



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

RELATÓRIO CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE AGOSTO DE 2020

PROCESSO nº 2020.61.1001673PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 042/2020 – COFISPREV/AMPREV

1 – DO OBJETO: O presente relatório tem o objetivo de analisar o balancete contábil do mês de agosto 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 agosto 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 30/09/2020, a Sra. Jussara Keila Houat, encaminhou o MEMO nº 130204.0005.1547.0517/2020 – GABINETE/AMPREV de 30/09/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de agosto 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 01/10/2020, a Conselheira Valena Cristina Corrêa do Nascimento, Presidente do Conselho Fiscal da Amapá, por despacho do COFISPREV/AMPREV de 01/10/2020 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 AGOSTO DE 2020

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

TOTAL DO ATIVO			TOTAL DO PASSIVO		
GRUPO DO ATIVO	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO DE 2020	GRUPO DO PASSIVO	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO DE 2020
Ativo Circulante	6.209.063.371,19	6.174.844.628,51	Passivo Circulante	5.246.244,59	5.917.667,22
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	6.765.250.986,93	6.730.360.821,62
Total Geral	7.948.546.492,04	7.914.327.749,36	Total Geral	7.948.546.492,04	7.914.327.749,36

39 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

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

- 43 ● Houve uma redução patrimonial de 0,43% (quarenta e três centésimos por cento).
44 Essa redução representou um montante de R\$ 34.218.742,68 (trinta e quatro milhões
45 duzentos e dezoito mil setecentos e quarenta e dois reais e sessenta e oito centavos).
- 46 ● Houve uma redução no Ativo Circulante de 0,55% (cinquenta e cinco centésimos
47 por cento). Essa redução é representada principalmente por diminuição registrada nas
48 constas de Investimentos e Aplicações Financeiras no mês de agosto de 2020.
- 49 ● O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado no valor de R\$ 1.739.483.120,85
50 (um bilhão setecentos e trinta e nove milhões quatrocentos e oitenta e três mil cento
51 e vinte reais e oitenta e cinco centavos) devido à ausência de alteração na conta
52 Imobilizado e Créditos Previdenciários a Longo Prazo.
- 53 ● Foi constatado um aumento de 12,80% (doze inteiros e oitenta centésimos por
54 cento) no Passivo Circulante ocasionado pelo aumento principalmente na conta de
55 Benefícios Previdenciário do Exercício e na conta de fornecedores do exercício.
- 56 ● As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do
57 mês anterior. Esse valor ainda permanece inalterado devido à ausência da atualização
58 da avaliação atuarial.
- 59 ● Na conta Patrimônio Líquido houve uma redução no valor de R\$ 34.890.165,31
60 (tinta e quatro milhões oitocentos e noventa mil cento e sessenta e cinco reais e trinta
61 e um centavos).

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

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

GRUPO DO ATIVO	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO DE 2020
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	156.810,36	40.630,58



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

CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.295.469.718,74	1.323.227.910,99
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	4.913.213.644,49	4.851.352.889,34
ESTOQUES	221.339,95	221.339,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	1.857,65	1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	6.209.063.371,19	6.174.844.628,51
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
(-) DEPRECIÇÃO	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)	7.948.546.492,04	7.914.327.749,36

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

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

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

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

81 Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

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



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

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

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

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

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO DE 2020
Plano Financeiro	4.491,14	4.442,14
Plano Previdenciário	197,06	197,06
Taxa de Administração	152.122,16	35.991,38
Total	156.810,36	40.630,58

99 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto 2020 da Amapá Previdência

100 De acordo com a tabela 3, no final do exercício de agosto de 2020, a soma dos valores
101 disponíveis nas contas correntes mantidas pela Amapá Previdência totalizou a quantia
102 de R\$ 40.630,58 (quarenta mil seiscentos e trinta reais e cinquenta e oito centavos),
103 enquanto que o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no
104 balancete contábil da Amapá Previdência de R\$ 40.630,58 (quarenta mil seiscentos e
105 trinta reais e cinquenta e oito centavos).

106 Diante disso, o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa da Amapá
107 Previdência apresentado no balancete contábil de agosto de 2020 expressa com
108 exatidão o saldo financeiro disponível no dia 31/08/2020.

109 **b) O total de Créditos a Receber a Curto Prazo** fechou no final de agosto de 2020,
110 no valor de R\$ 1.323.227.910,99 (um bilhão trezentos e vinte e três milhões duzentos
111 e vinte e sete mil novecentos e dez reais e noventa e nove centavos). A composição
112 desse saldo é a seguinte:

113 ● A quantia de R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) se refere a adiantamentos concedido a
114 pessoal e a terceiros;

115 ● A quantia de R\$ 242.126,75 (duzentos e quarenta e dois mil cento e vinte e seis
116 reais e setenta e cinco centavos) registrados na conta 1956 (Valores Realizáveis a
117 Curto Prazo) diz respeito a valores não identificados na sua totalidade ou em parte
118 pela tesouraria até o momento.

119 ● A quantia de R\$ 1.322.981.784,24 (um bilhão trezentos e vinte e dois milhões
120 novecentos e oitenta e um mil setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e quatro
121 centavos) se refere a créditos previdenciários a receber.



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

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

125 Na tabela 4, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
126 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá
127 Previdência, incluindo os parcelamentos, no final do mês de julho de 2020 e do mês
128 de agosto de 2020.

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
MÊS	SALDO EM JULHO DE 2020	SALDO EM AGOSTO DE 2020
VALOR	1.295.223.591,99	1.322.981.784,24
Total	1.295.223.591,99	1.322.981.784,24

132 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto 2020 da Amapá Previdência

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

134 ● O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
135 agosto de 2020 ficou em R\$ 1.322.981.784,24 (um bilhão trezentos e vinte e dois
136 milhões novecentos e oitenta e um mil setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e
137 quatro centavos). Desse valor, R\$ 985.479.302,64 (novecentos e oitenta e cinco
138 milhões quatrocentos e setenta e nove mil trezentos e dois reais e sessenta e quatro
139 centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 324.159.497,39 (trezentos e vinte
140 e quatro milhões cento e cinquenta e nove mil quatrocentos e noventa e sete reais e
141 trinta e nove centavos) do Militar; R\$ 8.813.246,71 (oito milhões oitocentos e treze mil
142 duzentos e quarenta e seis reais e setenta e um centavos) do Tribunal de Justiça do
143 Estado do Amapá; R\$ 2.408.100,65 (dois milhões quatrocentos e oito mil cem reais e
144 sessenta e cinco centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$
145 1.102.986,94 (um milhão cento e dois mil novecentos e oitenta e seis reais e noventa
146 e quatro centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; e R\$ 1.018.649,91
147 (um milhão dezoito mil seiscentos e quarenta e nove reais e noventa e um centavos)
148 do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

149 ● Houve um aumento de 2,14% (dois inteiros e quatorze centésimos por cento) na
150 conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao saldo
151 do mês de agosto de 2020 em relação ao saldo de julho de 2020, ou seja, passou de
152 R\$ 1.295.223.591,99 (um bilhão duzentos e noventa e cinco milhões duzentos e vinte
153 e três mil quinhentos e noventa e um reais e noventa e nove centavos) para R\$
154 1.322.981.784,24 (um bilhão trezentos e vinte e dois milhões novecentos e oitenta e
155 um mil setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e quatro centavos). Esse percentual
156 equivale a quantia de R\$ 27.758.192,25 (vinte e sete milhões setecentos e cinquenta



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

157 e oito mil cento e noventa e dois reais e vinte e cinco centavos), devido aos
158 lançamentos a débito no valor de R\$ 53.373.204,92 (cinquenta e três milhões
159 trezentos e setenta e três mil duzentos e quatro reais e noventa e dois centavos) e
160 aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 25.615.012,67 (vinte e cinco milhões
161 seiscentos e quinze mil doze reais e sessenta e sete centavos), conforme aparece
162 demonstrado na tabela 5 a seguir.

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

AGOSTO DE 2020		
Lançamentos	Débito	Crédito
Agosto de 2020	53.373.204,92	25.615.012,67

166 Fonte: Balancete de agosto de 2020 da Amapá Previdência

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

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

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL				
MÊS	SALDO DE JULHO DE 2020	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO DE AGOSTO DE 2020
VALOR	1.090.202.982,78	46.665.953,34	11.078.330,88	1.125.790.605,24

176 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto da Amapá Previdência

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

178 • No mês de julho de 2020 foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$
179 46.665.953,34 (quarenta e seis milhões seiscentos e sessenta e cinco mil novecentos
180 e cinquenta e três reais e trinta e quatro centavos). Desse valor, R\$ 8.189.349,36 (oito
181 milhões cento e oitenta e nove mil trezentos e quarenta e nove reais e trinta e seis
182 centavos) se refere a registro de juros sobre os Créditos Previdenciários a Receber
183 de Curto Prazo e R\$ 38.476.603,98 (trinta e oito milhões quatrocentos e setenta e seis
184 mil seiscentos e três reais e noventa e oito centavos) se refere a inscrições de créditos
185 previdenciários do mês de agosto de 2020.

186 • Houve também lançamentos a crédito no valor de 11.078.330,88 (onze milhões
187 setenta e oito mil trezentos e trinta reais e oitenta e oito centavos) referente a créditos
188 recebidos no mês de agosto de 2020.



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

189 • Houve um aumento de 3,26% (três inteiros e vinte e seis centésimos por cento)
190 na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo
191 do balancete contábil de agosto de 2020 em relação ao saldo do balancete de julho
192 de 2020.

193 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
194 agosto de 2020 fechou em R\$ 1.125.790.605,24 (um bilhão cento e vinte e cinco
195 milhões setecentos e noventa mil seiscentos e cinco reais e vinte e quatro centavos).
196 Desse valor, R\$ 841.353.989,94 (oitocentos e quarenta e um milhões trezentos e
197 cinquenta e três mil novecentos e oitenta e nove reais e noventa e quatro centavos)
198 representa débito do Poder Executivo; R\$ 271.939.568,63 (duzentos e setenta e um
199 milhões novecentos e trinta e nove mil quinhentos sessenta e oito reais e sessenta e
200 três centavos) do Militar; R\$ 8.547.448,77 (oito milhões quinhentos e quarenta e sete
201 mil quatrocentos e quarenta e oito reais e setenta e sete centavos) do Tribunal de
202 Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.408.100,65 (dois milhões quatrocentos e oito mil
203 cem reais e sessenta e cinco centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá;
204 R\$ 1.018.649,91 (um milhão dezoito mil seiscentos e quarenta e nove reais e noventa
205 e um centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá e R\$ 522.847,36
206 (quinhentos e vinte e dois mil oitocentos e quarenta e reais e trinta e seis centavos)
207 da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá.

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

212 Tabela 7 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo –
213 Parcelamento da AMPREV com posição em 31 de julho de 2020 e em
214 31 de agosto de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
VALOR	205.020.609,21	6.707.251,58	14.536.681,79	197.191.179,00

215 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

216 De acordo com a tabela 7, no final do mês de julho de 2020 apresentava um saldo de
217 R\$ 205.020.609,21 (duzentos e cinco milhões vinte mil seiscentos e nove reais e vinte
218 e um centavos), enquanto em agosto de 2020 fechou com o saldo de R\$
219 197.191.179,00 (cento e noventa e sete milhões cento e noventa e um mil e cento e
220 setenta e nove reais). Essa flutuação aconteceu devido ao lançamento a débito no
221 valor de R\$ 6.707.251,58 (seis milhões setecentos e sete mil duzentos e cinquenta e
222 um reais e cinquenta e oito centavos), que se refere a inscrições de juros dos créditos
223 a receber parcelados a curto prazo; e de lançamento a crédito no valor de R\$
224 14.536.681,79 (quatorze milhões quinhentos e trinta e seis mil seiscentos e oitenta e
225 um mil e setenta e nove centavos) provenientes de créditos arrecadados.



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

226 **c) Quanto ao grupo de contas contábeis de Investimentos e Aplicações**
227 **Temporárias a Curto Prazo**, todos os investimentos devem obedecer às diretrizes e
228 princípios contidos na política de investimentos da AMPREV para o exercício de 2020,
229 aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência – CEP e estabelecida em
230 consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor, definidas pela
231 Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional – CMN.

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

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

239 [...] V - Elaborar relatórios detalhados, no mínimo, trimestralmente, sobre a
240 rentabilidade, os riscos das diversas modalidades de operações
241 realizadas nas aplicações dos recursos do RPPS e a aderência à
242 política anual de investimentos e suas revisões e submetê-los às
243 instâncias superiores de deliberação e controle.
244

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

252 Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total
253 aplicado de **R\$ 4.851.352.889,34** (quatro bilhões oitocentos e cinquenta e um milhões
254 trezentos e cinquenta e dois mil oitocentos e oitenta e nove reais e trinta e quatro
255 centavos) no encerramento do exercício de agosto de 2020.

256 Tabela 8 – Composição dos saldos das contas de Investimento e Aplicações
257 Temporárias da AMPREV a Curto Prazo com posição em 31 de julho de
258 2020 e em 31 de agosto de 2020, em Reais (R\$)

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DE JULHO DE 2020	%	SALDO DE AGOSTO DE 2020	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	2.128.786.391,03	43,33%	1.964.281.661,06	40,49%	-7,73%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	279.893.307,85	5,70%	420.627.261,20	8,67%	50,28%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	304.451.107,36	6,20%	301.520.646,34	6,22%	-0,96%



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

Fundos de Investimentos Referenciados	822.388.687,28	16,74%	817.568.876,42	16,85%	-0,59%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	446.527.946,65	9,09%	441.826.959,68	9,11%	-1,05%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	121.079.919,26	2,46%	117.263.527,48	2,42%	-3,15%
Fundos de Ações	695.958.452,09	14,17%	681.196.511,54	14,04%	-2,12%
Fundos Multimercados	31.954.010,33	0,65%	33.207.129,31	0,68%	3,92%
Fundos de Investimentos em Participações	82.173.822,64	1,67%	73.860.316,31	1,52%	-10,12%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.913.213.644,49	100,00%	4.851.352.889,34	100,00%	-1,26%

259 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

260 De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve uma redução de 1,26% (um
261 inteiro e vinte e seis centésimos por cento), que corresponde a quantia de R\$
262 61.860.755,15 (sessenta e um milhões oitocentos e sessenta mil setecentos e
263 cinquenta e cinco reais e quinze centavos) na conta de Investimento e Aplicações
264 Temporárias a Curto Prazo quando se compara o saldo contábil do balancete de
265 agosto de 2020 em relação ao saldo do balancete contábil de julho de 2020.

266 No entanto, a ausência do relatório de investimentos decorrentes dos investimentos e
267 aplicações financeiras comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos
268 saldos informados, inclusive contrariando a Resolução nº 021/2019 – CEP/AP de
269 17/12/2019, que aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o
270 exercício de 2020, que teve o seu extrato publicado, na página 50, do Diário Oficial
271 7.108 de 19/02/2020.

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

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



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

- 286 ● as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de
287 estoques, de acordo com o item 42; e
288 ● o valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

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

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

ESTOQUES DE AGOSTO DE 2020 - R\$				
	SALDO DE JULHO DE 2020	LANÇAMENTOS A DÉBITO AGOSTO	LANÇAMENTOS A CRÉDITO AGOSTO	SALDO DE AGOSTO DE 2020
Material de consumo	213.408,51	0,00	0,00	213.408,51
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	0,00	0,00	221.339,95

293 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

294 De acordo com a tabela 9, foi constatado que no mês de agosto de 2020 não houve
295 lançamentos na conta estoque, portanto não ocorreu alteração no saldo.

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

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

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



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

315 Assim, foi apresentado pela DIBEF cópia da folha de despacho do memorando
316 encaminhado para o Gabinete da Presidência da AMPREV relatando o ocorrido e
317 solicitando providências junto à PROJUR para efetuar a cobrança judicialmente; cópia
318 do despacho nº 113/2020 - PROJUR/AMPREV de 28/08/2020, informando a
319 judicialização do caso; e a cópia da petição inicial da Ação de Restituição de
320 Importância Recebida Indevidamente por Segurado ou Beneficiário, ajuizada em
321 28/08/2020 na 3ª (Terceira) Vara do Juizado Especial Cível da Comarca de Macapá
322 (Processo Judicial nº 0027795-22.2020.8.03.0001).

323 **3.1.2 – DO ATIVO NÃO CIRCULANTE:** No caso da AMPREV, são as contas a longo
324 prazo e os itens do imobilizado.

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

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

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
IMOBILIZADO	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO 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

335 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

336 De acordo com a tabela 10, no mês de agosto de 2020, não houve nenhum
337 lançamento no grupo Imobilizado.

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

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

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



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

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

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

350 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

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

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

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

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

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

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

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

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

377 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

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



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

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

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

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

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

SUB-GRUPO	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO DE 2020
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	44.809,44
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO EXERCÍCIO	408.459,98	838.712,04
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.044.002,59	2.044.002,59
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	134.864,68	139.157,19
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	217.445,03	368.733,50
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	34.398,21	34.398,21
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	13.164,78	13.099,04
DIÁRIAS	5.850,00	5.850,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	460.926,77	460.926,77
VALORES RESTITUÍVEIS	1.882.323,11	1.967.978,44
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	5.246.244,59	5.917.667,22
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	289.135.546,62	254.245.381,31



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

SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.765.250.986,93	6.730.360.821,62
TOTAL DO PASSIVO	7.948.546.492,04	7.914.327.749,36

399 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

400 **3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE:** Como se vê na tabela 13, houve um aumento de
401 12,80% (doze inteiros e oitenta centésimos por cento) nas obrigações a curto prazo,
402 com aumento mais expressivo na conta Fornecedores do Exercício e Benefício
403 Previdenciário do Exercício.

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

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

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

417 Tabela 14 – Saldos da conta Superávits ou Déficits com a posição em 31 de julho de
418 2020 e em 31 de agosto de 2020, em Reais (R\$)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CONTAS	SALDO DE JULHO DE 2020	SALDO DE AGOSTO DE 2020
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	289.135.546,62	254.245.381,31
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E AJUSTES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.765.250.986,93	6.730.360.821,62

419 Fonte: Balancetes contábeis de julho e de agosto de 2020 da Amapá Previdência

420 De acordo com os dados da tabela 15, houve uma redução no valor de R\$
421 34.890.165,31 (tinta e quatro milhões oitocentos e noventa mil cento e sessenta e
422 cinco reais e trinta e um centavos) na conta de Superávits ou Déficits do Exercício.
423 Esse resultado, em especial, foi devido à redução das contas de Investimentos e
424 Aplicações Temporárias a Curto Prazo.

425 **3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:**

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



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

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

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

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

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA ATÉ AGOSTO DE 2020 EM REAIS (R\$)	RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR	RECEITA ARRECADADA EM AGOSTO	RECEITA ARRECADADA ATÉ AGOSTO DE 2020 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO X ORÇADO
RECEITAS CORRENTES					
Contribuições Previdenciárias	159.199.646,00	28.090.700,49	8.823.062,52	113.372.825,46	71,21%
Receita Patrimonial	295.881.292,67	8.625.779,45	8.625.779,45	597.087.504,47	201,80%
Outras Receitas Correntes	569.768,67	7.037,41	7.037,41	55.997,59	9,83%
Receitas de Capital	238.349,33	0,00	0,00	0,00	0,00%
SOMA	455.889.056,67	36.723.517,35	17.455.879,38	710.516.327,52	155,85%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS					
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	289.623.528,67	20.146.590,29	17.505.040,59	146.218.463,64	50,49%
SOMA	289.623.528,67	20.146.590,29	17.505.040,59	146.218.463,64	50,49%
TOTAL GERAL DA RECEITA	745.512.585,34	56.870.107,64	34.960.919,97	856.734.791,16	114,92%

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

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

- A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão orçamentária das receitas acumuladas até agosto de 2020, provenientes de **Contribuições Previdenciárias**, foi constatado que a arrecadação acumulada até agosto de 2020 atingiu o percentual de 71,21% (setenta e um inteiros e vinte e um centésimos por cento) em relação ao previsto.

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

449 • Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período
450 acumulado até julho de 2020 que a arrecadação atingiu 201,80% (duzentos e um
451 inteiros e oitenta centésimos por cento) do orçado acumulado até agosto de 2020.
452 Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras
453 administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) ficaram acima do
454 previsto.

455 • No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as
456 compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado até
457 agosto de 2020, houve uma arrecadação de 9,83% (nove inteiros e oitenta e três
458 centésimos por cento) apenas.

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

462 • Com relação ao grupo de **Receitas Corrente Intra-Orçamentária**, na
463 comparação entre o orçado e o arrecadado acumulado até o mês de agosto de 2020
464 foi realizado 50,49% (cinquenta inteiros e quarenta e nove centésimos por cento).

465 • O valor arrecadado no mês de agosto de 2020, alcançou a quantia de R\$
466 34.960.919,97 (trinta e quatro milhões novecentos e sessenta mil novecentos e
467 dezenove reais e noventa e sete centavos), sendo R\$ 8.625.779,45 (oito milhões
468 seiscentos e vinte e cinco mil setecentos e setenta e nove reais e quarenta e cinco
469 centavos) oriundos de rendimentos de aplicações financeiras, R\$ 26.328.103,11
470 (vinte e seis milhões trezentos e vinte e oito mil cento e três reais e onze centavos)
471 provenientes de contribuições previdenciárias e R\$ 7.037,41 (sete mil trinta e sete
472 reais e quarenta e um centavos) Outras Receitas Correntes.

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

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

DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ AGOSTO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE AGOSTO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE AGOSTO DE 2020
INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV					
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.333.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	3.433.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ AGOSTO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE AGOSTO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE



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

					AGOSTO DE 2020
GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS					
DIÁRIAS - CIVIL	266.666,67	59.800,00	0,00	53.950,00	5.850,00
MATERIAL DE CONSUMO	6.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSAGEM/LOCOMOÇÃO	266.666,67	37.565,70	0,00	37.565,70	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	33.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	326.254,67	37.372,00	0,00	31.672,00	5.700,00
SOMA	899.588,01	134.737,70	0,00	123.187,70	11.550,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ AGOSTO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE AGOSTO DE 2020	VARIÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE AGOSTO DE 2020
MANUTENÇÃO DE SEVIÇOS ADMINISTRATIVOS					
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	5.266.666,67	4.024.447,79	476.304,67	4.024.447,79	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.266.666,67	1.113.869,83	139.206,21	974.712,64	139.157,19
SENTENÇAS JUDICIAIS	200.000,00	401,59	0,00	401,59	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	233.333,33	28.568,98	9.843,10	28.568,98	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	695.333,33	47.690,90	0,00	47.690,90	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	1.333.333,33	941.041,64	167.789,86	797.701,64	143.340,00
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.333.333,33	929.966,09	130.641,37	929.966,09	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	5.636.666,67	2.038.672,65	234.496,18	1.818.979,15	219.693,50
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.200.000,00	1.052.011,56	132.789,81	1.052.011,56	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	67.133,33	38.994,81	4.864,51	34.196,04	4.798,77
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	333.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	298.730,67	100,00	0,00	100,00	0,00
SOMA	17.944.530,66	10.215.765,84	1.295.935,71	9.708.776,38	506.989,46
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ AGOSTO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO NO MÊS DE AGOSTO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE AGOSTO DE 2020	VARIÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE AGOSTO DE 2020
FORTEALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA					
MATERIAL DE CONSUMO	26.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00



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

OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	433.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	480.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL					
PENSÕES	1.063.333,33	1.251.022,00	164.798,30	1.251.022,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.333,33	2.574,40	347,40	2.574,40	0,00
SOMA	1.066.666,66	1.253.596,40	165.145,70	1.253.596,40	0,00
DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	40.000.000,00	16.126.442,70	2.454.273,94	16.126.087,65	355,05
PENSÕES	3.333.333,33	2.576.378,25	308.257,73	2.576.378,25	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	1.006.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	666.666,67	70.886,92	12.111,06	70.886,92	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	33.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	74.236.844,67	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	119.296.844,67	18.773.707,87	2.774.642,73	18.773.352,82	355,05
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	86.666.666,67	68.557.725,54	8.687.760,37	67.758.558,29	799.167,25
PENSÕES	26.666.666,67	23.457.648,82	2.780.698,65	23.418.459,08	39.189,74
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	8.336.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	8.466.666,67	111.706,66	0,00	111.706,66	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	33.333,33	15.152,16	0,00	15.152,16	0,00



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

RESERVA DE CONTIGÊNCIA	222.710.532,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	352.980.532,01	92.142.233,18	11.468.459,02	91.303.876,19	838.356,99
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	666.666,67	378.849,55	48.586,35	378.849,55	0,00
PENSÕES	800.000,00	443.707,79	52.200,91	443.707,79	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	168.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	66.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	59.133.772,67	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	60.848.439,33	822.557,34	100.787,26	822.557,34	0,00
DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	1.666.666,67	1.215.724,48	148.412,39	1.215.724,48	0,00
PENSÕES	2.666.666,67	2.741.612,50	316.034,51	2.741.612,50	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	6.668.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	133.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	177.401.317,17	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	188.562.650,50	3.957.336,98	464.446,90	3.957.336,98	0,00
SOMA GERAL					
	745.512.585,17	127.299.935,31	16.269.417,32	125.942.683,81	1.357.251,50

478 Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete Contábil da AMPREV do mês de agosto de
479 2020

480 De acordo com a tabela 16, do orçamento acumulado até agosto de 2020, no valor de
481 **R\$ 745.512.585,17** (setecentos e quarenta e cinco milhões quinhentos e doze mil



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

482 quinhentos e oitenta e cinco reais e dezessete centavos), a quantia de **R\$**
483 **533.482.466,51** (quinhentos e trinta e três milhões quatrocentos e oitenta e dois mil
484 quatrocentos e sessenta e seis reais e cinquenta e um centavos) se refere a reserva
485 de contingência. Esse valor equivale ao percentual de **71,56%** (setenta e um inteiros
486 e cinquenta e seis centésimos por cento) do total do orçado até agosto. Nessa rubrica,
487 não foi efetivado nenhum pagamento no período em análise.

488 Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 16, as despesas pagas
489 totalizaram a quantia de **R\$ 16.269.417,32** (dezesesseis milhões duzentos e sessenta e
490 nove mil quatrocentos e dezessete reais e trinta e dois centavos) no mês de agosto
491 de 2020.

492 No acumulado de janeiro até agosto de 2020, as despesas totalizaram a quantia de
493 **R\$ 125.942.683,81** (cento e vinte e cinco milhões novecentos e quarenta e dois mil
494 seiscentos e oitenta e três reais e oitenta e um centavos).

495 **4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

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

498 Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV, em
499 Reais (R\$) – Posição em 31/08/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 31/07/2020	Entrada registrada no mês de agosto de 2020	Saída Registrada no mês de agosto de 2020	Saldo a Receber em 31/08/2020
00577/18	258.589,24	0,00	36.941,32	221.647,92
00578/18	139.418,81	0,00	19.917,57	119.501,24
00579/18	1.261,89	0,00	180,27	1.081,62
00570/18	37.761,29	0,00	5.394,47	32.366,82
00572/18	238.642,32	0,00	34.091,76	204.550,56
00571/18	1.156,68	0,00	165,24	991,44
TOTAL	676.830,23	0,00	96.690,63	580.139,60
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	226.768,08	0,00	75.589,36	151.178,72
00567/18	753.030,66	0,00	251.010,22	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	7.404.597,24	0,00	1.853.402,56	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



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

00580/18	16.812.444,87	0,00	9.162.961,50	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	139.703.288,26	0,00	11.342.963,64	128.360.324,62
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	72.345,12	0,00	0,00	72.345,12
00568/18	8.943.991,14	0,00	0,00	8.943.991,14
00569/18	3.472.059,35	0,00	0,00	3.472.059,35
00575/18	13.925.371,85	0,00	0,00	13.925.371,85
00590/18	6.415.488,44	0,00	0,00	6.415.488,44
00576/18	6.131.464,43	0,00	0,00	6.131.464,43
00589/18	4.224.600,67	0,00	0,00	4.224.600,67
TOTAL	43.185.321,00	0,00	0,00	43.185.321,00
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0034/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
0033/2015	294.044,30	0,00	58.808,86	235.235,44
030/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
035/2015	38.202,95	0,00	7.640,59	30.562,36
TOTAL	332.247,39	0,00	66.449,45	265.797,94
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS E PATRONAL - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
	21.122.922,33	6.707.251,58	3.030.578,07	24.799.595,84
TOTAL	21.122.922,33	6.707.251,58	3.030.578,07	24.799.595,84
TOTAL GERAL	205.020.609,21	6.707.251,58	14.536.681,79	197.191.179,00

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

500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515

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

Houve pagamentos da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá no valor de R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil seiscentos e noventa reais e sessenta e três centavos), do Poder Executivo no valor de R\$ 11.342.963,64 (onze milhões trezentos e quarenta e dois mil novecentos e sessenta e três reais e sessenta e quatro centavos) e do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá no valor de R\$ 66.449,45 (sessenta e seis mil quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos). Houve ainda recebimentos de juros no valor de R\$ 3.030.578,07 (três milhões trinta mil quinhentos e setenta e oito reais e sete centavos).

Por último, houve inscrições de juros no valor de R\$ 6.707.251,58 (seis milhões setecentos e sete mil duzentos e cinquenta e um reais e cinquenta e oito centavos).

A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor 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), no final do mês agosto de 2020, ficou da seguinte forma:



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

- 516 ● O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$
517 580.139,60 (quinhentos e oitenta mil cento e trinta e nove reais e sessenta centavos).
- 518 ● O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 128.360.324,62 (cento e vinte
519 e oito milhões trezentos e sessenta mil trezentos e vinte e quatro reais e sessenta e
520 dois centavos) e mais quantia de R\$ 15.764.988,08 (quinze milhões setecentos e
521 sessenta e quatro mil novecentos e oitenta e oito reais e oito centavos) de juros. Logo,
522 totalizou a quantia de R\$ 144.125.312,70 (cento e quarenta e quatro milhões cento e
523 vinte e cinco mil trezentos e doze reais e setenta centavos).
- 524 ● O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 43.185.321,00 (quarenta e três milhões
525 cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais) e mais a quantia R\$
526 9.034.607,76 (nove milhões trinta e quatro mil seiscentos e sete reais e setenta e seis
527 centavos) de juros. Logo totalizou a quantia de R\$ 52.219.928,76 (cinquenta e dois
528 milhões duzentos e dezenove mil novecentos e vinte e oito reais e setenta e seis
529 centavos).
- 530 ● O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$
531 265.797,94 (duzentos e sessenta e cinco mil setecentos e noventa e sete reais e
532 noventa e quatro centavos).

533 **4.2 – DE LONGO PRAZO:** Na tabela 18, aparece a composição dos parcelamentos a
534 longo prazo.

535 Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em
536 Reais (R\$) – Posição em 31/08/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 31/07/2020	Entrada registrada no mês de agosto de 2020	Saída Registrada no mês de agosto de 2020	Saldo a Receber em 31/08/2020
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



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

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
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

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

538 De acordo com a tabela 18, não houve nenhum registro de pagamento de Créditos
539 Previdenciários a Receber a Longo Prazo – Parcelamentos, no mês de agosto de
540 2020.

541 A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$
542 1.712.576.729,29 (um bilhão setecentos e doze milhões quinhentos e setenta e seis
543 mil setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos), no final do mês agosto
544 de 2020, ficou da seguinte forma:



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

- 545 ● O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$
546 16.244.025,84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais
547 e oitenta e quatro centavos);
- 548 ● O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão
549 quatrocentos e trinta e quatro milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e
550 três reais e doze centavos);
- 551 ● O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta
552 milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos); e
- 553 ● O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$
554 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte nove mil novecentos e cinquenta e sete
555 reais e quarenta e um centavos).

556 **5 – DAS RECOMENDAÇÕES:**

557 **5.1** – Reitera-se esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia de R\$
558 4.000,00 (quatro mil reais) registrada na conta 2161 – Suprimento de Fundos e qual
559 inciso da Lei 0624/2001 se enquadra.

560 **5.2** – Reitera-se esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre o valor de R\$
561 242.126,75 (duzentos e quarenta e dois mil cento e vinte e seis reais e setenta e cinco
562 centavos) registrada na conta 1956 – Valores Realizáveis a Curto Prazo.

563 **5.3** – Reitera-se à diretoria da AMPREV que tome medidas administrativas,
564 extrajudiciais e judiciais para o recebimento dos créditos previdenciários de curto e
565 longo prazos, incluindo os parcelamentos, que ficaram em aberto no final de agosto
566 de 2020.

567 **5.4** – Reitera-se à diretoria da AMPREV que o Comitê de Investimento elabore único
568 relatório com análise geral dos processos dos demonstrativos de investimentos do
569 período de maio a dezembro de 2018, o qual deverá ser anexado uma cópia em cada
570 processo. Em seguida, deverá ser enviado a este conselho para as devidas análises.
571 Já para os demais processos de 2019 e 2020, os relatórios devem ser produzidos
572 mensalmente, de acordo com que foi acordado na 8ª (oitava) reunião extraordinária
573 do COFISPREV realizada no dia 29/06/2020.

574 **5.5** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
575 inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações.

576 **5.6** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a produção de
577 informações sobre a composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e
578 Depreciação, com vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a
579 respeito do acervo patrimonial e de resultado operacional.



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

580 **5.7** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
581 estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante,
582 advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

583 É o relatório.

584 **6 – DO PARECER E VOTO:** Considerando o inciso I, do art. 2º do Regimento Interno
585 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, o qual estabelece que
586 compete ao Conselho Fiscal examinar e emitir parecer sobre os balancetes mensais
587 e o balanço anual da Amapá Previdência.

588 Considerando o resultado do Relatório Contábil do ano de 2019 –
589 COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.300836PA - Análise Técnica nº
590 016/2020 – COFISPREV/AMPREV, que recomendou a desaprovação do balanço
591 patrimonial de 2019 da Amapá Previdência – AMPREV, o qual foi aprovado por
592 unanimidade pelo membros do Conselho Fiscal da AMPREV –
593 COFISPREV/AMPREV, na 3ª (terceira) reunião ordinária do COFISPREV/AMPREV,
594 realizada no dia 31 de março de 2020.

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

602 Considerando o Termo de Responsabilidade assinado pelo Diretor-Presidente da
603 AMPREV, no dia 13 de julho de 2020, o Sr. Rubens Belnimeque de Souza, por meio
604 do qual confirmou ter total conhecimento sobre as reiteradas recomendações emitidas
605 pelo COFISPREV/AMPREV, concernentes aos Balancetes e Balanço do exercício de
606 2019 e assumiu o compromisso firmado de sanar as reiteradas recomendações do
607 COFISPREV/AMPREV até 30 de novembro de 2020.

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

613
614
615
616
617



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

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

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



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

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

622 Fonte: AMPREV (2020)

623

624 Considerando por fim o exposto e com base nas ações estratégicas que serão
625 implementadas pela Diretoria da AMPREV, a fim de sanar os apontamentos
626 apresentados pelo COFISPREV/AMPREV no Relatório Contábil do ano de 2019 –
627 COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.801315PA - Análise Técnica nº
628 016/2020 – COFISPREV/AMPREV e que se repetem no balancete contábil de agosto
629 de 2020, em especial as que deram causa a desaprovação do Balanço Patrimonial de
630 2019 por parte deste conselho, quais sejam:

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



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

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

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

649 É o parecer e voto.

650

651 Macapá – AP, 27 de novembro de 2020.

652

653 Egídio Corrêa Pacheco
654 Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relator

655

656 Este relatório foi submetido para apreciação na décima primeira reunião ordinária
657 realizada, no dia 27/11/2020, sendo aprovado por unanimidade pelos demais
658 membros titulares do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV,
659 conforme abaixo.

660

661 Valena Cristina Corrêa Nascimento
662 Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

663

664

665 Ivonete Ferreira da Silva
666 Membro Titular

Terezinha de Jesus Monteiro Ferreira
Membro Titular

667

668

669

