



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

### BALANCETE CONTÁBIL OUTUBRO DE 2022

### PROCESSO nº 2023.140.200171PA

### ANÁLISE TÉCNICA Nº 043/2023 – COFISPREV/AMPREV

## 1. DOS RELATOS

---

No dia 27 de janeiro de 2023, Kássia Deomara Coutinho Lima, Analista Previdenciário da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de outubro/2022, por meio do Ofício nº 130204.0077.1576.0733/2022 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 2023.140.200171PA PA\_AMPREV, referente a outubro/2022, considerando a variação de movimentação (setembro/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 outubro 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 Outubro 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 outubro/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 outubro de 2022

Nos saldos das contas contábeis apresentados no balancete de outubro de 2022 foram encontradas inconsistências inerentes 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 outubro de 2022 e em comparação com mês anterior, em Reais (R\$).

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
ATIVO CIRCULANTE	7.533.027.268,19	71,64%	7.651.166.038,29	71,95%	1,57%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.415.719,78	28,36%	2.982.377.196,67	28,05%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.686.051.100,97</b>	<b>92,11%</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>-0,01%</b>
PASSIVO CIRCULANTE	12.298.077,71	0,12%	11.665.554,36	0,11%	-5,14%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	80,71%	8.486.885.073,64	79,81%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	1.186.867.949,62	11,29%	1.186.461.814,47	11,16%	-0,03%

Fonte: Balancete contábil de outubro 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\$ 10.633.543.234,96 (dez bilhões seiscentos e trinta e três milhões quinhentos e quarenta e três mil duzentos e trinta e quatro reais e noventa e seis centavos) menos o valor do passivo e patrimônio líquido com o valor igual a R\$ 9.685.012.442,47 (nove bilhões





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

seiscentos e oitenta e seis milhões cinquenta e um mil e cem reais e noventa e sete centavos) resultando a diferença de R\$ 948.530.792,49 (novecentos e quarenta e oito milhões quinhentos e trinta mil setecentos e noventa e dois reais e quarenta e nove centavos).

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	954.970.420,20	9,08%	992.757.552,78	9,34%	3,96%
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	1.784.362.307,20	16,97%	1.941.288.345,27	18,26%	8,79%
<b>RESULTADO</b>	<b>829.391.887</b>	<b>7,89%</b>	<b>948.530.792,49</b>	<b>18,25%</b>	<b>14,36%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1 que, no mês de outubro, 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 71,64% e o ativo não circulante era de 28,36%.

Em comparação com o mês anterior houve um leve acréscimo de 1,57% 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 71,95% no ativo circulante e de 28,05% do ativo não circulante.

Observa-se que a diferença entre as contas do ativo e passivo que se apresenta no mês de outubro é proveniente do resultado da variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva, que é igual a R\$ 948.530.792,49 (novecentos e quarenta e oito milhões, quinhentos e trinta mil, setecentos e noventa e dois reais e quarenta e nove centavos).





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.533.027.268,19</b>	<b>71,64%</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>1,57%</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.207.091,92	0,01%	1.725.559,53	0,02%	42,95%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	13.524,79	0,00%	9.512,68	0,00%	-29,66%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.354.020.574,83	12,88%	1.342.399.900,47	12,62%	-0,86%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.177.643.209,61	58,75%	6.306.902.689,65	59,31%	2,09%
ESTOQUES	142.867,04	0,00%	128.375,96	0,00%	-10,14%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.415.719,78</b>	<b>28,36%</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,05%</b>	<b>0,00%</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	28,12%	2.956.589.567,79	27,80%	0,00%
IMOBILIZADO	25.826.151,99	0,25%	25.787.628,88	0,24%	-0,15%
BENS MOVEIS	4.721.570,65	0,04%	4.721.570,65	0,04%	0,00%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,25%	25.971.148,55	0,24%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.866.567,21	0,05%	4.905.090,32	0,05%	0,79%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.493.461,56	0,02%	2.531.984,67	0,02%	1,54%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.686.051.100,97</b>	<b>92,11%</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>-0,01%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>12.298.077,71</b>	<b>0,12%</b>	<b>11.665.554,36</b>	<b>0,11%</b>	<b>-5,14%</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.290.651,63	0,02%	2.290.645,46	0,02%	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.483.205,04	0,01%	671.142,33	0,01%	-54,75%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.041,35	0,00%	13.867,05	0,00%	-1,24%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.510.179,69	0,08%	8.689.899,52	0,08%	2,11%
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>80,71%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>0,00%</b>
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	80,71%	8.486.885.073,64	79,81%	0,00%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.186.867.949,62</b>	<b>11,29%</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,16%</b>	<b>-0,03%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,29%	1.186.461.814,47	11,16%	-0,03%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,29%	1.186.461.814,47	11,16%	-0,03%
<b>RESULTADO</b>	<b>829.391.887,00</b>	<b>7,89%</b>	<b>948.530.792,49</b>	<b>18,25%</b>	<b>14,36%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

Observa-se na tabela 2 que a conta do ativo teve um pequeno acréscimo de 1,12%, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa situação, que aumentou em 1,57%.

Verifica-se que as contas desse grupo tiveram as seguintes alterações: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA e INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO, que tiveram acréscimos respectivos de 42,95%, 2,09%, todos em comparação com o mês anterior.

A conta do passivo circulante teve um decréscimo de 5,14%.

O passivo não circulante não teve alteração em valores em comparação com o mês anterior.

O patrimônio líquido teve redução de 0,03% em comparação com o mês anterior.

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

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.533.027.268,19</b>	<b>71,64%</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>1,57%</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.207.091,92	0,01%	1.725.559,53	0,02%	42,95%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	735.364,76	60,92%	1.265.156,17	73,32%	72,04%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	204.223,79	16,92%	192.899,99	11,18%	-5,54%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	267.503,37	22,16%	267.503,37	15,50%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, em outubro/2022, dentro do ativo circulante, a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, em comparação com setembro, teve aumento significativo de 42,95%.





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

A composição das disponibilidades no mês de outubro/2022 foi a seguinte: 73,32% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em repartição; 11,18% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em capitalização; e 15,50% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	10.515.442.987,97	100,00%	10.633.543.234,96	100,00%	1,12%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	7.533.027.268,19	71,64%	7.651.166.038,29	71,95%	1,57%
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>13.524,79</b>	<b>0,00%</b>	<b>9.512,68</b>	<b>0,00%</b>	<b>-29,66%</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER</b>	13.524,79	0,00%	9.512,68	0,00%	-29,66%

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4, em outubro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo créditos a curto prazo representava 0,00% do ativo e, em comparação com setembro/2022, os créditos diminuíram em 29,66%.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.533.027.268,19</b>	<b>71,64%</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>1,57%</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>1.354.020.574,83</b>	<b>12,88%</b>	<b>1.342.399.900,47</b>	<b>12,62%</b>	<b>-0,86%</b>
<b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO</b>	<b>2.815,95</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.327,09</b>	<b>0,00%</b>	<b>-17,36%</b>
<b>CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO</b>	2.815,95	0,00%	2.327,09	0,00%	-17,36%
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>	<b>1.353.786.735,35</b>	<b>12,87%</b>	<b>1.342.265.484,91</b>	<b>12,62%</b>	<b>-0,85%</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	698.395.543,95	6,64%	692.245.035,21	6,51%	-0,88%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	123.565.109,68	1,18%	115.148.224,66	1,08%	-6,81%
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	654.465.725,03	6,22%	649.094.983,33	6,10%	-0,82%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	646.244.543,87	6,15%	643.555.387,04	6,05%	-0,42%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	526.986.686,69	5,01%	531.260.249,15	5,00%	0,81%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	62.434.666,91	0,59%	58.527.323,03	0,55%	-6,26%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS PATRONAL	19.524.225,55	0,19%	22.413.256,25	0,21%	14,80%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	8.221.181,16	0,08%	5.539.596,29	0,05%	-32,62%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	3.958.516,74	0,04%	2.697.820,01	0,03%	-31,85%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - ESTADO	925.466,37	0,01%	925.466,37	0,01%	0,00%
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>231.023,53</b>	<b>0,00%</b>	<b>132.088,47</b>	<b>0,00%</b>	<b>-42,82%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4.1, em outubro/2022, no ativo circulante, o grupo DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO representava 12,62% do ativo e, em comparação com setembro/2022, os créditos tiveram redução de 0,86%.

Verifica-se que a tabela 4.1 demonstra a composição do grupo conta demais créditos e valores a curto prazo.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.533.027.268,19</b>	<b>71,64%</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>1,57%</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>	<b>6.177.643.209,61</b>	<b>58,75%</b>	<b>6.306.902.689,65</b>	<b>59,31%</b>	<b>2,09%</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>	<b>360.155,81</b>	<b>0,00%</b>	<b>373.105,20</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,60%</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	360.155,81	0,00%	373.105,20	0,00%	3,60%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS	360.155,81	0,00%	373.105,20	0,00%	3,60%
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS</b>	<b>6.177.283.053,80</b>	<b>58,74%</b>	<b>6.306.529.584,45</b>	<b>59,31%</b>	<b>2,09%</b>
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO</b>	<b>1.937.530.664,42</b>	<b>18,43%</b>	<b>2.145.376.910,12</b>	<b>20,18%</b>	<b>10,73%</b>
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOURO NACIONAL	616.853.853,05	5,87%	721.637.737,70	6,79%	16,99%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	6.929.176,90	0,07%	7.013.544,59	0,07%	1,22%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	1.301.358.575,41	12,38%	1.404.114.802,77	13,20%	7,90%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	12.009.207,41	0,11%	12.228.847,75	0,12%	1,83%
FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTUTURA	379.851,65	0,00%	381.977,31	0,00%	0,56%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO</b>	<b>94.136.920,85</b>	<b>0,90%</b>	<b>101.539.254,22</b>	<b>0,95%</b>	<b>7,86%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	94.136.920,85	0,90%	101.539.254,22	0,95%	7,86%
<b>APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL</b>	<b>45.562.082,92</b>	<b>0,43%</b>	<b>45.379.021,93</b>	<b>0,43%</b>	<b>-0,40%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	45.562.082,92	0,43%	45.379.021,93	0,43%	-0,40%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO</b>	<b>3.808.911.575,86</b>	<b>36,22%</b>	<b>3.708.063.763,71</b>	<b>34,87%</b>	<b>-2,65%</b>
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOURO NACIONAL	900.182.806,24	8,56%	675.353.161,80	6,35%	-24,98%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	107.931.717,61	1,03%	109.245.863,63	1,03%	1,22%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	2.780.897.170,61	26,45%	2.903.200.901,42	27,30%	4,40%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	19.899.881,40	0,19%	20.263.836,86	0,19%	1,83%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO</b>	<b>191.097.586,41</b>	<b>1,82%</b>	<b>206.269.299,29</b>	<b>1,94%</b>	<b>7,94%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	191.097.586,41	1,82%	206.269.299,29	1,94%	7,94%
<b>APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM REPARTI</b>	<b>100.043.998,61</b>	<b>0,95%</b>	<b>99.901.335,18</b>	<b>0,94%</b>	<b>-0,14%</b>







## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTI-MERCADO	20.898.886,94	0,20%	20.816.860,86	0,20%	-0,39%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	79.145.111,67	0,75%	79.084.474,32	0,74%	-0,08%
<b>OUTROS INVESTIMENTOS DO RPPS</b>	<b>224,73</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>-100,00%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 5, em outubro/2022, no ativo circulante, os investimentos a curto prazo representavam 59,31% do ativo e, em comparação com setembro, teve acréscimo de 2,09%.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ESTOQUES</b>	142.867,04	0,00%	128.375,96	0,00%	-10,14%
<b>ALMOXARIFADO</b>	142.867,04	0,00%	128.375,96	0,00%	-10,14%

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 6 que os estoques em outubro/2022, no ativo circulante, representavam 0,00% e, em comparação com setembro, teve redução de 10,14%.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	2.982.415.719,78	28,36%	2.982.377.196,67	28,05%	0,00%
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	2.956.589.567,79	28,12%	2.956.589.567,79	27,80%	0,00%
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	2.956.568.218,41	28,12%	2.956.568.218,41	27,80%	0,00%
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS</b>	<b>1.405.294.193,96</b>	<b>13,36%</b>	<b>1.405.294.193,96</b>	<b>13,22%</b>	<b>0,00%</b>
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	660.995.125,03	6,29%	660.995.125,03	6,22%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	427.521.727,46	4,07%	427.521.727,46	4,02%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIO	182.619.820,03	1,74%	182.619.820,03	1,72%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	128.447.709,76	1,22%	128.447.709,76	1,21%	0,00%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

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%
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS</b>	<b>1.551.274.024,45</b>	<b>14,75%</b>	<b>1.551.274.024,45</b>	<b>14,59%</b>	<b>0,00%</b>
<b>CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO</b>	<b>1.551.274.024,45</b>	<b>14,75%</b>	<b>1.551.274.024,45</b>	<b>14,59%</b>	<b>0,00%</b>
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	701.133.373,68	6,67%	701.133.373,68	6,59%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	460.402.236,84	4,38%	460.402.236,84	4,33%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	220.928.705,61	2,10%	220.928.705,61	2,08%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	160.596.069,28	1,53%	160.596.069,28	1,51%	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%
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO</b>	<b>21.349,38</b>	<b>0,00%</b>	<b>21.349,38</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 7, em outubro/2022, a conta do ativo realizável a longo prazo representava 27,80% do ativo e, em comparação com setembro/2022, não houve alteração correspondente aos valores quantitativos.

Ainda, a tabela 7 demonstra como é composto esse grupo de contas e observa-se que 13,22% dele corresponde a créditos previdenciários do RPPS e não houve alteração em % na conta de Crédito Previdenciário a longo prazo parcelamento.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.415.719,78</b>	<b>28,36%</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,05%</b>	<b>0,00%</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>25.826.151,99</b>	<b>0,25%</b>	<b>25.787.628,88</b>	<b>0,24%</b>	<b>-0,15%</b>
BENS MOVEIS	4.721.570,65	0,04%	4.721.570,65	0,04%	0,00%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,25%	25.971.148,55	0,24%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.866.567,21	0,05%	4.905.090,32	0,05%	0,79%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.493.461,56	0,02%	2.531.984,67	0,02%	1,54%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 8, em outubro/2022, o imobilizado representava 0,24% do ativo e, em comparação com setembro/2022, não houve alteração nos bens móveis.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.686.051.100,97</b>	<b>92,11%</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>-0,01%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>12.298.077,71</b>	<b>0,12%</b>	<b>11.665.554,36</b>	<b>0,11%</b>	<b>-5,14%</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.290.651,63	0,02%	2.290.645,46	0,02%	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.483.205,04	0,01%	671.142,33	0,01%	-54,75%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.041,35	0,00%	13.867,05	0,00%	-1,24%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.510.179,69	0,08%	8.689.899,52	0,08%	2,11%

Fonte: Balancetes contábeis de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 9, em outubro/2022, o passivo circulante representava somente 0,11% do passivo total e, em comparação com setembro/2022, houve decréscimo de 5,14%.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.415.719,78</b>	<b>28,36%</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,05%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>80,71%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>80,71%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>0,00%</b>
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	1.108.926.001,59	10,55%	1.108.926.001,59	10,43%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	80.198.960,32	0,76%	80.198.960,32	0,75%	0,00%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.159.896.462,17	11,03%	1.159.896.462,17	10,91%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	5.586.023.842,55	53,12%	5.586.023.842,55	52,53%	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	5,06%	531.745.406,11	5,00%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 10, em outubro/2022, o passivo não circulante representava 79,81% do passivo total e, em comparação com setembro/2022, não houve alteração em valor quantitativo.

A tabela 10 demonstra a composição desse grupo.

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

Descrição	Setembro/2022	AV%	Outubro/2022	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.515.442.987,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,12%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.186.867.949,62</b>	<b>11,29%</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,16%</b>	<b>-0,03%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,29%	1.186.461.814,47	11,16%	-0,03%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.867.949,62	11,29%	1.186.461.814,47	11,16%	-0,03%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	954.970.420,20	9,08%	992.757.552,78	9,34%	3,96%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.784.362.307,20	16,97%	1.941.288.345,27	18,26%	8,79%
<b>RESULTADO</b>	<b>829.391.887,00</b>	<b>7,89%</b>	<b>948.530.792,49</b>	<b>18,25%</b>	<b>14,36%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 11, em outubro/2022, o patrimônio líquido representava 11,16% do passivo total e, em comparação com setembro, houve uma pequena alteração em valores quantitativos, reduzindo o PL em 0,03%.

Conforme do resultado da Demonstração da Variação Patrimonial (DVP), que é a diferença entre a variação patrimonial aumentativa (VPA) menos a variação patrimonial diminutiva (VPD), até outubro/2022 é na ordem de **R\$ 948.530,792,49 (novecentos e quarenta e oito milhões, quinhentos e trinta mil, setecentos e noventa e dois reais e quarenta e nove centavos).**





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

#### DVP = VPA-VPD

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.941.288.345,27
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	992.757.552,78
<b>APURAÇÃO</b>	<b>948.530.792,49</b>

Desta apuração pode-se afirmar que R\$ 119.138.905,49 (cento e dezenove milhões, cento e trinta e oito mil, novecentos e cinco reais e quarenta e nove centavos) é a resultante positiva pertencente ao mês de outubro, conforme tabela 1.1

DVP SETEMBRO 829.391.887,00

DVP OUTUBRO 948.530.792,49

**RESULTADO DO MÊS 119.138.905,49**

## 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.

### 5.2 – Diferença Ativo/Passivo

Conforme detalhado nos itens 4.1 (tabela 1 e 2) e também na tabela 11, trata-se da apuração do resultado patrimonial do período que, até outubro/2022, tem valor de R\$ 948.530,792,49 (novecentos e quarenta e oito milhões, quinhentos e trinta mil, setecentos e noventa e dois reais e quarenta e nove centavos).

### 5.3 – Lapso temporal

Em atenção ao interstício de 02 (dois) meses, computado entre o fechamento do balancete e a apresentação junto ao COFISPREV para fins de análise, o que veio a ocorrer em 27 de janeiro de 2023, é importante observar os prazos de envio para que não tenha análise dos dados prejudicada.





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Outubro de 2022

## 6. DA MANIFESTAÇÃO

---

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

