



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

BALANCETE CONTÁBIL JANEIRO DE 2023

PROCESSO n° 2023.140.801334PA,

ANÁLISE TÉCNICA N° 083/2023 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

No dia 26 de julho de 2023, Jorge Alberto Soeiro de Assis, chefe da contabilidade da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de janeiro/2023, através do ofício 130204.0077.1576.2023 - DICON - AMPREV, para o COFISPREV, em conformidade do Artigo 105 da Lei n° 4.320/64 (Anexo XIV), Lei n° 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013, que considerando a matéria, foi distribuída ao conselheiro Elionai Dias Paixão, para devida análise e aferição técnica a respeito das informações prestadas nos relatórios.

2. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao relatório contábil contido no Processo 2023.140.801334PA-AMPREV, referente a JANEIRO/2023, levando em consideração a movimentação do primeiro mês do exercício com base nos valores apresentados no Balancete de verificação.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete contábil do mês de janeiro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 57 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro (02 páginas);
- 2 - Balancete de verificação (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários (19 páginas) e
- 4 - Notas explicativas.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV dentro da sua competência deve analisar e emitir parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que evidenciam os recursos destinados ao RPPS/AP e os respectivos aspectos patrimoniais, 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, além de atestar conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata do ativo imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável, e a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

4. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

4.1. Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de janeiro de 2023

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de janeiro de 2023, apresentam pouca variação em relação ao mês de dezembro.

O aparente desequilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, se concilia com procedimento de apuração (parcial) do resultado no período, conforme dados apresentados na tabela 1 a seguir.

Tabela 1 – balanço patrimonial em janeiro de 2023 em comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	dez/22	AV%	jan/23	AV%	AH%
ATIVO	10.305.538.711,40	100,00%	10.372.425.602,81	100,00%	0,65%
ATIVO CIRCULANTE	7.312.881.344,14	70,96%	7.605.098.173,33	73,32%	4,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.992.657.367,29	29,04%	2.767.327.429,48	26,68%	-7,53%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	10.305.538.711,40	100,00%	10.282.805.902,73	100,00%	-0,22%
PASSIVO CIRCULANTE	3.590.197,64	0,03%	12.670.254,53	0,12%	252,91%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	74,72%	7.700.599.609,26	74,24%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	2.601.348.904,53	25,24%	2.569.536.038,94	24,77%	-1,22%
RESULTADOS ACUMULADOS	2.601.348.904,53	25,24%	2.569.536.038,94	24,77%	-1,22%
Resultado VPA - VPD			89.619.700,08	0,86%	

Fonte: Balancete contábil de janeiro de 2023 da Amapá Previdência

A tabela 1 apresenta a composição do balanço patrimonial, em janeiro de 2023, e traz um patrimônio bruto na ordem de R\$ **10.372.425.602,81** (dez bilhões trezentos e setenta e dois milhões quatrocentos e vinte e cinco mil seiscientos e dois reais e oitenta e um centavos), com respectiva variação positiva de R\$ **66.886.891,41** (sessenta e seis



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

milhões oitocentos e oitenta e seis mil oitocentos e noventa e um reais e quarenta e um centavos), quando comparado com dezembro/2022, o que corresponde aumento de 0,65%.

Observa-se ainda que no mês de janeiro houve resultado de **R\$ 89.619.700,08** (oitenta e nove milhões e seiscentos e dezenove mil e setecentos reais e oito centavos) resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas.

Pode-se dizer, a partir dos valores registrados, que em janeiro de 2023, o patrimônio líquido da AMPREV somou aproximadamente 90 milhões.

Constata-se que houve uma pequena alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 70,96% e o ativo não circulante era de 29,04%, no mês de janeiro/2023 em comparação com mês anterior houve um leve acréscimo de 2,36% para o ativo circulante e um leve decréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 73,32% no ativo circulante e de 26,68% do ativo não circulante.

Considerando total do ativo do mês de janeiro/2023, apresenta o saldo de R\$ 10.372.425.602,81 (dez bilhões trezentos e setenta e dois milhões e quatrocentos e vinte cinco mil e seiscentos e dois reais e oitenta e um centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo de R\$ 10.282.805.902,73 (dez bilhões e duzentos e oitenta e dois milhões e oitocentos e cinco e mil e novecentos e dois reais e setenta e três centavos). Observa-se que a divergência entre as contas que se apresenta é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) que é igual **R\$ 89.619.700,08** (oitenta e nove milhões e seiscentos e dezenove mil e setecentos reais e oito centavos).

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

Descrição	dez/22	AV%	jan/23	AV%	AH%
ATIVO	10.305.538.711,40	100,00%	10.372.425.602,81	100,00%	-0,22%
ATIVO CIRCULANTE	7.312.881.344,14	70,96%	7.605.098.173,33	73,32%	4,00%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.675.904,72	0,02%	1.401.204,23	0,01%	-16,39%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.147,47	0,00%	10.159,59	0,00%	65,26%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	875.616.467,21	8,50%	1.122.341.768,92	10,82%	28,18%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.435.485.761,67	62,45%	6.481.247.977,52	62,49%	0,71%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

ESTOQUES	97.063,07	0,00%	97.063,07	0,00%	0,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.992.657.367,29	29,04%	2.767.327.429,48	26,68%	-7,53%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.967.037.349,13	28,79%	2.741.707.411,32	26,43%	-7,59%
IMOBILIZADO	25.620.018,16	0,25%	25.620.018,16	0,25%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.981.351,04	0,05%	4.981.351,04	0,05%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	10.305.538.711,40	100,00%	10.282.805.902,73	99,14%	-0,22%
PASSIVO CIRCULANTE	3.590.197,64	0,03%	12.670.254,53	0,12%	252,91%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.492.646,19	0,02%	2.678.178,17	0,03%	7,44%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	614.280,63	0,01%	788.753,08	0,01%	28,40%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	8.300,27	0,00%	8.300,27	0,00%	0,00%
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	474.970,55	0,00%	9.195.023,01	0,09%	1835,91%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	74,72%	7.700.599.609,26	74,24%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	7.700.599.609,26	74,72%	7.700.599.609,26	74,24%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	2.601.348.904,53	25,24%	2.569.536.038,94	24,77%	-1,22%
RESULTADOS ACUMULADOS	2.601.348.904,53	25,24%	2.569.536.038,94	24,77%	-1,22%
SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.179.943.917,84	21,15%	2.179.943.917,84	21,02%	0,00%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	421.404.986,69	4,09%	389.592.121,10	3,76%	-7,55%
Resultado VPA - VPD			89.619.700,08	0,86%	

Fonte: Balancete contábil de janeiro de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo teve acréscimo de 0,65%, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa situação. Observa-se que as conta caixa e equivalência de caixa, que compõe o ativo circulante, teve decréscimo de 16,39%. Já as contas crédito à curto prazo, demais créditos e Investimentos a curto prazo tiveram acréscimo respectivos de 65,26%, 28,18% e 0,71% em comparação com o mês de anterior.

¹Analisando detalhadamente o ativo circulante, disponibilidades/caixa/bco conta movimento, verifica-se que conta ITAÚ CONTA UNICA - (PF), apresenta saldo adverso a sua natureza no valor de R\$ 22.367,56 (vinte e dois mil trezentos e sessenta e sete reais e cinquenta e seis centavos) **à crédito**, contrariando o sinal de aspecto patrimonial das contas do ativo que são de natureza devedora.

Verifica-se que a conta créditos a curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo, em janeiro/2023 representava 10,82% do ativo, e em comparação com dezembro/2022, tiveram aumento de 65,26% para conta crédito à curto prazo, esse aumento quando verificado de forma individual foi significativa em comparação a ela



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

mesma, entretanto, no grupo é insignificante. A conta demais créditos teve acréscimo de 28,18%, aumento expressivo em comparação ao grupo do circulante.

A conta de investimentos a curto prazo em janeiro de 2023 representavam 62,49%, do ativo em comparação com dezembro/2022 teve uma pequena variação de 0,71% para maior.

A conta estoque é composta somente por almoxarifado, ou seja, para consumo próprio, em janeiro de 2023, representava 0,001%, quando comparamos com dezembro/2022 não houve alteração de sua composição e valor.

A Conta do ativo não circulante representava em janeiro/2023 26,68% do ativo total, sendo que composta por: ativo realizável a longo prazo e imobilizado.

A conta do ativo realizável a longo prazo representava 26,43% do ativo total, e representava 99,07% do ativo não circulante. Quando comparamos com dezembro/2022, teve redução de em real **R\$ 225.329.937,81** (duzentos e vinte e cinco milhões e trezentos e vinte e nove mil e novecentos e trinta e sete reais e oitenta e um centavos), que representava 7,59%.

A conta imobilizado representava somente 0,25% do ativo total e 0,93 do imobilizado. Em comparação com dezembro/2022, não houve alteração de sua composição inerente ao valor. Observa-se que não houve alteração do valor da depreciação acumulada, logo, não houve o registro da depreciação no mês de janeiro/23, fato observado em notas explicativas.

O passivo circulante representava somente 0,12% do passivo total, e em comparação com dezembro/2022, houve acréscimo significativo de 252,91%.

²Observa-se que as contas que contribuíram para o aumento do passivo circulante foi a conta adiantamento de clientes e Demais Obrigações a curto prazo que teve acréscimo expressivo de 1835,91%, a conta fornecedores e contas a pagar acréscimo de 28,40% e obrigações trabalhistas que teve acréscimo de 7,44%.

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

³O Patrimônio líquido representava 24,77% do passivo total, e em comparação com dezembro/2022, houve redução de **R\$ 31.812.865,59** (trinta e um milhões e oitocentos e doze mil e oitocentos e sessenta e cinco mil e cinquenta e nove centavos), em percentual reduziu 1,22%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

O total das origens é representado pelo passivo exigível (circulante e não circulante) e o patrimônio líquido, acrescentado do “resultado do período” de janeiro/2023, na ordem de **R\$ 89.619.700,08** (oitenta e nove milhões e seiscentos e dezenove mil e setecentos reais e oito centavos), que totaliza **R\$ 10.372.425.602,81** (dez bilhões e trezentos e setenta e dois milhões e quatrocentos e vinte e cinco mil e seiscentos e dois reais e oitenta e um centavos).

4.2. Das observações das notas explicativas:

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (Janeiro)

1. DO PRAZO DE ENTREGA DO DEMONSTRATIVO:

“... o atraso na entrega deste demonstrativo se deu por conta da dificuldade em que esta contabilidade enfrentou em decorrência do término da cobertura contratual no último dia 13/01/2023 junto a empresa AGENDA ASSESSORIA...”

2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

“...isso ocorreu, por um erro no momento dos fechamentos dos saldos, situação essa que já foi contornada e evidenciada nos demonstrativos pertinentes, que conforme a legislação NÃO nos é permitido a alteração no Balanço Patrimonial 2022 após seu encerramento...”

3. DAS DEPRECIÇÕES ACUMULADAS:

“...não foram realizadas as rotinas dos lançamentos dos valores de depreciação dos itens de nosso imobilizado, devido o sistema contábil estar fora dos parâmetros adequados em decorrência da falta de parametrização do mesmo por parte da empresa AGENDA ASSESSORIA...”

4. DAS REAVALIAÇÕES PATRIMONIAIS:

“Não foram realizados a rotina do levantamento técnico de reavaliação Patrimonial dos itens do Ativo imobilizado do patrimônio da Amapá Previdência – AMPREV...”



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

5. Balancete Orçamentário

Tabela 03 – Previsão de Receita orçamentária arrecada no período janeiro/2023, em Reais (R\$)

Rubrica	Valor Orçado	Arrecadado			
		AV%	Até Período	AV%	AH%
1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes	967.800.717,88	64,70%	76.536.060,23	95,36%	7,91%
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	438.869.061,04	29,34%	4.647.764,89	5,79%	1,06%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial	450.441.662,00	30,11%	71.876.403,94	89,56%	15,96%
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	78.489.994,84	5,25%	11.891,40	0,01%	0,02%
2.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital	191.000,00	0,01%	0	0,00%	0,00%
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens	191.000,00	0,01%	0	0,00%	0,00%
7.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intra-orçamentárias	527.938.709,12	35,29%	3.721.677,27	4,64%	0,70%
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	493.075.080,12	32,96%	3.433.011,84	4,28%	0,70%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	34.863.629,00	2,33%	288.665,43	0,36%	0,83%
TOTAL	1.495.930.427,00	100,00%	80.257.737,50	100,00%	5,37%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2023 da Amapá Previdência

De acordo com tabela 03, em janeiro de 2023, havia sido arrecadado 5,37% da receita prevista para o exercício de 2023, quando dividimos o orçamento total previsto para os 12 meses, verifica-se que o valor arrecadado em janeiro se encontra a baixo em 2,97% da arrecadação para o período.

Verifica-se que as receitas correntes representam 64,70% de todo o orçamento para o exercício de 2023, as receitas correntes intraorçamentárias representam 35,29% e as receitas de capital só representam 0,01%.

Em janeiro, das receitas correntes foram arrecadados 7,91% do previsto, das receitas intraorçamentárias foi arrecado somente 0,70% do previsto e não houve arrecadação de receita de capital.

Tabela 04 – Fixação de Despesa e execução orçamentário em janeiro por programa e natureza de despesa, em Reais (R\$)

Especificação	AUTORIZADO	AV%	Despesa Empenhada ATÉ JANEIRO	AV%	AH%
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	1.497.130.427,00	100,00%	46.727.682,82	100,00%	3,12%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	35.988.000,00	2,40%	11.888.404,58	25,44%	33,03%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	100.000,00	0,01%	-	-	-
EQUIPAMENTOS E MATERIAL P	3.715.000,00	0,25%	-	-	-
PENSÕES	1.643.000,00	0,11%	1.643.000,00	3,52%	100,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,01%	100,00%
MATERIAL DE CONSUMO	20.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	100.000,00	0,01%	98.735,00	0,21%	98,74%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	30.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	100.000,00	0,01%	-	0,00%	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

DIÁRIAS - CIVIL	500.000,00	0,03%		0,00%	0,00%
MATERIAL DE CONSUMO	10.000,00	0,00%		0,00%	0,00%
PASSAGENS E DESPESAS COM	600.000,00	0,04%		0,00%	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	50.000,00	0,00%		0,00%	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	350.000,00	0,02%		0,00%	0,00%
VENCIMENTOS E VANTAGENS F	9.650.000,00	0,64%	642.093,55	1,37%	6,65%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.285.000,00	0,22%	3.200.000,00	6,85%	97,41%
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	700.000,00	0,05%	500.000,00	1,07%	71,43%
MATERIAL DE CONSUMO	460.000,00	0,03%	50.746,99	0,11%	11,03%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	3.330.000,00	0,22%	3.330.000,00	7,13%	100,00%
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	2.200.000,00	0,15%	1.005.212,26	2,15%	45,69%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	4.680.000,00	0,31%	1.108.377,00	2,37%	23,68%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	1.100.000,00	0,07%	88.319,76	0,19%	8,03%
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	2.500.000,00	0,17%		0,00%	0,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E C	110.000,00	0,01%	110.000,00	0,24%	100,00%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	4.800,00	0,00%		0,00%	0,00%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	45.200,00	0,00%		0,00%	0,00%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL P	200.000,00	0,01%		0,00%	0,00%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÃO	400.000,00	0,03%	106.920,02	0,23%	26,73%
SENTENÇAS JUDICIAIS	100.000,00	0,01%		0,00%	0,00%
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FI- NANCEIRO	838.336.051,00	56,00%	33.134.577,13	70,91%	3,95%
- APOSENTADORIAS, RESERVA R	160.000.000,00	10,69%	9.116.529,11	19,51%	5,70%
PENSÕES	10.000.000,00	0,67%	541.862,24	1,16%	5,42%
APOSENTADORIAS, RESERVA R	900.000,00	0,06%	235.539,77	0,50%	26,17%
PENSÕES	100.000,00	0,01%	9.099,94	0,02%	9,10%
SENTENÇAS JUDICIAIS	3.000.000,00	0,20%	-	-	-
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	2.000.000,00	0,13%	-	-	-
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	50.000,00	0,00%	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	242.236.051,00	16,18%	-	-	-
APOSENTADORIAS, RESERVA R	300.000.000,00	20,04%	18.097.198,59	38,73%	6,03%
PENSÕES	100.000.000,00	6,68%	4.718.541,75	10,10%	4,72%
SENTENÇAS JUDICIAIS	10.000.000,00	0,67%	61.117,03	0,13%	0,61%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	10.000.000,00	0,67%	354.688,70	0,76%	3,55%
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	50.000,00	0,00%	-	-	-
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PRE- VIDENCIÁRIO	622.806.376,00	41,60%	1.704.701,11	3,65%	0,27%
PENSÕES	50.000,00	0,00%	-	-	-
APOSENTADORIAS, RESERVA R	150.000,00	0,01%	57.303,21	0,12%	38,20%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	400.000,00	0,03%	39.984,79	0,09%	10,00%
APOSENTADORIAS, RESERVA R	4.000.000,00	0,27%	115.726,68	0,25%	2,89%
PENSÕES	3.000.000,00	0,20%	94.980,77	0,20%	3,17%
SENTENÇAS JUDICIAIS	400.000,00	0,03%	42.662,27	0,09%	10,67%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÃO	100.000,00	0,01%	-	0	0
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	585.191.376,00	39,09%		0	0



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

			-		
APOSENTADORIAS, RESERVA R	8.000.000,00	0,53%	464.601,40	0,99%	5,81%
PENSÕES	20.000.000,00	1,34%	878.487,84	1,88%	4,39%
SENTENÇAS JUDICIAIS	500.000,00	0,03%	-	0	0
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	1.000.000,00	0,07%	10.954,15	0,02%	1,10%
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	15.000,00	0,00%	-	0	0
Total Geral:	1.497.130.427,00	100,00%	46.727.682,82	100,00%	3,12%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 04, que a fixação de despesa em 2023 é composta da seguinte forma: 2,40% para amapá previdência, 56,00% para amapá previdência plano financeiro e 41,60% Amapá previdência plano previdenciário.

De acordo com tabela 04, até janeiro de 2023, havia sido executado 3,12% da despesa fixada para o exercício de 2023.

Tabela 05 – Execução orçamentário em janeiro/2023, por programa e nd, em Reais (R\$)

Especificação	Despesa Empenhada ATÉ JANEIRO	Despesa pagas ATÉ JANEIRO	AH%
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	11.888.404,58	704.000,86	5,92%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	-	0,00	#VA-LOR!
EQUIPAMENTOS E MATERIAL P	-	0,00	#VA-LOR!
PENSÕES	1.643.000,00	180.483,16	10,98%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	5.000,00	310,60	6,21%
MATERIAL DE CONSUMO		0,00	#DIV/0!
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	98.735,00	0,00	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE		0,00	#DIV/0!
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE		0,00	#DIV/0!
DIÁRIAS - CIVIL		0,00	#DIV/0!
MATERIAL DE CONSUMO		0,00	#DIV/0!
PASSAGENS E DESPESAS COM		0,00	#DIV/0!
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE		0,00	#DIV/0!
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE		0,00	#DIV/0!
VENCIMENTOS E VANTAGENS F	642.093,55	509.748,66	79,39%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.200.000,00	0,00	0,00%
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	500.000,00	0,00	0,00%
MATERIAL DE CONSUMO	50.746,99	0,00	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	3.330.000,00	0,00	0,00%
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.005.212,26	0,00	0,00%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	1.108.377,00	13.458,44	1,21%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	88.319,76	0,00	0,00%
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO		0,00	#DIV/0!
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E C	110.000,00	0,00	0,00%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN		0,00	#DIV/0!
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN		0,00	#DIV/0!
EQUIPAMENTOS E MATERIAL P		0,00	#DIV/0!



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÃO	106.920,02	0,00	0,00%
SENTENÇAS JUDICIAIS		0,00	#DIV/0!
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	33.134.577,13	22.111.508,51	66,73%
APOSENTADORIAS, RESERVA R	9.116.529,11	5.513.584,40	60,48%
PENSÕES	541.862,24	427.955,79	78,98%
APOSENTADORIAS, RESERVA R	235.539,77	235.539,77	100,00%
PENSÕES	9.099,94	9.099,94	100,00%
SENTENÇAS JUDICIAIS	-	0,00	#VALOR!
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	-	0,00	#VALOR!
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	-	0,00	#VALOR!
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0,00	#VALOR!
APOSENTADORIAS, RESERVA R	18.097.198,59	12.052.020,63	66,60%
PENSÕES	4.718.541,75	3.458.791,75	73,30%
SENTENÇAS JUDICIAIS	61.117,03	61.117,03	100,00%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	354.688,70	353.399,20	99,64%
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	-	0,00	#VALOR!
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	1.704.701,11	1.398.012,34	82,01%
PENSÕES	-	0,00	#VALOR!
APOSENTADORIAS, RESERVA R	57.303,21	57.303,21	100,00%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	39.984,79	39.984,79	100,00%
APOSENTADORIAS, RESERVA R	115.726,68	81.997,31	70,85%
PENSÕES	94.980,77	80.744,14	85,01%
SENTENÇAS JUDICIAIS	42.662,27	42.662,27	100,00%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÃO	-	0,00	#VALOR!
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0,00	#VALOR!
APOSENTADORIAS, RESERVA R	464.601,40	370.778,08	79,81%
PENSÕES	878.487,84	713.588,39	81,23%
SENTENÇAS JUDICIAIS	-	0,00	#VALOR!
DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	10.954,15	10.954,15	100,00%
INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	-	0,00	#VALOR!
Total Geral:	46.727.682,82	24.213.521,71	51,82%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 05, que das despesas empenhadas já foram pagas 51,82%.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

6. Balancete Financeiro

Tabela 06 – ingressos em janeiro/2023, em real (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	AV%
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	80.257.737,50	1,23%
VINCULADA	80.257.737,50	1,23%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	80.257.737,50	1,23%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	269.000,00	0,00%
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	20.994.481,08	0,32%
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR	0	0,00%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	0	0,00%
benefícios previdenciários A PAGAR	38.121,76	0,00%
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	147.410,22	0,00%
FORNECEDORES NACIONAIS	0	0,00%
PIS/PASEP A RECOLHER	0	0,00%
CONSIGNAÇÕES	9.746.833,95	0,15%
DEPOSITOS JUDICIAIS	4.148,65	0,00%
CONSIGNAÇÕES	67.834,29	0,00%
Empenhos não liquidados a pagar	10.990.132,21	0,17%
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	6.437.161.666,39	98,45%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.675.904,72	0,03%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	6.022.283.408,62	92,10%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	413.202.353,05	6,32%
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	6.538.682.884,97	100,00%

Fonte: Balancetes contábeis janeiro de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 05, que a receita orçamentária apresenta apenas 1,23% das entradas.

Tabela 07 – dispêndios em janeiro/2023, em real (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Av%
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	46.727.682,82	0,71%
VINCULADA	46.727.682,82	0,71%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	46.727.682,82	0,71%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	269.000,00	0,00%
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	9.037.019,93	0,14%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	275.176,09	0,00%
FORNECEDORES NACIONAIS	137.018,98	0,00%
CONSIGNAÇÕES	808.516,25	0,01%
DEPOSITOS JUDICIAIS	0	0,00%
CONSIGNAÇÕES	15.072,09	0,00%
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	7.801.236,52	0,12%
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	6.482.649.182,22	99,14%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.401.204,70	0,02%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	6.077.771.622,22	92,95%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	403.476.355,30	6,17%
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	6.538.682.884,97	100,00%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2023 da Amapá Previdência

As despesas orçamentárias representam somente 0,71% dos dispêndios em janeiro de 2023.

7. DAS CONSIDERAÇÕES

7.1 – Orçamento

De acordo com os demonstrativos orçamentários que tratam da previsão da Receita e Fixação da despesa, os valores registrados em conformidade com Lei Orçamentaria Anual, são:

Despesa autorizada de R\$ 1.497.130.427,00 (um bilhão quatrocentos e noventa e sete milhões cento e trinta mil quatrocentos e vinte e sete reais), com reserva de contingência anotada em R\$ 242.236.051,00 (duzentos e quarenta e dois milhões duzentos e trinta e seis mil e cinquenta e um reais) e R\$ 585.191.376,00 (quinhentos e oitenta e cinco milhões cento e noventa e um mil trezentos e setenta e seis reais), (financeiro e previdenciário, respectivamente) e uma execução para janeiro de R\$ 46.727.682,82 (quarenta e seis milhões setecentos e vinte e sete mil seiscentos e oitenta e dois reais e oitenta e dois centavos).

Receita prevista: R\$ 1.495.930.427,00 (um bilhão, quatrocentos e noventa e cinco milhões novecentos e trinta mil quatrocentos e vinte e sete reais), evidenciando uma arrecadação para janeiro na ordem de R\$ 80.257.737,50 (oitenta milhões duzentos e cinquenta e sete mil setecentos e trinta e sete reais e cinquenta centavos)

Destaque para a diferença entre a receita prevista e a despesa autorizada.

A partir dos demonstrativos orçamentários apresentados, verifica-se uma diferença entre os valores da Receita prevista (R\$ 1.495.930.427,00) e da despesa autorizada (1.497.130.427,00) para o exercício, na ordem de R\$ 1.200.000,00 (Hum milhão e duzentos mil reais)



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

7.2 – Das Notas Explicativas

As peças contábeis apresentadas foram acompanhadas de Notas Explicativas pontuando itens relevantes da movimentação jan/23, fato que merece destaque positivo quanto a adoção de Notas complementares.

Entre os itens observados estão o atraso no fechamento e ausência de registro de depreciação em que são citados problemas com Empresa Agenda Assessoria, mantenedora do Sistema Contábil adotado pelo Instituto.

7.3 - Diferença Ativo/Passivo (apuração do resultado)

Com base no demonstrativo apresentado, observa-se diferença nos saldos das contas (ativo/passivo).

Trata-se da apuração do resultado patrimonial do período, que até janeiro de 2023 tem valor R\$ 89.619.700,08 (oitenta e nove milhões seiscentos e dezenove mil e setecentos reais e oito centavos), conforme:

$$\text{DVP} = \text{VPA} - \text{VPD}$$

$$\text{DVP} = 89.619.700,08$$

7.4 – Conta com natureza adversa

A conta do ativo ITAÚ CONTA UNICA - (PF), foi constatado um saldo credor em uma conta do Ativo com natureza devedora. Conforme detalhado no item 4.1 da análise das demonstrações.

Considerando que não foi apresentado alguma conciliação que esclareça o fato e nem foi mencionado nas notas explicativas que acompanham o balancete, faz-se necessário justificativa e/ou razões para o registro ou saldo na forma evidenciada.

Observação: fato este não mencionado em Nota Explicativa entregue.

7.5 – Movimentação relevante

a) Considerando a variação expressiva nas contas de passivo circulante – valores restituíveis/consignação, conforme detalhado no item 4.1 da análise das demons-



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

trações, passando de R\$ 286.630,47 (duzentos e oitenta e seis mil seiscentos e trinta reais e quarenta e sete centavos) (saldo em dezembro) para R\$ 9.224.948,17 (nove milhões duzentos e vinte e quatro mil novecentos e quarenta e oito reais e dezessete centavos) ao final de janeiro, e ainda que o fato não foi trazido a ordem via notas complementares, faz-se necessário apresentação das razões que originaram ou geraram os registros e respectivos saldos.

b) Informações acerca da variação no PL, observada no Balancete de Verificação, conforme detalhado no item 4.1 da análise das demonstrações, em que evidencia redução de R\$ 31.812.865,59 (trinta e um milhões e oitocentos e doze mil e oitocentos e sessenta e cinco mil e cinquenta e nove centavos).

8. DA MANIFESTAÇÃO

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo **Encaminhamento do referido processo/balancete para informações complementares e/ou razões que fizeram necessárias, em especial ao que se refere os itens 7.1, 7.4 e 7.5 do relatório.**

É o encaminhamento.

Macapá – AP, 27 de setembro de 2023.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na nona reunião ordinária realizada, no dia 27/09/2023, sendo aprovada por unanimidade, pelos membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro – Vice-Presidente



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2023

Helton Pontes da Costa – Conselheiro Titular

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular

Arnaldo Santos Filho - Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó – Conselheiro Titular



Cód. verificador: 189420646. Cód. CRC: E6E9AA4

Documento assinado eletronicamente por **ARNALDO SANTOS FILHO** em 16/10/2023 09:32, **JURANDIL JUAREZ** em 16/10/2023 08:35 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

