



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

RELATÓRIO CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE OUTUBRO DE 2020

PROCESSO nº 2020.61.1202196PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 001/2021 – COFISPREV/AMPREV

1 – DO OBJETO: O presente relatório tem o objetivo de analisar o balancete contábil do mês de outubro de 2020 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV e seus anexos para averiguar se o mesmo se encontra regular, conforme emanam os PRINCÍPIOS DA CONTABILIDADE de acordo com a RESOLUÇÃO CFC Nº 750 DE 29 DE DEZEMBRO DE 1993, que estabelece a observância dos princípios da contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.9 e NBC T 16.10, publicadas pelas Resoluções CFC nº 1.136/2008 e 1.137/2008, respectivamente, para tratamento contábil da depreciação, amortização e da exaustão de itens do patrimônio e avaliação e mensuração de ativos e passivos da entidade.

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre o balancete contábil do mês de outubro de 2020 dos recursos destinados ao RPPS/AP, ex vi do art. 107, I da Lei Estadual nº 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2º, I do Regimento Interno do COFISPREV.

2 – DOS TRÂMITES E DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:

➤ No dia 18/12/2020, o Sr. André Pires Bitencourt, Assessor da presidência da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 130204.0005.1547.0921/2020 – GABINETE/AMPREV de 18/12/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de outubro de 2020 e seus anexos em mídia eletrônica, submetendo-o para conhecimento e análises necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

➤ No dia 22/12/2020, a Conselheira Valena Cristina Corrêa do Nascimento, Presidente do Conselho Fiscal da Amapá, por despacho do COFISPREV/AMPREV de 22/12/2020 distribuiu o processo 2020.61.1001673PA para os conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto para que procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

3 – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL:

3.1 – DO BALANCETE CONTÁBIL: Os relatórios 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.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

37 Tabela 1 – Composição do Balancete Contábil da AMPREV, com posição em 30 de
38 setembro de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

TOTAL DO ATIVO			TOTAL DO PASSIVO		
GRUPO DO ATIVO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020	GRUPO DO PASSIVO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
Ativo Circulante	6.124.779.773,13	6.151.544.287,04	Passivo Circulante	5.464.294,80	5.463.606,06
Ativo Não-Circulante	1.739.483.120,85	1.739.483.120,85	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
			Patrimônio Líquido	6.680.749.338,66	6.707.514.541,31
Total Geral	7.864.262.893,98	7.891.027.407,89	Total Geral	7.864.262.893,98	7.891.027.407,89

39 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro de 2020 da Amapá Previdência

40 De acordo com a tabela 1, quando se compara o mês de outubro de 2020 com o mês
41 de setembro de 2020, em relação ao balancete contábil da AMPREV se chegou as
42 seguintes considerações:

- 43 ● Houve um aumento patrimonial de 0,34% (trinta e quatro centésimos por cento).
44 Esse aumento representou um montante de R\$ 26.764.513,91 (vinte e seis milhões
45 setecentos e sessenta e quatro mil quinhentos e treze reais e noventa e um centavos).
- 46 ● Houve um aumento no Ativo Circulante de 0,44% (quarenta e quatro centésimos
47 por cento). Esse resultado é representado principalmente pelos registros de créditos
48 nas contas de Créditos a Receber a Curto Prazo e diminuição registrada nas contas
49 de Investimentos e Aplicações Financeiras no mês de outubro de 2020.
- 50 ● O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado no valor de R\$ 1.739.483.120,85
51 (um bilhão setecentos e trinta e nove milhões quatrocentos e oitenta e três mil cento
52 e vinte reais e oitenta e cinco centavos) devido à ausência de alteração na conta
53 Imobilizado e Créditos Previdenciários a Longo Prazo.
- 54 ● Foi constatado uma redução representada pela quantia de R\$ 688,74 (seiscentos
55 e oitenta e oito reais e setenta e quatro centavos) no Passivo Circulante.
- 56 ● As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do
57 mês anterior. Esse valor ainda permanece inalterado devido à ausência da atualização
58 da avaliação atuarial.
- 59 ● Na conta Patrimônio Líquido houve um aumento no valor de R\$ 26.765.202,65
60 (vinte e seis milhões setecentos e sessenta e cinco mil duzentos e dois reais e
61 sessenta e cinco centavos).

62 **3.1 – DO DETALHAMENTO DO ATIVO:** Na tabela 2, são apresentadas as contas
63 patrimoniais do ativo com os saldos no final no mês de setembro de 2020 e no final
64 do mês de outubro de 2020 da AMPREV em moeda corrente.

65 Tabela 2 - Saldos das contas patrimoniais do Ativo da AMPREV com posição em 30
66 de setembro de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

GRUPO DO ATIVO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17.532,95	27.463,16



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.365.810.978,70	1.405.379.305,05
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	4.758.668.873,88	4.745.855.131,23
ESTOQUES	280.529,95	280.529,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	1.857,65	1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	6.124.779.773,13	6.151.544.287,04
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CRÉDITO A LONGO PRAZO	1.712.576.729,29	1.712.576.729,29
TOTAL DE CRÉDITO A LONGO PRAZO	1.712.576.729,29	1.712.576.729,29
IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2.882.443,09	2.882.443,09
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	26.906.391,56	26.906.391,56
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	1.739.483.120,85	1.739.483.120,85
TOTAL DO ATIVO (A+B)	7.864.262.893,98	7.891.027.407,89

67 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

68 **3.1.1 – DO ATIVO CIRCULANTE:** Representa as disponibilidades financeiras, os
69 bens e direitos que deverão ser convertidos em dinheiro, vendidos ou consumidos em
70 um determinado ciclo de operações.

71 A Portaria MPS 509/2013 dispõe sobre a adoção do Plano de Contas Aplicado ao
72 Setor Público e das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público definidos
73 no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro
74 Nacional no âmbito dos Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS.

75 No Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público de 2018 aparece no subtítulo
76 2.1.3 as orientações relacionadas a classificação de contas do Ativo Circulante e Não
77 Circulante. Nesse caso, os ativos devem ser classificados como circulante quando
78 satisfizerem a um dos seguintes critérios: i) estiverem disponíveis para realização
79 imediata; e ii) tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das
80 demonstrações contábeis.

81 Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

82 **a) O grupo de contas contábeis de Caixa e Equivalentes de Caixa**, contempla
83 numerários advindos, em especial, de contribuições previdenciárias e são compostos
84 pelos repasses de recursos originados de receitas de contribuições, conforme
85 previsão no Art. 93 da Lei nº. 0915/2005 e alienação de bens imóveis, cuja destinação
86 é exclusiva para pagamento das despesas oriundas de benefícios do Regime Próprio
87 de Previdência Social – RPPS, cujas contas forma analisadas, de acordo com os
88 extratos bancários com a posição em 31 de outubro de 2020.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

89 Os valores recebidos de créditos previdenciários, automaticamente são transferidos
90 para contas de fundos de investimentos para a imediata aplicação. Os saldos destas
91 contas correntes geralmente são baixos, exceto quando recebimento no final do mês,
92 sem tempo hábil para devidas aplicações imediatas.

93 Na tabela 3, são apresentados os saldos da conta contábil Caixas e Equivalentes de
94 Caixa da Amapá Previdência no final do mês de setembro de 2020 e do mês de
95 outubro de 2020.

96 Tabela 3 - Saldos das contas de Caixa e Equivalentes de Caixa da AMPREV com
97 posição em 30 de setembro de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em
98 Reais (R\$)

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
Plano Financeiro	4.393,14	4.274,44
Plano Previdenciário	1552,93	1342,68
Taxa de Administração	11.586,88	21.846,04
Total	17.532,95	27.463,16

99 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

100 De acordo com a tabela 3, no final do exercício de outubro de 2020, o saldo da conta
101 contábil Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil da Amapá
102 Previdência apresentou a quantia de R\$ 27.463,16 (vinte e sete mil quatrocentos e
103 sessenta e três reais e dezesseis centavos), no entanto não foi possível afirmar que
104 esse valor expressa com exatidão o saldo das contas correntes no mesmo período,
105 pois não foram apresentados todos os extratos bancários.

106 **b) O total de Créditos a Receber a Curto Prazo** fechou no final de outubro de 2020,
107 no valor de R\$ 1.405.379.305,05 (um bilhão quatrocentos e cinco milhões trezentos e
108 setenta e nove mil trezentos e cinco reais e cinco centavos). A composição desse
109 saldo é a seguinte:

110 ● A quantia de R\$ 262.100,67 (duzentos e sessenta e dois mil cem reais e sessenta
111 e sete centavos) registrados na conta 1956 (Valores Realizáveis a Curto Prazo) diz
112 respeito a valores não identificados na sua totalidade ou em parte pela tesouraria até
113 o momento.

114 ● A quantia de R\$ 1.405.117.204,38 (um bilhão quatrocentos e cinco milhões cento
115 e dezessete mil duzentos e quatro reais e trinta e oito centavos) se refere a créditos
116 previdenciários a receber.

117 **b.1) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – RPPS:**
118 Representa a composição dos créditos previdenciários a receber de curto prazo dos
119 poderes.

120 Na tabela 4, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
121 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

122 Previdência, incluindo os parcelamentos, no final do mês de setembro de 2020 e do
123 mês de outubro de 2020.

124 Tabela 4 – Saldo dos Créditos Previdenciários da AMPREV a Receber a Curto Prazo,
125 incluindo parcelamento, com posição em 30 de setembro de 2020 e em 31
126 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
MÊS	SALDO EM SETEMBRO DE 2020	SALDO EM OUTUBRO DE 2020
VALOR	1.365.564.851,95	1.405.117.204,38
Total	1.365.564.851,95	1.405.117.204,38

127 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

128 De acordo com a tabela 4, se chegou as seguintes considerações:

129 ● O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
130 outubro de 2020 ficou em R\$ 1.405.117.204,38 (um bilhão quatrocentos e cinco
131 milhões cento e dezessete mil duzentos e quatro reais e trinta e oito centavos). Desse
132 valor, R\$ 1.045.634.301,96 (um bilhão quarenta e cinco milhões seiscentos e trinta e
133 quatro mil trezentos e um reais e noventa e seis centavos) representa débito do Poder
134 Executivo; R\$ 346.955.061,22 (trezentos e quarenta e seis milhões novecentos e
135 novecentos e cinquenta e cinco mil sessenta e um reais e vinte e dois centavos) do
136 Militar; R\$ 9.396.249,52 (nove milhões e trezentos e noventa e seis mil duzentos e
137 quarenta e nove reais e cinquenta e dois centavos) do Tribunal de Justiça do Estado
138 do Amapá; R\$ 1.203.829,80 (um milhão e duzentos e três mil oitocentos e vinte e nove
139 reais e oitenta centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.021.831,94
140 (um milhão vinte e um mil oitocentos e trinta e um reais e noventa e quatro centavos)
141 do Tribunal de Contas do Estado do Amapá; e R\$ 905.929,94 (novecentos e cinco mil
142 novecentos e vinte e nove reais e noventa e quatro centavos) da Assembleia
143 Legislativa do Estado do Amapá.

144 ● Houve um aumento de 2,90% (dois inteiros e noventa centésimos por cento) na
145 conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao saldo
146 do mês de outubro de 2020 em relação ao saldo de setembro de 2020, ou seja, passou
147 de R\$ 1.365.564.851,95 (um bilhão trezentos e sessenta e cinco milhões quinhentos
148 e sessenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos)
149 para R\$ 1.405.117.204,38 (um bilhão quatrocentos e cinco milhões cento e dezessete
150 mil duzentos e quatro reais e trinta e oito centavos). Esse percentual equivale a
151 quantia de R\$ 39.552.352,43 (trinta e nove milhões quinhentos e cinquenta e dois mil
152 trezentos e cinquenta e dois reais e quarenta e três centavos), devido aos
153 lançamentos a débito no valor de R\$ 58.198.757,60 (cinquenta e oito milhões cento e
154 noventa e oito mil setecentos e cinquenta e sete reais e sessenta e centavos) e aos
155 lançamentos a crédito no valor de R\$ 18.646.405,17 (dezoito milhões seiscentos e



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

156 quarenta e seis mil quatrocentos e cinco reais e dezessete centavos), conforme
157 aparece demonstrado na tabela 5 a seguir.

158 Tabela 5 – Composição dos lançamentos de Créditos Previdenciários a Curto Prazo
159 da AMPREV, incluindo os parcelamentos, no mês de outubro de 2020, em
160 Reais (R\$)

OUTUBRO DE 2020		
Lançamentos	Débito	Crédito
Outubro de 2020	58.198.757,60	18.646.405,17

161 Fonte: Balancete de outubro de 2020 da Amapá Previdência

162 Contabilmente, esse grupo é composto pelo crédito previdenciário a receber a curto
163 prazo e crédito previdenciário a receber a curto prazo - parcelamento

164 **b.1.1) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS:** Na
165 tabela 6, são apresentados os saldos contábeis mensais dos créditos previdenciários
166 a receber a curto prazo da Amapá Previdência, excluindo os parcelamentos, para o
167 período em análise.

168 Tabela 6 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo da AMPREV,
169 excluindo os parcelamentos, com posição em 30 de setembro de 2020 e
170 em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL				
MÊS	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
VALOR	1.166.339.388,49	54.704.985,45	18.416.815,64	1.202.627.558,30

171 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

172 De acordo com a tabela 6, se chegou as seguintes considerações:

173 ● No mês de outubro de 2020 foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$
174 54.704.985,45 (cinquenta e quatro milhões setecentos e quatro mil novecentos e
175 oitenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos) Desse valor, R\$ 16.039.292,22
176 (dezesseis milhões trinta e nove mil duzentos e noventa e dois reais e vinte e dois
177 centavos) se refere a registro de juros sobre os Créditos Previdenciários a Receber
178 de Curto Prazo e R\$ 38.665.693,23 (trinta e oito milhões seiscentos e sessenta e cinco
179 mil seiscentos e noventa e três reais e vinte e três centavos) se refere a inscrições de
180 créditos previdenciários do mês de outubro de 2020.

181 ● Houve também lançamentos a crédito no valor de 18.416.815,64 (dezoito milhões
182 quatrocentos e dezesseis mil oitocentos e quinze reais e sessenta e quatro centavos)
183 referente a créditos recebidos no mês de outubro de 2020.

184 ● Houve um aumento de 3,11% (três inteiros e onze centésimos por cento) na conta
185 de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo do
186 balancete contábil de outubro de 2020 em relação ao saldo do balancete de setembro
187 de 2020.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

188 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
189 outubro de 2020 fechou em R\$ 1.202.627.558,30 (um bilhão duzentos e dois milhões
190 seiscentos e vinte e sete mil quinhentos e cinquenta e oito reais e trinta centavos).
191 Desse valor, R\$ 898.242.790,35 (oitocentos e noventa e oito milhões duzentos e
192 quarenta e dois mil setecentos e noventa reais e trinta e cinco centavos) representa
193 débito do Poder Executivo; R\$ 292.376.929,64 (duzentos e noventa e dois milhões
194 trezentos e setenta e seis mil novecentos e vinte e nove reais e sessenta e quatro
195 centavos) do Militar; R\$ 9.263.350,48 (nove milhões duzentos e sessenta e três mil
196 trezentos e cinquenta reais e quarenta e oito centavos) do Tribunal de Justiça do
197 Estado do Amapá; R\$ 1.203.829,80 (um milhão duzentos e três mil oitocentos e vinte
198 e nove reais e oitenta centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$
199 1.021.831,94 (um milhão vinte e um mil oitocentos e trinta e um reais e noventa e
200 quatro centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá; e R\$ 518.826,09
201 (quinhentos e dezoito mil oitocentos e vinte e seis reais e nove centavos) da
202 Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.

203 **b.1.2) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – RPPS –**
204 **Parcelamento:** Na tabela 7, são apresentados os saldos mensais dos créditos
205 previdenciários a receber a curto prazo da Amapá Previdência provenientes de
206 parcelamento para o período em análise.

207 Tabela 7 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo –
208 Parcelamento da AMPREV com posição em 30 de setembro de 2020 e
209 em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
VALOR	199.225.463,46	3.493.772,15	229.589,53	202.489.646,08

210 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

211 De acordo com a tabela 7, no final do mês de setembro de 2020 apresentava um saldo
212 de R\$ 199.225.463,46 (cento e noventa e nove milhões duzentos e vinte e cinco mil
213 quatrocentos e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos), enquanto em
214 outubro de 2020 fechou com o saldo de R\$ 202.489.646,08 (duzentos e dois milhões
215 quatrocentos e oitenta e nove mil seiscentos e quarenta e seis reais e oito centavos).
216 Essa flutuação aconteceu devido ao lançamento a débito no valor de R\$ 3.493.772,15
217 (três milhões quatrocentos e noventa e três mil setecentos e setenta e dois reais e
218 quinze centavos), que se refere a inscrições de juros dos créditos a receber
219 parcelados a curto prazo; e de lançamento a crédito no valor de R\$ 229.589,53
220 (duzentos e vinte e nove mil quinhentos e oitenta e nove reais e cinquenta e três
221 centavos) provenientes de créditos arrecadados.

222 **c) Quanto ao grupo de contas contábeis de Investimentos e Aplicações**
223 **Temporárias a Curto Prazo**, todos os investimentos devem obedecer às diretrizes e
224 princípios contidos na política de investimentos da AMPREV para o exercício de 2020,
225 aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência – CEP e estabelecida em



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

226 consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor, definidas pela
227 Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional – CMN.

228 Além disso, deve igualmente ser obedecido o que estabelece o inciso V, do art. 3º da
229 Portaria MPS 519/2011, *in verbis*:

230 Art. 3º - A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios deverão
231 observar na gestão dos recursos de seus RPPS as seguintes
232 obrigações, além daquelas previstas na Resolução do CMN que dispõe
233 sobre a aplicação dos recursos dos RPPS: (Redação dada pela
234 Portaria MPS nº 170, de 25/04/2012)

235 [...] V - Elaborar relatórios detalhados, no mínimo, trimestralmente, sobre a
236 rentabilidade, os riscos das diversas modalidades de operações
237 realizadas nas aplicações dos recursos do RPPS e a aderência à
238 política anual de investimentos e suas revisões e submetê-los às
239 instâncias superiores de deliberação e controle.
240

241 Cabe salientar ainda que no item 8.1 intitulado dos controles internos, presente na
242 página 23, da Política de Investimentos da Amapá Previdência de 2020, aprovada
243 pela Resolução nº 021/2019 – CEP/AMPREV de 17/12/2019 ficou estabelecido que
244 “esses relatórios serão encaminhados ao Conselho Fiscal da Amapá Previdência para
245 dentro das suas competências acompanhar a aplicação das reservas técnicas
246 garantidoras dos benefícios previstos em lei em conformidade com esta Política de
247 Investimentos, analisando a efetiva aplicação dos dispositivos legais [...]”

248 Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total
249 aplicado de **R\$ 4.745.855.131,23** (quatro bilhões setecentos e quarenta e cinco
250 milhões oitocentos e cinquenta e cinco mil cento e trinta e um reais e vinte e três
251 centavos) no encerramento do exercício de outubro de 2020.

252 Tabela 8 – Composição dos saldos das contas de Investimento e Aplicações
253 Temporárias da AMPREV a Curto Prazo com posição em 30 de
254 setembro de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	%	SALDO DE OUTUBRO DE 2020	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	1.937.864.494,70	40,72%	1.907.571.293,30	40,19%	-1,56%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	363.067.564,71	7,63%	310.189.256,68	6,54%	-14,56%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	299.030.874,23	6,28%	299.647.070,31	6,31%	0,21%
Fundos de Investimentos Referenciados	807.203.271,61	16,96%	809.642.594,64	17,06%	0,30%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	437.365.489,14	9,19%	443.521.138,42	9,35%	1,41%



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

Operações Compromissadas	160.071,19	0,00%	7.286.657,84	0,15%	4452,14%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	112.018.375,92	2,35%	110.745.566,63	2,33%	-1,14%
Fundos de Ações	671.411.550,65	14,11%	690.378.256,86	14,55%	2,82%
Fundos de Índices	–	–	11.068.704,00	0,23%	100,00%
Fundos Multimercados	45.638.922,44	0,96%	72.728.686,46	1,53%	59,36%
Fundos de Investimentos em Participações	84.908.259,29	1,78%	83.075.906,09	1,75%	-2,16%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.758.668.873,88	100,00%	4.745.855.131,23	100,00%	-0,27%

255 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

256 De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve uma redução de 0,27% (vinte
257 e sete centésimos por cento), que corresponde a quantia de R\$ 12.813.742,65 (doze
258 milhões oitocentos e treze mil setecentos e quarenta e dois reais e sessenta e cinco
259 centavos) na conta de Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo quando
260 se compara o saldo contábil do balancete de outubro de 2020 em relação ao saldo do
261 balancete contábil de setembro de 2020.

262 No entanto, a ausência do relatório de investimentos decorrentes dos investimentos e
263 aplicações financeiras comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos
264 saldos informados, inclusive contrariando a Resolução nº 021/2019 – CEP/AP de
265 17/12/2019, que aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o
266 exercício de 2020, que teve o seu extrato publicado, na página 50, do Diário Oficial
267 7.108 de 19/02/2020.

268 **d) Saldos da conta Estoque:** De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao
269 Setor Público (MCASP) de 2018, a normatização dos procedimentos contábeis
270 relativos aos estoques deve ser elaborada com base na Norma Brasileira de
271 Contabilidade NBC TSP 04. Seguindo orientação desta norma, a AMPREV deve
272 divulgar nas demonstrações contábeis:

- 273 ● as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios
274 de valoração utilizados;
- 275 ● o valor total contabilizado em estoques e o valor classificado em outras contas
276 específicas da entidade;
- 277 ● o valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- 278 ● o valor de qualquer redução de estoques reconhecido como despesa no resultado
279 do período, de acordo com o item 42;
- 280 ● o valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no
281 resultado do período, de acordo com o item 42;
- 282 ● as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de
283 estoques, de acordo com o item 42; e



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

284 • o valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

285 Na tabela 9, são apresentados os saldos da conta Estoques da Amapá Previdência
286 no final do mês de setembro e no final do mês de outubro de 2020, em moeda corrente.

287 Tabela 9 – Saldos da conta Estoque da AMPREV com posição em 30 de setembro de
288 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

ESTOQUES DE OUTUBRO DE 2020 - R\$				
	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	LANÇAMENTOS A DÉBITO	LANÇAMENTOS A CRÉDITO	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
Material de consumo	272.598,51	0,00	0,00	272.598,51
Material de expediente	6.935,79	0,00	0,00	6.935,79
Estoque materiais de informática	995,65	0,00	0,00	995,65
Total	280.529,95	0,00	0,00	280.529,95

289 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

290 No mês de outubro não houve nenhum lançamento na conta estoque.

291 No entanto, a ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas**
292 **Flutuações compromete** qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
293 informados.

294 **e) Observa-se a continuidade dos saldos de Variação Patrimonial Diminutiva**
295 **pagas antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil oitocentos e cinquenta e
296 sete reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em**
297 **duplicidade no mês de dezembro/2017**, transcorrido mais de dois exercícios
298 continua pendente de solução e a informação de procedimento de devolução tomada
299 pela Divisão de Tesouraria – DITES, do referido saldo até o momento sem resultados
300 práticos registrados.

301 A fim de solucionar a questão que trata sobre a devolução de valores recebidos em
302 duplicidade pelo beneficiário Luan da Rocha Alves, a Diretoria de Benefícios e
303 Fiscalização - DIBEF da AMPREV informou, por meio do memorando nº
304 130204.0005.1565.0226 - DIBEF/AMPREV de 03/11/2020 que foram realizadas
305 diversas tentativas de contato com o beneficiário, no entanto não foi obtido êxito. Em
306 decorrência diante disso, foi encaminhado memorando para o presidente da
307 AMPREV, solicitando providências junto ao setor jurídico no sentido de solucionar o
308 ocorrido por via judicial. Já em 02/07/2020 a presidência da AMPREV encaminhou o
309 processo à PROJUR para adotar as medidas legais cabíveis.

310 Assim, foi apresentado pela DIBEF cópia da folha de despacho do memorando
311 encaminhado para o Gabinete da Presidência da AMPREV relatando o ocorrido e
312 solicitando providências junto à PROJUR para efetuar a cobrança judicialmente; cópia
313 do despacho nº 113/2020 - PROJUR/AMPREV de 28/08/2020, informando a
314 judicialização do caso; e a cópia da petição inicial da Ação de Restituição de



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

315 Importância Recebida Indevidamente por Segurado ou Beneficiário, ajuizada em
316 28/08/2020 na 3ª (Terceira) Vara do Juizado Especial Cível da Comarca de Macapá
317 (Processo Judicial nº 0027795-22.2020.8.03.0001).

318 **3.1.2 – DO ATIVO NÃO CIRCULANTE:** No caso da AMPREV, são as contas a longo
319 prazo e os itens do imobilizado.

320 **a) Imobilizado:** Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou
321 construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas
322 taxas mencionadas e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução
323 CFC nº 1.177/09 (NBC – TG 27). Outros gastos são capitalizados apenas quando há
324 um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro
325 tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

326 Na tabela 10 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de
327 setembro de 2020 e no final do mês de outubro de 2020 em moeda corrente.

328 Tabela 10 – Saldos da conta de Imobilizado da AMPREV com posição em 30 de
329 setembro de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
IMOBILIZADO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
BENS MÓVEIS	2.882.443,09	2.882.443,09
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	26.906.391,56	26.906.391,56

330 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

331 De acordo com a tabela 10, no mês de outubro de 2020, não houve nenhum
332 lançamento no grupo Imobilizado. Assim, o saldo fechou em R\$ 26.906.391,56 (cento
333 e vinte e seis milhões novecentos e seis mil trezentos e noventa e um reais e cinquenta
334 e seis centavos) no final desse período.

335 Nesse caso, a ausência de informações sobre composição e critérios de mensuração
336 do **Ativo Imobilizado** e **Depreciação** comprometeu qualquer manifestação técnica a
337 respeito dos saldos informados.

338 **b) Créditos a Receber a Longo Prazo:** Representa a composição dos créditos
339 previdenciários a receber de longo prazo dos poderes.

340 Na tabela 11, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
341 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a longo prazo da Amapá
342 Previdência, incluindo os parcelamentos longo prazo, no final do mês de setembro e
343 2020 e do mês de outubro de 2020.

344
345
346



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

347 Tabela 11 – Saldos da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo da
348 AMPREV, incluindo os parcelamentos, com posição em 30 de setembro
349 de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITOS A RECEBER LONGO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER LONGO PRAZO (PARCELAMENTO) – 2020 – RESUMO GERAL				
MÊS	SALDO EM SETEMBRO DE 2020	LANÇAMENTO DÉBITO	LANÇAMENTO CRÉDITO	SALDO EM OUTUBRO DE 2020
VALOR	1.712.576.729,29	0,00	0,00	1.712.576.729,29

350 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

351 De acordo com a tabela 11, se chegou as seguintes considerações:

352 ● No mês de outubro de 2020, não houve nenhum lançamento nas contas de
353 créditos a receber de longo prazo.

354 ● Com base no demonstrativo de créditos de parcelamentos registrados no Longo
355 Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor
356 com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão quatrocentos e trinta e quatro
357 milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e três reais e doze centavos). Em
358 seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta
359 milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos). Depois
360 vem a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$
361 16.244.025.84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais
362 e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá
363 com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte e nove mil
364 novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).

365 **b.1) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo - RPPS:** Essa
366 conta contábil exclui os parcelamentos a longo prazo.

367 No final de fevereiro de 2020, o saldo ficou igual a zero, e até o presente mês em
368 análise a conta permaneceu zerada. Em decorrência disso, o saldo no final do mês
369 de outubro de 2020 fechou igual a zero.

370 **b.2) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo – RPPS –**
371 **Parcelamento:** Na tabela 12, são apresentados os saldos dos créditos previdenciários
372 a receber a longo prazo da Amapá Previdência provenientes de parcelamento para o
373 período em análise.

374 Tabela 12 – Saldo da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo –
375 Parcelamento da AMPREV, com posição em 30 de setembro de 2020 e
376 em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER LONGO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
MAIO	1.712.576.729,29	0,00	0,00	1.712.576.729,29

377 Fonte: Balancetes contábeis de setembro e de outubro de 2020 da Amapá Previdência

378 De acordo com a tabela 12, se chegou as seguintes considerações:



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

- 379 • Com base no demonstrativo de créditos de parcelamentos registrados no Longo
380 Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor
381 com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão quatrocentos e trinta e quatro
382 milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e três reais e doze centavos). Em
383 seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta
384 milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos). Depois
385 vem, a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$
386 16.244.025.84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais
387 e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá
388 com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte e nove mil
389 novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).
- 390 • No período em análise, não houve nenhuma movimentação nas contas de
391 parcelamentos a longo prazo.

392 **3.2 – DO DETALHAMENTO DO PASSIVO:** Os passivos circulantes e não circulantes
393 são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando
394 aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balancete contábil.

395 Na tabela 13, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no
396 final do mês de setembro de 2020 e do mês de outubro de 2020.

397 Tabela 13 – Saldos das contas patrimoniais do Passivo da AMPREV com posição em
398 30 de setembro de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

SUB-GRUPO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	44.809,44
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DO EXERCÍCIO	414.669,34	407.194,49
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.044.002,59	2.044.002,59
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	141.165,78	147.404,97
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	241.739,66	176.912,62
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	34.398,21	34.398,21
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	13.200,06	13.415,20
DIÁRIAS	5.850,00	5.850,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	460.926,77	460.926,77
VALORES RESTITUÍVEIS	2.063.532,95	2.128.691,77
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	5.464.294,80	5.463.606,06
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PROVISÕES MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA A LONGO PRAZO	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	204.633.898,35	231.399.101,00



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.680.749.338,66	6.707.514.541,31
TOTAL DO PASSIVO	7.864.262.893,98	7.891.027.407,89

399 Fonte: Balançetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

400 **3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE:** Como se vê na tabela 13, foi constatado uma
401 redução representada pela quantia de R\$ 688,74 (seiscentos e oitenta e oito reais e
402 setenta e quatro centavos) no Passivo Circulante.

403 **3.2.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** Reitera-se que as informações sobre
404 composição e critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advém das
405 provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, que resultou de cálculos
406 atuariais elaborados em 2017, conforme parecer atuarial na forma da Lei nº 9.796/99,
407 ajustados e contabilizados em 31/12/2018, resultando no valor de **R\$**
408 **1.178.049.260,52** (um bilhão cento e setenta e oito milhões quarenta e nove mil
409 duzentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

410 Nesse caso, a ausência de estudo de avaliação atuarial compromete qualquer
411 manifestação técnica a respeito do impacto no passivo a longo prazo da AMAPÁ
412 PREVIDÊNCIA.

413 **3.3 – DO DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** Na tabela 14, são
414 apresentadas as variações na conta do Patrimônio Líquido do mês de setembro de
415 2020 e outubro de 2020.

416 Tabela 14 – Saldos da conta Superávits ou Déficits com posição em 30 de setembro
417 de 2020 e em 31 de outubro de 2020, em Reais (R\$)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CONTAS	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	SALDO DE OUTUBRO DE 2020
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	204.633.898,35	231.399.101,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E AJUSTES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.680.749.338,66	6.707.514.541,31

418 Fonte: Balançetes contábeis de setembro e de outubro 2020 da Amapá Previdência

419 De acordo com os dados da tabela 15, houve aumento no valor de R\$ 26.765.202,65
420 (vinte e seis milhões setecentos e sessenta e cinco mil duzentos e dois reais e
421 sessenta e cinco centavos) na conta de Superávits ou Déficits do Exercício. Esse
422 resultado, em especial, foi devido ao registro de créditos a receber no mês de outubro
423 de 2020.

424 **3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:**

425 **3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** Quanto as
426 informações sobre a fase de lançamento da receita, registro obrigatório, a Divisão
427 de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

lançamentos individualizados e especificando cada natureza da receita realizada, o que direciona para a qualidade e confiabilidade das informações prestadas;

A receita efetivamente arrecadada, pelas contribuições patronais (Intra-Orçamentária) e retida dos servidores ativos, inativos e pensionistas, juntamente com as aplicações em segmento de renda fixa e variável, carteira administrativa do Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e BTG Pactual no mercado financeiro, assim como, as receitas relativas a parcelamento de débitos pelos poderes e as multas e juros de mora das contribuições de acordo com sua natureza. Essa situação é apresentada na tabela 15 a seguir.

Tabela 15 – Demonstrativo de receita orçamentária versus a receita arrecadada da AMPREV do mês de outubro de 2020, em Reais (R\$)

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA ATÉ OUTUBRO DE 2020 EM REAIS (R\$)	RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR	RECEITA ARRECADADA EM OUTUBRO	RECEITA ARRECADADA ATÉ OUTUBRO DE 2020 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO X ORÇADO
RECEITAS CORRENTES					
Contribuições Previdenciárias	198.999.557,50	31.467.108,23	7.415.668,81	127.574.353,69	64,11%
Receita Patrimonial	369.851.615,83	7.320.237,33	7.320.237,33	606.594.416,58	164,01%
Outras Receitas Correntes	712.210,83	7.037,41	7.037,41	438.554,72	61,58%
Receitas de Capital	297.936,67	–	–	–	0,00%
SOMA	569.861.320,83	38.794.382,97	14.742.943,55	734.607.324,99	128,91%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS					
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	362.029.410,83	20.032.203,14	10.983.157,03	159.833.064,70	44,15%
SOMA	362.029.410,83	20.032.203,14	10.983.157,03	159.833.064,70	44,15%
TOTAL GERAL DA RECEITA	931.890.731,66	58.826.586,11	25.726.100,58	894.440.389,69	95,98%

Fonte: Comparativo da receita orçada versus receita arrecadada do balancete contábil da AMPREV do mês de outubro de 2020.

441

De acordo com a tabela 15, se chegou as seguintes considerações:

- A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão orçamentária das receitas acumuladas até outubro de 2020, provenientes de **Contribuições Previdenciárias**, foi constatado que a arrecadação acumulada até outubro de 2020 atingiu o percentual de 64,11% (sessenta e quatro inteiros e onze centésimos por cento) em relação ao previsto.

447

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

448 • Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período
449 acumulado até outubro de 2020 que a arrecadação atingiu 164,01% (cento e sessenta
450 e quatro inteiros e um centésimo por cento) do orçado acumulado até outubro de 2020.
451 Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras
452 administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) ficaram acima do
453 previsto.

454 • No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as
455 compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado até
456 outubro de 2020, houve uma arrecadação de 61,58% (sessenta e um inteiros e
457 cinquenta e oito centésimos por cento).

458 • No grupo de **Receitas de Capital** a composição é feita pela alienação de bens
459 móveis e imóveis. Do total provisionado até outubro de 2020, não houve nenhum
460 registro nesse grupo de contas.

461 • Com relação ao grupo de **Receitas Corrente Intra-Orçamentária**, na
462 comparação entre o orçado e o arrecadado acumulado até o mês de outubro de 2020
463 foi realizado 44,15% (quarenta e quatro inteiros e sessenta e quinze centésimos por
464 cento).

465 • O valor arrecadado no mês de outubro de 2020, alcançou a quantia de R\$
466 25.726.100,58 (vinte e cinco milhões setecentos e vinte e seis mil cem reais e
467 cinquenta e oito centavos), sendo R\$ 7.320.237,33 (sete milhões trezentos e vinte mil
468 duzentos e trinta e sete reais e trinta e três centavos) oriundos de rendimentos de
469 aplicações financeiras e R\$ 18.405.863,25 (dezoito milhões quatrocentos e cinco mil
470 oitocentos e sessenta e três reais e vinte e cinco centavos) provenientes de
471 contribuições.

472 • **3.2.2 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** Quanto ao
473 volume de despesas pagas, apresentam-se na sua maioria abaixo do que foi previsto,
474 em atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme tabela 16 a
475 seguir.

476 Tabela 16 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas pela AMPREV, de
477 outubro de 2020, em Reais (R\$)

DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ OUTUBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE OUTUBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE OUTUBRO DE 2020
INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV					
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.916.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	1.375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	4.291.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ OUTUBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

				OUTUBRO DE 2020	OUTUBRO DE 2020
GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS					
DIÁRIAS - CIVIL	333.333,33	59.800,00	0,00	53.950,00	5.850,00
MATERIAL DE CONSUMO	8.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSAGEM/LOCOMOÇÃO	333.333,33	37.565,70	0,00	37.565,70	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	41.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	407.818,33	37.372,00	0,00	31.672,00	5.700,00
SOMA	1.124.484,99	134.737,70	0,00	123.187,70	11.550,00
MANUTENÇÃO DE SEVIÇOS ADMINISTRATIVOS					
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	6.583.333,33	5.041.161,66	502.750,93	5.041.161,66	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.583.333,33	1.402.440,58	141.165,78	1.255.035,61	147.404,97
SENTENÇAS JUDICIAIS	250.000,00	401,59	0,00	401,59	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	291.666,67	28.568,98	0,00	28.568,98	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	869.166,67	104.880,90	-2.000,00	104.880,90	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	1.666.666,67	1.200.845,22	199.332,10	1.200.845,22	0,00
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.666.666,67	1.203.119,33	134.773,62	1.203.119,33	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	7.045.833,33	2.526.966,13	253.909,72	2.355.753,51	171.212,62
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.500.000,00	1.325.207,56	139.081,60	1.325.207,56	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	83.916,67	49.009,53	4.899,79	43.894,60	5.114,93
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	416.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	373.413,33	100,00	0,00	100,00	0,00
SOMA	22.430.663,34	12.882.701,48	1.373.913,54	12.558.968,96	323.732,52
FORTEALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA					
MATERIAL DE CONSUMO	33.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00



**CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020**

OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	541.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL					
PENSÕES	1.329.166,67	1.570.792,00	165.110,00	1.570.792,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.166,67	3.247,40	455,40	3.247,40	0,00
SOMA	1.333.333,34	1.574.039,40	165.565,40	1.574.039,40	0,00
DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	50.000.000,00	21.379.521,36	2.674.967,97	21.379.166,31	355,05
PENSÕES	4.166.666,67	3.384.109,70	473.024,27	3.383.596,89	512,81
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	1.258.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	833.333,33	70.886,92	0,00	70.886,92	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	41.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	92.796.055,83	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	149.121.055,83	24.834.517,98	3.147.992,24	24.833.650,12	867,86
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	108.333.333,33	86.649.542,73	9.405.229,30	86.276.379,56	373.163,17
PENSÕES	33.333.333,33	29.199.347,34	2.811.197,50	29.166.183,88	33.163,46
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	10.420.833,33	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	10.583.333,33	3.957.903,80	1.832.821,02	3.957.903,80	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	41.666,67	15.152,16	0,00	15.152,16	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	278.388.165,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	441.225.664,99	119.821.946,03	14.049.247,82	119.415.619,40	406.326,63
DETALHAMENTO					
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ OUTUBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE OUTUBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE OUTUBRO DE 2020
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	833.333,33	521.380,09	48.586,35	521.380,09	0,00
PENSÕES	1.000.000,00	552.985,58	57.076,88	552.985,58	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	83.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEÇAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	73.917.215,83	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	76.060.549,17	1.074.365,67	105.663,23	1.074.365,67	0,00
DETALHAMENTO					
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ OUTUBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE OUTUBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE OUTUBRO DE 2020
DESPEÇAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	2.083.333,33	1.512.549,26	148.412,39	1.512.549,26	0,00
PENSÕES	3.333.333,33	3.436.262,74	350.509,32	3.436.262,74	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	8.335.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	166.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEÇAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	20.833,33	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	221.751.646,17	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	235.703.312,84	4.948.812,00	498.921,71	4.948.812,00	0,00
DETALHAMENTO					
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ OUTUBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE OUTUBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE OUTUBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE OUTUBRO DE 2020
SOMA GERAL	931.890.731,17	165.271.120,26	19.341.303,94	164.528.643,25	742.477,01

478
479

Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete Contábil da AMPREV do mês de outubro de 2020



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

480 De acordo com a tabela 16, do orçamento acumulado até outubro de 2020, no valor
481 de **R\$ 931.890.731,17** (novecentos e trinta e um milhões oitocentos e noventa mil
482 setecentos e trinta e um reais e dezessete centavos), a quantia de **R\$ 666.853.082,83**
483 (seiscentos e sessenta e seis milhões oitocentos e cinquenta e três mil oitenta e dois
484 reais e oitenta e três centavos) se refere a reserva de contingência. Esse valor
485 equivale ao percentual de **71,56%** (setenta e um inteiros e cinquenta e seis centésimos
486 por cento) do total do orçado até outubro. Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum
487 pagamento no período em análise.

488 Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 16, as despesas pagas
489 totalizaram a quantia de **R\$ 19.341.303,94** (dezenove milhões trezentos e quarenta e
490 um mil trezentos e três reais e noventa e quatro centavos) no mês de outubro de 2020.

491 No acumulado de janeiro até outubro de 2020, as despesas pagas totalizaram a
492 quantia de **R\$ 164.528.643,25** (cento e sessenta e quatro milhões quinhentos e vinte
493 e oito mil seiscentos e quarenta e três reais e vinte e cinco centavos).

494 **4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

495 **4.1 – DE CURTO PRAZO:** Na tabela 17, se apresenta a composição dos
496 parcelamentos a curto prazo.

497 Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV, em
498 Reais (R\$) – Posição em 31/10/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 30/09/2020	Entrada registrada no mês de outubro de 2020	Saída Registrada no mês de outubro de 2020	Saldo a Receber em 31/10/2020
00577/18	184.706,60	0,00	36.941,32	147.765,28
00578/18	99.583,67	0,00	19.917,57	79.666,10
00579/18	1.081,62	0,00	180,27	901,35
00570/18	26.972,35	0,00	5.394,47	21.577,88
00572/18	170.458,80	0,00	34.091,76	136.367,04
00571/18	991,44	0,00	165,24	826,20
TOTAL	483.794,48	0,00	96.690,63	387.103,85
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	151.178,72	0,00	0,00	151.178,72
00567/18	502.020,44	0,00	0,00	502.020,44
00574/18	17.570.387,97	0,00	0,00	17.570.387,97
00583/18	596.333,54	0,00	0,00	596.333,54
00573/18	5.551.194,68	0,00	0,00	5.551.194,68
00582/18	412.295,70	0,00	0,00	412.295,70
00581/18	35.471.645,77	0,00	0,00	35.471.645,77
00585/18	251.614,00	0,00	0,00	251.614,00



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

00591/18	34.101.315,36	0,00	0,00	34.101.315,36
00580/18	7.649.483,37	0,00	0,00	7.649.483,37
00584/18	155.072,67	0,00	0,00	155.072,67
00592/18	25.947.782,40	0,00	0,00	25.947.782,40
TOTAL	128.360.324,62	0,00	0,00	128.360.324,62
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	72.345,12	0,00	0,00	72.345,12
00568/18	8.943.991,14	0,00	0,00	8.943.991,14
00569/18	3.472.059,35	0,00	0,00	3.472.059,35
00575/18	13.925.371,85	0,00	0,00	13.925.371,85
00590/18	6.415.488,44	0,00	0,00	6.415.488,44
00576/18	6.131.464,43	0,00	0,00	6.131.464,43
00589/18	4.224.600,67	0,00	0,00	4.224.600,67
TOTAL	43.185.321,00	0,00	0,00	43.185.321,00
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0034/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
0033/2015	235.235,44	0,00	117.617,72	117.617,72
030/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
035/2015	30.562,36	0,00	15.281,18	15.281,18
TOTAL	265.797,94	0,00	132.898,90	132.899,04
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS E PATRONAL - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
	26.930.225,42	3.493.772,15	0,00	30.423.997,57
TOTAL	26.930.225,42	3.493.772,15	0,00	30.423.997,57
TOTAL GERAL	199.225.463,46	3.493.772,15	229.589,53	202.489.646,08

499 Fonte: Controle de Devedores do Balancete Contábil da AMPREV do mês de outubro de 2020

500

501

De acordo com a tabela 17, se chegou as seguintes considerações:

502

Houve pagamentos da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá no valor de R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil seiscentos e noventa reais e sessenta e três centavos), e R\$ 132.898,90 (cento e trinta e dois mil oitocentos e noventa e oito reais e noventa centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá, também houve inscrições de juros no valor de R\$ 3.493.772,15 (três milhões quatrocentos e noventa e três mil setecentos e setenta e dois reais e quinze centavos).

508

A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$ 202.489.646,08 (duzentos e dois milhões quatrocentos e oitenta e nove mil seiscentos e quarenta e seis reais e oito centavos), no final do mês outubro de 2020, ficou da seguinte forma:

509

511

- O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$ 387.103,85 (trezentos e oitenta e sete mil cento e três reais e oitenta e cinco centavos).

512



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

- 513 ● O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 128.360.324,62 (cento e vinte
514 e oito milhões trezentos e sessenta mil trezentos e vinte e quatro reais e sessenta e
515 dois centavos) e mais quantia de R\$ 19.031.186,99 (dezenove milhões trinta e um mil
516 cento e oitenta e seis reais e noventa e nove centavos) de juros. Logo, totalizou a
517 quantia de R\$ 147.391.511,61 (cento e quarenta e sete milhões trezentos e noventa
518 e um mil quinhentos e onze reais e sessenta e um centavos).
- 519 ● O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 43.185.321,00 (quarenta e três milhões
520 cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais) e mais a quantia R\$
521 11.392.810,58 (onze milhões trezentos e noventa e dois mil oitocentos e dez reais e
522 cinquenta e oito centavos) de juros. Logo totalizou a quantia de R\$ 54.578.131,58
523 (cinquenta e quatro milhões quinhentos e setenta e oito mil cento e trinta e um reais e
524 cinquenta e oito centavos).
- 525 ● O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$
526 132.899,04 (cento e trinta e dois mil oitocentos e noventa e nove reais e quatro
527 centavos).

528 **4.2 – DE LONGO PRAZO:** Na tabela 18, aparece a composição dos parcelamentos a
529 longo prazo.

530 Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em
531 Reais (R\$) – Posição em 31/10/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 30/09/2020	Entrada registrada no mês de outubro de 2020	Saída Registrada no mês de outubro de 2020	Saldo a Receber em 31/10/2020
00577/18	6.206.141,76	0,00	0,00	6.206.141,76
00578/18	3.346.151,76	0,00	0,00	3.346.151,76
00579/18	30.285,36	0,00	0,00	30.285,36
00570/18	906.270,96	0,00	0,00	906.270,96
00572/18	5.727.415,68	0,00	0,00	5.727.415,68
00571/18	27.760,32	0,00	0,00	27.760,32
TOTAL	16.244.025,84	0,00	0,00	16.244.025,84
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	6.349.506,24	0,00	0,00	6.349.506,24
00567/18	21.084.858,48	0,00	0,00	21.084.858,48
00574/18	372.301.087,20	0,00	0,00	372.301.087,20
00583/18	4.553.819,76	0,00	0,00	4.553.819,76
00573/18	155.685.815,04	0,00	0,00	155.685.815,04
00582/18	3.011.551,20	0,00	0,00	3.011.551,20
00581/18	541.748.771,76	0,00	0,00	541.748.771,76



**CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020**

00585/18	1.921.416,00	0,00	0,00	1.921.416,00
00591/18	39.784.867,92	0,00	0,00	39.784.867,92
00580/18	256.562.922,00	0,00	0,00	256.562.922,00
00584/18	1.132.704,72	0,00	0,00	1.132.704,72
00592/18	30.272.412,80	0,00	0,00	30.272.412,80
TOTAL	1.434.409.733,12	0,00	0,00	1.434.409.733,12
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	528.433,92	0,00	0,00	528.433,92
00568/18	65.330.022,24	0,00	0,00	65.330.022,24
00569/18	25.379.296,32	0,00	0,00	25.379.296,32
00575/18	101.715.759,60	0,00	0,00	101.715.759,60
00590/18	7.810.159,84	0,00	0,00	7.810.159,84
00576/18	44.786.348,88	0,00	0,00	44.786.348,88
00589/18	5.142.992,12	0,00	0,00	5.142.992,12
TOTAL	250.693.012,92	0,00	0,00	250.693.012,92
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0031/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
0034/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
0032/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
0033/2015	9.938.698,05	0,00	0,00	9.938.698,05
030/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
035/2015	1.291.259,36	0,00		1.291.259,36
TOTAL	11.229.957,41	0,00	0,00	11.229.957,41
TOTAL GERAL	1.712.576.729,29	0,00	0,00	1.712.576.729,29

532 Fonte: Controle de Devedores do Balancete Contábil da AMPREV do mês de outubro de 2020

533 De acordo com a tabela 18, não houve nenhum registro de pagamento de Créditos
534 Previdenciários a Receber a Longo Prazo – Parcelamentos, no mês de outubro de
535 2020.

536 A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$
537 1.712.576.729,29 (um bilhão setecentos e doze milhões quinhentos e setenta e seis
538 mil setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos), no final do mês outubro
539 de 2020, ficou da seguinte forma:

- 540 ● O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$
541 16.244.025,84 (dezesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais
542 e oitenta e quatro centavos);



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

543 ● O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão
544 quatrocentos e trinta e quatro milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e
545 três reais e doze centavos);

546 ● O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta
547 milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos); e

548 ● O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$
549 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte nove mil novecentos e cinquenta e sete
550 reais e quarenta e um centavos).

551 **5 – DAS RECOMENDAÇÕES:**

552 **5.1** – Solicita-se à diretoria da AMPREV que sejam encaminhados ao
553 COFISPREV/AMPREV os extratos bancários das contas que compõem o saldo
554 contábil das Contas de Caixa e Equivalência de Caixa no valor de R\$ 27.463,16 (vinte
555 e sete mil quatrocentos e sessenta e três reais e dezesseis centavos) com posição
556 em 31/10/2020, conforme detalhamento abaixo:

557 1.1.1.1.1.06.02.05 – Caixa Econômica Federal – Aplicação RV -45-8

558 1.1.1.1.1.06.02.06 – Caixa Econômica Federal – Aplicação RF -877-7 - PP

559 1.1.1.1.1.06.02.07 – Caixa Econômica Federal – Aplicação – 209-4 – PF

560 1.1.1.1.1.06.03.04 – Caixa Econômica Federal – (PP) Conta Única – 191-8

561 1.1.1.1.1.06.03.05 – Bradesco Conta Única – (PP)

562 Com a ausência desses extratos não foi possível afirmar que o saldo contábil inscrito
563 no final de outubro de 2020 expressa com exatidão o saldo financeiro no final do
564 mesmo período.

565 **5.2** – Reitera-se esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia o valor de
566 R\$ 262.100,67 (duzentos e sessenta e dois mil cem reais e sessenta e sete centavos)
567 registrada na conta 1956 – Valores Realizáveis a Curto Prazo.

568 **5.3** – Reitera-se à diretoria da AMPREV que tome medidas administrativas,
569 extrajudiciais e judiciais para o recebimento dos créditos previdenciários de curto e
570 longo prazos, incluindo os parcelamentos, que ficaram em aberto no final de outubro
571 de 2020.

572 **5.4** – Reitera-se à diretoria da AMPREV que o Comitê de Investimento elabore único
573 relatório com análise geral dos processos dos demonstrativos de investimentos do
574 período de maio a dezembro de 2018, o qual deverá ser anexado uma cópia em cada
575 processo. Em seguida, deverá ser enviado a este conselho para as devidas análises.
576 Já para os demais processos de 2019 e 2020, os relatórios devem ser produzidos



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

577 mensalmente, de acordo com que foi acordado na 8ª (oitava) reunião extraordinária
578 do COFISPREV realizada no dia 29/06/2020.

579 **5.5** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
580 inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações.

581 **5.6** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a produção de
582 informações sobre a composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e
583 Depreciação, com vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a
584 respeito do acervo patrimonial e de resultado operacional.

585 **5.7** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
586 estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante,
587 advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

588 É o relatório.

589 **6 – DO PARECER E VOTO:** Considerando o inciso I, do art. 2º do Regimento Interno
590 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, o qual estabelece que
591 compete ao Conselho Fiscal examinar e emitir parecer sobre os balancetes mensais
592 e o balanço anual da Amapá Previdência.

593 Considerando o resultado do Relatório Contábil do ano de 2019 –
594 COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.300836PA - Análise Técnica nº
595 016/2020 – COFISPREV/AMPREV, que recomendou a desaprovação do balanço
596 patrimonial de 2019 da Amapá Previdência – AMPREV, o qual foi aprovado por
597 unanimidade pelos membros do Conselho Fiscal da AMPREV –
598 COFISPREV/AMPREV, na 3ª (terceira) reunião ordinária do COFISPREV/AMPREV,
599 realizada no dia 31 de março de 2020.

600 Considerando a 7ª (sétima) reunião extraordinária do COFISPREV/AMPREV,
601 realizada no dia 16 de junho de 2020, por meio da plataforma zoom, que contou com
602 a presença dos Diretores da AMPREV, na qual o Diretor-Presidente da AMPREV, Sr.
603 Rubens Belnimeque de Souza, solicitou que o COFISPREV/AMPREV revisasse o
604 resultado do parecer contido no Relatório das Análises do Balanço Patrimonial de
605 2019 – COFISPREV/AMPREV, que refere ao processo nº 2020.61.300836PA – feito
606 por meio da Análise Técnica nº 016/2020 – COFISPREV/AMPREV.

607 Considerando o Termo de Responsabilidade assinado pelo Diretor-Presidente da
608 AMPREV, no dia 13 de julho de 2020, o Sr. Rubens Belnimeque de Souza, por meio
609 do qual confirmou ter total conhecimento sobre as reiteradas recomendações emitidas
610 pelo COFISPREV/AMPREV, concernentes aos Balancetes e Balanço do exercício de
611 2019 e assumiu o compromisso firmado de sanar as reiteradas recomendações do
612 COFISPREV/AMPREV até 30 de novembro de 2020.

613 Considerando o plano de ação proposto pela Diretoria da AMPREV visando a
614 regularização das inconsistências apresentadas pelo COFISPREV/AMPREV quando



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

615 da análise do Balanço Patrimonial da AMPREV de 2019, no qual demonstra as ações
616 estratégicas no sentido de sanar as recomendações apresentadas pelo
617 COFISPREV/AMPREV, no quadro 1 a seguir.

618 Quadro 1 – Plano de ação proposto pela Diretoria da AMPREV visando a
619 regularização das inconsistências apresentadas pelo
620 COFISPREV/AMPREV, quando da análise do Balanço Patrimonial da
621 AMPREV de 2019

RECOMENDAÇÃO	SETOR RESPONSÁVEL	STATUS ATUAL E MEDIDAS A SEREM TOMADAS	PRAZO FINAL
Recebimento de Créditos Previdenciários de curto e longo prazos, em aberto de 2019	DIEX	Os ofícios de cobrança são enviados mensalmente à SEFAZ e o gabinete passará a encaminhar para conhecimento do COFISPREV. Ao CEP já são disponibilizados a cada reunião Ordinária está em tramitação o processo nº 2020.71.601064 está em análise do colegiado para ser deliberado em reunião Extraordinária a ser agendada.	NOVEMBRO 2020
Disponibilidade imediata e atualizada antecipadamente às análises do Conselho Fiscal, dos relatórios de demonstrativos de investimentos	CIAP	Fica estabelecido que os relatórios mensais de 2020 estejam disponíveis no prazo de 25 dias após o encerramento do mês de referência (ou seja, subsequente). Quanto aos de 2019 foram aprovados pelo CIAP e apresentados ao CEP, sanando apenas o envio ao COFISPREV para conhecimento (consolidar de janeiro a dezembro 2019 para envio)	NOVEMBRO de 2020

**CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020**

Realização imediata do inventário do ativo estoque e suas flutuações	DMPC E GEAD	Atualização (contábil e físico), realizar o controle e a baixa mensal. (Criar uma política para gestão do estoque, para Controle de entrada de nota fiscal, saída de material do estoque).	NOVEMBRO DE 2020
Resolução da duplicidade encontrada em pagamento de dezembro de 2017, verificar saldo de variação Patrimonial Diminutiva pagas antecipadamente	DIBEF	Solucionar a situação de forma a justificar e rever a duplicidade encontrada no balanço. Verificar andamento de processo administrativo aberto sobre o caso.	NOVEMBRO DE 2020
Informações sobre critérios de mensuração do ATIVO IMOBILIZADO e DEPRECIAÇÃO	DMPC GEAD COMISSÃO A SER MONTADA	Elaboração de Portaria nomeando a comissão responsável pelo trabalho a ser realizado de inventário da Amprev contendo (1 contador, 1 membro da auditoria, 1 da Gerência Administrativa, Chefia da Divisão responsável e outros que julgar necessário)	NOVEMBRO DE 2020
Estudo sobre a composição e critérios de mensuração do PASSIVO NÃO CIRCULANTE (cálculo atuarial)	DICAM/DIFAT	Disponibilizar o estudo atualizado do Cálculo Atuarial 2019	NOVEMBRO DE 2020
Medidas administrativas cabíveis para diminuição de pagamento de sentenças judiciais	Sistema de controle interno (AUDITORIA, OUVIDORIA E JURÍDICO)	Elaborar diagnóstico da Situação que da causa e efeito nas sentenças judiciais (morosidade nos processos, análises das falhas de técnicos detectadas e comprovadas)	NOVEMBRO DE 2020

622 Fonte: AMPREV (2020)

623

624 Considerando por fim o exposto e com base nas ações estratégicas que serão
625 implementadas pela Diretoria da AMPREV, a fim de sanar os apontamentos
626 apresentados pelo COFISPREV/AMPREV no Relatório Contábil do ano de 2019 –



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

627 COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.801315PA - Análise Técnica nº
628 016/2020 – COFISPREV/AMPREV e que se repetem no balancete contábil de outubro
629 de 2020, em especial as que deram causa a desaprovação do Balanço Patrimonial de
630 2019 por parte deste conselho, quais sejam:

- 631 i) *ausência do relatório da política de investimentos decorrentes de*
632 *Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo a fim de atender a*
633 *legislação em vigor;*
634 ii) *ausência do inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações a fim de atender*
635 *a legislação em vigor;*
636 iii) *ausência da produção de informações sobre a composição e critérios de*
637 *mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação, com vista a suportar as*
638 *exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo patrimonial e*
639 *de resultado operacional; e*
640 iv) *a ausência do estudo sobre a composição e critérios de mensuração do*
641 *Passivo Não-Circulante, advindas das provisões matemáticas*
642 *previdenciárias a longo prazo.*

643 Diante disso, os relatores opinam pela **aprovação com ressalva do balancete**
644 **contábil de outubro de 2020**, para que a Diretoria da AMPREV promova as
645 providências cabíveis a fim de que as inconsistências apontadas pelo
646 COFISPREV/AMPREV sejam sanadas até o dia 30 de novembro de 2020 e que
647 informe, mensalmente, o status de cada ação do plano de trabalho ao
648 COFISPREV/AMPREV, conforme consta no quadro 1.

649 É o parecer e voto.

650

651 Macapá – AP, 26 de janeiro de 2021.

652

653

654 Egídio Corrêa Pacheco
655 Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relato

656

657

658 Este relatório foi submetido para apreciação na primeira reunião ordinária realizada,
659 no dia 26/01/2021, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares
660 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

661

662 Valena Cristina Corrêa Nascimento
663 Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

664

665



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2020

666
667
668
669
670

Ivonete Ferreira da Silva
Membro Titular

Terezinha de Jesus Monteiro Ferreira
Membro Titular



Cód. verificador: 28216739. Cód. CRC: AF63A21
Documento assinado eletronicamente por **EGÍDIO CORREA** em 02/03/2021 20:05, **JOÃO FLORÊNCIO** em 02/03/2021 16:18 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

