



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

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

2 **PROCESSO nº 2020.61.500978PA**

3 **ANÁLISE TÉCNICA nº 026/2020 – COFISPREV/AMPREV**

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

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

18 **2 – DOS TRÂMITES E DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:**

19 ➤ No dia 15/04/2020, o Sr. Diego da Silva Campos, Diretor Financeiro e Atuarial da
20 Amapá Previdência - AMPREV, encaminhou o MEMO nº 073/2020 –
21 DIFAT/AMPREV de 15/04/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de
22 fevereiro de 2020 e seus anexos em mídia DVD-R, submetendo-o para
23 conhecimento e análises necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá
24 Previdência.

25 ➤ No dia 05/05/2020, a Sra. Josilene de Souza Rodrigues, secretária do Conselho
26 Fiscal da Amapá Previdência, distribuiu o processo 2020.61.500978PA de
27 05/05/2020 para os conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto para
28 que procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos
29 relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº
30 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

31 **3 – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL:**

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

36
37
38



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

39 Tabela 1 – Composição do Balancete Contábil da AMPREV, com posição em 31 de
40 janeiro de 2020 e do Balancete Contábil da AMPREV, com posição em
41 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| TOTAL DO ATIVO | | | TOTAL DO PASSIVO | | |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| GRUPO DO ATIVO | JANEIRO DE 2020 | FEVEREIRO DE 2020 | GRUPO DO PASSIVO | JANEIRO DE 2020 | FEVEREIRO DE 2020 |
| Ativo Circulante | 5.540.401.606,12 | 5.989.147.130,61 | Passivo Circulante | 4.544.854,04 | 13.299.189,24 |
| Ativo Não-Circulante | 2.186.675.201,84 | 1.739.483.120,85 | Passivo Não-Circulante | 1.178.049.260,52 | 1.178.049.260,52 |
| | | | Patrimônio Líquido | 6.544.482.693,40 | 6.537.281.801,70 |
| Total Geral | 7.727.076.807,96 | 7.728.630.251,46 | Total Geral | 7.727.076.807,96 | 7.728.630.251,46 |

42 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

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

- 44 • Houve um acréscimo patrimonial pouco expressivo no mês de fevereiro de 2020,
45 em relação ao saldo do mês de janeiro de 2020. Esse aumento representou um
46 montante de R\$ 1.553.443,50 (um milhão e quinhentos e cinquenta e três mil e
47 quatrocentos e quarenta e três reais e cinquenta centavos).
- 48 • Houve um aumento no Ativo Circulante de 8,10% (oito inteiros e dez centésimos
49 por cento) devido à inscrição de Créditos Previdenciários do mês de fevereiro de
50 2020, rendimento da conta de Investimentos e Aplicações Financeiras e
51 transferência créditos previdenciários de longo prazo para as contas de curto prazo.
- 52 • No mês de fevereiro de 2020, houve transferências de créditos a receber de
53 longo prazo para curto prazo, onde saiu um montante de R\$ 447.193.276,73
54 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e cento e noventa e três mil e duzentos e
55 setenta e seis reais e setenta e três centavos), sendo R\$ 353.727.112,59 (trezentos
56 e cinquenta e três milhões e setecentos e vinte e sete mil e cento e doze reais e
57 cinquenta e nove centavos) do Poder Executivo e R\$ 93.466.164,14 (noventa e três
58 milhões e quatrocentos e sessenta e seis mil e centos e sessenta e quatro reais e
59 quatorze centavos) do Militar. Por outro lado, houve um lançamento a débito no valor
60 de R\$ 1.195,74 (um mil e cento e noventa e cinco reais e setenta e quatro centavos),
61 que se refere a equipamentos de processamentos de dados. Desse modo, a
62 variação no Ativo Não-Circulante foi de R\$ 447.192.080,99 (quatrocentos e quarenta
63 e sete milhões e cento e noventa e dois mil e oitenta reais e noventa e nove
64 centavos). Esse valor é igual a transferência que ocorreu no mês de dezembro de
65 2019, quando saiu do curto prazo para longo prazo.
- 66 • As obrigações classificadas a curto prazo tiveram um aumento no valor de R\$
67 8.754.335,20 (oito milhões e setecentos e cinquenta e quatro mil e trezentos e trinta
68 e cinco reais e vinte centavos), sendo que desse valor, no mês de fevereiro de 2020
69 ficou registrado na conta de Depósitos de Terceiros valores creditados em conta
70 corrente não identificados pela Divisão de Tesouraria, no total de R\$ 8.741.222,36
71 (oito milhões e setecentos e quarenta e um mil e duzentos e vinte e dois reais e
72 trinta e seis centavos) relativo a operações compromissadas de investimentos. Em
73 nota técnica a Divisão de Tesouraria está aguardando a manifestação da Divisão de



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

74 Controle Atuarial e Mercado, para a realizar a reclassificação contábil no mês
75 subsequente. Com a exclusão dessa situação, o aumento das obrigações a curto
76 prazo fechou em R\$ 13.112,84 (treze mil e duzentos e doze reais e oitenta e quatro
77 centavos).

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

81 • Na conta Patrimônio Líquido houve uma redução no valor de R\$ 7.200.891,70
82 (sete milhões e duzentos mil e oitocentos e noventa e um reais e setenta centavos).

83 **3.1 – DO DETALHAMENTO DO ATIVO:** Na tabela 2, são apresentadas as contas
84 patrimoniais do ativo com os saldos no final no mês de janeiro de 2020 e no final do
85 mês de fevereiro de 2020 da AMPREV em moeda corrente.

86 Tabela 2 - Saldos das contas patrimoniais do Ativo da AMPREV com posição em 31
87 de janeiro de 2020 e com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais
88 (R\$)

| GRUPO DE CONTAS DO ATIVO | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 |
|---|--------------------------|----------------------------|
| ATIVO | | |
| ATIVO CIRCULANTE | | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 5.144,37 | 8.784.450,81 |
| CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO | 659.133.541,07 | 1.149.288.567,81 |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | 4.881.005.238,02 | 4.830.816.429,33 |
| ESTOQUES | 255.825,01 | 255.825,01 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE | 1.857,65 | 1.857,65 |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A) | 5.540.401.606,12 | 5.989.147.130,61 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | |
| CRÉDITO A RECEBER A LONGO PRAZO | 2.159.770.006,02 | 1.712.576.729,29 |
| TOTAL DE CRÉDITO A RECEBER A LONGO PRAZO | 2.159.770.006,02 | 1.712.576.729,29 |
| IMOBILIZADO | | |
| BENS MÓVEIS | 2.881.247,35 | 2.882.443,09 |
| BENS IMÓVEIS | 27.064.951,05 | 27.064.951,05 |
| (-) DEPRECIÇÃO | 3.041.002,58 | 3.041.002,58 |
| TOTAL DO IMOBILIZADO | 26.905.195,82 | 26.906.391,56 |
| TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B) | 2.186.675.201,84 | 1.739.483.120,85 |
| TOTAL DO ATIVO (A+B) | 7.727.076.807,96 | 7.728.630.251,46 |

89 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

90 **3.1.1 – DO ATIVO CIRCULANTE:** Representa as disponibilidades financeiras, os
91 bens e direitos que deverão ser convertidos em dinheiro, vendidos ou consumidos
92 em um determinado ciclo de operações.



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

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

97 No Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público de 2018 aparece no subtítulo
98 2.1.3 as orientações relacionadas a classificação de contas do Ativo Circulante e
99 Não Circulante. Nesse caso, os ativos devem ser classificados como circulante
100 quando satisfizerem a um dos seguintes critérios:

- 101 a) Estiverem disponíveis para realização imediata; e
102 b) Tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das
103 demonstrações contábeis.

104 Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

105 a) O grupo de contas contábeis de **Caixa e Equivalentes de Caixa**, contempla
106 numerários advindos, em especial, de contribuições previdenciárias e são
107 compostos pelos repasses de recursos originados de receitas de contribuições,
108 conforme previsão no Art. 93 da Lei nº. 0915/2005 e alienação de bens imóveis, cuja
109 destinação é exclusiva para pagamento das despesas oriundas de benefícios do
110 Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, cuja contas forma analisadas, de
111 acordo com os extratos bancários em 29 de fevereiro de 2020, conforme abaixo.

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

116 No final do exercício de fevereiro de 2020, a soma dos valores disponíveis nas
117 contas correntes mantidas pela Amapá Previdência totalizou a quantia de R\$
118 8.784.450,81 (oito milhões e setecentos e oitenta e quatro mil e quatrocentos e
119 cinquenta reais e oitenta e um centavos), enquanto que o saldo da conta contábil
120 Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil da Amapá
121 Previdência de fevereiro de 2020 totalizou a quantia de R\$ 8.784.450,81 (oito
122 milhões e setecentos e oitenta e quatro mil e quatrocentos e cinquenta reais e
123 oitenta e um centavos), conforme aparece na tabela 3 a seguir.

124 Tabela 3 - Saldos das contas de Caixa e Equivalentes de Caixa da AMPREV com
125 posição em 31 de janeiro de 2020 e com posição em 29 de fevereiro de
126 2020, em Reais (R\$)

| BANCO CONTA MOVIMENTO | | |
|-----------------------|--------------------------|----------------------------|
| ITEM | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| Plano Financeiro | 3.932,06 | 8.746.518,22 |
| Plano Previdenciário | 988,43 | 421,06 |
| Taxa de Administração | 223,88 | 37.511,53 |
| Total | 5.144,37 | 8.784.450,81 |

127 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro 2020 da Amapá Previdência



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

128 Diante disso, o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa da Amapá
129 Previdência apresentado no balancete contábil de fevereiro de 2020 expressa com
130 exatidão o saldo financeiro disponível no dia 29/02/2020.

131 Com base no saldo contábil de R\$ 8.784.450,81 (oito milhões e setecentos e oitenta
132 e quatro milhões e quatrocentos e cinquenta reais e oitenta e um centavos)
133 apresentado na tabela 3, no encerramento do exercício de fevereiro de 2020 em
134 relação ao saldo no encerramento do exercício de janeiro de 2020 é muito
135 expressivo. Dessa quantia, o valor de 8.741.222,36 (oito milhões e setecentos e
136 quarenta e um mil e duzentos e vinte e dois reais e trinta e seis centavos) se
137 encontra lançada momentaneamente na conta 446 (Depósito de Terceiros) do
138 Passivo Circulante e de acordo com a Divisão de Tesouraria está aguardando
139 informações da Divisão de Controle Atuarial e Mercados para realizar a
140 reclassificação contábil no mês subsequente.

141 b) O total de **Créditos a Receber a Curto Prazo** fechou no final de fevereiro de
142 2020, no valor de R\$ 1.149.288.567,81 (um bilhão e cento e quarenta e nove
143 milhões e duzentos e oitenta e oito mil e quinhentos e sessenta e sete reais e oitenta
144 e um centavos). A composição desse saldo é a seguinte:

145 • A quantia de R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) se refere a adiantamentos concedido
146 a pessoal e a terceiros;

147 • A quantia de R\$ 205.006,61 (duzentos e cinco mil e seis reais e sessenta e um
148 centavos) registrados na conta 1956 (Valores Realizáveis a Curto Prazo) diz respeito
149 a valores não identificados na sua totalidade ou em parte pela tesouraria até o
150 momento. Desse valor, aparece a quantia de R\$ 76.412,00 (setenta e seis mil e
151 quatrocentos e doze reais) com indicação de pagamento em duplicidade para a
152 empresa Estrela de Davi Segurança Ltda – ME, que se refere ao pagamento da
153 NFS-e 586; e

154 • A quantia de R\$ 1.149.079.561,20 (um bilhão e cento e quarenta e nove milhões
155 e setenta e nove mil e quinhentos e sessenta e um reais e vinte centavos) se refere
156 a créditos previdenciários a receber.

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

160 Na tabela 4, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
161 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá
162 Previdência, incluindo os parcelamentos, no final do mês de janeiro de 2020 e do
163 mês de fevereiro de 2020.

164



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

165 Tabela 4 – Saldo dos Créditos Previdenciários da AMPREV a Receber a Curto
166 Prazo, incluindo parcelamento, com posição em 31 de janeiro de 2020 e
167 com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO) | | |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| PERÍODO | SALDO EM JANEIRO DE 2020 | SALDO EM FEVEREIRO DE 2020 |
| Valor | 656.572.960,00 | 1.149.079.561,20 |
| Total | 656.572.960,00 | 1.149.079.561,20 |

168 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

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

170 • saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
171 fevereiro de 2020, ficou em R\$ 1.149.079.561,20 (um bilhão e cento e quarenta e
172 nove milhões e setenta e nove mil e quinhentos e sessenta e um reais e vinte
173 centavos). Desse valor, R\$ 872.484.096,82 (oitocentos e setenta e dois milhões e
174 quatrocentos e oitenta e quatro mil e noventa e seis reais e oitenta e dois centavos)
175 representa débito do Poder Executivo; R\$ 263.278.641,24 (duzentos e sessenta e
176 três milhões e duzentos e setenta e oito mil e seiscentos e quarenta e um reais e
177 vinte e quatro centavos) do Militar; R\$ 7.599.260,70 (sete milhões e quinhentos e
178 noventa e nove mil e duzentos e sessenta reais e setenta centavos) do Tribunal de
179 Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.287.832,59 (dois milhões e duzentos e oitenta e
180 sete mil e oitocentos e trinta e dois reais e cinquenta e nove centavos) da
181 Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; R\$ 2.412.257,79 (dois milhões e
182 quatrocentos e doze mil e duzentos e cinquenta e sete reais e setenta e nove
183 centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; e R\$ 1.017.472,06 (um milhão
184 e dezessete mil e quatrocentos e setenta e dois reais e seis centavos) do Tribunal
185 de Contas do Estado do Amapá.

186 • Houve um aumento de 75,01% (setenta e cinco inteiros e um centésimos por
187 cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se
188 compara ao saldo do mês de fevereiro de 2020 em relação ao saldo de janeiro de
189 2020, ou seja, passou de R\$ 656.572.960,00 (seiscentos e cinquenta e seis milhões
190 e quinhentos e setenta e dois mil e novecentos e sessenta reais) para R\$
191 1.149.079.561,20 (um bilhão e cento e quarenta e nove milhões e setenta e nove mil
192 e quinhentos e sessenta e um reais e vinte centavos). Esse percentual equivale a
193 quantia de R\$ 492.506.601,20 (quatrocentos e noventa e dois milhões e quinhentos
194 e seis mil e seiscentos e um reais e vinte centavos), devido aos lançamentos a
195 débito no valor de R\$ 506.224.206,79 (quinhentos e seis milhões e duzentos e vinte
196 e quatro mil e duzentos e seis reais e setenta e nove centavos) e aos lançamentos a
197 crédito no valor de R\$ 13.717.605,59 (treze milhões e setecentos e dezessete mil e
198 seiscentos e cinco reais e cinquenta e nove centavos), conforme aparece
199 demonstrado na tabela 5 a seguir.



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

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

| FEVEREIRO DE 2020 | | |
|-------------------|----------------|---------------|
| Lançamentos | Débito | Crédito |
| Fevereiro de 2020 | 506.224.206,79 | 13.717.605,59 |

203 Fonte: Balancete de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

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

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

210 Tabela 6 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo da
211 AMPREV, excluindo os parcelamentos, com posição em 31 de janeiro de
212 2020 e com a posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| MÊS | SALDO DE JANEIRO 2020 | LANÇAMENTO A DÉBITO | LANÇAMENTO A CRÉDITO | SALDO DE FEVEREIRO 2020 |
| VALOR | 442.356.244,18 | 506.224.206,79 | 13.651.156,14 | 934.929.294,83 |

213 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro da Amapá Previdência

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

215 • No mês de fevereiro de 2020 foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$
216 506.224.206,79 (quinhentos e seis milhões e duzentos e vinte e quatro mil e
217 duzentos e seis reais e setenta e nove centavos). Desse valor, R\$ 447.193.276,73
218 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e cento e noventa e três mil e duzentos e
219 setenta e seis reais e setenta e três centavos) se refere a transferências de créditos
220 previdenciários de longo prazo para curto prazo, R\$ 38.540.720,39 (trinta e oito
221 milhões e quinhentos e quarenta mil e setecentos e vinte reais e trinta e nove
222 centavos) se refere a inscrições de créditos previdenciários do mês de fevereiro de
223 2020 e R\$ 20.490.209,67 (vinte milhões e quatrocentos e noventa mil e duzentos e
224 nove reais e sessenta e sete centavos) se refere a juros sobre os créditos
225 previdenciários a receber de janeiro de 2020.

226 • Houve também lançamentos a crédito no valor de 13.651.156,14 (treze milhões
227 e seiscentos e cinquenta e um mil e cento e cinquenta e seis reais e quatorze
228 centavos), que se refere a valores recebidos no período.

229 • Houve um aumento de 75,01% (setenta e cinco inteiros e um centésimo por
230 cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se
231 compara o saldo do balancete contábil de fevereiro de 2020 com o saldo do
232 balancete de janeiro de 2020.



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

233 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
234 fevereiro de 2020, fechou em R\$ 934.929.294,83 (novecentos e trinta e quatro
235 milhões e novecentos e vinte e nove mil e duzentos e noventa e quatro reais e
236 oitenta e três centavos). Desse valor, R\$ 703.440.624,10 (setecentos e três milhões
237 e quatrocentos e quarenta mil e seiscentos e trinta e quatro reais e dez centavos)
238 representa débito do Poder Executivo; R\$ 220.093.320,24 (duzentos e vinte milhões
239 e noventa e três mil e trezentos e vinte reais e vinte e quatro centavos) do Militar; R\$
240 6.934.766,06 (seis milhões e novecentos e trinta e quatro mil e setecentos e
241 sessenta e seis reais e seis centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá;
242 R\$ 2.412.257,79 (dois milhões e quatrocentos e doze mil e duzentos e cinquenta e
243 sete reais e setenta e nove centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$
244 1.030.854,58 (um milhão e trinta mil e oitocentos e cinquenta e quatro e cinquenta e
245 oito centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá e R\$ 1.017.472,06
246 (um milhão e dezessete mil e quatrocentos e setenta e dois reais e seis centavos) do
247 Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

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

252 Tabela 7 – Saldos dos Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo –
253 Parcelamento da AMPREV com posição em 31 de janeiro de 2020 e
254 com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO) | | | | |
|---|----------------|--------|-----------|----------------|
| MÊS | SALDO ANTERIOR | DÉBITO | CRÉDITO | SALDO ATUAL |
| VALOR | 214.216.715,82 | 0,00 | 66.449,45 | 214.150.266,37 |

255 Fonte: Balançetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

256 De acordo com a tabela 7, no final do mês de janeiro de 2020 apresentava um saldo
257 de R\$ 214.216.715,82 (duzentos e quatorze milhões e duzentos e dezesseis mil e
258 setecentos e quinze reais e oitenta e dois centavos), enquanto em fevereiro de 2020
259 fechou com o saldo de R\$ 214.150.266,37 (duzentos e quatorze milhões e cento e
260 cinquenta mil e duzentos e sessenta e seis reais e trinta e sete centavos), devido
261 aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 66.449,45 (sessenta e seis mil e
262 quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos) proveniente de
263 termos de parcelamentos de débitos recebidos no exercício do Tribunal de Justiça
264 do Estado do Amapá.

265 c) Quanto ao grupo de contas contábeis de **Investimentos e Aplicações**
266 **Temporárias a Curto Prazo**, todos os investimentos devem obedecer às diretrizes e
267 princípios contidos na política de investimentos da AMPREV para o exercício de
268 2020, aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência – CEP/AMPREV e
269 estabelecida em consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor,
270 definidas pela Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional – CMN.



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

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

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

278 [...]
279 V - Elaborar relatórios detalhados, no mínimo, trimestralmente, sobre
280 a rentabilidade, os riscos das diversas modalidades de operações
281 realizadas nas aplicações dos recursos do RPPS e a aderência à
282 política anual de investimentos e suas revisões e submetê-los às
283 instâncias superiores de deliberação e controle.

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

291 Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total
292 aplicado de **R\$ 4.830.816.429,33** (quatro bilhões e oitocentos e trinta milhões e
293 oitocentos e dezesseis mil e quatrocentos e vinte e nove reais e trinta e três
294 centavos) no encerramento do exercício de fevereiro de 2020.

295 Tabela 8 – Composição dos saldos das contas de Investimento e Aplicações
296 Temporárias da AMPREV a Curto Prazo com posição em 31 de janeiro
297 de 2020 e com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | | | | | |
|---|--------------------------|--------|----------------------------|--------|---------------------|
| CONTAS | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | % | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 | % | VARIAÇÃO DOS SALDOS |
| Títulos de Responsabilidade do Tesouro | 2.061.902.180,29 | 42,24% | 2.074.581.283,87 | 42,94% | 0,61% |
| Fundos de Investimentos em Renda Fixa | 290.987.527,19 | 5,96% | 250.155.870,27 | 5,18% | -14,03% |
| Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado | 304.130.743,61 | 6,23% | 305.255.033,59 | 6,32% | 0,37% |
| Fundos de Investimentos Referenciados | 793.865.414,08 | 16,26% | 795.264.461,46 | 16,46% | 0,18% |
| Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro | 420.803.766,51 | 8,62% | 431.393.695,68 | 8,93% | 2,52% |
| Operações Compromissadas | 1.846,11 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | -100,00% |
| Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados | 135.103.582,35 | 2,77% | 124.018.010,28 | 2,57% | -8,21% |
| Fundos de Ações | 759.797.000,24 | 15,57% | 733.382.190,38 | 15,18% | -3,48% |



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

| | | | | | |
|---|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------|
| Fundos Multimercados | 32.200.718,65 | 0,66% | 30.416.918,04 | 0,63% | -5,54% |
| Fundos de Investimentos em Participações | 82.212.458,99 | 1,68% | 86.348.965,76 | 1,79% | 5,03% |
| TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO | 4.881.005.238,02 | 100,00% | 4.830.816.429,33 | 100,00% | -1,03% |

298 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

299 De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve uma redução no montante de
300 50.188.808,69 (oitocentos milhões e cento e oitenta e oito mil e oitocentos e oito
301 reais e sessenta e nove centavos) na conta de investimento e aplicações
302 temporárias a curto prazo quando se compara o saldo contábil do balancete de
303 fevereiro de 2020 em relação ao saldo do balancete contábil de janeiro de 2020.
304 Esse valor em grande foi ocasionado pelo desempenho desfavorável de várias
305 carteiras.

306 A ausência do relatório de investimentos decorrentes dos investimentos e aplicações
307 financeiras comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
308 informados, inclusive contrariando a Resolução nº 021/2019 – CEP/AMPREV de
309 17/12/2019, que aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o
310 exercício de 2020, que teve o seu extrato publicado, na página 50, do Diário Oficial
311 7.108 de 19/02/2020.

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

314 Tabela 9 – Saldos da conta Estoque da AMPREV com posição em 31 de janeiro de
315 2020 e com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| ESTOQUES DE FEVEREIRO DE 2020 - R\$ | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ITENS | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | LANÇAMENTOS A DÉBITO FEVEREIRO | LANÇAMENTOS A CRÉDITO FEVEREIRO | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| Material de consumo | 240.416,25 | 0,00 | 0,00 | 240.416,25 |
| Material de expediente | 10.611,27 | 0,00 | 0,00 | 10.611,27 |
| Estoque materiais de informática | 4.797,49 | 0,00 | 0,00 | 4.797,49 |
| Total | 255.825,01 | 0,00 | 0,00 | 255.825,01 |

316 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

317 De acordo com a tabela 9, se verifica que a conta estoque, no mês de fevereiro de
318 2020, não houve nenhum registro.

319 De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) de
320 2018, a normatização dos procedimentos contábeis relativos aos estoques deve ser
321 elaborada com base na Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 04. Seguindo
322 orientação dessa norma, a AMPREV deve divulgar nas demonstrações contábeis:

- 323 • as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios
324 de valoração utilizados;



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

- 325 • o valor total contabilizado em estoques e o valor classificado em outras contas
326 específicas da entidade;
- 327 • o valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- 328 • o valor de qualquer redução de estoques reconhecido como despesa no
329 resultado do período, de acordo com o item 42;
- 330 • o valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no
331 resultado do período, de acordo com o item 42;
- 332 • as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de
333 estoques, de acordo com o item 42; e
- 334 • o valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

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

338 e) Observa-se a continuidade dos saldos de **Variação Patrimonial Diminutiva**
339 **Pagas Antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta
340 e sete reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em**
341 **duplicidade no mês de dezembro de 2017**, transcorrido mais de dois exercícios
342 continua pendente de solução e a informação de procedimento de devolução
343 tomada pela Divisão de Tesouraria – DITES, do referido saldo até o momento sem
344 resultados práticos registrados.

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

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

354 Na tabela 10 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês
355 de janeiro de 2020 e no final do mês de fevereiro de 2020 em moeda corrente.

356 Tabela 10 – Saldos da conta de Imobilizado da AMPREV com posição em 31 de
357 janeiro de 2020 e com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais
358 (R\$)

| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | |
|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| IMOBILIZADO | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| BENS MÓVEIS | 2.881.247,35 | 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 | 26.905.195,82 | 26.906.391,56 |



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

359 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

360 De acordo com a tabela 10, no mês de fevereiro de 2020, houve apenas um
361 lançamento a débito no grupo Imobilizado, na conta de Equipamentos de
362 Processamentos de Dados, no valor de R\$ 1.195,74 (um mil e cento e noventa e
363 cinco reais e setenta e quatro centavos). Daí o saldo passou de R\$ 26.905.195,82
364 (vinte e seis milhões e novecentos e cinco mil e cento e noventa e cinco mil e oitenta
365 e dois centavos) no final de janeiro de 2020 para R\$ 26.906.391,56 (vinte e seis
366 milhões e novecentos e seis mil e trezentos e noventa e um reais e cinquenta e seis
367 centavos) no final de fevereiro de 2020.

368 Reitera-se a ausência de informações sobre composição e critérios de mensuração
369 do **Ativo Imobilizado** e **Depreciação**, motivo esse que compromete qualquer
370 manifestação técnica a respeito dos saldos informados.

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

373 Na tabela 11, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros
374 e previdenciários dos créditos previdenciários a receber a longo prazo da Amapá
375 Previdência, incluindo os parcelamentos longo prazo, no final do mês de janeiro de
376 2020 e do mês de fevereiro de 2020.

377 Tabela 11 – Saldos da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo da
378 AMPREV, incluindo os parcelamentos, com posição em 31 de janeiro
379 de 2020 e com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITOS A RECEBER LONGO PRAZO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER LONGO PRAZO (PARCELAMENTO) – 2020 – RESUMO GERAL | | | | |
|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| MÊS | SALDO EM JANEIRO DE 2020 | LANÇAMENTO DÉBITO | LANÇAMENTO CRÉDITO | SALDO EM FEVEREIRO DE 2020 |
| VALOR | 2.159.770.006,02 | 0,00 | 447.193.276,73 | 1.712.576.729,29 |

380 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

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

382 • No mês de fevereiro de 2020, foi registrada a saída de um montante
383 correspondente a R\$ 447.193.276,73 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e
384 cento e noventa e três mil e duzentos e setenta e seis reais e setenta e três
385 centavos), sendo R\$ 353.727.112,59 (trezentos e cinquenta e três milhões e
386 setecentos e vinte e sete mil e cento e doze reais e cinquenta e nove centavos) do
387 Poder Executivo e R\$ 93.466.164,14 (noventa e três milhões e quatrocentos e
388 sessenta e seis mil e centos e sessenta e quatro reais e quatorze centavos) do
389 Militar. Esses valores foram transferidos de longo prazo para curto prazo.

390 • Com base no demonstrativo de créditos de reparcelamentos registrados no
391 Longo Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior
392 devedor com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão e quatrocentos e trinta e
393 quatro milhões e quatrocentos e nove mil e setecentos e trinta e três reais e doze



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

394 centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92
395 (duzentos e cinquenta milhões e seiscentos e noventa e três mil e doze reais e
396 noventa e dois centavos). Depois vem, a Assembleia Legislativa do Estado do
397 Amapá com a quantia de R\$ 16.244.025.84 (dezesseis milhões e duzentos e
398 quarenta e quatro mil e vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Por último, o
399 Tribunal de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze
400 milhões e duzentos e vinte e nove mil e novecentos e cinquenta e sete reais e
401 quarenta e um centavos).

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

406 Tabela 12 – Saldos da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo da
407 AMPREV, excluindo os parcelamentos, com a posição em 31 de
408 janeiro de 2020 e com posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais
409 (R\$)

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

410 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

411

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

413 • No mês de fevereiro de 2020 todos os créditos que não estavam classificados
414 em longo prazo parcelamento foram transferidos para a conta de créditos
415 previdenciários a curto prazo.

416 • Da quantia transferida de R\$ 447.193.276,73 (quatrocentos e quarenta e sete
417 milhões e cento e noventa e três mil e duzentos e setenta e seis reais e setenta e
418 três centavos), o valor de R\$ 353.727.112,59 (trezentos e cinquenta e três milhões e
419 setecentos e vinte e sete mil e cento e doze reais e cinquenta e nove centavos) são
420 débito do Poder Executivo e a quantia de R\$ 93.466.164,14 (noventa e três milhões
421 e quatrocentos e sessenta e seis mil e centos e sessenta e quatro reais e quatorze
422 centavos) são débitos do Militar.

423 **b.2) Saldos de Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo – RPPS –**
424 **Parcelamento:** Na tabela 13, são apresentados os saldos dos créditos
425 previdenciários a receber a longo prazo da Amapá Previdência provenientes de
426 parcelamento para o período em análise.

427 Tabela 13 – Saldo da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo –
428 Parcelamento da AMPREV, com a posição em 31 de janeiro de 2020 e
429 com a posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER LONGO PRAZO (PARCELAMENTO) |
|---|
|---|



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

| MÊS | SALDO ANTERIOR | DÉBITO | CRÉDITO | SALDO ATUAL |
|---------|------------------|--------|---------|------------------|
| JANEIRO | 1.712.576.729,29 | 0,00 | 0,00 | 1.712.576.729,29 |

430 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

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

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

446 **3.2 – DO DETALHAMENTO DO PASSIVO:** Os passivos circulantes e não
447 circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos,
448 quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balancete
449 contábil.

450 Na tabela 14, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no
451 final do mês de janeiro de 2020 e do mês de fevereiro de 2020.

452 Tabela 14 – Saldos das contas patrimoniais do Passivo da AMPREV com a posição
453 em 31 de janeiro de 2020 e com a posição em 29 de fevereiro de 2020,
454 em Reais (R\$)

| SUB-GRUPO | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 |
|--|--------------------------|----------------------------|
| PASSIVO | | |
| PASSIVO CIRCULANTE | | |
| PESSOAL A PAGAR | 44.809,44 | 45.851,30 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO EXERCÍCIO | 0,00 | 6.865,47 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.044.002,59 | 2.044.002,59 |
| ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 143.548,84 | 139.844,91 |
| FORNECEDORES DO EXERCÍCIO | 263.049,33 | 197.670,47 |
| FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES | 34.398,21 | 40.722,70 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO | 13.262,86 | 13.121,53 |
| DIÁRIAS | 1.625,00 | 26.325,00 |
| OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS | 461.780,37 | 460.926,77 |



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

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| VALORES RESTITUÍVEIS | 1.538.377,40 | 10.323.858,50 |
| TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE | 4.544.854,04 | 13.299.189,24 |
| 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 | 68.367.253,09 | 61.166.361,39 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 6.476.115.440,31 | 6.476.115.440,31 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 6.544.482.693,40 | 6.537.281.801,70 |
| TOTAL DO PASSIVO | 7.727.076.807,96 | 7.728.630.251,46 |

455 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

456 **3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE:** Como se vê na tabela 14, houve um aumento de
457 aproximadamente 192,62% (cento e noventa e dois inteiros e sessenta e dois
458 centésimos por cento) nas obrigações a curto prazo.

459 No período em análise, as obrigações classificadas a curto prazo tiveram um
460 aumento no valor de R\$ 8.754.335,20 (oito milhões e setecentos e cinquenta e
461 quatro mil e trezentos e trinta e cinco reais e vinte centavos), sendo que desse valor,
462 no mês de fevereiro de 2020, ficou registrado na conta de Depósitos de Terceiros
463 valores creditados em conta corrente não identificados pela Divisão de Tesouraria, a
464 quantia correspondente a R\$ 8.741.222,36 (oito milhões e setecentos e quarenta e
465 um mil e duzentos e vinte e dois reais e trinta e seis centavos) relativo a operações
466 compromissadas de investimentos. Foi justificado em nota explicativa, que a Divisão
467 de tesouraria está aguardando a manifestação da Divisão de Controle Atuarial e
468 Mercado, para realizar a reclassificação contábil no mês subsequente. Excluindo
469 essa quantia, o aumento das obrigações a curto prazo ficou no valor de R\$
470 13.112,84 (treze mil e duzentos e doze reais e oitenta e quatro centavos);

471 **3.2.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** Reitera-se que as informações sobre
472 composição e critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advém das
473 provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, que resultou de cálculos
474 atuariais elaborados em 2017, conforme parecer atuarial na forma da Lei nº
475 9.796/99, ajustados e contabilizados em 31/12/2018, resultando no valor de R\$
476 **1.178.049.260,52** (um bilhão e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil
477 e duzentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

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

481 **3.3 – DO DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** Na tabela 15 são
482 apresentadas as variações na conta do Patrimônio Líquido do mês de janeiro de
483 2020 e fevereiro de 2020.



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

484 Tabela 15 – Saldos da conta Superávits com a posição em 31 de janeiro de 2020 e
485 com a posição em 29 de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| CONTAS | SALDO DE JANEIRO DE 2020 | SALDO DE FEVEREIRO DE 2020 |
|---|--------------------------|----------------------------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | 68.367.253,09 | 61.166.361,39 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 6.476.115.440,31 | 6.476.115.440,31 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 6.544.482.693,40 | 6.537.281.801,70 |

486 Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e de fevereiro de 2020 da Amapá Previdência

487 De acordo com os dados da tabela 15, no mês de fevereiro de 2020, foi identificada
488 uma redução de R\$ 7.200.891,70 (sete milhões e duzentos mil e oitocentos e
489 noventa e um reais e setenta centavos) na conta de Superávits ou Déficits do
490 Exercício. Esse resultado, em especial, foi devido à redução do saldo da Conta de
491 Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo e de um lançamento no
492 passivo circulante na Conta Depósito de Terceiros.

493 **3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:**

494 **3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** Quanto as
495 informações sobre a fase de lançamento da receita, registro obrigatório, a Divisão
496 de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com
497 lançamentos individualizados e especificando cada natureza da receita realizada, o
498 que direciona para a qualidade e confiabilidade das informações prestadas;

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

506 Tabela 16 – Demonstrativo de receita orçamentária versus a receita arrecadada da
507 AMPREV do mês de fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| TÍTULOS | RECEITA ORÇADA ATÉ FEVEREIRO DE 2020 EM REAIS (R\$) | RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR | RECEITA ARRECADADA EM FEVEREIRO DE 2020 EM REAIS (R\$) | RECEITA ARRECADADA ATÉ FEVEREIRO DE 2020 EM REAIS (R\$) | % REALIZADO X ORÇADO |
|-------------------------------|---|-------------------------------|--|---|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | | | | | |
| Contribuições Previdenciárias | 39.799.911,50 | 18.443.390,53 | 5.950.682,61 | 46.936.801,94 | 117,93% |



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

| | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Receita Patrimonial | 73.970.323,17 | 28.443.032,31 | 28.443.032,31 | 63.323.994,29 | 85,61% |
| Outras Receitas Correntes | 142.442,17 | 0,00 | 7.037,41 | 13.773,13 | 9,67% |
| Receitas de Capital | 59.587,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| SOMA | 113.972.264,17 | 46.886.422,84 | 34.400.752,33 | 110.274.569,36 | 213,21% |
| RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | | | | | |
| Receitas Correntes Intra-Orçamentária | 72.405.882,17 | 19.935.216,59 | 8.371.644,26 | 81.063.925,01 | 111,96% |
| SOMA | 72.405.882,17 | 19.935.216,59 | 8.371.644,26 | 81.063.925,01 | 111,96% |
| TOTAL GERAL DA RECEITA | 186.378.146,34 | 66.821.639,43 | 42.772.396,59 | 191.338.494,37 | 102,66% |

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

510

511

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

512

513

514

515

516

• A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão orçamentária das receitas acumuladas até fevereiro de 2020, provenientes de **Contribuições Previdenciárias**, foi constatado que a arrecadação acumulada até fevereiro de 2020 atingiu o percentual de 117,93% (cento e dezessete inteiros e noventa e três centésimos por cento) em relação ao previsto.

517

518

519

520

521

522

• Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período acumulado até fevereiro de 2020 que a arrecadação atingiu 85,61% (oitenta e cinco inteiros e seis centésimos por cento) do orçado acumulado até fevereiro de 2020. Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) ficaram abaixo do previsto.

523

524

525

526

• No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado até fevereiro de 2020, houve uma arrecadação de 9,67% (nove inteiros e sessenta e sete centésimos por cento) apenas.

527

528

529

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

530

531

532

533

• Com relação ao grupo de **Receitas Corrente Intra-Orçamentária**, na comparação entre o orçado e o arrecadado acumulado até o mês de fevereiro de 2020 foi realizado 111,96% (cento e onze inteiros e noventa e seis centésimos por cento).



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

534 • O valor arrecadado no mês de fevereiro de 2020, alcançou a quantia de R\$
535 42.772.396,59 (quarenta e dois milhões e setecentos e setenta e dois mil e trezentos
536 e noventa e seis reais e cinquenta e nove centavos), sendo R\$ 28.443.032,31 (vinte
537 e oito milhões e quatrocentos e quarenta e três mil e trinta e dois reais e trinta e um
538 centavos) oriundos de rendimentos de aplicações financeiras e R\$ 14.329.364,28
539 (quatorze milhões e trezentos e vinte e nove mil e trezentos e sessenta e quatro
540 reais e vinte e oito centavos provenientes de contribuições previdenciárias.

541 **3.2.2 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** Quanto ao
542 volume de despesas pagas, apresentam-se na sua maioria abaixo do que foi
543 previsto, em atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme
544 tabela 17 a seguir.

545 Tabela 17 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas pela AMPREV, de
546 fevereiro de 2020, em Reais (R\$)

| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
|--|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV | | | | | |
| OBRAS E INSTALAÇÕES | 583.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE | 275.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 858.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS | | | | | |
| DIÁRIAS – CIVIL | 66.666,67 | 44.525,00 | 18.200,00 | 18.200,00 | 26.325,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 1.666,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PASSAGEM/LOCOMOÇÃO | 66.666,67 | 29.420,88 | 0,00 | 0,00 | 29.420,88 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 8.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 81.563,67 | 10.916,00 | 10.016,00 | 10.016,00 | 900,00 |
| SOMA | 224.897,01 | 84.861,88 | 28.216,00 | 28.216,00 | 56.645,88 |
| MANUTENÇÃO DE SEVIÇOS ADMINISTRATIVOS | | | | | |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL | 1.316.666,66 | 851.899,94 | 487.827,26 | 850.858,08 | 364.072,68 |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS | 316.666,66 | 288.072,87 | 148.227,96 | 148.227,96 | 139.844,91 |



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

| | | | | | |
|--|-------------------------------------|--|---|--|---|
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS | 58.333,34 | 18.725,88 | 18.725,88 | 18.725,88 | 0,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 173.833,34 | 45.730,90 | 43.730,90 | 45.730,90 | 2.000,00 |
| SERVIÇOS DE CONSULTORIA | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PÉSSOA FÍSICA | 333.333,34 | 136.994,19 | 136.994,19 | 136.994,19 | 0,00 |
| LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA | 333.333,34 | 130.641,37 | 130.641,37 | 130.641,37 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PÉSSOA JURÍDICA | 1.409.166,66 | 454.299,22 | 255.106,42 | 286.949,63 | 199.192,80 |
| AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO | 300.000,00 | 262.226,77 | 136.242,59 | 262.226,77 | 125.984,18 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS | 16.783,34 | 9.981,03 | 5.159,77 | 5.159,77 | 4.821,26 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 83.333,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES | 74.682,66 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| SOMA | 4.486.132,68 | 2.198.672,17 | 1.362.756,34 | 1.885.614,55 | 835.915,83 |
| FORTELECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 6.666,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PÉSSOA FÍSICA | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PÉSSOA JURÍDICA | 108.333,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| PENSÕES | 265.833,34 | 308.432,00 | 154.660,00 | 308.432,00 | 153.772,00 |
| OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PÉSSOA JURÍDICA | 833,34 | 632,00 | 403,97 | 632,00 | 228,03 |
| SOMA | 266.666,68 | 309.064,00 | 155.063,97 | 309.064,00 | 154.000,03 |
| DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E | 10.000.000,00 | 3.081.366,04 | 1.609.762,17 | 3.081.366,04 | 1.471.603,87 |



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

| | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|--|---|
| REFORMAS | | | | | |
| PENSÕES | 833.333,34 | 602.316,08 | 300.980,76 | 602.316,08 | 301.335,32 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 251.666,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 166.666,66 | 45.871,62 | 0,00 | 45.871,62 | 45.871,62 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 8.333,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 18.559.211,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 29.824.211,16 | 3.729.553,74 | 1.910.742,93 | 3.729.553,74 | 1.818.810,81 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - PLANO FINANCEIRO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 21.666.666,66 | 14.505.456,90 | 7.442.555,57 | 14.499.820,40 | 7.062.901,33 |
| PENSÕES | 6.666.666,66 | 5.434.256,21 | 2.722.210,32 | 5.434.256,21 | 2.712.045,89 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 2.084.166,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 2.116.666,66 | 11.888,91 | 0,00 | 11.888,91 | 11.888,91 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 8.333,34 | 15.152,16 | 15.152,16 | 15.152,16 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 55.677.633,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 88.245.132,98 | 19.966.754,18 | 10.179.918,05 | 19.961.117,68 | 9.786.836,13 |
| DETALHAMENTO | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 166.666,66 | 80.905,92 | 40.452,96 | 80.905,92 | 40.452,96 |
| PENSÕES | 200.000,00 | 104.401,82 | 52.200,91 | 104.401,82 | 52.200,91 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 42.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 16.666,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 833,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 14.783.443,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 15.212.109,82 | 185.307,74 | 92.653,87 | 185.307,74 | 92.653,87 |



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

| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
|--|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO | | | | | |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 416.666,66 | 261.440,02 | 130.726,01 | 261.440,02 | 130.714,01 |
| PENSÕES | 666.666,66 | 660.414,47 | 332.698,71 | 659.185,50 | 327.715,76 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 1.667.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 33.333,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 4.166,66 | 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 | 44.350.329,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMA | 47.140.662,32 | 921.854,49 | 463.424,72 | 920.625,52 | 458.429,77 |
| | | | | | |
| DETALHAMENTO | ORÇADO ATÉ FEVEREIRO DE 2020 | LIQUIDADO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO NO MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | PAGO ATÉ O MÊS DE FEVEREIRO DE 2020 | VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020 |
| SOMA GERAL | 186.378.145,98 | 27.396.068,20 | 14.192.775,88 | 27.019.499,23 | 13.203.292,32 |

547 Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete Contábil da AMPREV do mês de fevereiro de
548 2020

549 De acordo com a tabela 17, do orçamento acumulado até fevereiro de 2020, a
550 quantia de R\$ 133.370.616,32 (cento e trinta e três milhões e trezentos e setenta mil
551 e seiscentos e dezesseis reais e trinta e dois centavos) se refere a reserva de
552 contingência, que equivale ao percentual de 71,56% (setenta e um inteiros e
553 cinquenta e seis centésimos por cento). Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum
554 pagamento no período em análise.

555 Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 15, as despesas
556 pagas totalizaram a quantia de **R\$ 14.192.775,88** (quatorze milhões e cento e
557 noventa e dois mil e setecentos e setenta e cinco reais e oitenta e oito centavos) no
558 mês de fevereiro de 2020.

559 No acumulado de janeiro e fevereiro de 2020, as despesas totalizaram a quantia de
560 **R\$ 27.019.499,23** (vinte e sete milhões e dezenove mil e quatrocentos e noventa e
561 nove reais e vinte e três centavos).

562 **4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

563 **4.1 – DE CURTO PRAZO:** Na tabela 18, se apresenta a composição dos
564 parcelamentos a curto prazo.

565 Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV,
566 em Reais (R\$) – Posição em 29/02/2020

| |
|--|
| ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO |
|--|



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

| Termo Parcelamento | Saldo a Receber em 31/01/2020 | Entrada registrada no mês de fevereiro de 2020 | Saída Registrada no mês de fevereiro de 2020 | Saldo a Receber em 29/02/2020 |
|---|-------------------------------|--|--|-------------------------------|
| 00577/18 | 480.237,16 | 0,00 | 0,00 | 480.237,16 |
| 00578/18 | 258.928,23 | 0,00 | 0,00 | 258.928,23 |
| 00579/18 | 2.343,51 | 0,00 | 0,00 | 2.343,51 |
| 00570/18 | 70.128,11 | 0,00 | 0,00 | 70.128,11 |
| 00572/18 | 443.192,88 | 0,00 | 0,00 | 443.192,88 |
| 00571/18 | 2.148,12 | 0,00 | 0,00 | 2.148,12 |
| TOTAL | 1.256.978,01 | 0,00 | 0,00 | 1.256.978,01 |
| PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
| 00566/18 | 453.536,16 | 0,00 | 0,00 | 453.536,16 |
| 00567/18 | 1.506.061,32 | 0,00 | 0,00 | 1.506.061,32 |
| 00574/18 | 30.866.855,37 | 0,00 | 0,00 | 30.866.855,37 |
| 00583/18 | 596.333,54 | 0,00 | 0,00 | 596.333,54 |
| 00573/18 | 12.964.804,92 | 0,00 | 0,00 | 12.964.804,92 |
| 00582/18 | 412.295,70 | 0,00 | 0,00 | 412.295,70 |
| 00581/18 | 41.921.035,91 | 0,00 | 0,00 | 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 | 19.866.765,37 | 0,00 | 0,00 | 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 | 169.043.472,72 | 0,00 | 0,00 | 169.043.472,72 |
| 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 | | | | |
| 0031/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0034/2015 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,07 |
| 0032/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0033/2015 | 646.897,46 | 0,00 | 58.808,86 | 588.088,60 |
| 030/2015 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,07 |



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

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|-------------|------------------|-----------------------|
| 035/2015 | 84.046,49 | 0,00 | 7.640,59 | 76.405,90 |
| TOTAL | 730.944,09 | 0,00 | 66.449,45 | 664.494,64 |
| TOTAL GERAL | 214.216.715,82 | 0,00 | 66.449,45 | 214.150.266,37 |

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

De acordo com a tabela 18, se chegou as seguintes considerações:

- Foi constatado que houve pagamentos no valor de **R\$ 66.449,45** (sessenta e seis mil e quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos) proveniente de termos de parcelamentos de débitos recebidos do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá.
- Não foi identificado recebimentos de parcelamentos do Poder Executivo, do Militar e Assembleia Legislativa do Estado do Amapá no mês em análise.

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

Tabela 19 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em Reais (R\$) – Posição em 29/02/2020

| ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
|--|-------------------------------|--|--|-------------------------------|
| Termo Parcelamento | Saldo a Receber em 31/01/2020 | Entrada registrada no mês de fevereiro de 2020 | Saída Registrada no mês de fevereiro de 2020 | Saldo a Receber em 29/02/2020 |
| 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 |



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

| | | | | |
|---|-------------------------|-------------|-------------|-------------------------|
| TOTAL | 1.434.409.733,12 | 0,00 | 0,00 | 1.434.409.733,12 |
| MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
| 00565/18 | 528.433,92 | 0,00 | 0,00 | 528.433,92 |
| 00568/18 | 65.330.022,24 | 0,00 | 0,00 | 65.330.022,24 |
| 00569/18 | 25.379.296,32 | 0,00 | 0,00 | 25.379.296,32 |
| 00575/18 | 101.715.759,60 | 0,00 | 0,00 | 101.715.759,60 |
| 00590/18 | 7.810.159,84 | 0,00 | 0,00 | 7.810.159,84 |
| 00576/18 | 44.786.348,88 | 0,00 | 0,00 | 44.786.348,88 |
| 00589/18 | 5.142.992,12 | 0,00 | 0,00 | 5.142.992,12 |
| TOTAL | 250.693.012,92 | 0,00 | 0,00 | 250.693.012,92 |
| TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO | | | | |
| 0031/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0034/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0032/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0033/2015 | 9.938.698,05 | 0,00 | 0,00 | 9.938.698,05 |
| 030/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 035/2015 | 1.291.259,36 | 0,00 | | 1.291.259,36 |
| TOTAL | 11.229.957,41 | 0,00 | 0,00 | 11.229.957,41 |
| TOTAL GERAL | 1.712.576.729,29 | 0,00 | 0,00 | 1.712.576.729,29 |

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

581 De acordo com a tabela 19, não houve nenhum registro de pagamento de Créditos
582 Previdenciários a Receber a Longo Prazo – Parcelamentos, no mês de fevereiro de
583 2020.

584 **5 – DOS RESULTADOS OBTIDOS:**

585 **5.1 – DA CONTA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** Não foi identificada
586 divergência entre o saldo financeiro e o saldo contábil, pois o saldo da conta contábil
587 Caixa e Equivalentes de Caixa da Amapá Previdência no valor de **R\$ 8.784.450,81**
588 (oito milhões e setecentos e oitenta e quatro mil e quatrocentos e cinquenta reais e
589 oitenta e um centavos) apresentado no balancete contábil de fevereiro de 2020
590 expressa com exatidão o saldo financeiro disponível no dia 29/02/2020.

591 O saldo foi expressivo se deu em virtude da quantia de 8.741.222,36 (oito milhões e
592 setecentos e quarenta e um mil e duzentos e vinte e dois reais e trinta e seis
593 centavos), que foi classificada inicialmente na conta 446 – Depósitos de Terceiros do
594 Passivo Circulante e de acordo com a Divisão de Tesouraria está aguardando
595 informações da Divisão de Controle Atuarial e Mercados para a reclassificação
596 contábil no mês subsequente.

597 **5.2 – DOS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER:**



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

598 **5.2.1 – DE CURTO PRAZO:** No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o
599 total dos Créditos Previdenciários a Receber de Curto Prazo, excluindo os
600 parcelamentos, totalizaram a quantia de **R\$ 934.929.294,83** (novecentos e trinta e
601 quatro milhões e novecentos e vinte e nove mil e duzentos e noventa e quatro reais
602 e oitenta e três centavos) , enquanto no encerramento do exercício de janeiro de
603 2019 fechou em **R\$ 442.356.244,18** (quatrocentos e quarenta e dois milhões e
604 trezentos e cinquenta e seis mil e duzentos e quarenta e quatro reais e dezoito
605 centavos).

606 No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o total dos Créditos
607 Previdenciários a Receber a Curto Prazo - Parcelamentos, totalizaram a quantia de
608 **R\$ 214.150.266,37** (duzentos e quatorze milhões e cento e cinquenta mil e duzentos
609 e sessenta e seis reais e trinta e sete centavos) enquanto no encerramento do
610 exercício de janeiro de 2019 fechou em **R\$ 214.216.715,82** (duzentos e quatorze
611 milhões e duzentos e dezesseis mil e setecentos e quinze reais e oitenta e dois
612 centavos).

613 Diante disso, o saldo contábil de Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo,
614 incluindo os parcelamentos, no encerramento do exercício de fevereiro de 2020
615 totalizou a quantia de **R\$ 1.149.079.561,20** (um bilhão e cento e quarenta e nove
616 milhões e setenta e nove mil e quinhentos e sessenta e um reais e vinte centavos).

617 **5.2.2 – DE LONGO PRAZO:** No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o
618 total dos Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo, excluindo os
619 parcelamentos, fechou igual a **zero**, enquanto que o saldo do encerramento do
620 exercício de janeiro de 2020 fechou com a quantia de **R\$ 447.193.276,73**
621 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e cento e noventa e três mil e duzentos e
622 sete seis reais e setenta e três centavos).

623 No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o total dos Créditos
624 Previdenciários a Receber a Longo Prazo - Parcelamentos, permaneceu inalterado
625 em relação ao encerramento do exercício de janeiro de 2019, cujo saldo fechou com
626 a quantia de **R\$ 1.712.576.729,29** (um bilhão e setecentos e doze milhões e
627 quinhentos e setenta e seis mil e setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove
628 centavos).

629 Diante disso, o saldo contábil de Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo,
630 incluindo os parcelamentos, no encerramento do exercício de fevereiro de 2020
631 totalizou a quantia de **R\$ 1.712.576.729,29** (um bilhão e setecentos e doze milhões
632 e quinhentos e setenta e seis mil e setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove
633 centavos).

634 **5.2.3 – DE CURTO PRAZO E LONGO PRAZOS:** O saldo contábil de Créditos
635 Previdenciários a Receber a Curto e a Longo Prazos, incluindo os parcelamentos no
636 encerramento do exercício de fevereiro de 2020 totalizou a quantia de **R\$**



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

637 **2.861.656.290,49** (dois bilhões e oitocentos e sessenta e um milhões e seiscentos e
638 cinquenta e seis mil e duzentos e noventa reais e quarenta e nove centavos).

639 **5.3 – DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

640 No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o saldo na conta de
641 Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo fechou no valor de **R\$**
642 **4.830.816.429,33** (quatro bilhões e oitocentos e trinta milhões e oitocentos e
643 dezesseis mil e quatrocentos e vinte e nove reais e trinta e três centavos), enquanto
644 o saldo no encerramento do exercício de janeiro de 2020 fechou com a quantia de
645 **R\$ 4.881.005.238,02** (quatro bilhões e oitocentos e oitenta e um milhões e cinco mil
646 e duzentos e trinta e oito reais e um centavos).

647 A ausência do relatório de investimentos decorrentes dos investimentos e aplicações
648 financeiras comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
649 informados, inclusive contrariando a Resolução nº 021/2019 – CEP/AMPREV de
650 17/12/2019, que aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o
651 exercício de 2020, que teve o seu extrato publicado, na página 50, do Diário Oficial
652 7.108 de 19/02/2020.

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

659 **5.4 – DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGAS ANTECIPADAMENTE:**

660 Ausência de medidas administrativas que equacione a pendência de **R\$ 1.857,65**
661 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) de
662 pagamentos em duplicidade no mês de dezembro de 2017.

663 **5.5 – DO ESTOQUE:** No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o saldo
664 da conta Estoque fechou no valor de **R\$ 255.825,01** (duzentos e cinquenta e cinco
665 mil e oitocentos e vinte e cinco reais e um centavos), enquanto o saldo no
666 encerramento do exercício de 2019 também fechou com a quantia de **R\$ 255.825,01**
667 (duzentos e cinquenta e cinco mil e oitocentos e vinte e cinco reais e um centavos),

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

670 **5.6 – DO IMOBILIZADO:** No encerramento do exercício de fevereiro de 2020, o
671 saldo da conta de Imobilizado fechou no valor de **R\$ 26.906.391,56** (vinte e seis
672 milhões e novecentos e seis mil e trezentos e noventa e um reais e cinquenta e seis
673 centavos), enquanto o saldo no encerramento do exercício de janeiro de 2020
674 fechou com a quantia de **R\$ 26.905.195,82** (vinte e seis milhões e novecentos e
675 cinco mil e cento e noventa e cinco mil e oitenta e dois centavos). Logo, houve um



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

676 aumento de R\$ 1.195,74 (um mil e cento e noventa e cinco reais e setenta e quatro
677 centavos) devido a um lançamento a débito no grupo Imobilizado, na conta de
678 Equipamentos de Processamentos de Dados

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

682 **5.7 – DO DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL:** Continua o resultado do
683 cálculo atuarial 2018, do ano base de 2017, no valor de R\$ **R\$ 1.178.049.260,52**
684 (um bilhão e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil e duzentos e
685 sessenta reais e cinquenta e dois centavos), que comprometeu qualquer
686 manifestação técnica a respeito dos saldos informados.

687 **5.8 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** O valor
688 arrecadado no mês de fevereiro de 2020, alcançou a quantia de **R\$ 42.772.396,59**
689 (quarenta e dois milhões e setecentos e setenta e dois mil e trezentos e noventa e
690 seis reais e cinquenta e nove centavos), sendo R\$ 28.443.032,31 (vinte e oito
691 milhões e quatrocentos e setenta e dois mil e trezentos e noventa e seis reais e
692 cinquenta e nove centavos) oriundos de rendimentos de aplicações financeiras e R\$
693 14.329.364,28 (quatorze milhões e trezentos e vinte e nove mil e trezentos e
694 sessenta e quatro reais e vinte e oito centavos) provenientes de contribuições
695 previdenciárias, enquanto o valor arrecadado no mês de janeiro de 2020, alcançou a
696 quantia de R\$ **148.566.097,78** (cento e quarenta e oito milhões e quinhentos e
697 sessenta e seis mil e noventa e sete reais e setenta e oito centavos), sendo R\$
698 34.880.961,98 (trinta e quatro milhões e oitocentos e oitenta mil e novecentos e
699 sessenta e um reais e noventa e oito centavos) oriundos de rendimentos de
700 aplicações financeiras e R\$ 113.685.135,80 (cento e treze milhões e seiscentos e
701 oitenta e cinco mil e cento e trinta e cinco reais e oitenta centavos) provenientes de
702 contribuições previdenciárias.

703 **5.9 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** No mês de
704 fevereiro de 2020, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 14.192.775,88**
705 (quatorze milhões e cento e noventa e dois mil e setecentos e setenta e cinco reais e
706 oitenta e oito centavos) no mês de fevereiro de 2020., enquanto no encerramento do
707 exercício de janeiro de 2020 fechou com a quantia de **R\$ 12.826.723,35** (doze
708 milhões e oitocentos e vinte e seis mil e setecentos e vinte e três reais e trinta e
709 cinco centavos).

710 **5.10 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

711 **5.10.1 – DE CURTO PRAZO:** No mês de fevereiro de 2020, houve o recebimento da
712 quantia de R\$ 66.449,45 (sessenta e seis mil e quatrocentos e quarenta e nove reais
713 e quarenta e cinco centavos) proveniente de Créditos Previdenciários a Receber a
714 Curto Prazo - Parcelamento feito pelo Tribunal de Justiça do Estado do Amapá.



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

715 Desse modo, o saldo no encerramento do exercício de fevereiro de 2020 fechou
716 com a quantia de **R\$ 214.150.266,37** (duzentos e quatorze mil e cento e cinquenta
717 mil e duzentos e sessenta e seis reais e trinta e sete centavos), enquanto o saldo no
718 encerramento do exercício de janeiro de 2020 fechou com a quantia de R\$ **R\$**
719 **214.216.715,82** (duzentos e quatorze milhões e duzentos e dezesseis mil e
720 setecentos e quinze reais e oitenta e dois centavos).

721 O saldo da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá permaneceu inalterado na
722 quantia de **R\$ 1.256.978,01** (um milhão e duzentos e cinquenta e seis mil e
723 novecentos e setenta e oito reais e um centavo) no encerramento do exercício de
724 fevereiro de 2020, quando se compara com o encerramento do exercício de janeiro
725 de 2020..

726 O saldo do Poder Executivo permaneceu inalterado na quantia de **R\$**
727 **169.043.472,72** (cento e sessenta e nove milhões e quarenta e três mil e
728 quatrocentos e setenta e dois reais e setenta e dois centavos) no encerramento do
729 exercício de fevereiro de 2020, quando se compara com o encerramento do
730 exercício de janeiro de 2020.

731 O saldo do Militar permaneceu inalterado na quantia de **R\$ 43.185.321,00** (quarenta
732 e três milhões e cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais) no
733 encerramento do exercício de fevereiro de 2020, quando se compara com o
734 encerramento do exercício de janeiro de 2020.

735 O saldo do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá reduziu na quantia de R\$
736 66.449,45 (sessenta e seis mil e quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e
737 cinco centavos). Desse modo, no encerramento do exercício de fevereiro de 2020
738 fechou com a quantia de **R\$ 664.494,64** (seiscentos e sessenta e quatro mil e
739 quatrocentos e noventa e quatro reais e sessenta e quatro centavos) no
740 encerramento do exercício de fevereiro de 2020, enquanto no encerramento do
741 exercício de janeiro de 2020 fechou com a quantia de **R\$ 730.944,09** (setecentos e
742 trinta mil e novecentos e quarenta e quatro reais e oito centavos).

743 **5.10.2 – DE LONGO PRAZO:** No mês em análise não houve nenhuma mudança na
744 posição dos créditos previdenciários A Receber a Longo Prazo – Parcelamento, pois
745 no encerramento do exercício de fevereiro de 2020 fechou com a quantia de **R\$**
746 **1.712.576,729,29** (um bilhão e setecentos e doze milhões e quinhentos e setenta e
747 seis mil e setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos), enquanto no
748 encerramento do exercício de janeiro de 2020 fechou também com a quantia de **R\$**
749 **1.712.576,729,29** (um bilhão e setecentos e doze milhões e quinhentos e setenta e
750 seis mil e setecentos e vinte e nove reais e vinte e nove centavos)

751 O saldo da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá permaneceu inalterado na
752 quantia R\$ 16.244.025,84 (dezesseis milhões e duzentos e quarenta e quatro mil e
753 vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos), quando se compara o encerramento



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

754 do exercício de fevereiro de 2020 em relação ao encerramento do exercício de
755 janeiro de 2020.

756 O saldo do Poder Executivo permaneceu inalterado na quantia R\$ 1.434.409.733,12
757 (um bilhão e quatrocentos e trinta e quatro milhões e quatrocentos e nove reais e
758 setecentos e trinta e três reais e doze centavos), quando se compara o
759 encerramento do exercício de fevereiro de 2020 em relação ao encerramento do
760 exercício de janeiro de 2020.

761 O saldo do Militar permaneceu inalterado na quantia de R\$ 250.693.012,92
762 (duzentos e cinquenta milhões e seiscentos e noventa e três mil e doze reais e
763 noventa e dois centavos), quando se compara o encerramento do exercício de
764 fevereiro de 2020 em relação ao encerramento do exercício de janeiro de 2020.

765 O saldo do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá permaneceu inalterado na
766 quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões e duzentos e vinte e nove mil e
767 novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos), quando se compara
768 o encerramento do exercício de fevereiro de 2020 em relação ao encerramento do
769 exercício de janeiro de 2020.

770 **6 – DAS RECOMENDAÇÕES:**

771 **6.1** – Orienta-se que a diretoria da AMPREV tome providências para o detalhamento
772 da composição mensal da conta 1956 e aponte por meio de nota explicativa as
773 providências que estão sendo tomadas para a regularização das pendências.

774 **6.2** – Que a diretoria da AMPREV tome providências para que a contabilidade
775 observe a Portaria MPS 509/2013 e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor
776 Público de 2018 quanto for transferir valores de Créditos Previdenciários a Receber
777 a Curto Prazo para Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo ou
778 reclassifique valores que estão em Créditos Previdenciários a Receber a Longo
779 Prazo para Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo, conforme foi
780 constatado nos meses de dezembro de 2019 e fevereiro de 2020, respectivamente.
781 Além disso, que emita notas técnicas com base na legislação vigente.

782 **6.3** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas administrativas e legais
783 para o recebimento dos créditos previdenciários de curto e longo prazos, incluindo
784 os parcelamentos, que ficaram em aberto no encerramento do exercício de fevereiro
785 de 2020.

786 **6.4** – Requer esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre as medidas
787 administrativas que foram tomadas para reaver a quantia de R\$ 76.412,00 (setenta e
788 seis mil e quatrocentos e doze reais) com indicação de pagamento em duplicidade
789 da NFS-e 586 para a empresa Estrela de Davi Ltda – ME registrado no Créditos a
790 Receber a Curto Prazo, no mês de fevereiro de 2020. Além disso, que seja
791 instaurado processo administrativo para apurar a responsabilidade daquele que deu
792 causa a essa situação.



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

793 **6.5** – Reitera-se à diretoria da AMPREV a disponibilização imediata dos relatórios de
794 investimentos, com vista a alimentar exigências legais e para subsidiar a análise
795 deste conselho.

796 **6.6** – Reitera-se que à diretoria da AMPREV esclareça as medidas administrativas
797 que foram tomadas para reaver a quantia de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e
798 cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) com indicação de pagamento
799 em duplicidade, no mês de dezembro de 2017, registrada na conta Variação
800 Patrimonial Diminutiva Pagas Antecipadamente e as medidas instauradas para
801 apurar responsabilidade de quem motivou essa situação.

802 **6.7** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do
803 inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações.

804 **6.8** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a produção de
805 informações sobre a composição e critérios de mensuração do Ativo Imobilizado e
806 Depreciação, com vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a
807 respeito do acervo patrimonial e de resultado operacional.

808 **6.9** – Reitera-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realizado do
809 estudo sobre a composição e critérios de mensuração do Passivo Não-Circulante,
810 advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

811 É o relatório.

812 **7 – DO PARECER E VOTO:** Examinando as documentações e o balancete contábil
813 de fevereiro de 2020 disponibilizado pela diretoria da Amapá Previdência - AMPREV
814 aos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV/AMPREV
815 se conclui que as contas de receitas e despesas em virtude da ausência do
816 inventário do **Ativo Estoque e suas Flutuações**, da ausência da produção de
817 informações sobre a composição e critérios de mensuração do **Ativo Imobilizado e**
818 **Depreciação**, com vista a suportar as exigências técnicas e legais pertinentes a
819 respeito do acervo patrimonial e de resultado operacional, da ausência do estudo
820 sobre a composição e critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**,
821 advindas das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo e da ausência do
822 **relatório de investimentos**, que dificulta a emissão de parecer por parte deste
823 Conselho sobre a aplicação da política de investimento da Amapá Previdência, de
824 forma que não é possível afirmar que atendam às formalidades previstas nas Leis nº
825 4.320/64, 9.717/98, 0915/05 e na Portaria MPS 509/2013, bem como as normas
826 legais e práticas contábeis que atendem, em seus aspectos relevantes, a situação
827 Financeira e Patrimonial da AMPREV, em 29 de fevereiro de 2020.

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

831 É o parecer e voto.



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

832 Macapá – AP, 22 de maio de 2020.

833

834

835 Egídio Corrêa Pacheco
836 Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relator

837

838

839 Este relatório foi submetido para apreciação na quinta reunião ordinária realizada, no
840 dia 22/05/2020, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares
841 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

842

843

844 Valena Cristina Corrêa Nascimento
845 Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

846

847

848 Eduardo dos Santos Tavares
849 Membro Titular

Ivonete Ferreira da Silva
Membro Titular

850



Cód. verificador: 14683767. Cód. CRC: 016A74E

Documento assinado eletronicamente por **EGÍDIO CORREA** em 18/06/2020 15:52, **IVONETE FERREIRA** em 18/06/2020 14:55 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

