



**Análise Técnica nº
030/2024-
COFISPREV/AMPREV
Processo nº
2023.135.1101873PA/2023-
AMPREV**

**Objeto: Análise do Relatório
de Governança da AMPREV
(2º semestre 2023)**

**Interessados: Conselho
Estadual de Previdência-
CEP, Conselho Fiscal -
COFISPREV e Diretoria
Executiva**

**Relator:
Conselheiro Arnaldo Santos
Filho**



SUMÁRIO DA ANÁLISE DA RELATORIA

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS DO RELATÓRIO	03
2. DADOS DOS SEGURADOS, RECEITAS E DESPESAS	04
2.1. DADOS DOS SEGURADOS	04
2.2. RECEITAS	07
2.3. DESPESAS	08
3. EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO ATUARIAL	09
3.1. CUSTO PREVIDENCIÁRIO TOTAL	09
3.2. EVOLUÇÃO QUANTITATIVA E QUALITATIVA DOS CUSTOS POR TIPO DE BENEFÍCIO	11
3.3. EVOLUÇÃO DO RESULTADO RELATIVO AO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL E DO PLANO DE CUSTEIO	14
4. GESTÃO DE INVESTIMENTOS	16
4.1. DESCRIÇÃO DETALHADA DOS ATIVOS	16
4.2. DESCRIÇÃO DETALHADA DOS INVESTIMENTOS	18
4.3. DESCRIÇÃO DETALHADA DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS	19
4.4. FLUXO DE ENTRADA E SAÍDA DOS RECURSOS	20
5. PUBLICAÇÃO DAS ATIVIDADES DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS	20
5.1. REUNIÕES E PRINCIPAIS DECISÕES DO CONSELHO DELIBERATIVO	20
5.2. REUNIÕES E PRINCIPAIS DECISÕES DO CONSELHO FISCAL	21
5.3. REUNIÕES E PRINCIPAIS DECISÕES DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS	21
6. ATIVIDADES INSTITUCIONAIS	22
6.1. GESTÃO DE PESSOAL	22
6.2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	25
6.3. GERENCIAMENTO DE CUSTEIO E CONTRATOS	26
6.4. CONTROLES INTERNOS	27
6.5. IMAGEM INSTITUCIONAL	28
6.6. CUMPRIMENTO DE DECISÕES JUDICIAIS E CONFORMIDADE	30
7. CANAIS DE ATENDIMENTO	31
7.1. ESTATÍSTICAS DOS CANAIS DE ATENDIMENTO DISPONIBILIZADOS AOS SEGURADOS	31
8. MANIFESTAÇÃO FINAL DA RELATÓRIA SUBSIDIANDO PARECER DO COLEGIADO	32



1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS DO RELATÓRIO

A presente análise tem por objetivo a apreciação prévia do Relatório de Governança da Amapá Previdência relativo ao 2º semestre do exercício de 2023, em cumprimento às disposições do Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV e em consideração às exigências do Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios - PRÓ-GESTÃO, instituído pela Portaria MPS Portaria MPS nº 185/2015.

A atuação do COFISPREV na análise do Relatório de Governança se dá em face de sua condição de órgão colegiado de controle interno, responsável por analisar a conformidade dos atos dos diretores e demais prepostos em face dos correspondentes deveres legais, regulamentares e estatutários, nos termos do art. 106 da Lei 915/2005, bem como do que consta do Anexo da Portaria MPS nº 185/2015.

A presente análise precede a submissão do Relatório de Governança ao Conselho Estadual de Previdência, e tem por objetivo avaliar o cumprimento dos requisitos formais e materiais inerentes à sua apresentação, conforme consta do art. 5º do Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV.

Em decorrência dessa responsabilidade atribuída ao Colegiado do Conselho Fiscal da AMPREV, esta relatoria entende necessário deixar registrado o fato de que os prazos estabelecidos no § 2º do art. 5º Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV não foram cumpridos pelos responsáveis pela elaboração dos dados setoriais (fato confirmado pela própria ASPLAN).

Ressalte-se ainda, no que diz respeito ao aspecto do embasamento legal dos considerando do Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV, que consta em relação a Portaria MPS nº 185/2015 referência “*ao item 3.2.1, que versa sobre o Relatório de governança corporativa*”. Ocorre, no entanto, que o referido item não consta da citada Portaria, sendo que a citação correta deveria fazer referência ao MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS, que é o instrumento que trata do Relatório de Governança Corporativa em seu item 3.2.1. Além disso, mister informar que a própria Portaria 185/2015 já se encontrava revogada no momento da publicação



do Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV pela Portaria 1467, de 02 de junho de 2022.

Ressalte-se que o roteiro estabelecido no item 3.2.1 do MANUAL DO PRÓ-GESTÃO, bem como as informações ali requisitadas devem ser o foco da presente análise.

Nesse sentido, deve ser observado que para cada nível de certificação o Relatório de Governança Corporativa deverá observar:

- Nível I: Periodicidade anual, contemplando pelo menos as informações referidas nas alíneas “a”, “b” e “c” e “d” do item 3.2.1 do MANUAL DO PRÓ-GESTÃO.
- Nível II: Periodicidade anual, contemplando pelo menos as informações referidas nas alíneas “a”, “b”, “c”, “d” e “e” do item 3.2.1 do MANUAL DO PRÓ-GESTÃO.
- Nível III: Periodicidade semestral, contemplando pelo menos as informações referidas em todas as alíneas do item 3.2.1 do MANUAL DO PRÓ-GESTÃO.
- Nível IV: Periodicidade trimestral, contemplando pelo menos as informações referidas em todas as alíneas do item 3.2.1 do MANUAL DO PRÓ-GESTÃO.

2. DADOS DOS SEGURADOS, RECEITAS E DESPESAS

A análise deste item tem por objetivo identificar a correta apresentação de informações no Relatório de Governança em relação ao Quantitativo de servidores ativos, aposentados e pensionistas, resumo das folhas de pagamentos, valor da arrecadação de contribuições e outras receitas, valor do pagamento de benefícios e outras despesas.

2.1. DADOS DOS SEGURADOS:

Consta do Relatório de Governança da AMPREV relativo ao 2º semestre de 2023 as seguintes informações:



Dados dos segurados, Receitas e despesas:

Quantitativo de servidores ativos;

Com base nas informações apresentadas no último cálculo atuarial, o total de ativos é de 24.610, sendo 20.351 Civis e 4.259 militares.

Tabela 1 Total de Ativos

GOVERNO DO ESTADO DO AMAPA	24610
Civil	20351
Plano Financeiro	8603
Plano Previdenciário	11748
Militar	4259
Plano Financeiro	1491
Plano Previdenciário	2768
Total Geral	24610

Fonte: ASPLAN

Aposentados;

Com base nos indicadores no mês de dezembro de 2023, temos um total de 3.165 aposentados, sendo 2.292 Civis e 873 Militares.

Tabela 2 Aposentados

Total Aposentados	Contagem
GRUPO BENEFICIOS	2292
PLANO FINANCEIRO	2187
APOSENTADORIA	2187
PLANO PREVIDENCIÁRIO	105
APOSENTADORIA	105
GRUPO MILITAR	873
PLANO FINANCEIRO	838
APOSENTADORIA	838
PLANO PREVIDENCIÁRIO	35
APOSENTADORIA	35
Total Geral	3165

Fonte: ASPLAN



Em relação aos pensionistas, a AMPREV apresentou os seguintes dados:

Pensionistas;

Com base nos indicadores no mês de dezembro de 2023, temos um total de 1.337 aposentados, sendo 1.163 Civis e 174 Militares.

Tabela 3 Pensionistas

Total Pensionista	Contagem
GRUPO BENEFÍCIOS	1163
PLANO FINANCEIRO	892
PENSÃO POR MORTE	892
PLANO PREVIDENCIÁRIO	271
PENSÃO POR MORTE	271
GRUPO MILITAR	174
PLANO FINANCEIRO	137
PENSÃO POR MORTE	137
PLANO PREVIDENCIÁRIO	37
PENSÃO POR MORTE	37
Total Geral	1337

Fonte: ASPLAN

No que diz respeito a folha de pagamento, o valor relativo ao mês de dezembro de 2023 foi de R\$ 45.170.584,50 (quarenta e cinco milhões, cento e setenta mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e cinquenta centavos), divididos da seguinte forma:

Tabela 4 Total da folha

Tipo Folha e Tipo Benefício	Total	Contagem
GRUPO BENEFÍCIOS	R\$ 32.761.622,60	3455
APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	R\$ 346.480,84	86
APOSENTADORIA POR IDADE	R\$ 321.027,92	71
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	R\$ 1.217.151,41	199
APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	R\$ 24.730.045,93	1936
PENSÃO POR MORTE	R\$ 6.146.916,50	1163
GRUPO MILITAR	R\$ 12.408.961,90	1047
PENSÃO POR MORTE	R\$ 809.283,10	174
REFORMA POR IDADE	R\$ 22.556,69	2
REFORMA POR INVALIDEZ	R\$ 1.606.698,47	143
RESERVA REMUNERADA "a pedido"	R\$ 1.387.555,62	122
RESERVA REMUNERADA "ex-officio"	R\$ 8.582.868,02	606
Total Geral	R\$ 45.170.584,50	4502



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 2.1

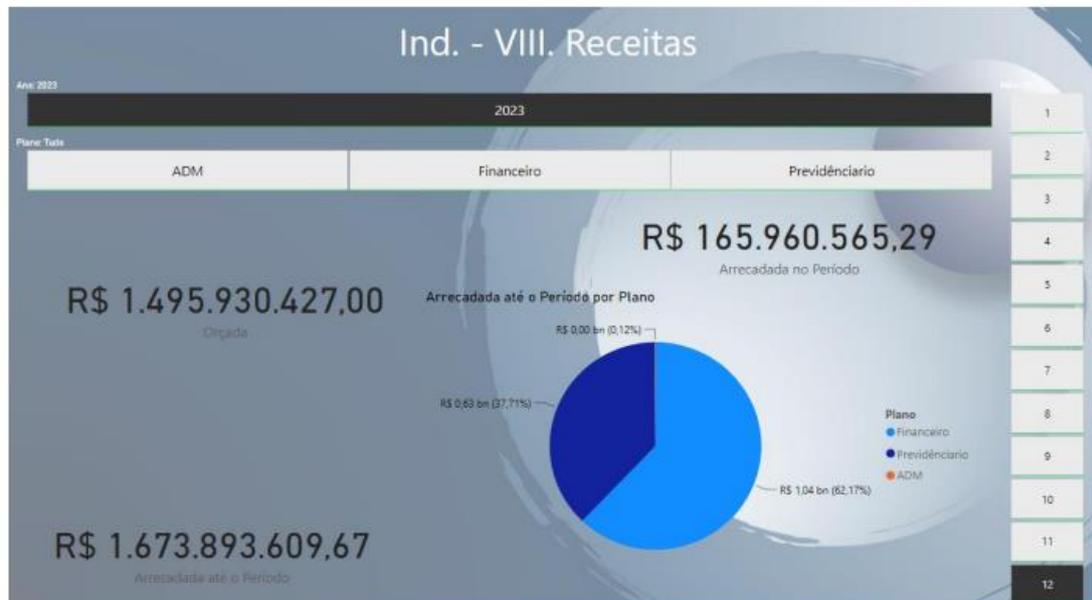
Da análise das informações que constam em relação a DADOS DOS SEGURADOS, observa-se que apesar das informações de valores terem por base o último mês do semestre (dezembro de 2023), o documento apresenta os gráficos da evolução mês a mês entre julho e dezembro de 2023, entendendo a relatoria que o item se apresenta plenamente cumprido.

2.2. RECEITAS

No que diz respeito à abordagem relacionada às receitas da AMPREV, constam do Relatório de Governança as seguintes informações:

“Valor da arrecadação de contribuições e outras receitas; Até o mês de dezembro do ano de 2023 foi arrecadado, conforme informações fornecidas pela contabilidade, o total de R\$ 1.673.893.609,67. Conforme gráfico abaixo:

Gráfico 4 Receita



Fonte: ASPLAN



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 2.2

Nota-se do que consta do relatório nesse item, que a AMPREV se limitou a apresentar o valor total DO EXERCÍCIO, e não do semestre, com a informação da quantia de R\$ 1.673.893.609,67 (um bilhão, seiscentos e setenta e três milhões, oitocentos e noventa e três mil, seiscentos e nove reais e sessenta e sete centavos).

Consta do Ofício Circular nº 130204.0078.1552.0021/2023 ASPLAN – AMPREV que a periodicidade deve ser semestral, conforme o seguinte texto:

“Por determinação da Diretoria executiva, para o ano de 2023, serão elaborados relatórios semestrais (I semestre e II semestre). Nesse sentido solicita a todos os envolvidos que apresente os dados setoriais (II SEMESTRE) até o dia 10 de janeiro de 2024”.

A despeito dessa inobservância em relação ao período estabelecido, e da segregação em gráfico dos valores por plano previdenciário, financeiro e administrativo, não há identificação da origem dos valores arrecadados, como por exemplo, se são decorrentes de pagamentos correntes, de parcelamentos e de outras fontes.

Além disso, seria interessante registrar a arrecadação por poderes, permitindo a verificação do grau de adimplência de cada um deles e permitindo a adoção de estratégias para eliminação de pendências.

2.3. DESPESAS

No que diz respeito às despesas, o Relatório de Governança apresenta informações que dizem respeito, segundo o texto apresentado, dados “até o segundo semestre do ano de 2023”, em que foi empenhado, conforme informações fornecidas pela contabilidade, o total de R\$ 570.607.457,49 (quinhentos e setenta milhões, seiscentos e sete mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e quarenta e nove centavos) **com a inserção dos seguintes dados:**



Gráfico 5 Execução Orçamentária



Fonte: ASPLAN

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 2.3

Nota-se que da mesma forma que foi feita a abordagem a respeito da receita, o lado da despesa apresenta a segregação em valores por plano previdenciário, financeiro, e informações relativas as despesas da guarda territorial (que, aliás, é de responsabilidade do Poder Executivo).

Consta do título do quadro apresentado o título “EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA”, quando a relatoria entende que o termo correto deveria ser “EXECUÇÃO DA DESPESA”, tendo em vista que a execução orçamentária envolve outras etapas do processo, como empenho e liquidação.

3. EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO ATUARIAL

Esse item aborda o aspecto da situação atuarial da AMPREV, abordando o Custo previdenciário total, evolução quantitativa e qualitativa dos custos por tipo de benefício, evolução do resultado relativo ao equilíbrio financeiro e atuarial e do plano de custeio.

3.1. CUSTO PREVIDENCIÁRIO TOTAL

A AMPREV apresenta em relação a esse subitem informações genéricas relacionadas “a partir das informações, para os valores projetados, coletadas



pela consulta pública dos Demonstrativos dos Resultados da Avaliação Atuarial (DRAA), e para os valores executados, por Demonstrativos contábeis dos exercícios 2020 a 2022, fornecidas pela própria AMPREV”.

Nesse sentido, o Relatório de Governança apresenta as variações nos quantitativos de participantes, nos custos normais, nos valores das provisões matemáticas e ativos financeiros, respectivamente, apurados neste estudo e os das últimas avaliações atuariais realizadas pelo RPPS, conforme as planilhas abaixo:

Tabela 5 Receitas e Despesas Projetadas e Realizadas – Plano Previdenciário

EXERCÍCIO	EXERCÍCIO	PROJETADO				EXECUTADO		DIFERENÇA
		CIVIL	MILITAR	TOTAL	%	TOTAL	%	
Receitas	2020	148.412.503,05	75.426.464,63	223.838.967,68	---	361.741.041,17	---	-137.902.073,49
	2021	153.195.037,05	70.322.596,33	223.517.633,38	-0,14%	436.878.205,25	20,77%	-213.360.571,87
	2022	390.075.590,17	91.507.915,30	481.583.505,47	115,46%	599.057.225,99	37,12%	-117.473.720,52
TOTAL DE RECEITAS	-----	691.683.130,27	237.256.976,26	928.940.106,53	---	1.397.676.472,41	---	-468.736.365,88
Despesas	2020	40.523.426,95	11.118.481,81	51.641.908,76	---	7.701.265,95	---	43.940.642,81
	2021	14.098.706,04	2.365.217,07	16.463.923,11	-68,12%	9.463.964,05	22,89%	6.999.959,06
	2022	67.172.655,22	7.494.088,96	74.666.744,18	353,52%	19.230.289,05	103,19%	55.436.455,13
TOTAL DE DESPESAS	-----	121.794.788,21	20.977.787,84	142.772.576,05	---	36.395.519,05	---	106.377.057,00
RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO	-----	569.888.342,06	216.279.188,42	786.167.530,48	---	1.361.280.953,36	---	-575.113.422,88

Tabela 6 Receitas e Despesas Projetadas e Realizadas – Plano Financeiro

EXERCÍCIO	EXERCÍCIO	PROJETADO				EXECUTADO		DIFERENÇA
		CIVIL	MILITAR	TOTAL	%	TOTAL	%	
Receitas	2020	295.620.412,24	50.615.303,71	346.235.715,95	---	939.190.232,29	---	-592.954.516,34
	2021	362.354.168,17	65.230.341,85	427.584.510,02	23,50%	909.964.152,49	-3,11%	-482.379.642,47
	2022	377.430.916,19	91.004.433,21	468.435.349,40	9,55%	1.000.935.901,49	---	-532.500.552,09
TOTAL DE RECEITAS	-----	1.035.405.496,60	206.850.078,77	1.242.255.575,37	---	2.850.090.286,27	---	-1.607.834.710,90
Despesas	2020	153.480.477,94	1.468.886,29	154.949.364,23	---	184.410.209,18	---	-29.460.844,95
	2021	281.532.681,50	113.431.660,50	394.964.342,00	154,90%	177.265.838,85	-3,87%	217.698.503,15
	2022	502.859.823,95	74.593.106,54	577.452.930,49	46,20%	386.529.333,25	118,05%	190.923.597,24
TOTAL DE DESPESAS	-----	937.872.983,39	189.493.653,33	1.127.366.636,72	---	748.205.381,28	---	379.161.255,44
RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO	-----	97.532.513,21	17.356.425,44	114.888.938,65	---	2.101.884.904,99	---	-1.986.995.966,34

Informa a AMPREV que as receitas projetadas pelas avaliações atuariais para os exercícios de 2020 a 2022 seriam superiores as despesas projetadas do mesmo período no montante de R\$ 786.167.530,48, para o plano previdenciário (civil + militar), e R\$ 114.888.938,65, para o plano financeiro (civil + militar).

Aduz ainda que as informações contábeis demonstraram que o valor das receitas superou as despesas no montante de R\$ 1.361.280.953,36, para o plano previdenciário (civil + militar), e R\$ 2.101.884.904,99, para o plano financeiro (civil + militar).



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 3.1

Nesse subitem, apesar da qualidade das informações apresentadas pela AMPREV, esta relatoria entende que há equívoco em relação ao tipo de abordagem que consta do Relatório de Governança e a exigida pelo Manual do Pró-Gestão.

Nesse sentido, entende-se que o subitem relacionado ao “CUSTO PREVIDENCIÁRIO TOTAL” deveria enfatizar a evolução dos custos previdenciários, e de maneira resumida, expor as alíquotas de custos para o financiamento do regime de previdência estadual.

Desse modo, uma demonstração mais adequada do “Custo Previdenciário Total” (salvo melhor juízo) deveria apresentar a relação do Custo Normal em percentual sobre a Base de Contribuição, para os segmentos aposentadoria comum, aposentadoria especial, pensão por morte e eventuais outros benefícios concedidos no período (planos financeiro e previdenciário). Do mesmo modo, a demonstração em relação aos militares, contemplando reserva por tempo de serviço, reforma por invalidez, pensão por morte e eventuais outros benefícios concedidos.

Note-se que o comentário desta relatoria se baseia no modelo de sistematização que se apresenta no próprio Manual do Pró-Gestão, o que enseja as observações acima apontadas, sujeitando-se, no entanto, a análise e manifestação dos demais conselheiros.

3.2. EVOLUÇÃO QUANTITATIVA E QUALITATIVA DOS CUSTOS POR TIPO DE BENEFÍCIO:

No subitem 3.2 a AMPREV apresenta um comparativo das últimas avaliações atuariais contendo as principais variações entre os resultados apurados no relatório e os das três últimas avaliações atuariais, ressalvando que o relatório de avaliação atuarial de 2023 ainda estava em andamento, sendo consideradas as últimas 3 avaliações atuariais mais recentemente publicadas, conforme abaixo:



Plano Previdenciário

Tabela 7 Variações do Quantitativo de participantes - CIVIS

EXERCÍCIO	Quantitativo de Participantes					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	11349		29		107	
2021	11669	2,82%	40	37,93%	147	37,38%
2022	11748	0,68%	50	25,00%	205	39,46%

Tabela 8 Variações das Folhas de Salários e Benefícios - CIVIS

EXERCÍCIO	Folha de Salários e benefícios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	61.191.424,71		91.566,05		236.879,81	
2021	67.230.360,05	9,87%	148.412,40	62,08%	370.072,50	56,23%
2022	70.015.149,45	4,14%	213.891,99	44,12%	640.325,02	73,03%

Tabela 9 Variações dos Salários e Benefícios Médios - CIVIS

EXERCÍCIO	Salários e Benefícios Médios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	5.391,79		3.157,45		2.213,83	
2021	5.761,45	6,86%	3.710,31	17,51%	2.517,50	13,72%
2022	5.959,75	3,44%	4.277,84	15,30%	3.123,54	24,07%

Tabela 10 Variações do Quantitativo de participantes - MILITARES

EXERCÍCIO	Quantitativo de Participantes					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	2230		2		16	
2021	2524	13,18%	7	250,00%	20	25,00%
2022	2768	9,67%	11	57,14%	28	40,00%

Tabela 11 Variações das Folhas de Salários e Benefícios - MILITARES

EXERCÍCIO	Folha de Salários e benefícios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	13.211.612,70		13.695,58		46.299,04	
2021	15.409.322,88	16,63%	48.586,37	254,76%	57.076,80	23,28%
2022	16.242.910,53	5,41%	77.911,75	60,36%	74.852,44	31,14%

Tabela 12 Variações dos Salários e Benefícios Médios - MILITARES

EXERCÍCIO	Salários e Benefícios Médios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	5.924,49		6.847,79		2.893,69	
2021	6.105,12	3,05%	6.940,91	1,36%	2.853,84	-1,38%
2022	5.868,10	-3,88%	7.082,89	2,05%	2.673,30	-6,33%



Plano Financeiro

Tabela 13 Variações do Quantitativo de participantes - CIVIS

EXERCÍCIO	Quantitativo de Participantes					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	9306		606		643	
2021	8847	-4,93%	1173	93,56%	719	11,82%
2022	8603	-2,76%	1376	17,31%	823	14,46%

Tabela 14 Variações das Folhas de Salários e Benefícios - CIVIS

EXERCÍCIO	Folha de Salários e benefícios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	64.578.428,64		3.744.474,00		2.344.905,26	
2021	71.452.353,15	10,64%	9.228.894,21	146,47%	2.838.647,95	21,06%
2022	70.838.544,36	-0,86%	11.043.332,44	19,66%	3.698.851,37	30,30%

Tabela 15 Variações dos Salários e Benefícios Médios - CIVIS

EXERCÍCIO	Salários e Benefícios Médios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	6.939,44		6.179,00		3.646,82	
2021	8.076,45	16,38%	7.867,77	27,33%	3.948,05	8,26%
2022	8.234,17	1,95%	8.025,68	2,01%	4.494,35	13,84%

Tabela 16 Variações do Quantitativo de participantes - MILITARES

EXERCÍCIO	Quantitativo de Participantes					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	1898		48		117	
2021	1649	-13,12%	274	470,83%	122	4,27%
2022	1491	-9,58%	455	66,06%	136	11,48%

Tabela 17 Variações das Folhas de Salários e Benefícios - MILITARES

EXERCÍCIO	Folha de Salários e benefícios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	15.964.609,44		486.786,24		274.740,57	
2021	15.063.763,41	-5,64%	2.802.935,06	475,80%	343.276,28	24,95%
2022	13.914.497,39	-7,63%	4.877.424,60	74,01%	441.690,52	28,67%

Tabela 18 Variações dos Salários e Benefícios Médios - MILITARES

EXERCÍCIO	Salários e Benefícios Médios (em R\$)					
	Ativos	Variação	Inativos	Variação	Pensionistas	Variação
2020	8.411,28		10.141,38		2.348,21	
2021	9.135,09	8,61%	10.229,69	0,87%	2.813,74	19,82%
2022	9.332,33	2,16%	10.719,61	4,79%	3.247,72	15,42%

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 3.2

A despeito da impossibilidade de aproveitamento de dados do estudo atuarial relativo ao exercício de 2023, esta relatoria entende que o subitem 3.2 foi plenamente atendido com a apresentação das informações possíveis no momento de elaboração do Relatório de Governança.



3.3. EVOLUÇÃO DO RESULTADO RELATIVO AO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL E DO PLANO DE CUSTEIO:

No que tange ao subitem 3.3, a AMPREV informa no relatório de governança (com base em posicionamento do atuário Thiago Silveira) que:

“Em relação às alterações da Reavaliação Atuarial realizada em 2021 para a Reavaliação Atuarial de 2022, referente ao Plano Previdenciário, temos: Sobre os civis: Aumento de 70,36% na Provisão Matemática de Benefícios a Conceder devido pela combinação dos seguintes fatores:

- Redução da taxa de juros;
 - aumento do salário médio;
 - envelhecimento dos servidores presentes na última avaliação;
- Aumento de 81,89% na Provisão Matemática de Benefícios Concedidos devido pela combinação dos seguintes fatores:
- redução da taxa de juros;
 - aumento do benefício médio;
 - aumento da concessão de benefícios de aposentadorias e pensão;

Aumento de 29,24% na Provisão Matemática de Benefícios a Conceder devido pela combinação dos seguintes fatores:

- redução da taxa de juros;
 - aumento do salário médio;
 - envelhecimento dos servidores presentes na última avaliação;
- Aumento de 48,21% na Provisão Matemática de Benefícios Concedidos devido pela combinação dos seguintes fatores:
- redução da taxa de juros;
 - aumento do benefício médio;
 - aumento da concessão de benefícios de pensão.

Não obstante, a redução da taxa de juros impacta no aumento das provisões matemáticas e vice-versa, conforme demonstrado no tópico Sensibilidade à taxa de juros – Plano Previdenciário do Relatório de Avaliação Atuarial do exercício 2022. Dessa maneira, caso os juros fossem mantidos em 5,44%, sobre o resultado atuarial dos civis, haveria aumento de 22,11% e 72,22% nas Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder e Concedidos, respectivamente. No tocante aos militares caso os juros fossem mantidos em 5,44%, haveria redução 6,95% e um aumento de 39,06% nas Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder e Concedidos, respectivamente.



As informações foram consolidadas em planilhas com o seguinte conteúdo:

Tabela 19 Variações nos valores das Provisões e Ativos Financeiros do PLANO PREVIDENCIÁRIO - CIVIS

CONTA	EXERCÍCIO		
	2020	2021	2022
PMBC	51.527.428,59	80.198.960,32	145.871.376,79
PMBaC	1.190.055.257,29	1.159.896.462,17	1.976.050.906,55
PMBaC + PMBC	1.241.582.685,88	1.240.095.422,49	2.121.922.283,34
(+) Ativo Líquido do Plano	791.032.640,37	785.542.870,42	1.662.232.509,14
(+) Saldo devedor de acordo de Parcelamento	120.365.811,73	60.436.230,40	405.202.630,80
Resultado Técnico <i>Atuarial</i>	(330.184.233,78)	(394.116.321,67)	(54.487.143,40)

Tabela 20 Variações nos valores das Provisões e Ativos Financeiros do PLANO PREVIDENCIÁRIO - MILITARES

CONTA	EXERCÍCIO		
	2020	2021	2022
PMBC	11.656.380,36	20.094.400,90	29.781.113,76
PMBaC	367.173.118,16	531.745.406,11	687.217.032,52
PMBaC + PMBC	378.829.498,52	551.839.807,01	716.998.146,28
(+) Ativo Líquido do Plano	378.829.498,53	541.824.726,39	388.694.322,99
(+) Saldo devedor de acordo de Parcelamento / Créditos a receber	0,00	0,00	160.067.576,62
Resultado Técnico <i>Atuarial</i>	0,01	(10.015.080,62)	(168.236.246,67)

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 3.3

Os dados apresentados pelo Atuário identificado como Diretor Técnico Atuário MIBA nº 2756, de nome Thiago Silveira trazem à análise as informações comparativas entre os exercícios 2021 e 2022, apontando os fatores que justificariam as alterações no Plano Previdenciário, destacando-se o Aumento de 70,36% na Provisão Matemática de Benefícios a Conceder e o Aumento de 81,89% na Provisão Matemática de Benefícios Concedidos para os servidores civis, e Aumento de 29,24% na Provisão Matemática de Benefícios a Conceder e Aumento de 48,21% na Provisão Matemática de Benefícios Concedidos devido pela combinação dos seguintes fatores para os militares.

Segundo o Atuário, os dados obtidos se baseiam no entendimento de que “a redução da taxa de juros impacta no aumento das provisões matemáticas e vice-versa, conforme demonstrado no tópico Sensibilidade à taxa de juros – Plano Previdenciário do Relatório de Avaliação Atuarial do exercício 2022. Dessa maneira, caso os juros fossem mantidos em 5,44%, sobre o resultado atuarial dos civis, haveria aumento de 22,11% e 72,22% nas Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder e Concedidos, respectivamente. No tocante aos militares



caso os juros fossem mantidos em 5,44%, haveria redução 6,95% e um aumento de 39,06% nas Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder e Concedidos, respectivamente.”

Apesar dos referenciais limitados para embasamento da manifestação da relatoria, entende-se, com base no que dispõe o Manual do Pró-Gestão que o subitem foi corretamente cumprido.

4. GESTÃO DE INVESTIMENTOS:

Em relação ao **item 4** o Manual do Pró-Gestão propõe a seguinte divisão de assuntos, visando a sistematização do trabalho: Descrição detalhada dos ativos, investimentos, aplicações financeiras e do fluxo de entradas e saídas de recursos.

4.1. DESCRIÇÃO DETALHADA DOS ATIVOS:

Consta do Relatório de Governança nesse item as seguintes informações:

“Os ativos estão devidamente detalhados no DEMONSTRATIVO DE CONSOLIDAÇÃO DOS ATIVOS DA CARTEIRA Posição 12/2023, é por ser um relatório com configurações específicas fará parte desse relatório como anexo, além de estar disponível na internet.”

Nesse sentido, o anexo, que vai da pag. 228 até a pag. 280, traz as seguintes informações:



PLANO FINANCEIRO

Posicionamento dos Investimentos - Segmento de Renda Fixa

Produto de Investimento - Carteiras Administradas de TPF - Marcação a Mercado

Produto de Investimento - Carteiras Administradas de TPF - Marcação na Curva

Produto de Investimento - Fundos de Investimento Renda Fixa

Produto de Investimento - Ativos Financeiros de RF - Emit. Por Instit. Finan. - Letra Financeira

Posicionamento dos Investimentos - Segmento de Renda Variável

Produto de Investimento - Fundos de Investimento Renda Variável

Posicionamento dos Investimentos - Segmento de Investimentos Estruturados

Produto de Investimento - Fundos de Investimentos Estruturados - FIP e Multimercado

PLANO PREVIDENCIÁRIO

Posicionamento dos Investimentos - Segmento de Renda Fixa

Produto de Investimento - Carteiras Administradas de TPF - Marcação a Mercado

Produto de Investimento - Carteiras Administradas de TPF - Marcação na Curva

Produto de Investimento - Fundos de Investimento Renda Fixa

Produto de Investimento - Ativos Financeiros de RF - Emit. Por Instit. Finan. - Letra Financeira

Posicionamento dos Investimentos - Segmento de Renda Variável

Produto de Investimento - Fundos de Investimento Renda Variável

Posicionamento dos Investimentos - Segmento de Investimentos Estruturados

Produto de Investimento - Fundos de Investimentos Estruturados - FIP e Multimercado

DEMONSTRATIVO DE CONSOLIDAÇÃO DOS ATIVOS DA CARTEIRA

DISPONIBILIDADE DOS RECURSOS POR SEGMENTO, INSTITUIÇÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL

Disponibilidade dos Recursos por Segmento e Instituição Financeira - PF e PP

Demonstrativo de Enquadramento dos Recursos da Carteira

Plano Financeiro

Plano Previdenciário

Demonstrativo da Estratégia de Alocação - Consolidação da Carteira (PF + PP)

DEMONSTRATIVOS DE RENTABILIDADES DA CARTEIRA DA AMPREV

Demonstrativo de Rentabilidades da Carteira da AMPREV - Em 12 meses

Rentabilidade Acumulada da Carteira da AMPREV e da Meta de Rentabilidade em 2023

Rentabilidade Acumulada dos Segmentos de Investimentos Vs Meta de Rentabilidade em 2023

Performance dos Produtos - Ranking de Rentabilidade em 2023

Plano Financeiro

Plano Previdenciário

PRINCIPAIS INDICADORES DO MERCADO FINANCEIRO BRASILEIRO

EVOLUÇÃO DOS INVESTIMENTOS DOS RECURSOS DOS SEGURADOS DO RPPS DO ESTADO DO AMAPÁ A PARTIR DA SEGREGAÇÃO DE MASSA



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 4.1

Consta do anexo “Demonstrativo de Consolidação dos Ativos da Carteira” as informações relativas ao Plano Financeiro, apresentando o posicionamento dos investimentos nos segmentos de “Renda Fixa” (pag. 589 a 598), e “Renda Variável” (pag. 599 a 602) e Plano Previdenciário apresentando o posicionamento dos investimentos nos segmentos de “Renda Fixa”, “Renda Variável”, “Investimento no Exterior” e “Investimentos Estruturados” (pag. 603 a 614).

Nesse aspecto, considerando que a análise da conformidade das práticas desenvolvidas pela área de investimentos da AMPREV e pelo Comitê de Investimentos – CIAP é matéria sujeita à atuação do COFISPREV nas manifestações de mérito, e tendo em vista ainda que a atuação desta relatoria em relação à análise de gestão se dá apenas no que diz respeito à observância das disposições da Portaria 185/2015, do Manual do Pró-Gestão e do Ato Normativo 004/2023 - DIEX / AMPREV, nesse sentido, no que diz respeito ao subitem que trata da “Descrição Detalhada dos Ativos”, observa-se que o Relatório de Governança apresenta apenas ativos de âmbito financeiro, entendendo esta relatoria que as informações deveriam abranger todo e qualquer tipo de ativo vinculado à AMPREV, inclusive ativos imobiliários, salvo melhor entendimento do colegiado.

Nesse sentido, entende-se que o subitem está parcialmente cumprido.

4.2. DESCRIÇÃO DETALHADA DOS INVESTIMENTOS:

Atendendo a exigência constante do Manual do Pró-gestão, a AMPREV trouxe em um dos anexos do Relatório de Governança, especialmente entre as páginas 589 a 614, a descrição detalhada dos investimentos realizados pela instituição previdenciária.



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 4.2

Esta relatoria aponta que as informações que constam deste subitem também serviram de base para atendimento ao subitem anterior (ativos). Além disso, segundo consta do OFÍCIO CIRCULAR Nº 130204.0078.1552.0021/2023 ASPLAN – AMPREV (pag. 13), a periodicidade definida para a elaboração do Relatório de Governança, que deveria ser de seis meses. No entanto, considerando que a apresentação detalhada dos investimentos realizados pela AMPREV de doze meses não representa nenhum prejuízo à obtenção das informações exigidas, entende-se cumprido o atendimento a esse subitem.

4.3. DESCRIÇÃO DETALHADA DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS:

Atendendo a exigência constante do Manual do Pró-gestão, a AMPREV trouxe no mesmo anexo que abrange o subitem anterior, no Relatório de Governança, especialmente entre as páginas 627 a 636, a descrição detalhada das aplicações financeiras realizadas pela instituição previdenciária.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 4.3

Segundo consta do OFÍCIO CIRCULAR Nº 130204.0078.1552.0021/2023 ASPLAN – AMPREV (pag. 13), a periodicidade do Relatório de Governança seria semestral. No entanto, considerando a apresentação detalhada das aplicações financeiras realizadas pela AMPREV, ainda que relativa ao um período anual (o que não compromete a apuração das informações), entende-se cumprido o atendimento a esse subitem.



4.4. FLUXO DE ENTRADAS E SAÍDAS DOS RECURSOS:

Esse subitem aparentemente está retratado pela parte do Relatório que apresenta Anexos Contabilidade (pag. 482 a 493), em que constam informações relativas a receitas (como entradas), e pelo anexo de despesas (como saídas).

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 4.4

Da análise apenas em relação ao cumprimento da exigência do Manual do Pró-Gestão, a despeito da periodicidade apresentada ser anual, entende-se que o subitem está cumprido.

5. PUBLICAÇÃO DAS ATIVIDADES DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

O Manual do Pró-Gestão prevê a apresentação de um item específico relacionado a publicação das atividades dos colegiados, esclarecendo a respeito da publicação das atividades dos órgãos colegiados, tais como: reuniões e principais decisões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos, conforme detalhes a seguir expostos:

5.1. REUNIÕES E PRINCIPAIS DECISÕES DO CONSELHO DELIBERATIVO

O subitem 5.1 trata da parte relativa a atuação do Conselho Estadual de Previdência e informações vinculadas, relativas ao 2º semestre de 2023, destacando a data das informações, as reuniões, informações sobre a remuneração/subsídio dos membros do conselho estadual de previdência, com a identificação nominal, o fundamento legal, valores, inclusive de verbas indenizatórias, bem como em relação a participação em eventos, resoluções expedidas e composição do CEP.



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 5.1

Esta relatoria entende que o subitem 5.1 está plenamente cumprido, com base nas informações que constam do Relatório de Governança, nas páginas de 646 a 662.

5.2. REUNIÕES E PRINCIPAIS DECISÕES DO CONSELHO FISCAL

O subitem 5.2 trata da parte relativa a atuação do Conselho Fiscal de Previdência, nas páginas 679 a 689, cujas informações destacam a base legal de atuação do COFISPREV, a composição do colegiado e sua representatividade, as informações relativas a pagamento de jetons, os pareceres de análise técnica elaborados e a participação em eventos por parte dos membros do colegiado.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 5.2

Esta relatoria entende que o subitem 5.2 está plenamente cumprido, com base nas informações que constam do Relatório de Governança, nas páginas de 679 a 689.

5.3. REUNIÕES E PRINCIPAIS DECISÕES DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS:

O subitem 5.3 trata da parte relativa a atuação do Comitê de Investimentos da AMPREV, nas páginas 663 a 677, destacou inicialmente a sua composição e as alterações de membros ocorridas em 2023. Além disso, relatou a periodicidade de realização de suas reuniões, a forma de publicação de suas decisões e atividades, os valores pagos a título de jeton, e por fim as reuniões de deliberação e as reuniões técnicas e de monitoramento e as diligências realizadas nas instituições financeiras, no 2º semestre de 2023.



MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 5.3

Esta relatoria entende que o subitem 5.3 está plenamente cumprido, com base nas informações que constam do Relatório de Governança, nas páginas de 663 a 677.

6. ATIVIDADES INSTITUCIONAIS

O Manual do Pró-Gestão, bem como o Ato Normativo 004/2023 – DIEX/AMPREV preveem a abordagem sobre as atividades institucionais, com informações a respeito de “*Gestão de pessoal, gestão orçamentária e financeira, gerenciamento do custeio e contratos, controles internos, imagem institucional, cumprimento de decisões judiciais e conformidade, entendida como o atendimento ao conjunto de normas, regras e padrões legais e infralegais estabelecidos*”, cuja análise da relatoria será realizada de acordo com o que consta de cada subitem, conforme abaixo.

6.1. GESTÃO DE PESSOAL

Segundo consta do Relatório de Governança (dados de dezembro 2023), a AMPREV possui uma estrutura de pessoal que conta efetivos (cedidos), CLT, comissionados, servidores requisitados de outros órgãos, cedidos para outros órgãos, menor aprendiz e estagiários, conforme demonstrado abaixo:



Quadro 1 estrutura de pessoal

CARGO	QUANT. FUNCIONÁRIOS
DIRETOR PRESIDENTE	01
DIRETOR (A)	01
PROCURADOR JURÍDICO	01
CONTROLADOR INTERNO	01
ENGENHEIRO EFETIVO	01
GERENTE	01
MÉDICO	04
CONTADOR EFETIVO	01
OUVIDORA	01
CHEFE DE GABINETE	01
CHEFE DE UNIDADE	03
MOTORISTA	05
ADVOGADO	08
CHEFE DE DIVISÃO	09
ANALISTA MILITAR	04
ANALISTA	35
CEDIDO	03
SECRETARIA	03
SUPERVISOR DE ALMOXARIFADO	01
ASSESSOR NÍVEL 1	02
ASSESSOR PRESIDÊNCIA	02
ASSISTENTE PREVIDENCIÁRIO	25
SECRETARIA EFETIVA	01
CHEFE CONTADOR	01
DIRETORA DIFAT	01
DIRETOR MILITAR	01
ASSISTENTE SOCIAL	01
CHEFE EFETIVO	05
ASSESSOR PRESIDÊNCIA EFETIVO	01
ASSISTENTE CHEFE	01
CHEFE PROTOCOLO	01
ASSESSOR DE COMUNICAÇÃO	01
ASSESSOR TÉCNICO	01
CHEFE DE PERÍCIA	01
TOTAL DE FUNCIONÁRIOS	127

A AMPREV neste período de 2023 até o segundo semestre de 2023 (julho a dezembro) possui estagiários recrutados pelo Instituto INOVA, que é a empresa responsável pelo recrutamento e encaminhamento dos estagiários da Amapá Previdência, através do Contrato N° 009/2019 – AMPREV como Contratante e Empresa Instituto Inova como contratada, para fins de Estágio (vide tabela abaixo):



Tabela 21 Estagiários

MESES/2023	NÚMERO DE ESTAGIÁRIOS
JULHO	08
AGOSTO	08
SETEMBRO	07
OUTUBRO	05
NOVEMBRO	05
DEZEMBRO	03

Fonte DHR

A AMPREV no segundo semestre (julho a dezembro) possuía menores aprendizes recrutados pelo Centro de Integração Empresa Escola – CIEE, que é a empresa responsável pelo recrutamento e encaminhamento do menor aprendiz a Amapá Previdência, através do Contrato N° 003/2021 – AMPREV, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 22 Menor Aprendiz

MESES/2023	NÚMERO DE APRENDIZ
JULHO	07
AGOSTO	07
SETEMBRO	04
OUTUBRO	00
NOVEMBRO	00
DEZEMBRO	00

Fonte DRH

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 6.1

O subitem 6.1 que trata sobre “Gestão de Pessoas”, apresenta planilhas que retratam a estrutura de pessoal da AMPREV, incluindo o quadro de estagiários e de menores aprendizes.

Como a abordagem se dá em relação à gestão das pessoas, esta relatoria entende que poderia constar os regulamentos da instituição em relação à remuneração de pessoal, definição de atribuições e regras de conduta.

Não se observou referências a pessoal terceirizado, de vigilância e serviços gerais. Por tais fatores, esta relatoria entende que o subitem está parcialmente cumprido.



6.2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA:

O subitem 6.2 trata da Gestão Orçamentária e Financeira, tendo por objetivo evidenciar a Demonstração das Despesas Orçadas e Executadas no 2º Semestre de 2023, considerando os valores que foram orçados e empenhados. e se apresenta da seguinte forma no relatório de governança da AMPREV.

Período

O período de abrangência do Relatório levou em consideração os dados disponíveis no 2º Semestre do Ano de 2023.

Metodologia

Para esse Relatório utilizamos como metodologia a comparação entre os valores que foram devidamente orçados para o Ano de 2023 e no período de referência estavam devidamente empenhados.

Análise

A análise dos dados evidenciou:

No 2º Semestre do exercício de 2023 a previsão para execução das **Despesas Administrativas** da AMPREV foi estimada em R\$ **34.340.000,00**, para o **Plano Financeiro** o valor é de R\$ **841.240.131,00** e para o **Plano Previdenciário** o valor de R\$ **623.471.376,00**

No 2º Semestre do ano de 2023, já foi Empenhado no **Plano Administrativo** o Valor de R\$ 7.080.617,79 (Sete Milhões Oitenta Mil Seiscentos e Dezessete Reais e Setenta e Nove Centavos).

No **Plano Financeiro** foi Empenhado o valor de R\$ 282.445.598,89 (Duzentos e Oitenta e Dois Milhões Quatrocentos e Quarenta e Cinco Mil Quinhentos e Noventa e Oito Reais e Oitenta e Nove Centavos),

No **Plano Previdenciário** foi Empenhado o valor de R\$ **13.963.376,05** (Treze Milhões Novecentos e Sessenta e Três Mil Trezentos e Setenta e Seis Reais e Cinco Centavos).

Detalhes das grandezas e dos percentuais de representações estão visíveis na planilha “**Comparativo da Despesa Autorizada com a Empenhada do 2º Semestre de 2023**”.

Percebe-se regularidade total dos valores definidos para Execução no Exercício de 2023. O destaque é por conta dos valores relacionados a Fonte 500 (Recurso do Estado) que é utilizado para registro das despesas com BENEFÍCIO DE GRAU HIERÁRQUICO SUPERIOR e BENEFÍCIO DE PROMOÇÃO POST MORTEM, que já estão efetivamente executados na Folha de Pagamento dos Militares.

Das Soluções

Foi oficiado à SEPLAN conforme OFÍCIO Nº 130204.0076.1547.0472/2023 GABINETE – AMPREV pedido de Suplementação.

Foi recebido OFÍCIO Nº 130204.0077.1579.0415/2023 DIBEM – AMPREV com detalhes das origens e execuções dos BENEFÍCIO DE GRAU HIERÁRQUICO SUPERIOR e BENEFÍCIO DE PROMOÇÃO POST MORTEM.

Outros encaminhamentos

Há a possibilidade de revisão das rubricas e dos valores previstos no Orçamento do Ano de 2023. Procedimentos administrativos relacionados as movimentações deverão ser precedidos de estudos e autorizações.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 6.2



As informações que foram apresentadas neste subitem demonstram de forma bastante sucinta alguns dados relacionados ao aspecto da gestão orçamentária, com ênfase nos valores empenhados nos planos orçamentários e financeiros, detalhados na planilha “Comparativo da Despesa Autorizada com a Empenhada do 2º Semestre de 2023”.

Esta relatoria entende que não houve abordagem sobre a parte relativa a gestão financeira, ficando o subitem parcialmente cumprido.

6.3. GERENCIAMENTO DE CUSTEIO E CONTRATOS

Em relação a esse subitem, a AMPREV apresenta (entre a pag. 49 e a 57) as informações relativas aos contratos firmados durante o segundo semestre enfatizando: o número do instrumento, descrição do objeto, valor inicial, data de assinatura, vigência, empresa contratada/órgão, bem como a relação daqueles executados durante o exercício, mostrando: o valor atualizado ao término do exercício, o valor pago no exercício, o valor pago acumulado e a vigência atualizada ao término do exercício.

Além disso, consta ainda a relação daqueles executados durante o exercício, com declaração da área responsável atestando que as informações estão atualizadas, contendo, além dos dados da alínea anterior: o valor atualizado ao término do exercício, o valor pago no exercício, o valor pago acumulado e a vigência atualizada ao término do exercício.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO SUBITEM 6.3

Considerando que a presente análise tem por objetivo apenas verificar o atendimento dos requisitos do Manual do Pró-Gestão e do Ato Normativo 004/2023-DIEX, entende-se como atendido este subitem.

6.4. CONTROLES INTERNOS:

No que diz respeito ao subitem 6.4, constam do Relatório de Governança da AMPREV as seguintes informações:



O setor de Controle Interno da AMPREV, estabelecido ao longo do ano de 2022, através ATO NORMATIVO Nº 003/2022-DIEX/AMPREV é composto por uma estrutura organizacional que inclui 01 (um) Chefe do Controle Interno, 04 (quatro) Analistas Previdenciários, 01 (um) Assistente Administrativo, 01 (um) Chefe de Divisão de Auditoria Interna e 01 (um) contador. Considerando a Resolução Normativa nº 156/2014 – TCE/AP, juntamente com as normas de Auditoria Interna NBCT 12 e 16.8, além de outras normatizações pertinentes, o Controle Interno e a Auditoria Interna desempenham uma função fiscalizadora. Essa função tem o propósito de prevenir a ocorrência de danos e, simultaneamente, acompanhar a efetividade no desempenho das áreas meio e fim da AMPREV.

(...)

Além do Controle Interno, também integram a estrutura de controle da AMPREV: o Conselho Fiscal, toda a Diretoria Executiva, a Ouvidoria, a Gerência Administrativa e a Procuradoria Jurídica.

Ainda nesse subitem, a AMPREV destaca a Avaliação de Risco informando que:

“Com a intenção de reduzir ou minimizar riscos e danos, foram programadas rotinas de trabalho para criar um "circuito" de atos voltados à prevenção ou detecção de falhas. Além disso, foi adotada a imposição de limites de atuação para cada colaborador, baseados em critérios como qualificação técnica, experiência e comprometimento com as atividades do sistema de controle”

Informa ainda que entre as atividades de controle interno destacam-se *“a emissão de Recomendações para apontar e/ou corrigir irregularidades, a execução de análise e conferência das folhas de pagamentos de benefícios civis e militares, bem dos servidores, cargos em comissão e celetistas”* e ainda que *“as Recomendações também abrangem aspectos contábeis essenciais para a correta execução da despesa de pessoal e indenizações trabalhistas, como, por exemplo os descontos de Imposto de Renda na Fonte (IRPF) e a exigência de documentos como Nota de Empenho e Nota de Liquidação para análise e liberação de processos administrativos, incluindo a observância rigorosa das notas fiscais, que devem estar devidamente certificadas e acompanhadas de certidões de regularidade fiscal federal, estadual e municipal”*.

Informa que *“atualmente, a Divisão de Auditoria Interna enfrenta limitações estruturais para conduzir auditorias in loco devido à natureza contínua das atividades do setor. Essa limitação pode impactar a eficácia das auditorias, sendo um ponto a ser considerado para futuras melhorias na estrutura organizacional”*.



Por fim destaca que “o *Controle Interno da AMPREV* prioriza o monitoramento e acompanhamento contínuo de ações e recomendações contra irregularidades em todos os processos de concessão de benefícios Cívicos e Militares, administrativos de pagamento, licitatórios, e no cumprimento dos requisitos do *PRÓ-GESTÃO*”, aduzindo ainda que “Em busca do aprimoramento aos princípios da administração pública, a Amapá Previdência recebe anualmente a Auditoria da Controladoria Geral do Estado. Embora não seja possível determinar a efetividade dos sistemas de controle da AMPREV, é importante ressaltar que os objetivos do órgão são alcançados com razoável segurança”.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 6.4

Observa-se das informações que constam desse subitem que a AMPREV, ainda que muito resumidamente, apresentou em relação ao Controle Interno as referências relacionadas a sua estrutura, órgãos internos que o compõe, dados estatísticos, atividades, avaliação de risco e perspectivas de melhoria.

Pelo exposto, de acordo com o que estabelece o Manual do Pró-Gestão, esta relatoria entende que houve o correto cumprimento do subitem.

6.5. IMAGEM INSTITUCIONAL

Consta do subitem 6.5 do relatório de governança as informações que ressaltam a imagem institucional da AMPREV, com ênfase na atuação da Assessoria de Comunicação, com apresentação de dados estatísticos de acesso a redes sociais da instituição, destacando que, em relação ao Instagram:

“no período do segundo semestre de 2023, a rede social do Instagram da Amapá Previdência teve um alcance de 6,5 mil pessoas, com um crescimento de 100% no alcance, se comparado com o mesmo período do ano anterior, com um total de 3,6 mil interações e um crescimento de 100%, ou seja, curtidas, comentários e compartilhamentos, sem que se tenha feito qualquer tipo de impulsionamento. Ainda é importante enfatizar que a rede social já conta com 1,5 mil seguidores.”

Em relação ao Facebook:



“Os dados da planilha apresentam um alcance no segundo semestre de 2023, de 2,7 mil pessoas no Facebook da Amprev, um total de 1,2 mil interações entre curtidas, comentários e compartilhamentos, e ainda 1,2 mil seguidores. Planilhas das Redes Sociais da Amprev”

Na comparação entre as duas redes apresentou-se:

“Os dados da planilha apresentam uma comparação entre as redes sociais da Amprev, Facebook e Instagram. É possível constatar que no período o Instagram teve um alcance de 6473, com um crescimento de 100%, em comparação ao mesmo período do ano anterior. Já o Facebook obteve alcance de 2704, e uma queda de 72%, demonstrando a necessidade de novas estratégias para a plataforma.

A planilha aponta que o Facebook, teve no período analisado, um total de 4736 visitas, com queda de 13%, demonstrando que o alcance poderia ser maior. Já no Instagram foram 2668 visitas no período, com crescimento de 100%, se comparado ao mesmo período do ano anterior.

A planilha demonstra o índice de novos seguidores no período e quantidade de curtidas entre as redes sociais, Facebook e Instagram. Foram 350 novos seguidores alcançados no Instagram, com crescimento de 100% e 57 no Facebook, com queda de 16%”.

Ressalta a AMPREV em relação ao assunto, que *“o portal da AMPREV é mais do que um simples site; é um meio dinâmico que impulsiona a comunicação eficaz, construindo uma narrativa digital coesa e conectando a Amapá Previdência ao seu público de maneira direta e significativa. Este portal é a vitrine de nossas atividades, e a ASCOM continua a trabalhar incansavelmente para torná-lo um recurso cada vez mais valioso para todos os interessados”*, destacando que no segundo semestre de 2023, houve uma quantidade maior de acesso ao site da AMPREV, em comparação ao mesmo período do ano anterior. De julho a dezembro de 2023 foram 35841 acessos ao portal, já no segundo semestre de 2022, foram 33433 acessos.

Restou destacado ainda que ao longo desses seis meses, a Assessoria de Comunicação (ASCOM) empenhou-se incansavelmente na produção de 51 reportagens, abrangendo uma ampla gama de temas, quantitativo acima do mesmo período do ano anterior, com 34.



O relatório de governança, por fim, enfatiza valores como transparência, equilíbrio, equidade e responsabilidade.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 6.5

Nos termos do que dispõe o Manual do Pró-Gestão, esta relatoria entende que o subitem foi plenamente atendido.

6.6. CUMPRIMENTO DE DECISÕES JUDICIAIS E CONFORMIDADE:

No que diz respeito ao subitem 6.6, a AMPREV apresenta uma planilha que faz referência ao cumprimento das decisões judiciais, da seguinte forma:

Tabela 23 Cumprimento de decisões judiciais

EM.	Favorecido	Data	Valor
918	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	17/11/2023	51.619,01
782	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	09/08/2023	32.061,74
887	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	27/10/2023	13.200,00
965	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	15/12/2023	12.382,90
789	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	21/08/2023	12.281,22
788	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	21/08/2023	10.840,75
964	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	12/12/2023	9.840,19
785	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO AMAPA	09/08/2023	9.471,92
883	TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 8 REGIAO	24/10/2023	9.458,98
749	TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ	11/07/2023	1.038,64
821	TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ	20/09/2023	952,83
908	TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ	17/11/2023	366,03
884	TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 8 REGIAO	24/10/2023	189,18
			163.703,39

Segundo a AMPREV, o atendimento ao conjunto de normas, regras e padrões legais e infralegais estabelecidos pode ser demonstrado com base nos seguintes argumentos:

“O conjunto de normas da AMPREV, estão devidamente publicados no site e também no portal de transparência e conta também com vários atos administrativos devidamente aprovados pela diretoria executiva conforme os links: Leis:



<https://amprev.ap.gov.br/legislacoes>

Atos:

<https://amprev.ap.gov.br/atos-normativos-diretoria-executiva>”

Nesse sentido, a AMPREV apresenta os Atos Normativos publicados entre 2021 e 2023, estabelecendo uma sequência cronológica.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 6.6

No que tange a esse subitem, esta relatoria entende que há equívoco na compreensão do que se exige no Manual do Pró-Gestão, posto que, salvo melhor juízo a critério dos demais conselheiros, o conjunto de normas, regras e padrões legais e infralegais estabelecidos a que alude o Manual não se restringe apenas as normas produzidas pela própria AMPREV, mas a todo o arcabouço jurídico aplicável à atuação do Regime Próprio de Previdência.

Pelo exposto, o entendimento se dá no sentido de cumprimento parcial desse subitem.

7. CANAIS DE ATENDIMENTO

O item 7 requer do órgão informações sobre estatísticas dos canais de atendimento disponibilizados aos segurados, tais como ouvidoria própria ou do ente federativo, agências, postos de atendimento, atendimento agendado.

7.1. ESTATÍSTICAS DOS CANAIS DE ATENDIMENTO DISPONIBILIZADOS AOS SEGURADOS:

No que diz respeito ao subitem 7.1, a AMPREV apresenta entre as páginas 72 e 78 do Relatório de Governança as informações e dados estatísticos relacionados ao principal canal de atendimento disponibilizado ao segurado, no caso a Ouvidoria da AMPREV.

MANIFESTAÇÃO DA RELATORIA SOBRE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DO ITEM 7.1

Esta relatoria entende que foram preenchidos os requisitos do Manual do Pró-Gestão neste subitem.

8. MANIFESTAÇÃO FINAL DA RELATÓRIA SUBSIDIANDO PARECER DO COLEGIADO



Da análise do texto que consta do Relatório de Governança apresentado pela AMPREV, destaca-se em relação ao que se exige no Manual do Pro-Gestão a elaboração de um trabalho de muita qualidade, em decorrência da correta condução da Assessoria de Planejamento e da união e dedicação das áreas internas da AMPREV na produção das informações.

A despeito disso, destaca-se como ponto negativo a inobservância dos prazos estabelecidos no próprio Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV, bem como a inobservância em alguns subitens dos requisitos exigidos no Manual do Pró-Gestão, com destaque para o fato de que apesar de se tratar de relatório com periodicidade relativa ao segundo semestre de 2023, esse período deixou de ser observado em alguns subitens.

Destaque-se ainda que a Portaria 185/2015 já se encontrava revogada no momento da publicação do Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV pela Portaria 1467, de 02 de junho de 2022.

Há necessidade, porém, de ressaltar os aspectos positivos do trabalho realizado, tendo em vista que o material produzido se constitui em acervo de informações institucionais da AMPREV que permitem oportunizar aos seus segurados e órgãos de controle maior transparência e acesso a informações fidedignas.

Portanto, no geral, considerando a regularidade do feito e a observância apenas parcial das exigências do Ato Normativo nº 004/2023-DIEX/AMPREV e do Manual do PRÓ-GESTÃO, votamos pela **CONFORMIDADE PARCIAL** do Relatório de Gestão da AMPREV submetido à esta relatoria, com a recomendação de adequação das inconsistências constatadas no âmbito desse trabalho e posterior submissão ao CEP.

É o que temos a relatar.

Macapá-AP, 15 de abril de 2024.

ARNALDO SANTOS FILHO
Conselheiro Relator

Este relatório foi submetido para apreciação na sétima reunião extraordinária realizada no dia 15/04/2024, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.





Elionai Dias da Paixão – Conselheiro Titular/ Presidente

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular/Vice-Presidente

Helton Pontes da Costa – Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular

