



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

BALANCETE CONTÁBIL JULHO DE 2022

PROCESSO N° 2022.140.1001666PA,

ANÁLISE TÉCNICA N° 006/2023 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 03 de outubro de 2022, ANDRE PIRES BITENCOURT, Assessor De Presidência da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de julho/2022, através do ofício 130204.0077.1547.1959/2022 GABINETE - AMPREV, para o COFISPREV, em conformidade do Artigo 105 da Lei n° 4.320/64 (Anexo XIV), Lei n° 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 no Processo 2022.140.1001666PA_AMPREV, referente a julho/2022, levando em consideração a variação de movimentação (junho/2022) com base nos valores apresentados no Balancete de verificação e também, se necessário informação complementar ao balancete apresentado.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete contábil do mês de julho de 2022 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





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

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 o balancete contábil de maio/2022 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 de 2022

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de julho de 2022, 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 na tabela 1 a seguir.

Tabela 1 – Composição do grupo do ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em julho de 2022 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	1,13
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.494.697.151,97	25,59%	2.982.465.073,14	28,90%	3,20
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.197.831.354,26	94,35%	9.685.476.347,52	93,87%	5,30
PASSIVO CIRCULANTE	11.043.161,72	0,11%	11.723.324,26	0,11%	6,16
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	87,06%	8.486.885.073,64	82,25%	-
PATRIMÔNIO LIQUIDO	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58

Fonte: Balancete contábil de julho de 2022 da Amapá Previdência

Tabela 1.1 – Apuração do resultado, com posição em julho de 2022 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	552.708.268,10		608.274.357,38	5,89%	
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.103.396.231,60		1.241.305.619,72	12,03%	
Apuração	550.687.963,50	5,65	633.031.262,34	6,13	14,95

Fonte: Balancete contábil de julho de 2022 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1, que o Patrimônio Líquido teve um acréscimo significativo





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

de 69,58%, em comparação com o mês anterior, tal situação, reflete o ajuste de exercícios anteriores. Não houve alteração apuração do exercício.

Observa-se, que houve redução no ativo circulante e um aumento no ativo não circulante, portanto uma pequena alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 74,41% e o ativo não circulante era de 25,59%, no mês de julho/2022 passou a nova configuração de 71,10% no ativo circulante e de 28,90% do ativo não circulante.

Constatasse que a divergência entre o ativo total e passivo total é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) que é igual R\$ 633.031.262,34 (seiscentos e trinta e três milhões e trinta e um mil e duzentos e sessenta e dois reais e trinta e quatro centavos).

Tabela 2 – Composição dos grupos: ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em julho de 2022, e em comparação ao mês de junho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	1,13%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	796.111,44	0,01%	936.950,18	0,01%	17,69%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	14.967,43	0,00%	8.551,39	0,00%	-42,87%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.356.147.767,13	13,91%	1.350.635.501,78	13,09%	-0,41%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.896.715.675,95	60,49%	5.984.314.736,96	58,00%	1,49%
ESTOQUES	147.643,84	0,00%	146.796,41	0,00%	-0,57%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.494.697.151,97	25,59%	2.982.465.073,14	28,90%	19,55%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.469.624.737,07	25,33%	2.956.589.567,79	28,65%	19,72%
IMOBILIZADO	25.072.414,90	0,26%	25.875.505,35	0,25%	3,20%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.751.954,30	0,05%	4.768.863,85	0,05%	0,36%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.197.831.354,26	94,35%	9.685.476.347,52	93,87%	5,30%
PASSIVO CIRCULANTE	11.043.161,72	0,11%	11.723.324,26	0,11%	6,16%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.608.719,16	0,03%	2.185.490,55	0,02%	-16,22%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.369.750,34	0,02%	1.972.455,03	0,02%	-16,77%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	608.405,20	0,01%	1.297.377,58	0,01%	113,24%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.156,38	0,00%	14.162,32	0,00%	0,04%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	7.811.880,98	0,08%	8.226.293,81	0,08%	5,30%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	87,06%	8.486.885.073,64	82,25%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	87,06%	8.486.885.073,64	82,25%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58%
RESULTADOS ACUMULADOS	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo teve acréscimo de 5,85% e ativo não circulante foi o principal responsável por essa situação. Dentro do grupo do ativo





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

circulante a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA que teve acréscimo de 17,69%, conta CRÉDITOS A CURTO PRAZO teve redução de 42,87%, a conta DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO teve redução de 0,41%, os INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO teve acréscimo de 1,49% e a conta ESTOQUE teve decréscimo em 0,57%, todos em comparação com o mês de anterior.

A conta do passivo circulante teve um considerado acréscimo de 6,16%, o passivo não circulante não teve alteração em valores em comparação com o mês anterior.

O patrimônio líquido em comparação com mês anterior teve um acréscimo significativo de 69,58%, devido os ajustes de exercícios anteriores.

4.1.1. Detalhamento dos saldos dos grupos das contas do ATIVO, Passivo e Patrimônio Líquido apresentado no balancete contábil de julho de 2022

Tabela 3 – Detalhamento da conta Caixa e Equivalente de caixa, com composição em julho/2022, em Reais (R\$).

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	-5,52%
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	-1,12%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	796.111,44	0,01%	936.950,18	0,01%	-15,03%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	504.537,16	63,38%	627.107,37	66,93%	-19,55%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	27.606,26	3,47%	45.874,79	4,90%	-39,82%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	263.968,02	33,16%	263.968,02	28,17%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 3, em julho/2022, dentro do ativo circulante, as disponibilidades em comparação com junho tiveram redução substancial de 15,03%.

Observa-se a composição das disponibilidades no mês de julho/2022, da seguinte forma: 66,93% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em repartição, 4,90% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em capitalização e 28,17% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração.

Tabela 4 – Detalhamento da conta ATIVO CIRCULANTE, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	1,13%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	14.967,43	0,00%	8.551,39	0,00%	-42,87%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	14.967,43	0,00%	8.551,39	0,00%	-42,87%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER	14.967,43	0,00%	8.551,39	0,00%	-42,87%
---------------------------------	-----------	-------	----------	-------	---------

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4, em julho/2022, o ativo circulante, representava 71,10% do ativo, e em comparação com junho/2022 os créditos tiveram aumento de 1,13%.

Na tabela 4 verifica-se que a composição das contas créditos de curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo.

Tabela 4.1 – Detalhamento da conta Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	1,13%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.356.147.767,13	13,91%	1.350.635.501,78	13,09%	-0,41%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	2.033,58	0,00%	1.694,65	0,00%	-16,67%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS	2.033,58	0,00%	1.694,65	0,00%	-16,67%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.355.914.710,02	99,98%	1.350.402.783,60	99,98%	-0,41%
<u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO</u>	<u>699.386.500,35</u>	<u>51,57%</u>	<u>693.198.649,87</u>	<u>51,32%</u>	<u>-0,88%</u>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	432.004.113,63	31,86%	425.787.312,96	31,52%	-1,44%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	122.538.786,49	9,04%	122.538.786,49	9,07%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	140.369.929,51	10,35%	140.398.879,70	10,40%	0,02%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,72	0,33%	4.473.670,72	0,33%	0,00%
<u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS</u>	<u>655.602.743,30</u>	<u>48,34%</u>	<u>656.278.667,36</u>	<u>48,59%</u>	<u>0,10%</u>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	639.160.380,98	47,13%	642.576.698,76	47,58%	0,53%
<u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - ESTADO</u>	<u>925.466,37</u>	<u>0,07%</u>	<u>925.466,37</u>	<u>0,07%</u>	<u>0,00%</u>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	231.023,53	0,02%	231.023,53	0,02%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4.1, em julho/2022, dentro do ativo circulante, o grupo demais créditos e valores a curto prazo, representava 13,09% do ativo, e em comparação com junho/2022 tiveram redução de 0,41%.

Na tabela 4.1 verifica-se que o saldo das contas demais créditos e valores a curto prazo, não sofreu grandes movimentações. O que chama atenção quanto as baixas,





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

recebimentos e/ou atrasos nos acordos registrados.

Tabela 5 – Detalhamento da conta Investimentos de curto prazo, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	0,06
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	0,01
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.896.715.675,95	60,49%	5.984.314.736,96	58,00%	0,01
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	136.984,70	0,002%	329.849,88	0,01%	140,79%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	136.984,70	0,00%	329.849,88	0,01%	140,79%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS	5.896.578.691,25	99,998%	5.983.984.887,08	99,99%	1,48%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	1.619.283.302,58	27,46%	1.868.266.058,28	31,22%	15,38%
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL	660.766.457,54	11,21%	960.846.922,32	16,06%	45,41%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	6.817.219,26	0,12%	6.755.990,61	0,11%	-0,90%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	939.328.799,26	15,93%	888.336.040,04	14,84%	-5,43%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	11.969.615,89	0,20%	11.948.822,16	0,20%	-0,17%
FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTRUTURA	401.210,63	0,01%	378.283,15	0,01%	-5,71%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	84.774.759,00	1,44%	88.820.237,90	1,48%	4,77%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	84.774.759,00	1,44%	88.820.237,90	1,48%	4,77%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL	35.985.155,60	0,61%	42.156.112,15	0,70%	17,15%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	35.985.155,60	0,61%	42.156.112,15	0,70%	17,15%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	3.699.449.925,47	62,74%	3.704.474.068,16	61,90%	0,14%
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL	1.359.907.713,57	23,06%	1.350.442.854,83	22,57%	-0,70%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	106.187.819,30	1,80%	105.234.096,55	1,76%	-0,90%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	2.213.520.116,41	37,54%	2.228.997.296,88	37,25%	0,70%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	19.834.276,19	0,34%	19.799.819,90	0,33%	-0,17%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	170.468.580,53	2,89%	179.391.867,96	3,00%	5,23%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	170.468.580,53	2,89%	179.391.867,96	3,00%	5,23%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - PLANO EM REPARTI	131.986.280,40	2,24%	2.868.302,12	0,05%	-97,83%
FUNDO DE INVESTIMENTO - SUFIXO "INVESTIMENTO NO EXTERIOR"	112.076.274,82	1,90%	-	#VALOR!	#VALOR!
FUNDOS DE INVESTIMENTO DA CLASSE "AÇÕES - BDR NÍVEL I"	19.910.005,58	0,34%	2.868.302,12	0,05%	-85,59%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM REPARTI	99.115.244,12	1,68%	97.994.930,60	1,64%	-1,13%
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO	20.435.654,07	0,35%	19.865.274,50	0,33%	-2,79%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	78.679.590,05	1,33%	78.129.656,10	1,31%	-0,70%
OUTROS INVESTIMENTOS DO RPPS	22.178,48	0,00%	13.309,91	0,00%	-39,99%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 5, em julho/2022, dentro do ativo circulante, os investimentos a curto prazo representavam 58,00% do ativo em comparação com junho teve uma pequena variação de 0,01%.

Observa-se que os investimentos em curto prazo estão a maior parte estão em aplicações renda fixa – plano em repartição 62,74% e em aplicação renda fixa – plano em capitalização 27,46%.

Tabela 6 – Detalhamento da conta estoques, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
ATIVO CIRCULANTE	7.253.822.165,79	74,41%	7.336.042.536,72	71,10%	1,13%
ESTOQUES	147.643,84	0,00%	146.796,41	0,00%	-0,57%
MATERIAL DE CONSUMO	560	0,38%	2.413,40	1,64%	330,96%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	45.013,80	30,49%	44.368,85	30,22%	-1,43%
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS (030.017)	36.552,40	24,76%	34.065,69	23,21%	-6,80%
MATERIAL DE COPA E COZINHA (030. 021)	535,77	0,36%	590,9	0,40%	10,29%
GENEROS DE ALIMENTAÇÃO (030.007)	4.494,41	3,04%	12.400,01	8,45%	175,90%
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENE (030.022)	60.487,46	40,97%	52.957,56	36,08%	-12,45%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 6, que o estoques em julho/2022, dentro do ativo circulante, representava 0,00% em comparação com junho teve redução de 0,57%.

Na tabela 6 pode verifica a composição dos estoques, e suas alterações sofridas nesse período.

Tabela 7 – Detalhamento da conta Realizável a Longo Prazo, com composição em julho2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.494.697.151,97	25,59%	2.982.465.073,14	28,90%	19,55%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.469.624.737,07	25,33%	2.956.589.567,79	28,65%	19,72%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.469.603.387,69	100,00%	2.956.568.218,41	100,00%	19,72%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.172.430.452,01	47,47%	1.405.294.193,96	47,53%	19,86%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	660.995.125,03	26,77%	660.995.125,03	22,36%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	427.521.727,46	17,31%	427.521.727,46	14,46%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIO	56.450.105,28	2,29%	182.619.820,03	6,18%	223,51%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	21.753.682,56	0,88%	128.447.709,76	4,34%	490,46%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	5.686.017,12	0,23%	5.686.017,12	0,19%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	23.794,56	0,00%	23.794,56	0,00%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.297.172.935,68	52,53%	1.551.274.024,45	52,47%	19,59%
CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO	1.297.172.935,68	52,53%	1.551.274.024,45	52,47%	19,59%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROVENIENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 7, em julho/2022, a conta do ativo realizável a longo prazo representava 28,90% do ativo, e em comparação com junho/2022, houve uma pequena alteração para maior em 19,55%.

Conforme tabela 7, demonstra como é composto esse grupo de contas, e observa-se que 47,53 dele corresponde a créditos previdenciários do RPPS e 52,47% de Crédito Previdenciário a longo prazo parcelamento.

Tabela 8 – Detalhamento da conta Imobilizado, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.494.697.151,97	25,59%	2.982.465.073,14	28,90%	19,55%
IMOBILIZADO	25.072.414,90	0,26%	25.875.505,35	0,25%	3,20%
BENS MOVEIS	3.853.220,65	5,88%	4.673.220,65	8,80%	21,28%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	360.977,85	1,44%	360.977,85	1,40%	0,00%
BENS DE INFORMÁTICA	2.514.624,41	10,03%	2.518.274,21	9,73%	0,15%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	354.699,83	1,41%	354.699,83	1,37%	0,00%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	86.918,56	0,35%	83.268,76	0,32%	-4,20%
VEÍCULOS	406.000,00	1,62%	406.000,00	1,57%	0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	130.000,00	0,52%	950.000,00	3,67%	630,77%
BENS MÓVEIS LÍQUIDO SEM DEPRECIAÇÃO	1.474.372,00	5,88%	2.277.462,45	8,80%	54,47%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	94,12%	25.971.148,55	91,20%	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL	10.827.953,70	43,19%	10.827.953,70	41,85%	0,00%
BENS DOMINICAIS	15.143.194,85	60,40%	15.143.194,85	58,52%	0,00%
BENS IMÓVEIS LÍQUIDO SEM DEPRECIÇÃO	23.598.042,90	94,12%	23.598.042,90	91,20%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.751.954,30		4.768.863,85		0,36%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.378.848,65		2.395.758,20		0,71%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65		2.373.105,65		0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 8, o imobilizado representava, em julho/2022, 0,25 do ativo, e em comparação com junho/2022, teve alteração para maior em 19,55%, devido aumento na conta demais bens móveis.

A tabela 8, mostra a composição desse grupo, verifica-se que os bens móveis representam 8,80% e bens imóveis 91,20% do grupo imobilizado.

Tabela 9 – Detalhamento da conta passivo circulante, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO TOTAL	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.197.831.354,26	94,35%	9.685.476.347,52	93,87%	5,30%
PASSIVO CIRCULANTE	11.043.161,72	0,11%	11.723.324,26	0,11%	6,16%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.608.719,16	23,62%	2.185.490,55	18,64%	-16,22%
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	0,41%	44.809,44	0,38%	0,00%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.369.750,34	21,46%	1.972.455,03	16,83%	-16,77%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	194.159,38	1,76%	168.226,08	1,43%	-13,36%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	608.405,20	5,51%	1.297.377,58	11,07%	113,24%
FORNECEDORES NACIONAIS	608.405,20	5,51%	1.297.377,58	11,07%	113,24%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.156,38	0,13%	14.162,32	0,12%	0,04%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - CONSOLIDAÇÃO	14.156,38	0,13%	14.162,32	0,12%	0,04%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	7.811.880,98	70,74%	8.226.293,81	70,17%	5,30%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	181.538,62	1,64%	196.775,62	1,68%	8,39%
VALORES RESTITUÍVEIS	7.630.342,36	69,10%	8.026.593,19	68,47%	5,19%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 9, o passivo circulante representava, em julho/2022, somente 0,11% do passivo total, e em comparação com junho/2022, houve acréscimo de 6,16%.

Na tabela 9, observa-se que as contas que contribuiu para o aumento do passivo circulante foi a conta fornecedores e contas a pagar que cresceu em 113,24%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

Tabela 10 – Detalhamento da conta Passivo não Circulante, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ativo	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.197.831.354,26	94,35%	9.685.476.347,52	93,87%	5,30%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	87,06%	8.486.885.073,64	82,25%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	87,06%	8.486.885.073,64	82,25%	0,00%
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	100,00%	8.486.885.073,64	100,00%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	1.108.926.001,59	13,07%	1.108.926.001,59	13,07%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	80.198.960,32	0,94%	80.198.960,32	0,94%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.159.896.462,17	13,67%	1.159.896.462,17	13,67%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	5.586.023.842,55	65,82%	5.586.023.842,55	65,82%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	20.094.400,90	0,24%	20.094.400,90	0,24%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	531.745.406,11	6,27%	531.745.406,11	6,27%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência.

De acordo com tabela 10, o passivo não circulante representava, em julho/2022, 82,25% do passivo total, e em comparação com junho/2022, em termos quantitativos não houve alteração.

A tabela 10, demonstra a composição desse grupo, observa-se que 65,82% estão em PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM.

Tabela 11 – Detalhamento da conta Patrimônio Líquido, com composição em julho/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jun/22	AV%	jul/22	AV%	AH%
ATIVO TOTAL	9.748.519.317,76	100,00%	10.318.507.609,86	100,00%	5,85%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.197.831.354,26	94,35%	9.685.476.347,52	93,87%	5,30%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58%
RESULTADOS ACUMULADOS	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	699.903.118,90	7,18%	1.186.867.949,62	11,50%	69,58%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	321.083.824,71	3,29%	321.083.824,71	3,11%	0,00%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	378.819.294,19	3,89%	865.784.124,91	8,39%	128,55%
RESULTADO DO PERÍODO	550.687.963,50	5,65%	633.031.262,34	6,13%	14,95%

Fonte: Balancetes contábeis de julho de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 11, o Patrimônio líquido representava, em julho/2022 7,18% do passivo total, sem considerar o resultado do período, e em comparação com junho/2022, houve alteração para maior de 69,58%, devido ao ajuste de exercícios anteriores.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

O resultado após confronto de VPD e VPA até julho/2022 é na ordem de **R\$ 633.031.262,34** (seiscentos e trinta e três milhões e trinta e um mil e duzentos e sessenta e dois reais e trinta e quatro centavos).

5. DAS RECOMENDAÇÕES

5.1 – Ausência das Notas Explicativas

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.

5.2 DIFERENÇA ATIVO/PASSIVO

Considerando o demonstrativo apresentado, observa-se desacordo na estrutura/saldo de contas (ativo/passivo).

Trata-se da apuração do resultado patrimonial do período, conforme:

$$\text{DVP} = \text{VPA} - \text{VPD}$$

$$\text{DVP} = \text{R\$ } 633.031.262,34$$

5.3 CRÉDITOS A RECEBER DE CURTO PRAZO

Pela análise das contas conforme balancete apresentado, os créditos de curto prazo apresentaram pouca variação nos saldos.

Considerando a ausência de outras observações/informações (na forma de notas explicativas) e pelo grupo tratar, provavelmente dos acordos firmados e sua respectiva operacionalização, faz-se necessário apresentação de dados relativos aos acordos firmados, quanto ao seu registro, baixa, recebimento, cancelamento, atraso, etc.... conforme destaque no item 4.1.1, tabela 4.1.

Em especial nas contas/grupos:





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de julho de 2022

1136	- CREDITO TRIBUTÁRIO A RECEBER DE CURTO PRAZO
113610100	- CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER
113610400	- CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CP- PARCELAMENTO
113620000	- CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER INTRAOFSS
113810600	- VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEL A CURTO PRAZO

6. DA MANIFESTAÇÃO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES** conforme itens 4.1.1 e 5.3 da análise, para fins conclusão do parecer referente ao balancete contábil julho/2022.

É o voto.

Macapá – AP, 26 de janeiro de 2023.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na primeira reunião ordinária realizada, no dia 26/01/2023, sendo aprovado por unanimidade, pelos demais membros titulares e Suplente do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Helton Pontes da Costa - Conselheiro Titular/Vice-Presidente
Arnaldo Santos Filho - Conselheiro Titular
Thiago Lima Albuquerque – Conselheiro Suplente
Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular

