



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV

BALANCETE JANEIRO DE 2021. PROCESSO n° 2021.140.902045PA.

ANÁLISE TÉCNICA n° 010/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 03 de setembro de 2021, André Pires Bitencourt, Assessor de Presidência da Amapá Previdência, encaminhou o presente Balancete Contábil através do OFÍCIO N° 130204.0077.1547.1327/2021 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 instaurado o processo e distribuído 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 aos documentos que estão presentes nos autos do Processo 2021.140.902045PA_AMPREV.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

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

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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

analisar e emitir parecer sobre os balancetes contábeis dos meses de janeiro a maio 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

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

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de janeiro de 2021, não foram encontrados nenhuma inconsistência inerente aos saldos, apresentam situação de equilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis, conforme dados apresentados nas tabelas 1 a 6 a seguir.

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

Grupos	Saldo anterior	AV%	JANEIRO	AV%	AH%
1.0.0.0.00.00. Ativo	8.378.427.963,33	100,00%	8.397.091.011,68	100,00%	0,22%
1.1.0.0.00.00.00. Ativo Circulantes	6.790.021.082,40	81,04%	6.808.684.130,75	81,08%	0,27%
1.2.0.0.00.00.00. Ativo Não Circulante	1.588.406.880,93	18,96%	1.588.406.880,93	18,92%	0,00%
2.0.0.0.00.00. Passivo e Patrimônio Líquido	8.378.427.963,33	100,00%	8.397.091.011,68	100,00%	0,22%
2.1.0.0.00.00.00. Passivo Circulante	5.537.221,16	0,07%	5.645.552,10	0,07%	1,96%
2.2.0.0.00.00.00. Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63,52%	5.321.813.883,31	63,38%	0,00%
2.3.0.0.00.00.00. Patrimônio Líquido	3.051.076.858,86	36,42%	3.069.631.576,27	36,56%	0,61%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 1, em comparação ao mês anterior, o mês de janeiro de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 0,61%. Verifica-se ainda, que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês anterior o ativo circulante representava 81,04% e o ativo não circulante era de 18,96%, no mês de janeiro em comparação ao mês de anterior houve um leve acréscimo de 0,04% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 81,08% no ativo circulante e de 18,92% do ativo não circulante.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

4.1.1 DETALHAMENTO DAS DOS SALDOS DOS GRUPOS DAS CONTAS DO ATIVO APRESENTADOS NO BALANCETE CONTÁBIL DE JANEIRO DE 2021:

Tabela 3 – Detalhamento das principais contas do grupo ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em janeiro/2021, em Reais (R\$)

CONTAS		JANEIRO	AV%
1.0.0.0.0.00.00.	Ativo	8.397.091.011,68	100,00%
1.1.0.0.0.00.00.00	Ativo Circulantes	6.808.684.130,75	81,08%
1.1.1.0.0.00.00.00	Caixa e Equivalência de caixa	29.779,20	0,00%
1.1.3.0.0.00.00.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.738.924.065,27	20,71%
1.1.4.0.0.00.00.00	Investimentos e Aplicações Temporária a Curto Prazo	5.069.513.320,89	60,37%
1.1.5.0.0.00.00.00	Estoque	132.732,45	0,00%
1.1.9.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Diminutiva Pagas Antecipadas	84.232,94	0,00%
1.2.0.0.0.00.00.00	Ativo Não Circulante	1.588.406.880,93	18,92%
1.2.1.0.0.00.00.00	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.560.607.989,37	18,59%
1.2.3.0.0.00.00.00	Imobilizado	27.798.891,56	0,33%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de janeiro de 2021, o Ativo circulante representava 81,08% do ativo, composta pelas disponibilidades 0,00%, demais créditos 20,71%, investimentos temporários 60,37%, estoque 0,00% e VPD 0,00%. Percebe-se que as disponibilidades, estoques e VPD não representa 1% do total das aplicações.

O Grupo do ativo não circulante representava 18,92%, composto de realizável a longo prazo 18,59% e imobilizado 0,33%.

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

		ANTERIOR		JANEIRO		
1.1.1.1.1.	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	88.458,79	100%	29.779,20	100%	197%
1.1.1.1.1.06.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO PLANO FINANCEIRO	64.129,06	72%	3.525,31	12%	1719%
1-1-1-1-06-02-05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0%	45,92	0%	0%
1-1-1-1-06-02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	3%	2.478,90	8%	0%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

1-1- 1^1^1^06^02^12	ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	-	0%	1.000,00	3%	-100%
1-1-1-1-06-02-13	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0%	0,49	0%	0%
1-1-1-1-06-02-16	BANCO BTG PACTUAL S.A - 122399 APLICAÇÃO	61.576,36	70%	-	0%	#DIV/0! !
1-1-1-1-06-02-24	B. BRASIL - P.F GASTOS - MILITAR RPPM	27,39	0%	-	0%	#DIV/0! !
1.1.1.1.06.03	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	1.931,25	2%	1.422,93	5%	36%
1-1-1-1-06-03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	553,69	1%	94,37	0%	487%
1-1-1-1-06-03-04	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - (PP) CONTA UNICA - 191-8	196,06	0%	196,06	1%	0%
1-1-1-1-06-03-05	BRDESCO CONTA UNICA - (PP)	322,25	0%	322,25	1%	0%
1-1-1-1-06-03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	859,25	1%	810,25	3%	6%
1.1.1.1.06.04	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	22.398,48	25%	24.830,96	83%	-10%
1-1-1-1-06-04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	22.398,48	25%	24.830,96	83%	-10%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência

Na tabela 4, verifica-se que a disponibilidade é composta da seguinte forma: 12% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO, 5% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e 83% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO.

Verifica-se que em comparação ao mês anterior houve redução de 197% das disponibilidades.

4.1.1.1.1. Falta de apresentação de extratos bancários das contas correntes.

Analisando as contas do disponível, contas bancárias (pagadoras e receptoras), solicitamos os extratos bancários correspondentes, para verificação de saldos e outras informações detalhadas no ativo.

Foi feita solicitação da documentação bancária, comprobatória dos valores registrados e evidenciados na demonstração contábil.

Para tanto peticionamos:

- Em 11 de novembro de 2021, OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV – SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS COMPLEMENTARES -;



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

- EM 22 de novembro de 2021, OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0086/2021 COFISPREV – AMPREV - RETIFICAÇÃO DO OFICIO SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS. Melhor especificado.

- Em 02 de dezembro, - DESPACHO Nº 130204.0077.1550.0086/2021 - Interessado(s): DIFAT / COFISPREV Assunto: RESPOSTAS AS SOLICITAÇÕES COFISPREV –;

O objetivo, confirmado em reunião junto a contabilidade da AMPREV, era trazer a luz da análise, os extratos bancários com os respectivos saldos financeiros das contas pagadoras do Instituto de Previdência do Estado, conforme apresentado no balancete contábil.

Porém, a documentação, inicialmente entregue, limitou-se aos saldos das contas contábeis (do plano de contas) já visualizadas no balancete. O “razão” de cada conta. Mas o objetivo do pedido era confrontar os saldos diretamente nos extratos bancários.

Então, no segundo momento, nos foram repassados os documentos bancários, porém SEM A EVIDENCIAÇÃO DOS VALORES APLICADOS em cada conta, ao final do mês.

Desta forma, a validação dos valores apresentados no Balancete, das contas do DISPONÍVEL, fica comprometida.

Neste momento, observa-se o descumprimento de requisito básico da apresentação de relatórios/informações contábeis, que em seus princípios, apontam necessidade de lastro documental verificável dos eventos escriturados e os seus respectivos saldos, como a *verificabilidade é uma característica qualitativa que ajuda a assegurar que as informações contidas nas demonstrações contábeis representam fielmente os fenômenos econômicos ou de outra natureza que se propõe a representar.*

4.1.1.2 Investimentos e Aplicações Temporárias – Saldos.

As contas contábeis codificação 1.1.4.0-0-00-00-00, **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO**, inseridas no balancete de verificação, período de janeiro/2021, às fls. 11-15, dos autos do espelham os saldos contidos nos extratos bancários dos planos financeiros e previdenciário constante dos



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

autos do Demonstrativo de Consolidação dos Ativos da Carteira de Investimentos dos Recursos dos Segurados do RPPS (Regime Próprio de Previdência Social) e RPPM (Regime Próprio de Previdência dos Militares) do Estado do Amapá.

A confrontação dos saldos das contas de investimentos, com respectiva documentação comprobatória, foi realizada pelo Conselheiro/COFISPREV, Helton Pontes, em que atesta:

“...a regularidade e conformidade das informações das contas contábeis codificação 1.1.4.0-0-00-00-00, inseridas no balancete de verificação, período de janeiro/2021, às fls. 11-15, dos autos do processo administrativo nº 2021.140.902045PA”

4.1.1.3 - Detalhamento da VPD paga antecipadamente

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

		ANTERIOR	JANEIRO	AV
1-1-9-7-0-00-00-00	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.879,03	84.232,94	0,77%
1-1-9-7-1-01-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	19.324,09	0,00%
1-1-9-7-1-02-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA	8.669,95	8.023,86	8,05%
1-1-9-7-1-03-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	28.442,59	0,00%
1-1-9-7-1-04-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	26.584,75	0,00%
1-1-9-7-1-99-00-00	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	1.857,65	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis maio de 2021 da Amapá Previdência

Foi feito a solicitação de informações complementares acerca dos valores registrados como VPD pagas antecipadamente, para melhor esclarecimento subsidiando a análise (através do OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV – SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS COMPLEMENTARES).

Com a resposta obtida, com base na documentação relacionada aos fatos geradores, contatou-se tratar de pagamento indevido realizado aos beneficiários, devidamente identificados e parcelamentos de devolução acordados, vide tabela 5.

De fato, trata-se de Ativo/direito a receber. Sujeito a ajustes quanto ao enquadramento no plano.

A classificação em Variação Patrimonial Diminutiva, paga antecipadamente, apropriada as despesas regulares, formalmente realizadas, que por procedimento de



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

contrato e/ou operacionalização, o pagamento se concretiza de forma integral, enquanto sua amortização, para fins de resultado, se dá conforme a efetiva prestação de serviço, obedecendo sua competência.

Nesse caso, como o pagamento se deu por equívoco, e sem a participação dos beneficiários, que após apurado, chegou-se aos valores a serem devolvidos, com devidos aceites de parcelamento.

Desta forma, e considerando a conceituação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, válido para o exercício 2021, conforme PORTARIA Nº 376, DE 8 DE JULHO DE 2020, o referido crédito fica com classificação apropriada conforme consta abaixo:

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

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

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

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

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

4.1.2 Detalhamento das Dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de janeiro de 2021:

Tabela 6 – Detalhamento das principais contas do grupo do Passivo e PL, posição em JANEIRO de 2021 em Reais (R\$)

CONTAS	JANEIRO	AV%	
2.0.0.0.0.00.00	Passivo e Patrimônio Líquido	8.397.091.011,68	100,00%
2.1.0.0.0.00.00.00	Passivo Circulante	5.645.552,10	0,07%
2.1.1.0.0.00.00.00	Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto PR	2.652.212,28	0,03%
2.1.3.0.0.00.00.00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	190.309,80	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

2.1.4.0.0.00.00.00	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	13.550,38	0,00%
2.1.8.0.0.00.00.00	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.789.479,64	0,03%
2.2.0.0.0.00.00.00	Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63,38%
2.2.7.0.0.00.00.00	Provisão a Longa Prazo	5.321.813.883,31	63,38%
2.3.0.0.0.00.00.00	Patrimônio Líquido	3.069.631.576,27	36,56%
2.3.7.0.0.00.00.00	Resultados Acumulados	3.069.631.576,27	36,56%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de janeiro de 2021, passivo circulante representava 0,07% das origens, observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foi as contas: Fornecedores e Contas, Obrigações Fiscais e Demais Obrigações a Curto Prazo.

O Grupo do passivo não circulante representava 63,38%.

O Grupo do PL apresentou em janeiro/2021 36,56%.

Tabela 7 – Detalhamento das VPD e VPA em janeiro/2021, em Reais (R\$)

CONTAS		JANEIRO	AV%
3.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Diminutiva	72.116.341,73	100,00%
3.1.0.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos	674.860,23	0,94%
3.2.0.0.0.00.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.852.831,29	23,37%
3.3.0.0.0.00.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	178.966,04	0,25%
3.6.0.0.0.00.00.00	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	54.404.434,06	75,44%
3.7.0.0.0.00.00.00	Tributárias	5.250,11	0,01%
4.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimonial Aumentativa	90.671.059,14	100,00%
4.2.0.0.0.00.00.00	Contribuições	51.601.415,49	56,91%
4.4.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	39.066.873,69	43,09%
4.9.0.0.0.00.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.769,96	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 5, a composição das VPD em janeiro/2021, pessoal e encargos 0,94%, benefícios previdenciários e assistenciais 23,37%, uso de bens, serviços e consumo de capital fixo 0,25%, as desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de passivo de 75,44% e tributárias 0,01%.

Já as VPA composta de contribuições 56,91% e Variações patrimoniais aumentativas financeiras 43,09%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

4.2 Das Contas de orçamentárias

4.2.1 Das Receitas

Tabela 8– Composição da receita, com posição em janeiro e acumulado de 2021, em Reais (R\$)

Rubrica	Valor Orçado anual	Orçado para o período	Em janeiro	% anual
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes	823.468.341,00	68.622.361,75	32.676.124,08	3,97%
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	363.465.365,00	30.288.780,42	23.441.622,74	6,45%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial	459.097.044,00	38.258.087,00	9.234.501,34	2,01%
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	905.932,00	75.494,33	0	0,00%
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital	362.367,00	30.197,25	0,00	0,00%
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens	362.367,00	30.197,25	0	0,00%
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	514.049.941,00	42.837.495,08	1.813.129,16	0,35%
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	505.349.941,00	42.112.495,08	1.620.576,03	0,32%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	8.700.000,00	725.000,00	192.553,13	2,21%
TOTAL	1.337.880.649,00	111.490.054,08	34.489.253,24	2,58%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 8, que em janeiro de 2021, havia sido arrecadado 2,58% da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período janeiro, percebe-se que foi atingido 30,93%.

Verifica-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 3,97%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 0,35% do previsto para o exercício.

Tabela 9 – Composição das receitas, com posição até janeiro de 2021, em Reais (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	34.489.253,24
VINCULADA	34.489.253,24
PREVIDÊNCIA SOCIAL	34.489.253,24
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	4.790.101,55
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	3.510,32
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	3.416,05
PESSOAL A PAGAR	
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,10
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	154.481,98
FORNECEDORES NACIONAIS	155.911,59
PIS/PASEP A RECOLHER	5.250,11
CONSIGNAÇÕES	4.467.531,40



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	5.107.541.512,32
BANCOS CONTA MOVIMENTO	88.458,79
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.965.455.938,45
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.141.997.115,08
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	5.146.820.867,11

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 9, que em janeiro de 2021, havia sido arrecadado 2,58% a receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período de janeiro, percebe-se que foi atingido 30,93%.

Constata-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 3,97%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 0,35% do previsto para o exercício.

4.2.2 Das Despesas

Tabela 10 – Composição das despesas, com posição em janeiro de 2021, em Reais (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	17.704.485,38
VINCULADA	17.704.485,38
PREVIDÊNCIA SOCIAL	17.704.485,38
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	59.085.558,58
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	54.404.434,06
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	2.769,96
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	5.494,74
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	164.088,98
FORNECEDORES NACIONAIS	185.243,90
PIS/PASEP A RECOLHER	5.015,74
CONSIGNAÇÕES	4.318.511,20
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	5.069.543.100,09
BANCOS CONTA MOVIMENTO	29.779,20
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.945.856.930,64
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.123.656.390,25
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	5.146.333.144,05

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2021 da Amapá Previdência



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

5 DAS RECOMENDAÇÕES

5.1 Reclassificação

Encaminha-se pela Reclassificação dos valores a receber, originados pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme item 4.1.1.3 para melhor evidenciação e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP.

De: **1.1.9.7.1.00.00 – BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CSL**

Para **1.1.3.4.1.01.00 – CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS - CSL**

5.2 Quanto ausência de documentação comprobatória

Que o setor de Contabilidade, através da Diretoria específica, adote mecanismo, ou ajuste seu sistema contábil, para que disponha, ao seu tempo, do lastro documental das informações contábeis consolidadas informadas/encaminhadas, em obediência aos princípios básicos das demonstrações contábeis/financeiras.

5.3 Quanto ao lapso temporal no encaminhamento do demonstrativo

Observa-se pela movimentação do processo nº **2021.140.902045PA**, que encaminha o Balancete Contábil/janeiro, hiato de 8 meses entre o fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise.

Que o setor Contábil e/ou diretoria específica, proceda com os fechamentos técnicos e encaminhamentos de ofício do demonstrativo, em tempo hábil. Em atenção as **características qualitativas das informações financeiras úteis**, em especial (nas de melhoria) a **Tempestividade**, preconizado no COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC-00.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2021

5.4 Notados fatos relevantes

Que as peças contábeis apresentadas, sejam acompanhadas de Notas Explicativas e/ou observação em relatório, dos principais fatos contábeis em destaque no movimento do período apurado. Além de adoção de procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado.

6 - PARECER/VOTO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **aprovação com ressalvas o BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE JANEIRO/2021**, com encaminhamento para que a DIRETORIA AMPREV adote medidas quanto as recomendações emanadas no parecer e tão logo se pronuncie quanto aos procedimentos adotados.

É o voto.

Macapá – AP, 10 de fevereiro de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

HELTON PONTES DA COSTA
Membro Titular



Cód. verificador: 84949536. Cód. CRC: A24B1C8
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 01/04/2022 08:47 e **HELTON PONTES** em 31/03/2022 15:49, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

