



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

BALANÇO CONTÁBIL EXERCÍCIO 2021 – AMPREV

PROCESSO nº 2022.140.400627PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 036/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 14 de abril de 2022, ANDRÉ PIRES BITENCOURT, Assessor da Presidência/AMPREV, encaminhou, através do OFÍCIO Nº 130204.0077.1547.0787/2022 GABINETE - AMPREV, o balanço patrimonial referente ao exercício 2021, sendo instaurado o Processo nº 2022.140.400627PA, 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 em 08 de março de 2022 foi distribuído ao conselheiro Elionai Dias Paixão, para devida análise e aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios.

2. DA METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao relatório contábil contido no Processo 2022.140.400627PA_AMPREV. Trata-se do Balanço Patrimonial referente ao exercício 2021, em paralelo aos saldos do exercício anterior e considerando ainda a variação de movimentação/valores apresentados nos Balancetes de verificação durante o exercício.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo realizar análise das demonstrações contábeis do exercício de 2021 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV e seus anexos, para verificar se o mesmo está 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 dos ativos 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 DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre os balancetes contábeis de dezembro 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 CONTÁBEIS

4.1 Dos Saldos do Balanço Patrimonial

Após a apuração do resultado do período, as contas contábeis patrimoniais do ativo e do passivo apresentados no balanço de 2021, não foram encontrados inconsistência inerente aos seus saldos, apresentam situação de equilíbrio entre eles, atos estes elementares aos procedimentos contábeis, conforme dados apresentados nas tabelas 1 a seguir.

Tabela 1 – Composição do Balanço Patrimonial da AMPREV, com posição 31 de dezembro de 2020 e em 31 de dezembro de 2021, em Reais (R\$)

ATIVO						PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	dezembro de 2020	AV%	dezembro de 2021	AV%	AH%	ESPECIFICAÇÃO	dezembro de 2020	AV%	dezembro de 2021	AV%	AH%
ATIVO CIRCULANTE	6.790.021.082,40	81,04%	6.695.661.077,12	72,85%	-1,39%	PASSIVO CIRCULANTE	5.537.221,16	0,07%	4.705.690,57	0,05%	15,02%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	88.458,79	0,00%	877.455,58	0,01%	891,94%	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.667.313,92	0,03%	2.505.907,11	0,03%	-6,05%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.682.254.536,31	20,08%	1.072.686.668,98	11,67%	-36,24%	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	13.316,01	0,00%	8.300,27	0,00%	37,67%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.107.453.053,53	60,96%	5.621.960.049,84	61,16%	10,07%	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.636.949,12	0,03%	1.859.593,59	0,02%	29,48%
ESTOQUES	140.154,74	0,00%	136.902,72	0,00%	-2,32%	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	63,52%	8.486.885.073,64	92,33%	59,47%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	84.879,03	0,00%	0,00	0,00%	100,00%	PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	63,52%	8.486.885.073,64	92,33%	59,47%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.588.406.880,93	18,96%	2.495.847.929,33	27,15%	57,13%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.051.076.858,86	36,42%	699.918.242,24	7,61%	77,06%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.560.607.989,37	18,63%	2.469.603.387,69	26,87%	58,25%	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.051.076.858,86	36,42%	699.918.242,24	7,61%	77,06%
IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,33%	26.244.541,64	0,29%	-5,59%						
TOTAL	8.378.427.963,33	100%	9.191.509.006,45	100%	9,70%	TOTAL	8.378.427.963,33	100%	9.191.509.006,45	100%	9,70%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Verifica-se na tabela 1, quando se compara o saldo de dezembro/2020 com o saldo de dezembro de 2021, observa-se que:

- Houve acréscimo no ativo de 9,70%, sendo que o grupo do ativo circulante diminuiu em 1,39% e o não circulante aumentou 57,13%;



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

- Houve diminuição de 15,02% no grupo do passivo circulante;
- Houve aumento de 59,47% no passivo não circulante;
- Houve decréscimo patrimonial (PL) significativo de 77,06%, justificado pelo registro da atualização do cálculo atuarial no passivo não circulante,
- Observa-se ainda, que houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no exercício anterior o ativo circulante representava 81,04% e o ativo não circulante era de 18,96%, e na nova configuração ativo circulante passou a ser 72,85% e o não circulante 27,15%, portanto teve uma redução 8,20% no ativo circulante e aumento no mesmo percentual no ativo não circulante.

4.1.1 Da análise do grupo do ativo:

Constata-se na tabela 1, que em dezembro de 2021 em comparação com o exercício anterior, o seguinte:

- Que a conta **Caixa e Equivalente de caixa** aumentou em 891,94%;
- Que a conta **Demais Créditos e Valores a Curta Prazo** diminuiu em 36,24%
- Que a conta **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** aumentou em 10,07%;
- Que a conta **Estoques** diminuiu em 2,32%;
- Que a conta **Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente** foi liquidada em 100%;
- Que a conta **Ativo Realizável a Longo Prazo** teve acréscimo de 58,25%;
- Que a conta **imobilizado** teve decréscimo de 5,59%

4.1.1.1 Detalhamento das contas dos grupos do ativo:

a) Detalhamento da Conta Caixa e Equivalente de caixa

Tabela 2 – Saldo dos créditos e valores de curto prazo, com posição em dezembro de 2021, e em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	de	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	88.458,79		0,00%	29.474.461.876,56	29.473.672.879,77	877.455,58	0,01%	891,94%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	64.129,06		0,00%	7.777.795.270,16	7.777.473.291,29	386.107,93	0,00%	502,08%
B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO	0	0,00%	951.940.672,11	951.940.631,30	40,81	0,00%	--	
B. BRASIL AMPREV - P. F. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	0	0,00%	182.228.271,92	182.227.658,83	613,09	0,00%	-	
B. BRASIL AMPREV - P. F. INVESTIMENTOS	0	0,00%	1.324.700.885,53	1.324.700.885,53	0	0,00%	-	
B.B AMPREV DEV. DESCONTO PREVIDENCIÁRIO - 6884-5	0	0,00%	9.338,88	9.338,88	0	0,00%	-	
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0,00%	0,00	0,00	45,92	0,00%	0,00%	
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	0,00%	386.304.403,79	386.304.403,79	2.478,90	0,00%	0,00%	
BRADESCO APLICAÇÃO - (PF)	0	0,00%	108.000.000,00	108.000.000,00	0	0,00%	-	
BRADESCO HSBC APLICAÇÃO - (PF)	0	0,00%	26.686.303,63	26.686.303,63	0	0,00%	-	
ITAU CONTA ÚNICA - (PF)	0	0,00%	275.320.743,35	275.320.051,18	692,17	0,00%	-	



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0,00%	50.961.845,84	50.961.845,84	0,49	0,00%	0,00%
BANCO BTG PACTUAL S.A - 122399 APLICAÇÃO	61.576,36	0,00%	7.173.234,42	6.853.037,38	381.773,40	0,00%	520,00%
COMPENSAÇÃO DE BENEFÍCIOS TEMPORÁRIOS - PF	0	0,00%	1.489.653,64	1.489.653,64	0	0,00%	-
B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADADO - MILITAR RPPM	0	0,00%	211.370.524,64	211.370.524,64	0	0,00%	-
B. BRASIL - P.F GASTOS - MILITAR RPPM	27,39	0,00%	54.734.449,87	54.734.477,26	0	0,00%	-100,00%
B. BRASIL AMPREV - TESOURO VERDE	0	0,00%	43.283,05	43.283,05	0	0,00%	-
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 324-4 - PF	0	0,00%	4.196.831.659,49	4.196.831.196,34	463,15	0,00%	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	1.931,25	0,00%	7.775.671.529,40	7.775.664.323,13	9.137,52	0,00%	373,14%
B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADADO	0	0,00%	590.471.676,59	590.471.192,40	484,19	0,00%	-
B. BRASIL AMPREV - P. P. INVESTIMENTOS	0	0,00%	222.688.982,22	222.688.982,22	0	0,00%	-
B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	553,69	0,00%	9.525.798,18	9.519.366,18	6.985,69	0,00%	1161,66%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - (PP) CONTA ÚNICA - 191-8	196,06	0,00%	48.216.480,84	48.216.676,90	0	0,00%	-100,00%
BRADESCO CONTA ÚNICA - (PP)	322,25	0,00%	0,00	185,65	136,6	0,00%	-57,61%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	859,25	0,00%	6.729.246.298,74	6.729.246.913,90	244,09	0,00%	-71,59%
BANCO BTG PACTUAL S.A - 125724 APLICAÇÃO	0	0,00%	8.544.732,11	8.544.732,11	0	0,00%	-
ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP)	0	0,00%	76.397.143,17	76.395.856,22	1.286,95	0,00%	-
B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADADO - MILITAR RPPM	0	0,00%	88.920.799,98	88.920.799,98	0	0,00%	-
B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPN	0	0,00%	1.659.617,57	1.659.617,57	0	0,00%	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	22.398,48	0,00%	13.920.995.077,00	13.920.535.265,35	482.210,13	0,01%	2052,87%
B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	0	0,00%	17.562.390,37	17.562.340,22	50,15	0,00%	-
B. BRASIL - PENSÃO GUARDAS TERRIT.	0	0,00%	4.314.168,56	4.050.200,55	263.968,01	0,00%	-
B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	22.398,48	0,00%	13.899.118.518,07	13.898.922.724,58	218.191,97	0,00%	874,14%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Verifica-se conforme tabela 2, que em dezembro de 2021, dentro do ativo circulante, as disponibilidades tiveram acréscimo significativo de 891,94%, em relação ao exercício anterior.

Observa-se a composição das disponibilidades no mês de dezembro de 2021, da seguinte forma: 89,82% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 6,74% no BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e somente 3,43% no BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO.

b) Detalhamento da Conta Demais créditos e valores de curto prazo

Tabela 3 – Saldo dos créditos e valores de curto prazo, com posição em dezembro de 2021, e em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.682.254.536,31	20,08%	1.075.435.608,46	1.685.003.475,79	1.072.686.668,98	11,67%	36,24%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.681.987.040,06	20,08%	1.075.435.608,46	1.685.003.475,79	1.072.419.172,73	11,67%	36,24%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.402.295.694,00	16,74%	843.404.236,69	1.320.386.780,71	925.313.149,98	10,07%	34,01%
CRÉD. PREVID. A RECEBER A CURTO PRAZO PARCELAMENTO	279.691.346,06	3,34%	232.031.371,77	364.616.695,08	147.106.022,75	1,60%	47,40%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	267.496,25	0,00%	0	0	267.496,25	0,00%	0,00%
---	------------	-------	---	---	------------	-------	-------

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Observa-se na tabela 3, que no exercício de 2021 a conta Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo reduziu em 36,24%, em comparação dezembro de 2020, sendo que os Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo reduziram em 34,01% e os Créditos Previdenciário A receber a curto prazo parcelamento reduziram em 47,40%.

c) Detalhamento da Conta Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Tabela 4 – Detalhamento das contas de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.107.453.053,53	60,96%	27.750.060.995,58	27.235.553.999,27	5.621.960.049,84	61,16%	10,07%
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	5.107.453.053,53	60,96%	27.750.060.995,58	27.235.553.999,27	5.621.960.049,84	61,16%	10,07%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	3.965.455.938,45	47,33%	26.498.691.216,11	26.641.626.343,10	3.822.520.811,46	41,59%	-3,60%
TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOUREIRO	1.965.693.173,29	23,46%	2.282.657.942,87	2.769.823.191,63	1.478.527.924,53	16,09%	-24,78%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS	309.494.034,73	3,69%	2.511.292.792,47	2.026.437.994,20	794.348.833,00	8,64%	156,66%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA - CRÉDITO PRIVADO	304.529.327,45	3,63%	13.387.683,34	18.991.668,49	298.925.342,30	3,25%	-1,84%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IMA/IDKA	906.191.583,03	10,82%	97.308.186,38	243.091.263,18	760.408.506,23	8,27%	-16,09%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS DO TESOUREIRO	463.744.750,19	5,53%	27.139.901,74	217.217.205,16	273.667.446,77	2,98%	-40,99%
OPERAÇÕES COMPROMISSADAS	15.803.069,76	0,19%	21.566.904.709,31	21.366.065.020,44	216.642.758,63	2,36%	1270,89%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	1.141.997.115,08	13,63%	1.251.369.779,47	593.927.656,17	1.799.439.238,38	19,58%	57,57%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS REFERENCIADOS	137.629.222,31	1,64%	249.504.822,35	57.783.277,33	329.350.767,33	3,58%	139,30%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	817.945.111,77	9,76%	559.197.031,45	468.656.374,00	908.485.769,22	9,88%	11,07%
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO	78.884.154,47	0,94%	160.823.683,71	32.698.992,02	207.008.846,16	2,25%	162,42%
FUNDOS DE ÍNDICES REFERENCIADOS EM AÇÕES	11.415.715,00	0,14%	169.414.665,41	8.165.366,47	172.665.013,94	1,88%	1412,52%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	96.122.911,53	1,15%	112.429.576,55	26.623.646,35	181.928.841,73	1,98%	89,27%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Sabe-se que todos os investimentos devem obedecer às diretrizes e princípios contidos na política de investimentos da AMPREV para o exercício de 2021, aprovada pelo Conselho Estadual de Previdência - CEP e estabelecida em consonância com os dispositivos da legislação específica em vigor, definidas pela Resolução nº 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional - CMN.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

Além disso, deve igualmente ser obedecido o que estabelece o inciso V, do art.

3º da Portaria MPS 519/2011, in verbis:

Art. 3º - A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios deverão observar na gestão dos recursos de seus RPPS as seguintes obrigações, além daquelas previstas na Resolução do CMN que dispõe sobre a aplicação dos recursos dos RPPS: (Redação dada pela Portaria MPS nº 170, de 25/04/2012) [...]

V - Elaborar relatórios detalhados, no mínimo, trimestralmente, sobre a rentabilidade, os riscos das diversas modalidades de operações realizadas nas aplicações dos recursos do RPPS e a aderência à política anual de investimentos e suas revisões e submetê-los às instâncias superiores de deliberação e controle.

Cabe salientar, que no item 8.1 intitulado dos controles internos, presente na página 23, da Política de Investimentos da Amapá Previdência de 2020, aprovada pela Resolução nº 021/2019 - CEP/AMPREV de 17/12/2019 ficou estabelecido que “esses relatórios serão encaminhados ao Conselho Fiscal da Amapá Previdência para dentro das suas competências acompanhar a aplicação das reservas técnicas garantidoras dos benefícios previstos em lei em conformidade com esta Política de Investimentos, analisando a efetiva aplicação dos dispositivos legais [...]”

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no ano de 2021, em comparação com o ano anterior, o saldo da conta de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo teve um acréscimo de 10,07%. E dentro desse grupo as aplicações em renda fixa tiveram redução de 3,60% e as aplicações em renda variável tiveram um crescimento de 57,57%.

Tabela 4.1 – Detalhamento da conta TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOURO, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOURO	1.965.693.173,29	23,46%	2.282.657.942,87	2.769.823.191,63	1.478.527.924,53	16,09%	-24,78%
BRASIL - LFT PÓS (PF)	13.900.959,48	0,17%	615.171,43	595.603,69	13.920.527,22	0,15%	0,14%
BRASIL - NTN-B PÓS (PF)	1.062.687.339,44	12,68%	53.167.858,93	400.038.377,07	715.816.821,30	7,79%	-32,64%
BRASIL LTN-PRE (PF)	292.695.216,92	3,49%	2.882.069,97	267.799.007,13	27.778.279,76	0,30%	-90,51%
CARTEIRA CAIXA NTN-B - PÓS (PP)	533.486.698,95	6,37%	1.351.238.470,25	1.408.857.233,76	475.867.935,44	5,18%	-10,80%
BRASIL - NTN-F PRE (PF)	62.922.958,50	0,75%	5.572,50	62.928.531,00	0	0,00%	-
CARTEIRA CAIXA NTN-B PÓS (PF)	0	0,00%	874.748.799,79	629.604.438,98	245.144.360,81	2,67%	-

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

d) Detalhamento da Conta Estoque

Tabela 5 – Detalhamento das contas Estoques, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AH%
ESTOQUES	140.154,74	158.868,87	162.120,89	136.902,72	-2,32%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

ALMOXARIFADO	140.154,74	158.868,87	162.120,89	136.902,72	-2,32%
MATERIAL DE CONSUMO (030.097)	0	35.820,28	33.244,28	2.576,00	-
MATERIAL DE EXPEDIENTE (030.016)	60.757,84	3.940,36	14.836,82	49.861,38	-17,93%
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS (030.017)	48.213,62	62.141,88	61.995,06	48.360,44	0,30%
MATERIAL DE COPA E COZINHA (030.021)	1.139,37	5.335,60	3.612,91	2.862,06	151,20%
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO (030.007)	3.421,11	22.111,25	18.009,81	7.522,55	119,89%
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENE (030.022)	26.622,80	29.519,50	30.422,01	25.720,29	-3,39%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

No encerramento do exercício de 2021, a conta estoque em comparação com dezembro de 2020, teve uma redução de 2,32%, conforme a tabela 5.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a normatização dos procedimentos contábeis relativos aos estoques deve ser elaborada com base na Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 04. De acordo com a norma, a AMPREV deve divulgar nas demonstrações contábeis:

- as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios de valoração utilizados;
- o valor total contabilizado em estoques e o valor classificado em outras contas específicas da entidade;
- o valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- o valor de qualquer redução de estoques reconhecido como despesa no resultado do período, de acordo com o item 42;
- o valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do período, de acordo com o item 42;
- as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de estoques, de acordo com o item 42; e
- o valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

e) Detalhamento da Conta Variação Patrimonial Diminutiva Pagas Anteriormente.

Tabela 6 – Detalhamento das contas VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGAS ANTERIORMENTE, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	84.879,03	0,00%	33.083,36	117.962,39	0	0,00%	- 100,00%
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.879,03	0,00%	33.083,36	117.962,39	0	0,00%	- 100,00%
FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	0,00%	0,00	19.324,09	0	0,00%	- 100,00%
MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA	8.669,95	0,00%	646,09	9.316,04	0	0,00%	- 100,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	0,00%	0,00	28.442,59	0	0,00%	- 100,00%
LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	0,00%	0,00	26.584,75	0	0,00%	- 100,00%
BRENDA ARIANE BORGES SILVA DA COSTA	0	0,00%	1.700,00	1.700,00	0	0,00%	-
ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA	0	0,00%	5.999,00	5.999,00	0	0,00%	-
LUCIVAL DA SILVA ALVES	0	0,00%	15.730,56	15.730,56	0	0,00%	-
JOÃO PINHEIRO DE SOUZA	0	0,00%	1.770,96	1.770,96	0	0,00%	-
RUBENELSON DOS SANTOS	0	0,00%	1.662,64	1.662,64	0	0,00%	-
MARIA ALVANEIA DAS NEVES ROSA BRITO	0	0,00%	2.372,51	2.372,51	0	0,00%	-
NAZARE VAZ VIDAL PACHECO	0	0,00%	2.501,60	2.501,60	0	0,00%	-
AUDISEIA DO CARMO QUARESMA	0	0,00%	700,00	700,00	0	0,00%	-
OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	0,00%	0,00	1.857,65	0	0,00%	- 100,00%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

De acordo com a tabela 6, no final do ano de 2020, a conta Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente apresentava um saldo de R\$ 84.879,03 (oitenta e quatro mil oitocentos e setenta e nove reais e três centavos), esse registro de acordo com as notas explicativas se refere aos ajustes referentes a valores pagos indevidamente a aposentado e pensionistas.

Ao final do exercício de 2021 a conta apresenta saldo zerado.

Não constam informações sobre as circunstâncias da baixa. Se ela seu pelo pagamento, por estorno, por reclassificação ou motivo outro.

f) Detalhamento da Conta Ativo Realizável a Longo Prazo

Tabela 7 – Detalhamento das contas Ativo Realizável a Longo Prazo, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.560.607.989,37	18,63%	1.130.917.824,08	221.922.425,76	2.469.603.387,69	26,87%	58,25%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO	624.112.276,13	7,45%	635.639.614,84	87.321.438,96	1.172.430.452,01	12,76%	87,86%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	384.644.464,29	4,59%	326.105.656,06	49.754.995,32	660.995.125,03	7,19%	71,85%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	148.561.412,36	1,77%	309.533.958,78	30.573.643,68	427.521.727,46	4,65%	187,77%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	61.154.280,72	0,73%	0	4.704.175,44	56.450.105,28	0,61%	-7,69%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	23.566.489,44	0,28%	0	1.812.806,88	21.753.682,56	0,24%	-7,69%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	6.159.851,88	0,07%	0	473.834,76	5.686.017,12	0,06%	-7,69%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	25.777,44	0,00%	0	1.982,88	23.794,56	0,00%	-7,69%
CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO	936.495.713,24	11,18%	495.278.209,24	134.600.986,80	1.297.172.935,68	14,11%	38,51%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	527.570.813,16	6,30%	244.575.163,68	71.012.603,16	701.133.373,68	7,63%	32,90%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	256.587.317,84	3,06%	250.703.045,56	46.888.126,56	460.402.236,84	5,01%	79,43%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	98.913.296,68	1,18%	0	10.612.622,76	88.300.673,92	0,96%	10,73%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	44.526.176,60	0,53%	0	5.403.164,40	39.123.012,20	0,43%	12,13%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	8.869.986,84	0,11%	0	682.306,68	8.187.680,16	0,09%	-7,69%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	28.122,12	0,00%	0	2.163,24	25.958,88	0,00%	-7,69%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

g) Detalhamento da Conta Ativo Imobilizado

Tabela 8 – Detalhamento das contas Ativo Imobilizado, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,33%	2.515.505,50	4.069.855,42	26.244.541,64	0,29%	-5,59%
BENS MÓVEIS	3.774.943,09	0,05%	431.354,88	502.597,12	3.703.700,85	0,04%	-1,89%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	340.592,45	0,00%	111.510,53	91.125,13	360.977,85	0,00%	5,99%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	2.600,00	0,00%	1.324,00	0,00	3.924,00	0,00%	50,92%
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	2.685,00	0,00%	18.159,00	0,00	20.844,00	0,00%	676,31%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	78.770,00	0,00%	0,00	76.623,42	2.146,58	0,00%	-97,27%
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	2.486,00	0,00%	0,00	0,00	2.486,00	0,00%	0,00%
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	254.051,45	0,00%	92.027,53	14.501,71	331.577,27	0,00%	30,52%
BENS DE INFORMÁTICA	2.488.832,56	0,03%	53.230,61	27.438,76	2.514.624,41	0,03%	1,04%
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	2.488.832,56	0,03%	53.230,61	27.438,76	2.514.624,41	0,03%	1,04%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	342.839,31	0,00%	12.755,11	894,59	354.699,83	0,00%	3,46%
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	8.118,00	0,00%	54,59	894,59	7.278,00	0,00%	-10,35%
MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	5.500,00	0,00%	840,00	0,00	6.340,00	0,00%	15,27%
MOBILIÁRIO EM GERAL	329.221,31	0,00%	11.860,52	0,00	341.081,83	0,00%	3,60%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	60.812,00	0,00%	6.639,20	52,44	67.398,76	0,00%	10,83%
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	16.688,00	0,00%	45,41	52,44	16.680,97	0,00%	-0,04%
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	44.124,00	0,00%	6.593,79	0,00	50.717,79	0,00%	14,94%
VEÍCULOS	516.461,77	0,01%	222.501,71	332.963,48	406.000,00	0,00%	-21,39%
VEÍCULOS EM GERAL	308.461,77	0,00%	222.501,71	124.963,48	406.000,00	0,00%	31,62%
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	208.000,00	0,00%	0,00	208.000,00	0	0,00%	100,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	25.405,00	0,00%	24.717,72	50.122,72	0	0,00%	100,00%
OUTROS BENS MÓVEIS	25.405,00	0,00%	24.717,72	50.122,72	0	0,00%	100,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

BENS IMÓVEIS	27.064.951,05	0,32%	0,00	0,00	27.064.951,05	0,29%	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL	11.921.756,20	0,14%	0,00	0,00	11.921.756,20	0,13%	0,00%
IMÓVEIS COMERCIAIS	9.915.617,05	0,12%	0,00	0,00	9.915.617,05	0,11%	0,00%
EDIFÍCIOS	2.006.139,15	0,02%	0,00	0,00	2.006.139,15	0,02%	0,00%
BENS DOMINICAIS	15.143.194,85	0,18%	0,00	0,00	15.143.194,85	0,16%	0,00%
TERRENOS	15.143.194,85	0,18%	0,00	0,00	15.143.194,85	0,16%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-3.041.002,58	- 0,04%	2.084.150,62	3.567.258,30	-4.524.110,26	- 0,05%	48,77%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-667.896,93	0,01%	2.084.150,62	3.567.258,30	-2.151.004,61	0,02%	222,06%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENT	0	0,00%	0,00	255.926,01	-255.926,01	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	0	0,00%	0,00	1.453.099,77	-1.453.099,77	0,02%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	0	0,00%	0,00	6.883,93	-6.883,93	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	0	0,00%	0,00	3.689,08	-3.689,08	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO	0	0,00%	0,00	3.194,85	-3.194,85	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNIC	0	0,00%	0,00	13.976,24	-13.976,24	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	0	0,00%	0,00	164.883,60	-164.883,60	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	0	0,00%	0,00	1.857,64	-1.857,64	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	0	0,00%	0,00	17.557,34	-17.557,34	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	0	0,00%	0,00	1.439,78	-1.439,78	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	0	0,00%	0,00	1.869,76	-1.869,76	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MOBILIÁRIO EM GERAL	0	0,00%	0,00	210.833,42	-210.833,42	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	0	0,00%	0,00	22.677,12	-22.677,12	0,00%	-
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	-667.896,93	0,01%	2.084.150,62	1.416.253,69	0	0,00%	100,00%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

41.2 - ANÁLISE DO GRUPO DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

Constata-se na tabela 1 que em dezembro de 2021 em comparação com o exercício anterior, que os grupos do passivo e PL, o seguinte:

- Que a conta **Obrigações trabalhista, previdenciária e assistenciais a pagar a curto prazo** diminuiu em 6,05%;
- Que a conta **Fornecedores e contas a pagar a curto prazo** aumentou em 51,10%;
- Que a conta **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** diminuiu em 37,67%;
- Que a conta **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** teve redução em 29,48%;
- Que a conta **PROVISÕES A LONGO PRAZO** teve aumento de 59,47%;



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

- Que a conta **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** reduziu em 77,06%.

4.1.1.1 Detalhamento Dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL.

a) Detalhamento da conta OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO.

Tabela 9 – Detalhamento das contas OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO, posição em dezembro de 2021, em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$):

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.667.313,92	0,03%	261.603.681,39	261.442.274,58	2.505.907,11	0,03%	-6,05%
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	0,00%	7.173.730,05	7.173.730,05	44.809,44	0,00%	0,00%
SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	44.809,44	0,00%	6.666.934,04	6.666.934,04	44.809,44	0,00%	0,00%
DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	0,00	0,00%	506.796,01	506.796,01	0,00	0,00%	-
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.456.179,01	0,03%	252.213.266,95	252.215.949,12	2.458.861,18	0,03%	0,11%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.456.179,01	0,03%	252.213.266,95	252.215.949,12	2.458.861,18	0,03%	0,11%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	166.325,47	0,00%	2.216.684,39	2.052.595,41	2.236,49	0,00%	98,66%
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	166.325,47	0,00%	2.216.684,39	2.052.595,41	2.236,49	0,00%	98,66%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Conforme a tabela 9, verifica-se que no mês de dezembro de 2021, em comparação ao mês de dezembro/2020, o grupo de obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais de curto prazo teve redução 6,05%, observa-se que a conta que contribuiu para essa redução foi a conta encargos sociais a pagar que reduziu 98,66%.

b) Detalhamento da conta FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO.

Tabela 10 – Detalhamento da conta FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$):

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	219.642,11	0,00%	8.224.725,65	8.336.973,14	331.889,60	0,00%	51,10%
FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	219.642,11	0,00%	8.224.725,65	8.336.973,14	331.889,60	0,00%	51,10%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

c) Detalhamento da conta OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO.

Tabela 11 – Detalhamento das contas OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$)

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	13.316,01	0,00%	83.053,32	78.037,58	8.300,27	0,00%	-
PIS/PASEP A RECOLHER	9.236,80	0,00%	80.070,82	75.055,08	4.221,06	0,00%	54,30%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	4.079,21	0,00%	2.982,50	2.982,50	4.079,21	0,00%	0,00%
--	----------	-------	----------	----------	----------	-------	-------

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

d) Detalhamento da conta DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Tabela 12 – Detalhamento das contas DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$):

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.636.949,12	0,03%	68.487.974,20	67.710.618,67	1.859.593,59	0,02%	-29,48%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	460.926,77	0,01%	996.227,14	1.401.998,38	866.698,01	0,01%	88,03%
VALORES RESTITUÍVEIS	2.176.022,35	0,03%	67.331.847,06	66.148.720,29	992.895,58	0,01%	-54,37%
CONSIGNAÇÕES	2.169.003,96	0,03%	67.327.903,62	66.144.776,85	985.877,19	0,01%	-54,55%
INSS	112.619,29	0,00%	781.818,28	776.489,63	107.290,64	0,00%	-4,73%
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	5.696,40	0,00%	54.540,82	65.031,27	16.186,85	0,00%	184,16%
SINDICONTAS	0	0,00%	2.595,12	2.595,12	0	0,00%	-
COFINS	3.675,09	0,00%	33.513,33	40.281,36	10.443,12	0,00%	184,16%
PIS	796,27	0,00%	7.261,20	8.727,60	2.262,67	0,00%	184,16%
CSLL	1.225,04	0,00%	11.171,17	13.427,19	3.481,06	0,00%	184,16%
IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	1.969.814,27	0,02%	32.102.531,62	30.872.076,77	739.359,42	0,01%	-62,47%
IRRF PLANO FINANCEIRO (CIVIL)	1.861.280,86	0,02%	23.795.513,62	21.944.325,26	10.092,50	0,00%	-99,46%
IRRF PLANO FINANCEIRO (MILITAR)	0	0,00%	6.958.621,43	7.651.385,14	692.763,71	0,01%	-
IRRF PLANO PREVIDENCIÁRIO (CIVIL)	68.452,92	0,00%	689.096,63	650.662,09	30.018,38	0,00%	-56,15%
IRRF PLANO PREVIDENCIÁRIO (MILITAR)	0	0,00%	71.027,42	71.115,17	87,75	0,00%	-
IRRF GASTOS ADMINISTRATIVOS	39.570,29	0,00%	588.272,52	554.589,11	5.886,88	0,00%	-85,12%
IRRF - UNIÃO	510,2	0,00%	0,00	0,00	510,2	0,00%	0,00%
ISS	35.514,78	0,00%	57.761,29	86.984,28	64.737,77	0,00%	82,28%
PENSAO ALIMENTICIA	0	0,00%	9.159,04	9.159,04	0	0,00%	-
PENSAO ALIMENTICIA - PF (CIVIL)	2.241,35	0,00%	1.001.033,78	1.002.863,00	4.070,57	0,00%	81,61%
PENSAO ALIMENTICIA - PF (MILITAR)	0	0,00%	3.110.368,42	3.110.368,42	0	0,00%	-
PENSAO ALIMENTICIA - PP (CIVIL)	0	0,00%	71.984,88	71.984,88	0	0,00%	-
PENSAO ALIMENTICIA - PP (MILITAR)	0	0,00%	2.276,61	2.276,61	0,00	0,00%	-
PENSAO ALIMENTICIA - ADM	30.136,87	0,00%	2.289,76	2.289,76	30.136,87	0,00%	0,00%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0	0,00%	8.039.639,73	8.039.639,73	0	0,00%	-
MENSALIDADES UNIODONTO	0	0,00%	28.496,00	28.496,00	0	0,00%	-
PREVIDÊNCIA RPPS	0	0,00%	8.011.143,73	8.011.143,73	0	0,00%	-
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0	0,00%	123.715,36	123.715,36	0	0,00%	-
SINPOL	0	0,00%	73.302,29	73.302,29	0	0,00%	-
ASSOCIAÇÃO MILITAR DO ESTADO AMAPÁ	0	0,00%	50.413,07	50.413,07	0,00	0,00%	-
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	713,67	0,00%	21.840.598,47	21.843.124,80	3.240,00	0,00%	353,99%
EMPRÉSTIMOS BRADESCO	703,64	0,00%	3.576.318,12	3.576.318,12	703,64	0,00%	0,00%
EMPRÉSTIMOS BANCO DO BRASIL	0,03	0,00%	13.500.731,38	13.503.257,71	2.526,36	0,00%	8421100,00%
EMPRÉSTIMOS CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	10	0,00%	4.763.548,97	4.763.548,97	10	0,00%	0,00%
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	12.267,33	0,00%	130.185,56	138.773,30	20.855,07	0,00%	70,00%
SINSEPEAP	0	0,00%	31.900,92	31.900,92	0	0,00%	-



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

RECLAMAÇÃO CÍVEL	1.150,00	0,00%	24.824,00	25.374,00	1.700,00	0,00%	47,83%
DESCONTO JUDICIAL	3.955,13	0,00%	50.317,13	56.834,68	10.472,68	0,00%	164,79%
SINDSEMP-AP	400	0,00%	3.840,00	3.840,00	400	0,00%	0,00%
DEPÓSITO JUDICIAL - PF	6.612,20	0,00%	16.488,94	18.009,13	8.132,39	0,00%	22,99%
RECLAMAÇÃO CÍVEL - PF	150	0,00%	2.814,57	2.814,57	150	0,00%	0,00%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	0	0,00%	0,00	0,00	0	0,00%	-
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	0	0,00%	3.943,44	3.943,44	0	0,00%	-
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	7.018,39	0,00%	0,00	0,00	7.018,39	0,00%	0,00%
DEPÓSITOS DE TERCEIROS	7.018,39	0,00%	0,00	0,00	7.018,39	0,00%	0,00%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0	0,00%	159.900,00	159.900,00	0	0,00%	-
DIARIAS A PAGAR	0	0,00%	159.900,00	159.900,00	0	0,00%	-

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

e) Detalhamento da conta PROVISÕES A LONGO PRAZO.

Tabela 13 – Detalhamento das contas Provisões a longo prazo, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$):

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	63,52%	13.674.265.691,73	16.839.336.882,06	8.486.885.073,64	92,33%	59,47%
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	786.185.997,51	9,38%	701.718.889,53	1.024.458.893,61	1.108.926.001,59	12,06%	41,05%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO D	912.121.910,23	10,89%	7.064.493,94	1.017.394.399,67	1.922.451.815,96	20,92%	110,77%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-17.900.715,26	-0,21%	46.399.071,85	0,00	-64.299.787,11	-0,70%	259,20%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-5.669.781,32	-0,07%	1.524.617,53	0,00	-7.194.398,85	-0,08%	26,89%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-7.206.111,71	-0,09%	0,00	7.064.493,94	-141.617,77	0,00%	-98,03%
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-95.159.304,43	-1,14%	646.730.706,21	0,00	-741.890.010,64	-8,07%	679,63%
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.148.376.747,61	25,64%	6.539.073.246,06	4.390.696.498,45	0	0,00%	-100,00%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO D	6.393.194.023,06	76,31%	2.209.365.211,39	4.329.708.034,67	8.513.536.846,34	92,62%	33,17%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.055.154.600,08	12,59%	0,00	30.494.231,89	1.024.660.368,19	11,15%	-2,89%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.055.154.600,08	12,59%	0,00	30.494.231,89	1.024.660.368,19	11,15%	-2,89%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-152.696.593,89	-1,82%	786.006.793,90	0,00	-938.703.387,79	10,21%	514,75%
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.981.811.481,40	23,65%	3.543.701.240,77	0,00	5.525.512.722,17	60,12%	178,81%
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.527.428,59	0,62%	229.001,88	28.900.533,61	80.198.960,32	0,87%	55,64%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	51.675.855,53	0,62%	0,00	28.900.533,61	80.576.389,14	0,88%	55,93%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-86.378,90	0,00%	10.270,95	0,00	-96.649,85	0,00%	11,89%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-30.446,88	0,00%	216.558,59	0,00	-247.005,47	0,00%	711,27%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-31.601,16	0,00%	2.172,34	0,00	-33.773,50	0,00%	6,87%
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.190.055.257,29	14,20%	500.086.416,45	469.927.621,33	1.159.896.462,17	12,62%	-2,53%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	2.867.159.968,84	34,22%	30.158.795,12	469.927.621,33	3.306.928.795,05	35,98%	15,34%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-855.779.313,62	10,21%	325.978.264,93	0,00	1.181.757.578,55	12,86%	38,09%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-785.443.246,37	-9,37%	143.232.141,64	0,00	-928.675.388,01	10,10%	18,24%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-35.882.151,56	-0,43%	717.214,76	0,00	-36.599.366,32	-0,40%	2,00%
PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	0	0,00%	0,01	0,01	0	0,00%	-
AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	0	0,00%	0,00	0,01	0,01	0,00%	-
PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	0	0,00%	0,01	0,00	-0,01	0,00%	-



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	233.263.802,25	2,78%	2.253.028.865,03	7.605.788.905,33	5.586.023.842,55	60,77%	2294,72%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS COM. DO PLANO FINAN. DO RPPS MILIT	141.469.565,23	1,69%	2.224.268.763,50	5.381.520.141,83	3.298.720.943,56	35,89%	2231,75%
CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS MILITAR	-5.476.056,39	-0,07%	25.290.241,24	0,00	-30.766.297,63	-0,33%	461,83%
(-) CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS MILITAR	-8.934,96	0,00%	152.545,01	0,00	-161.479,97	0,00%	1707,28%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS MILITAR	-200.298,85	0,00%	3.317.315,28	0,00	-3.517.614,13	-0,04%	1656,18%
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA MILITAR	97.479.527,22	1,16%	0,00	2.224.268.763,50	2.321.748.290,72	25,26%	2281,78%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	533.575.151,54	6,37%	3.456.147.915,65	2.922.572.764,11	0	0,00%	-100,00%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CON DO PLANO FINAN. DO RPPS MILI	1.376.956.229,99	16,43%	1.117.872.816,46	2.338.275.099,19	2.597.358.512,72	28,26%	88,63%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS MILITAR	-418.755.036,28	-5,00%	0,00	292.148.832,46	-126.606.203,82	-1,38%	-69,77%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS MILITAR	-418.755.036,28	-5,00%	0,00	292.148.832,46	-126.606.203,82	-1,38%	-69,77%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS MILITAR	-8.959.884,26	-0,11%	13.437.930,11	0,00	-22.397.814,37	-0,24%	149,98%
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA MILITAR	3.088.878,37	0,04%	2.324.837.169,08	0,00	2.321.748.290,71	25,26%	75264,77%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	11.656.380,36	0,14%	297.300,77	8.735.321,31	20.094.400,90	0,22%	72,39%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CON DO PLANO PREV. DO RPPS MILITAR	11.701.216,65	0,14%	44.308,37	8.691.012,94	20.347.921,22	0,22%	73,90%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS MILITAR	-44.308,37	0,00%	0,00	44.308,37	0	0,00%	-100,00%
CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS (-)	0	0,00%	251.185,43	0,00	-251.185,43	0,00%	-
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS MILITAR	-527,92	0,00%	1.806,97	0,00	-2.334,89	0,00%	342,28%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	367.173.118,16	4,38%	223.684.056,35	388.256.344,30	531.745.406,11	5,79%	44,82%
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONC. DO PLANO PREV. DO RPPS MIL	1.048.104.597,08	12,51%	1.983.592,04	221.700.464,31	1.267.821.469,35	13,79%	20,96%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS MILITAR	-354.650.724,05	-4,23%	150.146.953,84	164.572.287,95	-340.225.389,94	-3,70%	-4,07%
(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS MILITAR	-325.096.497,05	-3,88%	71.553.510,47	0,00	-396.650.007,52	-4,32%	22,01%
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS MILITAR	-1.184.257,82	-0,01%	0,00	1.983.592,04	799.334,22	0,01%	-167,50%

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

O grupo do passivo não circulante teve aumento significativo de 59,47% em comparação com o ano anterior. Sendo que o conta que mais contribuiu foi a PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM que teve aumento de 2294,72%.

f) Detalhamento da conta SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS

Tabela 14 – Detalhamento das contas SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS, posição em dezembro de 2021 em comparação com dezembro/2020, em Reais (R\$):

Descrição	Dezembro de 2020	AV%	Débitos	Créditos	Dezembro de 2021	AV%	AH%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.051.076.858,86	36,42%	7.565.040.932,83	5.213.882.316,21	699.918.242,24	7,61%	-77,06%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0		6.812.191.317,79	4.082.964.492,13	2.729.226.825,66	29,69%	-
SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37		0,00	0,00	3.050.310.650,37	33,19%	0,00%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	766.208,49		752.849.615,04	1.130.917.824,08	378.834.417,53	4,12%	49342,73%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

O Grupo do PL, em comparação com o ano anterior, o mês de dezembro de 2021, apresentou uma redução patrimonial muito significativa de 77,06%.

Ao final do exercício de 2021 houve déficit de **R\$ 2.729.226.825,66** (dois bilhões, setecentos e nove milhões, duzentos e vinte e seis mil, oitocentos e vinte e cinco reais e sessenta e seis centavos).

O Patrimônio Líquido fechou com o saldo de **R\$ 699.918.242,24** (seiscentos e noventa e nove milhões e novecentos e dezoito mil e duzentos e quarenta e dois reais e vinte e quatro centavos) no exercício de 2021, enquanto no exercício de 2020 tinha fechado com o saldo de **R\$ 3.051.076.858,86** (três bilhões cinquenta e um milhões setenta e seis mil oitocentos e cinquenta e oito reais e oitenta e seis centavos).

5. - ANÁLISE DAS CONTAS ORÇAMENTARIAS E FINANCEIRAS

Tabela 15 – Receitas arrecadadas

INGRESSOS	
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação acumulada até dezembro
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	1.356.833.501,47
VINCULADA	1.356.833.501,47
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.356.833.501,47
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	61.018.506,92
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	32.622,36
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	405.771,24
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	8.176,91
FORNECEDORES NACIONAIS	297.491,39
CONSIGNAÇÕES	58.132.488,24
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.943,44
EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS A PAGAR	2.138.013,34
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)	6.525.393.520,71

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Observa-se na tabela 15 que a entrada de receitas orçamentárias acumuladas até dezembro corresponde a 101,41% da receita prevista para o exercício. Percebe-se que houve um excesso na arrecadação do previsto para o período em 1,41%, que



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

corresponde em valores R\$ 18.915.107,47 (dezoito milhões e novecentos e quinze mil cento e sete reais e quarenta e sete centavos).

Destaque para receita arrecadada:

Os anexos 1, 2 e fluxo de caixa apresentam um valor de R\$ 1.348.822.357,74 (um bilhão e trezentos e quarenta e oito milhões e oitocentos e vinte e dois mil trezentos e cinquenta e sete reais e setenta e quatro centavos), enquanto o anexo 12 Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro trazem R\$ 1.356.833.501,47 (um bilhão e trezentos e cinquenta e seis milhões e oitocentos e trinta e três mil, quinhentos e um reais e quarenta e sete centavos), totalizando uma divergência de R\$ 8.011.143,73 (oito milhões e onze mil e cento e quarenta e três reais e setenta e três centavos).

Tabela 16 – Dispêndios no Período

DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Execução acumulada até dezembro
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	273.410.605,04
VINCULADA	273.410.605,04
PREVIDÊNCIA SOCIAL	273.410.605,04
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	629.146.555,13
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	67.327.903,62
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.943,44
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	561.403.347,17
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	5.622.837.505,42
BANCOS CONTA MOVIMENTO	877.455,58
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.822.520.811,46
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.799.439.238,38
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	6.525.394.665,59

Fonte: Balanço e balancete da Amapá Previdência de 2021.

Verifica-se na tabela 16 que a despesa orçamentária executada acumulada até dezembro corresponde somente a 20,41% da despesa fixada para o exercício.

Tabela 17 – Comparativo de receita orçada e arrecadada

Rubrica	PREVISÃO DE RECEITA	AV%	RECEITA REALIZADAS	AV%	AH%
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes	823.506.086,00	61,55%	859.440.130,09	63,34%	4,36%
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	363.503.110,00	27,17%	296.986.314,11	21,89%	-18,30%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial	459.097.044,00	34,31%	562.397.653,39	41,45%	22,50%
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	905.932,00	0,07%	56.162,59	0,00%	-93,80%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

2.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital	362.367,00	0,03%	0	0,00%	- 100,00%
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens	362.367,00	0,03%	0	0,00%	- 100,00%
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	514.049.941,00	38,42%	497.393.371,38	36,66%	-3,24%
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	505.349.941,00	37,77%	484.598.236,15	35,72%	-4,11%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	8.700.000,00	0,65%	12.795.135,23	0,94%	47,07%
Totais:	1.337.918.394,00	100,00%	1.356.833.501,47	100,00%	1,41%

Fonte: Balancetes contábeis de dezembro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 17 que houve excesso de arrecadação em 1,41% da receita prevista para o exercício. Verifica-se que as receitas correntes são responsáveis por 63,34% de toda arrecadação e que houve um excesso de 4,36%. Não houve movimentação de receita de capital e as receitas correntes intraorçamentárias levaram à frustração de 3,34% na arrecadação.

Tabela 18 – Comparativo de despesa fixada e executada

Especificação	DOTAÇÃO ATUALIZADA	AV%	EXECUÇÃO	AV%	AH
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	1.339.901.194,00	100,00%	273.410.605,04	100,00%	20,41%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	40.268.906,00	3,01%	21.659.230,97	7,92%	1,62%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	40.268.906,00	3,01%	21.659.230,97	7,92%	1,62%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	38.286.106,00	2,86%	19.722.630,97	7,21%	1,47%
000005 - GERENCIAMENTO ADM. - EIXO GESTÃO E FINANÇAS	35.736.106,00	2,67%	19.715.630,97	7,21%	1,47%
1.027 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV	10.500.000,00	0,78%	1.067.729,70	0,39%	0,08%
2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS	1.340.000,00	0,10%	393.251,29	0,14%	0,03%
2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS-AMPREV	23.896.106,00	1,78%	18.254.649,98	6,68%	1,36%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁ	2.550.000,00	0,19%	7.000,00	0,00%	0,00%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇ	2.550.000,00	0,19%	7.000,00	0,00%	0,00%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.982.800,00	0,15%	1.936.600,00	0,71%	0,14%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁ	1.982.800,00	0,15%	1.936.600,00	0,71%	0,14%
2.039 - ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL AOS EX-INTEGRAN. D	1.982.800,00	0,15%	1.936.600,00	0,71%	0,14%
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	801.964.513,00	59,85%	240.765.132,96	88,06%	17,97%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	801.964.513,00	59,85%	240.765.132,96	88,06%	17,97%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	801.964.513,00	59,85%	240.765.132,96	88,06%	17,97%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	801.964.513,00	59,85%	240.765.132,96	88,06%	17,97%
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIV	67.080.000,00	5,01%	55.534.393,48	20,31%	4,14%
2.042 - RESERVA DO RPPM DO FUNDO FINANCEIRO	121.905.852,00	9,10%	0	0,00%	0,00%
2.505 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO FINANCEIRO	385.078.661,00	28,74%	0	0,00%	0,00%
2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV CIVIS ATIVOS, INATIVOS E	227.900.000,00	17,01%	185.230.739,48	67,75%	13,82%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	497.667.775,00	37,14%	10.986.241,11	4,02%	0,82%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	497.667.775,00	37,14%	10.986.241,11	4,02%	0,82%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	497.667.775,00	37,14%	10.986.241,11	4,02%	0,82%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	497.667.775,00	37,14%	10.986.241,11	4,02%	0,82%
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIV	3.320.000,00	0,25%	1.624.313,86	0,59%	0,12%
2.043 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	121.026.944,00	9,03%	0	0,00%	0,00%
2.506 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	363.080.831,00	27,10%	0	0,00%	0,00%
2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E	10.240.000,00	0,76%	9.361.927,25	3,42%	0,70%
Total da Entidade:	1.339.901.194,00	100,00%	273.410.605,04	100,00%	20,41%

Fonte: Balancetes contábeis de dezembro de 2021 da Amapá Previdência

Chama atenção no comparativo entre a tabela 18 (da receita orçamentária) e a tabela 10 (da execução da despesa orçamentária), que os valores de receita prevista e da despesa fixada estão divergentes. Sugere que o demonstrativo apresentado não está de acordo com as informações orçamentárias.

Verifica-se na tabela 18 que foi executado no primeiro estágio da despesa pública acumulada até dezembro somente a 20,41% da dotação atualizada para o exercício. E a ação que mais foi executada foi a amapá previdência plano financeiro sendo responsável por 88,06% de todo o executado. Ele corresponde a 17,97% da despesa fixada para o exercício.

Destaque para composição do orçamento.

A despesa apontada na LOA, não espelha com as receitas previstas.

Isto por conta dos valores relativos ao pagamento da extinta guarda territorial, conforme mencionado na Nota Explicativa do Balanço, em seu item 3.1, pág. 1131.

Tabela 19 – Comparativo de despesa empenhada, liquidada e paga

Especificação	EMPENHADO	LIQUIDADADO	AV%	AH%	PAGO	AV%	AH
	Acumulado	Acumulado			Acumulado		
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	273.410.605,04	271.272.591,70	100,00%	99,22%	270.561.152,16	100,00%	98,96%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	21.659.230,97	19.602.210,60	7,23%	90,50%	19.304.719,21	7,14%	89,13%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	21.659.230,97	19.602.210,60	7,23%	90,50%	19.304.719,21	7,14%	89,13%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	19.722.630,97	17.666.580,74	6,51%	89,58%	17.369.089,35	6,42%	88,07%
000005 - GERENCIAMENTO ADM. - EIXO GESTÃO E FINANÇAS	19.715.630,97	17.659.580,74	6,51%	89,57%	17.362.089,35	6,42%	88,06%
1.027 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV	1.067.729,70	4.079,90	0,00%	0,38%	4.079,90	0,00%	0,38%
2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS	393.251,29	383.301,29	0,14%	97,47%	353.147,71	0,13%	89,80%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS-AMPREV	18.254.649,98	17.272.199,55	6,37%	94,62%	17.004.861,74	6,29%	93,15%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	7.000,00	7.000,00	0,00%	100,00%	7.000,00	0,00%	100,00%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇA AO	7.000,00	7.000,00	0,00%	100,00%	7.000,00	0,00%	100,00%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.936.600,00	1.935.629,86	0,71%	99,95%	1.935.629,86	0,72%	99,95%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	1.936.600,00	1.935.629,86	0,71%	99,95%	1.935.629,86	0,72%	99,95%
2.039 - ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL AOS EX-INTEGRAN. DA EX	1.936.600,00	1.935.629,86	0,71%	99,95%	1.935.629,86	0,72%	99,95%
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	240.765.132,96	240.687.334,60	88,73%	99,97%	240.273.386,45	88,81%	99,80%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	240.765.132,96	240.687.334,60	88,73%	99,97%	240.273.386,45	88,81%	99,80%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	240.765.132,96	240.687.334,60	88,73%	99,97%	240.273.386,45	88,81%	99,80%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	240.765.132,96	240.687.334,60	88,73%	99,97%	240.273.386,45	88,81%	99,80%
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIVOS	55.534.393,48	55.523.900,28	20,47%	99,98%	55.523.900,28	20,52%	99,98%
2.042 - RESERVA DO RPPM DO FUNDO FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	0,00%	-
2.505 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	0,00%	-
2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PEN	185.230.739,48	185.163.434,32	68,26%	99,96%	184.749.486,17	68,28%	99,74%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	10.986.241,11	10.983.046,50	4,05%	99,97%	10.983.046,50	4,06%	99,97%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	10.986.241,11	10.983.046,50	4,05%	99,97%	10.983.046,50	4,06%	99,97%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	10.986.241,11	10.983.046,50	4,05%	99,97%	10.983.046,50	4,06%	99,97%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	10.986.241,11	10.983.046,50	4,05%	99,97%	10.983.046,50	4,06%	99,97%
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIVOS	1.624.313,86	1.624.313,86	0,60%	100,00%	1.624.313,86	0,60%	100,00%
2.043 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	0,00%	-
2.506 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	0,00%	-	0,00	0,00%	-
2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PE	9.361.927,25	9.358.732,64	3,45%	99,97%	9.358.732,64	3,46%	99,97%
Total Geral:	273.410.605,04	271.272.591,70	100,00%	99,22%	270.561.152,16	100,00%	98,96%

Fonte: Balancetes contábeis de dezembro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 19 que da despesa executada até dezembro 99,22% dela foi liquidada e 98,96% foi pago.

6 - DAS CONSIDERAÇÕES E RECOMENDAÇÕES

6.1 QUANTO À ESTRUTURA E COMPOSIÇÃO

A peça contábil está formalmente estruturada, com os seus elementos distribuídos, apresenta equilíbrio entre os grupos e com variadas peças de evidência.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

O patrimônio bruto é de R\$ 9.191.509.006,45 (nove bilhões e cento e noventa e um milhões e quinhentos e nove mil e seis reais e quarenta e cinco centavos) com variação de 10% em relação ao ano anterior, (item 4.1/tabela 01).

As receitas e despesas formatadas nos demonstrativos de execução orçamentária, demonstram as arrecadações e desembolsos sob ótica do orçamento, (item 05/tabela 15 e 16). Dessa movimentação resultou o saldo positivo de 1.083.422.896,43 (um bilhão e oitenta e três milhões e quatrocentos e vinte e dois mil oitocentos e noventa e seis reais e quarenta e três centavos).

Já o resultado do exercício apontou um déficit no valor de R\$ 2.729.226.825,66 (dois bilhões e setecentos e vinte e nove milhões e duzentos e vinte e seis mil oitocentos e vinte e cinco reais e sessenta e seis centavos). (Item 4.1.2.1)

6.2 QUANTO AOS FATOS RELEVANTES (NOTAS EXPLICATIVAS)

Por se tratar de uma peça técnica, extensa e por vezes complexa, o Balanço Contábil, deve ser acompanhado de Notas explicativas.

As Notas traduzem os indicadores de maior relevância no quadro estático do Patrimônio e ainda efeitos decorrentes da movimentação, com seus resultados.

Nesse sentido a norma preconiza de acordo com a NBC TSP 11 – ITEM 21

21.O conjunto completo das demonstrações contábeis inclui:

....

(f) notas explicativas, compreendendo a descrição sucinta das principais políticas contábeis e outras informações elucidativas;

No Balanço 2021 da AMPREV, observa-se por exemplo:

Redução no Patrimônio Líquido na ordem de 77,06 % (item 4.1/ tabela 1) este fato carece de uma boa abordagem em Nota Explicativa.

O Passivo Não Circulante, teve alta considerável, com aumento de provisões de longo prazo, provavelmente pela atualização dos cálculos atuariais, mas essa confirmação passaria por detalhamento especial nas Notas de Balanço.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

A discordância entre os valores arrecadados da receita nos apresentados diversos relatórios/demonstrativos (de acordo com item 5 do relatório), demandam explicações e/ou menções junto ao Balanço de encerramento.

Essas e outras tantas abordagens não provocadas, devem acompanhar as peças do fechamento contábil do exercício (ou de determinado período específico), e visam transmitir segurança, clareza afastando incertezas nos valores demonstrados.

Nesse sentido, as peças contábeis do Instituto devem receber melhor atenção no sentido de formatar junto a si, as Notas Explicativas necessárias, com objetivo de trazer aos usuários da informação: transparência, segurança e firmeza nas informações prestadas.

6.3 DA VERIFICABILIDADE DAS INFORMAÇÕES

A contabilidade tem como missão proceder aos registros dos fatos econômicos e administrativos com impacto no patrimônio da instituição (empresa, órgão, instituto.).

Para tanto organiza as informações disponíveis em observância às normas, na forma de matriz de contas, apontando as origens e aplicações, atendendo aos critérios de liquidez ou exigibilidade, observando os prazos e detalhando os resultados alcançados por período.

Mas não deve perder de vista os fatos geradores. A origem das informações, a partir dos setores próprios, e sua documentação comprobatória, para que, quando solicitado, a contabilidade tenha sempre os dados ao alcance. Não apenas na forma registrada, conforme os seus relatórios, mas com base nos dados oriundos dos agentes responsáveis pela informação gerada. Sejam eles da comissão de inventário que atestam os saldos em estoque, sejam os extratos fornecidos pela instituição bancária, os controles de acordos firmados ou laudos e avaliações entregues à contabilidade para os devidos fins de registro.

Nesse ponto o sistema contábil do RPPS/AMPREV, deixou a desejar em dispor ou apresentar os dados/informações que subsidiam os elementos dispostos nos Balancetes contábeis e por último no Balanço Patrimonial do exercício 2021.

Entre as solicitações, por conta da análise dos balancetes mensais, estão:



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

Detalhamento de lançamento de acordos, apuração de saldos estoque/almojarifado, extratos e/ou conciliações bancárias, método de apuração e registro de depreciação, condições de registro do pagamento indevido e sua respectiva baixa, entre outros.

As diligências não tiveram retorno satisfatório, comprometendo a conclusão das análises dos demonstrativos mensais, com reflexo em pontos ainda presentes no fechamento contábil do exercício.

Desta forma, sugere que a dinâmica de controle e gestão das informações de gestão, com aspecto ou de competência do sistema/setor contábil e seu compartilhamento, quando necessário, deva ser revisado e/ou aperfeiçoado.

7- PARECER/MANIFESTAÇÃO

Face às considerações detalhadas, e com fundamento no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo encaminhamento da **APROVAÇÃO DO BALANÇO CONTÁBIL REFERENTE EXERCÍCIO 2021 com especial atenção às ressalvas nos itens 6.2 e 6.3, quanto às Notas Complementares e a gestão das informações e/ou documentos base dos registros e demonstrações da AMPREV.**

É o voto.

Macapá – AP, 30 de maio de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na quarta reunião ordinária realizada, no dia 31/05/2021, sendo aprovado por unanimidade, pelos demais membros titulares do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Helton Pontes da Costa
Membro Titular/Vice-Presidente

Arnaldo Santos Filho
Conselheiro Titular



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV DE 2021

Eduardo Corrêa Tavares
Conselheiro Titular

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro
Conselheira Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó
Conselheiro Titular



Cód. verificador: 95330104. Cód. CRC: 29FDAC4

Documento assinado eletronicamente por **ARNALDO SANTOS FILHO** em 02/06/2022 15:38, **FRANCISCO DAS CHAGAS FERREIRA FEIJÓ** em 02/06/2022 14:52 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

