



**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**

**Relatório de Análise Contábil de julho de 2021**

**RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV JULHO DE 2021.**

**PROCESSO nº 2022.140.100019PA,**

**ANÁLISE TÉCNICA nº 029/2022 - COFISPREV/AMPREV**

## **1. DOS RELATOS**

---

No dia 03 de janeiro de 2022, André Pires Bitencourt, Assessor de presidência da Amapá Previdência, encaminhou o Balancete Contábil do mês de Julho de 2021, através do ofício Nº 130204.0077.1547.0010/2022 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, aberto o Processo nº 2022.140.100019PA a matéria foi distribuído ao conselheiro Elionai Dias Paixão, para devida análise e aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios.

## **2. METODOLOGIA**

---

A análise é documental e se restringe ao relatório contábil nos autos do Processos 2021.140.100019PA\_AMPREV, referente a julho/2021, levando em consideração a variação de movimentação de julho com base nos valores apresentados no Balancete de verificação.

## **3. DO OBJETO DE ANÁLISE**

---

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre os balancete contábeis do mês de julho 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 julho de 2021

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre o balancete contábil do mês de julho 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. Dossaldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de julho de 2021

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de julho de 2021, foram encontrados inconsistência inerente ao saldo do ativo total não bate com o total do passivo e patrimônio líquido, apresentam situação de desequilíbrio 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 julho de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2021 da Amapá Previdência

| Descrição                             | JUNHO                   | AV             | JULHO                   | AV             | AH             |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 ATIVO</b>                        | <b>8.731.264.070,29</b> | <b>100,00%</b> | <b>9.010.783.365,42</b> | <b>100,00%</b> | <b>3,20%</b>   |
| <b>1.1 ATIVO CIRCULANTE</b>           | <b>7.142.857.189,36</b> | <b>81,81%</b>  | <b>6.291.458.660,41</b> | <b>69,82%</b>  | <b>-11,92%</b> |
| <b>1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>       | <b>1.588.406.880,93</b> | <b>18,19%</b>  | <b>2.719.324.705,01</b> | <b>30,18%</b>  | <b>71,20%</b>  |
| <b>2 PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b> | <b>8.731.264.070,29</b> | <b>100,00%</b> | <b>8.994.622.706,68</b> | <b>99,82%</b>  | <b>3,02%</b>   |
| <b>2.1 PASSIVO CIRCULANTE</b>         | <b>6.110.959,50</b>     | <b>0,07%</b>   | <b>6.110.959,50</b>     | <b>0,07%</b>   | <b>0,00%</b>   |
| <b>2.2 PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>     | <b>5.321.813.883,31</b> | <b>60,95%</b>  | <b>5.321.813.883,31</b> | <b>59,06%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| <b>2.3 PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>         | <b>3.403.339.227,48</b> | <b>38,98%</b>  | <b>3.664.726.336,91</b> | <b>40,67%</b>  | <b>7,68%</b>   |

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2021 da Amapá Previdência

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

| Descrição   | JUNHO                   | AV             | JULHO                   | AV             | AH             |
|---|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 ATIVO</b>  | <b>8.731.264.070,29</b> | <b>100,00%</b> | <b>9.010.783.365,42</b> | <b>100,00%</b> | <b>3,20%</b>   |
| <b>1.1 ATIVO CIRCULANTE</b>   | <b>7.142.857.189,36</b> | <b>81,81%</b>  | <b>6.291.458.660,41</b> | <b>69,82%</b>  | <b>-11,92%</b> |
| <b>1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>                            | <b>102.165,05</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>146.676,44</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>43,57%</b>  |
| <b>1.1.2 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>                  | <b>1.688.284.540,44</b> | <b>19,34%</b>  | <b>835.092.925,50</b>   | <b>9,27%</b>   | <b>-50,54%</b> |
| <b>1.1.3 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>     | <b>5.454.244.011,83</b> | <b>62,47%</b>  | <b>5.455.982.372,16</b> | <b>60,55%</b>  | <b>0,03%</b>   |
| <b>1.1.4 ESTOQUES</b>   | <b>147.756,11</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>160.437,10</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>8,58%</b>   |
| <b>1.1.9 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b> | <b>78.715,93</b>        | <b>0,00%</b>   | <b>76.249,21</b>        | <b>0,00%</b>   | <b>-3,13%</b>  |
| <b>1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                       | <b>1.588.406.880,93</b> | <b>18,19%</b>  | <b>2.719.324.705,01</b> | <b>30,18%</b>  | <b>71,20%</b>  |
| <b>1.2.1 ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                           | <b>1.560.607.989,3</b>  | <b>17,87%</b>  | <b>2.691.525.813,45</b> | <b>29,87%</b>  | <b>72,47%</b>  |



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

|       |   | 7                |         |                  |        |         |
|-------|---|------------------|---------|------------------|--------|---------|
| 1.2.3 | IMOBILIZADO   | 27.798.891,56    | 0,32%   | 27.798.891,56    | 0,31%  | 0,00%   |
| 2     | PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO  | 8.731.264.070,29 | 100,00% | 8.994.622.706,68 | 99,82% | 3,02%   |
| 2.1   | PASSIVO CIRCULANTE  | 6.110.959,50     | 0,07%   | 6.110.959,50     | 0,07%  | 0,00%   |
| 2.1.1 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR | 2.668.902,86     | 0,03%   | 2.784.132,69     | 0,03%  | 4,32%   |
| 2.1.3 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO                                 | 283.298,88       | 0,00%   | 245.399,30       | 0,00%  | -13,38% |
| 2.1.4 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO  | 18.918,16        | 0,00%   | 19.123,33        | 0,00%  | 1,08%   |
| 2.1.8 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO   | 3.139.839,60     | 0,04%   | 5.033.831,14     | 0,06%  | 60,32%  |
| 2.2   | PASSIVO NAO-CIRCULANTE  | 5.321.813.883,31 | 60,95%  | 5.321.813.883,31 | 59,06% | 0,00%   |
| 2.2.7 | PROVISÕES A LONGO PRAZO   | 5.321.813.883,31 | 60,95%  | 5.321.813.883,31 | 59,06% | 0,00%   |
| 2.3   | PATRIMÔNIO LIQUIDO  | 3.403.339.227,48 | 38,98%  | 3.664.726.336,91 | 40,67% | 7,68%   |
| 2.3.7 | RESULTADOS ACUMULADOS   | 3.403.339.227,48 | 38,98%  | 3.664.726.336,91 | 40,67% | 7,68%   |

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, em comparação ao mês de junho, o mês de julho de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 7,68%. Verifica-se ainda, que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de junho o ativo circulante representava 81,81% e o ativo não circulante era de 18,19%, no mês de julho em comparação ao mês de junho houve um acréscimo de 11,99% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passando a nova configuração de 69,82% no ativo circulante e de 30,18% do ativo não circulante.

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

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

| Codificação        | Descrição  | JUNHO            | AV      | JULHO            | AV      | AH      |
|--------------------|--|------------------|---------|------------------|---------|---------|
| 1                  | ATIVO  | 8.731.264.070,29 | 100,00% | 9.010.783.365,42 | 100,00% | 3,20%   |
| 1.1                | ATIVO CIRCULANTE                                     | 7.142.857.189,36 | 81,81%  | 6.291.458.660,41 | 69,82%  | -11,92% |
| 1.1.1              | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                        | 102.165,05       | 0,00%   | 146.676,44       | 0,00%   | 43,57%  |
| 1-1-1-1-1-06-02-00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO            | 6.739,71         | 0,00%   | 4.040,77         | 0,00%   | -40,05% |
| 1-1-1-1-1-06-03-00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO        | 25.557,49        | 0,00%   | 24.724,12        | 0,00%   | -3,26%  |
| 1-1-1-1-1-06-04-00 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO       | 69.867,85        | 0,00%   | 117.911,55       | 0,00%   | 68,76%  |
| 1<3W0'00'00        | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO              | 1.688.284.540,44 | 19,34%  | 835.092.925,50   | 9,27%   | -50,54% |
| 1<3^0W00^00        | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO     | 1.688.017.044,19 | 19,33%  | 834.825.429,25   | 9,26%   | -50,54% |
| 1<3W00W00          | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO    | 267.496,25       | 0,00%   | 267.496,25       | 0,00%   | 0,00%   |
| 1<MW00W            | INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | 5.454.244.011,83 | 62,47%  | 5.455.982.372,16 | 60,55%  | 0,03%   |
| 1<44<00W00         | TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS- CONSOLIDAÇÃO          | 5.454.244.011,83 | 62,47%  | 5.455.982.372,16 | 60,55%  | 0,03%   |
| 1<44<09W00         | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS          | 3.694.118.662,37 | 42,31%  | 3.671.671.753,37 | 40,75%  | -0,61%  |



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

|                    |   |                           |                |                           |                |                |
|--------------------|---|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|----------------|
| 1<44<09^0V00       | TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOUREIRO                         | 1.966.780.422,93          | 22,53%         | 1.941.354.280,11          | 21,54%         | -1,29%         |
| 1<44<09^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS             | 352.381.094,10            | 4,04%          | 346.117.591,50            | 3,84%          | -1,78%         |
| 1<44<09^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA - CRÉDITO PRIVADO            | 301.793.926,87            | 3,46%          | 299.879.628,69            | 3,33%          | -0,63%         |
| 1<44<09^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IMA/IDKA | 798.645.566,32            | 9,15%          | 794.460.145,64            | 8,82%          | -0,52%         |
| 1<44<09^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS DO TESOUREIRO                  | 268.982.972,86            | 3,08%          | 269.589.047,52            | 2,99%          | 0,23%          |
| 1<44<09^00         | OPERAÇÕES COMPROMISSADAS  | 5.534.679,29              | 0,06%          | 20.271.059,91             | 0,22%          | 266,26%        |
| 1<44<10W00         | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS                   | 1.760.125.349,46          | 20,16%         | 1.784.310.618,79          | 19,80%         | 1,37%          |
| 1<44<10^0V00       | FUNDOS DE INVESTIMENTOS REFERENCIADOS                             | 320.248.797,46            | 3,67%          | 324.290.988,44            | 3,60%          | 1,26%          |
| 1<44<10^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES                                   | 1.001.596.458,55          | 11,47%         | 984.437.212,66            | 10,93%         | -1,71%         |
| 1<44<10^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO                               | 153.498.321,05            | 1,76%          | 159.277.524,30            | 1,77%          | 3,76%          |
| 1<44<10^00         | FUNDOS DE ÍNDICES REFERENCIADOS EM AÇÕES                          | 119.375.003,68            | 1,37%          | 127.842.398,36            | 1,42%          | 7,09%          |
| 1<44<10^00         | FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES                          | 165.406.768,72            | 1,89%          | 188.462.495,03            | 2,09%          | 13,94%         |
| 1<50W0010          | ESTOQUES  | 147.756,11                | 0,00%          | 160.437,10                | 0,00%          | 8,58%          |
| 100W00W            | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE          | 78.715,93                 | 0,00%          | 76.249,21                 | 0,00%          | -3,13%         |
| 1<97<00W00         | BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO                   | 78.715,93                 | 0,00%          | 76.249,21                 | 0,00%          | -3,13%         |
| 1-1-9-7-1-01-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA                | 19.324,09                 | 0,00%          | 19.324,09                 | 0,00%          | 0,00%          |
| 1-1-9-7-1-02-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA           | 8.023,86                  | 0,00%          | 8.023,86                  | 0,00%          | 0,00%          |
| 1-1-9-7-1-03-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA                   | 28.442,59                 | 0,00%          | 28.442,59                 | 0,00%          | 0,00%          |
| 1-1-9-7-1-04-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER          | 26.584,75                 | 0,00%          | 26.584,75                 | 0,00%          | 0,00%          |
| 1-1-9-7-1-05-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE BRENDA ARIANE BORGES SILVA DA COSTA     | 0                         | 0,00%          | 0                         | 0,00%          | #DIV/0!        |
| 1-1-9-7-1-06-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA          | -1.845,50                 | 0,00%          | -2.307,00                 | 0,00%          | 25,01%         |
| 1-1-9-7-1-07-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUCIVAL DA SILVA ALVES                  | -2.621,76                 | 0,00%          | -3.932,64                 | 0,00%          | 50,00%         |
| 1-1-9-7-1-08-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOÃO PINHEIRO DE SOUZA                  | -295,16                   | 0,00%          | -442,74                   | 0,00%          | 50,00%         |
| 1-1-9-7-1-09-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE RUBENELSON DOS SANTOS                   | -415,66                   | 0,00%          | -623,49                   | 0,00%          | 50,00%         |
| 1-1-9-7-1-10-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA ALVANEIA DAS NEVES ROSA BRITO     | -338,93                   | 0,00%          | -677,86                   | 0,00%          | 100,00%        |
| 1-1-9-7-1-11-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE NAZARE VAZ VIDAL PACHECO                | 0                         | 0,00%          | 0,00                      | 0,00%          | #DIV/0!        |
| 1-1-9-7-1-99-00-00 | OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR                                     | 1.857,65                  | 0,00%          | 1.857,65                  | 0,00%          | 0,00%          |
| L2W0>0010          | <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                       | <b>1.588.406.880,93 D</b> | <b>#VALOR!</b> | <b>2.719.324.705,01 D</b> | <b>#VALOR!</b> | <b>#VALOR!</b> |
| L2<0W00W           | <b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                             | <b>1.560.607.989,37</b>   | <b>17,87%</b>  | <b>2.691.525.813,45 D</b> | <b>#VALOR!</b> | <b>#VALOR!</b> |
| V2<1<06W00         | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO       | <b>624.112.276,13</b>     | 7,15%          | 1.259.751.890,97 D        | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1<06^0V00       | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)         | 384.644.464,29            | 4,41%          | 710.750.120,35 D          | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1<06^00         | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)         | 148.561.412,36            | 1,70%          | 458.095.371,14 D          | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1<06^00         | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR | 61.154.280,72             | 0,70%          | 61.154.280,72 D           | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1<06^00         | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR | 23.566.489,44             | 0,27%          | 23.566.489,44 D           | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1<06^00         | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)         | 6.159.851,88              | 0,07%          | 6.159.851,88 D            | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1<06^00         | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)         | 25.777,44                 | 0,00%          | 25.777,44 D               | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1^00W00         | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A LONGO PRAZO - INTRA OFSS     | 936.495.713,24            | 10,73%         | 1.431.773.922,48 D        | #VALOR!        | #VALOR!        |
| V2<1^0V0V00        | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)         | 527.570.813,16            | 6,04%          | 772.145.976,84 D          | #VALOR!        | #VALOR!        |
| 1-2dd^0V02^0       | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)         | 256.587.317,84            | 2,94%          | 507.290.363,40 D          | #VALOR!        | #VALOR!        |
| 1-2dd^0V03^0       | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR | 98.913.296,68             | 1,13%          | 98.913.296,68 D           | #VALOR!        | #VALOR!        |
| 1-2'1'1'2'01'04'00 | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR | 44.526.176,60             | 0,51%          | 44.526.176,60 D           | #VALOR!        | #VALOR!        |
| 1-2dd^0V05^0       | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)         | 8.869.986,84              | 0,10%          | 8.869.986,84 D            | #VALOR!        | #VALOR!        |
| 1-2'1'1'2'01'06'00 | CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)         | 28.122,12                 | 0,00%          | 28.122,12 D               | #VALOR!        | #VALOR!        |
| 1200'00'00'00      | <b>IMOBILIZADO</b>  | <b>27.798.891,56</b>      | <b>0,32%</b>   | <b>27.798.891,56</b>      | <b>0,31%</b>   | <b>0,00%</b>   |
| 1201W00'00         | <b>BENS MOVEIS</b>  | <b>3.774.943,09</b>       | <b>0,04%</b>   | <b>3.774.943,09</b>       | <b>0,04%</b>   | <b>0,00%</b>   |
| 1-2-3-1-1-01-00-00 | MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS                   | 340.592,45                | 0,00%          | 340.592,45                | 0,00%          | 0,00%          |



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

|                    |  |                      |              |                      |              |              |
|--------------------|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|
| 1-2-3-1-1-02-00-00 | BENS DE INFORMÁTICA                                | 2.488.832,56         | 0,03%        | 2.488.832,56         | 0,03%        | 0,00%        |
| 1-2-3-1-1-03-00-00 | MÓVEIS E UTENSÍLIOS                                | 342.839,31           | 0,00%        | 342.839,31           | 0,00%        | 0,00%        |
| 1-2-3-1-1-04-00-00 | MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | 60.812,00            | 0,00%        | 60.812,00            | 0,00%        | 0,00%        |
| 1-2-3-1-1-05-00-00 | VEÍCULOS   | 516.461,77           | 0,01%        | 516.461,77           | 0,01%        | 0,00%        |
| 1-2-3-1-1-99-00-00 | DEMAIS BENS MÓVEIS                                 | 25.405,00            | 0,00%        | 25.405,00            | 0,00%        | 0,00%        |
| V2<5^0W00^00       | <b>BENS IMÓVEIS</b>                                | <b>27.064.951,05</b> | <b>0,31%</b> | <b>27.064.951,05</b> | <b>0,30%</b> | <b>0,00%</b> |
| 1-2-3-2-1-01-00-00 | BENS DE USO ESPECIAL                               | 11.921.756,20        | 0,14%        | 11.921.756,20        | 0,13%        | 0,00%        |
| V2<5^<04W00        | BENS DOMINICAIS                                    | 15.143.194,85        | 0,17%        | 15.143.194,85        | 0,17%        | 0,00%        |
| V2<5^0W00^00       | (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS  | -3.041.002,58        | -0,03%       | -3.041.002,58        | -0,03%       | 0,00%        |
| 1-2-3-8-1-01-00-00 | (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS             | -667.896,93          | -0,01%       | -667.896,93          | -0,01%       | 0,00%        |
| V2<5^<02W00        | (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS            | -2.373.105,65        | -0,03%       | -2.373.105,65        | -0,03%       | 0,00%        |

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, verifica-se que no mês de julho de 2021, em comparação ao mês de junho/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.

#### 4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

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

| Codificação        | Descrição  | JUNHO            | AV            | JULHO            | AV            | AH             |
|--------------------|--|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|
| 14<0M0W00          | <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>                 | 102.165,05       | 100,00%       | 146.676,44       | 100,00%       | 43,57%         |
| 14<1<06^00         | <b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO</b>     | <b>6.739,71</b>  | <b>6,60%</b>  | <b>4.040,77</b>  | <b>2,75%</b>  | <b>-40,05%</b> |
| 1-1-1-1-1-06-02-01 | B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO                 | 40,81            | 0,04%         |                  | 0,00%         | -100,00%       |
| 1-1-1-1-1-06-02-02 | B. BRASIL AMPREV - P. F. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS      | 216,26           | 0,21%         | 216,26           | 0,15%         | 0,00%          |
| 1-1-1-1-1-06-02-05 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8        | 45,92            | 0,04%         | 45,92            | 0,03%         | 0,00%          |
| 1-1-1-1-1-06-02-07 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF     | 2.478,90         | 2,43%         | 2.478,90         | 1,69%         | 0,00%          |
| 1-1-1-1-1-06-02-12 | ITAÚ CONTA UNICA - (PF)                              | 1.275,19         | 1,25%         | 1.258,39         | 0,86%         | -1,32%         |
| 1-1-1-1-1-06-02-13 | SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)                           | 0,49             | 0,00%         | 0,49             | 0,00%         | 0,00%          |
| 1-1-1-1-1-06-02-24 | B. BRASIL - P.F GASTOS - MILITAR RPPM                | 2.134,67         | 2,09%         | 0                | 0,00%         | -100,00%       |
| 1-1-1-1-1-06-02-26 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 324-4 - PF  | 547,47           | 0,54%         | 0                | 0,00%         | -100,00%       |
| 14<1<06^00         | <b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO</b> | <b>25.557,49</b> | <b>25,02%</b> | <b>24.724,12</b> | <b>16,86%</b> | <b>-3,26%</b>  |
| 1-1-1-1-1-06-03-01 | B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADAÇÃO                 | 484,19           | 0,47%         | 484,19           | 0,33%         | 0,00%          |
| 1-1-1-1-1-06-03-03 | B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS                      | 194,25           | 0,19%         | 194,25           | 0,13%         | 0,00%          |



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

|                    |   |                  |               |                   |               |               |
|--------------------|---|------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| 1-1-1-1-1-06-03-05 | BRADESCO CONTA UNICA - (PP)                           | 322,25           | 0,32%         | 322,25            | 0,22%         | 0,00%         |
| 1-1-1-1-1-06-03-06 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP   | 1.362,12         | 1,33%         | 528,75            | 0,36%         | -61,18%       |
| 1-1-1-1-1-06-03-09 | ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP)                            | 22.294,68        | 21,82%        | 22.294,68         | 15,20%        | 0,00%         |
| 1-1-1-1-1-06-03-13 | B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPM                 | 900              | 0,88%         | 900               | 0,61%         | 0,00%         |
| 14<1<06^00         | <b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</b> | <b>69.867,85</b> | <b>68,39%</b> | <b>117.911,55</b> | <b>80,39%</b> | <b>68,76%</b> |
| 1-1-1-1-1-06-04-01 | B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM             | 548,22           | 0,54%         | 548,22            | 0,37%         | 0,00%         |
| 1-1-1-1-1-06-04-03 | B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF         | 69.319,63        | 67,85%        | 117.363,33        | 80,02%        | 69,31%        |

Fonte: Balancetes contábeis de julho 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 BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 35% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO e somente 3% no BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO.

#### 4.1.1.2. Detalhamento da VPD

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

| Codificação        | Descrição   | JUNHO     | AV      | JULHO     | AV      | AH      |
|--------------------|---|-----------|---------|-----------|---------|---------|
| 100W00W            | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE      | 78.715,93 | 100,00% | 76.249,21 | 100,00% | -3,13%  |
| 1<97<00W00         | <b>BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO</b>        | 78.715,93 | 100,00% | 76.249,21 | 100,00% | -3,13%  |
| 1-1-9-7-1-01-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE FRANCISCA JALVA DA SILVA            | 19.324,09 | 24,55%  | 19.324,09 | 25,34%  | 0,00%   |
| 1-1-9-7-1-02-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA DO CARMO SILVA DE SOUZA       | 8.023,86  | 10,19%  | 8.023,86  | 10,52%  | 0,00%   |
| 1-1-9-7-1-03-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOSÉ GERALDO DA SILVA               | 28.442,59 | 36,13%  | 28.442,59 | 37,30%  | 0,00%   |
| 1-1-9-7-1-04-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUIZ NAZARENO BORGES HAUSSELER      | 26.584,75 | 33,77%  | 26.584,75 | 34,87%  | 0,00%   |
| 1-1-9-7-1-06-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA      | -1.845,50 | -2,34%  | -2.307,00 | -3,03%  | 25,01%  |
| 1-1-9-7-1-07-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUCIVAL DA SILVA ALVES              | -2.621,76 | -3,33%  | -3.932,64 | -5,16%  | 50,00%  |
| 1-1-9-7-1-08-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOÃO PINHEIRO DE SOUZA              | -295,16   | -0,37%  | -442,74   | -0,58%  | 50,00%  |
| 1-1-9-7-1-09-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE RUBENELSON DOS SANTOS               | -415,66   | -0,53%  | -623,49   | -0,82%  | 50,00%  |
| 1-1-9-7-1-10-00-00 | BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA ALVANEIA DAS NEVES ROSA BRITO | -338,93   | -0,43%  | -677,86   | -0,89%  | 100,00% |
| 1-1-9-7-1-99-00-00 | OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR                                 | 1.857,65  | 2,36%   | 1.857,65  | 2,44%   | 0,00%   |

Fonte: Balancetes contábeis julho de 2021 da Amapá Previdência

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

#### A) Quanto a classificação

Conforme manifestação nos balancetes referente janeiro a março/2021, nos respectivos processos 2021.140.902045PA, 2021.140.902046PA e conforme



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

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 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 julho, 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”.



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

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

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

| Codificação        | Descrição   | JUNHO                   | AV            | JULHO                   | AV            | AH           |
|--------------------|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| 2^0^0^00^00^00     | <b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>   | 8.731.264.070,29        | 100,00%       | 8.994.622.706,68        | 99,82%        | 3,02%        |
| 2<00W00κ           | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>   | 6.110.959,50            | 0,07%         | 8.082.486,46            | 0,09%         | 32,26%       |
| 2<L0W00κ           | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR | 2.668.902,86            | 0,03%         | 2.784.132,69            | 0,03%         | 4,32%        |
| 2<30W00κ           | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO                                 | 283.298,88              | 0,00%         | 245.399,30              | 0,00%         | -13,38%      |
| 2<4^0W00κ          | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO  | 18.918,16               | 0,00%         | 19.123,33               | 0,00%         | 1,08%        |
| 2<80W00κ           | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO   | 3.139.839,60            | 0,04%         | 5.033.831,14            | 0,06%         | 60,32%       |
| 2^2^0^00^00^00     | <b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>   | 5.321.813.883,31        | 60,95%        | 5.321.813.883,31        | 59,06%        | 0,00%        |
| 2^2<01W00          | PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS                       | 786.185.997,51          | 9,00%         | 786.185.997,51          | 8,72%         | 0,00%        |
| 2777<02^0W         | PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER                       | 2.148.376.747,61        | 24,61%        | 2.148.376.747,61        | 23,84%        | 0,00%        |
| 2^2<03W00          | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS                   | 51.527.428,59           | 0,59%         | 51.527.428,59           | 0,57%         | 0,00%        |
| 2^2<04W00          | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER                   | 1.190.055.257,29        | 13,63%        | 1.190.055.257,29        | 13,21%        | 0,00%        |
| 2^2<08W00          | PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM                                | 233.263.802,25          | 2,67%         | 233.263.802,25          | 2,59%         | 0,00%        |
| 2^2<09W00          | PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM                                | 533.575.151,54          | 6,11%         | 533.575.151,54          | 5,92%         | 0,00%        |
| 2<7<1d0W00         | PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM                                | 11.656.380,36           | 0,13%         | 11.656.380,36           | 0,13%         | 0,00%        |
| 2<7<K^00^00        | PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER ( PP) RPPM                               | 367.173.118,16          | 4,21%         | 367.173.118,16          | 4,07%         | 0,00%        |
| 2<0<0^00^00^00     | <b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>   | <b>3.403.339.227,48</b> | <b>38,98%</b> | <b>3.664.726.336,91</b> | <b>40,67%</b> | <b>7,68%</b> |
| 2<7<0^00^00^00     | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>  | <b>3.403.339.227,48</b> | <b>38,98%</b> | <b>3.664.726.336,91</b> | <b>40,67%</b> | <b>7,68%</b> |
| 2<7<0^00^00^00     | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS   | 3.403.339.227,48        | 38,98%        | 3.664.726.336,91        | 40,67%        | 7,68%        |
| 2<3<1<00W00        | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO                            | 3.403.339.227,48        | 38,98%        | 3.664.726.336,91        | 40,67%        | 7,68%        |
| 2-3-7-1-1-01-00-00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO   | 352.265.403,32          | 4,03%         | 235.432.560,92          | 2,61%         | -33,17%      |
| 2<37d<02W00        | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                             | 3.050.310.650,37        | 34,94%        | 3.050.310.650,37        | 33,85%        | 0,00%        |
| 2<37d<03W00        | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES  | 763.173,79              | 0,01%         | 378.983.125,62          | 4,21%         | 49558,82%    |

Fonte: Balancete contábil de julho de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 6, verifica-se que no mês de julho de 2021, em comparação ao mês de junho/2021, passivo circulante teve aumento de 3,02%, observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foi as contas: Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.

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

O Grupo do PL, em comparação ao mês de junho, o mês de julho de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 7,68%.



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de julho de 2021

## 5. DAS RECOMENDAÇÕES

---

### 5.1 Reclassificação despesa paga antecipadamente

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 junho/2021.

Observância Quanto ao flagrante descompasso técnico na demonstração dos valores a receber, citados no item 4.1.1.2 Despesas Pagas Antecipadamente, em que traz valores escriturados às avessas da natureza da conta/grupo contábil, conforme já encaminhado nos balancetes anteriores.

### 5.2 Desequilíbrio nas Contas do Ativo/Passivo

Considerando a peça apresentada, na composição da análise, observa-se que a estrutura de contas (ativo/passivo) não está fechada. O que exige a revisão dos parâmetros de fechamento do referido balancete, com os ajustes necessários, para que possa ser dada continuidade na análise do balancete.

### 5.3 Demais observações

- a) Prazos de fechamento/encaminhamento dos balancetes, na observância da tempestividade.
- b) Os destaques para os fatos relevantes (do período)
- c) Apresentação de documentação comprobatória quando solicitado

## 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 JULHO/2021,**



**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**

**Relatório de Análise Contábil de julho de 2021**

**para que as pendências sejam sanadas** e a DIRETORIA AMPREV, se manifeste, em especial atenção aos itens 5.1 e 5.2, do parecer, e adote medidas quanto as demais recomendações emanadas e retorne o Balancete Contábil para (conclusão da) análise.

É o encaminhamento.

Macapá – AP, 20 de abril de 2022.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO  
Conselheiro Relator/COFISPREV



Cód. verificador: 89642779. Cód. CRC: D1DBFFA  
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 02/05/2022 09:03, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

