



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV MAIO DE 2021.

PROCESSO nº 2021.140.902084PA,

ANÁLISE TÉCNICA nº 014/2021 - 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 130204.0077.1547.1416/2021 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 2021.140.902084PA_AMPREV, referente a maio/2021, levando em consideração a variação de movimentação (janeiro a maio) com base nos valores apresentados no Balancete de verificação.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

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 2021 dos recursos destinados ao RPPS/AP, *ex vi* do art. 107, I da Lei Estadual nº 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2º, I do Regimento Interno do COFISPREV.

4. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

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

Os saldos das contas contábeis apresentados nos balancetes de janeiro a maio 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%	MAIO	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

Tabela 2 – Composição dos grupos ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em maio de 2021, e em comparação ao mês de maio/2021, em Reais (R\$)

Grupos	JANEIRO	AV%	MAIO	AV%	AH PERÍODO
1.0.0.0.00.00. Ativo	8.397.091.011,68	100,00%	8.657.843.006,77	100%	3,11%
1.1.0.0.00.00.00. Ativo Circulantes	6.808.684.130,75	81,08%	7.069.436.125,84	81,65%	3,83%
1.2.0.0.00.00.00. Ativo Não Circulante	1.588.406.880,93	18,92%	1.588.406.880,93	18,35%	0,00%
2.0.0.0.00.00. Passivo e Patrimônio Líquido	8.397.091.011,68	100,00%	8.566.366.662,39	100%	3,11%
2.1.0.0.00.00.00. Passivo Circulante	5.645.552,10	0,07%	6.165.107,16	0,07%	9,20%
2.2.0.0.00.00.00. Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63,38%	5.321.813.883,31	61,47%	0,00%
2.3.0.0.00.00.00. Patrimônio Líquido	3.069.631.576,27	36,56%	3.238.387.671,92	38,46%	8,48%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, em comparação ao mês de janeiro, o mês de maio de



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

2021, apresentou um aumento patrimonial de 8,48%. Verifica-se ainda, que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de janeiro o ativo circulante representava 81,08% e o ativo não circulante era de 18,92%, no mês de maio em comparação ao mês de janeiro houve um leve acréscimo de 0,57% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passando a nova configuração de 81,65% no ativo circulante e de 18,35% do ativo não circulante.

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

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

CONTAS	JANEIRO	AV%	MAIO	AV%	AH PERIODO
1.0.0.0.0.00.00. Ativo	8.397.091.011,68	100,00 %	8.657.843.006,77	100%	3,11%
1.1.0.0.0.00.00.00. Ativo Circulantes	6.808.684.130,75	81,08%	7.069.436.125,84	81,65%	3,83%
1.1.1.0.0.00.00.00. Caixa e Equivalência de caixa	29.779,20	0,00%	65.762,26	0,00%	120,83%
1.1.3.0.0.00.00.00. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.738.924.065,27	20,71%	1.811.431.785,61	20,92%	4,17%
1.1.4.0.0.00.00.00. Investimentos e Aplicações Temporária a Curto Prazo	5.069.513.320,89	60,37%	5.257.705.816,25	60,73%	3,71%
1.1.5.0.0.00.00.00. Estoque	132.732,45	0,00%	151.579,07	0,00%	14,20%
1.1.9.0.0.00.00.00. Variações Patrimoniais Diminutiva Pagas Antecipadas	84.232,94	0,00%	81.182,65	0,00%	-3,62%
1.2.0.0.0.00.00.00. Ativo Não Circulante	1.588.406.880,93	18,92%	1.588.406.880,93	18,35%	0,00%
1.2.1.0.0.00.00.00. Ativo Realizável a Longo Prazo	1.560.607.989,37	18,59%	1.560.607.989,37	18,03%	0,00%
1.2.3.0.0.00.00.00. Imobilizado	27.798.891,56	0,33%	27.798.891,56	0,32%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de maio de 2021, em comparação ao mês de janeiro/2021, o Ativo circulante teve aumento de 3,83%, observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foi as contas caixa e equivalência de caixa, demais créditos, investimentos temporários e estoques.

Observa-se que em maio, dentro do ativo circulante, a conta que teve maior aumento foi as disponibilidades que em comparação com janeiro teve um acréscimo de 120,83%.

O Grupo do ativo não circulante não houve alteração, permanecendo os mesmos valores do exercício anterior, conforme verifica-se nas tabelas 1, 2 e 3, acima demonstrada.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

1.1.1.0.0.00.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.762,26	100%
1.1.1.1.1.06.02.00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	22.917,37	35%
1.1.1.1.1.06.02.01	B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO	525,00	1%
1.1.1.1.1.06.02.02	B. BRASIL AMPREV - P. F. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	- 0,01	0%
1.1.1.1.1.06.02.05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0%
1-1-1-1-1-06-02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	4%
1-1-1-1-1-06-02-12	ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	19.863,78	30%
1-1-1-1-1-06-02-13	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0%
1-1-1-1-1-06-02-24	B. BRASIL - P.F GASTOS - MILITAR RPPM	3,29	0%
1.1.1.1.1.06.03.00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	2.049,40	3%
1-1-1-1-1-06-03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	194,25	0%
1-1-1-1-1-06-03-05	BRADESCO CONTA UNICA - (PP)	322,25	0%
1-1-1-1-1-06-03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	626,75	1%
1-1-1-1-1-06-03-09	ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP)	906,15	1%
1.1.1.1.1.06.04.00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	40.795,49	62%
1-1-1-1-1-06-04-01	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	278,63	0%
1-1-1-1-1-06-04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	40.516,86	62%

Fonte: Balancetes contábeis de maio de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se conforme, tabela 2 e 3, que em maio, dentro do ativo circulante, a conta que teve maior aumento foi as disponibilidades que em comparação com janeiro deve um acréscimo de 120,83%.

Na tabela 4, observa-se a composição das disponibilidades, da seguinte forma: 62% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 35% no BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO e somente 3% no BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO.

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.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

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.

Daí conclui-se pela inobservância 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.*



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

4.1.1.2. Detalhamento da VPD

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

		ABRIL	AV	MAIO	AV	AH
1-1-9-7-0	BENEFÍCIOS A APROPRIAR	83.310,44	100%	81.182,65	100%	-3%
1-1-9-7-1-01-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	23%	19.324,09	24%	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	35%	0%
1-1-9-7-1-04-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	32%	26.584,75	33%	0%
1-1-9-7-1-06-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA	-922,50	-1%	- 1.384,00	-2%	50%
1-1-9-7-1-07-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUCIVAL DA SILVA ALVES	0,00	0%	- 1.310,88	-2%	#DIV/0!
1-1-9-7-1-08-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOÃO PINHEIRO DE SOUZA	0,00	0%	-147,58	0%	#DIV/0!
1-1-9-7-1-09-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE RUBENELSON DOS SANTOS	0,00	0%	-207,83	0%	#DIV/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 maio 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:

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

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

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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

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

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

Destaque que não há 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 no grupo de contas 119, com especial atenção - 1-1-9-7-1-06 a 1-1-9-7-1-09, demonstra 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 janeiro a maio de 2021

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

CONTAS	JANEIRO	AV%	MAIO	AV%	AH PERIODO
2.0.0.0.0.00.00 Passivo e Patrimônio Líquido	8.397.091.011,68	100,00%	8.567.843.006,77	100%	3,11%
2.1.0.0.0.00.00.00 Passivo Circulante	5.645.552,10	0,07%	6.165.107,16	0,07%	9,20%
2.1.1.0.0.00.00.00 Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto PR	2.652.212,28	0,03%	2.666.815,27	0%	0,55%
2.1.3.0.0.00.00.00 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	190.309,80	0,00%	356.576,67	0%	87,37%
2.1.4.0.0.00.00.00 Obrigações Fiscais a Curto Prazo	13.550,38	0,00%	18.891,13	0%	39,41%
2.1.8.0.0.00.00.00 Demais Obrigações a Curto Prazo	2.789.479,64	0,03%	3.122.824,09	0%	11,95%
2.2.0.0.0.00.00.00 Passivo Não Circulante	5.321.813.883,31	63,38%	5.321.813.883,31	62%	0,00%
2.2.7.0.0.00.00.00 Provisão a Longa Prazo	5.321.813.883,31	63,38%	5.321.813.883,31	62%	0,00%
2.3.0.0.0.00.00.00 Patrimônio Líquido	3.069.631.576,27	36,56%	3.329.864.016,30	38%	8,48%
2.3.7.0.0.00.00.00 Resultados Acumulados	3.069.631.576,27	36,56%	3.329.864.016,30	38%	8,48%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de maio de 2021, em comparação ao mês de janeiro/2021, passivo circulante teve aumento de 9,20%, 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 permaneceu os mesmos valores do mês de janeiro/2021, não ocorrendo nenhuma alteração.

O Grupo do PL, em comparação ao mês de janeiro, o mês de maio de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 8,48%.

Tabela 7 – Detalhamento das VPD e VPA, posição em maio de 2021, em comparação com janeiro/2021, em Reais (R\$)

CONTAS	JANEIRO	AV%	MAIO	AV%	AH PERIODO	
3.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Diminutiva	72.116.341,73	100,00%	36.113.741,13	100%	-49,92%
3.1.0.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos	674.860,23	0,94%	1.031.527,42	2,86%	52,85%
3.2.0.0.0.00.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.852.831,29	23,37%	18.364.902,07	50,85%	8,97%
3.3.0.0.0.00.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	178.966,04	0,25%	488.452,33	1,35%	172,93%
3.6.0.0.0.00.00.00	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	54.404.434,06	75,44%	16.223.518,56	44,92%	-70,18%
3.7.0.0.0.00.00.00	Tributárias	5.250,11	0,01%	5.340,75	0,01%	1,73%
4.0.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimonial Aumentativa	90.671.059,14	100,00%	127.590.085,51	100%	40,72%
4.2.0.0.0.00.00.00	Contribuições	51.601.415,49	56,91%	47.784.534,45	37,45%	-7,40%
4.4.0.0.0.00.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	39.066.873,69	43,09%	79.805.551,06	62,55%	104,28%
4.9.0.0.0.00.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.769,96	0,00%	-	0,00%	

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 5, que em comparação com janeiro/2021, o mês de maio/2021, teve diminuição significativa nas desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de passivo de 70,18%.

Já as VPA financeira tiveram aumento significativo de 104,28%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

4.2. Das Contas de orçamentárias

4.2.1. Das Receitas

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

Rubrica	Valor Orçado anual	Valor Orçado para o período	Maio/2021					
			No Período	% para o período	% anual	Até o Período	% para o período	% anual
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes	823.468.341,00	343.111.808,75	84.813.521,86	24,72%	10,30%	286.229.189,33	83,42%	34,76%
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	363.465.365,00	151.443.902,08	10.118.817,60	6,68%	2,78%	75.527.995,26	49,87%	20,78%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial	459.097.044,00	191.290.435,00	74.694.704,26	39,05%	16,27%	210.645.031,48	110,12%	45,88%
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	905.932,00	377.471,67	0,00	0,00%	0,00%	56.162,59	14,88%	6,20%
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital	362.367,00	150.986,25	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens	362.367,00	150.986,25	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	514.049.941,00	214.187.475,42	14.679.186,74	6,85%	2,86%	135.052.782,10	63,05%	26,27%
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	505.349.941,00	210.562.475,42	14.478.434,75	6,88%	2,87%	123.615.671,59	58,71%	24,46%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	8.700.000,00	3.625.000,00	200.751,99	5,54%	2,31%	11.437.110,51	315,51%	131,46%
TOTAL	1.337.880.649,00	557.450.270,42	99.492.708,60	17,85%	7,44%	421.281.971,43	75,57%	31,49%

Fonte: Balancetes contábeis de maio de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 8, que até maio de 2021, havia sido arrecadado 31,49% da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período até maio, percebe-se que foi atingido 75,57%.

Verifica-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 34,76%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 26,27% do previsto para o exercício.

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

INGRESSOS/RECEIRAS					
ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	34.489.253,24	105.897.653,62	168.151.725,81	321.789.262,83	421.281.971,43
VINCULADA	34.489.253,24	105.897.653,62	168.151.725,81	321.789.262,83	421.281.971,43
PREVIDÊNCIA SOCIAL	34.489.253,24	105.897.653,62	168.151.725,81	321.789.262,83	421.281.971,43
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	4.790.101,55	9.447.016,96	4.609.367,41	19.259.010,01	21.645.107,48
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	3.510,32			5.717,60	13.998,56
BENEFÍCIOS A APROPRIAR	3.416,05	6.186,01	8.105,97	10.025,93	12.153,72
PESSOAL A PAGAR					100,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,10	4.892,42	304.590,62	0,10	0,10
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	154.481,98	141.063,11	146.925,62	141.644,33	168.984,97



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

FORNECEDORES NACIONAIS	155.911,59	234.163,32	347.516,62	350.634,67	322.178,46
PIS/PASEP A RECOLHER	5.250,11	10.357,95	10.413,77	10.378,61	10.590,86
CONSIGNAÇÕES	4.467.531,40	9.050.354,15	13.791.814,81	18.740.608,77	21.117.100,81
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	5.107.541.512,32	5.107.541.512,32	5.107.541.512,32	5.107.541.512,32	5.107.541.512,32
BANCOS CONTA MOVIMENTO	88.458,79	88.458,79	88.458,79	88.458,79	88.458,79
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	3.965.455.938,45	3.965.455.938,45	3.965.455.938,45	3.965.455.938,45	3.965.455.938,45
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	1.141.997.115,08	1.141.997.115,08	1.141.997.115,08	1.141.997.115,08	1.141.997.115,08
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	5.146.820.867,11	5.222.886.182,90	5.290.302.605,54	5.448.589.785,16	5.550.468.591,23

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 9, que até maio de 2021, havia sido arrecadado 31,49% da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período até maio, percebe-se que foi atingido 75,57%.

Constata-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 34,76%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 26,27% do previsto para o exercício.

4.2.2. Das Despesas

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

DISPÊNDIOS/DESPESAS					
ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	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	
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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Tabela 11 – Dotação inicial e atual das despesas, com posição até maio de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	Despesa fixada		
	Dotação inicial	Dotação Atual	COMPARAÇÃO DOTAÇÃO ATUAL COM O INICIAL EM %
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	1.339.518.394,00	1.164.787.042,99	-13%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	39.886.106,00	21.428.985,89	-46%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	39.886.106,00	21.428.985,89	-46%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	38.286.106,00	21.428.985,89	-44%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	35.736.106,00	18.878.985,89	-47%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇA AO	2.550.000,00	2.550.000,00	0%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.600.000,00	-	-
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%
Total da Entidade:	1.339.518.394,00	1.164.787.042,99	-13%
Total Geral:	1.339.518.394,00	1.164.787.042,99	-13%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 10, que Despesa fixada teve redução de 13% que correspondente ao montante de R\$ 174.731.351,01 (cento e setenta e quatro milhões e setecentos e trinta e um mil e trezentos e cinquenta e um reais e um centavo), em comparação com a Dotação inicial.

Continuando a comparação da dotação atual com a dotação inicial, percebe-se que a rubrica que teve maior redução em valores percentuais foi a Amapá previdência, que reduziu em 46%, na ordem de R\$ 18.457.120,11 (dezoito milhões e quatrocentos e cinquenta e sete mil e cento e vinte reais e onze centavos). A rubrica Amapá previdência plano financeiro diminuiu em 19% o montante de R\$ 149.743.427,99 (cento e quarenta nove milhões e setecentos e quarenta e três mil e quatrocentos e noventa e nove centavos), dentro desse grupo, duas despesas que tiveram maiores reduções foi as obrigações previdenciária com serv. Militares ativo, inativos na ordem de R\$



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

32.868.285,76 (trinta e dois milhões e oitocentos e sessenta e oito mil e duzentos e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos) e obrigações previdenciários com serv. Civis ativos, inativos e pensionista. Na ordem de R\$ 116.875.142.23 (cento e dezesseis milhões e oitocentos e setenta e cinco mil e cento e quarenta dois reais e vinte e três centavos).

Tabela 12 – Redução quantitativa da Dotação inicial e atual das despesas, com posição até maio de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	Despesa				
	Dotação inicial	Dotação Atual	COMPARAÇÃO DOTAÇÃO ATUAL COM INICIAL	Redução	% de redução nos grupos
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	1.339.518.394,00	1.164.787.042,99	-13%	R\$ 174.731.351,01	100%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	39.886.106,00	21.428.985,89	-46%	R\$ 18.457.120,11	11%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	39.886.106,00	21.428.985,89	-46%	R\$ 18.457.120,11	11%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	38.286.106,00	21.428.985,89	-44%	R\$ 16.857.120,11	10%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	35.736.106,00	18.878.985,89	-47%	R\$ 16.857.120,11	10%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇA AO	2.550.000,00	2.550.000,00	0%	R\$ -	0%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.600.000,00	-	-	-	-
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%	149.743.427,99	86%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%	149.743.427,99	86%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%	149.743.427,99	86%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	801.964.513,00	652.221.085,01	-19%	149.743.427,99	86%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%	R\$ 6.530.802,91	4%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%	R\$ 6.530.802,91	4%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%	R\$ 6.530.802,91	4%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	497.667.775,00	491.136.972,09	-1%	R\$ 6.530.802,91	4%
Total da Entidade:	1.339.518.394,00	1.164.787.042,99	-13%	R\$ 174.731.351,01	100%
Total Geral:	1.339.518.394,00	1.164.787.042,99	-13%	R\$ 174.731.351,01	100%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Quando fazemos uma análise dentro do próprio grupo de contas de despesa, ou seja, análise vertical, observa-se que em termos de valor quantitativo, a despesa com Amapá previdência plano financeiro que sofreu maior redução, na ordem de R\$ 149.743.427,99 (cento e quarenta nove milhões e setecentos e quarenta e três mil e



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

quatrocentos e noventa e nove centavos), correspondente a 86% de toda redução da despesa fixada atual. Em seguida vêm Amapá previdência em 11% e Amapá previdência plano previdenciário em 4%.

Tabela 13 – Execução da despesa, com posição até maio de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	Dotação Atual	Despesa Empenhada acumulada	% em comparação ao dotação atual
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	1.164.787.042,99	174.731.351,01	15%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	21.428.985,89	18.457.120,11	86%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	21.428.985,89	18.457.120,11	86%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	21.428.985,89	16.857.120,11	79%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	18.878.985,89	16.857.120,11	89%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇA AO	2.550.000,00	-	0%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	-	1.600.000,00	-
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	652.221.085,01	149.743.427,99	23%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	652.221.085,01	149.743.427,99	23%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	652.221.085,01	149.743.427,99	23%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	652.221.085,01	149.743.427,99	23%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	491.136.972,09	6.530.802,91	1%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	491.136.972,09	6.530.802,91	1%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	491.136.972,09	6.530.802,91	1%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	491.136.972,09	6.530.802,91	1%
Total da Entidade:	1.164.787.042,99	174.731.351,01	15%
Total Geral:	1.164.787.042,99	174.731.351,01	15%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Na tabela 13, verifica-se, que até maio de 2021, foi executado, no primeiro estágio da despesa, somente 15% da despesa fixada para o exercício. A rubrica com maior execução nessa fase é a Amapá previdência que já executou 86% de toda despesa fixada.

Observa-se ainda, que as despesas: gestão de processo e de pessoas, manutenção de serviços administrativos AMPREV e obrigações com servidores civis ativos inativos e pensionista, ultrapassaram a despesa fixada para o exercício, respectivamente em 29%, 107% e 18%.

Tabela 14 – Execução da despesa para o período, com posição até maio de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	Dotação atual para o período	Despesa Empenhada acumulada	% em comparação ao dotação atual	em comparação para o período
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	485.327.934,58	174.731.351,01	15%	36%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	8.928.744,12	18.457.120,11	86%	207%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	8.928.744,12	18.457.120,11	86%	207%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	8.928.744,12	16.857.120,11	79%	189%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	7.866.244,12	16.857.120,11	89%	214%
1.027 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV	4.375.000,00	-	0%	-
2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS	243.418,07	755.796,64	129%	310%
2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS-AMPREV	3.247.826,05	16.101.323,47	207%	496%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇA AO	1.062.500,00	-	0%	-
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	#VALOR!	1.600.000,00	-	-
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	#VALOR!	1.600.000,00	-	-
2.039 - ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL AOS EX-INTEGRAN. DA EX	#VALOR!	1.600.000,00	-	-
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	271.758.785,42	149.743.427,99	23%	55%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	271.758.785,42	149.743.427,99	23%	55%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	271.758.785,42	149.743.427,99	23%	55%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	271.758.785,42	149.743.427,99	23%	55%
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIVOS	14.254.880,93	32.868.285,76	96%	231%
2.042 - RESERVA DO RPPM DO FUNDO FINANCEIRO	50.794.105,00	-	-	-
2.505 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO FINANCEIRO	160.449.442,08	-	-	-



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PEN	46.260.357,40	116.875.142,23	105%	253%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	204.640.405,04	6.530.802,91	1%	3%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	204.640.405,04	6.530.802,91	1%	3%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	204.640.405,04	6.530.802,91	1%	3%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	204.640.405,04	6.530.802,91	1%	3%
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIVOS	968.223,47	996.263,67	43%	103%
2.043 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	50.427.893,33	-	-	-
2.506 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	151.283.679,58	-	-	-
2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PE	1.960.608,65	5.534.539,24	118%	282%
Total da Entidade:	485.327.934,58	174.731.351,01	15%	36%
Total Geral:	485.327.934,58	174.731.351,01	15%	36%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Na tabela 14, verifica-se que quando compramos a execução, na fase de empenho, correspondente a dotação para o período até maio, aumenta o percentual de execução de 15% para 36%, e as despesas que não ultrapassam a despesa para o período são: Amapá Previdência plano financeiro e Amapá Previdência plano previdenciário.

Tabela 15 – Execução da despesa, com posição até maio de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	DESPESA EMPENHADA		DESPESA LIQUIDADADA		DESPESA PAGA	
	Acumulado	% em comparação a dotação atual	Acumulado	% Em comparação a Despesa Empenhada	Acumulado	% Em comparação a Despesa Empenhada
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	174.731.351,01	15%	168.187.598,76	96%	151.940.505,06	87%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	18.457.120,11	86%	12.056.076,95	65%	10.304.982,00	56%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	18.457.120,11	86%	12.056.076,95	65%	10.304.982,00	56%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	16.857.120,11	79%	10.753.925,94	64%	9.166.686,11	54%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	16.857.120,11	89%	10.753.925,94	64%	9.166.686,11	54%
1.027 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV	-	0%	-	-	-	-
2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS	755.796,64	129%	129.534,89	17%	14.245,52	2%
2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS-AMPREV	16.101.323,47	207%	10.624.391,05	66%	9.152.440,59	57%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.600.000,00	-	1.302.151,01	81%	1.138.295,89	71%
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	149.743.427,99	23%	149.659.949,59	100%	135.938.373,12	91%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	149.743.427,99	23%	149.659.949,59	100%	135.938.373,12	91%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	149.743.427,99	23%	149.659.949,59	100%	135.938.373,12	91%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	149.743.427,99	23%	149.659.949,59	100%	135.938.373,12	91%
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIVOS	32.868.285,76	96%	32.862.193,02	100%	29.920.302,58	91%
2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PEN	116.875.142,23	105%	116.797.756,57	100%	106.018.070,54	91%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	6.530.802,91	1%	6.471.572,22	99%	5.697.149,94	87%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	6.530.802,91	1%	6.471.572,22	99%	5.697.149,94	87%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	6.530.802,91	1%	6.471.572,22	99%	5.697.149,94	87%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	6.530.802,91	1%	6.471.572,22	99%	5.697.149,94	87%
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIVOS	996.263,67	43%	996.263,67	100%	891.991,47	90%
2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PE	5.534.539,24	118%	5.475.308,55	99%	4.805.158,47	87%
Total da Entidade:	174.731.351,01	15%	168.187.598,76	96%	151.940.505,06	87%
Total Geral:	174.731.351,01	15%	168.187.598,76	96%	151.940.505,06	87%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro e maio de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 15 que 96% de tudo que foi empenhado já foi liquidado, e que 87% dos empenhados já foram pagos. Verifica-se que a despesa menor percentual de liquidação é gestão de processos e de pessoas com 17% do que foi empenhado.

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 evidenciação 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/evidenciação de valores em desconformidade com a natureza da conta e/ou grupo contábil. Onde traz



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

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 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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro a maio de 2021

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.

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 do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE MAIO/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: 85286511. Cód. CRC: 13C40B5
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 04/04/2022 14:05, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

