



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2021 – ABRIL

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
GERENCIAMENTO DOS PONTOS DE CONTROLE	3
GERÊNCIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA	4
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS.....	4
CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA.....	6
GERÊNCIA DE PREVIDÊNCIA	9
AVALIAÇÃO ATUARIAL.....	9
CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE APOSENTADORIA	9
CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE PENSÃO POR MORTE	10
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	11
CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP	11
ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DIPR	13
SAGRES - MÓDULO DE PESSOAL	14
GERÊNCIA DE INVESTIMENTOS	15
ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR.....	15
APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS.....	16
ELABORAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS.....	16
ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS	18
MONITORAMENTO DAS FERRAMENTAS DE GOVERNANÇA E DOS PROGRAMAS DE GESTÃO ...	19
PRÓ-GESTÃO RPPS.....	19
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO SITUACIONAL – 2020 a 2024.....	20
MAPEAMENTO E MANUALIZAÇÃO DE PROCESSOS	21
CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES	22
RECOMENDAÇÕES.....	22

INTRODUÇÃO

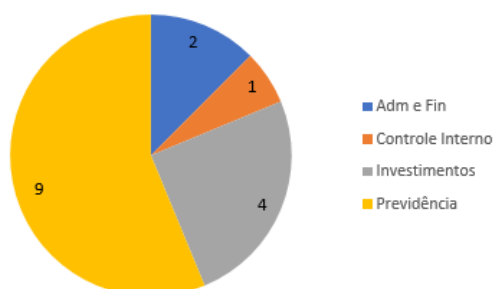
O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **abril** do ano de **2021** e apresenta o monitoramento dos **pontos de controle dos processos** e a avaliação das **ferramentas de governança e programas de gestão** da Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores – AMPASS, e de seus respectivos fundos, RECIFIN e RECIPREV, emitindo-se, ao final, recomendações, se necessário.

GERENCIAMENTO DOS PONTOS DE CONTROLE

Os trabalhos desenvolvidos pela Unidade de Controle Interno - UCI da Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores AMPASS têm por missão primordial **assegurar o alcance dos propósitos institucionais da Autarquia Municipal**, a partir do **monitoramento dos processos e pontos de controle mais críticos e da avaliação constante do cumprimento das normas e regulamentos que regem a atuação do ente público municipal**, a fim de verificar **se os recursos empregados e os procedimentos e controles adotados pelos gestores e demais agentes públicos convergem para a obtenção dos resultados esperados, propondo e/ou recomendando, ao final**, caso necessário, a melhoria dos processos organizacionais e/ou o saneamento das irregularidades porventura identificadas, com vistas à melhor gestão dos recursos públicos.

O prévio mapeamento dos processos organizacionais e, conseqüentemente, dos pontos de controle mais críticos da Autarquia pela UCI, em conjunto com a alta gestão da entidade, possibilitou a identificação dos eventos e riscos capazes de ameaçar os objetivos institucionais da Autarquia Municipal, que é responsável pela gestão dos recursos vinculados à previdência e à assistência à saúde dos servidores públicos municipais do Município do Recife, razão pela qual, **neste mês de abril de 2021**, foram

selecionados os seguintes processos (por gerência), com base na sua relevância para a organização:



GERÊNCIA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA

TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS

- **LIMITE LEGAL DA DESPESA ADMINISTRATIVA**

O art. 103 da Lei Municipal 17.142/2005 determina 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 2021, o **valor total da remuneração** foi de **R\$ 1.341.473.797,30**.

A **taxa de administração**¹ prevista para Autarquia no exercício de **2021** está **dentro do limite fixado em lei** já que corresponde a **0,59%** do total da remuneração dos servidores, repartida proporcionalmente entre os Fundos Financeiro - RECIFIN e Previdenciário - RECIPREV, de acordo com as

¹ A taxa de administração é calculada anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em março de 2021.

contribuições previdenciárias vertidas para cada fundo (Regulamentado pelo Decreto nº 29.572/2016):

	VALOR TOTAL ANUAL	VALOR MENSAL
TOTAL RECIPREV	R\$ 4.159.326,79	R\$ 346.610,57
TOTAL RECIFIN	R\$ 3.812.758,61	R\$ 317.729,88
TOTAL	R\$ 7.972.085,40	R\$ 664.340,45

- R\$ 7.972.085,40 / R\$ 1.341.473.797,30 = **0,59%**

- **PROCESSAMENTO DAS DESPESAS**

O art. 60 da Lei nº 4.320/64 estabelece que “**é vedada a realização de despesa sem prévio empenho**”. Despesas sem a prévia emissão de empenho constituem **despesas irregulares**, que **ofendem a tríade do gasto público** (empenho-liquidação-pagamento), a qual deve ser obrigatoriamente seguida pelos Ordenadores de Despesas na gestão dos recursos públicos, em sintonia com o art. 122 da Lei nº 14.512/83 (Código de Administração Financeira do Município do Recife).

No mês de **abril de 2021**, observamos que **as despesas dos Fundos Financeiro - RECIFIN e Previdenciário – RECIPREV ocorreram de forma regular, respeitando todas as fases do seu processamento**, conforme se verifica do quadro abaixo, extraído do Sistema SOFIN, por meio do QlikView, sistema que controla toda a programação e a execução financeira e orçamentária dos órgãos e entidades municipais:

Mês	Unidade	Tipo Empenho	Subempenho	Liquidação.	Pagamento Liq.
abr	6102-RECIP...	2-ESTIMATIVO	1.328.680,90	1.328.680,90	664.340,45
abr	6103-RECIFI...	2-ESTIMATIVO	649.287,65	649.287,65	346.610,57
abr	6103-RECIFI...	2-ESTIMATIVO	679.393,25	679.393,25	317.729,88

Fonte: SOFIN

- **CONCILIAÇÃO ENTRE RECEITAS E DESPESAS**

A conciliação entre receitas e despesas permite verificar se o valor empenhado no exercício com as despesas administrativas pelos Fundos

Financeiro - RECIFIN e Previdenciário – RECIPREV foi contabilizado como receita de serviços administrativos pela Autarquia.

No mês de **abril de 2021**, houve a contabilização de receitas de serviços administrativos pela AMPASS referentes às despesas administrativas dos Fundos Financeiro - RECIFIN e Previdenciário – RECIPREV.

Mês	Categ. Econ....	Origem	Receita Arrecadada
abr	07 - RECEITAS ...	06 - RECEITA D...	664.340,45

Fonte: SOFIN

CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA

- **CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA DAS CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR INATIVO E PENSIONISTA**

Os servidores aposentados e pensionistas pagam contribuições previdenciárias no percentual de **12,82%** sobre a **parcela dos proventos que excedem o teto do RGPS** (Regime Geral de Previdência Social). A **contabilização** dos valores retidos em folha de pagamento e da **receita** orçamentária dos Fundos Financeiro - RECIFIN e Previdenciário – RECIPREV ocorre **mensalmente**.

No período de **abril de 2021**, as **retenções em folha de pagamento referentes às contribuições dos servidores inativos e pensionistas estão em conformidade com os valores contabilizados nos relatórios contábeis** (razão extraorçamentário e razão da receita), conforme se verifica dos quadros a seguir:

CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES INATIVOS (RPPS) – FUNDO FINANCEIRO RECIFIN-2021								
BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RESTITUIÇÕES AO SERVIDOR	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	5.888.425,82	754.896,19	754.896,19	0,00	754.896,19	0,00	15/2/2021	29/1/2021
Fevereiro	5.920.019,89	758.946,55	758.946,55	0,00	758.946,55	0,00	15/3/2021	26/2/2021
Março	5.921.989,94	759.199,11	759.199,11	0,00	759.199,11	0,00	15/4/2021	31/3/2021
Abril	5.920.893,29	759.058,52	759.058,52	0,00	759.058,52	0,00	15/5/2021	30/4/2021
Maio								
Junho								
Julho								
Agosto								
Setembro								
Outubro								
Novembro								
Dezembro								
13º Salário								
TOTAL	23.651.328,94	3.032.100,37	3.032.100,37	0,00	3.032.100,37	0,00		

CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS (RPPS) – FUNDO FINANCEIRO RECIFIN-2021								
BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RESTITUIÇÕES AO SERVIDOR	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	1.154.280,42	147.978,75	147.978,75	0,00	147.978,75	0,00	15/2/2021	29/1/2021
Fevereiro	1.257.028,86	161.151,10	161.151,10	0,00	161.151,10	0,00	15/3/2021	26/2/2021
Março	1.155.604,91	148.148,55	148.148,55	0,00	148.148,55	0,00	15/4/2021	31/3/2021
Abril	1.146.134,40	146.934,43	146.934,43	0,00	146.934,43	0,00	15/5/2021	30/4/2021
Maio								
Junho								
Julho								
Agosto								
Setembro								
Outubro								
Novembro								
Dezembro								
13º Salário								
TOTAL	4.713.048,60	604.212,83	604.212,83	0,00	604.212,83	0,00		

CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES INATIVOS (RPPS) – FUNDO PREVIDENCIÁRIO RECIPREV-2021								
BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RESTITUIÇÕES AO SERVIDOR	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.274.606,71	291.604,58	291.604,58	0,00	291.604,58	0,00	15/2/2021	29/1/2021
Fevereiro	2.245.578,08	287.883,11	287.883,11	0,00	287.883,11	0,00	15/3/2021	26/2/2021
Março	2.267.537,68	290.698,33	290.698,33	0,00	290.698,33	0,00	15/4/2021	31/3/2021
Abril	2.240.491,65	287.231,03	287.231,03	0,00	287.231,03	0,00	15/5/2021	30/4/2021
Maio								
Junho								
Julho								
Agosto								
Setembro								
Outubro								
Novembro								
Dezembro								
13º Salário								
TOTAL	9.028.214,12	1.157.417,05	1.157.417,05	0,00	1.157.417,05	0,00		

CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS (RPPS) – FUNDO PREVIDENCIÁRIO RECIPREV-2021								
BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RESTITUIÇÕES AO SERVIDOR	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	182.881,59	23.445,42	23.445,42	0,00	23.445,42	0,00	15/2/2021	29/1/2021
Fevereiro	236.351,48	30.300,26	30.300,26	0,00	30.300,26	0,00	15/3/2021	26/2/2021
Março	359.342,36	46.067,69	46.067,69	0,00	46.067,69	0,00	15/4/2021	31/3/2021
Abril	207.485,18	26.599,60	26.599,60	0,00	26.599,60	0,00	15/5/2021	30/4/2021
Maio								
Junho								
Julho								
Agosto								
Setembro								
Outubro								
Novembro								
Dezembro								
13º Salário								
TOTAL	986.060,61	126.412,97	126.412,97	0,00	126.412,97	0,00		

- **CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA REFERENTE AO ACORDO DE PARCELAMENTO CADPREV Nº 776/2020**

Devido aos impactos da pandemia da COVID-19, a **Lei Complementar Federal de nº 173, de 27 de maio de 2020** estabeleceu o "**Programa Federativo de Enfrentamento ao Coronavírus SARS-CoV-2 (Covid-19)**", autorizando a **suspensão dos pagamentos das contribuições previdenciárias patronais dos Municípios devidas aos respectivos regimes próprios**, desde que autorizada por **lei municipal específica**.

O Termo de Acordo de Parcelamento e Confissão de Débitos Previdenciários tem fundamento na **Lei Municipal nº 18.728/2020**, que autoriza a **suspensão dos pagamentos das contribuições previdenciárias patronais do Município do Recife, de suas Autarquias e Fundações devidas ao Fundo Previdenciário - RECIPIREV**, com vencimento entre **1º de março e 31 de dezembro de 2020**.

O **valor da suspensão** compreende a quantia de **R\$ 54.966.850,24**, que será paga em **60 parcelas mensais e sucessivas** de **R\$ 916.114,17**. A **primeira parcela tem vencimento em 29/01/2021** e as demais parcelas na **mesma data dos meses posteriores**.

No **mês de abril de 2021**, a **quarta parcela** foi contabilizada como receita juntamente com os juros e encargos devidos para manter o equilíbrio financeiro e atuarial:

Valor (R\$)	Compl. Histórico	Domicílio Bancário	Credor	CPF	CNPJ
916.114,17	RECEB.DA 4ª PARCELA ACORDO CADPREV 00776/2020	1.3234.7909	13/2484-PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE		10.565.000/0001-92

Valor (R\$)	Compl. Histórico	Domicílio Bancário	Credor	CPF	CNPJ
69.324,20	JUROS E ENCARGOS S/PARCELAMENTO COMP:04/2021	1.3234.7909	13/2484-PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE		10.565.000/0001-92

Fonte: SOFIN

GERÊNCIA DE PREVIDÊNCIA


AVALIAÇÃO ATUARIAL

A avaliação atuarial² é elaborada quando do encerramento do exercício financeiro, conforme determina o 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 **DRAA³ do exercício de 2021 foi enviado e processado no dia 12/03/2021**, segundo o site do **CADPREV**. De acordo com o calendário de envio de informações à Secretaria de Previdência do Ministério da Economia, no exercício de 2021, **o prazo de envio do Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial-DRAA é até o dia 31 de março do próprio Exercício do DRAA**,

Sendo assim, tem-se que **o referido demonstrativo foi enviado dentro do prazo regulamentar (tempestivo)**.

Exercício	Visualizar DRAA (PDF)	Situação do DRAA	Data de Envio do DRAA
2021		Documentos digitalizados enviados	12/03/2021

Fonte: CADPREV

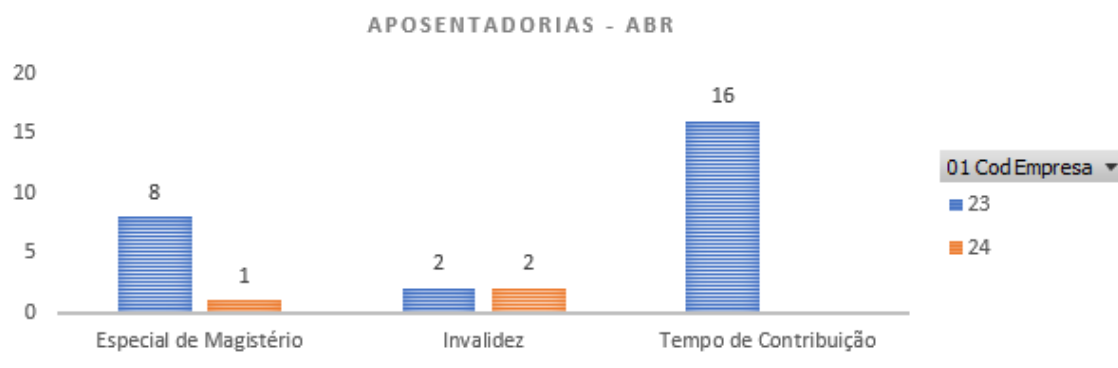
CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE APOSENTADORIA

No mês de **abril de 2021**, os **Fundos RECIFIN e RECIPREV** concederam aposentadoria a **29 (vinte e nove) servidores**, conforme abaixo especificado e

² A avaliação atuarial é elaborada anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em março de 2021.

³ O DRAA é enviado anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em março de 2021.

detalhado:

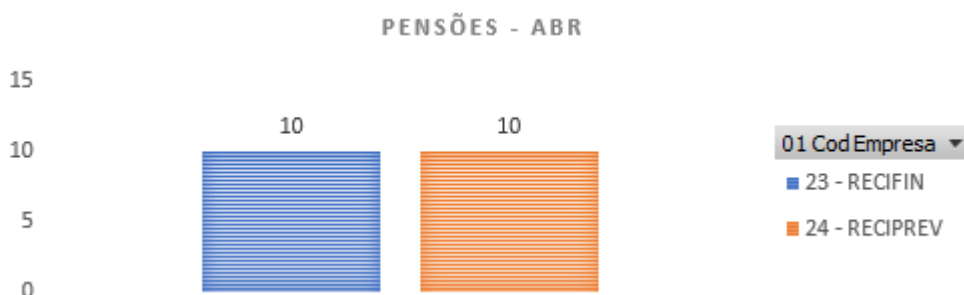


- **IMPLEMENTAÇÃO E REGISTRO DAS APOSENTADORIAS CONCEDIDAS**

A partir da verificação dos 29 processos de concessão de aposentadoria, a UCI identificou que **todos os registros de aposentadoria foram corretamente implementados, sem qualquer divergência formal ou material.**

CONCESSÃO E IMPLEMENTAÇÃO DE PENSÃO POR MORTE

No mês de **abril** de **2021**, os Fundos **RECIFIN** e **RECIPREV** concederam **20 (vinte) pensões por morte**, conforme abaixo especificado e detalhado:

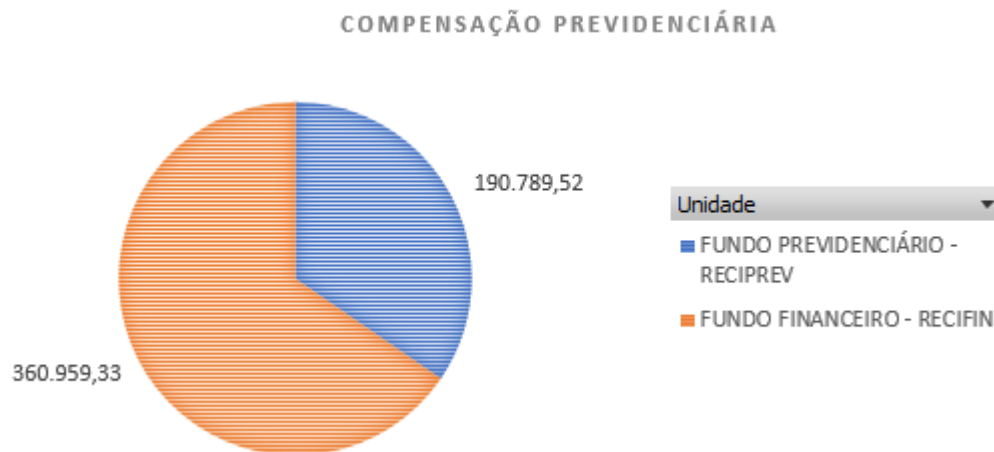


- **IMPLEMENTAÇÃO E REGISTRO DAS PENSÕES CONCEDIDAS**

A partir da verificação dos 20 processos de concessão de pensão, a UCI identificou que **todos os registros de pensão foram corretamente implementados, sem qualquer divergência formal ou material.**

COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

No período de **abril de 2021**, os Fundos **RECIFIN e RECIPREV** arrecadaram como receita de compensação previdenciária o montante de **R\$ 551.748,85**:



CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP

O **CRP⁴** da **Autarquia** encontra-se **regular** e tem **validade** até **19.07.2021**, entretanto, **foi emitido por determinação judicial**, devido a **não edição de Projeto de Lei Municipal fixando novas alíquotas previdenciárias**, em decorrência da Emenda Constitucional nº 103/2019:

⁴ A renovação do CRP é semestral. O último levantamento deste dado foi feito em janeiro de 2021.

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
20/01/2021 19:24:08	19/07/2021			Sim	

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. Existem **dois itens irregulares referentes ao Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR: Consistência e Caráter Contributivo**, identificado no relatório de **janeiro/2021**, e **Encaminhamento à SPPS**, identificado no relatório de **março/2021**.

Informações Previdenciárias e Repasses		
Critério(s)	Descrição do Critério	Situação
Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Consistência e Caráter Contributivo		Irregular
Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Encaminhamento à SPPS		Irregular

Fonte: CADPREV

Por fim, considerando o teor da **Decisão** exarada no **Processo nº 0810359-28.2020.4.05.8300T**, que defere o pedido de tutela de urgência para determinar que a União expeça o Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) para o Município do Recife, independente do cumprimento do estabelecido pela Portaria ME/SEPT nº 1348/2019, que dispõe sobre parâmetros e prazos para atendimento das disposições do artigo 9º da Emenda Constitucional nº 103/2019, **dois critérios estão com o status de “decisão judicial”**.

Análise da Legislação		
Critério(s)	Descrição do Critério	Situação
Acesso dos segurados às informações do regime		Regular
Caráter contributivo (Ente e Ativos - Alíquotas)		Regular
Caráter contributivo (Inativos e Pensionistas - Alíquotas)		Regular
Cobertura exclusiva a servidores efetivos		Regular
Concessão de benefícios não distintos do RGPS - previsão legal		Regular
Encaminhamento da legislação à SPS		Regular
Observância dos limites de contribuição do ente		Decisão Judicial
Observância dos limites de contribuição dos segurados e pensionistas		Decisão Judicial
Regras de concessão, cálculo e reajustamento de benefícios		Regular
Utilização dos recursos previdenciários - Previsão legal		Regular

Fonte: CADPREV

ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DIPR

- **ENVIO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES – DIPR**

O Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR é um documento destinado ao envio das bases de cálculo, dos valores arrecadados e de outras informações necessárias à verificação do caráter contributivo e da utilização dos recursos previdenciários dos Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS.

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**, segundo a **Portaria do MPS nº 01/2017**. O **prazo máximo para envio do DIPR** referente ao **primeiro bimestre de 2021** é até o dia **31 de março**.

Dessa forma, **há irregularidade** quanto **ao item sob análise**, pois o **DIPR do primeiro bimestre de 2021** foi publicado **intempestivamente** no dia **25/05/2021**.

RELATÓRIO DE ENTRADA DE DADOS DO DIPR				
NOME DO ENTE	UF	CNPJ	BIMESTRE	DADOS DE ENVIO
Recife	PE	10.565.000/0001-92	Janeiro/Fevereiro - 2021	25/05/2021 11:49:42

Fonte: CADPREV

- **ENVIO DA DECLARAÇÃO DE VERACIDADE DO DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES – DIPR**

A **Declaração de Veracidade** é um documento no qual os **representantes legais** do ente e da unidade gestora do RPPS **atestam que as informações constantes no Demonstrativo refletem a realidade e de que não houve a inserção de informações falsas ou omissão de informações**.

O envio da **Declaração de Veracidade** que, junto com o envio do DIPR, é um dos critérios para a emissão do CRP, **deve ser realizado até o último dia do mês seguinte ao encerramento de cada bimestre**, devidamente assinado pelos representantes legais. O prazo máximo para envio da declaração referente ao **primeiro bimestre de 2021**, portanto, é o **dia 31 de março de 2021**.

Dessa forma, **há irregularidade** quanto ao item sob análise, pois o envio da **Declaração de Veracidade** foi realizado de **forma intempestiva** em **25/05/2021**.

DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES - DIPR DECLARAÇÃO DE VERACIDADE				
NOME DO ENTE	UF	CNPJ	BIMESTRE	DADOS DE ENVIO
Recife	PE	10.565.000/0001-92	JAN/FEV - 2021	25/05/2021 11:49:42

Fonte: CADPREV

SAGRES - MÓDULO DE PESSOAL

O **SAGRES** – Sistema de Acompanhamento da Gestão dos Recursos da Sociedade – é um **sistema que integra o conjunto das prestações de contas do ente público municipal perante o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE-PE**. O sistema contribui para o aperfeiçoamento do controle interno, auxilia o controle externo, o controle social, dá celeridade ao envio de informações obrigatórias ao TCE por meio digital, além de fomentar a transparência na gestão dos recursos públicos.

O **módulo de Pessoal** contempla o **envio de dados relativos às folhas de pagamentos, aos atos de pessoal e aos cadastros de militares, servidores ativos e inativos e pensionistas das Unidades Jurisdicionadas (UJ)**. De acordo com a Resolução T.C. nº 26/2016 a **remessa com os dados deve ser enviada até o último dia útil do mês subsequente ao que o movimento se referiu**.

A competência de **abril de 2021** foi processada **tempestivamente** pela Autarquia, conforme se verifica do quadro a seguir:

Abril 03/05/2021 12:20:32 Processada 03/05/2021 12:40:36 Adimplente 203156

Fonte: Demonstrativo de Adimplência - SAGRES Módulo de Pessoal/TCE-PE

GERÊNCIA DE 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 do mês subsequente**, relativamente às informações das aplicações do **mês anterior**, segundo a Portaria do MPS nº 01/2017. A publicação do mês de **abril de 2021** foi feita **regularmente** pela Autarquia, conforme se verifica do extrato a seguir

Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio
Recife	10.565.000/0001-92	2021	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2021	12/05/2021 13:17:55

Fonte: CADPREV


APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- **ELABORAÇÃO E APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS**

A **Política de Investimentos**⁵ do exercício de 2021 foi elaborada pela Gerência-Geral de Investimentos e **aprovada pelo Comitê de Investimentos em 17 de novembro de 2020**, de acordo com a ata nº 12/2020, e pelo Conselho Municipal de Previdência em 17 de dezembro de 2020, de acordo com a ata nº 14/2020, ambas disponíveis no Portal da Autarquia, em: <https://reciprev.recife.pe.gov.br/orgaos-colegiados>.

- **ENVIO DO DEMONSTRATIVO DE POLÍTICA DE INVESTIMENTOS – DPIN**

O DPIN⁶ para o ano de 2021 foi publicado dentro do prazo exigido pela Portaria do MPS nº 204/2008 que é **“até 31 de dezembro de cada exercício em relação ao exercício seguinte”**, conforme se verifica do extrato a seguir:

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	2021	21/12/2020 13:41:41			Não

Fonte: CADPREV

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**

⁵ A elaboração da Política de Investimentos é anual. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2021.

⁶ O envio do DPIN é feito anualmente. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2021.

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 atual gestor 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:

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 parágrafo 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 também aos membros do comitê de investimentos da unidade gestora do regime próprio de previdência social, que é de, no mínimo, o CPA 10.

A UCI identificou que a **capacitação⁸ dos membros do Comitê de Investimentos da AMPASS está incompleta**, conforme dados abaixo, entretanto, como a composição do Comitê de Investimentos foi alterada, os membros terão o prazo de 12 (doze) meses, a partir da nomeação, para serem aprovados, no mínimo, no exame de Certificação CPA 10.

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

- Francisco Canindé Antunes Furtado Júnior – CPA 20:

⁷ A análise de capacitação do gestor de recursos do RPPS é realizada semestralmente. O último levantamento deste dado foi feito em fevereiro de 2021.

⁸ A análise de capacitação dos membros do Comitê de Investimentos da AMPASS é realizada semestralmente. O último levantamento deste dado foi feito em abril de 2021.

Certificação	1ª Certificação	Última Atualização	Vencimento*
CPA-10	15/01/2013	Dominância	10/08/2023
CPA-20	19/11/2006	10/08/2020	10/08/2023

- 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

- Gustavo Lins Dourado – CPA 10:

Certificação	1ª Certificação	Última Atualização	Vencimento*
CPA-10	16/10/2020	-	16/10/2023

- Sávio Tostes Barros – **certificado não publicado.**

- José Ricardo Wanderley Dantas de Oliveira – **certificado não publicado.**

ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

- META DE INVESTIMENTOS**

A **meta atuarial** da carteira de investimentos para o **exercício de 2021** é de **IPCA + 5,41%**. De acordo com o DAIR de **abril de 2021**, o saldo acumulado da carteira de investimentos no período é de **R\$ 2.573.208.630,24**, o que equivale a **1,12% da meta atuarial**.

Meta Atuarial para o Ano de 2021				IPCA + 5,41% ao ano	
Meta Atuarial acumulada no ano de 2021				4,17%	
Renda Fixa	0,87%	Renda Variável	3,10%	Exterior	1,20%
Percentual de atingimento da meta atuarial acumulada no ano de 2021				1,12%	

MONITORAMENTO DAS FERRAMENTAS DE GOVERNANÇA E DOS PROGRAMAS DE GESTÃO

PRÓ-GESTÃO RPPS

O Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios - Pró-Gestão RPPS é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

É a avaliação, por entidade certificadora externa, credenciada pela Secretaria de Previdência - SPREV, do sistema de gestão existente, com a finalidade de identificar sua conformidade às exigências contidas nas diretrizes de cada uma das ações, nos respectivos níveis de aderência, que representam os diferentes graus de complexidade que poderão ser atingidos, desde o Nível I, mais simples, até o Nível IV, mais complexo.

A Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores – AMPASS foi certificada no nível III do Pró-Gestão em abril de 2019. Durante o prazo de validade de 3 (três) anos da certificação institucional, caberá ao próprio RPPS, através da Unidade de Controle Interno – UCI, realizar o monitoramento permanente de seus processos e atividades, buscando garantir que estes continuem cumprindo os requisitos mínimos estabelecidos em cada uma das ações nas dimensões de Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária, para a manutenção e evolução das boas práticas de gestão alcançadas.

O quadro seguinte apresenta, por dimensão, a avaliação⁹ da Unidade de Controle Interno relativa aos itens exigidos no Pró-Gestão - nível III:

⁹ A avaliação dos requisitos do Pró-Gestão é mensal.

PRÓ-GESTÃO RPPS		
DIMENSÃO CONTROLE INTERNO		
Requisitos e Ações	Item no Manual	Atendimento ao Nível III
Mapeamento das Atividades	(Seção 3.1.1 - pág. 22)	SIM
Manualização das Atividades	(Seção 3.1.2 – pág. 22 e 23)	SIM
Capacitação e Certificação	(Seção 3.1.3 - pág. 23)	NÃO
Estrutura de Controle Interno	(Seção 3.1.4 - pág. 24)	SIM
Política de Segurança da Informação	(Seção 3.1.5 - pág. 25)	NÃO
Gestão da Base de Dados Cadastrais	(Seção 3.1.6 - pág. 26)	NÃO
DIMENSÃO GOVERNANÇA CORPORATIVA		
Requisitos e Ações	Item no Manual	Nível III
Relatório de Governança Corporativa	(Seção 3.2.1 - pág. 28)	SIM
Planejamento	(Seção 3.2.2 - pág. 29)	NÃO
Relatório de Gestão Atuarial	(Seção 3.2.3 - pág. 30)	SIM
Código de Ética	(Seção 3.2.4 - pág. 30)	SIM
Políticas Previdenciárias	(Seção 3.2.5 - pág. 31)	NÃO
Política de Investimentos	(Seção 3.2.6 - pág. 32)	SIM
Comitê de Investimentos	(Seção 3.2.7 - pág. 34)	SIM
Transparência	(Seção 3.2.8 - pág. 34)	NÃO
Definição de Limites de Alçadas	(Seção 3.2.9 - pág. 35)	SIM
Segregação das Atividades	(Seção 3.2.10 - pág. 36)	SIM
Ouvidoria	(Seção 3.2.11 - pág. 36)	SIM
Diretoria Executiva	(Seção 3.2.12 - pág. 37)	SIM
Conselho Fiscal	(Seção 3.2.13 - pág. 37)	NÃO
Conselho Deliberativo	(Seção 3.2.14 - pág. 38)	NÃO
Mandato, Representação e Recondição	(Seção 3.2.15 - pág. 39)	NÃO
Gestão de Pessoas	(Seção 3.2.16 - pág. 40)	NÃO
DIMENSÃO EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		
Requisitos e Ações	Item no Manual	Nível III
Plano de Ação de Capacitação	(Seção 3.3.1 - pág. 41)	SIM
Ações de Diálogo	(Seção 3.3.2 - pág. 41)	NÃO

PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO SITUACIONAL – 2020 A 2024

O Planejamento Estratégico Situacional (PES)¹⁰ para o quinquênio 2020-

¹⁰ A avaliação das metas do Planejamento Estratégico Situacional é trimestral.

2024 objetiva criar as condições gerenciais adequadas para assegurar a sustentabilidade dos sistemas de Previdência e de Assistência à Saúde dos Servidores do Município do Recife, de conformidade com as macroestratégias escolhidas pelo grupo de servidores e colaboradores que as definiram com criatividade, metodologia e compromisso institucional.

A partir da análise dos seus pontos fortes e fracos, das ameaças e oportunidades, utilizando as ferramentas Matriz SWOT (Forças, Oportunidades, Fraquezas e Ameaças) e GUT (Gravidade, Urgência e Tendência), a AMPASS definiu as diretrizes deste PES para a realização da sua visão de futuro.

A Unidade de Controle Interno - UCI é responsável pelo monitoramento da implantação das estratégias extraídas do plano quinquenal e desdobradas para os seguintes níveis: corporativo, primeiro e segundo, envolvendo de forma participativa, a diretoria, os gestores das diversas áreas e outros servidores.

No mês de **abril de 2021, não foram avaliadas as metas do Planejamento Estratégico Situacional.**

MAPEAMENTO E MANUALIZAÇÃO DE PROCESSOS

O mapeamento e a modelagem de processos são ferramentas gerenciais que permitem à organização conhecer e compreender os processos de negócio por ela executados (ou processos futuros a serem desenvolvidos), identificar informações, passos, responsáveis, fraquezas e potencialidades, construir indicadores de desempenho e aumentar sua eficácia e eficiência, com a melhoria do nível de qualidade dos produtos e serviços e do nível de satisfação do cliente.

A manualização é a introdução de normas e padrões nos processos, de acordo com padrões de conformidade (sejam normas técnicas, requisitos legais ou de qualidade), na produção de um bem ou serviço e tem como objetivo aprimorar os processos, bem como estabelecer normas para procedimentos,

fixar classificações ou terminologias e mesmo definir a maneira de medir ou determinar as características de um produto ou serviço.

A Unidade de Controle Interno - UCI é responsável pelo monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos, atestando a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas.

No mês de **abril de 2021**, a UCI acompanhou o **mapeamento dos processos de Credenciamento de Instituições, Procedimentos Advindos do Judiciário, Elaboração de Parecer de Anotação em Ficha Funcional, todos da Unidade Jurídica, e, por fim, Análise de Riscos da Carteira de Investimentos, da Gerência-Geral de Investimentos.**

CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

RECOMENDAÇÕES

Tendo em vista as situações analisadas neste Relatório de Controle Interno, **tem-se as seguintes recomendações** para o mês de **abril**:

RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL	
	Setor	Servidor
Sanar as irregularidades do DIPR apontadas do extrato de regularidade do CRP (CADPREV)	Previdência	Anna Paula
Observar o prazo legal de envio do DIPR e da Declaração de Veracidade	Previdência	Anna Paula

Recife, 25 de maio de 2021.

Rebeca de Souza Alves Machado
Gestora da Unidade de Controle Interno