



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

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

PROCESSO nº 2021.140.1102476PA,

ANÁLISE TÉCNICA Nº 024/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 26 de novembro de 2021, André Pires Bitencourt, Assessor de presidência da Amapá Previdência, distribuiu, através do ofício 130204.0077.1547.2129/2021 GABINETE - AMPREV, o seguinte processo: 2021.140.1102476PA 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 distribuída 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 contido nos autos do Processos 2021.140.1102476PA_AMPREV, referente a junho/2021, levando em consideração a variação de movimentação (junho) com base nos valores apresentados no Balancete de verificação.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

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

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre os balancetes contábeis dos junho 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 maio a junho de 2021

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de julho de 2021, não foram encontrados inconsistência inerente aos saldos das contas contábeis, 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 junho de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Conta	Descrição	MAIO	AV	JUNHO	AV	AH
000001	ATIVO	8.657.061.969,42	100,00%	8.731.270.139,69	100,00%	0,86%
000002	ATIVO CIRCULANTE	7.068.655.088,49	81,65%	7.142.863.258,76	81,81%	1,05%
000195	ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.588.406.880,93	18,35%	1.588.406.880,93	18,19%	0,00%
000309	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	8.657.061.969,42	100,00%	8.731.270.139,69	100,00%	0,86%
000310	PASSIVO CIRCULANTE	6.165.107,16	0,07%	6.110.959,50	0,07%	-0,88%
000633	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	61,47%	5.321.813.883,31	60,95%	0,00%
000782	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000812	RESULTADOS ACUMULADOS	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1, que no mês de junho houve um aumento patrimonial de 2,23% em comparação ao mês anterior. E que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 81,65% e o ativo não circulante era de 18,35%, no mês de junho em comparação ao mês anterior houve um leve acréscimo de 0,16% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 81,81% no ativo circulante e de 18,19% do ativo não circulante.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

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

Conta	Descrição	MAIO	AV	JUNHO	AV	AH
000001	ATIVO	8.657.061.969,42	100,00%	8.731.270.139,69	100,00%	0,86%
000002	ATIVO CIRCULANTE	7.068.655.088,49	81,65%	7.142.863.258,76	81,81%	1,05%
000003	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.762,26	0,00%	102.165,05	0,00%	55,36%
000095	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.810.650.748,26	20,92%	1.688.290.609,84	19,34%	-6,76%
000135	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.257.705.816,25	60,73%	5.454.244.011,83	62,47%	3,74%
000166	ESTOQUES	151.579,07	0,00%	147.756,11	0,00%	-2,52%
000175	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	81.182,65	0,00%	78.715,93	0,00%	-3,04%
000195	ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.588.406.880,93	18,35%	1.588.406.880,93	18,19%	0,00%
000196	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.560.607.989,37	18,03%	1.560.607.989,37	17,87%	0,00%
000198	CRÉDITOS A LONGO PRAZO ■ CONSOLIDAÇÃO	624.112.276,13	7,21%	624.112.276,13	7,15%	0,00%
003925	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	936.495.713,24	10,82%	936.495.713,24	10,73%	0,00%
000229	IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,32%	27.798.891,56	0,32%	0,00%
000231	BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	3.774.943,09	0,04%	3.774.943,09	0,04%	0,00%
000268	BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	27.064.951,05	0,31%	27.064.951,05	0,31%	0,00%
000281	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-3.041.002,58	-0,04%	-3.041.002,58	-0,03%	0,00%
000282	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-667.896,93	-0,01%	-667.896,93	-0,01%	0,00%
000285	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-2.373.105,65	-0,03%	-2.373.105,65	-0,03%	0,00%
000309	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	8.657.061.969,42	100,00%	8.731.270.139,69	100,00%	0,86%
000310	PASSIVO CIRCULANTE	6.165.107,16	0,07%	6.110.959,50	0,07%	-0,88%
000311	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.666.815,27	0,03%	2.668.902,86	0,03%	0,08%
000390	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	356.576,67	0,00%	283.298,88	0,00%	-20,55%
000414	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	18.891,13	0,00%	18.918,16	0,00%	0,14%
000546	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.122.824,09	0,04%	3.139.839,60	0,04%	0,54%
000633	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	61,47%	5.321.813.883,31	60,95%	0,00%
000697	PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	61,47%	5.321.813.883,31	60,95%	0,00%
000704	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	786.185.997,51	9,08%	786.185.997,51	9,00%	0,00%
000712	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.148.376.747,61	24,82%	2.148.376.747,61	24,61%	0,00%
000719	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.527.428,59	0,60%	51.527.428,59	0,59%	0,00%
000726	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.190.055.257,29	13,75%	1.190.055.257,29	13,63%	0,00%
004107	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	233.263.802,25	2,69%	233.263.802,25	2,67%	0,00%
004114	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	533.575.151,54	6,16%	533.575.151,54	6,11%	0,00%
004120	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	11.656.380,36	0,13%	11.656.380,36	0,13%	0,00%
004124	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	367.173.118,16	4,24%	367.173.118,16	4,21%	0,00%
000782	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000812	RESULTADOS ACUMULADOS	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000814	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000815	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	278.006.120,09	3,21%	352.268.438,02	4,03%	26,71%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

000816	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37	35,23%	3.050.310.650,37	34,94%	0,00%
002747	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	766.208,49	0,01%	766.208,49	0,01%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que não houveram alterações significativas nas contas contábeis do mês junho de 2021 em comparação com o mês de maio, exceto a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA do GRUPO do ativo circulante que teve um acréscimo de 55% e um decréscimo de 20,55%, na conta FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO do grupo do passivo circulante, bem como um acréscimo de 26,71% na conta SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO do Grupo do PL.

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

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

Conta	Descrição	MAIO	AV	JUNHO	AV	AH
000001	ATIVO	8.657.061.969,42	100,00%	8.731.270.139,69	100,00%	0,86%
000002	ATIVO CIRCULANTE	7.068.655.088,49	81,65%	7.142.863.258,76	81,81%	1,05%
000003	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.762,26	0,00%	102.165,05	0,00%	55,36%
000010	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	22.917,37	0,00%	6.739,71	0,00%	-70,59%
000011	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	2.049,40	0,00%	25.557,49	0,00%	1147,07%
000012	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	40.795,49	0,00%	69.867,85	0,00%	71,26%
000095	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.810.650.748,26	20,92%	1.688.290.609,84	19,34%	-6,76%
000109	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	1.584.762.107,18	18,31%	1.597.827.926,03	18,30%	0,82%
002325	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	225.621.144,83	2,61%	90.195.187,56	1,03%	-60,02%
000110	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	267.496,25	0,00%	267.496,25	0,00%	0,00%
000135	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.257.705.816,25	60,73%	5.454.244.011,83	62,47%	3,74%
000138	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	3.625.510.011,02	41,88%	3.694.118.662,37	42,31%	1,89%
000148	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	1.632.195.805,23	18,85%	1.760.125.349,46	20,16%	7,84%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

000166	ESTOQUES	151.579,07	0,00%	147.756,11	0,00%	-2,52%
000175	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	81.182,65	0,00%	78.715,93	0,00%	-3,04%
000189	BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	81.182,65	0,00%	78.715,93	0,00%	-3,04%
000195	ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.588.406.880,93	18,35%	1.588.406.880,93	18,19%	0,00%
000196	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.560.607.989,37	18,03%	1.560.607.989,37	17,87%	0,00%
000198	CRÉDITOS A LONGO PRAZO ■ CONSOLIDAÇÃO	624.112.276,13	7,21%	624.112.276,13	7,15%	0,00%
003925	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	936.495.713,24	10,82%	936.495.713,24	10,73%	0,00%
000229	IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,32%	27.798.891,56	0,32%	0,00%
000231	BENS MOVEIS-CONSOLIDAÇÃO	3.774.943,09	0,04%	3.774.943,09	0,04%	0,00%
000268	BENS IMÓVEIS-CONSOLIDAÇÃO	27.064.951,05	0,31%	27.064.951,05	0,31%	0,00%
000281	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	- 3.041.002,58	-0,04%	-3.041.002,58	-0,03%	0,00%
000282	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	- 667.896,93	-0,01%	-667.896,93	-0,01%	0,00%
000285	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	- 2.373.105,65	-0,03%	-2.373.105,65	-0,03%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de junho de 2021, em comparação ao mês de maio/2021, o Ativo circulante teve um pequeno aumento de 1,05%, e a conta que contribuiu para esse aumento foi a conta caixa e equivalência de caixa.

Observa-se que em junho, dentro do ativo circulante, a conta que teve maior aumento foi as disponibilidades que em comparação com janeiro teve um acréscimo de 55,36%.

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.

Constata-se que não houve o registro da depreciação do período, pois conforme verifica-se na tabela 3, o saldo da conta de depreciação não houve alteração em comparação ao mês anterior, dessa forma, a ausência da depreciação feriu o princípio da competência.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

Conta	Descrição	MAIO	AV	JUNHO	AV	AH
3	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.762,26	100,00%	102.165,05	100,00%	55,36%
10	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	22.917,37	34,85%	6.739,71	6,60%	-70,59%
3660	B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO	525	0,80%	40,81	0,04%	-92,23%
3661	B. BRASIL AMPREV - P. F. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	-0,01	0,00%	216,26	0,21%	-2162700,00%
3663	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0,07%	45,92	0,04%	0,00%
3664	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	3,77%	2.478,90	2,43%	0,00%
3669	ITAÚ CONTA UNICA-(PF)	19.863,78	30,21%	1.275,19	1,25%	-93,58%
3670	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0,00%	0,49	0,00%	0,00%
3674	B. BRASIL - P.F GASTOS - MILITAR RPPM	3,29	0,01%	2.134,67	2,09%	64783,59%
4159	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 324-4 - PF	-	#VALOR!	547,47	0,54%	#VALOR!
11	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	2.049,40	3,12%	25.557,49	25,02%	1147,07%
3676	B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADAÇÃO	-	#VALOR!	484,19	0,47%	#VALOR!
3678	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	194,25	0,30%	194,25	0,19%	0,00%
3680	BRADESCO CONTA UNICA - (PP)	322,25	0,49%	322,25	0,32%	0,00%
4130	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	626,75	0,95%	1.362,12	1,33%	117,33%
3683	ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP)	906,15	1,38%	22.294,68	21,82%	2360,37%
3686	B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPM	-	#VALOR!	900	0,88%	#VALOR!
12	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	40.795,49	62,03%	69.867,85	68,39%	71,26%
00368/	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	278,63	0,42%	548,22	0,54%	96,76%
3689	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	40.516,86	61,61%	69.319,63	67,85%	71,09%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se conforme, tabela 4, que em junho, dentro do ativo circulante, a conta que teve junho aumento foi as disponibilidades que em comparação com maio teve um acréscimo de 55,36%.

Observa-se a composição das disponibilidades no mês de junho, da seguinte forma: 68,39% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 25,02% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e somente 6,60% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO.

4.1.1.2. Detalhamento da VPD

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

Conta	Descrição	MAIO	AV	JUNHO	AV	AH
175	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	81.182,65	100,00%	78.715,93	100,00%	-3,04%
189	BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	81.182,65	100,00%	78.715,93	100,00%	-3,04%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

4090	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA	19.324,09	23,80%	19.324,09	24,55%	0,00%
4091	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA	8.023,86	9,88%	8.023,86	10,19%	0,00%
4092	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA	28.442,59	35,04%	28.442,59	36,13%	0,00%
4093	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER	26.584,75	32,75%	26.584,75	33,77%	0,00%
4095	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA	-1.384,00	-1,70%	-1.845,50	-2,34%	33,35%
4096	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUCIVAL DA SILVA ALVES	-1.310,88	-1,61%	-2.621,76	-3,33%	100,00%
0040 9/	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOÃO PINHEIRO DE SOUZA	-147,58	-0,18%	-295,16	-0,37%	100,00%
4147	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE RUBENELSON DOS SANTOS	-207,83	-0,26%	-415,66	-0,53%	100,00%
4148	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA ALVANEIA DAS NEVES ROSA BRITO	0	0,00%	-338,93	-0,43%	#DIV/0!
4105	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	2,29%	1.857,65	2,36%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis junho de 2021 da Amapá Previdência

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

A) quanto à 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.

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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

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, nos demonstrativos apresentados de janeiro a junho.

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 crédito) 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 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 junho de 2021 em comparação com maio/2021, em Reais (R\$)

Conta	Descrição	MAIO	AV	JUNHO	AV	AH
000309	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.657.061.969,42	100,00%	8.731.270.139,69	100,00%	0,86%
000310	PASSIVO CIRCULANTE	6.165.107,16	0,07%	6.110.959,50	0,07%	-0,88%
000311	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.666.815,27	0,03%	2.668.902,86	0,03%	0,08%
000390	FORNecedores e contas a pagar a curto prazo	356.576,67	0,00%	283.298,88	0,00%	-20,55%
000414	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	18.891,13	0,00%	18.918,16	0,00%	0,14%
000546	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.122.824,09	0,04%	3.139.839,60	0,04%	0,54%
000633	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	61,47%	5.321.813.883,31	60,95%	0,00%
000697	PROVISÕES A LONGO PRAZO	5.321.813.883,31	61,47%	5.321.813.883,31	60,95%	0,00%
000704	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	786.185.997,51	9,08%	786.185.997,51	9,00%	0,00%
000712	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.148.376.747,61	24,82%	2.148.376.747,61	24,61%	0,00%
000719	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.527.428,59	0,60%	51.527.428,59	0,59%	0,00%
000726	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.190.055.257,29	13,75%	1.190.055.257,29	13,63%	0,00%
004107	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	233.263.802,25	2,69%	233.263.802,25	2,67%	0,00%
004114	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	533.575.151,54	6,16%	533.575.151,54	6,11%	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

004120	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	11.656.380,36	0,13%	11.656.380,36	0,13%	0,00%
004124	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	367.173.118,16	4,24%	367.173.118,16	4,21%	0,00%
000782	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000812	RESULTADOS ACUMULADOS	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000814	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	3.329.082.978,95	38,46%	3.403.345.296,88	38,98%	2,23%
000815	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	278.006.120,09	3,21%	352.268.438,02	4,03%	26,71%
000816	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37	35,23%	3.050.310.650,37	34,94%	0,00%
002747	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	766.208,49	0,01%	766.208,49	0,01%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de junho de 2021, em comparação ao mês de maio/2021, passivo circulante teve redução de 0,88%, observa-se que a conta que contribuiu para essa redução foi: Fornecedores e Contas.

O Grupo do passivo não circulante permaneceu os mesmos valores do mês de maio/2021, não ocorrendo nenhuma alteração.

O Grupo do PL, em comparação ao mês de maio, o mês de junho de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 2,23%.

4.2. Das Contas de orçamentárias

4.2.1. Das Receitas

Tabela 7– Composição da receita, com posição em maio e acumulado de 2021, em Reais (R\$)

Rubrica	Valor Orçado anual	Valor orçado até o período	Arrecadado			
			No Período	%	Até o Período	%
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes	823.506.086,00	411.753.043,00	55.715.996,63	6,77%	341.945.185,96	41,52%
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	363.503.110,00	181.751.555,00	27.749.307,19	7,63%	103.277.302,45	28,41%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial	459.097.044,00	229.548.522,00	27.966.689,44	6,09%	238.611.720,92	51,97%
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	905.932,00	452.966,00	-	0,00%	56.162,59	6,20%
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital	362.367,00	181.183,50	-	0,00%	-	0,00%
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens	362.367,00	181.183,50	-	0,00%	-	0,00%
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	514.049.941,00	257.024.970,50	181.775.097,67	35,36%	316.827.879,77	61,63%
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	505.349.941,00	252.674.970,50	181.562.131,91	35,93%	305.177.803,50	60,39%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	8.700.000,00	4.350.000,00	212.965,76	2,45%	11.650.076,27	133,91%
Totais:	1.337.918.394,00	668.959.197,00	237.491.094,30	17,75%	658.773.065,73	49,24%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 7, que até junho de 2021, havia sido arrecadado 49,24% da receita prevista para o exercício.

Verifica-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 41,52%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 61,63% do previsto para o exercício.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

Tabela 8 – Composição das receitas, com posição até junho de 2021, em Reais (R\$)

INGRESSOS/RECEIRAS						
ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	Junho
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	34.489.253,24	105.897.653,62	168.151.725,81	321.789.262,83	421.281.971,43	658.773.065,73
VINCULADA	34.489.253,24	105.897.653,62	168.151.725,81	321.789.262,83	421.281.971,43	658.773.065,73
PREVIDÊNCIA SOCIAL	34.489.253,24	105.897.653,62	168.151.725,81	321.789.262,83	421.281.971,43	658.773.065,73
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	4.790.101,55	9.447.016,96	4.609.367,41	19.259.010,01	21.645.107,48	33.395.116,17
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	14.620,44
PESSOAL A PAGAR					100,00	100,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,1	4.892,42	304.590,62	0,1	0,1	15.226,79
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	154.481,98	141.063,11	146.925,62	141.644,33	168.984,97	155.845,87
FORNECEDORES NACIONAIS	155.911,59	234.163,32	347.516,62	350.634,67	322.178,46	248.900,67
PIS/PASEP A RECOLHER	5.250,11	10.357,95	10.413,77	10.378,61	10.590,86	10.617,89
CONSIGNAÇÕES	4.467.531,40	9.050.354,15	13.791.814,81	18.740.608,77	21.117.100,81	25.672.524,33
EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS A PAGAR						7.277.280,18
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	5.107.541.512,32
BANCOS CONTA MOVIMENTO	88.458,79	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	3.965.455.938,40
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	1.141.997.115,00
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	5.799.709.694,22

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro a junho de 2021 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 8, não houve alteração nos saldos do banco conta movimento e das aplicações em segmento de renda fixa e renda variável, permanecendo os mesmos valores de janeiro de 2021.

4.2.2. Das Despesas

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

DISPÊNDIOS/DESPESAS						
ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	17.704.485,38	36.616.025,37	56.309.939,80	84.132.953,84	104.062.381,35	132.524.205,39
VINCULADA	17.704.485,38	36.616.025,37	56.309.939,80	84.132.953,84	104.062.381,35	132.524.205,39
PREVIDÊNCIA SOCIAL	17.704.485,38	36.616.025,37	56.309.939,80	84.132.953,84	104.062.381,35	132.524.205,39
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	59.085.558,58	136.650.423,61	162.443.175,13	167.577.504,92	188.634.631,37	212.839.311,95



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	54.404.434,06	129.037.696,33	148.545.209,84	148.789.788,46	5.494,74	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	164.088,98
FORNECEDORES NACIONAIS	185.243,90	229.272,45	229.272,45	229.272,45	165.013.307,02	236.761,44
PIS/PASEP A RECOLHER	5.015,74	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		28.293.819,26
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS						184.134.131,79
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	5.454.346.176,88
BANCOS CONTA MOVIMENTO	29.779,20	40.025,34	43.005,06	52.848,96	65.762,26	102.165,05
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	3.694.118.662,37
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	1.760.125.349,46
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	5.799.709.694,22

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

Tabela 10 – Dotação inicial e atual das despesas, com posição até junho de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Despesa Empenhada			
		No Período	%	Até o Período	%
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV					
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	39.886.106,00	875.457,29	2,19%	16.475.197,22	41,31%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	39.886.106,00	875.457,29	2,19%	16.475.197,22	41,31%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	38.286.106,00	875.457,29	2,29%	14.875.197,22	38,85%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	35.736.106,00	875.457,29	2,45%	14.875.197,22	41,63%
1.027 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV	10.500.000,00	-	0,00%	-	0,00%
2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS	1.340.000,00	190.195,05	14,19%	594.420,05	44,36%
2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS-AMPREV	23.896.106,00	685.262,24	2,87%	14.280.777,17	59,76%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	2.550.000,00	-	0,00%	-	0,00%
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇ	2.550.000,00	-	0,00%	-	0,00%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.600.000,00	-	0,00%	1.600.000,00	100,00%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	1.600.000,00	-	0,00%	1.600.000,00	100,00%
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	801.964.513,00	18.923.069,13	2,36%	111.388.078,13	13,89%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	801.964.513,00	18.923.069,13	2,36%	111.388.078,13	13,89%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	801.964.513,00	18.923.069,13	2,36%	111.388.078,13	13,89%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	801.964.513,00	18.923.069,13	2,36%	111.388.078,13	13,89%
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIV	67.080.000,00	3.975.597,02	5,93%	24.277.379,20	36,19%
2.042 - RESERVA DO RPPM DO FUNDO FINANCEIRO	121.905.852,00	-	0,00%	-	0,00%
2.505 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO FINANCEIRO	385.078.661,00	-	0,00%	-	0,00%
2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV CIVIS ATIVOS, INATIVOS E	227.900.000,00	14.947.472,11	6,56%	87.110.698,93	38,22%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	497.667.775,00	718.574,35	0,14%	4.660.930,04	0,94%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	497.667.775,00	718.574,35	0,14%	4.660.930,04	0,94%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	497.667.775,00	718.574,35	0,14%	4.660.930,04	0,94%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	497.667.775,00	718.574,35	0,14%	4.660.930,04	0,94%
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIV	3.320.000,00	114.025,90	3,43%	728.295,12	21,94%
2.043 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	121.026.944,00	-	0,00%	-	0,00%
2.506 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	363.080.831,00	-	0,00%	-	0,00%
2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E	10.240.000,00	604.548,45	5,90%	3.932.634,92	38,40%
Total da Entidade:	1.339.518.394,00	20.517.100,77	1,53%	132.524.205,39	9,89%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 10, que somente 9,89% da dotação atual, foi empenhada.

Tabela 11 – Execução da despesa, com posição até junho de 2021, em Reais (R\$)

Especificação	Despesa Empenhada		Despesa Liquidada		Despesa Paga	
	Até o Período	%	Até o Período	%	Até o Período	%
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV						
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	16.475.197,22	41,31%	9.207.867,86	55,89%	8.182.133,91	49,66%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	16.475.197,22	41,31%	9.207.867,86	55,89%	8.182.133,91	49,66%
000122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	14.875.197,22	38,85%	8.229.116,85	55,32%	7.209.107,30	48,46%
000005 - GERENCIAMENTO ADMINISTRATIVO	14.875.197,22	41,63%	8.229.116,85	55,32%	7.209.107,30	48,46%
1.027 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA DA AMPREV	-	0,00%	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS	594.420,05	44,36%	8.072,91	1,36%	8.072,91	1,36%
2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS-AMPREV	14.280.777,17	59,76%	8.221.043,94	57,57%	7.201.034,39	50,42%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	-	0,00%	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇ	-	0,00%	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.600.000,00	100,00%	978.751,01	61,17%	973.026,61	60,81%
000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	1.600.000,00	100,00%	978.751,01	61,17%	973.026,61	60,81%
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	111.388.078,13	13,89%	111.378.127,31	99,99%	88.781.592,11	79,70%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	111.388.078,13	13,89%	111.378.127,31	99,99%	88.781.592,11	79,70%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	111.388.078,13	13,89%	111.378.127,31	99,99%	88.781.592,11	79,70%
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	111.388.078,13	13,89%	111.378.127,31	99,99%	88.781.592,11	79,70%
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIV	24.277.379,20	36,19%	24.277.379,20	100,00%	88.781.592,11	365,70%
2.042 - RESERVA DO RPPM DO FUNDO FINANCEIRO	-	0,00%	-	#DIV/0!	27.962,52	#DIV/0!
2.505 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO FINANCEIRO	-	0,00%	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV CIVIS ATIVOS, INATIVOS E	87.110.698,93	38,22%	87.100.748,11	99,99%	-	0,00%
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	4.660.930,04	0,94%	4.660.930,04	100,00%	4.166.003,38	89,38%
000009 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.660.930,04	0,94%	4.660.930,04	100,00%	4.166.003,38	89,38%
000272 - PREVIDÊNCIA DO REGIME	4.660.930,04	0,94%	4.660.930,04	100,00%	4.166.003,38	89,38%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

ESTATUTÁRIO				%		
000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA	4.660.930,04	0,94%	4.660.930,04	100,00%	4.166.003,38	89,38%
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV MILITARES ATIVOS, INATIV	728.295,12	21,94%	728.295,12	100,00%	4.166.003,38	572,02%
2.043 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	-	0,00%	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
2.506 - RESERVA DO RPPS/CIVIL DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	-	0,00%	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E	3.932.634,92	38,40%	3.932.634,92	100,00%	-	0,00%
Total da Entidade:	132.524.205,39	9,89%	125.246.925,21	94,51%	101.129.729,40	76,31%

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2021 da Amapá Previdência

Na tabela 11, verifica-se, que até junho de 2021, foi executado, no primeiro estágio da despesa, somente 9,89% da despesa fixada para o exercício. A rubrica com maior execução nessa fase é a Amapá previdência que já executou 49,66% de toda despesa fixada.

Observa-se na tabela 11 que 94,51% de tudo que foi empenhado já foi liquidado, e que 76,31% dos empenhados já foram pagos.

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 maio/2021 e também, pela adequação (destaque item 4112) quanto registro/evidência de valores em desacordo com a natureza da conta e/ou grupo contábil. Onde traz movimentação em contas de natureza devedora, com lançamentos a crédito, sem valores a compensar e com reflexo nos saldos.

5.2 Quanto ao lapso temporal no encaminhamento do demonstrativo

Observa-se pela movimentação do processo nº **2021.140.1102476PA**, que encaminha o Balancete Contábil/junho (OFÍCIO Nº 130204.0077.1547.2129/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 4 meses entre o fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

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.

5.3 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.

5.4 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 (quantidade, condições, etc.); OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0036/2022 COFISPREV - AMPREV

Além da própria revisão quanto aos registros contábeis (recomendação 5.1) buscando sua melhor evidenciação.

5.5 Quanto a execução orçamentaria

A relação entre a despesa autorizada e a executada nas unidades 013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO e 013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO com movimentação desproporcional para o período (6 meses).



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de junho de 2021

As unidades 13205 e 13206, apresentam em junho/2021, baixo percentual de execução orçamentária da despesa. Sendo 13,89% e 0,94%, respectivamente.

Considerando que junho parte das despesas já teriam sido demandadas, o baixo índice de execução chama atenção. Principalmente com a unidade 013206, com 1% executado do orçamento.

6 - PARECER/VOTO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo **Encaminhamento do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE JUNHO/2021 com as ressalvas**, para que a Diretoria AMPREV, se manifeste e adote medidas quanto às demais recomendações emanadas, retornando para apreciação.

É o voto.

Macapá – AP, 29 de março de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV



Cód. verificador: 89645825. Cód. CRC: 63E3C30
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 02/05/2022 09:02, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

