**PROCESSO Nº**: 1104 - 000115/2017

**INTERESSADO**: GP Fundo de Investimento em Direitos Creditórios FCVS 2

**ASSUNTO**: Assuntos Financeiros

**DETALHES**: Carta de Conforto – GP FIDC FCVS2

Trata-se do Processo Administrativo nº 1104 – 000115/2017, em 02 (dois) volumes, com 293 (duzentas e noventa e três) fls., que versa sobre a solicitação da Empresa OLIVEIRA TRUST DTVM S.A. quanto a emissão de CARTA DE CONFORTO – GP FDIC FCVSS2 prevista no item 7.7 do Manual de Procedimentos do FCVS – MNPO do extinto Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Estado de Alagoas – IPASEAL, demonstrando os valores das contribuições mensais e trimestrais devidas ao Fundo de Compensação de Variações Salariais – FCVS nos exercícios de 2000, 2001, 2002 e 2003, conforme ressalvas encaminhadas pela Caixa Econômica Federal através no Ofício nº 121/2009/GIFUS/RE, datado de 13 de março de 2009.

Nesse sentido, em atendimento a determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado, as folhas 284, passamos à análise técnica dos autos.

**I – INTRODUÇÃO**

A Controladoria Geral do Estado de Alagoas efetuava a auditoria nos atos e fatos dos gestores do extinto Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Estado de Alagoas - IPASEAL relativamente às operações do Fundo de Compensação de Variações Salariais – FCVS, em atendimento à Resolução no 158/2004 – CCFCVS, de 31/03/2004 (Manual de Normas e Procedimentos Operacionais – MNPO).

Nesse contexto, a Centralizadora Nacional do FCVS da Caixa Econômica Federal – CAIXA apresentou ao Estado de Alagoas solicitação de reanálise de informações por parte da Controladoria dos Relatórios de Auditoria Independente RAI referentes aos exercícios de 2000, 2001, 2002 e 2003, atestando as bases de contribuições mensais e trimestrais ao Fundo, que se materializa na elaboração de uma “Carta de Conforto”, no que apresentamos o documento em tela.

**II – ANÁLISE**

A elaboração do documento em tela obedeceu à sequência operacional abaixo indicada:

1. Análise das informações emitidas pela Caixa;
2. Reanálise dos Relatórios Especiais de Auditoria nºs 008/2001 (fls. 04/08), nº 002/2002 (fls. 71/75), nº 002/2003 (fls. 136/142) e Relatório de Auditoria Especial nº 001/2004 (fls. 209/2017) emitidos pela CGE AL;
3. Reanálise das bases de incidências das contribuições ao Fundo de Compensação de Variações Salariais - FCVS;
4. Reanálise de relatórios gerenciais e contábeis;
5. Emissão de “Carta Conforto”.

Em conexão com os exames das demonstrações contábeis e financeiras do agente **IPASEAL AL, Matrícula nº 70.828-3,** referentes aos exercícios de 2000 a 2003, e em atendimento aos pressupostos contidos no Manual de Normas e Procedimentos Operacionais - MNPO/FCVS vigente, Roteiro de Análise/Banco de índices, MP nº 1.520/96 e sucedâneas, Lei nº 10.150/00 e Resoluções pertinentes, revisamos as bases de incidência e os recolhimentos, quando devidos, das contribuições mensais e trimestrais ao Fundo de Compensação de Variações Salariais - FCVS.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas contábeis e técnicas de auditoria e compreenderam a aplicação dos procedimentos de pesquisas, entrevistas, observação direta, análises e conferências das informações operacionais e contábeis na extensão necessária ao opinamento requerido nas normas citadas no parágrafo anterior, com o seguinte alcance:

1. Revisão dos controles mantidos pelo Agente Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Estado de Alagoas - IPASEAL, para segregação, cálculo e acumulação dos contratos de financiamentos com cobertura do Fundo de Compensação de Variações Salariais - FCVS e para cálculo e recolhimento das contribuições mensais e trimestrais devidas ao referido Fundo.
2. Revisão dos cálculos das contribuições mensais e Trimestrais.

**b.1 - Contribuição Mensal: Exercícios de 2000 a 2003**

* Procedemos a exames e testes aplicando o percentual de 3% sobre a totalidade atualizada monetariamente conforme parâmetros definidos no MNPO-FCVS, do (A+J) dos adquirentes e constatamos que não existem diferenças na apuração e recolhimento das contribuições até o dia do respectivo pagamento, testamos os cálculos e detectamos propriedade no cumprimento dos itens 5.1. e 6.1.2., do Manual de Normas e Procedimentos Operacionais do FCVS.
* Verificamos os resumos das Contribuições Mensais ao FCVS-RCMF e confrontamos com seu preenchimento nos controles operacionais do período em análise, tendo encontrado a regularidade dos registros, conforme quadros abaixo.

**QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DAS CONTRIBUIÇÕES MENSAIS AO FCVS ANO 2000**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | |
| **Mês** | **Número de Contratos** | **Base de Incidência** | **Valor da Contribuição** | **Atualização Monetária** | **Contribuição Atualizada** | **Complemento por Revisão** | **Devolver por Revisão** | **Valor Devido** |
| **Jan** | 4.399 | 188.056,62 | 5.641,69 | 0,00 | 5.641,69 | 0,00 | 0,00 | 5.641,69 |
| **Fev** | 4.397 | 188.278,66 | 5.648,36 | 0,00 | 5.648,36 | 0,00 | 0,00 | 5.648,36 |
| **Mar** | 4.396 | 188.334,92 | 5.650,05 | 5,20 | 5.655,25 | 0,00 | 0,00 | 5.655,25 |
| **Abr** | 4.394 | 188.674,42 | 5.660,23 | 0,00 | 5.660,23 | 0,00 | 0,00 | 5.660,23 |
| **Mai** | 4.394 | 188.677,84 | 5.660,34 | 6,51 | 5.666,85 | 0,00 | 0,00 | 5.666,85 |
| **Jun** | 4.394 | 188.779,07 | 5.663,37 | 5,02 | 5.668,39 | 0,00 | 0,00 | 5.668,39 |
| **Jul** | 4.393 | 189.849,60 | 5.695,48 | 4,94 | 5.700,42 | 0,00 | 0,00 | 5.700,42 |
| **Ago** | 4.393 | 189.766,10 | 5.692,98 | 4,34 | 5.697,32 | 0,00 | 0,00 | 5.697,32 |
| **Set** | 4.393 | 189.776,61 | 5.693,29 | 3,21 | 5.696,50 | 0,00 | 0,00 | 5.696,50 |
| **Out** | 4.386 | 189.853,17 | 5.695,59 | 4,49 | 5.700,08 | 0,00 | 0,00 | 5.700,08 |
| **Nov** | 4.384 | 189.887,30 | 5.696,62 | 0,00 | 5.696,62 | 0,00 | 0,00 | 5.696,62 |
| **Dez** | 4.385 | 189.971,77 | 5.699,15 | 0,00 | 5.699,15 | 0,00 | 0,00 | 5.699,15 |
| **T O T A L** | | | | | | | | **68.130,86** |
| **QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DAS CONTRIBUIÇÕES MENSAIS AO FCVS ANO 2001** | | | | | | | | |
| **Mês** | **Número de Contratos** | **Base de Incidência** | **Valor da Contribuição** | **Atualização Monetária** | **Contribuição Atualizada** | **Complemento por Revisão** | **Devolver por Revisão** | **Valor Devido** |
| **Jan** | 3.684 | 159.767,24 | 4.793,02 | 0,00 | 4.793,02 | 0,00 | 0,00 | 4.793,02 |
| **Fev** | 3.454 | 149.883,58 | 4.496,51 | 0,00 | 4.496,51 | 0,00 | 0,00 | 4.496,51 |
| **Mar** | 3.430 | 148.793,50 | 4.463,81 | 0,00 | 4.463,81 | 0,00 | 0,00 | 4.463,81 |
| **Abr** | 3.432 | 149.354,84 | 4.480,65 | 0,00 | 4.480,65 | 0,00 | 0,00 | 4.480,65 |
| **Mai** | 3.438 | 149.501,52 | 4.485,05 | 0,00 | 4.485,05 | 0,00 | 0,00 | 4.485,05 |
| **Jun** | 3.434 | 149.418,59 | 4.482,56 | 0,00 | 4.482,56 | 0,00 | 0,00 | 4.482,56 |
| **Jul** | 3.433 | 149.982,51 | 4.499,48 | 0,00 | 4.499,48 | 0,00 | 0,00 | 4.499,48 |
| **Ago** | 3.429 | 151.215,70 | 4.536,47 | 0,00 | 4.536,47 | 0,00 | 0,00 | 4.536,47 |
| **Set** | 3.426 | 151.817,48 | 4.554,52 | 0,00 | 4.554,52 | 0,00 | 0,00 | 4.554,52 |
| **Out** | 3.421 | 151.558,07 | 4.546,74 | 0,00 | 4.546,74 | 0,00 | 0,00 | 4.546,74 |
| **Nov** | 3.306 | 155.859,96 | 4.675,80 | 0,00 | 4.675,80 | 0,00 | 0,00 | 4.675,80 |
| **Dez** | 4171 | 162.536,70 | 4.876,10 | 0,00 | 4.876,10 | 0,00 | 0,00 | 4.876,10 |
| **T O T A L** | | | | | | | | **54.890,71** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUADRO 3 – DEMONSTRATIVO DAS CONTRIBUIÇÕES MENSAIS AO FCVS ANO 2002** | | | | | | | | |
| **Mês** | **Número de Contratos** | **Base de Incidência** | **Valor da Contribuição** | **Atualização Monetária** | **Contribuição Atualizada** | **Complemento por Revisão** | **Devolver por Revisão** | **Valor Devido** |
| **Jan** | 4171 | 162.536,70 | 4.876,10 | 3,20 | 4.879,30 | 0,00 | 0,00 | 4.879,30 |
| **Fev** | 3.300 | 162.940,72 | 4.888,22 | 0,00 | 4.888,22 | 0,00 | 0,00 | 4.888,22 |
| **Mar** | 3.304 | 165.714,81 | 4.971,44 | 0,00 | 4.971,44 | 0,00 | 0,00 | 4.971,44 |
| **Abr** | 3.304 | 166.121,05 | 4.983,63 | 0,00 | 4.983,63 | 0,00 | 0,00 | 4.983,63 |
| **Mai** | 3.304 | 166.296,46 | 4.988,89 | 0,00 | 4.988,89 | 0,00 | 0,00 | 4.988,89 |
| **Jun** | 3.306 | 167.570,95 | 5.027,13 | 0,00 | 5.027,13 | 0,00 | 0,00 | 5.027,13 |
| **Jul** | 3.306 | 167.875,16 | 5.036,26 | 0,00 | 5.036,26 | 0,00 | 0,00 | 5.036,26 |
| **Ago** | 3.306 | 167.995,06 | 5.048,32 | 0,00 | 5.048,32 | 0,00 | 0,00 | 5.048,32 |
| **Set** | 3.303 | 168.154,84 | 5.044,64 | 0,00 | 5.044,64 | 0,00 | 0,00 | 5.044,64 |
| **Out** | 3.303 | 168.301,43 | 5.049,04 | 0,00 | 5.049,04 | 0,00 | 0,00 | 5.049,04 |
| **Nov** | 3.286 | 167.637,08 | 5.029,11 | 0,00 | 5.029,11 | 0,00 | 0,00 | 5.029,11 |
| **Dez** | 3.288 | 168.893,77 | 5.066,81 | 0,00 | 5.066,81 | 0,00 | 0,00 | 5.066,81 |
| **T O T A L** | | | | | | | | **60.012,79** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUADRO 4 – DEMONSTRATIVO DAS CONTRIBUIÇÕES MENSAIS AO FCVS ANO 2003** | | | | | | | | |
| **Mês** | **Número de Contratos** | **Base de Incidência** | **Valor da Contribuição** | **Atualização Monetária** | **Contribuição Atualizada** | **Complemento por Revisão** | **Devolver por Revisão** | **Valor Devido** |
| **Jan** | 2.980 | 151.953,28 | 4.558,59 | 0,00 | 4.558,59 | 0,00 | 0,00 | 4.558,59 |
| **Fev** | 2.980 | 154.663,04 | 4.639,90 | 8,24 | 4.648,14 | 0,00 | 0,00 | 4.648,14 |
| **Mar** | 2.823 | 148.073,83 | 4.442,21 | 0,00 | 4.442,21 | 0,00 | 0,00 | 4.442,21 |
| **Abr** | 2.768 | 146.865,80 | 4.405,97 | 0,00 | 4.405,97 | 0,00 | 0,00 | 4.405,97 |
| **Mai** | 2.768 | 147.089,62 | 4.412,68 | 0,00 | 4.412,68 | 0,00 | 0,00 | 4.412,68 |
| **Jun** | 2.764 | 148.344,30 | 4.450,33 | 0,00 | 4.450,33 | 0,00 | 0,00 | 4.450,33 |
| **Jul** | 2.757 | 149.603,89 | 4.488,12 | 0,00 | 4.488,12 | 0,00 | 0,00 | 4.488,12 |
| **Ago** | 1.042 | 52.953,34 | 1.588,60 | 0,00 | 1.588,60 | 0,00 | 0,00 | 1.588,60 |
| **Set** | 1.037 | 52.802,78 | 1.584,08 | 0,00 | 1.584,08 | 0,00 | 0,00 | 1.584,08 |
| **Out** | 1.033 | 52.760,65 | 1.582,82 | 0,00 | 1.582,82 | 0,00 | 0,00 | 1.582,82 |
| **Nov** | 1.030 | 53.358,34 | 1.600,75 | 0,00 | 1.600,75 | 0,00 | 0,00 | 1.600,75 |
| **Dez** | 966 | 49.970,21 | 1.499,10 | 0,00 | 1.499,10 | 0,00 | 0,00 | 1.499,10 |
| **T O T A L** | | | | | | | | **39.261,39** |

**b.2 Contribuição Trimestral:**

* Verificamos os arquivos e mapas de cálculos de apuração do FCVS de periodicidade trimestral, referente ao ano de 2000, e estas informações foram confrontadas com os registros contábeis.

**QUADRO 5 – DEMONSTRATIVO DAS CONTRIBUIÇÕES TRIMESTRAIS AO FCVS (2000)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMPETÊNCIA** | **BASE DE INCIDÊNCIA** | **CONTRIBUIÇÃO (1)** |
| 1º Trimestre | 177.612.471,80 | 44.403,12 |
| 2º Trimestre | 176.909.836,70 | 44.227,46 |
| 3º Trimestre | 180.341.725,30 | 45.085,43 |
| 4º Trimestre | 183.317.527,80 | 45.829,38 |
|  |  |  |
| 1. 0,025% sobre a base de incidência. | |  |

1. Procedemos à conferência dos arquivos e dos mapas de cálculos de apuração das contribuições mensais e trimestrais ao FCVS, cotejando com os registros contábeis;
2. Realizamos a conferência do quadro-resumo dos adquirentes de unidades habitacionais e contribuições mensais ao FCVS a receber, incluídas nas prestações dos financiamentos habitacionais;
3. Analisamos a execução dos cálculos globais e confrontamos com os valores a recolher referentes às contribuições mensais mencionadas no item anterior;
4. Revisamos o cumprimento das normas regulamentares contidas no MNPO-FCVS vigente, Roteiro de Análise/Banco de índices, MP nº 1.520/96 e sucedâneas e Lei nº 10.150/00.

Em conformidade com a Lei nº 10.150, de 21/12/2000, que extinguiu a contribuição trimestral ao FCVS para os agentes não captadores de depósito de poupança, o IPASEAL AL ficou isento da obrigação do recolhimento desta contribuição a partir de janeiro de 2001.

**III – CONCLUSÃO**

Efetuamos os exames conforme o **item II - ANÁLISE** desta Carta Conforto, referente às informações requeridas pela Administradora do FCVS ao IPASEAL AL, e concluímos que estão consubstanciados no documento em tela.

Considerando as verificações realizadas e com base em nossos exames, constatamos que as bases de incidência informadas e os recolhimentos, quando devidos, das contribuições mensais e trimestrais ao Fundo de Compensação de Variações Salariais - FCVS do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Estado de Alagoas - IPASEAL referente ao aos exercícios de 2000 a 2003, encontram-se adequados aos pressupostos contidos no Manual de Normas e Procedimentos Operacionais - MNPO/FCVS vigente, Roteiro de Análise/Banco de índices, MP nº 1.520/96 e sucedâneas, Lei nº 10.150/00 e Resoluções pertinentes.

Dessa forma, evoluímos os autos ao Gabinete da Controladora Geral para conhecimento, sugerindo o envio de cópia deste parecer a Administradora OLIVEIRA TRUST DVTM S.A.

Maceió, 01 de junho de 2017.

**Adriana Andrade Araújo**

Superintendente de Auditagem - Matrícula n° 113-9