



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

BALANCETE CONTÁBIL SETEMBRO DE 2022

PROCESSO N° 2022.140.1202138PA

ANÁLISE TÉCNICA N° 042/2023 – COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 07 de novembro de 2022, Kássia Deomara Coutinho Lima, Analista Previdenciário da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de setembro/2022, por meio do Ofício nº 130204.0077.1576.0657/2022 GABINETE – AMPREV, para o COFISPREV, em conformidade com o Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº 9.717/98 e com a Portaria MPS 509/2013 que, considerando a matéria, foi distribuída ao conselheiro Elionai Dias da Paixão, para a 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 2022.140.1202138PA_AMPREV, referente a setembro/2022, considerando a variação de movimentação (agosto/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 de proceder à análise sobre o balancete contábil do mês de setembro de 2022 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV e seus anexos, para verificar se os mesmos 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; com a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata dos ativos imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável; e com a NBC





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

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 setembro/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 setembro de 2022.

Nos saldos das contas contábeis apresentados no balancete de setembro de 2022 foram observadas diferenças quanto ao saldo do ativo total, que não coaduna com o total do passivo e patrimônio líquido.

Indo mais, 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 setembro de 2022 e em comparação com mês anterior, em Reais (R\$).

Descrição	agos/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.462.395,68	28,62%	2.982.415.719,78	28,36%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.686.185.819,51	92,96%	9.686.051.100,97	92,11%	0,00%
PASSIVO CIRCULANTE	12.432.796,25	0,12%	12.298.077,71	0,12%	-1,08%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	81,45%	8.486.885.073,64	80,71%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	1.186.867.949,62	11,39%	1.186.867.949,62	11,29%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de setembro de 2022 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1 que as contas dos grupos dos ativo e passivo e patrimônio líquido demonstram valores divergentes, considerando o ativo com valor igual a R\$ 10.515.442.987,97 (dez bilhões, quinhentos e quinze milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, novecentos e oitenta e sete reais e noventa e sete centavos) menos o valor





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

do passivo e patrimônio líquido com o valor igual a R\$ 9.686.051.100,97 (nove bilhões, seiscentos e oitenta e seis milhões, cinquenta e um mil, cem reais e noventa e sete centavos) resultando a diferença de R\$ 829.391.887,00 (oitocentos e vinte e nove milhões, trezentos e noventa e um mil e oitocentos e oitenta e sete reais).

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

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	917.196.568,06	8,80%	954.970.420,20	9,08%	4,12%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.650.478.718,32	15,84%	1.784.362.307,20	16,97%	8,11%
APURAÇÃO	733.282.150,26	7,04%	829.391.887,00	7,89%	

Fonte: Balancete contábil de setembro de 2022 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1.1 que, no mês de setembro, não houve alteração patrimonial. Tal situação ocorreu devido a não ter sido apurado o resultado das contas de RESULTADOS, assim permaneceram os mesmos valores do mês anterior.

Ainda, não houve alteração significativa na política de aplicação dos recursos, uma vez que, no mês anterior, o ativo circulante representava 71,38% e o ativo não circulante era de 28,62%.

Em comparação com o mês anterior houve um leve acréscimo de 1,29% para o ativo circulante. Com relação ao ativo não circulante não teve alteração em valores em comparação com o mês anterior, passada a nova configuração de 71,64% no ativo circulante e de 28,36% do ativo não circulante.

Observa-se que a diferença entre as contas do ativo e passivo que se apresenta no mês de setembro é proveniente do resultado da variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva, que é igual a R\$ 829.391.887,00 (oitocentos e vinte e nove milhões, trezentos e noventa e um mil e oitocentos e oitenta e sete reais).

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.086.690,41	0,01%	1.207.091,92	0,01%	11,08%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	7.830,07	0,00%	13.524,79	0,00%	72,73%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.349.669.909,82	12,95%	1.354.020.574,83	12,88%	0,32%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.086.104.693,21	58,41%	6.177.643.209,61	58,75%	1,50%
ESTOQUES	136.450,58	0,00%	142.867,04	0,00%	4,70%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.462.395,68	28,62%	2.982.415.719,78	28,36%	0,00%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	28,38%	2.956.589.567,79	28,12%	0,00%
IMOBILIZADO	25.872.827,89	0,25%	25.826.151,99	0,25%	-0,18%
BENS MOVEIS	4.719.395,65	0,05%	4.721.570,65	0,04%	0,05%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,25%	25.971.148,55	0,25%	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL	10.827.953,70	0,10%	10.827.953,70	0,10%	0,00%
BENS DOMINICAIS	15.143.194,85	0,15%	15.143.194,85	0,14%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.817.716,31	0,05%	4.866.567,21	0,05%	1,01%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.444.610,66	0,02%	2.493.461,56	0,02%	2,00%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.686.185.819,51	92,96%	9.686.051.100,97	92,11%	0,00%
PASSIVO CIRCULANTE	12.432.796,25	0,12%	12.298.077,71	0,12%	-1,08%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.870.819,76	0,03%	2.290.651,63	0,02%	-20,21%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.331.975,59	0,01%	1.483.205,04	0,01%	11,35%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.058,99	0,00%	14.041,35	0,00%	-0,13%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.215.941,91	0,08%	8.510.179,69	0,08%	3,58%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	81,45%	8.486.885.073,64	80,71%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	81,45%	8.486.885.073,64	80,71%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.186.867.949,62	11,39%	1.186.867.949,62	11,29%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,39%	1.186.867.949,62	11,29%	0,00%
Apuração	733.282.150,26	7,04%	829.391.887,00	7,89%	13,11%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2 que a conta do ativo teve um pequeno acréscimo de 0,92%, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa situação, que aumentou em 1,29%.

Verifica-se que as contas desse grupo tiveram as seguintes alterações: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, CRÉDITOS A CURTO PRAZO, DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO, INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO e ESTOQUES, que tiveram acréscimos respectivos de 11,08%, 72,73%, 0,32%, 1,50% e 4,70%, todos em comparação com o mês anterior.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

A conta do passivo circulante teve um decréscimo de 1,08%.

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, constata-se que ele represente 7,89%.

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

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.086.690,41	0,01%	1.207.091,92	0,01%	11,08%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	663.167,21	61,03%	735.364,76	60,92%	10,89%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	156.079,73	14,36%	204.223,79	16,92%	30,85%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	267.443,47	24,61%	267.503,37	22,16%	0,02%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, em setembro/2022, no ativo circulante, a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, em comparação com agosto, teve um pequeno acréscimo de 11,08%.

A composição das disponibilidades no mês de setembro/2022 foi a seguinte: 60,92% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em repartição; 16,92% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em capitalização; e 22,16% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	7.830,07	0,00%	13.524,79	0,00%	72,73%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	7.830,07	0,00%	13.524,79	0,00%	72,73%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4, em setembro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo créditos a curto prazo representava 0,00% do ativo e, em comparação com agosto/2022, os créditos aumentaram em 72,73%.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.349.669.909,82	12,95%	1.354.020.574,83	12,88%	0,32%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	1.355,72	0,00%	2.815,95	0,00%	107,71%
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	1.355,72	0,00%	2.815,95	0,00%	107,71%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.349.437.530,57	12,95%	1.353.786.735,35	12,87%	0,32%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	325.948.479,80	3,13%	336.168.929,25	3,20%	3,14%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	124.424.763,71	1,19%	124.424.763,71	1,18%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	131.981.994,69	1,27%	123.565.109,68	1,18%	-6,38%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,72	0,04%	4.473.670,72	0,04%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	651.920.084,69	6,26%	654.465.725,03	6,22%	0,39%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	511.841.262,05	4,91%	526.986.686,69	5,01%	2,96%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	66.349.651,38	0,64%	62.434.666,91	0,59%	-5,90%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	10.961.574,88	0,11%	8.221.181,16	0,08%	-25,00%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

<i>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</i>	231.023,53	0,00%	231.023,53	0,00%	0,00%
--	------------	-------	------------	-------	-------

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4.1, em setembro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** representava 12,88% do ativo e, em comparação com agosto/2022, os créditos tiveram redução de 0,32%.

Um destaque para os créditos por danos ao patrimônio, que dobraram em relação ao mês anterior, passando a um valor R\$ 2.815,95 (dois mil oitocentos e quinze reais e noventa e cinco centavos).

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.086.104.693,21	58,41%	6.177.643.209,61	58,75%	1,50%
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	347.172,95	0,00%	360.155,81	0,00%	3,74%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	347.172,95	0,00%	360.155,81	0,00%	3,74%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS	347.172,95	0,00%	360.155,81	0,00%	3,74%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS	6.085.757.520,26	58,41%	6.177.283.053,80	58,74%	1,50%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	1.904.720.295,96	18,28%	1.937.530.664,42	18,43%	1,72%
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOURO NACIONAL	614.774.340,11	5,90%	616.853.853,05	5,87%	0,34%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	6.829.461,75	0,07%	6.929.176,90	0,07%	1,46%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	1.270.781.274,56	12,20%	1.301.358.575,41	12,38%	2,41%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	11.955.500,56	0,11%	12.009.207,41	0,11%	0,45%
FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTRUTURA	379.718,98	0,00%	379.851,65	0,00%	0,03%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	94.415.707,65	0,91%	94.136.920,85	0,90%	-0,30%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	94.415.707,65	0,91%	94.136.920,85	0,90%	-0,30%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL	41.826.771,66	0,40%	45.562.082,92	0,43%	8,93%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	41.826.771,66	0,40%	45.562.082,92	0,43%	8,93%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	3.753.994.851,34	36,03%	3.808.911.575,86	36,22%	1,46%
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL	945.411.811,85	9,07%	900.182.806,24	8,56%	-4,78%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	106.378.513,25	1,02%	107.931.717,61	1,03%	1,46%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	2.682.393.639,89	25,74%	2.780.897.170,61	26,45%	3,67%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	19.810.886,35	0,19%	19.899.881,40	0,19%	0,45%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	191.291.113,13	1,84%	191.097.586,41	1,82%	-0,10%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	191.291.113,13	1,84%	191.097.586,41	1,82%	-0,10%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM REPARTI	99.508.780,52	0,96%	100.043.998,61	0,95%	0,54%
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO	20.729.627,09	0,20%	20.898.886,94	0,20%	0,82%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	78.779.153,43	0,76%	79.145.111,67	0,75%	0,46%

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

De acordo com a tabela 5, em setembro/2022, no ativo circulante, os investimentos a curto prazo representavam 58,75% do ativo e, em comparação com agosto, teve leve oscilação de 1,50%.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO CIRCULANTE	7.437.005.574,09	71,38%	7.533.027.268,19	71,64%	1,29%
ESTOQUES	136.450,58	0,00%	142.867,04	0,00%	4,70%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 6 que os estoques em setembro/2022, representavam 0,00% do ativo circulante e, em comparação com agosto, teve ligeiro aumento de 4,70%.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.462.395,68	28,62%	2.982.415.719,78	28,36%	0,00%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	28,38%	2.956.589.567,79	28,12%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.405.294.193,96	13,49%	1.405.294.193,96	13,36%	0,00%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	660.995.125,03	6,34%	660.995.125,03	6,29%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	427.521.727,46	4,10%	427.521.727,46	4,07%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIO	182.619.820,03	1,75%	182.619.820,03	1,74%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	128.447.709,76	1,23%	128.447.709,76	1,22%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	5.686.017,12	0,05%	5.686.017,12	0,05%	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	1.551.274.024,45	14,89%	1.551.274.024,45	14,75%	0,00%
CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO	1.551.274.024,45	14,89%	1.551.274.024,45	14,75%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	701.133.373,68	6,73%	701.133.373,68	6,67%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	460.402.236,84	4,42%	460.402.236,84	4,38%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	220.928.705,61	2,12%	220.928.705,61	2,10%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	160.596.069,28	1,54%	160.596.069,28	1,53%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	8.187.680,16	0,08%	8.187.680,16	0,08%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	25.958,88	0,00%	25.958,88	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%

Fonte: Balançetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência.

De acordo com a tabela 7, em setembro/2022, a conta do ativo realizável a longo prazo representava 28,12% do ativo e, em comparação com agosto/2022, não houve alteração correspondente aos valores quantitativos.

Ainda, a tabela 7 demonstra como é composto esse grupo de contas e observa-se que 13,36% dele corresponde a créditos previdenciários do RPPS e não houve variação na conta de Crédito Previdenciário a longo prazo parcelamento.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.462.395,68	28,62%	2.982.415.719,78	28,36%	0,00%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

IMOBILIZADO	25.872.827,89	0,25%	25.826.151,99	0,25%	-0,18%
BENS MOVEIS	4.719.395,65	0,05%	4.721.570,65	0,04%	0,05%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,25%	25.971.148,55	0,25%	0,00%
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.817.716,31	0,05%	4.866.567,21	0,05%	1,01%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.444.610,66	0,02%	2.493.461,56	0,02%	2,00%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	7.806,07	0,00%	7.908,21	0,00%	1,31%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 8, em setembro/2022, o imobilizado representava 0,25% do ativo e, em comparação com agosto/2022, houve ligeira variação de 0,05%.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.686.185.819,51	92,96%	9.686.051.100,97	92,11%	0,00%
PASSIVO CIRCULANTE	12.432.796,25	0,12%	12.298.077,71	0,12%	-1,08%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.870.819,76	0,03%	2.290.651,63	0,02%	-20,21%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.331.975,59	0,01%	1.483.205,04	0,01%	11,35%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.058,99	0,00%	14.041,35	0,00%	-0,13%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.215.941,91	0,08%	8.510.179,69	0,08%	3,58%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 9, em setembro/2022, o passivo circulante representava somente 0,12% do passivo total e, em comparação com agosto/2022, houve decréscimo de 1,08%.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	81,45%	8.486.885.073,64	80,71%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	81,45%	8.486.885.073,64	80,71%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	1.108.926.001,59	10,64%	1.108.926.001,59	10,55%	0,00%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	80.198.960,32	0,77%	80.198.960,32	0,76%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.159.896.462,17	11,13%	1.159.896.462,17	11,03%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	5.586.023.842,55	53,61%	5.586.023.842,55	53,12%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	20.094.400,90	0,19%	20.094.400,90	0,19%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	531.745.406,11	5,10%	531.745.406,11	5,06%	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de agosto de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 10, em setembro/2022, o passivo não circulante representava 80,71% do passivo total e, em comparação com agosto/2022, não houve variação.

A tabela 10 demonstra a composição desse grupo.

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

Descrição	ago/22	AV%	set/22	AV%	AH%
ATIVO	10.419.467.969,77	100,00%	10.515.442.987,97	100,00%	0,92%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.186.867.949,62	11,39%	1.186.867.949,62	11,29%	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,39%	1.186.867.949,62	11,29%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,39%	1.186.867.949,62	11,29%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	321.083.824,71	3,08%	321.083.824,71	3,05%	0,00%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	865.784.124,91	8,31%	865.784.124,91	8,23%	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	917.196.568,06	8,80%	954.970.420,20	9,08%	4,12%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.650.478.718,32	15,84%	1.784.362.307,20	16,97%	8,11%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 11, em setembro/2022, o patrimônio líquido representava 11,29% do passivo total e, em comparação com agosto/2022, houve redução em valores quantitativos.

De acordo com a Demonstração da Variação Patrimonial – DVP, que é a diferença entre a variação patrimonial aumentativa (VPA) e a variação patrimonial diminutiva (VPD), até setembro/2022, o valor resultante é de **R\$ 829.391.887,00 (oitocentos e vinte e nove milhões, trezentos e noventa e um mil e oitocentos e oitenta e sete reais)**. Conforme tabela 1.1 da análise.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

DVP = VPA-VPD

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA 1.784.362.307,20

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA 954.970.420,20

APURAÇÃO 829.391.887,00

Em comparação ao apurado até o mês anterior (tabela 1.1) temos um valor positivo para o mês SETEMBRO de R\$ 96.109.736,74 (noventa e seis milhões, cento e nove mil, setecentos e trinta e seis reais e setenta e quatro centavos).

DVP AGOSTO 733.282.150,26

DVP SETEMBRO 829.391.887,00

RESULTADO DO MÊS 96.109.736,74

5. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

5.1 – Ausência das Notas Explicativas

Após detida análise do relatório contábil é cogente recomendar 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 disso, que sejam adotados procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado.

5.2 – Diferença Ativo/Passivo

A diferença observada no item 4.1 (tabelas 1 e 2), trata-se do resultado apurado até o período, com resultado de R\$ 829.391.887,00 (oitocentos e vinte e nove milhões, trezentos e noventa e um mil e oitocentos e oitenta e sete reais), conforme:

DVP = VPA-VP

DVP = 1.784.362.307,20 - 954.970.420,20

DVP = 829.391.887,00





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil de SETEMBRO de 2022

6. DA MANIFESTAÇÃO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas e, com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **APROVAÇÃO do Balancete Contábil referente a setembro/2022.**

É o voto.

Macapá – AP, 25 de maio de 2023.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na oitava reunião extraordinária realizada, no dia 25/05/2023, sendo aprovado por unanimidade, pelos demais membros titulares do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Helton Pontes da Costa - Conselheiro Titular/Vice-Presidente

Arnaldo Santos Filho - Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó – Conselheiro Titular

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular

