



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

BALANCETE CONTÁBIL DEZEMBRO DE 2022

PROCESSO N° 2023.140.300345PA

ANÁLISE TÉCNICA N° 045/2023 – COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 28 de fevereiro de 2023, André Pires Bitencourt, Assessor de Presidência da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de dezembro/2022, por meio do Ofício nº 130204.0077.1547.0525/2023 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 nº 2023.140.300345PA_AMPREV, referente a dezembro/2022, levando em consideração a variação de movimentação (novembro/2022), com base nos valores apresentados no Balancete de verificação.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo de proceder à análise sobre o balancete contábil do mês de dezembro 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 DEZEMBRO 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 dezembro/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 dezembro de 2022.

Nos saldos das contas contábeis apresentados no balancete de dezembro de 2022 já se observa de imediato que o ativo retrai em relação ao mês anterior.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.247.359,08	27,96%	2.992.657.367,29	29,04%	0,35%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.685.333.218,22	90,79%	8.446.297.702,72	81,96%	-12,79%
PASSIVO CIRCULANTE	11.986.330,11	0,11%	3.209.282,06	0,03%	-73,23%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	79,56%	7.700.599.609,26	74,72%	-9,26%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
RESULTADO APURADO	982.068.930,23	9,21%	1.859.241.008,71	18,04%	89,32%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1 que, no mês de dezembro, houve alteração patrimonial.

Ainda, não houve alteração significativa na política de aplicação dos recursos, uma vez que, no mês anterior, o ativo circulante representava 72,04% e o ativo não circulante era de 27,96%, com pouca variação no mês em análise.





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

Em comparação com o mês anterior houve um leve decréscimo de 4,84% para o ativo circulante e um leve acréscimo no ativo não circulante de 0,35%, passada a nova configuração de 70,96% no ativo circulante e de 29,04% 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\$ 10.305.538.711,43 (dez bilhões trezentos e cinco milhões quinhentos e trinta e oito mil setecentos e onze reais e quarenta e três centavos) menos o valor do passivo e patrimônio líquido com o valor igual a R\$ 8.446.297.702,72 (oito bilhões quatrocentos e quarenta e seis milhões duzentos e noventa e sete mil setecentos e dois reais e setenta e dois centavos) resultando a diferença de R\$ 1.859.241.008,71 (um bilhão oitocentos e cinquenta e nove milhões duzentos e quarenta e um mil e oito reais e setenta e um centavos).

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.438.493,84	0,01%	1.675.904,72	0,02%	16,50%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.147,47	0,00%	6.147,47	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.314.063.268,60	12,32%	875.616.467,21	8,50%	-33,37%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.369.537.245,80	59,71%	6.435.485.761,67	62,45%	1,04%
ESTOQUES	109.633,66	0,00%	97.063,07	0,00%	-11,47%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.247.359,08	27,96%	2.992.657.367,29	29,04%	0,35%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	27,72%	2.967.037.349,13	28,79%	0,35%
IMOBILIZADO	25.657.791,29	0,24%	25.620.018,16	0,25%	-0,15%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.685.333.218,22	90,79%	8.446.297.702,72	81,96%	-12,79%
PASSIVO CIRCULANTE	11.986.330,11	0,11%	3.209.282,06	0,03%	-73,23%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.388.412,48	0,02%	2.112.404,36	0,02%	-11,56%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	607.872,19	0,01%	613.606,88	0,01%	0,94%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.083,45	0,00%	8.300,27	0,00%	-41,06%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.975.961,99	0,08%	474.970,55	0,00%	-94,71%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	79,56%	7.700.599.609,26	74,72%	-9,26%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	79,56%	7.700.599.609,26	74,72%	-9,26%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
RESULTADO APURADO	982.068.930,23	9,21%	1.859.241.008,71	18,04%	89,32%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência





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

Observa-se na tabela 2 que a conta do ativo teve um pequeno decréscimo de 3,39%, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa situação, que diminuiu em 4,84%.

Verifica-se que as contas desse grupo tiveram as seguintes alterações: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA e INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO tiveram acréscimos respectivos de 16,50% e 1,04%, todas em comparação com o mês anterior.

A conta do passivo circulante teve um decréscimo de 73,23%.

O passivo não circulante teve um decréscimo de 9,26%.

O patrimônio líquido, em comparação com o mês anterior, teve redução de 37,42%.

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

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.438.493,84	0,01%	1.675.904,72	0,02%	16,50%
CONTA ÚNICA RPPS	1.438.493,84	0,01%	1.675.904,72	0,02%	16,50%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	950.251,60	0,01%	1.159.781,39	0,01%	22,05%
B. BRASIL AMPREV - P. F. ARRECAÇÃO	15.042,19	0,00%	15.042,19	0,00%	0,00%
B. BRASIL AMPREV - P. F. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	26.005,46	0,00%	26.005,46	0,00%	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 209-4 - PF	2.377,40	0,00%	2.377,40	0,00%	0,00%
ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	107.467,18	0,00%	22.367,56	0,00%	-79,19%
SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,49	0,00%	10,51	0,00%	2044,90%
BANCO BTG PACTUAL S.A - 122399 APLICAÇÃO	0	0,00%	304.943,93	0,00%	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO (CC:324-4) PF	52.936,87	0,00%	52.936,87	0,00%	0,00%
B. BRASIL AMPREV - APLICAÇÃO (CARTEIRA TITULOS PUBLICOS CC:6813-1) PF	746.416,01	0,01%	780.853,61	0,01%	4,61%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	220.885,29	0,00%	248.326,09	0,00%	12,42%
B. BRASIL AMPREV - P. P. ARRECAÇÃO - 6524-2	1.210,00	0,00%	3.086,21	0,00%	155,06%
B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	7.892,40	0,00%	7.892,40	0,00%	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL - APLICAÇÃO (CC:877-7) PP	211.063,86	0,00%	236.628,45	0,00%	12,11%





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

ITAU S.A- APLICAÇÃO - (PP)	719,03	0,00%	719,03	0,00%	0,00%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	267.356,95	0,00%	267.797,24	0,00%	0,16%
B. BRASIL AMPREV - F.D.A.M - GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.388,94	0,00%	3.829,23	0,00%	12,99%
B. BRASIL AMPREV - UNIÃO RTU - PENSÃO GUARDAS TERRIT.	263.968,01	0,00%	263.968,01	0,00%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 3, em dezembro/2022, dentro do ativo circulante, a conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, em comparação com novembro, teve significativo acréscimo de 16,50%.

A composição das disponibilidades no mês de dezembro/2022 foi a seguinte: 0,01% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em repartição, 0,00% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Fundo em capitalização e 0,00% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.147,47	0,00%	6.147,47	0,00%	0,00%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	6.147,47	0,00%	6.147,47	0,00%	0,00%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTRA OFSS	6.147,47	0,00%	6.147,47	0,00%	0,00%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	6.147,47	0,00%	6.147,47	0,00%	0,00%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER	6.147,47	0,00%	6.147,47	0,00%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4, em dezembro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo CRÉDITOS A CURTO PRAZO representava 0,00% do ativo e, em comparação com novembro/2022, os créditos permaneceram em 0,00%.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.314.063.268,60	12,32%	875.616.467,21	8,50%	-33,37%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	2.941,38	0,00%	1.349,37	0,00%	-54,12%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	2.941,38	0,00%	1.349,37	0,00%	-54,12%
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS	2.941,38	0,00%	1.349,37	0,00%	-54,12%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de DEZEMBRO de 2022

CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	2.941,38	0,00%	1.349,37	0,00%	-54,12%
DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE - RUBENELSON DOS SANTO	1.499,30	0,00%	1.349,37	0,00%	-10,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	1.313.928.238,75	12,32%	875.483.259,98	8,50%	-33,37%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	667.617.390,97	6,26%	384.009.412,38	3,73%	-42,48%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	431.987.616,87	4,05%	221.132.526,07	2,15%	-48,81%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	322.224.546,28	3,02%	170.686.678,85	1,66%	-47,03%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	124.424.763,71	1,17%	45.482.974,93	0,44%	-63,45%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	106.731.339,66	1,00%	112.920.240,65	1,10%	5,80%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	56.574.694,48	0,53%	51.489.117,20	0,50%	-8,99%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	35.314.925,06	0,33%	33.772.898,54	0,33%	-4,37%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	6.798.808,31	0,06%	14.277.843,91	0,14%	110,01%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	7.447.974,52	0,07%	12.825.095,18	0,12%	72,20%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	592.293,45	0,01%	552.807,22	0,01%	-6,67%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	2.643,84	0,00%	2.478,60	0,00%	-6,25%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,73	0,04%	4.473.670,73	0,04%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	645.385.381,41	6,05%	488.564.030,92	4,74%	-24,30%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	642.586.178,83	6,02%	488.505.222,06	4,74%	-23,98%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	540.150.431,52	5,06%	388.483.839,68	3,77%	-28,08%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	54.612.338,56	0,51%	50.697.354,09	0,49%	-7,17%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	16.980.472,06	0,16%	19.743.310,46	0,19%	16,27%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	7.562.479,95	0,07%	13.406.157,05	0,13%	77,27%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	864.316,17	0,01%	796.020,28	0,01%	-7,90%
CRÉD. PREVID. DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PP)	2.884,32	0,00%	2.704,05	0,00%	-6,25%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS PATRONAL	22.413.256,25	0,21%	15.375.836,45	0,15%	-31,40%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	2.799.202,58	0,03%	58.808,86	0,00%	-97,90%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	1.378.314,44	0,01%	58.808,86	0,00%	-95,73%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - ESTADO	925.466,37	0,01%	2.909.816,68	0,03%	214,42%
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	132.088,47	0,00%	131.857,86	0,00%	-0,17%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

Conforme a tabela 4.1, em dezembro/2022, dentro do ativo circulante, o grupo **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** representava 8,50% do ativo e, em comparação com novembro/2022, os créditos tiveram redução de 33,37%.

Verifica-se que a tabela 4.1 demonstra a composição do grupo conta demais





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

créditos e valores a curto prazo.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.369.537.245,80	59,71%	6.435.485.761,67	62,45%	1,04%
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	386.119,10	0,00%	409.858,96	0,00%	6,15%
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS- CONSOLIDAÇÃO	386.119,10	0,00%	409.858,96	0,00%	6,15%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	386.119,10	0,00%	409.858,96	0,00%	6,15%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS	386.119,10	0,00%	409.858,96	0,00%	6,15%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS	6.369.151.126,70	59,71%	6.435.075.902,71	62,44%	1,04%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO	6.369.151.126,70	59,71%	6.435.075.902,71	62,44%	1,04%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	2.192.790.118,46	20,56%	2.260.320.873,90	21,93%	3,08%
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL	1.005.677.882,64	9,43%	1.014.846.045,90	9,85%	0,91%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	6.956.316,84	0,07%	6.940.758,19	0,07%	-0,22%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	1.123.563.658,41	10,53%	1.181.362.782,13	11,46%	5,14%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	56.206.206,20	0,53%	56.857.128,17	0,55%	1,16%
FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTRUTURA	386.054,37	0,00%	314.159,51	0,00%	-18,62%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	93.917.571,70	0,88%	91.110.099,23	0,88%	-2,99%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	93.917.571,70	0,88%	91.110.099,23	0,88%	-2,99%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL	45.132.064,19	0,42%	44.953.420,16	0,44%	-0,40%
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	45.132.064,19	0,42%	44.953.420,16	0,44%	-0,40%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	3.701.935.628,02	34,70%	3.707.152.071,37	35,97%	0,14%
TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOUREIRO NACIONAL	652.763.245,51	6,12%	408.962.246,74	3,97%	-37,35%
FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO	108.354.460,63	1,02%	28.813.729,38	0,28%	-73,41%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	2.834.396.516,61	26,57%	3.161.717.247,70	30,68%	11,55%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"	106.421.405,27	1,00%	107.658.847,55	1,04%	1,16%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	236.005.990,52	2,21%	229.281.103,51	2,22%	-2,85%
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	236.005.990,52	2,21%	229.281.103,51	2,22%	-2,85%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM REPARTIÇÃO	99.366.379,76	0,93%	102.245.938,11	0,99%	2,90%
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO	20.657.469,68	0,19%	20.546.324,43	0,20%	-0,54%





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

FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES	78.708.910,08	0,74%	81.699.613,68	0,79%	3,80%
OUTROS INVESTIMENTOS DO RPPS	3.374,05	0,00%	12.396,43	0,00%	267,41 %

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 5, em dezembro/2022, dentro do ativo circulante, os investimentos a curto prazo representavam 62,45% do ativo e, em comparação com novembro, teve acréscimo de 1,04%.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO CIRCULANTE	7.685.154.789,37	72,04%	7.312.881.344,14	70,96%	-4,84%
ESTOQUES	109.633,66	0,00%	97.063,07	0,00%	-11,47%
ALMOXARIFADO	109.633,66	0,00%	97.063,07	0,00%	-11,47%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 6 que, em dezembro/2022, os estoques, dentro do ativo circulante, representavam 0,00% e, em comparação com novembro, teve redução de 11,47%.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.247.359,08	27,96%	2.992.657.367,29	29,04%	0,35%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.956.589.567,79	27,72%	2.967.037.349,13	28,79%	0,35%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.956.588.218,41	27,72%	2.967.015.999,75	28,79%	0,35%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	1.405.294.193,96	13,17%	1.415.741.975,30	13,74%	0,74%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.405.294.193,96	13,17%	1.415.741.975,30	13,74%	0,74%
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	660.995.125,03	6,20%	660.995.125,03	6,41%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	427.521.727,46	4,01%	427.521.727,46	4,15%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIO	182.619.820,03	1,71%	193.067.601,37	1,87%	5,72%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	128.447.709,76	1,20%	128.447.709,76	1,25%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (ALE PF)	5.686.017,12	0,05%	5.686.017,12	0,06%	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	14,54%	1.551.274.024,45	15,05%	0,00%
CRÉD. PREVID. A RECEBER A LONGO PRAZO PARCELAMENTO	1.551.274.024,45	14,54%	1.551.274.024,45	15,05%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF)	701.133.373,68	6,57%	701.133.373,68	6,80%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP)	460.402.236,84	4,32%	460.402.236,84	4,47%	0,00%
CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PF) MILITAR	220.928.705,61	2,07%	220.928.705,61	2,14%	0,00%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de DEZEMBRO de 2022

CRÉD. PREVID. DO RPPS LONGO PRAZO - PARCELAMENTO (GOV PP) MILITAR	160.596.069,28	1,51%	160.596.069,28	1,56%	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 dezembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 7, em dezembro/2022, a conta do ativo realizável a longo prazo representava 28,79% do ativo e, em comparação com novembro/2022, houve um acréscimo de 0,35%.

Ainda, a tabela 7 demonstra como é composto esse grupo de contas e observa-se que 13,74% dele corresponde a créditos previdenciários do RPPS e 52,45% de Crédito Previdenciário a longo prazo parcelamento, não houve alteração em % na conta de Crédito Previdenciário a longo prazo parcelamento.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.982.247.359,08	27,96%	2.992.657.367,29	29,04%	0,35%
IMOBILIZADO	25.657.791,29	0,24%	25.620.018,16	0,25%	-0,15%
BENS MOVEIS	4.630.220,65	0,04%	4.630.220,65	0,04%	0,00%
BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	4.630.220,65	0,04%	4.630.220,65	0,04%	0,00%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	360.977,85	0,00%	360.977,85	0,00%	0,00%
BENS DE INFORMÁTICA	3.425.274,21	0,03%	3.425.274,21	0,03%	0,00%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	354.699,83	0,00%	354.699,83	0,00%	0,00%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	83.268,76	0,00%	83.268,76	0,00%	0,00%
VEÍCULOS	406.000,00	0,00%	406.000,00	0,00%	0,00%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,24%	25.971.148,55	0,25%	0,00%
BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	25.971.148,55	0,24%	25.971.148,55	0,25%	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL	10.827.953,70	0,10%	10.827.953,70	0,11%	0,00%
BENS DOMINICAIS	15.143.194,85	0,14%	15.143.194,85	0,15%	0,00%
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.943.577,91	0,05%	4.981.351,04	0,05%	0,76%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.570.472,26	0,02%	2.608.245,39	0,03%	1,47%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de DEZEMBRO de 2022

De acordo com a tabela 8, em dezembro/2022, o imobilizado representava 0,25% do ativo e, em comparação com novembro/2022, não houve alteração nas contas relativas aos bens móveis.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
PASSIVO CIRCULANTE	11.986.330,11	0,11%	3.209.282,06	0,03%	-73,23%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.388.412,48	0,02%	2.112.404,36	0,02%	-11,56%
PESSOAL A PAGAR	303.320,98	0,00%	174.413,93	0,00%	-42,50%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	1.919.960,25	0,02%	1.937.990,43	0,02%	0,94%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	165.131,25	0,00%	0	0,00%	-100,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	607.872,19	0,01%	613.606,88	0,01%	0,94%
FORNECEDORES NACIONAIS	607.872,19	0,01%	613.606,88	0,01%	0,94%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.083,45	0,00%	8.300,27	0,00%	-41,06%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.975.961,99	0,08%	474.970,55	0,00%	-94,71%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	181.538,62	0,00%	164.576,85	0,00%	-9,34%
VALORES RESTITUÍVEIS	8.791.498,37	0,08%	310.393,70	0,00%	-96,47%
VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	56.176,00	0,00%	9.869,19	0,00%	-82,43%
VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - UNIÃO	0	0,00%	6.765,00	0,00%	#DIV/0!
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.925,00	0,00%	0	0,00%	-100,00%

Fonte: Balancetes contábeis de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 9, em dezembro/2022, o passivo circulante representava somente 0,03% do passivo total e, em comparação com novembro/2022, houve decréscimo 73,23%.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	8.486.885.073,64	79,56%	7.700.599.609,26	74,72%	-9,26%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.486.885.073,64	79,56%	7.700.599.609,26	74,72%	-9,26%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	1.108.926.001,59	10,40%	4.099.838.557,99	39,78%	269,71%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	80.198.960,32	0,75%	213.546.802,30	2,07%	166,27%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.159.896.462,17	10,87%	1.960.527.010,88	19,02%	69,03%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	5.586.023.842,55	52,37%	646.671.712,36	6,27%	-88,42%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	20.094.400,90	0,19%	93.883.335,02	0,91%	367,21%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	531.745.406,11	4,98%	686.132.190,71	6,66%	29,03%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência





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

De acordo com a tabela 10, em dezembro/2022, o passivo não circulante representava 74,72% do passivo total e, em comparação com novembro/2022, houve decréscimo de 9,26%. O que chama atenção sobretudo pelo fato do encerramento do exercício (contas de resultado) ainda não terem sido encerradas.

A tabela 10 demonstra a composição desse grupo.

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

Descrição	NOVEMBRO	AV%	DEZEMBRO	AV%	AH%
ATIVO	10.667.402.148,45	100,00%	10.305.538.711,43	100,00%	-3,39%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
RESULTADOS ACUMULADOS	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.186.461.814,47	11,12%	742.488.811,40	7,20%	-37,42%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	1.063.702.247,26	9,97%	5.293.080.659,20	51,36%	397,61%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.045.771.177,49	19,18%	7.152.321.667,91	69,40%	249,61%
RESULTADO APURADO	982.068.930,23	19,17%	1.859.241.008,71	18,04%	-9,08%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2022 da Amapá Previdência

De acordo com a tabela 11, em dezembro/2022, o patrimônio líquido representava 7,20% do passivo total e, em comparação com novembro/2022, houve uma considerável alteração em valores quantitativos, reduzindo o PL em 37,42%.

A Demonstração da Variação Patrimonial – DVP aponta o resultado, após confronto de VPD (pág. 25/33 do balancete) e VPA (pág. 28/33 do balancete) até dezembro/2022, na ordem de **R\$ 1.859.241.008,71** (um bilhão, oitocentos e cinquenta e nove milhões, duzentos e quarenta e um mil, oito reais e setenta e um centavos), conforme tabela 2.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	7.152.321.667,91
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	5.293.080.659,20
DVP APURADA	1.859.241.008,71

Desta apuração pode-se afirmar que **R\$ 877.172.078,48** (oitocentos e setenta e sete milhões, cento e setenta e dois mil, setenta e oito reais e quarenta e oito centavos) é a resultante positiva apurada em dezembro.

DVP ATÉ DEZEMBRO	1.859.241.008,71
DVP ATÉ NOVEMBRO	982.068.930,23
APURADO EM DEZEMBRO	877.172.078,48





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

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.

No caso em análise, destaca-se como exemplo de variações passíveis de detalhamento e/ou complemento de informação:

a) Redução das Provisões de Longo prazo/PNC (conf. tabelas 1 e 10).

O Passivo Não Circulante (dívidas de longo prazo) reduziu na ordem de R\$ 786.285.464,38 (setecentos e oitenta e seis milhões, duzentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais e trinta e oito centavos).

b) Ativo Circulante com redução de R\$ 372.273.445,23 (setecentos e setenta e dois milhões, duzentos e setenta e três mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais e vinte e três centavos) (conf. tabelas 4 e 4.1).

Demais Créditos a Curto prazo com variação negativa de 33,7% em relação ao mês anterior.

c) Resultados Acumulados/PL (conf. tabela 2 e 11).

Aparente ajuste nos resultados de exercícios anteriores, reduzindo em aproximadamente 37,42%.

No mesmo sentido, os diversos ajustes observados na movimentação dezembro, que **resultaram num expressivo saldo patrimonial**, carecem de comentário pormenorizado (conforme tabela 11).

Na petição feita por meio do OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0074/2023 COFIS-PREV – AMPREV, a Diretoria Financeira e Atuarial teceu comentários acerca de ajustes e parcelamentos firmados, mas de forma superficial apenas.

Tais movimentos podem ter repercutido nos números finais para o período, inclusive com reflexos no Balanço Patrimonial, no fechamento do exercício, e, especialmente por isso, pela relevância do impacto econômico que gerou devem ser apresentados detalhamento de razões/justificativas que motivaram os registros.





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

5.2 – Diferença Ativo/Passivo

Considerando o demonstrativo apresentado, observa-se a diferença entre totais do ativo e passivo.

Trata-se da apuração do resultado patrimonial do exercício que, até dezembro, tem valor de R\$ 1.859.241.008,71 (um bilhão, oitocentos e cinquenta e nove milhões, duzentos e quarenta e um mil, oito reais e setenta e um centavos).

Aqui, por tratar-se do período coincidente ao final do exercício, poderia ser entregue o balancete de dezembro com fechamento, que já evidencia as devidas apurações de resultado.

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**, esta destacada no item 5.1, **do Balancete Contábil referente a dezembro/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

