



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

RELATÓRIO CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE SETEMBRO DE 2020

PROCESSO nº 2020.61.1101977PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 047/2020 – COFISPREV/AMPREV

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

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

2 – DOS TRÂMITES E DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:

➤ No dia 13/11/2020, o Sr. André Pires Bitencourt, Assessor da presidência da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 130204.0005.1547.0759/2020 – GABINETE/AMPREV de 13/11/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de setembro de 2020 e seus anexos em mídia eletrônica, submetendo-o para conhecimento e análises necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

➤ No dia 19/11/2020, a Conselheira Valena Cristina Corrêa do Nascimento, Presidente do Conselho Fiscal da Amapá, por de despacho do COFISPREV/AMPREV de 19/11/2020 distribuiu o processo 2020.61.1001673PA para os conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto para que procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

3 – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL:

3.1 – DO BALANCETE CONTÁBIL: Os relatórios apresentam situação de equilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis, conforme dados apresentados na tabela 1 a seguir.



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

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

TOTAL DO ATIVO			TOTAL DO PASSIVO		
GRUPO DO ATIVO	SALDO DE AGOSTO DE 2020	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	GRUPO DO PASSIVO	SALDO DE AGOSTO DE 2020	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
Ativo Circulante	6.174.844.628,51	6.124.779.773,13	Passivo Circulante	5.917.667,22	5.464.294,80
Ativo Não-Circulante	1.739.483.120,85	1.739.483.120,85	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
			Patrimônio Líquido	6.730.360.821,62	6.680.749.338,66
Total Geral	7.914.327.749,36	7.864.262.893,98	Total Geral	7.914.327.749,36	7.864.262.893,98

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

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

- Houve uma redução patrimonial de 0,63% (sessenta e três centésimos por cento). Essa redução representou um montante de R\$ 50.064.855,38 (cinquenta milhões sessenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e cinco reais e trinta e oito centavos).
- Houve uma redução no Ativo Circulante de 0,81% (oitenta e um centésimos por cento). Essa redução é representada principalmente por diminuição registrada nas constas de Investimentos e Aplicações Financeiras no mês de setembro de 2020.
- O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado no valor de R\$ 1.739.483.120,85 (um bilhão setecentos e trinta e nove milhões quatrocentos e oitenta e três mil cento e vinte reais e oitenta e cinco centavos) devido à ausência de alteração na conta Imobilizado e Créditos Previdenciários a Longo Prazo.
- Foi constatado uma redução de 7,66% (sete inteiros e sessenta e seis centésimos por cento) no Passivo Circulante ocasionado pela redução principalmente na conta de Benefícios Previdenciário do Exercício e na conta de fornecedores do exercício.
- As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do mês anterior. Esse valor ainda permanece inalterado devido à ausência da atualização da avaliação atuarial.
- Na conta Patrimônio Líquido houve uma redução no valor de R\$ 49.611.482,96 (quarenta e nove milhões seiscentos e onze mil quatrocentos e oitenta e dois reais e noventa e seis centavos).

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 2020 e no final do mês de setembro de 2020 da AMPREV em moeda corrente.

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



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

GRUPO DO ATIVO	SALDO DE AGOSTO DE 2020	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	40.630,58	17.532,95
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.323.227.910,99	1.365.810.978,70
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	4.851.352.889,34	4.758.668.873,88
ESTOQUES	221.339,95	280.529,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	1.857,65	1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	6.174.844.628,51	6.124.779.773,13
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CRÉDITO A LONGO PRAZO	1.712.576.729,29	1.712.576.729,29
TOTAL DE CRÉDITO A LONGO PRAZO	1.712.576.729,29	1.712.576.729,29
IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2.882.443,09	2.882.443,09
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	26.906.391,56	26.906.391,56
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	1.739.483.120,85	1.739.483.120,85
TOTAL DO ATIVO (A+B)	7.914.327.749,36	7.864.262.893,98

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

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

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

No Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público de 2018 aparece no subtítulo 2.1.3 as orientações relacionadas a classificação de contas do Ativo Circulante e Não Circulante. Nesse caso, os ativos devem ser classificados como circulante



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

quando satisfizerem a um dos seguintes critérios: i) estiverem disponíveis para realização imediata; e ii) tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

a) O grupo de contas contábeis de Caixa e Equivalentes 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, cujas contas foram analisadas, de acordo com os extratos bancários com a posição em 30 de setembro de 2020.

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, são apresentados os saldos da conta contábil Caixas e Equivalentes de Caixa da Amapá Previdência no final do mês de agosto de 2020 e do mês de setembro de 2020.

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

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE AGOSTO DE 2020	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
Plano Financeiro	4.442,14	4.393,14
Plano Previdenciário	197,06	1552,93
Taxa de Administração	35.991,38	11.586,88
Total	40.630,58	17.532,95

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

De acordo com a tabela 3, no final do exercício de setembro de 2020, o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil da Amapá Previdência apresentou a quantia de R\$ 17.532,95 (dezessete mil quinhentos e trinta e dois reais e noventa e cinco centavos), no entanto não foi possível afirmar que esse valor expressa com exatidão o saldo das contas correntes no mesmo período, pois não foram apresentados os extratos bancários.



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

Diante disso, o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa da Amapá Previdência apresentado no balancete contábil de setembro de 2020 não expressa com exatidão o saldo financeiro disponível no dia 30/09/2020.

b) O total de Créditos a Receber a Curto Prazo fechou no final de setembro de 2020, no valor de R\$ 1.365.810.978,70 (um bilhão trezentos e sessenta e cinco milhões oitocentos e dez mil novecentos e setenta e oito reais e setenta centavos). A composição desse saldo é a seguinte:

- A quantia de R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) se refere a adiantamentos concedido a pessoal e a terceiros;
- A quantia de R\$ 242.126,75 (duzentos e quarenta e dois mil cento e vinte e seis reais e setenta e cinco centavos) registrados na conta 1956 (Valores Realizáveis a Curto Prazo) diz respeito a valores não identificados na sua totalidade ou em parte pela tesouraria até o momento.
- A quantia de R\$ 1.365.564.851,95 (um bilhão trezentos e sessenta e cinco milhões quinhentos e sessenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos) se refere a créditos previdenciários a receber.

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

Na tabela 4, 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 2020 e do mês de setembro de 2020.

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
MÊS	SALDO EM AGOSTO DE 2020	SALDO EM SETEMBRO DE 2020
VALOR	1.322.981.784,24	1.365.564.851,95
Total	1.322.981.784,24	1.365.564.851,95

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

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

- O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de setembro de 2020 ficou em R\$ 1.365.564.851,95 (um bilhão trezentos e sessenta e cinco milhões quinhentos e sessenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos). Desse valor, R\$ 1.017.705.288,29 (um bilhão dezessete milhões setecentos e cinco mil duzentos e oitenta e oito reais e vinte e



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

nove centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 334.241.755,10 (trezentos e trinta e quatro milhões duzentos e quarenta e um mil setecentos e cinquenta e cinco reais e dez centavos) do Militar; R\$ 9.184.571,65 (nove milhões cento e oitenta e quatro mil quinhentos e setenta e um reais e sessenta e cinco centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.409.628,70 (dois milhões quatrocentos e nove mil seiscentos e vinte e oito reais e setenta centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.021.246,29 (um milhão vinte e um mil duzentos e quarenta seis reais e vinte e nove centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá; e R\$ 1.002.361,92 (um milhão dois mil trezentos e sessenta e um reais e noventa e dois centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.

• Houve um aumento de 3,22%(três inteiros e vinte e dois centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao saldo do mês de setembro de 2020 em relação ao saldo de agosto de 2020, ou seja, passou de R\$ 1.322.981.784,24 (um bilhão trezentos e vinte e dois milhões novecentos e oitenta e um mil setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e quatro centavos) para R\$ 1.365.564.851,95 (um bilhão trezentos e sessenta e cinco milhões quinhentos e sessenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos). Esse percentual equivale a quantia de R\$ 45.583.067,71 (quarenta e cinco milhões quinhentos e oitenta e três mil sessenta e sete reais e setenta e um centavos), devido aos lançamentos a débito no valor de R\$ 51.499.311,37 (cinquenta e um milhões quatrocentos e noventa e nove mil trezentos e onze reais e trinta e sete centavos) e aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 8.916.243,66 (oito milhões novecentos e dezesseis mil duzentos e quarenta e três reais e sessenta e seis centavos), conforme aparece demonstrado na tabela 5 a seguir.

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

SETEMBRO DE 2020		
Lançamentos	Débito	Crédito
Setembro de 2020	51.499.311,37	8.916.243,66

Fonte: Balancete de setembro de 2020 da Amapá Previdência

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

b.1.1) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS: Na tabela 6, 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.



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

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL				
MÊS	SALDO DE AGOSTO DE 2020	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
VALOR	1.125.790.605,24	49.368.681,79	8.819.898,54	1.166.339.388,49

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

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

- No mês de setembro de 2020 foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$ 49.368.681,79 (quarenta e nove milhões trezentos e sessenta e oito mil seiscentos e oitenta e um reais e setenta e nove centavos). Desse valor, R\$ 10.650.029,92 (dez milhões seiscentos e cinquenta mil vinte e nove reais e noventa e dois centavos) se refere a registro de juros sobre os Créditos Previdenciários a Receber de Curto Prazo e R\$ 38.718.651,87 (trinta e oito milhões setecentos e dezoito mil seiscentos e cinquenta e um reais e oitenta e sete centavos) se refere a inscrições de créditos previdenciários do mês de setembro de 2020.
- Houve também lançamentos a crédito no valor de 8.819.898,54 (oito milhões oitocentos e dezenove mil oitocentos e noventa e oito reais e cinquenta e quatro centavos) referente a créditos recebidos no mês de setembro de 2020.
- Houve um aumento de 3,60% (três inteiros e sessenta centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo do balancete contábil de setembro de 2020 em relação ao saldo do balancete de agosto de 2020.
- O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de setembro de 2020 fechou em R\$ 1.166.339.388,49 (um bilhão cento e sessenta e seis milhões trezentos e trinta e nove mil trezentos e oitenta e oito reais e quarenta e nove centavos). Desse valor, R\$ 872.246.387,99 (oitocentos e setenta e dois milhões duzentos e quarenta e seis mil trezentos e oitenta e sete reais e noventa e nove centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 281.224.784,36 (duzentos e oitenta e um milhões duzentos e vinte e quatro mil setecentos e oitenta e quatro reais e trinta e seis centavos) do Militar; R\$ 8.918.773,71 (oito milhões novecentos e dezoito mil setecentos e setenta e três reais e setenta e um centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.409.628,70 (dois milhões quatrocentos e nove mil seiscentos e vinte e oito reais e setenta centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.021.246,29 (um milhão vinte e um mil duzentos e quarenta e seis reais e vinte e nove centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá e R\$ 518.567,44 (quinhentos e dezoito mil quinhentos e sessenta e sete reais e quarenta e quatro centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.



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

b.1.2) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – RPPS – Parcelamento: Na tabela 7, 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 7 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – Parcelamento da AMPREV com posição em 31 de agosto de 2020 e em 30 de setembro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
VALOR	197.191.179,00	2.130.629,58	96.345,12	199.225.463,46

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

De acordo com a tabela 7, no final do mês de agosto de 2020 apresentava um saldo de R\$ 197.191.179,00 (cento e noventa e sete milhões cento e noventa e um mil e cento e setenta e nove reais), enquanto em setembro de 2020 fechou com o saldo de R\$ 199.225.463,46 (cento e noventa e nove milhões duzentos e vinte e cinco mil quatrocentos e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos). Essa flutuação aconteceu devido ao lançamento a débito no valor de R\$ 2.130.629,58 (dois milhões cento e trinta mil seiscentos e vinte e nove reais e cinquenta e oito centavos), que se refere a inscrições de juros dos créditos a receber parcelados a curto prazo; e de lançamento a crédito no valor de R\$ 96.345,12 (noventa e seis mil trezentos e quarenta e cinco reais e doze centavos) provenientes de créditos arrecadados.

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 2020, aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência – CEP e estabelecida em consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor, definidas pela Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional – CMN.

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

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

[...]

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



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

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

Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total aplicado de **R\$ 4.758.668.873,88** (quatro bilhões setecentos e cinquenta e oito milhões seiscentos e sessenta e oito mil oitocentos e setenta e três reais e oitenta e oito centavos) no encerramento do exercício de setembro de 2020.

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

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DE AGOSTO DE 2020	%	SALDO DE SETEMBRO DE 2020	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	1.964.281.661,06	40,49%	1.937.864.494,70	40,72%	-1,34%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	420.627.261,20	8,67%	363.067.564,71	7,63%	-13,68%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	301.520.646,34	6,22%	299.030.874,23	6,28%	-0,83%
Fundos de Investimentos Referenciados	817.568.876,42	16,85%	807.203.271,61	16,96%	-1,27%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	441.826.959,68	9,11%	437.365.489,14	9,19%	-1,01%
Operações Compromissadas	0,00	0,00%	160.071,19	0,00%	100,00%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	117.263.527,48	2,42%	112.018.375,92	2,35%	-4,47%
Fundos de Ações	681.196.511,54	14,04%	671.411.550,65	14,11%	-1,44%
Fundos Multimercados	33.207.129,31	0,68%	45.638.922,44	0,96%	37,44%
Fundos de Investimentos em Participações	73.860.316,31	1,52%	84.908.259,29	1,78%	14,96%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.851.352.889,34	100,00%	4.758.668.873,88	100,00%	-1,91%

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

De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve uma redução de 1,91% (um inteiro e noventa e um centésimos por cento), que corresponde a quantia de R\$ 92.684.015,46 (noventa e dois milhões seiscentos e oitenta e quatro mil quinze reais



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

e quarenta e seis centavos) na conta de Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo quando se compara o saldo contábil do balancete de setembro de 2020 em relação ao saldo do balancete contábil de agosto de 2020.

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

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

- as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios de valoração utilizados;
- o valor total contabilizado em estoques e o valor classificado em outras contas específicas da entidade;
- o valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- o valor de qualquer redução de estoques reconhecido como despesa no resultado do período, de acordo com o item 42;
- o valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do período, de acordo com o item 42;
- as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de estoques, de acordo com o item 42; e
- o valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

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

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

ESTOQUES DE SETEMBRO DE 2020 - R\$				
	SALDO DE AGOSTO DE 2020	LANÇAMENTOS A DÉBITO	LANÇAMENTOS A CRÉDITO	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
Material de consumo	213.408,51	59.190,00	0,00	272.598,51
Material de expediente	6.935,79	0,00	0,00	6.935,79
Estoque materiais de informática	995,65	0,00	0,00	995,65
Total	221.339,95	59.190,00	0,00	280.529,95



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

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

De acordo com a tabela 9, foi constatado que no mês de setembro de 2020 houve lançamento a débito no valor R\$ 59.190,00 (cinquenta e nove mil e cento e noventa reais) na conta Material de Consumo.

No entanto, a ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações 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 oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em duplicidade no mês de dezembro/2017**, transcorrido mais de dois exercícios 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.

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

Assim, foi apresentado pela DIBEF cópia da folha de despacho do memorando encaminhado para o Gabinete da Presidência da AMPREV relatando o ocorrido e solicitando providências junto à PROJUR para efetuar a cobrança judicialmente; cópia do despacho nº 113/2020 - PROJUR/AMPREV de 28/08/2020, informando a judicialização do caso; e a cópia da petição inicial da Ação de Restituição de Importância Recebida Indevidamente por Segurado ou Beneficiário, ajuizada em 28/08/2020 na 3ª (Terceira) Vara do Juizado Especial Cível da Comarca de Macapá (Processo Judicial nº 0027795-22.2020.8.03.0001).

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

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



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

imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- No mês de setembro de 2020, não houve nenhum lançamento nas contas de créditos a receber de longo prazo.
- Com base no demonstrativo de créditos de reparcelamentos registrados no Longo Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior



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

devedor com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão quatrocentos e trinta e quatro milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e três reais e doze centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos). Depois vem a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 16.244.025.84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte e nove mil novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

SUB-GRUPO	SALDO DE AGOSTO DE 2020	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	44.809,44
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DO EXERCÍCIO	838.712,04	414.669,34
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.044.002,59	2.044.002,59
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	139.157,19	141.165,78
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	368.733,50	241.739,66
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	34.398,21	34.398,21
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	13.099,04	13.200,06
DIÁRIAS	5.850,00	5.850,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	460.926,77	460.926,77
VALORES RESTITUÍVEIS	1.967.978,44	2.063.532,95
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	5.917.667,22	5.464.294,80
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PROVISÕES MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA A LONGO PRAZO	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	254.245.381,31	204.633.898,35
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.730.360.821,62	6.680.749.338,66
TOTAL DO PASSIVO	7.914.327.749,36	7.864.262.893,98

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

3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE: Como se vê na tabela 13, foi constatado uma redução de 7,66% (sete inteiros e sessenta e seis centésimos por cento) no Passivo Circulante ocasionado pela redução principalmente na conta de Benefícios Previdenciário do Exercício e na conta de fornecedores do exercício.

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



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

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 cento e setenta e oito milhões quarenta e nove mil duzentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

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

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

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CONTAS	SALDO DE AGOSTO DE 2020	SALDO DE SETEMBRO DE 2020
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	254.245.381,31	204.633.898,35
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E AJUSTES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.730.360.821,62	6.680.749.338,66

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

De acordo com os dados da tabela 15, houve uma redução no valor de R\$ 49.611.482,96 (quarenta e nove milhões seiscentos e onze mil quatrocentos e oitenta e dois reais e noventa e seis centavos) na conta de Superávits ou Déficits do Exercício. Esse resultado, em especial, foi devido à redução das contas de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo.

3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:

3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA: Quanto as informações sobre a fase de lançamento da receita, registro obrigatório, a Divisão de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com lançamentos individualizados e especificando cada natureza da receita realizada, o que direciona para a qualidade e confiabilidade das informações prestadas;

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



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

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

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA ATÉ SETEMBRO DE 2020 EM REAIS (R\$)	RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR	RECEITA ARRECADADA EM SETEMBRO	RECEITA ARRECADADA ATÉ SETEMBRO DE 2020 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO X ORÇADO
RECEITAS CORRENTES					
Contribuições Previdenciárias	179.099.601,75	33.437.075,07	6.785.859,42	120.158.684,88	67,09%
Receita Patrimonial	332.866.454,25	2.186.674,78	2.186.674,78	599.274.179,25	180,03%
Outras Receitas Correntes	640.989,75	375.519,72	375.519,72	431.517,31	67,32%
Receitas de Capital	268.143,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SOMA	512.875.188,75	35.999.269,57	9.348.053,92	719.864.381,44	140,36%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS					
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	325.826.469,75	19.936.129,85	2.631.444,03	148.849.907,67	45,68%
SOMA	325.826.469,75	19.936.129,85	2.631.444,03	148.849.907,67	45,68%
TOTAL GERAL DA RECEITA	838.701.658,50	55.935.399,42	11.979.497,95	868.714.289,11	103,58%

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

458
459 De acordo com a tabela 15, se chegou as seguintes considerações:

- 460 • A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão
461 orçamentária das receitas acumuladas até setembro de 2020, provenientes de
462 **Contribuições Previdenciárias**, foi constatado que a arrecadação acumulada até
463 setembro de 2020 atingiu o percentual de 67,09% (sessenta e sete inteiros e nove
464 centésimos por cento) em relação ao previsto.
- 465 • Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período
466 acumulado até setembro de 2020 que a arrecadação atingiu 180,03% (cento e
467 oitenta inteiros e três centésimos por cento) do orçado acumulado até setembro de
468 2020. Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras
469 administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) ficaram acima do
470 previsto.
- 471 • No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as
472 compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado até



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

setembro de 2020, houve uma arrecadação de 67,32% (sessenta e sete inteiros e trinta e dois centésimos por cento).

- No grupo de **Receitas de Capital** a composição é feita pela alienação de bens móveis e imóveis. Do total provisionado até setembro de 2020, 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 acumulado até o mês de setembro de 2020 foi realizado 45,68% (quarenta e cinco inteiros e sessenta e oito centésimos por cento).

- O valor arrecadado no mês de setembro de 2020, alcançou a quantia de R\$ 11.979.497,95 (onze milhões novecentos e setenta e nove mil quatrocentos e noventa e sete reais e noventa e cinco centavos), sendo R\$ 2.186.674,78 (dois milhões cento e oitenta e seis mil seiscentos e setenta e quatro reais e setenta e oito centavos) oriundos de rendimentos de aplicações financeiras e R\$ 9.792.823,17 (nove milhões setecentos e noventa e dois mil oitocentos e vinte e três reais e dezessete centavos) provenientes de contribuições.

- 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, em atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme tabela 16 a seguir.

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

DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV					
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.625.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	1.237.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	3.862.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS					
DIÁRIAS - CIVIL	300.000,00	59.800,00	0,00	53.950,00	5.850,00
MATERIAL DE CONSUMO	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSAGEM/LOCOMOÇÃO	300.000,00	37.565,70	0,00	37.565,70	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	367.036,50	37.372,00	0,00	31.672,00	5.700,00
SOMA	1.012.036,50	134.737,70	0,00	123.187,70	11.550,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS					
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	5.925.000,00	4.538.410,73	513.962,94	4.538.410,73	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.425.000,00	1.255.035,61	139.157,19	1.113.869,83	141.165,78
SENTENÇAS JUDICIAIS	225.000,00	401,59	0,00	401,59	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	262.500,00	28.568,98	0,00	28.568,98	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	782.250,00	106.880,90	59.190,00	106.880,90	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	1.500.000,00	1.049.293,12	203.811,48	1.001.513,12	47.780,00
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.500.000,00	1.068.345,71	138.379,62	1.068.345,71	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	6.341.250,00	2.290.103,45	282.864,64	2.101.843,79	188.259,66
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.350.000,00	1.186.125,96	134.114,40	1.186.125,96	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	75.525,00	43.894,60	4.798,77	38.994,81	4.899,79
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	336.072,00	100,00	0,00	100,00	0,00
SOMA	20.187.597,00	11.567.160,65	1.476.279,04	11.185.055,42	382.105,23
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
FORTEALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA					
MATERIAL DE CONSUMO	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	487.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL					
PENSÕES	1.196.250,00	1.411.952,00	154.660,00	1.405.682,00	6.270,00



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

OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.750,00	2.792,00	217,60	2.792,00	0,00
SOMA	1.200.000,00	1.414.744,00	154.877,60	1.408.474,00	6.270,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	45.000.000,00	18.704.553,39	2.578.110,69	18.704.198,34	355,05
PENSÕES	3.750.000,00	2.912.290,28	334.194,37	2.910.572,62	1.717,66
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	1.132.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	750.000,00	70.886,92	0,00	70.886,92	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	83.516.450,25	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	134.208.950,25	21.687.730,59	2.912.305,06	21.685.657,88	2.072,71
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	97.500.000,00	77.244.313,43	9.112.591,97	76.871.150,26	373.163,17
PENSÕES	30.000.000,00	26.388.149,84	2.936.527,30	26.354.986,38	33.163,46
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	9.378.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	9.525.000,00	2.125.082,78	2.013.376,12	2.125.082,78	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	112.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	37.500,00	15.152,16	0,00	15.152,16	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	250.549.348,50	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	397.103.098,50	105.772.698,21	14.062.495,39	105.366.371,58	406.326,63
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	750.000,00	472.793,74	93.944,19	472.793,74	0,00
PENSÕES	900.000,00	495.908,70	52.200,91	495.908,70	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	189.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	66.525.494,25	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	68.454.494,25	968.702,44	146.145,10	968.702,44	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.875.000,00	1.364.136,87	148.412,39	1.364.136,87	0,00
PENSÕES	3.000.000,00	3.085.753,42	344.140,92	3.085.753,42	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	7.501.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	18.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	11.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	199.576.481,67	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	212.132.981,67	4.449.890,29	492.553,31	4.449.890,29	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ SETEMBRO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO NO MÊS DE SETEMBRO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE SETEMBRO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE SETEMBRO DE 2020
SOMA GERAL	838.701.658,17	145.995.663,88	19.244.655,50	145.187.339,31	808.324,57

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

De acordo com a tabela 16, do orçamento acumulado até setembro de 2020, no valor de **R\$ 838.701.658,17** (oitocentos e trinta e oito milhões setecentos e um mil seiscentos e cinquenta e oito reais e dezessete centavos), a quantia de **R\$ 600.167.774,67** (seiscentos milhões cento e sessenta e sete mil setecentos e setenta e quatro reais e sessenta e sete centavos) se refere a reserva de contingência. Esse valor equivale ao percentual de **71,56%** (setenta e um inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento) do total do orçamento até setembro. Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum pagamento no período em análise.

Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 16, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 19.244.655,50** (dezenove milhões duzentos e vinte e quatro mil seiscentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta centavos) no mês de setembro de 2020.

No acumulado de janeiro até setembro de 2020, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 145.187.339,31** (cento e quarenta e cinco milhões cento e oitenta e sete mil trezentos e trinta e nove reais e trinta e um centavos).



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

4– DO CONTROLE DE DEVEDORES:

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

Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV, em Reais (R\$) – Posição em 30/09/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 31/08/2020	Entrada registrada no mês de setembro de 2020	Saída Registrada no mês de setembro de 2020	Saldo a Receber em 30/09/2020
00577/18	221.647,92	0,00	36.941,32	184.706,60
00578/18	119.501,24	0,00	19.917,57	99.583,67
00579/18	1.081,62	0,00	0,00	1.081,62
00570/18	32.366,82	0,00	5.394,47	26.972,35
00572/18	204.550,56	0,00	34.091,76	170.458,80
00571/18	991,44	0,00	0,00	991,44
TOTAL	580.139,60	0,00	96.345,12	483.794,48
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	151.178,72	0,00	0,00	151.178,72
00567/18	502.020,44	0,00	0,00	502.020,44
00574/18	17.570.387,97	0,00	0,00	17.570.387,97
00583/18	596.333,54	0,00	0,00	596.333,54
00573/18	5.551.194,68	0,00	0,00	5.551.194,68
00582/18	412.295,70	0,00	0,00	412.295,70
00581/18	35.471.645,77	0,00	0,00	35.471.645,77
00585/18	251.614,00	0,00	0,00	251.614,00
00591/18	34.101.315,36	0,00	0,00	34.101.315,36
00580/18	7.649.483,37	0,00	0,00	7.649.483,37
00584/18	155.072,67	0,00	0,00	155.072,67
00592/18	25.947.782,40	0,00	0,00	25.947.782,40
TOTAL	128.360.324,62	0,00	0,00	128.360.324,62
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	72.345,12	0,00	0,00	72.345,12
00568/18	8.943.991,14	0,00	0,00	8.943.991,14
00569/18	3.472.059,35	0,00	0,00	3.472.059,35
00575/18	13.925.371,85	0,00	0,00	13.925.371,85
00590/18	6.415.488,44	0,00	0,00	6.415.488,44
00576/18	6.131.464,43	0,00	0,00	6.131.464,43
00589/18	4.224.600,67	0,00	0,00	4.224.600,67



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

TOTAL	43.185.321,00	0,00	0,00	43.185.321,00
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0034/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
0033/2015	235.235,44	0,00	0,00	235.235,44
030/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
035/2015	30.562,36	0,00	0,00	30.562,36
TOTAL	265.797,94	0,00	0,00	265.797,94
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS E PATRONAL - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
	24.799.595,84	2.130.629,58	0,00	26.930.225,42
TOTAL	24.799.595,84	2.130.629,58	0,00	26.930.225,42
TOTAL GERAL	185.685.075,28	2.130.629,58	96.345,12	199.225.463,46

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

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

Houve pagamentos da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá no valor de R\$ 96.345,12 (noventa e seis mil trezentos e quarenta e cinco reais e doze centavos), houve também inscrições de juros no valor de R\$ 2.130.629,58 (dois milhões cento e trinta mil seiscentos e vinte e nove reais e cinquenta e oito centavos).

A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$ 199.225.463,46 (cento e noventa e nove milhões duzentos e vinte e cinco mil quatrocentos e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos), no final do mês setembro de 2020, ficou da seguinte forma:

- O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$ 483.794,48 (quatrocentos e oitenta e três mil setecentos e noventa e quatro reais e quarenta e oito centavos).

- O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 128.360.324,62 (cento e vinte e oito milhões trezentos e sessenta mil trezentos e vinte e quatro reais e sessenta e dois centavos) e mais quantia de R\$ 17.098.575,68 (dezessete milhões noventa e oito mil quinhentos e setenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) de juros. Logo, totalizou a quantia de R\$ 145.458.900,30 (cento e quarenta e cinco milhões quatrocentos e cinquenta e oito mil novecentos reais e trinta centavos).

- O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 43.185.321,00 (quarenta e três milhões cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais) e mais a quantia R\$ 9.831.649,74 (nove milhões oitocentos e trinta e um mil seiscentos e quarenta e nove reais e setenta e quatro centavos) de juros. Logo totalizou a quantia de R\$ 53.016.970,74 (cinquenta e três milhões dezesseis mil novecentos e setenta reais e setenta e quatro centavos).



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

● O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$ 265.797,94 (duzentos e sessenta e cinco mil setecentos e noventa e sete reais e noventa e quatro centavos).

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

Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em Reais (R\$) – Posição em 30/09/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 30/08/2020	Entrada registrada no mês de setembro de 2020	Saída Registrada no mês de setembro de 2020	Saldo a Receber em 30/09/2020
00577/18	6.206.141,76	0,00	0,00	6.206.141,76
00578/18	3.346.151,76	0,00	0,00	3.346.151,76
00579/18	30.285,36	0,00	0,00	30.285,36
00570/18	906.270,96	0,00	0,00	906.270,96
00572/18	5.727.415,68	0,00	0,00	5.727.415,68
00571/18	27.760,32	0,00	0,00	27.760,32
TOTAL	16.244.025,84	0,00	0,00	16.244.025,84
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	6.349.506,24	0,00	0,00	6.349.506,24
00567/18	21.084.858,48	0,00	0,00	21.084.858,48
00574/18	372.301.087,20	0,00	0,00	372.301.087,20
00583/18	4.553.819,76	0,00	0,00	4.553.819,76
00573/18	155.685.815,04	0,00	0,00	155.685.815,04
00582/18	3.011.551,20	0,00	0,00	3.011.551,20
00581/18	541.748.771,76	0,00	0,00	541.748.771,76
00585/18	1.921.416,00	0,00	0,00	1.921.416,00
00591/18	39.784.867,92	0,00	0,00	39.784.867,92
00580/18	256.562.922,00	0,00	0,00	256.562.922,00
00584/18	1.132.704,72	0,00	0,00	1.132.704,72
00592/18	30.272.412,80	0,00	0,00	30.272.412,80
TOTAL	1.434.409.733,12	0,00	0,00	1.434.409.733,12
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	528.433,92	0,00	0,00	528.433,92
00568/18	65.330.022,24	0,00	0,00	65.330.022,24
00569/18	25.379.296,32	0,00	0,00	25.379.296,32
00575/18	101.715.759,60	0,00	0,00	101.715.759,60
00590/18	7.810.159,84	0,00	0,00	7.810.159,84



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

00576/18	44.786.348,88	0,00	0,00	44.786.348,88
00589/18	5.142.992,12	0,00	0,00	5.142.992,12
TOTAL	250.693.012,92	0,00	0,00	250.693.012,92
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0031/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
0034/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
0032/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
0033/2015	9.938.698,05	0,00	0,00	9.938.698,05
030/2015	0,00	0,00	0,00	0,00
035/2015	1.291.259,36	0,00		1.291.259,36
TOTAL	11.229.957,41	0,00	0,00	11.229.957,41
TOTAL GERAL	1.712.576.729,29	0,00	0,00	1.712.576.729,29

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

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

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

- O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$ 16.244.025,84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos);
- O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão quatrocentos e trinta e quatro milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e três reais e doze centavos);
- O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos); e
- O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$ 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte nove mil novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).

5 – DAS RECOMENDAÇÕES:

5.1– Solicita-se à diretoria da AMPREV que sejam encaminhados os extratos bancários das contas correntes que compõe o saldo contábil das Contas de Caixa e



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

Equivalência de Caixa no valor de R\$17.532,95 (dezesete mil quinhentos e trinta e dois reais e noventa e cinco centavos) em 30/09/2020.

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

5.3 – Reitera-se esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia o valor de R\$ 242.126,75 (duzentos e quarenta e dois mil cento e vinte e seis reais e setenta e cinco centavos) registrada na conta 1956 – Valores Realizáveis a Curto Prazo.

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

5.5 – Reitera-se à diretoria da AMPREV que o Comitê de Investimento elabore único relatório com análise geral dos processos dos demonstrativos de investimentos do período de maio a dezembro de 2018, o qual deverá ser anexado uma cópia em cada processo. Em seguida, deverá ser enviado a este conselho para as devidas análises. Já para os demais processos de 2019 e 2020, os relatórios devem ser produzidos mensalmente, de acordo com que foi acordado na 8ª (oitava) reunião extraordinária do COFISPREV realizada no dia 29/06/2020.

5.6 – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações e justifique ao COFISPREV/AMPREV o aumento de R\$ 59.190,00 (cinquenta e nove mil e cento e noventa reais) nessa conta.

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

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

É o relatório.

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

Considerando o resultado do Relatório Contábil do ano de 2019 – COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.300836PA - Análise Técnica nº 016/2020 – COFISPREV/AMPREV, que recomendou a desaprovação do balanço



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

patrimonial de 2019 da Amapá Previdência – AMPREV, o qual foi aprovado por unanimidade pelo membros do Conselho Fiscal da AMPREV – COFISPREV/AMPREV, na 3ª (terceira) reunião ordinária do COFISPREV/AMPREV, realizada no dia 31 de março de 2020.

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

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

Considerando o plano de ação proposto pela Diretoria da AMPREV visando a regularização das inconsistências apresentadas pelo COFISPREV/AMPREV quando da análise do Balanço Patrimonial da AMPREV de 2019, no qual demonstra as ações estratégicas no sentido de sanar as recomendações apresentadas pelo COFISPREV/AMPREV, no quadro 1 a seguir.

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

RECOMENDAÇÃO	SETOR RESPONSÁVEL	STATUS ATUAL E MEDIDAS A SEREM TOMADAS	PRAZO FINAL
--------------	-------------------	--	-------------



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

Recebimento de Créditos Previdenciários de curto e longo prazos, em aberto de 2019	DIEX	Os ofícios de cobrança são enviados mensalmente à SEFAZ e o gabinete passará a encaminhar para conhecimento do COFISPREV. AoCEP já são disponibilizados a cada reunião Ordinária está em tramitação o processo nº2020.71.601064 está em análise do colegiado para ser deliberado em reunião Extraordinária a ser agendada.	NOVEMBRO 2020
Disponibilidade imediata e atualizada antecipadamente às análises do Conselho Fiscal, dos relatórios de demonstrativos de investimentos	CIAP	Fica estabelecido que os relatórios mensais de 2020 estejam disponíveis no prazo de 25 dias após o encerramento do mês de referência (ou seja, subsequente). Quanto aos de 2019 foram aprovados pelo CIAP e apresentados ao CEP, sanando apenas o envio ao COFISPREV para conhecimento (consolidar de janeiro a dezembro 2019 para envio)	NOVEMBRO de 2020
Realização imediata do inventário do ativo estoque e suas flutuações	DMPC E GEAD	Atualização (contábil e físico), realizar o controle e a baixa mensal. (Criar uma política para gestão do estoque, para Controle de entrada de nota fiscal, saída de material do estoque).	NOVEMBRO DE 2020
Resolução da duplicidade encontrada em pagamento de dezembro de 2017, verificar saldo de variação Patrimonial Diminutiva pagas	DIBEF	Solucionar a situação de forma a justificar e rever a duplicidade encontrada no balanço. Verificar andamento de processo administrativo aberto sobre o caso.	NOVEMBRO DE 2020



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

antecipadamente			
Informações sobre critérios de mensuração do ATIVO IMOBILIZADO e DEPRECIAÇÃO	DMPC GEAD COMISSÃO A SER MONTADA	Elaboração de Portaria nomeando a comissão responsável pelo trabalho a ser realizado de inventário da Amprev contendo (1 contador, 1 membro da auditoria, 1 da Gerência Administrativa, Chefia da Divisão responsável e outros que julgar necessário)	NOVEMBRO DE 2020
Estudo sobre a composição e critérios de mensuração do PASSIVO NÃO CIRCULANTE (cálculo atuarial)	DICAM/DIFAT	Disponibilizar o estudo atualizado do Cálculo Atuarial 2019	NOVEMBRO DE 2020
Medidas administrativas cabíveis para diminuição de pagamento de sentenças judiciais	Sistema de controle interno (AUDITORIA, OUVIDORIA E JURÍDICO)	Elaborar diagnóstico da Situação que da causa e efeito nas sentenças judiciais (morosidade nos processos, análises das falhas de técnicos detectadas e comprovadas)	NOVEMBRO DE 2020

Fonte: AMPREV (2020)

Considerando por fim o exposto e com base nas ações estratégicas que serão implementadas pela Diretoria da AMPREV, a fim de sanar os apontamentos apresentados pelo COFISPREV/AMPREV no Relatório Contábil do ano de 2019 – COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.801315PA - Análise Técnica nº 016/2020 – COFISPREV/AMPREV e que se repetem no balancete contábil de setembro de 2020, em especial as que deram causa a desaprovação do Balanço Patrimonial de 2019 por parte deste conselho, quais sejam:

- i) *ausência do relatório da política de investimentos decorrentes de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo a fim de atender a legislação em vigor;*



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

- ii) ausência do inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações a fim de atender a legislação em vigor;
- iii) ausência da 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; e
- iv) a ausência do estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante, advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

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

É o parecer e voto.

Macapá – AP, 14 de dezembro de 2020.

Egídio Corrêa Pacheco
Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relato

Este relatório foi submetido para apreciação na décima segunda reunião ordinária realizada, no dia 14/12/2020, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

Valena Cristina Corrêa Nascimento
Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

Ivonete Ferreira da Silva
Membro Titular

Terezinha de Jesus Monteiro Ferreira
Membro Titular



Cód. verificador: 25421748. Cód. CRC: F43E6E3
Documento assinado eletronicamente por **JOÃO FLORÊNCIO** em 02/02/2021 09:48, **HELTON PONTES** em 28/01/2021 23:09 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

