



# RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO AUDITORIA INTERNA

**Tema:** Auditoria de Fundo de Pensão

**Unidade examinada:** Instituto GEIPREV de Seguridade Social

**Exercício:** 2024

**Missão da INFRA S.A**

Planejar, projetar e executar de forma eficiente, sustentável e inovadora a infraestrutura de transporte e logística do Brasil buscando a melhoria de vida das pessoas.

**Visão da INFRA S.A**

Ser referência no Brasil em planejamento e projetos de infraestrutura e logística.

**Valores da INFRA S.A**

Excelência; Respeito à Vida; Eficiência Logística; Sustentabilidade; Integridade; Inovação; e Valorização das pessoas.

**Auditoria Interna Governamental**

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização; deve buscar auxiliar a Infra S.A a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

**QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA INFRA S.A.**

Em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2024) e com base nas Normas Internacionais de Auditoria Interna emitidas pelo *The Institute of Internal Auditors (The IIA)* e normas internas de auditoria, avaliou-se a eficácia dos controles internos e da gestão relacionados ao Fundo, conforme orienta as Resoluções nº 37 e 38, de 2022, da CGPAR.

**POR QUE A INFRA S.A. REALIZOU ESSE TRABALHO?**

A Infra S.A., na condição de sucessora do extinta GEIPOT, assumiu a responsabilidade de atuar como patrocinadora do Plano de Benefícios administrados pelo GEIPREV. Por esse motivo, com o objetivo de aperfeiçoar e promover a gestão e governança corporativa, foi realizada auditoria de avaliação da eficácia dos controles internos e da gestão relacionados à Fundação, em linha com as disposições das Resoluções nº 37 e 38, expedidas pela CGPAR

**QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA INFRA S.A.? QUAIS AS RECOMENDAÇÕES QUE DEVERÃO SER ADOTADAS?**

O GEIPREV alocou os recursos do Plano de Benefícios em conformidade com os limites estabelecidos na Resolução CMN nº 4.994/2022 e o processo de cadastramento e recadastramento de beneficiários atende às disposições da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Verificou-se regularidade nos procedimentos de controles vinculados à gestão administrativa e financeira da entidade relacionada à certificação dos membros do Conselho Fiscal e Deliberativo, bem como das habilitações Previc exigidas aos membros da Diretoria Executiva.

Foi constatado que a entidade realiza o processo de gerenciamento de riscos, controles internos e indicadores, em cumprimento ao previsto na Resolução CGPC nº 13/2004 e Resolução CGPAR nº 38/2022. Ademais, foi evidenciada a paridade entre os recolhimentos das contribuições dos participantes e da patrocinadora, em relação ao previsto na legislação e plano de custeio.

Por fim, com base nos dados disponibilizados, a situação do plano de benefícios é de solvência atuarial.



## Sumário

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. INTRODUÇÃO</b>   | <b>7</b> |
| 1.1. Apresentação  | 7        |
| 1.2. Objeto  | 7        |
| 1.3. Objetivos   | 7        |
| 1.3.1. Objetivo Geral  | 7        |
| 1.3.2. Objetivos Específicos   | 7        |
| 1.4. Escopo  | 7        |
| 1.5. Montante Fiscalizado  | 8        |
| 1.6. Metodologia   | 8        |
| 1.7. Critérios de Auditoria  | 8        |
| 1.8. Avaliação de Riscos e Controles   | 9        |
| 1.9. Comparativo Geral de Conformidade   | 9        |
| <b>2. RESULTADOS DOS EXAMES</b>  | <b>9</b> |
| 2.1. Conformidades   | 9        |
| 2.1.1. Política de investimentos e sua gestão                                    | 9        |
| 2.1.1.0. Alocação dos investimentos realizados pelo GEIPREV                      | 10       |
| 2.1.1.1. Rentabilidade dos investimentos realizados pela GEIPREV                 | 10       |
| 2.1.1.2. Fundos de investimentos em Renda Fixa - Títulos Privados                | 11       |
| 2.1.1.3. Renda Fixa - Títulos Públicos   | 11       |
| 2.1.1.4. Renda Variável  | 11       |
| 2.1.1.5. Investimentos Estruturados  | 12       |
| 2.1.1.6. Operações com participantes   | 12       |
| 2.1.1.7. Contabilização de Precatórios recebidos da União                        | 12       |
| 2.1.1.8. Avaliação do resultado com imóveis                                      | 12       |
| 2.1.1.9. Opinião sobre a política de investimentos e sua gestão                  | 13       |
| 2.1.2. Processos de concessão de benefícios e cadastramentos                     | 13       |
| 2.1.2.1. Avaliação da consistência cadastral                                     | 13       |
| 2.1.2.2. Opinião sobre os processos de cadastramento                             | 13       |
| 2.1.3. Procedimentos e controles: gestão administrativa/ financeira              | 13       |
| 2.1.3.1. Certificações de Membros da DIREX e dos Conselhos Deliberativo e Fiscal | 13       |
| 2.1.4. Gestão das contingências e das despesas administrativas                   | 14       |
| 2.1.4.1. Análise dos Depósitos Judiciais e Contingências                         | 14       |
| 2.1.4.2. Despesas Administrativas - 2023   | 15       |
| 2.1.4.3. Opinião sobre as despesas administrativas                               | 16       |
| 2.1.5. Estrutura de riscos, controles internos e indicadores                     | 16       |
| 2.1.5.1. Gestão de Riscos do GEIPREV   | 16       |

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| 2.1.5.2.    | Controles Internos do GEIPREV .....                                     | 18        |
| 2.1.5.3.    | Indicadores de desempenho do GEIPREV .....                              | 19        |
| 2.1.5.4.    | Opinião sobre gestão de riscos, controles e indicadores do GEIPREV..... | 20        |
| 2.1.6.      | Recolhimento das contribuições .....                                    | 20        |
| 2.1.6.1.    | Paridade entre os recolhimentos das contribuições .....                 | 20        |
| 2.1.6.2.    | Opinião sobre os recolhimentos das contribuições .....                  | 21        |
| <b>3.</b>   | <b>PARECER ATUARIAL .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>3.1.</b> | <b>Opinião sobre o Parecer Atuarial.....</b>                            | <b>22</b> |
| <b>4.</b>   | <b>CONCLUSÃO .....</b>  | <b>22</b> |

## **1. INTRODUÇÃO**

### **1.1. Apresentação**

Em decorrência do disposto na Lei 11.772, de 17 de setembro de 2008, conforme o Art. 27, a Valec assumiu a responsabilidade de atuar como patrocinadora do plano de benefícios administrado pelo Instituto GEIPREV de Seguridade Social, na condição de sucessora trabalhista da extinta Empresa Brasileira de Planejamento de Transportes – GEIPOT. Assim, tem a responsabilidade de atuar como patrocinadora do Plano de Benefícios administrado pela GEIPREV, na condição de sucessora do GEIPOT.

O Instituto GEIPREV de Seguridade Social administra Planos de Benefícios, as contribuições para a entidade que administra o plano têm por objetivo promover o bem-estar social dos participantes.

### **1.2. Objeto**

O objeto da presente auditoria abrange o Instituto GEIPREV de Seguridade Social, que administra o fundo de pensão dos funcionários do extinto GEIPOT.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo Geral**

Avaliar a conformidade em relação ao cumprimento das Resoluções nº 37 e 38, ambas de 4/8/2022, expedidas pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR).

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

A partir do objetivo geral deste trabalho de auditoria e considerando os critérios estabelecidos, os testes tiveram o objetivo de responder às questões de auditoria formuladas com base na avaliação preliminar, verificando a eficácia e a eficiência dos controles.

### **1.4. Escopo**

Os exames tiveram como escopo avaliar a conformidade com o previsto na legislação quanto aos seguintes tópicos sobre as atividades da entidade, abrangendo o exercício de 2023, nos termos da Resolução nº 37 e 38, de 2022, da CGPAR, em especial:

1. Política de investimentos e sua gestão;
2. Processos de concessão de benefícios;
3. Procedimentos e controles vinculados à gestão administrativa e financeira;

4. Despesas administrativas;
5. Estrutura de governança e de controles internos;
6. Recolhimento das contribuições dos patrocinadores e participantes em relação ao previsto no plano de custeio; e
7. Análise do Parecer Atuarial;

**1.5. Montante Fiscalizado**

Os recursos do GEIPREV referentes ao Plano de Benefícios – BD apresentavam valores de R\$166.848.721,81 e os valores alocados no Plano de Gestão Administrativa – PGA somavam R\$4.245.284,58, totalizando o montante de R\$171.094.006,39 em dezembro 2023. Há precatórios a receber no valor de R\$ 24.212.721,72, o que eleva o total do investimento para R\$ 195.306.728,11.

**1.6. Metodologia**

Os procedimentos técnicos de auditoria utilizados na realização das atividades do presente trabalho constam na Matriz de Planejamento elaborada na etapa de planejamento do trabalho. A principal técnica utilizada nos testes realizados foi a análise documental.

**1.7. Critérios de Auditoria**

Os principais normativos aplicáveis ao objeto da auditoria são os seguintes:

- a) Resolução nº 37, de 4/8/2022, da CGPAR;
- b) Resolução nº 38, de 4/8/2022, da CGPAR;
- c) Resolução nº 4994, de 24/3/2022, do Conselho Monetário Nacional (CMN);
- d) Resolução nº 19 de 30/3/2015, do Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPIC);
- e) Resolução nº 13/2004, de 1/10/2024, do Conselho de Gestão da Previdência Complementar (CGPC);
- f) Resolução nº 48, de 8/12/2021, do Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPIC).
- g) Resolução nº 35, de 20 de dezembro de 2019, do Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPIC); e
- h) Instrução PREVIC nº 06, de 14 de novembro de 2018.



### 1.8. **Avaliação de Riscos e Controles**

Com o objetivo de orientar a extensão dos testes realizados durante a execução da auditoria, a equipe de auditoria realizou a avaliação das informações referentes ao processo de gerenciamento dos riscos e a estrutura básica dos controles internos disponibilizados pelo GEIPREV em seus processos. As informações foram classificadas no papel de trabalho da Matriz de Riscos e Controles (MRC), no qual verificou-se a regularidade dos controles.

### 1.9. **Comparativo Geral de Conformidade**

As análises concluíram pela conformidade das informações referentes à Política de investimentos e sua gestão, aos Processos de concessão de benefícios, aos Procedimentos e controles vinculados à gestão administrativa e financeira da entidade, às despesas administrativas, à estrutura de governança e controles internos; ao recolhimento das contribuições da patrocinadora e participantes e à análise do Parecer Atuarial.

## 2. **RESULTADOS DOS EXAMES**

### 2.1. **Conformidades**

As análises foram conduzidas com a finalidade de avaliar a conformidade com a Resolução CGPAR nº 37, de 4 de agosto de 2022, que estabelece diretrizes e parâmetros para as empresas estatais federais quanto ao patrocínio de planos de benefícios de previdência complementar, bem como com a Resolução CGPAR nº 38, de 4 de agosto de 2022, que dispõe sobre as atribuições das empresas estatais federais, na condição de patrocinadoras de planos de benefícios previdenciários, na supervisão e fiscalização sistemática das atividades das suas respectivas entidades fechadas de previdência complementar.

#### 2.1.1. **Política de investimentos e sua gestão**

Avaliamos as informações fornecidas pelo GEIPREV sobre a alocação de recursos realizados pela entidade no período de 1/1/2023 a 31/12/2023, com o objetivo de verificar o cumprimento dos limites de alocação em Títulos Públicos, Renda Fixa, Renda Variável, Produtos Estruturados, Segmento Imobiliário e Empréstimos e Financiamentos previstos na Resolução CMN nº 4.994, de 2022.

A Política de investimentos referente ao período de 2023 até 2027 foi aprovada pelo Conselho Deliberativo do Instituto GEIPREV de Seguridade Social na 279ª Reunião Ordinária do Conselho Deliberativo de 29 de novembro de 2022.

Os segmentos de investimentos disponíveis para aplicações são:

- a) *Títulos Públicos Federais*: são títulos emitidos pelo Governo, por meio do Tesouro Nacional, com a finalidade de captar recursos para o

financiamento da atividade pública. Apresentam as vantagens de segurança e liquidez diária em razão de serem facilmente convertidos em moeda. Podem ser “pré” ou “pós” fixados;

- b) *Renda Fixa*: são ativos em que o investidor já sabe a taxa que receberá na aplicação até a sua data de vencimento. As aplicações são melhores que as aplicações em poupança e oferecem segurança ao investidor;
- c) *Renda Variável*: são ativos negociados em bolsa de valores e no momento da aplicação não é possível saber o retorno do investimento. A remuneração varia conforme as condições do mercado, podem ser ações, fundos de investimentos em ações, contratos futuros, entre outros;
- d) *Produtos Estruturados*: são instrumentos financeiros compostos por um ou mais derivativos com objetivo de investimento ou hedge. São instrumentos utilizados por investidores com o objetivo de interpretar um viés de mercado, para obter ganhos melhores ou suprir uma necessidade econômica, de forma eficiente. Possuem riscos específicos de acordo com a estrutura escolhida pelo investidor;
- e) *Empréstimos e financiamentos ou Operações com participantes*: são operações realizadas entre a entidade e os seus participantes/assistidos. A entidade disponibiliza recursos por prazo determinado mediante a cobrança de taxas de juros;
- f) *Segmento Imobiliário*: são alocações de recursos em fundos imobiliários, imóveis e cédulas de crédito imobiliário (títulos originados a partir de direitos a receber).

#### 2.1.1.0. Alocação dos investimentos realizados pelo GEIPREV

Os recursos do GEIPREV apresentavam a seguinte distribuição:

*Quadro 1 – Plano de Benefícios BD e PGA*

| Plano de Benefícios - BD e Plano de Gestão Administrativo - PGA |                       |             |                       |             |                      |
|---|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|----------------------|
| Investimentos   | 2023                  | %           | 2022                  | %           | Varição 2023-2022    |
| 1.1- Títulos Públicos   | 116.436.949,35        | 59,62%      | 123.641.466,33        | 61,98%      | -7.204.516,98        |
| 1.2- Títulos Privados   | 11.578.539,39         | 5,93%       | 16.271.759,99         | 8,16%       | -4.693.220,60        |
| 2-Renda Variável  | 17.969.806,00         | 9,20%       | 13.186.650,00         | 6,61%       | 4.783.156,00         |
| 3-Investimentos estruturados                                    |                       | 0,00%       |                       |             | 0,00                 |
| 4-Imóveis   | 18.526.587,95         | 9,49%       | 18.602.608,75         | 9,33%       | -76.020,80           |
| 5-Fundo imobiliário   | 6.104.274,56          | 3,13%       | 6.077.473,97          | 3,05%       | 26.800,59            |
| 6-Operações com participantes                                   | 477.849,14            | 0,24%       | 279.705,54            | 0,14%       | 198.143,60           |
| 7 - Precatórios   | 24.212.721,72         | 12,40%      | 21.421.835,52         | 10,74%      | 2.790.886,20         |
| <b>Total</b>  | <b>195.306.728,11</b> | <b>100%</b> | <b>199.481.500,10</b> | <b>100%</b> | <b>-4.174.771,99</b> |

Fonte: AUDIN/GEIPREV

O Plano de Benefícios, em dezembro de 2023, totalizava R\$191.061,443,58; já o PGA apresentava o montante de R\$4.245.284,58. A combinação de ambos totalizava R\$195.306.728,11.

#### 2.1.1.1. Rentabilidade dos investimentos realizados pela GEIPREV

### Quadro 2 – Rentabilidade da Carteira

| Rentabilidade dos recursos do GEIPREV |            |                |              |             |                             |                        |                  |       |       |        |
|---------------------------------------|------------|----------------|--------------|-------------|-----------------------------|------------------------|------------------|-------|-------|--------|
| Recursos garantidores                 | Renda Fixa | Renda Variável | Estruturadas | Imobiliário | Operações com Participantes | Investimentos Exterior | Carteira GEIPREV | IPCA  | INPC  | IGPM   |
| Política de Investimentos 2024-2028   | 10,80%     | 33,26%         | N/A          | 0,47%       | 113,65%                     | N/A                    | 11,14%           | 4,62% | 3,71% | -3,18% |
| Participação no Investimento          | 65,55%     | 9,20%          |              | 12,62%      | 0,24%                       |                        |                  |       |       |        |

Fonte: AUDIN/ GEIPREV – Política de Investimentos 2024-2028

A seguir a rentabilidade da carteira de investimentos do GEIPREV no exercício de 2023:

- A Renda Fixa (títulos Públicos e Privados) com 10,80%, a Renda Variável com 33,26%, o segmento Imobiliário com 0,47% e as Operações com Participantes com 113,65%.
- O segmento imobiliário apresentou a menor rentabilidade perdendo para os indicadores de inflação do período: INPC de 3,71% e IPCA de 4,62%. A inflação pelo IGPM ficou em -3,18%. Os segmentos Estruturados e Investimentos no Exterior não apresentavam alocações no exercício.
- A maior participação do investimento da entidade está na Renda Fixa, com 65,55% do total, que apresentou rentabilidade superior à inflação do período, bem como garante segurança e liquidez para pagamento dos benefícios.

#### 2.1.1.2. Fundos de investimentos em Renda Fixa - Títulos Privados

A entidade apresentou investimentos, no período de 1/1/2023 a 31/12/2023, em aplicações de Renda Fixa na modalidade de fundos de investimentos com saldo de R\$5.717.993,76 para o plano de BD e R\$4.245.284,58 para o PGA. Já as debêntures representavam R\$1.615.261,05. A participação dos títulos de renda fixa privados representava 5,93% do total dos investimentos da entidade em dezembro de 2023.

#### 2.1.1.3. Renda Fixa - Títulos Públicos

O segmento de Renda Fixa (Títulos Públicos e Privados), no período de janeiro a dezembro de 2023, apresentou a parcela mais relevante dos investimentos da carteira do GEIPREV. Os títulos públicos federais totalizavam R\$116.436.949,35 estavam distribuídos entre Notas do Tesouro Nacional (NTN-B). Notou-se que os títulos públicos representavam 59,62% sobre o montante consolidado do total investido pela entidade para o BD e PGA. Observou-se que ocorreram vendas de NTN no período avaliado, para pagamento de benefícios. Ressalta-se que as NTN são títulos públicos federais de alta conversibilidade, que podem ser rapidamente transformados em moeda de maneira a garantir os pagamentos dos benefícios dos assistidos.

#### 2.1.1.4. Renda Variável

Os investimentos em Renda Variável, em dezembro de 2023, totalizavam R\$17.969.806,00. Os estavam distribuídos em ações de empresas dos seguintes segmentos: i) petróleo e gás – Petrobras, ii) consumo – Pão de Açúcar; iii) financeiro – Itaú

Unibanco; iv) energia elétrica ISA CEETP; e v) mineração - Usiminas. A entidade manteve como estratégia de investimento uma carteira com foco em fluxo de dividendos. No exercício de 2023 teve direito sobre dividendos no montante de R\$1.548.491,71 e a juros de R\$319.444,47. O segmento de renda variável representava 9,20% do total do investimento consolidado.

#### 2.1.1.5. Investimentos Estruturados

A entidade não classificou investimentos alocados no segmento estruturado.

#### 2.1.1.6. Operações com participantes

Analisamos as informações de 27 registros de solicitações de empréstimos realizados no exercício de 2023, no valor de R\$440.995,15 disponibilizados pelo GEIPREV. A avaliação identificou as informações de suporte das operações entre patrocinadora e participantes. As Operações com Participantes representavam 0,24% do total dos investimentos da entidade no fim do exercício de 2023.

#### 2.1.1.7. Contabilização de Precatórios recebidos da União

O GEIPREV tem precatórios a receber que estavam identificados nas demonstrações contábeis de 2023 e são direitos a receber. O tema foi trazido no Relatório de Auditoria de 2023, pois o referido valor não representa entradas de caixa disponível para custear as despesas da entidade até que ocorra a liquidação financeira dos valores a receber. O segmento de precatórios representava 12,40% do total do investimento consolidado.

#### 2.1.1.8. Avaliação do resultado com imóveis

O GEIPREV possui investimentos no segmento imobiliário, no período de 1/1/2023 a 31/12/2023, distribuído da seguinte forma: i) Assis Chateaubriand; ii) Ed. Rio de Janeiro; iii) Ed. San Marino; iv) Ed. Palácio Rádio.

*Quadro 3 – Segmento de imóveis*

| <b>Resultado com imóveis</b> |                   |                    |                            |
|------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| <b>Imóvel</b>                | <b>2023</b>       | <b>2022</b>        | <b>Varição (2023-2022)</b> |
| Receita de aluguel           | 476.650,80        | 252.795,01         | 223.855,79                 |
| Despesa com imóveis          | - 570.087,82      | - 653.145,84       | 83.058,02                  |
| <b>Resultado com imóveis</b> | <b>-93.437,02</b> | <b>-400.350,83</b> |                            |

Fonte: AUDIN/GEIPREV

As despesas com imóveis (condomínios, manutenção, taxas e energia) no período de janeiro/dezembro de 2023 foram de R\$570.087,82, apresentando redução de R\$ 83.058,02 em relação ao exercício de 2022. As receitas com imóveis foram de R\$ 476.650,80 apresentando elevação em relação ao exercício anterior com R\$223.855,79 a maior. O resultado do confronto entre receitas e despesas foi negativo em

R\$93.437,02. Observa-se redução do resultado na comparação com 2022, quando apresentou resultado negativo de R\$400.350,83. O Fundo Imobiliário Hermes apresentava saldo de R\$6.104.274,56 no fim do exercício 2023. O segmento de imóveis representava 12,62% do total dos investimentos da entidade.

#### 2.1.1.9. Opinião sobre a política de investimentos e sua gestão

Observou-se a aplicação do previsto na Resolução CMN nº 4994, de 2022 relativa aos limites de alocação da Política de Investimentos autorizada/aprovada.

#### 2.1.2. Processos de concessão de benefícios e recadastramentos

##### 2.1.2.1. Avaliação da consistência cadastral

A base de dados do GEIPREV totalizava 332 participantes no fim do exercício de 2023. A avaliação utilizou uma amostra de 20 registros ou 6,02% dos registros. Observou-se que a entidade realiza a avaliação das informações referentes ao cadastramento/recadastramento. Os beneficiários relacionados para o teste realizaram recadastramento via aplicativo de identificação facial ou por meio de formulários enviados pelo correio para a entidade. As informações sobre o processo de recadastramento são organizadas no sistema CLOUDDOCS, bem como em pastas físicas que estavam arquivadas.

##### 2.1.2.2. Opinião sobre os processos de recadastramento

A avaliação identificou que os dados selecionados na amostra referentes aos processos de concessão de benefícios estavam atualizados. Assim, considera-se que a entidade atende ao previsto na Resolução CGPAR nº 38, de 04/08/2022.

#### 2.1.3. Procedimentos e controles: gestão administrativa/ financeira

Visando dar cumprimento às disposições contidas no Art. 2º, inciso IV da Resolução CGPAR/ME, nº 38/2022, foram analisadas certificações de Membros da Diretoria Executiva e dos Conselhos Deliberativo e Fiscal.

##### 2.1.3.1. Certificações de Membros da DIREX e dos Conselhos Deliberativo e Fiscal

A Instrução Previc nº 28, de 12 de maio de 2016, estabelece procedimentos para certificação, habilitação e qualificação dos membros da diretoria-executiva, do conselho deliberativo, do conselho fiscal e dos demais profissionais de que trata a Resolução CNPC nº 19, de 30 de março de 2015. O GEIPREV conta atualmente com 19 profissionais que precisam possuir as certificações exigidas pela PREVIC. Estão assim distribuídos: 2 na DIREX e 11 no Conselho Deliberativo, 6 titulares e 5 suplentes; e 6 no Conselho Fiscal, 3 titulares e 3 suplentes.

Observou-se que todos os integrantes da Diretoria Executiva – DIREX atendiam o previsto no referido instrumento normativo. Em relação aos membros titulares e suplentes dos Conselhos Deliberativo e Fiscal do GEIPREV, que exerciam

atividades em 2023 um conselheiro suplente, mandato entre 29/06/2022 e 29/06/2026, não apresentava o cumprimento do previsto na legislação vigente. Questionada sobre o fato a entidade informou que tomou como medida não convocar o profissional para participar das atividades do colegiado até a regularização da situação. A entidade informou, também, que encaminha lista de controle aos conselheiros, incluindo os prazos, as pontuações e as entidades responsáveis pelas emissões de certificações, como medida para garantir a conformidade com legislação vigente. Sobre a falta de certificações, o referido tema já foi abordado no Relatório de Auditoria nº 14/2019 - GEIPREV, de 18/11/2019.

Como informação adicional, cabe salientar a ocorrência de eleições no exercício de 2024 ocasionando a entrada de novos membros, bem como novas indicações pela patrocinadora. Os novos indicados e eleitos terão prazo para realizar as capacitações exigidas pela legislação.

Observa-se que a entidade buscar cumprir o previsto na Resolução CNPC nº 19 de 30/03/2015, bem como em relação à Resolução CGPAR/ME, nº 38/2022.

#### 2.1.4. Gestão das contingências e das despesas administrativas

No que se refere às despesas administrativas e contingências, foram analisados documentos referentes aos processos judiciais vigentes, às variações das despesas administrativas no segundo semestre, conforme registrado a seguir.

##### 2.1.4.1. Análise dos Depósitos Judiciais e Contingências

Os depósitos judiciais em contingência que envolvem a entidade estão apresentados nos quadros a seguir:

*Quadro 4 – Depósitos Judiciais GEIPREV*

| <b>Depósitos judiciais</b>          |                     |                     |                           |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Descrição</b>                    | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>Variação 2023-2022</b> |
| Depósitos judiciais                 | 5.370,10            | 5.370,10            | -                         |
| PIS S/Receitas administrativas      | 471.109,21          | 463.692,56          | 7.416,65                  |
| COFINS S/Receitas administrativas   | 2.899.133,71        | 2.853.492,67        | 45.641,04                 |
| <b>Total de depósitos judiciais</b> | <b>3.375.613,02</b> | <b>3.322.555,33</b> | <b>53.057,69</b>          |

*Fonte: AUDIN/GEIPREV*

Observou-se variação de depositados judiciais no montante de R\$53.057,69 relacionados PIS e COFINS. Os valores estão sendo acumulados ao longo do período de 2006 a 2023. No fim de 2023, o montante totalizava R\$3.375.613,02, com PIS no montante de R\$471.109,21 e COFINS no total de R\$2.899.133,71. Outros valores representavam R\$5.370,10 dos depósitos judiciais, em valores nominais. Verificou-se que a entidade mantém controles analíticos dos depósitos.



Quadro 5 – Ações Judiciais

| 2023                         |                       |                     |                       |                |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| Êxito p/ Geiprev             | Autor (R\$)           | Réu (R\$)           | Total Geral (R\$)     | %              |
| Vinculada a ação revocatória |                       | 112.256,88          | 112.256,88            | 0,07%          |
| Possível                     | 70.000,00             |                     | 70.000,00             | 0,05%          |
| Provável                     | 8.621.179,24          | 50.000,00           | 8.671.179,24          | 5,59%          |
| Remota                       | 131.085.704,43        | 1.000.000,00        | 132.085.704,43        | 85,16%         |
| Ação de execução             | 14.158.829,33         |                     | 14.158.829,33         | 9,13%          |
| <b>Total Geral</b>           | <b>153.935.713,00</b> | <b>1.162.256,88</b> | <b>155.097.969,88</b> | <b>100,00%</b> |

Fonte: AUDIN/GEIPREV

Os processos judiciais relacionados ao GEIPREV em tramitação em 2023 apresentavam o montante de R\$ 155.097.969,88, em 2022 o montante era de R\$156.126.359,72, houve variação a menor de R\$1.028.389,84. A entidade figurava no polo ativo ou passivo das referidas ações, respectivamente com R\$153.935.713,00 e R\$1.162.256,88. Os valores representavam 99,25% e 0,75% respectivamente em relação ao total de ações em tramitação. As discussões jurídicas representam riscos que podem afetar o caixa da entidade de maneira positiva ou negativa.

#### 2.1.4.2. Despesas Administrativas - 2023

As despesas administrativas orçadas e realizadas:

Quadro 6 - Despesas administrativas orçadas

| MÊS       | PREVISTO - R\$ |              | REALIZADO - R\$ |              |
|-----------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
|           | MENSAL         | ACUMULADO    | MENSAL          | ACUMULADO    |
| JANEIRO   | 399.540,00     | 399.540,00   | 365.650,00      | 365.650,00   |
| FEVEREIRO | 399.540,00     | 799.080,00   | 343.085,00      | 708.735,00   |
| MARÇO     | 399.540,00     | 1.198.620,00 | 393.278,00      | 1.102.013,00 |
| ABRIL     | 399.540,00     | 1.598.160,00 | 375.169,00      | 1.477.182,00 |
| MAIO      | 399.540,00     | 1.997.700,00 | 373.597,00      | 1.850.779,00 |
| JUNHO     | 399.540,00     | 2.397.240,00 | 370.653,00      | 2.221.432,00 |
| JULHO     | 399.540,00     | 2.796.780,00 | 394.636,00      | 2.616.068,00 |
| AGOSTO    | 399.540,00     | 3.196.320,00 | 371.965,00      | 2.988.033,00 |
| SETEMBRO  | 399.540,00     | 3.595.860,00 | 371.986,00      | 3.360.019,00 |
| OUTUBRO   | 399.540,00     | 3.995.400,00 | 399.980,00      | 3.759.999,00 |
| NOVEMBRO  | 399.540,00     | 4.394.940,00 | 376.848,00      | 4.136.847,00 |
| DEZEMBRO  | 399.540,00     | 4.794.480,00 | 392.622,00      | 4.529.469,00 |

Fonte: GEIPREV

Verificou-se que as Despesas Administrativas atingiram o valor realizado de R\$4.529.468,67, o valor previsto era de R\$4.794.480,00. Houve economia orçamentária no montante de R\$265.011,33. A relação entre executado e previsto ficou em 94.47%.

Quadro 7 - Realização de despesas

| Comparativo de despesas                             |                     |                     |                       |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
|   | 2023                | 2022                | Variação<br>2023-2022 |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                           | <b>3.261.585,58</b> | <b>3.155.699,62</b> | <b>105.885,96</b>     |
| Conselho Deliberativo                               | 294.373,47          | 299.909,08          | -5.535,61             |
| Dirigentes  | 1.004.239,70        | 1.044.283,92        | -40.044,22            |
| Pessoal Próprio                                     | 1.962.012,41        | 1.802.105,89        | 159.906,52            |
| Estagiários/Jovens aprendizes                       | 960,00              | 9.400,73            | -8.440,73             |
| <b>Subtotal Serviços de terceiros</b>               | <b>1.027.368,00</b> | <b>1.023.583,92</b> | <b>3.784,08</b>       |
| Serviços de Terceiros                               | 950.558,07          | 928.444,78          | 22.113,29             |
| Treinamentos/Congressos e Seminários                | 38.231,53           | 54.403,50           | -16.171,97            |
| Tributos  | 38.578,40           | 40.735,64           | -2.157,24             |
| <b>Subtotal de serviços gerais</b>                  | <b>229.559,64</b>   | <b>196.706,78</b>   | <b>32.852,86</b>      |
| Administrativas                                     | 178.697,53          | 172.961,55          | 5.735,98              |
| Materiais   | 9.255,86            | 11.567,88           | -2.312,02             |
| Viagens e Estadias                                  | 41.606,25           | 12.177,35           | 29.428,90             |
| <b>Subtotal Total de outras desp. Gerais e adm.</b> | <b>10.955,45</b>    | <b>13.848,49</b>    | <b>-2.893,04</b>      |
| Depreciações e amortizações                         | 10.670,45           | 12.310,98           | -1.640,53             |
| Outras despesas                                     | 285                 | 1.537,51            | -1.252,51             |
| <b>Total das despesas</b>                           | <b>4.529.468,67</b> | <b>4.389.838,81</b> | <b>139.629,86</b>     |

Fonte: AUDIN/GEIPREV

Os gastos com pessoal no exercício de 2023 totalizaram R\$3.261.585,58, representando 72,01% das despesas totais. Os serviços de terceiros consumiram R\$1.027.368,00 ou 22,68% do total das despesas. As despesas passaram de R\$4.389.838,81 em 2022 para R\$4.529.468,67 em 2023, R\$139.629,86 ou 3,18% a maior; pessoal próprio aumentou R\$159.906,52; dirigentes apresentou variação a menor de R\$40.044,22, na comparação dos períodos. Em relação aos Serviços de Terceiros a variação foi de R\$22.113,29 a maior na comparação dos períodos.

#### 2.1.4.3. Opinião sobre as despesas administrativas

As despesas com pessoal e encargos absorveram 72,01% do total das despesas da entidade. Observou-se o atendimento ao previsto na legislação vigente na Resolução CNPC nº 48/2021.

#### 2.1.5. Estrutura de riscos, controles internos e indicadores

Foram objeto de análise as informações relacionadas ao processo de Gerenciamento de Riscos, aos Controles Internos e aos seus indicadores de desempenho da entidade, detalhados nos subitens a seguir.

##### 2.1.5.1. Gestão de Riscos do GEIPREV

As informações referentes ao processo de gerenciamento de riscos foram apresentadas no documento Relatório 001/2024 1º semestre de 2024 1º CICLO DE 2024 com as seguintes atividades avaliadas: Cadastro, Arrecadação, Benefícios, Atuarial, Investimentos, Administrativo (TI, gestão de pessoas, controle de materiais e tesouraria),



Controles Internos e Governança. Os riscos informados pela entidade foram os seguintes: Risco legal, Risco Operacional, Risco Gerencial, Risco de Contraparte, Risco de TI, Risco atuarial e Risco de Governança.

A tabela a seguir evidencia a forma de distribuição dos riscos do GEIPREV:

*Quadro 8 - classificação do risco*

| <b>Classificações</b> | <b>Intervalo</b> |
|-----------------------|------------------|
| Sem risco             | 0% a 25%         |
| Baixo Risco           | 25,01% a 50%     |
| Médio Risco           | 50,01% a 75%     |
| Alto Risco            | 75,01% a 100%    |

Fonte: GEIPREV

A entidade teve seu nível de risco global foi avaliado em 29,73%, classificado como Baixo risco, conforme a tabela acima.

Efetuamos o comparativo da evolução do nível de risco da entidade nos exercícios de 2023/2022, conforme a tabela a seguir:

*Quadro 9 - Matriz de risco*

| <b>Atividade/macroprocesso</b> | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  | <b>Variação</b> |
|--------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Cadastro                       | 14,56        | 16,39        | -1,83           |
| Benefícios                     | 19,03        | 19,89        | -0,86           |
| Arrecadação                    | 16,10        | 19,20        | -3,10           |
| Atuarial                       | 24,22        | 29,40        | -5,18           |
| Investimentos                  | 25,67        | 31,35        | -5,68           |
| Administrativo                 | 8,01         | 8,62         | -0,61           |
| Controles Internos             | 16,68        | 18,46        | -1,78           |
| Governança                     | 16,31        | 18,67        | -2,36           |
| <b>Risco Médio</b>             | <b>29,73</b> | <b>34,64</b> | <b>-4,91</b>    |

Fonte: AUDIN/GEIPREV

Identifica-se na avaliação comparativa que os níveis de risco do GEIPREV apresentaram redução, passando de 34,64% em 2022 para 29,73% em 2023. Variação a menor de 4,91 pontos percentuais. Conforme já citado no Relatório de Auditoria/2023 os cálculos dos riscos são realizados por sistema contratado pela entidade:

---

*A entidade foi questionada sobre a memória de cálculos do nível de risco e respondeu, por meio do Ofício nº101/2023/PRE/GEIPREV, de 20/06/2023, que “A metodologia de cálculo utilizada está disponibilizada no processo nº 10/2023, via sistema GED. Os cálculos são realizados via sistema interno da prestadora de serviços Consultorys Consultoria, que aplica a metodologia conforme o relatório de controles internos que é elaborado trimestralmente”.*

---

A seguir as principais variações:

- i. Atuarial que passou de 29,40 pp em 2022 para 24,22 pontos em 2023 com variação a menor 5,18 pp;
- ii. Governança que passou de 18,67 pp em 2022 para 16,31 pontos em 2023, com variação a menor de 2,36 pp;
- iii. Investimentos passou de 31,35 pp em 2022 para 25,67 pontos em 2023, com variação a menor de 5,68 pp;
- iv. Arrecadação passou de 19,20 pp em 2022 para 16,10 pontos em 2023, com variação a menor de 3,10 pp;
- v. Controles Internos passou de 18,46 pp em 2022 para 16,68 pp em 2023, com variação a menor de 1,78 pp;
- vi. Cadastro passou de 16,39 pp em 2022 para 14,56 pp em 2023, com variação a menor de 1,83 pp.
- vii. Administração passou de 8,62 pp em 2022 para 8,01 pontos em 2023, com variação a menor de 0,61 pp;
- viii. Benefícios passou de 19,89 pp em 2022 para 19,03 pp em 2023, com variação a menor de 0,86 pp;

Houve a redução dos níveis de riscos associados aos processos na comparação dos exercícios.

#### 2.1.5.2. Controles Internos do GEIPREV

Foi identificado que a entidade estava em processo de atualização de normativos necessários ao bom funcionamento de suas atividades rotineiras, que constavam nos planos de ação em andamento. A entidade apresenta informações referentes a 33 planos de ação desenvolvidos no fim do segundo semestre de 2023. Sendo 9 previdencial, 6 administrativos, 5 de investimentos, 13 de controles internos e governança. Do total de 33 planos de ação, 24 estavam concluídos, 6 em andamento e 3 a iniciar. O referido documento apresenta planos de ação e seu status, processos relacionados, riscos envolvidos, ação, prioridade e prazos. Destacamos o que se segue:

- i. Atividade de controles (investimentos): Recuperação dos valores provisionados – acompanhamento das ações em andamento e Desinvestimento dos Imóveis; Riscos envolvidos (operacional, contraparte e legal); nível de prioridade alta;
- ii. Controles Internos, Governança e Monitoramento dos Riscos: Atualização dos Regimentos Internos dos agentes de Governança; Revisão do Estatuto; Revisão do Regulamento; Planejamento estratégico, Realização de Estudos para estratégias previdenciárias. Os riscos envolvidos são: operacional, governança, gerencial e legal. Os níveis de prioridade são classificados como média e alta;
- iii. Avaliação da aplicação da IN nº 34/PREVIC – 2020 que trata de política de prevenção à lavagem de dinheiro e financiamento do terrorismo que

- constavam dos documentos Relatório 002/2023 2º trimestre de 2023 2º Ciclo de 2023 e Relatório 001/2024 1º semestre de 2024 1º Ciclo de 2024;
- iv. Relatório de controles internos: foram identificados os relatórios de competência do Conselho Fiscal:
- Relatório de Controle Interno referente ao 2º Semestre de 2023;
  - Relatório de Controle Interno referente ao 1º Semestre de 2024, fora da data-base de avaliação.

### 2.1.5.3. Indicadores de desempenho do GEIPREV

*Quadro 10 – Indicadores*

| Indicadores GEIPREV   | 2023  |               | 2022   |               | Varição 2023/2022 |
|---|-------|---------------|--------|---------------|-------------------|
|   | Meta  | Realizado (A) | Meta   | Realizado (B) | A - B             |
| Participação da despesa pessoal/Encargos na despesa Administrativa total                  | 70%   | 72,01%        | 70,00% | 71,91%        | 0,10%             |
| Participação da despesa de serviços de terceiros/Encargos na despesa administrativa total | 38%   | 20,99%        | 38,00% | 21,16%        | -0,17%            |
| Taxa de administração total   | -     | 2,37%         | 0,00%  | 2,19%         | 0,18%             |
| Taxa de carregamento  | 9%    | 0,32%         | 9,00%  | 1,24%         | -0,92%            |
| Despesa sobre a receita   | 1,50% | 3,46%         | 1,50%  | 7,23%         | -3,77%            |
| Despesa administrativa/Ativo total  | -     | 2,22%         | -      | 2,07%         | 0,15%             |
| Despesa per capita  | -     | R\$ 13.561,30 | -      | R\$ 12.906,77 | R\$ 654,51        |

Fonte: AUDIN/GEIPREV - Relatório de Controle Interno do 2º semestre 2023.

- Participação da despesa pessoal/Encargos na despesa Administrativa total:  
O resultado do indicador ficou acima da meta, para 2023, em 2,01 pp, bem como variou a maior na comparação de 2022 e 2023 em 0,10 pp. O GEIPREV justifica que busca otimizar seus processos no intuito de minimizar os custos internos, porém, mesmo com a equipe reduzida, o indicador de pessoal e encargos tem grande representatividade no total da despesa administrativa;
- Participação da despesa de serviços de terceiros/Encargos na despesa administrativa total:  
O indicador apresentou resultado de 17,01 pp abaixo da meta para o exercício de 2023, em relação a 2022 houve resultado de -0,17 pp;
- Taxa de administração total: A entidade utiliza a taxa de carregamento em razão da maturidade do plano;
- Taxa de carregamento: Houve redução do valor do indicador na relação 2022 e 2023 de -0,92pp, em relação à meta prevista para 2023 resultado ficou a menor com -8,68 pp.
- Despesa sobre a receita: O resultado do indicador ficou acima da meta, para 2023, em 1,96 pp. Na comparação entre 2022 e 2023 o indicador apresentou redução de -3,77 pp. A entidade informa que foi utilizado o Fundo de administrativo como custeio, conforme previsto na legislação;
- Despesa administrativa/Ativo total: O indicador Previc teve resultado de 2,22% e não há meta estipulada a ser atingida;

- vii. Despesa per capita: Indicador Previc:  
Apresentou resultado de R\$13.561,28 em 2023, contra R\$12.906,77, variação a maior de R\$654,51 na comparação dos períodos. Não há meta estipulada a ser atingida.

Observa-se que dos 7 indicadores apresentados 4 tinham metas propostas, e desses, 2 apresentaram resultados favoráveis (dentro da meta) e 2 não tiveram as metas atingidas, com justificativas apresentadas. Dos 3 restantes um não era utilizado e 2 não tinham metas estabelecidas.

#### 2.1.5.4. Opinião sobre gestão de riscos, controles e indicadores do GEIPREV

Observa-se que a entidade cumpre o previsto na Resolução CNPC nº 48/2021, no artigo 19 da Resolução do CGPC nº 13/2004, a Resolução CGPAR nº 38, de 04/08/20226, a Resolução CGPC Nº 13/2004: "Art. 12. realização dos objetivos da EFPC deve a realização dos objetivos da EFPC devem ser continuamente identificados, avaliados, controlados e monitorados", bem como o previsto na Resolução do CMN nº 4996/2022.

#### 2.1.6. Recolhimento das contribuições

Foi realizada análise da paridade entre os recolhimentos das contribuições dos patrocinadores e participantes em relação ao previsto no plano de custeio, conforme previsto na Resolução nº 38, art. 2º, Inciso VII.

##### 2.1.6.1. Paridade entre os recolhimentos das contribuições

Realizou-se a análise da paridade entre as contribuições Patronais e dos Empregados, conforme tabela a seguir com dados do SIAFI/STN e dados do GEIPREV:

*Quadro 11- Paridade de contribuições*

| Data pagamento e competência | STN/SIAF (R\$)    |                   |                   | GEIPREV/INFRA - Contribuição normal + extraordinária (R\$) |                   |                   |                               |                   | (R\$)                                |              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------|
|                              | Patronal (A)      | Empregado (B)     | C=A+B             | Empregado (D)  | Patronal (E)      | F=D+E             | Despesa de Serviço SERPRO - G | H=F-G             | Fator de paridade I = (D X 0,948971) | J=E-I        |
| jan/2023 - fopag dez. 2022   | 12.310,27         | 12.847,79         | 25.158,06         |  |                   |                   |                               |                   | 0                                    | -            |
| Fev/2023 - fopag jan.        | 11.045,65         | 11.515,16         | 22.560,81         | 11.639,71  | 11.045,65         | 22.685,36         | 124,55                        | 22.560,81         | 11.045,75                            | - 0,10       |
| Mar/2023 - fopag fev.        | 9.744,68          | 10.144,24         | 19.888,92         | 10.268,79  | 9.744,68          | 20.013,47         | 124,55                        | 19.888,92         | 9.744,78                             | - 0,10       |
| Abr/2023 - fopag mar.        | 10.327,62         | 10.758,58         | 21.086,20         | 10.883,13  | 10.327,62         | 21.210,75         | 124,55                        | 21.086,20         | 10.327,77                            | - 0,15       |
| Mai/2023 - fopag abr.        | 11.526,22         | 12.026,86         | 23.553,08         | 12.146,11  | 11.526,22         | 23.672,33         | 119,25                        | 23.553,08         | 11.526,31                            | - 0,09       |
| Junh/2023 - fopag mai.       | 10.904,58         | 11.371,79         | 22.276,37         | 11.491,04  | 10.904,58         | 22.395,62         | 119,25                        | 22.276,37         | 10.904,66                            | - 0,08       |
| Jul/2023 - fopag - jun.      | 11.321,18         | 11.816,09         | 23.137,27         | 11.930,04  | 11.321,18         | 23.251,22         | 113,95                        | 23.137,27         | 11.321,26                            | - 0,08       |
| Ago/2023 - fopag - jul.      | 10.526,77         | 10.973,65         | 21.500,42         | 11.338,16  | 10.759,51         | 22.097,67         | 597,25                        | 21.500,42         | 10.759,59                            | - 0,08       |
| Set/2023 - fopag ago.        | 10.759,51         | 11.218,91         | 21.978,42         | 11.338,16  | 10.759,51         | 22.097,67         | 119,25                        | 21.978,42         | 10.759,59                            | - 0,08       |
| Out/2023 - fopag set.        | 10.759,51         | 11.199,56         | 21.959,07         | 11.338,16  | 10.759,51         | 22.097,67         | 138,6                         | 21.959,07         | 10.759,59                            | - 0,08       |
| Nov/2023 - fopag out.        | 10.711,46         | 11.155,08         | 21.866,54         | 11.287,52  | 10.711,46         | 21.998,98         | 132,44                        | 21.866,54         | 10.711,53                            | - 0,07       |
| Dez/2023 - fopag nov.        | 20.195,24         | 21.148,88         | 41.344,12         | 21.281,32  | 20.195,24         | 41.476,56         | 132,44                        | 41.344,12         | 20.195,36                            | - 0,12       |
| Jan/2024 - fopag dez. 2023   |                   |                   |                   | 12.849,57  | 12.193,79         | 25.043,36         | 132,44                        | 24.910,92         | 12.193,87                            | - 0,08       |
| <b>Total</b>                 | <b>140.132,69</b> | <b>146.176,59</b> | <b>286.309,28</b> | <b>147.791,71</b>  | <b>140.248,95</b> | <b>288.040,66</b> | <b>1.978,52</b>               | <b>286.062,14</b> | <b>140.250,06</b>                    | <b>-1,11</b> |

Fonte: AUDIN/GEIPREV/Infra S.A e SIAFI

- i) Observou-se valores referentes ao período de dezembro de 2022 a novembro de 2023 no montante de R\$140.132,69 parte patronal e R\$146.176,59, empregados, conforme dados STN/SIAFI;

- ii) Observou-se valores referentes ao período de janeiro de 2023 a novembro de 2023 no montante de R\$147.791,71 parte empregados e R\$140.248,95 parte patronal, conforme dados do GEIPREV;
- iii) As diferenças encontradas somam R\$ 1,11, valor não relevante ao final das apurações;
- iv) Foi identificado no SIAFI/STN o repasse de valores no montante de R\$8.283,42, no período dez.22 a nov.23 referentes a contribuições fora da folha. O GEIPREV informa que os valores recolhidos pela Infra estão relacionados aos pagamentos de contribuições da parte patronal que não foram retidas dos participantes em razão de indisponibilidade de margem de retenção. As informações dadas pela entidade são compatíveis com o informado pela GEPAG/SUGEP;
- v) A paridade das contribuições foi observada na data-base fev./dez. 2023;

#### 2.1.6.2. Opinião sobre os recolhimentos das contribuições

A paridade entre os recolhimentos das contribuições dos patrocinadores e participantes em relação ao previsto no plano de custeio foi cumprida e as informações encaminhadas estão em conformidade com as transferências realizadas.

### 3. **PARECER ATUARIAL**

Apresentaremos a seguir os principais pontos extraídos do último relatório nº 2024. 0097.W.PA, datado em 27/02/2024, elaborado pela empresa de consultoria atuarial WEDAN Consultoria e Gestão de Riscos. Salienta-se que os grifos e demarcações não foram realizados por esta AUDIN:

#### *“5 DA CONCLUSÃO TÉCNICA*

*As Hipóteses e Premissas atuariais, bem como a metodologia técnica, empregadas para fins desta Avaliação Atuarial de encerramento de exercício de 2023 estão em estrita obediência à legislação previdenciária em vigor, sendo que os resultados estão consubstanciados na conjugação dessas com os dados e informações previamente disponibilizadas pelo GEIPREV.*

*Consoante à análise técnica atuarial acerca dos resultados apurados, conclui-se que o Plano Básico do GEIPREV auferiu Superávit Técnico de R\$ 15.543.383,45 (quinze milhões quinhentos e quarenta e três mil trezentos e oitenta e três reais e quarenta e cinco centavos), sendo integralmente registrado em Reserva de Contingência.*

*Portanto, registra-se Solvência Atuarial, Econômica e Financeira do Plano Básico do GEIPREV, no encerramento do exercício de 2023, com o concurso das Provisões a Constituir. Adicionalmente, cumpre destacar que os Ativos patrimoniais, respectivos apreamentos e saldos de conta informados pelo GEIPREV não foram alvo de auditoria.*

*Por fim, enfatizamos que os entendimentos e conclusão contidos neste Parecer restringem-se sob o âmbito técnico atuarial e fundamentam-se nos dados, documentos e*

*informações disponibilizadas pelo GEIPREV, legislação de previdência complementar, bem como nas melhores práticas de mercado e na boa técnica atuarial.*

*Este é nosso Parecer Técnico Atuarial.”*

### 3.1. **Opinião sobre o Parecer Atuarial**

Ainda que a Auditoria Interna da Infra S.A não tenha profissionais com formação em Ciências Atuariais, observa-se que a entidade cumpre o previsto na Resolução CGPAR nº 38, de 04/08/2022, bem como o previsto no §2º do Art. 18 da Lei Complementar 109/2001.

## 4. **CONCLUSÃO**

O presente trabalho foi realizado em atendimento às disposições contidas no art. 2º da Resolução nº 38, 2022, tendo constatado:

- a) A entidade alocou os recursos do Plano de Benefícios em conformidade com os limites estabelecidos na Resolução CMN nº 4994 de 24/03/2022, e na Política de Investimentos;
- b) O processo de cadastramento/recadastramento de beneficiários foi identificado conforme previsto nas Resoluções CGPAR nº 37 e 38, 2022;
- c) As despesas administrativas apresentaram variação positiva de 3,18% no exercício de 2023 na comparação com 2022;
- d) Observamos que a gestão administrativa da entidade exerce o controle relacionado às certificações exigidas pela PREVIC para os membros da membros do Conselho Fiscal, de Conselho Deliberativo e da Diretoria Executiva;
- e) A entidade realiza o processo de gerenciamentos dos riscos, controles internos e indicadores em cumprimento ao previsto na Resolução CNPC nº 13, de 2004, e na Resolução CGPAR nº 38, de 2022;
- f) Identificou-se a paridade nos recolhimentos das contribuições dos participantes e da patrocinadora;
- g) A situação do plano de benefícios, com base nos dados disponibilizados, é de solvência atuarial.

Brasília, 20 de janeiro de 2025.



Documento assinado digitalmente  
**WAGNER ROSA DA SILVA**  
Data: 20/01/2025 10:34:19-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**WAGNER ROSA DA SILVA**  
Auditor Chefe

OFÍCIO Nº 35/2025/PRE/GEIPREV

Brasília, na data da assinatura.

Ao Senhor  
Wagner Rosa da Silva  
Auditor Chefe  
Valec Engenharia, Construções e Ferrovias S.A. – Infra S.A.  
SAUS, Quadra 01, Bloco G, Lotes 3 e 5. Asa Sul.  
70070-010 – Brasília/DF

**Assunto: Relatório de Avaliação - Auditoria Interna /2024 – Instituto Geiprev de Seguridade Social**

Senhor Auditor Chefe,

Em atenção aos termos do Ofício Nº 3/2025/GAUD-INFRASA/AUDIN-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA, de 20 de janeiro de 2025, que encaminhou o relatório acima citado (versão final), informamos que a Diretoria-Executiva do Instituto Geiprev de Seguridade Social está de acordo com a publicação do relatório na íntegra.

Colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

Carlos Roberto Landim  
Diretor-Presidente e de Seguridade

## ASSINATURA(S) ELETRÔNICA(S)



A autenticidade do documento pode ser conferida no site:  
<https://www.clouddocs.com.br/ValidarDocumento.aspx>  
informando o código CRC: 6377316F336B63566268754244366C6A7166455837673D3D / Página



Assinado eletronicamente por: CARLOS ROBERTO LANDIM, Data da Assinatura: 21/01/2025  
16:17:03  
Pontos de autenticação: email: landim@geiprev.com.br; Senha de Acesso; IP:  
187.54.214.2