

1 **RELATÓRIO CONTÁBIL DE JANEIRO DE 2020 – COFISPREV/AMPREV**

2 **PROCESSO nº 2020.61.400890PA**

3 **ANÁLISE TÉCNICA nº 022/2020 – COFISPREV/AMPREV**

4 **1 – DO OBJETO:** O presente relatório tem o objetivo de analisar o balancete contábil
5 do mês de janeiro de 2020 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV e seus anexos para
6 averiguar se o mesmo se encontra regular, conforme emanam os PRINCÍPIOS DA
7 CONTABILIDADE de acordo com a RESOLUÇÃO CFC Nº 750 DE 29 DE
8 DEZEMBRO DE 1993, que estabelece a observância dos princípios da contabilidade
9 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.9 e
10 NBC T 16.10, publicadas pelas Resoluções CFC nº 1.136/2008 e 1.137/2008,
11 respectivamente, para tratamento contábil da depreciação, amortização e da exaustão
12 de itens do patrimônio e avaliação e mensuração de ativos e passivos da entidade.

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

17 **2 – DOS TRÂMITES E DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:**

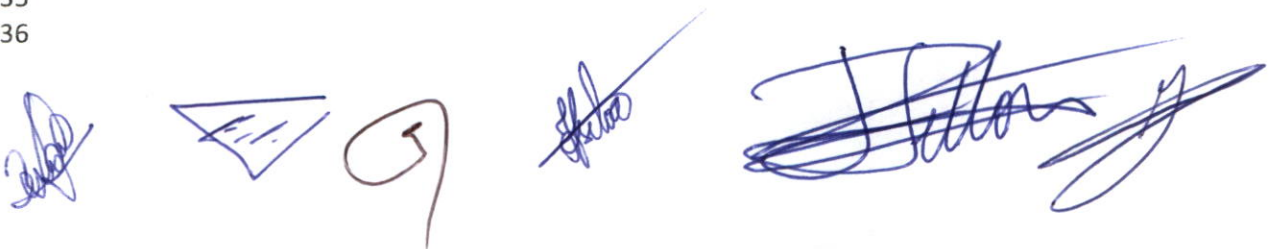
18 ➤ No dia 10/03/2020, a Sra. Rosany Nunes Vilhena Pelaes dos Santos, Diretora
19 Financeiro e Atuarial, em substituição da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 061/2020
20 – DIFAT/AMPREV de 10/03/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de
21 janeiro de 2020 e seus anexos em mídia DVD-R, submetendo-o para conhecimento e
22 análises necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

23 ➤ No dia 01/04/2020, a Sra. Josilene de Souza Rodrigues, secretária do Conselho
24 Fiscal da Amapá Previdência, distribuiu o processo 2020.61.400890PA de 01/04/2020
25 para os conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto para que
26 procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos
27 relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº
28 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

29 **3 – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL:**

30 **3.1 – DO BALANCETE CONTÁBIL:** Os relatórios apresentam situação de equilíbrio
31 de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do
32 resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis, conforme
33 dados apresentados na tabela 1 a seguir.

34
35
36



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

37 Tabela 1 – Composição do Balanço Patrimonial da AMPREV, com posição em 31 de
38 dezembro de 2019 e do Balancete Contábil da AMPREV, com posição em
39 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

TOTAL DO ATIVO)			TOTAL DO PASSIVO		
GRUPO DO ATIVO	DEZEMBRO DE 2019	JANEIRO DE 2020	GRUPO DO PASSIVO	DEZEMBRO DE 2019	JANEIRO DE 2020
Ativo Circulante	5.470.390.709,32	5.540.401.606,12	Passivo Circulante	4.092.947,70	4.544.854,04
Ativo Não-Circulante	2.187.866.939,21	2.186.675.201,84	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
-	-	-	Patrimônio Líquido	6.476.115.440,31	6.544.482.693,40
Total Geral	7.658.257.648,53	7.727.076.807,96	Total Geral	7.658.257.648,53	7.727.076.807,96

40 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

- 42 • Houve um acréscimo patrimonial, no mês de janeiro de 2020, de
43 aproximadamente 1% (um por cento) em relação ao saldo do balanço patrimonial em
44 31/12/2019.
- 45 • Houve um aumento no Ativo Circulante 1,28% (um inteiro e vinte e oito centésimo
46 por cento) devido a inscrição de Créditos Previdenciários do mês de janeiro de 2019
47 e rendimento da conta de Investimentos e Aplicações Financeiras.
- 48 • No mês de janeiro de 2020, houve uma reclassificação de créditos a receber, onde
49 saiu um montante de R\$ 1.191.837,37 (um milhão cento e noventa e um mil e
50 oitocentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos) de créditos inscritos no A
51 Receber a Longo Prazo do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá e foram lançados
52 no crédito A Receber Curto Prazo - Parcelamentos. Esses fatos permutativos
53 representaram variações nos saldos dos créditos de longo e curto prazo no período
54 analisado. Por outro lado, houve um lançamento a débito no valor de R\$ 100,00 (cem
55 reais), que se refere a máquina e equipamento gráfico. Desse modo, a variação no
56 Ativo Não-Circulante foi de R\$ 1.191.737,37 (um milhão cento e noventa e um mil e
57 setecentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos).
- 58 • As obrigações classificadas a curto prazo tiveram um aumento de 11% (onze por
59 cento).
- 60 • As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do
61 mês anterior. Esse valor ainda permaneceu inalterado devido à ausência da
62 atualização da avaliação atuarial.
- 63 • Na conta Patrimônio Líquido houve um aumento no montante de R\$
64 68.367.253,09 (sessenta e oito milhões e trezentos e sessenta e sete mil e duzentos
65 e cinquenta e três reais e nove centavos).

66 **3.1 – DO DETALHAMENTO DO ATIVO:** Na tabela 2, são apresentadas as contas
67 patrimoniais do ativo com os saldos no final no mês de dezembro de 2019 e no mês
68 de janeiro de 2020 da AMPREV em moeda corrente.

69



2

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

70 Tabela 2 - Saldos das contas patrimoniais do Ativo da AMPREV com posição em 31
71 de dezembro de 2019 e com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais
72 (R\$)

GRUPO DO ATIVO	SALDO DE 2019	SALDO DE JANEIRO DE 2020
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	58.740,19	5.144,37
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	713.560.612,87	659.133.541,07
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	4.756.547.079,87	4.881.005.238,02
ESTOQUES	222.418,74	255.825,01
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	1.857,65	1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	5.470.390.709,32	5.540.401.606,12
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CRÉDITO A LONGO PRAZO	2.160.961.843,39	2.159.770.006,02
TOTAL DE CRÉDITO A LONGO PRAZO	2.160.961.843,39	2.159.770.006,02
IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2.881.147,35	2.881.247,35
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIACÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	26.905.095,82	26.905.195,82
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	2.187.866.939,21	2.186.675.201,84
TOTAL DO ATIVO (A+B)	7.658.257.648,53	7.727.076.807,96

73 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2019 da Amapá Previdência

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

77 a) O grupo de contas contábeis de **Caixa e Equivalentes de Caixa**, contempla
78 numerários advindos, em especial, de contribuições previdenciárias e são compostos
79 pelos repasses de recursos originados de receitas de contribuições, conforme
80 previsão no Art. 93 da Lei nº. 0915/2005 e alienação de bens imóveis, cuja destinação
81 é exclusiva para pagamento das despesas oriundas de benefícios do Regime Próprio
82 de Previdência Social – RPPS, cuja contas forma analisadas, de acordo com os
83 extratos bancários em 31 de janeiro de 2020, conforme abaixo.

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

88 No final do exercício de janeiro de 2020, a soma dos valores disponíveis nas contas
89 correntes mantidas pela Amapá Previdência totalizou a quantia de 5.144,37 (cinco mil







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

90 e cento e quarenta e quatro reais e trinta e sete centavos), enquanto que o saldo da
91 conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil da
92 Amapá Previdência de janeiro de 2020 totalizou a quantia de R\$ 5.144,37 (cinco mil e
93 cento e quarenta e quatro reais e trinta e sete centavos), conforme aparece na tabela
94 3 a seguir.

95 Tabela 3 - Saldos das contas de Caixa e Equivalentes de Caixa da AMPREV com
96 posição em 31 de dezembro de 2019 e com posição em 31 de janeiro de
97 2020, em Reais (R\$)

BANCO CONTA MOVIMENTO		
	SALDO DE 2019	SALDO DE JANEIRO DE 2020
Plano Financeiro	4.011,56	3.932,06
Plano Previdenciário	505,06	988,43
Taxa de Administração	54.223,57	223,88
Total	58.740,19	5.144,37

98 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

99 Diante disso, o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa da Amapá
100 Previdência apresentado no balancete contábil de janeiro de 2020 expressa com
101 exatidão o saldo financeiro disponível no dia 31/01/2020.

102 Do total de **Créditos a Receber a Curto Prazo**, R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) se
103 refere a adiantamentos concedido a pessoal e a terceiros, R\$ 2.556.581,07 (dois
104 milhões e quinhentos e cinquenta e seis mil e quinhentos e quinhentos e oitenta e um
105 reais e sete centavos) são valores em trânsito realizáveis a curto prazo e R\$
106 656.572.960,00 (seiscentos e cinquenta e seis milhões e quinhentos e setenta e dois
107 mil e novecentos e sessenta reais) são créditos previdenciários a receber. Essas
108 quantias totalizam um montante de **R\$ 659.133.541,07 (seiscentos e cinquenta e
109 nove milhões e cento e trinta e três mil e quinhentos e quarenta e um reais e
110 sete centavos)**.

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

114 Na tabela 4, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
115 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá
116 Previdência, incluindo os parcelamentos, no final do mês de dezembro de 2019 e do
117 mês de janeiro de 2020.

118 Tabela 4 – Saldo dos Créditos Previdenciários da AMPREV a Receber a Curto Prazo,
119 incluindo parcelamento, com posição em 31 de dezembro de 2019 e com
120 posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
QUADRIMESTRE	SALDO DE 2019	SALDO EM JANEIRO 2020






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

VALOR	713.484.625,14	656.572.960,00
Total	713.484.625,14	656.572.960,00

121 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

123 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
124 janeiro de 2020, ficou em R\$ 656.572.960,00 (seiscentos e cinquenta e seis milhões
125 e quinhentos e setenta e dois mil e novecentos e sessenta reais). Desse valor, R\$
126 487.382.079,04 (quatrocentos e oitenta e sete milhões e trezentos e oitenta e dois mil
127 e setenta e nove reais e quatro centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$
128 157.940.824,15 (cento e cinquenta e sete milhões e novecentos e quarenta mil e
129 oitocentos e vinte e quatro reais e quinze centavos) do Militar; R\$ 7.296.304,62 (sete
130 milhões e duzentos e noventa e seis mil e trezentos e quatro reais e sessenta e dois
131 centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.235.916,30 (dois milhões
132 e duzentos e trinta e cinco mil e novecentos e dezesseis reais e trinta centavos) da
133 Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; R\$ 1.207.284,76 (um milhão e duzentos
134 e sete mil e duzentos e oitenta e quatro reais e setenta e seis centavos) do Ministério
135 Público do Estado do Amapá; e R\$ 510.551,13 (quinhentos e dez mil e quinhentos e
136 cinquenta e um reais e treze centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

137 • Houve uma redução de 7,98% (sete inteiros e noventa e oito centésimos por
138 cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara
139 ao saldo do mês de dezembro de 2019 em relação ao saldo de janeiro de 2020, ou
140 seja, passou de R\$ 713.484.625,14 (setecentos e treze milhões e quatrocentos e
141 oitenta e quatro mil e seiscentos e vinte e cinco reais e quatorze centavos) para R\$
142 656.572.960,00 (seiscentos e cinquenta e seis milhões e quinhentos e setenta e dois
143 mil e novecentos e sessenta reais). Esse percentual equivale a quantia de R\$
144 56.911.665,14 (cinquenta e seis milhões e novecentos e sete mil e seiscentos e
145 sessenta e cinco reais e quatorze centavos) devido aos lançamentos a débito no valor
146 de R\$ 39.570.444,49 (trinta e nove milhões e quinhentos e setenta mil e quatrocentos
147 e quarenta e quatro reais e quarenta e nove centavos) e aos lançamentos a crédito
148 no valor de R\$ 96.482.109,63 (noventa e seis milhões e quatrocentos e oitenta e dois
149 mil e cento e nove reais e sessenta e três centavos), conforme aparece demonstrado
150 na tabela 5 a seguir.

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

JANEIRO DE 2020		
Lançamentos	Débito	Crédito
Janeiro de 2020	39.570.444,49	96.482.109,63

154 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência



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

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

157 b.1) Saldos de **Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS**: Na
158 tabela 6, são apresentados os saldos contábeis mensais dos créditos previdenciários
159 a receber a curto prazo da Amapá Previdência, excluindo os parcelamentos, para o
160 período em análise.

161 Tabela 6 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo da AMPREV,
162 excluindo os parcelamentos, com posição em 31 de dezembro de 2019 e
163 com a posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL				
	SALDO DE 2019	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO DE JANEIRO 2020
VALOR	419.322.821,88	38.378.607,12	15.345.184,82	442.356.244,18

164 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

166 • No mês de janeiro foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$ 38.378.607,12
167 (trinta e oito milhões e trezentos e setenta e oito mil e seiscentos e sete reais e doze
168 centavos), que se refere a créditos previdenciários e lançamentos a crédito no valor
169 de 15.345.184,82 (quinze milhões e trezentos e quarenta e cinco mil e cento e oitenta
170 e quatro reais e oitenta e dois centavos), que se refere a valores recebidos no período.

171 • Houve um aumento de 5,49% (cinco inteiros e quarenta e nove centésimos por
172 cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara
173 o saldo do balancete contábil de janeiro de 2020 com o saldo do balanço patrimonial
174 de 2019.

175 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
176 janeiro de 2020, fechou em R\$ 442.356.244,18 (quatrocentos e quarenta e dois
177 milhões e trezentos e cinquenta e seis mil e duzentos e quarenta e quatro reais e
178 dezoito centavos). Desse valor, R\$ 318.338.606,32 (trezentos e dezoito milhões e
179 trezentos e trinta e oito mil e seiscentos reais e trinta e dois centavos) representa
180 débito do Poder Executivo; R\$ 114.755.503,15 (cento e quatorze milhões e setecentos
181 e cinquenta e cinco mil e quinhentos e três reais e quinze centavos) do Militar; R\$
182 6.565.360,53 (seis milhões e quinhentos e sessenta e cinco mil e trezentos e sessenta
183 reais e cinquenta e três centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$
184 1.207.284,76 (um milhão e duzentos e sete mil e duzentos e oitenta e quatro reais e
185 setenta e seis centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 978.938,29
186 (novecentos e setenta e oito mil e novecentos e trinta e oito reais e vinte e nove
187 centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; e R\$ 510.551,13
188 (quinhentos e dez mil e quinhentos e cinquenta e um reais e treze centavos) do
189 Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

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

190 b.2) Saldos de **Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – RPPS –**
191 **Parcelamento:** Na tabela 7, são apresentados os saldos mensais dos créditos
192 previdenciários a receber a curto prazo da Amapá Previdência provenientes de
193 parcelamento para o período em análise.

194 Tabela 7 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo –
195 Parcelamento da AMPREV com posição em 31 de dezembro de 2019 e
196 com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
JANEIRO	294.161.803,26	1.191.837,37	81.136.924,81	214.216.715,82

197 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

199 • No final do mês de dezembro de 2019 apresentava um saldo de R\$
200 294.161.803,26 (duzentos e noventa e quatro milhões e cento e sessenta e um
201 milhões e oitocentos e três reais e vinte e seis centavos), enquanto em janeiro de 2020
202 fechou com o saldo de R\$ 214.216.715,82 (duzentos e quatorze milhões e duzentos
203 e dezesseis mil e setecentos e quinze reais e oitenta e dois centavos), devido os
204 seguintes fatos ocorridos;

205 • Foi constatado lançamentos a crédito, que representou uma redução de R\$
206 81.136.924,81 (oitenta e um milhões e cento e trinta e seis mil e novecentos e vinte e
207 quatro reais e oitenta e um centavos) proveniente de termos de parcelamentos de
208 débitos recebidos no exercício, sendo R\$ 80.579.340,90 (oitenta milhões e quinhentos
209 e setenta e nove mil e trezentos e quarenta reais e noventa centavos) do Poder
210 Executivo, R\$ 460.893,28 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos e noventa e seis
211 reais e quarenta e nove centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá e R\$
212 96.690,63 (noventa e seis mil e seiscentos e noventa reais e sessenta e seis centavos)
213 da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá. No período analisado não houve
214 pagamentos do Militar.

215 • Ocorreu também lançamentos a débito no montante de R\$ 1.191.837,37 (um
216 milhão e cento e noventa e um mil e oitocentos e trinta e sete reais e trinta e sete
217 centavos). Esse lançamento trata-se de um fato permutativo, onde ocorreu uma
218 reclassificação de valores a receber, saindo do Longo Prazo e sendo classificado no
219 Curto Prazo.

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



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

226 Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total
227 aplicado de **R\$ 4.881.005.238,02** (quatro bilhões oitocentos e oitenta e um milhões e
228 cinco mil e duzentos e trinta e oito reais e dois centavos).

229 Tabela 8 – Composição dos saldos das contas de Investimento e Aplicações
230 Temporárias da AMPREV a Curto Prazo com posição em 31 de
231 dezembro de 2019 e com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais
232 (R\$)

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DE 2019	%	SALDO DE JANEIRO DE 2020	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	2.050.006.649,78	43,10%	2.061.902.180,29	42,24%	0,58%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	191.065.238,41	4,02%	290.987.527,19	5,96%	52,30%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	303.262.935,72	6,38%	304.130.743,61	6,23%	0,29%
Fundos de Investimentos Referenciados	791.394.494,14	16,64%	793.865.414,08	16,26%	0,31%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	418.259.811,38	8,79%	420.803.766,51	8,62%	0,61%
Operações Compromissadas	1.846,11	0,00%	1.846,11	0,00%	0,00%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	135.075.014,31	2,84%	135.103.582,35	2,77%	0,02%
Fundos de Ações	752.941.712,12	15,83%	759.797.000,24	15,57%	0,91%
Fundos Multimercados	32.157.118,71	0,68%	32.200.718,65	0,66%	0,14%
Fundos de Investimentos em Participações	82.382.259,19	1,73%	82.212.458,99	1,68%	-0,21%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.756.547.079,87	100,00%	4.881.005.238,02	100,00%	2,62%

233 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

234 De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve um aumento no montante de
235 R\$ 124.458.158,15 (cento e vinte e quatro milhões e quatrocentos e cinquenta e oito
236 mil e cento e cinquenta e oito reais e quinze centavos) na conta de investimento e
237 aplicações temporárias a curto prazo quando se compara o saldo contábil do
238 balancete de janeiro de 2020 em relação ao saldo contábil do balanço patrimonial de
239 2019.

240 A ausência do relatório de investimentos decorrentes dos investimentos e aplicações
241 financeiras comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
242 informados, inclusive contrariando a Resolução nº 021/2019 – CEP/AP de 17/12/2019,
243 que aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o exercício de







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

244 2020, que teve o seu extrato publicado, na página 50, do Diário Oficial 7.108 de
245 19/02/2020.

246 No item 8.1 intitulado dos controles internos, presente na página 23, da política de
247 investimento aprovada ficou estabelecido que “esses relatórios serão encaminhados
248 ao Conselho Fiscal da Amapá Previdência para dentro das sua competência
249 acompanhar a aplicação das reservas técnicas garantidoras dos benefícios previstos
250 em lei em conformidade com esta Política de Investimentos, analisando a efetiva
251 aplicação dos dispositivos legais...”

252 d) Saldos da conta **Estoque**: Na tabela 9, são apresentados os saldos dos estoques
253 da Amapá Previdência.

254 Tabela 9 – Saldos da conta Estoque da AMPREV com posição em 31 de dezembro
255 de 2019 e com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

ESTOQUE DE JANEIRO DE 2020				
	SALDO NO FINAL DE 2019	LANÇAMENTOS A DÉBITO JANEIRO	LANÇAMENTOS A CRÉDITO JANEIRO	SALDO DE JANEIRO DE 2020
Material de consumo	199.583,86	43.730,90	2.898,51	240.416,25
Material de expediente	12.905,79	0,00	2.294,52	10.611,27
Estoque materiais de informática	9.929,09	0,00	5.131,60	4.797,49
Total	222.418,74	43.730,90	10.324,63	255.825,01

256 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

- 258 • Na conta estoque, no mês de janeiro de 2020, houve um aumento no montante
259 de R\$ 33.406,27 (trinta e três mil e quatrocentos e seis reais e vinte e sete centavos).
- 260 • No período em análise, houve ingressos na conta estoque a título de material de
261 consumo no valor de R\$ 43.730,90 (quarenta e três mil e setecentos e trinta reais e
262 noventa centavos).
- 263 • Foi identificado lançamentos a crédito reduzindo a conta estoque a título de
264 material de consumo no valor de R\$ 2.898,51 (dois mil e oitocentos e noventa e oito
265 reais e cinquenta e um centavos), material de expediente no valor de R\$ 2.294,52
266 (dois mil e duzentos e noventa e quatro reais e cinquenta e dois centavos) e materiais
267 de informática no valor de R\$ 5.131,60 (cinco mil e cento e trinta e um reais e sessenta
268 centavos) que totalizaram a quantia de R\$ 10.324,63 (dez mil e trezentos e vinte e
269 quatro reais e sessenta e três centavos).

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



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

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

286 A ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações**,
287 que comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos informados.

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

295 **3.1.2 – DO ATIVO NÃO CIRCULANTE:** No caso da AMPREV, são as contas a longo
296 prazo ou aquelas imobilizadas.

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

303 Na tabela 10 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de
304 dezembro de 2019 e no final do mês de janeiro de 2020 em moeda corrente.

305 Tabela 10 – Saldos da conta de Imobilizado da AMPREV com posição em 31 de
306 dezembro de 2019 e com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais
307 (R\$)

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
IMOBILIZADO	SALDO DE 2019	SALDO DE JANEIRO DE 2020
BENS MÓVEIS	2.881.147,35	2.881.247,35
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	3.041.002,58	3.041.002,58



10

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

TOTAL DO IMOBILIZADO	26.905.095,82	26.905.195,82
-----------------------------	----------------------	----------------------

308 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

309 • No mês de janeiro de 2020 houve apenas um lançamento no grupo Imobilizado,
310 na conta de Máquina e Equipamentos Gráfico, no valor de R\$ 100,00 (cem reais).
311 De acordo com os saldos apresentados, na tabela 10, reitera-se a ausência de
312 informações sobre composição e critérios de mensuração do **Ativo Imobilizado** e
313 **Depreciação**, motivo esse que compromete qualquer manifestação técnica a respeito
314 dos saldos informados.

315 b) **Crédito a Receber Longo Prazo**: Representa a composição dos créditos
316 previdenciários a receber de longo prazo dos poderes.

317 Na tabela 11, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
318 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a longo prazo da Amapá
319 Previdência, incluindo os parcelamentos longo prazo, no final do mês de dezembro de
320 2019 e do mês de janeiro de 2020.

321 Tabela 11 – Saldos da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo da
322 AMPREV, incluindo os parcelamentos, com posição em 31 de dezembro
323 de 2019 e com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITOS A RECEBER LONGO PRAZO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER LONGO PRAZO (PARCELAMENTO) – 2020 – RESUMO GERAL				
	SALDO DE 2019	LANÇAMENTO DÉBITO	LANÇAMENTO CRÉDITO	SALDO EM JANEIRO DE 2020
VALOR	2.160.961.843,39	0,00	1.191.837,37	2.159.770.006,02

324 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

326 • No mês de janeiro de 2020, foi registrado a saída de um montante correspondente
327 a R\$ 1.191.837,37 (um milhão e cento e noventa e um mil e oitocentos e trinta e sete
328 reais e trinta e sete centavos), referente a reclassificação de valores que saíram do A
329 Receber a Longo Prazo Parcelamentos e foram lançados no A Receber a Curto Prazo
330 (Parcelamentos). Esse valor trata-se de reparcelamentos do Tribunal de Justiça do
331 Estado do Amapá.

332 • Com base no demonstrativo de créditos de reparcelamentos registrados no Longo
333 Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor
334 com a quantia de R\$ 1.788.136.845,71 (um bilhão e setecentos e oitenta e oito milhões
335 e cento e trinta e seis mil e oitocentos e quarenta e cinco reais e setenta e um
336 centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 344.159.177,06
337 (trezentos e quarenta e quatro milhões e cento e cinquenta e nove mil e cento e
338 setenta e sete reais e seis centavos). Depois vem, a Assembleia Legislativa do Estado
339 do Amapá com a quantia de R\$ 16.244.025,84 (dezesseis milhões e duzentos e
340 quarenta e quatro mil e vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Por último, o
341 Tribunal de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze



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

342 milhões e duzentos e vinte e nove mil e novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta
343 e um centavos).

344 **b.1) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo - RPPS:** Na
345 tabela 12, são apresentados os saldos contábeis dos créditos previdenciários a
346 receber a longo prazo da Amapá Previdência, excluindo os parcelamentos longo
347 prazo, para o período em análise.

348 Tabela 12 – Saldos da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo da
349 AMPREV, excluindo os parcelamentos, com a posição em 31 de
350 dezembro de 2019 e com posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais
351 (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER LONGO PRAZO - RESUMO GERAL				
	SALDO DE 2019	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO EM JANEIRO 2020
VALOR	447.193.276,73	0,00	0,00	447.193.276,73

352 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

- 354 • Dos créditos previdenciários a longo prazo, R\$ 353.727.112,59 (trezentos e
355 cinquenta e três milhões e setecentos e vinte e sete mil e cento e doze reais e
356 cinquenta e nove centavos) são débitos do Poder Executivo e R\$ 93.466.164,14
357 (noventa e três milhões e quatrocentos e sessenta e seis mil e cento e sessenta e
358 quatro reais e quatorze centavos) do Militar.
- 359 • Importante enfatizar que no período em análise não houve nenhuma
360 movimentação nessas contas.

361 **b.2) Saldos de Créditos previdenciários a receber a longo prazo – RPPS –**
362 **Parcelamento:** Na tabela 13, são apresentados os saldos dos créditos previdenciários
363 a receber a longo prazo da Amapá Previdência provenientes de parcelamento para o
364 período em análise.

365 Tabela 13 – Saldo da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo –
366 Parcelamento da AMPREV, com a posição em 31 de dezembro de 2019
367 e com a posição em 31 de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER LONGO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
JANEIRO	1.713.768.566,66	0,00	1.191.837,37	1.712.576.729,29

368 Fonte: Balanço patrimonial de 2019 e balancete contábil de janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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

370 No encerramento do exercício de 2019 apresentava um saldo de R\$ 1.713.768.566,66
371 (um bilhão setecentos e treze milhões e setecentos e sessenta e oito mil e quinhentos
372 e sessenta e seis reais e sessenta e seis centavos), enquanto em janeiro de 2020
373 fechou com o saldo de R\$ 1.712.576.729,29 (um bilhão setecentos e doze milhões e



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

374 quinhentos e setenta e seis mil e setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove
375 centavos).

376 No mês de janeiro de 2020, houve o registro da saída da quantia de R\$
377 1.191.837,37(um milhão e cento e noventa e um mil e oitocentos e trinta e sete reais
378 e trinta e sete centavos), referente a reclassificação de valores que saíram do A
379 Receber a Longo Prazo Parcelamentos e foram lançados no A Receber a Curto Prazo
380 (Parcelamentos). Esse valor trata-se de termos de parcelamentos do Tribunal de
381 Justiça do Estado do Amapá.

382 **3.2 – DO DETALHAMENTO DO PASSIVO:** Os passivos circulantes e não circulantes
383 são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando
384 aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balancete contábil.

385 Na tabela 14, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no
386 final do mês de dezembro de 2019 e do mês de janeiro de 2020.

387 Tabela 14 – Saldos das contas patrimoniais do Passivo da AMPREV com a posição
388 em 31 de dezembro de 2019 e com a posição em 31 de janeiro de 2020,
389 em Reais (R\$)

SUB-GRUPO	SALDO DE 2019	SALDO DE JANEIRO DE 2020
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	44.809,44
BENEFÍCIOS TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIO A PAGAR	1.723.373,73	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	2.044.002,59
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	154.206,88	143.548,84
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	204.094,57	263.049,33
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.605,05	34.398,21
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	13.019,96	13.262,86
DIÁRIAS	0,00	1.625,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	461.780,37	461.780,37
VALORES RESTITUÍVEIS	1.490.057,70	1.538.377,40
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	4.092.947,70	4.544.854,04
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	1.215.789.817,61	68.367.253,09
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.260.325.622,70	6.476.115.440,31



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

TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.476.115.440,31	6.544.482.693,40
TOTAL DO PASSIVO	7.658.257.648,53	7.727.076.807,96

390 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de dezembro de 2019 e janeiro de 2020 da Amapá Previdência

391 **3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE:** Como se vê na tabela 14, houve um aumento de
392 aproximadamente 11.04% (onze inteiros e quatro centésimos por cento) nas
393 obrigações a curto prazo.

394 No período em análise, algumas considerações são relevantes, a saber:

- 395 • Liquidação de **Obrigações a Curto Prazo de Benefícios Trabalhistas e**
396 **Previdenciários;** e
- 397 • Reconhecimento de **Obrigações a Curto Prazo de Benefícios Previdenciários**
398 **de Exercícios Anteriores.**

399 **3.2.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** Reitera-se que as informações sobre
400 composição e critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advém das
401 provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, que resultou de cálculos
402 atuariais elaborados em 2017, conforme parecer atuarial na forma da Lei nº 9.796/99,
403 ajustados e contabilizados em 31/12/2018, resultando no valor de **R\$**
404 **1.178.049.260,52** (um bilhão e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil e
405 duzentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

406 Diante disso, a ausência de estudo de avaliação atuarial compromete qualquer
407 manifestação técnica a respeito do impacto no passivo a longo prazo da AMAPÁ
408 PREVIDÊNCIA.

409 **3.3 – DO DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** No passivo o aumento mais
410 significativo está relacionado ao **Patrimônio Líquido**, que registrou superávit no mês
411 em análise.

412 Na tabela 15 são apresentados os resultados dos saldos dos superávits do mês de
413 dezembro de 2019 e janeiro de 2020.

414 Tabela 15 – Saldos da conta Superávits com a posição em 31 de dezembro de 2019
415 e com a posição em 31 janeiro de 2020, em Reais (R\$)

CONTAS	SALDO DE 2019	SALDO DE JANEIRO DE 2020
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	1.215.789.817,61	68.367.253,09
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.260.325.622,70	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.476.115.440,31	6.544.482.693,40

416 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de dezembro de 2019 e janeiro de 2020 da Amapá Previdência

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






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

418 • No mês de janeiro de 2020 foi registrado um superávit de R\$ 68.367.253,09
419 (sessenta e oito milhões e trezentos e sessenta e sete mil e duzentos e cinquenta e
420 três reais e nove centavos) proporcionado em sua maior por reconhecimento de
421 rendimentos de aplicações financeiras e créditos a receber.

422 **3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:**

423 **3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** Quanto as
424 informações sobre a fase de lançamento da receita, registro obrigatório, a Divisão
425 de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com
426 lançamentos individualizados e especificando cada natureza da receita realizada, o
427 que direciona para a qualidade e confiabilidade das informações prestadas;

428 A receita efetivamente arrecadada, pelas contribuições patronais (Intra-Orçamentária)
429 e retida dos servidores ativos, inativos e pensionistas, juntamente com as aplicações
430 em segmento de renda fixa e variável, carteira administrativa do Banco do Brasil,
431 Caixa Econômica Federal e BTG Pactual no mercado financeiro, assim como, as
432 receitas relativas a parcelamento de débitos pelos poderes e as multas e juros de
433 mora das contribuições de acordo com sua natureza. Essa situação é apresentada na
434 tabela 16 a seguir.

435 Tabela 16 – Demonstrativo de receita orçamentária versus a receita arrecadada da
436 AMPREV do mês de janeiro de 2020, em Reais (R\$)

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA EM JANEIRO DE 2020	RECEITA INSCRITA EM DEZEMBRO DE 2020	RECEITA ARRECADADA EM JANEIRO DE 2020	RECEITA ARRECADADA ATÉ JANEIRO DE 2020	PERCENTUAL DE RECEITA REALIZADA EM JANEIRO DE 2020
RECEITAS CORRENTES					
Contribuições Previdenciárias	19.899.955,75	19.428.004,36	40.986.119,33	40.986.119,33	205,96%
Receita Patrimonial	36.985.161,58	34.880.961,98	34.880.961,98	34.880.961,98	94,31%
Outras Receitas Correntes	71.221,08	0,00	6.735,72	6.735,72	9,46%
Receitas de Capital	29.793,67	0,00	0,00	0,00	0,00%
SOMA	56.986.132,08	54.308.966,34	75.873.817,03	75.873.817,03	309,73%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS					
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	36.202.941,08	20.905.890,29	72.692.280,75	72.692.280,75	200,79%
SOMA	36.202.941,08	20.905.890,29	72.692.280,75	72.692.280,75	200,79%



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

TOTAL GERAL DA RECEITA	93.189.073,16	75.214.856,63	148.566.097,78	148.566.097,78	159,42%
------------------------	---------------	---------------	----------------	----------------	---------

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

439

440 De acordo com a tabela 16, se chegou as seguintes considerações:

441 • A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão
442 orçamentária das receitas provenientes de **Contribuições Previdenciárias**, foi
443 constatado que a arrecadação de janeiro de 2019 atingiu o percentual de 205,96%
444 (duzentos e cinco inteiros e noventa e seis centésimos por cento) em relação ao
445 previsto. Esse resultado se justifica pelos recebimentos de créditos previdenciários e
446 dos valores firmados nos Termos de Parcelamento do Poder Executivo, da
447 Assembleia Legislativa e do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá.

448 • Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período de janeiro
449 de 2020 que a arrecadação atingiu 94,31% (noventa e quatro inteiros e trinta e um
450 centésimos por cento) do orçado. Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de
451 investimentos e carteiras administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos
452 Federais) ficaram abaixo do previsto.

453 • No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as
454 compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado para
455 janeiro de 2020, houve uma arrecadação de 9,46% (nove inteiros e quarenta e seis
456 centésimos por cento) apenas.

457 • No grupo de **Receitas de Capital** a composição é feita pela alienação de bens
458 móveis e imóveis. Do total provisionado para janeiro de 2020, não houve nenhum
459 registro nesse grupo de contas.

460 • Com relação ao grupo de **Receitas Corrente Intra-Orçamentária**, na
461 comparação entre o orçado e o arrecadado para o mês de janeiro de 2020 foi realizado
462 200,79% (duzentos inteiros e setenta e nove centésimos por cento). Esse resultado
463 se justifica pelos recebimentos de créditos previdenciários e dos valores firmados nos
464 Termos de Parcelamento do Poder Executivo, da Assembleia Legislativa e do Tribunal
465 de Justiça do Estado do Amapá.

466 • O valor arrecadado no mês de janeiro de 2020, alcançou a quantia de R\$
467 148.566.097,78 (cento e quarenta e oito milhões e quinhentos e sessenta e seis mil e
468 noventa e sete reais e setenta e oito centavos), sendo R\$ 34.880.961,98 (trinta e
469 quatro milhões e oitocentos e oitenta mil e novecentos e sessenta e um reais e
470 noventa e oito centavos) oriundos de rendimentos de aplicações financeiras e R\$
471 113.685.135,80 (cento e treze milhões e seiscentos e oitenta e cinco mil e cento e
472 trinta e cinco reais e oitenta centavos) provenientes de contribuições previdenciárias.







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

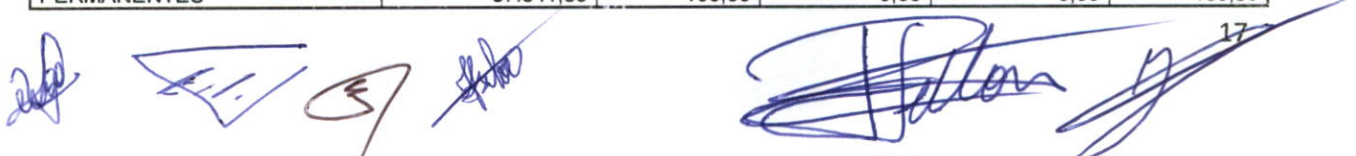
473 **3.2.2 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** Quanto ao volume
 474 de despesas pagas, apresentam-se na sua maioria abaixo do que foi previsto, em
 475 atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme tabela 17 a seguir.

476 Tabela 17 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas pela AMPREV, de
 477 janeiro de 2020, em Reais (R\$)

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV					
OBRAS E INSTALAÇÕES	291.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	137.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	429.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS					
DIÁRIAS – CIVIL	33.333,33	1.625,00	0,00	0,00	1.625,00
MATERIAL DE CONSUMO	833,33	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSAGEM/LOCOMOÇÃO	33.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	4.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	40.781,83	10.016,00	0,00	0,00	10.016,00
TOTAL PARCIAL	112.448,50	11.641,00	0,00	0,00	11.641,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
MANUTENÇÃO DE SEVIÇOS ADMINISTRATIVOS					
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	658.333,33	363.030,82	363.030,82	363.030,82	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	158.333,33	143.548,84	0,00	0,00	143.548,84
SENTENÇAS JUDICIAIS	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	29.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	86.916,67	45.730,90	2.000,00	2.000,00	43.730,90
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	166.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	166.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	704.583,33	241.045,64	31.843,21	31.843,21	209.202,43
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	150.000,00	125.984,18	125.984,18	125.984,18	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	8.391,67	4.962,59	0,00	0,00	4.962,59
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	41.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	37.341,33	100,00	0,00	0,00	100,00



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

TOTAL PARCIAL	2.243.066,33	924.402,97	522.858,21	522.858,21	401.544,76
---------------	--------------	------------	------------	------------	------------

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
FORTELECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA					
MATERIAL DE CONSUMO	3.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	54.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL					
PENSÕES	132.916,67	153.772,00	153.772,00	153.772,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	416,67	228,03	228,03	228,03	0,00
TOTAL PARCIAL	133.333,33	154.000,03	154.000,03	154.000,03	0,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	5.000.000,00	1.471.603,87	1.471.603,87	1.471.603,87	0,00
PENSÕES	416.666,67	301.335,32	301.335,32	301.335,32	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	125.833,33	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	83.333,33	45.871,62	45.871,62	45.871,62	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	9.279.605,58	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	14.912.105,58	1.818.810,81	1.818.810,81	1.818.810,81	0,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	10.833.333,33	7.057.264,83	7.057.264,83	7.057.264,83	0,00
PENSÕES	3.333.333,33	2.712.045,89	2.712.045,89	2.712.045,89	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	1.042.083,33	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.058.333,33	11.888,91	11.888,91	11.888,91	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.166,67	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	27.838.816,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	44.122.566,50	9.781.199,63	9.781.199,63	9.781.199,63	0,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	83.333,33	40.452,96	40.452,96	40.452,96	0,00
PENSÕES	100.000,00	52.200,91	52.200,91	52.200,91	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	8.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	416,67	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	7.391.721,58	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	7.606.054,92	92.653,87	92.653,87	92.653,87	0,00

DETALHAMENTO	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	208.333,33	130.714,01	130.714,01	130.714,01	0,00
PENSÕES	333.333,33	326.486,79	326.486,79	326.486,79	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	833.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	16.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.083,33	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	22.175.164,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PARCIAL	23.570.331,17	457.200,80	457.200,80	457.200,80	0,00

DESPESAS	ORÇADO MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO
TOTAL GERAL	93.189.073,00	13.239.909,11	12.826.723,35	12.826.723,35	413.185,76

478 Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete de verificação da AMPREV do mês de janeiro
479 de 2020

480 De acordo com a tabela 17, do orçamento previsto para o mês de janeiro de 2020, a
481 quantia de R\$ 66.685.308,16 (sessenta e seis milhões e seiscentos e oitentas e cinco
482 milhões e trezentos e oito reais e dezesseis centavos) se refere a reserva de
483 contingência, que equivale ao percentual de 71,56% (setenta e um inteiros e cinquenta
484 e seis centésimos por cento). Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum pagamento no
485 período em análise.






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

486 Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 15, as despesas pagas
 487 totalizaram a quantia de **R\$ 12.826.723,35** (doze milhões e oitocentos e vinte e seis
 488 mil e setecentos e vinte e três reais e trinta e cinco centavos) no mês de janeiro de
 489 2020.

490 **4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

491 **4.1 – DE CURTO PRAZO:** Na tabela 18, se apresenta a composição dos
 492 parcelamentos a curto prazo.

493 Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV, em
 494 Reais (R\$) – Posição em 31/01/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo em 31/12/2019	Valor registrado no mês de janeiro de 2020	Valor recebido no mês de janeiro de 2020	Saldo a Receber em 31/01/2020
00577/18	517.178,48	0,00	36.941,32	480.237,16
00578/18	278.845,80	0,00	19.917,57	258.928,23
00579/18	2.523,78	0,00	180,27	2.343,51
00570/18	75.522,58	0,00	5.394,47	70.128,11
00572/18	477.284,64	0,00	34.091,76	443.192,88
00571/18	2.313,36	0,00	165,24	2.148,12
TOTAL	1.353.668,64	0,00	96.690,63	1.256.978,01
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	831.482,96	0,00	377.946,80	453.536,16
00567/18	2.761.112,42	0,00	1.255.051,10	1.506.061,32
00574/18	53.027.634,37	0,00	22.160.779,00	30.866.855,37
00583/18	596.333,54	0,00	0,00	596.333,54
00573/18	22.231.817,72	0,00	9.267.012,80	12.964.804,92
00582/18	412.295,70	0,00	0,00	412.295,70
00581/18	74.167.986,61	0,00	32.246.950,70	41.921.035,91
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	35.138.365,87	0,00	15.271.600,50	19.866.765,37
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	249.622.813,62	0,00	80.579.340,90	169.043.472,72
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				



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

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				
0031/2015	0,00	41.691,50	41.691,50	0,00
0034/2015	0,00	18.715,73	18.715,66	0,07
0032/2015	0,00	308.266,69	308.266,69	0,00
0033/2015	0,00	705.706,32	58.808,86	646.897,46
0030/2015	0,00	25.770,05	25.769,98	0,07
0035/2015	0,00	91.687,08	7.640,59	84.046,49
TOTAL	0,00	1.191.837,37	460.893,28	730.944,09
TOTAL GERAL	294.161.803,26	1.191.837,37	81.136.924,81	214.216.715,82

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

495
496

- 497 • Foi constatado que do total dos parcelamentos a curto prazo o Poder Executivo
498 somado ao Militar são os maiores devedores, com mais de 99% (noventa e nove por
499 cento).
- 500 • No mês em análise, foram registrados nas contas de parcelamento do Tribunal de
501 Justiça do Estado do Amapá a quantia de R\$ 1.191.837,37 (um milhão e cento e
502 noventa e um mil e oitocentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos), referente
503 a reclassificação de valores que saíram do A Receber a Longo Prazo e foram lançados
504 no A Receber a Curto Prazo (Parcelamentos).
- 505 • Os parcelamentos são acordos firmados com os poderes, no qual são negociados
506 os valores em atraso e eles se responsabilizam em pagar mensalmente esses valores.
507 Importante ressaltar que o parcelamento **00591/18 do Poder Executivo**, não houve
508 nenhum recebimento registrado desde janeiro de 2019 até janeiro de 2020.
- 509 • Foi constatado que houve pagamentos no valor de R\$ 81.136.924,81 (oitenta e
510 um milhões e cento e trinta e seis mil e novecentos e vinte e quatro reais e oitenta e
511 um centavos) proveniente de termos de parcelamentos de débitos recebidos no
512 exercício, sendo R\$ 80.579.340,90 (oitenta milhões e quinhentos e setenta e nove mil
513 e trezentos e quarenta reais e noventa centavos) do Poder Executivo, R\$ 460.483,28
514 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos e oitenta e três e vinte e oito centavos) do
515 Tribunal de Justiça do Estado do Amapá e R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil e






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


516 seiscentos e noventa reais e sessenta e seis centavos) da Assembleia Legislativa do
517 Estado do Amapá.

518 • Não foi identificado recebimentos de parcelamentos do Militar no mês em análise.

519 **4.2 – DE LONGO PRAZO:** Na tabela 19, se apresenta a composição dos
520 parcelamentos a longo prazo.

521 Tabela 19 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em
522 Reais (R\$) – Posição em 31/01/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo em 31/12/2019	Valor registrado no mês de janeiro de 2020	Valor recebido no mês de janeiro de 2020	Saldo a Receber em 31/01/2020
00577/18	6.206.141,76	0,00	0,00	6.206.141,76
00578/18	3.346.151,76	0,00	0,00	3.346.151,76
00579/18	30.285,36	0,00	0,00	30.285,36
00570/18	906.270,96	0,00	0,00	906.270,96
00572/18	5.727.415,68	0,00	0,00	5.727.415,68
00571/18	27.760,32	0,00	0,00	27.760,32
TOTAL	16.244.025,84	0,00	0,00	16.244.025,84
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	6.349.506,24	0,00	0,00	6.349.506,24
00567/18	21.084.858,48	0,00	0,00	21.084.858,48
00574/18	372.301.087,20	0,00	0,00	372.301.087,20
00583/18	4.553.819,76	0,00	0,00	4.553.819,76
00573/18	155.685.815,04	0,00	0,00	155.685.815,04
00582/18	3.011.551,20	0,00	0,00	3.011.551,20
00581/18	541.748.771,76	0,00	0,00	541.748.771,76
00585/18	1.921.416,00	0,00	0,00	1.921.416,00
00591/18	39.784.867,92	0,00	0,00	39.784.867,92
00580/18	256.562.922,00	0,00	0,00	256.562.922,00
00584/18	1.132.704,72	0,00	0,00	1.132.704,72
00592/18	30.272.412,80	0,00	0,00	30.272.412,80
TOTAL	1.434.409.733,12	0,00	0,00	1.434.409.733,12
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	528.433,92	0,00	0,00	528.433,92
00568/18	65.330.022,24	0,00	0,00	65.330.022,24


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

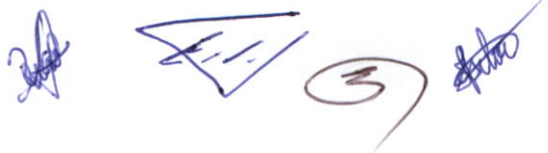
00569/18	25.379.296,32	0,00	0,00	25.379.296,32
00575/18	101.715.759,60	0,00	0,00	101.715.759,60
00590/18	7.810.159,84	0,00	0,00	7.810.159,84
00576/18	44.786.348,88	0,00	0,00	44.786.348,88
00589/18	5.142.992,12	0,00	0,00	5.142.992,12
TOTAL	250.693.012,92	0,00	0,00	250.693.012,92
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0031/2015	41.691,50	0,00	41.691,50	0,00
0034/2015	18.715,73	0,00	18.715,73	0,00
0032/2015	308.266,69	0,00	308.266,69	0,00
0033/2015	10.644.404,37	0,00	705.706,32	9.938.698,05
030/2015	25.770,05	0,00	25.770,05	0,00
035/2015	1.382.946,44	0,00	91.687,08	1.291.259,36
TOTAL	12.421.794,78	0,00	1.191.837,37	11.229.957,41
TOTAL GERAL	1.713.768.566,66	0,00	1.191.837,37	1.712.576.729,29

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

524 No período em análise, no grupo de parcelamentos classificados no Ativo Realizável
525 a Longo Prazo, foi registrado uma saída da quantia de R\$ 1.191.837,37 (um milhão e
526 cento e noventa e um mil e oitocentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos).
527 Esse valor se refere aos seguintes termos de parcelamentos, a saber:

- 528 • nº 0030/2015 no valor de R\$ 25.770,05 (vinte e cinco mil e setecentos e setenta
529 reais e cinco centavos);
- 530 • nº 0031/2015 no valor de R\$ 41.691,50 (quarenta e um mil e seiscentos e noventa
531 e um reais e cinquenta centavos);
- 532 • nº 0032/2015 no valor de R\$ 308.266,69 (trezentos e oito mil e duzentos e
533 sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos);
- 534 • nº 0033/2015 no valor de R\$ 705.706,32 (setecentos e cinco mil e setecentos e
535 seis reais e trinta e dois centavos);
- 536 • nº 0034/2015 no valor de R\$ 18.715,73 (dezoito mil e setecentos e quinze reais e
537 setenta e três centavos); e
- 538 • nº 0035/2015 no valor de R\$ 91.687,08 (noventa e um mil e seiscentos e oitenta
539 e sete reais e oito centavos).

540 É importante enfatizar que todos esses parcelamentos que tiveram lançamentos em
541 janeiro de 2020, são parcelamentos do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá.
542 Esses lançamentos são classificados como fatos permutativos, onde ocorreram




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

543 reclassificações de valores a receber, saindo do Longo Prazo - Parcelamentos e
544 sendo classificados no Curto Prazo - Parcelamento.

545 **5 – DOS RESULTADOS OBTIDOS:**

546 **5.1 – DA CONTA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** Não foi identificada
547 divergência entre o saldo financeiro e o saldo contábil, pois o saldo da conta contábil
548 Caixa e Equivalência de Caixa da Amapá Previdência no valor de **R\$ 5.144,37** (cinco
549 mil e cento e quarenta e quatro reais e trinta e sete centavos) apresentado no
550 balancete contábil de janeiro de 2020 expressa com exatidão o saldo financeiro
551 disponível no dia 31/01/2020.

552 **5.2 – DOS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER:**

553 **5.2.1 – DE CURTO PRAZO:** No encerramento do exercício de janeiro de 2020, o total
554 dos créditos previdenciários a receber de curto prazo, excluindo os parcelamentos,
555 totalizaram a quantia de **R\$ 442.356.244,18** (quatrocentos e quarenta e dois milhões
556 e trezentos e cinquenta e seis mil e duzentos e quarenta e quatro reais e dezoito
557 centavos), enquanto no encerramento do exercício fechou em **R\$ 419.322.821,88**
558 (quatrocentos e dezenove milhões e trezentos e vinte e dois mil e oitocentos e vinte e
559 um reais e oitenta e oito centavos).

560 **5.2.2 – DE LONGO PRAZO:** No encerramento do exercício de janeiro de 2020, o total
561 dos créditos previdenciários a receber de longo prazo, excluindo os parcelamentos,
562 permaneceu com o mesmo saldo do encerramento do exercício de 2019, que fechou
563 com a quantia de **R\$ 447.193.276,73** (quatrocentos e quarenta e sete milhões e cento
564 e noventa e três mil e duzentos e sete seis reais e setenta e três centavos).

565 **5.3 – DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**
566 No encerramento do exercício de janeiro de 2020, o saldo na conta de investimentos
567 fechou no valor de **R\$ R\$ 4.881.005.238,02** (quatro bilhões e oitocentos e oitenta e
568 um milhões e cinco mil e duzentos e trinta e oito reais e dois centavos), enquanto o
569 saldo no encerramento do exercício de 2019 fechou com a quantia de **R\$**
570 **4.756.547.079,87** (quatro bilhões e setecentos e cinquenta e seis milhões e duzentos
571 e setenta e nove mil e oitenta e sete centavos).

572 A ausência do relatório de investimentos decorrentes dos investimentos e aplicações
573 financeiras comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
574 informados, inclusive contrariando a Resolução nº 021/2019 – CEP/AP de 17/12/2019,
575 que aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o exercício de
576 2020, que teve o seu extrato publicado, na página 50, do Diário Oficial 7.108 de
577 19/02/2020.

578 No item 8.1 intitulado dos controles internos, presente na página 23, da política de
579 investimento aprovada ficou estabelecido que “esses relatórios serão encaminhados
580 ao Conselho Fiscal da Amapá Previdência para dentro das sua competência
581 acompanhar a aplicação das reservas técnicas garantidoras dos benefícios previstos

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

582 em lei em conformidade com esta Política de Investimentos, analisando a efetiva
583 aplicação dos dispositivos legais...”

584 **5.4 – DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGAS ANTECIPADAMENTE:**
585 Ausência de medidas administrativas que equacione a pendência de **R\$ 1.857,65** (um
586 mil e oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) de pagamentos
587 em duplicidade no mês de dezembro/2017.

588 **5.5 – DO ESTOQUE:** No encerramento do exercício de janeiro de 2020, o saldo da
589 conta Estoque fechou no valor de **R\$ 255.825,01** (duzentos e cinquenta e cinco mil e
590 oitocentos e vinte e cinco reais e um centavos), enquanto o saldo no encerramento do
591 exercício de 2019 fechou com a quantia de **R\$ 222.418,74** (duzentos e vinte e dois
592 mil e quatrocentos e dezoito reais e setenta e quatro centavos). Devido à essa
593 flutuação houve um aumento de 15,02% (quinze inteiros e dois centésimos por cento).

594 Ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações**,
595 que comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos informados.

596 **5.6 – DO IMOBILIZADO:** No encerramento do exercício de janeiro de 2020, o saldo
597 da conta Imobilizado fechou no valor de **R\$ 26.905.195,82** (vinte e seis milhões e
598 novecentos e cinco mil e cento e noventa e cinco reais e oitenta e dois centavos),
599 enquanto o saldo no encerramento do exercício de 2019 fechou com a quantia de **R\$**
600 **26.905.195,82** (vinte e seis milhões e novecentos e cinco mil e cento e noventa e cinco
601 reais e oitenta e dois centavos). Nesse sentido, houve um acréscimo de R\$ 100,00
602 (cem reais) em virtude de um lançamento no grupo Imobilizado, na conta de Máquina
603 e Equipamentos Gráfico.

604 Ausência de informações sobre composição e critérios de mensuração do Ativo
605 Imobilizado e Depreciação, que comprometeu qualquer manifestação técnica a
606 respeito dos saldos informados.

607 **5.7 – DO DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL:** Continua o resultado do
608 cálculo atuarial 2018, do ano base de 2017, no valor de **R\$ R\$ 1.178.049.260,52** (um
609 bilhão e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil e duzentos e sessenta
610 reais e cinquenta e dois centavos)., que comprometeu qualquer manifestação técnica
611 a respeito dos saldos informados.

612 **5.8 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** O valor
613 arrecadado no mês de janeiro de 2020, alcançou a quantia de R\$ 148.566.097,78
614 (cento e quarenta e oito milhões e quinhentos e sessenta e seis mil e noventa e sete
615 reais e setenta e oito centavos), sendo R\$ 34.880.961,98 (trinta e quatro milhões e
616 oitocentos e oitenta mil e novecentos e sessenta e um reais e noventa e oito centavos)
617 oriundos de rendimentos de aplicações financeiras e R\$ 113.685.135,80 (cento e
618 treze milhões e seiscentos e oitenta e cinco mil e cento e trinta e cinco reais e oitenta
619 centavos) provenientes de contribuições previdenciárias.



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

620 **5.9 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** No mês de janeiro
621 de 2020, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 12.826.723,35** (doze milhões
622 e oitocentos e vinte e seis mil e setecentos e vinte e três reais e trinta e cinco
623 centavos).

624 **5.10 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

625 **5.10.1 – DE CURTO PRAZO:** No mês em análise houve recebimentos significativos
626 dos créditos previdenciários A Receber a Curto Prazo – Parcelamento, pois o saldo
627 no final de janeiro de 2020 fechou em **R\$ 214.216.715,82** (duzentos e quatorze
628 milhões e duzentos e dezesseis mil e setecentos e quinze reais e oitenta e dois
629 centavos), enquanto o saldo no final do exercício de 2019 fechou com a quantia de
630 **R\$ 294.161.803,26** (duzentos e noventa e quatro milhões e cento e sessenta e um mil
631 e oitocentos e três reais e vinte e seis centavos). Essa diminuição ocorreu pelos
632 seguintes fatos, a saber:

633 O saldo da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá passou de R\$ 1.353.668,64
634 (um milhão e trezentos e cinquenta e três mil e seiscentos e sessenta e oito reais e
635 sessenta e quatro centavos) para 1.256.978,01 (um milhão e duzentos e cinquenta e
636 seis mil e novecentos e setenta e oito reais e um centavo). Logo, houve um
637 recebimento desse órgão no valor de R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil e seiscentos e
638 noventa reais e sessenta e três centavos) no período em análise.

639 O saldo do Poder Executivo passou de R\$ 249.622.813,62 (duzentos e quarenta e
640 nove milhões e seiscentos e vinte e dois mil e oitocentos e treze reais e sessenta e
641 sessenta e dois centavos) para R\$ 169.043.472,72. Logo, houve um recebimento de
642 R\$ 80.579.340,90 no período em análise.

643 O saldo do Militar permaneceu inalterado em 43.185.321,00 (quarenta e três milhões
644 e cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais). Logo, não houve
645 recebimento desse órgão no período em análise.

646 Foram registrados nas contas de parcelamento do Tribunal de Justiça do Estado do
647 Amapá a quantia de R\$ 1.191.837,37 (um milhão e cento e noventa e um mil e
648 oitocentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos), referente a reclassificação de
649 valores que saíram do A Receber a Longo Prazo e foram lançados no A Receber a
650 Curto Prazo (Parcelamentos). Desse parcelamento foi quitada a quantia de R\$
651 460.893,28 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos e noventa e três reais e vinte e
652 seis centavos). Logo, o saldo final fechou em 730.944,09 (setecentos e trinta mil e
653 novecentos e quarenta e quatro reais e oito centavos).

654 **5.10.2 – DE LONGO PRAZO:** No mês em análise não houve mudança significativa
655 na posição dos créditos previdenciários A Receber a Longo Prazo – Parcelamento,
656 pois no encerramento do exercício de janeiro de 2020 fechou com a quantia de **R\$**
657 **1.712.576,729,29** (um bilhão e setecentos e doze milhões e quinhentos e setenta e
658 seis mil e setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos), enquanto no



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

659 encerramento do exercício de 2019 fechou com a quantia de **R\$ 1.713.768.566,66**
660 (um bilhão e setecentos e treze milhões e setecentos e sessenta e oito milhões e
661 quinhentos e sessenta e seis mil e sessenta e seis centavos).

662 O saldo da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá permaneceu inalterado na
663 quantia R\$ 16.244.025,84 (dezesesseis milhões e duzentos e quarenta e quatro mil e
664 vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos), quando se compara o encerramento
665 do exercício de janeiro de 2020 em relação ao encerramento do exercício de 2019.

666 O saldo do Poder Executivo permaneceu inalterado na quantia R\$ 1.434.409.733,12
667 (um bilhão e quatrocentos e trinta e quatro milhões e quatrocentos e nove reais e
668 setecentos e trinta e três reais e doze centavos), quando se compara o encerramento
669 do exercício de janeiro de 2020 em relação ao encerramento do exercício de 2019.

670 O saldo do Militar permaneceu inalterado na quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos
671 e cinquenta milhões e seiscentos e noventa e três mil e doze reais e noventa e dois
672 centavos).

673 O saldo do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá teve uma redução de R\$
674 1.191.837,37 (um milhão e cento e noventa e um mil e oitocentos e trinta e sete reais
675 e trinta e sete centavos). Desse modo passou de R\$ 12.421.794,78 (doze milhões e
676 quatrocentos e vinte e um mil e setecentos e noventa e quatro reais e setenta e oito
677 centavos) no encerramento do exercício de 2019 para R\$ 11.229.957,41 (onze
678 milhões e duzentos e vinte e nove mil e novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta
679 e um centavos) no encerramento do exercício de janeiro de 2019.

680 **6 – DAS RECOMENDAÇÕES:**

681 **6.1 –** Reitera-se que a AMPREV tome **medidas administrativas e legais** para o
682 **recebimento dos créditos previdenciários de curto e longo prazos, incluindo os**
683 **parcelamentos**, que ficaram em aberto no encerramento do exercício de janeiro de
684 2020.

685 **6.2 –** Reitera-se a disponibilização imediata dos **relatórios de investimentos**, com
686 vista a alimentar exigências legais e para subsidiar a análise deste conselho.

687 **6.3 –** Reitera-se que o saldo de **Varição Patrimonial Diminutiva pagas**
688 **antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete
689 reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em duplicidade**
690 **no mês de dezembro/2017** seja resolvido urgentemente.

691 **6.4 –** Reitera-se a realização imediata do inventário do **Ativo Estoque e suas**
692 **Flutuações**.

693 **6.5 –** Reitera-se a imediata produção de informações sobre a composição e critérios
694 de mensuração do **Ativo Imobilizado e Depreciação**, com vista a suportar as
695 exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo patrimonial e de
696 resultado operacional.



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

697 **6.6** – Reitera-se que seja realizado estudo sobre a composição e critérios de
698 mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advindas das provisões matemáticas
699 previdenciárias a longo prazo.


700 É o relatório.

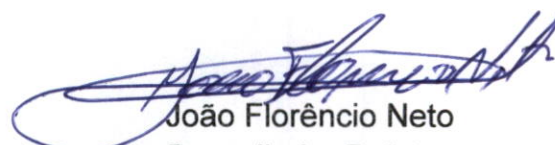
701 **7 – DO PARECER E VOTO:** Examinando as documentações e o balancete contábil
702 de janeiro de 2020 disponibilizado pela diretoria da Amapá Previdência - AMPREV
703 aos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV/AMPREV se
704 conclui que as contas de receitas e despesas em virtude da ausência do inventário do
705 **Ativo Estoque e suas Flutuações**, da ausência da produção de informações sobre
706 a composição e critérios de mensuração do **Ativo Imobilizado e Depreciação**, com
707 vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo
708 patrimonial e de resultado operacional, da ausência do estudo sobre a composição e
709 critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advindas das provisões
710 matemáticas previdenciárias a longo prazo e da ausência do **relatório de**
711 **investimentos**, que dificulta a emissão de parecer por parte deste Conselho sobre a
712 aplicação da política de investimento da Amapá Previdência, de forma que não é
713 possível afirmar que atendam às formalidades previstas nas Leis nº 4.320/64,
714 9.717/98, 0915/05, na Portaria MPS 509/2013, bem como as normas legais e práticas
715 contábeis que atendem, em seus aspectos relevantes, a situação Financeira e
716 Patrimonial da AMPREV, em 31 de janeiro de 2020.

717 Pelo exposto e diante do demonstrativo das contas distribuídas aos membros deste
718 Conselho Fiscal - COFISPREV recomendamos pela sua **desaprovação** e
719 submetendo a apreciação do Conselho Fiscal da AMPREV.

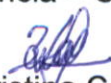
720 É o parecer e voto.

721 Macapá – AP, 29 de abril de 2020.

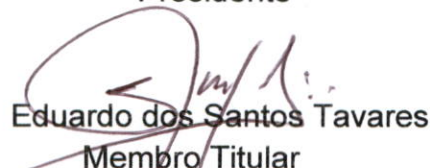
722 
723 Egídio Corrêa Pacheco
724 Conselheiro Relator
725



João Florêncio Neto
Conselheiro Relator

726 Este relatório foi submetido para apreciação na reunião ordinária do dia 29/04/2020,
727 sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares do Conselho Fiscal
728 da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

729 
730 Valena Cristina Corrêa Nascimento
731 Presidente


Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

732 
733 Eduardo dos Santos Tavares
734 Membro Titular
735


Ivenete Ferreira da Silva
Membro Titular

CERTIDÃO


Certifico que para cumprimento da determinação da senhora **VALENA CRISTINA CORRÊA DO NASCIMENTO**, Presidente do Conselho Fiscal da Amapá Previdência, que a matéria **Apresentação, apreciação e aprovação do relatório/voto das análises do Processo nº 2020.61.400890PA, que trata do Balancete Contábil do mês de Janeiro de 2020 (Relatores Conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto)**, foi objeto de apreciação pelo **Conselho Fiscal da Amapá Previdência**, na **4ª Reunião Ordinária**, no **Item nº 5** de pauta realizada no dia **29/04/2020**:

Decisão: Aprovado por todos os presentes o relatório apresentado pelos Conselheiros Relatores, conforme acostado nos autos.

Conselheiros presentes na reunião: **Ivonete Ferreira da Silva, Egídio Corrêa Pacheco, Eduardo dos Santos Tavares, João Florêncio Neto, Helton Pontes da Costa** e na Presidência da Sessão: **Valena Cristina Corrêa do Nascimento**.

Do que para constar lavrei o presente termo.

Macapá-AP, 29 de abril de 2020.


JOSILENE DE SOUZA RODRIGUES
Secretária do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV
Portaria nº 129/2013 – AMPREV

FOLHA DE DESPACHO

11/05/2020 - 15:45:32

De: CONSELHO FISCAL

Para: GABINETE DA PRESIDÊNCIA

Número do Processo: 2020.61.400890PA - AMPREV

Tipo: Externa

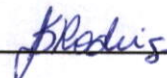
Tipo do Processo: MEMORANDO

Emitido Por: JOSILENE DE SOUZA RODRIGUES

Situação do Despacho: ENCAMINHANDO

Situação do Processo: EM ANÁLISE

Descrição: Encaminhamos o presente processo com a Análise Técnica nº 022/2020 - COFISPREV/AMPREV - Que trata das análises do Balancete Contábil da AMPREV do mês de Janeiro de 2020, fls. 09-36.



Josilene de Souza Rodrigues
Secretária do Conselho Fiscal da Amapá
Previdência - COFISPREV