



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

RELATÓRIO CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE NOVEMBRO DE 2020

PROCESSO nº 2021.61.1000007PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 003/2021 – COFISPREV/AMPREV

1 – DO OBJETO: O presente relatório tem o objetivo de analisar o balancete contábil do mês de novembro 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 novembro 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 28/12/2020, a Sra. Thamara Alves Malcher Pereira, Analista Previdenciário da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 130204.0005.1547.0958/2020 – GABINETE/AMPREV de 28/12/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de novembro 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 06/01/2021, a Conselheira Valena Cristina Corrêa do Nascimento, Presidente do Conselho Fiscal da Amapá, por despacho do COFISPREV/AMPREV de 06/01/2021 distribuiu o processo 2021.61.1000007PA 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 NOVEMBRO DE 2020

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

| TOTAL DO ATIVO | | | TOTAL DO PASSIVO | | |
|----------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| GRUPO DO ATIVO | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 | GRUPO DO PASSIVO | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| Ativo Circulante | 6.151.544.287,04 | 6.386.747.312,30 | Passivo Circulante | 5.463.606,06 | 5.591.772,23 |
| 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 | 6.707.514.541,31 | 6.942.589.400,40 |
| Total Geral | 7.891.027.407,89 | 8.126.230.433,15 | Total Geral | 7.891.027.407,89 | 8.126.230.433,15 |

39 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro de 2020 da Amapá Previdência

40 De acordo com a tabela 1, quando se compara os dados consolidados no balancete
41 contábil da AMPREV do mês de novembro de 2020 em relação ao mês de outubro de
42 2020 foram obtidas as seguintes considerações:

43 • Houve um aumento patrimonial de 2,98% (dois inteiros e noventa e oito
44 centésimos por cento). Esse aumento representou um montante de R\$
45 235.203.025,26 (duzentos e trinta e cinco milhões duzentos e três mil vinte e cinco
46 reais e vinte e seis centavos).

47 • Houve um aumento no Ativo Circulante de 3,82% (três inteiros e oitenta e dois
48 centésimos por cento). Esse resultado é representado principalmente pelas
49 movimentações que ocorreram nas contas de créditos nas contas de Créditos a
50 Receber a Curto Prazo e nas contas de Investimentos e Aplicações Financeiras no
51 mês de novembro de 2020.

52 • O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado no valor de R\$ 1.739.483.120,85
53 (um bilhão setecentos e trinta e nove milhões quatrocentos e oitenta e três mil cento
54 e vinte reais e oitenta e cinco centavos) devido à ausência de alteração na conta
55 Imobilizado e Créditos Previdenciários a Longo Prazo.

56 • Foi constatado um aumento representado pela quantia de R\$ 128.166,17 (cento
57 e vinte e oito mil cento e sessenta e seis reais e dezessete centavos) no Passivo
58 Circulante.

59 • As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do
60 mês anterior. Esse valor ainda permanece inalterado devido à ausência da atualização
61 da avaliação atuarial.

62 • Na conta Patrimônio Líquido houve um aumento no valor de R\$ 235.074.859,09
63 (duzentos e trinta e cinco milhões setenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e nove
64 reais e nove centavos).

65 **3.1 – DO DETALHAMENTO DO ATIVO:** Na tabela 2, são apresentadas as contas
66 patrimoniais do ativo com os saldos no final no mês de outubro de 2020 e no final do
67 mês de novembro de 2020 da AMPREV, em moeda corrente.

68



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

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

| GRUPO DO ATIVO | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
|---|--------------------------|---------------------------|
| ATIVO | | |
| ATIVO CIRCULANTE | | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 27.463,16 | 34.590,99 |
| CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO | 1.405.379.305,05 | 1.492.746.650,32 |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | 4.745.855.131,23 | 4.893.819.517,33 |
| ESTOQUES | 280.529,95 | 144.696,01 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE | 1.857,65 | 1.857,65 |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A) | 6.151.544.287,04 | 6.386.747.312,30 |
| 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) | 7.891.027.407,89 | 8.126.230.433,15 |

71 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro de 2020 da Amapá Previdência

72 **3.1.1 – DO ATIVO CIRCULANTE:** Representa as disponibilidades financeiras, os
73 bens e direitos que deverão ser convertidos em dinheiro, vendidos ou consumidos em
74 um determinado ciclo de operações.

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

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

85 Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

86 **a) O grupo de contas contábeis de Caixa e Equivalentes de Caixa,** contempla
87 numerários advindos, em especial, de contribuições previdenciárias e são compostos



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

88 pelos repasses de recursos originados de receitas de contribuições, conforme
89 previsão no Art. 93 da Lei nº. 0915/2005 e alienação de bens imóveis, cuja destinação
90 é exclusiva para pagamento das despesas oriundas de benefícios do Regime Próprio
91 de Previdência Social – RPPS, cujas contas foram analisadas, de acordo com os
92 extratos bancários com a posição em 30 de novembro de 2020.

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

97 Na tabela 3, são apresentados os saldos da conta contábil Caixas e Equivalentes de
98 Caixa da Amapá Previdência no final do mês de outubro de 2020 e do mês de
99 novembro de 2020.

100 Tabela 3 - Saldos das contas de Caixa e Equivalentes de Caixa da AMPREV com
101 posição em 31 de outubro de 2020 e em 30 de novembro de 2020, em
102 Reais (R\$)

| BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$ | | |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| Plano Financeiro | 4.274,44 | 3.568,59 |
| Plano Previdenciário | 1342,68 | 542,62 |
| Taxa de Administração | 21.846,04 | 30.479,78 |
| Total | 27.463,16 | 34.590,99 |

103 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

104 De acordo com a tabela 3, no final do exercício de novembro de 2020, o saldo da
105 conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil da
106 Amapá Previdência apresentou a quantia de R\$ 34.590,99 (trinta e quatro mil
107 quinhentos e noventa reais e noventa e nove centavos). Esse valor expressa com
108 exatidão o saldo das contas correntes no mesmo período.

109 **b) O total de Créditos a Receber a Curto Prazo** fechou no final de novembro de
110 2020, no valor de R\$ 1.492.746.650,32 (um bilhão quatrocentos e noventa e dois
111 milhões setecentos e quarenta e seis mil seiscentos e cinquenta reais e trinta e dois
112 centavos). A composição desse saldo é a seguinte:

113 ● A quantia de R\$ 269.535,59 (duzentos e sessenta e nove mil quinhentos e trinta e
114 cinco reais e cinquenta e nove centavos) registrados na conta 1956 (Valores
115 Realizáveis a Curto Prazo) diz respeito a valores não identificados na sua totalidade
116 ou em parte pela tesouraria até o momento.

117 ● A quantia de R\$ 1.492.477.114,73 (um bilhão quatrocentos e noventa e dois
118 milhões quatrocentos e setenta e sete mil cento e quatorze reais e setenta e três
119 centavos) se refere a créditos previdenciários a receber.



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

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

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

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

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO) | | |
|---|--------------------------|---------------------------|
| MÊS | SALDO EM OUTUBRO DE 2020 | SALDO EM NOVEMBRO DE 2020 |
| VALOR | 1.405.117.204,38 | 1.492.477.114,73 |
| Total | 1.405.117.204,38 | 1.492.477.114,73 |

130 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

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

132 ● O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
133 novembro de 2020 ficou em R\$ 1.492.477.114,73 (um bilhão quatrocentos e noventa
134 e dois milhões quatrocentos e setenta e sete mil cento e quatorze reais e setenta e
135 três centavos). Desse valor, R\$ 1.108.648.131,84 (um bilhão cento e oito milhões
136 seiscentos e quarenta e oito mil cento e trinta e um reais e oitenta e quatro centavos)
137 representa débito do Poder Executivo; R\$ 366.212.916,53 (trezentos e sessenta e seis
138 milhões duzentos e doze mil novecentos e dezesseis reais e cinquenta e três
139 centavos) do Militar; R\$ 12.768.160,46 (doze milhões setecentos e sessenta e oito mil
140 cento e sessenta reais e quarenta e seis centavos) do Tribunal de Justiça do Estado
141 do Amapá; R\$ 3.527.094,20 (três milhões quinhentos e vinte e sete mil noventa e
142 quatro reais e vinte centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$
143 511.547,35 (quinhentos e onze mil quinhentos e quarenta e sete reais e trinta e cinco
144 centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá; e R\$ 809.264,35 (oitocentos e
145 nove mil duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e cinco centavos) da Assembleia
146 Legislativa do Estado do Amapá.

147 ● Houve um aumento de 6,22% (seis inteiros e vinte e dois centésimos por cento)
148 na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo
149 do mês de novembro de 2020 em relação ao saldo de outubro de 2020, ou seja,
150 passou de R\$ 1.405.117.204,38 (um bilhão quatrocentos e cinco milhões cento e
151 dezessete mil duzentos e quatro reais e trinta e oito centavos) para R\$
152 1.492.477.114,73 (um bilhão quatrocentos e noventa e dois milhões quatrocentos e
153 setenta e sete mil cento e quatorze reais e setenta e três centavos). Esse percentual
154 equivale a quantia de R\$ 87.359.910,35 (oitenta e sete milhões trezentos e cinquenta
155 e nove mil novecentos e dez reais e trinta e cinco centavos), devido aos lançamentos



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

156 a débito no valor de R\$ 99.213.014,62 (noventa e nove milhões duzentos e treze mil
157 quatorze reais e sessenta e dois centavos) e aos lançamentos a crédito no valor de
158 R\$ 11.853.104,27 (onze milhões oitocentos e cinquenta e três mil cento e quatro reais
159 e vinte e sete centavos), conforme aparece demonstrado na tabela 5 a seguir.

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

| NOVEMBRO DE 2020 | | |
|------------------|---------------|---------------|
| Lançamentos | Débito | Crédito |
| Outubro de 2020 | 99.213.014,62 | 11.853.104,27 |

163 Fonte: Balancete de novembro de 2020 da Amapá Previdência

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

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

170 Tabela 6 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo da AMPREV,
171 excluindo os parcelamentos, com posição em 31 de outubro de 2020 e em
172 30 de novembro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL | | | | |
|---|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| MÊS | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | LANÇAMENTO A DÉBITO | LANÇAMENTO A CRÉDITO | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| VALOR | 1.202.627.558,30 | 93.001.536,62 | 11.689.964,19 | 1.283.939.130,73 |

173 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

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

175 ● No mês de novembro de 2020 foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$
176 93.001.536,62 (noventa e três milhões um mil quinhentos e trinta e seis reais e
177 sessenta e dois centavos) Desse valor, R\$ 16.566.599,40 (dezesseis milhões
178 quinhentos e sessenta e seis mil quinhentos e noventa e nove reais e quarenta
179 centavos) se refere a registro de juros sobre os Créditos Previdenciários a Receber
180 de Curto Prazo, R\$ 36.894.235,32 (trinta e seis milhões oitocentos e noventa e quatro
181 mil duzentos e trinta e cinco reais e trinta e dois centavos) receita de inscrição de
182 crédito relativo a décimo terceiro salário de 2020 e R\$ 39.540.701,90 (trinta e nove
183 milhões quinhentos e quarenta mil setecentos e um reais e noventa centavos) se
184 refere a inscrições de créditos previdenciários do mês de novembro de 2020.

185 ● Houve também lançamentos a crédito no valor de R\$ 11.689.964,19 (onze
186 milhões seiscentos e oitenta e nove mil novecentos e sessenta e quatro reais e
187 dezenove centavos) referente a créditos recebidos no mês de novembro de 2020.



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

188 • Houve um aumento de 6,76% (seis inteiros e setenta e seis centésimos por cento)
189 na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo
190 do balancete contábil de novembro de 2020 em relação ao saldo do balancete de
191 outubro de 2020.

192 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
193 novembro de 2020 fechou em R\$ 1.283.939.130,73 (um bilhão duzentos e oitenta e
194 três milhões novecentos e trinta e nove mil cento e trinta reais e setenta e três
195 centavos). Desse valor, R\$ 956.487.245,45 (novecentos e cinquenta e seis milhões
196 quatrocentos e oitenta e sete mil duzentos e quarenta e cinco reais e quarenta e cinco
197 centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 310.192.681,73 (trezentos e dez
198 milhões cento e noventa e dois mil seiscentos e oitenta e um reais e setenta e três
199 centavos) do Militar; R\$ 12.701.710,87 (doze milhões setecentos e um mil setecentos
200 e dez reais e oitenta e sete centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$
201 3.527.094,20 (três milhões quinhentos e vinte e sete mil noventa e quatro reais e vinte
202 centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 511.547,35 (quinhentos e
203 onze mil quinhentos e quarenta e sete reais e trinta e cinco centavos) do Tribunal de
204 Contas do Estado do Amapá; e R\$ 518.851,13 (quinhentos e dezoito mil quinhentos
205 e cinquenta e um reais e treze centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do
206 Amapá.

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

211 Tabela 7 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo –
212 Parcelamento da AMPREV com posição em 31 de outubro de 2020 e
213 em 30 de novembro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO) | | | | |
|---|----------------|--------------|------------|----------------|
| MÊS | SALDO ANTERIOR | DÉBITO | CRÉDITO | SALDO ATUAL |
| VALOR | 202.489.646,08 | 6.211.478,00 | 163.140,08 | 208.537.984,00 |

214 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

215 De acordo com a tabela 7, no final do mês de outubro de 2020 apresentava um saldo
216 de R\$ 202.489.646,08 (duzentos e dois milhões quatrocentos e oitenta e nove mil
217 seiscentos e quarenta e seis reais e oito centavos), enquanto em novembro de 2020
218 fechou com o saldo de R\$ 208.537.984,00 (duzentos e oito milhões quinhentos e trinta
219 e sete mil e novecentos e oitenta e quatro reais). Essa flutuação aconteceu devido ao
220 lançamento a débito no valor de R\$ 6.211.478,00 (seis milhões duzentos e onze mil
221 quatrocentos e setenta e oito reais), que se refere a inscrições de juros dos créditos a
222 receber parcelados a curto prazo; e de lançamento a crédito no valor de R\$
223 163.140,08 (cento e sessenta e três mil cento e quarenta reais e oito centavos)
224 provenientes de créditos arrecadados.



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

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

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

233 Art. 3º - A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios deverão
234 observar na gestão dos recursos de seus RPPS as seguintes
235 obrigações, além daquelas previstas na Resolução do CMN que dispõe
236 sobre a aplicação dos recursos dos RPPS: (Redação dada pela
237 Portaria MPS nº 170, de 25/04/2012)
238 [...]
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 Cabe salientar ainda que no item 8.1 intitulado dos controles internos, presente na
245 página 23, da Política de Investimentos da Amapá Previdência de 2020, aprovada
246 pela Resolução nº 021/2019 – CEP/AMPREV de 17/12/2019 ficou estabelecido que
247 “esses relatórios serão encaminhados ao Conselho Fiscal da Amapá Previdência para
248 dentro das suas competências acompanhar a aplicação das reservas técnicas
249 garantidoras dos benefícios previstos em lei em conformidade com esta Política de
250 Investimentos, analisando a efetiva aplicação dos dispositivos legais [...]”

251 Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total
252 aplicado de **R\$ 4.893.819.517,33** (quatro bilhões oitocentos e noventa e três milhões
253 oitocentos e dezenove mil quinhentos e dezessete reais e trinta e três centavos) no
254 encerramento do exercício de novembro de 2020.

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

| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | | | | | |
|--|--------------------------|--------|---------------------------|--------|---------------------|
| CONTAS | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | % | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 | % | VARIAÇÃO DOS SALDOS |
| Títulos de Responsabilidade do Tesouro | 1.907.571.293,30 | 40,19% | 1.892.878.446,26 | 38,68% | -0,77% |
| Fundos de Investimentos em Renda Fixa | 310.189.256,68 | 6,54% | 300.995.323,00 | 6,15% | -2,96% |
| Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado | 299.647.070,31 | 6,31% | 303.080.571,63 | 6,19% | 1,15% |



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

| | | | | | |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------|--------------|
| Fundos de Investimentos Referenciados | 809.642.594,64 | 17,06% | 866.304.626,81 | 17,70% | 7,00% |
| Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro | 443.521.138,42 | 9,35% | 448.375.821,00 | 9,16% | 1,09% |
| Operações Compromissadas | 7.286.657,84 | 0,00% | 15.881.512,49 | 0,32% | 117,95% |
| Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados | 110.745.566,63 | 2,33% | 126.697.872,64 | 2,59% | 14,40% |
| Fundos de Ações | 690.378.256,86 | 14,55% | 763.924.973,36 | 15,61% | 10,65% |
| Fundos de Índices | 11.068.704,00 | – | 11.402.347,00 | 0,23% | 100,00% |
| Fundos Multimercados | 72.728.686,46 | 1,53% | 77.393.911,94 | 1,58% | 6,41% |
| Fundos de Investimentos em Participações | 83.075.906,09 | 1,75% | 86.884.111,20 | 1,78% | 4,58% |
| TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO | 4.745.855.131,23 | 99,61% | 4.893.819.517,33 | 100,00% | 3,12% |

258 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

259 De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve um aumento de 3,12% (três
260 inteiros e doze centésimos por cento), que corresponde a quantia de R\$
261 147.964.386,10 (cento e quarenta e sete milhões novecentos e sessenta e quatro mil
262 trezentos e oitenta e seis reais e dez centavos) na conta de Investimento e Aplicações
263 Temporárias a Curto Prazo quando se compara o saldo contábil do balancete de
264 novembro de 2020 em relação ao saldo do balancete contábil de outubro de 2020.

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

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

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



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

- 283 • o valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no
284 resultado do período, de acordo com o item 42;
285 • as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de
286 estoques, de acordo com o item 42; e
287 • o valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

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

291 Tabela 9 – Saldos da conta Estoque da AMPREV com posição em 31 de outubro de
292 2020 e em 30 de novembro de 2020, em Reais (R\$)

| ESTOQUES DE NOVEMBRO DE 2020 - R\$ | | | | |
|--|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | LANÇAMENTOS A DÉBITO | LANÇAMENTOS A CRÉDITO | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| Material de Consumo | 272.598,51 | 0,00 | 272.598,51 | 0,00 |
| Material de Expediente | 6.935,79 | 56.309,51 | 0,00 | 63.245,30 |
| Material de Processamento de Dados | 995,65 | 48.521,83 | 0,00 | 49.517,48 |
| Material de Copa e Cozinha | 0,00 | 1.191,46 | 0,00 | 1.191,46 |
| Generos de Alimentação | 0,00 | 3.522,03 | 0,00 | 3.522,03 |
| Material de Limpeza e Produção de Higiene | 0,00 | 27.219,74 | 0,00 | 27.219,74 |
| Total | 280.529,95 | 136.764,57 | 272.598,51 | 144.696,01 |

293 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

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

- 295 • No mês de novembro houve a baixa de todo o saldo da conta Material de
296 consumo.
- 297 • Na conta Material de Expediente ocorreu uma entrada de R\$ 56.309,51 (cinquenta
298 e seis mil trezentos e nove reais e cinquenta e um centavos).
- 299 • Na conta de Material de Processamento de Dados foi registrado uma entrada de
300 R\$ 48.521,83 (quarenta e oito mil quinhentos e vinte e um reais e oitenta e três
301 centavos).
- 302 • Na conta Material de Copa e Cozinha ocorreu uma entrada no valor de R\$
303 1.191,46 (um mil cento e noventa e um reais e quarenta e seis centavos).
- 304 • Na conta Gêneros de Alimentação houve registro de R\$ 3.522,03 (três mil
305 quinhentos e vinte e dois reais e três centavos).
- 306 • Na conta de Material de Limpeza e Produção de Higiene foi registrado uma
307 entrada de R\$ 27.219,74 (vinte e sete mil duzentos e dezenove reais e setenta e
308 quatro centavos).



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

309 Em nota explicativa, foi justificado a movimentação da seguinte forma; **“No mês de**
310 **novembro de 2020, foram realizados ajuste de estoque físico/contábil após**
311 **conferência física, classificando por natureza de produtos em estoque cujo**
312 **objetivo é facilitar o controle e acompanhamento entre o estoque existente sob**
313 **a guarda da Amapá Previdência – AMPREV e o registrado na contabilidade.”**
314 Grifo nosso

315 Embora seja do conhecimento do COFISPREV que o setor responsável venha
316 procedendo com o trabalho de conferência física e ajuste no sistema de gestão e na
317 contabilidade. Esses números serão validados pelos relatores no encerramento do
318 exercício de 2020. Desse modo, não se pode afirmar que as flutuações retratam com
319 exatidão o saldo da conta **Ativo Estoque**.

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

327 A fim de solucionar a questão que trata sobre a devolução de valores recebidos em
328 duplicidade pelo beneficiário Luan da Rocha Alves, a Diretoria de Benefícios e
329 Fiscalização - DIBEF da AMPREV informou, por meio do memorando nº
330 130204.0005.1565.0226 - DIBEF/AMPREV de 03/11/2020 que foram realizadas
331 diversas tentativas de contato com o beneficiário, no entanto não foi obtido êxito. Em
332 decorrência diante disso, foi encaminhado memorando para o presidente da
333 AMPREV, solicitando providências junto ao setor jurídico no sentido de solucionar o
334 ocorrido por via judicial. Já em 02/07/2020 a presidência da AMPREV encaminhou o
335 processo à PROJUR para adotar as medidas legais cabíveis.

336 Assim, foi apresentado pela DIBEF cópia da folha de despacho do memorando
337 encaminhado para o Gabinete da Presidência da AMPREV relatando o ocorrido e
338 solicitando providências junto à PROJUR para efetuar a cobrança judicialmente; cópia
339 do despacho nº 113/2020 - PROJUR/AMPREV de 28/08/2020, informando a
340 judicialização do caso; e a cópia da petição inicial da Ação de Restituição de
341 Importância Recebida Indevidamente por Segurado ou Beneficiário, ajuizada em
342 28/08/2020 na 3ª (Terceira) Vara do Juizado Especial Cível da Comarca de Macapá
343 (Processo Judicial nº 0027795-22.2020.8.03.0001).

344 **3.1.2 – DO ATIVO NÃO CIRCULANTE:** No caso da AMPREV, são as contas a longo
345 prazo e os itens do imobilizado.

346 **a) Imobilizado:** Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou
347 construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas



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

348 taxas mencionadas e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução
349 CFC nº 1.177/09 (NBC – TG 27). Outros gastos são capitalizados apenas quando há
350 um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro
351 tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

352 Na tabela 10 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de
353 outubro de 2020 e no final do mês de novembro de 2020 em moeda corrente.

354 Tabela 10 – Saldos da conta de Imobilizado da AMPREV com posição em 31 de
355 outubro de 2020 e em 30 de novembro de 2020, em Reais (R\$)

| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| IMOBILIZADO | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO 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 |

356 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

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

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

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

366 Na tabela 11, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
367 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a longo prazo da Amapá
368 Previdência, incluindo os parcelamentos longo prazo, no final do mês de outubro e
369 2020 e do mês de novembro de 2020.

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

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

373 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

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



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

375 • No mês de novembro de 2020, não houve nenhum lançamento nas contas de
376 créditos a receber de longo prazo. Desse modo, a conta permaneceu com o saldo de
377 R\$ 1.712.576.729,29 (um bilhão setecentos e doze milhões quinhentos e setenta e
378 seis mil setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos).

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

392 No final de fevereiro de 2020, o saldo ficou igual a zero, e depois desse momento não
393 houve movimentação nessa conta. Em decorrência disso, o saldo no final do mês de
394 novembro de 2020 fechou igual a zero.

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

399 Tabela 12 – Saldo da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo –
400 Parcelamento da AMPREV, com posição em 31 de outubro de 2020 e
401 em 30 de novembro 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 |

402 Fonte: Balançetes contábeis de outubro e de novembro de 2020 da Amapá Previdência

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

404 • No período em análise, não houve nenhuma movimentação nas contas de
405 parcelamentos a longo prazo. Desse modo, o saldo permaneceu em R\$
406 1.712.576.729,29 (um bilhão setecentos e doze milhões quinhentos e setenta e seis
407 mil setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos).

408 • Com base no demonstrativo de créditos de reparcelamentos registrados no Longo
409 Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor
410 com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão quatrocentos e trinta e quatro



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

411 milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e três reais e doze centavos). Em
412 seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta
413 milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos). Depois
414 vem, a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$
415 16.244.025,84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais
416 e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá
417 com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte e nove mil
418 novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).

419 • No período em análise, não houve nenhuma movimentação nas contas de
420 parcelamentos a longo prazo.

421 **3.2 – DO DETALHAMENTO DO PASSIVO:** Os passivos circulantes e não circulantes
422 são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando
423 aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balancete contábil.

424 Na tabela 13, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no
425 final do mês de outubro de 2020 e do mês de novembro de 2020.

426 Tabela 13 – Saldos das contas patrimoniais do Passivo da AMPREV com posição em
427 31 de outubro de 2020 e em 30 de novembro de 2020, em Reais (R\$)

| SUB-GRUPO | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
|---|--------------------------|---------------------------|
| PASSIVO | | |
| PASSIVO CIRCULANTE | | |
| PESSOAL A PAGAR | 44.809,44 | 44.809,44 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DO EXERCÍCIO | 407.194,49 | 406.681,68 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.044.002,59 | 2.044.002,59 |
| ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 147.404,97 | 142.665,79 |
| FORNECEDORES DO EXERCÍCIO | 176.912,62 | 179.272,90 |
| FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES | 34.398,21 | 34.398,21 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO | 13.415,20 | 13.251,78 |
| DIÁRIAS | 5.850,00 | 5.850,00 |
| OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS | 460.926,77 | 460.926,77 |
| VALORES RESTITUÍVEIS | 2.128.691,77 | 2.259.913,07 |
| TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE | 5.463.606,06 | 5.591.772,23 |
| 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 | 231.399.101,00 | 466.473.960,09 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 6.476.115.440,31 | 6.476.115.440,31 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 6.707.514.541,31 | 6.942.589.400,40 |



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

| | | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TOTAL DO PASSIVO | 7.891.027.407,89 | 8.126.230.433,15 |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|

428 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

429 **3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE:** Como se vê na tabela 13, foi constatado um
430 aumento representado pela quantia de R\$ 128.166,17 (cento e vinte e oito mil cento
431 e sessenta e seis reais e dezessete centavos) no Passivo Circulante, especialmente,
432 devido a flutuação no saldo da conta Valores Restituíveis.

433 **3.2.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** Reitera-se que as informações sobre
434 composição e critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advém das
435 provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, que resultou de cálculos
436 atuariais elaborados em 2017, conforme parecer atuarial na forma da Lei nº 9.796/99,
437 ajustados e contabilizados em 31/12/2018, resultando no valor de **R\$**
438 **1.178.049.260,52** (um bilhão cento e setenta e oito milhões quarenta e nove mil
439 duzentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

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

443 **3.3 – DO DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** Na tabela 14, são
444 apresentadas as variações na conta do Patrimônio Líquido do mês de outubro de 2020
445 e novembro de 2020.

446 Tabela 14 – Saldos da conta Superávits ou Déficits com posição em 31 de outubro de
447 2020 e em 30 de novembro de 2020, em Reais (R\$)

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| CONTAS | SALDO DE OUTUBRO DE 2020 | SALDO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | 231.399.101,00 | 466.473.960,09 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E AJUSTES | 6.476.115.440,31 | 6.476.115.440,31 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 6.707.514.541,31 | 6.942.589.400,40 |

448 Fonte: Balancetes contábeis de outubro e de novembro 2020 da Amapá Previdência

449 De acordo com os dados da tabela 15, houve aumento no valor de R\$ 235.074.859,09
450 (duzentos e trinta e cinco milhões setenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e nove
451 reais e nove centavos) na conta de Superávits ou Déficits do Exercício. Esse
452 resultado, em especial, foi devido ao registro de créditos a receber e rendimentos de
453 aplicação financeira no mês de novembro de 2020.

454 **3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:**

455 **3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** Quanto as
456 informações sobre a fase de lançamento da receita, registro obrigatório, a Divisão
457 de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE NOVEMBRO 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 administrada 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 novembro de 2020, em Reais (R\$)

| TÍTULOS | RECEITA ORÇADA ATÉ NOVEMBRO DE 2020 EM REAIS (R\$) | RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR | RECEITA ARRECADADA EM NOVEMBRO | RECEITA ARRECADADA ATÉ NOVEMBRO DE 2020 EM REAIS (R\$) | % REALIZADO X ORÇADO |
|---|--|-------------------------------|--------------------------------|--|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | | | | | |
| Contribuições Previdenciárias | 218.899.513,25 | 38.103.579,91 | 6.409.623,93 | 133.983.977,62 | 61,21% |
| Receita Patrimonial | 406.836.777,42 | – | 154.610.835,04 | 761.205.251,62 | 187,10% |
| Outras Receitas Correntes | 783.431,92 | – | 7.037,41 | 445.592,13 | 56,88% |
| Receitas de Capital | 327.730,33 | – | – | – | 0,00% |
| SOMA | 626.847.452,92 | 38.103.579,91 | 161.027.496,38 | 895.634.821,37 | 142,88% |
| RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | | | | | |
| Receitas Correntes Intra-Orçamentária | 398.232.351,92 | 20.095.177,69 | 6.053.371,88 | 165.886.436,58 | 41,66% |
| SOMA | 398.232.351,92 | 20.095.177,69 | 6.053.371,88 | 165.886.436,58 | 41,66% |
| TOTAL GERAL DA RECEITA | 1.025.079.804,83 | 58.198.757,60 | 167.080.868,26 | 1.061.521.257,95 | 103,55% |

Fonte: Comparativo da receita orçada versus receita arrecadada do balancete contábil da AMPREV do mês de novembro 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 novembro de 2020, provenientes de **Contribuições Previdenciárias**, foi constatado que a arrecadação acumulada até



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

476 novembro de 2020 atingiu o percentual de 61,21% (sessenta e um inteiros e vinte e
477 um centésimos por cento) em relação ao previsto.

478 • Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período
479 acumulado até novembro de 2020 que a arrecadação atingiu 187,10% (cento e oitenta
480 e sete inteiros e dez centésimo por cento) do orçado acumulado até novembro de
481 2020. Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras
482 administradas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) ficaram acima do
483 previsto.

484 • No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as
485 compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado até
486 novembro de 2020, houve uma arrecadação de 56,88% (cinquenta e seis inteiros e
487 oitenta e oito centésimos por cento).

488 • No grupo de **Receitas de Capital** a composição é feita pela alienação de bens
489 móveis e imóveis. Do total provisionado até novembro de 2020, não houve nenhum
490 registro nesse grupo de contas.

491 • Com relação ao grupo de **Receitas Corrente Intra-Orçamentária**, na
492 comparação entre o orçado e o arrecadado acumulado até o mês de novembro de
493 2020 foi realizado 41,66% (quarenta e um inteiros e sessenta e seis centésimos por
494 cento).

495 • O valor arrecadado no mês de novembro de 2020, alcançou a quantia de R\$
496 167.080.868,26 (cento e sessenta e sete milhões oitenta mil oitocentos e sessenta e
497 oito reais e vinte e seis centavos), sendo R\$ 154.610.835,04 (cento e cinquenta e
498 quatro milhões seiscentos e dez mil oitocentos e trinta e cinco reais e quatro centavos)
499 oriundos de rendimentos de aplicações financeiras e R\$ 12.470.033,22 (doze milhões
500 quatrocentos e setenta mil trinta e três reais e vinte e dois centavos) provenientes de
501 contribuições.

502 • **3.2.2 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** Quanto ao
503 volume de despesas pagas, apresentam-se na sua maioria abaixo do que foi previsto,
504 em atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme tabela 16 a
505 seguir.

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

| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|
| INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV | | | | | |
| OBRAS E INSTALAÇÕES | 3.208.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE | 1.512.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



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

| SOMA | 4.720.833,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|------------------------------------|---|--|---|--|
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS | | | | | |
| DIÁRIAS - CIVIL | 366.666,67 | 59.800,00 | 0,00 | 53.950,00 | 5.850,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 9.166,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PASSAGEM/LOCOMOÇÃO | 366.666,67 | 37.565,70 | 0,00 | 37.565,70 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 45.833,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 448.600,17 | 39.820,00 | 0,00 | 31.672,00 | 8.148,00 |
| SOMA | 1.236.933,50 | 137.185,70 | 0,00 | 123.187,70 | 13.998,00 |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| MANUTENÇÃO DE SEVIÇOS ADMINISTRATIVOS | | | | | |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL | 7.241.666,67 | 5.540.528,78 | 499.367,12 | 5.540.528,78 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS | 1.741.666,67 | 1.545.106,37 | 147.404,97 | 1.402.440,58 | 142.665,79 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 275.000,00 | 401,59 | 0,00 | 401,59 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS | 320.833,33 | 28.568,98 | 0,00 | 28.568,98 | 0,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 956.083,33 | 117.040,60 | 0,00 | 104.880,90 | 12.159,70 |
| SERVIÇOS DE CONSULTORIA | 110.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA | 1.833.333,33 | 1.322.534,84 | 121.689,62 | 1.322.534,84 | 0,00 |
| LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA | 1.833.333,33 | 1.341.198,95 | 138.079,62 | 1.341.198,95 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA | 7.750.416,67 | 2.758.765,43 | 244.046,72 | 2.599.800,23 | 158.965,20 |
| AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO | 1.650.000,00 | 1.462.799,00 | 137.591,44 | 1.462.799,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS | 92.308,33 | 53.961,04 | 5.114,93 | 49.009,53 | 4.951,51 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 458.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES | 410.754,67 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| SOMA | 24.673.729,67 | 14.171.005,58 | 1.293.294,42 | 13.852.263,38 | 318.742,20 |



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

| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|
| FORTEALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA | | | | | |
| MATERIAL DE CONSUMO | 36.666,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 27.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 595.833,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 660.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL | | | | | |
| PENSÕES | 1.462.083,33 | 1.727.542,00 | 156.750,00 | 1.727.542,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 4.583,33 | 3.576,40 | 329,00 | 3.576,40 | 0,00 |
| SOMA | 1.466.666,67 | 1.731.118,40 | 157.079,00 | 1.731.118,40 | 0,00 |
| DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 55.000.000,00 | 24.151.108,97 | 2.771.587,61 | 24.150.753,92 | 355,05 |
| PENSÕES | 4.583.333,33 | 3.746.002,35 | 362.405,46 | 3.746.002,35 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 1.384.166,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 916.666,67 | 70.886,92 | 0,00 | 70.886,92 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 45.833,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 27.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 102.075.661,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 164.033.161,42 | 27.967.998,24 | 3.133.993,07 | 27.967.643,19 | 355,05 |
| OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 119.166.666,67 | 96.110.344,38 | 9.460.801,65 | 95.737.181,21 | 373.163,17 |



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

| | | | | | |
|--|------------------------------------|---|--|---|--|
| PENSÕES | 36.666.666,67 | 32.335.120,73 | 3.135.773,39 | 32.301.957,27 | 33.163,46 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 11.462.916,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 11.641.666,67 | 5.246.130,43 | 1.288.226,63 | 5.246.130,43 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 137.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 45.833,33 | 15.152,16 | 0,00 | 15.152,16 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 306.226.981,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 485.348.231,50 | 133.706.747,70 | 13.884.801,67 | 133.300.421,07 | 406.326,63 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 916.666,67 | 569.966,44 | 48.586,35 | 569.966,44 | 0,00 |
| PENSÕES | 1.100.000,00 | 610.062,46 | 57.076,88 | 610.062,46 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 231.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 91.666,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 13.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 4.583,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 81.308.937,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 83.666.604,08 | 1.180.028,90 | 105.663,23 | 1.180.028,90 | 0,00 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
| DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 2.291.666,67 | 1.660.961,65 | 148.412,39 | 1.660.961,65 | 0,00 |
| PENSÕES | 3.666.666,67 | 3.893.069,29 | 456.806,55 | 3.893.069,29 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 9.168.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 183.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 22.916,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 13.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 243.926.810,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 259.273.644,00 | 5.554.030,94 | 605.218,94 | 5.554.030,94 | 0,00 |



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

| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ NOVEMBRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE NOVEMBRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE NOVEMBRO DE 2020 |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|
| SOMA GERAL | 1.025.079.804,17 | 184.448.115,46 | 19.180.050,33 | 183.708.693,58 | 739.421,88 |

508 Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete Contábil da AMPREV do mês de novembro
509 de 2020

510 De acordo com a tabela 16, do orçamento acumulado até novembro de 2020, no valor
511 de **R\$ 1.025.079.804,17** (um bilhão vinte e cinco milhões setenta e nove mil oitocentos
512 e quatro reais e dezessete centavos), a quantia de **R\$ 733.538.391,01** (setecentos e
513 trinta e três milhões quinhentos e trinta e oito mil trezentos e noventa e um reais e um
514 centavos) se refere a reserva de contingência. Esse valor equivale ao percentual de
515 **71,56%** (setenta e um inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento) do total do
516 orçado até novembro. Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum pagamento no período
517 em análise.

518 Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 16, as despesas pagas
519 totalizaram a quantia de **R\$ 19.180.050,33** (dezenove milhões cento e oitenta mil
520 cinquenta reais e trinta e três centavos) no mês de novembro de 2020.

521 No acumulado de janeiro até novembro de 2020, as despesas pagas totalizaram a
522 quantia de **R\$ 183.708.693,58** (cento e oitenta e três milhões setecentos e oito mil
523 seiscentos e noventa e três reais e cinquenta e oito centavos).

524 **4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

525 **4.1 – DE CURTO PRAZO:** Na tabela 17, se apresenta a composição dos
526 parcelamentos a curto prazo.

527 Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV, em
528 Reais (R\$) – Posição em 30/11/2020

| ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
|--|-------------------------------|---|---|-------------------------------|
| Termo Parcelamento | Saldo a Receber em 31/10/2020 | Entrada registrada no mês de novembro de 2020 | Saída Registrada no mês de novembro de 2020 | Saldo a Receber em 30/11/2020 |
| 00577/18 | 147.765,28 | 0,00 | 36.941,32 | 110.823,96 |
| 00578/18 | 79.666,10 | 0,00 | 19.917,57 | 59.748,53 |
| 00579/18 | 901,35 | 0,00 | 180,27 | 721,08 |
| 00570/18 | 21.577,88 | 0,00 | 5.394,47 | 16.183,41 |
| 00572/18 | 136.367,04 | 0,00 | 34.091,76 | 102.275,28 |
| 00571/18 | 826,20 | 0,00 | 165,24 | 660,96 |
| TOTAL | 387.103,85 | 0,00 | 96.690,63 | 290.413,22 |
| PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
| 00566/18 | 151.178,72 | 0,00 | 0,00 | 151.178,72 |



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

| | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 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 |
| 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 | 117.617,72 | 0,00 | 58.808,86 | 58.808,86 |
| 030/2015 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,07 |
| 035/2015 | 15.281,18 | 0,00 | 7.640,59 | 7.640,59 |
| TOTAL | 132.899,04 | 0,00 | 66.449,45 | 66.449,59 |
| JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS E PATRONAL - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
| | 30.423.997,57 | 6.211.478,00 | 0,00 | 36.635.475,57 |
| TOTAL | 30.423.997,57 | 6.211.478,00 | 0,00 | 36.635.475,57 |
| TOTAL GERAL | 202.489.646,08 | 6.211.478,00 | 163.140,08 | 208.537.984,00 |

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

529
530
531
532
533
534

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

- Houve recebimento 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).



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

535 • Houve recebimento do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá no valor de R\$
536 66.449,45 (sessenta e seis mil quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e
537 cinco centavos).

538 • Houve ainda inscrições de juros no valor de R\$ 6.211.478,00 (seis milhões
539 duzentos e onze mil quatrocentos e setenta e oito reais).

540 A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$ 208.537.984,00
541 (duzentos e oito milhões quinhentos e trinta e sete mil novecentos e oitenta e quatro
542 reais), no final do mês novembro de 2020, ficou da seguinte forma:

543 • O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$
544 290.413,22 (duzentos e noventa mil quatrocentos e treze reais e vinte e dois
545 centavos).

546 • O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 128.360.324,62 (cento e vinte
547 e oito milhões trezentos e sessenta mil trezentos e vinte e quatro reais e sessenta e
548 dois centavos) e mais quantia de R\$ 23.800.561,77 (vinte e três milhões oitocentos
549 mil quinhentos e sessenta e um reais e setenta e sete centavos) de juros. Logo,
550 totalizou a quantia de R\$ 152.160.886,39 (cento e cinquenta e dois milhões cento e
551 sessenta mil oitocentos e oitenta e seis reais e trinta e nove centavos).

552 • O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 43.185.321,00 (quarenta e três milhões
553 cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais) e mais a quantia R\$
554 12.834.913,80 (doze milhões oitocentos e trinta e quatro mil novecentos e treze reais
555 e oitenta centavos) de juros. Logo totalizou a quantia de R\$ 56.020.234,80 (cinquenta
556 e seis milhões vinte mil duzentos e trinta e quatro reais e oitenta centavos).

557 • O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$
558 66.449,59 (sessenta e seis mil quatrocentos e quarenta e nove reais e cinquenta e
559 nove centavos).

560 **4.2 – DE LONGO PRAZO:** Na tabela 18, aparece a composição dos parcelamentos a
561 longo prazo.

562 Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em
563 Reais (R\$) – Posição em 30/11/2020

| ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
|---|-------------------------------|---|---|-------------------------------|
| Termo Parcelamento | Saldo a Receber em 31/10/2020 | Entrada registrada no mês de novembro de 2020 | Saída Registrada no mês de novembro de 2020 | Saldo a Receber em 30/11/2020 |
| 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 |



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

| | | | | |
|---|-------------------------|-------------|-------------|-------------------------|
| 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 |
| 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 | | | | |
| 0033/2015 | 9.938.698,05 | 0,00 | 0,00 | 9.938.698,05 |
| 035/2015 | 1.291.259,36 | 0,00 | 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 |

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

565 De acordo com a tabela 18, não houve nenhum registro de pagamento de Créditos
566 Previdenciários a Receber a Longo Prazo – Parcelamentos, no mês de novembro de
567 2020.

568 A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$
569 1.712.576.729,29 (um bilhão setecentos e doze milhões quinhentos e setenta e seis



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

570 mil setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos), no final do mês novembro
571 de 2020, ficou da seguinte forma:

572 ● O saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$
573 16.244.025,84 (dezesesseis milhões duzentos e quarenta e quatro mil vinte e cinco reais
574 e oitenta e quatro centavos);

575 ● O saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão
576 quatrocentos e trinta e quatro milhões quatrocentos e nove mil setecentos e trinta e
577 três reais e doze centavos);

578 ● O saldo a receber do Militar ficou em R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta
579 milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e dois centavos); e

580 ● O saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$
581 11.229.957,41 (onze milhões duzentos e vinte nove mil novecentos e cinquenta e sete
582 reais e quarenta e um centavos).

583 **5 – DAS RECOMENDAÇÕES:**

584 **5.1 –** Reitera-se esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia no valor de
585 R\$ 269.535,59 (duzentos e sessenta e nove mil quinhentos e trinta e cinco reais e
586 cinquenta e nove centavos) registrada na conta 1956 – Valores Realizáveis a Curto
587 Prazo no final de novembro de 2020.

588 **5.2 –** Reitera-se à diretoria da AMPREV que tome medidas administrativas,
589 extrajudiciais e judiciais para o recebimento dos créditos previdenciários de curto e
590 longo prazos, incluindo os parcelamentos, que ficaram em aberto no final de novembro
591 de 2020.

592 **5.3 –** Reitera-se à diretoria da AMPREV que o Comitê de Investimento elabore único
593 relatório com análise geral dos processos dos demonstrativos de investimentos do
594 período de maio a dezembro de 2018, o qual deverá ser anexado uma cópia em cada
595 processo. Em seguida, deverá ser enviado a este conselho para as devidas análises.
596 Já para os demais processos de 2019 e 2020, os relatórios devem ser produzidos
597 mensalmente, de acordo com que foi acordado na 8ª (oitava) reunião extraordinária
598 do COFISPREV realizada no dia 29/06/2020.

599 **5.4 –** Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
600 inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações.

601 **5.5 –** Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a produção de
602 informações sobre a composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e
603 Depreciação, com vista a suportar as exigências técnicas e legais a respeito do acervo
604 patrimonial e de resultado operacional.



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

605 **5.6** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
606 estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante,
607 advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

608 É o relatório.

609 **6 – DO PARECER E VOTO:** Considerando o inciso I, do art. 2º do Regimento Interno
610 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, o qual estabelece que
611 compete ao Conselho Fiscal examinar e emitir parecer sobre os balancetes mensais
612 e o balanço anual da Amapá Previdência.

613 Considerando o resultado do Relatório Contábil do ano de 2019 –
614 COFISPREV/AMPREV, processo nº 2020.61.300836PA - Análise Técnica nº
615 016/2020 – COFISPREV/AMPREV, que recomendou a desaprovação do balanço
616 patrimonial de 2019 da Amapá Previdência – AMPREV, o qual foi aprovado por
617 unanimidade pelos membros do Conselho Fiscal da AMPREV –
618 COFISPREV/AMPREV, na 3ª (terceira) reunião ordinária do COFISPREV/AMPREV,
619 realizada no dia 31 de março de 2020.

620 Considerando a 7ª (sétima) reunião extraordinária do COFISPREV/AMPREV,
621 realizada no dia 16 de junho de 2020, por meio da plataforma zoom, que contou com
622 a presença dos Diretores da AMPREV, na qual o Diretor-Presidente da AMPREV, Sr.
623 Rubens Belnimeque de Souza, solicitou que o COFISPREV/AMPREV revisasse o
624 resultado do parecer contido no Relatório das Análises do Balanço Patrimonial de
625 2019 – COFISPREV/AMPREV, que refere ao processo nº 2020.61.300836PA – feito
626 por meio da Análise Técnica nº 016/2020 – COFISPREV/AMPREV.

627 Considerando o Termo de Responsabilidade assinado pelo Diretor-Presidente da
628 AMPREV, no dia 13 de julho de 2020, o Sr. Rubens Belnimeque de Souza, por meio
629 do qual confirmou ter total conhecimento sobre as reiteradas recomendações emitidas
630 pelo COFISPREV/AMPREV, concernentes aos Balancetes e Balanço do exercício de
631 2019 e assumiu o compromisso firmado de sanar as reiteradas recomendações do
632 COFISPREV/AMPREV até 30 de novembro de 2020.

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

638

639

640

641

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

642 Quadro 1 – Plano de ação proposto pela Diretoria da AMPREV visando a
643 regularização das inconsistências apresentadas pelo
644 COFISPREV/AMPREV, quando da análise do Balanço Patrimonial da
645 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 NOVEMBRO 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 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 |

646 Fonte: AMPREV (2020)

647

648 Considerando por fim o exposto e com base nas ações estratégicas que serão
649 implementadas pela Diretoria da AMPREV, a fim de sanar os apontamentos
650 apresentados pelo COFISPREV//AMPREV no Relatório Contábil do ano de 2019 –
651 COFISPREV//AMPREV, processo nº 2020.61.801315PA - Análise Técnica nº
652 016/2020 – COFISPREV//AMPREV, as quais ainda se repetem no balancete contábil
653 de novembro de 2020, em especial as que deram causa a desaprovação do Balanço
654 Patrimonial de 2019 por parte deste conselho, quais sejam:

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

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

- 658 ii) ausência do inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações a fim de atender
659 a legislação em vigor;
660 iii) ausência da produção de informações sobre a composição e critérios de
661 mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação, com vista a suportar as
662 exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo patrimonial e
663 de resultado operacional; e
664 iv) a ausência do estudo sobre a composição e critérios de mensuração do
665 Passivo Não-Circulante, advindas das provisões matemáticas
666 previdenciárias a longo prazo.

667 Diante disso, os relatores opinam pela aprovação com ressalva do balancete contábil
668 de novembro de 2020, para que a Diretoria da AMPREV promova as providências
669 cabíveis a fim de que as inconsistências apontadas pelo COFISPREV/AMPREV sejam
670 sanadas, as quais serão apuradas pelo COFISPREV quando da análise do balanço
671 patrimonial de 2020.

672 É o parecer e voto.

673

674 Macapá – AP, 24 de fevereiro de 2021.

675

676 Egídio Corrêa Pacheco
677 Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relato

678

679 Este relatório foi submetido para apreciação na segunda reunião ordinária realizada,
680 no dia 24/02/2021, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares
681 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

682

683 Valena Cristina Corrêa Nascimento
684 Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

685

686

687 Ivonete Ferreira da Silva
688 Membro Titular

Terezinha de Jesus Monteiro Ferreira
Membro Titular

689

690

691

692

