



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Joaçaba, fevereiro de 2023.



RELATÓRIO SEMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO PREVIDENCIÁRIA

Segundo Semestre de 2022

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 macro funções 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, das contas do segundo semestre, do exercício de 2022.

1.0 - CARACTERIZAÇÃO

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba – IMPRES, regulamentado pela Lei Complementar Municipal nº 436/2021, entidade autárquica com personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira, tem como objetivo garantir a 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 ANALISADOS

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, destacam-se as seguintes ações:

1. O Certificado de Regularidade Previdenciária – (CRP) atualmente encontra-se regular, com vencimento em 02/01/2022, passível de renovação a partir do vencimento.
2. Foi apresentada a Política de Investimentos 2023 de forma online onde estiveram presentes representantes dos colegiados, seguindo para aprovação do Conselho Deliberativo e encaminhamento aos órgãos competentes.



3. Foi elaborado o primeiro estudo de ALM (Asset Liabilty Managment), considerado como um modelo de gerenciamento de ativos e passivos; é um instrumento para gestão e alocação de investimentos de forma que o ativo (valores a receber) esteja alinhado com o passivo (valores a pagar) distribuído no tempo, usado para evitar risco de descasamento entre ativos e passivos.
4. A Diretoria do Instituto trabalhou durante o segundo semestre na elaboração da minuta do Regimento Interno do Instituto, o qual foi apresentado aos colegiados para considerações e após aprovado pelo Conselho Deliberativo foi publicado no site do instituto.
5. Proporcionou no mês de outubro cursos presenciais para todos os membros dos colegiados visando implementar as exigências da Portaria 9.907 no que concerne a certificações profissionais.

Para custeio da organização e funcionamento do IMPRES, conforme disposto no Art. 1º da Lei Complementar 385/2019, o IMPRES teve a sua disposição um valor de R\$ 1.165.923,04 (Um milhão e cento e sessenta e cinco mil e novecentos e vinte e três reais e quatro centavos) a título de Taxa de Administração, que representa 3% 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.

PREFEITURA	jul.	ago	set.	out.	nov.	dez.
Servidores Ativos	643	642	675	679	638	641
Aposentados	192	192	191	192	191	191
Pensionistas	44	44	45	45	46	46
SIMAE						
Servidores Ativos	100	99	99	100	101	98
Aposentados	26	25	25	25	25	25
Pensionistas	10	10	10	10	10	10
CÂMARA						



Servidores Ativos	8	8	8	8	8	8
Aposentados	2	2	2	2	2	2
Pensionistas	1	1	1	1	1	1
IMPRES						
Servidores Ativos	2	2	2	2	2	2
TOTAL	1028	1025	1058	1064	1024	1024

2.2.1 - Benefícios Concedidos no Semestre

Diante da análise executada, verificou-se que foram concedidos no segundo semestre de 2022: 03 aposentadorias, 02 pensões por morte. Totalizando no geral 05 benefícios concedidos, conforme demonstrado no quadro abaixo:

TIPOS DE BENEFÍCIOS	QUANTIDADES						
	jul.	ago.	set.	out.	nov.	dez.	TOTAL
Aposentadorias	1	0	0	1	1	0	3
Pensão por Morte	0	1	0	0	1	0	2
Total de Aposentados	1	0	0	1	1	0	3
Total de Pensionistas	0	1	0	0	1	0	2

Todos os benefícios concedidos foram enviados ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, para análise e homologação. No segundo semestre foram analisados e homologados pelo TCE 04 benefícios e 03 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.

Os valores que o Instituto tem a receber estão descritos no quadro abaixo, do relatório de ajuste de contas, do segundo semestre de 2022:



Relatório de Ajuste de Contas				
Ano	Mês	Valor Compensação	Valor a Receber	Valor Bloqueado
2022	7	50.963,35	50.963,35	0
2022	8	50.963,35	50.963,35	0
2022	9	101.926,70	101.926,70	0
2022	10	47.091,82	47.091,82	0
2022	11	51.107,90	51.107,90	0
2022	12	51.107,90	51.107,90	0

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

Mês	Solicitante	Destinatário	Ag. Análise	Ag. An. Médica	Ag. Compensação	Compensado	Em Compensação	Em Exigência	Indeferido	Exigência / Indeferido	Indeferido Ratificado
Jul.	RGPS	IMPRES	0	0	0	10	25	14	0	8	1
Jul.	IMPRES	RGPS	107	20	0	13	59	0	1	0	6
Jul.	IPREV	IMPRES	0	0	0	0	0	1	2	0	0
Jul.	IMPRES	IPREV	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Ago.	RGPS	IMPRES	0	0	0	10	25	18	0	8	1
Ago.	IMPRES	RGPS	107	20	0	13	59	0	2	0	6
Ago.	IPREV	IMPRES	0	0	0	0	0	1	2	0	0
Ago.	IMPRES	IPREV	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Set.	RGPS	IMPRES	0	0	0	10	26	18	0	8	1
Set.	IMPRES	RGPS	107	20	0	13	59	0	2	0	6
Set.	IPREV	IMPRES	0	0	0	0	0	1	2	0	0
Set.	IMPRES	IPREV	6	0	0	0	0	0	0	0	0
Out.	RGPS	IMPRES	0	0	1	10	26	18	0	8	1
Out.	IMPRES	RGPS	108	20	0	13	59	0	2	0	6
Out.	IPREV	IMPRES	0	0	0	0	0	2	2	0	0
Out.	IMPRES	IPREV	6	0	0	0	0	0	0	0	0
Nov.	RGPS	IMPRES	0	0	1	10	26	18	0	8	1
Nov.	IMPRES	RGPS	108	20	0	13	59	0	2	0	6
Nov.	IPREV	IMPRES	0	0	0	0	0	2	2	0	0
Nov.	IMPRES	IPREV	6	0	0	0	0	0	0	0	0
Dez.	RGPS	IMPRES	0	0	1	10	26	19	0	8	1
Dez.	IMPRES	RGPS	108	20	0	13	59	0	2	0	6
Dez.	IPREV	IMPRES	0	0	0	0	0	2	2	0	0
Dez.	IMPRES	IPREV	6	0	0	0	0	0	0	0	0

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.

Foi assinado no final do ano Termo de Adesão ao novo COMPREV, que trará ao instituto retorno mais assertivo das compensações previdenciárias de outros entes.



2.3 - FINANCEIRO

O orçamento do IMPRES para o exercício de 2022 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 esfinge. O valor estimado da Receita e o fixado da Despesa para o exercício é de R\$ 26.944.064,17 .

Como se pode 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	jul.	ago.	set.	out.	nov.	dez.
Contrib. Serv Ativo PMJ	393.568,44	394.750,31	399.171,23	401.512,78	399.061,07	1.190.239,99
Contrib. Serv Ativo SIMAE	62.955,21	63.109,91	62.778,11	62.688,44	63.270,96	189.750,60
Contrib. Serv Ativo CMJ	8.859,13	9.012,60	8.807,97	8.823,65	9.808,03	37.590,39
Contrib. Serv Ativo IMPRES	837,50	837,50	837,50	837,50	837,50	2.372,91
Contrib. Servidor cedido federação	1.215,29	1.215,29	1.215,29	1.316,57	0,00	0,00
Receita de Investimentos	1.699.160,56	1.844.275,34	1.177.489,28	2.530.304,72	927.827,91	1.003.108,73
Comp. Previdenciária	51.161,59	31.121,80	51.107,90	51.107,90	47.091,82	105.963,00
Contr. Inativo	144.398,33	144.196,08	144.116,12	144.878,33	144.227,48	289.934,96
Contrib. Pensionista	19.306,20	19.678,42	19.415,25	19.415,25	19.415,25	38.560,14
Outras Receitas	2.088,61	1.563,64	1.563,64	1.563,64	13.533,13	3.127,28
SUB TOTAL	2.383.550,86	2.509.760,89	1.866.502,29	3.159.760,34	1.625.073,15	2.860.648,00
Receita Intraorçamentária	jul.	ago.	set.	out.	nov.	dez.
Contrib. Patronal PMJ	787.137,72	789.501,56	798.343,50	803.026,58	798.507,92	2.380.747,03
Contrib. Patronal SIMAE	125.910,51	126.219,94	125.556,26	125.376,90	126.541,97	379.501,13
Contrib. Patronal CMJ	17.718,26	18.025,19	17.615,94	17.647,28	19.616,06	75.180,77
Contrib. Patronal IMPRES	1.675,00	1.675,00	1.675,00	1.675,00	1.675,00	4.709,82
Aporte PMJ	383.367,84	383.367,84	383.367,84	383.367,84	383.367,84	766.735,71
Aporte SIMAE	52.303,69	52.303,69	52.303,69	52.303,69	52.303,69	104.607,40
Aporte CMJ	8.709,88	8.709,88	8.709,88	8.709,88	8.709,88	17.419,76
SUB TOTAL	1.376.822,90	1.379.803,10	1.387.572,11	1.392.107,17	1.390.722,36	3.728.901,62
TOTAL GERAL	3.760.373,76	3.889.563,99	3.254.074,40	4.551.867,51	3.015.795,51	6.589.549,62



2.3.1 - Demonstrativos à SPREV

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

1. Os Demonstrativos das Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR) do segundo semestre, foram enviados mensalmente contendo as informações relevantes do ente, unidade gestora, membros da governança (colegiado deliberativo, comitê de investimentos, conselho fiscal e gestão de recursos) com as devidas certificações (CGRPPS e Certificação Profissional pelo instituto TOTUM), credenciamento de fundos e de instituições financeiras, formas de gestão e contratos, atas de reuniões com seus locais e datas de ocorrência, todas as APRs com seus devidos atores e descrições, alocações dos recursos em seus respectivos enquadramentos, entre outros.
2. Os Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses (DIPR) do segundo semestre, foram elaborados bimestralmente pelos entes constando informações contendo as datas dos repasses das contribuições, aportes e transferências de recursos efetuadas à Unidade Gestora do RPPS, bem como as datas dos recebimentos, pela Unidade Gestora, das demais receitas do RPPS, e dos pagamentos das despesas efetuadas com os benefícios e a administração do RPPS foram preenchidos e encaminhados à SPREV dentro das datas previstas e, sendo na sua maioria assinado pelos responsáveis dentro do prazo.
3. O Demonstrativo da Política de Investimentos – DPIN foi elaborado conforme preconiza a resolução CMN nº 4.963, de 25 de novembro de 2021, 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 e encaminhado à SPREV o Demonstrativo da Política de Investimento (DPIN) no prazo regulamentar.

2.3.2 - Investimentos

Verificou-se que a Carteira de Investimentos do IMPRES está enquadrada de acordo com Resolução CMN nº 4.963 de 25 de novembro de 2021 e pela Portaria MPS nº 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 2022 publicadas no site do IMPRES: 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.

As rentabilidades e meta atuarial, do segundo semestre de 2022, estão descritas no quadro a seguir:

Rentabilidade da carteira, indicadores e meta atuarial (INPC + 4,87%)							
Mês	Carteira	Meta	CDI	IMA-G	% meta	% CDI	% IMA-G
Julho	1,29	-0,21	1,03	1,47	-631	125	275
Agosto	1,28	0,09	1,17	1,40	1.496	110	92
Setembro	0,52	0,08	1,07	1,26	682	48	41
Outubro	2,04	0,87	1,02	1,01	235	200	203
Novembro	-0,21	0,78	1,02	-0,06	-27	-21	380
Dezembro	0,30	1,09	1,12	0,77	28	27	39
TOTAL/ano	6,71	11,09	12,37	9,66	60	54	69

O mercado financeiro sobre interferências de acordo com os cenários internacional e nacional, assim a rentabilidade dos recursos investidos pelo Instituto também repercute essa volatilidade. Segue resumo do que ocorreu no mundo e no Brasil que interferiu para o não atingimento da meta no segundo semestre de 2022.

O segundo semestre começou com as mesmas preocupações dos meses anteriores, com a continuidade das repercussões negativas da guerra na Ucrânia e a manutenção da política de tolerância zero com a covid-19 na China, além da inflação global que se manteve elevada. No Brasil, além da influência externa, julho contou com uma materialização de riscos fiscais que, apesar de deteriorarem o futuro das contas públicas, contribuíram para reduzir marginalmente o nível de incerteza sobre o cenário fiscal de curto prazo.

O mês de agosto foi bastante positivo para os mercados brasileiros, apesar da proximidade das eleições e das incertezas que continuaram a permear o cenário externo. Nas economias centrais, a inflação continuou a ser um foco de preocupações. Especialmente na zona do euro, problemas relativos ao setor energético geraram receios não apenas de aceleração inflacionária, mas também de enfraquecimento da atividade econômica. Na China, as preocupações se concentraram na atividade local, ainda afetada por fechamentos feitos para controle da covid-19.

O mês de setembro foi positivo para os mercados brasileiros, embora com grande volatilidade advinda principalmente do cenário externo, que se mostrou conturbado no período. Na Europa, o mês trouxe um agravamento da crise energética, que deteriorou



consideravelmente as perspectivas para a economia local. Em outras economias centrais, a inflação continuou a ser um forte ponto de preocupação, enquanto na China o crescimento econômico seguiu sendo destaque

No mês de outubro, nos Estados Unidos, a economia abandonou o cenário de recessão técnica do primeiro semestre, que, conforme os dados mostraram, foi causado apenas por um desempenho negativo pontual da atividade, não se caracterizando como uma tendência de retração econômica. O PIB cresceu 2,6% entre julho e setembro, com destaque para a balança comercial e consumo das famílias. Essa informação evidencia o entendimento de que a economia está aquecida e impulsiona a demanda, que por sua vez estimula o ritmo da política monetária contracionista do Federal Reserve (Fed), algo já esperado para as próximas reuniões.

O mês de novembro foi negativo para o mercado brasileiro, principalmente devido as estratégias propostas pela equipe de transição do próximo governo e elevação do risco fiscal. Ainda que repercutissem assuntos sobre covid na China e guerra ucraniana na Europa, as bolsas globais tiveram resultados positivos, que foram respaldados com a postura da política monetária nos Estados Unidos.

O último mês do ano foi negativo para o mercado brasileiro, resultado ainda sustentado pelas incertezas políticas por conta da transição de governo. Com exceção da China, que obteve um resultado positivo no mês devido ao anúncio de flexibilizações, tanto a Europa quanto os EUA tiveram repercussões negativas, havendo preocupação com a inflação ainda pressionada.

Observando a rentabilidade das carteiras do instituto verifica-se que o IMPRES não atingiu o previsto na Política de Investimentos, estabelecido como meta o INPC do período fechado 6,22% + 4,87% a.a. onde o IMPRES alcançou 6,71%.

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.

As emissões dos relatórios de acompanhamento da execução orçamentária bem como



os balancetes mensais estão sendo elaborados dentro dos prazos previstos e enviados para aprovação pelo Conselho Fiscal e apreciação do Conselho Administrativo.

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

Pagamento de benefícios segundo semestre							
PREFEITURA	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Décimo
Prov. Aposentados	1.091.389,56	1.093.124,20	1.090.026,35	1.096.622,96	1.091.966,88	1.092.323,84	958.203,06
Prov. Pensionistas	143.098,08	141.997,25	143.842,76	142.769,81	145.387,81	144.572,37	125.759,75
SIMAE							
SIMAE	jul./22	ago./22	set./22	out/22	nov./22	dez/22	Décimo
Prov. Aposentados	193.164,73	190.931,56	190.931,56	190.931,56	190.931,56	190.931,56	166.348,52
Prov. Pensionistas	42.401,83	42.401,83	42.401,83	42.401,83	42.401,83	42.401,83	38.416,70
CAMARA							
CAMARA	jul./22	ago./22	set./22	out./22	nov./22	dez./22	Décimo
Prov. Aposentados	29.127,33	29.127,33	29.127,33	29.127,33	29.127,33	29.127,33	26.250,31
Prov. Pensionistas	13.508,79	13.508,79	13.508,79	13.508,79	13.508,79	13.508,79	12.174,27
TOTAL	1.512.690,32	1.511.090,96	1.509.838,62	1.515.362,28	1.513.324,20	1.512.865,72	1.570.342,41

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

Despesas com a taxa de administração						
	jul.	ago.	set.	out.	nov.	dez.
Contribuição ao PASEP	25.659,11	37.998,04	38.919,95	32.565,05	46.171,89	30.157,95
Manut. Ativ. Administrativas IMPRES	42.744,17	25.304,00	26.258,03	26.392,12	24.676,48	59.282,66
TOTAL GERAL	68.403,28	63.302,04	65.177,98	58.957,17	70.848,37	89.440,61
Percentual Gasto da Taxa de Administração	5,87%	5,43%	5,59%	5,06%	6,08%	7,67%
Percentual Acumulado do Gasto da Taxa de Administração						35,69%

2.3.4 - Compras e Licitações

No segundo semestre o IMPRES realizou as seguintes contratações e aquisições:

Modalidade	Fornecedor	Objeto	Valor r\$
Compra direta	ASSIMPASC	Diárias para 3 membros do comitê – curso concórdia	819,00
Compra direta	Demática móveis	Aquisição de cadeiras	10.938,00
Compra direta	CDL Joaçaba	Aquisição de certificado digital sem token	107,00
Compra direta	Instituto totum	Certificação dos colegiados	490,00
Compra direta	Colombo acrílicos Ltda	Mural público e adesivos de identificação	1.160,00
Compra direta	Ramos Comércio de Cartuchos e Suprim. de	Mesa de reuniões	1.457,00



	Informática Ltda		
Compra direta	Prando e Caron Ltda	Vasilhame e recargas de água	108,00
Compra direta	Dedetizadora Joaçabense	Luz de emergência e placa de sinalização	45,00
Compra direta	Ramos Comércio de Cartuchos e Suprim. de Informática Ltda	Toner para impressora	1.100,00
Compra direta	CDL Joaçaba	Aquisição de certificado digital sem token	160,00
Compra direta	Yuri a Rigghi Piccinin & Cia Ltda	Aparelho de televisão	2.750,00
Compra direta	Ramos Comércio de Cartuchos e Suprim. de Informática Ltda	Suporte para aparelho de televisão	390,00
Compra direta	Yuri a Rigghi Piccinin & Cia Ltda	Notebook	2.950,00
Compra direta	Instituto totum	Certificação dos colegiados	1.012,00
Compra direta	HIDEL - Eletrica e Hidraulica Ltda	Serviço de instalação de luz de emergência	166,00
Compra direta	Viana Móveis	Aquisição de Jarra Elétrica e Garrafas térmicas	245,00
Compra direta	Soedir Comércio de Chaves	Serviço de abertura e confecção de 02 (duas) chaves para a Caixa de Correio	40,00
Compra direta	Viana Móveis	Aquisição de Bebedouro	629,00
Compra direta	SMI PRIME - Consultoria de Investimentos	Estudo de Asset Liability Management (ALM)	10.400,00

2.3.5 - Contratos de Prestadores de Serviços

Constatou-se que no segundo semestre o Instituto se utilizou de contratos para executar serviços continuados conforme exposto na tabela a seguir, renovando quando da sua vigência:

SERVIÇOS CONTINUADOS PASSÍVEIS DE PRORROGAÇÃO			
CONTRATO	FORNECEDOR	OBJETO	VIGÊNCIA ATUAL
02/2020	SMI Prime - Consultoria de Investimentos Ltda.	Assessoria mercado financeiro	12/03/2023
02/2021	Lumens Assessoria e Consultoria Atuarial LTDA.	Cálculo e Gestão Atuarial	06/12/2022
-	SPREV	Locação da sala	31/12/2022
-	Unifique Telecomunicações	Internet e telefonia	31/12/2022
01/2022	Orbenk Administração e Serv. Ltda.	Limpeza com mat.	01/08/2023
-	DATAPREV	Compensação previdenciária	03/02/2023
-	DATAPREV	SIRC	30/11/2023
04/2020	Betha	Sistema de Gestão Patrimônio E-social Recursos Humanos e RH Cloud	31/03/2022 31/03/2022 15/10/2022 29/11/2022
-	CELESC Distribuição	Energia elétrica	31/12/2022
-	Kury Condomínios	Condomínio	31/12/2022
TRANSITÓRIOS			
01/2021	(Web Prev) WF Borges Junior ME	Locação de Sistema relacionado a atividades previdenciárias	31/12/2022
01/2022	Soulvita Saúde Prof.	Perícias	24/02/2023

2.4 - ATUAÇÕES DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

Observa-se que os colegiados cumprem suas atribuições e dão publicidade aos seus atos, mas com relação ao cronograma de reuniões publicado no site.

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

2.4.1 - Conselho Deliberativo

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Julho	11/07/2022	259 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none">- Solicitação para que os membros façam a leitura das atas das reuniões realizadas pela Diretoria, disponíveis no site do instituto, haja vista a importância de se ter ciência dos temas por eles abordados;- Esclarecimentos sobre o Pró Gestão;- Repasse de informações sobre a Portaria n. 1467/2022, que trouxe novidades na legislação;- Deliberação de que não é função e competência do conselho deliberativo emitir parecer jurídico ou opinião sobre o ofício 049 referente a ADIN, quanto a interpretação a ser dada ao artigo 43 da LC 436/2021;- Definição de manter contato com o Prefeito sobre a possibilidade de encaminhamento de novo projeto de lei tratando sobre os dispositivos da LC 436/2021 suspensos pela liminar;- Apresentação de documentos que fundamentaram a ação judicial entre IMPRES X SIMAE.
Agosto	12/08/2022	260 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none">- Repasse sobre o contato com o prefeito para discutir a possibilidade de flexibilização da Lei Complementar n. 436/2022, diante do exposto posicionamento, a decisão do Conselho Deliberativo foi de aguardar o deslinde da ADIN;- Esclarecimentos sobre a previdência complementar, que serão válidas para os servidores novos, especialmente os que recebem acima do limite de teto de aposentadoria do INSS.
Setembro	09/09/2022	261 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none">- Reiterado a necessidade de estudos para a realização da prova da capacitação pelos titulares e suplentes do Conselho;- Apresentação para considerações da minuta do regimento interno do instituto;- Esclarecimentos sobre o trâmite das perícias médicas feitas pela autarquia.
Outubro	07/10/2022	262 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none">- Deliberação sobre ofício 067/2022, onde a diretoria deverá tentar outros meios para entrega da correspondência de intimação aos herdeiros, e, caso for infrutífera as novas tentativas, os herdeiros deverão ser notificados por edital, pelo DOM;- Autorização para aquisição de bens permanentes;- Repasse de informações sobre os valores depositados a título de taxa de administração;- Compiladas as sugestões do Conselho Deliberativo com relação ao Regimento Interno do IMPRES para serem encaminhadas para análise da Diretoria Executiva.
Novembro	11/11/2022	263 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none">- Verificação das alterações do Regimento Interno apontadas pela Diretoria, por meio do ofício 79/2022;- Repasse de informações quanto a capacitação para



			certificação profissional e os novos prazos para certificação obrigatória dos conselheiros.
Dezembro	09/12/2022	264 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> - Entrega de certificados de participação para os conselheiros que participaram do curso preparatório para certificação de dirigentes, conselheiros, gestores de recursos e membros de comitê de investimentos; - Debate sobre a possibilidade de remuneração dos membros dos conselhos fiscais e deliberativos e comitê de investimentos, para que seja instituída de uma forma legal para criação dessa remuneração; - Aprovação da política de investimentos sobre a alocação dos recursos; - Aprovação da reversão da taxa de administração (3% ao ano), do que exceder os R\$ 550.000,00 que está na conta específica da taxa de administração; - Aprovação da versão final do regimento interno; - Aprovado a baixa de alguns bens para envio ao leilão, constantes no Ofício 85/2022; - Informação quanto à tramitação o projeto de lei 522/2022 do parcelamento do valor total do déficit pelo Município.

Percebeu-se que o Conselho Deliberativo possui cronograma no site com datas pré-estabelecidas e que realizou as reuniões conforme o disposto.

2.4.2 - Conselho Fiscal

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Agosto	01/08/2022	06	Não ocorreu a reunião por falta de quórum.
Agosto	05/08/2022	07 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> - Definição de documentação padrão que deverá ser entregue mensalmente para prestação de contas; - Após análise foi aprovada a prestação de contas do mês de junho de 2022; - Análise e aprovação dos pareceres do Comitê de Investimentos relativo aos meses de maio e junho.
Agosto	29/08/2022	08 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> - Discussão e aprovação do regimento interno do conselho; - Análise e aprovação do parecer do Comitê de Investimentos relativo ao mês de julho; - Análise e aprovação da prestação de contas do mês de julho de 2022.
Setembro	26/09/2022	09 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> - Análise e aprovação do parecer do Comitê de Investimentos relativo ao mês de agosto; - Análise e aprovação da prestação de contas do mês de agosto de 2022.
Outubro	28/10/2022	10	Não ocorreu a reunião por falta de quórum.
Novembro	04/11/2022	11 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> - Análise e aprovação do parecer do Comitê de Investimentos relativo ao mês de setembro; - Análise e aprovação da prestação de contas do mês de setembro de 2022.
Novembro	28/11/2022	12 Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> - Análise e aprovação da prestação de contas do mês de outubro de 2022.

Constatou-se que o Conselho Fiscal não realizou as reuniões de acordo com o cronograma publicado no site e que há necessidade de maior mobilização entre os indicados e



eleitos para que compareçam as reuniões marcadas e que não acorreram por falta de quórum.

2.4.3 - Comitê de Investimento

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Julho	08/07/2022	nº. 2 Reunião Ordinária	- Análise e Aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos do mês de maio; - Alterações no Regimento Interno; - Leitura da Portaria n.1467 de 02 de junho de 2022, para conhecimento; - Curso preparatório para Certificação profissional em Concórdia/SC.
Julho	22/07/2022	nº. 3 Reunião Ordinária	- Análise e aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos do mês de junho de 2022; - Análise e discussão sobre a proposta da Caixa Econômica Federal, apresentação de um Fundo FIC Capital Protegido Bolsa de Valores V LP; - Estudo e explicações sobre a Asset Liability Management – ALM; - Debate e análise das orientações sobre aplicações enviadas pela SMI Assessoria.
Agosto	19/08/2022	nº. 4 Reunião Ordinária	- Análise e aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos de julho de 2022; - Análise das sugestões da SMI Consultoria de Investimentos encaminhadas; - Leitura da Portaria CMN 4.936/2021.
Setembro	20/09/2022	nº. 5 Reunião Ordinária	- Análise e aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos de agosto de 2022; - Participação em reunião com representantes do Santander.
Outubro	26/10/2022	nº. 6 Reunião Ordinária	- Análise e aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos de setembro de 2022; - Solicitações de resgates, aplicações e transferências autorizadas pelo Comitê de Investimento; - Curso Preparatório para Certificações dos RPPS, em Joaçaba.
Novembro	29/11/2022	nº. 7 Reunião Ordinária	- Análise e aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos de outubro de 2022; - Repasse de informações sobre a Política de Investimento e o Protocolo a ser seguido; - Repasse do Estudo de ALM para posterior estudo e debate; - Autorização das solicitações de resgates, aplicações e transferências previamente autorizadas pelo Comitê de Investimento; - Conversação quanto às orientações da SMI em relação às aplicações em Fundos Vértices; - Reforçado para todos os membros realizarem a prova de certificação.
Dezembro	21/12/2022	nº. 8 Reunião Ordinária	- Análise e aprovação de Parecer do Comitê de Investimentos de novembro de 2022; - Aprovação da Política de Investimento para 2023 e encaminhamento ao Conselho Deliberativo; - Repasse sobre Estudo de ALM e sua importância nas futuras aplicações; - Aprovação para encaminhar ao conselho deliberativo proposta de Remuneração para os membros dos Colegiados do IMPRES; - Repasse sobre a <i>Live</i> do Banco do Brasil, que teve como foco principal a apresentação dos Fundos Vértices.

O Comitê de Investimentos ainda não possui publicado no site o cronograma de reuniões, mas verificou-se que realizaram mensalmente as reuniões para deliberações e aprovações, conforme preconiza a Lei 436/2021. Cabe ressaltar que devem ser publicadas as datas das reuniões no ano de 2023.

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 REALIZADAS

4.1 – AÇÕES PREVISTAS NO PLANEJAMENTO ANUAL

Observando as metas elencadas no Planejamento de Ações para o ano de 2022, para serem realizadas pela Diretoria Executiva, servidores do instituto, empresas de assessoria e órgãos colegiados, verificou-se que das 32 ações indicadas, 75% (24 ações) foram totalmente executadas; 12,5% (04 ações) foram executadas parcialmente as outras 12,5% (04 ações) não foram realizadas, podendo ser pesquisado no Relatório de Governança Corporativa as justificativas de atingimento ou não das metas propostas.

4.3 - PARTICIPAÇÕES EM EVENTOS/LIVES

Participação dos membros do comitê de investimento e da diretoria executiva em *lives* sobre investimentos, bem como em reuniões presenciais com representantes de instituições financeiras e assessoria de investimentos.

Participação dos membros da equipe técnica em cursos de aperfeiçoamento.

Participação dos membros dos colegiados em capacitações online e presencial visando a certificação profissional.

Realização de todos os procedimentos necessários para a elaboração da Política de Investimentos 2023 pela SMI consultoria, culminando com Live de apresentação para os envolvidos.

Participação de *lives* promovidas pela ABIPEM sobre: perícias médica nos benefícios de aposentadorias especiais.

Participação em lives com atuário da Lumens Atuarial para tratar sobre a elaboração do cálculo atuarial ano base 2022.

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 realizado uma simulação de aposentadoria por semana.

Além disto, foram respondidos trinta e oito requerimentos protocolados pelos segurados no IMPRES no segundo semestre de 2022.

6.0 – PROCESSOS JUDICIAIS

No momento o IMPRES conta com dezoito processos ativos e tramitando no primeiro grau de jurisdição e com três processos ativos e tramitando no segundo grau de jurisdição.

No segundo semestre foram encerrados e arquivados quatro processos.

7.0 – PARECER CONCLUSIVO

De acordo com os dados apresentados e analisados, não se constata irregularidades:

RECOMENDA-SE a continuidade da realização das capacitações periódicas, com objetivo de atender ao princípio da eficiência na gestão dos recursos do instituto.

RECOMENDA-SE ao conselho fiscal o cumprimento do cronograma de reuniões, visando a atenção devida as funções dos eleitos e o compromisso assumido com o instituto.

Conclui-se pela regularidade dos procedimentos pertinentes ao IMPRES nos meses analisados.



É o parecer.

Joaçaba, SC, março de 2023.

Sônia Borchers
Diretora de Controle Interno
Prefeitura de Joaçaba