



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV

Março de 2021. PROCESSO nº 2021.140.902047PA.

ANÁLISE TÉCNICA nº 012/2022 - 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 Nº 130204.0077.1547.1325/2021 GABINETE - AMPREV, para o COFISPREV, 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 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 ao relatório contábil nos autos do Processos 2021.140.902047PA_AMPREV.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre os balancetes contábeis do mês de março 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 analisar e emitir parecer sobre os balancetes contábeis dos meses de janeiro a maio de



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

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 março de 2021

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de março 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 março em Reais (R\$)

Análise das Demonstrações- AMPREV		FEVEREIRO	AV%	MARÇO	AV%	AH%
1.0.0.0.0.00.00.	Ativo	8.398.325.015,51	100,00%	8.478.707,582,18	100%	0,96%
1.1.0.0.0.00.00.00	Ativo Circulantes	6.809.918.134,58	81,09%	6.890.300.701,25	81,27%	1,18%
1.2.0.0.0.00.00.00	Ativo não Circulante	1.588.406.880,93	18,91%	1.588.406.880,93	18,73%	0,00%
2.0.0.0.0.00.00	Passivo e Patrimônio Líquido	8.398.325.015,51	100,00%	8.478.707,582,18	100%	0,96%
2.1.0.0.0.00.00.00	Passivo Circulante	7.422.382,29	0,09%	6.299.494,73	0,07%	-15,13%
2.3.0.0.0.00.00.00	Patrimônio Líquido	3.069.088.749,91	36,54%	3.150.594.204,14	37%	2,66%

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 1, que em comparação com mês anterior o PL teve um acréscimo no mês de março de 2,66%, e que 81,27 das aplicações encontram-se no ativo circulante e 18,73% estão no ativo não circulante e o passivo exigível representava 63% e o Patrimônio Líquido 37%.

Verifica-se ainda, que em março o passivo exigível de curto prazo teve redução de 15,13% em relação ao mês de fevereiro de 2021.

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

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

Análise das Demonstrações- AMPREV		FEVEREIRO	AV%	MARÇO	AV%	AH%
1.0.0.0.0.00.00.	Ativo	8.398.325.015,51	100,00%	8.478.707,582,18	100%	0,96%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

1.1.0.0.0.00.00.00	Ativo Circulantes	6.809.918.134,58	81,09%	6.890.300.701,25	81,27%	1,18%
1.1.1.0.0.00.00.00	Caixa e Equivalencia de caixa	40.025,34	0,00%	43.005,06	0,00%	7,44%
1.1.3.0.0.00.00.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.761.074.186,21	20,97%	1.820.049.533,80	21,47%	3,35%
1.1.4.0.0.00.00.00	Investimentos e Aplicações Temporaria a Curto Prazo	5.048.593.037,78	60,11%	5.070.006.234,39	59,80%	0,42%
1.1.5.0.0.00.00.00	Estoque	126.652,31	0,00%	117.695,06	0,00%	-7,07%
1.1.9.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Diminutiva Pagas Antecipadas	84.232,94	0,00%	84.232,94	0,00%	0,00%
1.2.0.0.0.00.00.00	Ativo não Circulante	1.588.406.880,93	18,91%	1.588.406.880,93	18,73%	0,00%
1.2.1.0.0.00.00.00	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.560.607.989,37	18,58%	1.560.607.989,37	18,41%	0,00%
1.2.3.0.0.00.00.00	Imobilizado	27.798.891,56	0,33%	27.798.891,56	0,33%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, o ativo teve um acréscimo de 0,96% em comparação com período anterior. No mês de março de 2021, o Ativo circulante representava 81,27% do ativo, composta pelas disponibilidades 0,00%, demais créditos 20,47%, investimentos temporários 59,80%, 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 não sofreu nenhuma alteração em reação ao mês de fevereiro de 2021 e representava 18,73% do ativo total, composto de realizável a longo prazo 18,41% 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 março/2021, em Reais (R\$)

		FEVEREIRO	AV	MARÇO	AV	AH
1.1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	40.025,34	100%	43.005,06	100%	7%
1-1-1-1-1.06.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	3.525,31	9%	3.525,31	8%	0%
1-1-1-1-1.06.02-05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0%	45,92	0%	0%
1-1-1-1-1.06.02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	6%	2.478,90	6%	0%
1-1-1-1-1.06.02-12	ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	1.000,00	2%	1.000,00	2%	0%
1-1-1-1-1.06.02-13	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0%	0,49	0%	0%
1-1-1-1-1.06.03	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	1.522,81	4%	1.473,82	3%	-3%
1-1-1-1-1.06.03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	194,25	0%	194,25	0%	0%
1-1-1-1-1.06.03-04	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - (PP) CONTA UNICA - 191-8	196,06	0%	196,06	0%	0%
1-1-1-1-1.06.03-05	BRADESCO CONTA UNICA - (PP)	322,25	1%	322,25	1%	0%
1-1-1-1-1.06.03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	810,25	2%	761,26	2%	-6%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

1-1-1-1-1.06.04	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	34.977,22	87%	38.005,93	88%	9%
1-1-1-1-1.06.04-01	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	278,63	1%	278,63	1%	0%
1-1-1-1-1.06.04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	34.698,59	87%	37.727,30	88%	9%

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

Na tabela 4, observa-se que em comparação ao mês anterior, o mês de março teve um acréscimo de 7% nas disponibilidades, entretanto, conta BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO teve redução de 3% e a conta BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO teve um acréscimo de 9%.

A disponibilidade em março ficou composta da seguinte forma: 8% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO, 3% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e 88% no BANCO CONTA MOVIMENTO –TAXA DE ADMINISTRAÇÃO.

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

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 -;

- 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 apresentada, inicialmente, limitou-se aos saldos das



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

contas contábeis (do plano de contas) já visualizadas no balancete. O “razão” de cada conta. Mas o objetivo era o extrato bancário com respectivo saldo.

Então foi encaminhado, no segundo momento, 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.

Não foi possível verificar a autenticidade das informações apresentadas nas contas de disponibilidade, pela não apresentação a este conselho fiscal, dos extratos bancários das movimentações e saldo das referidas contas. Ressalvamos que a exigência da apresentação dos extratos está embasada nas normas estabelecidas no MCASP, considerando que a evidenciação das transações é requisito obrigatório, assim 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 evidenciar.

4.1.1.2. Detalhamento da VPD pagas antecipadamente

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

		FEVEREIRO	AV	MARÇO	AV	A H
1-1-9-7-1	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.232,94	100%	84.232,94	100%	0 %
1-1-9-7-1-01-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	23%	19.324,09	23%	0 %
1-1-9-7-1-02-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA	8.023,86	10%	8.023,86	10%	0 %
1-1-9-7-1-03-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	34%	28.442,59	34%	0 %
1-1-9-7-1-04-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	32%	26.584,75	32%	0 %
1-1-9-7-1-99-00-00	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	2%	1.857,65	2%	0 %

Fonte: Balancetes contábeis março 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,



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

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, apropria as despesas regulares, formalmente realizadas, que por procedimento de 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 falta 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 redução dos saldos, no mês de fevereiro, em relação ao apresentado mês anterior.

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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

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

Análise das Demonstrações- AMPREV		FEVEREIRO	AV%	MARÇO	AV%	AH%
2.0.0.0.0.00.00	Passivo e Patrimônio Líquido	8.398.325.015,51	100,00%	8.478.707,582,18	100%	0,96%
2.1.0.0.0.00.00.00	Passivo Circulante	7.422.382,29	0,09%	6.299.494,73	0,07%	-15,13%
2.1.1.0.0.00.00.00	Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto PR	2.643.685,73	0,03%	2.949.246,44	0,03%	11,56%
2.1.3.0.0.00.00.00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	268.561,53	0,00%	381.914,83	0,00%	42,21%
2.1.4.0.0.00.00.00	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	18.658,22	0,00%	18.714,04	0,00%	0,30%
2.1.8.0.0.00.00.00	Demais Obrigações a Curto Prazo	4.491.476,81	0,05%	2.949.619,42	0,03%	-34,33%
2.2.0.0.0.00.00.00	Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63,37%	5.321.813.883,31	63%	0,00%
2.2.7.0.0.00.00.00	Provisão a Longa Prazo	5.321.813.883,31	63,37%	5.321.813.883,31	63%	0,00%
2.3.0.0.0.00.00.00	Patrimônio Líquido	3.069.088.749,91	36,54%	3.150.594.204,14	37%	2,66%
2.3.7.0.0.00.00.00	Resultados Acumulados	3.069.088.749,91	36,54%	3.150.594.204,14	37%	2,66%

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de março 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 março/2021 36,56%.

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

Análise das Demonstrações- AMPREV		FEVEREIRO	AV%	MARÇO	AV%	AH%
3.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Diminutiva	93.602.399,94	100,00%	39.210.385,19	100%	-58,11%
3.1.0.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos	791.671,94	0,85%	733.763,54	1,87%	-7,31%
3.2.0.0.0.00.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.602.455,41	18,81%	18.349.999,59	46,80%	4,25%
3.3.0.0.0.00.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	569.902,48	0,61%	613.944,89	1,57%	7,73%
3.6.0.0.0.00.00.00	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	74.633.262,27	79,73%	19.507.513,51	49,75%	-73,86%
3.7.0.0.0.00.00.00	Tributárias	5.107,84	0,01%	5.163,66	0,01%	1,09%
4.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimonial Aumentativa	93.059.573,58	100,00%	120.715.839,42	100%	29,72%
4.2.0.0.0.00.00.00	Contribuições	57.985.395,32	62,31%	49.837.849,75	41,29%	-14,05%
4.4.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	35.015.245,71	37,63%	70.876.069,71	58,71%	102,41%
4.9.0.0.0.00.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	58.932,55	0,06%	1.919,96	0,00%	-96,74%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

Fonte: Balancetes contábeis de março 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 7, a composição das VPD em março/2021, pessoal e encargos 1,87%, benefícios previdenciários e assistenciais 46,80%, uso de bens, serviços e consumo de capital fixo 1,57%, as desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de passivo de 49,75% e tributárias 0,01%.

Já as VPA composta de contribuições 41,29% e Variações patrimoniais aumentativas financeiras 58,71%.

4.2. Das Contas de orçamentárias

4.2.1. Das Receitas

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

Rubrica	Valor Orçado anual	Valor orçado para o período	Em Março	% para o período	% anual	Até o Período	% para o período	% anual
1.0.0.0.00.0.00.00.00.00 - Receitas Correntes	823.468.341,00	205.867.085,25	54.222.745,95	26,34%	6,58%	124.616.815,22	60,53%	15,13%
1.2.0.0.00.0.00.00.00.00 - Contribuições	363.465.365,00	90.866.341,25	10.027.286,38	11,04%	2,76%	50.195.118,40	55,24%	13,81%
1.3.0.0.00.0.00.00.00.00 - Receita Patrimonial	459.097.044,00	114.774.261,00	44.195.459,57	38,51%	9,63%	74.365.534,23	64,79%	16,20%
1.9.0.0.00.0.00.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	905.932,00	226.483,00	0	0,00%	0,00%	56.162,59	24,80%	6,20%
2.0.0.0.00.0.00.00.00.00 - Receitas de Capital	362.367,00	90.591,75	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
2.2.0.0.00.0.00.00.00.00 - Alienação de Bens	362.367,00	90.591,75	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
7.0.0.0.00.0.00.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	514.049.941,00	128.512.485,25	8.031.326,24	6,25%	1,56%	43.534.910,59	33,88%	8,47%
7.2.0.0.00.0.00.00.00.00 - Contribuições	505.349.941,00	126.337.485,25	7.830.518,06	6,20%	1,55%	32.298.606,14	25,57%	6,39%
7.9.0.0.00.0.00.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	8.700.000,00	2.175.000,00	200.808,18	9,23%	2,31%	11.236.304,45	516,61%	129,15%
TOTAL	1.337.880.649,00	334.470.162,25	62.254.072,19	18,61%	4,65%	168.151.725,81	50,27%	12,57%

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 8, que em março de 2021, havia sido arrecadado 12,57%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período janeiro, percebe-se que foi atingido 50,27%.

Verifica-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 15,13%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 8,47% do previsto para o exercício.

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

ESPECIFICAÇÃO	MARÇO
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	168.151.725,81
VINCULADA	168.151.725,81
PREVIDÊNCIA SOCIAL	168.151.725,81
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	4.609.367,41
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	8.105,97
PESSOAL A PAGAR	
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	304.590,62
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	146.925,62
FORNECEDORES NACIONAIS	347.516,62
PIS/PASEP A RECOLHER	10.413,77
CONSIGNAÇÕES	13.791.814,81
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)	5.290.302.605,54

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 9, que em março de 2021, havia sido arrecadado 2,58% a receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período de março, 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 março de 2021, em Reais (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	MARÇO
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	56.309.939,80
VINCULADA	56.309.939,80



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

PREVIDÊNCIA SOCIAL	56.309.939,80
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	162.443.175,13
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	148.545.209,84
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	7.459,88
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	5.494,74
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	164.088,98
FORNECEDORES NACIONAIS	229.272,45
PIS/PASEP A RECOLHER	5.015,74
CONSIGNAÇÕES	13.486.633,50
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	5.070.049.239,45
BANCOS CONTA MOVIMENTO	43.005,06
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.809.983.931,39
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.260.022.303,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	5.288.802.354,38

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2021 da Amapá Previdência

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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de março de 2021

Observa-se pela movimentação do processo nº **2021.140.902047PA**, que encaminha o Balancete Contábil/fevereiro (OFÍCIO Nº 130204.0077.1547.1326/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 7 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.

5.4 Nota dos 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 MARÇO/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



Cód. verificador: 84949537. Cód. CRC: A955AC0
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 01/04/2022 08:35, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

