



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 2º TRIMESTRE DE 2024

Aparecida de Goiânia



Prefeito de Aparecida de Goiânia

Vilmar Mariano da Silva

Diretoria Executiva do Instituto de Previdência de Aparecida de Goiânia –

APARECIDAPREV

Presidente:

Robes Venâncio e Silva

Diretor Administrativa:

Thiago Borges Marreiros Saldanha

Diretor de Benefícios:

Rafael Zardini Machado Mendonça

Diretor Financeiro:

Khayo Eduardo Pires de Oliveira

Diretora Jurídica:

Keila Mirian Afonso Martins

Produção de Conteúdo:

Kariston Sheldon Borges França

Elaboração e Revisão:

Kariston Sheldon Borges França

Cleiton Siqueira Alves



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
2. ÁREAS DE CONTROLE	4
3. ANÁLISE DAS ÁREAS DO RPPS	5
3.1 Administrativa.....	5
3.1.1 Contrato com Fornecedores	5
3.1.2 Folha de Pagamentos de Ativos.....	7
3.1.3 Folha de Pagamentos de Inativos	8
3.1.4 E-Social.....	10
3.2 Financeira.....	10
3.3 Atuarial.....	11
3.4 Compensação Previdenciária	12
3.5 Investimentos	13
3.6 Jurídico	14
3.7 Benefícios.....	16
3.8 Tecnologia da Informação.....	19
3.9 Atendimento	20
3.9.1 Ouvidoria	20
3.9.2 Atendimentos a Benefícios e assuntos correlatos	21
3.9.3 Recadastramentos/Prova de Vida.....	22
3.9.4 Atendimentos Perícia Médica	23
4. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO.....	24
5. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA – CRP.....	24
6. PARECER FINAL.....	27



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo o acompanhamento do cumprimento de metas do Instituto de Previdência dos Servidores de Aparecida de Goiânia (APARECIDAPREV), verificando se os indicadores estão em conformidade com as legislações federais, estaduais e municipais.

As informações contidas neste relatório foram obtidas por meio de e-mails e memorandos enviados aos responsáveis de cada área do Instituto. Após recebidas as informações, os dados foram analisados.

Este documento visa apresentar os resultados quanto à eficiência e eficácia de gestão, bem como servir de apoio ao Controle Externo no exercício de sua missão institucional e assegurar que não ocorram erros potenciais através do controle de suas causas.

2. ÁREAS DE CONTROLE

A Unidade de Controle Interno deve garantir que os Setores do APARECIDAPREV atuem em estrita observância à legalidade, moralidade, impessoalidade, isonomia, publicidade, eficiência, eficácia, economicidade, razoabilidade e motivação dos atos administrativos e satisfação do interesse público.

A existência da Unidade de Controle Interno é uma exigência legal. Porém, sua utilização não se justifica apenas para atender os requisitos decorrentes de legislações, mas também para promover a otimização na alocação de recursos públicos, evitando fraudes, erros, irregularidades e desperdícios que prejudiquem a obtenção dos resultados pretendidos pelo Instituto.

A Unidade deve atuar em todas as áreas da administração e verificar se os recursos utilizados e os métodos e controles seguidos pelos gestores estão em conformidade com os objetivos estratégicos do APARECIDAPREV, de modo a buscar melhoria contínua de processos.

Os pontos de controle a serem analisados neste relatório são:

- a) Administrativa;



- b) Financeira;
- c) Arrecadação;
- d) Atuarial;
- e) Compensação Previdenciária;
- f) Investimento;
- g) Jurídico;
- h) Benefícios;
- i) Tecnologia da Informação;
- j) Atendimento.

3. ANÁLISE DAS ÁREAS DO RPPS

3.1 Administrativa

3.1.1 Contrato com Fornecedores

Ao fim do 2º Trimestre de 2024, o Aparecidaprev possui 13 contratos com fornecedores vigentes para serviços contínuos ou que ainda aguardam a entrega de seu objeto, perfazendo o valor total de R\$ 1.411.000,33 (um milhão, quatrocentos e onze mil reais e trinta e três centavos). A seguir, é possível observar o controle de contratos com fornecedores e o objeto contratado:

ID	Fornecedor	Objeto Contratado
1	TELFÔNICA BRASIL S.A	Prestação de serviços móvel e franquia de dados de internet.
2	SELF ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA.	Serviços de assessoria previdenciária.
3	VILLAGE COMERCIO DE DERIVADOS DE PETROLEO LTDA	Contratação de empresa especializada no fornecimento de combustível
4	LC SISTEMAS EIRELLI	Locação de impressoras multifuncionais, manutenção corretiva e preventiva e insumos para impressoras.
5	DIMIVIG VIGILANCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL LTDA	Contratação de segurança patrimonial e vigilância armada 24h.
6	ALTTEC ELEVADORES LTDA.	Prestação de serviços técnicos de manutenção preventiva e corretiva de 06 (seis) manutenções no ano de 02 (dois) elevadores.
7	NEW WORLD SOLAR LTDA.	Contratação de empresa especializada para a instalação e fornecimento de sistema de micro geração de energia solar.



8	2D&B SOLUCOES INTEGRADAS LTDA.	Contratação de empresa especializada para a execução da reforma, adequação e recuperação estrutural da sede administrativa do Instituto de Previdência de Aparecida de Goiânia - APARECIDAPREV.
9	SISTEMATECH DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA.	Prestação de serviços de locação de software, serviços técnicos de assessoria de cálculos de gestão previdenciária, recursos humanos, folha de pagamento, aplicativo de prova de vida.
10	ATUAR CONSULTORIA LTDA.	Prestação de serviço técnico especializado de elaboração da avaliação atuarial 2023.
11	ACTIONLASER ENGENHARIA CONSULTORIA E INFORMATICA LTDA.	Prestação de serviços continuados de manutenção preventiva e corretiva das instalações, sistemas, equipamentos e aparelhos de ar-condicionados.
12	SETE CAPITAL CONSULTORIA LTDA	Assessoria e consultoria em relação ao mercado financeiro.
13	EMPRESA DE TECNOLOGIA E INFORMAÇÃO DA PREVIDENCIA DATAPREV S.A	Contratação de acesso ao serviço de SaaS (Software as a Service) para operacionalização da compensação financeira entre o RGPS e o RPPS (COMPREV)

Tabela 01 – Lista de fornecedores.

Utilizando-se dos números de identificação anteriores, é possível verificar as informações detalhadas dos contratos com os fornecedores a seguir:

ID	Início de Contrato	Fim de Contrato	Valor de Contrato (Empenhado)	Valor Liquidado	Valor Pago	Percentual Executado
1	18/07/2022	17/07/2024	R\$ 12.931,20	R\$ 9.159,60	R\$ 9.159,60	70,83%
2	18/08/2023	17/08/2024	R\$ 119.799,96	R\$ 89.849,97	R\$ 89.849,97	75,00%
3	25/08/2023	24/08/2024	R\$ 15.193,65	R\$ 13.708,08	R\$ 13.708,08	90,22%
4	15/09/2023	14/09/2024	R\$ 15.000,00	R\$ 11.363,75	R\$ 11.363,75	75,76%
5	19/09/2023	24/09/2024	R\$ 254.999,64	R\$ 169.999,76	R\$ 169.999,76	66,67%
6	15/12/2023	15/12/2024	R\$ 3.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
7	22/12/2023	21/12/2024	R\$ 142.999,28	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
8	28/12/2023	27/12/2024	R\$ 297.895,54	R\$ 70.337,09	R\$ 70.337,09	23,61%
9	29/12/2023	28/12/2024	R\$ 273.000,00	R\$ 273.000,00	R\$ 273.000,00	100,00%
10	31/12/2023	31/12/2024	R\$ 9.350,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
11	17/02/2024	16/02/2025	R\$ 72.431,06	R\$ 18.107,76	R\$ 18.107,76	25,00%
12	20/02/2024	19/02/2025	R\$ 86.400,00	R\$ 14.400,00	R\$ 14.400,00	16,67%
13	13/05/2022	13/05/2027	R\$ 108.000,00	R\$ 39.148,56	R\$ 39.148,56	36,25%

Tabela 02 – Detalhamento de contratos com fornecedores.



Todos os contratos foram analisados quanto à legalidade dos atos pela Secretaria de Transparência, Fiscalização e Controle e pela Procuradoria Geral do Município antes de suas respectivas assinaturas e publicações no Diário Oficial.

3.1.2 Folha de Pagamentos de Ativos

Durante o 2º Trimestre de 2024, temos o seguinte quadro de funcionários:

	Abril	Maio	Junho
Comissionados	22	22	21
Concursados	25	25	24
Cedidos ao Aparecidaprev	02	02	02
Estagiários	09	09	08
Total	58	58	55

Tabela 03 – Quadro de funcionários.

A Folha de Pagamentos de Ativos é composta por servidores concursados e comissionados, não incluindo funcionários cedidos ao Aparecidaprev e estagiários pelo motivo de seus respectivos pagamentos serem por conta da Prefeitura de Aparecida de Goiânia.

No 2º trimestre de 2024, o Aparecidaprev realizou o pagamento salarial total de R\$ 733.151,39 (setecentos e trinta e três mil, cento e cinquenta e um reais e trinta e nove centavos) e em encargos sociais de R\$ 198.483,37 (cento e noventa e oito mil, quatrocentos e oitenta e três reais e trinta e sete centavos). Abaixo, segue quadro com os valores pagos mês a mês:

Mês	Tipo	Valor Pago	Encargos Sociais
Abril	Comissionados	R\$ 145.213,74	R\$ 39.353,98
	Efetivos	R\$ 100.320,91	R\$ 24.611,51
Maio	Comissionados	R\$ 139.314,85	R\$ 42.403,62
	Efetivos	R\$ 106.002,69	R\$ 25.638,10
Junho	Comissionados	R\$ 141.949,20	R\$ 42.640,66
	Efetivos	R\$ 100.350,00	R\$ 23.835,50
Total		R\$ 733.151,39	R\$ 198.483,37

Tabela 04 – Salários e encargos sociais funcionários.



Referente aos prazos de envios de dados ao TCM-GO, os layouts da folha de pagamento foram enviados dentro dos prazos estabelecidos pela IN 010/2019.

3.1.3 Folha de Pagamentos de Inativos

A Folha de Pagamentos de Inativos é composta, no 2º Trimestre de 2024, por 1413 beneficiários no mês de abril, 1420 no mês de maio e 1420 no mês de junho. Atualmente, o Aparecidaprev realiza somente o pagamento de aposentadorias e pensões por morte, pois benefícios de afastamento por incapacidade temporária para o trabalho, auxílio reclusão, salário família e salário maternidade são pagos diretamente pela Prefeitura.

Benefício	Abril	Maio	Junho
Aposentadoria Compulsória	22	22	22
Aposentadoria Especial	26	26	26
Aposentadoria Especial Professor	76	81	82
Aposentadoria por Idade	370	370	370
Aposentadoria por Idade PCD	02	02	02
Aposentadoria por Incapacidade Permanente	20	21	20
Aposentadoria por Invalidez	242	241	241
Aposentadoria por Tempo de Contribuição	105	107	108
Aposentadoria Voluntária	247	246	246
Pensão por Morte	303	304	303
Total	1413	1420	1420

Tabela 05 – Quantitativo de beneficiários.

Foram pagos aos beneficiários um total de R\$ 11.292.220,53 (onze milhões, duzentos e noventa e dois mil, duzentos e vinte reais e cinquenta e três centavos) no 2º trimestre de 2024, sendo R\$ 9.657.808,26 (nove milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e oito reais e vinte e seis centavos) referente às aposentadorias e R\$ 1.634.412,27 (um milhão, seiscentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e doze reais e vinte e sete centavos) às pensões por morte.

Benefício	2º Trimestre
Aposentadoria Compulsória	R\$ 107.209,53
Aposentadoria Especial	R\$ 383.195,34



Aposentadoria Especial Professor	R\$ 1.927.385,57
Aposentadoria por Idade	R\$ 1.788.673,67
Aposentadoria por Idade PCD	R\$ 9.261,57
Aposentadoria por Incapacidade Permanente	R\$ 166.734,98
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 1.607.666,27
Aposentadoria por Tempo de Contribuição	R\$ 1.346.911,03
Aposentadoria Voluntária	R\$ 2.320.770,30
Pensão por Morte	R\$ 1.634.412,27
Total	R\$ 11.292.220,53

Tabela 06 – Folha de Pagamento de beneficiários.

Analisando o quadro acima, infere-se que o pagamento com aposentadorias voluntárias possui o maior valor de pagamentos quando comparado aos outros beneficiários neste trimestre de 2024, representando o percentual de 21%. Observa-se também que a Aposentadoria por Idade para Pessoa com Deficiência representa o percentual próximo de 0% pelo motivo de apenas duas pessoas usufruírem do benefício. O gráfico abaixo apresenta os dados detalhados de percentuais:

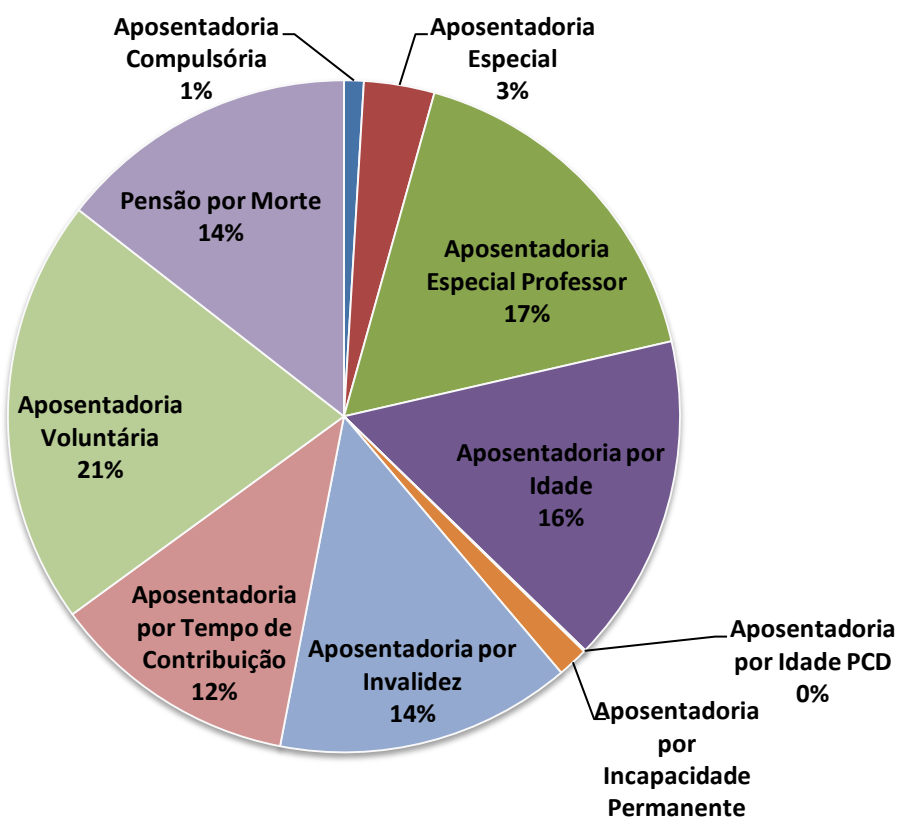


Gráfico 01 – Percentual de pagamento por tipo de benefício.



Referente aos prazos de envios de dados ao TCM-GO, os layouts da folha de pagamento foram enviados dentro dos prazos estabelecidos pela IN 010/2019.

3.1.4 E-Social

No 4º Trimestre, foram transmitidos os seguintes eventos para o E-Social:

Evento	Nomenclatura	Quantitativo	Rotina
S-1000	Empregador/Órgão Público	01	Única vez
S-1005	Tabela de Estabelecimentos/Órgão Público	01	Única vez
S-1010	Tabela de Rubricas	129	Única vez
S-1200	Remuneração de Trabalhador Vinculado ao RGPS	21	Mensal
S-1202	Remuneração de Trabalhador Vinculado ao RPPS	24	Mensal
S-1207	Benefícios – Entes Públicos	1400	Mensal
S-1210	Pagamento de Rendimentos do Trabalhador	1445	Mensal
S-1298	Reabertura de Eventos Periódicos/Folha	Se necessário	Mensal
S-1299	Fechamento de Eventos Periódicos/Folha	01	Mensal
S-2200	Cadastro Inicial de Vínculo/ Admissão	01	Mensal
S-2205	Alteração de Dados Cadastrais do Trabalhador	Se necessário	Diário
S-2206	Alteração de Contrato de Trabalho	Se houver	Diário
S-2210	Comunicação de Acidente de Trabalho	Se Houver	Se houver
S-2220	Monitoramento de Saúde do Trabalhador	21	Anual
S-2230	Afastamento Temporário	Se houver	Diário
S-2231	Cessão/Exercício em outro órgão	01	Anual
S-2240	Condições Ambientais do Trabalho	21	Anual
S-2299	Desligamento/Servidores	03	Mensal
S-2400	Cadastro de Beneficiário/Dados Cadastrais	31	Mensal
S-2405	Cadastro de Beneficiário/Alteração	Se houver	Diário
S-2410	Cadastro de Beneficiários/Admissão	31	Mensal
S-2420	Cadastro de Beneficiários/ Fim do Benefício	09	Mensal

Tabela 07 – Eventos E-Social enviados.

3.2 Financeira

No 2º Trimestre de 2024, obtiveram-se os seguintes dados de Receita Arrecadada conforme o Balanço Orçamentário:

Janeiro	Fevereiro	Março	Total Trimestral
R\$ 10.326.510,09	R\$ 10.325.669,42	R\$ 9.387.835,00	R\$ 30.040.014,51

Tabela 08 – Receitas arrecadadas.



Em relação a despesas empenhadas, foram registrados os seguintes valores conforme Balanço Orçamentário:

Janeiro	Fevereiro	Março	Total Trimestral
R\$ 4.056.886,37	R\$ 3.980.839,09	R\$ 4.094.101,27	R\$ 12.131.826,73

Tabela 09 – Despesas empenhadas.

Observa-se um superávit orçamentário no valor de **R\$ 17.908.187,78** (dezessete milhões, novecentos e oito mil, cento e oitenta e sete reais e setenta e oito centavos) relativo ao comparativo de receitas arrecadadas e despesas empenhadas do 2º Trimestre de 2024.

Ao fim do período, foi observado que as despesas estão em conformidade com a Lei 4.320/1964. Verificam-se ainda os seguintes valores acumulados de despesas liquidadas e pagas ao fim do trimestre:

- **Despesas Liquidadas:** R\$ 24.367.535,61
- **Despesas Pagas:** R\$ 24.016.126,08

Este Controle Interno também constatou o envio das informações do Balancete Financeiro para TCM-GO dentro do prazo estipulado, dados que devem ser enviados até o último dia útil do mês subsequente ao de referência. As datas de envio foram:

Mês de Referência	Data de Envio
Abril	22/05/2024
Maio	17/06/2024
Junho	22/07/2024

Tabela 10 – Envio Balancete Financeiro ao TCM-GO

3.3 Atuarial

A Avaliação Atuarial é um estudo técnico desenvolvido para estabelecer, de forma suficiente e adequada, os recursos necessários para a garantia dos compromissos futuros do plano de benefícios e das necessidades de custeio. Trata-se de um instrumento estratégico emitido anualmente, permitindo o planejamento de longo prazo das obrigações previdenciárias. Tal avaliação deve seguir as orientações da Lei nº 9.717/1998 e a Portaria MPS nº 204/2008.



Em consulta ao site do CADPREV, este Controle Interno verificou o envio do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial (DRAA) no dia 03/07/2024. Por esse motivo, os dados serão analisados no próximo relatório trimestral.

3.4 Compensação Previdenciária

A Compensação Previdenciária é um ajuste de contas entre o Regime Geral de Previdência Social (RGPS) e os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS) que assumiram pagamentos integrais de benefícios a servidores, utilizando-se da contagem do tempo de contribuição. Para realizar essa compensação, foi desenvolvido o Sistema Comprev.

A seguir, seguem os demonstrativos do 2º Trimestre de 2024:

Envio de requerimentos pelo AparecidaPrev via sistema COMPREV	42
Análise de requerimentos pelo AparecidaPrev via sistema COMPREV	31
Valor total líquido pago pelo APARECIDAPREV ao RGPS/RPPS	R\$ 298.773,33
Valor total líquido pago pelo RGPS/RPPS ao APARECIDAPREV	R\$ 1.013.013,10
Requerimentos em compensação pelo APARECIDAPREV	67
Requerimentos em compensação pelo RGPS/RPPS	325
Requerimentos compensados/finalizados	71
Requerimentos aguardando análise (RGPS/RPPS)	146
Requerimentos em exigência (RGPS/RPPS)	04
Requerimentos aguardando análise (APARECIDAPREV)	94
Requerimentos aguardando Homologação TCM-GO	17
Requerimentos aguardando análise médica (APARECIDAPREV)	00

Tabela 11 – Dados do Relatório Comprev.

VALORES RECEBIDOS					
ANO	COMP.	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO	REQ.	VALOR LÍQUIDO
2024	2º TRIM.	AP. GOIANIA	RGPS	296	R\$ 983.489,24
2024	2º TRIM.	AP. GOIANIA	BAGE-19016	01	R\$ 918,90
2024	2º TRIM.	AP. GOIANIA	ESTADO DE TOCANTINS	02	R\$ 16.033,22
2024	2º TRIM.	AP. GOIANIA	ESTADO DE GOIÁS	15	R\$ 7.927,17
2024	2º TRIM.	AP. GOIANIA	GOIÂNIA	03	R\$ 4.394,52
2024	2º TRIM.	AP. GOIANIA	BARRA DO GARÇA-MT	01	R\$ 250,05
VALOR TOTAL					R\$ 1.013.013,10

Tabela 12 – Valores recebidos de compensação previdenciária.



VALORES PAGOS					
ANO	COMP.	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO	REQ.	VALOR LÍQUIDO
2024	2º TRIM.	RGPS	APARECIDA DE GOIANIA-08014	55	R\$ 291.372,42
2024	2º TRIM.	DIST. FEDERAL	APARECIDA DE GOIANIA-08014	01	R\$ 152,04
2024	2º TRIM.	GOIÂNIA	APARECIDA DE GOIANIA-08014	02	R\$ 1.879,89
2024	2º TRIM.	EST. GOIÁS	APARECIDA DE GOIANIA-08014	07	R\$ 5.368,98
VALOR TOTAL					R\$ 298.773,33

Tabela 13 – Valores pagos de compensação previdenciária.

3.5 Investimentos

O 2º Trimestre de 2024 se encerrou apresentando um extrato consolidado com rentabilidade acumulada da carteira de 3,81%, abaixo da meta atuarial acumulada de 5,06%, com valor de R\$ 29.786.083,40 (vinte e nove milhões, setecentos e oitenta e seis mil, oitenta e três reais e quarenta centavos).

O Instituto também encerrou o trimestre com patrimônio de R\$ 807.655.327,65 (oitocentos e sete milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e vinte e sete reais e sessenta e cinco centavos). Se comparado com o fim do último trimestre, houve um aumento de 3,55%.

A seguir os gráficos demonstrativos do patrimônio do Instituto e dos índices de investimentos do 2º trimestre, conforme relatório emitido pela empresa Sete Capital Consultoria LTDA:

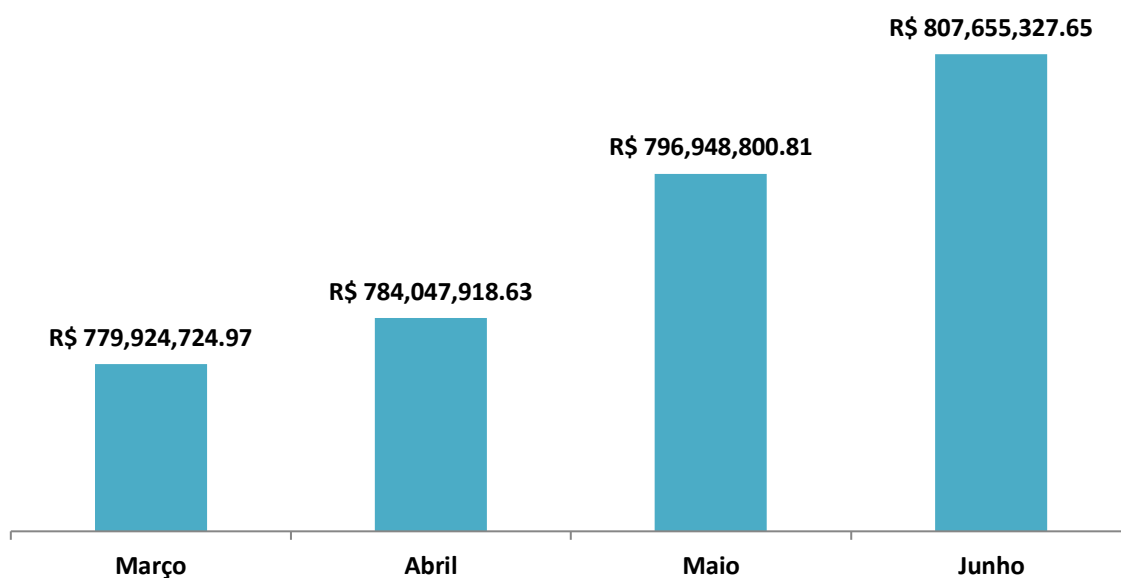


Gráfico 02 – Evolução do patrimônio no trimestre.

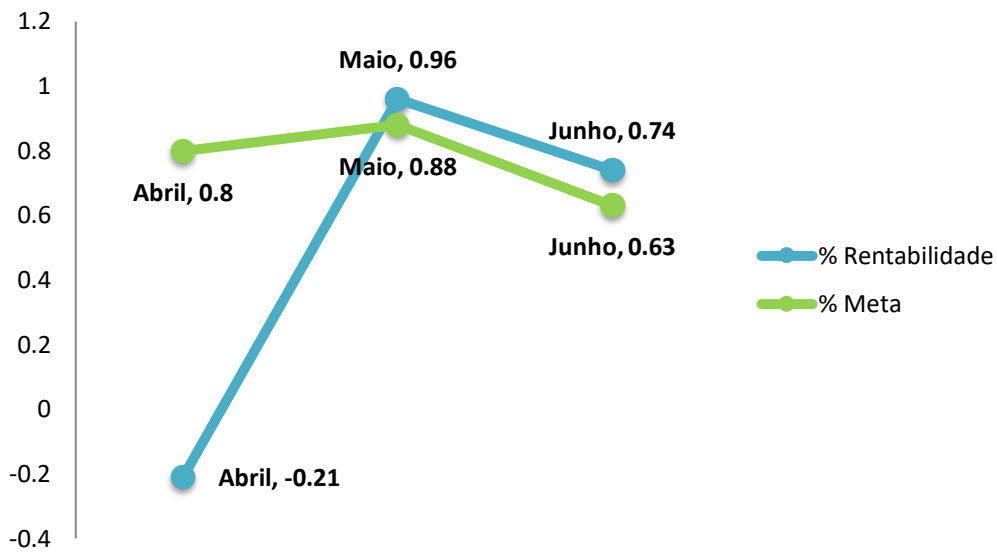


Gráfico 03 – Evolução de rentabilidades e metas no trimestre.

Diferente dos outros meses, o mês de abril apresentou um retorno negativo de R\$ 1.629.603,20. Nas páginas 03 e 04 do Relatório de Investimentos, é possível verificar de forma detalhada os ativos que apresentaram rentabilidade negativa. O documento pode ser acessado por meio do endereço eletrônico: <https://aparecidaprev.go.gov.br/ano-2024/>

Em relação ao cumprimento da Resolução CMN 4963/2021, os investimentos estão de acordo com a Política de Investimentos do APARECIDAPREV.

Por meio das reuniões mensais do Comitê de Investimentos, os relatórios de investimentos foram aprovados e podem ser consultados no sítio eletrônico do AparecidaPrev: <https://aparecidaprev.go.gov.br/atas-comiteconselho/>.

Quanto ao DAIR (Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos), todos os dados foram enviados ao Ministério da Previdência Social dentro do prazo estipulado.

3.6 Jurídico

A Diretoria Jurídica é responsável pela defesa, consultoria e assessoria de processos judiciais e extrajudiciais do APARECIDAPREV, interna e externamente.



A respeito de processos judiciais envolvendo esta Autarquia, observamos o seguinte quadro relacionado aos Polos Ativo e Passivo:

Contencioso	Quantidade
Polo Passivo: Processos ativos e em franco monitoramento (incluindo arquivados temporariamente)	122
Polo Ativo	05

Tabela 14 – Contencioso judicial

A Diretoria Jurídica emitiu no 2º Trimestre o total de 90 pareceres relacionados às aposentadorias, pensões por morte, averbações, certidões de tempo de contribuição (CTC) e outros necessários a demandas do Instituto. Abaixo, segue tabelas detalhadas:

Aposentadoria	
Mês	Quantidade
Abril	10
Maio	07
Junho	25
Total	42

Tabela 15 – Pareceres emitidos para aposentadorias.

Pensão por Morte	
Mês	Quantidade
Abril	02
Maio	02
Junho	01
Total	05

Tabela 16 – Pareceres emitidos para pensões por morte.

Averbações/Desaverbações	
Mês	Quantidade
Abril	04
Maio	05
Junho	05
Total	14

Tabela 17 – Pareceres emitidos para averbações.



Emissão de CTC	
Mês	Quantidade
Abril	10
Maio	07
Junho	04
Total	21

Tabela 18 – Pareceres emitidos para CTC.

Pareceres Diversos	
Mês	Quantidade
Abril	09
Maio	12
Junho	06
Total	27

Tabela 19 – Pareceres emitidos para outras demandas.

3.7 Benefícios

A Diretoria de Benefícios registrou 31 concessões no 2º Trimestre de 2024, sendo 06 aposentadorias voluntárias por idade, 10 aposentadorias voluntárias por idade e tempo de contribuição, 10 aposentadorias especiais, 02 aposentadorias por incapacidade permanente e 03 pensões por morte, com nenhuma concessão registrada para aposentadoria compulsória. Todos os processos foram analisados pela Diretoria Jurídica do Instituto, contendo todos os documentos comprobatórios para concessão do benefício.

O gráfico abaixo apresenta o comparativo mensal de concessões de benefícios ao trimestre:

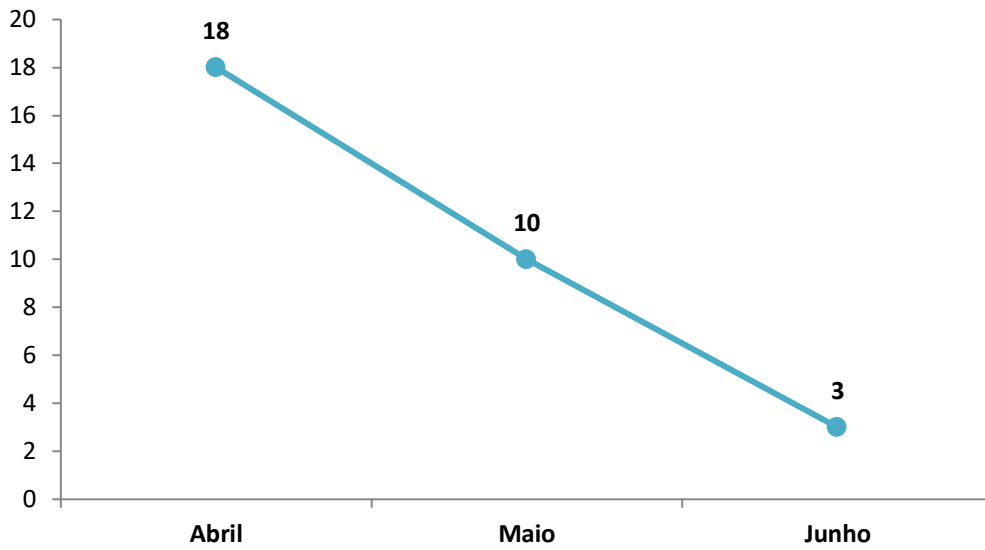


Gráfico 04 – Total de concessões mensais.

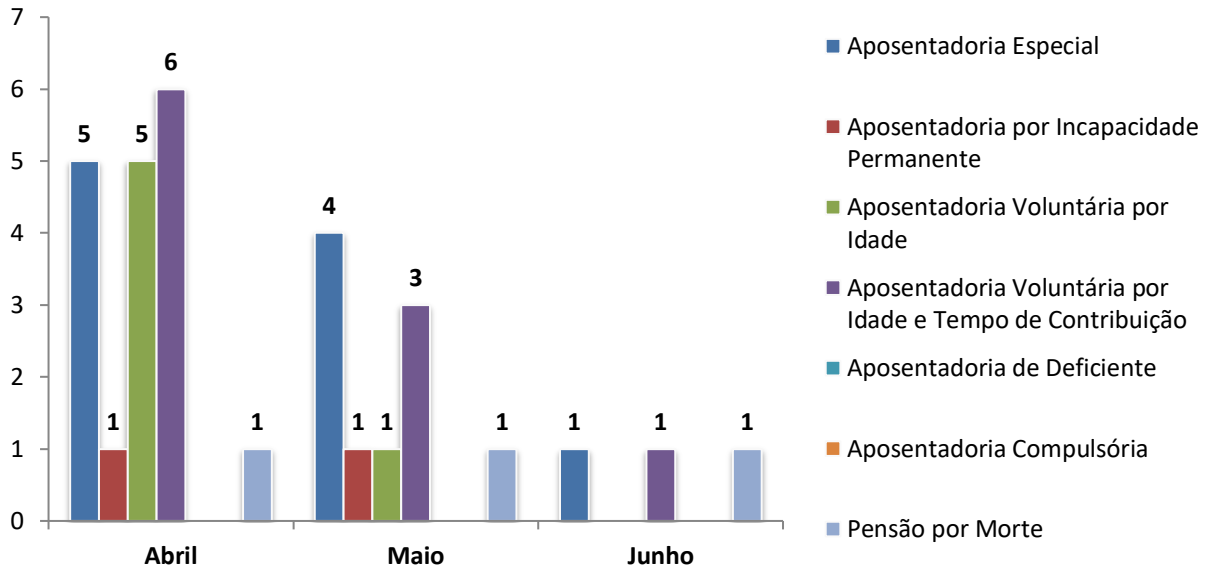


Gráfico 05 – Concessões por tipo de benefício.

Todas as concessões de benefícios foram comunicadas ao TCM-GO dentro do prazo, conforme instruções normativas. A seguir, seguem datas dos envios:

Aposentadorias					
	Nº da Demanda	Tipo de Benefício	CPF N°	Data da Publicação no DOE	Data do Envio ao TCM-GO
1	149921	Aposentadoria por Incapacidade Permanente	598.812.081-49	08/04/2024	07/05/2024
2	149922	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	463.697.241-49	08/04/2024	07/05/2024



3	149923	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	478.372.251-04	06/04/2024	07/05/2024
4	149924	Aposentadoria Especial de Professor(a)	598.825.221-49	08/04/2024	07/05/2024
5	149925	Aposentadoria por Idade e Tempo de Contribuição com Redução na Idade	588.721.401-53	08/04/2024	07/05/2024
6	149926	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	768.166.641-91	08/04/2024	07/05/2024
7	149927	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	412.511.481-15	08/04/2024	07/05/2024
8	149928	Aposentadoria Especial de Professor(a)	886.892.041-72	08/04/2024	07/05/2024
9	149929	Aposentadoria Voluntária por Idade	300.936.861-53	08/04/2024	07/05/2024
10	149930	Aposentadoria Voluntária por Idade	491.554.821-04	08/04/2024	07/05/2024
11	149932	Aposentadoria Especial de Professor(a)	688.963.101-30	06/04/2024	07/05/2024
12	149934	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	266.007.571-91	08/04/2024	07/05/2024
13	149935	Aposentadoria Voluntária por Idade	281.421.361-04	08/04/2024	07/05/2024
14	149936	Aposentadoria Voluntária por Idade	290.905.121-87	08/04/2024	07/05/2024
15	149937	Aposentadoria Especial de Professor(a)	530.958.631-87	08/04/2024	07/05/2024
16	149938	Aposentadoria Especial de Professor(a)	599.535.001-34	08/04/2024	07/05/2024
17	149939	Aposentadoria Voluntária por Idade	233.552.121-72	08/04/2024	07/05/2024
18	152059	Aposentadoria Especial de Professor(a)	585.861.051-04	13/05/2024	03/06/2024
19	152064	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	624.168.471-04	13/05/2024	03/06/2024
20	152067	Aposentadoria Especial de Professor(a)	364.024.511-34	13/05/2024	03/06/2024
21	152068	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	349.216.721-72	13/05/2024	03/06/2024
22	152070	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	479.077.381-72	13/05/2024	03/06/2024



23	152078	Aposentadoria por Incapacidade Permanente	633.900.191-20	13/05/2024	03/06/2024
24	152079	Aposentadoria Voluntária por Idade	273.870.971-00	13/05/2024	03/06/2024
25	152332	Aposentadoria Especial de Professor(a)	803.163.281-20	23/05/2024	03/06/2024
26	152335	Aposentadoria Especial de Professor(a)	347.296.231-34	27/05/2024	03/06/2024
27	154074	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	282.305.311-53	11/06/2024	26/06/2024
28	154075	Aposentadoria Especial de Professor(a)	696.907.401-30	10/06/2024	26/06/2024

Tabela 20 – Envio de concessões de aposentadorias ao TCM-GO.

Pensão por Morte			
	Nº do Processo	Data de Publicação no DOE	Data do Envio ao TCM-GO
01	00024758.2024.004.1.01405.0000	08/04/2024	08/05/2024
02	00025244.2024.004.1.01405.0000	13/05/2024	05/06/2024
03	00025744.2024.004.1.01405.0000	06/06/2024	26/06/2024

Tabela 21 – Envio de concessões de pensões ao TCM-GO.

3.8 Tecnologia da Informação

Na área de Tecnologia da Informação (TI), ocorreram 28 chamados para atendimento a usuários do APARECIDAPREV no 2º Trimestre de 2024, sendo finalizados no mesmo dia de abertura e não havendo necessidade de execução de plano de contingência. A seguir, é possível visualizar o seguinte quadro e gráfico de registro de chamados técnicos:

Competência	Quantidade
Abril	14
Maio	07
Junho	07
Total do Trimestre	28

Tabela 22 – Quantitativo de chamados técnicos



3.9 Atendimento

3.9.1 Ouvidoria

A Ouvidoria do APARECIDAPREV disponibiliza canais de atendimento aos cidadãos e aos servidores por meio de telefone, e-mail e Whatsapp, além do atendimento presencial, com a finalidade de manifestarem reclamações, denúncias, sugestões, elogios e solicitações.

No 2º Trimestre de 2024, foram registradas 06 manifestações. Abaixo, seguem quadros demonstrativos dos tipos de manifestações e de canais de atendimento:

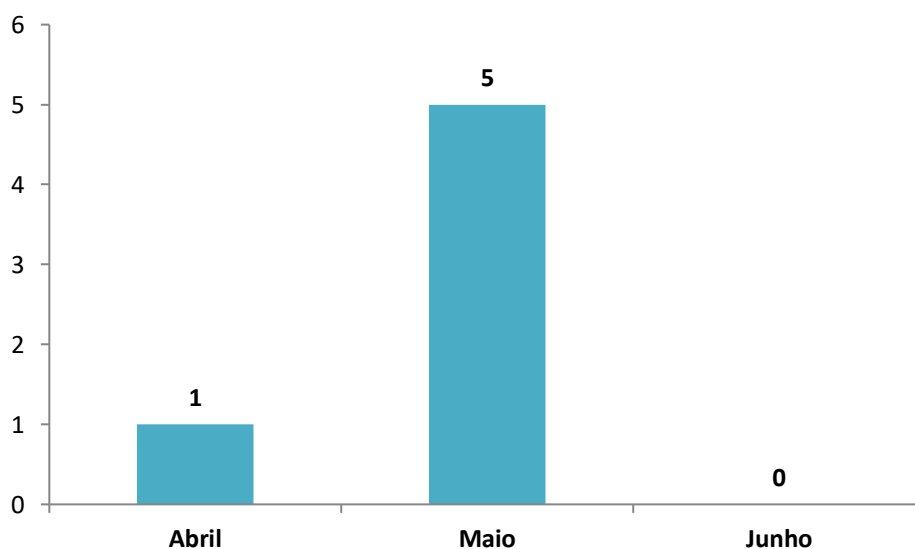


Gráfico 06 – Número de manifestações mensais.

	Solicitação	Reclamação	Sugestão	Elogio	Denúncia	Total Mensal
Abril	01	-	-	-	-	01
Maio	05	-	-	-	-	05
Junho	-	-	-	-	-	00
Total do Trimestre	06	00	00	00	00	06

Tabela 23 – Tipos de manifestações do trimestre.



	Presencial	E-mail	Whatsapp	Telefone	Total Mensal
Abril	-	-	01	-	01
Mai	-	01	04	-	05
Junho	-	-	-	-	00
Total do Trimestre	00	01	05	00	06

Tabela 24 – Canais de Atendimento da Ouvidoria.

Todas as manifestações foram apuradas junto aos setores competentes e respondidas dentro do prazo de 10 dias, sem necessidade de prorrogação de prazo. Atos encontram-se em conformidade com a Portaria nº 275, de 27 de agosto de 2021.

3.9.2 atendimentos a Benefícios e assuntos correlatos

A Diretoria de Benefícios realiza o atendimento presencial e abertura de processos para interessados em aposentadorias, pensões por morte, certidões, reconhecimento de tempo de contribuição e desaverbações de tempo de contribuição. No 2º Trimestre de 2024, foram abertos 101 processos, de acordo com a tabela abaixo:

Benefícios	2º Trimestre
Aposentadoria Especial	33
Aposentadoria por Incapacidade Permanente	00
Aposentadoria Voluntária	24
Aposentadoria Compulsória	01
Pensão por Morte	07
Averbação por Tempo de Contribuição	18
Certidão de Tempo de Contribuição (RGPS)	10
Certidão de Tempo de Contribuição (RPPS)	07
Reconhecimento de Tempo de Contribuição	00
Desaverbação de Tempo de Contribuição	01
Total	101

Tabela 25 – Processos abertos na Diretoria de Benefícios.

Observa-se que a maioria dos processos que tramitaram na Diretoria está relacionada com solicitações de aposentadorias voluntárias. A seguir, é possível verificar o percentual de processos abertos por assunto:

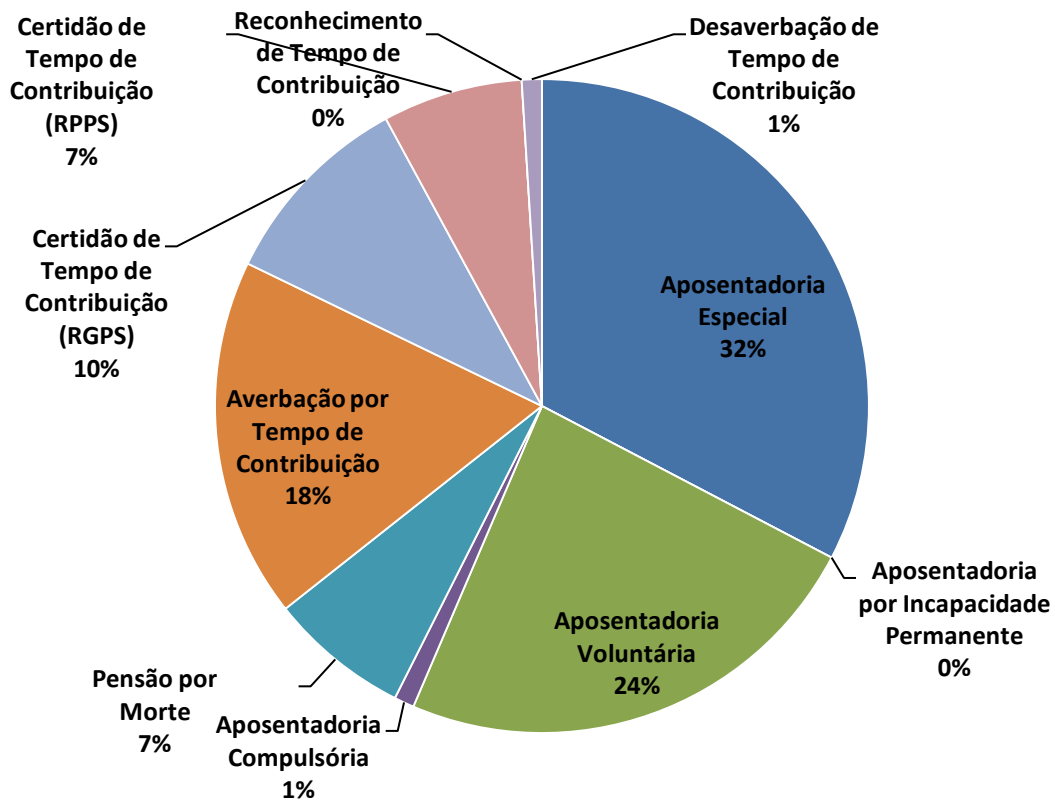


Gráfico 07 – Percentual de processos abertos na Diretoria de Benefícios.

3.9.3 Recadastramentos/Prova de Vida

A Diretoria de Benefícios é responsável pelo recadastramento e prova de vida dos beneficiários anualmente. No 2º Trimestre de 2024, apresenta-se a seguinte posição de atendimentos:

Competência	Meta Mensal	Realizaram Prova de Vida	Não Compareceram	Percentual de Comparecimento
Abril	103	69	34	67%
Mai	112	84	28	75%
Junho	130	67	63	52%
Total do Trimestre	345	220	125	63%

Tabela 26 – Recadastramentos/prova de vida.

Observa-se que o 2º trimestre possui uma meta de 345 pessoas para a realização de prova de vida, apresentando o comparecimento presencial de 220 pessoas, ou seja, 81% do previsto realizaram prova de vida. Quando comparado ao 1º trimestre de 2024, houve uma diminuição no percentual de atendimentos de 81% para os atuais 63%.



Contudo, os números atuais apresentam-se melhores quando comparado ao mesmo período de 2023, momento que 128 provas de vida foram realizadas pela Diretoria de Benefícios.

Ademais, para contribuir com os índices e ter resultados mais assertivos no pagamento de proventos aos servidores inativos, o APARECIDAPREV possui contrato de convênio com o SIRC – Sistema Nacional de Informações de Registro Civil, que é uma base de governo que tem por finalidade captar, processar, arquivar e disponibilizar dados relativos a registros de nascimento, casamento, óbito e natimorto, produzidos pelos cartórios de registro civil das pessoas naturais. O sistema contribui para o Instituto verificar mensalmente os servidores que obtiveram óbito, evitando haver pagamento de proventos indevidos.

A consulta no SIRC é realizada pelo Departamento de Recursos Humanos do APARECIDAPREV e aquele servidor que faleceu é retirado da folha de pagamento do próximo mês.

3.9.4 Atendimentos Perícia Médica

A Perícia Médica realiza o atendimento de interessados em benefícios, licenças e avaliações médicas de beneficiários do Aparecidaprev e servidores da Prefeitura de Aparecida de Goiânia. No 2º Trimestre de 2024, é possível verificar as seguintes posições de atendimentos da equipe:

Tipo	2º Trimestre
Perícias agendadas	510
Perícias realizadas/análise	455
Aguardando atendimento	00
Não compareceram	05
Perícias canceladas	01
Documentos pendentes	00
Agendamentos vencidos sem tratativa	11
Agendamentos futuros	38

Tabela 27 – Atendimentos de perícia por situação.



Tipo	2º Trimestre
Licença para tratamento de saúde	329
Licença por acidente de trabalho ou doença ocupacional	00
Avaliação de incapacidade permanente	10
Licença Maternidade	13
Prorrogação de licença	158
Aposentadoria	00
Outro motivo	00

Tabela 28 – Atendimentos de perícia por motivo.

Todas as 455 perícias realizadas pelos médicos peritos foram concluídas com emissão de laudos avaliativos dos pacientes.

4. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

O planejamento estratégico é uma ferramenta de gerenciamento compreendendo um conjunto de processos, contínuos e sistemáticos, que concentram a atenção, recursos e esforços do Instituto em objetivos de longo prazo.

Este Controle Interno verificou que o Planejamento Estratégico 2019 a 2023 foi finalizado e ainda não há o Plano para os próximos 5 anos. É válido ressaltar que este requisito é obrigatório somente para os Níveis III e IV do Pró-Gestão, porém, como forma de praticar boas práticas de gestão, recomenda-se o desenvolvimento do plano para que este Instituto continue se desenvolvendo a fim de atender as necessidades dos beneficiários.

5. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA – CRP

O Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP é um documento fornecido pela Secretaria de Políticas de Previdência Social - SPS, que atesta o cumprimento dos critérios e exigências estabelecidos na Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998, pelo regime próprio de previdência social de um Estado, do Distrito Federal ou de um Município, ou seja, atesta que o ente federativo segue normas de boa gestão, de forma a assegurar o pagamento dos benefícios previdenciários aos seus segurados.

Sem o documento, o ente federativo fica impedido de realizar transferências voluntárias de recursos pela União; celebrar acordos, contratos, convênios ou



ajustes; receber empréstimos, financiamentos, avais e subvenções em geral de órgãos ou entidades da Administração direta e indireta da União; receber a liberação de recursos de empréstimos e financiamentos por instituições financeiras federais; e receber o pagamento dos valores referentes à compensação previdenciária devidos pelo Regime Geral de Previdência Social - RGPS, em razão do disposto na Lei nº 9.796, de 5 de maio de 1999.

O último CRP do instituto foi emitido no dia 06/01/2024, com validade até 04/07/2024, sob nº 989227-228968. O documento pode ser consultado por meio do link: <https://aparecidaprev.go.gov.br/certificado-de-regularidade-previdenciaria-crp/>.

Analisando o extrato de regularidade do CRP, foi verificado que não houve alteração em relação ao Relatório do 1º trimestre de 2024 e que a maioria dos itens permanece regular. Encontra-se com situação irregular o critério “Equilíbrio Financeiro e Atuarial - Encaminhamento NTA, DRAA e resultados das análises”, que no momento de emissão do CRP não havia sido enviado para o Ministério de Previdência Social e tendo a data de 31/03/2024 como data limite para envio. Este Controle Interno constatou o envio do DRAA ao CADPREV em 03/07/2024, conforme figura abaixo:

Exercício	Visualizar DRAA (PDF)	Situação do DRAA	Data de Envio do DRAA
2024		Documentos digitalizados enviados	03/07/2024

Outro critério que apresenta situação de irregular é “Instituição do regime de previdência complementar - Aprovação da lei”, o qual existe a Lei Complementar nº 191/2021 que instituiu o referido regime no município de Aparecida de Goiânia, porém não há previsão das alíquotas patronais e para os servidores na mencionada lei. Dessa forma, foi aberto o processo nº 2024121268 para a apresentação de um Projeto de Lei à Câmara Municipal a fim de adequar a Lei Complementar existente. No momento, o presente processo está em fase de adequação do texto do projeto de lei.

Ademais, ainda permanecem dois critérios com status de irregular, que possuem irregularidades suspensas por determinação judicial e não representam impedimento para a emissão do certificado. A seguir é possível verificar o extrato do CRP:



Análise da Legislação do Ente Federativo			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial
1	Caráter contributivo - Previsão de alíquota em lei	Regular	-
2	Cobertura exclusiva a servidores efetivos	Regular	-
3	Encaminhamento da legislação	Regular	-
4	Observância dos limites de contribuição do ente	Regular	-
5	Observância dos limites de contribuição dos segurados e beneficiários	Regular	-
6	Plano de benefícios integrado apenas por aposentadorias e pensões por morte	Regular	-
7	Regras de concessão, cálculo e de reajustamento dos benefícios nos termos do art. 40 da Constituição Federal	Regular	-
Fiscalização do RPPS			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial
8	Aplicações Financeiras Resol. CMN - Adequação DAIR e Política Investimentos	Regular	-
9	Atendimento à fiscalização	Regular	-
10	Atendimento à Secretaria de Regime Próprio e Complementar	Regular	-
11	Caráter contributivo - Repasse	Irregular	Sim
12	Existência e funcionamento de unidade gestora e regime próprio únicos	Regular	-
13	Utilização dos recursos previdenciários	Regular	-
Equilíbrio Financeiro e Atuarial			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial
14	Equilíbrio Financeiro e Atuarial - Encaminhamento NTA, DRAA e resultados das análises	Irregular	-
Informações Contábeis			
Item	Critério(s)	Situação	
15	Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais	Regular	-
Informações Previdenciárias e Repasses			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial



16	Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Consistência e Caráter Contributivo	Irregular	Sim
17	Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Encaminhamento	Regular	-
Investimentos dos Recursos Previdenciários			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial
18	Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Consistência	Regular	-
19	Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Encaminhamento	Regular	-
20	Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Consistência	Regular	-
21	Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Encaminhamento	Regular	-
Previdência Complementar			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial
22	Instituição do regime de previdência complementar - Aprovação da lei	Irregular	-
23	Instituição do regime de previdência complementar - Aprovação do convênio de adesão	Em Análise	-
Compensação Previdenciária			
Item	Critério(s)	Situação	Critério Amparado por Decisão Judicial
24	Operacionalização da compensação previdenciária – Contrato com empresa de tecnologia	Regular	-
25	Operacionalização da compensação previdenciária – Termo de Adesão	Regular	-

Tabela 29 – Extrato de regularidade CRP.


6. PARECER FINAL

À vista das áreas analisadas por esta Unidade de Controle Interno, verificamos o envio do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial (DRAA) na data de 07/07/2024, após a data definida pelo Ministério de Previdência Social. Recomendamos que a próxima DRAA seja enviado dentro do prazo, ou seja, até 31 de março do ano corrente.




Outro ponto importante para este Instituto, é a realização do Planejamento Estratégico com horizonte para os próximos 5 anos. O último findou em 2023 e atualmente não há um plano em execução, somente Planos Anuais referentes a cada área funcional do órgão. Ressaltamos que o AparecidaPrev possui certificação de nível II do Pró-Gestão e não há obrigação de apresentação do mencionado Plano, porém, visando a boas práticas de gestão contínua e em busca de aumentar o nível de certificação futuramente, recomendamos o desenvolvimento do Planejamento Estratégico para o Instituto.

Aparecida de Goiânia/GO, datado e assinado eletronicamente.

Documento assinado digitalmente
 **CLEITON SIQUEIRA ALVES**
Data: 22/08/2024 12:22:28-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Cleiton Siqueira Alves
Controlador Interno

Documento assinado digitalmente
 **KARISTON SHELDON BORGES FRANCA**
Data: 20/08/2024 13:01:18-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Kariston Sheldon Borges França
Controlador Interno Adjunto