



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

**BALANCETE CONTÁBIL NOVEMBRO DE 2022**

**PROCESSO N° 2023.140.200172PA**

**ANÁLISE TÉCNICA N° 044/2023 – COFISPREV/AMPREV**

## **1. DOS RELATOS**

---

No dia 05 de janeiro de 2023, André Pires Bitencourt, Assessor de Presidência da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de novembro/2022, por meio do Ofício nº 130204.0077.1547.0008/2023 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 2023.140.200172PA \_AMPREV, referente a novembro/2022, considerando a variação de movimentação (outubro/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 novembro 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 NOVEMBRO 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 novembro/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 novembro de 2022.**

Nos saldos das contas contábeis apresentados no balancete de novembro de 2022 foram encontradas inconsistências inerentes ao saldo do ativo total, que não coaduna com o total do passivo e patrimônio líquido, além de uma pequena variação negativa no patrimônio bruto.

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
ATIVO CIRCULANTE	7.651.166.038,29	71,95%	7.639.357.375,83	71,92%	-0,15%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.377.196,67	28,05%	2.982.377.196,67	28,08%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>9.685.333.218,22</b>	<b>91,18%</b>	<b>0,00%</b>
PASSIVO CIRCULANTE	11.665.554,36	0,11%	11.986.330,11	0,11%	2,75%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	79,81%	8.486.885.073,64	79,90%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	1.186.461.814,47	11,16%	1.186.461.814,47	11,17%	0,00%
<b>RESULTADO</b>	<b>948.530.792,49</b>	<b>8,92%</b>	<b>936.401.354,28</b>	<b>8,82%</b>	<b>-1,28%</b>

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1 que, no mês de novembro, 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 na política de aplicação dos recursos, uma vez que, no mês anterior, o ativo circulante representava 71,95% e o ativo não circulante era de 28,05%.





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

Em comparação com o mês anterior houve um leve decréscimo de 0,15% 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 71,92% no ativo circulante e de 28,08% do ativo não circulante.

Observa-se que 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\$ 10.621.734.572,50 (dez bilhões seiscentos e vinte e um milhões setecentos e trinta e quatro mil quinhentos e setenta e dois reais e cinquenta centavos) menos o valor do passivo e patrimônio líquido com o valor igual a R\$ 9.685.333.218,22 (nove bilhões seiscentos e oitenta e cinco milhões trezentos e trinta e três mil duzentos e dezoito reais e vinte e dois centavos) resultando a diferença de **R\$ 936.401.354,28 (novecentos e trinta e seis milhões quatrocentos e um mil trezentos e cinquenta e quatro reais e vinte e oito centavos)**.

Adiante na análise minuciosa da peça contábil apresentada observou-se redução no ativo do instituto de previdência. Variação negativa incomum do patrimônio bruto (em 0,11%) somente explicada com resultado negativo do período, como reconhecimento de perdas, desvalorização de ativos ou outro fato relevante que gerasse grande “prejuízo”.

ATIVO em outubro: R\$ 10.633.543.234,96

ATIVO em novembro R\$ 10.621.734.572,50.

**REDUÇÃO: R\$ 11.808.662,46**

O Grupo de destaque com possível relação nessa redução atípica foi:

**CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** (pág. 2/33 do balancete) que oscilou de R\$ 1.342.265.484,91 (um bilhão, trezentos e quarenta e dois milhões, duzentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e noventa e um centavos) para R\$ 1.268.116.095,03 (um bilhão, duzentos e sessenta e oito milhões, cento e dezesseis mil, noventa e cinco reais e três centavos).

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
ATIVO	10.633.543.234,96	100,00%	10.621.734.572,50	100,00%	-0,11%
ATIVO CIRCULANTE	7.651.166.038,29	71,95%	7.639.357.375,83	71,92%	-0,15%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de NOVEMBRO de 2022

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.725.559,53	0,02%	1.438.493,84	0,01%	-16,64%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	9.512,68	0,00%	2.135,35	0,00%	-77,55%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.342.399.900,47	12,62%	1.268.251.124,88	11,94%	-5,52%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.306.902.689,65	59,31%	6.369.537.245,80	59,97%	0,99%
ESTOQUES	128.375,96	0,00%	128.375,96	0,00%	0,00%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,05%</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,08%</b>	<b>0,00%</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	27,80%	2.956.589.567,79	27,84%	0,00%
IMOBILIZADO	25.787.628,88	0,24%	25.787.628,88	0,24%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>9.685.333.218,22</b>	<b>91,18%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.665.554,36</b>	<b>0,11%</b>	<b>11.986.330,11</b>	<b>0,11%</b>	<b>2,75%</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.290.645,46	0,02%	2.388.412,48	0,02%	4,27%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	671.142,33	0,01%	607.872,19	0,01%	-9,43%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	13.867,05	0,00%	14.083,45	0,00%	1,56%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.689.899,52	0,08%	8.975.961,99	0,08%	3,29%
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,90%</b>	<b>0,00%</b>
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	79,81%	8.486.885.073,64	79,90%	0,00%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,16%</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,17%</b>	<b>0,00%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.461.814,47	11,16%	1.186.461.814,47	11,17%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.461.814,47	11,16%	1.186.461.814,47	11,17%	0,00%
RESULTADO	948.530.792,49	8,92%	936.401.354,28	8,82%	-1,28%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2 que a conta do ativo teve um pequeno decréscimo de 0,11% em comparação com o mês anterior, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa situação.

Verifica-se que as contas desse grupo tiveram as seguintes alterações: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, CRÉDITOS e DEMAIS CRÉDITOS, que tiveram decréscimos respectivos de 16,64%, 77,55% e 5,52%, todos em comparação com o mês anterior.

A conta do ativo não circulante não teve alteração em valores em comparação com o mês anterior.

A conta do passivo circulante teve um acréscimo de 2,75%, enquanto que o passivo não circulante não teve alteração em valores em comparação com o mês anterior.

O patrimônio líquido não teve alteração em comparação com o mês anterior.





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

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

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>7.639.357.375,83</b>	<b>71,92%</b>	<b>-0,15%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>1.725.559,53</b>	<b>0,02%</b>	<b>1.438.493,84</b>	<b>0,01%</b>	<b>-16,64%</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	1.265.156,17	73,32%	950.251,60	66,06%	-24,89%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	192.899,99	11,18%	220.885,29	15,36%	14,51%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	267.503,37	15,50%	267.356,95	18,59%	-0,05%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, em novembro/2022, dentro do ativo circulante, a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, em comparação com outubro, teve decréscimo significativo de 16,64%.

A composição das disponibilidades no mês de novembro/2022 foi a seguinte: 66,06% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em repartição, 15,36% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em capitalização e 18,59% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração.

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>7.639.357.375,83</b>	<b>71,92%</b>	<b>-0,15%</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>9.512,68</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.135,35</b>	<b>0,00%</b>	<b>-77,55%</b>
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	9.512,68	0,00%	2.135,35	0,00%	-77,55%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	9.512,68	0,00%	2.135,35	0,00%	-77,55%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER	9.512,68	0,00%	2.135,35	0,00%	-77,55%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4, em novembro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo créditos a curto prazo representava 0,00% do ativo e, em comparação com outubro/2022, os créditos diminuíram em 77,55%.





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de NOVEMBRO de 2022

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>7.639.357.375,83</b>	<b>71,92%</b>	<b>-0,15%</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>1.342.399.900,47</b>	<b>12,62%</b>	<b>1.268.251.124,88</b>	<b>11,94%</b>	<b>-5,52%</b>
<b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO</b>	<b>2.327,09</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.941,38</b>	<b>0,00%</b>	<b>26,40%</b>
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	2.327,09	0,00%	2.941,38	0,00%	26,40%
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>	<b>1.342.265.484,91</b>	<b>99,99%</b>	<b>1.268.116.095,03</b>	<b>99,99%</b>	<b>-5,52%</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	692.245.035,21	51,57%	644.630.497,87	50,83%	-6,88%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	448.198.376,12	33,39%	409.000.723,78	32,25%	-8,75%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	338.435.305,53	25,21%	299.237.653,19	23,59%	-11,58%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	124.424.763,71	9,27%	124.424.763,71	9,81%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	115.148.224,66	8,58%	106.731.339,65	8,42%	-7,31%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,72	0,33%	4.473.670,73	0,35%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	649.094.983,33	48,35%	622.560.130,79	49,09%	-4,09%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	643.555.387,04	47,94%	619.760.928,22	48,87%	-3,70%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	531.260.249,15	39,58%	517.325.180,91	40,79%	-2,62%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	58.527.323,03	4,36%	54.612.338,56	4,31%	-6,69%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	21.776.744,23	1,62%	16.980.472,06	1,34%	-22,02%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	8.642.137,73	0,64%	7.562.479,95	0,60%	-12,49%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	932.612,06	0,07%	864.316,17	0,07%	-7,32%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	3.064,59	0,00%	2.884,32	0,00%	-5,88%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS PATRONAL	22.413.256,25	1,67%	22.413.256,25	1,77%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	5.539.596,29	0,41%	2.799.202,57	0,22%	-49,47%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	2.697.820,01	0,20%	1.378.314,43	0,11%	-48,91%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - ESTADO	925.466,37	0,07%	925.466,37	0,07%	0,00%
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>132.088,47</b>	<b>0,01%</b>	<b>132.088,47</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	132.088,47	0,01%	132.088,47	0,01%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência





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

Conforme a tabela 4.1, em novembro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo demais créditos e valores a curto prazo representavam 11,94% do ativo e, em comparação com outubro/2022, os créditos tiveram redução de 5,52%.

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 novembro/2022, em Reais (R\$).

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>7.639.357.375,83</b>	<b>71,92%</b>	<b>-0,15%</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>	<b>6.306.902.689,65</b>	<b>59,31%</b>	<b>6.369.537.245,80</b>	<b>59,31%</b>	<b>0,99%</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>	<b>373.105,20</b>	<b>0,01%</b>	<b>386.119,10</b>	<b>0,01%</b>	<b>3,49%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS	373.105,20	0,01%	386.119,10	0,01%	3,49%
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS</b>	<b>6.306.529.584,45</b>	<b>99,99%</b>	<b>6.369.151.126,70</b>	<b>99,99%</b>	<b>0,99%</b>
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO</b>	<b>2.145.376.910,12</b>	<b>34,02%</b>	<b>2.192.790.118,46</b>	<b>34,43%</b>	<b>2,21%</b>
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOURO NACIONAL	721.637.737,70	11,44%	1.005.677.882,64	15,79%	39,36%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	7.013.544,59	0,11%	6.956.316,84	0,11%	-0,82%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	1.404.114.802,77	22,26%	1.123.563.658,41	17,64%	-19,98%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	12.228.847,75	0,19%	56.206.206,20	0,88%	359,62%
FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTRUTURA	381.977,31	0,01%	386.054,37	0,01%	1,07%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO</b>	<b>101.539.254,22</b>	<b>1,61%</b>	<b>93.917.571,70</b>	<b>1,47%</b>	<b>-7,51%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	101.539.254,22	1,61%	93.917.571,70	1,47%	-7,51%
<b>APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL</b>	<b>45.379.021,93</b>	<b>0,72%</b>	<b>45.132.064,19</b>	<b>0,71%</b>	<b>-0,54%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	45.379.021,93	0,72%	45.132.064,19	0,71%	-0,54%
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO</b>	<b>3.708.063.763,71</b>	<b>58,79%</b>	<b>3.701.935.628,02</b>	<b>58,12%</b>	<b>-0,17%</b>
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOURO NACIONAL	675.353.161,80	10,71%	652.763.245,51	10,25%	-3,34%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	109.245.863,63	1,73%	108.354.460,63	1,70%	-0,82%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	2.903.200.901,42	46,03%	2.834.396.516,61	44,50%	-2,37%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	20.263.836,86	0,32%	106.421.405,27	1,67%	425,18%





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de NOVEMBRO de 2022

<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO</b>	<b>206.269.299,29</b>	<b>3,27%</b>	<b>236.005.990,52</b>	<b>3,71%</b>	<b>14,42%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	206.269.299,29	3,27%	236.005.990,52	3,71%	14,42%
<b>APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM REPARTI</b>	<b>99.901.335,18</b>	<b>1,58%</b>	<b>99.366.379,76</b>	<b>1,56%</b>	<b>-0,54%</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO	20.816.860,86	0,33%	20.657.469,68	0,32%	-0,77%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	79.084.474,32	1,25%	78.708.910,08	1,24%	-0,47%
OUTROS INVESTIMENTOS DO RPPS	-	#VALOR!	3.374,05	0,00%	#VALOR!
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	531.260.249,15	8,42%	517.325.180,91	8,12%	-2,62%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	58.527.323,03	0,93%	54.612.338,56	0,86%	-6,69%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	21.776.744,23	0,35%	16.980.472,06	0,27%	-22,02%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	8.642.137,73	0,14%	7.562.479,95	0,12%	-12,49%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	932.612,06	0,01%	864.316,17	0,01%	-7,32%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	3.064,59	0,00%	2.884,32	0,00%	-5,88%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS PATRONAL	22.413.256,25	0,36%	22.413.256,25	0,35%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	5.539.596,29	0,09%	2.799.202,57	0,04%	-49,47%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	2.697.820,01	0,04%	1.378.314,43	0,02%	-48,91%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - ESTADO	925.466,37	0,01%	925.466,37	0,01%	0,00%
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PREVIDENCIÁRIOS	925.466,37	0,01%	925.466,37	0,01%	0,00%
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>132.088,47</b>	<b>0,00%</b>	<b>132.088,47</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	132.088,47	0,01%	132.088,47	0,00%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 5, em novembro/2022, dentro do ativo circulante, os investimentos a curto prazo representavam 59,31% do ativo e, em comparação com outubro, teve acréscimo de 0,99%.

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.651.166.038,29</b>	<b>71,95%</b>	<b>7.639.357.375,83</b>	<b>71,92%</b>	<b>-0,15%</b>
<b>ESTOQUES</b>	<b>128.375,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>128.375,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>ALMOXARIFADO</b>	<b>128.375,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>128.375,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>128.375,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>128.375,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência







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

Observa-se na tabela 6 que os estoques em novembro/2022, dentro do ativo circulante, representavam 0,00% e, em comparação com outubro, não houve alteração correspondente aos valores quantitativos.

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,05%</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,08%</b>	<b>0,00%</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>2.956.568.218,41</b>	<b>27,80%</b>	<b>2.956.568.218,41</b>	<b>27,84%</b>	<b>0,00%</b>
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS</b>	<b>1.405.294.193,96</b>	<b>13,22%</b>	<b>1.405.294.193,96</b>	<b>13,23%</b>	<b>0,00%</b>
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	660.995.125,03	6,22%	660.995.125,03	6,22%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	427.521.727,46	4,02%	427.521.727,46	4,02%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIO	182.619.820,03	1,72%	182.619.820,03	1,72%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	128.447.709,76	1,21%	128.447.709,76	1,21%	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	14,59%	1.551.274.024,45	14,60%	0,00%
CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO	1.551.274.024,45	14,59%	1.551.274.024,45	14,60%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	701.133.373,68	6,59%	701.133.373,68	6,60%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	460.402.236,84	4,33%	460.402.236,84	4,33%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	220.928.705,61	2,08%	220.928.705,61	2,08%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	160.596.069,28	1,51%	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%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	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%
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	21.349,38	0,00%	21.349,38	0,00%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência





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

De acordo com a tabela 7, em novembro/2022, a conta do ativo realizável a longo prazo representava 27,84% do ativo e, em comparação com novembro/2022, não houve alteração correspondente aos valores quantitativos.

Ainda, a tabela 7 demonstra como é composto esse grupo de contas, e observa-se que 13,23% 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 novembro/2022, em Reais (R\$).

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,05%</b>	<b>2.982.377.196,67</b>	<b>28,08%</b>	<b>0,00%</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	25.787.628,88	0,24%	25.787.628,88	0,24%	0,00%
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.905.090,32	19,02%	4.905.090,32	19,02%	0,00%
<b>IMOBILIZADO - DEPRECIAÇÃO</b>	<b>20.882.538,56</b>	<b>80,98%</b>	<b>20.882.538,56</b>	<b>80,98%</b>	<b>0,00%</b>
<b>BENS MOVEIS</b>	<b>4.721.570,65</b>	<b>18,31%</b>	<b>4.721.570,65</b>	<b>18,31%</b>	0,00%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.531.984,67	9,82%	2.531.984,67	9,82%	0,00%
<b>BENS MÓVEIS - DEPRECIAÇÃO</b>	<b>2.189.585,98</b>	<b>8,49%</b>	<b>2.189.585,98</b>	<b>8,49%</b>	<b>0,00%</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>25.971.148,55</b>	<b>100,71%</b>	<b>25.971.148,55</b>	<b>100,71%</b>	0,00%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	9,20%	2.373.105,65	9,20%	0,00%
<b>BENS IMÓVEIS - DEPRECIAÇÃO</b>	<b>23.598.042,90</b>	<b>91,51%</b>	<b>23.598.042,90</b>	<b>91,51%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 8, em novembro/2022, o imobilizado representava 0,24% do ativo e, em comparação com outubro/2022, não houve alteração correspondente aos valores quantitativos.

Verifica-se a ausência do registro da depreciação do imobilizado no mês de novembro, pois a conta de depreciação permaneceu no mesmo valor do mês anterior.

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>9.685.333.218,22</b>	<b>91,18%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.665.554,36</b>	<b>0,11%</b>	<b>11.986.330,11</b>	<b>0,11%</b>	<b>2,75%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR</b>	<b>2.290.645,46</b>	<b>19,64%</b>	<b>2.388.412,48</b>	<b>19,93%</b>	<b>4,27%</b>
PESSOAL A PAGAR	125.124,26	1,07%	303.320,98	2,53%	142,42%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.006.549,44	17,20%	1.919.960,25	16,02%	-4,32%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	158.971,76	1,36%	165.131,25	1,38%	3,87%





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

<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>671.142,33</b>	<b>5,75%</b>	<b>607.872,19</b>	<b>5,07%</b>	<b>-9,43%</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	671.142,33	5,75%	607.872,19	5,07%	-9,43%
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>13.867,05</b>	<b>0,12%</b>	<b>14.083,45</b>	<b>0,12%</b>	<b>1,56%</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>8.689.899,52</b>	<b>74,49%</b>	<b>8.975.961,99</b>	<b>74,88%</b>	<b>3,29%</b>
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	181.538,62	1,56%	181.538,62	1,51%	0,00%
VALORES RESTITUÍVEIS	8.471.635,90	72,62%	8.791.498,37	73,35%	3,78%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	36.725,00	0,31%	2.925,00	0,02%	-92,04%

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 9, em novembro/2022, o passivo circulante representava somente 0,11% do passivo total e, em comparação com outubro/2022, houve acréscimo de 2,75%.

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

<b>Descrição</b>	<b>outubro</b>	<b>AV%</b>	<b>novembro</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
<b>ATIVO</b>	<b>10.633.543.234,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.621.734.572,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>9.685.012.442,47</b>	<b>91,08%</b>	<b>9.685.333.218,22</b>	<b>91,18%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,90%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,90%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIA-RIAS A LONGO PRAZO</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,81%</b>	<b>8.486.885.073,64</b>	<b>79,90%</b>	<b>0,00%</b>
<b>FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>1.108.926.001,59</b>	<b>10,43%</b>	<b>1.108.926.001,59</b>	<b>10,44%</b>	<b>0,00%</b>
<b>FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>80.198.960,32</b>	<b>0,75%</b>	<b>80.198.960,32</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,00%</b>
<b>FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>1.159.896.462,17</b>	<b>10,91%</b>	<b>1.159.896.462,17</b>	<b>10,92%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM</b>	<b>5.586.023.842,55</b>	<b>52,53%</b>	<b>5.586.023.842,55</b>	<b>52,59%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM</b>	<b>20.094.400,90</b>	<b>0,19%</b>	<b>20.094.400,90</b>	<b>0,19%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM</b>	<b>531.745.406,11</b>	<b>5,00%</b>	<b>531.745.406,11</b>	<b>5,01%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 10, em novembro/2022, o passivo não circulante representava 79,90% do passivo total e, em comparação com outubro/2022, não houve alteração em valores quantitativos.

A tabela 10 demonstra a composição desse grupo.





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

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

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,16%</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,17%</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,16%</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,17%</b>	<b>0,00%</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,16%</b>	<b>1.186.461.814,47</b>	<b>11,17%</b>	<b>0,00%</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>992.757.552,78</b>	<b>9,34%</b>	<b>1.063.640.667,37</b>	<b>10,01%</b>	<b>7,14%</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>1.941.288.345,27</b>	<b>18,26%</b>	<b>2.000.042.021,65</b>	<b>18,83%</b>	<b>3,03%</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>948.530.792,49</b>	<b>8,92%</b>	<b>936.401.354,28</b>	<b>8,82%</b>	<b>-1,28%</b>

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 11, em novembro/2022, o patrimônio líquido representava 11,17% do passivo total e, em comparação com outubro/2022, não houve alteração em valores quantitativos.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, resultante da diferença entre VPA (pág. 28/33 do balancete) e VPD (pág. 25/33 do balancete) até novembro/2022 é na ordem de **R\$ 936.401.354,28 (novecentos e trinta e seis milhões, quatrocentos e um mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e vinte e oito centavos)**.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	<b>2.000.042.021,65</b>
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	<b>1.063.640.667,37</b>
<b>DVP</b>	<b>936.401.354,28</b>

Se considerarmos o saldo patrimonial apurado pela DVP até outubro/2022, que foi 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) evidenciamos um resultado negativo para o período até novembro na ordem de **R\$ 12.129.438,21 (doze milhões cento e vinte e nove mil quatrocentos e trinta e oito reais e vinte e um centavos)**.





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

**4.2. Reanálise do Balancete contábil de novembro de 2022.**

Diante das informações possíveis a partir do balancete, a análise previa levantou os seguintes destaques:

*Ligeira redução do Ativo*

*Possível saldo negativo para o período*

*Oscilação significativa na conta demais créditos e valores de curto prazo, dentro do ativo circulante*

E, ainda, tendo em vista que os *saldos finais (do balancete de novembro) não correspondiam aos iniciais demonstrados no balancete de dezembro/2022*, solicitamos informações complementares que justificassem (ou detalhassem ocorrências que levaram a) tal cenário.

Com isso, diligências foram emanadas via OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0074/2023 COFISPREV – AMPREV, para que a Diretoria Financeira e Atuarial da AMPREV se pronunciasse quanto as circunstâncias e/ou fatos geradores que provocaram a oscilação e fatos observados.

A DIFAT/DICON responde, conforme documentos anexados aos autos, com novo balancete contábil referente a novembro/2022, que traz a seguinte composição:

Tabela 12 – Composição do grupo do ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em novembro de 2022 e, em comparação com o mês anterior, em Reais (R\$).

Descrição	outubro	AV%	novembro	AV%	AH%
ATIVO	10.633.543.234,96	100,00%	10.667.402.148,45	100,00%	0,32%
ATIVO CIRCULANTE	7.651.166.038,29	71,95%	7.685.154.789,37	72,04%	0,44%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.377.196,67	28,05%	2.982.247.359,08	27,96%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.685.012.442,47	91,08%	9.685.333.218,22	91,18%	0,00%
PASSIVO CIRCULANTE	11.665.554,36	0,11%	11.986.330,11	0,11%	2,75%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	79,81%	8.486.885.073,64	79,90%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.186.461.814,47	11,16%	1.186.461.814,47	11,17%	0,00%
RESULTADO*	948.530.792,49	8,92%	982.068.930,23	8,82%	3,54%

Fonte: Balancete contábil reapresentado de novembro de 2022 da Amapá Previdência

Com o novo balancete trazido ao processo os saldos evidenciados mudam e nota-se ligeiro acréscimo no Ativo do Instituto, passando a R\$ 10.667.402.148,45 (dez bilhões seiscentos e sessenta e sete milhões quatrocentos e dois mil cento e quarenta e oito





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

reais e quarenta e cinco centavos) com variação de 0,32% em relação ao mês de outubro/2022.

Na comparação com o Passivo de R\$ 9.685.333.218,22 (nove bilhões seiscentos e oitenta e cinco milhões trezentos e trinta e três mil duzentos e dezoito reais e vinte e dois centavos) chegamos ao resultado acumulado (janeiro a novembro de 2022) de R\$ 982.068.930,23 (novecentos e oitenta e dois milhões sessenta e oito mil novecentos e trinta reais e vinte e três centavos), também demonstrado pela diferença entre VPA e VPD acumulados até o mês.

<b>DVP = VPA-VPD</b>	
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.045.771.177,49
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	1.063.702.247,26
<hr/>	
<b>APURAÇÃO</b>	<b>982.068.930,23</b>

Desta apuração pode-se afirmar que R\$ 33.538.137,74 (trinta e três milhões quinhentos e trinta e oito mil cento e trinta e sete reais e setenta e quatro centavos) é a resultante positiva pertencente ao mês de novembro, na forma:

DVP ATÉ OUTUBRO	948.530.792,49
DVP ATÉ NOVEMBRO	982.068.930,23
<b>APURADO EM NOVEMBRO</b>	<b>33.538.137,74</b>

## **5. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS**

---

### **5.1 – Ausência das Notas Explicativas**

Após detida análise do relatório contábil faz-se necessário 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.





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de NOVEMBRO de 2022

No caso em análise, o demonstrativo apresentado evidenciava variação significativa no grupo de contas “*demais créditos e valores a curto prazo*”, uma *redução* que repercutia no total do ativo.

Conforme detalhado no item 4.2 da análise, a DIFAT apresentou, após diligência, novo balancete contábil em resposta a vários quesitos.

Porém, nem na inicial e nem para os novos valores apresentados (resultado acumulado, saldo do ativo, movimentação do período) o setor contábil se pronunciou quanto às razões que levaram aos valores na primeira versão e na segunda apresentada (aparentemente) com os ajustes.

A resposta entregue ao COFISPREV fez menção ao mês de dezembro, conforme:

*Ressalta-se, que no Mês de Dezembro 2022 foram contabilizadas as baixas das inscrições de crédito a receber que fazem parte do **TERMO DE ACORDO DE PARCELAMENTO DE CONFISSÃO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS - (ADITIVO PATRONAL GRAU HIERARQUICO)** Processo Nº 2022.71.701289PA, de iniciativa do EXECUTIVO no período de 04/2017 a 05/2022 Plano FINANCEIRO e Plano PREVIDENCIARIO, e GRAU HIERÁQUICO de período até 05/2022*

#### 5.2 – Redução no Ativo e novo Balancete Contábil

O balancete contábil entregue ao COFISPREV, via Ofício, em 05 de janeiro, evidenciava ligeira redução no ativo com indicativo a um prejuízo apurado no mês, além de movimentações significativas em contas de crédito de curto prazo.

Após diligência quanto às informações complementares e razões de justificativa para os retratos patrimoniais apresentados, uma nova peça contábil foi encaminhada pela DIFAT e, desta vez, sem a redução do ativo notada anteriormente.

Na nova peça, o ativo se manteve com ligeiro crescimento.

Também se observa resultado positivo para o período, conforme detalhado no item 4.2, tabela 12 e comentários.

Observa-se que o balancete apresentado na resposta à diligência está conciliado quanto aos saldos finais (para novembro) e iniciais referentes ao balancete de dezembro.

Chama atenção para ausência das razões que levaram à divergência entre a primeira versão do balancete apresentado e a segunda com novos valores.





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

### **5.3 – Diferença Ativo/Passivo**

Conforme detalhado nos itens 4.1 (tabela 1) e 4.2 (tabela 12) essa diferença trata-se do resultado apurado até o período que, com balancete reapresentado, configura o valor de R\$ 982.068.930,23 (novecentos e oitenta e dois milhões sessenta e oito mil novecentos e trinta reais e vinte e três centavos).

## **6. DA MANIFESTAÇÃO**

---

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas e, com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **APROVAÇÃO COM RESSALVAS, estas destacadas no item 5.1 e 5.2, do Balancete Contábil referente a Novembro/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*

