



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

---

# **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

---

---

---

**2019 – ACUMULADO FEVEREIRO**

---

## SUMÁRIO

---

---

.....	1
<b>INTRODUÇÃO</b> .....	<b>3</b>
<b>GERENCIAMENTO DE RISCOS</b> .....	<b>3</b>
<b>ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO</b> .....	<b>4</b>
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO .....	4
<b>PREVIDÊNCIA</b> .....	<b>5</b>
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
<b>INVESTIMENTOS</b> .....	<b>10</b>
ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS – DAIR .....	10
APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS .....	11
<b>CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES</b> .....	<b>12</b>

## INTRODUÇÃO

---

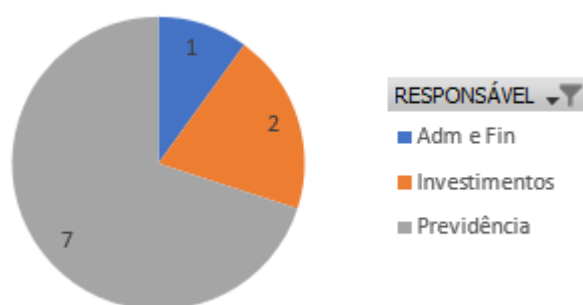
O presente relatório de controle interno refere-se ao mês de **fevereiro** do exercício de 2019 e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos da AMPASS - Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores e seus respectivos fundos, RECIFIN e RECIPREV, emitindo, 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 **fevereiro** 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 administração<sup>1</sup> 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%**

---

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

# PREVIDÊNCIA

---

## AVALIAÇÃO ATUARIAL

---

A avaliação atuarial<sup>2</sup> 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:

---

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

## Fundo Previdenciário – RECIPREV – Comparativo de Resultados

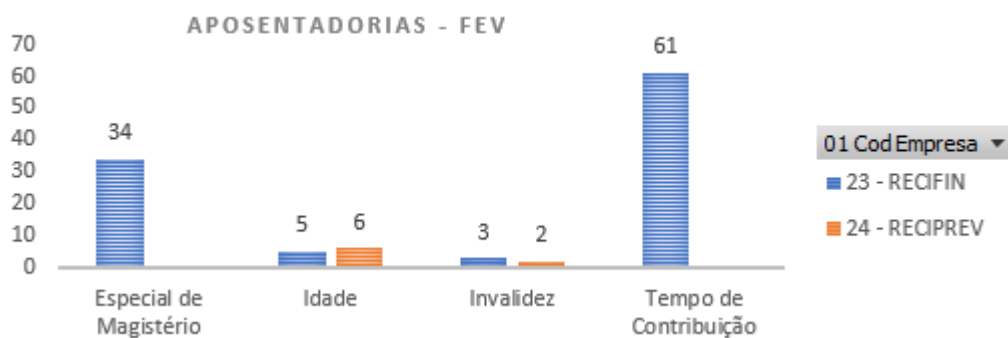
Item	dez/16	dez/17	dez/18	Variação Anual	
Número de Servidores Ativos	14.783	15.103	15.300	+197	+1,30%
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	3.030,21	3.162,20	3.590,38	+428,18	+13,54%
Número de Beneficiários	292	2.584	2.595	+11	+0,43%
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	1.980,26	3.810,70	4.038,81	+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%
<b>Déficit/Superávit Atuarial (2 + 3 + 4) – (1) (em R\$ Milhões)</b>	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%
<b>Déficit/Superávit (em % da Folha Futura)</b>	3,88%	5,60%	5,77%	0,17%	+0,17%

## Fundo Financeiro – RECIFIN – Comparativo de Resultados

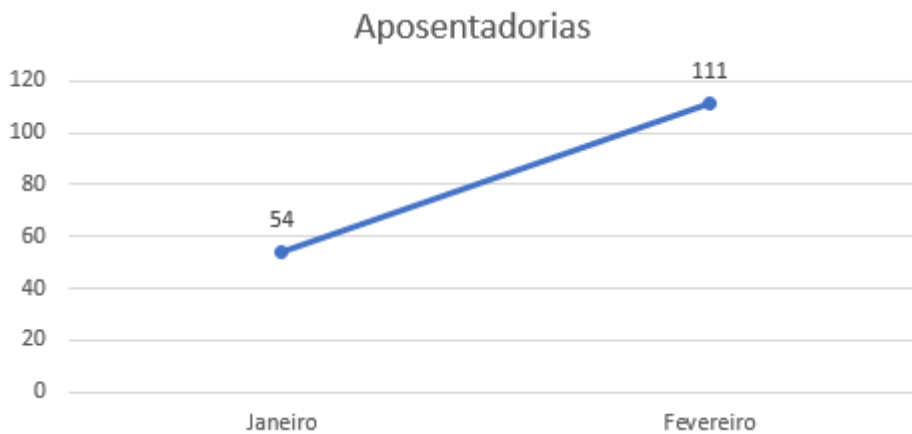
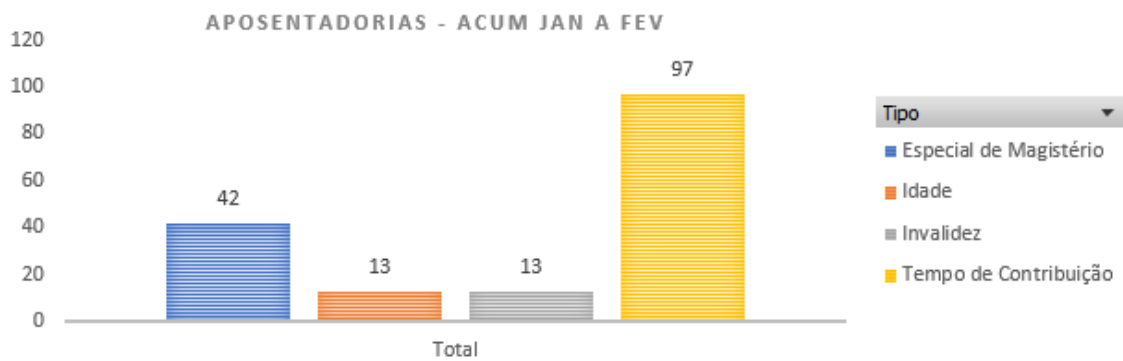
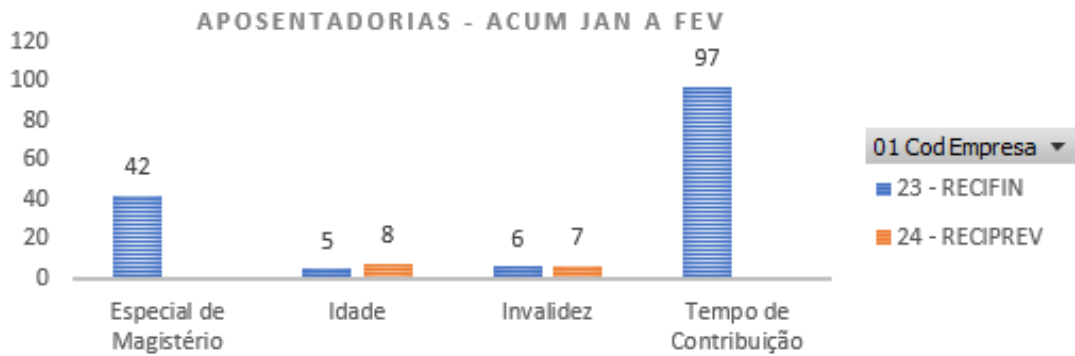
Item	dez/16	dez/17	dez/18	Variação	
Número de Servidores Ativos	5.345	4.808	4.354	-454	-9,44%
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	4.344,74	4.353,88	4.661,17	+307,29	+7,06%
Número de Beneficiários	8.183	6.234	6.598	+364	+5,84%
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	3.837,09	4.155,24	4.358,89	+203,65	+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%
<b>Déficit/Superávit Atuarial (em R\$ Milhões)</b>	<b>13.614,06</b>	<b>10.020,65</b>	<b>10.091,79</b>	<b>-71,14</b>	<b>+0,71%</b>
Saldo dos Investimentos do Fundo (em R\$ Milhões)	1,33	0,19	0,19	+0,01	+4,29%

## CONCESSÃO DE APOSENTADORIA

No mês de **fevereiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam aposentadorias a 111 servidores como segue abaixo:



No período de janeiro a **fevereiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam um total acumulado de aposentadorias a 165 servidores como segue abaixo:




---

## PAGAMENTO DE APOSENTADORIA

---

- **Implementação da Aposentadoria**

No mês de **fevereiro** de 2019, a Unidade de Controle Interno não fez auditoria

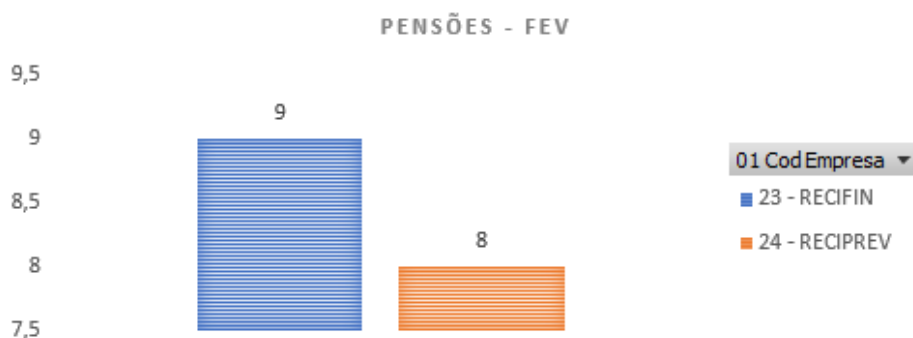
na implantação em sistema dos processos de concessão de aposentadoria.

---

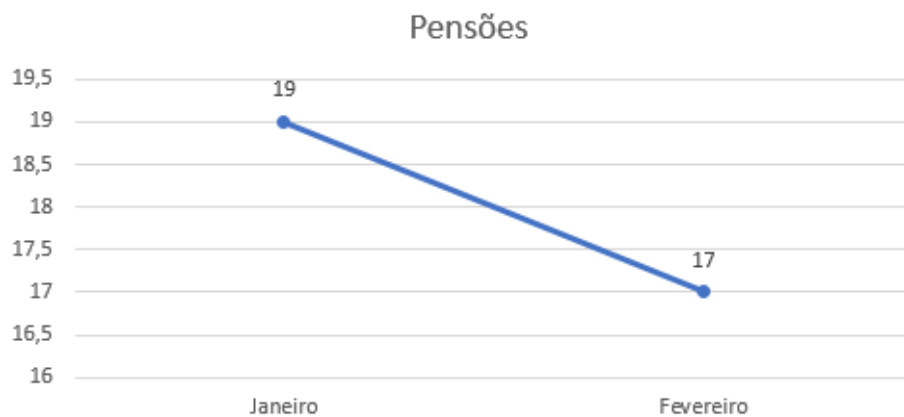
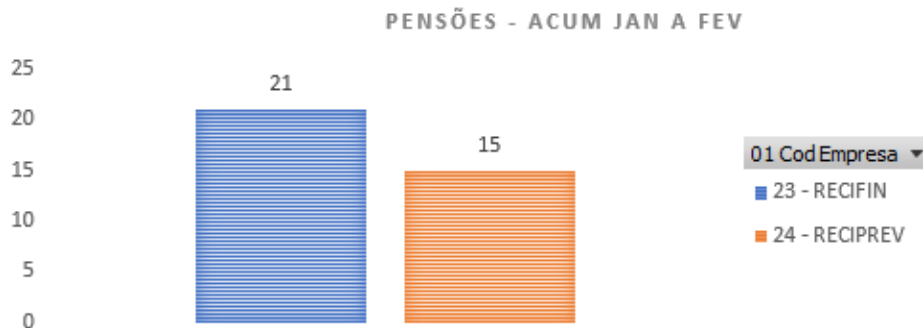
## CONCESSÃO DE PENSÃO

---

No mês de **fevereiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam 17 pensões por morte como segue abaixo:



No período de janeiro a **fevereiro** de 2019, os Fundos RECIFIN e RECIPREV concederam um total acumulado de 36 pensões por morte como segue abaixo:





---

## PAGAMENTO DE PENSÃO

---

- **Implementação da Pensão**

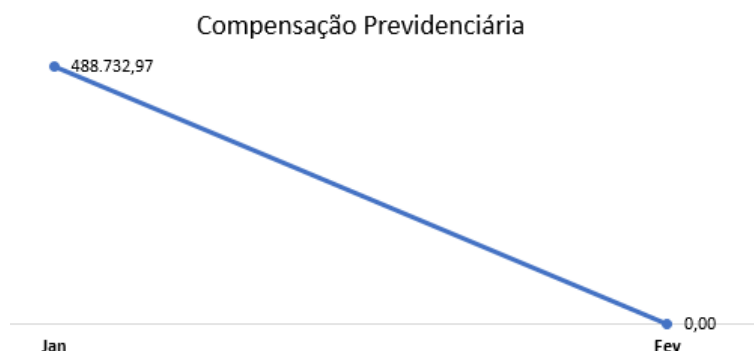
No mês de **fevereiro** de 2019, o controle fez uma análise documental – verificação de processos e documentos que conduzam à formação de indícios e evidências – foram analisados os 17 registros de concessão de pensão e não foram encontradas inconformidades.

---

## COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

---

No mês de **fevereiro** de 2019, não há registro contábil de receita de compensação previdenciária nos Fundos RECIFIN e RECIPREV.



No entanto, houve depósito do INSS na conta da Autarquia, no montante de R\$ 505.890,42 conforme extrato bancário abaixo:

Cliente - Conta atual					
Agência	3234-4				
Conta corrente	10997-5	RECIPREV COMPE PREVIDENCI			
Período do extrato	02/2019				


Lançamentos					
Dt. movimento	Dt. balancete	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
09/01/2019		Saldo Anterior			0,00 C
07/02/2019		+ Cr?dito Fornecedor INSS	814.358	505.890,42 C	

---

## CERTIFICADO REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP

---

O CRP<sup>3</sup> 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

- **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 primeiro bimestre de 2019 será feita **em março**.

---

## 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	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	28/02/2019	19/03/2019 09:49:22

Fonte: CADPREV

---

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

## APROVAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

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

O DEPIN<sup>4</sup> 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

- **Meta Atuarial**

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 no período de **fevereiro** de 2019 equivale a **R\$ 1.980.982.495,91**, o que equivale a 45,10% da meta atuarial:

Meta Atuarial para o Ano de 2019		IPCA + 6,00% ao ano	
Meta Atuarial acumulada no ano de 2019		1,71%	
Renda Fixa	0,54%	Renda Variável	-1,05%
Percentual de atingimento da meta atuarial acumulada no ano de 2019		45,10%	

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

## CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

---

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

- Registrar tempestivamente as receitas de Compensação Previdenciária para a produção de informação contábil confiável.

Recife, 19 de março de 2019.



**Juliana Cottard Giestosa**

Gestora da Unidade de Controle Interno