



Instituto de Previdência dos Servidores  
Públicos do Município de Joaçaba/SC

---

# RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

PRIMEIRO SEMESTRE DE 2023

Joaçaba, 08 agosto de 2023.



---

## **RELATÓRIO SEMESTRAL DO CONTROLE INTERNO**

### **RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO PREVIDENCIÁRIA**

#### **Primeiro Semestre de 2023**

No setor público, os sistemas de controle interno possuem fundamento de natureza constitucional (art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal) e legal (art. 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal e art. 76 a 80 da Lei nº 4.320/1964).

O IMPRES instituiu a Portaria nº 366/2023 definindo como responsável o Analista Previdenciário, para fins da emissão do relatório semestral do Controle Interno, documento este contemplado no Programa Pró-Gestão Institucional e que representa um dos pilares de modernização da gestão.

Anteriormente, a Controladoria Geral do Município, de acordo com a competência que lhe é atribuída pelo artigo 1º da Lei Complementar Municipal nº 425/2021, emitia tal relatório, trata-se, portanto, do primeiro elaborado na nova sistemática.

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

Emite parecer pela APROVAÇÃO, com ressalvas, do relatório de acompanhamento das ações do primeiro semestre, do exercício de 2023.

#### **1.0 – CARACTERIZAÇÃO**

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba – IMPRES, entidade autárquica com personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira, nos termos do artigo 79-B da Lei Orgânica Municipal, 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 e encontra-se atualmente regido pela Lei Complementar Municipal nº 436/2021.



## 2.0 – ÁREAS DE ATUAÇÃO - ASPECTOS ANALISADOS

### 2.1 – ADMINISTRATIVO

No decorrer do primeiro 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) encontra-se regular, com vencimento em 08/07/2023;
2. Foi realizada a apresentação do cálculo atuarial ano base 2022, pelo atuário Guilherme Walter de forma online, documento que pode ser acessado na íntegra no site do instituto;
3. Foi realizada a audiência pública onde foi explanado sobre a: apresentação Institucional do IMPRES; a síntese do relatório anual de governança; os resultados da política de investimentos e o resultado de avaliação atuarial;
4. Foram remetidos os dados exigidos pelo sistema e-social, estando o Instituto em dia com as informações que devem ser prestadas via tal canal;
5. Foi iniciado o censo quinquenal, com data inicial em 1º de março de 2023 e data final em 31 de novembro de 2023;
6. Foi realizada adequação contábil aos termos da IPC 14;
7. Foi aberta conta no Banco do Brasil para recebimento dos aportes mensais, para gerir tais valores de forma segregada dos demais recursos previdenciários;
8. Foi instituído procedimento interno para compra de títulos públicos.

Para custeio da organização e funcionamento do IMPRES, conforme disposto no Art. 138 da Lei Complementar Municipal nº 436/2021, o IMPRES tem a sua disposição um valor de R\$ 1.300.772,63 (um milhão, trezentos mil, setecentos e setenta e dois reais e sessenta e três centavos) a título de Taxa de Administração, que representa 3% sobre o valor total das remunerações de contribuição dos segurados ativos vinculados ao IMPRES relativamente ao exercício financeiro anterior.

Tal montante pode ser acrescido de 20% (vinte por cento), passando para 3,60%, para custear as despesas com certificação institucional do IMPRES no Pró-Gestão e para certificação profissional dos integrantes da sua estrutura técnico-administrativa.

## 2.2 – BENEFÍCIOS

A tabela a seguir demonstra a quantidade de servidores ativos, aposentados e pensionistas do Instituto distribuídos entre os órgãos que compõem o ente:

<b>PREFEITURA</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>maio/23</b>	<b>jun/23</b>
Servidores Ativos	646	639	639	636	632	631
Aposentados	191	193	192	193	194	195
Pensionistas	46	46	44	44	43	44
<b>SIMAE</b>						
Servidores Ativos	98	98	98	97	98	97
Aposentados	25	25	25	25	25	25
Pensionistas	10	10	10	10	10	10
<b>CÂMARA</b>						
Servidores Ativos	6	6	6	6	6	6
Aposentados	2	2	2	2	2	2
Pensionistas	1	1	1	1	1	1
<b>IMPRES</b>						
Servidores Ativos	2	2	2	2	2	2
<b>Total de ativos</b>	<b>750</b>	<b>743</b>	<b>743</b>	<b>739</b>	<b>736</b>	<b>734</b>
<b>Total de inativos</b>	<b>275</b>	<b>277</b>	<b>274</b>	<b>275</b>	<b>275</b>	<b>277</b>
<b>Total de segurados</b>	<b>1.025</b>	<b>1.020</b>	<b>1.017</b>	<b>1.014</b>	<b>1.011</b>	<b>1.011</b>

### 2.2.1 - Benefícios Concedidos e Encerrados no Semestre

Diante da análise executada, verificou-se que foram concedidos no primeiro semestre de 2023: 05 aposentadorias e 01 pensão por morte. Totalizando no geral 06 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>maio</b>	<b>jun.</b>	<b>TOTAL</b>
Aposentadorias	0	2	0	1	1	1	<b>5</b>
Pensão por Morte	0	0	0	0	0	1	<b>1</b>

No mesmo período a seguinte quantidade de benefícios deixaram de ser pagos, seja por falecimento ou por perda da condição de beneficiário:

<b>TIPOS DE BENEFÍCIOS</b>	<b>QUANTIDADES</b>						
	<b>jan.</b>	<b>fev.</b>	<b>mar.</b>	<b>abr.</b>	<b>maio</b>	<b>jun.</b>	<b>TOTAL</b>
Aposentadorias	0	0	1	0	0	0	<b>1</b>
Pensão por Morte	0	0	2	0	1	0	<b>3</b>

Todos os benefícios concedidos foram enviados ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, para análise e homologação. No primeiro semestre foram analisados e homologados pelo TCE/SC 01 benefício e 03 retornaram para diligências.

Verificou-se também que o cronograma de pagamento de benefícios elaborado e



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

disponibilizado no site do instituto, está sendo cumprido.

### 2.3 – COMPREV

O COMPREV tem por objetivo operacionalizar a Compensação Previdenciária entre os regimes, nos casos de contagem recíproca de tempo de contribuição para efeito de aposentadorias e pensões, conforme determina o artigo 201, §9º, da Constituição da República, e previsto no artigo 65 da Lei Complementar Municipal nº 436/2021.

Os valores que o Instituto tinha a receber, nos meses de competência do primeiro semestre de 2023, estão descritos no quadro abaixo, sendo que o valor apurado em cada mês é pago em até dois meses após a apuração:

Ano	Mês	Valor a Pagar	Valor a Receber	Saldo
2023	1	R\$ 3.876,44	R\$ 55.678,60	R\$ 51.802,16
2023	2	R\$ 3.905,78	R\$ 57.346,95	R\$ 53.441,17
2023	3	R\$ 3.905,78	R\$ 57.346,95	R\$ 53.441,17
2023	4	R\$ 3.905,78	R\$ 57.346,95	R\$ 53.441,17
2023	5	R\$ 3.905,78	- R\$ 14.664,31	- R\$ 18.570,09
2023	6	R\$ 3.905,78	R\$ 55.998,59	R\$ 52.092,81

Com relação ao mês de maio, nota-se que o resultado restou negativo, sendo que no citado mês o montante acima apurado foi pago pelo IMPRES ao RGPS.

Até o momento, somente o RGPS e o IMPRES se compensam, os demais regimes que solicitaram, ou a que foi solicitada, compensação ainda não possuem procedimentos deferidos para iniciar os repasses.

A seguir se apresenta a situação dos requerimentos encaminhados ao COMPREV ao final do primeiro semestre.

Solicitante	Destinatário	Ag. Análise	Ag. An. Médica	Ag. Compensação	Em Compensação	Em Exigência	Indeferido
RGPS	IMPRES	0	0	1	25	21	7
IMPRES	RGPS	110	20	0	56	0	0
IPREV	IMPRES	0	0	0	0	2	0
IMPRES	IPREV	6	0	0	0	0	0
RRPS União	IMPRES	0	0	0	0	1	0

### 2.4 – FINANCEIRO

O orçamento do IMPRES para o exercício de 2023 foi aprovado através da Lei Orçamentária Anual – LOA nº 5.551/2022. Todas as receitas e despesas são realizadas de acordo com a referida lei e são analisadas, pelo Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo, enviadas diariamente e mensalmente ao TCE/SC via esfinge. O valor estimado da Receita e



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

o fixado da Despesa para o exercício é de R\$ 39.278.709,97.

Como se pode observar na tabela abaixo, foi constada a evolução positiva do patrimônio aplicado do IMPRES, bem como a regularidade dos repasses das contribuições dos servidores ativos e inativos, das obrigações patronais e do aporte referente ao parcelamento do passivo previdenciário, pactuado no ano de 2022 pela Lei Complementar Municipal nº 470/2021.

<b>Receita Orçamentária</b>	<b>jan.</b>	<b>fev.</b>	<b>mar.</b>	<b>abr.</b>	<b>maio</b>	<b>jun.</b>
Contrib. Serv. Ativo PMJ	R\$ 424.925,46	R\$ 427.976,14	R\$ 425.463,33	R\$ 561.540,71	R\$ 437.036,00	R\$ 430.316,13
Contrib. Serv. Ativo SIMAE	R\$ 70.304,27	R\$ 94.085,93	R\$ 72.127,45	R\$ 70.640,18	R\$ 70.972,86	R\$ 71.638,60
Contrib. Serv. Ativo CMJ	R\$ 11.804,22	R\$ 11.110,66	R\$ 11.110,66	R\$ 11.521,82	R\$ 11.521,81	R\$ 11.521,81
Contrib. Serv. Ativo IMPRES	R\$ 896,12	R\$ 896,12	R\$ 896,12	R\$ 992,91	R\$ 992,91	R\$ 992,91
Valorização de Investimentos	R\$ 1.452.850,99	R\$ 555.145,84	R\$ 1.690.400,33	R\$ 1.580.711,36	R\$ 2.486.998,08	R\$ 2.059.263,35
Comp. Previdenciária	R\$ 51.802,16	R\$ 53.441,17	R\$ 53.441,17	R\$ 53.441,17	R\$ -	R\$ 52.092,81
Contr. Inativo	R\$ 174.681,09	R\$ 174.568,59	R\$ 175.201,92	R\$ 175.694,84	R\$ 175.804,76	R\$ 176.257,13
Outras Receitas	R\$ 1.563,64					
<b>SUB TOTAL</b>	<b>R\$ 2.188.827,95</b>	<b>R\$ 1.318.788,09</b>	<b>R\$ 2.430.204,62</b>	<b>R\$ 2.456.106,63</b>	<b>R\$ 3.184.890,06</b>	<b>R\$ 2.803.646,38</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	R\$ 849.851,34	R\$ 886.083,38	R\$ 850.926,66	R\$ 1.123.081,41	R\$ 872.809,64	R\$ 860.633,61
Contrib. Patronal SIMAE	R\$ 110.478,31	R\$ 188.172,08	R\$ 144.254,91	R\$ 141.280,37	R\$ 141.945,97	R\$ 143.277,20
Contrib. Patronal CMJ	R\$ 23.608,46	R\$ 22.221,33	R\$ 22.221,33	R\$ 23.043,65	R\$ 23.043,66	R\$ 23.043,66
Contrib. Patronal IMPRES	R\$ 1.792,25	R\$ 1.792,25	R\$ 1.792,25	R\$ 1.985,81	R\$ 1.985,81	R\$ 1.985,81
Aporte PMJ	R\$ 275.881,86					
Aporte SIMAE	R\$ 45.141,33					
Aporte CMJ	R\$ 5.851,05					
<b>SUB TOTAL</b>	<b>R\$ 1.312.604,60</b>	<b>R\$ 1.425.143,28</b>	<b>R\$ 1.346.069,39</b>	<b>R\$ 1.616.265,48</b>	<b>R\$ 1.366.659,32</b>	<b>R\$ 1.355.814,52</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 3.501.432,55</b>	<b>R\$ 2.743.931,37</b>	<b>R\$ 3.776.274,01</b>	<b>R\$ 4.072.372,11</b>	<b>R\$ 4.551.549,38</b>	<b>R\$ 4.159.460,90</b>

### 2.4.1 – Carteira e seus indicadores

Os relatórios emitidos pela consultoria técnica, pelo comitê de investimentos e pelo conselho fiscal apontam que a Carteira de Investimentos do IMPRES está enquadrada de acordo com Resolução CMN nº 4.963/2021 e com a Portaria MTP nº 1.467/2022, bem como respeita a Política Anual de Investimentos – PAI 2023.

O relatório da consultoria técnica destaca que há investimentos realizados em que os gestores e/ou os administradores não atendem a todas as exigências do art. 21 da Resolução CMN nº 4.963/2021, porém sem gerar desenquadramento.

As rentabilidades e meta atuarial, do primeiro semestre de 2023, acumuladas de forma composta, estão descritas no quadro a seguir:

<b>Rentabilidade da carteira, indicadores e meta atuarial (INPC + 5,03)</b>							
Mês	Carteira	Meta	CDI	IMA-G	% meta	% CDI	% IMA-G
Janeiro	1,11%	0,86%	1,12%	0,70%	130	99	159
Fevereiro	0,42%	1,17%	0,92%	1,03%	36	46	41
Março	1,29%	1,04%	1,17%	1,86%	124	110	69
Abril	1,17%	0,94%	0,92%	1,25%	125	128	94
Mai	1,82%	0,77%	1,12%	1,77%	236	162	103
Junho	1,47%	0,31%	1,07%	1,74%	474	137	84
<b>TOTAL</b>	<b>7,50%</b>	<b>5,24%</b>	<b>6,50%</b>	<b>8,64%</b>	<b>143</b>	<b>115</b>	<b>87</b>

Apurou-se que a política de investimentos foi alterada no decorrer do semestre, porém até a data de apuração ela não foi divulgada atualizada no site do IMPRES, estando disponibilizada somente a versão anterior.

Já as medidas de risco e de desempenho da carteira no semestre estão evidenciadas abaixo:

<b>MEDIDAS DE RISCO E DESEMPENHO DA CARTEIRA (%)</b>				
	MEDIDA	NO MÊS	3 MESES	12 MESES
<b>Jan</b>	Volatilidade Anualizada	2,8629	3,4451	3,4581
	VaR (95%)	4,7105	5,6673	5,6891
	Draw-Down	-0,6462	-1,4163	-1,4163
	Beta	12,3522	13,7909	13,6680
	Tracking Error	0,1803	0,2172	0,2207
	Sharpe	-0,1532	-14,6640	-7,7132
	Treynor	-0,0022	-0,2308	-0,1229
	Alfa de Jensen	-0,0138	-0,0214	-0,0121
<b>Fev</b>	Volatilidade Anualizada	2,4389	2,8092	3,4346
	VaR (95%)	4,0122	4,6216	5,6506
	Draw-Down	-0,3381	-1,4163	-1,4163
	Beta	12,2820	12,4892	13,4893
	Tracking Error	0,1536	0,1779	0,2190
	Sharpe	-17,8349	-11,9245	-7,6022
	Treynor	-0,2231	-0,1690	-0,1219
	Alfa de Jensen	0,0311	-0,0018	-0,0071

	MEDIDA	NO MÊS	3 MESES	12 MESES
<b>Mar</b>	Volatilidade Anualizada	1,5388	2,3394	3,1793
	VaR (95%)	2,5320	3,8491	5,2305
	Draw-Down	-0,3948	-0,6462	-1,4163
	Beta	5,5922	9,8962	12,5251
	Tracking Error	0,0969	0,1486	0,2037
	Sharpe	5,1463	-4,1419	-9,8908
	Treynor	0,0892	-0,0617	-0,1582
	Alfa de Jensen	0,0146	0,0098	-0,0066
<b>Abr</b>	Volatilidade Anualizada	1,2521	1,8139	3,0413
	VaR (95%)	2,0603	2,9845	5,0036
	Draw-Down	-0,1159	-0,3948	-1,4163
	Beta	5,1389	7,2406	11,7597
	Tracking Error	0,0789	0,1156	0,1937
	Sharpe	17,8434	-1,8563	-6,9830
	Treynor	0,2739	-0,0293	-0,1138
	Alfa de Jensen	0,0092	0,0112	-0,0071
<b>Maio</b>	Volatilidade Anualizada	1,1612	1,3474	2,8687
	VaR (95%)	1,9110	2,2171	4,7197
	Draw-Down	-0,0645	-0,3948	-1,4163
	Beta	5,8020	5,5162	11,1066
	Tracking Error	0,0731	0,0858	0,1830
	Sharpe	42,9073	19,7968	-5,5729
	Treynor	0,5410	0,3046	-0,0907
	Alfa de Jensen	0,0243	0,0164	-0,0043
<b>Jun</b>	Volatilidade Anualizada	1,3916	1,2764	2,7456
	VaR (95%)	2,2900	2,1005	4,5176
	Draw-Down	-0,0968	-0,1159	-1,4163
	Beta	5,7992	5,4525	10,8052
	Tracking Error	0,0877	0,0820	0,1749
	Sharpe	21,2251	27,2089	-0,5476
	Treynor	0,3209	0,4013	-0,0088
	Alfa de Jensen	-0,0026	0,0111	-0,0042

Nota-se que no decorrer do período a carteira do IMPRES reduziu sua volatilidade, representando uma menor exposição a risco, o que é corroborado pela redução do VaR demonstrando uma menor perda máxima percentual ao final do período em comparação com janeiro.



A redução no Beta do período demonstra que a carteira está menos exposta aos riscos de mercado, consubstanciados nas variações do Índice Ibovespa.

O Sharpe apresenta a rentabilidade da carteira em relação ao ativo livre de risco (CDI), já o Treynor demonstra o mesmo, porém comparado com o Beta, evidencia-se que no final do semestre a carteira estava superando tais indicadores.

O Tracking Error aproximando-se de 0 reporta a grande probabilidade de atingimento da meta no ano.

Já o Alfa de Jensen neutro mostra que a carteira tem apresentado retornos condizentes com os riscos assumidos.

Por fim, as movimentações financeiras devem ser descritas, justificadas e analisadas pelo comitê de investimentos do IMPRES, que resulta no preenchimento das APRs (Autorização de Aplicação e Resgates de Recursos) que devem ser públicas e divulgadas no site do Instituto.

Na data da análise constata-se somente estar atendido em parte, pois constam as APRs dos meses de janeiro a abril, faltando a divulgação dos meses de maio e junho. No que tange ao conteúdo, sugere-se que a compatibilidade da aplicação seja melhor desenvolvida e que o registro da apreciação pelo comitê não seja genérico.

## **2.5 – DESPESAS E REGISTROS CONTÁBEIS**

As atas do conselho fiscal do IMPRES, em conjunto com os registros no TCE/SC, indicam que os registros e lançamentos contábeis foram realizados de acordo com as normas gerais de Contabilidade. A contadora informa que o registro dos repasses realizados é contabilizado individualmente, assim como os rendimentos das aplicações financeiras e os gastos com a taxa de administração. E que há contabilização de depreciação e do déficit atuarial. Também destaca, que 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 duas fontes de recursos, separando os recursos da taxa de administração e de contribuição ao RPPS. Foram apresentados à Diretoria os balancetes mensais do período na totalidade.

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



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	maio/23	jun/23
<b>PREFEITURA</b>						
Prov. aposentados	1.167.997,63	1.172.565,30	1.175.206,02	1.179.275,54	1.180.831,58	1.186.109,22
Prov. pensionistas	152.956,99	148.328,69	148.418,90	148.420,52	146.951,01	148.787,90
<b>SIMAE</b>						
Prov. aposentados	204.181,52	204.181,52	204.181,52	204.181,52	204.191,07	204.188,34
Prov. pensionistas	45.658,56	45.098,21	45.098,21	45.098,21	45.098,21	45.098,21
<b>CAMARA</b>						
Prov. aposentados	31.021,44	31.021,44	31.021,44	31.021,44	31.021,44	31.021,44
Prov. pensionistas	14.315,26	14.315,26	14.315,26	14.315,26	14.315,26	14.315,26
<b>TOTAL R\$:</b>	<b>1.616.131,40</b>	<b>1.615.510,42</b>	<b>1.618.241,35</b>	<b>1.622.312,49</b>	<b>1.622.408,57</b>	<b>1.629.520,37</b>

### 2.5.1 – Taxa de Administração

O acompanhamento da utilização da taxa de administração, em valores e em percentual, segue no quadro abaixo:

<b>Despesas com a taxa de administração</b>						
	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	maio/23	jun/23
Contribuição ao PASEP	R\$ 0,00	R\$ 2.330,80	R\$ 20.274,45	R\$ 22.455,63	R\$ 20.984,96	R\$ 25.068,74
Manut. Ativ. Adm. do IMPRES	R\$ 14.097,41	R\$ 27.155,51	R\$ 37.775,76	R\$ 39.599,81	R\$ 36.769,03	R\$ 38.000,00
<b>TOTAL GERAL R\$</b>	<b>14.097,41</b>	<b>29.486,31</b>	<b>58.050,21</b>	<b>62.055,44</b>	<b>57.753,99</b>	<b>63.068,74</b>
Percentual Gasto da Taxa de Administração no mês	1,08%	2,27%	4,46%	4,77%	4,44%	4,85%
<b>Percentual do Gasto da Taxa de Administração Acumulado:</b>					<b>21,87%</b>	

### 2.5.2 – Detalhamento dos gastos

De forma detalhada, no primeiro semestre o IMPRES realizou as seguintes contratações, gastos e aquisições:

MODALIDADE	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR R\$
Licitação - Contrato n° 01/2022/IMPRES	Orbenk	Pgto serviços de limpeza de ago. de 2022 a jun. 2023	8.673,65
Licitação – Contrato n° 04/2020/IMPRES – TA 08	Betha Sistemas	Serviço especializado de licença e locação de sistema de gestão pública	21.626,77
Contrato n° 02/2021/IMPRES – TA 01	Lumens Assessoria e Consultoria	Prestação de serviços de avaliação atuarial	7.000,00
Contrato de Compra Direta 01/2023/IMPRES	W F Borges Junior ME	Prestação de serviços de sistema de gestão	6.600,00
Contrato n° 02/2020/IMPRES – TA 03	SMI Prime	Assessoria relativa ao mercado financeiro	17.860,30
Termo de permissão de uso remunerado n° 018/2021 – TA 01	IPREV	Aluguel da sala do IMPRES.	12.182,20



**Instituto de Previdência dos Servidores  
Públicos do Município de Joaçaba/SC**

Contrato n° 02/2023/IMPRES	SoulVita	Serviços de Perícias médicas executadas no primeiro semestre de 2023	6.190,00
Contrato 006406/2022.P	DATAPREV	Prestação de serviços de operacionalização da COMPREV	1.500,00
Contrato 034/2022	DATAPREV	Prestação de serviços de operacionalização do SIRC	-*
Compra Direta	Kury Condominios	Taxa de condomínio de sala comercial destinado ao funcionamento do IMPRES	1.850,00
Compra Direta	ASSIMPASC	Anuidade à entidade de classe ASSIMPASC para o exercício de 2023.	1.200,00
Compra Direta	CAIXA	Tarifas Bancárias	99,00
Compra Direta	Diárias	Participação de membros colegiados no Congresso de Investimentos de Florianópolis	2.467,50
Compra Direta	ABIPEM	Inscrição para Congresso de Investimentos de Florianópolis	1.995,00
Compra Direta	MAC Computação Gráfica	Manutenção mensal do website do IMPRES	570,00
Compra Direta	Gente Seguradora	Contratação de seguro predial, para o exercício de 2023.	484,83
Compra Direta	Unifique Telecomunicações	Contratação de serviço de instalação de internet e telefonia	1.349,00
Compra Direta	Master Jet Cartucgos	Materiais de escritório em geral	651,40
Compra Direta	Instituto Totum	Pagamento de certificações de conselheiros	506,00
Compra Direta	CELESC	Gastos com energia elétrica	630,71
Compra Direta	Prando e Caron	Despesa com recargas de água	270,00

\* O SIRC ainda não tem emitido as cobranças, por falta de sistema para tal. Quando o sistema de cobrança for implementado serão realizadas as cobranças retroativas, sem juros e multa, de todo o período utilizado.

Importante destacar que se apurou os valores pagos até a competência de junho de 2023, de modo que os serviços prestados em junho/2023 somente foram pagos em julho/2023 e estarão contemplados no próximo relatório.

## 2.6 – 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 os vinte e quatro requerimentos protocolados pelos segurados no IMPRES no primeiro semestre de 2023.

Ressalta-se que no período entrou em vigor o Regimento Interno do IMPRES que estabelece prazos para os requerimentos o que, a princípio, foi respeitado em todos os casos.

## 2.7 – PROCESSOS JUDICIAIS

No momento o IMPRES conta com trinta e um processos ativos e tramitando no primeiro grau de jurisdição, com nove processos ativos e tramitando no segundo grau de jurisdição e com um processo ativo e tramitando no Supremo Tribunal Federal. No primeiro semestre foram encerrados e arquivados dois processos.

## 3 - ATUAÇÃO DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

A estrutura técnico administrativa do IMPRES é composta por três órgãos colegiados: Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos. As deliberações dos assuntos abordados nas reuniões dos colegiados encontram-se na íntegra, nas atas de cada colegiado, publicadas no site. A seguir breve síntese.

### 3.1 - CONSELHO DELIBERATIVO

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Janeiro	12/01/2023	<b>Ata nº 265</b> Reunião ordinária.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análise do relatório de Governança Corporativa, com exclusão de ações que não são obrigatórias no Prógestão nível I.</li> <li>- Discussão sobre possibilidade de enviar ao executivo, lei para implementar pagamento de jeton aos membros dos colegiados, bem como aumento do valor das funções da diretoria</li> <li>- Por motivos de faltas sequenciais, abordou-se a necessidade de excluir o representante do sindicato da representatividade.</li> </ul>
Fevereiro	16/02/2023	<b>Ata nº 266</b> Reunião ordinária	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aprovação do Relatório de Governança.</li> <li>- Resposta do TCE sobre a consulta de aplicação das regras de transição (art. 43), da Lei Complementar n. 436/2021, sendo que o TCE/SC orientou no sentido da não utilização da regra de transição até o julgamento da ADIN.</li> <li>- O Censo do IMPRES será publicado e incentivado que os servidores apresentem seus dados.</li> <li>- Ofício 04/2023 da diretoria do IMPRES que trata sobre as gratificações dos conselhos.</li> </ul>
Março	10/03/2023	<b>Ata nº 267</b> Reunião ordinária	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Preocupação sobre a certificação dos membros deste conselho.</li> <li>- Censo previdenciário/disseminar a informação.</li> <li>- Retorno de valor da taxa de administração para a previdência.</li> <li>- Ofício da diretoria para instituir gratificação aos conselheiros.</li> <li>- Nova lei de licitação e o impacto para o instituto.</li> </ul>
Abril	14/04/2023	<b>Ata nº 268</b> Reunião ordinária	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análise e aprovação da minuta de lei visando a gratificação dos conselheiros.</li> <li>- Discussão sobre o déficit apontado no cálculo atuarial.</li> <li>- Definido que será baixada normativa instituindo o</li> </ul>



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

			controle interno dentro do instituto. - Audiência pública será realizada em maio. - Projeto de lei em relação aos honorários sucumbenciais.
Maio	12/05/2023	<b>Ata nº 269</b> Reunião ordinária	- Análise e discussão do plano de capacitação. - Relatório de gestão do controle interno do segundo semestre de 2022 onde foi aprovado e concluiu pela regularidade. - Indeferimento da Lei de gratificação pelo executivo municipal. - Repasse de informações sobre os investimentos do instituto. - Apresentação sintética de sistemas de gestão, sendo solicitado que se busque maiores informações para posterior aprovação.
Junho	16/06/2023	<b>Ata nº 270</b> Reunião ordinária	- Aprovação da alteração do Plano de Gestão dos Riscos Atuariais. - Aprovação da alteração da Política de Investimentos; - Aprovação da proposta de parcelamento do déficit apurado. - Deliberação sobre a remuneração da Contadora do IMPRES.

Em comparação com o calendário de reuniões ordinárias verificou-se que somente em duas datas o encontro ocorreu em data diferente da previamente acordada.

Revendo as atas do Conselho Deliberativo encontrou-se dificuldade para apurar a pauta da reunião e, em alguns casos, de compreender a decisão tomada pelo órgão.

Sugere-se o destaque da pauta da reunião na ata e que os itens que demandam aprovação do conselho sejam especificados com a consignação da decisão tomada.

Destaca-se que os atos que demandam sua aprovação serão, posteriormente, objeto de análise por órgãos de controle, de modo que seguir a sugestão facilitaria localizar a informação posteriormente.

### 3.2 - CONSELHO FISCAL

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Fevereiro	09/02/2023	<b>Ata nº 01/2023</b> Reunião ordinária	- Prestação de contas de novembro e dezembro. - Definição do calendário anual de reuniões – quarta sexta feira de cada mês. - Análise dos pareceres 11/2022 e 12/2022 do Comitê de Investimentos.
Fevereiro	24/02/2023	<b>Ata nº 02/2023</b> Reunião ordinária	- Análise do parecer 01/2023 do Comitê de Investimentos.
Março	28/03/2023	<b>Ata nº 03/2023</b> Reunião ordinária	Não realizada – Falta de quórum
Abril	28/04/2023	<b>Ata nº 04/2023</b> Reunião ordinária	- Análise e aprovação do parecer 02/2023 do Comitê de Investimentos. - Análise e aprovação da prestação de contas do mês de

			fevereiro/2023
Maio	30/05/2023	<b>Ata nº 05/2023</b> Reunião ordinária	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análise e aprovação do parecer 03/2023 do Comitê de Investimentos.</li> <li>- Análise e aprovação da prestação de contas do mês de março/2023.</li> <li>- Definição para solicitação ao ente e órgãos para envio ao conselho de relação das obrigações e contribuições conforme legislação.</li> <li>- Repasse de informações sobre adequações constante no IPC 14.</li> </ul>
Junho	23/06/2023	<b>Ata nº 06/2023</b> Reunião ordinária	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análise das planilhas;</li> <li>- Análise e aprovação do parecer 04/2023 do Comitê de Investimentos.</li> <li>- Análise e aprovação da prestação de contas do mês de abril/2023.</li> </ul>

Em comparação com o calendário de reuniões ordinárias verificou-se que somente em maio o encontro ocorreu em data diferente da previamente acordada, contudo, em março a reunião não foi realizada por não ter atingido o quórum mínimo necessário.

Revendo as atas do Conselho Fiscal verificou-se que ainda não foi verificada a coerência das premissas e resultados da avaliação atuarial, atribuição deste órgão nos termos do pró-gestão.

Recomenda-se que até o final do ano seja procedida com tal ato, consignando-o em ata.

### 3.3 - COMITÊ DE INVESTIMENTO

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Pauta
Janeiro	26/01/2023	<b>Ata nº 09</b> Reunião Ordinária	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análise e aprovação de Parecer 13 do Comitê de Investimentos do mês de dezembro de 2022;</li> <li>- Resgates e movimentações nas carteiras;</li> <li>- Certificação profissional dos membros;</li> <li>- Definição do calendário Anual de reuniões do Comitê;</li> <li>- Reunião com o Santander;</li> </ul>

Na data da análise somente a ata da reunião de janeiro estava disponibilizada no site do IMPRES impedindo a análise dos itens a que se propõem esse relatório.

A Portaria nº 1.467/2022 determina que: “Art. 123. Os processos decisórios das aplicações dos recursos do RPPS deverão ser estruturados de forma a garantir, no mínimo, a transparência das seguintes etapas: I - Apreciação da operação pelo comitê de investimentos, com a verificação dos riscos envolvidos e do atendimento aos requisitos e limites previstos na legislação em vigor; e II - Avaliação e aprovação da operação pretendida, conforme atribuições estabelecidas na forma do § 2º do art. 86, preferencialmente, de forma colegiada.”.

Recomenda-se a adoção de providências para disponibilizar todas as atas, que as próximas sejam prontamente incluídas no site assim que aprovadas pelo Comitê e que se observe o conteúdo mínimo exigido.

#### **4.0 – TRANSPARÊNCIA**

A transparência é requisito essencial em todo órgão público. Nos entes previdenciários ela é exacerbada pelas exigências trazidas pela portaria nº 1.467/2022.

Para atender tal demanda o IMPRES mantém site próprio, deve atualizar o sistema CADPREV e realizar publicações em diários oficiais.

As informações divulgadas no site, via de regra, tem o condão de contabilizar como atendimento de condição para fins de obtenção do Pró-gestão. Já as informações remetidas via CADPREV repercutem na obtenção da Certidão de Regularidade Previdenciária – CRP.

##### **4.1 - SITE**

Analisando o site do IMPRES, campo a campo, constatou-se que:

**A.** Os dados da Diretoria Executiva e as atas estão corretamente divulgados, mas não há divulgação do calendário de reuniões;

**B.** As atas, o calendário de reuniões e o regimento interno do Conselho Deliberativo estão corretamente divulgados, mas a composição do colegiado está desatualizada;

**C.** As atas, o calendário de reuniões e os dados do Conselho Fiscal estão corretamente divulgados, mas o regimento interno está desatualizado;

**D.** A composição do Comitê está corretamente divulgada, mas as atas, o calendário de reuniões e o regimento interno não estão atualizados/divulgados;

**E.** Os relatórios de governança corporativa e do controle interno estão divulgados, o relatório de gestão atuarial de 2023 ainda não está disponibilizado;

**F.** Os planos de ação estão divulgados;

**G.** O Código de Ética e sua portaria instituidora estão disponibilizados;

**H.** O plano de gestão dos riscos atuariais e o plano de capacitação estão atualizados, a cartilha do segurado e o cronograma de ações educativas estão desatualizados;

**I.** APRs divulgadas somente até competência de abril/2023;

**J.** Os relatórios de avaliação atuarial estão disponibilizados de 2014 a 2023;

**K.** As políticas de investimentos de 2014 a 2023 estão divulgadas, porém a de 2023



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

retificada ainda não foi divulgada no site;

**L.** Os relatórios de gestão dos investimentos de dez/2017 a jun/2023 estão disponibilizados;

**M.** O rol de entidades credenciadas está desatualizado;

**N.** O demonstrativo de aprovação da prestação de contas pelo TCE/SC está atualizado somente até 2020;

**O.** As certidões negativas de débitos e o Certificado de Regularidade Previdenciária estão desatualizados;

**P.** Os balancetes financeiros e a rentabilidade da carteira de jan/2023 a maio/2023 estão disponibilizados;

**Q.** O Regimento Interno do IMPRES e as legislações pertinentes estão disponíveis no site;

**R.** Há campo próprio para contatar a Ouvidoria do IMPRES.

### 4.2 - CADPREV

O CADPREV - Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social é o meio de divulgar as informações exigidas pela Secretaria de Previdência dos RPPSs.

O prazo para envio das informações obrigatórias está estabelecido no artigo 241 da Portaria MTP nº 1.467/2022. Sendo que para 2023 consubstancia-se no calendário abaixo reproduzido:

DATA LIMITE PARA ENVIO <sup>1</sup>	DAIR <sup>2</sup>	INFORMAÇÕES <sup>3</sup> CONTÁBEIS	DIPR <sup>4</sup>	DRAA <sup>5</sup>	DPIN <sup>6</sup>
	Demonstrativo mensal		Demonstrativo Bimestral	Demonstrativo Anual	
31/01/2023	Dezembro de 2022		6º bimestre de 2022		
28/02/2023	Janeiro de 2023				
31/03/2023	Fevereiro de 2023		1º bimestre de 2023	Exercício 2023	
30/04/2023	Março de 2023				
31/05/2023	Abril de 2023		2º bimestre de 2023		
30/06/2023	Maio de 2023				
31/07/2023	Junho de 2023		3º bimestre de 2023		
31/08/2023	Julho de 2023				
30/09/2023	Agosto de 2023		4º bimestre de 2023		
31/10/2023	Setembro de 2023				
30/11/2023	Outubro de 2023		5º bimestre de 2023		
31/12/2023	Novembro de 2023				Exercício 2024
31/01/2024	Dezembro de 2023		6º bimestre de 2023		

**IMPORTANTE: TODA A LEGISLAÇÃO PREVIDENCIÁRIA EDITADA PELOS ENTES FEDERATIVOS DEVERÁ SER ENCAMINHADA PELO GRSOON-RPPS ASSIM QUE PUBLICADA.**



Em relação ao envio dos Demonstrativos obrigatórios do período, verificou-se em consulta ao CADPREV (<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>) via consultas públicas que:

**A.** Demonstrativos das Aplicações e Investimentos dos Recursos – (DAIR) do período todos enviados após o transcurso do prazo limite;

**B.** Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses – (DIPR) do período todos enviados dentro do prazo limite;

**C.** Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial – (DRAA) enviado no prazo;

**D.** Demonstrativo das Políticas de Investimento – (DPIN) foi enviado no prazo, porém ainda não foi enviada a retificação da Política de Investimentos.

Com relação as informações contábeis, estas são enviadas pelo Município de forma consolidada – Matriz de Saldos Contábeis - via Siconfi e não foi localizada consulta pública que permita aferir o envio no prazo.

## 5.0 – AÇÕES REALIZADAS

O IMPRES possui um Plano de Ação para cada ano.

Para 2023 o Plano de Ação prevê a realização de 31 ações, conforme pode ser apurado acessando o plano disponibilizado no site do IMPRES: ([http://www.impres.sc.gov.br/dinamico/documentos/471/pdf/planejamento\\_2023\\_aprovad\\_o\\_para\\_publica\\_o.pdf](http://www.impres.sc.gov.br/dinamico/documentos/471/pdf/planejamento_2023_aprovad_o_para_publica_o.pdf)).

A maior das ações propostas tem como prazo de encerramento o segundo bimestre do ano. Todavia, é possível constatar pelo conteúdo das atas, notícias e demais informações disponibilizadas no site, já citados neste relatório, que tais ações estão em desenvolvimento.

Com relação àquelas que deveriam se encerrar no primeiro semestre, podemos verificar que:

<b>Item P.A.</b>	<b>Constatação</b>
7	Relatório de avaliação atuarial, DRAA e apresentação do relatório de avaliação atuarial realizados no prazo.
8	Em decorrência das disposições da Portaria MTP nº 1.467/2022 e da alteração do Plano de Gestão dos Riscos Atuariais não será necessário executar neste ano.
15	LOA e LDO estão elaborados.
16	A CRP está válida, tendo ficado alguns dias no início do ano vencida.



30	A audiência pública foi realizada em 19/05/2023, portanto dentro do prazo previsto no Plano.
----	--

Quanto ao item 01, referente a participação em eventos de qualificação, vale registrar que os seguintes foram realizados no período:

**A.** Participação de membros da diretoria e membros do comitê de investimentos no 5º Congresso Nacional de Investimentos;

**B.** Realização de encontros bimestrais com a consultoria de investimentos para toda a estrutura do IMPRES;

**C.** Participação da estrutura técnico administrativa de capacitação promovida pelo TCE/SC sobre a IN11 e a fiscalização de atos de pessoal pelo TCE/SC;

**D.** Participação do Diretor Jurídico em capacitação sobre a nova lei de Licitações;

**E.** Participação da estrutura técnico administrativa e da Diretoria de encontro promovido pela ASSIMPASC sobre legislação previdenciária;

**F.** Participação do Diretor Jurídico em encontro promovido pela ABIPEM sobre o STF e a aposentadoria dos não concursados e não efetivos;

O Plano de Ação, portanto, está sendo cumprido. Postergando a análise final para o relatório que contemple o segundo semestre.

## **6.0 – ATENDIMENTO AOS REQUISITOS DO PRÓ-GESTÃO**

O presente relatório, dentro outras funções, tem como objetivo atender às exigências do pró-gestão, qual seja, de emissão de relatório de controle interno semestral.

Dentre o conteúdo mínimo exigido, está que o relatório “atesta a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na auditoria de certificação, bem como acompanhar as providências adotadas pelo RPPS para implementar as ações não atendidas.”.

Atualmente o pró-gestão está na sua versão 3.4, sendo referente a essa versão e considerando o nível I a presente verificação. Registrando que quando da certificação do IMPRES em 11/01/2022 as exigências eram outras e que possivelmente quando da auditoria de recertificação também haverá diferenças entre o ora exigido e o que será cobrado.

### **6.1 – AÇÕES**

O detalhamento de cada ação pode ser auferido no manual do pró-gestão e as ações



**Instituto de Previdência dos Servidores  
Públicos do Município de Joaçaba/SC**

que podem ser realizadas até o final deste ano, mas foram feitas em 2022, constam como atendidas.

<b>Ações</b>	<b>Atendido</b>
Mapeamento da área de benefícios	Sim
Mapeamento da área de arrecadação	Não
Manualização da área de benefícios	Sim
Manualização da área de arrecadação	Não
Certificação Diretoria	Sim
Certificação Conselho Deliberativo	Não
Certificação Conselho Fiscal	Não
Certificação Comitê de Investimentos	Sim
Relatório semestral do controle interno – com um servidor responsável	Sim
Política da segurança da informação	Sim
Recenseamento a cada 5 anos de 95% dos inativos e 80% dos ativos	Sim
Relatório de governança corporativa anual	Sim
Plano de Ação Anual, com metas por área	Sim
Relatório de Gestão atuarial	Sim
Código de Ética	Sim
Ações visando a saúde do servidor	Não
Revisão dos benefícios por incapacidade permanente	Sim
Comitê de investimentos com, no mínimo, 3 segurados	Sim
Acórdãos do TCE sobre a prestação de contas	Não
Atas dos colegiados no site	Não
Avaliação atuarial anual no site	Sim
CNDs no site	Não
Código de ética no site	Sim
Cronograma de educação previdenciária no site	Não
Cronograma de reuniões de todos os colegiados no site	Não
Demonstrações contábeis e financeiras no site	Sim
Informações sobre processos licitatórios e contratos no site	Em parte <sup>1</sup>
Link de acesso ao CADPREV no site	Sim
Plano de Ação Anual no site	Sim
Política de Investimentos no site	Sim
Relatórios do Controle Interno no site	Sim
Regimento Interno de todos os órgãos colegiados no site	Não
Relação de entidades credenciadas no site	Não
Relatórios mensais e anuais de investimentos no site	Em parte <sup>2</sup>
Assinatura de 2 responsáveis em atos de investimentos	Em parte <sup>3</sup>
Segregação das atividades (concessão, implantação, manutenção e pag.)	Em parte <sup>4</sup>



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

Ouvidoria no site	Sim
Formação superior, bons antecedentes e 2 anos de experiência - Diretoria	Sim
Bons antecedentes – Conselho Fiscal	Sim
Representatividade dos segurados – Conselho Fiscal	Sim
Bons antecedentes – Conselho Deliberativo	Sim
Representatividade dos segurados – Conselho Deliberativo	Sim
Previsão legal para composição da diretoria e colegiados	Sim
Mandato de no máximo 4 anos para Conselhos	Sim
No mínimo 1 servidor efetivo com dedicação exclusiva ao RPPS	Sim
Formação básica em RPPS para servidores	Sim
Treinamento dos servidores	Sim
Cartilha Previdenciária	Sim
Audiência pública anual	Sim

<sup>1</sup> Todas as licitações estão disponibilizadas no site, porém há contratos não divulgados no site do IMPRES. Todavia, no portal geral da transparência tais informações estão disponíveis para consulta pública;

<sup>2</sup> Os relatórios mensais estão divulgados, porém não estão disponibilizados os relatórios anuais;

<sup>3</sup> A legislação do IMPRES exige a assinatura e/ou confirmação de dois membros da diretoria para realizar qualquer operação financeira. Contudo, não foram analisadas individualmente todas as transações para aferir a conformidade;

<sup>4</sup> A legislação do IMPRES e o Regimento Interno preveem mecanismos de segregação, porém na prática, pelo pequeno quadro de pessoal, a segregação de todas as etapas exigidas não pode ser aplicada.

### 6.2 – ÁREAS MAPEADAS E MANUALIZADAS

Como aferido acima o IMPRES somente possui mapeado e manualizado o setor de benefícios. De modo que somente sobre ele pode incidir a aferição.

Por amostragem, considerando os requerimentos nº 368/2023, 371/2023 e 381/2023 é possível confirmar que o mapa e o manual foram seguidos nos casos.

### 6.3 – AFERIÇÃO DE ATENDIMENTO AOS REQUISITOS

Até o exercício de 2024, a certificação poderá ser obtida se atendidos cumulativamente os seguintes critérios:

- a) Para certificação no Nível I será exigido o atingimento de pelo menos 17 ações (70%); para o Nível II, de 19 ações (79%); para o Nível III, de 21 ações (87%); para o Nível IV, de 24 ações (100%).
- b) Para os níveis I, II e III, deverão ser atingidas pelo menos 50% das ações em cada dimensão (3 em Controles Internos; 8 em Governança Corporativa e 1 em Educação Previdenciária).
- c) Para todos os níveis deverão ser atingidas as ações essenciais: na Dimensão do Controle Interno (Estrutura de Controle Interno e Gestão e Controle da Base de Dados); na



## Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC

Dimensão da Governança (Planejamento e Transparência); e na Dimensão da Educação Previdenciária (Ações e Diálogo com a Sociedade).

d) A partir do exercício de 2025, será acrescida 1 (uma) ação para os Níveis I, II e III, referida na alínea “a”, até que cada um dos Níveis atinja todas as 24 (vinte e quatro) ações.

Assim, considerando o apontado nos tópicos anteriores podemos verificar que o IMPRES, na data da avaliação, atende: 3 de 6 ações na dimensão controle interno, atendendo as duas ações essenciais; 10 de 16 ações na dimensão governança corporativa, atendendo a ação essencial de planejamento e não atendendo a ação essencial de transparência; 2 de 2 em educação previdenciária, atendendo a ação essencial de ações e diálogo com a sociedade.

Diante disto, na data da conferência, o Instituto não atenderia aos requisitos mínimos para renovação da certificação, por atender a 15 ações e por não estar atendendo à ação essencial de transparência na dimensão governança corporativa.

No que se refere ao acompanhamento das providências adotadas pelo RPPS para implementar as ações não atendidas, por se tratar do primeiro relatório elaborado na sistemática instituída pela portaria n° 366/2023, passar-se-á no próximo relatório aferir as evoluções e medidas adotadas.

### **7.0 – PARECER CONCLUSIVO**

Com base nos levantamentos efetuados conclui-se pela APROVAÇÃO com as ressalvas apontadas acima em cada tópico específico.

Sugiro, ainda, que seja estudada a revisão do quadro de pessoal do IMPRES, visando a contratação de, ao menos, mais um técnico previdenciário, vez que o quadro atual parece ser insuficiente para atendimento de todas as ações a que o Instituto se propõe. Cito que antes da adesão ao pró-gestão, que traz uma série de demandas novas, o quadro já era semelhante ao atual demonstrando a sobrecarga que é submetida a atual composição.

Cientificando-se, na sequência, a Diretoria e os Colegiados.

Joaçaba, SC, 08 agosto de 2023.

**Tiago Dupont Giumbelli**  
**Analista Previdenciário**