



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV

BALANCETE DO MÊS DE MAIO DE 2020

PROCESSO n° 2020.61.801315PA

ANÁLISE TÉCNICA n° 052/2021 - COFISPREV/AMPREV

DO OBJETO: O presente relatório tem o objetivo proceder uma análise complementar ao relatório de análise técnica n° 036/2020, que tratou da análise do balancete contábil do mês de maio de 2020 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV e seus anexos, para verificar se o mesmo estão em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata do ativo imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável, e a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre o balancete contábil do mês de maio de 2020 dos recursos destinados ao RPPS/AP, *ex vi* do art. 107, I da Lei Estadual n° 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2°, I do Regimento Interno do COFISPREV.

1. DOS TRÂMITES E DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:

>No dia 23/07/2021, Josilene de Souza Rodrigues da secretaria do Conselho Fiscal da Amapá Previdência, distribuiu o processo 2020.61.801315 para o conselheiro Elionai Dias Paixão procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei n° 4.320/64 (Anexo XIV), Lei n° 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

2. – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL DE MAIO DE 2020

2.1. Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil:

Os saldos das contas contábeis apresentados no balancete de maio de 2020, não foram encontrados nenhuma inconsistência inerente aos saldos, apresentam situação de equilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis, conforme dados apresentados na tabela 1 a seguir.

Tabela 1 – Composição dos grupos ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em 30 de abril de 2020 e com posição em 31 de maio de 2020, em Reais (R\$)

| ATIVO | | | Aumento/decrécimo | em % | % da conta em relação ao total | |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------|--------|
| GRUPO DO ATIVO | SALDO DE ABRIL DE 2020 | SALDO DE MAIO DE 2020 | | | % abril | % maio |
| Ativo Circulante | 5.713.872.347,14 | 5.850.492.471,59 | 136.620.124,45 | 2,39% | 76,66% | 77,08% |
| Ativo Não-Circulante | 1.739.483.120,85 | 1.739.483.120,85 | 0 | 0,00% | 23,34% | 22,92% |
| Total Geral do Ativo | 7.453.355.467,99 | 7.589.975.592,44 | 136.620.124,45 | 1,83% | | |
| PASSIVO | | | | | | |
| GRUPO DO PASSIVO | SALDO DE ABRIL DE 2020 | SALDO DE MAIO DE 2020 | | | | |
| Passivo Circulante | 4.643.011,00 | 5.070.073,22 | 427.062,22 | 9,20% | 0,06% | 0,07% |
| Passivo Não-Circulante | 1.178.049.260,52 | 1.178.049.260,52 | 0 | 0,00% | 15,81% | 15,52% |
| Patrimônio Líquido | 6.270.663.196,47 | 6.406.856.258,70 | 136.193.062,23 | 2,17% | 84,13% | 84,41% |
| Total Geral do Passivo | 7.453.355.467,99 | 7.589.975.592,44 | 136.620.124,45 | 1,83% | | |

Fonte: Balancetes contábeis de abril e de maio de 2020 da Amapá Previdência

Conforme observa-se na tabela 1, em comparação ao mês anterior, o mês de maio de 2020, apresentou um aumento patrimonial de 1,83%, que corresponde um acréscimo na ordem de R\$ 136.620.124,45 (cento e trinta e seis milhões seiscentos e vinte mil e vinte e quatro reais e quarenta e cinco centavos).

Verifica-se ainda, que no mês anterior o ativo circulante representava 76,66% e o ativo não circulante era de 23,34% da aplicação. No mês de maio em comparação ao mês de abril houve um leve acréscimo de 0,42% para o ativo circulante, passado a nova configuração de 77,08% para ativo circulante e 22,92% do ativo não circulante.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

2.2. Do detalhamento das contas do ativo

Tabela 2 – Composição do Grupo Ativo, com posição em 30 de abril de 2020 e com posição em 31 de maio de 2020, em Reais (R\$)

| GRUPO DO ATIVO | SALDO DE ABRIL DE 2020 | SALDO DE MAIO DE 2020 | Aumento/decrécimo | em % |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| ATIVO | | | | |
| ATIVO CIRCULANTE | | | | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 158.621,94 | 16.084,17 | -142.537,77 | -89,86% |
| Plano Financeiro | 4.631,14 | 4.589,14 | -42,00 | -0,91% |
| Plano Previdenciário | 961,12 | 295,06 | -666,06 | -69,30% |
| Taxa de Administração | 153.029,68 | 11.199,97 | -141.829,71 | -92,68% |
| CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO | 1.227.113.344,18 | 1.261.813.654,68 | 34.700.310,50 | 2,83% |
| Suprimento de fundos | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Créditos prev areceber a curto prazo - consolidação pp | 466.636.020,02 | 483.167.945,51 | 16.531.925,49 | 3,54% |
| Créditos prev areceber a curto prazo - consolidação pf | 531.836.959,80 | 546.645.851,94 | 14.808.892,14 | 2,78% |
| Créditos previdenciários do rpps curto prazo - parcelamento | 53.072.639,45 | 53.072.639,45 | 0,00 | 0,00% |
| Juros e multas de re parcelamentos segurados | 3.524.290,55 | 4.542.449,49 | 0,00 | 0,00% |
| Créd. Previd. Areceber a curto prazo parcelamento | 171.834.427,75 | 174.140.761,68 | 0,00 | 0,00% |
| Outros créditos a receber e valores a curto prazo | 205.006,61 | 240.006,61 | 0,00 | 0,00% |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | 4.486.366.080,63 | 4.588.431.219,79 | 102.065.139,16 | 2,28% |
| Títulos de Responsabilidade do Tesouro | 2.004.168.424,96 | 2.011.690.044,47 | 7.521.619,51 | 0,38% |
| Fundos de Investimentos em Renda Fixa | 254.823.470,58 | 253.986.888,61 | -836.581,97 | -0,33% |
| Fundo de Invest. em Renda Fixa - Crédito Privado | 291.078.099,87 | 293.273.098,08 | 2.194.998,21 | 0,75% |
| Fundos de Investimentos Referenciados | 749.471.244,99 | 779.417.934,57 | 29.946.689,58 | 4,00% |
| Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro | 426.104.828,93 | 433.384.114,89 | 7.279.285,96 | 1,71% |
| Operações compromissadas | 0 | 8.572.166,93 | 8.572.166,93 | 0% |
| Aplicações Segmento de Renda Variável - Referenciados | 94.943.155,39 | 102.733.565,78 | 7.790.410,39 | 8,21% |
| Fundos de Ações | 558.240.184,55 | 595.504.299,26 | 37.264.114,71 | 6,68% |
| Fundos Multimercados | 28.939.712,60 | 30.136.365,04 | 1.196.652,44 | 4,13% |
| Fundos de Investimentos em Participações | 78.596.958,76 | 79.732.742,16 | 1.135.783,40 | 1,45% |
| ESTOQUES | 232.442,74 | 229.655,30 | -2.787,44 | -1,20% |
| Material de consumo | 222.636,74 | 220.863,24 | -1.773,50 | -0,80% |
| Material de expediente | 8.113,30 | 7.449,04 | -664,26 | -8,19% |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| Estoque materiais de informática | 1.692,70 | 1.343,02 | -349,68 | -20,66% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE | 1.857,65 | 1.857,65 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A) | 5.713.639.904,40 | 5.850.262.816,29 | 136.622.911,89 | 2,39% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | | | |
| CRÉDITO A LONGO PRAZO | 1.712.576.729,29 | 1.712.576.729,29 | 0,00 | 0,00% |
| IMOBILIZADO | 26.906.391,56 | 26.906.391,56 | 0,00 | 0,00% |
| BENS MÓVEIS | 2.882.443,09 | 2.882.443,09 | 0,00 | 0,00% |
| BENS IMÓVEIS | 27.064.951,05 | 27.064.951,05 | 0,00 | 0,00% |
| (-) DEPRECIAÇÃO | 3.041.002,58 | 3.041.002,58 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B) | 1.739.483.120,85 | 1.739.483.120,85 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL DO ATIVO (A+B) | 7.453.123.025,25 | 7.589.745.937,14 | 136.622.911,89 | 1,83% |

Fonte: Balançetes contábeis de abril e de maio de 2020 da Amapá Previdência

Ativo, conforme definição trazida na NBC TSP Estrutura Conceitual – é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado. Sendo que um ativo deve ser reconhecido quando:

- a. Satisfizer a definição de ativo; e
- b. Puder ser mensurado de maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação contábil.

E conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público de 2018 a Parte II, no item 2.1.3, os ativos devem ser classificados como Circulante e Não Circulante. Nesse caso, os ativos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem a um dos seguintes critérios:

1. Estiverem disponíveis para realização imediata; e
2. Tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Portanto, os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

De acordo com a tabela 2, verifica-se que em comparação ao mês anterior, o Ativo circulante teve um aumento de R\$ 136.620.124,45 (cento e trinta e seis milhões seiscentos e vinte mil cento vinte e quatro reais e quarenta e cinco centavos), que equivale ao percentual de 2,39% (dois inteiros e trinta e nove centésimos por cento). Esse acréscimo ocorreu devido ao aumento dos valores das contas de Créditos a Receber a Curto Prazo e aumento dos valores das contas de Investimentos e



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

Aplicações Financeiras no mês de maio de 2020.

A conta sintética Caixa e Equivalentes de Caixa engloba os numerários advindos, em especial, de contribuições previdenciárias e são compostos pelos repasses de recursos originados de receitas de contribuições, conforme previsão no Art. 93 da Lei nº. 0915/2005 e alienação de bens imóveis, cuja destinação é exclusiva para pagamento das despesas oriundas de benefícios do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, cuja contas foram analisadas com base nos extratos bancários com a posição em 31 de maio de 2020.

No final do exercício de maio de 2020, a soma dos valores disponíveis nas contas correntes mantidas pela Amapá Previdência totalizou a quantia de R\$ 16.084,17 (dezesesseis mil oitenta e quatro reais e dezessete centavos), sendo esse saldo apresentado na conta Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil.

O total de Créditos a Receber a Curto Prazo fechou no final de maio de 2020, a quantia de R\$ 1.261.569.648,07 (um bilhão duzentos e sessenta e um milhões quinhentos e sessenta e nove mil seiscentos e quarenta e oito reais e sete centavos) se refere a créditos previdenciários a receber. Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS: Representa a composição dos créditos previdenciários a receber de curto prazo dos poderes, incluindo os parcelamentos, no final do mês de abril de 2020 e do mês de maio de 2020.

Verifica-se que houve um aumento de 2,83% na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao saldo do mês de maio de 2020 em relação ao saldo de abril de 2020.

Conforme apresentado na tabela 2, a conta de Investimentos e aplicações à curto prazo teve um aumento de 2,28, que corresponde a quantia de R\$ 102.065.139,16 (cento e dois milhões sessenta e cinco mil cento e trinta e nove reais e dezesseis centavos), quando comparada ao saldo contábil do balancete de maio de 2020 em relação ao saldo do balancete contábil de abril de 2020.

Verifica-se que a conta estoque, no mês de maio de 2020, deve uma diminuição de 1,20%, em relação ao mês de abril de 2020, constatou que houver lançamentos a crédito no valor total de R\$ 2.787,44 (dois mil setecentos e oitenta e sete reais e quarenta e quatro centavos), sendo a quantia de R\$ 1.773,50 (um mil setecentos e



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

setenta e três reais e cinquenta centavos) movimentados na conta de Material de Consumo, R\$ 664,26 (seiscentos e sessenta e quatro reais e vinte e seis centavos) na conta de Material de Expediente e R\$ 349,68 (trezentos e quarenta e nove reais e sessenta e oito centavos) na conta de Material de Informática. Esses lançamentos se referem as movimentações de estoques do mês de maio de 2020.

Na conta Variação Patrimonial Diminutiva pagas antecipadamente não houve alteração em comparação ao mês anterior, permanecendo o valor de R\$ 1.857,65 (um mil oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos).

O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado em comparação ao mês anterior, portanto, não houve nenhum novo investimento a longo prazo ou nova aquisição de imobilizado, assim como, não foi registrado a depreciação do mês de maio de 2020.

2.3. Do detalhamento das contas do passivo exigível

Tabela 3 – Composição do Grupo passivo exigível, com posição em 30 de abril de 2020 e com posição em 31 de maio de 2020, em Reais (R\$)

| SUB-GRUPO | SALDO DE ABRIL DE 2020 | SALDO DE MAIO DE 2020 | aumento/decrécimo | em % |
|---|------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| PASSIVO | | | | |
| PASSIVO CIRCULANTE | | | | |
| PESSOAL A PAGAR | 44.809,44 | 44.809,44 | 0,00 | 0,00% |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO EXERCÍCIO | 33.163,46 | 408.456,93 | 375.293,47 | 1131,65% |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.044.002,59 | 2.044.002,59 | 0,00 | 0,00% |
| ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 130.100,85 | 127.356,67 | -2.744,18 | -2,11% |
| FORNECEDORES DO EXERCÍCIO | 186.752,45 | 172.965,96 | -13.786,49 | -7,38% |
| FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES | 34.398,21 | 34.398,21 | 0,00 | 0,00% |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO | 13.115,94 | 13.017,31 | -98,63 | -0,75% |
| DIÁRIAS | 5.850,00 | 5.850,00 | 0,00 | 0,00% |
| OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS | 460.926,77 | 460.926,77 | 0,00 | 0,00% |
| VALORES RESTITUÍVEIS | 1.689.891,29 | 1.758.289,34 | 68.398,05 | 4,05% |
| TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE | 4.643.011,00 | 5.070.073,22 | 427.062,22 | 9,20% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | | | |
| PROVISÕES MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA A LONGO PRAZO | 1.178.049.260,52 | 1.178.049.260,52 | 0,00 | 0,00% |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------|--------------|
| TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 1.178.049.260,52 | 1.178.049.260,52 | 0,00 | 0,00% |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------|--------------|

Fonte: Balancetes contábeis de abril e de maio de 2020 da Amapá Previdência

Verifica-se que em comparação com mês anterior, houve um aumento de 9,20% (nove inteiros e vinte centésimos por cento) no Passivo Circulante ocasionado, especialmente, pelo aumento da conta Benefícios Previdenciários do Exercício.

As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do mês anterior. Esse valor ainda permanece inalterado devido à ausência da atualização da avaliação atuarial.

2.4. Do detalhamento das contas do Patrimônio Líquido

Tabela 4 – Composição do Grupo Patrimônio Líquido, com posição em 30 de abril de 2020 e com posição em 31 de maio de 2020, em Reais (R\$)

| SUB-GRUPO | SALDO DE ABRIL DE 2020 | SALDO DE MAIO DE 2020 | aumento/decréscimo | em % |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | -205.452.243,84 | -69.259.181,61 | 136.193.062,23 | -,66,29% |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 6.476.115.440,31 | 6.476.115.440,31 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 6.270.663.196,47 | 6.406.856.258,70 | 136.193.062,23 | 2,17% |

Fonte: Balancetes contábeis de abril e de maio de 2020 da Amapá Previdência

Na conta Patrimônio Líquido em comparação ao mês anterior houve um aumento de 2,17%, que representa um aumento no valor de R\$ 136.193.062,23 (cento e trinta e seis milhões cento e noventa e três mil sessenta e dois reais e vinte e três centavos) na conta de Superávits ou Déficits do Exercício. Esse resultado, em especial, foi devido à entrada de rendimentos de aplicações financeiras arrecadadas e inscrições de créditos previdenciários no período em análise.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

2.5. Das Contas de resultado

Tabela 5 – Composição da receita, com posição em 30 de abril de 2020 e com posição em 31 de maio de 2020, em Reais (R\$)

| RECEITAS | | | | | |
|---|--|-------------------------------|---|--|----------------------|
| TÍTULOS | RECEITA ORÇADA ATÉ MAIO DE 2020 EM REAIS (R\$) | RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR | RECEITA ARRECADADA EM MAIO DE 2020 EM REAIS (R\$) | RECEITA ARRECADADA ATÉ MAIO DE 2020 EM REAIS (R\$) | % REALIZADO X ORÇADO |
| RECEITAS CORRENTES | | | | | |
| Contribuições previdenciárias | 99.499.778,75 | 28.205.765,62 | 6.278.984,32 | 73.186.228,37 | 73,55% |
| Receita Patrimonial | 184.925.807,92 | 104.374.136,41 | 104.374.136,41 | 277.883.417,92 | 150,27% |
| Outras Receitas correntes | 356.105,42 | 0 | 7.037,41 | 34.885,36 | 9,80% |
| Receitas de Capital | 148.968,33 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| SOMA | 284.930.660,42 | 132.579.902,03 | 110.660.158,14 | 351.104.531,65 | 123,22% |
| RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | | | | | |
| Receitas Correntes Intra-Orçamentária | 181.014.705,42 | 19.937.362,87 | 6.204.766,29 | 102.473.352,87 | 56,61% |
| SOMA | 181.014.705,42 | 19.937.362,87 | 6.204.766,29 | 102.473.352,87 | 56,61% |
| TOTAL GERAL DA RECEITA | 465.945.365,84 | 152.517.264,90 | 116.864.924,43 | 453.577.884,52 | 97,35% |

Fonte: Relatório de análise técnica nº036/2020 – COFISPREV/AMPREV

De acordo com a tabela 5, se chegaram às seguintes considerações:

Verifica-se que o acumulado até maio de Receitas de Contribuições Previdenciárias, só foi arrecadado o percentual de 73,55% do previsto para até esse período.

Verifica-se que no mês de maio de 2021 foi arrecadado valor, R\$ 104.374.136,41 (cento e quatro milhões trezentos e setenta e quatro mil cento e trinta e seis reais e quarenta e um centavos) inerente a Receita Patrimonial e foi acumulado até maio de 2020 o percentual de 150,27% do orçado para esse período.

No grupo de contas Outras Receitas Correntes do total provisionado até maio de 2020, houve uma arrecadação somente de 9,80% do previsto para o período.

No grupo de Receitas de Capital em maio de 2020 não houve nenhuma arrecadação.

Com relação ao grupo de Receitas Corrente Intra-Orçamentária, na comparação entre o orçado e o arrecadado acumulado até o mês de maio de 2020 foi realizado 56,61%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

Verifica-se que o valor arrecadado no mês de maio de 2020, alcançou o percentual de 97,35% da receita prevista para o período.

Tabela 6 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas até 31 de maio de 2020, em Reais (R\$)

| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
|--|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV | | | | | |
| OBRAS E INSTALAÇÕES | 1.458.333,33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE | 687.500,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SOMA | 2.145.833,33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS | | | | | |
| DIÁRIAS - CIVIL | 166.666,67 | 59.800,00 | 0 | 53.950,00 | 5.850,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 4.166,67 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| PASSAGEM/LOCOMOÇÃO | 166.666,67 | 37.565,70 | 0 | 37.565,70 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 20.833,33 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 203.909,17 | 37.372,00 | 0 | 31.672,00 | 5.700,00 |
| SOMA | 562.242,51 | 134.737,70 | 0,00 | 123.187,70 | 11.550,00 |
| MANUTENÇÃO DE SEVIÇOS ADMINISTRATIVOS | | | | | |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL | 3.291.666,67 | 2.309.102,58 | 471.301,50 | 2.309.102,58 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS | 791.666,67 | 687.995,20 | 130.100,85 | 560.638,53 | 127.356,67 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 125.000,00 | 401,59 | 0 | 401,59 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS | 145.833,33 | 18.725,88 | 0 | 18.725,88 | 0,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 434.583,33 | 46.220,90 | 0 | 46.220,90 | 0,00 |
| SERVIÇOS DE CONSULTORIA | 50.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 833.333,33 | 399.970,68 | 91.453,88 | 399.970,68 | 0,00 |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

| | | | | | |
|--|--------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|--|
| LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA | 833.333,33 | 530.303,73 | 130.641,37 | 530.303,73 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 3.522.916,67 | 1.255.877,23 | 263.808,82 | 1.088.611,27 | 167.265,96 |
| AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO | 750.000,00 | 655.339,25 | 130.389,00 | 655.339,25 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS | 41.958,33 | 24.551,30 | 4.815,67 | 19.834,26 | 4.717,04 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 208.333,33 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES | 186.706,67 | 100 | 0 | 100 | 0,00 |
| SOMA | 11.215.331,66 | 5.928.588,34 | 1.222.511,09 | 5.629.248,67 | 299.339,67 |
| FORTEALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 16.666,67 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 12.500,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 270.833,33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SOMA | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| PENSÕES | 664.583,33 | 772.412,00 | 154.660,00 | 772.412,00 | 0 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 2.083,33 | 1.264,00 | 632 | 1.264,00 | 0 |
| SOMA | 666.666,66 | 773.676,00 | 155.292,00 | 773.676,00 | 0,00 |
| DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 25.000.000,00 | 8.488.150,25 | 1.920.184,67 | 8.486.019,95 | 2.130,30 |
| PENSÕES | 2.083.333,33 | 1.511.387,68 | 302.864,79 | 1.511.387,68 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 629.166,67 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 416.666,67 | 45.871,62 | 0 | 45.871,62 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 20.833,33 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

| | | | | | |
|---|--------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|--|
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 12.500,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 46.398.027,92 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SOMA | 74.560.527,92 | 10.045.409,55 | 2.223.049,46 | 10.043.279,25 | 2.130,30 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 54.166.666,67 | 38.801.682,74 | 7.907.267,12 | 38.428.519,57 | 373.163,17 |
| PENSÕES | 16.666.666,67 | 13.895.674,27 | 2.822.130,67 | 13.862.510,81 | 33.163,46 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 5.210.416,67 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 5.291.666,67 | 11.888,91 | 0 | 11.888,91 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 62.500,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 20.833,33 | 15.152,16 | 0 | 15.152,16 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 139.194.082,50 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SOMA | 220.612.832,51 | 52.724.398,08 | 10.729.397,79 | 52.318.071,45 | 406.326,63 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 416.666,67 | 211.349,83 | 48.586,35 | 211.349,83 | 0,00 |
| PENSÕES | 500.000,00 | 261.004,55 | 52.200,91 | 261.004,55 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 105.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 41.666,67 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 6.250,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 2.083,33 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 36.958.607,92 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SOMA | 38.030.274,59 | 472.354,38 | 100.787,26 | 472.354,38 | 0,00 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 1.041.666,67 | 696.281,02 | 148.412,39 | 696.281,02 | 0,00 |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

| | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|--|
| PENSÕES | 1.666.666,67 | 1.654.492,09 | 309.098,59 | 1.654.492,09 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS | 4.167.500,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| PREVIDENCIÁRIOS | | | | | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 83.333,33 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 10.416,67 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 6.250,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 110.875.822,50 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SOMA | 117.851.655,84 | 2.350.773,11 | 457.510,98 | 2.350.773,11 | 0,00 |
| | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ MAIO DE 2020 | LIQUIDADO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE MAIO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE MAIO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE MAIO DE 2020 |
| SOMA GERAL | 465.945.365,02 | 72.429.937,16 | 14.888.548,58 | 71.710.590,56 | 719.346,60 |

Fonte: Relatório de análise técnica nº036/2020 – COFISPREV/AMPREV

De acordo com a tabela 16, do orçamento acumulado até maio de 2020, no valor de R\$ 465.945.365,00 (quatrocentos e sessenta e cinco milhões novecentos e quarenta e cinco mil trezentos e sessenta e cinco reais), a quantia de R\$ 333.426.540,84 (trezentos e trinta e três milhões quatrocentos e vinte e seis mil quinhentos e quarenta reais e oitenta e quatro centavos) se refere a reserva de contingência. Esse valor equivale ao percentual de 71,56% (setenta e um inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento) do total do orçado até maio. Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum pagamento no período em análise.

Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 16, as despesas pagas totalizaram a quantia de R\$ 14.888.548,58 (quatorze milhões oitocentos e oitenta e oito mil quinhentos e quarenta e oito reais e cinquenta e oito centavos) no mês de maio de 2020.

No acumulado de janeiro até maio de 2020, as despesas totalizaram a quantia de R\$ 71.710.590,56 (setenta e um milhões setecentos e dez mil quinhentos e noventa reais e cinquenta e seis centavos).

3. – DAS RESPOSTAS AS RECOMENDAÇÕES NO RELATÓRIO ANTERIOR

Item 5.1 - Reitera-se o pedido de esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia de R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) registrada na conta 2161 - Suprimento de Fundos e qual inciso da Lei 0624/2001 se enquadra.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

Resposta a esse item: A divisão de tesouraria informou que já teria sido contabilizado no mês e outubro de 2020 – Suprido Sr. José Ariosvaldo Pereira Goés, foi utilizado R\$ 2.000,00 e devolvido o restante. Entretanto não esclarece o seu enquadramento da do suprimento de fundo. Dessa forma não atendeu a recomendação.

Item 5.2 - Reitera-se o pedido de esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia do valor de R\$ 205.006,61 (duzentos e cinco mil seis reais e sessenta e um centavos) registrada na conta 1956 - Valores Realizáveis a Curto Prazo;

Resposta a esse item: Diretoria financeira e atuarial respondeu que estão trabalhando para esclarecimento, entretanto que devido a limitação causado pela pandemia, ainda estão aguardando respostas dos memorandos dos setores pertinentes. Desse modo não atendeu a recomendação

Item 5.3 - Reitera-se à diretoria da AMPREV que tome medidas administrativas, extrajudiciais e judiciais para o recebimento dos créditos previdenciários de curto e longo prazos, incluindo os parcelamentos, que ficaram em aberto no final de maio de 2020.

Resposta a esse item: Não houve manifestação.

Item 5.4 - Reitera-se à diretoria da AMPREV a disponibilização imediata dos relatórios de investimentos, com vista a alimentar exigências legais e para subsidiar a análise deste Conselho.

Resposta a esse item: COMITÊ GESTOR DE INVESTIMENTOS – CIAP Informou que já foi encaminhado ao COFISPREV o Demonstrativo de Consolidação dos Ativos da Carteira de Investimentos dos Recursos dos Segurados do RPPS do Estado do Amapá e o Relatório Mensal dos Investimentos, ambos da competência maio/2020, através do processo 2020.243.701255PA, aberto em 30/07/2020, dessa forma atendeu a recomendação.

Item 5.5 - Reitera-se à diretoria da AMPREV que o Comitê de Investimento elabore único relatório com análise geral dos processos dos demonstrativos de investimentos do período de maio a dezembro de 2018, o qual deverá ser anexado uma cópia em cada processo. Em seguida, deverá ser enviado a este conselho para as devidas análises. Já para os demais processos de 2019 e 2020, os relatórios devem ser produzidos mensalmente.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

Resposta a esse item: COMITÊ GESTOR DE INVESTIMENTOS – CIAP Informou que por demandas da DICAM, só foi concluído o ano de 2020, estão pendentes os relatórios do exercício de 2019 e 2018, assim que forem elaborados os mesmos, serão encaminhados ao COFISPREV. Deste modo ATENDEU PARCIALMENTE A RECOMENDAÇÃO.

Item 5.6 - Reitera-se que à diretoria da AMPREV esclareça as medidas administrativas que foram tomadas para reaver a quantia de R\$ 1.857,65 (um mil oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) com indicação de pagamento em duplicidade, no mês de dezembro de 2017, registrada na conta Variação Patrimonial Diminutiva Pagas Antecipadamente e as medidas instauradas para apurar responsabilidade de quem motivou essa situação e enviar a este Conselho o processo anexo.

Resposta a esse item: Não houve manifestação

Item 5.7 - Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações.

Resposta a esse item: Não houve manifestação

Item 5.8 - Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a produção de informações sobre a composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação, com vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo patrimonial e de resultado operacional.

Resposta a esse item: Não houve manifestação

Item 5.9 - Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante, advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

Resposta a esse item: A Diretoria financeira e atuarial – DIFAT entende que se refere a Cálculo Atuarial, e que os Cálculos Atuariais 2019 e 2020, foram aprovados pelo Conselho Estadual de Previdência - CEP, conforme Resoluções. Portanto, ATENDEU A RECOMENDAÇÃO.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Maio de 2020

4. – DA CONCLUSÃO

4.1. Diante de todo exposto e considerando o atendimento parcial das recomendações contidas no relatório de Análise Técnica nº 036/2020, recomendamos a aprovação do **balancete contábil do mês de maio de 2020 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV e seus anexos, com ressalvas nos seguintes itens:**

4.1.1. Que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante, advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

4.1.2. Que a diretoria da AMPREV tome medidas para a produção de informações sobre a composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação, com vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo patrimonial e de resultado operacional.

É o relatório.

Macapá- AP, 26 de outubro de 2021

Elionai Dias da Paixão

Membro Titular do Conselho Fiscal – COFISPREV

Relator Designado



Cód. verificador: 73973924. Cód. CRC: D0F588D

Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 15/02/2022 14:16, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

