



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV

BALANCETE ABRIL 2021. PROCESSO nº 2021.140.902083PA.

ANÁLISE TÉCNICA nº 013/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 15 de setembro de 2021, André Pires Bitencourt, Assessor de presidência da Amapá Previdência, encaminhou o presente Balancete Contábil através do Ofício Nº 130204.0077.1547.1415/2021 GABINETE – AMPREV, respectivamente, 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 Processo 2021.140.902083PA_AMPREV.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete contábil do mês de abril 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 Abril de 2021

analisar e emitir parecer sobre os balancetes contábeis dos meses de abril 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 abril de 2021:

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de abril 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 abril de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

		MARÇO	AV%	ABRIL	AV%	AH%
1.0.0.0.0..	Ativo	8.478.707.582,18	100%	8.566.260.479,89	100%	1,03%
1.1.0.0.0.	Ativo Circulantes	6.890.300.701,25	81,27%	6.977.853.598,96	81,46%	1,27%
1.2.0.0.0.	Ativo não Circulante	1.588.406.880,93	18,73%	1.588.406.880,93	18,54%	0,00%
2.0.0.0.0	Passivo e Patrimônio Líquido	8.478.707.582,18	100%	8.566.260.479,81	100%	1,03%
2.1.0.0.0	Passivo Circulante	6.299.494,73	0,07%	6.058.924,58	0,07%	-3,82%
2.2.0.0.0.	Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63%	5.321.813.883,31	62%	0,00%
2.3.0.0.0.	Patrimônio Líquido	3.150.594.204,14	37%	3.238.387.671,92	38%	2,79%

Fonte: Balancetes contábeis de abril de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 1, em comparação ao mês março, o mês de abril de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 2,79%. Verifica-se ainda, que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês anterior o ativo circulante representava 81,27% e o ativo não circulante era de 18,73%, no mês de abril em comparação ao mês de anterior houve um leve acréscimo de 0,19% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passando a nova configuração de 81,46% no ativo circulante e de 18,54% do ativo não circulante.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

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

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

Análise das Demonstrações- AMPREV		MARÇO	ABRIL	AV%	AH%
1.0.0.0.0	Ativo	8.478.707.582,18	8.566.260.479,89	100%	1,03%
1.1.0.0.0	Ativo Circulantes	6.890.300.701,25	6.977.853.598,96	81,46%	1,27%
1.1.1.0.0	Caixa e Equivalência de caixa	43.005,06	52.848,96	0,00%	22,89%
1.1.3.0.0	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.820.049.533,80	1.782.801.254,19	20,81%	-2,05%
1.1.4.0.0	Investimentos e Aplicações Temporária a Curto Prazo	5.070.006.234,39	5.194.803.811,24	60,64%	2,46%
1.1.5.0.0	Estoque	117.695,06	112.374,13	0,00%	-4,52%
1.1.9.0.0	Variações Patrimoniais Diminutiva Pagas Antecipadas	84.232,94	83.310,44	0,00%	-1,10%
1.2.0.0.0	Ativo não Circulante	1.588.406.880,93	1.588.406.880,93	18,54%	0,00%
1.2.1.0.0	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.560.607.989,37	1.560.607.989,37	18,22%	0,00%
1.2.3.0.0	Imobilizado	27.798.891,56	27.798.891,56	0,32%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de abril de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de abril de 2021, o Ativo circulante representava 81,46% do ativo, composta pelas disponibilidades 0,00%, demais créditos 20,81%, investimentos temporários 60,64%, 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 18,54%, composto de realizável a longo prazo 18,22% e imobilizado 0,32%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

		MARÇO		ABRIL		AV	AH
14<1<06W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	43.005,06	52.848,96	100%	23%		
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	3.525,31	10.875,37	21%	208%		
1-1-1-1-1-06-02-01	B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO	-	525,00	1%	#DIV/0!		
1-1-1-1-1-06-02-05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	45,92	0%	0%		
1-1-1-1-1-06-02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	2.478,90	5%	0%		
1-1-1^1^1^06^02^12	ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	1.000,00	7.825,06	15%	683%		
1-1-1-1-1-06-02-13	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0,49	0%	0%		
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	1.473,82	5.859,12	11%	298%		
1-1-1-1-1-06-03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	194,25	493,54	1%	154%		
1-1-1-1-1-06-03-04	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - (PP) CONTA UNICA - 191-8	196,06	-	0%	-100%		
1-1-1-1-1-06-03-05	BRADESCO CONTA UNICA - (PP)	322,25	322,25	1%	0%		
1-1-1-1-1-06-03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	761,26	675,75	1%	-11%		
1-1-1-1-1-06-03-09	ITAÚ S.A- APLICAÇÃO - (PP)	-	4.305,30	8%	#DIV/0!		
1-1-1-1-1-06-03-13	B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPM	-	62,28	0%	#DIV/0!		
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	38.005,93	36.114,47	68%	-5%		
1-1-1-1-1-06-04-01	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	278,63	278,63	1%	0%		
1-1-1-1-1-06-04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	37.727,30	35.835,84	68%	-5%		

Fonte: Balancetes contábeis de abril de 2021 da Amapá Previdência

Na tabela 4, verifica-se que a disponibilidade é composta da seguinte forma: 21% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO, 11% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e 68% no BANCO CONTA



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO.

Verifica-se que em comparação ao mês anterior houve um aumento de 23% nas 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;

- 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 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.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

Daí conclui-se pela inobservância -se, 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. Detalhamento da VPD paga antecipadamente

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

		MARÇO	ABRIL	AV	AH
1-1-9-7-0-00-00-00	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	84.232,94	83.310,44	100%	-1%
1-1-9-7-1-01-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	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	8.023,86	10%	0%
1-1-9-7-1-03-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	28.442,59	34%	0%
1-1-9-7-1-04-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	26.584,75	32%	0%
1-1-9-7-1-06-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA		-922,5	-1%	-
1-1-9-7-1-99-00-00	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	1.857,65	2%	0%

Fonte: Balancetes contábeis ABRIL de 2021 da Amapá Previdência

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

A) Quando a classificação

Conforme manifestação nos balancetes referente janeiro a março/2021, nos respectivos processos 2021.140.902045PA, 2021.140.902046PA e conforme informações complementares solicitadas via OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV em que detalha via DESPACHO Nº 130204.0077.1550.0086/2021 - Interessado(s): DIFAT / COFISPREV Assunto: RESPOSTAS AS SOLICITAÇÕES COFISPREV, pagamento equivocado/indevido a beneficiários, que, apurado, tem como o processo de ressarcimento.

Nesse sentido, opinamos pela RECLASSIFICAÇÃO em atenção as normativas contábeis, conforme abaixo:



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

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

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

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

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

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

Destaque que não há redução dos saldos, no mês de fevereiro, em relação ao apresentado mês anterior.

B) Quanto aos saldos em desacordo com a natureza contábil

O registro apresentado na conta contábil 1-1-9-7-1-06-00-00, aparentemente com movimentação atípica a natureza devedora da conta.

Os direitos a receber, com saldo devedor, carregam lançamentos a compensar.

Tendo no primeiro momento o registro do valor apurado e com parcelamento definido, para que, no segundo momento, os valores ressarcidos possam ser lançados, na movimentação (a credito) abatendo o saldo anterior.

Os que se vislumbra, a partir do Balancete, é que consta ressarcimento, sem prévio registro do direito, deixando a movimentação da conta com “saldo invertido”.

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

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

Análise das Demonstrações- AMPREV		MARÇO	AV%	ABRIL	AV%	AH%
2.0.0.0.-	Passivo e Patrimônio Líquido	8.478.707.582,18	100%	8.566.260.479,81	100%	1,03%
2.1.0.0.-	Passivo Circulante					
		6.299.494,73	0,07%	6.058.924,58	0,07%	-3,82%
2.1.1.0.0.	Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a CP	2.949.246,44	0,03%	2.639.374,63	0,03%	-10,51%
2.1.3.0.0.-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	381.914,83	0,00%	385.032,80	0,00%	0,82%
2.1.4.0.0.-	Obrigações Fiscais a CP	18.714,04	0,00%	18.678,88	0,00%	-0,19%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

2.1.8.0.0.	Demais Obrigações a CP	2.949.619,42	0,03%	3.015.838,27	0,04%	2,24%
2.2.0.0.0.	Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63%	5.321.813.883,31	62%	0,00%
2.2.7.0.0.0	Provisão a Longa Prazo	5.321.813.883,31	63%	5.321.813.883,31	62%	0,00%
2.3.0.0.0.	Patrimônio Líquido	3.150.594.204,14	37%	3.238.387.671,92	38%	2,79%

Fonte: Balancetes contábeis de ABRIL de 2021 da Amapá Previdência

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

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

		MARÇO		ABRIL	
3.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Diminutiva	39.210.385,19	100%	28.072.913,59	-28,40%
3.1.0.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos	733.763,54	1,87%	698.672,33	-4,78%
3.2.0.0.0.00.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.349.999,59	46,80%	26.590.099,24	44,91%
3.3.0.0.0.00.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	613.944,89	1,57%	534.434,90	-12,95%
3.6.0.0.0.00.00.00	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	19.507.513,51	49,75%	244.578,62	-98,75%
3.7.0.0.0.00.00.00	Tributárias	5.163,66	0,01%	5.128,50	-0,68%
4.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimonial Aumentativa	120.715.839,42	100%	115.866.842,29	-4,02%
4.2.0.0.0.00.00.00	Contribuições	49.837.849,75	41,29%	48.844.942,20	-1,99%
4.4.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	70.876.069,71	58,71%	67.020.441,63	-5,44%
4.9.0.0.0.00.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.919,96	0,00%	1.458,46	-24,04%

Fonte: Balancetes contábeis de abril 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 5, a composição das VPD em abril/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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

umentativas financeiras 43,09%.

4.2. Das Contas de orçamentárias

4.2.1. Das Receitas

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

Rubrica	Valor Orçado anual	Valor Orçado para o período	Arrecadado					
			Em Abril	% para o período	% anual	Até o Período	% para o período	% anual
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Receitas Correntes	823.468.341,00	274.489.447,00	76.798.852,25	27,98 %	9,33%	201.415.667,47	73,38%	24,46%
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Contribuições	363.465.365,00	121.155.121,67	15.214.059,26	12,56 %	4,19%	65.409.177,66	53,99%	18,00%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Receita Patrimonial	459.097.044,00	153.032.348,00	61.584.792,99	40,24 %	13,41 %	135.950.327,22	88,84%	29,61%
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	905.932,00	301.977,33	0,00	0,00%	0,00%	56.162,59	18,60%	6,20%
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Receitas de Capital	362.367,00	120.789,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Alienação de Bens	362.367,00	120.789,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	514.049.941,00	171.349.980,33	76.838.684,77	44,84 %	14,95 %	120.373.595,36	70,25%	23,42%
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Contribuições	505.349.941,00	168.449.980,33	76.838.630,70	45,62 %	15,21 %	109.137.236,84	64,79%	21,60%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	8.700.000,00	2.900.000,00	54,07	0,00%	0,00%	11.236.358,52	387,46 %	129,15 %
TOTAL	1.337.880.649,00	445.960.216,33	153.637.537,02	34,45 %	11,48 %	321.789.262,83	72,16%	24,05%

Fonte: Balancetes contábeis de abril de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 8, que em abril 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 abril de 2021, em Reais (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	ABRIL
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	321.789.262,83



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

VINCULADA	321.789.262,83
PREVIDÊNCIA SOCIAL	321.789.262,83
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	19.259.010,01
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	5.717,60
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	10.025,93
PESSOAL A PAGAR	
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,10
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	141.644,33
FORNECEDORES NACIONAIS	350.634,67
PIS/PASEP A RECOLHER	10.378,61
CONSIGNAÇÕES	18.740.608,77
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)	5.448.589.785,16

Fonte: Balançetes contábeis de abril de 2021 da Amapá Previdência

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

DISPÊNDIOS/DESPESAS					
ESPECIFICAÇÃO	ABRIL	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	17.704.485,38	36.616.025,37	56.309.939,80	84.132.953,84	104.062.381,35
VINCULADA	17.704.485,38	36.616.025,37	56.309.939,80	84.132.953,84	104.062.381,35
PREVIDÊNCIA SOCIAL	17.704.485,38	36.616.025,37	56.309.939,80	84.132.953,84	104.062.381,35
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	59.085.558,58	136.650.423,61	162.443.175,13	167.577.504,92	188.634.631,37
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	54.404.434,06	129.037.696,33	148.545.209,84	148.789.788,46	5.494,74
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	2.769,96	5.539,92	7.459,88	8.918,34	164.088,98
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	236.761,44
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	5.494,74	5.494,74	5.494,74	5.494,74	5.015,74
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	164.088,98	164.088,98	164.088,98	164.088,98	23.209.963,45
FORNECEDORES NACIONAIS	185.243,90	229.272,45	229.272,45	229.272,45	165.013.307,02
PIS/PASEP A RECOLHER	5.015,74	5.015,74	5.015,74	5.015,74	



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

CONSIGNAÇÕES	4.318.511,20	7.203.315,45	13.486.633,50	18.374.926,21	
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	5.069.543.100,09	5.048.633.063,12	5.070.049.239,45	5.194.856.660,20	5.257.771.578,51
BANCOS CONTA MOVIMENTO	29.779,20	40.025,34	43.005,06	52.848,96	65.762,26
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.945.856.930,64	3.928.932.247,65	3.809.983.931,39	3.817.556.143,24	3.625.510.011,02
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.123.656.390,25	1.119.660.790,13	1.260.022.303,00	1.377.247.668,00	1.632.195.805,23
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	5.146.333.144,05	5.221.899.512,10	5.288.802.354,38	5.446.567.118,96	5.550.468.591,23

Fonte: Balancetes contábeis de abril 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 4.1.1.2** para melhor evidência e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP, conforme já mencionado nos balancetes janeiro a março/2021.

Destaque para o item B, deste item 4112, que observa o registro/evidência de valores em desconformidade com a natureza da conta e/ou grupo contábil. Onde traz movimentação em contas de natureza devedora, com lançamentos a crédito, sem saldo a compensar e com conseguinte distorção de saldos.

5.2 Quanto ausência de documentação comprobatória (4.1.1.1.1)

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 **2021.140.902047PA**, 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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

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 uteis**, 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.

5.5 Esclarecimento de Fato ocorrido

A despeito do flagrante descompasso técnico na evidenciação dos valores a receber, citados no item 4.1.1.2 Despesas Pagas Antecipadamente, foi sugerido na apreciação do Relatório Contábil, e acompanhado pela maioria, que fosse detalhado em procedimento apartado:

As circunstâncias do pagamento equivocado/indevido e as providências envolvidas;

A forma do parcelamento firmado (parcelas, condições, etc);

Além da própria revisão quanto aos registros contábeis (já citados em itens anteriores) buscando sua melhor evidenciação.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de Abril de 2021

6 - PARECER/VOTO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo **Encaminhamento das ressalvas o BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE ABRIL/2021**, em especial do expediente, para que a DIRETORIA AMPREV, se manifeste, em atenção aos itens 4.1.12 e 5.5, do parecer e adote medidas quanto as demais recomendações emanadas e tão logo se pronuncie quanto aos procedimentos adotados, retornando para apreciação.

É o voto.

Macapá – AP, 10 de fevereiro de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV



Cód. verificador: 85286510. Cód. CRC: 4570266
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 04/04/2022 14:04, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

