

FOLHA DE DESPACHO

07/02/2017 - 11:56:22

De: CONSELHO FISCAL

Para: CONSELHO ESTADUAL DE PREVIDÊNCIA

Número do Processo: 2017.61.100143PA - AMPREV

Número do Processo de Origem:

Tipo: Externa

Tipo do Processo: MEMORANDO

Emitido Por: JOSILENE DE SOUZA RODRIGUES

Situação: ENCAMINHANDO

Descrição: Segue o presente processo para apreciação e aprovação do relatório do Conselho Fiscal fls. 261 a 273.



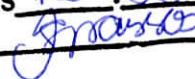
Josilene de Souza Rodrigues
Secretária do Conselho Fiscal da Amapá
Previdência - COFISPREV

Secretaria do CEP/AMPREV

Recebi o Original

Data: 07 / 02 / 17

às 12 : 35 hs.



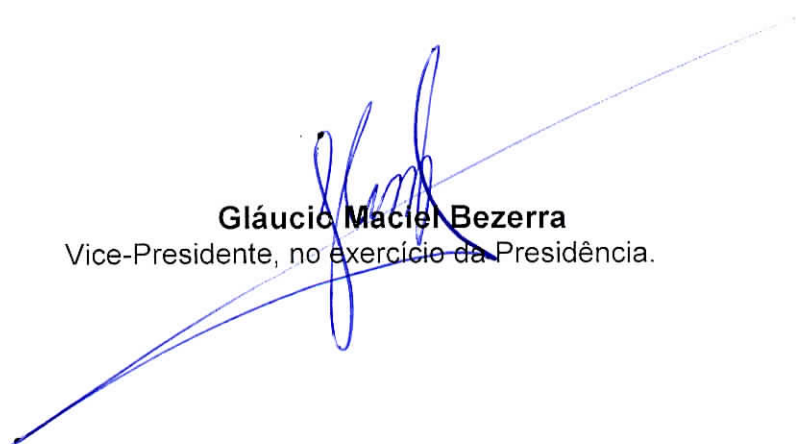
Despacho

Processo Nº 2017.61.100143PA, referente ao Relatório do Conselho Fiscal que trata das análises do Balancete Contábil da AMPREV do mês de Outubro de 2016.

Ao CEP,

Considerando o disposto no inciso I do art. 107 da Lei nº 0915/05, e tendo em vista a conclusão das análises dos Conselheiros relatores, Raimundo Penalber e Anatal de Jesus, e na forma do regimento interno deste colegiado, submetemos o relatório das análises do Balancete Contábil da AMPREV do mês de Outubro de 2016 para apreciação e aprovação do Conselho Estadual de Previdência - CEP.

Macapá-AP, 7 de fevereiro de 2017.



Gláucio Maciel Bezerra

Vice-Presidente, no exercício da Presidência.

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

Aos 24 dias do mês de janeiro do ano de dois mil e dezessete, nas dependências da Amapá Previdência, no Município de Macapá - AP, em atendimento as deliberações do Conselho Fiscal - COFISPREV e, em cumprimento ao art. 107 e incisos da Lei nº 0915/2005, do Regimento Interno do Conselho Fiscal e da convocação do presidente do Conselho Fiscal, para produzir o relatório do mês de outubro do exercício de 2016, conforme segue:

(1) Durante o presente exercício os membros deste Conselho Fiscal analisaram processos, informações coletadas e Balancetes que compreendem: Contas Patrimoniais, Receitas e Despesas Administrativas e Previdenciárias do mês de outubro de 2016, a seguir:

- Gastos autorizados e efetuados de acordo com as normas legais (art. 108 da Lei nº 0915/05);
- Foram adotados procedimentos previstos nas Leis nºs 4.320/64 e 9.717/98-MPS, Decreto nº 6976/09, Portaria MPS nº 916/03, Portaria MF nº 184/08, Portarias do STN nº 828/11, 231/12 e 438/12 e Resolução TCE-MT nº 03/2013;
- Cumpridas as obrigações contratuais legais, inclusive os de natureza fiscal, tributária e previdenciária, ressaltando o seguinte:

✓ **DAS RECEITAS**

(2) Na conta receita de **Contribuição dos Segurados**, os valores declarados e recolhidos estão representados, conforme quadro abaixo:

2.1. TRIBUNAL DE JUSTIÇA

2.1.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de outubro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Saldo Devedor	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Devedor
Segurado	350.510,80	350.510,80	-	951.933,14	951.933,14		-
Patronal	382.375,40	343.573,49	38.801,91	1.038.472,49	629.371,97	409.100,52	-
Inativos	188,39	188,39	-	38.990,20	38.990,20	-	-
Pensionist				7.915,43	7.915,43		-
Total	733.074,59	694.272,68	38.801,91	2.037.311,26	1.628.210,74	409.100,52	-



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

- Ressaltamos que o valor **R\$ 409.100,52** foi **compensado**, com parte do valor patronal devido do Plano Financeiro, no mês de outubro, que compõe o valor recolhido;
- No Plano Previdenciário foi **pago a menor** o valor de **R\$ 38.801,91**, referente ao Patronal, que deve ser verificado e adotado providências cabíveis.

2.2. ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA

2.2.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de outubro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Saldo Devedor	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Devedor
Segurado	1.098,48	1.098,48	-	216.964,88	216.964,88		-
Patronal	1.198,34	1.198,34	-	236.688,97	236.688,85	-	-
Inativos							
Pensionistas							
Total	2.296,82	2.296,82	-	453.653,85	453.653,85	-	-

2.3. TRIBUNAL DE CONTAS

2.3.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de outubro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Saldo Dev	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Dev
Segurado	48.179,62	48.179,62	-	165.416,45	165.416,45		-
Patronal	52.559,62	52.559,62	-	180.454,29	137.656,79	42.797,50	-
Inativos			-	4.426,07	4.426,07		-
Pensionistas			-	1.270,41	1.270,41		-
Total	100.739,24	100.739,24	-	351.567,22	308.769,72	42.797,50	-

- Ressaltamos que o valor **R\$ 42.797,50** foi **compensado**, com parte do valor patronal devido do Plano Financeiro, no mês de outubro, que compõe o valor recolhido.

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

2.4. MINISTÉRIO PÚBLICO

2.4.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de outubro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário				Plano Financeiro			
	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo devedor	Devidos	Recolhidos	Compensados	Saldo Devedor
Segurado	155.841,43	155.841,43		-	283.127,60	283.127,60		-
Patronal	170.008,75	166.622,71	3.386,04	-	308.866,58	271.924,80	36.941,78	-
Inativos				-	37.189,15	37.189,15		-
Pensionist								
Total	325.850,18	322.464,14	3.386,04	-	629.183,33	592.241,78	36.941,78	-

- Identificamos que o valor **R\$ 3.386,04** foi **compensado** do valor patronal do Plano Previdenciário, no mês de outubro;
- Identificamos que o valor **R\$ 36.941,78** foi **compensado** do valor patronal do Plano Financeiro, no referido mês analisado.

2.5. PODER EXECUTIVO - GEA

2.5.1. Plano Previdenciário e Financeiro – Movimento do mês de outubro, conforme quadro abaixo:

Descrição	Plano Previdenciário			Plano Financeiro	
	Devido	Recolhido	Saldo Devedor	Devido	Saldo devedor
Segurado	5.261.412,04	4.670,64	5.256.741,40	7.748.898,86	7.748.898,86
Patronal	5.739.722,23	5.095,24	5.734.626,99	8.453.344,21	8.453.344,21
Inativos					
Pensionistas					
Total	11.001.134,27	9.765,88	10.991.368,39	16.202.243,07	16.202.243,07

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

2.6. Reiteramos a observação que o procedimento caracteriza ***apropriação indébita*** dos valores não repassados, referente a ***contribuição de segurados***, fato observado no período, no Poder Executivo – GEA;

2.7. Observado que continua insignificante o valor recolhido pelo Poder executivo – GEA, no plano previdenciário recolhimento mínimo e no plano financeiro nenhuma ocorrência de recolhimento;

2.8. Constatado que todos os valores compensados pelos diversos entes compõem o montante recolhido de cada instituição;

2.9. Ressalvamos que todas as compensações devem ser analisadas para confirmação dos valores apresentados, em face de influenciarem no montante recolhido.

(3) Na conta ***Receita de Parcelamento***, os valores recolhidos no período estão representados, conforme quadro abaixo:

3.1. TRIBUNAL DE JUSTIÇA

TERMO ACORDO	DESCRIÇÃO	PERÍODO	TOTAL PARCELAS	VALOR PARCELAS	Nº PARC	PLANO PREVIDENCIÁRIO	PLANO FINANCEIRO
0030/2015	PATRONAL	03/2013 A 07/2014	60	25.769,98	21ª	33.644,19	
0034/2015	SEGURADO	01/2010 A 02/2013	60	18.715,66	21ª	24.434,37	
0035/2015	PATRONAL	01/2010 A 02/2013	240	7.640,59	21ª	9.975,23	
0031/2015	PATRONAL	03/2013 A 07/2014	60	41.694,69	21ª		54.434,82
0032/2015	SEGURADO	01/1999 A 02/2013	60	308.266,71	21ª		402.459,92
0033/2015	PATRONAL	01/1999 A 02/2013	240	58.808,86	21ª		76.778,35
				Total		68.053,79	533.673,09



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

3.2. Não observamos pagamentos de parcelamento do Poder Executivo e nem da Assembleia Legislativa, no período analisado.

(4) Constatamos até o período de outubro de 2016, a receita orçada e realizada, conforme quadro abaixo:

4.1. DEMONSTRATIVO COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA – OUTUBRO/2016

RECEITAS	VALOR ORÇADO	V A L O R E S		DIFERENÇAS
		NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO	
1 - RECEITAS CORRENTES	423.921.072,01	37.643.669,58	578.098.486,30	- 154.177.414,29
1.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	163.517.901,01	2.861.355,56	27.963.357,04	135.554.543,97
1.3 - RECEITA PATRIMONIAL	255.603.628,00	34.779.713,62	550.097.312,04	- 294.493.684,04
1.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.799.543,00	2.600,40	37.817,22	4.761.725,78
2 - RECEITA DE CAPITAL	244.099,00	-	-	244.099,00
2.2 - ALIENAÇÃO DE BENS	244.099,00	-	-	244.099,00
7 - RECEITAS CORRENTES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	307.766.508,99	2.168.229,26	48.330.841,23	259.435.667,76
7.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	287.818.923,99	1.877.291,93	43.272.154,54	244.546.769,45
7.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	19.947.585,00	290.937,33	5.058.686,69	14.888.898,31
TOTAL DA RECEITA NO PERÍODO	731.931.680,00	39.811.898,84	626.429.327,53	105.502.352,47

4.1.1. A receita orçada total do exercício no valor de R\$ 731.931.680,00;

4.1.2. Identificado que a Receita Patrimonial Orçada para o exercício de 2016 apresenta excedente até o período analisado de R\$ 294.493.684,04.

(5) Identificado diferenças na comparação as Receitas constantes do Comparativo da Receita Orçada/Arrecadada com o Balancete de Verificação, conforme quadro a seguir:

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

5.1. COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA COM O BALANCETE DE OUTUBRO - 2016

RECEITAS	VALORES		DIFERENÇAS
	DEMONSTRATIVO	BALANCETE	
1 - RECEITAS CORRENTES	37.643.669,58	65.117.312,35	- 27.473.642,77
1.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.861.355,56	30.337.598,71	- 27.476.243,15
1.3 - RECEITAS PATRIMONIAIS	34.779.713,62	34.779.713,64	-
1.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.600,40	-	2.600,40
2 - RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
2.1 - ALIENAÇÃO DE BENS	-	-	-
7 - RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.168.229,26	329.507,06	1.838.722,55
7.2 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES INTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.877.291,93	-	1.877.291,93
7.9 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIA	290.937,33	329.507,06	-
TOTAL DA RECEITA NO PERÍODO	39.811.898,84	65.446.819,41	- 25.634.920,57

5.2. QUADRO DE COMPOSIÇÃO DAS VARIAÇÕES ENTRE OS RELATÓRIOS ACIMA

COMPOSIÇÃO DAS VARIAÇÕES	
1.2 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.861.355,56
1.9 – OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.600,00
7.2 – RECEITAS DE CONTRIB INTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.877.291,93
- INSCRIÇÕES REALIZADAS/ARRECADAÇÃO N/MÊS	30.376.168,46
TOTAL DA DIFERENÇA ENTRE OS RELATÓRIOS ACIMA	25.634.920,57

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

5.3. Renovamos alerta sobre as diferenças produzidas pela relação entre as Receitas constantes do Comparativo da Receita Orçada/Arrecadada com o Balancete de Verificação, que precisam ser verificadas e analisadas a sua procedência.

- (6) Analisando o Balancete do mês de outubro, detectamos diferenças das contas nos somatórios das despesas e receitas versus os valores de apuração de resultados, mas foi apresentado valores de anulação que justificam tais diferenças, conforme quadros a seguir:



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016
Balancete de Verificação do Mês de Outubro - 2016

CONTAS	DESPESAS - VPD	SUB-TOTAL
3.1- PESSOAL E ENCARGOS	355.487,50	
3.2 - BENEFÍCIOS PREV. E ASSISTÊNCIAIS	5.942.339,76	
3.3 - USO DE BENS, SERV. E CONS. DE CAPITAL FIXO	369.428,43	
3.4- VARIAÇÕES PATR. DIMIN. FINANCEIRAS-VPDF	2.961,88	
3.5-TANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	-	
3.6- DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	364.867,62	
TOTAL DA DESPESA - VPD	7.035.085,19	

CONTAS	RECEITAS - VPA	SUB-TOTAL
4.2- CONTRIBUIÇÕES	30.337.598,71	
4.4- VARIAÇÕES PATR. AUMEN. FINANCEIRAS-VPAF	34.779.713,64	
4.49- OUTRAS VAR. PAT. AUMENT. FINANCEIRAS-OVPF	329.507,06	35.109.220,70
4.5- TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	-	
4.6- ANULAÇÕES NO MÊS - DIFERENÇA	- 261.370,82	
TOTAL RECEITA - VPA	65.185.448,59	
SUPERAVITS OU DEFITS DO EXERCÍCIO	- 58.150.363,40	

RESULTADOS ACUMULADOS

7.035.085,19	65.446.819,41
- 7.035.085,19	- 65.185.448,59
-	0,00

7.035.085,19	- 58.411.734,22
- 65.185.448,59	58.150.363,40
- 58.150.363,40	- 261.370,82

261.370,82

261.370,82

Observações:

- 1 - Os somatórios das Despesas e Receitas do Balancete, comparados com os valores de Apuração de Resultados apresentam diferenças que foram verificadas e analisadas a sua procedência.

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

2 – No quadro abaixo está expresso e justificado pela contabilidade os valores anulados que compõe a diferença detectada.

ANULAÇÕES NO MÊS	
CONTA CONTÁBIL	VALOR R\$
1402	255.822,64
	5.548,18
TOTAL DAS ANULAÇÕES	261.370,82

✓ **DAS DESPESAS**

(7) Constatamos no período de outubro de 2016, diferenças entre a despesa orçada com a realizada, conforme quadro abaixo:

COMPARATIVO DA DESPESA ORÇADA COM A REALIZADA DE OUTUBRO - 2016							
D E S P E S A S	VALOR ORÇADO	IDENTIFICAÇÃO			V A L O R E S		DIFERENÇAS
		AMPREV - ADM	PLANO FINAN.	PLANO PREVID.	NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO	
3 - DESPESAS CORRENTES	123.236.274,00	967.299,86	5.497.790,19	195.920,24	6.661.010,29	66.915.841,73	56.320.432,27
3.1- PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	90.265.026,00	355.487,50	5.234.178,19	183.827,97	5.773.493,66	56.193.798,35	34.071.227,65
3190.01 - APOSENTADORIA, RESERVA REMUN. E REFORMAS	39.352.262,00	-	3.179.399,50	16.635,48	3.196.034,98	29.661.957,56	9.690.304,44
3190.03 - PENSÕES	31.874.757,00	-	2.054.778,69	167.192,49	2.221.971,18	22.800.488,85	9.074.268,15
3190.11 - VENCIMENTOS E VANT. FIXAS - PASSOAL CIVIL	5.736.739,00	303.598,12	-	-	303.598,12	3.114.595,65	2.622.143,35
3190.13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.111.268,00	51.889,38	-	-	51.889,38	528.707,07	582.560,93
3190.91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	10.290.000,00	-	-	-	-	79.991,35	10.210.008,65
3190.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.400.000,00	-	-	-	-	-	1.400.000,00
3190.94 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	500.000,00	-	-	-	-	8.057,87	491.942,13
3390 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.971.248,00	611.812,36	263.612,00	12.092,27	887.516,63	10.722.043,38	22.249.204,62
3390.03 - PENSÕES	1.960.982,00	146.080,01	-	-	146.080,01	1.473.120,10	487.861,90
3390.05 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	17.977.586,00	-	263.612,00	12.092,27	275.704,27	4.661.098,62	13.316.487,38
3390.14 - DIÁRIAS - CIVIL	480.000,00	20.800,00	-	-	20.800,00	360.475,00	119.525,00
3390.30 - MATERIAL DE CONSUMO	626.420,00	-	-	-	-	49.988,26	576.431,74
3390.33 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	480.000,00	11.178,57	-	-	11.178,57	178.300,02	301.699,98

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

3390.35 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	200.000,00	-	-	-	-	-	200.000,00
3390.36 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	935.536,00	38.350,50	-	-	38.350,50	341.354,00	594.182,00
3390.37 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.550.000,00	89.048,75	-	-	89.048,75	893.966,70	656.033,30
3390.39 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	5.315.207,00	200.843,33	-	-	200.843,33	1.721.761,63	3.593.445,37
3390.46 - AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	1.485.000,00	102.549,32	-	-	102.549,32	1.007.508,17	477.491,83
3390.47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	80.517,00	2.961,88	-	-	2.961,88	34.470,88	46.046,12
3390.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00
3390.93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.850.000,00	-	-	-	-	-	1.850.000,00
4 - DESPESAS DE CAPITAL	8.712.277,00	-	-	-	-	305.922,00	8.406.355,00
4.4 - INVESTIMENTOS	8.712.277,00	-	-	-	-	305.922,00	8.406.355,00
4490.51 - OBRAS E INSTALAÇÕES	6.482.049,00	-	-	-	-	-	6.482.049,00
4490.52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.230.228,00	-	-	-	-	305.922,00	1.924.306,00
9 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	599.983.129,00	-	-	-	-	-	599.983.129,00
9.9 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	599.983.129,00	-	-	-	-	-	599.983.129,00
9999.99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	599.983.129,00	-	-	-	-	-	599.983.129,00
TOTAL DA DESPESA NO PERÍODO	731.931.680,00	967.299,86	5.497.790,19	195.920,24	6.661.010,29	67.221.763,73	664.709.916,27

(8) Identificamos no Plano Financeiro, nas contas: **Aposentadorias, Pensões, Reserva Remunerada e Reformas** o valor relevante de **R\$ 3.179.399,50** sendo liquidada no período de outubro;

(9) Também, no Regime Previdenciário do Plano Financeiro, na conta **Pensões** o valor de **R\$ 2.054.778,69**, liquidado no mês de outubro do quarto trimestre;

(10) Identificamos no mês de outubro saldo na conta **Diárias** no valor de **R\$ 5.850,00** do grupo **Outras Obrigações a Curto Prazo**, que deve ser monitorada para efeito de cumprimento das formalidades;

(11) Reiteramos identificação no grupo **Encargos Sociais a Pagar** na conta **INSS – Contribuição s/Salários** saldo provisionado no valor de **R\$ 51.889,38**, que necessita de análise e solução;

(12) Reiteramos Constatação nos grupos: **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** na conta **PIS/PASEP a Recolher** saldo remanescente no valor de **R\$ 2.961,88**; **Demais Obrigações a Curto Prazo** com saldos das contas divergente do valor provisionado, que carece de análise e solução;

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

(13) Feita à execução orçamentária da receita e despesa, que somado aos investimentos do período apresentou um **superávit no período de outubro**, no valor de **R\$ 58.150.363,40**;

(14) Vale ressaltar o saldo insuficiente dos valores em **disponibilidade caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 486.697,00**, para fazer frente às obrigações registradas no **Passivo Circulante** no valor de **R\$ 1.318.229,33**. Tendo a conta **Benefícios Previdenciários do Exercício** como a mais representativa, com saldo no valor de **R\$ 992.512,31**;

✓ **DOS BENEFÍCIOS**

(15) Identificado relevantes pagamentos com **aposentadorias, pensões e outros benefícios do Plano Financeiro e Previdenciário**, no mês analisado do quarto trimestre o valor de **R\$ 5.693.710,43**;

(16) Identificado liquidação com **Encargos com Pensão Especial aos Ex-Integrantes da Extinta Guarda Territorial**, no mês de outubro no valor de **R\$ 146.736,81**. Sendo que os repasses para suportar a obrigação foram na ordem de **R\$ 150.000,00**;

(17) **Reincidente** os benefícios temporários pagos diretamente pelos entes (MP, TJAP e TCE), são compensados na contribuição patronal apurada, que tal procedimento está alicerçado no entendimento da assessoria jurídica da própria AMPREV;

(18) No mês analisado no quarto trimestre continua ativo os procedimentos de pagamentos de aposentadoria executadas pelos próprios entes contributivos, o que está fora de suas competências e, que é devida a instituição gestora dos recursos previdenciários, no caso a Amapá Previdência, em exercer e executar esse fundamento legal, na forma do art. 15 da Orientação Normativa MPS/SPS nº 02, de 31/03/2009 c/c o § 20, do art. 40 da Carta Magna/88;

(19) Também, identificamos exceção a essa prática, 83 processos administrativos, previdenciários civis, militares de benefícios de servidores aposentados e pensionistas, revisões e retroativos de benefícios, que adentraram e foram analisados diretamente pela AMPREV, no mês de outubro do quarto trimestre;

✓ **DOS CONTROLES**

(20) Notório a atuação preventiva da **Auditoria Interna**, no que tange a análise e controle dos processos, celeridade na aprovação dos procedimentos inerentes para fiscalização, fruição dos benefícios, diárias, prestação de contas e outros temas. Mas recomendamos intensidade na análise das movimentações contábeis e financeiras e nos procedimentos licitatórios, que deve ser uma das prioridades desse competente setor preventivo interno, com vista a apontar e solicitar o saneamento de possíveis equívocos administrativos, financeiros e contábeis. Cabe ressaltar, que foi analisado o montante, conforme quadro a seguir:

 11

CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

• PROCESSOS ANALISADOS – AUDITORIA INTERNA

ADM JUDICIAIS	OU	PREVID CIVIS	PREVID MILITARES	REVISÕES E RETROATIVOS	TOTAL
27		33	08	15	83

(21) Reincidente a demora na prestação de contas do servidor, ausência de baixa na conta Adiantamento de Suprimento de Fundo, no mês de outubro do quarto trimestre no valor de **R\$ 40.000,00;**

(22) Reincidente Constatação no grupo ***Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Aluguel a Receber*** pendentes desde o exercício anterior, referente a contrato 02/2011, no final do mês de outubro, o valor de **R\$ 1.492,55**, que carece de ser analisado e exigido o direito se devido;

(23) Reincidente a observação na conta de ***Banco Investimento - FI Participação Caixa Integração Logística***, que continua apresentando saldo negativo em outubro, no valor de **R\$ 5.524,43 (reduzindo)**, recomendamos análise e solução para o referido fato, por ser uma conta do ativo, não retificadora;

(24) Observado no grupo ***Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas – VPD*** nas contas: **Pagamentos Indevidos** no valor de **R\$ 549,07** e **Salário Maternidade** no valor de **R\$ 6.952,75**. Que presume pagamentos indevidos, necessitando de análise e solução;

➤ **APONTAMENTOS E RECOMENDAÇÕES**

(25) Identificamos relatório e notas explicativas da contabilidade e encaminhamentos da Diretoria Financeira, quanto aos indicativos dos relatórios anteriores do Conselho Fiscal da AMPREV. A ressonância deve se estender em todos os seguimentos da instituição envolvidas nos processos, principalmente, àqueles que deram origem as situações não resolvidas;



CONSELHO FISCAL – AMAPÁ PREVIDÊNCIA
RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERÍODO OUTUBRO - EXERCÍCIO DE 2016

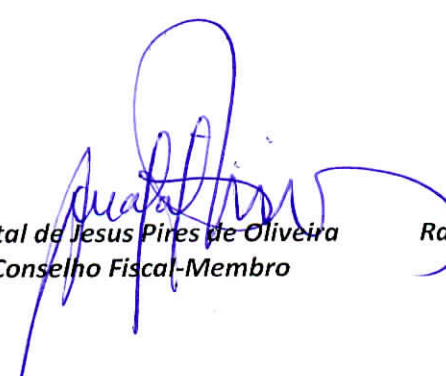
(26) Continuamos entendendo que as justificativas e explicações são pertinentes e demonstram esforço e preocupação para solucionar os fatos, mas reiteramos que sejam feitos esforços e meios necessários de todos os setores, com vista a sanear os apontamentos no presente relatório;

(27) Portanto, o saneamento requer e envolve esforço e colaboração conjunta de todos os segmentos da gestão institucional, na busca incessante e latente de soluções com foco nesse objetivo.

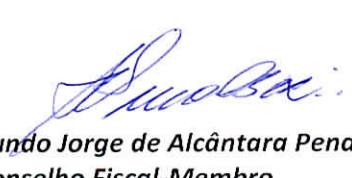
Assim, concluímos que as contas de receita e despesa **ressalvando** os apontamentos guardam conformidade com a previsão orçamentária e sustentam as formalidades previstas nas Leis nº 0915/05 e 960/05 da entidade, bem como as normas legais e práticas contábeis que atendem, em seus aspectos relevantes, a situação Financeira e Patrimonial da AMPREV, em 31 de outubro de 2016.

Pelo exposto e diante do demonstrativo das contas distribuídas aos pares deste Conselho Fiscal - COFISPREV recomendamos pela sua **aprovação com ressalva** e submetemos a apreciação do Conselho Fiscal da AMPREV, que será realizado em, 27 de janeiro de 2017. Nada mais havendo a constar, eu Anatal de Jesus Pires de Oliveira, secretariei e produzi o presente relatório que vai devidamente assinado por mim e pelo Conselheiro Raimundo Jorge de Alcântara Penalber, membros presentes deste Conselho.

Macapá - AP, 27 de janeiro de 2017.



Anatal de Jesus Pires de Oliveira
Conselho Fiscal-Membro



Raimundo Jorge de Alcântara Penalber
Conselho Fiscal-Membro