

a parcela do financiamento, para casos de sinistro. Porém, quando ocorre sinistro, a despesa costuma ser executada orçamentariamente, e não baixada das contas de seguro. Se a conta fosse realmente uma reserva, o PREVI-RIO teria que ter também o recurso financeiro guardado em banco. Foi feito um estudo para avaliar esses valores e observou-se que não estavam sendo baixados aqueles correspondentes aos contratos já encerrados / liquidados. Que havia um histórico muito grande de valores acumulados na conta do passivo, como obrigação, que já não existiam de fato. Foi feito um estudo atuarial em relação a carteira imobiliária buscando trazer à realidade do Balanço do PREVI-RIO, o que levou a baixa desses valores por ocasião do encerramento do exercício e pretende-se em 2017 ser realizada com base em outro estudo uma provisão para a possibilidade de perdas com sinistros futuros. O valor dessa provisão ainda precisa ser estudado e mensurado. O CF orienta que seja estudada a legislação aplicável para a cobrança dos seguros junto com a prestação do financiamento imobiliário e que os valores recebidos como “seguro” das prestações imobiliárias seja devidamente segregado e investido para cobertura de sinistros futuros.

i. Nas NEs é citado Ajustes de Exercícios Anteriores decorrentes de “Decréscimo na conta “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Créditos Administrativos não tributários a receber”, em virtude da baixa de créditos inscritos” no valor de R\$ 154.356.098,06. A Gerente de Contabilidade explica que se trata da baixa da taxa de administração que seria devida pelo FUNPREVI ao PREVI-RIO, tendo em vista o posicionamento do CA em 2016 que reavaliou a necessidade desses valores junto ao PREVI-RIO.

9. Assuntos Gerais: (A) O CF lembrou da importância de recomposição da função de assistente da auditoria no processo de reestruturação. O Diretor da DAF informou que fez uma proposta de recompor a função na estrutura da auditoria interna, mas a reestruturação dos setores / funções do PREVI-RIO estaria sendo reavaliada pela Presidência do Instituto. (B) O Diretor da DAF informou que estão revendo o contrato dos correios com a decisão de não entrega dos contracheques dos inativos / pensionistas via correio. Os contracheques de janeiro e de fevereiro não foram entregues, mas ainda estão reavaliando a decisão com o novo Presidente. (C) O Diretor da DAF informou também que o déficit financeiro mensal atualmente estimado é de R\$ 46 milhões. (D) O CF propôs a inclusão no PATAI de auditoria sobre as principais receitas do FUNPREVI, especialmente sobre as contribuições patronal e suplementar e outra auditoria sobre os pagamentos a pensionistas.

10. Por fim, o CF solicitou para a próxima reunião uma apresentação com posição atualizada dos imóveis do FUNPREVI, com a localização, a indicação quanto a regularidade do RGI (Certidão de Ônus Reais), resposta sobre a existência de gravame ou impedimento a venda, se há imóveis invadidos, imóveis sem uso e com possibilidade de exploração para geração de receita para o FUNPREVI, etc.; atualização das pendências desta reunião, inclusive a apresentação da Avaliação Atuarial de 2016.

Quadro das Pendências para a Próxima Reunião

1. Apresentação de cópia de documentos do empréstimo do Governo do Estado do RJ, inclusive com o nº do processo, informando as medidas tomadas para recuperação dos recursos, inclusive instruindo o processo com exame jurídico da matéria quanto à inscrição em dívida ativa, e avaliada a necessidade de provisão contábil para perdas no recebimento de créditos, no balanço do PREVI-RIO.
2. Apresentação da Ata da 116ª. Sessão Ordinária e das Atas das reuniões realizadas pelo CA em 2017, e a atualização na internet dos dados da composição do CF, e das atas do CA e do CF.
3. Apresentação das verificações e acertos contábeis realizados referentes aos valores inscritos em “Diversos Responsáveis em Apuração” (processos: 05/502347/2002 - 55.421,50 ; 05/508548/1999 - 51.207,19).
4. Evolução das tratativas com o presidente da RIOURBE sobre o empréstimo registrado (R\$ 75 milhões).
5. Fixação pelo CA dos valores de taxa de administração do FUNPREVI para o exercício de 2017 (conforme art. 19 da Lei 4814/2008).
6. Apresentação da Avaliação Atuarial de 2016 e definição de atuário para o PREVI-RIO;
7. Atualização das respostas às diligências do TCM no sistema (aplicativo Notes);
8. Cópia do relatório de auditoria do TCM que avalia causas do déficit nas contas do FUNPREVI.
9. Verificação com o órgão central de contabilidade da possibilidade de rever a descrição da conta “Demais Investimentos Permanentes” para “Propriedades para Investimento” no Balanço Patrimonial do FUNPREVI.
10. Esclarecimentos quanto a adequação no registro patrimonial do Centro de Convenções SulAmerica.
11. Solução quanto aos valores no ativo – diversos responsáveis – do FUNPREVI e do PREVI-RIO correspondentes à tarifa de serviço de cobrança referente a contrato não renovado junto a Caixa Econômica Federal (05/502.347/2002).
12. Encaminhamento prévio por e-mail do Parecer da Diretoria Jurídica sobre o custeio do atendimento odontológico pelo FASS, da documentação do processo 05/508.646/2011 e Parecer Jurídico (baixa de multa contratual Quadra 14B no valor de R\$ 25.812.160,51).
13. Conclusão do estudo sobre a provisão para perdas com sinistros (morte / danos físico ao imóvel) e apresentação dos novos procedimentos para segregação e investimento das parcelas recebidas a título de seguro.

11. A Próxima reunião ordinária ficou agendada para 7/6/2017 – 15 hs. Assim, a Presidente do Conselho Fiscal deu por encerrada esta reunião.

Rosane Affonso
Presidente

Etelvina Maria
Côrtes Medeiros
Membro

Paulo Sérgio
Siqueira Bastos
Membro

ATA SUMÁRIA DA 2ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2017

1- DATA, HORA E LOCAL: Em 21 de junho de 2017, às 14h30min, na sala de reunião da Diretoria de Administração e Finanças (DAF) do Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro - PREVI-RIO, situado na Rua Afonso Cavalcanti, 455/Anexo, 11º andar – Cidade Nova – Nesta Cidade.

2- MEMBROS PARTICIPANTES: Rosane Affonso – presidente do Conselho Fiscal (CF), Etelvina Maria Côrtes Medeiros – membro e Paulo Sérgio Siqueira Bastos – membro.

3- CONVIDADOS: Fernanda Nunes Leiroz - Gerente de Contabilidade (Respondendo pelo Expediente da Diretoria de Administração e Finanças), Vanessa Gonçalves Quintino Evangelista, Assistente da Gerência de Contabilidade, Ednalva Maria Mariano Consuli – Auditora do PREVI-RIO.

4- PAUTA:

1. Pendências da última reunião (vide quadro das pendências na Minuta da Ata da 1ª. Reunião de 2017) – apresentação de esclarecimentos e documentos;
2. Apresentação, pelo Gestor da Área, da posição atualizada dos imóveis do FUNPREVI, com a localização, a indicação quanto a regularidade do RGI (Certidão de Ônus Reais), resposta sobre a existência de gravame ou impedimento a venda, se há imóveis invadidos, imóveis sem uso e com possibilidade de exploração para geração de receita para o FUNPREVI, etc.;
3. Apresentação, pela Gerência Financeira ou DAF, do Fluxo de Caixa de janeiro a maio/2017 (ou último mês encerrado), com explicação sobre o resultado financeiro mensal, especialmente sobre a existência de déficit financeiro mensal, e quais as medidas tem sido adotadas para pagamento de inativos / pensionistas.
4. Explicação, pela Gerência de Contabilidade, sobre as movimentações patrimoniais mais relevantes ocorridas entre janeiro e maio/2017 (ou último mês encerrado) e esclarecimentos solicitados pelo CF após a análise do Balancete.
5. Listagem dos contratos vigentes e posição sobre a renegociação ocorrida, conforme Decreto nº 42728/2017, apresentando cópia do relatório encaminhado à CVL, conforme Resolução CVL nº 42/2017.
6. Apresentação da estrutura do PREVI-RIO, após a redução de custos com cargos comissionados, prevista no Decreto nº 42.731/2017.
7. Apresentação das deliberações do COMIN em 2016 e 2017 e quanto a sua composição atual.
8. Relatório de Atividades da Auditoria Interna no período de março a junho/2017.
9. Assuntos gerais.

5- DELIBERAÇÕES: Aberta a sessão, foram iniciadas as discussões sobre os pontos da pauta:

1. O Conselho passou a tratar das pendências constantes da Ata da 1ª Reunião de 2017, a saber:
 - a) Apresentação de cópia de documentos do empréstimo do Governo do Estado do RJ, com o nº do processo, informando as medidas tomadas para recuperação dos recursos, inclusive instruindo o processo com exame jurídico da matéria quanto à inscrição em dívida ativa, e avaliada a necessidade de provisão contábil para perdas no recebimento de créditos, no balanço do PREVI-RIO. *Posição atual:* o PREVI-RIO forneceu ao CF uma planilha com valores da dívida do Governo do Estado com o PREVI-RIO, atualizados até abril/2017. A 1ª. tabela apresenta um valor total corrigido de R\$ 5.547.578,09 e a 2ª. tabela de R\$ 7.942.033,73, decorrentes de possíveis entendimentos sobre a forma de cálculo da correção e juros (até abril/2017) do montante devido que deixou de ser repassado pelo Governo do Estado em 22/9/2000. A Contabilidade registra a primeira alternativa (dos dois valores, o menor para o Ativo), mas a última posição registrada é a de dezembro/16. Ainda estão sendo avaliadas internamente as medidas a serem tomadas para recuperação dos recursos (instrução do processo, exame jurídico da matéria quanto à inscrição em dívida ativa e provisão contábil para perdas no recebimento de créditos no balanço do PREVI-RIO).
 - b) Apresentação da Ata da 116ª. Sessão Ordinária e das Atas das reuniões realizadas pelo Conselho de Administração (CA) em 2017, e a atualização na internet dos dados da composição do CF, e das atas do CA e do CF. *Posição atual:* Foi informado ao CF que em 2017 só houve uma reunião do Conselho de Administração e que, mesmo assim, essa reunião foi interrompida no meio, não sendo concluída. Assim, não há atas de reuniões de 2017. Ainda pendentes a Ata da 116ª. Sessão Ordinária e as atualizações do site. O CF também opinou sobre a necessidade de registrar a reunião ocorrida em Ata.
 - c) Apresentação das verificações e acertos contábeis realizados referentes aos valores inscritos em “Diversos Responsáveis em Apuração” (processos: 05/502347/2002 - 55.421,50; 05/508548/1999 - 51.207,19). *Posição atual:* A Gerente de Contabilidade informou que está aguardando informação da Gerência Financeira para efetuar o acerto.

d) Evolução das tratativas com o presidente da RIOURBE sobre o empréstimo registrado (R\$ 75 milhões). *Posição atual:* O assunto está sendo tratado pela Presidência do PREVI-RIO, que ficou de dar andamento da discussão com a RIOURBE. A Gerente de Contabilidade informou também que os valores contabilizados no PREVI-RIO (Ativo) e pela RIOURBE (Passivo) possuem uma diferença, a qual ainda precisa ser conciliada.

e) Fixação pelo CA dos valores de taxa de administração do FUNPREVI para o exercício de 2017 (conforme art. 19 da Lei 4814/2008). *Posição atual:* foi informado que nenhum valor foi pago pelo FUNPREVI a título de taxa de administração ao PREVI-RIO, pois a despesa de folha de pessoal e administrativas foram pagas sem que houvesse a necessidade de repasse desse valor da taxa de administração. O PREVI-RIO entende que a última decisão do CA, de repassar a medida da necessidade, ou seja, em atendimento estritamente para atendimento à norma previdenciária, seria suficiente para atender o art. 19 da Lei 4814/2008. Irão avaliar e documentar esses cálculos para deliberação pelo CA dos valores de taxa de administração do FUNPREVI (conforme art. 19 da Lei 4814/2008), mas não consideram necessária a fixação de um valor. Atualmente, aplica-se o 1% como teto, restringindo-se à necessidade do PREVI-RIO. Estima-se que, atualmente, o PREVI-RIO consuma apenas a metade desse valor de teto.

f) Apresentação da Avaliação Atuarial de 2016 e definição de atuário para o PREVI-RIO. *Posição atual:* de acordo com informações da Gerente de Contabilidade, o trabalho foi interrompido com a saída do presidente anterior, Sr. Luiz Alfredo Salomão, e está sendo retomado na atual gestão, com a extração de novos dados. O atual presidente, Sr. Bruno de Oliveira Louro, foi nomeado no último dia 12. Foi esclarecido ainda que atualmente o Instituto não conta com atuário em seus quadros, e que o Presidente do PREVI-RIO pretende buscar um profissional “Atuário” fora, enquanto não se tem definição de preenchimento do cargo efetivo por concurso.

g) Atualização das respostas às diligências do TCM no sistema (aplicativo Notes). *Posição atual:* ainda pendente, conforme informação da Auditora Interna.

h) Cópia do relatório de auditoria do TCM que avalia causas do déficit nas contas do FUNPREVI. *Posição atual:* O PREVI-RIO enviou a informação aos conselheiros por e-mail. O CF chamou a atenção para o “Alerta” e a “Recomendação” feita pelo TCM no Relatório. A Gerente de Contabilidade informou que algumas questões como a paridade e o cálculo com a média (em cumprimento à EC 41/2003) já foram objeto de elaboração de minuta de norma, a qual foi submetida ao Prefeito. Com relação à taxação de inativos e ao abono de permanência, entendem ser necessária a edição de lei.

i) Verificação com o órgão central de contabilidade da possibilidade de rever a descrição da conta “Demais Investimentos Permanentes” para “Propriedades para Investimento” no Balanço Patrimonial do FUNPREVI. *Posição atual:* ainda pendente.

j) Esclarecimentos quanto a adequação no registro patrimonial do Centro de Convenções SulAmerica. *Posição atual:* ainda pendente. Necessita ser revisto junto ao Tesouro. A Gerente de Contabilidade informa que estão em andamento tratativas para devolução ao Tesouro, de forma que tal registro seria baixado.

k) Solução quanto aos valores no ativo – diversos responsáveis – do FUNPREVI e do PREVI-RIO correspondentes à tarifa de serviço de cobrança referente a contrato não renovado junto a Caixa Econômica Federal (05/502.347/2002). *Posição atual:* foi informado que está sendo realizado levantamento para agendamento de reunião junto à CEF.

l) Encaminhamento prévio por e-mail do Parecer da Diretoria Jurídica sobre o custeio do atendimento odontológico pelo FASS, da documentação do processo 05/508.646/2011 e Parecer Jurídico (baixa de multa contratual Quadra 14B no valor de R\$ 25.812.160,51). *Posição atual:* o PREVI-RIO enviou a informação por e-mail aos conselheiros, os quais estão aguardando o Relatório de Auditoria Geral específico sobre o assunto.

m) Conclusão do estudo sobre a provisão para perdas com sinistros (morte / danos físico ao imóvel) e apresentação dos novos procedimentos para segregação e investimento das parcelas recebidas a título de seguro. *Posição atual:* segundo o PREVI-RIO, o estudo ainda não foi concluído por falta de atuário. Foi sugerida a abertura de contas bancárias separadas para sinistro, benefícios e taxa de administração.

2. O PREVI-RIO apresentou planilha com informações de imóveis de propriedade do FUNPREVI, como endereço, tipologia, titular e situação fundiária. O Conselho Fiscal (CF) solicitou complementar a planilha com informações quanto à situação de disponibilidade para exploração e se há contrato.

3. Quanto à apresentação do Fluxo de Caixa, o PREVI-RIO informou que irá enviar com o novo modelo de Fluxo, até o mês de maio/2017. E, ainda, que a diferença da despesa da folha de inativos e pensionistas com a receita das contribuições patronal, do servidor e suplementar, possivelmente será coberta pelos Royalties. Assim, para 2017 acredita-se que não há déficit financeiro.

4. A Gerente de Contabilidade informou que não houve lançamentos de movimentações patrimoniais relevantes entre janeiro e maio/2017.

5. A Gerente de Contabilidade ficou de encaminhar aos conselheiros, por e-mail, a listagem dos contratos vigentes e posição sobre a renegociação ocorrida, conforme determinação do Decreto nº 42728/2017.

6. Foi informado pela Gerente de Contabilidade que a estrutura do PREVI-RIO encontra-se com o Prefeito para apreciação. A proposta apresentada ao Prefeito foi de redução de 13% do valor total dos cargos comissionados.