

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

SEGUNDO SEMESTRE DE 2024

Joaçaba, maio de 2025.



RELATÓRIO SEMESTRAL DO CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO PREVIDENCIÁRIA

Segundo Semestre de 2024

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.

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 segundo semestre, do exercício de 2024.

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 n° 436/2021.

2.0 - ÁREAS DE ATUAÇÃO - ASPECTOS ANALISADOS

2.1 - ADMINISTRATIVO

No decorrer do segundo 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, destaca-se as seguintes ações:

1. O Certificado de Regularidade Previdenciária - (CRP) encontra-se regular, com vencimento em 02/01/2025;
2. Foi realizada a apresentação da Política de Investimentos para o exercício de 2025, juntamente com representantes da assessoria de investimentos, documento que pode ser acessado na íntegra no site do Instituto;
3. Foram remetidos os dados exigidos pelo sistema e-social, estando o Instituto em dia com as informações que devem ser prestadas via tal canal;
4. Foi realizado checagem dos dados nos coletores para a elaboração do cálculo atuarial;
5. Foi alterado a legislação para retirar o pré-requisito de possuir certificação em CPA 10 para ocupar o cargo de técnico previdenciário;
6. Foi contratado empresa para realização de concurso público para o cargo de técnico previdenciário;
7. Foi contratado empresa para realizar auditoria para recertificação do Pró Gestão Nível I.

2.2 - BENEFÍCIOS

A tabela a seguir demonstra a quantidade de servidores



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

ativos, aposentados e pensionistas do Instituto distribuídos entre os órgãos que compõem o ente:

PREFEITURA	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Servidores Ativos	683	689	695	701	701	702
Aposentados	208	208	208	210	212	212
Pensionistas	45	45	45	45	45	45
SIMAE						
Servidores Ativos	99	99	101	101	101	101
Aposentados	25	25	25	25	25	25
Pensionistas	11	11	11	11	11	11
CÂMARA						
Servidores Ativos	8	8	8	8	8	8
Aposentados	1	1	1	1	1	1
Pensionistas	1	1	1	1	1	1
IMPRES						
Servidores Ativos	2	2	2	2	2	2
Total de ativos	792	798	806	812	812	813
Total de inativos	291	291	291	293	295	295
Total de segurados	1083	1089	1097	1105	1107	1108

2.2.1 - Benefícios Concedidos e Encerrados no Semestre

Diante da análise executada, verificou-se que foram concedidos no segundo semestre de 2024: 04 aposentadorias e 01 pensão. Totalizando no geral 05 benefícios concedidos, conforme demonstrado no quadro abaixo:

TIPOS DE BENEFÍCIOS	QUANTIDADES						
	Jul.	Ago.	Set.	Out.	Nov.	Dez.	TOTAL
Aposentadorias	0	0	0	2	2	0	4
Pensão por Morte	1	0	0	0	0	0	1

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

TIPOS DE BENEFÍCIOS	QUANTIDADES						
	Jul.	Ago.	Set.	Out.	Nov.	Dez.	TOTAL
Aposentadorias	0	0	0	0	0	0	0
Pensão por Morte	0	0	0	0	0	0	0



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

Todos os benefícios concedidos foram enviados ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, para análise e homologação.

Verificou-se também que o cronograma de pagamento de benefícios elaborado e 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 n° 436/2021.

Os valores que o Instituto tinha a receber, nos meses de competência do segundo semestre de 2024, estão descritos nos quadros abaixo, sendo que o valor apurado em cada mês é pago em até dois meses após a apuração.

O quadro 1 representa a compensação entre RGPS e IMPRES, e o quadro 2 representa a compensação entre IPREV e IMPRES.

Quadro 1

Ano	Mês	Valor a Pagar	Valor a Receber	Saldo
2024	7	R\$ 4.050,57	R\$ 67.057,54	R\$ 63.006,97
2024	8	R\$ 25.017,57	R\$ 67.025,54	R\$ 42.039,97
2024	9	R\$ 5.589,20	R\$ 67.057,54	R\$ 61.468,34
2024	10	R\$ 219.883,27	R\$ 2.146.315,19	R\$ 1.926.431,92
2024	11	R\$ 224.089,16	R\$ 85.121,89	R\$ -(138.967,27)
2024	12	R\$ 6.052,44	R\$1.042.419,00	R\$ 1.036.366,56

Quadro 2

Ano	Mês	Valor a Pagar	Valor a Receber	Saldo
2024	7	R\$ 65,53	R\$ 774,51	R\$ 708,98
2024	8	R\$ 65,53	R\$ 774,51	R\$ 708,98
2024	9	R\$ 65,53	R\$ 774,51	R\$ 708,98
2024	10	R\$ 131,06	R\$ 1.549,02	R\$ 1.417,96
2024	11	R\$ 65,53	R\$ 774,51	R\$ 708,98
2024	12	R\$ 207,55	R\$ 774,5	R\$ 2.983,54



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

A seguir se apresenta a situação dos requerimentos encaminhados ao COMPREV:

Solic.	Dest.	Ag. Análise	Ag. An. Médica	Ag. Comp.	Comp.	Exig.	Rejeit.	Indef.	Conflito
RGPS	IMPRES	2	0	1	26	22	2	1	0
IMPRES	RGPS	69	25	7	119	0	1	0	2
IPREV/SC	IMPRES	4	0	0	2	9	0	0	0
IMPRES	IPREV/SC	1	0	0	6	0	0	0	2
IMPRES	IPREVI Herval d'Oeste	1	0	0	0	0	0	0	0
IMPRES	MINISTERIO DA DEFESA	0	0	0	0	0	0	0	2
IMPRES	SAO PAULO (ESTADO)	0	0	0	0	0	0	0	1

No semestre o sistema COMPREV passou a permitir simular valores a serem pagos e recebidos em caso de deferimento dos pedidos de compensação que estão aguardando análise. Com relação ao RGPS, que possui a maior cota de pedidos feitos e recebidos, o IMPRES possuiria R\$ 7.723.852,38 a receber e R\$ 871.822,12 a pagar, caso todos os pedidos pendentes de análise sejam deferidos.

2.4 - FINANCEIRO

O orçamento do IMPRES para o exercício de 2024 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 o fixado da Despesa para o exercício foi de R\$ 42.900.000,00.

Como se pode observar na tabela abaixo, foram contabilizados os seguintes acréscimos patrimoniais, referentes aos repasses das contribuições dos servidores ativos e inativos, das obrigações patronais, da valorização dos ativos e do aporte referente ao parcelamento do passivo previdenciário, pactuado no ano de 2022 pela Lei Complementar



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

Municipal nº 470/2021.

Receita Orçamentária	Jul.	Ago.	Set.	Out.	Nov.	Dez.
Contrib. Serv. Ativo PMJ	R\$ 479.174,27	R\$ 480.104,29	R\$ 483.435,23	R\$ 488.277,98	R\$ 489.577,82	R\$ 1.467.667,30
Contrib. Serv. Ativo SIMAE	R\$ 78.232,06	R\$ 76.743,93	R\$ 76.886,48	R\$ 77.676,48	R\$ 78.819,14	R\$ 233.102,07
Contrib. Serv. Ativo CMJ	R\$ 12.783,32	R\$ 12.095,12	R\$ 12.307,22	R\$ 12.337,29	R\$ 12.439,22	R\$ 47.850,19
Contrib. Serv. Ativo IMPRES	R\$ 836,05	R\$ 669,74	R\$ 1.071,30	R\$ 1.071,30	R\$ 1.071,30	R\$ 2.922,33
Contrib. Patronal servidor ativo	R\$ 1.857,91	R\$ 1.339,49	R\$ 2.142,59	R\$ 2.142,59	R\$ 2.142,60	R\$ 5.844,63
Valorização de Investimentos	R\$ 21.373,34	R\$ 1.557.260,64	R\$ 244.269,90	R\$ 258.143,49	R\$ 2.412.380,24	R\$ 143.274,49
Comp. Previdenciária	R\$ 64.289,00	R\$ 64.289,00	R\$ 64.289,00	R\$ 43.322,00	R\$ 63.501,08	R\$ 1.927.140,90
Contr. Inativo/Pensionista	R\$ 191.831,32	R\$ 201.074,30	R\$ 186.133,37	R\$ 193.914,14	R\$ 194.253,54	R\$ 386.222,06
Outras Receitas	R\$ 0,00	R\$ 6.084,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
SUB TOTAL	R\$ 850.377,27	R\$ 2.399.660,58	R\$ 1.070.431,30	R\$ 1.076.885,27	R\$ 3.254.184,94	R\$ 4.214.023,96
Receita Intraorçamentária	Jul.	Ago.	Set.	Out.	Nov.	Dez.
Contrib. Patronal PMJ	R\$ 837.010,24	R\$ 838.869,65	R\$ 845.324,03	R\$ 855.216,72	R\$ 857.816,73	R\$ 2.692.657,01
Contrib. Patronal SIMAE	R\$ 156.464,12	R\$ 153.487,87	R\$ 153.772,99	R\$ 155.352,95	R\$ 157.638,29	R\$ 466.204,36
Contrib. Patronal CMJ	R\$ 25.566,68	R\$ 24.190,24	R\$ 24.614,46	R\$ 24.674,61	R\$ 24.878,45	R\$ 95.700,43
Aporte PMJ	R\$ 338.233,99	R\$ 676.467,98				
Aporte SIMAE	R\$ 56.675,95	R\$ 113.351,90				
Aporte CMJ	R\$ 9.432,50	R\$ 18.865,00				
Aporte IMPRES	R\$ 485,80	R\$ 971,60				
SUB TOTAL	R\$ 1.423.869,28	R\$ 1.415.291,93	R\$ 1.428.539,72	R\$ 1.440.072,52	R\$ 1.445.161,71	R\$ 4.064.218,22
TOTAL GERAL	R\$ 2.274.246,55	R\$ 3.814.952,51	R\$ 2.498.971,02	R\$ 2.516.957,79	R\$ 4.699.346,56	R\$ 8.278.242,22

Importante trazer ao relatório o esclarecimento prestado pela contadora de que os valores de compensação previdenciária são contabilizados na data que "entram" no banco, portanto dois meses após a apuração indicada no item 2.3, e que somente são contabilizados como valorização dos investimentos os montantes quando do resgate da aplicação financeira, conforme

determinado pela IPC 14.

Registra-se, sobre o valor que havia em aberto e que foi objeto de ação judicial do IMPRES contra o Município, registrado no último relatório, que houve ganho de causa por parte do Instituto e que está se aguardando o pagamento voluntário por parte do Ente.

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 2024.

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 segundo semestre de 2024, acumuladas de forma composta, estão descritas no quadro a seguir:

Rentabilidade da carteira, indicadores e meta atuarial (INPC + 5,01)							
Mês	Carteira	Meta	CDI	IMA-G	% meta	% CDI	% IMA-G
Julho	1,14%	0,67%	0,91%	1,36%	170	125	84
Agosto	1,01%	0,27%	0,87%	0,79%	376	116	127
Setembro	0,32%	0,89%	0,83%	0,34%	36	38	94
Outubro	0,74%	1,02%	0,93%	0,38%	73	80	195
Novembro	0,72%	0,74%	0,79%	0,32%	98	92	226
Dezembro	0,32%	0,89%	0,93%	(0,59)%	36	35	-54
TOTAL	8,74%	10,02%	10,87%	5,10%	87	80	171

Em anexo segue o relatório de gestão de investimentos, referente ao mês de dezembro, que apresenta um resumo do ano das aplicações.

As medidas de risco e de desempenho da carteira no

semestre estão evidenciadas abaixo:

MEDIDAS DE RISCO E DESEMPENHO DA CARTEIRA (%)				
	MEDIDA	NO MÊS	3 MESES	12 MESES
Jul	Volatilidade Anualizada	1,4223	1,1706	1,4270
	VaR (95%)	2,3401	1,9260	2,3478
	Draw-Down	-0,1961	-0,1961	-0,5594
	Beta	11,2359	7,6850	8,4944
	Tracking Error	0,0896	0,0739	0,0896
	Sharpe	11,0161	6,3600	-6,4480
	Treynor	0,0878	0,0610	-0,0682
	Alfa de Jensen	-0,0005	0,0059	-0,0039
Ago	Volatilidade Anualizada	1,2691	1,2863	1,4158
	VaR (95%)	2,0881	2,1163	2,3294
	Draw-Down	-0,0944	-0,1961	-0,5594
	Beta	4,8675	7,4182	8,2302
	Tracking Error	0,0799	0,0817	0,0895
	Sharpe	7,8427	5,7745	-2,3111
	Treynor	0,1288	0,0631	-0,0250
	Alfa de Jensen	-0,0060	-0,0049	-0,0041
Set	Volatilidade Anualizada	0,9657	1,2634	1,3269
	VaR (95%)	1,5886	2,0786	2,1832
	Draw-Down	-0,1807	-0,1961	-0,4104
	Beta	6,5307	7,2285	7,8822
	Tracking Error	0,0608	0,0822	0,0842
	Sharpe	-40,2462	-2,8406	-2,0655
	Treynor	-0,3749	-0,0313	-0,0219
	Alfa de Jensen	-0,0124	-0,0064	-0,0025
Out	Volatilidade Anualizada	0,8142	1,0502	1,1738
	VaR (95%)	1,3395	1,7277	1,9313
	Draw-Down	-0,0864	-0,1807	-0,4104
	Beta	4,9463	5,5380	7,0014
	Tracking Error	0,0513	0,0698	0,0752
	Sharpe	-15,6774	-12,8524	1,6089
	Treynor	-0,1626	-0,1535	0,0170
	Alfa de Jensen	-0,0027	-0,0078	0,0001

	MEDIDA	NO MÊS	3 MESES	12 MESES
	Nov	Volatilidade Anualizada	1,4094	1,0841
VaR (95%)		2,3187	1,7834	1,8769
Draw-Down		-0,2324	-0,2324	-0,4104
Beta		5,5116	5,6864	6,4902
Tracking Error		0,0888	0,0684	0,0724
Sharpe		-3,8839	-17,7728	-3,1964
Treynor		-0,0626	-0,2134	-0,0354
Alfa de Jensen		0,0077	-0,0029	0,0005
	MEDIDA	NO MÊS	3 MESES	12 MESES
	Dez	Volatilidade Anualizada	2,1412	1,5466
VaR (95%)		3,5224	2,5443	2,0426
Draw-Down		-0,7309	-0,7309	-0,7309
Beta		8,1133	6,7425	6,6662
Tracking Error		0,1349	0,0975	0,0793
Sharpe		-21,1956	-13,8624	-9,7780
Treynor		-0,3524	-0,2003	-0,1147
Alfa de Jensen		-0,0087	-0,0012	-0,0023

Nota-se que no decorrer do período a carteira do IMPRES aumentou sua volatilidade, representando uma maior exposição a risco, o que é corroborado pelo aumento do VaR demonstrando uma maior perda máxima percentual ao final do período em comparação com julho. A carteira vinha em viés de baixa até novembro, quando passou a aumentar o VaR sinalizando que recursos foram alocados em maior exposição a risco nos meses finais do ano.

Na mesma toada o Beta aumentou ao final do período demonstrando que a carteira está mais exposta aos riscos de mercado, consubstanciadas 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 sendo superada por tais indicadores.

O Tracking Error aproximando-se de 0 reporta a probabilidade de atingimento da meta em cada mês. Já o Alfa de Jensen neutro mostra que a carteira tem apresentado retornos



condizentes com os riscos assumidos, contudo o viés negativo demonstra que os riscos assumidos não tem se convertido em maiores retornos.

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

Na data da análise constata-se que no CADPREV todas estão disponibilizados, porém no site do IMPRES somente estão divulgadas as APRs até novembro de 2023. No que tange ao conteúdo, sugere-se, novamente, 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, sendo que no mês de dezembro foram apresentados o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais, enfim constatada toda a movimentação contábil ocorrida durante o



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

exercício, considerado, portanto, como o Balanço Geral de 2024.

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

	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
EXECUTIVO						
Prov. aposentados	1.545.824,66	1.561.576,65	1.563.926,20	1.564.053,55	1.568.784,23	1.570.645,81
Prov. pensionistas	202.420,73	202.420,73	202.420,73	202.420,73	202.420,73	202.420,73
LEGISLATIVO						
Prov. aposentados	15.567,68	15.567,68	15.567,68	15.567,68	15.567,68	15.567,68
Prov. pensionistas	14.866,40	14.866,40	14.866,40	14.866,40	14.866,40	14.866,40
TOTAL R\$:	1.778.679,47	1.794.431,46	1.796.781,01	1.796.908,36	1.801.639,04	1.803.500,62

2.5.1 - Taxa de Administração

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

Despesas com a taxa de administração						
	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Contribuição ao PASEP	R\$ 24.473,21	R\$ 23.742,13	R\$ 23.790,31	R\$ 23.760,41	R\$ 23.801,54	R\$ 24.083,06
Manut. Ativ. Adm. do IMPRES	R\$ 34.749,15	R\$ 33.496,06	R\$ 35.814,98	R\$ 41.413,32	R\$ 36.055,84	R\$ 82.997,66
TOTAL GERAL R\$	59.708,16	57.723,99	60.091,09	65.659,53	60.343,18	108.052,32

O IMPRES tinha como limite para o ano de 2024 o valor de R\$ 1.456.074,67 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e seis mil, setenta e quatro reais e sessenta e sete centavos), representando 3% sobre o valor total das remunerações de contribuição dos segurados ativos, vinculados ao Instituto relativo ao exercício financeiro de 2023. O limite ainda poderia ser estendido para 3,60%, em decorrência do IMPRES ser certificado com o Pró-Gestão.

No exercício foram executados R\$ 867.315,91 (oitocentos e sessenta e sete mil, trezentos e quinze reais e noventa e um centavos) para custeio administrativo, o que representa a utilização de 59,56% no ano.

Além disto, ficaram em restos a pagar R\$ 236.539,99



(duzentos e trinta e seis mil, quinhentos e trinta e nove reais e noventa e nove centavos).

O saldo contábil remanescente, acrescido do valor restante do exercício anterior e do rendimento do período, superou o valor de R\$ 678.176,86 em 20 de dezembro, de modo que conforme registros contábeis foi realizada a reversão contábil, conforme artigo 138, §4º, da LCM nº 436/2021, do valor de R\$ 498.293,59 (quatrocentos e noventa e oito mil, duzentos e noventa e três reais e cinquenta e nove centavos), para o plano de custeio dos benefícios.

2.5.2 - Detalhamento dos gastos

Os gastos semestrais estão detalhados na "relação de pagamentos efetuados" retirado do sistema Betha, anexado, onde constam todos os valores pagos entre o dia 01/07/2024 e 31/12/2024.

A relação apresenta os gastos da taxa de administração e da conta de benefícios.

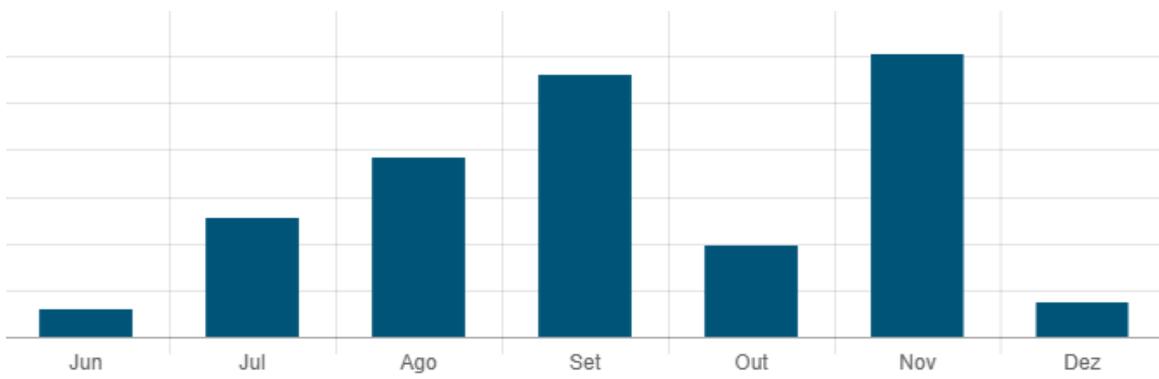
2.6 - ATENDIMENTOS

Em 2024 o IMPRES passou a utilizar novo sistema de gestão previdenciária (3prev) e adotou o procedimento digital para todos os seus atos (e-Ciga). Com tais medidas os atendimentos podem ser melhor estimados, baseado nas utilizações de tais ferramentas.

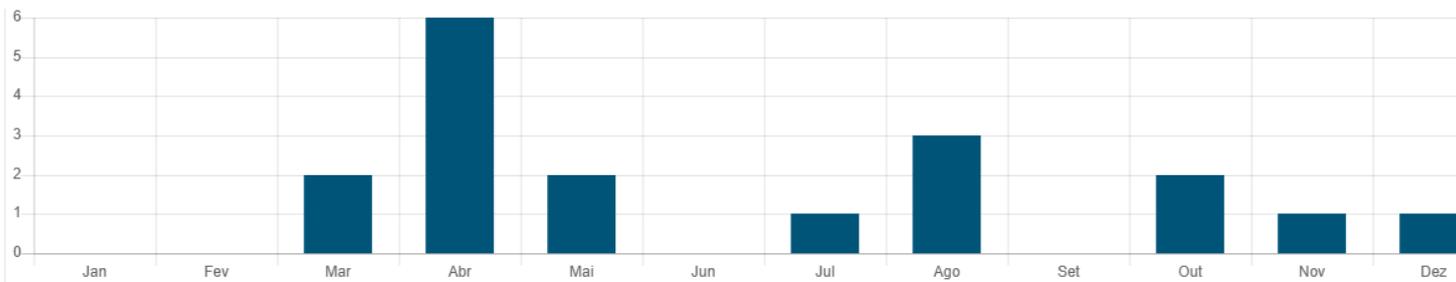
O sistema 3prev registrou para o segundo semestre a realização de 415 simulações e um total de 696 simulações no ano:



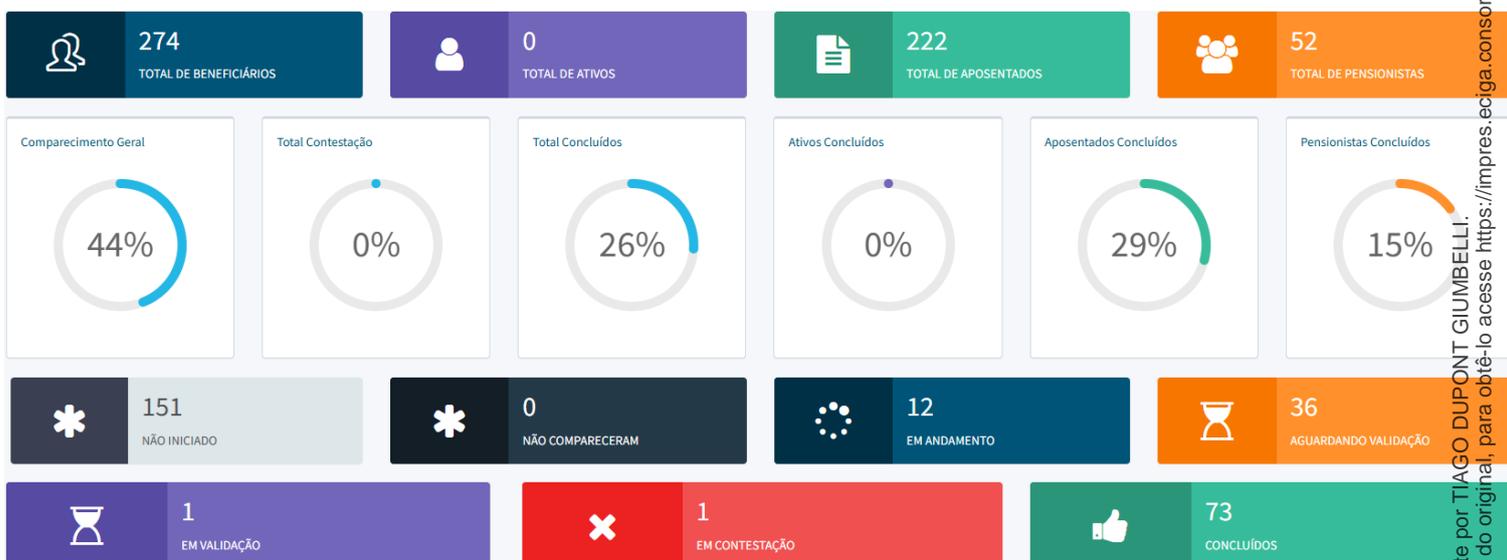
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Joaçaba/SC



No mesmo intervalo foram emitidas 8 CTCs, totalizando 18 no ano:



Para o período de 1º/01/2024 e 31/12/2024 a situação da prova de vida foi a seguinte:



Ressalto, que foi verificado que são realizadas consultas periódicas ao SIRC, a fim de aferir se houve falecimento de segurado no período.

Para o ano de 2024 o sistema E-Ciga registrou a abertura de 53 procedimentos administrativos, 17 processos para análise



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

- e possível concessão - de benefícios, 10 procedimentos de compras ou contratação de serviços e a emissão de 24 declarações ao INSS.

2.7 - PROCESSOS JUDICIAIS

Na data focal (31/12/2024) o IMPRES contava com trinta e dois processos ativos e tramitando no primeiro grau de jurisdição e um processo ativo e tramitando no segundo grau de jurisdição.

3 - ATUAÇÃO DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

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

Abaixo um breve resumo das atuações.

3.1 - CONSELHO DELIBERATIVO

O calendário de reuniões estava previsto para o período da seguinte forma:

JULHO	12/07
AGOSTO	09/08
SETEMBRO	13/09
OUTUBRO	11/10
NOVEMBRO	08/11
DEZEMBRO	13/12

O efetivamente executado foi:

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Tipo
Julho	12/07/2024	Ata n° 284	Reunião ordinária
Agosto	09/08/2024	Ata n° 285	Reunião ordinária
Setembro	13/09/2024	Ata n° 286	Reunião ordinária
Outubro	18/10/2024	Ata n° 287	Reunião ordinária
Novembro	08/11/2024	Ata n° 288	Reunião ordinária
Dezembro	06/12/2024	Ata n° 289	Reunião ordinária

Em comparação com o calendário de reuniões ordinárias verificou-se que em quatro oportunidades o encontro ocorreu na data previamente acordada.

3.2 - CONSELHO FISCAL

O calendário de reuniões estava previsto para o período da seguinte forma:

JULHO	26/07
AGOSTO	30/08
SETEMBRO	27/09
OUTUBRO	25/10
NOVEMBRO	29/11
DEZEMBRO	20/12

O efetivamente executado foi:

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Tipo
Julho	26/07/2024	Ata n° 07/2023	Não realizada - Falta de quórum
Agosto	29/08/2024	Ata n° 08/2023	Reunião ordinária
Setembro	26/09/2024	Ata n° 09/2023	Reunião ordinária
Outubro	25/10/2024	Ata n° 10/2023	Reunião ordinária
Novembro	27/11/2024	Ata n° 11/2023	Reunião ordinária
Dezembro	20/12/2024	Ata n° 12/2023	Reunião ordinária

Em comparação com o calendário de reuniões ordinárias verificou-se que somente em duas oportunidades o encontro ocorreu na data previamente acordada, e que em julho não houve reunião por falta de quórum.

3.3 - COMITÊ DE INVESTIMENTO

O calendário de reuniões estava previsto para o período da seguinte forma:

JULHO	19/07
AGOSTO	16/08
SETEMBRO	20/09
OUTUBRO	18/10
NOVEMBRO	22/11
DEZEMBRO	20/12

O efetivamente executado foi:

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Tipo
Julho	23/07/2024	Ata n° 07/2024	Reunião ordinária
Agosto	19/08/2024	Ata n° 08/2024	Reunião ordinária
Setembro	26/09/2024	Ata n° 09/2024	Reunião ordinária
Outubro	16/10/2024	Ata n° 10/2024	Reunião extraordinária
Outubro	31/10/2024	Ata n° 11/2024	Reunião ordinária
Novembro	28/11/2024	Ata n° 12/2024	Reunião ordinária
Dezembro	20/12/2024	Ata n° 13/2024	Reunião ordinária

Em comparação com o calendário de reuniões ordinárias verificou-se que somente em uma oportunidade o encontro ocorreu na data previamente acordada. Também foi possível verificar que a ata de dezembro não registrou as movimentações realizadas no período.

3.4 - DIRETORIA EXECUTIVA

O calendário de reuniões está disponibilizado no site em forma de tabela, além do que consta na ata n° 01/2024 que será realizada na *terceira quarta-feira do mês, sempre que ela tenha caído após o dia 18 de do mês, ou na quarta-feira seguinte quando ela cair antes do dia 18 de cada mês*". Ficando assim definido:

JULHO	24/07
AGOSTO	22/08
SETEMBRO	18/09
OUTUBRO	23/10
NOVEMBRO	20/11
DEZEMBRO	18/12

O efetivamente executado foi:

Reuniões			
Mês	Datas	Atas	Tipo
Julho	24/07/2024	Ata n° 07	Reunião ordinária
Agosto	22/08/2024	Ata n° 08	Reunião ordinária
Setembro	25/09/2024	Ata n° 09	Reunião ordinária
Outubro	23/10/2024	Ata n° 10	Reunião ordinária
Novembro	21/11/2024	Ata n° 11	Reunião ordinária
Dezembro	20/12/2024	Ata n° 12	Reunião ordinária



Em comparação com o calendário de reuniões ordinárias verificou-se que em quatro oportunidades o encontro ocorreu na data previamente acordada.

4 - 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 e no Índice de Situação Previdenciária - ISP.

As informações constantes no site serão analisadas para atendimento aos requisitos do Pró-Gestão no próximo tópico.

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 2024 consubstancia-se no calendário abaixo reproduzido:



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

CALENDÁRIO DE ENVIO DE INFORMAÇÕES AO MPS

2024

DATA LIMITE PARA ENVIO ¹	DAIR ²	INFORMAÇÕES ³ CONTÁBEIS	DIPR ⁴	DRAA ⁵	DPIN ⁶
	Demonstrativo mensal		Demonstrativo Bimestral	Demonstrativo Anual	
31/01/2024	Dezembro de 2023		6º bimestre de 2023		
29/02/2024	Janeiro de 2024				
31/03/2024	Fevereiro de 2024		1º bimestre de 2024	Exercício 2024	
30/04/2024	Março de 2024				
31/05/2024	Abril de 2024		2º bimestre de 2024		
30/06/2024	Maio de 2024				
31/07/2024	Junho de 2024		3º bimestre de 2024		
31/08/2024	Julho de 2024				
30/09/2024	Agosto de 2024		4º bimestre de 2024		
31/10/2024	Setembro de 2024				
30/11/2024	Outubro de 2024		5º bimestre de 2024		
31/12/2024	Novembro de 2024				Exercício 2025
31/01/2025	Dezembro de 2024		6º bimestre de 2024		

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 os meses de julho, agosto, setembro e outubro foram enviados fora do prazo, conforme comprovante abaixo:

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos										
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Notificação de Irregularidade	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2024	31/01/2025 14:25:13		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Novembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/11/2024	31/12/2024 17:47:37		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Outubro	DAIR - Encerramento do Mês	31/10/2024	05/12/2024 14:31:21		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Setembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/09/2024	06/11/2024 10:43:29		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Agosto	DAIR - Encerramento do Mês	31/08/2024	02/10/2024 14:11:33		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Julho	DAIR - Encerramento do Mês	31/07/2024	02/09/2024 15:00:57		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Junho	DAIR - Encerramento do Mês	30/06/2024	31/07/2024 16:03:32		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Maio	DAIR - Encerramento do Mês	31/05/2024	29/06/2024 10:26:36		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2024	26/06/2024 10:36:49		Sim		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2024	31/05/2024 11:37:31		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Março	DAIR - Encerramento do Mês	31/03/2024	30/04/2024 15:33:42		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	29/02/2024	28/03/2024 09:40:06		Não		
Joaçaba	82.939.380/0001-99	2024	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2024	01/03/2024 09:37:42		Não		

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.

Com relação às 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, contudo não há comunicação de que tenha sido remetido fora do prazo.

5 - ÁREAS MAPEADAS E MANUALIZADAS

O IMPRES possui mapas e manuais para concessão de benefícios de aposentadoria voluntária, aposentadoria compulsória, aposentadoria por incapacidade, pensão por morte, revisão de benefícios e realização da folha de pagamento.

A fim de apurar a conformidade das áreas mapeadas e a manualizadas foi realizada apuração por amostragem, conforme segue:

a) Aposentadoria voluntária: Foram analisados os requerimentos nº 12/2024 e 17/2024. Sendo constatado que foram seguidos os passos constantes no mapa e no manual;

b) Aposentadoria compulsória: Não houve ocorrência no período;

c) Aposentadoria por incapacidade: Foi analisado o requerimento nº 14/2024. Sendo constatado que foram seguidos os passos constantes no mapa e no manual;

d) Pensão por morte: Foi analisado o requerimento nº 11/2024. Sendo constatado que foram seguidos os passos constantes no mapa e no manual;

e) Revisão de benefícios: Foi analisado o requerimento nº 25/2024. Sendo constatado que foram seguidos os passos constantes no mapa e no manual;

f) Folha de pagamento: Foi analisada a folha de novembro/2024. Sendo constatado que foram seguidos os passos

constates no mapa e no manual;

Apurou-se, portanto, a conformidade com os manuais e mapas.

6 - ATENDIMENTO AOS REQUISITOS DO PRÓ-GESTÃO

O presente relatório, dentre 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."

Enquanto nos tópicos anteriores apresentou-se um resumo da atuação de cada área do RPPS (item 2), do colegiados (item 3) e do preenchimento das obrigações com prazo no CADPREV (item 4), neste analisar-se-á o enquadramento, ou não, do IMPRES nos requisitos do Pró-Gestão.

Atualmente o pró-gestão está na sua versão 3.5, sendo referente a essa versão e considerando o nível I a presente verificação.

No mês de dezembro de 2024 o IMPRES passou por auditoria presencial para recertificação do Pró Gestão Nível I, onde obteve a recertificação com 91,7% dos requisitos atendidos, sendo pontuado em 22 ações de um total de 24 ações essenciais e obrigatórias, conforme indica o quadro abaixo:

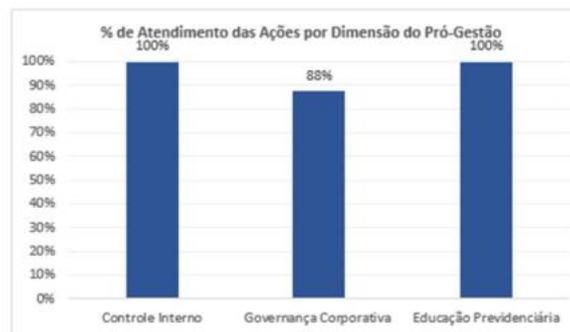
3.3. Gráficos % de Atendimento de Requisitos

Total de ações Pró Gestão Nível I: 24

Nº de Ações atendidas: 22

Percentual Geral de atendimento dos requisitos: 91,7%

Quadro comparativo % de atendimento das Dimensões e Ações do Pró-Gestão			
Dimensões Pró-Gestão	Total de Ações	Nº de Ações Atendidas	% de Atimento das Dimensões
Controle Interno	6	6	100,0%
Governança Corporativa	16	14	87,5%
Educação Previdenciária	2	2	100,0%
Total de Ações	24	22	91,7%
% de Atendimentos de Ações		91,7%	



Na dimensão de governança corporativa que o instituto não conseguiu pontuar em duas das ações.

No item: Conselho Deliberativo não foi possível comprovar o atendimento do art. 8º B da Lei nº 9.717, relativo aos antecedentes pessoais mediante certidões negativas de todos os membros que compõe o conselho. Na composição do conselho está indicado 7 membros titulares e seus respectivos suplentes, mas somente houve a apresentação de documentos de 6 membros efetivos e seus suplentes, isso ocorreu porque o membro indicado pelo sindicato dos servidores não comparece as reuniões e não houve novos indicados pelo órgão para poder cumprir com essa obrigação. Além do que foi feita observação de que não cumpre com a composição paritária entre os representantes dos segmentos e ente federativo.

No item: segregação de atividades para execução das atividades de habilitação e concessão de benefícios das atividades de implantação, manutenção e pagamento de benefícios, apesar da legislação municipal prever, no momento há somente um servidor realizando todas as atividades, necessitando, portanto, de incremento de servidores para que



de fato ocorra a segregação das atividades conforme previsto na legislação.

Assim, conforme conferência realizada pela auditoria contratada, o IMPRES atendeu aos requisitos do pró-gestão e foi novamente certificado.

6.1 - ACOMPANHAMENTO

No relatório anterior foi apontado que:

(...) o IMPRES, na data da avaliação, atende: 4 de 6 ações na dimensão controle interno, atendendo as duas ações essenciais; 13 de 16 ações na dimensão governança corporativa, atendendo a ação essencial de planejamento e não atendendo na totalidade a ação essencial de transparência; 2 de 2 em educação previdenciária, atendendo a ação essencial de ações e diálogo com a sociedade.

Nota-se, portanto, em comparação com o atual relatório, que o IMPRES melhorou a sua condição, passando a atender 4 ações a mais que na avaliação anterior, estando, portanto, apto a renovação do certificado.

7.0 - PARECER CONCLUSIVO

Com base nos levantamentos efetuados conclui-se pela APROVAÇÃO com as seguintes sugestões/ressalvas:

I) Que o comitê de investimentos se atente à obrigatoriedade de elaboração de relatório anual dos investimentos ou que fixe formalmente que o relatório de dezembro de cada ano representa o relatório anual;

II) Que sejam disponibilizados no site do IMPRES as APR's dos períodos posteriores a novembro de 2023 ou link que leve diretamente ao CADPREV para consulta;

III) Que o conselho fiscal se atente a obrigatoriedade de realização de reuniões mensais;



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

IV) Que seja observado o prazo de envio dos Demonstrativos das Aplicações e Investimentos dos Recursos - (DAIR).

Os setores em que foram apuradas ressalvas serão cientificados via ofício que será anexado ao procedimento no E-Ciga.

Joaçaba/SC, 22 de maio de 2025.

Tiago Dupont Giumbelli
Analista Previdenciário

Assinado eletronicamente por:

* TIAGO DUPONT GIUMBELLI (***.199.569-**))

em 30/07/2025 14:30:37 com assinatura qualificada (ICP-Brasil)

Este documento é cópia do original assinado eletronicamente.

Para obter o original utilize o código QR abaixo ou acesse o endereço:

<https://impres.eciga.consorcioeciga.gov.br/#/documento/acfe8b44-6389-49cf-8c66-2fb2861495e0>

