

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

PROCESSO nº 2019.61.1002694PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 068/2019 – COFISPREV/AMPREV

1 – DO OBJETO: O presente relatório tem o objetivo de analisar o Balancete Contábil do mês de setembro 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 setembro 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 – DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:

➤ No dia 17/10/2019, Sr. Diego da Silva Campos, Diretor Financeiro e Atuarial da Instituição da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 156/2019 – DIFAT/AMPREV de 17/10/2019, por meio do qual enviou o balancete contábil de setembro 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 23/10/2019, a Sra. Valena Cristina Corrêa do Nascimento, presidente do Conselho Fiscal da Amapá Previdência, distribuiu o processo 2019.61.1002694PA de 25/09/2019 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 31 de agosto de 2019 e do balancete contábil com posição em 30 de setembro de 2019 em Reais (R\$)

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



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

Ativo Circulante	5.272.899.013,35	5.393.741.386,86	Passivo Circulante	5.661.965,50	6.308.325,88
Ativo Não-Circulante	1.891.788.184,44	1.891.788.184,44	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
			Patrimônio Líquido	5.980.975.971,77	6.101.171.984,90
Total Geral	7.164.687.197,79	7.285.529.571,30	Total Geral	7.164.687.197,79	7.285.529.571,30

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

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

- Houve um acréscimo patrimonial, no mês de setembro de 2019 de aproximadamente de 1,69% (um inteiro e sessenta e nove centésimos por cento) em relação ao saldo do mês de agosto de 2019.
- Comparando os saldos apresentados no fim do mês de agosto de 2019 com o de setembro de 2019 foi identificado um acréscimo de R\$ 120.842.373,51 (cento e vinte milhões e oitocentos e quarenta e dois mil e trezentos e setenta e três reais e cinquenta e um centavos) no Ativo Circulante, onde mais de 80% (oitenta por cento) desse valor foi registrado na conta de investimentos.
- O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado, no período analisado, devido à ausência de informações sobre composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação.
- Houve aumento de 11,42% (onze inteiros e quarenta e dois centésimos por cento) das obrigações a curto prazo devido em sua maior parte pelo reconhecimento de benefícios previdenciários e trabalhistas.
- 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\$ 120.196.013,13 (cento e vinte milhões e cento e noventa e seis mil e treze reais e treze centavos) no mês de setembro de 2019. Esse valor representou 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 agosto de 2019 e no mês de setembro 2019 da AMPREV em moeda corrente.

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

MÊS	SALDO EM AGOSTO DE 2019	SALDO EM SETEMBRO DE 2019
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 125.389,64	R\$ 125.374,32
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	R\$ 803.706.979,84	R\$ 827.405.289,51




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

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	R\$ 4.468.844.540,41	R\$ 4.565.963.657,16
ESTOQUES	R\$ 220.245,81	R\$ 245.208,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	R\$ 1.857,65	R\$ 1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	R\$ 5.272.899.013,35	R\$ 5.393.741.386,86
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\$ 2.824.316,79
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\$ 26.848.265,26
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	R\$ 1.891.788.184,44	R\$ 1.891.788.184,44
TOTAL DO ATIVO (A+B)	R\$ 7.164.687.197,79	R\$ 7.285.529.571,30

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

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 30 de setembro 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.

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\$ 125.374,32 (cento e vinte e cinco mil e trezentos e setenta e quatro reais e trinta e dois centavos).




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

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

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE AGOSTO DE 2019	SALDO DE SETEMBRO DE 2019
Plano Financeiro	R\$ 12.301,70	R\$ 11.686,19
Plano Previdenciário	R\$ 4.375,27	R\$ 4.496,36
Taxa de Administração	R\$ 108.712,67	R\$ 109.191,77
Total	R\$ 125.389,64	R\$ 125.374,32

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

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

91 Tabela 4 - Saldo financeiro e contábil das contas de caixa e equivalência da AMPREV
92 em Reais (R\$) – Posição em 30/09/2019

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
SALDO EXTRATO	R\$ 56.155,48
REGISTRO CONTÁBIL	R\$ 125.374,32
DETALHAMENTO	
SALDO DOS EXTRATOS BANCÁRIOS EM 30/04/2019	R\$ 56.155,48
(+) DÉBITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	R\$ 74.884,63
(-) CRÉDITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	R\$ 5.665,79
(=) REGITRO CONTÁBIL	R\$ 125.374,32

DÉBITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	
TRANSFERÊNCIA DEPÓSITO JUDICIAL 05/02/2019	R\$ 65.335,48
PAGAMENTOS A MAIOR, DUPLICIDADES E JUROS	R\$ 9.549,15
TOTAL	R\$ 74.884,63

CRÉDITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	
DEPÓSITO NÃO IDENTIFICADO	R\$ 973,32
CRÉDITO AUTORIZADO	R\$ 883,31
DEVOLUÇÃO	R\$ 350,12
TED DEVOLVIDA	R\$ 3.459,04
TOTAL	R\$ 5.665,79

93 Fonte: Balancete contábil da Amapá Previdência do mês de setembro de 2019

94 De acordo com os dados da tabela 4, a conciliação bancária entre os saldos bancários
95 e os saldos das contas contábeis permitiu chegar as seguintes considerações quanto
96 a conta de caixa e equivalente de caixa no final do mês de setembro de 2019,
97 conforme a seguir.




Existia nas contas correntes no final do mês de setembro de 2019, de acordo com os extratos e a conciliação informada, a quantia de **R\$ 56.155,48** (cinquenta e seis mil e cento e cinquenta cinco reais e quarenta e oito centavos). Desse valor, houve créditos de valores devolvidos e depósito não identificado no valor total de **R\$ 5.665,79**. (cinco mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e setenta e nove centavos) que não foram apropriados pela contabilidade.

A quantia de **R\$ 74.884,63** (setenta e quatro mil e oitocentos e oitenta e quatro reais e sessenta e três centavos) foi debitada das contas banco, sendo que 87,25% (oitenta e sete inteiros e vinte e cinco centésimos por cento) desse valor se trata de **transferência de depósito judicial** realizados, no dia 05 de fevereiro de 2019, e 12,75% (doze inteiros e setenta e cinco 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\$ 125.374,32** (cento e vinte e cinco mil e trezentos e setenta e quatro reais e trinta e dois centavos) não foram registrados os ingressos no valor total de **R\$ 5.665,79**. (cinco mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e setenta e nove centavos) e não foram registradas saídas no valor total de **R\$ 74.884,63** (setenta e quatro mil e oitocentos e oitenta e quatro reais e sessenta e três centavos).

Logo, o saldo financeiro disponível no final do mês de setembro de 2019 foi de **R\$ 56.155,48** (cinquenta e seis mil e cento e cinquenta cinco reais e quarenta e oito centavos), que 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 agosto de 2019 e do mês de setembro de 2019.

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
	SALDO EM AGOSTO DE 2019	SALDO EM SETEMBRO DE 2019
Plano Financeiro	R\$ 397.581.569,47	R\$ 409.411.859,09
Plano Previdenciário	R\$ 406.125.410,37	R\$ 417.993.430,42





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

Total	R\$ 803.706.979,84	R\$ 827.405.289,51
-------	--------------------	--------------------

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

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

• Do saldo do mês de setembro de 2019, 49,48% (quarenta e nove inteiros e quarenta e oito centésimos por cento) é do Plano Financeiro e 50,52% (cinquenta inteiros e cinquenta e dois centésimos por cento) é do Plano Previdenciário.

• O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de setembro de 2019 fechou em 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). Desse valor, R\$ 639.333.888,18 (seiscentos e trinta e nove milhões e trezentos e trinta e três mil e oitocentos e oitenta e oito reais e dezoito centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 175.760.241,93 (cento e setenta e cinco milhões e setecentos e sessenta mil e duzentos e quarenta e um reais e noventa e três centavos) do Militar; R\$ 7.246.378,42 (sete milhões e duzentos e quarenta e seis mil e trezentos e setenta e oito reais e quarenta e dois centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.396.927,51 (dois milhões trezentos e noventa e seis mil e novecentos e vinte e sete reais e cinquenta e um centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.457.807,03 (um milhão e quatrocentos e cinquenta e sete mil e oitocentos e sete reais e três centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; e R\$ 1.210.046,44 (um milhão e duzentos e dez mil e quarenta e seis reais e quarenta e quatro centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

• Houve aumento de 2,95% (dois inteiros e noventa e cinco 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 agosto de 2019, ou seja, passou de R\$ 803.706.979,84 (oitocentos e três milhões e setecentos e seis mil e novecentos e setenta e nove reais e oitenta e quatro centavos) para 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). Esse percentual equivale a quantia de R\$ 23.698.309,67 (vinte e três milhões e seiscentos e noventa e oito mil e trezentos e nove reais e sessenta e sete centavos) devido aos lançamentos a débito no valor de R\$ 38.752.693,81 (trinta e oito milhões e setecentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e noventa e três reais e oitenta e um centavos) e aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 15.054.384,14 (quinze milhões e cinquenta e quatro mil e trezentos e oitenta e quatro reais e quatorze centavos), conforme aparece demonstrado na tabela 6 a seguir.

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

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

SETEMBRO DE 2019		
Lançamentos	Débito	Crédito
Setembro de 2019	R\$ 38.752.693,81	R\$ 15.054.384,14

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

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

Os lançamentos a crédito tiveram como contrapartida as contas indicadas na tabela abaixo:

Tabela 7 – Contrapartida dos lançamentos a crédito incluindo os parcelamentos, no período de setembro de 2019 em Reais (R\$)

CONFERÊNCIA RAZÃO CONTAS A RECEBER X BALANCETE A RECEBER	
LANÇAMENTOS	VALOR
LANÇAMENTOS A CRÉDITO COM CONTRAPARTIDA BANCO DO BRASIL	R\$ 13.229.604,89
LANÇAMENTOS A CRÉDITO COM CONTRAPARTIDA COMPENSAÇÃO DE BENEFÍCIOS TEMPORÁRIOS	R\$ 1.649.460,36
LANÇAMENTOS A CRÉDITO NÃO LOCALIZADOS NO RAZÃO	R\$ 175.318,89
TOTAL DE REDUÇÃO DO A RECEBER EM SETEMBRO	R\$ 15.054.384,14

CONTAS NÃO INFORMADAS NO RAZÃO	
CÓDIFICAÇÃO	VALOR
1.1.3.6.1.01.49.00	R\$ 95.924,86
1.1.3.6.1.02.19.00	R\$ 2.496,49
1.1.3.6.1.02.20.00	R\$ 2.288,11
1.1.3.6.1.02.48.00	R\$ 74.609,43
TOTAL	R\$ 175.318,89

Fonte: Razão Analítico da AMPREV de setembro de 2019

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

- De acordo com o balancete de verificação, em setembro houve lançamentos a crédito que reduziram o a receber em **R\$ 15.054.384,14** (quinze milhões e cinquenta e quatro mil e trezentos e oitenta e quatro reais e quatorze centavos).
- De acordo com o informado no razão analítico, as contrapartidas que reduziram o a receber foram lançamentos na conta banco no valor de **R\$ 13.229.604,89** (treze milhões e duzentos e vinte e nove mil e seiscentos e quatro reais e oitenta e nove centavos) e compensações de benefícios temporários no valor de **R\$ 1.649.460,36** (um milhão seiscentos e quarenta e nove mil e quatrocentos e sessenta reais e trinta e seis centavos). Além das quantia considera-se as contas 1.1.3.6.1.01.49.00 e




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

1.1.3.6.1.02.48.00 que na sua maioria são provenientes das contribuições do reajuste de 2.84% da lei 0817/2004 com lançamentos da quantia de R\$ 95.924,86 (noventa e cinco mil e novecentos e vinte e quatro reais e oitenta e seis centavos) e de R\$ 74.609,43 (setenta e quatro mil e seiscentos e nove reais e quarenta e três centavos) respectivamente. Já as contas 1.1.3.6.1.02.19.00 e 1.1.3.6.1.02.20.00 que se trata de valores de servidores cedidos do Estado que estão em outros Estados houve lançamentos no valor de R\$ 2.496,49 (dois mil e quatrocentos e noventa e seis reais e quarenta e nove centavos) e 2.288,11 (dois mil e duzentos e oitenta e oito reais e onze centavos) respectivamente. Essas 4 (quatro) contas totalizaram lançamentos a crédito no valor de **R\$ 175.318,89** (cento e setenta e cinco mil e trezentos e dezoito reais e oitenta e nove centavos).

b.1) Saldos de **Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS**: Na tabela 8, 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 8 – Saldos dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da AMPREV no final do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
SETEMBRO	R\$ 658.486.180,44	R\$ 38.752.693,81	R\$ 14.496.797,02	R\$ 682.742.077,23
	-	R\$ 38.752.693,81	R\$ 14.496.797,02	-

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

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

- No mês de setembro foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$ 38.752.693,81 (trinta e oito milhões e setecentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e noventa e três reais e oitenta e um centavos) e lançamentos a crédito no valor de R\$ 14.496.797,02 (quatorze milhões e quatrocentos e noventa e seis mil e setecentos e noventa e sete reais e dois centavos). Logo, a diferença foi de R\$ 24.255.896,79 (vinte e quatro milhões e duzentos e cinquenta e cinco mil e oitocentos e noventa e seis reais e setenta e nove centavos) entre o creditado e o debitado.
- Houve aumento de aproximadamente 3,68% (três inteiros e sessenta e oito centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo de setembro de 2019 em relação ao saldo de agosto de 2019.
- O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de setembro fechou em R\$ 682.742.077,23 (seiscentos e oitenta e dois milhões e setecentos e quarenta e dois mil e setenta e sete reais e vinte e três centavos). Desse valor, R\$ 517.189.370,04 (quinhentos e dezessete milhões e cento e oitenta e nove mil e trezentos e setenta reais e quatro centavos) representa débito do Poder




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

Executivo; R\$ 155.107.690,41 (cento e cinquenta e cinco milhões cento e sete mil e seiscentos e noventa reais e quarenta e um centavos) do Militar; R\$ 5.863.688,95 (cinco milhões e oitocentos e sessenta e três mil e seiscentos e oitenta e oito reais e noventa e cinco centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.396.927,51 (dois milhões e trezentos e noventa e seis mil e novecentos e vinte e sete reais e cinquenta e um centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.210.046,44 (um milhão e duzentos e dez mil e quarenta e seis reais e quarenta e quatro centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.; e R\$ 974.353,88 (novecentos e setenta e quatro reais e trezentos e cinquenta e três reais e oitenta e oito centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.

b.2) Saldos de **Créditos previdenciários a receber a curto prazo – RPPS – Parcelamento**: Na tabela 9, 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 9 – Saldos mensais dos créditos previdenciários a receber a curto prazo – parcelamento da AMPREV, no final do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

TERMO DE ACORDO DE PARCELAMENTO - RESUMO GERAL				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
SETEMBRO	R\$ 145.220.799,40	R\$ 0,00	R\$ 557.587,12	R\$ 144.663.212,28
-		R\$ 0,00	R\$ 557.587,12	-

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

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

- No período analisado a conta de parcelamento teve uma redução pouco expressiva pela ausência de pagamentos do executivo e militar. No final do mês de agosto de 2019 apresentava um saldo de 145.220.799,40 (cento e quarenta e cinco milhões e duzentos e vinte mil e setecentos e noventa e nove reais e quarenta centavos), enquanto em setembro fechou com o 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). Essa redução de R\$ 557.587,12 (quinhentos e cinquenta e sete mil e quinhentos e oitenta e sete reais e doze centavos) foi proveniente dos termos de parcelamentos de débitos recebidos, em setembro de 2019, sendo o valor principal de 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 o valor principal de 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



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

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

Na tabela 10, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total aplicado de **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).

Tabela 10 – Composição dos saldos das contas de investimento da AMPREV a curto prazo com saldo no mês de agosto de 2019 e saldo de setembro de 2019 em Reais (R\$)

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DO MÊS DE AGOSTO DE 2019	%	SALDO DO MÊS DE SETEMBRO DE 2019	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	1.950.895.405,77	43,66%	1.998.567.702,17	43,77%	2,44%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	289.750.673,96	6,48%	255.744.361,02	5,60%	-11,74%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	297.664.327,70	6,66%	303.028.137,32	6,64%	1,80%
Fundos de Investimentos Referenciados	750.360.650,12	16,79%	769.876.858,18	16,86%	2,60%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	400.015.249,44	8,95%	408.637.909,89	8,95%	2,16%
Operações Compromissadas	966.015,62	0,02%	110.724,10	0,00%	-88,54%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	117.792.547,46	2,64%	120.714.078,82	2,64%	2,48%
Fundos de Ações	562.304.239,87	12,58%	609.096.583,78	13,34%	8,32%
Fundos Multimercados	29.458.076,63	0,66%	30.015.220,57	0,66%	1,89%
Fundos de Investimentos em Participações	69.636.353,84	1,56%	70.172.081,31	1,54%	0,77%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.468.843.540,41	100,00%	4.565.963.657,16	100,00%	2,17%

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

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

- No final do mês de setembro de 2019, registrou um aumento de aproximadamente 2,17% (dois inteiros e dezessete centésimos por cento) na conta investimento quando se compara em relação ao mês de agosto de 2019.
- A maior carteira de investimentos da AMPREV está aplicada em títulos de responsabilidade do tesouro, que representa mais de 43% (quarenta e três por cento).




Depois aparece fundo de investimentos referenciados com quase 17% (dezessete por cento). Em terceiro lugar com mais de 13% de participação aparece fundo de ações.

- Da tabela acima se conclui que a carteira de investimento da AMPREV é diversificada, que revela ação estratégica adequada à política de investimento.

d) Saldos da conta **Estoque**: Na tabela 11, são apresentados os saldos dos estoques da Amapá Previdência.

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

CONTA DE ESTOQUE – SETEMBRO DE 2019				
	SALDO AGOSTO	DÉBITO SETEMBRO	CRÉDITO SETEMBRO	SALDO SETEMBRO 2019
Material de consumo	R\$ 199.146,80	R\$ 790,00	R\$ 2.242,35	R\$ 197.694,45
Material de expediente	R\$ 21.088,66	R\$ 0,00	R\$ 2.202,44	R\$ 18.886,22
Estoque materiais de informática	R\$ 10,35	R\$ 30.299,92	R\$ 1.682,72	R\$ 28.627,55
Total	R\$ 220.245,81	R\$ 31.089,92	R\$ 6.127,51	R\$ 245.208,22

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

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

- Na conta estoque, no mês de setembro de 2019, houve um aumento de aproximadamente 11% (onze por cento), que corresponde a quantia de R\$ 24.962,41 (vinte e quatro mil e novecentos e sessenta e dois reais e quarenta e um centavos).

- No período em análise, houve ingressos na conta estoque a título de material de consumo no valor de R\$ 790,00 (setecentos e noventa reais) e materiais de informática no valor de R\$ 30.299,92 (trinta mil e duzentos e noventa e nove reais e noventa e dois centavos), que totalizaram a quantia de R\$ 31.089,92 (trinta e um mil e oitenta e nove reais e noventa e dois centavos).

- Foi identificado lançamentos a crédito reduzindo a conta estoque a título de material de consumo no valor de R\$ 2.242,35 (dois mil duzentos e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos), material de expediente no valor de R\$ 2.202,44 (dois mil duzentos e dois reais e quarenta e quatro centavos) e materiais de informática no valor de R\$ 1.682,72 (um mil seiscentos e oitenta e dois reais e setenta e dois centavos). Essas baixas no estoque totalizaram a quantia de R\$ 6.127,51 (seis mil e cento e vinte e sete reais e cinquenta e um centavos)

- De acordo com os saldos apresentados, na tabela 10, devido à ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações**, motivo esse que compromete qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos informados.

e) Observa-se a continuidade dos saldos de **Variação Patrimonial Diminutiva pagas antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em duplicidade**




no mês de dezembro/2017, transcorrido todo exercício de 2018 e iniciado o exercício de 2019 continua pendente de solução e a informação de procedimento de devolução tomada pela Divisão de Tesouraria – DITES, do referido saldo até o momento sem resultados práticos registrados.

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

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 12 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de agosto de 2019 e no final do mês de setembro de 2019 em moeda corrente.

Tabela 12 – Saldos da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de agosto de 2019 e do final do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
IMOBILIZADO	SALDO DE AGOSTO DE 2019	SALDO DE SETEMBRO DE 2019
BENS MÓVEIS	R\$ 2.824.316,79	R\$ 2.824.316,79
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\$ 26.848.265,26

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

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 13, são apresentados os saldos a receber de longo prazo no final do mês de agosto de 2019 e no final do mês de setembro de 2019.

Tabela 13 – Saldos a receber a longo prazo da AMPREV no final do mês de agosto de 2019 e no final do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITOS A RECEBER LONGO PRAZO – 2019 - RESUMO GERAL		
QUADRIMESTRE	SALDO DE AGOSTO DE 2019	SALDO DE SETEMBRO 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 da Amapá Previdência dos meses de agosto e setembro de 2019

De acordo com a tabela 13, se chegou as seguintes considerações:




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

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

• 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 14, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no final do mês de agosto de 2019 e do mês de setembro de 2019.

Tabela 14 – Saldos das contas patrimoniais do passivo da AMPREV do mês de agosto de 2019 e do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

MÊS	SALDO EM AGOSTO DE 2019	SALDO EM SETEMBRO DE 2019
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	R\$ 44.809,44	R\$ 44.809,44
BENEFÍCIOS TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIO A PAGAR	R\$ 3.800.671,72	R\$ 4.491.445,60
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 0,00	R\$ 0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 130.027,29	R\$ 131.146,55
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	R\$ 298.782,60	R\$ 302.042,58
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 1.605,05	R\$ 1.605,05
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	R\$ 4.610,76	R\$ 4.630,39
DIÁRIAS	R\$ 62.725,00	R\$ 0,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	R\$ 0,10	R\$ 30.103,43
DEMAIS OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	R\$ 1.318.733,54	R\$ 1.302.542,84
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 5.661.965,50	R\$ 6.308.325,88
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




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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	R\$ 714.059.509,06	R\$ 834.255.522,19
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 5.266.916.462,71	R\$ 5.266.916.462,71
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 5.980.975.971,77	R\$ 6.101.171.984,90
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 7.164.687.197,79	R\$ 7.285.529.571,30

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

3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE: Como se vê na tabela 13, houve um aumento de aproximadamente 11,42% (onze inteiros e quarenta e dois 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 15 são apresentados os resultados dos saldos dos superávits do mês de agosto e setembro de 2019.

Tabela 15 – Saldos das contas de superávits do mês de agosto de 2019 e do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

CONTAS	SALDO DE AGOSTO DE 2019	SALDO DE SETEMBRO DE 2019
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	R\$ 714.059.509,06	R\$ 834.255.522,19
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 5.266.916.462,71	R\$ 5.266.916.462,71
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 5.980.975.971,77	R\$ 6.101.171.984,90

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




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

De acordo com os dados da tabela 15, chegou-se as seguintes considerações:

- No mês de setembro de 2019 registrou um superávit de R\$ 120.196.013,13 (cento e vinte milhões e cento e noventa e seis mil e treze reais e treze 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 16 a seguir.

Tabela 16 – Demonstrativo de receita orçamentária versus arrecadada da AMPREV do mês de setembro de 2019 em Reais (R\$)

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA DE JANEIRO A SETEMBRO/2019 EM REAIS (R\$)	RECEITA ARRECADADA DE JANEIRO A SETEMBRO/2019 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO DE JANEIRO A SETEMBRO/2019
RECEITAS CORRENTES			
Contribuições Previdenciárias	161.172.696,02	87.575.199,08	54,34%
Receita Patrimonial	327.932.985,00	651.394.636,15	198,64%
Outras Receitas Correntes	700.989,75	301.179,08	42,96%
Receitas de Capital	268.143,75	-	0,00%
SOMA	490.074.814,52	739.271.014,31	150,85%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	322.921.570,48	116.868.119,05	36,19%
SOMA	322.921.570,48	116.868.119,05	36,19%
TOTAL GERAL DA RECEITA	812.996.385,00	856.139.133,36	105,31%

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

De acordo com a tabela 16, 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 54,34% (cinquenta e quatro inteiros e trinta e quatro centésimos por cento), foi efetivamente realizada de janeiro a setembro de 2019.

• Verificou-se que o grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período de janeiro a setembro de 2019 apresentou superávit na arrecadação acima de 100% (cem por cento) **no comparativo entre o orçado e o arrecadado acumulado nos 9 (oito) 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 setembro de 2019, houve uma arrecadação de 42,96% (quarenta e dois inteiros e noventa e seis centésimos por cento) no mês de setembro 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 setembro 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 setembro de 2019, foi realizado apenas 36,19%, (trinta e seis inteiros e dezenove 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 setembro de 2019, alcançou a quantia de **R\$ 856.139.133,36** (oitocentos e cinquenta e seis milhões e cento e trinta e nove mil e cento e trinta e três reais e trinta e seis centavos). Esse resultado permitiu que a meta do ano de 2019 fosse alcançada no final do mês de setembro 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 17 a seguir.



444 Tabela 17 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas pela AMPREV, de
445 janeiro a setembro de 2019, em Reais (R\$)

DESPESA PLANO ADMINISTRATIVO – ORÇADA E REALIZADA			
DETALHAMENTO	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A SETEMBRO/2019 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A SETEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO e SALDO R\$
DESPESA CORRENTES			
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	5.625.000,00	4.219.605,61	1.405.394,39
Obrigações Patronais	1.509.459,75	1.134.545,67	374.914,08
Sentenças Judiciais	225.000,00	13.543,49	211.456,51
Indenizações e Restituições Trabalhistas	375.000,00	202.483,04	172.516,96
Diárias Civil	75.000,00	59.150,00	15.850,00
Material de Consumo	688.223,25	100.772,44	587.450,81
Passagens e Despesa de Locomoção	75.000,00	39.729,34	35.270,66
Serviços de Consultoria	75.000,00	0,00	75.000,00
Locação de Mão-de-Obra	1.162.500,00	749.596,06	412.903,94
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	3.196.629,00	1.860.855,38	1.335.773,62
Auxílio-Alimentação	1.125.000,00	997.379,74	127.620,26
Obrigações Tributárias e Contributivas	68.775,00	39.370,94	29.404,06
Despesas de Exercícios Anteriores	375.000,00	12.163,96	362.836,04
Equipamentos e Material Permanente	334.500,00	0,00	334.500,00
SOMA	14.910.087,00	9.429.195,67	5.480.891,33
DESPESA DO PLANO ADMINISTRATIVO – CONSELHEIROS			
Diárias	112.500,00	60.775,00	51.725,00
Material de Consumo	2.250,00	0,00	2.250,00
Passagens	112.500,00	35.112,88	77.387,12
Outros Serv. Terceiros – P. Física (Jeton)	1.200.000,00	948.948,00	251.052,00
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	31.500,00	13.890,00	17.610,00
SOMA	1.458.750,00	1.058.725,88	400.024,12




FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA - ESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV			
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	2.250.000,00	28.844,62	2.221.155,38
Obras e Instalações	2.625.000,00	0,00	2.625.000,00
Equipamentos e Material Permanente	1.125.000,00	0,00	1.125.000,00
SOMA	6.000.000,00	28.844,62	5.971.155,38
EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA E GESTÃO DE PROCESSOS E PESSOAS			
Diárias Civil	150.000,00	45.500,00	104.500,00
Material de Consumo	22.500,00	0,00	22.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	150.000,00	49.827,96	100.172,04
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	11.250,00	0,00	11.250,00
Outros Serviços de Pessoa jurídica	528.750,00	19.750,00	509.000,00
SOMA	862.500,00	115.077,96	747.422,04
FORTALECIMENTO E GESTÃO DE POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA - ENCARGOS E PENSÃO EXTINTA GUARDA			
Pensões	1.428.886,50	1.244.402,73	184.483,77
Outros Serviços de Pessoa jurídica	6.000,00	2.703,20	3.296,80
SOMA	1.434.886,50	1.247.105,93	187.780,57
DESPESAS CORRENTES – PLANO FINANCEIRO			
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	77.250.000,00	65.649.976,11	11.600.023,89
Pensões	34.875.000,00	26.085.646,90	8.789.353,10
Outros Benefícios Previdenciários	13.581.723,00	4.993.328,09	8.588.394,91
Sentenças Judiciais	18.525.000,00	14.554.148,74	3.970.851,26
Despesas de Exercícios Anteriores	25.354.516,50	33.397.368,92	-8.042.852,42
Indenizações e Restituições	600.000,00	0,00	600.000,00
Reserva de Contingência	404.529.345,75	0,00	404.529.345,75
SOMA	574.715.585,25	144.680.468,76	430.035.116,49




DESPESAS CORRENTES – PLANO PREVIDENCIÁRIO			
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	1.762.500,00	1.236.215,02	526.284,98
Pensões	3.825.000,00	3.115.490,41	709.509,59
Outros Benefícios Previdenciários	8.025.699,00	4.882.384,06	3.143.314,94
Sentenças Judiciais	225.000,00	179.806,33	45.193,67
Despesas de Exercícios Anteriores	20.024.057,25	26.582.635,27	-6.558.578,02
Indenizações e Restituições	52.500,00	0,00	52.500,00
Reserva de Contingência	180.134.820,00	0,00	180.134.820,00
SOMA	214.049.576,25	35.996.531,09	178.053.045,16
SOMA GERAL	813.431.385,00	192.555.949,91	620.875.435,09

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

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

- O valor total das despesas realizadas de janeiro a setembro de 2019 corresponde ao valor de **R\$ 192.555.949,91** (cento e noventa e dois milhões e duzentos e cinquenta e cinco mil e novecentos e quarenta e nove reais e noventa e um centavos) o que equivale a 23,67% (vinte e três inteiros e sessenta e sete centésimos por cento) do montante orçado acumulado para o período.
- No mês de setembro de 2019, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 15.800.492,09** (quinze milhões e oitocentos mil e quatrocentos e noventa e dois reais e nove centavos). Nesse período, foram registrados na contabilidade, o montante de **R\$ 1.657.619,49** (um milhão seiscentos e cinquenta e sete mil e seiscentos e dezenove reais e quarenta e nove centavos) relativo à benefícios temporários do mês de agosto de 2019, sendo **R\$ 1.065.758,60** (um milhão e sessenta e cinco mil e setecentos e cinquenta e oito mil e sessenta centavos) do **Plano Financeiro** e **R\$ 591.860,89** (quinhentos e noventa e um mil e oitocentos e sessenta reais e oitenta e nove centavos) do **Plano Previdenciário**.
- De um modo geral, chama atenção a realização com despesas de exercício anteriores do plano financeiro e do plano previdenciário para o período de janeiro a setembro de 2019. Para o plano financeiro foi prevista para o período de janeiro a setembro de 2019, a quantia de R\$ 25.354.516,50 (vinte e cinco milhões e trezentos e cinquenta e quatro mil e quinhentos e dezesseis reais e cinquenta centavos), enquanto o realizado foi de R\$ 33.397.368,92 (trinta e três milhões e trezentos e noventa e sete mil e trezentos e sessenta e oito reais e noventa e dois centavos). Para o plano previdenciário foi prevista para o período de janeiro a setembro de 2019, a quantia de R\$ 20.024.057,25 (vinte milhões e vinte e quatro mil e cinquenta e sete reais e vinte e cinco centavos), enquanto o realizado foi de R\$ 26.582.635,27 (vinte e




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

seis milhões e quinhentos e oitenta e dois mil e seiscentos e trinta e cinco reais e vinte e sete centavos).

4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:

4.1 – DE CURTO PRAZO: Na tabela 18, se apresenta a composição dos parcelamentos a curto prazo.

Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV em Reais (R\$) – Posição em 30/09/2019

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO			
Termo Parcelamento	Saldo em 31/08/2019	Valor Recebido no mês de setembro de 2019	Saldo a Receber em 30/09/2019
00577/18	221.647,92	36.941,32	184.706,60
00578/18	119.505,42	19.917,57	99.587,85
00579/18	1.081,62	180,27	901,35
00570/18	32.366,82	5.394,47	26.972,35
00572/18	204.550,56	34.091,76	170.458,80
00571/18	991,44	165,24	826,20
TOTAL	580.143,78	96.690,63	483.453,15
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
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




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

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	166.778,76	41.694,69	125.084,07
0034/2015	74.862,64	18.715,66	56.146,98
0032/2015	1.233.066,84	308.266,71	924.800,13
0033/2015	235.235,44	58.808,86	176.426,58
030/2015	103.079,92	25.769,98	77.309,94
035/2015	30.562,36	7.640,59	22.921,77
TOTAL	1.843.585,96	460.896,49	1.382.689,47
TOTAL GERAL	145.220.799,40	557.587,12	144.663.212,28

Fonte: Controle de Devedores do Balancete Contábil da Amapá Previdência do mês de setembro de 2019

- Foi constatado que do total dos parcelamentos a curto prazo o Poder Executivo somado ao Militar são os maiores devedores, com 98,71% (noventa e oito inteiros e setenta e um inteiros centésimos 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 setembro de 2019.
- Foi constatado também que em todos os **parcelamentos do Militar e do Poder Executivo** houve ausência de pagamento no mês de setembro 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\$ 125.374,32** (cento e vinte e cinco mil e trezentos e setenta e quatro reais e trinta e dois centavos) não foram registrados os ingressos no valor total de **R\$ 5.665,79** (cinco mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e setenta e nove centavos) e não foram registradas saídas no valor total de **R\$ 74.884,63** (setenta e quatro mil e oitocentos e oitenta e quatro reais e sessenta e três centavos). Logo, o saldo financeiro disponível no encerramento do exercício de setembro de 2019 foi de **R\$ 56.155,48** (cinquenta e seis mil e cento e cinquenta e cinco reais e quarenta 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 do balancete.

No encerramento do exercício de agosto de 2019 foi fechado com saldo na conta de investimentos no valor de **R\$ 4.468.844.540,41** (quatro bilhões e quatrocentos e sessenta e oito milhões e oitocentos e quarenta e quatro mil e quinhentos e quarenta reais e quarenta e um centavos), enquanto o saldo no final do exercício de setembro de 2019 fechou com a quantia de **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.

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

5.6 – DO DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL: Continua o resultado do cálculo atuarial 2018, ano base 2017 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).



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

5.8 – DAS DESPESAS PAGAS: De um modo geral, chama atenção a realização com despesas de exercício anteriores do plano financeiro e do plano previdenciário para o período de janeiro a setembro de 2019. Para o plano financeiro foi prevista para o período de janeiro a setembro de 2019, a quantia de R\$ 25.354.516,50 (vinte e cinco milhões e trezentos e cinquenta e quatro mil e quinhentos e dezesseis reais e cinquenta centavos), enquanto o realizado foi de R\$ 33.397.368,92 (trinta e três milhões e trezentos e noventa e sete mil e trezentos e sessenta e oito reais e noventa e dois centavos). Para o plano previdenciário foi prevista para o período de janeiro a setembro de 2019, a quantia de R\$ 20.024.057,25 (vinte milhões e vinte e quatro mil e cinquenta e sete reais e vinte e cinco centavos), enquanto o realizado foi de R\$ 26.582.635,27 (vinte e seis milhões e quinhentos e oitenta e dois mil e seiscentos e trinta e cinco reais e vinte e sete centavos).

6 – DAS RECOMENDAÇÕES:

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

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

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

6.4 – Recomenda-se que urgentemente seja tomadas medidas para a realização do inventário do **Ativo Estoque e suas Flutuações**

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

6.6 – 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 no final do exercício de 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) precisam ser revistas urgentemente.

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

6.8 – Reitera-se à necessidade de providências *imediatas* para que a AMAPÁ Previdência receba dos entes públicos os valores de créditos previdenciários que se encontram pendentes.

É o relatório.

7 – DO PARECER E VOTO: Examinando as documentações e o balancete contábil de setembro 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 30 de setembro de 2019.

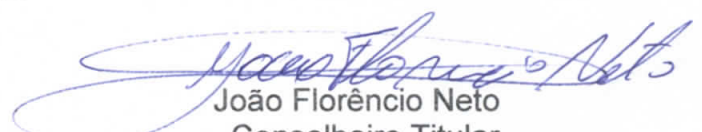
Pelo exposto e diante do demonstrativo das contas distribuídas aos membros deste Conselho Fiscal - COFISPREV recomendamos pela sua **aprovação com ressalva** e submetendo a apreciação do Conselho Fiscal da AMPREV.

É o parecer e voto.

Macapá – AP, 22 de novembro de 2019.



Egídio Corrêa Pacheco
Conselheiro Titular



João Florêncio Neto
Conselheiro Titular