



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

BALANCETE CONTÁBIL OUTUBRO DE 2021

PROCESSO n° 2022.140.100096PA,

ANÁLISE TÉCNICA n° 033/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 13 de janeiro de 2022, Thamara Alves Malcher Pereira, chefe de gabinete em substituição da Amapá Previdência, distribuiu, através do ofício 130204.0077.1547.0076/2022 GABINETE - AMPREV, o seguinte processo: 2022.140.100096PA GABINETE - AMPREV, para o COFISPREV, em conformidade do Artigo 105 da Lei n° 4.320/64 (Anexo XIV), Lei n° 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 contido nos autos do Processo 2022.140.100096_AMPREV, referente a outubro/2021, levando em consideração a variação de movimentação (setembro) 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 outubro 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.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre o balancete contábil de outubro 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 outubro de 2021

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de outubro 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 outubro de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

| Codificação | Descrição | SETEMBRO | AV% | OUTUBRO | AV% | AH% |
|-------------|-----------------------------------|------------------|---------|------------------|---------|---------|
| V0MM0W00 | ATIVO | 8.988.414.510,23 | 100,00% | 8.951.356.008,35 | 100,00% | -0,41% |
| 1T0W0'00'00 | ATIVO CIRCULANTE | 6.269.089.805,22 | 69,75% | 6.233.422.839,31 | 69,64% | -0,57% |
| T2W0>001)0 | ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.719.324.705,01 | 30,25% | 2.717.933.169,04 | 30,36% | -0,05% |
| 2^0^0^00^00 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 8.988.414.510,23 | 100,00% | 8.951.356.008,35 | 100,00% | -0,41% |
| 2T00W0000 | PASSIVO CIRCULANTE | 8.109.169,38 | 0,09% | 6.431.964,27 | 0,07% | -20,68% |
| 2^2^0^00^00 | PASSIVO NAO-CIRCULANTE | 5.321.813.883,31 | 59,21% | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 0,00% |
| 2<0<0^00^00 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |
| 2<7<0^00^00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1, que no mês de outubro houve decréscimo patrimonial de 0,97% 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 69,75% e o ativo não circulante era de 30,25%, no mês de outubro em comparação com mês anterior houve um leve decréscimo de 0,11% para o ativo circulante e um leve acréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 69,64% no ativo circulante e de 30,36% do ativo não circulante.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

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

| Codificação | Descrição | SETEMBRO | AV% | OUTUBRO | AV% | AH% |
|--------------------|---|------------------|---------|------------------|---------|---------|
| V0MM0W00 | ATIVO | 8.988.414.510,23 | 100,00% | 8.951.356.008,35 | 100,00% | -0,41% |
| 1T0W0'00'00 | ATIVO CIRCULANTE | 6.269.089.805,22 | 69,75% | 6.233.422.839,31 | 69,64% | -0,57% |
| 14<0M0W00 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 175.423,76 | 0,00% | 126.633,54 | 0,00% | -27,81% |
| 1T3W0'00'00 | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 843.076.938,61 | 9,38% | 840.972.664,21 | 9,39% | -0,25% |
| 1T5W0W00 | ESTOQUES | 142.434,92 | 0,00% | 146.614,42 | 0,00% | 2,93% |
| 11W0>001)0 | ALMOXARIFADO | 142.434,92 | 0,00% | 146.614,42 | 0,00% | 2,93% |
| 1T0W0W00 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | 84.232,94 | 0,00% | 84.232,94 | 0,00% | 0,00% |
| T2W0>001)0 | ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.719.324.705,01 | 30,25% | 2.717.933.169,04 | 30,36% | -0,05% |
| T2T0W00W | ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 2.691.525.813,45 | 29,94% | 2.691.525.813,45 | 30,07% | 0,00% |
| V2<1M0W00 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 2.691.525.813,45 | 29,94% | 2.691.525.813,45 | 30,07% | 0,00% |
| 12T0'0'00'00'00 | IMOBILIZADO | 27.798.891,56 | 0,31% | 26.407.355,59 | 0,30% | -5,01% |
| V2<5^0W00^00 | (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | -3.041.002,58 | -0,03% | -4.457.256,27 | -0,05% | 46,57% |
| 2^0^0^00^00^00 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 8.988.414.510,23 | 100,00% | 8.951.356.008,35 | 100,00% | -0,41% |
| 2T0W0000 | PASSIVO CIRCULANTE | 8.109.169,38 | 0,09% | 6.431.964,27 | 0,07% | -20,68% |
| 21T0W0CA00 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR | 2.672.403,27 | 0,03% | 2.679.437,57 | 0,03% | 0,26% |
| 21T0W0CA00 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | 262.477,88 | 0,00% | 264.239,78 | 0,00% | 0,67% |
| 2T4'0W00«) | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | 13.627,65 | 0,00% | 13.643,44 | 0,00% | 0,12% |
| 2T80W0000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 5.160.660,58 | 0,06% | 3.474.643,48 | 0,04% | -32,67% |
| 2^2^0^00^00^00 | PASSIVO NAO-CIRCULANTE | 5.321.813.883,31 | 59,21% | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 0,00% |
| 2^27^0^00^00^00 | PROVISÕES A LONGO PRAZO | 5.321.813.883,31 | 59,21% | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 0,00% |
| 2<0<0^00^00^00 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |
| 2<7<0^00^00^00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |
| 2-3-7-1-1-01-00-00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | 229.197.681,55 | 2,55% | 193.880.213,70 | 2,17% | -15,41% |
| 2<37d<02W00 | SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 3.050.310.650,37 | 33,94% | 3.050.310.650,37 | 34,08% | 0,00% |
| 2<37d<03W00 | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 378.983.125,62 | 4,22% | 378.919.296,70 | 4,23% | -0,02% |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo teve redução de 0,41% e praticamente todas as contas do ativo tiveram redução em seus saldos contábeis no mês outubro de 2021 em comparação com o mês de setembro, exceto a conta estoques do ativo circulante que apresentou um acréscimo de 2,93%. A conta do



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

passivo também teve redução 0,41% e todos os seus grupos de contas apresentaram redução.

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

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

| Codificação | Descrição | SETEMBRO | AV% | OUTUBRO | AV% | AH% |
|--------------------|---|------------------|----------|------------------|---------|-----------|
| V0MM0W00 | ATIVO | 8.988.414.510,23 | 100,00 % | 8.951.356.008,35 | 100,00% | 0,41% |
| 1T0W0'00'0 | ATIVO CIRCULANTE | 6.269.089.805,22 | 69,75 % | 6.233.422.839,31 | 69,64% | - 0,57% |
| 14<0M0W00 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 175.423,76 | 0,00% | 126.633,54 | 0,00% | - 27,81 % |
| 14<1<06^00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO | 3.783,34 | 0,00% | 4.349,33 | 0,00% | 14,96 % |
| 14<1<06^00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO | 25.341,34 | 0,00% | 8.540,64 | 0,00% | - 66,30 % |
| 14<1<06^00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | 146.299,08 | 0,00% | 113.743,57 | 0,00% | - 22,25 % |
| 1T3W0'00'0 | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 843.076.938,61 | 9,38% | 840.972.664,21 | 9,39% | - 0,25% |
| 1<3^0W00^ | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO | 842.809.442,36 | 9,38% | 840.705.167,96 | 9,39% | - 0,25% |
| 1T3W00W | 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 | 5.425.610.774,99 | 60,36 % | 5.392.092.694,20 | 60,24% | - 0,62% |
| 1<44M0W00 | TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS | 5.425.610.774,99 | 60,36 % | 5.392.092.694,20 | 60,24% | - 0,62% |
| 1<44<09W0 | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | 3.710.268.534,38 | 41,28 % | 3.614.299.583,49 | 40,38% | - 2,59% |
| 1<44<10W0 | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS | 1.715.342.240,61 | 19,08 % | 1.777.793.110,71 | 19,86% | 3,64% |
| 1T5W0W00 | ESTOQUES | 142.434,92 | 0,00% | 146.614,42 | 0,00% | 2,93% |
| 11W0>001) | ALMOXARIFADO | 142.434,92 | 0,00% | 146.614,42 | 0,00% | 2,93% |
| 1T0W0W00 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | 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) | ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.719.324.705,01 | 30,25 % | 2.717.933.169,04 | 30,36% | - 0,05% |
| T2T0W00W | ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 2.691.525.813,45 | 29,94 % | 2.691.525.813,45 | 30,07% | 0,00% |
| V2<1M0W0 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 2.691.525.813,45 | 29,94 % | 2.691.525.813,45 | 30,07% | 0,00% |
| V2<1<06W0 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO | 1.259.751.890,97 | 14,02 % | 1.259.751.890,97 | 14,07% | 0,00% |
| V2<1^00W0 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A LONGO PRAZO - INTRA OFSS | 1.431.773.922,48 | 15,93 % | 1.431.773.922,48 | 16,00% | 0,00% |
| 12T0'0'00'0 | IMOBILIZADO | 27.798.891,56 | 0,31% | 26.407.355,59 | 0,30% | - 5,01% |
| 123T0'00'00 | BENS MOVEIS | 3.774.943,09 | 0,04% | 3.799.660,81 | 0,04% | 0,65% |
| 1-2-3-1-1-01-00-00 | MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | 340.592,45 | 0,00% | 360.977,85 | 0,00% | 5,99% |
| 1-2-3-1-1-02- | BENS DE INFORMÁTICA | 2.488.832,56 | 0,03% | 2.514.624,41 | 0,03% | 1,04% |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

| | | | | | | |
|--------------------|--|---------------|--------|---------------|--------|------------|
| 00-00 | | | | | | |
| 1-2-3-1-1-03-00-00 | MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 342.839,31 | 0,00% | 354.699,73 | 0,00% | 3,46% |
| 1-2-3-1-1-04-00-00 | MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | 60.812,00 | 0,00% | 67.398,76 | 0,00% | 10,83 % |
| 1-2-3-1-1-05-00-00 | VEÍCULOS | 516.461,77 | 0,01% | 501.960,06 | 0,01% | - 2,81% |
| 1-2-3-1-1-99-00-00 | DEMAIS BENS MÓVEIS | 25.405,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | - 100,00 % |
| V2<5^0W00 | BENS IMÓVEIS | 27.064.951,05 | 0,30% | 27.064.951,05 | 0,30% | 0,00% |
| 1-2-3-2-1-01-00-00 | BENS DE USO ESPECIAL | 11.921.756,20 | 0,13% | 11.921.756,20 | 0,13% | 0,00% |
| V2<5^<04W | 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% | -4.457.256,27 | -0,05% | 46,57 % |
| 1-2-3-8-1-01-00-00 | (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | -667.896,93 | -0,01% | -2.084.150,62 | -0,02% | 212,05 % |
| V2<5^<02W | (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | -2.373.105,65 | -0,03% | -2.373.105,65 | -0,03% | 0,00% |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de outubro de 2021, em comparação com o mês de setembro/2021, o Ativo circulante teve uma pequena diminuição de 0,57%.

Observa-se que em outubro, a única conta do ativo circulante, que teve aumento foi o estoque que em comparação com setembro teve um acréscimo de 2,93%.

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

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

| Codificação | Descrição | SETEMBRO | AV% | OUTUBRO | AV% | AH% |
|--------------------|---|------------|---------|------------|---------|---------|
| 14<0M0W00 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 175.423,76 | 100,00% | 126.633,54 | 100,00% | -27,81% |
| 14<1<06^00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO | 3.783,34 | 2,16% | 4.349,33 | 3,43% | 14,96% |
| 1-1-1-1-1-06-02-01 | B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECAÇÃO | 40,81 | 0,02% | 40,81 | 0,03% | 0,00% |
| 1-1-1-1-1-06-02-05 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8 | 45,92 | 0,03% | 45,92 | 0,04% | 0,00% |
| 1-1-1-1-1-06-02-07 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF | 2.478,90 | 1,41% | 2.478,90 | 1,96% | 0,00% |
| 1-1-1-1-1-06-02-12 | ITAÚ CONTA UNICA - (PF) | 540,31 | 0,31% | 951,63 | 0,75% | 76,13% |
| 1-1-1-1-1-06-02-13 | SANTANDER APLICAÇÃO - (PF) | 0,49 | 0,00% | 0,49 | 0,00% | 0,00% |
| 1-1-1-1-1-06-02-26 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 324-4 - PF | 676,91 | 0,39% | 831,58 | 0,66% | 22,85% |
| 14<1<06^00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO | 25.341,34 | 14,45% | 8.540,64 | 6,74% | -66,30% |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

| | | | | | | |
|--------------------|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| 1-1-1-1-1-06-03-01 | B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADANÇA | 484,19 | 0,28% | 484,19 | 0,38% | 0,00% |
| 1-1-1-1-1-06-03-03 | B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS | 194,25 | 0,11% | 6.985,69 | 5,52% | 3496,24 % |
| 1-1-1-1-1-06-03-05 | BRANDESCO CONTA UNICA - (PP) | 190,5 | 0,11% | 190,5 | 0,15% | 0,00% |
| 1-1-1-1-1-06-03-06 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP | 631,7 | 0,36% | 280,87 | 0,22% | -55,54% |
| 1-1-1-1-1-06-03-09 | ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP) | 22.040,70 | 12,56% | 599,39 | 0,47% | -97,28% |
| 1-1-1-1-1-06-03-13 | B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPM | 1.800,00 | 1,03% | 0 | 0,00% | 100,00% |
| 14<1<06^00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | 146.299,08 | 83,40% | 113.743,57 | 89,82% | -22,25% |
| 1-1-1-1-1-06-04-01 | B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM | 0 | 0,00% | 360 | 0,28% | #DIV/0! |
| 1-1-1-1-1-06-04-03 | B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF | 146.299,08 | 83,40% | 113.383,57 | 89,54% | -22,50% |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se conforme, tabela 4, que em outubro, dentro do ativo circulante, as disponibilidades em comparação com setembro tiveram redução de 27,81%.

Observa-se a composição das disponibilidades no mês de outubro, da seguinte forma: 89,82% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 6,74% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e somente 3,43% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO.

4.1.1.2. Detalhamento da VPD

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

| Codificação | Descrição | SETEMBRO | AV% | OUTUBRO | AV% | AH% |
|--------------------|---|-----------|-------|-----------|-------|-------|
| 1T0W0W00 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | 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% |
| 1-1-9-7-1-01-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA | 19.324,09 | 0,00% | 19.324,09 | 0,00% | 0,00% |
| 1-1-9-7-1-02-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA | 8.023,86 | 0,00% | 8.023,86 | 0,00% | 0,00% |
| 1-1-9-7-1-03-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA | 28.442,59 | 0,00% | 28.442,59 | 0,00% | 0,00% |
| 1-1-9-7-1-04-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER | 26.584,75 | 0,00% | 26.584,75 | 0,00% | 0,00% |
| 1-1-9-7-1-99-00-00 | OUTROS BENEFÍCIOS A APROPRIAR | 1.857,65 | 0,00% | 1.857,65 | 0,00% | 0,00% |

Fonte: Balancetes contábeis outubro de 2021 da Amapá Previdência

O grupo de contas evidenciado no Balancete Contábil de outubro/2021, nos remete as seguintes observações:

A) quanto ao desconto/pagamento mensal



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

Observa-se que os saldo 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.

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

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

| Codificação | Descrição | SETEMBRO | AV% | OUTUBRO | AV% | AH% |
|-----------------|------------------------------|------------------|---------|------------------|---------|---------|
| 2^0^0^00^0 0^00 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO | 8.988.414.510,23 | 100,00% | 8.951.356.008,35 | 100,00% | -0,41% |
| 2T00W0000 | PASSIVO CIRCULANTE | 8.109.169,38 | 0,09% | 6.431.964,27 | 0,07% | -20,68% |
| 21T0W0CA0 0 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, | 2.672.403,27 | 0,03% | 2.679.437,57 | 0,03% | 0,26% |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

| | | | | | | |
|--------------------|---|------------------|--------|------------------|--------|---------|
| | PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR | | | | | |
| 21T0W0CA00 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | 262.477,88 | 0,00% | 264.239,78 | 0,00% | 0,67% |
| 2T4'0W00«) | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | 13.627,65 | 0,00% | 13.643,44 | 0,00% | 0,12% |
| 2T8OW000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 5.160.660,58 | 0,06% | 3.474.643,48 | 0,04% | -32,67% |
| 2^2^0^00^00^00 | PASSIVO NAO-CIRCULANTE | 5.321.813.883,31 | 59,21% | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 0,00% |
| 2^27^0^00^ | PROVISÕES A LONGO PRAZO | 5.321.813.883,31 | 59,21% | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 0,00% |
| 2777<0T00^ | PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | 786.185.997,51 | 8,75% | 786.185.997,51 | 8,78% | 0,00% |
| 2777<02^0 | PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | 2.148.376.747,61 | 23,90% | 2.148.376.747,61 | 24,00% | 0,00% |
| 2^2<03W00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | 51.527.428,59 | 0,57% | 51.527.428,59 | 0,58% | 0,00% |
| 2^2<04W00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | 1.190.055.257,29 | 13,24% | 1.190.055.257,29 | 13,29% | 0,00% |
| 2^2<08W00 | PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM | 233.263.802,25 | 2,60% | 233.263.802,25 | 2,61% | 0,00% |
| 2^2<09W00 | PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM | 533.575.151,54 | 5,94% | 533.575.151,54 | 5,96% | 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 | 4,10% | 0,00% |
| 2<0<0^00^00^00 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |
| 2<7<0^00^00^00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |
| 2<3<1<00W00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO | 3.658.491.457,54 | 40,70% | 3.623.110.160,77 | 40,48% | -0,97% |
| 2-3-7-1-1-01-00-00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | 229.197.681,55 | 2,55% | 193.880.213,70 | 2,17% | -15,41% |
| 2<37d<02W00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 3.050.310.650,37 | 33,94% | 3.050.310.650,37 | 34,08% | 0,00% |
| 2<37d<03W00 | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 378.983.125,62 | 4,22% | 378.919.296,70 | 4,23% | -0,02% |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de outubro de 2021, em comparação ao mês de setembro/2021, passivo circulante teve redução de 20,68%, observa-se que a conta que contribuiu para essa redução foi: demais obrigações a curto prazo que diminuiu 32,67%.

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

O Grupo do PL, em comparação ao mês de setembro, o mês de outubro de 2021, apresentou uma redução patrimonial de 0,97%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

5. Balancete financeiro

Tabela 7 – Receitas arrecadadas

| INGRESSOS | |
|--|--------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Arrecadado até o período |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I) | 1.027.901.308,06 |
| VINCULADA | 1.027.901.308,06 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | 1.027.901.308,06 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III) | 50.167.256,48 |
| BENEFÍCIOS A APROPRIAR | 25.988,28 |
| OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS | 55.999,20 |
| PESSOAL A PAGAR | 100,00 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 29.253,40 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | 152.353,97 |
| FORNECEDORES NACIONAIS | 229.841,57 |
| PIS/PASEP A RECOLHER | 5.343,17 |
| CONSIGNAÇÕES | 45.044.118,77 |
| DEPÓSITOS JUDICIAIS | 2.464,65 |
| DIARIAS A PAGAR | 3.575,00 |
| EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS A PAGAR | 4.618.218,47 |
| 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) | 6.185.610.076,86 |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 7 que a entrada de receitas orçamentárias até outubro corresponde a 76,83% da receita prevista para o exercício. Percebe-se que arrecadação se encontra abaixo do previsto para o período em 6,50%, que corresponde em valores R\$ 87.030.686,94.

Tabela 7 – Dispêndios no Período

| DISPÊNDIOS | |
|--|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI) | 217.171.308,96 |
| VINCULADA | 217.171.308,96 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | 217.171.308,96 |
| PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII) | 576.220.585,04 |
| 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 | 50.099.076,77 |
| DEPÓSITOS JUDICIAIS | 1.971,72 |
| REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS | 525.708.175,65 |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

| | |
|---|-------------------------|
| SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) | 5.392.219.327,74 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO | 126.633,54 |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA | 3.614.299.583,49 |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL | 1.777.793.110,71 |
| TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX) | 6.185.611.221,74 |

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 8 que a despesa orçamentária executada até outubro corresponde a 16,21% da despesa fixada para o exercício.

Fazendo uma comparativo, das receitas orçamentárias arrecadas e as despesa orçamentárias executada no primeiro estágio, constata-se que foi executado 21,13% da receita orçamentária arrecada. E percebe-se que a arrecadação se encontra abaixo do previsto para o período em 6,50%, que corresponde em valores R\$ 87.030.686,94.

O saldo positivo entre o valor arrecadado e a despesa realizada no período R\$ 810.729.999,10 (oitocentos e dez milhões setecentos e vinte e nove mil novecentos e noventa e nove reais e dez centavos).

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;***

- ***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.***



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de outubro de 2021

6.2 QUANTO A EVIDENCIAÇÃO DA DEPRECIAÇÃO

Com base nas informações demonstradas no balancete e detalhadas no item 411, e nos valores relativos as depreciações.

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 OUTUBRO/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: 90530400. Cód. CRC: CC7BF22

Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 05/05/2022 14:19, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

