



ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE JOAÇABA  
SECRETARIA DE TRANSPARÊNCIA, CONTROLE E GESTÃO PÚBLICA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

# RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Joaçaba , agosto de 2021.



## RELATÓRIO SEMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

### RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO PREVIDENCIÁRIA Primeiro Semestre de 2021

A Controladoria Geral do Município, de acordo com a competência que lhe foi atribuída pelo artigo 1º da Lei Complementar 425/2021

*Art. 1º Fica criada de forma permanente a Controladoria-Geral do Município - CGM no âmbito municipal de Joaçaba, órgão central do Sistema Municipal de Controle Interno, conforme previsão no artigo 75-A, da Lei Orgânica Municipal e respaldo no caput do artigo 31 da Constituição Federal, ligado diretamente ao Gabinete do Prefeito. Responsável pelo planejamento, coordenação, orientação, direção, fiscalização, normatização e promoção do controle interno da administração direta, indireta, autárquica e fundacional do Município de Joaçaba.*

Concomitante ao art. 30 que estabelece as atribuições de:

*Art. 30 À Controladoria Geral do Município – CGM, órgão central do sistema de controle interno municipal, além daquelas atribuições correlatas as macrofunções de Controladoria, Auditoria, Ouvidoria e Transparência, compete especificamente:*

*I - proceder ao exame das operações de natureza contábil, orçamentária, financeira, operacional e patrimonial, realizadas pelas unidades e órgãos da Administração Municipal;*

*II - verificar a exatidão e regularidade das contas públicas;*

*[...]*

*V - atuar na fiscalização do cumprimento das normas da Lei nº 101/2000, de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal);*

*[...]*

*VII - adoção das providências necessárias à defesa do patrimônio público, ao controle interno, à auditoria pública, à correição, à prevenção e combate à corrupção, às atividades de ouvidoria e ao incremento da transparência da gestão no âmbito da administração pública municipal;*

*[...]*

*XI - realização de inspeções de procedimentos e processos em curso na administração pública municipal, para exame de sua regularidade, propondo a adoção de providências ou a correção de falhas;*

Considerando as exigências e ditames previstos nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, no artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal e nos artigos 76 e 80 da Lei Federal nº 4320/64,



Considerando as obrigações legais, a conformidade das ações desenvolvidas pelo IMPRES neste período, atendendo ao Manual do Pró-Gestão em busca da Certificação Institucional.

Considerando que a elaboração do relatório, foi composta de com as normas e procedimentos de auditoria, aplicáveis à administração pública, bem como os critérios contidos na legislação vigente e nas determinações do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina.

Emite parecer recomendando a **APROVAÇÃO COM RESSALVAS**, das contas do primeiro semestre, do exercício de 2021.

## **1.0 – CARACTERIZAÇÃO**

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba – IMPRES, instituído pela Lei Complementar nº 99 de 24 de junho de 2005, entidade autárquica com personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira, tem como objetivo garantir à todos seus segurados e dependentes os benefícios previdenciários previstos na legislação. Suas receitas provêm da contribuição patronal do ente, Câmara e SIMAE, dos servidores ativos e aposentados, dos pensionistas, das rentabilidades dos seus recursos alocados no mercado financeiro e da compensação previdenciária.

O Instituto está organizado de acordo com as normas legais e gerais de contabilidade, visando a manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial.

## **2.0 – PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO - ASPECTOS GERAIS ANALIZADOS**

### **2.1 – ADMINISTRATIVO**

No decorrer do semestre foram realizadas atividades administrativas e previdenciárias regularmente, observando os prazos legais. Além disso, todas as ações



praticadas pela administração do IMPRES e analisadas no período estão em consonância com as normas constitucionais aplicadas aos RPPS, destaca-se as seguintes ações:

1. O Certificado de Regularidade Previdenciária – (CRP) atualmente encontra-se em vigor, com vencimento no dia 02/01/2022, passível de renovação a partir do vencimento. Ficou de meados de abril até final de junho vencida por não fechamento da Matriz de Saldos Contábeis e do não envio do DIPR do bimestre. O instituto precisa ter mais atenção a essa regularidade de cumprimento de obrigações.
2. Foi apresentado o Cálculo Atuarial 2021 com data base em 31/12/2020, de forma online onde estiveram presentes representantes do Executivo, Legislativo e dos Servidores. Foi possível constatar que o IMPRES possui um déficit atuarial estimado em R\$ 120.399.008,59 (cento e vinte milhões, trezentos e noventa e nove mil, oito reais e cinquenta e nove centavos), devendo o ente federativo apresentar proposta para amortização até 31/12/2021.
3. O IMPRES apresentou ao Executivo proposta para alteração da Lei 99/2005 que trata da reorganização do Instituto, da alteração das regras previdenciárias seguindo o modelo da PEC 103/2019 e da inclusão do Regime de Previdência Complementar na lei previdenciária do município.
4. A Diretoria do Instituto está trabalhando nos documentos necessários para a Certificação do Pró Gestão, elaborando minutas, encaminhando aos órgãos colegiados para apreciação, considerações e aprovação. Assunto que será melhor abordado posteriormente.

Para custeio da organização e funcionamento do IMPRES, conforme disposto no Art. 1º da Lei Complementar 385/2019, o IMPRES tem a sua disposição um valor de R\$ 851.162,88 (oitocentos e cinquenta e um mil e cento e sessenta e dois reais e oitenta e oito centavos) a título de Taxa de Administração, que representa 2% sobre o valor total das remunerações de contribuição dos segurados ativos, aposentados e pensionistas, relativos ao exercício financeiro anterior.



## 2.2 – BENEFÍCIOS

No IMPRES, os servidores ativos, bem como os aposentados e pensionistas contribuem para a concessão dos benefícios, a tabela a seguir demonstra a quantidade de servidores ativos, aposentados e pensionistas do Instituto distribuídos entre: Prefeitura, Câmara de Vereadores e SIMAE.

<b>PREFEITURA</b>	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>maio/21</b>	<b>Jun/21</b>
Servidores Ativos	656	653	653	653	653	653
Aposentados	190	191	192	195	189	189
Pensionistas	42	42	41	41	41	41
<b>SIMAE</b>						
Servidores Ativos	94	94	97	96	96	96
Aposentados	25	25	25	25	25	25
Pensionistas	10	10	10	10	10	10
<b>CÂMARA</b>						
Servidores Ativos	8	8	8	8	8	8
Aposentados	2	2	2	2	2	2
Pensionistas	1	1	1	1	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>1028</b>	<b>1026</b>	<b>1029</b>	<b>1031</b>	<b>1025</b>	<b>1025</b>

### 2.2.1 - Benefícios Concedidos no Semestre

Diante da análise executada, verificou-se que foram concedidos no primeiro semestre de 2021: 07 aposentadorias, todas por tempo de contribuição, sem concessão de pensão por morte. Totalizando no geral 07 benefícios concedidos, conforme demonstrado no quadro abaixo:

<b>TIPOS DE BENEFÍCIOS</b>	<b>QUANTIDADES</b>						
	<b>Jan.</b>	<b>Fev.</b>	<b>Mar.</b>	<b>Abr.</b>	<b>Mai</b>	<b>Jun.</b>	<b>TOTAL</b>
Aposentadorias	0	1	1	3	0	2	<b>7</b>
Pensão por Morte	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Total de Aposentados	0	1	1	3	0	2	<b>7</b>
Total de Pensionistas	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>



Todos os benefícios concedidos foram enviados ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, para análise e homologação. No semestre foram analisados e homologados pelo TCE 20 benefícios e 04 retornaram para diligências.

Verificou-se também que o cronograma anual de pagamento elaborado e disponibilizado no site do instituto, está sendo cumprido.

### 2.2.2 – COMPREV

O COMPREV tem por objetivo operacionalizar a Compensação Previdenciária entre o Regime Geral de Previdência Social e o Regime Próprio de Previdência Social do Município, nos casos de contagem recíproca de tempo de contribuição para efeito de aposentadorias e pensões, visa atender a Lei nº 9.796 de 05 de maio de 1999 e o Decreto nº 3.112, de 6 de julho de 1999, alterado pelo Decreto nº 3217, de 22 de Outubro de 1.999 e a Portaria MPAS nº 6.209 de 16 de Dezembro de 1.999.

O quadro a seguir apresenta o relatório por participantes da compensação:

Ano	Solicitante	Destinatário	Requerimentos	Valor Fluxo Bruto	Valor Fluxo Líquido	Valor Total Líquido
2021	RGPS	Joaçaba-20089	24	3.196,91	3.196,91	3.196,91
2021	Joaçaba-20089	RGPS	60	48.697,96	48.697,96	48.697,96

Os valores que o Instituto tem à receber estão descritos no quadro abaixo, do relatório de ajuste de contas:

Relatório de Ajuste de Contas					
Ano	Mês	Valor Compensação	Valor a Receber	Valor Bloqueado	
2021	1	45.501,05	45.501,05	0	
2021	2	45.501,05	45.501,05	0	
2021	3	45.501,05	45.501,05	0	
2021	4	45.501,05	45.501,05	0	
2021	5	45.501,05	45.501,05	0	
2021	6	45.501,05	45.501,05	0	

A seguir se apresenta a situação dos requerimentos encaminhados ao COMPREV no semestre:

Competência	Solicitante	Destinatário	Aguardando análise	Aguardando análise médica	Compensado	Em compensação	Em Exigência	Indeferido
Janeiro	RGPS	Joaçaba	0	0	2	24	21	11
Janeiro	Joaçaba	RGPS	57	15	0	60	1	19



ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE JOAÇABA  
SECRETARIA DE TRANSPARÊNCIA, CONTROLE E GESTÃO PÚBLICA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Fevereiro	RGPS	Joaçaba	0	0	9	24	21	11
Fevereiro	Joaçaba	RGPS	58	15	9	60	1	19
Março	RGPS	Joaçaba	0	0	9	24	21	11
Março	Joaçaba	RGPS	58	15	9	60	1	19
Abril	RGPS	Joaçaba	0	0	9	24	23	11
Abril	Joaçaba	RGPS	66	15	9	60	1	19
Maiο	RGPS	Joaçaba	0	0	9	24	23	11
Maiο	Joaçaba	RGPS	78	17	9	60	2	19
Junho	RGPS	Joaçaba	0	0	9	24	24	11
junho	Joaçaba	RGPS	89	19	9	60	2	19

É importante salientar que os servidores do Instituto devem acessar periodicamente as ferramentas da secretaria de previdência com relação ao COMPREV para verificar a situação dos requerimentos.

### 2.3 – FINANCEIRO

O orçamento do IMPRES para o exercício de 2021 foi aprovado através da Lei Orçamentária Anual – LOA nº 5370/2020. Todas as receitas e despesas são realizadas de acordo com a referida lei e são analisadas, pelos Conselhos Fiscal e Administrativo, enviadas mensalmente ao Poder Legislativo e bimestralmente ao TCE/SC via e-Sfinge. O valor estimado da Receita e o fixado da Despesa para o exercício é de R\$ 24.697.470,00.

Como pode-se observar na tabela abaixo, foi constada a regularidade dos repasses das contribuições dos servidores ativos, aposentados e pensionistas do Executivo, Legislativo e do SIMAE, bem como das obrigações patronais e parcelamentos do aporte do passivo previdenciário, pactuado no ano de 2019 pela Lei nº 403/2019.

Receita Orçamentária	Jan.	Fev.	Mar.	Abr.	Maiο	Jun.
Contrib. Serv Ativo PMJ	355.904,17	353.012,78	3543.00,82	353.765,32	355.337,84	353.774,19
Contrib. Serv Ativo SIMAE	56.097,43	56.803,21	56.249,92	56.585,10	56.786,08	56.754,23
Contrib. Serv Ativo CMJ	8.920,63	8.966,76	8.966,76	8.966,76	8.966,76	8.966,76
Receita de Investimentos	79.834,83	118.487,23	914.881,61	1.103.712,65	1.093.960,35	467.038,85
Comp. Previdenciária	49.637,03	45.501,05	45.501,05	45.501,05	45.501,05	45.501,05
Contrib. Aposentado/ Pensionista PMJ	109.148,60	109.711,10	110.580,77	111.536,68	111.936,59	111.999,55
Contr. Aposentado/ Pensionista SIMAE	22.219,17	22.219,17	22.219,17	22.219,17	22.219,17	22.219,17
Contrib. Aposentado/ Pensionista CMJ	4.892,10	4.892,10	4.892,10	4.892,10	4.892,10	4.892,10



ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE JOAÇABA  
SECRETARIA DE TRANSPARÊNCIA, CONTROLE E GESTÃO PÚBLICA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Outras Receitas		67,27	790,16	1.801,32	1.801,32	2.353,65
<b>TOTAL</b>	<b>686.653,96</b>	<b>719.660,67</b>	<b>1.164.081,54</b>	<b>1.708.980,15</b>	<b>1.701.401,26</b>	<b>1.073.499,55</b>
<b>Receita Intraorçamentária</b>	<b>Jan.</b>	<b>Fev.</b>	<b>Mar.</b>	<b>Abr.</b>	<b>Mai</b>	<b>Jun.</b>
Contrib. Patronal PMJ	559.274,94	554.731,36	556.755,50	555.915,25	558.385,06	555.927,87
Contrib. Patronal SIMAE	88.153,11	88.186,05	88.392,13	88.919,11	89.234,72	89.185,42
Contrib. Patronal CMJ	14.018,08	14.090,59	14.090,59	14.090,59	14.090,59	14.090,59
Aporte PMJ	371.684,06	371.684,06	371.684,06	371.684,06	371.684,06	371.684,06
Aporte SIMAE	50.650,85	50.650,85	50.650,85	50.650,85	50.650,85	50.650,85
Aporte CMJ	9.103,35	9.103,35	9.103,35	9.103,35	9.103,35	9.103,35
<b>TOTAL</b>	<b>1.092.884,39</b>	<b>1.088.446,26</b>	<b>1.090.676,48</b>	<b>1.090.363,21</b>	<b>1.093.148,63</b>	<b>1.090.642,14</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>1.779.538,35</b>	<b>1.808.106,93</b>	<b>2.254.758,02</b>	<b>2.799.343,36</b>	<b>2.794.549,89</b>	<b>2.164.141,69</b>

### 2.3.1 – Demonstrativos à SPREV

Em relação as obrigações legais e o envio dos Demonstrativos obrigatórios do período, verificou-se que:

1. Os Demonstrativos das Aplicações e Investimentos dos Recursos – (DAIR) referente ao período de janeiro a maio/2021 foram enviados à Secretaria de Previdência Social via sistema CADPREV.
2. O Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial – (DRAA) foi enviado no prazo estabelecido para à Secretaria de Previdência Social via sistema CADPREV.
3. Os Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses – (DIPR) foram enviados, mas como houve atraso no envio desse demonstrativo e do não fechamento da matriz de saldos contábeis a CRP municipal ficou vencida por um período.
4. O Demonstrativo da Política de Investimentos – DPIN, foi elaborado de acordo com as normas e diretrizes referentes à gestão dos recursos financeiros do RPPS com base na Resolução CMN N° 3.922 de 25 de novembro de 2010, alterada pela Resolução CMN N° 4.604, de 19 de outubro de 2017, pela Resolução CMN N° 4.695, de 27 de novembro de 2018 e pela Portaria MPS 519, de 24 de agosto de 2011 e alterações decorrentes pelas Portarias MPS n° 170/2012, MPS n° 440/2013, MPS n° 65/2014 e





MPS nº 300/2015, levando em consideração os princípios de risco, segurança, rentabilidade, solvência, liquidez, motivação, adequação à natureza de suas obrigações e transparência e enviado à SPREV dentro do prazo.

### 2.3.2 – Investimentos

Verificou-se que a Carteira de Investimentos do IMPRES está enquadrada de acordo com Resolução CMN Nº 3.922 de 25 de novembro de 2010, alterada pela Resolução CMN Nº 4.604, de 19 de outubro de 2017, pela Resolução CMN Nº 4.695, de 27 de novembro de 2018 e pela Portaria MPS 519, de 24 de agosto de 2011 e alterações decorrentes pelas Portarias MPS nº 170/2012, MPS nº 440/2013, MPS nº 65/2014 e MPS nº 300/2015 bem como pela Política Anual de Investimentos – PAI 2021 publicadas no site do IMPRES: [www.impres.com.br](http://www.impres.com.br).

As movimentações financeiras estão devidamente descritas e justificadas nas APRs (Autorização de Aplicação e Resgates de Recursos) e publicadas no site do IMPRES: [www.impres.com.br](http://www.impres.com.br).

As rentabilidades e meta atuarial, do primeiro semestre de 2021, estão descritas no quadro a seguir:

RENTABILIDADE DA CARTEIRA, INDICADORES E META ATUARIAL (INPC + 5,47% A.A.)							
MÊS	CARTEIRA	META	CDI	IMA-G	% META	% CDI	% IMA-G
Janeiro	(0,50)	0,72	0,15	(0,24)	-70	-336	206
Fevereiro	(0,73)	1,27	0,13	(0,69)	-57	-542	105
Março	0,74	1,31	0,20	(0,39)	56	373	-188
Abril	0,98	0,83	0,21	0,51	119	473	194
Maiο	0,84	1,41	0,27	0,61	60	315	137
Junho	0,28	1,05	0,30	0,35	27	92	79
Julho							
Agosto							
Setembro							
Outubro							
Novembro							
Dezembro							
<b>TOTAL</b>	<b>1,61</b>	<b>6,76</b>	<b>1,27</b>	<b>0,14</b>	<b>24</b>	<b>127</b>	<b>1.148</b>



A rentabilidade dos recursos investidos pelo Instituto sofrem interferências de acordo com os cenários internacional e nacional, segue resumo do que ocorreu no mundo e no Brasil que interferiu para o não atingimento da meta no semestre.

O primeiro mês de 2021 começou com as atenções voltadas ao processo de vacinação de diversos países ao redor do mundo, que permaneceram no foco dos mercados ao longo do período. Embora algumas regiões já tivessem começado a imunização de suas populações em dezembro de 2020, o processo ainda avançava de forma lenta na maioria delas. Ainda, vários outros países, incluindo o Brasil, começaram os seus programas de vacinação ao longo de janeiro. Por outro lado, a segunda onda de Covid-19 na Europa e o alto número de novos casos nos Estados Unidos e no Brasil continuaram a preocupar os mercados durante o mês.

Fevereiro foi um mês de maior estresse tanto para os mercados internacionais quanto para os brasileiros. No Brasil, discussões acerca de um novo auxílio emergencial, preocupações com a inflação e a lentidão do processo de vacinação foram os principais fatores internos que influenciaram negativamente os mercados. No cenário externo, a inflação também passou a preocupar, principalmente em países da Europa e nos Estados Unidos. Na China, a recuperação econômica continuou a ter força durante o mês, mesmo com o feriado de Ano Novo Lunar interrompendo a atividade por aproximadamente duas semanas.

O mês de março foi marcado pelas preocupações sobre a inflação mundial, devido a estímulos fiscais e monetários e a melhor perspectiva para a economia de alguns países, nos quais a vacinação contra a Covid-19 conseguiu avançar de forma mais rápida. Aqui no Brasil, o cenário fiscal e a lentidão do processo de imunização contra a doença foram os principais fatores domésticos que influenciaram os mercados.

Abril registrou uma continuidade nas tendências dos esforços de vacinação contra a Covid-19 ao redor do mundo. Estados Unidos e Reino Unido atingiram a marca de 50% dos adultos vacinados durante o período, enquanto na União Européia a vacinação continuou de forma mais lenta. As preocupações com a inflação também continuaram a afetar os mercados internacionais ao longo do mês. No Brasil, além da morosidade do processo de vacinação e das preocupações com a inflação do país, o mês trouxe um maior estresse político, com a instauração da CPI da Covid. Por outro lado, a sanção do Orçamento de 2021 e o envio da



Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2022 contribuíram para uma redução das incertezas sobre o cenário fiscal brasileiro.

O mês de maio trouxe uma melhora generalizada no cenário econômico mundial, conforme mais países progrediam em seus esforços de vacinação contra a Covid-19 e continuavam a reabertura de suas economias. Expectativas sobre a inflação dos Estados Unidos trouxeram uma volatilidade maior aos mercados internacionais ao longo do mês, enquanto na Europa o foco estava no desempenho da economia com a aceleração da vacinação local. Ainda, dois projetos ficaram em pauta em discussões internacionais: a quebra de patentes de vacinas contra a Covid-19 e uma alíquota mínima global para o imposto de renda de empresas. Aqui no Brasil, o cenário político foi conturbado durante o mês, mas preocupações com a matriz energética brasileira chamaram mais a atenção do mercado.

O mês de junho contou com poucos acontecimentos relevantes ao redor do mundo, mas trouxe a continuidade de processos que já estavam sendo observados nos meses anteriores, principalmente relativos à reabertura das economias de alguns países e à retomada das suas atividades econômicas. A inflação continuou no radar dos mercados internacionais, principalmente nos Estados Unidos, pela possibilidade de acarretar a antecipação da retirada de estímulos monetários pelo Federal Reserve (Fed), o banco central estadunidense. Na Europa, dados demonstraram uma força maior da economia, conforme o processo de vacinação avançava na região. Por outro lado, preocupações com a variante delta do coronavírus aumentaram em diversas partes do mundo. No Brasil, receios com a inflação também movimentaram os mercados, e fatores referentes aos cenários político e fiscal trouxeram uma volatilidade maior ao preço dos ativos.

Observando a rentabilidade da carteira do instituto verifica-se que será difícil atingir o previsto na Política de Investimentos, onde ficou estabelecido como meta uma Taxa de juros retorno esperada de 5,47%, decorrente da atual Taxa Básica de juros da economia (SELIC) e como Índice de referência a meta de 3,48% decorrentes da variação do INPC (Índice Nacional de Preços ao Consumidor) divulgado pelo IBGE.



### 2.3.3 – Contabilidade

Os registros e lançamentos contábeis foram realizados de acordo com as normas gerais de Contabilidade. Há registro dos repasses realizados contabilizados individualmente, assim como os rendimentos das aplicações financeiras e os gastos com a taxa de administração. Todas as receitas recebidas e todas as despesas realizadas também seguiram os registros de acordo com as regras e normas de contabilidade. Há contabilização de depreciação e do déficit atuarial.

A execução orçamentária é controlada por fonte de recursos conforme detalhamento do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, no qual o Instituto utiliza três fontes de recursos, separando os recursos da taxa de administração, de contribuição ao RPPS e de aporte.

A emissão de relatórios de acompanhamento da execução orçamentária do período são regulares e apresentadas à Diretoria, os Balancetes mensais do período ainda não foram elaborados na totalidade, após estarem devidamente elaborados devem seguir para aprovação pelo Conselho Fiscal e apreciação do Conselho Administrativo.

As despesas com pagamento de benefícios executada no primeiro semestre são apresentadas no quadro a seguir:

<b>Pagamento de benefícios primeiro semestre</b>						
<b>PREFEITURA</b>	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>Jun/21</b>
Prov. Aposentados	930.479,45	937.091,30	942.684,36	948.274,64	949.831,51	948.515,58
Prov. Pensionistas	111.839,35	109.461,51	109.245,34	109.245,34	109.245,34	108.767,66
<b>SIMAE</b>						
	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>Jun/21</b>
Prov. Aposentados	159.019,63	159.019,63	159.019,63	158.482,50	157.859,30	157.670,27
Prov. Pensionistas	38.213,63	38.213,63	38.213,63	38.213,63	38.213,63	38.213,63
<b>CAMARA</b>						
	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>Jun/21</b>
Prov. Aposentados	26.250,30	26.250,30	26.250,30	26.250,30	26.250,30	26.250,30
Prov. Pensionistas	12.174,47	12.174,47	12.174,47	12.174,47	12.174,47	12.174,47
<b>TOTAL</b>	<b>1.277.976,83</b>	<b>1.282.210,84</b>	<b>1.287.587,73</b>	<b>1.292.640,88</b>	<b>1.293.574,55</b>	<b>1.291.591,91</b>



ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE JOAÇABA  
SECRETARIA DE TRANSPARÊNCIA, CONTROLE E GESTÃO PÚBLICA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

As despesas executadas com os valores da taxa de administração no primeiro semestre seguem no quadro abaixo:

Despesas com a taxa de administração						
	Jan.	Fev.	Mar.	Abr.	Maió	Jun.
Contribuição ao PASEP	14.975,19	2.107,96	18.135,68	24.715,70	27.404,45	27.822,16
Manut. Ativ. Administrativas IMPRES	13.224,27	23.358,49	23.811,24	21.097,97	31.073,49	24.595,46
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>28.199,46</b>	<b>25.466,45</b>	<b>41.946,92</b>	<b>45.813,67</b>	<b>58.477,94</b>	<b>52.417,62</b>
Percentual Gasto da Taxa de Administração	3,31%	3,23%	4,77%	5,38%	6,87%	6,16%
<b>Percentual Acumulado do Gasto da Taxa de Administração</b>						<b>29,71%</b>

#### 2.3.4 – Compras e Licitações

Nesse primeiro semestre o IMPRES realizou as seguintes contratações e aquisições:

MODALIDADE	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR R\$
Compra Direta	ASSIMPASC	Anuidade entidade de classe	1.200,00
Pregão Presencial – Registro de Preços	Soulvita - Saúde Profissional Ltda	Empresa para realização das perícias para concessão e revisão.	105.000,00
Compra Direta	W F Borges Junior	Locação de Sistema de Gestão para RPPSs	9.600,00
Compra Direta	Papelaria Demática Eireli	Aquisição de materiais de expediente	747,00
Compra Direta	Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM	Inscrições para participação no 3º congresso brasileiro de investimentos e 10º congresso estadual da ASSIMPASC	3.705,00
Compra Direta	Panificadora Pb Ltda	Compra de salgados para reuniões de qualificação dos Conselhos do IMPRES	460,00
Compra Direta	Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais- ABIPEM	Inscrição no curso de treinamento online com o tema: "COMPREV na prática - nos dias 16 e 17 de junho de 2021	300,00

#### 2.3.5 – Contratos de Prestadores de Serviços

Constatou-se que no primeiro semestre o Instituto se utilizou de contratos para executar serviços continuados conforme exposto na tabela a seguir:

CONTRATOS DE SERVIÇOS CONTINUADOS PASSÍVEIS DE PRORROGAÇÃO			
CONTRATO	FORNECEDOR	OBJETO	VIGÊNCIA ATUAL



02/2020	SMI Prime - Consultoria de Investimentos Ltda.	Assessoria mercado financeiro	12/03/2022
04/2020	BETHA	Sistema de Gestão	31/03/2022
01/2020	Caixa Econômica Federal - CEF	Folha de pagamento	10/03/2025
05/2020	Joaçaba Telecomunicações Ltda.	Manutenção da rede de fibra	14/09/2021
06/2020	GGnet Telecomunicações Ltda.	Link de internet	29/09/2021
07/2020	Lumens Assessoria e Consultoria Atuarial LTDA.	Cálculo e Gestão Atuarial	10/11/2021
<b>CONTRATOS TRANSITÓRIOS</b>			
01/2021	(Web Prev) WF Borges Junior ME	Locação de Sistema relacionado a atividades previdenciárias	31/12/2021

## 2.4 - ATUAÇÃO DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

Observa-se que os colegiados cumprem suas atribuições e dão publicidade dos seus atos, mas com relação ao cronograma de reuniões publicado no site, percebe-se que o Conselho de Administração tem datas estabelecidas, mas não realiza nas datas propostas, já o Comitê de Investimentos ainda não possui cronograma de reuniões publicado.

A deliberação dos assuntos abordados nas reuniões, encontra-se publicado no site, nas atas de cada colegiado.

### 2.4.1 - Conselho de Administração

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Fevereiro	03/02/2021	<b>Ata nº 241</b> Reunião ordinária.	Explicações sobre os trabalhos de implantação do programa Pró Gestão, comunicação de reunião com o prefeito para tratar sobre o projeto de reforma previdenciária, assuntos diversos.
Março	03/03/2021	<b>Ata nº 242</b> Reunião ordinária	Definição da locação ou não de uma sala comercial para o Instituto, assuntos diversos.
Abril	07/04/2021	<b>Ata nº 243</b> Reunião ordinária	Apresentado um relatório sobre o cálculo atuarial ano base de dois mil e dezenove, feito pela empresa Fazio Assessoria, contratada pelo Sindicato, reunião virtual com os vereadores, iniciado análise e aprovação do Relatório de Gestão ano base de 2020 e do Planejamento Anual 2021, com aprovação posterior por meio virtual, assuntos diversos.
Abril	08/04/2021	<b>Ata nº 244</b>	Apresentação do cálculo atuarial elaborado pela empresa Lumens Atuarial.



ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE JOAÇABA  
SECRETARIA DE TRANSPARÊNCIA, CONTROLE E GESTÃO PÚBLICA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

		Reunião extraordinária	
Maio	05/05/2021	<b>Ata nº 245</b> Reunião ordinária	Definição sobre regulamentação do pagamento de uma segunda perícia médica para os servidores que tiveram a aposentadoria por invalidez revertida, aprovação do Código de Ética, assuntos diversos.
Junho	02/06/2021	<b>Ata nº 246</b> Reunião ordinária	Aprovação do Cronograma de Capacitação 2021/2022, apreciação do Conselho uma deliberação relacionada ao parágrafo 9º, art. 39 da Emenda Constitucional nº 103/2019, discussão e análise do projeto de reforma previdenciária a ser encaminhado ao executivo, assuntos diversos.

Constatou-se que o Conselho de Administração realizou mensalmente as reuniões, inclusive com reunião extraordinária, mas não segue o calendário disponibilizado no site.

#### 2.4.2 - Conselho Fiscal

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Fevereiro	01/02/2021	<b>Ata nº 108</b> Reunião ordinária	1. Leitura e aprovação da ata anterior; 2. Discutir sobre a participação deste Conselho na Reunião sobre o Pró-Gestão, dia 04 de fevereiro; 3. Análise dos balancetes de novembro e dezembro de 2020; 4. Assuntos diversos.
Março	26/03/2021	<b>Ata nº 109</b> Reunião ordinária	1. Leitura e aprovação da ata anterior; 2. Análise dos balancetes de janeiro e fevereiro de 2021; 3. Discussão sobre o Código de Ética; 4. Treinamento na terceira semana de abril; 5. Cálculo Atuarial; 6. Assuntos diversos.
Abril	06/04/2021	<b>Ata nº 110</b> Reunião extraordinária	1. Debater sobre sugestões para o Código de Ética deste instituto
Maio	08/06/2021	<b>Ata nº 111</b> Reunião ordinária	1. Leitura e aprovação da ata anterior; 2. Análise dos balancetes de janeiro e fevereiro de 2021; 3. Assuntos diversos:
Junho	28/06/2021	<b>Ata nº 112</b> Reunião extraordinária	1. Debater sobre a reforma deste Instituto de Previdência, sendo que decidiram por recomendar o que segue descrito na ata.

Constatou-se que o Conselho Fiscal realizou as reuniões tentando seguir o cronograma, além de realizar extraordinárias para formalizar considerações nos assuntos que precisavam de discussão e participação efetiva dos colegiados.

#### 2.4.3 - Comitê de Investimento





Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Janeiro	26/01/2021  Horário: 10h00min	<b>Ata nº 13</b> Reunião Online: Google Meet 7	1º item da ordem do dia: Apanhado geral da atual 16 situação do mercado financeira e Cenário de Investimento no 17 Brasil para 2021; 2º item da ordem do dia: Carteira do IMPRES.
Março	23/03/2021  Horário: 09h30min	<b>Ata nº 14</b> Reunião Online: Google Meet 7	1º item da ordem do dia: Pró-Gestão; 2º item da ordem dia: Carteira do IMPRES.

As reuniões do Comitê de Investimentos devem acontecer bimestralmente, constatou-se que não foi publicado no site uma reunião do primeiro bimestre, além disso não possuem cronograma de reuniões agendado.

### 3.0 – TRANSPARÊNCIA

Verificou-se que o IMPRES tem mantido atualizado seu Site, nele estão expostas as atividades desenvolvidas pelo Instituto: Estrutura e funcionamento da autarquia, relatório de governança corporativa, plano de ação anual, código de ética do instituto, plano de capacitação; notícias; ouvidoria; transparência: concursos, licitações e contratos, CADPREV, acórdãos, certidões negativas, demonstrativos; posição dos investimentos: autorização de aplicações e resgates, cálculo atuarial, políticas de investimento, relatórios de investimentos mensais, entidades credenciadas; legislação: regras de aposentadorias, portarias, normas, regulamentos e demais exigências legais, respeitando sempre, os princípios da administração pública.

### 4.0 – AÇÕES DO PRÓ - GESTÃO

Verificou-se que o Instituto vem desenvolvendo inúmeras ações visando a melhoria da governança, a padronização dos procedimentos, a qualidade dos serviços prestados, a capacitação da equipe e órgãos colegiados em busca da profissionalização da gestão e a obtenção da Certificação Institucional.

Apurou-se ainda que foi elaborado em conjunto com os colegiados: o *Relatório de Governança Corporativa* que apresenta um resumo das ações desenvolvidas durante o ano de 2020, pelos segmentos que compõem o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos





do Município de Joaçaba/SC – IMPRES; o *Código de Ética Profissional* do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba - IMPRES, o qual tem por pilares fundamentais os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, previstos no art. 37 da Constituição Federal; o *Plano de Ação* que expressa as ações definidas estrategicamente nos diversos segmentos que compõem o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Joaçaba - IMPRES, a serem implementadas ao longo do exercício de 2021, onde se observa que estão executando dentro do previsto a maioria das ações elencadas; o *Plano de Capacitação e Qualificação* do IMPRES tem como objetivo proporcionar aos servidores, conselheiros e membros do comitê de investimentos um programa de capacitação que atenda às necessidades institucionais e que possa proporcionar, por meio de um processo de formação continuada, notando que foi iniciado a qualificação dos membros colegiados com uma capacitação básica sobre RPPS; ainda elaboraram em conjunto com a assessoria o *Relatório de Gestão Atuarial* que tem por objetivo monitorar os resultados atuariais dos planos de custeio e de benefícios a fim de permitir o gerenciamento pelo IMPRES.

Realizou formação previdenciária de forma presencial para os membros colegiados, com carga horária de 16 horas, abordando os seguintes conteúdos programáticos: programa de certificação digital Pró Gestão, noções básicas de previdência social e dos fundamentos da boa governança e, estrutura e funcionamento do RPPS e a atuação dos órgãos colegiados no processo de gestão do RPPS.

Ainda foi proporcionado a equipe administrativa do instituto capacitação sobre: COMPREV, RPPS IN TC – 11/2011 e a fiscalização dos atos de pessoal pelo TCE//SC.

A Audiência Pública, foi agendada para ser realizada no início do mês de agosto para apresentação institucional do IMPRES, relatório anual de governança, resultados da política de investimentos e resultado de avaliação atuarial/2020.

#### 4.1 – OUTRAS AÇÕES

Participação de membros da diretoria no grupo de trabalho e estudo para implantação do Regime de Previdência Complementar – RPC no município, com organização de duas lives: uma com Sra. Karen Tressino, Consultora Previdenciária e Atuarial da empresa Lumens no dia 09/04 e outra com a Sra. Claudia Fernanda Iten da ASSIMPASC no dia 30/04/2021.



Participação dos membros do comitê de investimento em *lives* sobre investimentos.

Foram realizados todos procedimentos para a realização do cálculo atuarial 2021, com duas entidades sendo vencedoras a Lumens Atuarial e a caixa Econômica Federal. Realização de reunião online com representantes das empresas, diretoria, membros dos colegiados e do ente federativo para apresentação dos cálculos. Constatou-se que foi utilizado o DRAA da empresa Lumens a qual dará assessoria para a gestão do cálculo no ano de 2021.

Suspendeu prazo de validade de concurso público homologado pelo Instituto de previdência dos servidores públicos do município de Joaçaba - IMPRES.

Regulamentou por meio da Resolução n.º 01/2021 do Conselho de Administração os casos dos segurados submetidos a perícia obrigatória anual, em que a junta médica decide pelo retorno as atividades e que o segurado requeira nova avaliação da junta médica.

Realizou encaminhamentos para o cumprimento das ações e exigências trazidas pela Emenda Constitucional 103/2019, minutando projeto de Lei Complementar que altera o regramento previdenciário municipal, cria o regime de previdência complementar e altera a organização interna do IMPRES. Também foi elaborado projeto de Emenda à Lei Orgânica Municipal para enquadrá-la as alterações trazidas pela citada Emenda Constitucional.

## **5.0 – ATENDIMENTOS**

Segundo informações, em média, foram realizados dez atendimentos ao público por dia, sendo distribuídos entre: presenciais, por telefone, por e-mail e por aplicativo de mensagens. Também foi relatado pelos servidores do Instituto que em média é realizada uma simulação de aposentadoria por semana.

Além disto, foram respondidos trinta e cinco requerimentos protocolados pelos seguros no IMPRES no primeiro semestre de 2021, sendo que há um requerimento protocolado no período que ainda não foi respondido.

## **6.0 – PROCESSOS JUDICIAIS**



No momento o IMPRES conta com vinte processos ativos e tramitando no primeiro grau de jurisdição e com três processos ativos e tramitando no segundo grau de jurisdição. Nesse primeiro semestre já foram encerrados e arquivados cinco processos.

## **7.0 – PARECER CONCLUSIVO**

Considerando os levantamentos efetuados, constatou-se:

1. CRP vencida durante um período;
2. Ausência de cumprimento do prazo para entrega e dos balancetes para análise dos conselhos;
3. Não cumprimento do calendário de reuniões publicado no site.

### **RECOMENDA-SE** ao IMPRES:

1. Atenção ao cumprimento das ações necessárias para manter sempre a CRP válida;
2. Realizar com a maior brevidade o fechamento e encaminhamento dos balancetes aos conselhos para os mesmos realizarem as análises necessárias
3. Seguir o cronograma de reuniões disposta no site, inclusive as reuniões extraordinárias.
4. Proporcionar capacitações periódicas aos membros colegiados, uma vez que são fundamentais para atender de forma efetiva o princípio da eficiência na gestão pública.

É o parecer.

Joaçaba, SC, 31 de agosto de 2021.

Augusto Zagonel  
Secretário de Transparência, Controle e Gestão Pública  
Prefeitura de Joaçaba