



**AUTARQUIA MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA À SAÚDE
DOS SERVIDORES**

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2019 – ACUMULADO JANEIRO

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
GERENCIAMENTO DE RISCOS	3
ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	4
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	4
PREVIDÊNCIA	5
AVALIAÇÃO ATUARIAL	5
CONCESSÃO DE APOSENTADORIA	6
PAGAMENTO DE APOSENTADORIA	6
CONCESSÃO DE PENSÃO	7
PAGAMENTO DE PENSÃO	7
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA.....	8
CERTIFICADO REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP	8
INVESTIMENTOS	9
ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR	9
APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS	9
CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES	11

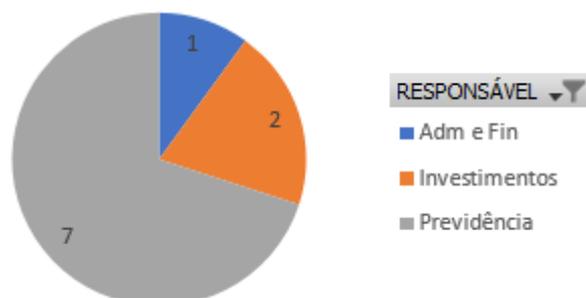
INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **janeiro** do exercício de 2019 e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos da AMPASS - Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores e seus respectivos fundos, RECIFIN e RECIPREV, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

GERENCIAMENTO DE RISCOS

O trabalho da Unidade de Controle Interno - UCI tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente, bem como a melhoria contínua dos processos organizacionais.

No mês de **janeiro** de 2019 serão abordados os pontos de controle do número de processos abaixo por gerência:



ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

O art. 103 da Lei Municipal 17.142/2005 diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município **não poderão exceder a 2% (dois por cento) do valor total da remuneração**, proventos e pensões dos segurados e beneficiários vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social, com base no exercício financeiro anterior.

De acordo com o Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial-DRAA de 2019, o **valor total da remuneração** é de R\$ 1.488.087.294,59.

A taxa de administração¹ prevista para Autarquia no exercício de 2019 está **dentro do limite fixado em lei** já que é de apenas 0,44% do total da remuneração dos servidores, repartida proporcionalmente entre os Fundos Financeiro - RECIFIN e Previdenciário - RECIPREV, de acordo com as contribuições previdenciárias vertidas para cada fundo. (Regulamentado pelo Decreto nº 29.572/2016):

	VALOR ANUAL	
TOTAL RECIPREV	R\$	3.454.930,27
TOTAL RECIFIN	R\$	3.057.356,29
	R\$	6.512.286,56

R\$ 6.512.286,56 / R\$ 1.488.087.294,59 = 0,44%

¹ A taxa de administração é calculada anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2019.

PREVIDÊNCIA

AVALIAÇÃO ATUARIAL

A avaliação atuarial² foi elaborada quando do encerramento do exercício financeiro, nos termos do artigo 1º, inciso I, da Lei nº 9.717/98 e art. 5.º da Portaria nº 403/08 do Ministério da Previdência.

- **Envio do Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial-DRAA**

O prazo regular de envio do Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial-DRAA se dá até o dia 31 de março do próprio Exercício do DRAA. O DRAA foi enviado no dia 12/02/2019, segundo site do CADPREV. Importante esclarecer que o DRAA/2019 tem como data base 31/12/2018.

- **Análise comparativa entre os resultados das três últimas avaliações atuariais**

A Unidade de Controle Interno - UCI identificou que a avaliação atuarial **está em conformidade** com o art. 16 da Portaria nº 403/08 do Ministério da Previdência que determina que “nas reavaliações atuariais anuais deverá ser efetuada a análise comparativa entre os resultados das **três últimas avaliações atuariais, no mínimo**”. O relatório trouxe o seguinte comparativo:

² A avaliação atuarial é elaborada anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2019.

Fundo Previdenciário – RECIPREV – Comparativo de Resultados

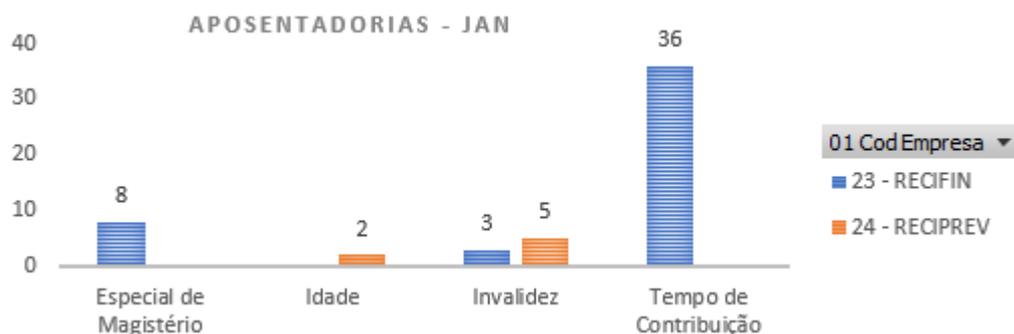
Item	dez/16	dez/17	dez/18	Variação Anual	
Número de Servidores Ativos	14.783	15.103	15.300	+197	+1,30%
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	3.030,21	3.162,20	3.590,38	+428,18	+13,54%
Número de Beneficiários	292	2.584	2.595	+11	+0,43%
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	1.980,26	3.810,70	4.038,81	+228,10	+5,99%
1. Custo Total do Plano (em R\$ Milhões)	3.172,08	4.169,47	4.673,03	+503,56	+12,08%
2. Direitos de Contribuição + Compensação (em R\$ Milhões)	1.985,72	2.821,91	3.136,26	+314,35	+11,14%
3. Saldo Devedor dos Parcelamentos (em R\$ Milhões)	11,53	7,22	7,49	+0,27	+3,76%
4. Saldo dos Investimentos do Fundo (em R\$ Milhões)	1.414,19	1.700,05	1.933,19	+233,14	+13,71%
Déficit/Superávit Atuarial (2 + 3 + 4) – (1) (em R\$ Milhões)	239,36	359,71	403,92	+44,20	+12,29%
Folha Salarial Futura (em R\$ Milhões)	6.165,18	6.428,92	7.000,66	+571,74	+8,89%
Custo do Plano (em % da Folha Futura)	51,45%	64,85%	66,75%	1,90%	+1,15%
Déficit/Superávit (em % da Folha Futura)	3,88%	5,60%	5,77%	0,17%	+0,17%

Fundo Financeiro – RECIFIN – Comparativo de Resultados

Item	dez/16	dez/17	dez/18	Variação	
Número de Servidores Ativos	5.345	4.808	4.354	-454	-9,44%
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	4.344,74	4.353,88	4.661,17	+307,29	+7,06%
Número de Beneficiários	8.183	6.234	6.598	+364	+5,84%
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	3.837,09	4.155,24	4.358,89	+203,65	+4,90%
Total de Segurados	13.528	11.042	10.952	-90	-0,82%
Custo Total do Plano (em R\$ Milhões)	14.679,27	14.934,57	14.980,11	+45,55	+0,30%
Déficit/Superávit Atuarial (em R\$ Milhões)	13.614,06	10.020,65	10.091,79	-71,14	+0,71%
Saldo dos Investimentos do Fundo (em R\$ Milhões)	1,33	0,19	0,19	+0,01	+4,29%

CONCESSÃO DE APOSENTADORIA

No mês de **janeiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam aposentadorias a 54 servidores como segue abaixo:



PAGAMENTO DE APOSENTADORIA

- Implementação da Aposentadoria

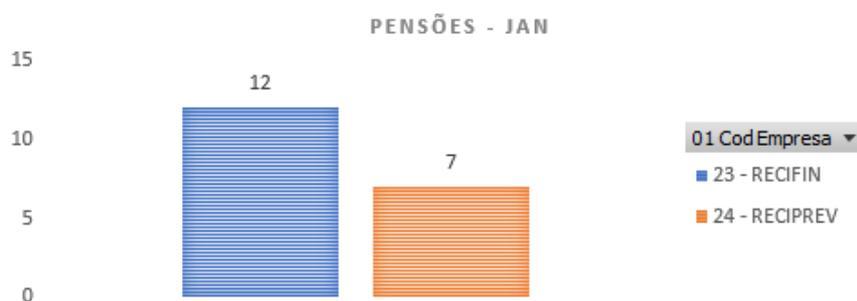
No mês de **janeiro** de 2019, o controle fez uma análise documental – verificação de processos e documentos que conduzam à formação de indícios e evidências – e foram analisados os 54 registros de concessão de aposentadoria.

O trabalho de auditoria de controle interno foi pautado pelos seguintes fatores:

- Tipo de Aposentadoria: Foram identificados 6 (seis) registros com tipos de aposentadorias divergentes.
- Valor da Aposentadoria: Foram identificados 4 (quatro) registros com valores de aposentadorias divergentes.

CONCESSÃO DE PENSÃO

No mês de **janeiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam 19 pensões por morte como segue abaixo:



PAGAMENTO DE PENSÃO

- **Implementação da Pensão**

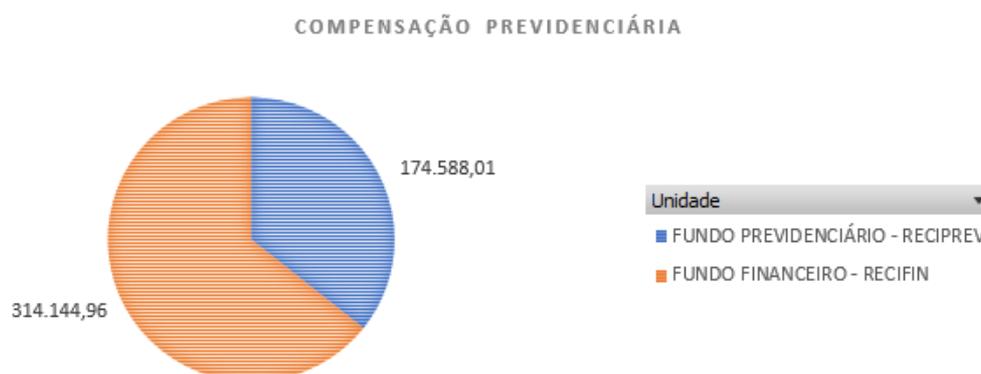
No mês de **janeiro** de 2019, o controle fez uma análise documental – verificação de processos e documentos que conduzam à formação de indícios e evidências – foram analisados os 19 registros de concessão de aposentadoria.

O trabalho de auditoria de controle interno foi pautado pelos seguintes fatores:

- Tipo da Pensão: Foram identificados 8 (oito) registros com o tipo da pensão cadastrados como “Tempo de Contribuição”, que é um tipo de aposentadoria.

COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

No período de **janeiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV arrecadaram como receita de compensação previdenciária o montante de **R\$ 488.732,97**:



CERTIFICADO REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP

O CRP³ da Autarquia encontra-se **regular** e tem validade até **30.07.2019**:

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
31/01/2019 01:15:53	30/07/2019			Não	

Fonte: CADPREV

³ A renovação do CRP é semestral. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2019.

INVESTIMENTOS

ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR

- **Envio do Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos – DAIR**

O envio do DAIR, que é um dos critérios para a emissão do CRP, deve ocorrer até o último dia de cada mês, relativamente às informações das aplicações do **mês** anterior, segundo a Portaria do MPS nº 1 de 2017. A publicação do mês de **janeiro** foi feita **regularmente** pela Autarquia:

Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio
Recife	10.565.000/0001-92	2019	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2019	12/02/2019 16:23:53

Fonte: CADPREV

APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- **Envio do Demonstrativo de Política de Investimentos – DEPIN**

O DEPIN⁴ para o ano de 2019 foi publicado **regularmente** dentro do prazo exigido pela Portaria do MPS nº 204 de 2008 que é “até 31 de dezembro de cada exercício em relação ao exercício seguinte”. Devido às modificações trazidas pela Resolução 4.695/2018, o art. 2º da Portaria do Ministério da Economia nº 23 de 2019 dispôs: “Fica prorrogado para **30 de abril de 2019** o prazo previsto no inciso IV do § 6º do art. 5º da Portaria MPS nº 204, de 2008, para encaminhamento, à Secretaria de Previdência, do Demonstrativo de Política de Investimentos - DPIN relativo ao exercício de 2019”:

⁴ O envio do DEPIN é feito anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2019.

Demonstrativo da Política de Investimentos						
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Data de Envio	Notificação de Irregularidade	Consultar Política de Investimento Digitalizada	Retificação
Recife	10.565.000/0001-92	2019	16/01/2019 15:01:33			Sim
Recife	10.565.000/0001-92	2019	24/09/2018 09:31:40			Não

Fonte: CADPREV

- **Meta Atuarial**

A meta atuarial da carteira de investimentos para o exercício de 2019 é de IPCA + 6%. De acordo com o DAIR de janeiro, o saldo acumulado da carteira de investimentos no período de **janeiro** de 2019 equivale a **R\$ 1.934.478.496,15**, o que equivale a 55,26% da meta atuarial:

Meta Atuarial para o Ano de 2019		IPCA + 6,00% ao ano	
Meta Atuarial acumulada no ano de 2019		0,81%	
Renda Fixa	-0,45%	Renda Variável	6,16%
Percentual de atingimento da meta atuarial acumulada no ano de 2019		55,26%	

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Tendo em vista as situações analisadas nesse Relatório de Controle Interno, listo as seguintes recomendações:

- Verificar os achados encontrados na auditoria de concessão de aposentadorias e pensões e informar se as divergências foram corrigidas.

Recife, 18 de fevereiro de 2019.



Juliana Cottard Giestosa
Gestora da Unidade de Controle Interno