RELATORIO DO CONSELHO FISCAL DO APARECIDAPREV

2º QUADRIMESTRE DE 2023

Os membros do Conselho Fiscal do Aparecidaprev, nomeados pelo Decreto "N" nº 529 de 15 de julho de 2022, passam a analisar os relatórios recebidos na reunião do dia vinte e nove de setembro de 2023, com informações contábeis, financeiras e administrativas do Instituto. Foram disponibilizados a este Conselho Fiscal os seguintes relatórios:

I – Demonstrativo Financeiro e Administrativo - 2º quadrimestre 2023;

II – Relatório dos Investimentos do Instituto - 2º quadrimestre 2023;

III – Relatório de Controle Interno do 2º Trimestre de 2023;

IV - Comparativo da Receita Prevista com a Arrecadada até 2º quadrimestre, e

V - Demonstrativo da Despesa Autorizada com a Realizada – Anexo XI, também do 2º quadrimestre.

Esta análise visa comparar e interpretar as informações para compreender as situações existentes no passado, o que temos no presente e potenciais necessidades de intervenções futuras, para garantir uma boa gestão dos recursos, conforme objetivos dos normativos aos quais somos vinculados, bem como ao Modelo de Gestão almejado pelo Programa Pró-Gestão ao qual este Instituto obteve certificação.

Frisamos que esta análise se baseia única e exclusivamente nos dados e relatórios apresentados, bem como em informações disponíveis no portal da transparência do Instituto, sendo de inteira responsabilidade da Gestão do Instituto a veracidade das informações prestadas, não tendo este conselho realizado qualquer auditoria ou inspeção nos documentos de origem das informações.

Conforme a Lei Complementar Municipal nº 010 de 20 de junho de 2005, em seu art.88 "O APARECIDAPREV terá como órgão responsável para examinar suas contas um Conselho Fiscal composto por três membros..." O parágrafo primeiro do mesmo artigo estabelece as seguintes competências do Conselho Fiscal:

> I - reunir-se, ordinariamente, uma vez em cada quadrimestre civil, ou extraordinariamente, quando convocado por seu Presidente ou pelo CMP;
>
> II - examinar e emitir parecer sobre o balanço anual e as contas apuradas nos balancetes;

III - examinar, a qualquer tempo, livros e documentos do APARECIDAPREV;

IV - lavrar, em livro de atas e pareceres, os resultados dos exames procedidos;

V - relatar, ao CMP, as irregularidades eventualmente apuradas, sugerindo as medidas que julgar necessárias.

De início comparamos as informações referentes a receitas e despesas. Fizemos um comparativo para verificação do comportamento da receita, onde temos no Relatório da Receita Prevista com Arrecadada os seguintes valores:

Receita	Jan/abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Total até o 2º quadrimestre
Rec. Contribuições	10.984.469,23	4.140.483,32	3.932.703,50	3.945.151,34	4.031.873,84	27.034.681,23
Rec. Patrimonial	145.314,40	1.078.815,74	13.735,56	20.772,89	3.846.562,81	5.105.201,40
Outras Rec. Correntes	168.669,21	28.342,70	11.939,25	1.810,26	13.364,08	224.125,50
Rec. De Capital			23.100,00			23.100,00
Rec. Intra-orçamentária	11.605.695,22	4.562.035,57	4.160896,96	4.174.258,04	4.268.201,24	28.771.087,03
Deduções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**22.904.148,06**	**9.809.677,33**	**8.142.375,27**	**8.141.992,53**	**12.16.0001,97**	**61.158.195,16**

No Relatório Financeiro e Administrativo as receitas de natureza contributiva informadas, somam um total de R$ 63.504.655,88 (sessenta e três milhões, quinhentos e quatro mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e oito centavos), conforme se verifica abaixo.

Receita Repasse	Valor	Quant Serv	TRT	Camara	Parcelamento 177/240	Receita Compensação	Despesa Compensação	Outras Receitas
2017	R$ 46.958.924,82	6957	0,00	0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
2018	R$ 49.349.725,50	6690	108.564,32	245.564,62	R$ 844.274,80	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 183.758,13
2019	R$ 52.093.154,55	6512	110.664,06	248.909,20	R$ 1.418.667,63	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 273.743,56
2020	R$ 55.549.066,18	6377	112.574,15	251.830,03	R$ 1.555.462,88	R$ 176.722,67	R$ 0,00	R$ 374.807,17
2021	R$ 73.810.079,83	6320	146.319,28	355.169,46	R$ 1.781.461,39	R$ 16.329,54	R$ 0,00	R$ 397.441,30
2022	R$ 88.459.169,44	6185	180.495,16	404.691,23	R$ 2.073.423,48	R$ 225.516,55	R$ 0,00	R$ 664.924,96
Jan	R$ 7.240.191,89	6107	R$ 14.297,47	R$ 33.305,73	R$ 182.216,08	R$ 153.812,07	R$ 46.616,35	R$ 61.650,58
Fev	R$ 7.165.352,30	6107	R$ 14.168,16	R$ 33.024,66	R$ 184.097,73	R$ 278,82	R$ 0,00	R$ 54.391,85
Mar	R$ 7.141.582,66	6079	R$ 14.284,35	R$ 31.756,43	R$ 186.572,38	R$ 8.904,89	R$ 1.822,63	R$ 53.935,77
Abr	R$ 8.171.151,74	6074	R$ 14.206,89	R$ 31.793,88	R$ 188.836,53	R$ 3.407,89	R$ 18.344,70	R$ 60.590,98
Mai	R$ 7.736.030,30	6023	R$ 14.206,89	R$ 33.733,50	R$ 190.938,37	R$ 24.326,84	R$ 32.570,87	R$ 69.676,50
Jun	R$ 7.765.793,49	6018	R$ 14.286,23	R$ 32.504,11	R$ 192.334,42	R$ 11.721,91	R$ 624,13	R$ 75.295,63
Jul	R$ 7.915.238,54	6029	R$ 15.889,82	R$ 33.791,45	R$ 193.141,58	R$ 1.569,96	R$ 961,02	R$ 71.729,62
Ago	R$ 7.856.344,92	5983	R$ 14.800,79	R$ 34.698,42	R$ 194.340,21	R$ 1.569,96	R$ 961,02	R$ 68.781,41
TOTAL	R$ 60.991.685,84		R$ 116.140,60	R$ 264.608,18	R$ 1.512.477,30	R$ 205.592,34	R$ 101.900,72	R$ 516.052,34

Total Geral R$ 63.504.655,88

Há uma diferença no informativo da Receita no valor total de R$ 2.346.460,72 (dois milhões, trezentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e setenta e dois centavos), mesmo considerando todas as receitas registradas no Relatório da Receita Prevista com a Arrecadada, que aparentemente deixou de ser registrado na contabilidade. Registre-

se que esta diferença verificada se dá somente com base nos relatórios apresentados, não tendo sido verificado por este Conselho qualquer documento de origem dessas informações, tais como extratos bancários, avisos de receita ou outro documento de natureza financeira.

Quanto às despesas, para servir de parâmetro, também comparamos os mesmos períodos utilizando relatórios contábeis, como segue:

TIPOS DE DESPESAS	Jan/abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Total até 2º o quadrimestre
Despesas c/ pessoal e encargos sociais	**11.923.682,60**	**3.219.125,39**	**3.190.890,23**	**3.217.034,79**	**3.292.986,53**	**24.843.699,54**
Aposentadorias	9.040.835,46	2.437.777,32	2.463.550,88	2.467.082,95	2.519.577,49	18.928.824,10
Pensões	1.832.747,16	459.323,98	457.969,57	476.131,18	485.891,36	3.712.063,25
Vencimentos e vantagens Pessoal	854.883,59	283.404,42	223.649,12	227.170,15	242.550,59	1.831.657,87
Outras desp. c/ pessoal	195.216,39	38.619,67	45.720,66	46.650,51	44.967,09	371.154,32
Outras despesas Correntes	**107.443,07**	**66.846,24**	**88.594,98**	**51.459,25**	**50.474,26**	**364.817,80**
Diárias Civil						
Material de consumo	6.000,00	21.317,85	34.195,26	5.765,70	13.647,18	80.925,99
Passagens e desp. c/ locomoção					4.000,00	4.000,00
Serviços de consultoria	8.941,40			13.412,10		22.353,50
Serviços Pessoa Física	2.000,00		2.000,00		1.000,00	5.000,00
Serviços Pessoa Jurídica	16.312,56	7.757,52	43.934,84	26.310,43	24.066,06	118.381,41
Serv. De Tec. Informação e Com.	8.800,00	4.400,00	7.589,50	5.010,00	6.800,00	32.599,50
Obrig. tributárias contributivas			251,25			251,25
Despes. Exerc. Anteriores	2.000,00	800,00				2.800,00
Indenizações e Restituições	43.221,78					43.221,78
Compensações do RGPS	20.167,33	32.570,87	624,13	961,02	961,02	55.221,78
Despesas de Capital		**56.580,56**	**63.100,00**		**1.170,42**	**120.850,98**
Equip. e Mat. permanente		56.580,56	63.100,00	0,00	1.170,42	120.850,98
Total de todas as despesas	**12.031.125,67**	**3.342.552,19**	**3.342.585,21**	**3.268.494,04**	**3.344.631,21**	**25.329.388,32**

APARECIDA

PREFEITURA MUNICIPAL DE null
DESPESA POR RECURSO FINANCEIRO
PERÍODO: 01/01/2023 A 31/08/2023 A PARTIR DE 2023
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE APARECIDA DE GOIÂNIA

CODIGO	NOME	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
103000	RECURSOS ORDINARIOS - APARECIDAPREV	23.499.282,47	23.266.066,97	22.752.404,49
177000	TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	3.543.753,78	2.597.693,84	2.576.983,84
	TOTAL GERAL:	27.043.036,25	25.863.760,81	25.329.388,32

COMPETÊNCIA	Aposentadoria	Pensão por Morte	Salário Família	Acumulado
2017	R$ 8.792.923,60	R$ 2.389.661,26	R$ 191.762,79	R$ 11.374.347,65
2018	R$ 10.485.292,90	R$ 2.677.970,65	R$ 211.814,20	R$ 13.375.077,75
2019	R$ 13.032.716,90	R$ 2.975.469,18	R$ 174.848,22	R$ 16.183.034,30
2020	R$ 16.786.947,82	R$ 3.332.992,33	R$ 234.812,53	R$ 20.354.752,68
2021	R$ 19.236.594,66	R$ 4.194.920,33	R$ 6.254,94	R$ 23.437.769,93
2022	R$ 24.523.384,90	R$ 5.379.088,79	R$ 6.719,93	R$ 29.909.193,62
JANEIRO	R$ 2.140.693,07	R$ 459.460,45	R$ 538,38	R$ 2.600.691,90
FEVEREIRO	R$ 2.177.962,24	R$ 455.506,04	R$ 538,38	R$ 2.634.006,66
MARÇO	R$ 2.207.586,42	R$ 454.204,04	R$ 538,38	R$ 2.662.328,84
ABRIL	R$ 2.514.593,73	R$ 463.576,63	R$ 538,38	R$ 2.978.708,74
MAIO	R$ 2.437.777,32	R$ 459.323,98	R$ 538,38	R$ 2.897.639,68
JUNHO	R$ 2.463.550,88	R$ 457.959,57	R$ 538,38	R$ 2.922.048,83
JULHO	R$ 2.467.082,95	R$ 476.131,18	R$ 538,38	R$ 2.943.752,51
AGOSTO	R$ 2.519.577,49	R$ 485.891,36	R$ 478,56	R$ 3.005.947,41
TOTAL	R$ 18.928.824,10	R$ 3.712.053,25	R$ 4.247,22	R$ 22.645.124,57

Aparecida Prev

No relatório financeiro consta um total de despesas com benefícios previdenciários de R$ 22.645.124,57 (vinte e dois milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, cento e vinte quatro reais e cinquenta e sete centavos), conforme consta na ata de entrega das informações a Este conselho, um pouco menor que o registrado nos relatórios contábeis. A diferença verificada é de R$ 107.279,91 (cento e sete mil, duzentos e setenta e nove reais e noventa e um centavos) entre os demonstrativos contábeis e financeiras e o valor apresentado no relatório administrativo/financeiro.

Diante das divergências verificadas Este Conselho se reuniu novamente no dia 27 de outubro, com as equipes financeiras e contábeis para esclarecer a diferença das informações.

Em relação a receita foi demonstrado que a diferença se dá por considerar períodos diferentes entre os relatórios contábeis e gerenciais. Enquanto a contabilidade só pode registrar as receitas por regime de caixa nos moldes da Lei 4.320/1964 e demais normas técnicas aplicadas, o relatório administrativo/financeiro apresenta como receita o valor apurado por competência, ou seja, a diferença é o valor apurado a receber da competência agosto/2023, porém só será receita quando efetivamente for pago ao Aparecidaprev. Os valores apresentados como apurados em agosto para recebimento posterior são:

-R$ 344,99	Juro/Multa Compensação
-R$ 32.678,97	Receita de 2022 rec em 2023
-R$ 5.105.201,40	Receita Financeira Invest
-R$ 264.457,12	Contrib. aposentado/Serv
-R$ 21.541,55	Restituição Falecido
R$ 7.856.344,92	Repasse Func Setembro
2.432.120,89	Total

Em relação a diferença nas informações da despesa foi apresentado como justificativa a contabilização dos pagamentos referentes a custeio da compensação previdenciária e também tarifas bancárias, não demostradas no relatório adm/financeiro.

Até o final do período agosto/2023 foram feitos os seguintes pagamentos relativos à compensação previdência e tarifas bancárias:

Fundo do Regime Geral de Previdência Social	20.167,33
Goiás Previdência – GOIASPREV	15.144,88
Inst. De Previdência dos Servidores do Distrito Federal	1.563,84
Inst. Prev. Dos Serv. Munic. De Goiânia - IPSM	18.408,32
Fundo do Regime Geral de Previdência Social - dez/2022	46.234,09
Tarifas bancárias	5.761,45
Total	107.279,91

Desta forma, considerando que estes novos relatórios apresentados complementam as informações tanto de receita quanto de despesa, temos que o total da despesa nos 2 quadrimestres soma **R$ 25.329.388,32 (vinte cinco milhões, trezentos e vinte nove mil trezentos e oitenta e oito reais e trinta e dois centavos).**

Confrontando receitas com despesas, nos períodos demonstrados, o Instituto apresenta equilíbrio financeiro corrente, sendo possível custear as despesas previdenciárias sem necessidade de utilizar as reservas aplicadas.

Para o final do exercício faremos comparativos com os exercícios anteriores, para melhor visualização da evolução e comprometimento tanto de receitas quanto de despesas.

Quanto ao relatório das aplicações, restou demonstrado uma diversidade de aplicações, bem como o cumprimento da meta de rentabilidade proposta. Quanto a este relatório verificamos que se encontra de forma mais completa no site do Instituto, onde podemos verificar o enquadramento dos investimentos à política aprovada pela Resolução nº 004/2022 do Conselho Municipal de Previdência.

Ainda sobre os investimentos, verificamos que foi aprovada recentemente a Lei Municipal nº 3.730 de 09/08/2023 que dispõe sobre a criação do Fundo Municipal Imobiliário. Neste sentido, consideramos importante que o CMP verifique se na política de investimentos aprovada pelo CMP para fundo imobiliário compreende também este formato de investimento, em observância ao Art.11 § 3º da Resolução 4963/2021.

Passemos a comentar sobre o relatório de Controle Interno. O relatório destaca dados da administração do Instituto de forma clara, com tabelas e gráficos que facilitam a demonstração e compreensão das informações.

Neste relatório, gostaríamos de sugerir que fosse acrescentada ainda informações quanto ao cumprimento do planejamento estratégico aprovado pelo Conselho. Na demonstração das informações não está claro se os objetivos foram alcançados, se estão em curso ou se não serão possíveis no exercício.

Consta da página 6 do Relatório a relação de contratações do Instituto. Porém não constam nenhuma informação sobre os resultados obtidos com as contratações (metas físicas ou quantitativas), como por exemplo na contratação dos serviços de consultoria para elaboração do mapeamento de riscos e implantação de compliance, nos serviços de segurança do trabalho, saúde ocupacional e meio ambiente, e ainda nos serviços técnicos de levantamento, análise e identificação de dados em processos físicos de concessão de aposentadoria. Quanto foi entregue ao Instituto, quanto foi executado de cada contratação, e principalmente quanto foi pago para cada contratação. Não há demonstração dos resultados obtidos por meio da terceirização de serviços.

Tais informações são importantes para que todos tomem conhecimento do que tem sido entregue por meio dos contratados e o que tem sido executado pelos próprios servidores, pois não há esta distinção nas informações apresentadas, e é notório o crescimento das despesas nos últimos anos, tanto de pessoal próprio, quanto de contratos de terceirização.

Diante do exposto, aprovamos as demonstrações apresentadas com as seguintes observações:

1 – Fica retificado o valor total da receita do Instituto de janeiro a agosto de 2023 que foi R$ 61.158.195,16 (sessenta e um milhões, cento e cinquenta e oito mil, cento e noventa e cinco reais e dezesseis centavos).

2 - Fica retificada a informação registrada na ata do dia 29 de setembro de 2023 quanto ao valor total da despesa, que passa a ser de R$ 25.329.388,32 (vinte cinco milhões, trezentos e vinte mil, trezentos e oitenta e oito reais e trinta e dois centavos), sendo R$ 2.576.983,84 com despesas administrativas e R$ 22.752.404,48 com benefícios previdenciários.

3 – Necessidade de verificação por parte do Conselho Municipal de Previdência quanto à Lei de Criação do Fundo Imobiliário do Aparecidaprev e a política de investimentos aprovada.

Por fim, daremos ciência da presente análise ao Gestor do Instituto, para que partilhe com os todos os envolvidos na gestão.

Aparecida de Goiânia, 06 de novembro de 2023.

Alzeni Cardoso de Cirqueira
Pres. Do Conselho Fiscal

Jean Jacques Martins Bastos
Membro do Conselho Fiscal

Clayton Cesar Silva
Membro do Conselho Fiscal