

# A Estratégia de Regulação e Supervisão dos RPPS

*APRESENTAÇÃO NO 10º ENCONTRO DE GESTORES PÚBLICOS*

*RECIFE - PE - 02 DE ABRIL DE 2018*

## SUMÁRIO

### **1 - Visão geral dos RPPS:**

**Pelos grandes números do sistema.**

### **2 - A SPREV, a regulação e supervisão dos RPPS:**

**Quem é a SPREV**

**Da Auditoria Direta x Auditoria Indireta**

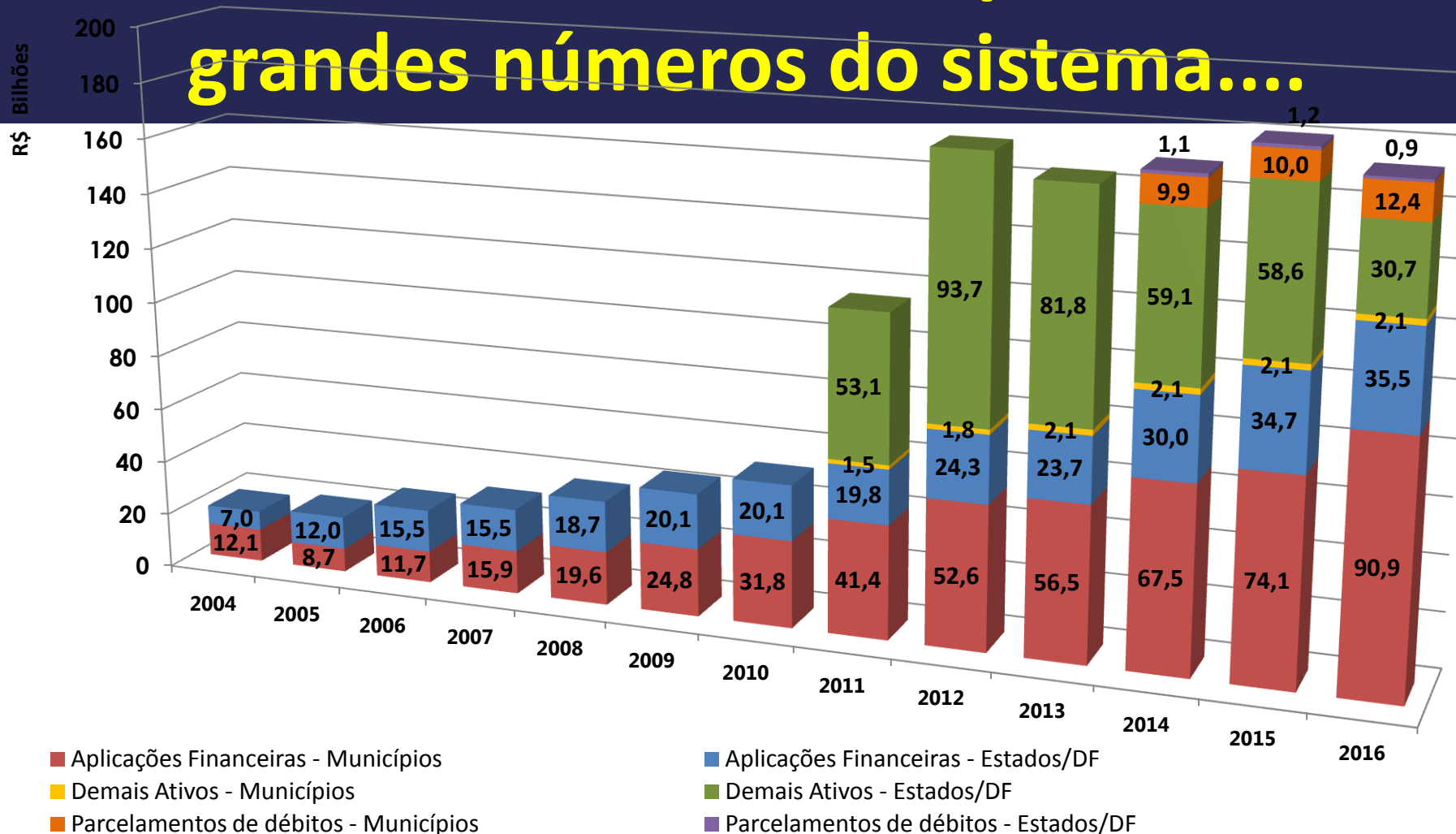
**Das áreas de supervisão:**

- **Legislação; Repasses; Atuária; Investimentos; Contabilidade**

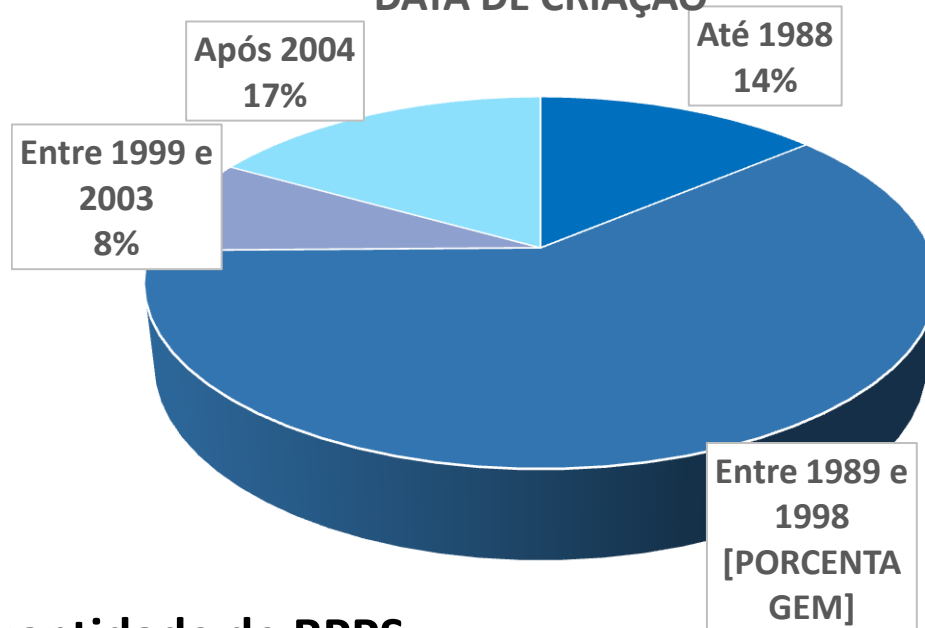
### **3 - Outras estratégias ....:**

- **Tribunais de Contas**
- **eSocial;**
- **Pró-Gestão RPPS;**
- **Educação previdenciária**
- **Indicador de Situação Previdenciária – ISP!**

# 1: Visão dos RPPS pelos grandes números do sistema...



### DISTRIBUIÇÃO RPPS POR DATA DE CRIAÇÃO



#### Quantidade de RPPS:

Até 1988	291
Entre 1989 e 1998	1279
Entre 1989 e 2003	177
Após 2004	358
<b>Total</b>	<b>2105</b>

**2003: “Art. 40...assegurado regime de previdência de caráter contributivo e solidário, mediante contribuição do respectivo ente público, dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas (...)**

**1998: “Art. 40. Aos servidores titulares de cargos efetivos (...), é assegurado regime de previdência de caráter contributivo, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial**

**1988: Art. 40. O servidor será aposentado:.....**

# ENTES: REGIME PREVIDENCIÁRIO

## REGIME PREVIDENCIÁRIO

REGIME	Nº DE ENTES	%	SERVIDORES ATIVOS		
			RGPS	RPPS	TOTAL
RGPS	3.491	62,4%	1.760.995	-	1.760.995
RPPS	2.105	37,6%	1.155.803	6.308.893	7.464.696
<b>TOTAL</b>	<b>5.596</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.916.798</b>	<b>6.308.893</b>	<b>9.225.691</b>
Municípios: 2.077 - RPPS; 3.491 - RGPS			<b>31,8%</b>	<b>68,2%</b>	<b>100,0%</b>

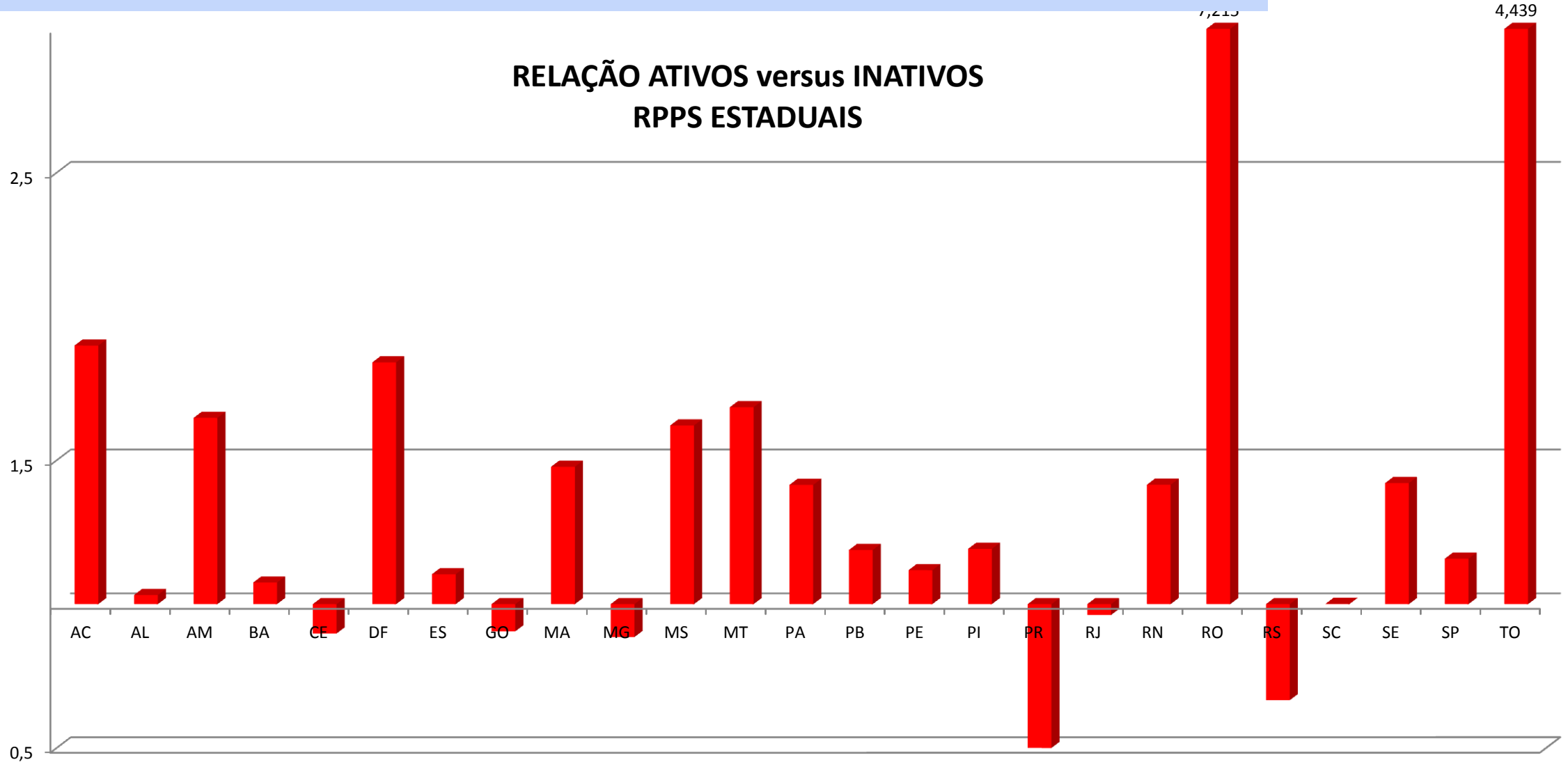
Fonte: DRPSP/SPPS/MF - 1) Regime - CADPREV (posição em 14/02/2017).

	ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL	RELAÇÃO ATIVOS / APOSENTADOS	RELAÇÃO ATIVOS / APOS. + PENS.
UNIÃO	1.216.769	572.286	409.953	2.199.008	2,1	1,2
ESTADOS/DF	2.668.253	1.552.047	506.603	4.726.903	1,7	1,3
MUNICÍPIOS	2.423.871	477.604	134.849	3.036.324	5,1	4,0
<b>TOTAL</b>	<b>6.308.893</b>	<b>2.601.937</b>	<b>1.051.405</b>	<b>9.962.235</b>	<b>2,4</b>	<b>1,7</b>

Fonte: DRPSP/SPPS/MF - Dados consolidados para Anuário Estatístico da Previdência Social - 2015

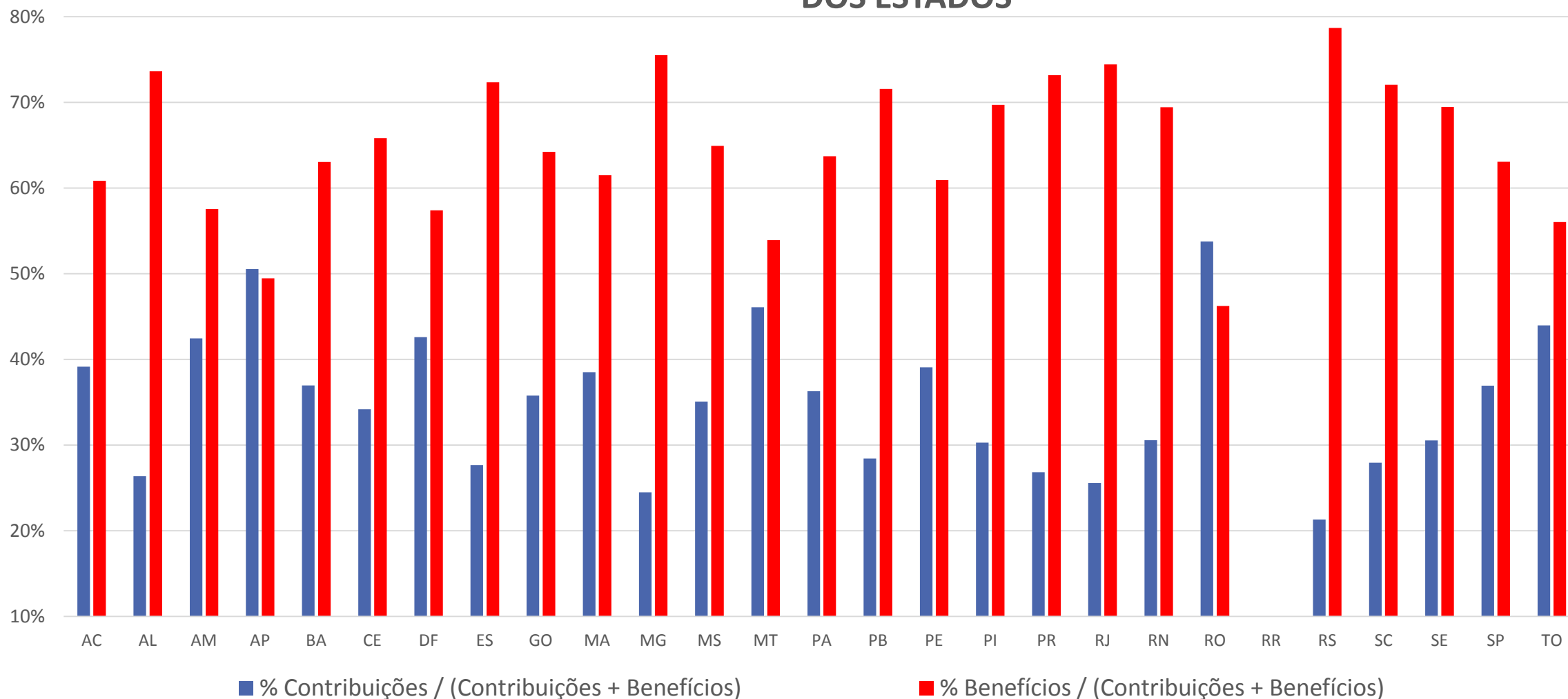
Observação: Incluídos servidores civis e militares.

## E os RPPS dos ESTADOS....



Os estados do Amapá e Roraima foram excluídos desta análise por apresentarem números inconsistentes.

## RELAÇÃO ENTRE INGRESSO DE CONTRIBUIÇÕES E PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS DOS RPPS DOS ESTADOS



O estado de Roraima foi excluído desta análise por apresentar números inconsistentes.

## E todos os RPPS....

### RESULTADO FINANCEIRO (Bilhões)

ESFERA DA FEDERAÇÃO	INDICADOR RESULTADO OPERACIONAL ANUAL	2011	2012	2013	2014	2015	2016
MUNICÍPIOS (DIPR)	RECEITA TOTAL	26,96	31,09	29,91	36,37	39,77	53,23
	DESPESA TOTAL	14,32	17,48	22,92	25,42	33,05	42,12
	RESULTADO OPERACIONAL	12,64	13,60	6,99	10,95	6,71	11,11
ESTADOS/DF (RREO e DIPR - civis e militares,	RECEITA TOTAL	42,58	42,20	49,04	66,65	62,18	68,17
	DESPESA TOTAL	67,16	75,86	97,22	117,09	123,13	157,80
	RESULTADO OPERACIONAL	-24,58	-33,66	-48,18	-50,44	-60,95	-89,63
UNIÃO (RREO - apenas civis)	RECEITA TOTAL	22,56	22,98	24,58	26,42	26,94	30,70
	DESPESA TOTAL	57,18	59,22	64,48	67,57	64,17	73,78
	RESULTADO OPERACIONAL	-34,62	-36,24	-39,91	-41,15	-37,24	-43,08
TOTAL (consolidação para o PPA.	RECEITA TOTAL	92,10	96,27	103,53	129,44	128,88	152,09
	DESPESA TOTAL	138,66	152,57	184,62	210,08	220,36	273,70
	RESULTADO OPERACIONAL	-46,56	-56,29	-81,09	-80,64	-91,47	-121,61



# E todos os RPPS....

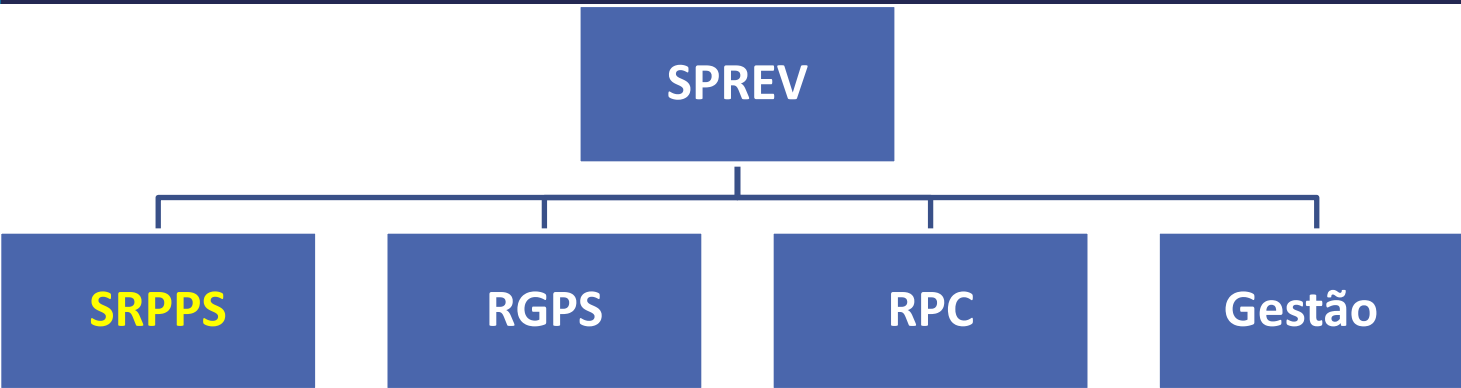
## RESULTADO ATUARIAL DOS RPPS

ENTE	INDICADOR EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL	2011	2012	2013	2014	2015	2016
MUNICÍPIOS	RECURSOS GARANTIDORES TOTAIS	41,43	72,26	70,56	94,14	86,19	109,68
	PROVISÕES MATEMÁTICAS TOTAIS	349,61	423,53	508,79	638,92	761,08	878,97
	DÉFICIT ATUARIAL	-308,17	-351,27	-438,23	-544,78	-674,89	-769,29
ESTADOS/DF (civis e militares, se informados)	RECURSOS GARANTIDORES TOTAIS	10,35	95,62	138,36	129,47	92,73	110,87
	PROVISÕES MATEMÁTICAS TOTAIS	1.384,26	2.114,30	2.465,99	2.877,29	3.129,46	4.734,41
	DÉFICIT ATUARIAL	-1.373,91	-2.018,67	-2.327,63	-2.747,83	-3.036,73	-4.623,53
UNIÃO (apenas civis)	RECURSOS GARANTIDORES TOTAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVISÕES MATEMÁTICAS TOTAIS	706,85	1.107,10	1.251,47	1.115,88	1.208,43	1.243,69
	DÉFICIT ATUARIAL	-706,85	-1.107,10	-1.251,47	-1.115,88	-1.208,43	-1.243,69
<b>TOTAL</b> Posição PPA.	<b>DÉFICIT ATUARIAL</b>	<b>-2.388,93</b>	<b>-34.77,04</b>	<b>-4.017,33</b>	<b>-4.408,49</b>	<b>-4.920,05</b>	<b>-6.636,51</b>

Simulações Índice de Solvência	Tipo de Plano	Média	Mediana	Acima de 1
Ativos Garantidores (+Parcelamentos) / RM Total	Financeiro	0,02	0,00	0,00%
	Previdenciário	0,60	0,36	10,71%
	<b>Total</b>	<b>0,34</b>	<b>0,29</b>	<b>3,40%</b>
Ativos Garantidores (+Parcelamentos) / RMBConcedidos	Financeiro	0,09	0,00	0,94%
	Previdenciário	1,30	1,08	53,31%
	<b>Total</b>	<b>1,40</b>	<b>0,83</b>	<b>43,94%</b>
Ativos Garantidores (+Parcelamentos) / RMBaConceder	Financeiro	-0,01	0,00	0,00%
	Previdenciário	0,85	0,57	20,25%
	<b>Total</b>	<b>0,58</b>	<b>0,47</b>	<b>12,67%</b>
Ativos Líquidos / RM Total	Financeiro	0,02	0,00	0,00%
	Previdenciário	0,37	0,22	5,71%
	<b>Total</b>	<b>0,23</b>	<b>0,15</b>	<b>0,88%</b>
Ativos Líquidos / RMBConcedidos	Financeiro	0,08	0,00	0,94%
	Previdenciário	3,47	0,62	38,45%
	<b>Total</b>	<b>1,04</b>	<b>0,44</b>	<b>31,28%</b>
Ativos Líquidos / RMBaConceder	Financeiro	-0,02	0,00	0,00%
	Previdenciário	0,52	0,35	13,48%
	<b>Total</b>	<b>0,37</b>	<b>0,24</b>	<b>8,27%</b>

**E a situação de solvência dos RPPS....**

# 2 - A SPREV e a supervisão dos RPPS:



- Coordenação de Estudos e Diretrizes Atuariais, Econômicas e Contábeis
- Coordenação de Acompanhamento Atuarial
- Serviço de Análise e Registro de Plano de Custeio
- Divisão de Acompanhamento Contábil
- Divisão de Acompanhamento de Investimentos

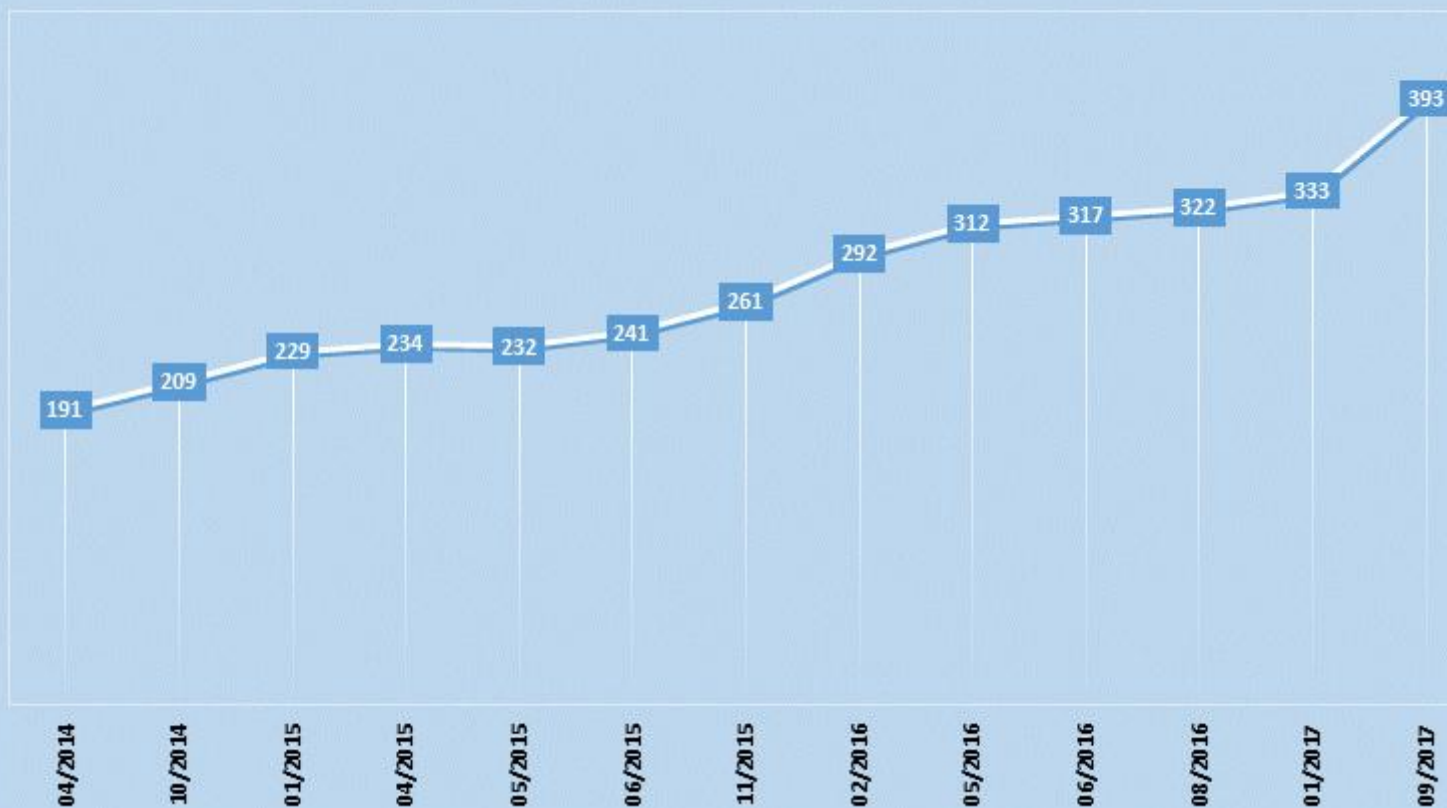
SRPPS/SPREV:

- ➔ **ORIENTAR**
- ➔ **SUPERVISIONAR**
- ➔ **ACOMPANHAR**
- ➔ **ESTABELEECER E PUBLICAR PARÂMETROS GERAIS DA LEI 9.717/98**



# Certificado de Regularidade Previdenciária....

ENTES COM DECISÃO JUDICIAL



UF	Quantidade de RPPS	RPPS com decisão judicial	% de RPPS com decisão judicial
AC	2	1	50%
AL	71	27	38%
AM	26	20	77%
AP	4	3	75%
BA	37	19	51%
CE	63	23	37%
DF	1	1	100%
ES	35	5	14%
GO	170	11	6%
MA	44	33	75%
MG	220	27	12%
MS	51	7	14%
MT	105	2	2%
PA	30	7	23%
PB	71	29	41%
PE	147	102	69%
PI	67	9	13%
PR	173	14	8%
RJ	78	10	13%
RN	37	7	19%
RO	30	10	33%
RR	2	1	50%
RS	326	19	6%
SC	70	7	10%
SE	4	4	100%
SP	222	25	11%
TO	23	1	4%
<b>Total</b>	<b>2109</b>	<b>424</b>	

## Formas de Atuação Supervisão SPREV....



# AUDITORIAS DIRETAS

## Auditorias Específicas:

- Auditoria Padrão
- Auditoria de Custeio
- Auditoria de Investimentos
- Auditoria de Informações Previdenciárias
- Auditoria de Extinção de RPPS

## Auditoria Completa

## Diligência

### Portaria MPS nº 402/2008

O procedimento de auditoria direta poderá abranger a verificação da totalidade dos critérios relacionados à regularidade do RPPS ou apenas dos critérios necessários para o atendimento à denúncia ou outra ação específica.

### Lei 11.457/2007

Os AFRB em exercício no MPS ou na PREVIC executarão, em caráter privativo, os procedimentos de fiscalização das EFPC, assim como das entidades e fundos dos RPPS (redação Lei 12.154/09).

# Monitoramento e Auditoria Indireta

## Legislação

- Análise criação/manutenção/extinção regime
- Verificação **atendimento critérios das normas gerais**
- Regras de concessão e cálculo de benefícios
- Registro plano de custeio equacionamento deficit

## Repasse contribuições

- Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR
- Módulo de cadastramento, análise e acompanhamento de parcelamentos
- **Batimento automático**, processo de análise manual

## Investimentos

- Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR
- Demonstrativo da Política de Investimentos – DPIN
- Módulo análise com **notificações automáticas**
- Processo eletrônico

## Atuária

- Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial - DRAA
- Nota Técnica Atuarial – NTA
- Fluxos Atuariais
- Relatórios e NTA digitalizadas no sistema
- Módulo análise com **notificações automáticas**
- Processo eletrônico

## Contabilidade

- **Aplicação do PCASP estendido** desde Portaria MPS nº 916/2013
- Demonstrativos contábeis semestrais
- Matriz de Saldos Contábeis
- Processo manual

## Atuária

Consistência das bases cadastrais

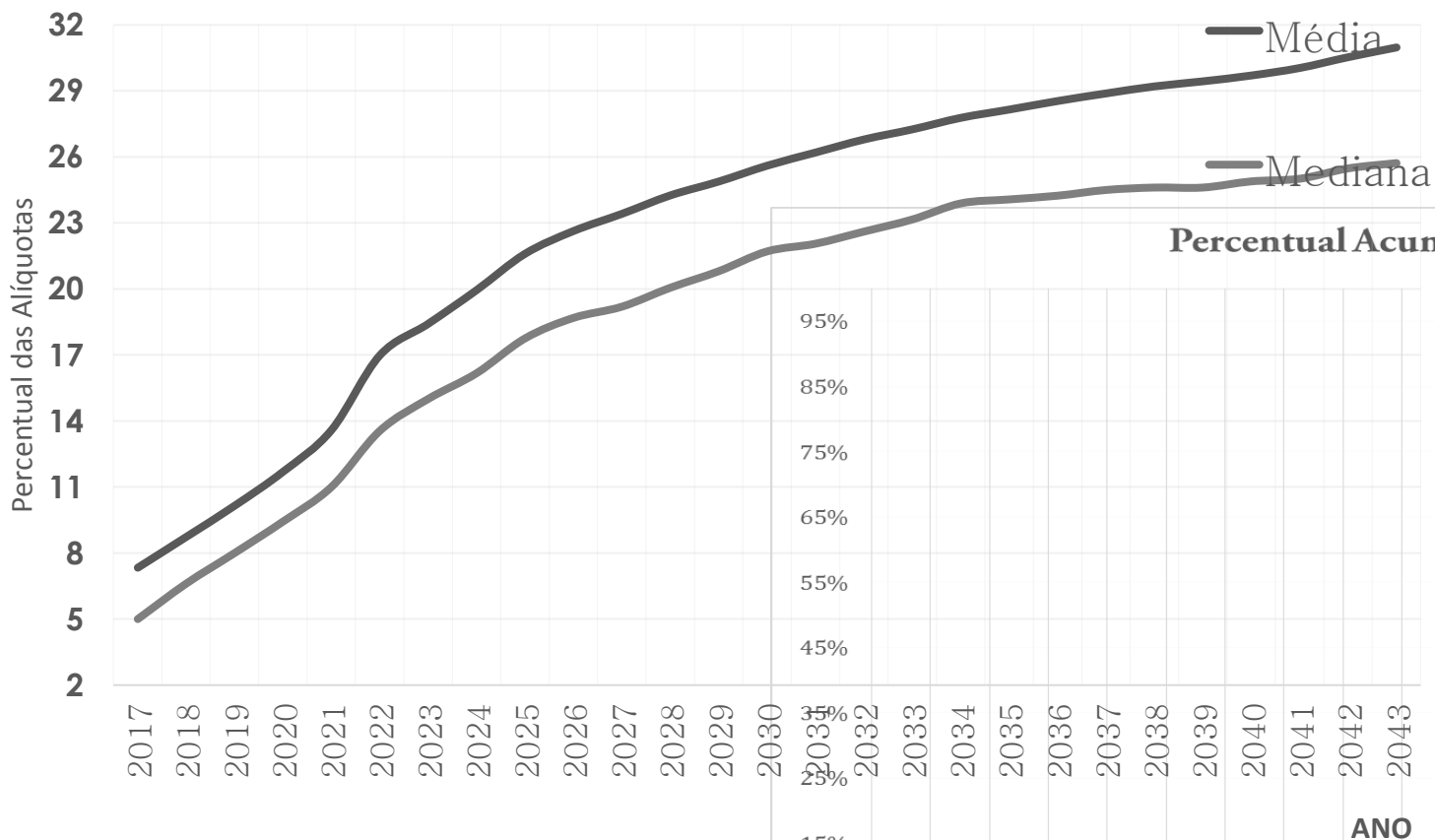
Verificação atendimento parâmetros Portaria MPS nº 403/2008: hipóteses, premissas

Verificação equacionamento deficit: plano de amortização e segregação da massa

Consistência da nota técnica x método de financiamento..... **Precificação**

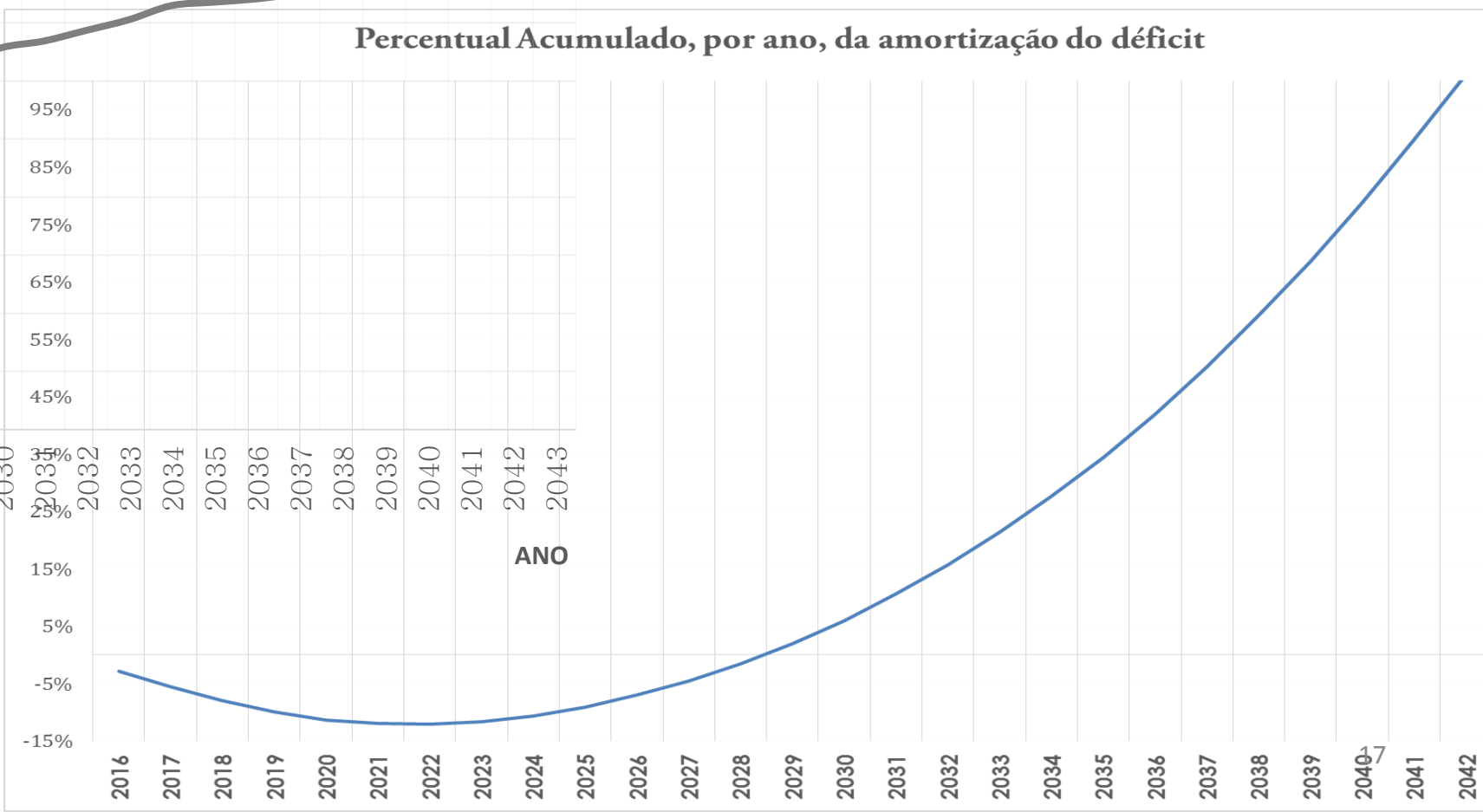


### Evolução das Alíquotas dos Planos de Amortização, por Ano (Média e Mediana)



**Os planos de custeio de todos os RPPS....**

### Percentual Acumulado, por ano, da amortização do déficit



REQUISIÇÃO DE RECURSOS

→ Segregação da m

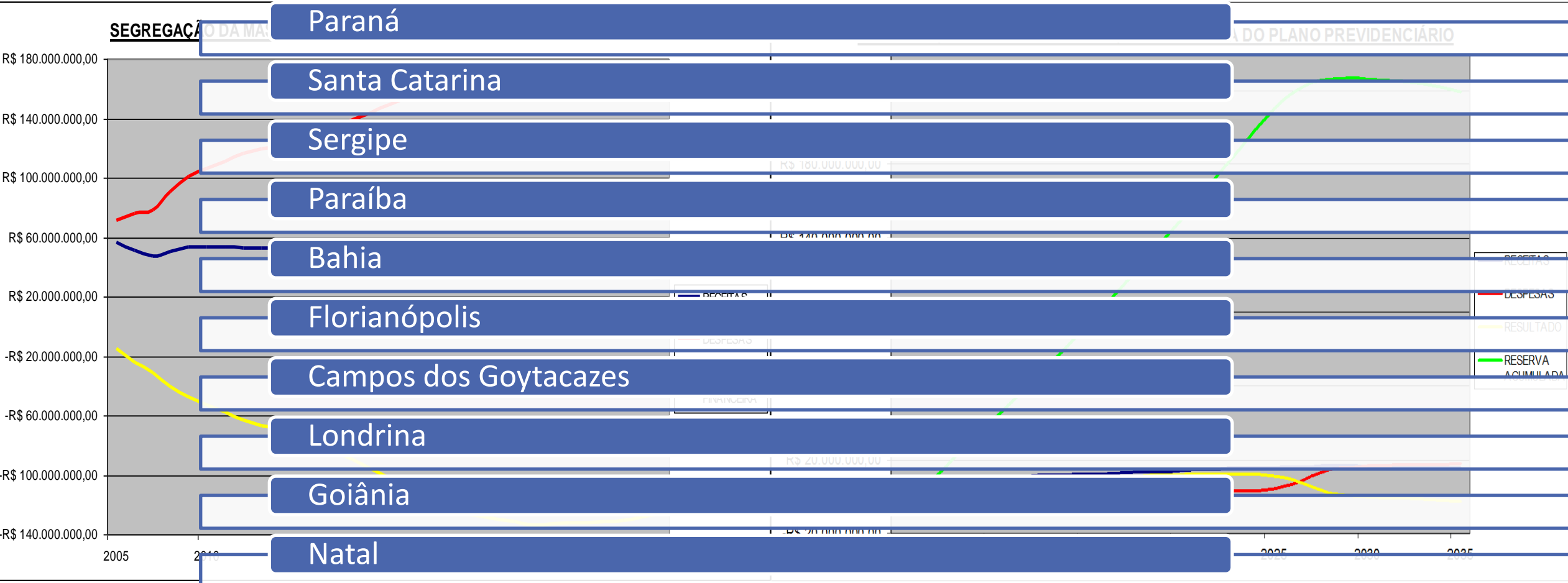
capitalização coletiva

longo prazo, um modelo de

na alocação dos recursos

SEGREGAÇÃO DA M

DO PLANO PREVIDENCIÁRIO



# PORTARIA SPREV Nº 11, DE 28/09/2017, COMPOSIÇÃO:

## a) SPREV/SRPPS

Alex Albert Rodrigues - Coordenador  
Claudio Henrique Soares da Cruz - Coordenador Substituto  
Alan dos Santos de Moura  
Benedito Leite Sobrinho  
Ciro Miranda Caetano Milliole

## b) CONAPREV

Francisco Robson da Silva Fontoura (CE)  
Paulo Roberto Caldart (PR)  
Utan Dias de Lima (PA)  
Marcelo Nascimento Soares (MG)  
Fernando Rodrigues da Silva (São Paulo)  
Simone Reinholz Velten (ABIPEM/ANEPREM - TCE/ES)

## c) Instituto Brasileiro de Atuária - IBA

Aline da Rocha Gonçalves  
Francisco Humberto Simões Magro  
Ricardo Cicarelli de Melo  
Wilma Gomes Torres

## d) ATRICON

Aline Michele Bus Pereira (TCE-RS)  
Eduardo Benjaino Ferraz (TCE-MT)

## e) CNM

Sérgio Aureliano Machado da Silva

### Convidados (reunião inicial):

PREVIC: Taís Novo Duarte; SUSEP: César da Rocha Neves

### Convidado Permanente: IPEA (Bernardo Patta Schettini)

**I - estudo dos parâmetros técnicos-atuariais para harmonização dos conceitos e procedimentos aplicáveis à estrutura atuarial dos RPPS**

a) Regimes financeiros e métodos de financiamento;

b) hipóteses, premissas e critérios;

c) precificação do passivo atuarial, suas provisões e fundos;

e) apuração dos custos dos benefícios e das despesas com a administração do fundo;

f) apuração de resultados atuariais;

i) evidenciação dos resultados da avaliação atuarial por meio do fluxo de caixa

d) ativo do plano;

g) formas de equacionamento de *deficit*;

h) estabelecimento do plano de custeio; e

h) formas de destinação de *superavit*;

**II - estudo comparativo com as normas e procedimentos aplicáveis ao Regime de Previdência Complementar**

**III - definição de procedimentos relativos à gestão atuarial dos RPPS, com ênfase no tratamento:**

a) padronização da nota técnica atuarial, do relatório de avaliação atuarial e de documento suporte para a contabilização;

b) padronização e definição das informações das bases de dados;

c) participação e responsabilidade dos órgãos, dirigentes e técnicos

d) avaliação dos impactos nos procedimentos contábeis desses regimes.

**V - elaboração de proposta para subsidiar a revisão das normas de**

**SUBGRUPO 1 - MÉTODOS**

**SUBGRUPO 2 -HIPÓTESES**

**SUBGRUPO 3 -  
PRECIFICAÇÃO**

**SUBGRUPO 4 -  
EQUACIONAMENTO**

**Reunião inicial**

**SUBGRUPO 3 -  
PRECIFICAÇÃO**

**SUBGRUPO 2 -HIPÓTESES**

**SUBGRUPO 4 - EQUACION.**

**posteriormente com STN**

Verificação dos limites e critérios da Resolução CMN nº 3.922/2010

Observância das normas de governança (Portaria MPS nº 519/2011)

Qualidade dos ativos investidos

Classificação dos RPPS como investidores (geral; qualificado; profissional)



# A análise e os limites de concentração não são somente dos fundos em que o RPPS investe...

Neste exemplo estes fundos concentram R\$ 110 milhões de debentures de uma única empresa

Ativos na Carteira dos Fundos	Nível em que está na carteira	FUNDO RPPS 1	FUNDO RPPS 2	FUNDO RPPS 3	FUNDO RPPS 4
PAPEL EMPRESA A	3	23,1 milhões	42,3 milhões	1,7 milhões	5,9 milhões
	4	30 milhões			
	5	6 milhões			

Fundo na Carteira dos Fundos	Nível em que está na carteira	FUNDO RPPS 1	FUNDO RPPS 2	FUNDO RPPS 3	FUNDO RPPS 4
FUNDO B	1	1,5 milhão			
	2	500 mil			
FUNDO C	1	11,2 milhões	10 milhões		
	2	5,6 milhões			
	3	1,4 milhões			
FUNDO D	2	16,1 milhões	20,5 milhões	500 mil	1,7 milhões
	3	13,2 milhões			
	4	3 milhões			
FUNDO E	2	15,2 milhões	32 milhões	1,5 milhões	5 milhões
	3	23,5 milhões			
	4	4,7 milhões			
FUNDO RRPS 2	1	10,2 milhões			
	2	2,6 milhões			
FUNDO RPPS 3	1	4,9 milhões			
	2	1,7 milhões			
FUNDO F	1	21,3 milhões	45 milhões	2 milhões	7,1 milhões
	2	32,9 milhões			
	3	6,5 milhões			
FUNDO RPPS 1	1	17,1 milhões		16,8 milhões	
	2	7,6 milhões			
	3	1 milhão			
FUNDO RPPS 4	1	25 milhões			

# NOVA RESOLUÇÃO CMN:

		LIMITES DA RESOLUÇÃO CMN 3.922/2010		Limite PL RPPS	PL FI	Alterações 4.604/2017	Limite PL RPPS	PL FI
RENDA FIXA	TÍTULOS PÚBLICOS	Títulos Públicos de emissão do TN (SELIC)		100%		Títulos Públicos de emissão do TN (SELIC)	100%	
		Operações compromissadas		15%		Operações compromissadas	5%	
	FUNDOS DE INVESTIMENTO	Fundos carteira 100% Títulos Públicos		100%		Fundos <b>referenciados</b> 100% Títulos Públicos <b>Fundos de índices carteira 100% Títulos Públicos</b>	100%	
		Fundos referenciados em IMA ou IDkA		80%		Fundos <b>referenciados</b> em indicadores RF	60%	15%
		Fundos de índices (ETF) - IMA ou IDKA				Fundos de índices (ETF) em indicadores títulos públicos		
		Fundos Renda fixa em geral		30%		Fundos Renda fixa em geral	40%	
		Fundos de Índices (ETF) - outros Indicadores				Fundos de Índices (ETF) - quaisquer Indicadores RF		
		Fundos Renda fixa - Crédito Privado		5%		Fundos Renda fixa - Crédito Privado	5%	
		FIDCs - Aberto - Cota Sênior		15%	15%	FIDCs - Aberto - Cota Sênior	5%	5%
		FIDCs - Fechado - Cota Sênior		5%		FIDCs - Fechado - Cota Sênior	5%	
				<b>Fundos de debêntures de infraestrutura</b>	5%			
OUTROS	Poupança		20%		<b>CDB ou poupança nos limites garantidos pelo FGC</b>	15%		
	Letra Imobiliária Garantida				Letra Imobiliária Garantida	20%		
RENDA VARIÁVEL	FUNDOS DE INVESTIMENTO	Fundo de Ações - Índices Bovespa, IBrX		30%		Fundo de Ações - <b>Índices c/ no mínimo 50 ações*</b>	30%	15%
		Fundos de índices (ETF) Ibovespa, IBrX		20%		ETF ( <b>Índices c/ no mínimo 50 ações</b> )		
		Fundos de Ações em geral		15%		Fundos de Ações em geral (c/ até 20% ativos exterior)	20%	
					30%	ETF ( <b>Índices em geral</b> )		30%
		Fundos Multimercado		5%		Fundos Multimercado* (c/ até 20% ativos exterior)	10%	
		Fundos em Participações FIPs		5%		FIPs ( <b>que atendam requisitos governança</b> )	5%	5%
		Fundos Imobiliários - FII		5%		FII <b>presença 60% pregões 12 meses anteriores</b>	5%	

**Monitoramento Investimentos  
Notificações emitidas pelo  
CADPREV**

<b>DAIR</b>	<b>2.641</b>
Aguardando resposta	169
Correção Apenas por Retificação	110
Irregularidade mantida após Análise	269
Regular por Análise	666
Regular por Inativação	5
Regular por Retificação	243
Respondida fora do Prazo	24
Respondida no Prazo	25
Sem resposta ou retificação	1.130
<b>DPIN</b>	<b>727</b>
Aguardando resposta	154
Irregularidade mantida após Análise	22
Regular por Análise	129
Regular por Inativação	1
Regular por Retificação	157
Respondida fora do Prazo	8
Respondida no Prazo	3
Sem resposta ou retificação	253
<b>Total Geral</b>	<b>3.368</b>

<b>DAIR</b>	<b>2.641</b>
Aplicação em FICP em desacordo com a Resolução CMN	3
Aplicação em FIDC em desacordo com a Resolução CMN	7
Aplicação em FII em desacordo com a Res 3922 - 60%	8
Aplicação em FII em desacordo com a Res 3922 - CRI	5
Aplicação em FIP em desacordo com a Resolução CMN	3
Aplicações em Desacordo com a Política de Investimentos - Estratégia AI	155
Aplicações em Desacordo com a Política de Investimentos - Limite Super	365
Aplicações não Previstas em Resolução CMN	12
Certificação do Responsável pela Gestão do RPPS	1
Certificação do Responsável pela Gestão dos Recursos do RPPS	513
Desenquadramento - % Patrimônio Líquido do Fundo - Art. 14	141
Desenquadramento - Aplicações Vedadas ou Não previstas em Resoluçã	11
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, III	6
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, III, "a"	6
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, IV	280
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, IV, "a"	277
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, VI	12
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, VI - Cota Sênior	12
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, VI e VII, § 5º	29
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, VII	22
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, VII, "a" - Cota Sênior	22
Desenquadramento - Renda Fixa - Art. 7º, VII, "b"	28
Desenquadramento - Renda Variável - Art. 8º	14
Desenquadramento - Renda Variável - Art. 8º, III	28
Desenquadramento - Renda Variável - Art. 8º, IV	83
Desenquadramento - Renda Variável - Art. 8º, V	50
Desenquadramento - Renda Variável - Art. 8º, VI	36
Desenquadramento de Fundo de Investimento por Total de Recursos do	310
Enquadramento Segmento e Tipo de Ativo do Fundo de Investimento	35
Inconsistência referente ao PL de fundo Carteira	97
Informação de Instituição Vinculada a Fundo de Investimento	12
Patrimônio Líquido do Fundo informado	26
Total de Recursos do RPPS	1
Total de Recursos do RPPS	1
Valor da Cota do Fundo informado	24
Vinculação do responsável pela gestão dos recursos	4



## Uma vez detectada alocação em fundos não permitidos pela Resolução CMN:

4.604/2017 (efetuadas a partir da publicação da nova Resolução!)

- **Notificação pela SPREV**
- **Divulgação no sitio**  
[www.previdencia.gov.br](http://www.previdencia.gov.br)
- **Comunicação à CVM**
- **Informação a outros órgãos de investigação e apuração**

- 18-12-2017: identificadas nos DAIR enviados até 30/11/2017.
- 8 -1-2018: identificadas nos DAIR enviados até 30/11/2017.
- 2-3-2018 identificadas nos DAIR enviados até 30/11/2017
- 8-3-2018 identificadas nos DAIR enviados até 30/11/2017

Com a finalidade de orientar os gestores dos RPPS e ampliar a transparência em relação às aplicações de seus recursos, cujas informações encontram-se disponibilizadas em Consulta Pública no CADPREV-Web (<http://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/faces/pages/index.xhtml>), a Secretaria de Previdência passará a divulgar “[Relação de Aplicações em Desacordo com a Resolução CMN nº 3.9922/2010, alterada pela Resolução CMN nº 4.604/2017](#)”, com as aplicações realizadas a partir da publicação da nova Resolução. A relação será atualizada à partir das informações declaradas no DAIR. Em caso de discordância quanto ao não enquadramento da aplicação na Resolução do CMN nº 3.922/2010, alterada pela Resolução nº 4.604/2017, o ente federativo deverá encaminhar justificativa técnica, acompanhada da documentação que a fundamenta, para o e-mail: [cgaai.investimentos@previdencia.gov.br](mailto:cgaai.investimentos@previdencia.gov.br).

### PERGUNTAS E RESPOSTAS SOBRE NOVA RESOLUÇÃO DO CMN – DEVERÁ SER OBSERVADA PELOS RPPS NAS APLICAÇÕES DOS RECURSOS

- Nota Técnica SEI 12/2017/CGACI/SRPPS/SPREV-MF, de 14 de dezembro de 2017

42EX	2018-01											
ContaContabil	InformacaoComplementar1	TipoinformacaoComplementar1	InformacaoComplementar2	TipoinformacaoComplementar2	InformacaoComplementar3	TipoinformacaoComplementar3	InformacaoComplementar4	TipoinformacaoComplementar4	Valor	TipoValor	NaturezaValor	
111.110.200	10111	PO	1	FP					2231314370.19	beginning_balance	D	
111.110.200	10111	PO	1	FP					2057258933.78	period_change	D	
111.110.200	10111	PO	1	FP					1955770160.6	period_change	C	
111.110.200	10111	PO	1	FP					2332803143.37	ending_balance	D	
111.110.200	10111	PO	1	FP					51.76	beginning_balance	D	

## Supervisão contábil ... A MSC

111.110.200	10111	PO	1	FP					2330419709.9	ending_balance	C
111.111.900	10111	PO	1	FP					1572568345.47	period_change	D
111.111.900	10111	PO	1	FP					1572227025.89	period_change	C
111.111.900	10111	PO	1	FP					341319.58	ending_balance	D
111.111.900	10111	PO	1	FP					775697199.41	beginning_balance	D
111.111.900	10111	PO	1	FP					578867043.78	period_change	D
111.111.900	10111	PO	1	FP					573675547.95	period_change	C
111.111.900	10111	PO	1	FP					780888695.24	ending_balance	D
111.111.900	20211	PO	1	FP					11790672.27	beginning_balance	D
111.111.900	20211	PO	1	FP					78083239.44	period_change	D
111.111.900	20211	PO	1	FP					71143329.08	period_change	C
111.111.900	20211	PO	1	FP					18730582.63	ending_balance	D
111.111.900	20212	PO	1	FP					33007887.51	beginning_balance	D
111.111.900	20212	PO	1	FP					30489886.87	period_change	D
111.111.900	20212	PO	1	FP					27.538.421,00	period_change	C
111.111.900	20212	PO	1	FP					35959353.38	ending_balance	D
111.111.900	30390	PO	1	FP					563022702.04	beginning_balance	D
111.111.900	30390	PO	1	FP					207177593.41	period_change	D

# Supervisão contábil....

## A revisão do MCASP

DE:

<b>4. REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS) .....</b>	<b>292</b>
4.1. INTRODUÇÃO .....	292
4.2. ASPECTOS ORÇAMENTÁRIOS .....	293
4.2.1. <i>Consolidação das Contas</i> .....	293
4.2.2. <i>Reserva Orçamentária do RPPS</i> .....	293
4.2.3. <i>Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS</i> .....	294
4.2.4. <i>Segregação de Massas</i> .....	294
4.3. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS .....	294
4.3.1. <i>Contribuição Patronal</i> .....	294
4.3.2. <i>Contribuição do Servidor</i> .....	296
4.3.3. <i>Encargos sobre Contribuições Patronais Recolhidas Fora do Prazo</i> .....	299
4.3.4. <i>Parcelamento de Débitos do Ente com o RPPS</i> .....	301
4.3.5. <i>Cobertura de Déficits Previdenciários</i> .....	301
4.3.6. <i>Pagamento de Benefícios Previdenciários</i> .....	306
4.3.7. <i>Compensação Previdenciária entre Regimes</i> .....	308

# PARA:

## Sumário:

### 1. CONTEXTO:

#### 1.1. Histórico

#### 1.2. Princípios

#### 1.3. Estrutura

#### 1.4. Síntese de normas aplicáveis, externas

### 2. ASPECTO CONCEITUAL

#### 2.1. EQUILÍBRIO A LONGO PRAZO;

#### 2.2. PRESERVAÇÃO DE PATRIMÔNIO;

#### 2.3. PLANO DE BENEFÍCIOS;

#### 2.4. PLANO DE CUSTEIO;

##### 2.4.1. Custo Normal

###### 2.4.1.1. Contribuições

###### 2.4.1.2. Ganhos em investimentos

###### 2.4.1.3. Compensações financeiras

##### 2.4.2. Custo Suplementar

###### 2.4.2.1. Plano de Amortização do Déficit

###### 2.4.2.2. Segregação de Massas

###### 2.4.2.2.1. Plano Previdenciário

###### 2.4.2.2.2. Plano Financeiro

##### 2.4.3. Revisão do Plano de Custeio

### 2.5. REGIMES DE FINANCIAMENTO:

#### 2.5.1. Regime Financeiro de Capitalização;

#### 2.5.2. Regime Financeiro de Repartição de Capitais de Cobertura;

#### 2.5.3. Regime Financeiro de Repartição Simples.

### 3. ASPECTO CONTÁBIL

#### 3.1. APLICAÇÃO DO PCASP, PARTICULARIDADES;

#### 3.2. PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS;

#### 3.3. GESTÃO DE ATIVOS:

##### 3.3.1. Caixa e equivalentes a caixa;

##### 3.3.2. Investimentos;

###### 3.3.2.1. Mobiliários;

###### 3.3.2.2. Imobiliários; e

###### 3.3.2.3. Outros;

##### 3.3.3. Créditos a receber;

###### 3.3.3.1. Contribuições a vencer;

###### 3.3.3.2. Contribuições parceladas;

###### 3.3.3.3. Compensação previdenciária

###### 3.3.3.3.1. RGPS; e

###### 3.3.3.3.2. RPPS;

##### 3.3.4. Imóveis:

###### 3.3.4.1. Para investimento; e

###### 3.3.4.2. Para Uso da Sede.

#### 3.4. GESTÃO DE PASSIVOS:

##### 3.4.1. Benefícios a pagar;

##### 3.4.2. Compensação previdenciária

#### 3.5. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS DO RPPS:

##### 3.5.1. Contribuições:

###### 3.5.1.1. Patronal;

###### 3.5.1.2. Servidor; e

###### 3.5.1.3. Aposentados e Pensionistas.

##### 3.5.2. Ganhos com Investimentos;

##### 3.5.3. Cobertura de déficit:

###### 3.5.3.1. Financeiro;

###### 3.5.3.2. Atuarial;

###### 3.5.3.2.1. Aporte Atuarial; e

###### 3.5.3.2.2. Contribuição Suplementar.

##### 3.5.4. Taxa de Administração.

##### 3.5.5. Compensação financeira;

#### 3.6. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS DO RPPS:

##### 3.6.1. Benefícios:

###### 3.6.1.1. Aposentadorias;

###### 3.6.1.2. Auxílio-Doença;

###### 3.6.1.3. Salário-família;

###### 3.6.1.4. Salário-maternidade;

###### 3.6.1.5. Pensões;

###### 3.6.1.6. Auxílio-reclusão;

##### 3.6.2. Custeio da Administração.

# Supervisão repasses ... O DIPR e cadastramento parcelamentos

NOME DO ENTE	UF	CNPJ	BIMESTRE		DADOS DE ENVIO		
Niterói	RJ	28.521.748/0001-59	MAI/JUN - 2014		23/07/2014 18:28:31		
		PLANO PREVIDENCIÁRIO	PLANO FINANCEIRO		TOTAL DO RPPS		
		MAI	JUN	MAI	JUN	MAI	JUN
<b>1 - BASES DE CALCULO DAS CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS, RELATIVAS AS FOLHAS DO ENTE</b>							
1.1 - Do ENTE ("patronal"), relativa:							
a) Aos servidores		9.835.436,35	9.925.016,05	10.311.519,93	10.312.454,18	20.146.956,28	20.237.470,23
b) Aos servidores afastados com benefícios pagos pela Unidade Gestora (auxílio-doença, salário-maternidade e outros)						0,00	0,00
c) Aos aposentados						0,00	0,00
d) Aos pensionistas						0,00	0,00
1.2 - Dos SERVIDORES		9.835.436,35	9.925.016,05	10.311.519,93	10.312.454,18	20.146.956,28	20.237.470,23
1.3 - Dos APOSENTADOS						0,00	0,00
1.4 - Dos PENSIONISTAS						0,00	0,00

		PLANO PREVIDENCIÁRIO		PLANO FINANCEIRO		TOTAL DO RPPS	
		MAI	JUN	MAI	JUN	MAI	JUN
<b>2 - CONTRIBUIÇÕES REPASSADAS</b>							
2.1 - Do ENTE ("patronal"), relativa:							
a) Aos servidores				1.722.167,11	1.710.834,72	1.722.167,11	1.710.834,72
b) Aos servidores afastados com benefícios pagos pela Unidade Gestora (auxílio-doença, salário-maternidade e outros)						0,00	0,00
c) Aos aposentados						0,00	0,00
d) Aos pensionistas						0,00	0,00
2.2 - Dos SERVIDORES				1.141.729,85	1.134.075,18	1.141.729,85	1.134.075,18
2.3 - Dos APOSENTADOS						0,00	0,00
2.4 - Dos PENSIONISTAS						0,00	0,00

Termo de Acordo de Parcelamento  
 Cadastramento de Termo de Acordo de Parcelamento

**\* Rubrica:** <Selecione uma opção> \* D

**\* Título:**

**do parcelamento:**

**petência - Inicial:** / \* **Final:** /

**idade de Parcelas:**

**o de Atualização:**  Lei \* **Descrição da Lei:**

**o de atualização para o débito:**

**\* Índice:** <Selecione uma opção>

**Multa (%):** \* **Taxa de Juros (%):** a.m.

**o de atualização das incidências:**

**\* Índice:** <Selecione uma opção>

**\* Taxa de Juros (%):** a.m.

**o de atualização das incidências:**

**\* Índice:** <Selecione uma opção>

**Multa (%):** \* **Taxa de Juros (%):** a.m.

**\* Data Consolidação do Termo:** \* **Data Assinatura do**

# Outras estratégias.... Tribunais de Contas

## Cooperação Técnica – Tribunais de Contas

Publicado: 24/08/2016 10:07

Última modificação: 08/07/2016 09:35

Com o objetivo de viabilizar o intercâmbio de informações previdenciárias e a realização de ações conjuntas relativas aos Regimes Próprios de Previdência Social – RPPS, o Ministério do Trabalho e da Previdência Social – MTPS formalizou Acordos de Cooperação Técnica – ACT com 20 Tribunais de Contas Estaduais e Municipais – TCE/TCM, conforme especificado no quadro abaixo. O objetivo é que sejam alcançados todos os 33 TCE/TCM do país, razão pela qual há tratativas em andamento para viabilizar a cooperação com os demais Tribunais.

Nº de ACT por Ano	Publicação do ACT no DOU		Processo	TCE/TCM
	Ano de Publicação	Data da Publicação		
1	2013	09/10/2013	44000.001535/2013-04	TCE-PE
1	2014	18/12/2014	44000.001077/2013-03	TCE-ES
11	2015	27/07/2015	44000.001090/2015-16	TCE-CE
			44000.001763/2014-57	TCE-PB
			44000.001756/2014-55	TCM-PA
		05/08/2015	44000.001093/2015-50	TCE-MA
			44000.001089/2015-91	TCE-AL
		24/08/2015	44000.001681/2014-11	TCE-RR
			44000.000745/2014-58	TCE-SC
			44000.001088/2015-47	TCE-TO
			44000.001797/2014-41	TCM-BA
		18/09/2015	44000.001402/2013-20	TCE-AM
			44000.001757/2014-08	TCE-RO
07*	2016	29/01/2016	44000.001597/2015-70	TCE-MG
			44000.001087/2015-01	TCE-MT
		15/02/2016	44000.00162/2015-67	TC-DF
			44000.000121/2016-36	TCE-AC
		04/04/2016	44000.000186/2016-48	TCM-RJ
		15/04/2016	44000.001091/2015-61	TCE-RS
29/04/2016	44000.000444/2014-24	TCM-GO		

\*Posição atualizada até abril de 2016

Com o enfoque no acompanhamento e detecção de irregularidades na gestão dos RPPS, além da troca de informações e dados, serão promovidas reuniões técnicas para o intercâmbio de conhecimento e experiências, por meio de eventos (treinamentos, seminários, palestras), bem como a realização de auditorias integradas.

## Outras estratégias.... O Pró-gestão - RPPS

O **programa** tem como objetivo incentivar os RPPS a adotarem melhores práticas de gestão previdenciária, que proporcionem maior controle dos seus ativos e passivos e mais transparência no relacionamento com os segurados e a sociedade.

# CARACTERÍSTICAS DO PRÓ-GESTÃO RPPS

- Projeto nasceu no CONAPREV em 2012; tentou-se dentro do PROPREV...
- Instituído Grupo de Trabalho com representantes do MPS e de entes federativos
- Portaria MPS nº185/2015, de 14/05/2015.
- Adesão Facultativa, solicitada p/ representantes do Ente e da Unidade Gestora do RPPS.
- Certificação institucional terá validade de 03 (três) anos.
- 03 dimensões (Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária),  
04 níveis de aderência e 24 ações a serem avaliadas.
- Auditoria de avaliação realizada por entidades certificadoras credenciadas pela  
Secretaria de Previdência.



## HISTÓRICO DO PRÓ-GESTÃO RPPS

- Disponibilização da minuta do Manual para consulta pública (2015/2016).
- Estabelecimento de critérios para o credenciamento das certificadoras (2017).
- Consulta prévia dos critérios a organismos certificadores acreditados pelo INMETRO em auditoria de Sistemas de Qualidade (15 organismos) (mais ICSS e IBGC) (2017).
- Realização de audiência pública, para definição final sobre os critérios de credenciamento) (2017).
- **Disponibilização da versão final do Manual e credenciamento das Certificadoras (2018).**
- **Instituição comissão credenciamento (2 técnicos SPREV, 1 SPOA e 3 CONAPREV)**
- **Recebimento dos termos de adesão dos RPPS (2018): 15....**

# Exemplo de ações avaliadas Pró-gestão RPPS

Dimensões	Ações e Requisitos	Nível I	Nível II	Nível III	Nível IV
GOVERNANÇA CORPORATIVA	<b>Conselho Fiscal (Seção 3.2.13 - pág. 35)</b>				
	Representação dos segurados.	Mínimo 1 (um) representante	Mínimo 1 (um) representante	Paritária	Paritária
	Formação em nível superior.			Maioria	Todos
	Presidência exercida por representante dos segurados, com voto de qualidade.			X	X
	Elaboração, publicação e controle sobre a efetivação de plano de trabalho anual, estabelecendo os procedimentos, o cronograma de reuniões, o escopo a ser trabalhado e os resultados obtidos.			X	X
	Elaboração de relatório de controle interno que sintetize os trabalhos realizados e apresente as considerações que subsidiaram o Conselho Fiscal a apresentar seu parecer ao relatório de prestação de contas, no qual devem constar os itens ressalvados com as motivações, recomendações para melhoria e áreas analisadas.			X	X
	<b>Conselho Deliberativo (Seção 3.2.14 - pág. 36)</b>				
	Representação dos segurados.	Mínimo 1 (um) representante	Mínimo 1 (um) representante	Paritária	Paritária
	Formação em nível superior dos membros.			Maioria	Todos
	Presidência exercida por representante do ente federativo, com voto de qualidade.			X	X
Elaboração, publicação e controle sobre a efetivação de plano de trabalho anual, estabelecendo os procedimentos, o cronograma de reuniões, o escopo a ser trabalhado e os resultados obtidos.			X	X	

## Outras estratégias.... eSocial



É um projeto do Governo Federal, de adesão obrigatória para todos os Empregadores, que constitui a implantação de um sistema de escrituração digital das obrigações fiscais, previdenciárias e trabalhistas gerido pela RFB, Secretaria da Previdência do Ministério da Fazenda, Ministério do Trabalho e Emprego, INSS e CAIXA

.... E o art. 3º da Lei 10.887/2004.....

## Cenário a REFORMULAR

- Empresas/Órgãos Públicos são obrigados a preencher diversas declarações e documentos que possuem as mesmas informações...

**GFIP** Informações Trabalhistas e Previdenciárias segundo Declaração das Empresas

**GGTS**



Portal  
CAGED



**RAIS**

**Receita Federal**  
Dirf - Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte

**PREVIDÊNCIA SOCIAL**  
PERFIL PROFISSIOGRÁFICO PREVIDENCIÁRIO - PPP

**PREVIDÊNCIA SOCIAL**  
COMUNICAÇÃO DE ACIDENTE DE TRABALHO - CAT

**Decreto nº**  
**8.373/2014:**

**Art. 2º (...)**

**§ 1º A prestação das informações ao eSocial a que estão sujeitos:**

**III - as pessoas jurídicas de direito público da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;**

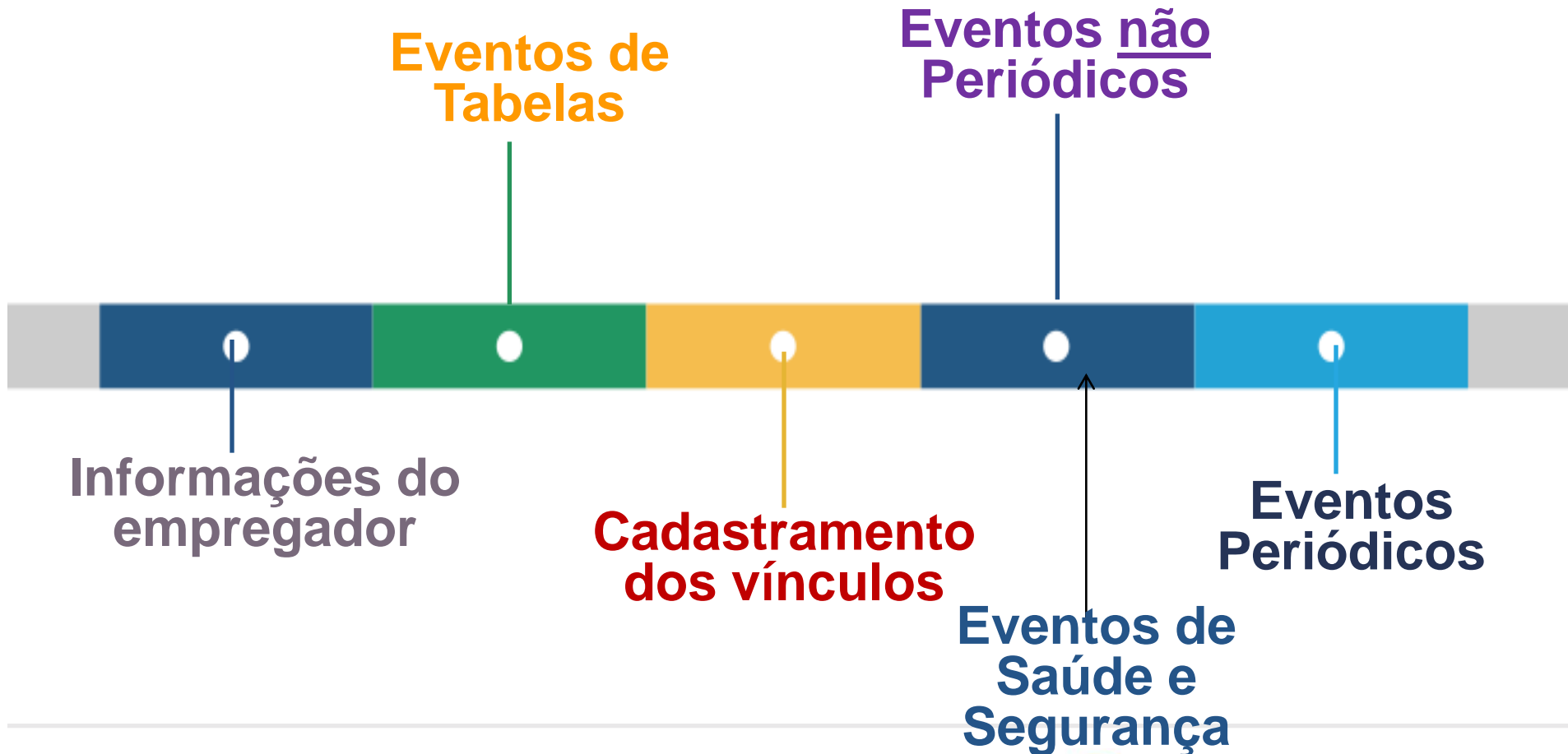
➤ **Resolução nº 001 do Comitê Gestor, de 20/02/2015**

**Art. 2º O eSocial é composto pelo registro de informações fiscais, previdenciárias e trabalhistas agrupadas em eventos que contêm:**

**III - dados cadastrais, funcionais e remuneratórios dos servidores titulares de cargos efetivos amparados em RPPS...**

**Informações dos ativos, aposentados, transferidos para reserva remunerada, reformados ou reincluídos, seus dependentes e pensionistas, as informações de outras categorias de segurados amparados em Regime Próprio de Previdência Social**

# Eventos do eSocial - Sequenciamento



# Outras estratégias....

## Educação previdenciária

EAD (Censo funcional; Legislação; Pró-Gestão; CRP; sistemas de Atuária, Repasses, Investimentos; Gescon ....)

**Gestão de consultas: GESCON**

Parecerias com Entidades do segmento RPPS (ABIPEM e ANEPREM)

SECOFEM.....

## Outras estratégias...

# INDICADOR DE SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - ISP- RPPS....

- Objetivos do ISP-RPPS:
  - a) Promover visibilidade da situação dos RPPS
  - b) Fornecer critério objetivo de comparabilidade entre os RPPS
  - c) Possibilitar o controle social
  - d) Incentivar a melhoria da gestão previdenciária
- Metodologia aprovada pela Portaria SPREV nº 10/2017.
- Disponível em:  
<http://www.previdencia.gov.br/regimes-proprios/indicador-de-situacao-previdenciaria/>



# CRITÉRIOS ANALISADOS

Grupo	Critério	Peso
CONFORMIDADE	Aplicações financeiras de acordo com Resolução do CMN	0,06
	Caráter contributivo	0,05
	Cobertura exclusiva a servidores efetivos	0,01
	Concessão de benefícios não distintos do RGPS - previsão legal	0,01
	Escrituração de acordo com Plano de Contas	0,01
	Existência de colegiado ou instância de decisão com a participação dos segurados garantida	0,01
	Inclusão de parcelas remuneratórias temporárias nos benefícios	0,01
	Regras de concessão, cálculo e reajustamento de benefícios	0,01
	Equilíbrio Atuarial	0,05
	Utilização dos recursos previdenciários	0,03
<b>Total CONFORMIDADE</b>		<b>0,25</b>
TRANSPARÊNCIA	Envio do DIPR (Informações Previdenciárias e Repasses)	0,10
	Envio do DAIR (Aplicações dos Recursos)	0,06
	Envio do DRAA (Resultado Atuarial)	0,02
	Envio do DPIN (Política de Investimentos)	0,02
<b>Total TRANSPARÊNCIA</b>		<b>0,20</b>
EQUILÍBRIO	Endividamento Previdenciário	0,10
	Solvência Financeira	0,09
	Relação entre Ativos e Aposentados + Pensionistas	0,09
	Comprometimento Atuarial da RCL	0,13
	Solvência Atuarial	0,14
<b>Total EQUILÍBRIO</b>		<b>0,55</b>
<b>TOTAL - INDICADOR DE SITUAÇÃO PREVIDENCIÁRIA</b>		<b>1,00</b>

# ISP-RPPS-2017-02

Tabela 29: Resultado do Indicador - Média Nacional

Entes	Média Indicador	Entes com Indicador acima da Média	% de Entes com Indicador acima da Média
2.109	0,560	1.207	57,0%

ISP-RPPS-2017-02

Tabela 30: Resultado do Indicador - Média por Grupo/Porte

Grupo	Especificação	Entes	Média Indicador - Grupo	Entes com Indicador acima da Média Nacional	% de Entes com Indicador acima da Média Nacional
1	Estados/DF	27	0,482	7	25,9%
2	Capitais	26	0,493	9	34,6%
3	Municípios >= 400.000	29	0,554	16	55,2%
4	Municípios >= 100.000	173	0,588	111	64,2%
5	Municípios >= 50.000	194	0,525	99	51,0%
6	Municípios >= 10.000	943	0,527	497	52,7%
7	Municípios < 10.000	717	0,611	468	65,3%

ISP-RPPS-2017-01

Tabela 44: Resultado do Indicador - Média Nacional

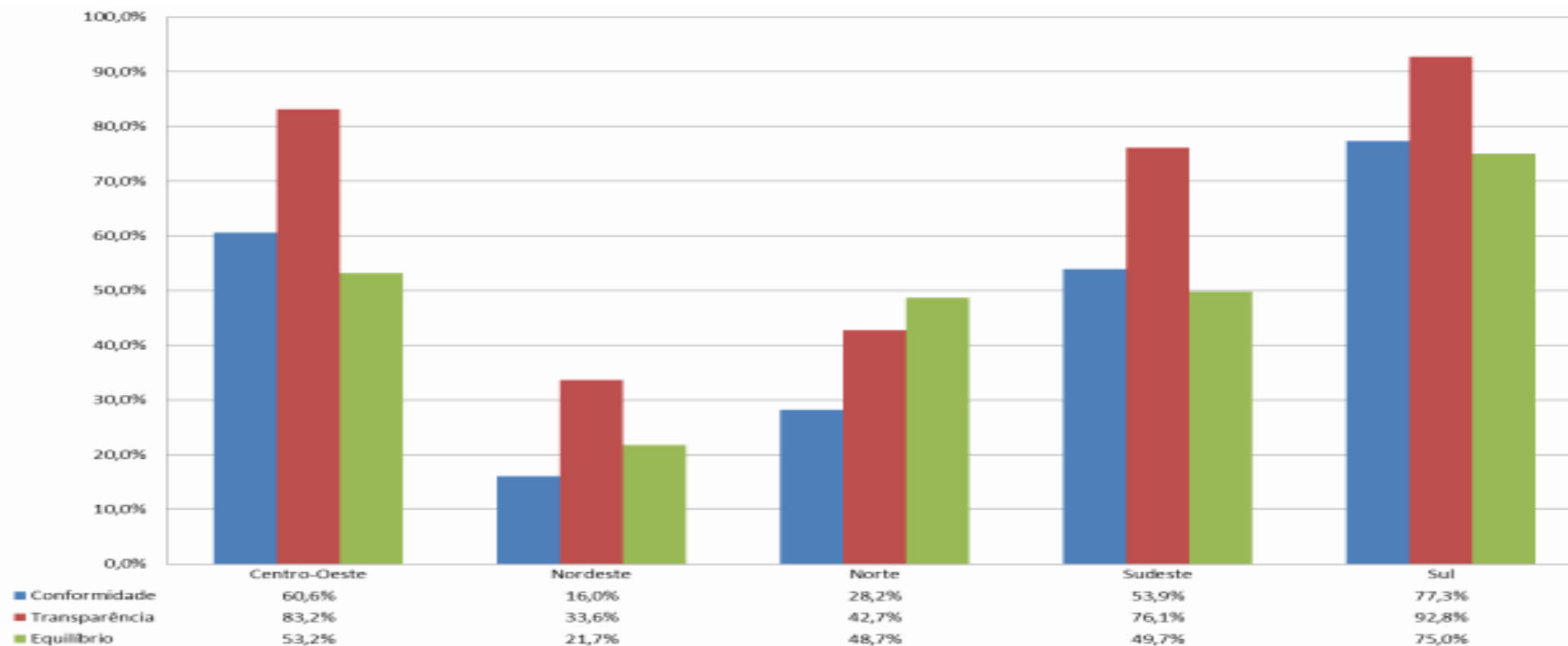
Entes	Média Indicador	Entes com Indicador acima da Média	% de Entes com Indicador acima da Média
2107	0,583	1196	56,8%

# ISP-RPPS-2017-02

Tabela 31: ISP Médio e % de Entes acima da Média, por Região

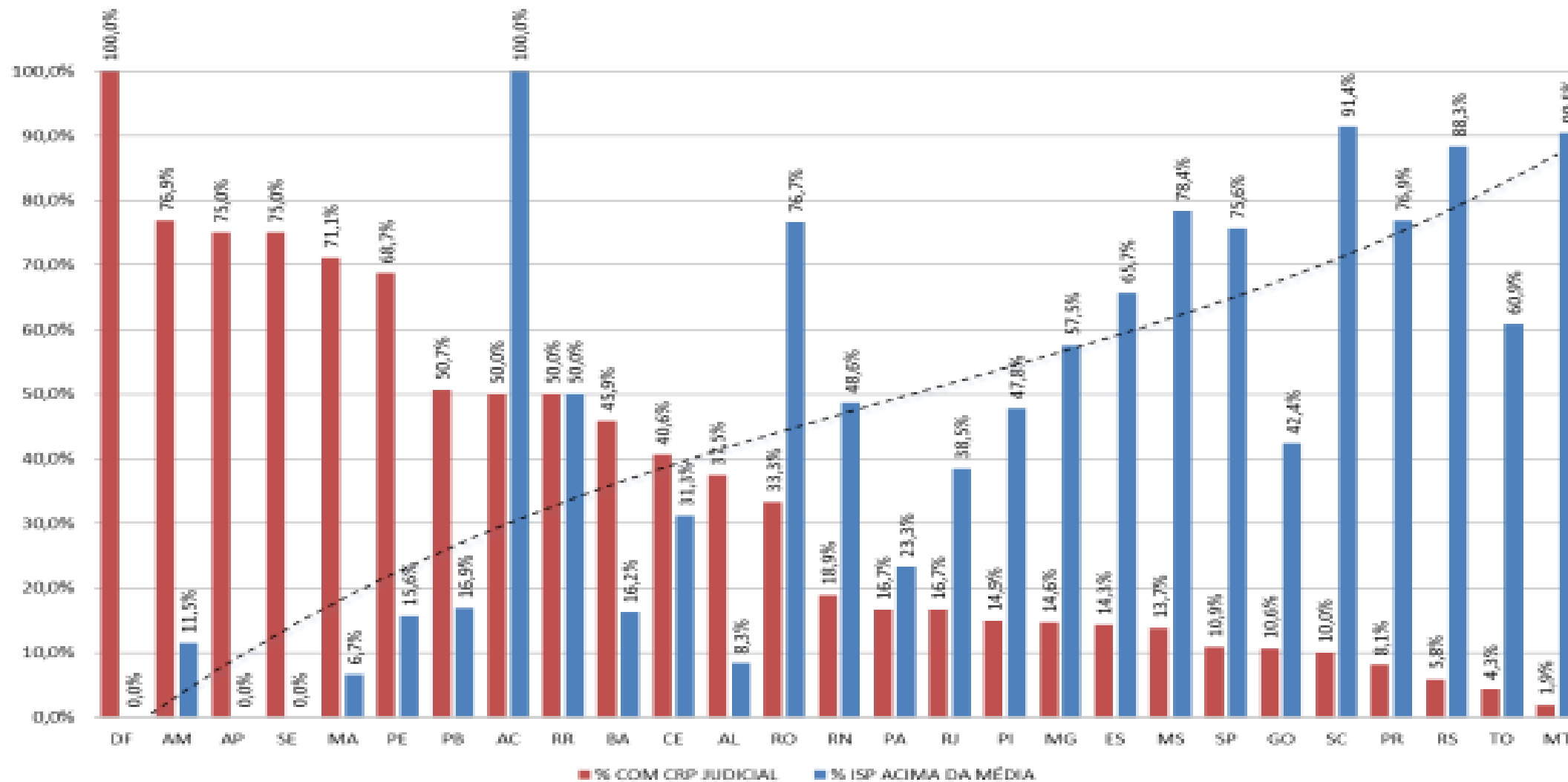
	Centro-Oeste	Nordeste	Norte	Sudeste	Sul
<b>Média Indicador</b>	0,628	0,348	0,455	0,583	0,719
<b>Entes com Indicador acima da Média</b>	63,3%	22,2%	42,7%	62,4%	84,7%

Gráfico 9: Percentual de Entes acima da Média, por Tipo de Informações e Região



# ISP-RPPS-2017-02

Gráfico 10: Percentual de RPPS com CRP Judicial X Percentual de RPPS com ISP acima da média, por UF



***Obrigado***

***Alex Albert Rodrigues***

Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil

Coordenação-Geral de Atuária, Contabilidade e Investimentos

atendimento.rpps@previdencia.gov.br

(61)2021-5555

---