



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV AGOSTO DE

2021. PROCESSO nº 2022.140.100020PA,

ANÁLISE TÉCNICA nº 030/2022 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 04 de janeiro de 2022, Thamara Alves Malcher Pereira, chefe de gabinete em substituição (Gabinete – Gabinete Presidência), encaminhou o Balancete Contábil do mês de agosto de 2021, conforme ofício Nº 130204.0077.1547.0011/2022 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, sendo instaurado o Processo nº 2022.140.100020PA em que 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 nos autos do Processos 2022.140.100020PA_AMPREV, referente a agosto/2021, levando em consideração a variação de movimentação de julho e agosto 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 julho a agosto 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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata do ativo imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável, e a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de agosto 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 5 a seguir.

Tabela 1 – Composição dos grupos ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em agosto de 2021 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	JULHO	AV	AGOSTO	AV	AH
V0MM0W00	ATIVO	9.010.783.365,42	100,00%	9.001.487.554,21	100,00%	-0,10%
1T0W0'00'00	ATIVO CIRCULANTE	6.291.458.660,41	69,82%	6.282.162.849,20	69,79%	-0,15%
14<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	146.676,44	0,00%	145.225,38	0,00%	-0,99%
1T3W0'00'00	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	835.092.925,50	9,27%	842.804.380,40	9,36%	0,92%
1T5W0W00	ESTOQUES	160.437,10	0,00%	154.308,72	0,00%	-3,82%
1<9MW00^00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	76.249,21	0,00%	84.232,94	0,00%	10,47%
T2W0>001)0	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.719.324.705,01	30,18%	2.719.324.705,01	30,21%	0,00%
T2T0W00W	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.691.525.813,45	29,87%	2.691.525.813,45	29,90%	0,00%
12T0'0'00'00'00	IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,31%	27.798.891,56	0,31%	0,00%
V2<5^<00W00	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-3.041.002,58	-0,03%	3.041.002,58	0,03%	-200,00%
2^0^0^00^00^00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.994.622.706,68	99,82%	8.962.855.111,80	99,57%	-0,35%
2T0OW0000	PASSIVO CIRCULANTE	8.082.486,46	0,09%	6.294.988,15	0,07%	-22,12%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

21T0W0CA00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.784.132,69	0,03%	2.677.274,47	0,03%	-3,84%
2T30W0CA00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	245.399,30	0,00%	255.345,54	0,00%	4,05%
214'0W00«)	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	19.123,33	0,00%	18.865,68	0,00%	-1,35%
2T80W0000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.033.831,14	0,06%	3.343.502,46	0,04%	-33,58%
2^2^0^00^00^00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	59,06%	5.321.813.883,31	59,12%	0,00%
2<0<0^00^00^00	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.664.726.336,91	40,67%	3.634.746.240,34	40,38%	-0,82%
2<7<0^00^00^00	RESULTADOS ACUMULADOS	3.664.726.336,91	40,67%	3.634.746.240,34	40,38%	-0,82%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2021 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 1, em comparação como mês de julho, o mês de agosto de 2021, apresentou redução patrimonial de 0,82%. Verifica-se ainda que, praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de julho o ativo circulante representava 69,82% e o ativo não circulante era de 30,18%, no mês de agosto em comparação ao mês de julho houve um leve diminuição de 0,03% para o ativo circulante e uma leve acréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passando a nova configuração de 69,79% no ativo circulante e de 30,21% do ativo não circulante.

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

Tabela 2 – Detalhamento das principais contas do grupo ativo, posição em agosto de 2021 em comparação com julho/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	JULHO	AV	AGOSTO	AV	AH
V0MM0W00	ATIVO	9.010.783.365,42	100,00%	9.001.487.554,21	100,00%	-0,10%
1T0W0'00'00	ATIVO CIRCULANTE	6.291.458.660,41	69,82%	6.282.162.849,20	69,79%	-0,15%
14<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	146.676,44	0,00%	145.225,38	0,00%	-0,99%
1T3W0'00'00	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	835.092.925,50	9,27%	842.804.380,40	9,36%	0,92%
1T5W0W00	ESTOQUES	160.437,10	0,00%	154.308,72	0,00%	-3,82%
1<9MW00^00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	76.249,21	0,00%	84.232,94	0,00%	10,47%
1<97<00W00	BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	76.249,21	0,00%	84.232,94	0,00%	10,47%
T2W0>001)0	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.719.324.705,01	30,18%	2.719.324.705,01	30,21%	0,00%
T2T0W00W	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.691.525.813,45	29,87%	2.691.525.813,45	29,90%	0,00%
V2<1<00W00	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	1.259.751.890,97	13,98%	1.259.751.890,97	13,99%	0,00%
V2<1<06W00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO	1.259.751.890,97	13,98%	1.259.751.890,97	13,99%	0,00%
1-2-1-1-2-00-00-00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.431.773.922,48	15,89%	1.431.773.922,48	15,91%	0,00%
12T0'0'00'00'00	IMOBILIZADO	27.798.891,56	0,31%	27.798.891,56	0,31%	0,00%
1-2-3-1-1-00-00-00	BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	3.774.943,09	0,04%	3.774.943,09	0,04%	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

V2<5^<00W00	BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	27.064.951,05	0,30%	27.064.951,05	0,30%	0,00%
V2<5^<00W00	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-3.041.002,58	-0,03%	3.041.002,58	0,03%	-200,00%
1-2-3-8-1-01-00-00	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-667.896,93	-0,01%	667.896,93	0,01%	-200,00%
V2<5^<02W00	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-2.373.105,65	-0,03%	2.373.105,65	0,03%	-200,00%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2021 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 2, verifica-se que no mês de agosto de 2021, em comparação ao mês de julho/2021, o Ativo circulante teve diminuição de 0,15%, observa-se que as contas que contribuíram para essa diminuição foram às contas caixa e equivalência de caixa e estoques.

O Grupo do ativo não circulante não houve alteração, permanecendo os mesmos valores do exercício anterior.

4.1.1.1. Detalhamento das contas de disponibilidades

Tabela 3 – Detalhamento da conta Caixa e Equivalente de caixa, com composição em agosto/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	JULHO	AV	AGOSTO	AV	AH
14<0M0W00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	146.676,44	100,00%	145.225,38	0,00%	100,00%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	4.040,77	2,75%	5.550,34	0,00%	3,82%
1-1-1-1-1-06-02-01	B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECADAÇÃO	40,81	0,03%	40,81	0,00%	0,03%
1-1-1-1-1-06-02-02	B. BRASIL AMPREV - P. F. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	216,26	0,15%	0	0,00%	0,00%
1-1-1-1-1-06-02-05	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RV - 45-8	45,92	0,03%	45,92	0,00%	0,03%
1-1-1-1-1-06-02-07	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.478,90	1,69%	2.478,90	0,00%	1,71%
1-1-1-1-1-06-02-12	ITAU CONTA UNICA - (PF)	1.258,39	0,86%	902,02	0,00%	0,62%
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	0	0,00%	1.567,53	0,00%	1,08%
1-1-1-1-1-06-02-26	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 324-4 - PF	0	0,00%	514,67	0,00%	0,35%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	24.724,12	16,86%	25.718,83	0,00%	17,71%
1-1-1-1-1-06-03-01	B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECADAÇÃO	484,19	0,33%	484,19	0,00%	0,33%
1-1-1-1-1-06-03-03	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS	194,25	0,13%	194,25	0,00%	0,13%
1-1-1-1-1-06-03-05	BRANDESCO CONTA UNICA - (PP)	322,25	0,22%	217,45	0,00%	0,15%
1-1-1-1-1-06-03-06	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO RF - 877-7 - PP	528,75	0,36%	854,73	0,00%	0,59%
1-1-1-1-1-06-03-09	ITAU S.A.- APLICAÇÃO - (PP)	22.294,68	15,20%	22.168,21	0,00%	15,26%
1-1-1-1-1-06-03-13	B. BRASIL - P.P GASTOS - MILITAR RPPM	900	0,61%	1.800,00	0,00%	1,24%
14<1<06^00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	117.911,55	80,39%	113.956,21	0,00%	78,47%
1-1-1-1-1-06-04-01	B. BRASIL - GASTOS ADMINISTRATIVOS - FDAM	548,22	0,37%	32,58	0,00%	0,02%
1-1-1-1-1-06-04-03	B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF	117.363,33	80,02%	113.923,63	0,00%	78,45%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2021 da Amapá Previdência



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

Na tabela 3, observa-se a composição das disponibilidades em agosto/2021 era da seguinte forma: 78,47% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 3,82 no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO e somente 17,71% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO.

4.1.1.2. Detalhamento da VPD

Tabela 4 – Detalhamento da conta VPD, com composição em agosto/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	JULHO	AV	AGOSTO	AV	AH
1<9MW00^00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	76.249,21	0,00%	84.232,94	0,00%	10,47%
1<97<00W00	BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	76.249,21	0,00%	84.232,94	0,00%	10,47%
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%
1-1-9-7-1-06-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE ANNA CAROLINI QUEIROZ DA COSTA	-2.307,00	0,00%	0	0,00%	-100,00%
1-1-9-7-1-07-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE LUCIVAL DA SILVA ALVES	-3.932,64	0,00%	0	0,00%	-100,00%
1-1-9-7-1-08-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE JOÃO PINHEIRO DE SOUZA	-442,74	0,00%	0	0,00%	-100,00%
1-1-9-7-1-09-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE RUBENELSON DOS SANTOS	-623,49	0,00%	0	0,00%	-100,00%
1-1-9-7-1-10-00-00	BENEFÍCIOS A RECUPERAR DE MARIA ALVANEIA DAS NEVES ROSA BRITO	-677,86	0,00%	0	0,00%	-100,00%
1-1-9-7-1-99-00-00	OUTROS BENEFÍCIOS À APROPRIAR	1.857,65	0,00%	1.857,65	0,00%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis agosto de 2021 da Amapá Previdência

O grupo de contas evidenciado no Balancete Contábil de agosto/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 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.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

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 agosto, 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 dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de julho a agosto de 2021

Tabela 5 – Detalhamento das principais contas do grupo do Passivo e PL, posição em julho de 2021 em comparação com agosto/2021, em Reais (R\$)

Codificação	Descrição	JULHO	AV	AGOSTO	AV	AH
2^0^0^00^00^00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	8.994.622.706,68	99,82%	8.962.855.111,80	99,57%	-0,35%
2T0OW0000	PASSIVO CIRCULANTE	8.082.486,46	0,09%	6.294.988,15	0,07%	-22,12%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

21T0W0CA00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.784.132,69	0,03%	2.677.274,47	0,03%	-3,84%
24 4 4M0W00	PESSOAL A PAGAR	44.909,44	0,00%	44.909,44	0,00%	0,00%
21T2W0CA00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.692.691,21	0,03%	2.479.843,54	0,03%	-7,90%
2T14W0000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	46.532,04	0,00%	152.521,49	0,00%	227,78%
2T30W0CA00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	245.399,30	0,00%	255.345,54	0,00%	4,05%
214^0W00«)	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	19.123,33	0,00%	18.865,68	0,00%	-1,35%
2T80W0000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.033.831,14	0,06%	3.343.502,46	0,04%	-33,58%
2T82W0CA00	OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	461.664,40	0,01%	512.246,53	0,01%	10,96%
2T8W00^00«)	VALORES RESTITUÍVEIS	4.572.166,74	0,05%	2.828.330,93	0,03%	-38,14%
2^2^0^00^00^00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	5.321.813.883,31	59,06%	5.321.813.883,31	59,12%	0,00%
2777<0T00^00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	786.185.997,51	8,72%	786.185.997,51	8,73%	0,00%
2777<02^0W	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.148.376.747,61	23,84%	2.148.376.747,61	23,87%	0,00%
2^2<03W00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.527.428,59	0,57%	51.527.428,59	0,57%	0,00%
2^2<04W00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.190.055.257,29	13,21%	1.190.055.257,29	13,22%	0,00%
2^2<08W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	233.263.802,25	2,59%	233.263.802,25	2,59%	0,00%
2^2<09W00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	533.575.151,54	5,92%	533.575.151,54	5,93%	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<T1T00^00	PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	367.173.118,16	4,07%	367.173.118,16	4,08%	0,00%
2<0<0^00^00^00	PATRIMÔNIO LIQUIDO	3.664.726.336,91	40,67%	3.634.746.240,34	40,38%	-0,82%
2<7<0^00^00^00	RESULTADOS ACUMULADOS	3.664.726.336,91	40,67%	3.634.746.240,34	40,38%	-0,82%
2<3<1<00W00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	3.664.726.336,91	40,67%	3.634.746.240,34	40,38%	-0,82%
2-3-7-1-1-01-00-00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	235.432.560,92	2,61%	205.452.464,35	2,28%	-12,73%
2<37d<02W00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.050.310.650,37	33,85%	3.050.310.650,37	33,89%	0,00%
2<37d<03W00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	378.983.125,62	4,21%	378.983.125,62	4,21%	0,00%

Fonte: Balançetes contábeis de julho e agosto de 2021 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 5, verifica-se que no mês de agosto de 2021, em comparação ao mês de julho/2021, passivo circulante teve redução de 22,12%, observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foi as contas: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, Obrigações Fiscais 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 com o mês de julho, o mês de agosto de 2021, apresentou redução patrimonial de 0,82%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

5. DAS RECOMENDAÇÕES

5.1 Reclassificação despesa pagas 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.

Faz-se necessário a apresentação de metodologia de lançamentos dos valores pendentes, os acordos a receber e das respectivas baixas/compensações.

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 AGOSTO/2021,**



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de agosto de 2021

para que as pendências sejam sanadas e, a Diretoria Financeira/Contábil, 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: 89644830. Cód. CRC: 6078395
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS PAIXÃO** em 02/05/2022 09:04, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

