



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

BALANCETE CONTÁBIL SETEMBRO DE 2021

PROCESSO nº 2022.140.100095PA.

ANÁLISE TÉCNICA nº 032/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 13 de janeiro de 2022, Rubens Belnimeque de Souza, diretor presidente da Amapá Previdência, encaminhou, através do ofício 0063/2022-GAB/AMPREV, o balancete contábil retificado, para o COFISPREV, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013, que considerando a matéria foi distribuída ao conselheiro Elionai Dias Paixão, para devida análise e aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios.

2. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao relatório contábil balancete de verificação, referente a setembro/2021, levando em consideração a variação de movimentação (agosto) com base nos valores apresentados no Balancete de verificação.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete contábil do mês de setembro de 2021 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV e seus anexos, para verificar se o mesmo estão em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata do ativo imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável, e a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV tem a competência de



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

analisar e emitir parecer sobre o balancete contábil de setembro de 2021 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.

4. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

4.1. Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de setembro de 2021

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de setembro de 2021, não foram encontrados inconsistência inerente aos saldos das contas contábeis, 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 nas tabelas 1 a 6 a seguir.

Tabela 1 – Composição dos grupos ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em setembro de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	AGOSTO	AV%	SETEMBRO	AV%	AH%
V0MM0W00	ATIVO	9.001.487.554,21	100,00%	8.988.414.510,23	100,00%	-0,15%
1T0W0'00'00	ATIVO CIRCULANTE	6.282.162.849,20	69,79%	6.269.089.805,22	69,75%	-0,21%
T2W0>001)0	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.719.324.705,01	30,21%	2.719.324.705,01	30,25%	0,00%
2^0^0^00^0	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.001.487.554,21	100,00%	8.988.414.510,23	100,00%	-0,15%
2T00W0000	PASSIVO CIRCULANTE	6.294.988,15	0,07%	8.109.169,38	0,09%	28,82%
2^2^0^00^0	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2<0<0^00^0	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%
2<7<0^00^0	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1, que no mês de setembro houve decréscimo patrimonial de 0,41% em comparação com o mês anterior. E que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 69,79% e o ativo não circulante era de 30,21%, no mês de setembro em comparação com mês anterior houve um leve decréscimo de 0,04% para o ativo circulante e um leve acréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 69,75% no ativo circulante e de 30,25% do ativo não circulante.

Tabela 2 – Composição dos grupos ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em setembro de 2021, e em comparação ao mês de agosto/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	AGOSTO	AV%	SETEMBRO	AV%	AH%
V0MM0W00	ATIVO	9.001.487.554,21	100,00%	8.988.414.510,23	100,00%	-0,15%
1T0W0'00'00	ATIVO CIRCULANTE	6.282.162.849,20	69,79%	6.269.089.805,22	69,75%	-0,21%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

14<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	145.225,38	0,00%	175.423,76	0,00%	20,79%
1T3W0'00'00	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	842.804.380,40	9,36%	843.076.938,61	9,38%	0,03%
1T5W0W00	ESTOQUES	154.308,72	0,00%	142.434,92	0,00%	-7,69%
1T0W0W00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS ANTECIPADAMENTE PAGAS	84.232,94	0,00%	84.232,94	0,00%	0,00%
T2W0>001)0	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.719.324.705,01	30,21%	2.719.324.705,01	30,25%	0,00%
T2T0W00W	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.691.525.813,45	29,90%	2.691.525.813,45	29,94%	0,00%
12T0'0'00'00'00	IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,31%	27.798.891,56	0,31%	0,00%
V2<5^0W00^00	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-3.041.002,58	-0,03%	-3.041.002,58	-0,03%	0,00%
2^0^0^00^00^00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.001.487.554,21	100,00%	8.988.414.510,23	100,00%	-0,15%
2T00W0000	PASSIVO CIRCULANTE	6.294.988,15	0,07%	8.109.169,38	0,09%	28,82%
21T0W0CA00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.677.274,47	0,03%	2.672.403,27	0,03%	-0,18%
21T0W0CA00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	255.345,54	0,00%	262.477,88	0,00%	2,79%
2T4'0W00«)	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	18.865,68	0,00%	13.627,65	0,00%	-27,76%
2T80W0000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.343.502,46	0,04%	5.160.660,58	0,06%	54,35%
2^2^0^00^00^00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2^27^0^00^00^00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2<0<0^00^00^00	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%
2<7<0^00^00^00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo teve redução de 0,15% e que não houveram alterações significativas nas contas contábeis do ativo no mês setembro de 2021 em comparação com o mês de agosto, exceto a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA do GRUPO do ativo circulante que apresentou um acréscimo de 20,79%. As contas do passivo também tiveram redução 0,15%, entretanto, o passivo circulante, aumentou 28,82% em comparação com mês anterior.

4.1.1. Detalhamento dos saldos dos grupos das contas do ATIVO apresentados no balancete contábil de setembro de 2021

Tabela 3 – Detalhamento das principais contas do grupo ativo, posição em setembro de 2021 em comparação com agosto/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	AGOSTO	AV%	SETEMBRO	AV%	AH%
V0MM0W00	ATIVO	9.001.487.554,21	100,00%	8.988.414.510,23	100,00%	-0,15%
1T0W0'00'00	ATIVO CIRCULANTE	6.282.162.849,20	69,79%	6.269.089.805,22	69,75%	-0,21%
14<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	145.225,38	0,00%	175.423,76	0,00%	20,79%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	5.550,34	0,00%	3.783,34	0,00%	-31,84%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	25.718,83	0,00%	25.341,34	0,00%	-1,47%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	113.956,21	0,00%	146.299,08	0,00%	28,38%
1T3W0^00^00	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	842.804.380,40	9,36%	843.076.938,61	9,38%	0,03%
1<3^<00W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	785.696.474,13	8,73%	797.252.225,69	8,87%	1,47%
1<3^<01W00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	380.539.522,34	4,23%	390.220.645,82	4,34%	2,54%
1<3^<02W00	CRÉDITOS PREV A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO PF	359.298.474,33	3,99%	368.383.439,04	4,10%	2,53%
1<3^<04W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	41.384.807,24	0,46%	34.174.470,11	0,38%	-17,42%
1<3^<06W00	JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,22	0,05%	4.473.670,72	0,05%	0,00%
1<3^2W00^00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRAFSS	56.840.410,02	0,63%	45.557.216,67	0,51%	-19,85%
1<3^^01W00	CRÉD. PREVID. A RECEBER A CURTO PRAZO PARCELAMENTO	56.840.410,02	0,63%	45.557.216,67	0,51%	-19,85%
1T3W00W00	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	267.496,25	0,00%	267.496,25	0,00%	0,00%
1TT0W00W	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.438.974.701,76	60,42%	5.425.610.774,99	60,36%	-0,25%
1<44<09W00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	3.672.419.159,86	40,80%	3.710.268.534,38	41,28%	1,03%
1<44<10W00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	1.766.555.541,90	19,63%	1.715.342.240,61	19,08%	-2,90%
1T5W0W00	ESTOQUES	154.308,72	0,00%	142.434,92	0,00%	-7,69%
11W0>001)0	ALMOXARIFADO	154.308,72	0,00%	142.434,92	0,00%	-7,69%
1T0W0W00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS ANTECIPADAMENTE PAGAS	84.232,94	0,00%	84.232,94	0,00%	0,00%
1T07W00W	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.232,94	0,00%	84.232,94	0,00%	0,00%
T2W0>001)0	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.719.324.705,01	30,21%	2.719.324.705,01	30,25%	0,00%
T2T0W00W	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.691.525.813,45	29,90%	2.691.525.813,45	29,94%	0,00%
V2<1<06W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO	1.259.751.890,97	13,99%	1.259.751.890,97	14,02%	0,00%
V2<1^01W00	CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO	1.431.773.922,48	15,91%	1.431.773.922,48	15,93%	0,00%
12T0^00^00^00	IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,31%	27.798.891,56	0,31%	0,00%
123T0^00^00^00	BENS MOVEIS	3.774.943,09	0,04%	3.774.943,09	0,04%	0,00%
1-2-3-1-1-01-00-00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	340.592,45	0,00%	340.592,45	0,00%	0,00%
1-2-3-1-1-02-00-00	BENS DE INFORMÁTICA	2.488.832,56	0,03%	2.488.832,56	0,03%	0,00%
1-2-3-1-1-03-00-00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	342.839,31	0,00%	342.839,31	0,00%	0,00%
1-2-3-1-1-04-00-00	MATERIAIS EDUCACIONAIS CULTURAIS, E DE COMUNICAÇÃO	60.812,00	0,00%	60.812,00	0,00%	0,00%
1-2-3-1-1-05-00-00	VEÍCULOS	516.461,77	0,01%	516.461,77	0,01%	0,00%
1-2-3-1-1-99-00-00	DEMAIS BENS MÓVEIS	25.405,00	0,00%	25.405,00	0,00%	0,00%
V2<5^0W00^00	BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	0,30%	27.064.951,05	0,30%	0,00%
1-2-3-2-1-01-	BENS DE USO ESPECIAL	11.921.756,20	0,13%	11.921.756,20	0,13%	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

00-00						
V2<5^<04W00	BENS DOMINICAIS	15.143.194,85	0,17%	15.143.194,85	0,17%	0,00%
V2<5^0W00^00	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-3.041.002,58	-0,03%	-3.041.002,58	-0,03%	0,00%
1-2-3-8-1-01-00-00	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-667.896,93	-0,01%	-667.896,93	-0,01%	0,00%
V2<5^<02W00	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-2.373.105,65	-0,03%	-2.373.105,65	-0,03%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de setembro de 2021, em comparação com o mês de agosto/2021, o Ativo circulante teve uma pequena diminuição de 0,21%.

Observa-se que em setembro, a única conta do ativo circulante, que teve aumento foi as disponibilidades que em comparação com agosto teve um acréscimo de 20,79%.

O Grupo do ativo não circulante não houve alteração, permanecendo os mesmos valores do exercício anterior, conforme verifica-se nas tabelas 3, acima demonstrada.

Constata-se que não houve o registro da depreciação do período, pois conforme verifica-se na tabela 3, o saldo da conta de depreciação não teve alteração em comparação ao mês anterior, dessa forma, a ausência da depreciação feriu o princípio da competência.

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

Tabela 4 – Detalhamento da conta Caixa e Equivalente de caixa, com composição em setembro/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	AGOSTO	AV%	SETEMBRO	AV%	AH%
14<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	145.225,38	100,00%	175.423,76	100,00%	20,79%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	5.550,34	3,82%	3.783,34	2,16%	-31,84%
1-1-1-1-1-06-02-01	B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO	40,81	0,03%	40,81	0,02%	0,00%
1-1-1-1-1-06-02-05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0,03%	45,92	0,03%	0,00%
1-1-1-1-1-06-02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	1,71%	2.478,90	1,41%	0,00%
1-1-1-1-1-06-02-12	ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	902,02	0,62%	540,31	0,31%	-40,10%
1-1-1-1-1-06-02-13	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0,00%	0,49	0,00%	0,00%
1-1-1-1^1^06^02^24	B. BRASIL - P.F GASTOS - MILITAR RPPM	1.567,53	1,08%	0	0,00%	-100,00%
1-1-1-1-1-06-02-26	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 324-4 - PF	514,67	0,35%	676,91	0,39%	31,52%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	25.718,83	17,71%	25.341,34	14,45%	-1,47%
1-1-1-1-1-06-03-01	B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADANÇA	484,19	0,33%	484,19	0,28%	0,00%
1-1-1-1-1-06-03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	194,25	0,13%	194,25	0,11%	0,00%
1-1-1-1-1-06-03-05	BRANDESCO CONTA UNICA - (PP)	217,45	0,15%	190,5	0,11%	-12,39%
1-1-1-1-1-06-03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	854,73	0,59%	631,7	0,36%	-26,09%
1-1-1-1-1-06-03-09	ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP)	22.168,21	15,26%	22.040,70	12,56%	-0,58%
1-1-1-1-1-06-03-13	B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPM	1.800,00	1,24%	1.800,00	1,03%	0,00%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	113.956,21	78,47%	146.299,08	83,40%	28,38%
1-1-1-1-1-06-04-01	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	32,58	0,02%	0	0,00%	-100,00%
1-1-1-1-1-06-04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	113.923,63	78,45%	146.299,08	83,40%	28,42%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se conforme, tabela 4, que em setembro, dentro do ativo circulante, a conta que teve aumento foi as disponibilidades que em comparação com agosto teve um acréscimo de 20,79%.

Observa-se a composição das disponibilidades no mês de setembro, da seguinte forma: 83,40% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 14,45% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e somente 2,16% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO.

4.1.1.2. Detalhamento da VPD

Tabela 5 – Detalhamento da conta VPD, com composição em setembro/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	AGOSTO	AV%	SETEMBRO	AV%	AH%
1T0W0W00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	84.232,94	100,00%	84.232,94	100,00%	0,00%
1T07W00W	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.232,94	100,00%	84.232,94	100,00%	0,00%
1-1-9-7-1-01-	FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	22,94%	19.324,09	22,94%	0,00%
1-1-9-7-1-02-	MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA	8.023,86	9,53%	8.023,86	9,53%	0,00%
1-1-9-7-1-03-	JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	33,77%	28.442,59	33,77%	0,00%
1-1-9-7-1-04-	LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	31,56%	26.584,75	31,56%	0,00%
1-1-9-7-1-99-	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	2,21%	1.857,65	2,21%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis setembro de 2021 da Amapá Previdência

O grupo de contas evidenciado no Balancete Contábil de setembro/2021, nos



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

remete as seguintes observações:

A) quanto ao desconto/pagamento mensal

Observa-se que os saldos apresentado no mês de setembro não houve alteração em comparação com o mês de agosto, portanto não estar havendo o desconto/pagamento dos valores a serem ressarcidos.

B) quanto à classificação

Conforme manifestação nos balancetes referente janeiro a março/2021, nos respectivos processos 2021.140.902045PA, 2021.140.902046PA e conforme informações complementares solicitadas via OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV em que detalha via DESPACHO Nº 130204.0077.1550.0086/2021 - Interessado(s): DIFAT / COFISPREV Assunto: RESPOSTAS AS SOLICITAÇÕES COFISPREV, pagamento equivocado/indevido a beneficiários, que, apurado, tem como o processo de ressarcimento.

Nesse sentido, opinamos pela RECLASSIFICAÇÃO em atenção as normativas contábeis, conforme abaixo:

PCASP 2021 - VERSAO ESTENDIDA, PORTARIA Nº 376, DE 8 DE JULHO DE 2020 (RECORTE)

1.1.3.4.1.01.00	CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS
-----------------	---

Compreende os valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos oriundos de danos ao patrimônio, apurados em processos administrativos.

Podendo, a partir de item, pormenorizar, se por erro administrativo ou por folha de pagamento, etc.

De tal forma que, obedecendo a conceituação e em atenção ao grau de liquidez, apontamos ser essa a melhor forma de evidenciar os fatos.

Destaque que não há redução dos saldos, nos demonstrativos apresentados de registro do direito, deixando a movimentação da conta com “saldo invertido”.

4.1.2. Detalhamento dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de setembro 2021



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

Tabela 6 – Detalhamento das principais contas do grupo do Passivo e PL, posição em setembro de 2021 em comparação com agosto/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	AGOSTO	AV%	SETEMBRO	AV%	AH%
2^0^0^00^00^00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.001.487.554,21	100,00%	8.988.414.510,23	100,00%	-0,15%
2T00W	PASSIVO CIRCULANTE	6.294.988,15	0,07%	8.109.169,38	0,09%	28,82%
21T0W0CA00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.677.274,47	0,03%	2.672.403,27	0,03%	-0,18%
244M0W00	PESSOAL A PAGAR	44.909,44	0,00%	44.909,44	0,00%	0,00%
21T2W0CA00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.479.843,54	0,03%	2.474.673,58	0,03%	-0,21%
2T14W0000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	152.521,49	0,00%	152.820,25	0,00%	0,20%
21T0W0CA00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	255.345,54	0,00%	262.477,88	0,00%	2,79%
2T4^0W00«)	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	18.865,68	0,00%	13.627,65	0,00%	-27,76%
2T80W0000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.343.502,46	0,04%	5.160.660,58	0,06%	54,35%
2T82W0CA00	OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	512.246,53	0,01%	512.246,53	0,01%	0,00%
2<8W0000«)	VALORES RESTITUÍVEIS	2.828.330,93	0,03%	4.648.414,05	0,05%	64,35%
2T8W00^00«)	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.925,00	0,00%	0	0,00%	-100,00%
2^2^0^00^00^00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2^27^0^00^00^00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2777^00^00^00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2^2<00W00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	5.321.813.883,31	59,12%	5.321.813.883,31	59,21%	0,00%
2777<0T00^00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	786.185.997,51	8,73%	786.185.997,51	8,75%	0,00%
2777<02^0W	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.148.376.747,61	23,87%	2.148.376.747,61	23,90%	0,00%
2^2<03W00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.527.428,59	0,57%	51.527.428,59	0,57%	0,00%
2^2<04W00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.190.055.257,29	13,22%	1.190.055.257,29	13,24%	0,00%
2^2<08W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	233.263.802,25	2,59%	233.263.802,25	2,60%	0,00%
2^2<09W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	533.575.151,54	5,93%	533.575.151,54	5,94%	0,00%
2<7<1d0W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	11.656.380,36	0,13%	11.656.380,36	0,13%	0,00%
2<7<K^00^00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	367.173.118,16	4,08%	367.173.118,16	4,08%	0,00%
2<0<0^00^00^00	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%
2<7<0^00^00^00	RESULTADOS ACUMULADOS	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%
2<7<0^00^00^00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.673.378.682,75	40,81%	3.658.491.457,54	40,70%	-0,41%
2-3-7-1-1-01-00-00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	244.084.906,76	2,71%	229.197.681,55	2,55%	-6,10%
2<37d<02W00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37	33,89%	3.050.310.650,37	33,94%	0,00%
2<37d<03W	AJUSTES DE EXERCÍCIOS	378.983.125,62	4,21%	378.983.125,62	4,22%	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

00	ANTERIORES					
----	------------	--	--	--	--	--

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de setembro de 2021, em comparação ao mês de agosto/2021, passivo circulante teve acréscimo de 28,82%, observa-se que a conta que contribuiu para essa redução foi: demais obrigações a curto prazo que aumentou 54,35%.

O Grupo do passivo não circulante permaneceu os mesmos valores do mês de maio/2021, não ocorrendo nenhuma alteração.

O Grupo do PL, em comparação ao mês de agosto, o mês de setembro de 2021, apresentou uma redução patrimonial de 0,41%.

5. Balancete financeiro

Tabela 7 – Receitas arrecadadas

INGRESSOS	
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação até o período
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	889.887.409,71
VINCULADA	889.887.409,71
PREVIDÊNCIA SOCIAL	889.887.409,71
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	45.813.888,18
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	23.021,24
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	51.319,76
PESSOAL A PAGAR	100,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	23.989,31
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	150.583,76
FORNECEDORES NACIONAIS	228.079,67
PIS/PASEP A RECOLHER	5.327,38
CONSIGNAÇÕES	40.016.152,89
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.971,72
EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS A PAGAR	5.313.342,45
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	5.107.541.512,32
BANCOS CONTA MOVIMENTO	88.458,79
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.965.455.938,4
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.141.997.115,0
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	6.043.242.810,21

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 7 que a entrada de receitas orçamentárias até setembro corresponde a 66,51% da receita prevista para o exercício. Percebe-se que arrecadação se encontra abaixo do previsto para o período em 8,49%, que



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

corresponde em valores R\$ 113.551.385,79.

Tabela 8 – Gastos totais

DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Gastos até o período
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	195.398.673,24
VINCULADA	195.398.673,24
PREVIDÊNCIA SOCIAL	195.398.673,24
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	422.057.938,22
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	5.494,74
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	164.088,98
FORNECEDORES NACIONAIS	236.761,44
PIS/PASEP A RECOLHER	5.015,74
CONSIGNAÇÕES	42.621.610,84
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.478,79
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	379.023.487,69
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	5.425.786.198,75
BANCOS CONTA MOVIMENTO	175.423,76
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.710.268.534,38
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.715.342.240,61
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	6.043.242.810,21

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 8 que a despesa orçamentária executada até setembro corresponde a 14,59% da despesa fixada para o exercício.

Fazendo um comparativo, das receitas orçamentárias arrecadas e as despesa orçamentárias executada no primeiro estágio, constata-se que foi executado 21,96% da receita orçamentária arrecada. E percebe-se que a arrecadação se encontra abaixo do previsto para o período em 8,49%, que corresponde em valores R\$ 113.551.385,79.

6. DAS RECOMENDAÇÕES

6.1 OBSERVAÇÕES ANTERIORES

Reitera os encaminhamentos feitos nos balancetes apreciados anteriormente, especialmente, quanto:

- **Tempestividade das informações – encaminhamento do balancete distante do período de fechamento;**



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de setembro de 2021

- *Apresentação de Notas que detalhem/destaque fatos relevantes no período apurado/apresentado;*

- *Atendimento a solicitação de informações relativas ao registro/fato gerador que trata do item 4112 despesas pagas antecipadamente;*

- *Reclassificação do item anterior;*

- *Apresentação de documentos comprobatórios (extratos e/ou outros) quando solicitado que subsidie as informações registradas.*

6.2 QUANTO A EVIDENCIAÇÃO DA DEPRECIAÇÃO

Com base nas informações demonstradas no balancete e detalhadas no item 411, destaque para ausência do registro das depreciações.

Pelo que, solicito informações quanto ao método adotado para apuração e registro da conta redutora de ajuste do imobilizado do Instituto.

7- PARECER/VOTO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo **Encaminhamento do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE SETEMBRO/2021 com as ressalvas**, para que a Diretoria AMPREV, se manifeste e adote medidas quanto as demais recomendações emanadas, retornando para apreciação.

É a manifestação.

Macapá – AP, 03 de maio de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV



Cód. verificador: 90533075. Cód. CRC: 0F53F1D
Documento assinado eletronicamente por ELIONAI DIAS PAIXÃO em 05/05/2022 14:18, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

