

FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL
Brasília - DF

RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA Nº 18/17

(Revisão do 2º Semestre de 2016 - Balancete Consolidado)

1 CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (1.1) Com vistas à execução dos trabalhos referentes à auditoria independente voltada ao exame das demonstrações contábeis relativas ao exercício de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2016, essa entidade foi visitada em março de 2017.
- (1.2) Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria aplicáveis no Brasil, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre as operações, livros, registros, documentos e posições contábeis e auxiliares em geral, numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias, abrangendo o período de 01 de julho a 31 de dezembro de 2016.
- (1.3) De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados, os quais já foram comentados com as áreas responsáveis e que entendemos conveniente destacar, para informação e/ou com recomendações adicionais, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações.
- (1.4) Tais pontos podem se referir, inclusive de forma atualizada, a situações anteriormente relatadas que estiverem se repetindo.
- (1.5) O presente relatório destina-se, exclusivamente, ao gerenciamento interno por essa entidade, dos assuntos apresentados, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

2 ATIVO

(2.1) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os saldos contábeis apresentados nos balancetes consolidados, relativos aos meses de julho a dezembro de 2016 das contas que compõem o grupo caixa e equivalentes de caixa, informamos a seguir:

	JUL./16	AGO./16	SET./16	OUT./16	NOV./16	DEZ./16
CAIXA	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	1,10
Fundo Fixo da Dir. Administração	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	1,10
BANCO CONTA MOVIMENTO	70.949,12	59.488,55	67.419,95	52.182,94	80.686,92	19.975,52
Banco do Brasil S/A	28.117,63	32.639,52	33.675,08	10.568,88	71.141,48	13.061,79
Banco Itaú S/A	39.304,20	23.647,45	27.839,17	38.476,03	7.140,82	4.096,41
Caixa Econômica Federal	1.506,27	1.477,27	1.407,77	1.338,27	1.268,77	1.199,27
Banco Custodiante	2.021,02	1.724,31	4.497,93	1.799,76	1.135,85	1.618,05
TOTAL	71.349,12	59.888,55	67.819,95	52.582,94	81.086,92	19.976,62

Examinamos através do sistema de amostragem, em percentual considerado suficiente, nos meses de julho a dezembro de 2016, os registros contábeis em confronto com os extratos bancários, bem como, a documentação suporte e a correspondente liquidação subsequente, das movimentações ocorridas no Banco do Brasil, Banco Itaú, Caixa Econômica Federal e do Banco Itaú Custodiante.

Nos exames efetuados não evidenciamos situações ou aspectos que pela sua relevância merecessem ponto de atenção neste relatório.

(2.2) GESTÃO PREVIDENCIAL

Os saldos contábeis apresentados no balancete consolidado relativos ao mês de dezembro de 2016 das contas que compõem o grupo Gestão Previdencial, eram os saldos que seguem:

DESCRIÇÃO	SALDO 31/DEZ./16
Patrocinadores	1.879.454,27
Participantes	2.041.275,46
Auto Patrocinados	6.230,22
Contribuições s/13º Salário	183.092,35
Adiantamento de Abono Anual	4.957,53
Depósitos Judiciais/ Recursais	33.399,45
TOTAL	4.148.409,28

Confrontamos os valores informados nos Comunicados Internos da Diretoria de Benefícios referentes às contribuições do segundo semestre/2016, com as apropriações realizadas na contabilidade e seus respectivos recebimentos e não identificamos situações a relatar.

(2.3) INVESTIMENTOS

Confrontamos os valores informados nos extratos bancários emitidos pela Instituição Custodiante com os registros contábeis, referentes aos meses de julho a dezembro de 2016, informados nos balancetes consolidados, bem como, analisamos a conformidade dos investimentos em relação à Política de Investimentos aprovada para o período de 2014 a 2018.

O Banco Itaú S/A é o agente Custodiante e responsável pelos serviços de custódia e precificação de ativos dos títulos, valores mobiliários, ativos financeiros e modalidades operacionais ("Ativos"), pertencentes à carteira própria.

Apresentamos quadro consolidado da composição dos recursos garantidores relativos ao segundo semestre de 2016 dos planos de benefícios da Fundação São Francisco de Seguridade Social, como segue:

3º Trimestre

ALOCÇÃO DOS RECURSOS	VALOR 31/JUL./16	%	VALOR 31/AGO./16	%	VALOR 30/SET./16	%
TÍTULOS PÚBLICOS	368.511.585,81	59,92	372.051.503,93	59,96	377.224.950,35	60,26
Notas do Tesouro Nacional - NTN - B	368.511.585,81		372.051.503,93		377.224.950,35	
CRÉDITOS PRIVADOS E DEPÓSITOS	66.009.272,25	10,73	66.657.351,96	10,74	66.681.882,40	10,65

INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	34.287.483,28		34.676.701,80		35.029.046,42	
Letras Financeiras Subordinadas	18.855.169,96		19.071.619,49		19.276.859,97	
Letras Financeiras	6.538.259,43		6.611.604,24		6.669.091,52	
Depósito a Prazo com Garantia Especial - DPGE	8.894.053,89		8.993.478,07		9.083.094,93	
COMPANHIAS ABERTAS	30.823.796,40		31.070.613,44		31.212.777,95	
Debêntures Não Conversíveis	17.312.155,66		17.519.023,86		17.676.255,60	
Certificados de Recebíveis Imobiliários	13.511.640,74		13.551.589,58		13.536.522,35	
OUTROS EMISSORES	897.992,57		910.036,72		440.058,03	
Cédulas de Produtos Rurais	897.992,57		910.036,72		440.058,03	
FUNDOS DE INVESTIMENTOS	167.218.912,94	27,19	168.924.882,60	27,22	169.437.805,87	27,07
Ações	94.820.044,84		95.518.142,00		95.626.081,14	
Multimercado	2.873.643,08		4.016.047,86		4.487.348,88	
Fundo Investimento em Direitos Creditórios	7.554.211,09		7.568.432,37		7.518.271,05	
Quotas de Fundo de Investimentos - FIP	59.135.045,95		59.096.357,55		59.060.979,37	
Imobiliário	2.835.967,98		2.725.902,82		2.745.125,43	
INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS	7.364.748,12	1,20	7.323.447,42	1,18	7.308.160,72	1,17
Aluguéis e Renda	7.364.748,12		7.323.447,42		7.308.160,72	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.467.927,05	0,89	5.077.782,24	0,82	4.830.458,57	0,77
Empréstimos	5.467.927,05		5.077.782,24		4.830.458,57	
INVESTIMENTOS / DEPÓSITOS JUDICIAIS / RECURSAIS	480.225,45	0,08	480.225,45	0,08	480.225,45	0,08
Depósitos Judiciais	480.225,45		480.225,45		480.225,45	
TOTAL	615.052.671,62	100,00	620.515.193,60	100,00	625.963.483,36	100,00

4º Trimestre

ALOCAÇÃO DOS RECURSOS	VALOR 31/OUT./16	%	VALOR 30/NOV./16	%	VALOR 31/DEZ./16	%
TÍTULOS PÚBLICOS	382.292.795,82	59,88	406.211.094,58	64,17	423.032.070,64	66,22
Notas do Tesouro Nacional - NTN - B	382.292.795,82		406.211.094,58		423.032.070,64	
CRÉDITOS PRIVADOS E DEPÓSITOS	67.015.958,13	10,50	45.898.652,79	7,25	38.142.480,89	5,97
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	35.255.294,51		14.009.865,10		6.535.942,75	
Letras Financeiras Subordinadas	19.403.412,10		0,00		0,00	
Letras Financeiras	6.710.919,47		6.761.473,37		6.535.942,75	
Depósito a Prazo com Garantia Especial - DPGE	9.140.962,94		7.248.391,73		0,00	
COMPANHIAS ABERTAS	31.317.063,31		31.440.980,05		31.154.514,40	
Debêntures Não Conversíveis	17.796.187,72		17.942.445,65		17.677.945,89	
Certificados de Recebíveis Imobiliários	13.520.875,59		13.498.534,40		13.476.568,51	
OUTROS EMISSORES	443.600,31		447.807,64		452.023,74	
Cédulas de Produtos Rurais	443.600,31		447.807,64		452.023,74	
FUNDOS DE INVESTIMENTOS	176.476.904,76	27,64	168.194.850,87	26,57	165.094.581,78	25,84
Ações	104.289.168,25		96.546.662,82		94.088.762,23	
Multimercado	5.556.642,99		5.361.452,30		4.701.731,51	
Fundo Investimento em Direitos Creditórios	7.456.450,34		7.296.467,38		7.351.648,91	
Quotas de Fundo de Investimentos - FIP	59.024.605,19		58.990.268,37		58.952.439,13	
Imobiliário	150.037,99		0,00		0,00	
INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS	7.291.897,49	1,14	7.276.060,13	1,15	7.268.300,02	1,14
Aluguéis e Renda	7.291.897,49		7.276.060,13		7.268.300,02	

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.868.605,22	0,76	4.987.724,12	0,79	4.779.618,61	0,75
Empréstimos	4.868.605,22		4.987.724,12		4.779.618,61	
INVESTIMENTOS / DEPÓSITOS JUDICIAIS / RECURSAIS	480.225,45	0,08	480.225,45	0,08	480.225,45	0,08
Depósitos Judiciais	480.225,45		480.225,45		480.225,45	
TOTAL	638.426.386,87	100,00	633.048.607,94	100,00	638.797.277,39	100,00

Na análise dos saldos contábeis em confronto com os saldos apresentados nos extratos disponibilizados pela Instituição Custodiante, não evidenciamos situações a serem relatadas.

EMPRÉSTIMOS

O saldo da rubrica "Empréstimos e Financiamento" em dez./16 era de R\$ 4.779.618,61, composto conforme quadro a seguir:

EMPRÉSTIMOS	4.779.618,61
VALOR ATUALIZADO	4.983.759,40
A RECEBER	243.689,01
INADIMPLENTES	2.595.482,58
(-) PROVISÃO P/DEVEDORES DUVIDOSOS	(3.043.312,38)

Analisamos as contas demonstradas na tabela e identificamos as situações a seguir a serem comentadas:

- Inadimplentes

O saldo da rubrica "Inadimplentes" em dez./16 era de R\$ 2.595.482,58.

Os relatórios utilizados para validação dessa conta são: "RCE 00908 - Sistema de Empréstimos e Sistema de Acordo de Dívidas", constatamos que no saldo contábil não estão sendo considerados os valores de mora e multas, assim o saldo a receber, em 31/dez./16 está reduzido no valor de R\$ 81.429,83, conforme demonstramos no quadro a seguir:

DEZEMBRO/2016	
VALOR	RELATÓRIO
42.984,53	Mora - Sistema de Empréstimos - RCE 00908
4.726,32	Multa - Sistema de Empréstimos - RCE 00908
28.009,25	Mora - Sistema de Acordo de Dívidas - RCE 00908
5.709,73	Multa - Sistema de Acordo de Dívidas - RCE 00908
81.429,83	TOTAL

Recomendamos considerar no balancete os valores de mora e multa, pois são valores a serem cobrados dos inadimplentes, caso ocorram possíveis descontos em acordos, esses deverão ser registrados contabilmente.

(2.4) IMOBILIZADO

Verificamos as contas do imobilizado em dez./16, que se apresentavam conforme quadro a seguir:

DESCRIÇÃO	DEZ./16
BENS MÓVEIS	97.748,52
INSTALAÇÕES	656,92
CUSTO	10.858,05
(-) DEPRECIÇÃO	(10.201,13)
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	33.208,31
CUSTO	81.142,17
(-) DEPRECIÇÃO	(47.933,86)
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.182,92
CUSTO	48.373,47
(-) DEPRECIÇÃO	(23.190,55)
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	38.700,37
CUSTO	210.572,29
(-) DEPRECIÇÃO	(171.871,92)
DIFERIDO	24.573,00
SOFTWARE	24.028,93
CUSTO	86.637,16
(-) AMORTIZAÇÃO	(62.608,23)
GARANTIA DE COMPUTADORES	544,07
CUSTO	19.062,56
(-) AMORTIZAÇÃO	(18.518,49)
BENS MÓVEIS + DIFERIDO	122.321,52

Confrontarmos os saldos contábeis com o relatório do ativo fixo, e não verificamos situações a serem relatadas.

3 PASSIVO

(3.1) GESTÃO PREVIDENCIAL

Os saldos contábeis apresentados nos balancetes consolidados relativos aos meses de julho, setembro e dezembro de 2016 das contas que compõem o grupo Gestão Previdencial estão compostos da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	SALDO 31/JUL./16	SALDO 30/SET./16	SALDO 31/DEZ./16
Benefícios a pagar	1.646.862,39	2.161.762,60	0,00
Retenções a recolher	160.051,53	162.270,68	328.840,06
Obrigações contratadas	26.999,38	27.044,27	25.801,51
Outras exigibilidades	26.758.163,72	28.904.805,81	42.054.366,49
TOTAL	28.592.077,02	31.255.883,36	42.409.008,06

Verificamos através do sistema de amostragem a documentação suporte dos saldos apresentados e efetuamos conferência das contribuições sociais incidentes sobre a folha de pagamento, no mês de dezembro de 2016, bem como, as respectivas liquidações subsequentes desses encargos e não observamos situações que merecessem destaque nesse relatório.

(3.2) GESTÃO ADMINISTRATIVA

Os saldos contábeis apresentados nos balancetes consolidados relativos aos meses de julho, setembro e dezembro de 2016 das contas que compõem o grupo Gestão Administrativa estão compostos da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	SALDO 31/JUL./16	SALDO 30/SET./16	SALDO 31/DEZ./16
Contas a Pagar	628.384,09	643.435,85	524.112,06
Retenções a Recolher	18.651,71	51.710,43	47.003,75
Outras Exigibilidades	21.319,36	39.439,58	26.257,93
TOTAL	668.355,16	734.585,86	597.373,74

Verificamos através do sistema de amostragem a documentação suporte dos saldos apresentados e efetuamos conferência das contribuições sociais incidentes sobre a folha de pagamento, no mês de dezembro de 2016, bem como, as respectivas liquidações subsequentes desses encargos e não observamos situações que merecessem destaque.

(3.3) GESTÃO CONTINGENCIAL

O saldo das contas do exigível contingencial em Dez./16, apresentamos a seguir:

DESCRIÇÃO	31/DEZ./16
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	5.823.834,75
GESTÃO PREVIDENCIAL	33.399,45
GESTÃO ADMINISTRATIVA	5.057.017,42
INVESTIMENTOS	733.417,88

- GESTÃO ADMINISTRATIVA

As contas que compõem este grupo somam em 31/dez./16 R\$ 5.057.435,30. A partir da competência de jan./15, a Fundação deixou de efetuar depósito judicial do valor correspondente às operações próprias da Fundação, relativas ao Programa de Integração Social - PIS, à Contribuição para Seguridade Social - Cofins e ao Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ, ocorreu apenas acréscimos no 2º semestre de 2015 e no 2º semestre de 2016, referente à atualização monetária do período, conforme extrato tirado na CEF no dia 08/fev./17.

Recomendamos avaliar a possibilidade de efetuar a baixa dos valores registrados como depósitos judiciais em contrapartida com as provisões registradas nestas contas, após a dissolução dos trâmites jurídicos quanto ao levantamento dos depósitos judiciais e conclusão do processo.

- INVESTIMENTOS

As contas que compõem o subgrupo Investimentos referem-se a provisões de ações judiciais no total de R\$ 733.417,88 em 31/dez./16, subdividido nos grupos de contas "223101 - AÇÕES REPETIÇÃO DE INDÉBITO" no valor de R\$ 480.225,45 e "223103 - PROVISÃO P/IOF EM LITÍGIO" no valor de R\$ 253.192,43. Constatamos que esta conta não vem sofrendo correção. Recomendamos verificar a possibilidade de verificar os valores atuais das causas para atualização dos valores no balancete.

(3.4) PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social está composto da seguinte forma:

- a) Patrimônio para Cobertura do Plano: que é constituído pelas Provisões Matemáticas (subdividida em Benefícios Concedidos e Benefícios a Conceder) e Equilíbrio Técnico (composto pelos Resultados Realizados).
- b) Fundos: Constituídos pelos Fundos Previdenciais, Fundos Administrativos e Fundos dos Investimentos.

Demonstramos as variações entre 31/dez./13 e 31/dez./14, as variações entre 31/dez./14 e 31/dez./15 e as variações entre 31/dez./15 e 31/dez./16 de acordo com os valores registrados na contabilidade, conforme a seguir:

Milhares R\$

DESCRIÇÃO	SALDO 31/DEZ./13	VARIAÇÃO	SALDO 31/DEZ./14
PATRIMÔNIO SOCIAL	465.275	33.809	499.084
Provisões matemáticas	498.229	5.354	503.583
Equilíbrio técnico	-47.826	27.253	-20.573
Fundos previdências	214	897	1.111
Fundos administrativos	12.575	365	12.940
Fundos de investimentos	2.083	-60	2.023

DESCRIÇÃO	SALDO 31/DEZ./14	VARIAÇÃO	SALDO 31/DEZ./15
PATRIMÔNIO SOCIAL	499.084	43.145	542.229
Provisões matemáticas	503.583	27.493	531.076
Equilíbrio técnico	-20.573	14.515	-6.058
Fundos previdências	1.111	1.062	2.173
Fundos administrativos	12.940	127	13.067
Fundos de investimentos	2.023	-52	1.971

DESCRIÇÃO	SALDO 31/DEZ./15	VARIAÇÃO	SALDO 31/DEZ./16
PATRIMÔNIO SOCIAL	542.229	58.743	600.972
Provisões matemáticas	531.076	75.197	606.273
Equilíbrio técnico	-6.058	-17.877	-23.935
Fundos previdências	2.173	1.351	3.524
Fundos administrativos	13.067	197	13.264
Fundos de investimentos	1.971	-125	1.846

17 de março de 2017.

AudiLink & Cia. Auditores

Maria Elizabete de Freitas Morais