



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 | ATIVO | 8.951.356.008,35 | 100% | 9.057.182.804,21 | 100% | 1,18% |
| 1<0W0'00'00 | ATIVO CIRCULANTE | 6.233.422.839,31 | 69,64% | 6.339.283.131,09 | 69,99% | 1,70% |
| 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 | ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.717.933.169,04 | 30,36% | 2.717.899.673,12 | 30,01% | 0,00% |
| 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 | 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% |
| 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 | PASSIVO NAO-CIRCULANTE | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 5.321.813.883,31 | 58,76% | 0,00% |
| 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 | 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% |
| 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 | ATIVO | 8.951.356.008,35 | 100% | 9.057.182.804,21 | 100% | 1,18% |
| 1<0W0'00'00 | ATIVO CIRCULANTE | 6.233.422.839,31 | 69,64% | 6.339.283.131,09 | 69,99% | 1,70% |
| 1d<0M0W00 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 126.633,54 | 0,00% | 330.546,89 | 0,00% | 161,03% |
| 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 | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 840.972.664,21 | 9,39% | 840.484.813,83 | 9,28% | -0,06% |
| 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 | INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | 5.392.092.694,20 | 60,24% | 5.498.239.733,88 | 60,71% | 1,97% |
| 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 | ESTOQUES | 146.614,42 | 0,00% | 143.803,55 | 0,00% | -1,92% |
| 11W0>00W | ALMOXARIFADO | 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% |
| 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 | 2.691.525.813,45 | 30,07% | 2.691.525.813,45 | 29,72% | 0,00% |
| 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 | 26.407.355,59 | 0,30% | 26.373.859,67 | 0,29% | -0,13% |
| 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 | -4.457.256,27 | -0,05% | -4.463.213,43 | -0,05% | 0,13% |
| 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 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO | 8.540,64 | 6,74% | 8.546,41 | 2,59% | 0,07% |
| 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 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | 113.743,57 | 89,82% | 318.004,15 | 96,21% | 179,58% |
| 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 | PASSIVO E PATRIMÔNIO 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% |
| 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 | PASSIVO CIRCULANTE NAO-PROVISÕES A LONGO PRAZO | 5.321.813.883,31 | 59,45% | 5.321.813.883,31 | 58,76% | 0,00% |
| 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% |
| 2^2<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 | PATRIMONIO LIQUIDO | 3.623.110.160,77 | 40,48% | 3.623.110.160,77 | 40,00% | 0,00% |
| 2<7<0^00^00^00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | 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 |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I) | 1.192.492.952,02 |
| VINCULADA | 1.192.492.952,02 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | 1.192.492.952,02 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III) | 56.030.898,24 |
| 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 |
| 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 |



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de novembro de 2021

| | |
|--|-------------------------|
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL | 1.141.997.115,0 |
| TOTAL (V) = (I+II+III+IV) | 6.356.065.362,58 |

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 |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI) | 240.891.101,41 |
| VINCULADA | 240.891.101,41 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | 240.891.101,41 |
| PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII) | 616.605.125,28 |
| 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 |
| SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) | 5.498.570.280,77 |
| 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 |
| TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX) | 6.356.066.507,46 |

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>

