



1 **RELATÓRIO CONTÁBIL DO MÊS DE DEZEMBRO DE 2019 – COFISPREV/AMPREV**

2 **PROCESSO nº 2020.61.100206PA**

3 **ANÁLISE TÉCNICA nº 005/2020 – COFISPREV/AMPREV**

4 **1 – DO OBJETO:** O presente relatório tem o objetivo de realizar a análise do
5 Balancete Contábil do mês de dezembro de 2019 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA –
6 AMPREV e seus anexos para averiguar se o mesmo se encontra regular, conforme
7 emanam os PRINCÍPIOS DA CONTABILIDADE de acordo com a RESOLUÇÃO CFC
8 Nº 750 DE 29 DE DEZEMBRO DE 1993, que estabelece a observância dos princípios
9 da 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 dezembro de 2019 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 21/01/2020, Sr. Diego da Silva Campos, Diretor Financeiro e Atuarial da
20 Instituição da AMPREV, encaminhou o MEMO nº 010/2019 – DIFAT/AMPREV de
21 21/01/2020, por meio do qual enviou o balancete contábil de dezembro de 2020 e
22 seus anexos em mídia DVD-R, submetendo-o para conhecimento e análises
23 necessárias pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

24 ➤ No dia 22/01/2020, a Sra. Valena Cristina Corrêa do Nascimento, presidente do
25 Conselho Fiscal da Amapá Previdência, distribuiu o processo 2019.61.1203312PA de
26 22/01/2020 para os conselheiros Egídio Corrêa Pacheco e João Florêncio Neto para
27 que procedessem com a aferição técnica a respeito das informações prestadas nos
28 relatórios, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº
29 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

30 **3 – DA ANÁLISE DO BALANCETE CONTÁBIL:**

31 **3.1 – DO BALANCETE CONTÁBIL:** Após a apuração do resultado do período, as
32 contas patrimoniais de ativo e de passivo não apresentam situação de equilíbrio, atos
33 esses elementares aos procedimentos contábeis, conforme dados apresentados na
34 tabela 1 a seguir.

35
36
37



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

38 Tabela 1 – Composição do balancete contábil com posição em 30 de novembro de
39 2019 e do balancete contábil com posição em 31 de dezembro de 2019
40 em Reais (R\$)

TOTAL DO ATIVO - R\$			TOTAL DO PASSIVO - R\$		
	NOVEMBRO DE 2019	DEZEMBRO DE 2019		NOVEMBRO DE 2019	DEZEMBRO DE 2019
Ativo Circulante	5.545.460.877,84	5.475.095.521,26	Passivo Circulante	8.806.680,24	7.867.533,25
Ativo Não-Circulante	1.891.845.015,00	2.187.866.939,21	Passivo Não-Circulante	1.178.049.260,52	1.178.049.260,52
			Patrimônio Líquido	6.250.449.952,08	6.469.688.618,20
Total Geral	7.437.305.892,84	7.662.962.460,47	Total Geral	7.437.305.892,84	7.655.605.411,97

41 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

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

- 43 • O saldo total do Ativo está registrado com valor superior ao saldo total do Passivo.
44 Essa diferença é representada pelo montante de R\$ 7.357.048,50 (sete milhões e
45 trezentos e cinquenta e sete mil e quarenta e oito reais e cinquenta centavos), que
46 demonstra desequilíbrio entre os saldos de ativo e passivo. De acordo com o
47 memorando nº 013/2020 – DICON/AMPREV de 11/02/2020 enviado pelo Sr. Diego da
48 Silva Campos por meio do qual reitera a informação da contabilidade, que disse no
49 encerramento anual do exercício de 2019 foi detectada essa diferença, pois o sistema
50 não inseriu a conta 1402 (contribuição patronal de servidores civis). Informou ainda
51 que foi corrigida no encerramento do balanço anual de 2019.
- 52 • Houve um acréscimo patrimonial, no mês de dezembro de 2019, de
53 aproximadamente de 3% (três por cento) em relação ao saldo do mês de novembro
54 de 2019.
- 55 • No mês de dezembro de 2019, houve duas reclassificações de créditos a receber,
56 uma foi de a receber de curto
57 prazo, de onde saiu um montante de R\$ 447.193.276,73 (quatrocentos e quarenta
58 e sete milhões e cento e noventa e três mil e duzentos e setenta e seis reais e setenta
59 e três centavos) e foi para o a receber a longo prazo, e a outra reclassificação no
60 montante de R\$ 151.171.352,52 (cento e cinquenta e um milhões e cento e setenta e
61 um mil e trezentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e dois centavos) que saiu do
62 a receber a longo prazo e foi para a receber curto prazo (parcelamento). Esses fatos
63 permutativos representaram variações nos saldos dos créditos de longo e curto prazo
64 no período em análise.
- 65 • Houve um aumento proveniente de rendimentos de aproximadamente 2,67% (dois
66 inteiros e sessenta e sete centésimos por cento) na conta de Investimentos e
67 Aplicações Financeiras.
- 68 • O passivo circulante reduziu aproximadamente 10,66% (dez inteiros e sessenta e
69 seis centésimos por cento), justificado pela redução mais expressiva na conta de
70 Obrigações por Danos a Terceiros.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

- 71 • As obrigações classificadas a longo prazo, permaneceram com o mesmo saldo
72 do mês anterior. Esse valor permaneceu inalterado devido à ausência da atualização
73 da avaliação atuarial.
74 • A conta Patrimônio Líquido aumentou em aproximadamente 3,51% (três inteiros
75 e cinquenta e um centésimos por cento)

76 **3.1 – DO DETALHAMENTO DO ATIVO:** Na tabela 2, são apresentadas as contas
77 patrimoniais do ativo com os saldos no final no mês de novembro de 2019 e no mês
78 de dezembro 2019 da AMPREV em moeda corrente.

79 Tabela 2 - Saldos das contas patrimoniais do ativo da AMPREV no mês de novembro
80 de 2019 e dezembro de 2019 em Reais (R\$)

MÊS	SALDO EM NOVEMBRO DE 2019	SALDO EM DEZEMBRO DE 2019
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	92.516,92	128.343,16
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	911.627.215,67	717.469.892,17
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	4.633.516.665,10	4.757.273.009,54
ESTOQUES	222.622,50	222.418,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGA ANTECIPADAMENTE	1.857,65	1.857,65
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (A)	5.545.460.877,84	5.475.095.521,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CRÉDITO A LONGO PRAZO		
CRÉDITO A LONGO PRAZO - PARCELAMENTO 2018	1.864.939.919,18	2.160.961.843,39
TOTAL DE CRÉDITO A LONGO PRAZO - PARCELAMENTO 2018	1.864.939.919,18	2.160.961.843,39
IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2.881.147,35	2.881.147,35
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIACÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	R\$ 26.905.095,82	R\$ 26.905.095,82
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (B)	R\$ 1.891.845.015,00	R\$ 2.187.866.939,21
TOTAL DO ATIVO (A+B)	R\$ 7.437.305.892,84	R\$ 7.662.962.460,47

81 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

82 **3.1.1 – DO ATIVO CIRCULANTE:** Representa as disponibilidades financeiras, os
83 bens e direitos que deverão ser convertidos em dinheiro, vendidos ou consumidos em
84 um determinado ciclo de operações.

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

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

87 pelos repasses de recursos originados de receitas de contribuições, conforme
88 previsão no Art. 93 da Lei nº. 0915/2005 e alienação de bens imóveis, cuja destinação
89 é exclusiva para pagamento das despesas oriundas de benefícios do Regime Próprio
90 de Previdência Social – RPPS, cuja contas forma analisadas, de acordo com os
91 extratos bancários em 31 de dezembro de 2019, conforme abaixo.

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

96 Na tabela 3, é apresentada a composição do saldo contábil das contas de caixa e
97 equivalência de caixa da Amapá Previdência no valor de R\$ 128.343,16 (cento e vinte
98 e oito mil e trezentos e quarenta e três reais e dezesseis centavos), no final do mês
99 de dezembro de 2019.

100 Tabela 3 - Saldo contábil das contas de caixa e equivalente de caixa da AMPREV do
101 mês de novembro de 2019 e dezembro de 2019 em Reais (R\$)

BANCO CONTA MOVIMENTO - R\$		
	SALDO DE NOVEMBRO DE 2019	SALDO DE DEZEMBRO DE 2019
Plano Financeiro	13.152,49	11.732,63
Plano Previdenciário	4.308,73	4.791,29
Taxa de Administração	75.055,70	111.819,24
Total	92.516,92	128.343,16

102 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

103 Na tabela 4, é apresentado o saldo em conta corrente e a composição do saldo
104 contábil no encerramento do mês de dezembro de 2019 para caixa e equivalência de
105 caixa da AMPREV.

106 Tabela 4 - Saldo financeiro e contábil das contas de caixa e equivalência da AMPREV
107 em Reais (R\$) – Posição em 31/12/2019

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
REGISTRO CONTÁBIL	R\$ 128.343,16
DETALHAMENTO	
SALDO DOS EXTRATOS BANCÁRIOS EM 31/12/2019	R\$ 58.740,19
(+) DÉBITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	R\$ 76.621,36
(-) CRÉDITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	R\$ 7.018,39
(=) REGITRO CONTÁBIL	R\$ 128.343,16

DÉBITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	
TRANSFERÊNCIA DEPÓSITO JUDICIAL 05/02/2019	R\$ 65.334,99
PAGAMENTOS A MAIOR, DUPLICIDADES E JUROS	R\$ 11.286,37



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

TOTAL	R\$ 76.621,36
-------	---------------

CRÉDITOS NÃO CONSIDERADOS PELA CONTABILIDADE	
DEPÓSITOS	R\$ 1.856,63
DEVOLUÇÕES	R\$ 849,12
TED DEVOLVIDA	R\$ 4.312,64
TOTAL	R\$ 7.018,39

108 Fonte: Conciliação bancária de dezembro de 2019 da Amapá Previdência

109 De acordo com os dados da tabela 4, a conciliação bancária entre os saldos bancários
110 e os saldos das contas contábeis permitiu chegar as seguintes considerações quanto
111 a conta de caixa e equivalente de caixa no final do mês de dezembro de 2019,
112 conforme a seguir.

113 • Existia nas contas correntes no final do mês de dezembro de 2019, de acordo com
114 os extratos e a conciliação informada, a quantia de **R\$ 58.740,19** (cinquenta e oito mil
115 e setecentos e quarenta reais e dezenove centavos). Desse valor, houve créditos de
116 valores devolvidos e depósitos no valor total de **R\$ 7.018,39** (sete mil e dezoito reais
117 e trinta e nove centavos) que não foram apropriados pela contabilidade.

118 • A quantia de **R\$ 76.621,36** (setenta e seis mil e seiscentos e vinte e um reais e
119 trinta e seis centavos) foi debitada das contas banco, sendo que 85,27% (oitenta e
120 cinco inteiros e vinte e sete centésimos por cento) desse valor se trata de
121 **transferência de depósito judicial** realizados, no dia 05 de fevereiro de 2019, e
122 14,73% (quatorze inteiros e setenta e três centésimos por cento) se refere a
123 **pagamentos a maior, pagamento feito em duplicidade e juros e multas**. Esses
124 débitos não foram registrados pela contabilidade como redução de disponibilidades.
125 Ressalta-se que as contas, **001815 – B. Brasil – Gastos Administrativos – FDAM,**
126 **001817 – B. Brasil Amprev – Carteira Administrativa e 001819 – B. Brasil Amprev**
127 **– P.F. Gastos Previdenciários**, são as que possuem valores bloqueados mais
128 expressivos, no montante de R\$ 14.377,02 (quatorze mil, trezentos e setenta e sete
129 reais e dois centavos), R\$ 42.642,32 (quarenta e dois mil e seiscentos e quarenta e
130 dois reais e trinta e dois centavos) e R\$ 8.168,42 (oito mil e cento e sessenta e oito
131 reais e quarenta e dois centavos) respectivamente.

132 Diante disso, no saldo contábil de **R\$ 128.343,16** (cento e vinte e oito mil e trezentos
133 e quarenta e três reais e dezesseis centavos) não foram registrados os ingressos no
134 valor total de **R\$ 7.018,39**. (sete mil e dezoito reais e trinta e nove centavos) e nem
135 foram registradas saídas no valor total de **R\$ 76.621,36** (setenta e seis mil e
136 seiscentos e vinte e um reais e trinta e seis centavos), de acordo com a conciliação
137 apresentada.

138 Logo, o saldo financeiro disponível no final do mês de dezembro de 2019 foi de **R\$**
139 **58.740,19** (cinquenta e oito mil e setecentos e quarenta reais e dezenove centavos)
140 foi conferido e validado durante a análise.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

141 De acordo com o IPC 14 – procedimentos contábeis relativos aos RPPS, instruído
142 pela STN, determina que “para os RPPS, caixa e equivalentes de caixa compreendem
143 o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que
144 representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da
145 entidade e para os **quais não haja restrições para o uso imediato**”. Com esse
146 entendimento, se conclui que os valores registrados pela contabilidade na conta caixa
147 e equivalentes de caixa devem refletir o valor que consta em suas contas correntes,
148 para que possa ter o grau de liquidez que exige para os valores registrados nas contas
149 de caixa e equivalentes de caixa. Desse modo, o saldo contábil não reflete o saldo
150 financeiro em 31/12/2019.

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

154 Na tabela 5, são apresentados o total dos saldos contábeis dos planos financeiros e
155 previdenciários dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da Amapá
156 Previdência, incluindo os parcelamentos, no final do mês de novembro de 2019 e do
157 mês de dezembro de 2019.

158 Tabela 5 – Créditos previdenciários da AMPREV a receber a curto prazo, saldo do
159 mês de novembro de 2019 e de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO + CRÉDITO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)		
	SALDO EM NOVEMBRO DE 2019	SALDO EM DEZEMBRO DE 2019
Plano Financeiro	508.969.891,59	407.298.675,05
Plano Previdenciário	402.657.324,08	310.171.217,12
Total	911.627.215,67	717.469.892,17

160 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

161 De acordo com a tabela 5, se chegou as seguintes considerações:

- 162 • Do saldo do mês de dezembro de 2019, o percentual de 56,77% (cinquenta e seis
163 inteiros e setenta e sete centésimos por cento) é do Plano Financeiro e 43,23%
164 (quarenta e três inteiros e vinte e três centésimos por cento) é do Plano Previdenciário.
- 165 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
166 dezembro de 2019, estava em R\$ 717.469.892,17 (setecentos e dezessete milhões e
167 quatrocentos e sessenta e nove mil e oitocentos e noventa e dois reais e dezessete
168 centavos). Desse valor, R\$ 553.795.798,14 (quinhentos e cinquenta e três milhões e
169 setecentos e noventa e cinco mil e setecentos e noventa e oito reais e quatorze
170 centavos) representa débito do Poder Executivo; R\$ 150.952.628,14 (cento cinquenta
171 milhões e novecentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e vinte e oito reais e quatorze
172 centavos) do Militar; R\$ 6.430.277,89 (seis milhões e quatrocentos e trinta mil e
173 duzentos e setenta e sete reais e oitenta e nove centavos) do Tribunal de Justiça do

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019



174 Estado do Amapá; R\$ 2.833.290,34 (dois milhões e oitocentos e trinta e três mil e
175 duzentos e noventa reais e trinta e quatro centavos) da Assembleia Legislativa do
176 Estado do Amapá; R\$ 2.719.156,11 (dois milhões e setecentos e dezenove mil e cento
177 e cinquenta e seis reais e onze centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá;
178 e R\$ 738.741,55 (setecentos e trinta e oito mil e setecentos e quarenta e um reais e
179 cinquenta e cinco centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

180 • Houve uma redução de 21,30% (vinte e um inteiros e trinta centésimos por cento)
181 na conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara ao
182 saldo do mês de novembro de 2019 em relação ao saldo de dezembro de 2019, ou
183 seja, passou de R\$ 911.627.215,67 (novecentos e onze milhões e seiscentos e vinte
184 e sete mil e duzentos e quinze reais e sessenta e sete centavos) para R\$
185 717.469.892,17 (setecentos e dezessete milhões e quatrocentos e sessenta e nove
186 mil e oitocentos e noventa e dois reais e dezessete centavos). Esse percentual
187 equivale a quantia de R\$ 194.157.323,5 (cento e noventa e quatro milhões e cento e
188 cinquenta e sete mil e trezentos e vinte e três reais e cinquenta centavos) devido aos
189 lançamentos a débito no valor de R\$ 289.127.839,05 (duzentos e oitenta e nove
190 milhões e cento e vinte e sete mil e oitocentos e trinta e nove reais e cinco centavos)
191 e aos lançamentos a crédito no valor de R\$ 483.285.162,55 (quatrocentos e oitenta e
192 três milhões e duzentos e oitenta e cinco mil e cento e sessenta e dois reais e
193 cinquenta e cinco centavos), conforme aparece demonstrado na tabela 6 a seguir.

194 Tabela 6 – Composição dos lançamentos de créditos previdenciários a curto prazo da
195 Amapá Previdência, incluindo os parcelamentos, no período de dezembro
196 de 2019 em Reais (R\$)

DEZEMBRO DE 2019		
Lançamentos	Débito	Crédito
Dezembro de 2019	289.127.839,05	483.285.162,55

197 Fonte: Balancete contábil do mês de dezembro de 2019 da Amapá Previdência

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

200 b.1) Saldos de **Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - RPPS**: Na
201 tabela 7, são apresentados os saldos contábeis mensais dos créditos previdenciários
202 a receber a curto prazo da Amapá Previdência, excluindo os parcelamentos, para o
203 período em análise.

204 Tabela 7 – Saldos dos créditos previdenciários a receber a curto prazo da AMPREV
205 no final do mês de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
DEZEMBRO	768.079.177,63	137.956.486,53	482.727.575,25	423.308.088,91

206 Fonte: Balancete contábil do mês de dezembro de 2019 da Amapá Previdência



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

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

- 208 • No mês de dezembro foram feitos lançamentos a débito no valor de R\$
209 137.956.486,53 (cento e trinta e sete milhões e novecentos e cinquenta e seis mil e
210 quatrocentos e oitenta e seis reais e cinquenta e três centavos) e lançamentos a
211 crédito no valor de 482.727.575,25 (quatrocentos e oitenta e dois milhões e setecentos
212 e vinte e sete mil e quinhentos e setenta e cinco reais e vinte e cinco centavos).
- 213 • Do valor debitado, é informado em nota explicativa, que a quantia de R\$
214 124.798.523,00 (cento e vinte e quatro milhões e setecentos e noventa e oito mil e
215 quinhentos e vinte e três reais) se refere a geração de receitas (inscrições de créditos),
216 cuja a quantia de R\$ 40.327.666,87 (quarenta milhões e trezentos e vinte e sete mil e
217 seiscentos e sessenta e seis reais e oitenta e sete centavos) se refere ao lançamento
218 de inscrição de créditos previdenciários do mês de dezembro de 2019 e a quantia de
219 R\$ 84.470.856,13 (oitenta e quatro milhões e quatrocentos e setenta mil e oitocentos
220 e cinquenta e seis reais e treze centavos) são relativos a atualização monetária de
221 contas a receber do Poder Executivo e Militar do período de abril de 2017 à dezembro
222 de 2019. Além desse montante, consideram-se as quantias de R\$ 12.360.420,73
223 (doze milhões e trezentos e sessenta mil e quatrocentos e vinte reais e setenta e três
224 centavos), que se refere a transferência da conta contábil 2803 para 2764 – PM, mais
225 a quantia de R\$ 776.208,49 (setecentos e setenta e seis mil e duzentos e oito reais e
226 quarenta e nove centavos), que é referente a inscrição complementar de créditos do
227 Poder Executivo e por último, a quantia de R\$ 31.334,31 (trinta e um mil e trezentos e
228 trinta e quatro reais e trinta e um centavos) se refere a inscrições de créditos do
229 Ministério Público do Estado do Amapá.
- 230 • Do valor creditado, R\$ 447.193.276,73 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e
231 cento e noventa e três mil e duzentos e setenta e seis reais e setenta e três centavos)
232 foram transferidos de Créditos Previdenciários a Receber de Curto Prazo para longo
233 prazo; a quantia de R\$ 20.522.820,91 (vinte milhões e quinhentos e vinte e dois mil e
234 oitocentos e vinte reais e noventa e um centavos) é informado em nota explicativa que
235 se referem a valores recebidos no período; a quantia de R\$ 12.360.420,73 (doze
236 milhões e trezentos e sessenta mil e quatrocentos e vinte reais e setenta e três
237 centavos se refere a transferência da conta contábil 2803 para 2764 – PM; a quantia
238 R\$ 3.177.309,87 (três milhões e cento e setenta e sete mil e trezentos e nove reais e
239 oitenta e sete centavos) referente a inscrição complementar de créditos do Poder
240 Executivo; e R\$ 31.334,31 (trinta e um mil e trezentos e trinta e quatro reais e trinta e
241 um centavos) se refere a inscrições de créditos do Ministério Público do Estado do
242 Amapá.
- 243 • Houve uma redução de 20.30% (vinte inteiros e trinta centésimos por cento) na
244 conta de crédito previdenciário a receber a curto prazo quando se compara o saldo de
245 novembro de 2019 com o saldo de dezembro de 2019.

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

246 • O saldo previdenciário a receber de curto prazo da AMPREV no final do mês de
247 dezembro fechou em R\$ 423.308.088,91 (quatrocentos e vinte e três milhões e
248 trezentos e oito mil e oitenta e oito reais e noventa e um centavos). Desse valor, R\$
249 304.172.984,52 (trezentos e quatro milhões e cento e setenta e dois mil e novecentos
250 e oitenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos) representa débito do Poder
251 Executivo; a quantia de R\$ 107.767.307,14 (cento e sete milhões e setecentos e
252 sessenta e sete mil e trezentos e sete reais e quatorze centavos) do Militar; a quantia
253 de R\$ 6.430.277,89 (seis milhões e quatrocentos e trinta mil e duzentos e setenta e
254 sete reais e oitenta e nove centavos) do Tribunal de Justiça do Estado do Amapá; a
255 quantia de R\$ 2.719.156,11 (dois milhões e setecentos e dezenove mil e cento e
256 cinquenta e seis reais e onze centavos) do Ministério Público do Estado do Amapá; a
257 quantia de R\$ 1.479.621,70 (um milhão quatrocentos e setenta e nove mil e seiscentos
258 e vinte e um reais e setenta centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá;
259 e a quantia de R\$ 738.741,55 (setecentos e trinta e oito mil e setecentos e quarenta e
260 um reais e cinquenta e cinco centavos) do Tribunal de Contas do Estado do Amapá.

261 b.2) Saldos de **Créditos previdenciários a receber a curto prazo – RPPS –**
262 **Parcelamento:** Na tabela 8, são apresentados os saldos mensais dos créditos
263 previdenciários a receber a curto prazo da Amapá Previdência provenientes de
264 parcelamento para o período em análise.

265 Tabela 8 – Saldos mensais dos créditos previdenciários a receber a curto prazo –
266 parcelamento da AMPREV, no final do mês de dezembro de 2019 em
267 Reais (R\$)

CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO A RECEBER CURTO PRAZO (PARCELAMENTO)				
MÊS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
DEZEMBRO	143.548.038,04	151.171.352,52	557.587,12	294.161.803,26

268 Fonte: Balancete contábil do mês de dezembro de 2019 da Amapá Previdência

269 De acordo com a tabela 8, se chegou as seguintes considerações:

270 • No final do mês de novembro de 2019 apresentava um saldo de R\$
271 143.548.038,04 (cento e quarenta e três milhões e quinhentos e quarenta e oito mil e
272 trinta e oito reais e quatro centavos), enquanto em dezembro ficou com o saldo de R\$
273 294.161.803,26 (duzentos e noventa e quatro milhões e cento e sessenta e um
274 milhões e oitocentos e três reais e vinte e seis centavos), devido aos seguintes fatos
275 ocorridos, a seguir: lançamentos a crédito, que representou uma redução de R\$
276 557.587,12 (quinhentos e cinquenta e sete mil e quinhentos e oitenta e sete reais e
277 doze centavos) proveniente de termos de parcelamentos de débitos recebidos no
278 período, sendo a quantia de R\$ 460.896,49 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos
279 e noventa e seis reais e quarenta e nove centavos) do Tribunal de Justiça do Estado
280 do Amapá e a quantia de R\$ 96.690,63 (noventa e seis mil e seiscentos e noventa
281 reais e sessenta e seis centavos) da Assembleia Legislativa do Estado do Amapá. No
282 período analisado não houve pagamentos do executivo e do militar; e ocorreu também



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

283 lançamentos a débito no montante de R\$ 151.171.352,52 (cento e cinquenta e um
284 milhões e cento e setenta e um mil e trezentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e
285 dois centavos). Esse lançamento se trata de um fato permutativo, onde ocorreu uma
286 reclassificação de valores a receber, saindo do Longo Prazo e sendo classificado no
287 Curto Prazo.

288 c) Quanto ao grupo de contas contábeis de **Investimentos e Aplicações**
289 **Temporárias a Curto Prazo**, todos os investimentos devem obedecer às diretrizes e
290 princípios contidos na política de investimentos da AMPREV para o exercício de 2019,
291 aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência – CEP e estabelecida em
292 consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor, definidas pela
293 Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional – CMN.

294 Na tabela 9, aparece discriminado produto a produto e sua participação no total
295 aplicado de **R\$ 4.757.273.009,54** (quatro bilhões setecentos e cinquenta e sete
296 milhões duzentos e setenta e três mil e nove reais e cinquenta e quatro centavos).

297 Tabela 9 – Composição dos saldos das contas de investimento da AMPREV a curto
298 prazo com saldo no mês de novembro de 2019 e saldo de dezembro de
299 2019 em Reais (R\$)

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					
CONTAS	SALDO DO MÊS DE NOVEMBRO DE 2019	%	SALDO DO MÊS DE DEZEMBRO DE 2019	%	VARIAÇÃO DOS SALDOS
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	2.012.975.254,83	43,44%	2.050.006.649,78	43,09%	1,84%
Fundos de Investimentos em Renda Fixa	218.918.840,11	4,72%	191.065.238,41	4,02%	-12,72%
Fundo de Invest. em Renda Fixa – Crédito Privado	298.719.980,70	6,45%	303.262.935,72	6,37%	1,52%
Fundos de Investimentos Referenciados	776.075.860,51	16,75%	791.394.494,14	16,64%	1,97%
Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro	413.060.670,40	8,91%	418.259.811,38	8,79%	1,26%
Operações Compromissadas	8.451.447,82	0,18%	1.846,11	0,00%	-99,98%
Aplicações Segmento de Renda Variável – Referenciados	125.274.425,45	2,70%	135.075.014,31	2,84%	7,82%
Fundos de Ações	667.461.226,58	14,41%	752.941.712,23	15,83%	12,81%
Fundos Multimercados	31.380.955,31	0,68%	32.157.118,71	0,68%	2,47%
Fundos de Investimentos em Participações	81.198.003,39	1,75%	83.108.188,75	1,75%	2,35%
TOTAL DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES – CURTO PRAZO	4.633.516.665,10	100,00%	4.757.273.009,54	100,00%	2,67%

300 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e de dezembro de 2019 da Amapá Previdência

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019



301 De acordo com a tabela 9, ficou constatado que houve um aumento no montante de
302 R\$ 123.756.344,44 (cento e vinte e três milhões e setecentos e cinquenta e seis mil e
303 trezentos e quarenta e quatro reais e quarenta e quatro centavos) na conta de
304 investimento e aplicações temporárias a curto prazo quando se compara em relação
305 ao mês de novembro de 2019.

306 Foi registrada a ausência do relatório de demonstrativos de investimentos do mês em
307 análise, que compromete qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
308 informados. Desse modo, contrariando a Resolução nº 020/2018 – CEP/AP, que
309 aprovou a política de investimento da Amapá Previdência para o exercício de 2019.

310 d) Saldos da conta **Estoque**: Na tabela 10, são apresentados os saldos dos estoques
311 da Amapá Previdência.

312 Tabela 10 – Saldos da conta estoque da AMPREV no final do mês de novembro de
313 2019 e no final do mês de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

ESTOQUES DEZEMBRO - R\$				
	SALDO NOVEMBRO 2019	DÉBITO DEZEMBRO	CRÉDITO DEZEMBRO	SALDO DEZEMBRO 2019
Material de consumo	197.489,36	9.272,53	7.178,03	199.583,86
Material de expediente	14.576,22	0,00	1.670,43	12.905,79
Estoque materiais de informática	10.556,92	0,00	627,83	9.929,09
Total	222.622,50	9.272,53	9.476,29	222.418,74

314 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

315 De acordo com a tabela 10, se chegou as seguintes considerações:

- 316 • Na conta estoque, no mês de dezembro de 2019, houve uma redução no montante
317 de R\$ 203,76 (duzentos e três reais e setenta e seis centavos).
- 318 • No período em análise, houve ingressos na conta estoque a título de material de
319 consumo no valor de R\$ 9.272,53 (nove mil e setecentos e setenta e dois reais e
320 cinquenta e três centavos).
- 321 • Foi identificado lançamentos a crédito reduzindo a conta estoque a título de
322 material de consumo no valor de R\$ 7.178,03 (sete mil e cento e setenta e oito reais
323 e três centavos), material de expediente no valor de R\$ 1.670,43 (um mil e seiscentos
324 e setenta reais e quarenta e três centavos) e materiais de informática no valor de R\$
325 627,83 (seiscentos e vinte e sete reais e oitenta e três centavos) que totalizaram a
326 quantia de R\$ 9.476,29 (nove mil e quatrocentos e setenta e seis reais e vinte e nove
327 centavos).
- 328 • De acordo com os saldos apresentados, na tabela 10, devido à ausência de
329 informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e suas Flutuações**, motivo esse
330 que compromete qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos informados.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

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

338 **3.1.2 – DO ATIVO NÃO CIRCULANTE:** No caso da AMPREV, são as contas a longo
339 prazo ou aquelas imobilizadas.

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

346 Na tabela 11 aparece o saldo da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de
347 novembro de 2019 e no final do mês de dezembro de 2019 em moeda corrente.

348 Tabela 11 – Saldos da conta de imobilizado da AMPREV no final do mês de novembro
349 de 2019 e do final do mês de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
IMOBILIZADO	SALDO DE NOVEMBRO DE 2019	SALDO DE DEZEMBRO DE 2019
BENS MÓVEIS	2.881.147,35	2.881.147,35
BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	27.064.951,05
(-) DEPRECIAÇÃO	3.041.002,58	3.041.002,58
TOTAL DO IMOBILIZADO	26.905.095,82	26.905.095,82

350 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

351 • No mês de dezembro de 2019 não houve alteração no Ativo Não-Circulante
352 contas de imobilizado.

353 De acordo com os saldos apresentados, na tabela 11, reitera-se a ausência de
354 informações sobre composição e critérios de mensuração do **Ativo Imobilizado** e
355 **Depreciação**, motivo esse que compromete qualquer manifestação técnica a respeito
356 dos saldos informados.

357 b) **Crédito a Receber Longo Prazo:** Na tabela 12, são apresentados os saldos a
358 receber de longo prazo no final do mês de novembro de 2019 e no final do mês de
359 dezembro de 2019.

360

361



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

362 Tabela 12 – Saldos a receber a longo prazo da AMPREV no final do mês de novembro
363 de 2019 e no final do mês de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

CRÉDITOS A RECEBER LONGO PRAZO – 2019 - RESUMO GERAL				
	SALDO EM NOVEMBRO DE 2019	LANÇAMENTO DÉBITO DEZEMBRO	LANÇAMENTO CRÉDITO DEZEMBRO	SALDO EM DEZEMBRO DE 2019
VAL OR	1.864.939.919,18	447.193.276,73	151.171.352,52	2.160.961.843,39

364 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

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

- 366 • No mês de dezembro de 2019, houve lançamentos a débito correspondente ao
367 um montante de R\$ 447.193.276,73 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e cento
368 e noventa e três mil e duzentos e setenta e seis reais e setenta e três centavos),
369 referente a reclassificação de valores que saíram do A Receber a Curto Prazo e foram
370 lançados na A Receber a Longo Prazo. Desse valor, a quantia de R\$ 353.727.112,59
371 (trezentos e cinquenta e três milhões e setecentos e vinte e sete mil e cento e doze
372 reais e cinquenta e nove centavos são do Poder Executivo e R\$ 93.466.164,14
373 (noventa e três milhões e quatrocentos e sessenta e seis mil e cento e sessenta e
374 quatro reais e quatorze centavos) do Militar.
- 375 • Foram registrados também, a saída de um montante correspondente a R\$
376 151.171.352,52 (cento e cinquenta e um milhões e cento e setenta e um mil e
377 trezentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e dois centavos), referente a
378 reclassificação de valores que saíram do A Receber a Longo Prazo e foram lançados
379 no A Receber a Curto Prazo (Parcelamentos). Desse valor, R\$ 127.478.295,48 (cento
380 e vinte e sete milhões e quatrocentos e setenta e oito mil e duzentos e noventa e cinco
381 reais e quarenta e oito centavos) do Poder Executivo, R\$ 22.532.769,48 (vinte e dois
382 milhões quinhentos e trinta e dois mil e setecentos e sessenta e nove reais e quarenta
383 e oito centavos) do Militar e R\$ 1.160.287,56 (um milhão e cento e sessenta mil e
384 duzentos e oitenta e sete reais e cinquenta e seis centavos) da Assembleia Legislativa
385 do Estado do Amapá..
- 386 • Com base no demonstrativo de créditos de parcelamentos registrados no Longo
387 Prazo dos Planos Financeiro e Previdenciário, o poder Executivo é o maior devedor
388 com a quantia de R\$ 1.788.136.845,71 (um bilhão e setecentos e oitenta e oito milhões
389 e cento e trinta e seis mil e oitocentos e quarenta e cinco reais e setenta e um
390 centavos). Em seguida, a Polícia Militar com a quantia de R\$ 344.159.177,06
391 (trezentos e quarenta e quatro milhões e cento e cinquenta e nove mil e cento e
392 setenta e sete reais e seis centavos). Depois vem, a Assembleia Legislativa do Estado
393 do Amapá com a quantia de R\$ 16.224.025,84 (dezesseis milhões e duzentos e vinte
394 e quatro mil e vinte e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Por último, o Tribunal
395 de Justiça do Estado do Amapá com a quantia de R\$ 12.421.794,78 (doze milhões e
396 quatrocentos e vinte e um reais mil e setecentos e noventa e quatro reais e setenta e
397 oito centavos).



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

398 **3.2 – DO DETALHAMENTO DO PASSIVO:** Os passivos circulantes e não circulantes
399 são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando
400 aplicável, dos correspondentes encargos incorridas até a data do fechamento do
401 balancete contábil.

402 Na tabela 13, são apresentadas as contas patrimoniais do passivo com os saldos no
403 final do mês de novembro de 2019 e do mês de dezembro de 2019.

404 Tabela 13 – Saldos das contas patrimoniais do passivo da AMPREV do mês de
405 novembro de 2019 e do mês de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

MÊS	SALDO EM NOVEMBRO DE 2019	SALDO EM DEZEMBRO DE 2019
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	44.809,44
BENEFÍCIOS TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIO A PAGAR	5.549.710,43	5.504.343,93
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	128.610,70	154.206,88
FORNECEDORES DO EXERCÍCIO	249.392,97	204.094,57
FORNECEDORES EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.605,05	1.605,05
OBRIGAÇÕES FISCAIS CURTO PRAZO	4.515,46	13.019,96
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	1.400.791,31	461.780,37
VALORES RESTITUÍVEIS	1.427.244,88	1.483.673,05
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	8.806.680,24	7.867.533,25
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	983.533.489,37	1.209.362.995,50
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.266.916.462,71	5.260.325.622,70
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.250.449.952,08	6.469.688.618,20
TOTAL DO PASSIVO	7.437.305.892,84	7.655.605.411,97

406 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

407 **3.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE:** Como se vê na tabela 13, houve uma redução de
408 aproximadamente 10% (dez por cento) nas obrigações a curto prazo, justificado na
409 sua maior parte pela redução da conta Obrigações Por Dano a Terceiros, que
410 corresponde a um montante de R\$ 939.010,94 (novecentos e trinta e nove mil e dez
411 reais e noventa e quatro centavos).

412 **3.2.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** Reitera-se que as informações sobre
413 composição e critérios de mensuração do **Passivo Não-Circulante**, advém das
414 provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, que resultou de cálculos

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019



415 atuariais elaborados em 2017, conforme parecer atuarial na forma da Lei nº 9.796/99,
416 ajustados e contabilizados em 31/12/2018, resultando no valor de R\$
417 **1.178.049.260,52** (um bilhão e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil e
418 duzentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

419 Ademais, a ausência de estudo de avaliação atuarial compromete qualquer
420 manifestação técnica a respeito do impacto no passivo a longo da AMAPÁ
421 PREVIDÊNCIA.

422 **3.3 – DO DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** No passivo o aumento mais
423 significativo está relacionado ao **Patrimônio Líquido**, onde houve superávits no mês
424 analisado.

425 Na tabela 14 são apresentados os resultados dos saldos dos superávits do mês de
426 novembro e dezembro de 2019.

427

428 Tabela 14 – Saldos das contas de superávits do mês de novembro de 2019 e do mês
429 de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

CONTAS	SALDO DE NOVEMBRO DE 2019	SALDO DE DEZEMBRO DE 2019
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	983.533.489,37	1.209.362.995,50
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.266.916.462,71	5.260.325.622,70
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.250.449.952,08	6.469.688.618,20

430 Fonte: Balancetes contábeis dos meses de novembro e dezembro de 2019 da Amapá Previdência

431 De acordo com os dados da tabela 14, chegou-se as seguintes considerações:

432 • No mês de dezembro de 2019 registrou um superávit de R\$ 225.829.506,13
433 (duzentos e vinte e cinco milhões e oitocentos e vinte e nove mil e quinhentos e seis
434 reais e treze centavos) proporcionado em sua maior por reconhecimento de
435 rendimentos de aplicações financeiras e créditos a receber.

436 **3.2 – DAS CONTAS DE RESULTADOS:**

437 **3.2.1 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA:** Quanto as
438 informações sobre a fase de **lançamento da receita**, registro obrigatório, a Divisão
439 de Contabilidade informa que registra os movimentos de arrecadação, com
440 lançamentos individualizados e especificando cada natureza da receita realizada, o
441 que direciona para a qualidade e confiabilidade das informações prestadas;

442 A receita efetivamente arrecadada, pelas contribuições patronais (Intra-Orçamentária)
443 e retida dos servidores ativos, inativos e pensionistas, juntamente com as aplicações
444 em segmento de renda fixa e variável, carteira administrativa do Banco do Brasil,
445 Caixa Econômica Federal e BTG Pactual no mercado financeiro, assim como, as



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

446 receitas relativas a parcelamento de débitos pelos poderes e as multas e juros de
447 mora das contribuições de acordo com sua natureza. Essa situação é apresentada na
448 tabela 15 a seguir.

449 Tabela 15 – Demonstrativo de receita orçamentária versus arrecadada da AMPREV
450 do mês de dezembro de 2019 em Reais (R\$)

TÍTULOS	RECEITA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 EM REAIS (R\$)	RECEITA ARRECADADA EM DEZEMBRO/2019 EM REAIS (R\$)	RECEITA ARRECADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 EM REAIS (R\$)	% REALIZADO DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019
RECEITAS CORRENTES				
Contribuições Previdenciárias	214.896.928,03	13.062.999,11	114.062.067,97	53,08%
Receita Patrimonial	437.243.980,00	126.013.787,41	911.767.282,22	208,53%
Outras Receitas Correntes	934.653,00	13.471,44	328.121,96	35,11%
Receitas de Capital	357.525,00	0,00	0,00	0,00%
SOMA	653.433.086,03	139.090.257,96	1.026.157.472,15	157,04%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS				
Receitas Correntes Intra-Orçamentária	430.562.093,97	12.212.543,30	146.029.165,15	33,92%
SOMA	430.562.093,97	12.212.543,30	146.029.165,15	33,92%
TOTAL GERAL DA RECEITA	1.083.995.180,00	151.302.801,26	1.172.186.637,30	108,14%

451 Fonte: Comparativo da receita orçada versus arrecadada do balancete contábil da AMPREV do mês
452 de dezembro de 2019.

453
454

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

455 • A partir dos valores informados, no período em análise, sobre a previsão
456 orçamentária e a arrecadação das receitas de **Contribuições Previdenciárias**,
457 observa-se que somente 53,08% (cinquenta e três inteiros e oito centésimos por
458 cento), foi efetivamente realizada de janeiro a dezembro de 2019.

459 • Verificou-se que o grupo de contas **Receita Patrimonial**, no período de janeiro a
460 dezembro de 2019 apresentou superávit na arrecadação acima de 100% (cem por
461 cento) **no comparativo entre o orçado e o arrecadado acumulado do ano**, em
462 função de uma excelente performance dos rendimentos recebidos pelos fundos de
463 investimentos e carteiras administrativas (Compra e venda de Títulos Públicos
464 Federais) no referido período.

465 • No grupo de contas outras receitas correntes são consideradas as compensações
466 financeiras e outras receitas primárias. Do total provisionado para o período de janeiro

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019



467 a novembro de 2019, houve uma arrecadação de 35,11% (trinta e cinco inteiros e onze
468 centésimos por cento) até o mês de dezembro de 2019.

469 • No grupo de receitas de capital a composição é feita pela alienação de bens
470 móveis e imóveis. Do total provisionado para o período de janeiro a dezembro de
471 2019, não houve nenhum registro nesse grupo de contas.

472 • Com relação ao grupo de Receitas Corrente Intra-Orçamentária, na comparação
473 entre o orçado e o arrecadado, de janeiro a dezembro de 2019, foi realizado apenas
474 33,92%, (trinta e três inteiros e noventa e dois centésimos por cento). Esse resultado
475 muito abaixo do previsto se justifica pela ausência de recebimentos de créditos
476 previdenciários e dos valores firmados nos Termos de Parcelamento.

477 • A receita arrecadada, que inclui as baixas provenientes de parcelamentos, no
478 período de janeiro a dezembro de 2019, alcançou a quantia de **R\$ 1.172.186.637,30**
479 (um bilhão e cento e setenta e dois milhões e cento e oitenta e seis mil e seiscentos e
480 trinta e sete reais e trinta centavos). Esse resultado permitiu que a meta do ano de
481 2019 fosse alcançada, devido ao aumento expressivo das receitas patrimoniais.

482 • O valor arrecadado no mês de dezembro de 2019, representa o montante de R\$
483 151.302.801,26 (cento e cinquenta e um milhões e trezentos e dois mil e oitocentos e
484 um reais e vinte e seis centavos), sendo R\$ 126.013.787,41 (cento e vinte e seis
485 milhões e treze mil e setecentos e oitenta e sete reais e quarenta e um centavos)
486 oriundos de rendimentos de aplicações financeiras, e R\$ 25.289.013,85 (vinte e cinco
487 milhões e duzentos e oitenta e nove mil e treze reais e oitenta e cinco centavos)
488 provenientes de contribuições previdenciárias e receitas de capital.

489 **3.2.2 – DA CONTA DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA:** Quanto ao volume
490 de despesas pagas, apresentam-se na sua maioria abaixo do que foi previsto, em
491 atendimento ao disposto no artigo 108, da Lei nº 915/05, conforme tabela 16 a seguir.

492 Tabela 16 – Detalhamento das despesas orçadas versus pagas pela AMPREV, de
493 janeiro a dezembro de 2019, em Reais (R\$)

DESPESA PLANO ADMINISTRATIVO – ORÇADA E REALIZADA					
ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO DO LIQUIDADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
DESPESA CORRENTES					
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	7.500.000,00	6.003.892,73	873.067,32	6.003.892,73	0,00
Obrigações Patronais	2.012.613,00	1.764.036,67	216.111,47	1.609.829,79	154.206,88
Sentenças Judiciais	300.000,00	46.081,43	5.037,94	46.081,43	0,00



**CONSELHO FISCAL – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019**

Indenizações e Restituições Trabalhistas	500.000,00	207.339,82	0,00	207.289,82	50,00
Diárias Civil	100.000,00	84.225,00	0,00	84.225,00	0,00
Material de Consumo	917.631,00	117.314,77	13.139,83	117.314,77	0,00
Passagens e Despesa de Locomoção	100.000,00	48.720,30	7.782,66	48.720,30	0,00
Serviços de Consultoria	100.000,00	9.700,00	0,00	9.700,00	0,00
Locação de Mão-de-Obra	1.550.000,00	1.396.994,85	269.020,99	1.365.251,69	31.743,16
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	4.262.172,00	2.875.155,79	317.811,48	2.703.854,38	171.301,41
Auxílio-Alimentação	1.500.000,00	1.374.738,02	125.984,18	1.374.738,02	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	91.700,00	75.342,76	13.788,30	62.322,80	13.019,96
Despesas de Exercícios Anteriores	500.000,00	12.163,96	0,00	12.163,96	0,00
Equipamentos e Material Permanente	446.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	19.880.116,00	14.015.706,10	1.841.744,17	13.645.384,69	370.321,41

DESPESA DO PLANO ADMINISTRATIVO – CONSELHEIROS

ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
Diárias	150.000,00	108.225,00	0,00	108.225,00	0,00
Material de Consumo	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passagens	150.000,00	54.114,92	12.373,60	54.114,92	0,00
Outros Serv. Terceiros – P. Física (Jeton)	1.600.000,00	1.413.021,15	165.550,20	1.413.021,15	0,00
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	42.000,00	30.180,00	9.450,00	30.180,00	0,00
SOMA	1.945.000,00	1.605.541,07	187.373,80	1.605.541,07	0,00

FORTELECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA - ESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV

ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
-------	---	--	---------------------------------	---	---

12
Funcionário

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	3.000.000,00	28.844,62	0,00	28.844,62	0,00
Obras e Instalações	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	1.500.000,00	56.830,56	0,00	56.830,56	0,00
SOMA	8.000.000,00	85.675,18	0,00	85.675,18	0,00

EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA E GESTÃO DE PROCESSOS E PESSOAS

ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
Diárias Civil	200.000,00	53.950,00	0,00	53.950,00	0,00
Material de Consumo	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	200.000,00	59.738,34	9.910,38	59.738,34	0,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Serviços de Pessoa jurídica	705.000,00	44.050,00	22.050,00	43.000,00	1.050,00
SOMA	1.150.000,00	157.738,34	31.960,38	156.688,34	1.050,00

FORTALECIMENTO E GESTÃO DE POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA – ENCARGOS E PENSÃO EXTINTA GUARDA

ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
Pensões	1.905.182,00	1.838.428,00	147.704,00	1.838.428,00	0,00
Outros Serviços de Pessoa jurídica	8.000,00	3.974,00	536,00	3.974,00	0,00
SOMA	1.913.182,00	1.842.402,00	148.240,00	1.842.402,00	0,00

DESPESAS CORRENTES – PLANO FINANCEIRO

ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
-------	---	--	---------------------------------	---	---



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	103.000.000,00	96.181.688,77	13.644.229,15	96.158.248,99	23.439,78
Pensões	46.500.000,00	36.132.355,77	4.394.781,90	36.118.740,33	13.615,44
Outros Benefícios Previdenciários	18.108.964,00	11.182.698,63	1.160.436,09	7.587.652,12	3.595.046,51
Sentenças Judiciais	24.700.000,00	17.657.469,68	1.315.200,13	17.195.689,32	461.780,36
Despesas de Exercícios Anteriores	33.806.022,00	33.682.428,23	0,00	33.673.775,79	8.652,44
Indenizações e Restituições	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	539.372.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	766.287.447,00	194.836.641,08	20.514.647,27	190.734.106,55	4.102.534,53

DESPESAS CORRENTES – PLANO PREVIDENCIÁRIO

ITENS	DESPESA ORÇADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/2019 R\$	DESPESA LIQUIDADADA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA EM DEZEMBRO/19 R\$	DESPESA PAGA DE JANEIRO A DEZEMBRO/19 R\$	VARIAÇÃO LIQUIDADADO E PAGO ATÉ DEZEMBRO/19 R\$
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	2.350.000,00	1.746.135,23	237.965,88	1.746.135,23	0,00
Pensões	5.100.000,00	4.444.752,07	562.483,24	4.444.752,07	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	10.700.932,00	8.331.075,33	920.864,69	7.105.345,70	1.225.729,63
Sentenças Judiciais	300.000,00	205.233,21	0,00	205.233,21	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	26.698.743,00	26.618.742,27	0,00	26.582.635,27	36.107,00
Indenizações e Restituições	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	240.179.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	285.399.435,00	41.345.938,11	1.721.313,81	40.084.101,48	1.261.836,63
SOMA GERAL	1.084.575.180,00	253.889.641,88	24.445.279,43	248.153.899,31	5.735.742,57

Fonte: Variações Patrimoniais Diminutivas do Balancete de verificação da AMPREV do mês de dezembro de 2019

494
495
496
497

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

498
499
500
501
502

- O valor total das despesas realizadas de janeiro a dezembro de 2019 corresponde ao valor de **R\$ 248.153.899,31** (duzentos e quarenta milhões e cento e cinquenta e três mil e oitocentos e noventa e nove reais e trinta e um centavos) o que equivale a 22,88% (vinte e dois inteiros e oitenta e oito centésimos por cento) do montante orçado para o período.

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

503 • No mês de dezembro de 2019, as despesas pagas totalizaram a quantia de R\$
504 **24.445.279,43** (vinte e quatro milhões e quatrocentos e quarenta e cinco mil e
505 duzentos e setenta e nove reais e quarenta e três centavos).

506 **4 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:**

507 **4.1 – DE CURTO PRAZO:** Na tabela 17, se apresenta a composição dos
508 parcelamentos a curto prazo.

509 Tabela 17 – Demonstrativo de controle de devedores de curto prazo da AMPREV em
510 Reais (R\$) – Posição em 31/12/2019

ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
Termo Parcelamento	Saldo em 30/11/2019	Valor registrado no mês de dezembro de 2019	Valor recebido no mês de dezembro de 2019	Saldo a Receber em 31/12/2019
00577/18	R\$ 110.823,96	R\$ 443.295,84	R\$ 36.941,32	517.178,48
00578/18	R\$ 59.752,71	R\$ 239.010,84	R\$ 19.917,75	278.845,80
00579/18	R\$ 540,81	R\$ 2.163,24	R\$ 180,27	2.523,78
00570/18	R\$ 16.183,41	R\$ 64.733,64	R\$ 5.394,47	75.522,58
00572/18	R\$ 102.275,28	R\$ 409.101,12	R\$ 34.091,76	477.284,64
00571/18	R\$ 495,72	R\$ 1.982,88	R\$ 165,24	2.313,36
TOTAL	290.071,89	1.160.287,56	96.690,81	1.353.668,64
PODER EXECUTIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00566/18	R\$ 377.946,80	R\$ 453.536,16	R\$ 0,00	831.482,96
00567/18	R\$ 1.255.051,10	R\$ 1.506.061,32	R\$ 0,00	2.761.112,42
00574/18	R\$ 26.434.699,57	R\$ 26.592.934,80	R\$ 0,00	53.027.634,37
00583/18	R\$ 271.060,70	R\$ 325.272,84	R\$ 0,00	596.333,54
00573/18	R\$ 11.111.402,36	R\$ 11.120.415,36	R\$ 0,00	22.231.817,72
00582/18	R\$ 197.184,90	R\$ 215.110,80	R\$ 0,00	412.295,70
00581/18	R\$ 35.471.645,77	R\$ 38.696.340,84	R\$ 0,00	74.167.986,61
00585/18	R\$ 114.370,00	R\$ 137.244,00	R\$ 0,00	251.614,00
00591/18	R\$ 17.050.657,68	R\$ 17.050.657,68	R\$ 0,00	34.101.315,36
00580/18	R\$ 16.812.442,87	R\$ 18.325.923,00	R\$ 0,00	35.138.365,87
00584/18	R\$ 74.165,19	R\$ 80.907,48	R\$ 0,00	155.072,67
00592/18	R\$ 12.973.891,20	R\$ 12.973.891,20	R\$ 0,00	25.947.782,40
TOTAL	122.144.518,14	127.478.295,48	0,00	249.622.813,62
MILITAR - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
00565/18	R\$ 34.599,84	R\$ 37.745,28	0,00	72.345,12
00568/18	R\$ 4.277.560,98	R\$ 4.666.430,16	0,00	8.943.991,14



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

00569/18	R\$ 1.659.252,47	R\$ 1.812.806,88	0,00	3.472.059,35
00575/18	R\$ 6.659.960,45	R\$ 7.265.411,40	0,00	13.925.371,85
00590/18	R\$ 3.068.277,08	R\$ 3.347.211,36	0,00	6.415.488,44
00576/18	R\$ 2.932.439,51	R\$ 3.199.024,92	0,00	6.131.464,43
00589/18	R\$ 2.020.461,19	R\$ 2.204.139,48	0,00	4.224.600,67
TOTAL	20.652.551,52	22.532.769,48	0,00	43.185.321,00
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO AMAPÁ - PLANO PREVIDENCIÁRIO E FINANCEIRO				
0031/2015	R\$ 41.694,69	R\$ 0,00	R\$ 41.694,69	0,00
0034/2015	R\$ 18.715,66	R\$ 0,00	R\$ 18.715,66	0,00
0032/2015	R\$ 308.266,71	R\$ 0,00	R\$ 308.266,71	0,00
0033/2015	R\$ 58.808,86	R\$ 0,00	R\$ 58.808,86	0,00
030/2015	R\$ 25.769,98	R\$ 0,00	R\$ 25.769,98	0,00
035/2015	R\$ 7.640,59	R\$ 0,00	R\$ 7.640,59	0,00
TOTAL	460.896,49	0,00	460.896,49	0,00
TOTAL GERAL	143.548.038,04	151.171.352,52	557.587,30	294.161.803,26

Fonte: Controle de Devedores do Balancete Contábil do mês de dezembro de 2019 da AMPREV

511
512

- 513 • Foi constatado que do total dos parcelamentos a curto prazo o Poder Executivo
514 somado ao Militar são os maiores devedores, com mais de 99% (noventa e nove por
515 cento).
- 516 • No mês em análise, foram registrados nas contas de parcelamento do Poder
517 Executivo o montante de R\$ 127.478.295,48 (cento e vinte e sete milhões e
518 quatrocentos e setenta e oito mil e duzentos e noventa e cinco reais e quarenta e oito
519 centavos), nas contas de parcelamentos do Militar o montante de R\$ 22.532.769,48
520 (vinte e dois milhões quinhentos e trinta e dois mil e setecentos e sessenta e nove
521 reais e quarenta e oito centavos), e R\$ 1.160.287,56 (um milhão e cento e sessenta
522 mil e duzentos e oitenta e sete reais e cinquenta e seis centavos) da Assembleia
523 Legislativa do Estado do Amapá.
- 524 • Os parcelamentos são acordos firmados com os poderes, no qual são negociados
525 os valores em atraso e eles se responsabilizam em pagar mensalmente esses valores.
526 Importante ressaltar que o parcelamento **00591/18 do Poder Executivo**, não houve
527 nenhum recebimento registrado desde janeiro de 2019 até dezembro de 2019.
- 528 • Foi constatado também que em todos os **parcelamentos do Militar e do Poder**
529 **Executivo** houve ausência de pagamento no mês em análise.
- 530 • Foi identificado recebimentos de parcelamentos da Assembleia Legislativa do
531 Estado do Amapá, no mês analisado.
- 532 • O Tribunal de Justiça do Estado do Amapá, - TJAP, vem honrando mensalmente
533 com seus parcelamentos. Foi identificado pagamento, referente aos parcelamentos
534 número **030, 031, 032, 033, 034 e 035** que correspondem ao montante mensal de R\$
535 460.896,49 (quatrocentos e sessenta mil e oitocentos e noventa e seis reais e

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

536 quarenta e nove centavos), quitando os débitos registrados em parcelamentos as
537 curto prazo.

538 **4.2 – DE LONGO PRAZO:** No período em análise, o grupo de parcelamentos
539 classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo, foi registrado a entrada em um
540 montante de R\$ 447.193.276,73 (quatrocentos e quarenta e sete milhões e cento e
541 noventa e três mil e duzentos e setenta e seis reais e setenta e três centavos) que
542 saiu do A Receber A Curto Prazo, e uma saída no montante de R\$ 151.171.352,52
543 (cento e cinquenta e um milhões e cento e setenta e um mil e trezentos e cinquenta e
544 dois reais e cinquenta e dois centavos) que foram lançados no A Receber a Curto
545 Prazo (parcelamentos). Fechando com o saldo de R\$ 2.160.961.843,39 (dois bilhões
546 e cento e sessenta milhões e novecentos e sessenta e um mil e oitocentos e quarenta
547 e três reais e trinta e nove centavos).

548
549 **5 – DOS RESULTADOS OBTIDOS:**

550 **5.1 – DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Foi identificada divergência entre o
551 saldo financeiro e o saldo contábil.

552 Do saldo contábil de **R\$ 128.343,16** (cento e vinte e oito mil e trezentos e quarenta e
553 três reais e dezesseis centavos) não foram registrados os ingressos no valor total de
554 **R\$ 7.018,39** (sete mil e dezoito reais e trinta e nove centavos) e nem foram registradas
555 saídas no valor total de **R\$ 76.621,36** (setenta e seis mil e seiscentos e vinte e um
556 reais e trinta e seis centavos). Logo, o saldo financeiro disponível no encerramento do
557 exercício de dezembro de 2019 foi de **R\$ 58.740,19** (cinquenta e oito mil e setecentos
558 e quarenta reais e dezenove centavos), que foi conferido e validada durante a análise.

559 **5.2 – DOS INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**
560 No encerramento do exercício de dezembro de 2019, o saldo na conta de
561 investimentos fechou no valor de **R\$ 4.757.273.009,54** (quatro bilhões e setecentos e
562 cinquenta e sete milhões e duzentos e setenta e três mil e nove reais e cinquenta
563 quatro e centavos), enquanto o saldo no início desse mês tinha a quantia de **R\$**
564 **4.633.516.665,10** (quatro bilhões e seiscentos e trinta e três milhões e quinhentos e
565 dezesseis mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e dez centavos).

566 Ausência de relatório de demonstrativo de investimentos decorrentes de aplicações
567 financeiras que comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos saldos
568 informados.

569 **5.3 – VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGAS ANTECIPADAMENTE:**
570 Ausência de medidas administrativas que equacione a pendência de R\$ 1.857,65 (um
571 mil e oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos) de pagamentos
572 em duplicidade no mês de dezembro/2017.



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

- 573 **5.4 – ESTOQUE:** Ausência de informações sobre o **inventário do Ativo Estoque e**
574 **suas Flutuações**, que comprometeu qualquer manifestação técnica a respeito dos
575 saldos informados.
- 576 **5.5 – DO IMOBILIZADO:** Ausência de informações sobre composição e critérios de
577 mensuração do Ativo Imobilizado e Depreciação, que comprometeu qualquer
578 manifestação técnica a respeito dos saldos informados.
- 579 **5.6 – DO DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL:** Continua o resultado do
580 cálculo atuarial 2018, do ano base de 2017, no valor de R\$ **R\$ 1.178.049.260,52** (um
581 bilhão e cento e setenta e oito milhões e quarenta e nove mil e duzentos e sessenta
582 reais e cinquenta e dois centavos)., que comprometeu qualquer manifestação técnica
583 a respeito dos saldos informados.
- 584 **5.7 – DO CONTROLE DE DEVEDORES:** O Poder Executivo somado ao Militar é o
585 maior devedor dos créditos previdenciários a receber de curto prazo, dos créditos
586 previdenciários a receber a curto prazo – parcelamento e dos créditos previdenciários
587 a receber – longo prazo e que os pagamentos não vêm ocorrendo com regularidade,
588 que é um quadro preocupante, pois compromete a sustentabilidade econômica e
589 financeira da AMPREV a longo prazo.
- 590 **6 – DAS RECOMENDAÇÕES:**
- 591 **6.1 –** Reitera-se a melhoria no controle da **conciliação bancária** para que todos os
592 valores sejam apropriados contabilmente.
- 593 **6.2 –** Reitera-se que o saldo de **Varição Patrimonial Diminutiva pagas**
594 **antecipadamente** no valor de R\$ 1.857,65 (um mil e oitocentos e cinquenta e sete
595 reais e sessenta e cinco centavos), com indicação de **pagamentos em duplicidade**
596 **no mês de dezembro/2017**, transcorrido todo exercício de 2018 e finalizado o
597 exercício de 2019 seja resolvido urgentemente.
- 598 **6.3 –** Recomenda-se medidas administrativas que mantenham as despesas
599 previdenciárias e administrativas controladas.
- 600 **6.4 –** Reitera-se à necessidade de providências imediatas para que a AMPREV volte
601 a receber os valores pendentes dos entes públicos, em especial, do Poder Executivo
602 e Militar.
- 603 É o relatório.
- 604 **7 – DO PARECER E VOTO:** Examinando as documentações e o balancete contábil
605 de dezembro de 2019 disponibilizado pela diretoria da Amapá Previdência - AMPREV
606 aos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV/AMPREV se
607 conclui que em virtude da ausência do inventário do **Ativo Estoque e suas**
608 **Flutuações**; da ausência da produção de informações sobre a composição e critérios
609 de mensuração do **Ativo Imobilizado e Depreciação**, com vista a suportar as
610 exigências técnicas e legais pertinentes a respeito do acervo patrimonial e de

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV
RELATÓRIO CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2019

611 resultado operacional; da ausência do estudo sobre a composição e critérios de
612 mensuração do **Passivo Não-Circulante, advindas das provisões matemáticas**
613 **previdenciárias a longo prazo**; e da ausência do relatório dos **demonstrativos de**
614 **investimentos**, que dificultaram a emissão de parecer por parte deste Conselho
615 sobre a política de investimento da Amapá Previdência para o exercício de 2019, de
616 forma que não é possível afirmar que as contas de ativo e passivo atendam às
617 formalidades previstas na Lei nº 4.320/64, na Lei nº 9.717/98, na Lei nº 0915/05 e na
618 Portaria MPS 509/2013, bem como as normas legais e práticas contábeis que
619 atendem, em seus aspectos relevantes, a situação Financeira e Patrimonial da
620 AMPREV, em 31 de dezembro de 2019.

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

624 É o parecer e voto.

625


626 Macapá – AP, 12 de fevereiro de 2020.

627

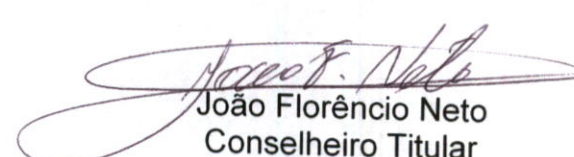
628

629

630



Egídio Corrêa Pacheco
Conselheiro Titular



João Florêncio Neto
Conselheiro Titular