



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

RELATÓRIO CONTÁBIL DE MARÇO DE 2020 – COFISPREV/AMPREV

PROCESSO nº 2020.61.601065

ANÁLISE TÉCNICA nº 027/2020 – COFISPREV/AMPREV

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

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

2 – DOS TRÂMITES E DAS DOCUMENTAÇÕES ANALISADAS:

➤ No dia 26/05/2020, a Sra. Maria Torres Leite, Secretária da DIFAT, encaminhou o MEMO nº 130204.0005.1572.0004/2020 – DIFAT/AMPREV de 26/05/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de março de 2020 e seus anexos em mídia DVD-R, submetendo-o para conhecimento e análises necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

➤ No dia 18/06/2020, a Conselheira Valena Cristina Corrêa do Nascimento, Presidente do Conselho Fiscal da Amapá, por meio do Memorando nº 130204.0005.1550.0007/2020 – COFISPREV/AMPREV de 18/06/2020 distribuiu o processo 2020.61.601065 para os conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto para que procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

3 – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL:

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



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

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

TOTAL DO ATIVO			TOTAL DO PASSIVO		
GRUPO DO ATIVO	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	SALDO DE MARÇO DE 2020	GRUPO DO PASSIVO	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	SALDO DE MARÇO DE 2020
Ativo Circulante	5.989.147.130,61	5.574.513.961,25	Passivo Circulante	13.299.189,24	4.461.886,31
Ativo Não-Circulante	1.739.483.120,85	1.739.483.120,85	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
			Patrimônio Líquido	6.537.281.801,70	6.131.485.935,27
Total Geral	7.728.630.251,46	7.313.997.082,10	Total Geral	7.728.630.251,46	7.313.997.082,10

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

- Houve uma redução patrimonial de 5,36% (cinco inteiros e trinta e seis centésimos por cento). Essa redução representou um montante de R\$ 414.633.169,36 (quatrocentos e quatorze milhões e seiscentos e trinta e três mil e cento e sessenta e nove reais e trinta e seis centavos).
- Houve uma redução no Ativo Circulante de 6,92% (seis inteiros e noventa e dois centésimos por cento), essa redução é representada em sua maior parte pela diminuição dos valores das contas de Investimentos e Aplicações Financeiras no mês de março de 2020.
- O Ativo Não-Circulante permaneceu inalterado no valor de R\$ 1.739.483.120,85 (um bilhão e setecentos e trinta e nove milhões e quatrocentos e oitenta e três reais e cento e vinte reais e oitenta e cinco centavos) devido à ausência de alteração na conta Imobilizado e Créditos Previdenciários a Longo Prazo.
- Foi observado uma redução de 66,45% (sessenta e seis inteiros e quarenta e cinco centésimos por cento) no Passivo Circulante. Esse percentual representa um montante de R\$ 8.837.302,93 (oito milhões e oitocentos e trinta e sete mil e trezentos e dois reais e noventa e três centavos), sendo que desse valor é justificado em nota explicativa que R\$ 8.743.992,91 (oito milhões setecentos e quarenta e três mil e novecentos e noventa e dois reais e noventa e um centavos) trata-se de valor baixado da conta corrente Caixa Econômica Federal 877-7, da conta no Passivo Circulante na conta 446 (Depósito de Terceiros) conforme informações da Divisão de Controle Atuarial e Mercado – DICAM para ajustes (operações compromissadas), fato pendente do mês de fevereiro de 2020.
- As obrigações classificadas a longo prazo permaneceram com o mesmo saldo do mês anterior. Esse valor ainda permanece inalterado devido à ausência da atualização da avaliação atuarial.
- Na conta Patrimônio Líquido houve uma redução no valor de R\$ 405.795.866,43 (quatrocentos e cinco milhões e setecentos e noventa e cinco mil e oitocentos e sessenta e seis reais e quarenta e três centavos).



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

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

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

GRUPO DO ATIVO	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	SALDO DE MARÇO DE 2020
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.784.450,81	171.063,50
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.149.288.567,81	1.191.141.510,16
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	4.830.816.429,33	4.382.963.787,99
ESTOQUES	255.825,01	235.741,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	1.857,65	1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	5.989.147.130,61	5.574.513.961,25
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CRÉDITO A LONGO PRAZO	1.712.576.729,29	1.712.576.729,29
TOTAL DE CRÉDITO A LONGO PRAZO	1.712.576.729,29	1.712.576.729,29
IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2.882.443,09	2.882.443,09
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIACÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	26.906.391,56	26.906.391,56
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	1.739.483.120,85	1.739.483.120,85
TOTAL DO ATIVO (A+B)	7.728.630.251,46	7.313.997.082,10

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

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

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

a) Estiverem disponíveis para realização imediata; e



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

b) Tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

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

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

No final do exercício de março de 2020, a soma dos valores disponíveis nas contas correntes mantidas pela Amapá Previdência totalizou a quantia de R\$ 171.063,50 (cento e setenta e um mil e sessenta e três reais e cinquenta centavos), enquanto que o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa verificada no balancete contábil da Amapá Previdência de março de 2020 totalizou a quantia de R\$ 171.063,50 (cento e setenta e um mil e sessenta e três reais e cinquenta centavos).

Diante disso, o saldo da conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa da Amapá Previdência apresentado no balancete contábil de março de 2020 expressa com exatidão o saldo financeiro disponível no dia 31/03/2020.

Já em relação a comparação entre o saldo contábil no final de março de 2020 em relação ao saldo contábil no final de fevereiro de 2020 houve uma redução expressiva na conta de Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R\$ 8.613.387,31 (oito milhões e seiscentos e treze mil e trezentos e oitenta e sete reais e trinta e um centavos). Essa situação aconteceu em grande parte pela baixa no valor de R\$ 8.743.992,91 (oito milhões setecentos e quarenta e três mil e novecentos e noventa e dois reais e noventa e um centavos) da conta corrente Caixa Econômica Federal 877-7 que teve como contrapartida o lançamento na conta 446 (Depósito de Terceiros) do Passivo Circulante. Esse fato ficou pendente em fevereiro de 2020 e foi feito em março de 2020. Essa situação aparece registrada na tabela 3 a seguir.

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

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	SALDO DE MARÇO DE 2020
Plano Financeiro	8.746.518,22	4.096,52



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

Plano Previdenciário	421,06	379,06
Taxa de Administração	37.511,53	166.587,92
Total	8.784.450,81	171.063,50

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março 2020 da Amapá Previdência

b) O total de **Créditos a Receber a Curto Prazo** fechou no final de março de 2020, no valor de R\$ 1.191.141.510,16 (um bilhão cento e noventa e um milhões e cento e quarenta e um mil e quinhentos e dez reais e dezesseis centavos). A composição desse saldo é a seguinte:

- A quantia de R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) se refere a adiantamentos concedido a pessoal e a terceiros;
- A quantia de R\$ 205.006,61 (duzentos e cinco mil e seis reais e sessenta e um centavos) registrados na conta 1956 (Valores Realizáveis a Curto Prazo) diz respeito a valores não identificados na sua totalidade ou em parte pela tesouraria até o momento.
- A quantia de R\$ 1.190.932.503,55 (um bilhão e cento e noventa e milhões e novecentos e trinta e dois mil e quinhentos e três reais e cinquenta e cinco centavos) se refere a créditos previdenciários a receber.

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

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

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
MÊS	SALDO EM FEVEREIRO DE 2020	SALDO EM MARÇO DE 2020
VALOR	1.149.079.561,20	1.190.932.503,55
Total	1.149.079.561,20	1.190.932.503,55

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

- saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de março de 2020, ficou em R\$ 1.190.932.503,55 (um bilhão e cento e noventa e milhões e novecentos e trinta e dois mil e quinhentos e três reais e cinquenta e cinco centavos). Desse valor, R\$ 899.992.977,03 (oitocentos e noventa e nove milhões e novecentos



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

e noventa e dois mil e novecentos e setenta e sete reais e três centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 278.154.809,32 (duzentos e setenta e oito milhões e cento e cinquenta e quatro mil e oitocentos e nove reais e trinta e dois centavos) do Militar; R\$ 7.161.526,92 (sete milhões e cento e sessenta e um mil e quinhentos e vinte e seis reais e noventa e dois centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.190.991,47 (dois milhões e cento e noventa mil e novecentos e noventa e um reais e quarenta e sete centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá; R\$ 2.415.739,82 (dois milhões e quatrocentos e quinze mil e setecentos e trinta e nove reais e oitenta e dois centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; e R\$ 1.016.458,99 (um milhão e dezesseis mil e quatrocentos e cinquenta e oito reais e noventa e nove centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

- Houve um aumento de 3,64% (três inteiros e sessenta e quatro centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao saldo do mês de março de 2020 em relação ao saldo de fevereiro de 2020, ou seja, passou de R\$ 1.149.079.561,20 (um bilhão e cento e quarenta e nove milhões e setenta e nove mil e quinhentos e sessenta e um reais e vinte centavos) para R\$ 1.190.932.503,55 (um bilhão e cento e noventa e milhões e novecentos e trinta e dois mil e quinhentos e três reais e cinquenta e cinco centavos). Esse percentual equivale a quantia de R\$ 41.852.942,35 (quarenta e um milhões e oitocentos e cinquenta e dois mil e novecentos e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos, devido aos lançamentos a débito no valor de R\$ 61.899.278,70 (sessenta e um milhões e oitocentos e noventa e nove mil e duzentos e setenta e oito reais e setenta centavos) e aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 20.046.336,35 (vinte milhões e quarenta e seis mil e trezentos e trinta e seis reais e trinta e cinco centavos), conforme aparece demonstrado na tabela 5 a seguir.

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

MARÇO DE 2020		
Lançamentos	Débito	Crédito
Março de 2020	61.899.278,70	20.046.336,35

Fonte: Balancete de março de 2020 da Amapá Previdência

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

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



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

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO - RESUMO GERAL				
MÊS	SALDO DE FEVEREIRO 2020	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO DE 2020
VALOR	934.929.294,83	44.277.707,91	13.271.038,33	965.935.964,41

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março da Amapá Previdência

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

- No mês de março de 2020 foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$ 44.277.707,91 (quarenta e quatro milhões e duzentos e setenta e sete mil e setecentos e sete reais e noventa e um centavos). Desse valor, R\$ 5.919.126,61 (cinco milhões e novecentos e dezenove mil e cento e vinte e seis reais e sessenta e um centavos) se refere a registro de juros sobre os Créditos Previdenciários a Receber de Curto Prazo relativo ao mês de fevereiro de 2020 e R\$ 38.358.581,30 (trinta e oito milhões e trezentos e cinquenta e oito mil e quinhentos e oitenta e um reais e trinta e três centavos) se refere a inscrições de créditos previdenciários do mês de março de 2020.
- Houve também lançamentos a crédito no valor de 13.271.038,33 (treze milhões e duzentos e setenta e um mil e trinta e oito reais e trinta e três centavos), que se refere a valores recebidos no período.
- Houve um aumento de 3,32% (três inteiros e trinta e dois centésimos por cento) na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo do balancete contábil de março de 2020 em relação ao saldo do balancete de fevereiro de 2020.
- O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de março de 2020, fechou em R\$ 965.935.964,41 (novecentos e sessenta e cinco milhões e novecentos e trinta e cinco mil e novecentos e sessenta e quatro reais e quarenta e um centavos). Desse valor, R\$ 725.614.064,20 (setecentos e vinte e cinco milhões e seiscentos e quatorze mil e sessenta e quatro reais e vinte centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 229.295.515,58 (duzentos e vinte e nove milhões e duzentos e noventa e cinco mil e quinhentos e quinze reais e cinquenta e oito centavos) do Militar; R\$ 6.563.481,73 (seis milhões e quinhentos e sessenta e três mil e quatrocentos e oitenta e um reais e setenta e três centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; R\$ 2.415.739,82 (dois milhões e quatrocentos e quinze mil e setecentos e trinta e nove reais e oitenta e dois centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; R\$ 1.030.704,09 (um milhões e trinta mil e setecentos e quatro reais e nove centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá e R\$ 1.016.458,99 (um milhão e dezesseis mil e quatrocentos e cinquenta e oito reais e noventa e nove centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.



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

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

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

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
VALOR	214.150.266,37	17.621.570,79	6.775.298,02	224.996.539,14

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 7, no final do mês de fevereiro de 2020 apresentava um saldo de R\$ 214.150.266,37 (duzentos e quatorze milhões e cento e cinquenta mil e duzentos e sessenta e seis reais e trinta e sete centavos), enquanto em março de 2020 fechou com o saldo de R\$ 224.996.539,14 (duzentos e vinte e quatro milhões e novecentos e noventa e seis mil e quinhentos e trinta e nove reais e quatorze centavos). Essa flutuação aconteceu devido ao lançamento a débito no valor de R\$ 17.621.570,79 (dezessete milhões e seiscentos e vinte e um mil e quinhentos e setenta reais e setenta e nove centavos), onde R\$ 11.947.598,05 (onze milhões e novecentos e quarenta e sete mil e quinhentos e noventa e oito reais e cinco centavos) se refere a inscrições de juros dos créditos a receber parcelados a curto prazo do Poder Executivo e R\$ 5.673.972,74 (cinco milhões e seiscentos e setenta e três mil e novecentos e setenta e dois reais e setenta e quatro centavos) juros do Militar; e de lançamento a crédito no valor de R\$ 6.775.298,02 (seis milhões e setecentos e setenta e cinco mil e duzentos e noventa e oito reais e dois centavos), proveniente de termos de parcelamentos de débitos recebidos no exercício, sendo a quantia de R\$ 6.612.157,94 (seis milhões e seiscentos e doze mil e cento e cinquenta e sete reais e noventa e quatro centavos) proveniente do Poder Executivo, a quantia de R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil e seiscentos e noventa reais e sessenta e três centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá e o valor de R\$ 66.449,45 (sessenta e seis mil e quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá.

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

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



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

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

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

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

Na tabela 8, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total aplicado de **R\$ 4.382.963.787,99** (quatro bilhões e trezentos e oitenta e dois milhões e novecentos e sessenta e três mil e setecentos e oitenta e sete reais e noventa e nove centavos) no encerramento do exercício de março de 2020.

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

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	%	SALDO DE MARÇO DE 2020	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	2.074.581.283,87	42,94%	1.982.341.791,70	45,23%	-4,45%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	250.155.870,27	5,18%	258.651.897,58	5,90%	3,40%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	305.255.033,59	6,32%	288.340.849,14	6,58%	-5,54%
Fundos de Investimentos Referenciados	795.264.461,46	16,46%	739.709.985,05	16,88%	-6,99%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	431.393.695,68	8,93%	418.020.547,40	9,54%	-3,10%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	124.018.010,28	2,57%	85.526.484,93	1,95%	-31,04%
Fundos de Ações	733.382.190,38	15,18%	507.078.148,31	11,57%	-30,86%
Fundos Multimercados	30.416.918,04	0,63%	26.715.645,70	0,61%	-12,17%



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

Fundos de Investimentos em Participações	86.348.965,76	1,79%	76.578.438,18	1,75%	-11,32%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.830.816.429,33	100,00%	4.382.963.787,99	100,00%	-9,27%

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 8, ficou constatado que houve uma redução de 9,27% (Nove inteiros e vinte e sete centésimos por cento), que corresponde a quantia de R\$ 447.852.641,34 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e oitocentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e quarenta e um reais e trinta e quatro centavos) na conta de Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo quando se compara o saldo contábil do balancete de março de 2020 em relação ao saldo do balancete contábil de fevereiro de 2020.

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

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

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

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



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

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

ESTOQUES DE MARÇO DE 2020 - R\$				
	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	LANÇAMENTOS A DÉBITO MARÇO	LANÇAMENTOS A CRÉDITO MARÇO	SALDO DE MARÇO DE 2020
Material de consumo	240.416,25	0,00	16.181,28	224.234,97
Material de expediente	10.611,27	0,00	1.997,67	8.613,60
Estoque materiais de informática	4.797,49	0,00	1.904,11	2.893,38
Total	255.825,01	0,00	20.083,06	235.741,95

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 9, foi constatado que a conta estoque, no mês de março de 2020, houve lançamentos a crédito no valor total de R\$ 20.083,06 (vinte mil e oitenta e três reais e seis centavos), sendo a quantia de R\$ 16.181,28 (dezesesseis mil e centos e oitenta e um reais e vinte e oito centavos) movimentados na conta de Material de Consumo, R\$ 1.997,67 (um mil e novecentos e noventa e sete reais e sessenta e sete centavos) na conta de Material de Expediente e R\$ 1.904,11 (um mil e novecentos e quatro reais e onze centavos) na conta de Material de Informática. Esse lançamento se referem as movimentações de estoques dos meses de fevereiro e março de 2020.

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

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

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

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



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

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

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

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

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

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

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

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

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

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

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

- No mês de março de 2020, não houve nenhum lançamento nas contas de créditos a receber de longo prazo.
- Com base no demonstrativo de créditos de reparcelamentos registrados no Longo Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão e quatrocentos e trinta e quatro milhões e quatrocentos e nove mil e setecentos e trinta e três reais e doze centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos e



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

cinquenta milhões e seiscentos e noventa e três mil e doze reais e noventa e dois centavos). Depois vem, a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 16.244.025,84 (dezesesseis milhões e duzentos e quarenta e quatro mil e vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões e duzentos e vinte e nove mil e novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).

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

No final de fevereiro de 2020, o saldo ficou igual a zero. No mês em análise, não houve nenhum lançamento nas contas de créditos a receber de longo prazo. Em decorrência disso, o saldo no final do mês de março fechou igual a zero.

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

Tabela 12 – Saldo da conta Créditos Previdenciários a Receber a Longo Prazo – Parcelamento da AMPREV, com a posição em 29 de fevereiro de 2020 e com a posição em 31 de março de 2020, em Reais (R\$)

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

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

- Com base no demonstrativo de créditos de reparcelamentos registrados no Longo Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor com a quantia de R\$ 1.434.409.733,12 (um bilhão e quatrocentos e trinta e quatro milhões e quatrocentos e nove mil e setecentos e trinta e três reais e doze centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 250.693.012,92 (duzentos e cinquenta milhões e seiscentos e noventa e três mil e doze reais e noventa e dois centavos). Depois vem, a Assembleia Legislativa do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 16.244.025,84 (dezesesseis milhões e duzentos e quarenta e quatro mil e vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 11.229.957,41 (onze milhões e duzentos e vinte e nove mil e novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos).
- No período em análise, não houve nenhuma movimentação nas contas de parcelamentos a longo prazo.

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



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

421 Na tabela 13, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no
 422 final do mês de fevereiro de 2020 e do mês de março de 2020.

423 Tabela 13 – Saldos das contas patrimoniais do Passivo da AMPREV com a posição
 424 em 29 de fevereiro de 2020 e com a posição em 31 de março de 2020,
 425 em Reais (R\$)

SUB-GRUPO	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	SALDO DE MARÇO DE 2020
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	45.851,30	44.809,44
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DO EXERCÍCIO	6.865,47	33.163,46
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.044.002,59	2.044.002,59
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	139.844,91	0,00
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	197.670,47	193.162,48
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	40.722,70	34.398,21
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	13.121,53	8.300,27
DIÁRIAS	26.325,00	5.850,00
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	460.926,77	460.926,77
VALORES RESTITUÍVEIS	10.323.858,50	1.637.273,09
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	13.299.189,24	4.461.886,31
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	61.166.361,39	-344.629.505,04
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.537.281.801,70	6.131.485.935,27



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

TOTAL DO PASSIVO	7.728.630.251,46	7.313.997.082,10
------------------	------------------	------------------

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE: Como se vê na tabela 13, houve uma redução de aproximadamente 66,45% (sessenta e seis inteiros e quarenta e cinco centésimos por cento) nas obrigações a curto prazo.

No período em análise, as obrigações classificadas a curto prazo tiveram uma redução no valor de R\$ 8.837.302,93 (oito milhões e oitocentos e trinta e sete mil e trezentos e dois reais e noventa e três centavos), sendo que desse valor é justificado em nota explicativa que R\$ 8.743.992,91 (oito milhões setecentos e quarenta e três mil e novecentos e noventa e dois reais e noventa e um centavos) trata-se de valor baixado da conta corrente Caixa Econômica Federal 877-7, da conta no Passivo Circulante na conta 446 (Depósito de Terceiros) conforme informações da Divisão de Controle Atuarial e Mercado – DICAM para ajustes (operações compromissadas), fato pendente do mês de fevereiro de 2020. Excluindo essa quantia, a redução das obrigações a curto prazo ficou no valor de R\$ 93.310,02 (noventa e três mil e trezentos e dez reais e dois centavos).

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

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

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

Tabela 14 – Saldos da conta Superávits com a posição em 29 de fevereiro de 2020 e com a posição em 31 de março de 2020, em Reais (R\$)

CONTAS	SALDO DE FEVEREIRO DE 2020	SALDO DE MARÇO DE 2020
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	61.166.361,39	-344.629.505,04
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E AJUSTES	6.476.115.440,31	6.476.115.440,31
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.537.281.801,70	6.131.485.935,27

Fonte: Balancetes contábeis de fevereiro e de março de 2020 da Amapá Previdência

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

De acordo com os dados da tabela 15, houve uma redução no valor de R\$ 405.795.866,43 (quatrocentos e cinco milhões e setecentos e noventa e cinco mil e oitocentos e sessenta e seis reais e quarenta e três centavos) na conta de Superávits ou Déficits do Exercício. Esse resultado, em especial, foi devido à redução do saldo da Conta de Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo.

3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:

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

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

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

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA ATÉ MARÇO DE 2020 EM REAIS (R\$)	RECEITA INSCRITA MÊS ANTERIOR	RECEITA ARRECADADA EM MARÇO DE 2020 EM REAIS (R\$)	RECEITA ARRECADADA ATÉ MARÇO DE 2020 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO X ORÇADO
RECEITAS CORRENTES					
Contribuições Previdenciárias	59.699.867,25	18.443.390,53	13.301.001,89	60.237.803,83	100,90%
Receita Patrimonial	110.955.484,75	5.327.589,38	5.327.589,38	68.651.583,67	61,87%
Outras Receitas Correntes	213.663,25	0,00	7.037,41	20.810,54	9,74%
Receitas de Capital	89.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SOMA	170.958.396,25	23.770.979,91	18.635.628,68	128.910.198,04	75,40%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS					
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	108.608.823,25	19.935.216,59	8.647.075,76	89.711.000,77	82,60%
SOMA	108.608.823,25	19.935.216,59	8.647.075,76	89.711.000,77	82,60%



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

TOTAL GERAL DA RECEITA	279.567.219,50	43.706.196,50	27.282.704,44	218.621.198,81	78,20%
------------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------	--------

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

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

- A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão orçamentária das receitas acumuladas até março de 2020, provenientes de **Contribuições Previdenciárias**, foi constatado que a arrecadação acumulada até março de 2020 atingiu o percentual de 100,90% (cento e inteiros e noventa centésimos por cento) em relação ao previsto.

- Constatou-se que no grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período acumulado até março de 2020 que a arrecadação atingiu 61,87% (sessenta e um inteiros e oitenta e sete centésimos por cento) do orçado acumulado até março de 2020. Logo, os rendimentos recebidos pelos fundos de investimentos e carteiras administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos Federais) ficaram abaixo do previsto.

- No grupo de contas **Outras Receitas Correntes** são consideradas as compensações financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado até março de 2020, houve uma arrecadação de 9,74% (nove inteiros e setenta e quatro centésimos por cento) apenas.

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

- Com relação ao grupo de **Receitas Corrente Intra-Orçamentária**, na comparação entre o orçado e o arrecadado acumulado até o mês de fevereiro de 2020 foi realizado 82,60% (oitenta e dois inteiros e sessenta centésimos por cento).

- O valor arrecadado no mês de março de 2020, alcançou a quantia de R\$ 27.282.704,44 (vinte e sete milhões e duzentos e oitenta e dois mil e setecentos e quatro reais e quarenta e quatro centavos), sendo R\$ 5.327.589,38 (cinco milhões e trezentos e vinte e sete mil e quinhentos e oitenta e nove reais e trinta e oito centavos) oriundos de rendimentos de aplicações financeiras, R\$ 21.948.077,65 (vinte e um milhões e novecentos e quarenta e oito mil e setenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) provenientes de contribuições previdenciárias e R\$ 7.037,41 (sete mil e trinta e sete reais e quarenta e um centavos) Outras Receitas Correntes.

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

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

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

DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV					
OBRAS E INSTALAÇÕES	875.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	412.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	1.287.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS					
DIÁRIAS – CIVIL	100.000,00	59.800,00	35.750,00	53.950,00	5.850,00
MATERIAL DE CONSUMO	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSAGEM/LOCOMOÇÃO	100.000,00	29.420,88	29.420,88	29.420,88	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	122.345,50	29.376,00	900,00	10.916,00	18.460,00
SOMA	337.345,50	118.596,88	66.070,88	94.286,88	24.310,00
MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS					
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	1.975.000,00	1.350.093,97	499.235,89	1.350.093,97	0,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	475.000,00	288.168,44	139.940,48	288.168,44	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	75.000,00	401,59	401,59	401,59	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	87.500,00	18.725,88	0,00	18.725,88	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	260.750,00	45.730,90	0,00	45.730,90	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	500.000,00	208.664,12	71.669,93	208.664,12	0,00
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	500.000,00	261.282,74	130.641,37	261.282,74	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	2.113.750,00	660.798,78	199.146,67	486.096,30	174.702,48
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	450.000,00	394.561,25	132.334,48	394.561,25	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	25.175,00	9.981,03	4.821,26	9.981,03	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	112.024,00	100,00	0,00	100,00	0,00



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

SOMA	6.729.199,00	3.238.508,70	1.178.191,67	3.063.806,22	174.702,48
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA					
MATERIAL DE CONSUMO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	162.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL EXTINTA GUARDA TERRITORIAL					
PENSÕES	398.750,00	463.092,00	154.660,00	463.092,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	1.250,00	632,00	0,00	632,00	0,00
SOMA	400.000,00	463.724,00	154.660,00	463.724,00	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
DESPESAS CORRENTES - PLANO FINANCEIRO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	15.000.000,00	4.811.549,37	1.730.183,33	4.811.549,37	0,00
PENSÕES	1.250.000,00	905.278,63	302.962,55	905.278,63	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	377.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	250.000,00	45.871,62	0,00	45.871,62	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	27.838.816,75	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	44.736.316,75	5.762.699,62	2.033.145,88	5.762.699,62	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO 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	32.500.000,00	22.858.009,53	8.358.189,13	22.858.009,53	0,00
PENSÕES	10.000.000,00	8.220.503,79	2.753.084,12	8.187.340,33	33.163,46



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

OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	3.126.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	3.175.000,00	11.888,91	0,00	11.888,91	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	12.500,00	15.152,16	0,00	15.152,16	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	83.516.449,50	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	132.367.699,50	31.105.554,39	11.111.273,25	31.072.390,93	33.163,46
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES MILITARES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	250.000,00	121.834,70	40.928,78	121.834,70	0,00
PENSÕES	300.000,00	156.602,73	52.200,91	156.602,73	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	63.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.750,00	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	22.175.164,75	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	22.818.164,75	278.437,43	93.129,69	278.437,43	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
DESPESAS CORRENTES - PLANO PREVIDENCIÁRIO					
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	625.000,00	402.919,34	141.479,32	402.919,34	0,00
PENSÕES	1.000.000,00	986.058,96	326.873,46	986.058,96	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	2.500.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SENTENÇAS JUDICIAIS	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	66.525.493,50	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	70.710.993,50	1.388.978,30	468.352,78	1.388.978,30	0,00
DETALHAMENTO	ORÇADO ATÉ MARÇO DE 2020	LIQUIDADO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO NO MÊS DE MARÇO DE 2020	PAGO ATÉ O MÊS DE MARÇO DE 2020	VARIAÇÃO LIQUIDADO E PAGO DE FEVEREIRO DE 2020
SOMA GERAL	279.567.219,00	42.356.499,32	15.104.824,15	42.124.323,38	232.175,94

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



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

De acordo com a tabela 16, do orçamento acumulado até março de 2020, no valor de **R\$ 279.567.219,00** (duzentos e setenta e nove milhões e quinhentos e sessenta e sete mil e duzentos e dezenove reais), a quantia de **R\$ 200.055.924,50** (duzentos milhões e cinquenta e cinco mil e novecentos e vinte e quatro reais e cinquenta centavos) se refere a reserva de contingência. Esse valor equivale ao percentual de **71,56%** (setenta e um inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento) do total orçado para o primeiro trimestre de 2020. Nessa rubrica, não foi efetivado nenhum pagamento no período em análise.

Ainda de acordo com as informações apresentadas na tabela 16, as despesas pagas totalizaram a quantia de **R\$ 15.104.824,15** (quinze milhões e cento e quatro mil e oitocentos e vinte e quatro reais e quinze centavos) no mês de março de 2020.

No acumulado de janeiro até março de 2020, as despesas totalizaram a quantia de **R\$ 42.124.323,38** (quarenta e dois milhões e cento e vinte e quatro mil e trezentos e vinte e três reais e trinta e oito centavos).

4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:

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

Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV, em Reais (R\$) – Posição em 31/03/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 29/02/2020	Entrada registrada no mês de março de 2020	Saída Registrada no mês de março de 2020	Saldo a Receber em 31/03/2020
00577/18	480.237,16	0,00	36.941,32	443.295,84
00578/18	258.928,23	0,00	19.917,57	239.010,66
00579/18	2.343,51	0,00	180,27	2.163,24
00570/18	70.128,11	0,00	5.394,47	64.733,64
00572/18	443.192,88	0,00	34.091,76	409.101,12
00571/18	2.148,12	0,00	165,24	1.982,88
TOTAL	1.256.978,01	0,00	96.690,63	1.160.287,38
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	453.536,16	0,00	75.589,36	377.946,80
00567/18	1.506.061,32	0,00	251.010,22	1.255.051,10
00574/18	30.866.855,37	0,00	4.432.155,80	26.434.699,57
00583/18	596.333,54	0,00	0,00	596.333,54
00573/18	12.964.804,92	0,00	1.853.402,56	11.111.402,36



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

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	6.612.157,94	162.431.314,78
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	72.345,12	0,00	0,00	72.345,12
00568/18	8.943.991,14	0,00	0,00	8.943.991,14
00569/18	3.472.059,35	0,00	0,00	3.472.059,35
00575/18	13.925.371,85	0,00	0,00	13.925.371,85
00590/18	6.415.488,44	0,00	0,00	6.415.488,44
00576/18	6.131.464,43	0,00	0,00	6.131.464,43
00589/18	4.224.600,67	0,00	0,00	4.224.600,67
TOTAL	43.185.321,00	0,00	0,00	43.185.321,00
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0034/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
0033/2015	588.088,60	0,00	58.808,86	529.279,74
030/2015	0,07	0,00	0,00	0,07
035/2015	76.405,90	0,00	7.640,59	68.765,31
TOTAL	664.494,64	0,00	66.449,45	598.045,19
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS E PATRONAL - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
	0,00	17.621.570,79	0,00	17.621.570,79
TOTAL	0,00	17.621.570,79	0,00	17.621.570,79
TOTAL GERAL	214.150.266,37	17.621.570,79	6.775.298,02	224.996.539,14

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

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

Foi constatado que houve pagamentos valor de R\$ 6.775.298,02 (seis milhões e setecentos e setenta e cinco mil e duzentos e noventa e oito reais e dois centavos), proveniente de termos de parcelamentos de débitos recebidos no exercício, onde R\$ 6.612.157,94 (seis milhões e seiscentos e doze mil e cento e cinquenta e sete reais e noventa e quatro centavos) recebidos Poder Executivo, R\$ 96.690,63 (noventa e seis



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

mil e seiscentos e noventa reais e sessenta e três centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá e R\$ 66.449,45 (sessenta e seis mil e quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá.

No período analisado houve também inscrições de juros no valor de R\$ 17.621.570,79 (dezessete milhões e seiscentos e vinte e um mil e quinhentos e setenta reais e setenta e nove centavos), sendo R\$ 11.947.598,05 (onze milhões e novecentos e quarenta e sete mil e quinhentos e noventa e oito reais e cinco centavos) se refere a inscrições de juros dos créditos a receber parcelados a curto prazo do Poder Executivo e R\$ 5.673.972,74 (cinco milhões e seiscentos e setenta e três mil e novecentos e setenta e dois reais e setenta e quatro centavos) juros do Militar.

A composição dos créditos a receber de parcelamento no valor de R\$ 224.996.539,14 (duzentos e vinte e quatro milhões e novecentos e noventa e seis reais e quinhentos e trinta e nove reais e quatorze centavos), no final do mês março de 2020, ficou da seguinte forma:

- Saldo a receber da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá ficou em R\$ 1.160.287,38 (um milhão e cento e sessenta reais e duzentos e oitenta e sete reais e trinta e oito centavos);
- Saldo a receber do Poder Executivo ficou em R\$ 162.431.314,78 (cento e sessenta e dois milhões e quatrocentos e trinta e um mil e trezentos e quatrocentos reais e setenta e oito centavos);
- Saldo a receber do Militar ficou em R\$ 43.185.321,00 (quarenta e três milhões e cento e oitenta e cinco mil e trezentos e vinte e um reais); e
- Saldo a receber do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá ficou em R\$ 598.045,19 (quinhentos e noventa e oito mil e quarenta e cinco reais e dezenove centavos).

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

Tabela 18 – Demonstrativo de controle de devedores de longo prazo da AMPREV, em Reais (R\$) – Posição em 31/03/2020

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo a Receber em 29/02/2020	Entrada registrada no mês de março de 2020	Saída Registrada no mês de março de 2020	Saldo a Receber em 31/03/2020
00577/18	6.206.141,76	0,00	0,00	6.206.141,76
00578/18	3.346.151,76	0,00	0,00	3.346.151,76
00579/18	30.285,36	0,00	0,00	30.285,36
00570/18	906.270,96	0,00	0,00	906.270,96



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

00572/18	5.727.415,68	0,00	0,00	5.727.415,68
00571/18	27.760,32	0,00	0,00	27.760,32
TOTAL	16.244.025,84	0,00	0,00	16.244.025,84
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	6.349.506,24	0,00	0,00	6.349.506,24
00567/18	21.084.858,48	0,00	0,00	21.084.858,48
00574/18	372.301.087,20	0,00	0,00	372.301.087,20
00583/18	4.553.819,76	0,00	0,00	4.553.819,76
00573/18	155.685.815,04	0,00	0,00	155.685.815,04
00582/18	3.011.551,20	0,00	0,00	3.011.551,20
00581/18	541.748.771,76	0,00	0,00	541.748.771,76
00585/18	1.921.416,00	0,00	0,00	1.921.416,00
00591/18	39.784.867,92	0,00	0,00	39.784.867,92
00580/18	256.562.922,00	0,00	0,00	256.562.922,00
00584/18	1.132.704,72	0,00	0,00	1.132.704,72
00592/18	30.272.412,80	0,00	0,00	30.272.412,80
TOTAL	1.434.409.733,12	0,00	0,00	1.434.409.733,12
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	528.433,92	0,00	0,00	528.433,92
00568/18	65.330.022,24	0,00	0,00	65.330.022,24
00569/18	25.379.296,32	0,00	0,00	25.379.296,32
00575/18	101.715.759,60	0,00	0,00	101.715.759,60
00590/18	7.810.159,84	0,00	0,00	7.810.159,84
00576/18	44.786.348,88	0,00	0,00	44.786.348,88
00589/18	5.142.992,12	0,00	0,00	5.142.992,12
TOTAL	250.693.012,92	0,00	0,00	250.693.012,92
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
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



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

035/2015	1.291.259,36	0,00		1.291.259,36
TOTAL	11.229.957,41	0,00	0,00	11.229.957,41
TOTAL GERAL	1.712.576.729,29	0,00	0,00	1.712.576.729,29

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

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

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

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

5 – DAS RECOMENDAÇÕES:

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

5.2 – Solicita-se esclarecimentos à diretoria da AMPREV sobre a quantia o valor de R\$ 205.006,61 (duzentos e cinco mil e seis reais e sessenta e um centavos) registrada na conta 1956 – Valores Realizáveis a Curto Prazo;

5.3 – Notifica-se que à diretoria da AMPREV tome medidas administrativas e legais para o recebimento dos créditos previdenciários de curto e longo prazos, incluindo os parcelamentos, que ficaram em aberto no encerramento do exercício de março de 2020.



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

5.4 – Notifica-se à diretoria da AMPREV que disponibilize imediatamente os relatórios de investimentos, com vista a alimentar exigências legais e para subsidiar a análise deste conselho, inclusive no mês em análise, houve uma redução de 9,27% (nove inteiros e vinte e sete centésimos por cento), que corresponde a quantia de R\$ 447.852.641,34 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e oitocentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e quarenta e um reais e trinta e quatro centavos), que precisa de esclarecimentos.

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

5.6 – Notifica-se que a diretoria da AMPREV tome medidas para a realização do inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações.

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

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

É o relatório.

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



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

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

É o parecer e voto.

Macapá – AP, 30 de junho de 2020.

Egídio Corrêa Pacheco
Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relator

Este relatório foi submetido para apreciação na sexta reunião ordinária realizada, no dia 30/06/2020, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

Valena Cristina Corrêa Nascimento
Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

Eduardo dos Santos Tavares
Membro Titular

Ivonete Ferreira da Silva
Membro Titular



Cód. verificador: 15305334. Cód. CRC: D33EE50
Documento assinado eletronicamente por **EDUARDO DOS SANTOS** em 08/07/2020 16:27, **EGIDIO CORREA** em 08/07/2020 08:20 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

