



**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**  
**Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022**

**BALANCETE CONTÁBIL AGOSTO DE 2022**

**PROCESSO Nº 2022.140.1001670PA,**

**ANÁLISE TÉCNICA Nº 007/2023 - COFISPREV/AMPREV**

## **1. DOS RELATOS**

---

No dia 05 de outubro de 2022, André Pires Bitencourt, Assessor de presidência da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de agosto/2022, através do ofício 130204.0077.1547.1985/2022 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, 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 2022.140.1001670PA\_AMPREV, referente a agosto/2022, levando em consideração a variação de movimentação (julho/2022) com base nos valores apresentados no Balancete de verificação, e se necessário solicitação de informação complementar.

## **3. DO OBJETO DE ANÁLISE**

---

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete contábil do mês de agosto 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 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 AGOSTO de 2022**

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 agosto de 2022**

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de agosto 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 maio de 2022 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
ATIVO CIRCULANTE	7.336.097.463,71	71,10%	7.437.005.574,09	71,38%	1,38%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.465.073,14	28,90%	2.982.462.395,68	28,62%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.476.347,52</b>	<b>93,86%</b>	<b>9.686.185.819,51</b>	<b>92,96%</b>	<b>0,01%</b>
PASSIVO CIRCULANTE	11.723.324,26	0,11%	12.432.796,25	0,12%	6,05%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	82,25%	8.486.885.073,64	81,45%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	1.186.867.949,62	11,50%	1.186.867.949,62	11,39%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de agosto de 2022 da Amapá Previdência

Tabela 1.1 – Composição da VPD E VPA, com posição em agosto de 2022 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	608.219.163,60		917.196.568,06		50,80%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.241.305.352,93		1.650.478.718,32		32,96%
<b>APURAÇÃO</b>	<b>633.086.189,33</b>	<b>6,14%</b>	<b>733.282.150,26</b>	<b>7,04%</b>	<b>15,83%</b>

Fonte: Balancete contábil de agosto de 2022 da Amapá Previdência





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

Verifica-se na tabela 1, que no mês de agosto não houve alteração patrimonial, tal situação ocorreu devido não ter sido apurado o resultado das contas de RESULTADOS, assim permaneceu os mesmos valores do mês anterior. E que não houve alteração significativa, na política de aplicação dos recursos, uma vez que, no mês de anterior o ativo circulante representava 71,10% e o ativo não circulante era de 28,90%, no mês de agosto/2022 em comparação com mês anterior houve um leve acréscimo de 0,28% para o ativo circulante e um leve decréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 71,38% no ativo circulante e de 28,62% do ativo não circulante.

Observa-se que, a diferença entre as ativo e passivo, que se apresenta no mês de agosto, é resultante do resultado da variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva que é igual a R\$ 733.282.150,26 (setecentos e trinta e três milhões, duzentos e oitenta e dois mil e cento e cinquenta reais e vinte e seis centavos).

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.336.097.463,71</b>	<b>71,10%</b>	<b>7.437.005.574,09</b>	<b>71,38%</b>	<b>1,38%</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	992.143,96	0,01%	1.086.690,41	0,01%	9,53%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	8.551,39	0,00%	7.830,07	0,00%	-8,44%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.350.635.501,78	13,09%	1.349.669.909,82	12,95%	-0,07%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.984.314.470,17	58,00%	6.086.104.693,21	58,41%	1,70%
ESTOQUES	146.796,41	0,00%	136.450,58	0,00%	-7,05%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.465.073,14</b>	<b>28,90%</b>	<b>2.982.462.395,68</b>	<b>28,62%</b>	<b>0,00%</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	28,65%	2.956.589.567,79	28,38%	0,00%
IMOBILIZADO	25.875.505,35	0,25%	25.872.827,89	0,25%	-0,01%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.768.863,85	0,05%	4.817.716,31	0,05%	1,02%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.476.347,52</b>	<b>93,86%</b>	<b>9.686.185.819,51</b>	<b>92,96%</b>	<b>0,01%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.723.324,26</b>	<b>0,11%</b>	<b>12.432.796,25</b>	<b>0,12%</b>	<b>6,05%</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.185.490,55	0,02%	2.870.819,76	0,03%	31,36%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.297.377,58	0,01%	1.331.975,59	0,01%	2,67%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.162,32	0,00%	14.058,99	0,00%	-0,73%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.226.293,81	0,08%	8.215.941,91	0,08%	-0,13%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>82,25%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>81,45%</b>	<b>0,00%</b>
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	82,25%	8.486.885.073,64	81,45%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	1.108.926.001,59	10,75%	1.108.926.001,59	10,64%	0,00%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.186.867.949,62</b>	<b>11,50%</b>	<b>1.186.867.949,62</b>	<b>11,39%</b>	<b>0,00%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,50%	1.186.867.949,62	11,39%	0,00%
<b>APURAÇÃO</b>	<b>633.086.189,33</b>	<b>6,14%</b>	<b>733.282.150,26</b>	<b>7,04%</b>	<b>15,83%</b>

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo teve um pequeno acréscimo de 0,98%, sendo que, o ativo circulante foi responsável por essa situação, que aumentou em 1,38%. Verifica-se que as contas desse grupo tiveram as seguintes alterações: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA e INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO tiveram acréscimos respectivos de 9,53% e 1,70%, CRÉDITOS A CURTO PRAZO, DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO e ESTOQUES tiveram reduções respectivamente de 8,44%, 0,07% e 7,05%, todas em comparação com o mês de anterior.

A conta do passivo circulante teve um acréscimo de 6,05%, o passivo não circulante não teve alteração em valores em comparação com o mês anterior.

O patrimônio líquido em comparação não teve alteração quantitativa, devido não ter sido apurado o resultado entre VPA e VPD. Ao fazer a apuração, constatasse que teve acréscimo de 5,51%.

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

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.336.097.463,71</b>	<b>71,10%</b>	<b>7.437.005.574,09</b>	<b>71,38%</b>	<b>1,38%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>992.143,96</b>	<b>0,01%</b>	<b>1.086.690,41</b>	<b>0,01%</b>	<b>9,53%</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	627.107,37	63,21%	663.167,21	63,03%	5,75%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	101.068,57	10,19%	156.079,73	14,36%	54,43%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	263.968,02	26,61%	267.443,47	24,61%	1,32%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

De acordo com tabela 3, em agosto/2022, dentro do ativo circulante, a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA em comparação com julho teve um pequeno acréscimo de 1,38%. A composição das disponibilidades no mês de agosto/2022 foi a seguinte: 63,03% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em repartição, 14,36% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em capitalização e 24,61% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração.

Tabela 4 – Detalhamento da conta Créditos a Curto Prazo, com composição em agosto/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.336.097.463,71</b>	<b>71,10%</b>	<b>7.437.005.574,09</b>	<b>71,38%</b>	<b>1,38%</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>8.551,39</b>	<b>0,00%</b>	<b>7.830,07</b>	<b>0,00%</b>	<b>-8,44%</b>
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	8.551,39	0,00%	7.830,07	0,00%	-8,44%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	8.551,39	0,00%	7.830,07	0,00%	-8,44%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4, em agosto/2022, dentro do ativo circulante, o grupo créditos a curto prazo, representava 0,00% do ativo, e em comparação com julho/2022 os créditos reduziram 8,44%.

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.336.097.463,71</b>	<b>71,10%</b>	<b>7.437.005.574,09</b>	<b>71,38%</b>	<b>1,38%</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>1.350.635.501,78</b>	<b>13,09%</b>	<b>1.349.669.909,82</b>	<b>12,95%</b>	<b>-0,07%</b>
<b><u>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO</u></b>	<b><u>1.694,65</u></b>	<b><u>0,00%</u></b>	<b><u>1.355,72</u></b>	<b><u>0,00%</u></b>	<b><u>-20,00%</u></b>
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	1.694,65	0,00%	1.355,72	0,00%	-20,00%
<b><u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</u></b>	<b><u>1.350.402.783,60</u></b>	<b><u>99,98%</u></b>	<b><u>1.349.437.530,57</u></b>	<b><u>99,98%</u></b>	<b><u>-0,07%</u></b>
<b><u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO</u></b>	<b><u>693.198.649,87</u></b>	<b><u>51,32%</u></b>	<b><u>696.591.979,51</u></b>	<b><u>51,61%</u></b>	<b><u>0,49%</u></b>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	425.787.312,96	31,52%	435.711.550,39	32,28%	2,33%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	122.538.786,49	9,07%	124.424.763,71	9,22%	1,54%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	140.398.879,70	10,40%	131.981.994,69	9,78%	-5,99%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,72	0,33%	4.473.670,72	0,33%	0,00%
<b><u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS</u></b>	<b><u>656.278.667,36</u></b>	<b><u>48,59%</u></b>	<b><u>651.920.084,69</u></b>	<b><u>48,30%</u></b>	<b><u>-0,66%</u></b>





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

<b>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -</b>	<b>642.576.698,76</b>	<b>47,58%</b>	<b>640.958.509,81</b>	<b>47,49%</b>	<b>-0,25%</b>
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	505.617.982,20	37,44%	511.841.262,05	37,92%	1,23%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	70.264.635,85	5,20%	66.349.651,38	4,92%	-5,57%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	36.165.560,74	2,68%	31.369.288,57	2,32%	-13,26%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	11.881.111,07	0,88%	10.801.453,29	0,80%	-9,09%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	1.137.499,73	0,08%	1.069.203,84	0,08%	-6,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	3.605,40	0,00%	3.425,13	0,00%	-5,00%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS PATRONAL	17.506.303,77	1,30%	19.524.225,55	1,45%	11,53%
<b><u>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - ESTADO</u></b>	<b><u>925.466,37</u></b>	<b><u>0,07%</u></b>	<b><u>925.466,37</u></b>	<b><u>0,07%</u></b>	<b><u>0,00%</u></b>
<b><u>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</u></b>	<b><u>231.023,53</u></b>	<b><u>0,02%</u></b>	<b><u>231.023,53</u></b>	<b><u>0,02%</u></b>	<b><u>0,00%</u></b>

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4.1, em agosto/2022, dentro do ativo circulante, o grupo demais créditos e valores a curto prazo, representava 12,95% do ativo, e em comparação com julho/2022 os créditos tiveram redução de 0,07%.

Verifica-se na tabela 4.1 que as contas demais créditos e valores a curto prazo, não sofreram grandes movimentações. O que chama atenção quanto as baixas, recebimentos e/ou atrasos nos acordos registrados

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.336.097.463,71</b>	<b>71,10%</b>	<b>7.437.005.574,09</b>	<b>71,38%</b>	<b>1,38%</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>	<b>5.984.314.470,17</b>	<b>58,00%</b>	<b>6.086.104.693,21</b>	<b>58,41%</b>	<b>1,70%</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>	<b>329.849,88</b>	<b>0,01%</b>	<b>347.172,95</b>	<b>0,01%</b>	<b>5,25%</b>
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</b>	<b>329.849,88</b>	<b>0,01%</b>	<b>347.172,95</b>	<b>0,01%</b>	<b>5,25%</b>
<b>FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS</b>	<b>329.849,88</b>	<b>0,01%</b>	<b>347.172,95</b>	<b>0,01%</b>	<b>5,25%</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS</b>	<b>5.983.984.620,29</b>	<b>99,99%</b>	<b>6.085.757.520,26</b>	<b>99,99%</b>	<b>1,70%</b>
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO</b>	<b>1.868.266.058,28</b>	<b>31,22%</b>	<b>1.904.720.295,96</b>	<b>31,30%</b>	<b>1,95%</b>
<b>TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL</b>	<b>960.846.922,32</b>	<b>16,06%</b>	<b>614.774.340,11</b>	<b>10,10%</b>	<b>-36,02%</b>
<b>FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO</b>	<b>6.755.990,61</b>	<b>0,11%</b>	<b>6.829.461,75</b>	<b>0,11%</b>	<b>1,09%</b>





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	888.336.040,04	14,84%	1.270.781.274,56	20,88%	43,05%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	11.948.822,16	0,20%	11.955.500,56	0,20%	0,06%
FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTRUTURA	378.283,15	0,01%	379.718,98	0,01%	0,38%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO</b>	<b>88.820.237,90</b>	<b>1,48%</b>	<b>94.415.707,65</b>	<b>1,55%</b>	<b>6,30%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	88.820.237,90	1,48%	94.415.707,65	1,55%	6,30%
<b>APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL</b>	<b>42.156.112,15</b>	<b>0,70%</b>	<b>41.826.771,66</b>	<b>0,69%</b>	<b>-0,78%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	42.156.112,15	0,70%	41.826.771,66	0,69%	-0,78%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO</b>	<b>3.704.473.801,37</b>	<b>61,90%</b>	<b>3.753.994.851,34</b>	<b>61,68%</b>	<b>1,34%</b>
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL	1.350.442.588,04	22,57%	945.411.811,85	15,53%	-29,99%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	105.234.096,55	1,76%	106.378.513,25	1,75%	1,09%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	2.228.997.296,88	37,25%	2.682.393.639,89	44,07%	20,34%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	19.799.819,90	0,33%	19.810.886,35	0,33%	0,06%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO</b>	<b>179.391.867,96</b>	<b>3,00%</b>	<b>191.291.113,13</b>	<b>3,14%</b>	<b>6,63%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	179.391.867,96	3,00%	191.291.113,13	3,14%	6,63%
<b>APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - PLANO EM REPARTI</b>	<b>2.868.302,12</b>	<b>0,05%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>-100,00%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO DA CLASSE "AÇÕES - BDR NÍVEL I"	2.868.302,12	0,05%	0	0,00%	-100,00%
<b>APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM REPARTI</b>	<b>97.994.930,60</b>	<b>1,64%</b>	<b>99.508.780,52</b>	<b>1,64%</b>	<b>1,54%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO	19.865.274,50	0,33%	20.729.627,09	0,34%	4,35%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	78.129.656,10	1,31%	78.779.153,43	1,29%	0,83%
<b>OUTROS INVESTIMENTOS DO RPPS</b>	<b>13.309,91</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>-100,00%</b>

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

De acordo com tabela 5, em agosto/2022, dentro do ativo circulante, os investimentos a curto prazo representavam 58,41% do ativo em comparação com julho teve redução de 1,70%.

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.336.097.463,71</b>	<b>71,10%</b>	<b>7.437.005.574,09</b>	<b>71,38%</b>	<b>1,38%</b>





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

ESTOQUES	146.796,41	0,00%	136.450,58	0,00%	-7,05%
MATERIAL DE CONSUMO	2.413,40	1,64%	2.303,42	1,69%	-4,56%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	44.368,85	30,22%	42.378,36	31,06%	-4,49%
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS ( 030.017 )	34.065,69	23,21%	33.777,62	24,75%	-0,85%
MATERIAL DE COPA E COZINHA ( 030.021 )	590,9	0,40%	581,52	0,43%	-1,59%
GENEROS DE ALIMENTAÇÃO ( 030.007 )	12.400,01	8,45%	9.907,25	7,26%	-20,10%
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENE ( 030.022 )	52.957,56	36,08%	47.502,41	34,81%	-10,30%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 6, que o estoques em agosto/2022, dentro do ativo circulante, representava 0,00% em comparação com agosto teve redução de 7,05%.

Tabela 7 – Detalhamento da conta Realizável a Longo Prazo, com composição em agosto/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.465.073,14</b>	<b>28,90%</b>	<b>2.982.462.395,68</b>	<b>28,62%</b>	<b>0,00%</b>
<b><u>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</u></b>	<b><u>2.956.589.567,79</u></b>	<b><u>28,65%</u></b>	<b><u>2.956.589.567,79</u></b>	<b><u>28,38%</u></b>	<b><u>0,00%</u></b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>2.956.568.218,41</b>	<b>99,999%</b>	<b>2.956.568.218,41</b>	<b>99,999%</b>	<b>0,00%</b>
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS</b>	<b>1.405.294.193,96</b>	<b>47,531%</b>	<b>1.405.294.193,96</b>	<b>47,531%</b>	<b>0,00%</b>
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	660.995.125,03	22,357%	660.995.125,03	22,357%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	427.521.727,46	14,460%	427.521.727,46	14,460%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIO	182.619.820,03	6,177%	182.619.820,03	6,177%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	128.447.709,76	4,344%	128.447.709,76	4,344%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	5.686.017,12	0,192%	5.686.017,12	0,192%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	23.794,56	0,001%	23.794,56	0,001%	0,00%
<b>CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO</b>	<b>1.551.274.024,45</b>	<b>52,468%</b>	<b>1.551.274.024,45</b>	<b>52,468%</b>	<b>0,00%</b>
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	701.133.373,68	23,714%	701.133.373,68	23,714%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	460.402.236,84	15,572%	460.402.236,84	15,572%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	220.928.705,61	7,472%	220.928.705,61	7,472%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	160.596.069,28	5,432%	160.596.069,28	5,432%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	8.187.680,16	0,277%	8.187.680,16	0,277%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	25.958,88	0,001%	25.958,88	0,001%	0,00%
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO</b>	<b>21.349,38</b>	<b>0,001%</b>	<b>21.349,38</b>	<b>0,001%</b>	<b>0,00%</b>







**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**  
**Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022**

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

De acordo com tabela 7, em agosto/2022, a conta do ativo realizável a longo prazo representava 28,38% do ativo, e em comparação com julho/2022, não houve alteração correspondente aos valores quantitativos.

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 agosto/2022, em Reais (R\$)

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.465.073,14</b>	<b>28,90%</b>	<b>2.982.462.395,68</b>	<b>28,62%</b>	<b>8,97%</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>25.875.505,35</b>	<b>0,25%</b>	<b>25.872.827,89</b>	<b>0,25%</b>	<b>-0,01%</b>
<b>BENS MOVEIS</b>	<b>4.673.220,65</b>	<b>8,80%</b>	<b>4.719.395,65</b>	<b>8,79%</b>	<b>0,99%</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	360.977,85		360.977,85		0,00%
BENS DE INFORMÁTICA	3.338.274,21		3.514.449,21		5,28%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	354.699,83		354.699,83		0,00%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	67.398,76		67.398,76		0,00%
VEÍCULOS	406.000,00		406.000,00		0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	145.870,00		15.870,00		-89,12%
<b>bens móveis - depreciação</b>	<b>2.277.462,45</b>	<b>8,80%</b>	<b>2.274.784,99</b>	<b>8,79%</b>	
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>25.971.148,55</b>	<b>91,20%</b>	<b>25.971.148,55</b>	<b>91,20%</b>	<b>0,00%</b>
BENS DE USO ESPECIAL	10.827.953,70		10.827.953,70		0,00%
BENS DOMINICAIS	15.143.194,85		15.143.194,85		0,00%
<b>bens imóveis - depreciação</b>	<b>23.598.042,90</b>	<b>91,20%</b>	<b>23.598.042,90</b>	<b>91,21%</b>	
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>4.768.863,85</b>	<b>0,05%</b>	<b>4.817.716,31</b>	<b>0,05%</b>	<b>1,02%</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.395.758,20	0,02%	2.444.610,66	0,02%	2,04%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 8, o imobilizado representava, em agosto/2022, 0,25% do ativo, e em comparação com julho/2022, houve uma redução nos bens móveis na conta demais bens móveis de 89,12%.

A tabela 8, mostra a composição desse grupo, sendo que é composto por 8,79% de bens móveis e 91,20% de bens imóveis.





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.476.347,52</b>	<b>93,86%</b>	<b>9.686.185.819,51</b>	<b>92,96%</b>	<b>0,01%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.723.324,26</b>	<b>0,11%</b>	<b>12.432.796,25</b>	<b>0,12%</b>	<b>6,05%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR</b>	<b>2.185.490,55</b>	<b>18,64%</b>	<b>2.870.819,76</b>	<b>23,09%</b>	<b>31,36%</b>
PESSOAL A PAGAR	44.809,44	0,38%	218.602,06	1,76%	387,85%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	1.972.455,03	16,83%	2.484.466,98	19,98%	25,96%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	168.226,08	1,43%	167.750,72	1,35%	-0,28%
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>1.297.377,58</b>	<b>11,07%</b>	<b>1.331.975,59</b>	<b>10,71%</b>	<b>2,67%</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	1.297.377,58	11,07%	1.331.975,59	10,71%	2,67%
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>14.162,32</b>	<b>0,12%</b>	<b>14.058,99</b>	<b>0,11%</b>	<b>-0,73%</b>
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	14.162,32	0,12%	14.058,99	0,11%	-0,73%
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>8.226.293,81</b>	<b>70,17%</b>	<b>8.215.941,91</b>	<b>66,08%</b>	<b>-0,13%</b>
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	196.775,62	1,68%	193.837,16	1,56%	-1,49%
VALORES RESTITUÍVEIS	8.026.593,19	68,47%	8.019.179,75	64,50%	-0,09%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 9, o passivo circulante representava, em agosto/2022, somente 0,12% do passivo total, e em comparação com julho/2022, houve acréscimo 6,05%.

Na tabela 9, observa-se a composição do grupo do passivo circulante. Também, verifica-se que as contas que contribuíram para o aumento do passivo circulante foi obrigações trabalhistas que teve acréscimo de 31,36% e fornecedores e contas a pagar 2,67%.

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.476.347,52</b>	<b>93,86%</b>	<b>9.686.185.819,51</b>	<b>92,96%</b>	<b>0,01%</b>
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>82,25%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>81,45%</b>	<b>0,00%</b>
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	82,25%	8.486.885.073,64	81,45%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	1.108.926.001,59	10,75%	1.108.926.001,59	10,64%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	80.198.960,32	0,78%	80.198.960,32	0,77%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.159.896.462,17	11,24%	1.159.896.462,17	11,13%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	5.586.023.842,55	54,14%	5.586.023.842,55	53,61%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	20.094.400,90	0,19%	20.094.400,90	0,19%	0,00%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER ( PP) RPPM	531.745.406,11	5,15%	531.745.406,11	5,10%	0,00%
---	----------------	-------	----------------	-------	-------

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 10, o passivo não circulante representava, em agosto/2022, 81,45% do passivo total, e em comparação com julho/2022, não houve alteração em valores quantitativos.

A tabela 10, demonstra a composição desse grupo.

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

Descrição	jul/22	AV%	ago/22	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.318.562.536,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.419.467.969,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>
<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>1.186.867.949,62</b>	<b>11,50%</b>	<b>1.186.867.949,62</b>	<b>11,39%</b>	<b>0,00%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,50%	1.186.867.949,62	11,39%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,50%	1.186.867.949,62	11,39%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	1.186.867.949,62	11,50%	1.186.867.949,62	11,39%	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	608.219.163,60	5,89%	917.196.568,06	8,80%	50,80%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.241.305.352,93	12,03%	1.650.478.718,32	15,84%	32,96%
<b>APURAÇÃO</b>	<b>633.086.189,33</b>	<b>6,14%</b>	<b>733.282.150,26</b>	<b>7,04%</b>	<b>15,83%</b>

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 11, o Patrimônio líquido representava, em agosto/2022 11,39% do passivo total, e em comparação com julho/2022, não houve alteração em valores quantitativos.

O resultado após confronto de VPD e VPA até agosto/2022 é na ordem de **R\$ 733.282.150,26** (setecentos e trinta e três milhões, duzentos e oitenta e dois mil e cento e cinquenta reais e vinte e seis 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.





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022

#### 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, que até agosto apresenta R\$ 733.282.150,26 (setecentos e trinta e três milhões, duzentos e oitenta e dois mil e cento e cinquenta reais e vinte e seis centavos), conforme:

#### DVP = VPA-VPD

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.650.478.718,32
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	917.196.568,06
<b>APURAÇÃO</b>	<b>733.282.150,26</b>

#### 5.3 CRÉDITOS A RECEBER DE CURTO PRAZO

Pela análise das contas conforme balancete apresentado, algumas contas do grupo **créditos de curto prazo**, não sofreram grandes alterações.

Considerando a ausência de outras observações/informações (notas explicativas) e pelo grupo evidenciar, provavelmente os acordos firmados e sua respectiva operacionalização, faz-se necessário apresentação de dados relativos aos parcelamentos firmados, sua baixa, recebimento, cancelamento, atraso, etc.... conforme destaque no item 4.1.1, tabela 4.1.

#### Em especial nas contas/grupos

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 pelo encaminhamento de **SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**,





**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**  
**Relatório de Análise Contábil de AGOSTO de 2022**

conforme itens 4.1.1 e 5.3 da análise, para fins conclusão do parecer do balancete contábil agosto/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*

