

RELATÓRIO CONTÁBIL DO MÊS DE OUTUBRO DE 2019 – COFISPREV/AMPREV

PROCESSO nº 2019.61.1103000PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 071/2019 – COFISPREV/AMPREV

1 – DO OBJETO: O presente relatório tem o objetivo de analisar o Balancete Contábil do mês de outubro de 2019 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 2019 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 21/11/2019, Sr. Diego da Silva Campos, Diretor Financeiro e Atuarial da Instituição da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 180/2019 – DIFAT/AMPREV de 21/11/2019, por meio do qual enviou o balancete contábil de outubro de 2019 e seus anexos em mídia DVD-R, submetendo-o para conhecimento e análises necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

➤ No dia 22/11/2019, a Sra. Valena Cristina Corrêa do Nascimento, presidente do Conselho Fiscal da Amapá Previdência, distribuiu o processo 2019.61.1103000PA de 22/11/2019 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 Portaria nº 916/2003.

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.

Tabela 1 – Composição do balancete contábil com posição em 30 de setembro de 2019 e do balancete contábil com posição em 31 de outubro de 2019 em Reais (R\$)

TOTAL DO ATIVO - R\$			TOTAL DO PASSIVO - R\$		
	SETEMBRO DE 2019	OUTUBRO DE 2019		SETEMBRO DE 2019	OUTUBRO DE 2019

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

Ativo Circulante	5.393.741.386,86	5.536.102.936,18	Passivo Circulante	6.308.325,88	6.759.004,67
Ativo Não-Circulante	1.891.788.184,44	1.891.845.015,00	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
			Patrimônio Líquido	6.101.171.984,90	6.243.139.685,99
Total Geral	7.285.529.571,30	7.427.947.951,18	Total Geral	7.285.529.571,30	7.427.947.951,18

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 1, se chegou as seguintes considerações:

- Houve um acréscimo patrimonial, no mês de outubro de 2019 de aproximadamente de 1,95% (um inteiro e noventa e cinco centésimos por cento) em relação ao saldo do mês de setembro de 2019.
- No dia 31 de outubro de 2019, houve transferência para aplicação no valor de R\$ 30.000.000,00 (trinta milhões de reais) das contas contábeis 1824, no valor de R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais) e da 1837, no valor de R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais). Esse resgate foi do fundo FI Caixa Brasil RF Referenciado DI Longo Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, sendo que foram depositados nas contas correntes da Amapá Previdência – AMPREV, no mesmo dia, sendo transferidos imediatamente para as contas de fundo para aplicação. Ocorre que o prazo de aplicação do fundo é D + 1, ou seja, a aplicação financeira somente foi efetivada no próximo dia útil seguinte ao da solicitação da aplicação, ou seja, 01/11/2019. Dessa forma, ficaram registrados no grupo de contas do Ativo Circulante na conta Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo, para a regularização em novembro de 2019.
- Comparando os saldos apresentados no fim do mês de setembro de 2019 com o de outubro de 2019 foi identificado um acréscimo de R\$ 142.361.549,32 (cento e quarenta e dois milhões e trezentos e sessenta e um mil e quinhentos e quarenta e nove reais e trinta e dois centavos) no Ativo Circulante, proveniente de valores registrados nas contas créditos a receber e investimentos.
- O Ativo Não-Circulante houve aumento no valor de R\$ 56.830,56 (cinquenta e seis mil e oitocentos e trinta reais e cinquenta e seis centavos) nos bens móveis na conta de equipamentos de processamento de dados.
- As obrigações classificadas a longo prazo, permaneceram com o mesmo saldo do mês anterior. Esse valor permaneceu inalterado devido à ausência da atualização da avaliação atuarial.
- A conta Patrimônio Líquido aumentou em R\$ 141.967.701,07 (cento e quarenta e um milhões novecentos e sessenta e sete mil e setecentos e um reais e sete centavos) no mês de outubro de 2019 o que representa mais de 99% (noventa e nove por cento) do acréscimo registrado no passivo total.

3.1 – DO DETALHAMENTO DO ATIVO: Na tabela 2, são apresentadas as contas patrimoniais do ativo com os saldos no final no mês de setembro de 2019 e no mês de outubro 2019 da AMPREV em moeda corrente.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

Tabela 2 - Saldos das contas patrimoniais do ativo da AMPREV no mês de setembro de 2019 e outubro de 2019 em Reais (R\$)

MÊS	SALDO EM SETEMBRO DE 2019	SALDO EM OUTUBRO DE 2019
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 125.374,32	R\$ 85.113,73
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	R\$ 827.405.289,51	R\$ 883.062.998,47
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	R\$ 4.565.963.657,16	R\$ 4.652.714.980,96
ESTOQUES	R\$ 245.208,22	R\$ 237.985,37
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	R\$ 1.857,65	R\$ 1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	R\$ 5.393.741.386,86	R\$ 5.536.102.936,18
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CRÉDITO A LONGO PRAZO		
CRÉDITO A LONGO PRAZO - PARCELAMENTO 2018	R\$ 1.864.939.919,18	R\$ 1.864.939.919,18
TOTAL DE CRÉDITO A LONGO PRAZO - PARCELAMENTO 2018	R\$ 1.864.939.919,18	R\$ 1.864.939.919,18
IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	R\$ 2.824.316,79	R\$ 2.881.147,35
BENS IMÓVEIS	R\$ 27.064.951,05	R\$ 27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	R\$ 3.041.002,58	R\$ 3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	R\$ 26.848.265,26	R\$ 26.905.095,82
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	R\$ 1.891.788.184,44	R\$ 1.891.845.015,00
TOTAL DO ATIVO (A+B)	R\$ 7.285.529.571,30	R\$ 7.427.947.951,18

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

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

a) O grupo de contas contábeis de **Caixa e Equivalente de Caixa**, contempla 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 forma analisadas, de acordo com os extratos bancários em 31 de outubro de 2019, conforme abaixo.

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



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

Na tabela 3, é apresentada a composição do saldo contábil das contas de caixa e equivalência de caixa da Amapá Previdência no valor de R\$ 85.113,73 (oitenta e cinco mil e cento e treze reais e setenta e três centavos).

Tabela 3 - Saldo contábil das contas de caixa e equivalente de caixa da AMPREV no mês de setembro de 2019 e outubro de 2019 em Reais (R\$)

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE SETEMBRO DE 2019	SALDO DE OUTUBRO DE 2019
Plano Financeiro	R\$ 11.686,19	R\$ 12.339,08
Plano Previdenciário	R\$ 4.496,36	R\$ 4.479,27
Taxa de Administração	R\$ 109.191,77	R\$ 68.295,38
Total	R\$ 125.374,32	R\$ 85.113,73

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

Na tabela 4, é apresentado o saldo em conta corrente e a composição do saldo contábil no encerramento do mês de outubro de 2019 para caixa e equivalência de caixa da AMPREV.

Tabela 4 - Saldo financeiro e contábil das contas de caixa e equivalência da AMPREV em Reais (R\$) – Posição em 31/10/2019

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
SALDO EXTRATO	R\$ 15.546,38
REGISTRO CONTÁBIL	R\$ 85.113,73
DETALHAMENTO	
SALDO DOS EXTRATOS BANCÁRIOS EM 31/10/2019	R\$ 15.546,38
(+) DÉBITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	R\$ 75.732,14
(-) CRÉDITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	R\$ 6.164,79
(=) REGITRO CONTÁBIL	R\$ 85.113,73

DÉBITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	
TRANSFERÊNCIA DEPÓSITO JUDICIAL 05/02/2019	R\$ 65.334,99
PAGAMENTOS A MAIOR, DUPLICIDADES E JUROS	R\$ 10.397,15
TOTAL	R\$ 75.732,14

CRÉDITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	
DEPÓSITO NÃO IDENTIFICADO	R\$ 1.856,63
DEVOLUÇÃO	R\$ 849,12
TED DEVOLVIDA	R\$ 3.459,04
TOTAL	R\$ 6.164,79

Fonte: Conciliação bancária de outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com os dados da tabela 4, a conciliação bancária entre os saldos bancários e os saldos das contas contábeis permitiu chegar as seguintes considerações quanto



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

a conta de caixa e equivalente de caixa no final do mês de outubro de 2019, conforme a seguir.

- Existia nas contas correntes no final do mês de outubro de 2019, de acordo com os extratos e a conciliação informada, a quantia de **R\$ 15.546,38** (quinze mil e quinhentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos). Desse valor, houve créditos de valores devolvidos e depósito não identificado no valor total de **R\$ 6.164,79**. (seis mil e cento e sessenta e quatro reais e setenta e nove centavos) que não foram apropriados pela contabilidade.

- A quantia de **R\$ 75.732,14** (setenta e cinco mil e setecentos e trinta e dois reais e quatorze centavos) foi debitada das contas banco, sendo que 86,27% (oitenta e seis inteiros e vinte e sete centésimos por cento) desse valor se trata de **transferência de depósito judicial** realizados, no dia 05 de fevereiro de 2019, e 13,73% (treze inteiros e setenta e três centésimos por cento) se refere a **pagamentos a maior, pagamento feito em duplicidade e juros e multas**. Esses débitos não foram registrados pela contabilidade como redução de disponibilidades. Ressalta-se que as contas, **001815 – B. Brasil – Gastos Administrativos – FDAM** e **001817 – B. Brasil Amprev – Carteira Administrativa** são as que possuem valores bloqueados mais expressivos, no montante de R\$ 14.377,02 (quatorze mil, trezentos e setenta e sete reais e dois centavos) e R\$ 42.642,32 (quarenta e dois mil e seiscentos e quarenta e dois reais e trinta e dois centavos) respectivamente.

Diante disso, no saldo contábil de **R\$ 85.113,73** (oitenta e cinco mil e cento e treze reais e setenta e três centavos) não foram registrados os ingressos no valor total de **R\$ 6.164,79**. (seis mil e cento e sessenta e quatro reais e setenta e nove centavos) e nem foram registradas saídas no valor total de **R\$ 75.732,14** (setenta e cinco mil e setecentos e trinta e dois reais e quatorze centavos), de acordo com a conciliação apresentada.

Logo, o saldo financeiro disponível no final do mês de outubro de 2019 foi de **R\$ 15.546,38** (quinze mil e quinhentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos) foi conferido e validado durante a análise.

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

Na tabela 5, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e previdenciários dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá Previdência, incluindo os parcelamentos, no final do mês de setembro de 2019 e do mês de outubro de 2019.

Tabela 5 – Créditos previdenciários da AMPREV a receber a curto prazo, saldo do mês de setembro de 2019 e de outubro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)
--

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

	SALDO EM SETEMBRO DE 2019	SALDO EM OUTUBRO DE 2019
Plano Financeiro	R\$ 466.777.950,84	R\$ 479.261.981,73
Plano Previdenciário	R\$ 360.627.338,67	R\$ 373.801.016,74
Total	R\$ 827.405.289,51	R\$ 853.062.998,47

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 5, se chegou as seguintes considerações:

- Do saldo do mês de outubro de 2019, 56,18% (cinquenta e seis inteiros e dezoito centésimos por cento) é do Plano Financeiro e 43,82% (quarenta e três inteiros e oitenta e dois centésimos por cento) é do Plano Previdenciário.
- O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de outubro de 2019, o saldo da conta estava em R\$ 853.062.998,47 (oitocentos e cinquenta e três milhões e sessenta e dois mil e novecentos e noventa e oito reais e cinquenta e sete centavos). Desse valor, R\$ 657.959.464,93 (seiscentos e cinquenta e sete milhões novecentos e cinquenta e nove mil e quatrocentos e sessenta e quatro reais e noventa e três centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 182.749.593,88 (cento e oitenta e dois milhões setecentos e quarenta e nove mil e quinhentos e noventa e três reais e oitenta e oito centavos) do Militar; R\$ 7.331.335,77 (sete milhões trezentos e trinta e um mil e trezentos e trinta e cinco reais e setenta e sete centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.395.870,92 (dois milhões trezentos e noventa e cinco mil oitocentos e setenta reais e noventa e dois centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.392.706,28 (um milhão trezentos e noventa e dois mil e setecentos e seis reais e vinte e oito centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; e R\$ 1.234.026,69 (um milhão e duzentos e trinta e quatro mil e vinte e seis reais e sessenta e nove centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.
- Houve aumento de 3,10% (três inteiros e dez centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao saldo do mês de setembro de 2019 em relação ao saldo de outubro de 2019, ou seja, passou de R\$ 827.405.289,51 (oitocentos e vinte e sete milhões e quatrocentos e cinco mil e duzentos e oitenta e nove reais e cinquenta e um centavos) para R\$ 853.062.998,47 (oitocentos e cinquenta e três milhões e sessenta e dois mil e novecentos e noventa e oito reais e cinquenta e sete centavos). Esse percentual equivale a quantia de R\$ 25.657.708,96 (vinte e cinco milhões seiscentos e cinquenta e sete mil setecentos e oito reais e noventa e seis centavos) devido aos lançamentos a débito no valor de R\$ 38.584.892,89 (trinta e oito milhões quinhentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e noventa e dois reais e oitenta e nove centavos) e aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 12.927.183,93 (doze milhões novecentos e vinte e sete mil cento e oitenta e três reais e noventa e três centavos), conforme aparece demonstrado na tabela 6 a seguir.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

Tabela 6 – Composição dos lançamentos de créditos previdenciários a curto prazo da Amapá Previdência, incluindo os parcelamentos, no período de outubro de 2019 em Reais (R\$)

OUTUBRO DE 2019		
Lançamentos	Débito	Crédito
Outubro de 2019	R\$ 38.584.892,89	R\$ 12.927.183,93

Fonte: Balancete contábil do mês de outubro de 2019 da Amapá Previdência

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

b.1) Saldos de **Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS**: Na tabela 7, são apresentados os saldos contábeis mensais dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá Previdência, excluindo os parcelamentos, para o período em análise.

Tabela 7 – Saldos dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da AMPREV no final do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
OUTUBRO	R\$ 682.742.077,23	R\$ 38.584.892,89	R\$ 12.369.596,81	R\$ 708.957.373,31
	-	R\$ 38.584.892,89	R\$ 12.369.596,81	-

Fonte: Balancete contábil do mês de outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 7, se chegou as seguintes considerações:

- No mês de outubro foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$ 38.584.892,89 (trinta e oito milhões e quinhentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e noventa e dois reais e oitenta e nove centavos) e lançamentos a crédito no valor de R\$ 12.369.596,81 (doze milhões e trezentos e sessenta e nove mil e quinhentos e noventa e seis reais e oitenta e centavos). Logo, a diferença foi de R\$ 26.215.296,08 (vinte e seis milhões e duzentos e quinze mil e duzentos reais e oito centavos) entre o creditado e o debitado.
- Houve aumento de aproximadamente 3,84% (três inteiros e oitenta e quatro centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo de setembro de 2019 com o saldo de outubro de 2019.
- O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de outubro fechou em R\$ 708.957.373,31 (setecentos e oito milhões e novecentos e cinquenta e sete mil e trezentos e setenta e três reais e trinta e um centavos). Desse valor, R\$ 535.814.946,79 (quinhentos e trinta e cinco milhões e oitocentos e quatorze mil e novecentos e quarenta e seis reais e setenta e nove centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 162.097.042,36 (cento e sessenta e dois milhões e noventa e sete mil e quarenta e dois reais e trinta e dois centavos) do Militar; R\$ 6.409.542,79

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

(seis milhões e quatrocentos e, nove mil e quinhentos e quarenta e dois reais e setenta e nove centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.395.870,92 (dois milhões e trezentos e noventa e cinco mil e oitocentos e setenta reais e noventa e dois centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.234.026,76 (um milhão e duzentos e trinta e quatro mil e vinte e seis reais e setenta e seis centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá; e R\$ 1.005.943,76 (um milhão e cinco mil e novecentos e quarenta e três reais e setenta e seis centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.

b.2) Saldos de **Créditos previdenciários a receber a curto prazo – RPPS – Parcelamento**: Na tabela 8, são apresentados os saldos mensais dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá Previdência provenientes de parcelamento para o período em análise.

Tabela 8 – Saldos mensais dos créditos previdenciários a receber a curto prazo – parcelamento da AMPREV, no final do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
OUTUBRO	R\$ 144.663.212,28	R\$ 0,00	R\$ 557.587,12	R\$ 144.105.625,16
	-	R\$ 0,00	R\$ 557.587,12	-

Fonte: Balancete contábil do mês de outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 8, se chegou as seguintes considerações:

- No período analisado a conta de parcelamento teve uma redução pouco expressiva, por ausência de pagamentos do executivo e militar. No final do mês de setembro de 2019 apresentava um saldo de R\$ 144.663.212,28 (cento e quarenta e quatro milhões e seiscentos e sessenta e três mil e duzentos e doze reais e vinte e oito centavos), em outubro ficou com o saldo de R\$ 144.105.625,16 (cento e quarenta e quatro milhões e cento e cinco mil e seiscentos e vinte e cinco reais e dezesseis centavos). Evidenciado uma redução de R\$ 557.587,12 (quinhentos e cinquenta e sete mil e quinhentos e oitenta e sete reais e doze centavos) proveniente de termos de parcelamentos de débitos recebidos no exercício sendo R\$ 460.896,49 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos e noventa e seis reais e quarenta e nove centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá e R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil e seiscentos e noventa reais e sessenta e seis centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.

c) Quanto ao grupo de contas contábeis de **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**, todos os investimentos devem obedecer às diretrizes e princípios contidos na política de investimentos da AMPREV para o exercício de 2019, aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência – CEP e estabelecida em consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor, definidas pela Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional – CMN.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

Na tabela 9, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total aplicado de **R\$ 4.652.714.980,96** (quatro bilhões e seiscentos e cinquenta e dois milhões e setecentos e quatorze mil e novecentos e oitenta reais e noventa e seis centavos).

Tabela 9 – Composição dos saldos das contas de investimento da AMPREV a curto prazo com saldo no mês de setembro de 2019 e saldo de outubro de 2019 em Reais (R\$)

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DO MÊS DE SETEMBRO DE 2019	%	SALDO DO MÊS DE OUTUBRO DE 2019	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	1.998.567.702,17	43,77%	1.990.629.564,05	42,78%	-0,40%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	255.744.361,02	5,60%	218.516.340,20	4,70%	-14,56%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	303.028.137,32	6,64%	309.198.878,40	6,65%	2,04%
Fundos de Investimentos Referenciados	769.876.858,18	16,86%	794.372.668,86	17,07%	3,18%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	408.637.909,89	8,95%	418.689.784,54	9,00%	2,46%
Operações Compromissadas	110.724,10	0,00%	65.502.878,62	1,41%	59058,65%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	120.714.078,82	2,64%	123.841.983,70	2,66%	2,59%
Fundos de Ações	609.096.583,78	13,34%	629.912.344,04	13,54%	3,42%
Fundos Multimercados	30.015.220,57	0,66%	30.542.140,40	0,66%	1,76%
Fundos de Investimentos em Participações	70.172.081,31	1,54%	71.508.398,15	1,54%	1,90%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.565.963.657,16	100,00%	4.652.714.980,96	100,00%	1,90%

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 9, se chegou as seguintes considerações:

- No final do mês de outubro de 2019, registrou um aumento de aproximadamente 1,9% (um inteiro e nove centésimos por cento) na conta investimento quando se compara em relação ao mês de setembro de 2019.
- A maior carteira de investimentos da AMPREV está aplicada em títulos de responsabilidade do tesouro, que representa mais de 42% (quarenta e dois por cento).
- Da tabela acima se conclui que a carteira de investimento da AMPREV é diversificada, que revela ação estratégica adequada da política de investimento.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

259 d) Saldos da conta **Estoque**: Na tabela 10, são apresentados os saldos dos estoques
260 da Amapá Previdência.

261 Tabela 10 – Saldos da conta estoque da AMPREV no final do mês de setembro de
262 2019 e no final do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

ESTOQUES OUTUBRO - R\$				
	SALDO SETEMBRO	DÉBITO OUTUBRO	CRÉDITO OUTUBRO	SALDO OUTUBRO 2019
Material de consumo	R\$ 197.694,45	R\$ 2.612,50	R\$ 2.291,35	R\$ 198.015,60
Material de expediente	R\$ 18.886,22	R\$ 0,00	R\$ 1.904,00	R\$ 16.982,22
Estoque materiais de informática	R\$ 28.627,55	R\$ 0,00	R\$ 5.640,00	R\$ 22.987,55
Total	R\$ 245.208,22	R\$ 2.612,50	R\$ 9.835,35	R\$ 237.985,37

263 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

264 De acordo com a tabela 10, se chegou as seguintes considerações:

- 265 • Na conta estoque, no mês de outubro de 2019, houve uma redução de
266 aproximadamente 2,95% (dois inteiros e noventa e cinco centésimos por cento) que
267 corresponde a quantia de R\$ 7.222,85 (sete mil e duzentos e vinte e dois reais e
268 oitenta e cinco centavos).
- 269 • No período em análise, houve ingressos na conta estoque a título de material de
270 consumo no valor de R\$ 2.612,50 (dois mil e seiscentos e doze reais e cinquenta
271 centavos).
- 272 • Foi identificado lançamentos a crédito reduzindo a conta estoque a título de
273 material de consumo no valor de R\$ 2.291,35 (dois mil duzentos e noventa e um reais
274 e trinta e cinco centavos), material de expediente no valor de R\$ 1.904,00 (um mil e
275 novecentos e quatro reais) e materiais de informática no valor de R\$ 5.640,00 (cinco
276 mil e seiscentos e quarenta reais) que totalizaram a quantia de R\$ 9.835,35 (nove mil
277 e oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e cinco centavos)
- 278 • De acordo com os saldos apresentados, na tabela 10, devido à ausência de
279 informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações**, motivo esse
280 que compromete qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos informados.

281 e) Observa-se a continuidade dos saldos de **Variação Patrimonial Diminutiva pagas**
282 **antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete
283 reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em duplicidade**
284 **no mês de dezembro/2017**, transcorrido todo exercício de 2018 e iniciado o exercício
285 de 2019 continua pendente de solução e a informação de procedimento de devolução
286 tomada pela Divisão de Tesouraria – DITES, do referido saldo até o momento sem
287 resultados práticos registrados.

288 **3.1.2 – DO ATIVO NÃO CIRCULANTE**: No caso da AMPREV, são as contas a longo
289 prazo ou aquelas imobilizadas.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

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

Na tabela 11 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de setembro de 2019 e no final do mês de outubro de 2019 em moeda corrente.

Tabela 11 – Saldos da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de setembro de 2019 e do final do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
IMOBILIZADO	SALDO DE SETEMBRO DE 2019	SALDO DE OUTUBRO DE 2019
BENS MÓVEIS	R\$ 2.824.316,79	R\$ 2.881.147,35
BENS IMÓVEIS	R\$ 27.064.951,05	R\$ 27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	R\$ 3.041.002,58	R\$ 3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	R\$ 26.848.265,26	R\$ 26.905.095,82

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

• O Ativo Não-Circulante houve aumento no valor de R\$ 56.830,56 (cinquenta e seis mil e oitocentos e trinta reais e cinquenta e seis centavos) nos bens móveis na conta de equipamentos de processamento de dados.

De acordo com os saldos apresentados, na tabela 11, reitera-se a ausência de informações sobre composição e critérios de mensuração do **Ativo Imobilizado e Depreciação**, motivo esse que compromete qualquer manifestação técnica a respeito destes saldos informados.

b) **Crédito a Receber Longo Prazo:** Na tabela 12, são apresentados os saldos a receber de longo prazo no final do mês de setembro de 2019 e no final do mês de outubro de 2019.

Tabela 12 – Saldos a receber a longo prazo da AMPREV no final do mês de setembro de 2019 e no final do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITOS A RECEBER LONGO PRAZO – 2019 - RESUMO GERAL		
QUADRIMESTRE	SALDO DE SETEMBRO DE 2019	SALDO DE OUTUBRO DE 2019
VALOR	R\$ 1.864.939.919,18	R\$ 1.864.939.919,18
Total	R\$ 1.864.939.919,18	R\$ 1.864.939.919,18

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

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

• Ressalta-se que não houve movimentação da conta créditos a longo prazo no mês em análise.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

- Com base no demonstrativo de créditos de parcelamentos registrados no Longo Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor com a quantia de R\$ 1.561.888.028,60 (um bilhão e quinhentos e sessenta e um milhões e oitocentos e oitenta e oito mil e vinte e oito reais e sessenta centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 273.225.782,40 (duzentos e setenta e três milhões e duzentos e vinte e cinco mil e setecentos e oitenta e dois reais e quarenta centavos). Depois vem, a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 17.404.313,40 (dezessete milhões e quatrocentos e quatro mil e trezentos e treze reais e quarenta centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 12.421.794,78 (doze milhões e quatrocentos e vinte e um reais mil e setecentos e noventa e quatro reais e setenta e oito centavos).

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

Na tabela 13, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no final do mês de setembro de 2019 e do mês de outubro de 2019.

Tabela 13 – Saldos das contas patrimoniais do passivo da AMPREV do mês de setembro de 2019 e do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

MÊS	SALDO EM SETEMBRO DE 2019	SALDO EM OUTUBRO DE 2019
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	R\$ 44.809,44	R\$ 44.809,44
BENEFÍCIOS TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIO A PAGAR	R\$ 4.491.445,60	R\$ 4.346.377,33
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 0,00	R\$ 0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 131.146,55	R\$ 128.026,10
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	R\$ 302.042,58	R\$ 325.124,66
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 1.605,05	R\$ 1.605,05
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	R\$ 4.630,39	R\$ 4.533,17
DIÁRIAS	R\$ 0,00	R\$ 31.200,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	R\$ 30.103,43	R\$ 510.533,25
DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	R\$ 1.302.542,84	R\$ 1.366.795,67
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 6.308.325,88	R\$ 6.759.004,67
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PROVISÕES MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA A LONGO PRAZO	R\$ 1.178.049.260,52	R\$ 1.178.049.260,52
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 1.178.049.260,52	R\$ 1.178.049.260,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	R\$ 834.255.522,19	R\$ 976.223.223,28



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 5.266.916.462,71	R\$ 5.266.916.462,71
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 6.101.171.984,90	R\$ 6.243.139.685,99
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 7.285.529.571,30	R\$ 7.427.947.951,18

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE: Como se vê na tabela 13, houve um aumento de aproximadamente 7,14% (sete inteiros e quatorze centésimos por cento) nas obrigações a curto prazo, justificado na sua maior parte pelos seguintes lançamentos, a saber:

- Reconhecimento de **Obrigações a Curto Prazo de Benefícios Trabalhistas e Previdenciários**.
- Reconhecimento de **Demais Obrigações a Curto Prazo** (encargos sociais, imposto de renda retido na fonte, plano de previdência e assistência médica, retenções – entidades representativas de classe e retenções – empréstimos e financiamentos).

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

3.3 – DO DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO: No passivo o aumento mais significativo está relacionado ao **Patrimônio Líquido**, onde houve superávits no mês analisado.

Na tabela 14 são apresentados os resultados dos saldos dos superávits do mês de setembro e outubro de 2019.

Tabela 14 – Saldos das contas de superávits do mês de setembro de 2019 e do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

CONTAS	SALDO DE SETEMBRO DE 2019	SALDO DE OUTUBRO DE 2019
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	R\$ 834.255.522,19	R\$ 976.223.223,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 5.266.916.462,71	R\$ 5.266.916.462,71
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 6.101.171.984,90	R\$ 6.243.139.685,99

Fonte: Balancetes contábeis dos meses de setembro e outubro de 2019 da Amapá Previdência

De acordo com os dados da tabela 14, chegou-se as seguintes considerações:



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

- No mês de outubro de 2019 registrou um superávit de R\$ 141.967.701,07 (cento e quarenta e um milhões novecentos e sessenta e sete mil e setecentos e um reais e sete centavos). Proporcionado em sua maior parte pelos rendimentos provenientes de investimentos e aplicações temporárias de curto prazo.

3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:

3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA: Quanto as informações sobre a fase de lançamento da receita, registro obrigatório, a Divisão de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com 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 arrecadada da AMPREV do mês de outubro de 2019 em Reais (R\$)

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	RECEITA ARRECADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO DE JANEIRO A OUTUBRO/2019
RECEITAS CORRENTES			
Contribuições Previdenciárias	179.080.773,36	94.396.556,08	52,71%
Receita Patrimonial	364.369.983,33	769.085.020,66	211,07%
Outras Receitas Correntes	778.877,50	307.914,80	39,53%
Receitas de Capital	297.937,50	-	0,00%
SOMA	544.527.571,69	863.789.491,54	158,63%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	358.801.744,98	124.011.570,23	34,56%
SOMA	358.801.744,98	124.011.570,23	34,56%
TOTAL GERAL DA RECEITA	903.329.316,67	987.801.061,77	109,35%

Fonte: Comparativo da receita orçada versus arrecadada do balancete contábil da AMPREV do mês de outubro de 2019.

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



• A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão orçamentária e a arrecadação das receitas de **Contribuições Previdenciárias**, observa-se que somente 52,71% (cinquenta e dois inteiros e setenta e um centésimos por cento), foi efetivamente realizada de janeiro a outubro de 2019.

• Verificou-se que o grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período de janeiro a agosto de 2019 apresentou superávit na arrecadação acima de 100% (cem por cento) **no comparativo entre o orçado e o arrecadado acumulado nos 10 (dez) primeiros meses do ano**, em função de uma excelente performance dos rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) no referido período.

• No grupo de contas outras receitas correntes são consideradas as compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado para o período de janeiro a outubro de 2019, houve uma arrecadação de 39,53% (trinta e nove inteiros e cinquenta e três centésimos por cento) até o mês de outubro de 2019.

• No grupo de receitas de capital a composição é feita pela alienação de bens móveis e imóveis. Do total provisionado para o período de janeiro a outubro de 2019, não houve nenhum registro nesse grupo de contas.

• Com relação ao grupo de Receitas Corrente Intra-Orçamentária, na comparação entre o orçado e o arrecadado, de janeiro a outubro de 2019, foi realizado apenas 34,56%, (trinta e quatro inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento). Esse resultado muito abaixo do previsto se justifica pela ausência de recebimentos de créditos previdenciários e dos valores firmados nos Termos de Parcelamento.

• A receita arrecadada, que inclui as baixas provenientes de parcelamentos, no período de janeiro a outubro de 2019, alcançou a quantia de **R\$ 987.801.061,77** (novecentos e oitenta e sete milhões e oitocentos e um mil e sessenta e um reais e setenta e sete centavos). Esse resultado permitiu que a meta do ano de 2019 fosse alcançada no final do mês de outubro 2019 devido ao aumento expressivo das receitas patrimoniais.

3.2.2 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA: Quanto ao volume de despesas pagas, apresentam-se na sua maioria abaixo do que foi previsto, com algumas exceções, dentre elas, e as despesas correntes de exercícios anteriores do plano previdenciário e financeiro, em atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme tabela 16 a seguir.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

423 Tabela 16 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas pela AMPREV, de
424 janeiro a outubro de 2019, em Reais (R\$)

DESPESA PLANO ADMINISTRATIVO – ORÇADA E REALIZADA					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
DESPESA CORRENTES					
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	6.250.000,00	4.668.778,66	449.173,05	4.668.778,66	0,00
Obrigações Patronais	1.677.177,50	1.393.718,32	131.146,55	1.265.692,22	128.026,10
Sentenças Judiciais	250.000,00	41.043,49	27.500,00	41.043,49	0,00
Indenizações e Restituições Trabalhistas	416.666,67	207.339,82	4.806,78	207.289,82	50,00
Diárias Civil	83.333,33	66.350,00	1.350,00	60.500,00	5.850,00
Material de Consumo	764.692,50	104.174,94	3.402,50	104.174,94	0,00
Passagens e Despesa de Locomoção	83.333,33	39.729,34	0,00	39.729,34	0,00
Serviços de Consultoria	83.333,33	9.700,00	0,00	0,00	9.700,00
Locação de Mão-de-Obra	1.291.666,67	989.594,24	208.255,02	957.851,08	31.743,16
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	3.551.810,00	2.285.666,30	225.367,98	2.086.223,36	199.442,94
Auxílio-Alimentação	1.250.000,00	1.122.175,39	124.795,65	1.122.175,39	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	76.416,67	48.534,50	4.630,39	44.001,33	4.533,17
Despesas de Exercícios Anteriores	416.666,67	12.163,96	0,00	12.163,96	0,00
Equipamentos e Material Permanente	371.666,67	0,00	0,00		0,00
SOMA	16.566.763,34	10.988.968,96	1.180.427,92	10.609.623,59	379.345,37
DESPESA DO PLANO ADMINISTRATIVO – CONSELHEIROS					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
Diárias	125.000,00	86.125,00	0,00	60.775,00	25.350,00
Material de Consumo	2.500,00	0,00		0,00	0,00
Passagens	125.000,00	35.112,88	0,00	35.112,88	0,00
Outros Serv. Terceiros – P. Física (Jeton)	1.333.333,33	1.104.922,00	129.766,00	1.078.714,00	26.208,00
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	35.000,00	13.890,00	0,00	13.890,00	0,00



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

SOMA	1.620.833,33	1.240.049,88	129.766,00	1.188.491,88	51.558,00
-------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	------------------

FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA - ESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	2.500.000,00	28.844,62	0,00	28.844,62	0,00
Obras e Instalações	2.916.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	1.250.000,00	56.830,56	0,00	0,00	56.830,56
SOMA	6.666.666,67	85.675,18	0,00	28.844,62	56.830,56

EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA E GESTÃO DE PROCESSOS E PESSOAS					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
Diárias Civil	166.666,67	45.500,00	0,00	45.500,00	0,00
Material de Consumo	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	166.666,67	49.827,96	0,00	49.827,96	0,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Serviços de Pessoa jurídica	587.500,00	20.950,00	0,00	19.750,00	1.200,00
SOMA	958.333,34	116.277,96	0,00	115.077,96	1.200,00

FORTALECIMENTO E GESTÃO DE POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA - ENCARGOS E PENSÃO EXTINTA GUARDA					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
Pensões	1.587.651,67	1.543.020,00	298.617,27	1.543.020,00	0,00
Outros Serviços de Pessoa jurídica	6.666,67	3.342,00	638,80	3.342,00	0,00
SOMA	1.594.318,34	1.546.362,00	299.256,07	1.546.362,00	0,00



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

DESPESAS CORRENTES – PLANO FINANCEIRO					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	85.833.333,33	74.002.329,39	8.348.504,28	73.998.480,39	3.849,00
Pensões	38.750.000,00	28.918.728,16	2.821.539,84	28.907.186,74	11.541,42
Outros Benefícios Previdenciários	15.090.803,33	7.719.085,20	0,00	4.993.328,09	2.725.757,11
Sentenças Judiciais	20.583.333,33	16.350.283,90	1.285.601,91	15.839.750,65	510.533,25
Despesas de Exercícios Anteriores	28.171.685,00	33.406.021,36	0,00	33.397.368,92	8.652,44
Indenizações e Restituições	666.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	449.477.050,83	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	638.572.872,49	160.396.448,01	12.455.646,03	157.136.114,79	3.260.333,22

DESPESAS CORRENTES – PLANO PREVIDENCIÁRIO					
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A OUTUBRO/2019 EM REAIS (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA EM OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	DESPESA PAGA DE JANEIRO A OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ OUTUBRO/19 EM REAIS (R\$)
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	1.958.333,33	1.372.256,69	136.041,67	1.372.256,69	0,00
Pensões	4.250.000,00	3.473.110,93	357.620,52	3.473.110,93	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	8.917.443,33	5.841.101,29	0,00	4.882.384,06	958.717,23
Sentenças Judiciais	250.000,00	200.321,13	20.514,80	200.321,13	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	22.248.952,50	26.618.742,27	0,00	26.582.635,27	36.107,00
Indenizações e Restituições	58.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	200.149.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	237.832.862,49	37.505.532,31	514.176,99	36.510.708,08	994.824,23
SOMA GERAL	903.812.650,00	211.879.314,30	14.579.273,01	207.135.222,92	4.744.091,38

Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete de verificação da AMPREV do mês de outubro de 2019

De acordo com a tabela 16, se chegou as seguintes considerações:

- O valor total das despesas realizadas de janeiro a outubro de 2019 corresponde ao valor de **R\$ 207.135.222,93** (duzentos e sete milhões e cento e trinta e cinco mil e duzentos e vinte e dois reais e noventa e três centavos) o que equivale a 22,92%



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

(vinte e dois inteiros e noventa e dois centésimos por cento) do montante orçado acumulado para o período.

• No mês de outubro de 2019, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 14.579.273,01** (quatorze milhões e quinhentos e setenta e nove mil e duzentos e setenta e três reais e um centavo).

• Nesse período, foram registrados na contabilidade, o montante de **R\$ 373.163,17** (trezentos e setenta e três mil e cento e sessenta e três reais e dezessete centavos) relativo à benefícios temporários do mês de setembro de 2019, do **Plano Financeiro**.

4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:

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

Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV em Reais (R\$) – Posição em 31/10/2019

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO			
Termo Parcelamento	Saldo em 30/09/2019	Valor Recebido no mês de outubro de 2019	Saldo a Receber em 31/10/2019
00577/18	184.706,60	36.941,32	147.765,28
00578/18	99.587,85	19.917,57	79.670,28
00579/18	901,35	180,27	721,08
00570/18	26.972,35	5.394,47	21.577,88
00572/18	170.458,80	34.091,76	136.367,04
00571/18	826,20	165,24	660,96
TOTAL	483.453,15	96.690,63	386.762,52
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO			
00566/18	377.946,80	0,00	377.946,80
00567/18	1.255.051,10	0,00	1.255.051,10
00574/18	26.434.699,57	0,00	26.434.699,57
00583/18	271.060,70	0,00	271.060,70
00573/18	11.111.402,36	0,00	11.111.402,36
00582/18	197.184,90	0,00	197.184,90
00581/18	35.471.645,77	0,00	35.471.645,77
00585/18	114.370,00	0,00	114.370,00
00591/18	17.050.657,68	0,00	17.050.657,68
00580/18	16.812.442,87	0,00	16.812.442,87
00584/18	74.165,19	0,00	74.165,19
00592/18	12.973.891,20	0,00	12.973.891,20

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

TOTAL	122.144.518,14	0,00	122.144.518,14
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO			
00565/18	34.599,84	0,00	34.599,84
00568/18	4.277.560,98	0,00	4.277.560,98
00569/18	1.659.252,47	0,00	1.659.252,47
00575/18	6.659.960,45	0,00	6.659.960,45
00590/18	3.068.277,08	0,00	3.068.277,08
00576/18	2.932.439,51	0,00	2.932.439,51
00589/18	2.020.461,19	0,00	2.020.461,19
TOTAL	20.652.551,52	0,00	20.652.551,52
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO			
0031/2015	125.084,07	41.694,69	83.389,38
0034/2015	56.146,98	18.715,66	37.431,32
0032/2015	924.800,13	308.266,71	616.533,42
0033/2015	176.426,58	58.808,86	117.617,72
030/2015	77.309,94	25.769,98	51.539,96
035/2015	22.921,77	7.640,59	15.281,18
TOTAL	1.382.689,47	460.896,49	921.792,98
TOTAL GERAL	144.663.212,28	557.587,12	144.105.625,16

Fonte: Controle de Devedores do Balancete Contábil do mês de outubro de 2019 da AMPREV

- Foi constatado que do total dos parcelamentos a curto prazo o Poder Executivo somado ao Militar são os maiores devedores, com mais de 99% (noventa e nove por cento).
- Os parcelamentos são acordos firmados com os poderes, no qual são negociados os valores em atraso e eles se responsabilizam em pagar mensalmente esses valores. Importante ressaltar que o parcelamento **00591/18 do Poder Executivo**, não houve nenhum recebimento registrado desde janeiro de 2019 até outubro de 2019.
- Foi constatado também que em todos os **parcelamentos do Militar e do Poder Executivo** houve ausência de pagamento no mês de setembro e outubro de 2019.
- Foi identificado recebimentos de parcelamentos da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá, no mês analisado.
- O Tribunal de Justiça do Estado do Amapá, - TJAP, vem honrando mensalmente com seus parcelamentos. Foi identificado pagamento, referente aos parcelamentos

número **030, 031,032, 033, 034 e 035** que correspondem ao montante mensal de R\$ 460.896,49 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos e noventa e seis reais e quarenta e nove centavos), que vem sendo pago regularmente.

4.2 – DE LONGO PRAZO: No período em análise, o grupo de parcelamentos classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo não sofreu alteração, permanecendo com o mesmo saldo do I quadrimestre de 2019, ou seja, **R\$ 1.864.939.919,18** (um bilhão e oitocentos e sessenta e quatro milhões e novecentos e trinta e nove mil e novecentos e dezenove reais e dezoito centavos).

5 – DOS RESULTADOS OBTIDOS:

5.1 – DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: Foi identificada divergência entre o saldo financeiro e o saldo contábil.

Do saldo contábil de **R\$ 85.113,73** (oitenta e cinco mil e cento e treze reais e setenta e três centavos) não foram registrados os ingressos no valor total de **R\$ 6.164,79** (seis mil e cento e sessenta e quatro reais e setenta e nove centavos) e nem foram registradas saídas no valor total de **R\$ 75.732,14** (setenta e cinco mil e setecentos e trinta e dois reais e quatorze centavos). Logo, o saldo financeiro disponível no encerramento do exercício de outubro de 2019 foi de **R\$ 15.546,38** (quinze mil e quinhentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos), que foi conferido e validado durante a análise.

5.2 – DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:

As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do fechamento dos balancetes.

No encerramento do exercício de outubro de 2019, o saldo na conta de investimentos fechou no valor de **R\$ 4.652.714.980,96** (quatro bilhões e seiscentos e cinquenta e dois milhões e setecentos e quatorze mil e novecentos e oitenta reais e noventa e seis centavos), enquanto o saldo no início desse período tinha encerrado em **R\$ 4.565.963.657,16** (quatro bilhões e quinhentos e sessenta e cinco milhões e novecentos e sessenta e três mil e seiscentos e cinquenta e sete reais e dezesseis centavos).

5.3 – VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGAS ANTECIPADAMENTE:

Ausência de medidas administrativas que equacione a pendência de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) de pagamentos em duplicidade no mês de dezembro/2017.

5.4 – ESTOQUE: Ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações**, comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos informados.



496 **5.5 – DO IMOBILIZADO:** Ausência de informações sobre composição e critérios de
497 mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação comprometeu qualquer manifestação
498 técnica a respeito dos saldos informados.

499 **5.6 – DO DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL:** Continua o resultado do
500 cálculo atuarial 2018, ano base 2017 no valor de R\$ **R\$ 1.178.049.260,52** (um bilhão
501 e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil e duzentos e sessenta reais e
502 cinquenta e dois centavos).

503 **5.7 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:** O Poder Executivo somado ao Militar é o
504 maior devedor dos créditos previdenciários a receber de curto prazo, dos créditos
505 previdenciários a receber a curto prazo – parcelamento e dos créditos previdenciários
506 a receber – longo prazo e que os pagamentos não vêm ocorrendo com regularidade,
507 que é um quadro preocupante, pois compromete a sustentabilidade econômica e
508 financeira da AMPREV a longo prazo.

509 **6 – DAS RECOMENDAÇÕES:**

510 **6.1 –** Reitera-se a melhoria no controle da **conciliação bancária** para que todos os
511 valores sejam apropriados contabilmente.

512 **6.2 –** Reitera-se com a maior brevidade possível a disponibilização dos relatórios dos
513 **demonstrativos de investimentos**, com vista a alimentar exigências legais e para
514 melhor subsidiar a análise deste conselho.

515 **6.3 –** Reitera-se que o saldo de **Varição Patrimonial Diminutiva pagas**
516 **antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete
517 reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em duplicidade**
518 **no mês de dezembro/2017**, transcorrido todo exercício de 2018 e iniciado o exercício
519 de 2019 seja resolvido urgentemente.

520 **6.4 –** Recomenda-se com a maior brevidade possível a realização de inventário do
521 **Ativo Estoque e suas Flutuações.**

522 **6.5 –** Reitera-se com a brevidade possível a produção de informações sobre a
523 composição e critérios de mensuração do **Ativo Imobilizado e Depreciação**, com
524 vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo
525 patrimonial e de resultado operacional.

526 **6.6 –** Reitera-se que seja realizado estudo sobre a composição e critérios de
527 mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advindas das provisões matemáticas
528 previdenciárias a longo prazo.

529 **6.7 –** Recomenda-se medidas administrativas que mantenham as despesas
530 previdenciárias e administrativas controladas.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE OUTUBRO DE 2019

6.8 – Reitera-se à necessidade de providências imediatas para que a AMPREV volte a receber os valores pendentes dos entes públicos, em especial, do Poder Executivo e Militar

É o relatório.

7 – DO PARECER E VOTO: Examinando as documentações e o balancete contábil de outubro de 2019 disponibilizadas pela diretoria da Amapá Previdência - AMPREV aos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV/AMPREV se conclui que as contas de receita e despesa **ressalvando** os apontamentos guardam conformidade com a previsão orçamentária e sustentam as formalidades previstas nas Leis nº 4.320/64, 9.717/98, 0915/05, na Portaria 916/2003, bem como as normas legais e práticas contábeis que atendem, em seus aspectos relevantes, a situação Financeira e Patrimonial da AMPREV, em 31 de outubro de 2019.

Pelo exposto e diante do demonstrativo das contas distribuídas aos membros deste Conselho Fiscal - COFISPREV recomendamos pela sua **aprovação com ressalva** e submetendo a apreciação do Conselho Fiscal da AMPREV.

É o parecer e voto.

Macapá – AP, 11 de dezembro de 2019.

Egídio Corrêa Pacheco
Conselheiro Titular

Despacho

Processo nº. 2019.61.1103000PA – Análise do Conselho Fiscal da Amapá Previdência acerca do Balancete Contábil do mês de outubro de 2019.

Ao Conselho Estadual de Previdência – CEP/AP,

Segue o presente processo com as análises e manifestação do Conselho Fiscal concernente a demonstração contábil da Amapá Previdência do mês de outubro de 2019, conforme previsto no inciso I no artigo 107 da Lei nº 0915/2005 e o Regimento Interno do COFISPREV.

Macapá – AP, 16 de dezembro de 2019.



Valena Cristina Corrêa do Nascimento
Presidente do Conselho Fiscal da Amapá Previdência

FOLHA DE DESPACHO

De: CONSELHO FISCAL

Para: CONSELHO ESTADUAL DE PREVIDÊNCIA

Número do Processo: 2019.61.1103000PA - AMPREV

Tipo: Externa

Tipo do Processo: MEMORANDO

Emitido Por: JOSILENE DE SOUZA RODRIGUES

Situação do Despacho: ENCAMINHANDO

Situação do Processo: EM ANÁLISE

Descrição: Segue o presente com as análises do Balancete Contábil da AMPREV do mês de outubro de 2019.



Josilene de Souza Rodrigues
Secretaria do Conselho Fiscal da Amapá
Previdência - COFISPREV

Secretaria do CEP/AMPREV
Recebi o Original
Data: 18/12/2019
às 14h
