



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2019 – ACUMULADO JULHO

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 | 7 |
| CONCESSÃO DE PENSÃO | 8 |
| PAGAMENTO DE PENSÃO | 9 |
| COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA..... | 9 |
| CERTIFICADO REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP | 10 |
| ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DIPR..10 | |
| INVESTIMENTOS | 11 |
| ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR..... | 11 |
| APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS | 11 |
| CREDENCIAMENTO DE INSTITUIÇÕES | 12 |
| ELABORAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS | 13 |
| ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS | 15 |
| CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES | 16 |

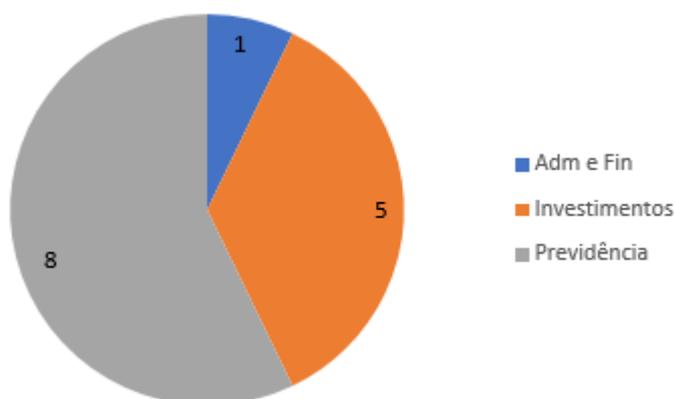
INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **julho** 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 **julho** 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 como segue abaixo:

Fundo Previdenciário: Ativos + Inativos + Pensionistas = 850.376.196,41

Fundo Financeiro: Ativos + Inativos + Pensionistas = 637.711.098,18

Somando os dois fundos chega-se ao total de = **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 também foi elaborado e enviado 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

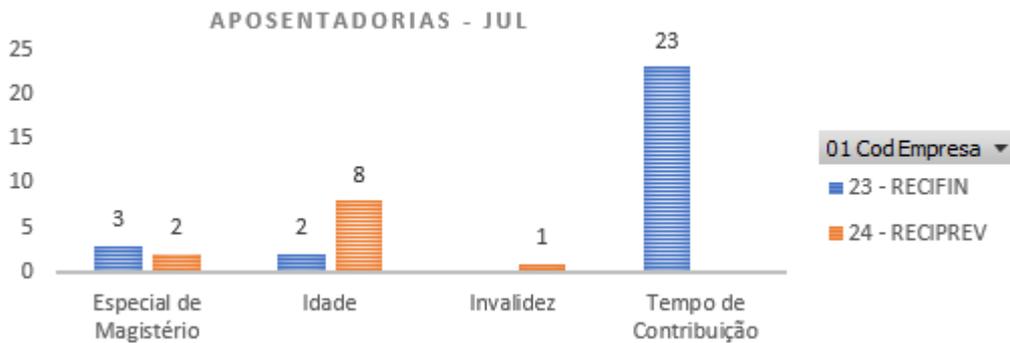
| Item | dez/16 | dez/17 | dez/18 | Variação Anual | |
|--|----------|----------|----------|----------------|---------|
| Número de Servidores Ativos | 14.783 | 15.103 | 15.300 | +197 | +1,30% |
| Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$) | 3.030,21 | 3.162,20 | 3.590,38 | +428,18 | +13,54% |
| Número 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

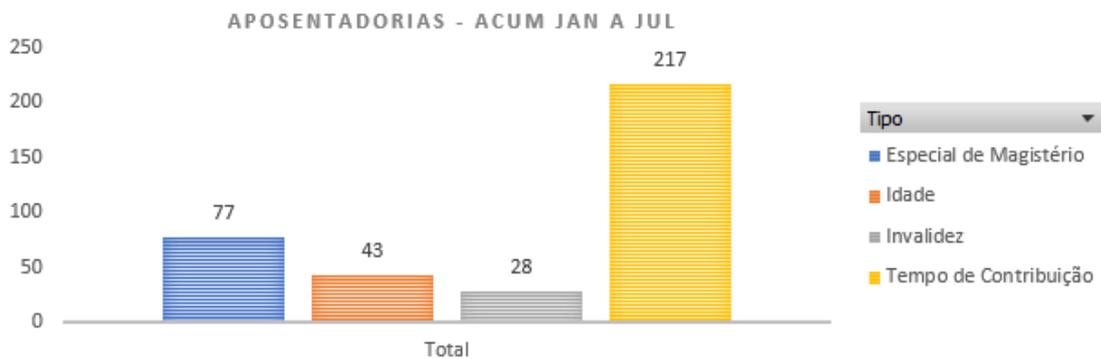
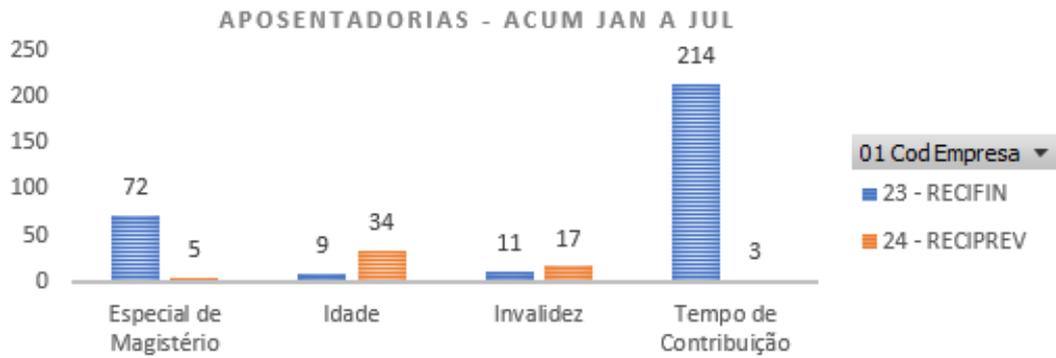
| Item | dez/16 | dez/17 | dez/18 | Variação | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Número de Servidores Ativos | 5.345 | 4.808 | 4.354 | -454 | -9,44% |
| Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$) | 4.344,74 | 4.353,88 | 4.661,17 | +307,29 | +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 **julho** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam aposentadorias a 39 servidores como segue abaixo:



No período de janeiro a **julho** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam um total acumulado de aposentadorias a 365 servidores como segue abaixo:



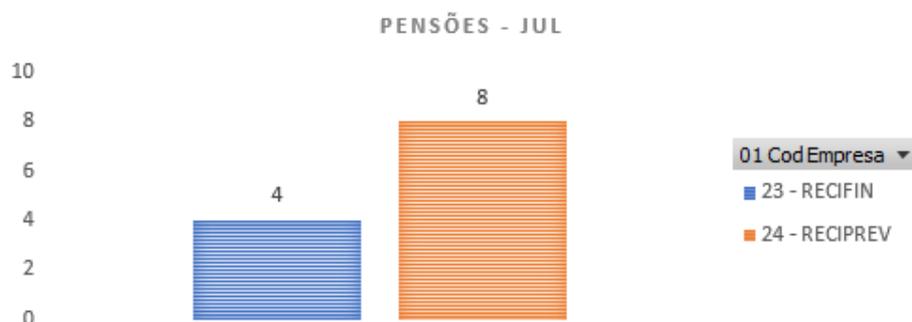
PAGAMENTO DE APOSENTADORIA

- **Implementação da Aposentadoria**

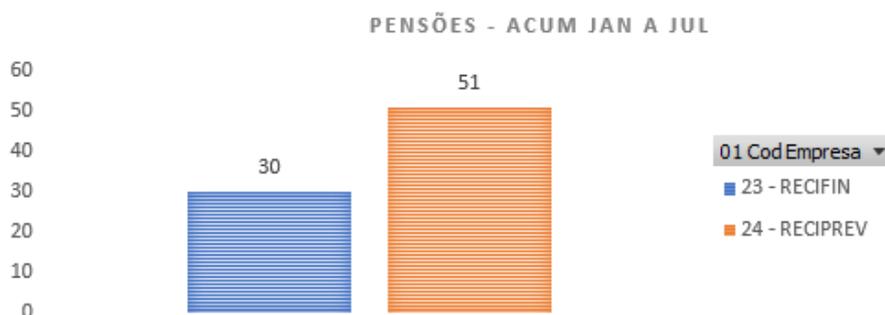
No mês de **julho** de 2019, a Unidade de Controle Interno não fez auditoria na implantação em sistema dos processos de concessão de aposentadoria.

CONCESSÃO DE PENSÃO

No mês de **julho** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam 12 pensões por morte como segue abaixo:



No período de janeiro a **julho** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam um total acumulado de 81 pensões por morte como segue abaixo:



PAGAMENTO DE PENSÃO

- **Implementação da Pensão**

No mês de **julho** de 2019, o controle fez uma análise documental – verificação de processos e documentos que conduzam à formação de indícios e evidências – foram analisados os 12 registros de concessão de pensão.

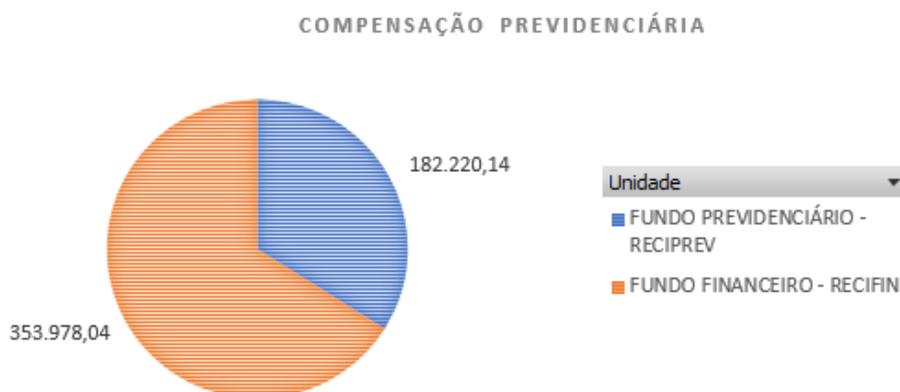
O trabalho de auditoria do controle interno foi pautado pelos seguintes fatores:

- Tipo da Pensão: foi identificado 1 (um) registro com o tipo da pensão cadastrado como “Tempo de Contribuição”, que é um tipo de aposentadoria.

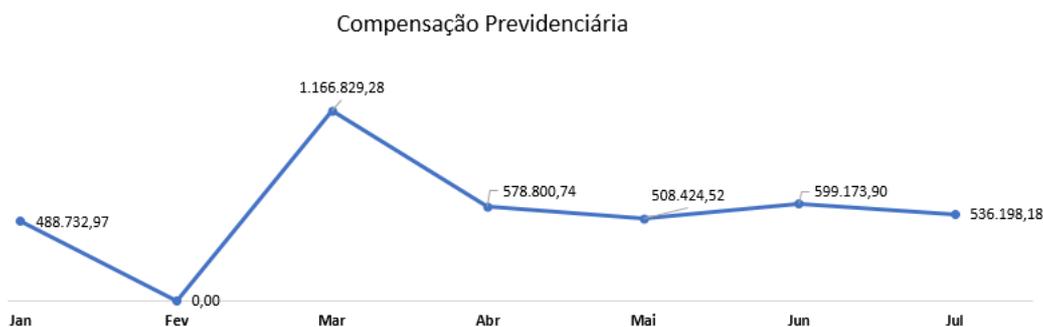
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

- **Receitas de Compensação**

No mês de **julho** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV arrecadaram como receita de compensação previdenciária o montante de **R\$ 536.198,18**:



No período de janeiro a **julho** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV arrecadaram como receita de compensação previdenciária o montante de **R\$ 3.878.159,59**:



CERTIFICADO REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP

O CRP³ da Autarquia foi renovado em 30.07.2019, encontra-se **regular** e tem validade até **26.01.2020**:

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

Fonte: CADPREV

- **Extrato de Regularidade**

O extrato de regularidade traz a descrição dos itens necessários para a renovação do CRP, segundo a Lei 9.717/98. A UCI identificou que todos os critérios se encontram **regulares**.

ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DIPR

- **Envio Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR**

O envio do DIPR, que é um dos critérios para a emissão do CRP, deve ocorrer até o último dia do mês seguinte ao encerramento de cada **bimestre** do ano civil, segundo a Portaria do MPS nº 1 de 2017. A publicação do terceiro

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

bimestre de 2019 foi feita **tempestivamente** no dia 18/07/2019:

| DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES - DIPR | | | | |
|--|----|--------------------|----------------|---------------------|
| NOME DO ENTE | UF | CNPJ | BIMESTRE | DADOS DE ENVIO |
| Recife | PE | 10.565.000/0001-92 | MAI/JUN - 2019 | 18/07/2019 13:02:24 |

Fonte: CADPREV

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 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 | Julho | DAIR - Encerramento do Mês | 31/07/2019 | 08/08/2019 11:42:38 |

Fonte: CADPREV

APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- **Elaboração e aprovação da Política de Investimentos**

A Política de Investimentos⁴ do exercício de 2019 foi elaborada pela Gerência de Investimentos em 05 de setembro de 2018 e aprovada pelo Comitê de Investimentos em 11 de setembro de 2018, de acordo com a ata nº 09/2018,

⁴ A elaboração da Política de Investimentos é anual. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2019.

pelo e Conselho Municipal de Previdência em 12 de setembro de 2018, de acordo com a ata nº 09/2018.

- **Prazo de envio do Demonstrativo de Política de Investimentos – DEPIN**

O DEPIN⁵ 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”:

| 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

CRENCIAMENTO DE INSTITUIÇÕES

- **Credenciamento de gestores, administradores e distribuidores dos fundos de investimentos e demais instituições escolhidas para receber as aplicações**

O credenciamento⁶ dos gestores, administradores e distribuidores detentores de aplicações do RPPS é feito pela Gerência de Investimentos anualmente, conforme § 2º, art. 3º da Portaria AMPASS nº 695 de 22 de dezembro de 2018. A UCI, através de análise dos termos de credenciamento com data de

⁵ O envio do DEPIN é feito anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2019.

⁶ A análise de atualização dos termos de credenciamento é semestral. O último levantamento deste dado foi feito em junho de 2019.

assinatura vigentes até o primeiro semestre de 2019, conforme tabelas abaixo, confirmou que o credenciamento está atualizado:

| GESTOR DE INVESTIMENTOS | DATA CREDENCIAMENTO | DATA RENOVAÇÃO |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|
| BAHIA AM RENDA VARIÁVEL LTDA | 25/06/2019 | 24/06/2020 |
| BNP PARIBAS ASSET MANAGEMENT BRASIL | 02/05/2019 | 01/05/2020 |
| MONGERAL AEGON INVESTIMENTOS LTDA | 17/04/2019 | 16/04/2020 |

| ADMINISTRADOR DE INVESTIMENTOS | DATA CREDENCIAMENTO | DATA RENOVAÇÃO |
|--------------------------------|---------------------|----------------|
| BANCO BNP PARIBAS BRASIL S.A. | 02/05/2019 | 01/05/2020 |

| DISTRIBUIDOR | DATA CREDENCIAMENTO | DATA RENOVAÇÃO |
|---|---------------------|----------------|
| ETERNUM AGENTE AUTÔNOMO DE INVESTIMENTOS EIRELI | 09/04/2019 | 08/04/2020 |
| MAGNA – AGENTE AUTÔNOMO DE INVESTIMENTOS LTDA | 25/03/2019 | 24/03/2020 |

ELABORAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

- **Capacitação do Gestor de Recursos do RPPS**

De acordo com o inciso II, do art. 8º-B, da Lei nº 9.717 de 1998, os responsáveis pela gestão dos recursos do RPPS devem possuir certificação e habilitação comprovadas em exame organizado por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais: no mínimo o CPA 20.

A UCI atestou a capacitação⁷ do gestor atual de recursos da AMPASS, José Marcos Alves de Barros, através de certificado expedido pela ANBIMA – Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais:

⁷ A análise de capacitação do gestor de recursos do RPPS é realizada semestralmente. O último levantamento deste dado foi feito em junho de 2019.

| Certificação | 1ª Certificação | Última Atualização | Vencimento* |
|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| CPA-20 | 19/11/2006 | 21/11/2018 | 21/11/2021 |
| CEA | 03/05/2016 | 21/11/2018 | 21/11/2021 |

- **Capacitação dos membros do Comitê de Investimentos**

De acordo com o § único do art. 8º-B, da Lei nº 9.717 de 1998, os requisitos a que se refere o inciso II do **caput** deste artigo aplicam-se aos membros do comitê de investimentos da unidade gestora do regime próprio de previdência social: no mínimo o CPA 10. A UCI identificou que a capacitação⁸ dos membros do Comitê de Investimentos da AMPASS está incompleta, conforme dados dos membros abaixo:

- Manoel Carneiro Soares Cardoso – **certificado não publicado.**

- Francisco Canindé Antunes Furtado Júnior – CPA 20:

| Certificação | 1ª Certificação | Última Atualização | Vencimento* |
|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| CPA-20 | 19/11/2006 | 01/01/2018 | 01/01/2021 |

- José Marcos Alves de Barros – CEA:

| Certificação | 1ª Certificação | Última Atualização | Vencimento* |
|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| CPA-20 | 19/11/2006 | 21/11/2018 | 21/11/2021 |
| CEA | 03/05/2016 | 21/11/2018 | 21/11/2021 |

- Andreson Carlos Gomes de Oliveira – CEA:

| Certificação | 1ª Certificação | Última Atualização | Vencimento* |
|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| CPA-20 | 04/02/2015 | Dominância | 05/12/2020 |
| CPA-10 | 25/06/2014 | Dominância | 05/12/2020 |
| CEA | 05/12/2017 | - | 05/12/2020 |

- Paulo José Barbosa – CPA 20:

| Certificação | 1ª Certificação | Última Atualização | Vencimento* |
|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| CPA-20 | 24/02/2017 | - | 24/02/2020 |

- Rodrigo Chagas de Sá – **certificado não publicado.**

- Roberto Wagner Martins Mateus – CPA 10:

| Certificação | 1ª Certificação | Última Atualização | Vencimento* |
|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| CPA-10 | 09/03/2018 | - | 09/03/2021 |

⁸ A análise de capacitação dos membros do Comitê de Investimentos da AMPASS é realizada trimestralmente. O último levantamento deste dado foi feito em junho de 2019.

ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

- **Meta de Investimentos**

A meta atuarial da carteira de investimentos para o exercício de 2019 é de IPCA + 6%. De acordo com o DAIR, o saldo acumulado da carteira de investimentos, na curva, no período de **julho** de 2019 equivale a **R\$ 2.169.650.682,97**, o que equivale a **156,10%** da meta atuarial:

| | | | |
|---|-------|---------------------|-------|
| Meta Atuarial para o Ano de 2019 | | IPCA + 6,00% ao ano | |
| Meta Atuarial acumulada no ano de 2019 | | 5,94% | |
| Renda Fixa | 1,03% | Renda Variável | 1,97% |
| Percentual de atingimento da meta atuarial acumulada no ano de 2019 | | 156,10% | |

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Tendo em vista as situações analisadas nesse Relatório de Controle Interno, a Unidade de Controle Interno – UCI lista as seguintes recomendações:

- Verificar o achado encontrado na auditoria de concessão de pensões e informar se as divergências foram corrigidas;
- Apresentar os certificados de capacitação mínima, CPA 10, dos seguintes membros do Comitê de Investimentos: Manoel Carneiro Soares Cardoso e Rodrigo Chagas de Sá.

Recife, 21 de agosto de 2019.



Juliana Cottard Giestosa

Gestora da Unidade de Controle Interno



Gustavo Dourado

Chefe de Apoio ao Setor de Controle Interno