



## **Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**

**Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021**

### **BALANCETE CONTÁBIL NOVEMBRO DE 2021**

**PROCESSO n° 2022.140.300348PA,**

### **ANÁLISE TÉCNICA N° 034/2021 - COFISPREV/AMPREV**

## **1. DOS RELATOS**

---

No dia 13 de janeiro de 2022, ANDRE PIRES BITENCOURT, Assessor de Presidência da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de novembro, através do ofício 130204.0077.1547.0210/2022 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 no Processo 2022.140.300348PA\_AMPREV, referente a novembro/2021, levando em consideração a variação de movimentação (outubro) 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 novembro 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 novembro 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 novembro de 2021

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de novembro de 2021, foram encontrados inconsistência inerente ao saldo do ativo total não bate com o total do passivo e patrimônio líquido, apresentam situação de desequilíbrio 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 novembro de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	OUTUBRO	AV%	NOVEMBRO	AV%	AH%
V0MM0W0	ATIVO	8.951.356.008,35	100%	9.057.182.804,21	100%	1,18%
1<0W0'00'	ATIVO CIRCULANTE	6.233.422.839,31	69,64%	6.339.283.131,09	69,99%	1,70%
V2MM0W0	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.717.933.169,04	30,36%	2.717.899.673,12	30,01%	0,00%
2^0^0^00^00^00	PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	8.951.356.008,35	100,00%	8.952.440.720,56	98,84%	0,01%
2<00W00< )	PASSIVO CIRCULANTE	6.431.964,27	0,07%	7.516.676,48	0,08%	16,86%
2^2^0^00^00^00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	59,45%	5.321.813.883,31	58,76%	0,00%
2<0<0^00^00^00	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.623.110.160,77	40,48%	3.623.110.160,77	40,00%	0,00%
2<7<0^00^00^00	SUPERAVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.623.110.160,77	40,48%	3.623.110.160,77	40,00%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1, que no mês de novembro não houve alteração patrimonial, tal situação ocorreu devido não ter sido apurado o resultado das contas de RESULTADOS, assim permaneceu os mesmos valores superávit ou déficits do 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 69,64% e o ativo não circulante era de 30,36%, no mês de novembro em comparação com mês anterior houve um leve acréscimo de 0,35% para o ativo circulante e um leve decréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 69,99% no



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

ativo circulante e de 30,01% do ativo não circulante.

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

Codificação	Descrição	OUTUBRO	AV%	NOVEMBRO	AV%	AH%
V0MM0W00	<b>ATIVO</b>	<b>8.951.356.008,35</b>	<b>100%</b>	<b>9.057.182.804,21</b>	<b>100%</b>	<b>1,18%</b>
1<0W0'00'00	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.233.422.839,31</b>	<b>69,64%</b>	<b>6.339.283.131,09</b>	<b>69,99%</b>	<b>1,70%</b>
1d<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	126.633,54	0,00%	330.546,89	0,00%	161,03%
1<30W001J0	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	840.972.664,21	9,39%	840.484.813,83	9,28%	-0,06%
1140W00W	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.392.092.694,20	60,24%	5.498.239.733,88	60,71%	1,97%
1<50W001J0	ESTOQUES	146.614,42	0,00%	143.803,55	0,00%	-1,92%
10W0W00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	84.232,94	0,00%	84.232,94	0,00%	0,00%
V2MM0W00	<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.717.933.169,04</b>	<b>30,36%</b>	<b>2.717.899.673,12</b>	<b>30,01%</b>	<b>0,00%</b>
17<0W001J0	ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	2.691.525.813,45	30,07%	2.691.525.813,45	29,72%	0,00%
r2<JW0'00'00	IMOBILIZADO	26.407.355,59	0,30%	26.373.859,67	0,29%	-0,13%
V2<5^0W00^0^00	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-4.457.256,27	-0,05%	-4.463.213,43	-0,05%	0,13%
2^0^0^00^00^00	<b>PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>8.951.356.008,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.952.440.720,56</b>	<b>98,84%</b>	<b>0,01%</b>
2<00W00<)	PASSIVO CIRCULANTE	6.431.964,27	0,07%	7.516.676,48	0,08%	16,86%
2K0W0CA00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.679.437,57	0,03%	3.073.023,10	0,03%	14,69%
2<30W00<)	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	264.239,78	0,00%	252.429,01	0,00%	-4,47%
2<4'0W00<)	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	13.643,44	0,00%	13.793,09	0,00%	1,10%
2<80W00<)	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.474.643,48	0,04%	4.177.431,28	0,05%	20,23%
2^2^0^00^00^00	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>5.321.813.883,31</b>	<b>59,45%</b>	<b>5.321.813.883,31</b>	<b>58,76%</b>	<b>0,00%</b>
2^27^0^00^00^00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	59,45%	5.321.813.883,31	58,76%	0,00%
2<0<0^00^00^00	<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>3.623.110.160,77</b>	<b>40,48%</b>	<b>3.623.110.160,77</b>	<b>40,00%</b>	<b>0,00%</b>
2<7<0^00^00^00	<b>SUPERAVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>3.623.110.160,77</b>	<b>40,48%</b>	<b>3.623.110.160,77</b>	<b>40,00%</b>	<b>0,00%</b>
2-3-7-1-1-01-00-00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	193.880.213,70	2,17%	193.880.213,70	2,14%	0,00%
2<37d<02W00	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37	34,08%	3.050.310.650,37	33,68%	0,00%
2<37d<03W00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	378.919.296,70	4,23%	378.919.296,70	4,18%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo teve acréscimo de 1,18% e ativo circulante foi responsável por essa situação, pois a conta das disponibilidades que teve



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

acréscimo de 161,03% em comparação com o mês de outubro, os demais grupos do ativo circulante tiveram reduções. A conta do passivo também teve aumento de 0,01% e grupo que contribuiu para esse cenário foi grupo do passivo circulante, o passivo não circulante não teve alteração em comparação com mês anterior.

#### 41.1. Detalhamento dos saldos dos grupos das contas do ATIVO apresentados no balancete contábil de novembro de 2021

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

Codificação	Descrição	OUTUBRO	AV%	NOVEMBRO	AV%	AH%
V0MM0W00	<b>ATIVO</b>	<b>8.951.356.008,35</b>	<b>100%</b>	<b>9.057.182.804,21</b>	<b>100%</b>	<b>1,18%</b>
1<0W0'00'00	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.233.422.839,31</b>	<b>69,64%</b>	<b>6.339.283.131,09</b>	<b>69,99%</b>	<b>1,70%</b>
1d<0M0W00	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>126.633,54</b>	<b>0,00%</b>	<b>330.546,89</b>	<b>0,00%</b>	<b>161,03 %</b>
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	4.349,33	0,00%	3.996,33	0,00%	-8,12%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	8.540,64	0,00%	8.546,41	0,00%	0,07%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	113.743,57	0,00%	318.004,15	0,00%	179,58 %
1<30W001)0	<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>840.972.664,21</b>	<b>9,39%</b>	<b>840.484.813,83</b>	<b>9,28%</b>	<b>-0,06%</b>
1<3^0W00^00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	840.705.167,96	9,39%	840.217.317,58	9,28%	-0,06%
1<3^<00W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	806.431.144,64	9,01%	817.226.487,61	9,02%	1,34%
1<3^<01W00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	399.093.263,24	4,46%	407.318.292,74	4,50%	2,06%
1<3^<02W00	CRÉDITOS PREV A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO PF	375.900.077,70	4,20%	385.680.728,30	4,26%	2,60%
1<3^<04W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	26.964.132,98	0,30%	19.753.795,85	0,22%	- 26,74%
1<3^<06W00	JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,72	0,05%	4.473.670,72	0,05%	0,00%
1<3^2W00^00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	34.274.023,32	0,38%	22.990.829,97	0,25%	- 32,92%
1<3^<01W00	CRÉD. PREVID. A RECEBER A CURTO PRAZO PARCELAMENTO	34.274.023,32	0,38%	22.990.829,97	0,25%	- 32,92%
1<3W00W00	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	267.496,25	0,00%	267.496,25	0,00%	0,00%
1-1-3'8'1'00'00'00	OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	267.496,25	0,00%	267.496,25	0,00%	0,00%
1140W00W	<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>	<b>5.392.092.694,20</b>	<b>60,24%</b>	<b>5.498.239.733,88</b>	<b>60,71%</b>	<b>1,97%</b>
1444 4W0040	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	5.392.092.694,20	60,24%	5.498.239.733,88	60,71%	1,97%
1<44<00W00	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS-CONSOLIDAÇÃO	5.392.092.694,20	60,24%	5.498.239.733,88	60,71%	1,97%
14 44<09W00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	3.614.299.583,49	40,38%	3.752.802.062,39	41,43%	3,83%
1<44<10W00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	1.777.793.110,71	19,86%	1.745.437.671,49	19,27%	-1,82%
1<50W001)0	<b>ESTOQUES</b>	<b>146.614,42</b>	<b>0,00%</b>	<b>143.803,55</b>	<b>0,00%</b>	<b>-1,92%</b>
11W0>00W	ALMOXARIFADO	146.614,42	0,00%	143.803,55	0,00%	-1,92%
10W0W00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>	<b>84.232,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>84.232,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
107W00W	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.232,94	0,00%	84.232,94	0,00%	0,00%



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

V2MM0W00	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.717.933.169,04	30,36%	2.717.899.673,12	30,01%	0,00%
17<0W001)0	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	<b>2.691.525.813,45</b>	<b>30,07%</b>	<b>2.691.525.813,45</b>	<b>29,72%</b>	<b>0,00%</b>
V2<1<06W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO	1.259.751.890,97	14,07%	1.259.751.890,97	13,91%	0,00%
V2<1^00W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.431.773.922,48	16,00%	1.431.773.922,48	15,81%	0,00%
r2<JW0^00^00	IMOBILIZADO	<b>26.407.355,59</b>	<b>0,30%</b>	<b>26.373.859,67</b>	<b>0,29%</b>	<b>-0,13%</b>
r2<MW00^00	BENS MOVEIS	3.799.660,81	0,04%	3.772.122,05	0,04%	-0,72%
1-2-3-1-1-01-00-	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	360.977,85	0,00%	360.977,85	0,00%	0,00%
1-2-3-1-1-02-00-	BENS DE INFORMÁTICA	2.514.624,41	0,03%	2.487.185,65	0,03%	-1,09%
1-2-3-1-1-03-00-	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	354.699,73	0,00%	354.645,14	0,00%	-0,02%
1-2-3-1-1-04-00-	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	67.398,76	0,00%	67.353,35	0,00%	-0,07%
1-2-3-1-1-05-00-	VEÍCULOS	501.960,06	0,01%	501.960,06	0,01%	0,00%
V2<5^0W00^00	BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	0,30%	27.064.951,05	0,30%	0,00%
1-2-3-2-1-01-00-	BENS DE USO ESPECIAL	11.921.756,20	0,13%	11.921.756,20	0,13%	0,00%
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	<b>-4.457.256,27</b>	<b>-0,05%</b>	<b>-4.463.213,43</b>	<b>-0,05%</b>	<b>0,13%</b>
1-2-3-8-1-01-00-	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-2.084.150,62	-0,02%	-2.090.107,78	-0,02%	0,29%
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 novembro de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de novembro de 2021, em comparação com o mês de outubro/2021, o Ativo circulante teve aumento de 1,70%.

Observa-se que em novembro, a única conta do ativo circulante, que teve aumento foi as disponibilidades que em comparação com novembro teve um acréscimo de 161,03%.

O Grupo do ativo não circulante houve uma pequena alteração quase que imperceptível, o grupo de contas que teve alteração foi o Imobilizado, conforme verifica-se nas tabelas 3, acima demonstrada.

#### 41.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

Codificação	Descrição	OUTUBRO	AV%	NOVEMBRO	AV%	AH%
1d<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	126.633,54	100%	330.546,89	100%	161,03%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	4.349,33	3,43%	3.996,33	1,21%	-8,12%
1-1-1-1-1-06-02-01	B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADACÃO	40,81	0,03%	40,81	0,01%	0,00%
1-1-1-1-1-06-02-05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0,04%	45,92	0,01%	0,00%



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

1-1-1-1-1-06-02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	1,96%	2.478,90	0,75%	0,00%
1-1-1-1-1-06-02-12	ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	951,63	0,75%	519,93	0,16%	-45,36%
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	831,58	0,66%	910,28	0,28%	9,46%
14<1<06^00	<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>8.540,64</b>	<b>6,74%</b>	<b>8.546,41</b>	<b>2,59%</b>	<b>0,07%</b>
1-1-1-1-1-06-03-01	B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADAÇÃO	484,19	0,38%	484,19	0,15%	0,00%
1-1-1-1-1-06-03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	6.985,69	5,52%	6.985,69	2,11%	0,00%
1-1-1-1-1-06-03-05	BRANCO CONTA UNICA - (PP)	190,5	0,15%	163,55	0,05%	-14,15%
1-1-1-1-1-06-03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	280,87	0,22%	470,28	0,14%	67,44%
1-1-1-1-1-06-03-09	ITAÚ S.A- APLICAÇÃO - (PP)	599,39	0,47%	442,7	0,13%	-26,14%
14<1<06^00	<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</b>	<b>113.743,57</b>	<b>89,82%</b>	<b>318.004,15</b>	<b>96,21%</b>	<b>179,58%</b>
1-1-1-1-1-06-04-01	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	360	0,28%	50,15	0,02%	-86,07%
1-1-1-1-1-06-04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	113.383,57	89,54%	317.954,00	96,19%	180,42%

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se conforme, tabela 4, que em novembro, dentro do ativo circulante, as disponibilidades em comparação com outubro teve um aumento substancial de 161,03%.

Observa-se a composição das disponibilidades no mês de novembro, da seguinte forma: 96,21% no BANCO CONTA MOVIMENTO –TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 2,59% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e somente 1,21% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO.

#### 41.12 Detalhamento da VPD

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

Codificação	Descrição	OUTUBRO	AV%	NOVEMBRO	AV%	AH%
10W0W00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	84.232,94	100,00%	84.232,94	100,00%	0,00%
107W00W	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.232,94	100,00%	84.232,94	100,00%	0,00%
1-1-9-7-1-01-00-00	FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	22,94%	19.324,09	22,94%	0,00%



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

1-1-9-7-1-02-00-00	MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA	8.023,86	9,53%	8.023,86	9,53%	0,00%
1-1-9-7-1-03-00-00	JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	33,77%	28.442,59	33,77%	0,00%
1-1-9-7-1-04-00-00	LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	31,56%	26.584,75	31,56%	0,00%
1-1-9-7-1-99-00-00	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	2,21%	1.857,65	2,21%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis novembro de 2021 da Amapá Previdência

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

#### A) quanto ao desconto/pagamento mensal

Observa-se que os saldo apresentado no mês de setembro não houve alteração em comparação com o mês de novembro, 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.



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

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 registro de movimentação recente nesse grupo de contas, com manutenção dos saldos, nos balancetes apresentados de janeiro a novembro.

#### 412 Detalhamento dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de novembro 2021

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

Codificação	Descrição	OUTUBRO	AV%	NOVEMBRO	AV%	AH%
2^0^0^00^00^00	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	8.951.356.008,35	100,00%	8.952.440.720,56	98,84%	0,01%
2<00W00<)	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	6.431.964,27	0,07%	7.516.676,48	0,08%	16,86%
2K0W0CA00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.679.437,57	0,03%	3.073.023,10	0,03%	14,69%
2<30W00<)	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	264.239,78	0,00%	252.429,01	0,00%	-4,47%
2<4^0W00<)	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	13.643,44	0,00%	13.793,09	0,00%	1,10%
2<80W00<)	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.474.643,48	0,04%	4.177.431,28	0,05%	20,23%
2^2^0^00^00^00	<b>PASSIVO CIRCULANTE NAO-PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	5.321.813.883,31	59,45%	5.321.813.883,31	58,76%	0,00%
2^27^0^00^00^00	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	5.321.813.883,31	59,45%	5.321.813.883,31	58,76%	0,00%
2^2<01W00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	786.185.997,51	8,78%	786.185.997,51	8,68%	0,00%
2777<02^0W	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.148.376.747,61	24,00%	2.148.376.747,61	23,72%	0,00%
2^2<03W00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.527.428,59	0,58%	51.527.428,59	0,57%	0,00%
2^2<04W00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.190.055.257,29	13,29%	1.190.055.257,29	13,14%	0,00%
2^2<08W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	233.263.802,25	2,61%	233.263.802,25	2,58%	0,00%
2<7<V09W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	533.575.151,54	5,96%	533.575.151,54	5,89%	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%



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

2<7<K^00^00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	367.173.118,16	4,10%	367.173.118,16	4,05%	0,00%
2<0<0^00^00^00	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	3.623.110.160,77	40,48%	3.623.110.160,77	40,00%	0,00%
2<7<0^00^00^00	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	3.623.110.160,77	40,48%	3.623.110.160,77	40,00%	0,00%
2-3-7-1-1-01-00-00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	193.880.213,70	2,17%	193.880.213,70	2,14%	0,00%
2<37d<02W00	SUPERÁVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37	34,08%	3.050.310.650,37	33,68%	0,00%
2<37d<03W00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	378.919.296,70	4,23%	378.919.296,70	4,18%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de novembro de 2021, em comparação ao mês de outubro/2021, passivo circulante teve aumento de 0,01%, observa-se que a conta que contribuiu para esse aumento foi o passivo circulante nas contas obrigações trabalhistas, obrigações fiscais e demais obrigações a curto prazo que tiveram aumento respectivamente de 14,69%, 1,10% e 20,23%.

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

O Grupo do PL, em comparação ao mês de outubro, o mês de novembro de 2021, não apresentou alteração patrimonial, pois não foi apurado o resultado.

## 5. Balancete Financeiro

Tabela 7 – Receitas arrecadadas

INGRESSOS	
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação até o período
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>	<b>1.192.492.952,02</b>
VINCULADA	1.192.492.952,02
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.192.492.952,02
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)</b>	<b>56.030.898,24</b>
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	28.955,32
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	1.879,10
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	414.395,53
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	160.897,37
FORNECEDORES NACIONAIS	218.030,80
PIS/PASEP A RECOLHER	5.492,82
CONSIGNAÇÕES	50.266.892,57
DEPÓSITOS JUDICIAIS	2.957,58
DIÁRIAS A PAGAR	2.925,00
EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS A PAGAR	4.928.472,15
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>5.107.541.512,32</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	88.458,79
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.965.455.938,4



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.141.997.115,0
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>6.356.065.362,58</b>

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 7 que a entrada de receitas orçamentárias até novembro corresponde a 89,13% da receita prevista para o exercício. Percebe-se que arrecadação se encontra abaixo do previsto para o período em 2,54%, que corresponde em valores R\$ 33.932.242,48.

Tabela 8 – despesas executadas

DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Executados até o período
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>	<b>240.891.101,41</b>
VINCULADA	240.891.101,41
PREVIDÊNCIA SOCIAL	240.891.101,41
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>	<b>616.605.125,28</b>
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	55.329.898,33
DEPÓSITOS JUDICIAIS	2.957,58
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	560.860.908,47
<b>SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>	<b>5.498.570.280,77</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	330.546,89
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.752.802.062,39
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.745.437.671,49
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>6.356.066.507,46</b>

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 8 que a despesa orçamentária executada até novembro corresponde a 17,98% da despesa fixada para o exercício, constata-se que a execução se encontra muito baixo do fixado.

Fazendo um comparativo, das receitas orçamentárias arrecadas e as despesa orçamentárias executada no primeiro estágio, constata-se um saldo positivo na ordem de R\$ 951.601.850,61 (novecentos e cinquenta e um milhões seiscentos e um mil oitocentos e cinquenta reais e sessenta e um centavos).



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

## 6. DAS RECOMENDAÇÕES

---

### 61 Reclassificação despesa pagas antecipadamente

Encaminha-se pela Reclassificação dos valores a receber, originados pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme **item 4.1.1.2** para melhor evidenciação e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP, conforme já mencionado nos balancetes janeiro a dezembro/2021.

Faz-se necessário a apresentação de metodologia de lançamentos dos valores pendentes, os acordos a receber e das respectivas baixas/compensações, além da apresentação das razões e circunstâncias em que ocorreram os pagamentos a maior, assim como os termos e condições de parcelamento, conforme já mencionado em balancetes anteriores e formalmente solicitado a diretoria do Instituto.

E ainda, as razões quanto a manutenção dos saldos sem variação e/ou movimentação no período.

### 62 Desequilíbrio nas Contas do Ativo/Passivo

Considerando a peça apresentada, na composição da análise, observa-se que a estrutura de contas (ativo/passivo) não está fechada. O que exige a revisão dos parâmetros de fechamento do referido balancete, com os ajustes necessários, para que possa ser dada continuidade na análise do balancete.

### 63 Demais observações

- a) Prazos de fechamento/encaminhamento dos balancetes, na observância da tempestividade.
- b) Os destaques para os fatos relevantes (do período)
- c) Apresentação de documentação comprobatória quando solicitado.



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

## 7 - MANIFESTAÇÃO

---

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 NOVEMBRO/2021, coma as pendencias/solicitações** para que a Diretoria Financeira/Contábil, se manifeste, em especial atenção aos itens 6.1 e 6.2, do parecer e adote medidas quanto as demais recomendações emanadas e retorne o Balancete Contábil para (conclusão da) analise.

É o encaminhamento.

Macapá – AP, 05 de maio de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO  
Conselheiro Relator/COFISPREV



Cód. verificador: 91017042. Cód. CRC: 2ECBB54

Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 10/05/2022 15:24, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

