESTRE

## Sumário

1. INTRODUÇÃO .....	4
2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES .....	5
2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:.....	5
2.1.1 Servidores envolvidos. ....	5
2.1.2 Metodologia Aplicada. ....	5
2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.....	5
2.1.4 Análise dos Processos.....	6
2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	7
3. FOLHA DE PAGAMENTO .....	8
3.1 Gestão da Folha de Pagamento: .....	8
3.1.1 Servidores envolvidos. ....	8
3.1.2 Metodologia Aplicada. ....	8
3.1.3 Variação Quadro de Servidores:.....	9
3.1.4 Variação Folha Pagamento de Servidores:.....	9
3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	9
4. ARRECADAÇÃO .....	13
4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos: .....	13
4.1.1 Servidores envolvidos. ....	13
4.1.2 Metodologia Aplicada. ....	13
4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.....	13
4.1.4 Análise da Execução. ....	14
4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	14
5. INVESTIMENTOS.....	15
5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	15
5.1.1 Servidores envolvidos. ....	15
5.1.2 Metodologia Aplicada. ....	15
5.1.3 Apuração Geral do Processo. ....	15
5.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	16

Ipserv



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras: .....	16
5.2.1	Servidores envolvidos. ....	16
5.2.2	Metodologia Aplicada. ....	16
5.2.3	Apuração Geral do Processo. ....	16
5.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	17
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate: .....	18
5.3.1	Servidores envolvidos. ....	18
5.3.2	Metodologia Aplicada. ....	18
5.3.3	Apuração Geral do Processo. ....	18
5.3.4	Análise da Execução. ....	19
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	19
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV .....	17
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária: .....	17
6.1.1	Servidores envolvidos. ....	17
6.1.2	Metodologia Aplicada. ....	17
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	17
6.1.4	Análise da Execução. ....	18
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	19
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	19

## 1. INTRODUÇÃO

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno” do Manual Pró-Gestão V.3.5.

Na primeira parte do relatório, os trabalhos de acompanhamento e auditoria ocorreram nas áreas mapeadas e manualizadas, que compreendem os departamentos:

- De Concessão de Benefícios;
- Do Processo de Arrecadação;
- De Gestão dos Investimentos e;
- De Compensação Previdenciária;

A segunda parte do relatório compreende no acompanhamento das ações no processo de Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão.

A periodicidade de emissão do Relatório de Controle Interno compreende a periodicidade do próprio Manual do Pró-Gestão V.3.5, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.

## 2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

### 2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

#### 2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **JACQUELINE RODRIGUES BARROS**

#### 2.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela IPSERV.

#### 2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **88 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
06	APOSENTADORIA VOLUNTARIA POR IDADE
32	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO
06	APOSENTADORIA COMPULSÓRIA
23	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ
21	PENSÃO POR MORTE

#### 2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **21 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Amostra selecionada:

Nº	Nº PROCESSO	NOME	TIPO BENEFÍCIO	DATA
01	2023.03.04975P	ANDREA DREWES SIQUEIRA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	21/11/2023
02	2023.02.04994P	CARLOS ALBERTO BATISTA RIBEIRO	APOSENTADORIA POR IDADE	12/12/2023
03	2023.04.04915P	EDNA CARLA DE ABREU GARCIA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	05/07/2023
04	2023.01.04929P	ERLI WILIS MORONTE	APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	18/08/2023
05	2023.04.04965P	GILBERTO PEREZ	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	06/11/2023
06	2023.04.05000P	KELLY FERNANDA BORGES DIAS	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	26/12/2023
07	2023.02.04939P	LINDALVA PASSOS DE FREITAS	APOSENTADORIA POR IDADE	18/09/2023
08	2023.07.04996P	LUIS HENRIQUE DOS SANTOS	PENSÃO POR MORTE	14/12/2023
09	2023.04.04912P	LUIZ CARLOS RODRIGUES DA CUNHA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	03/07/2023
10	2023.02.05001P	MARCIO JOSE VAZ	APOSENTADORIA POR IDADE	27/12/2023
11	2023.03.04992P	MARIA LUISA DE OLIVEIRA IDALO	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	11/12/2023
12	2023.03.04916P	MARIZA DA SILVA FERREIRA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	07/07/2023
13	2023.03.04916R1	MARIZA DA SILVA FERREIRA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	01/09/2023
14	2023.03.04995P	OTAVIO PONCIANO DA SILVA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	13/12/2023
15	2023.04.04585R1	REGINA MARIA PARONETO	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	18/10/2023
16	2023.07.04930P	RENE GONCALVES DA SILVA	PENSÃO POR MORTE	22/08/2023

17	2023.04.04942P	ROSANA FERREIRA DA SILVA TIAGO	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	25/09/2023
18	2023.04.04925P	SEBASTIAO LOURENCO MARTINS	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	08/08/2023
19	2023.03.04946P	SILVANIA MARIA TOMAZ RIBEIRO	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	04/10/2023
20	2023.07.04922P	TATIANA FERREIRA MELO DE ALMEIDA	PENSÃO POR MORTE	19/07/2023
21	2023.04.04985P	VILMA MARIA DA SILVA SANTOS	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	05/12/2023

- Análise:

Os processos acima foram auditados de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo sua ordem, organização e formalização.

### 3. FOLHA DE PAGAMENTO

#### 3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

##### 3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- CINTIA ROSA DA CRUZ CAMARGOS

##### 3.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados no sistema SISPREV integrados aos processos que são utilizados pelo IPSERV.

PLANO FINANCEIRO						
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Aposentadoria	07	03	02	03	05	04
Pensão	02	00	02	02	03	01

PLANO PREVIDENCIÁRIO						
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Aposentadoria	04	03	07	01	10	07
Pensão	00	01	01	03	00	02

- Análise:

Os processos acima foram auditados de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

### 3.1.3 Varição Quadro de Servidores:

Total Servidores - 2º Semestre 2023						
Servidores	Quantidade Servidores					
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
<b>Efetivos</b>	21	21	22	22	21	21
<b>Comissionados</b>	08	08	08	08	08	08
<b>Cedidos</b>	04	04	04	05	05	05
<b>Estagiário</b>	01	01	01	01	01	01

### 3.1.4 Varição Folha Pagamento de Servidores:

Valores Folha Pagamento - Taxa Administrativa 2º Semestre 2023						
Servidores	Vencimentos Sevidores					
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
<b>Efetivos</b>	R\$ 154.516,83	R\$ 150.622,78	R\$ 152.360,72	R\$ 163.945,78	R\$ 152.091,87	R\$ 171.447,45
<b>Comissionados</b>	R\$ 53.317,16	R\$ 57.979,30	R\$ 53.317,16	R\$ 53.317,16	R\$ 53.317,16	R\$ 54.407,41
<b>Cedidos</b>	R\$ 35.589,92	R\$ 35.905,89	R\$ 36.099,59	R\$ 36.369,94	R\$ 36.369,94	R\$ 36.369,94
<b>Estagiário</b>	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00

### 3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo da folha de pagamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

#### 4. ARRECADAÇÃO

##### 4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:

###### 4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

###### 4.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPSERV.

###### 4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de 02 processos, sendo:

QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO	ARRECADAÇÃO
229434/2023/PMU	Contribuições Patronais
230859/2023/PMU	Contribuições Patronais

#### 4.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados 02 processos listados abaixo.

- Relação dos processos:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
<b>Contribuições Patronais</b>		
229434/2023	Prefeitura	agosto/2023
230859/2023	Prefeitura	setembro/2023

- Amostra selecionada:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
<b>Contribuições Patronais</b>		
229434/2023	Prefeitura	agosto/2023
230859/2023	Prefeitura	setembro/2023

- Análise:

Os processos acima foram auditados de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Sem recomendações.

## 5. INVESTIMENTOS

### 5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:

#### 5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

#### 5.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 5.1.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **02 processos**;

QUANTIDADE	PROCESSO
1	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
1	REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 5.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de investimentos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## 5.2 **Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:**

### 5.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

### 5.2.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, do processo credenciamento das instituições financeiras;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

### 5.2.3 Apuração Geral do Processo.

Não Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de processos.

Ipserv



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 5.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Credenciamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

### 5.3 Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:

#### 5.3.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- BIANCA CARDOSO DE SOUZA PRATA VIDAL

#### 5.3.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, do processo de autorização de aplicação e resgate;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 5.3.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **656 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
280	APLICAÇÃO
351	RESGATE
25	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

#### 5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **09 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	05/10/2023	Resgate	11.508,87
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	30/11/2023	Resgate	69.916,46
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	18/12/2023	Resgate	19.955,14
11.989.256/0001-90	MASTER II FIDC MULTISSETORIAL SÊNIOR 1	05/07/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	974,75
11.989.256/0001-90	MASTER II FIDC MULTISSETORIAL SÊNIOR 1	05/09/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	549,13
-	TÍTULOS PÚBLICOS	16/11/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	190.620,04
07.442.078/0001-05	BB IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	05/07/2023	Aplicação	3.000.000,00
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	29/09/2023	Aplicação	228.777,26
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	29/12/2023	Aplicação	378.178,25

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 5.3.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de autorização de aplicação e resgate, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## 6. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

### 6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

#### 6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- FERNANDA DOS SANTOS BARROS

#### 6.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2023;
- Análise da execução, do procedimento de contingência da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **08 processos**, sendo:

QUANTIDADE	TIPOS
0	IPSERV PARA RGPS
0	IPSERV PARA OUTROS
1	OUTROS PARA IPSERV
7	RGPS PARA IPSERV

#### 6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **08 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
Em andamento	RGPS-01000	UBERABA-11701
Em andamento	MINAS GERAIS-11000	UBERABA-11701

- Amostra selecionada:

Solicitante	Destinatário	Tipo do requerimento	Tipo do aposentadoria	Nome do beneficiário	Data da abertura	Data da situação	Dias na situação	Data da migração
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	SANDRA ELEUTERIO CAMPOS MARTINS	08/12/2023	01/03/2024	116	
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	IVONE BATISTA LEMOS	28/04/2023	28/04/2023	424	
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	TANIA REGINA CAMOLESI	27/09/2023	06/10/2023	263	
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	CELIA ERMINIA BISINOTO	28/04/2023	28/04/2023	424	
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	MARCIA BEATRIZ DA COSTA DIAS	28/04/2023	28/04/2023	424	
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	DORIANE JORGE LUBENFELD	23/01/2023	25/01/2023	517	
RGPS-01000	UBERABA-11	Aposentadoria	Idade	APARECIDA ANGELICA DEFAVERI	12/05/2023	12/05/2023	410	
MINAS GERAIS-	UBERABA-11	Aposentadoria	Tempo de contribuição	ISMENIA NAIRA DE CAMPOS CORREA OLIVEIRA	27/06/2023	23/11/2023	215	

- Análise:

Os processos acima foram auditados de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

Ipserv



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

#### 6.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de contingência de backup dos sistemas, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

### 7. CONCLUSÃO GERAL

Analisadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do IPSERV, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do IPSERV durante a auditoria realizada, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.

Aproveitamos para recomendar a instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico a ser elaborado e executado por todos os envolvidos no IPSERV, o que será motivo de auditorias futuras.

Recomendamos complementarmente atenção quanto as sugestões dispostas neste relatório, sendo passíveis de irregularidades na próxima emissão do relatório de Controle Interno.

Uberaba/MG, 12 de janeiro de 2024.

---

**Werlaini Cristina Felix Moura**  
Controladoria-Ouvidoria

---

**Júnia Cecília Camargo Oliveira**  
Controladora Geral do Município