



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

#### BALANCETE CONTÁBIL FEVEREIRO DE 2023

#### PROCESSO N° 2023.140.801337PA,

#### ANÁLISE TÉCNICA N° 084/2023 - COFISPREV/AMPREV

### 1. DOS RELATOS

---

No dia 27 de julho de 2023, Jorge Alberto Soeiro de Assis, chefe da contabilidade da Amapá Previdência, encaminhou o balancete contábil do mês de fevereiro/2023, através do ofício 130204.0077.1576.0347/2023 - 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 2023.140.801337PA-AMPREV, referente a fevereiro/2023, levando em consideração a variação de movimentação do segundo 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 fevereiro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 59 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (18 páginas) e
- 4 - Notas explicativas.



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro 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, e analisar se as mesmas 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, 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 fevereiro de 2023

Os saldos das contas contábeis apresentado no balancete de fevereiro de 2023, foram encontrados inconsistência inerente ao saldo do ativo total não bate com o total do passivo e patrimônio líquido, 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 – Ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em fevereiro de 2023 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	jan/23	AV%	fev/23	A V	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.372.425.602,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.463.795.725,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,88%</b>
ATIVO CIRCULANTE	7.605.098.173,33	73,32%	7.698.427.893,11	73,57%	1,23%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.767.327.429,48	26,68%	2.765.367.832,00	26,43%	-0,07%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>10.282.805.902,70</b>	<b>99,14%</b>	<b>10.283.591.261,83</b>	<b>98,28%</b>	<b>0,00%</b>
PASSIVO CIRCULANTE	12.670.254,53	0,12%	13.501.205,51	0,13%	6,56%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	74,24%	7.700.599.609,26	73,59%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	<b>2.569.536.038,94</b>	<b>24,77%</b>	<b>2.569.490.447,06</b>	<b>24,56%</b>	<b>0,00%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	2.569.536.038,94	24,77%	2.569.490.447,06	24,56%	0,00%
Resultado VPA - VPD	<b>89.619.700,08</b>	<b>0,86%</b>	<b>180.204.463,28</b>	<b>1,72%</b>	<b>101,08%</b>

Fonte: Balancete contábil de fevereiro de 2023 da Amapá Previdência



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

Verifica-se na tabela 1, que no mês de fevereiro de 2023 não houve alteração da conta do patrimônio líquido, tal situação ocorreu devido não ter sido apurado o resultado das contas de RESULTADOS do período, assim permaneceu os mesmos valores do mês anterior. E quanto à política de aplicação dos recursos, praticamente, não houve alteração, uma vez, que no mês de anterior o ativo circulante representava 73,32% e o ativo não circulante era de 26,68%, e no mês atual teve um leve acréscimo de 0,25% para o ativo circulante e um leve decréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 73,57% no ativo circulante e de 26,43% do ativo não circulante.

O ativo total apresentado no mês de fevereiro tinha de saldo R\$ 10.463.795.725,11 (dez bilhões e quatrocentos e setenta e três milhões e setecentos e noventa e cinco mil e setecentos e vinte e cinco reais e onze centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo de R\$ 10.283.591.261,83 (dez bilhões e duzentos e oitenta e três milhões e quinhentos e noventa e um mil e duzentos e sessenta e um reais e oitenta e três centavos). O valor da diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) que é igual a R\$ 180.204.463,28 (cento e oitenta milhões e duzentos e quatro mil e quatrocentos e sessenta e três reais e cinquenta 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	jan/23	AV%	fev/23	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.372.425.602,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.463.795.725,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,88%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.605.098.173,33</b>	<b>73,32%</b>	<b>7.698.427.893,11</b>	<b>73,57%</b>	<b>1,23%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>1.401.204,23</b>	<b>0,01%</b>	<b>1.492.294,67</b>	<b>0,01%</b>	<b>6,50%</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM REPARTIÇÃO	856.685,90	0,01%	895.655,10	0,01%	4,55%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	276.721,09	0,00%	329.196,27	0,00%	18,96%
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	267.797,24	0,00%	267.443,30	0,00%	-0,13%
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>10.159,59</b>	<b>0,00%</b>	<b>10.159,59</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	10.159,59	0,00%	10.159,59	0,00%	0,00%
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>1.122.341.768,92</b>	<b>10,82%</b>	<b>1.115.808.034,62</b>	<b>10,66%</b>	<b>-0,58%</b>
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	22.382,58	0,00%	20.306,91	0,00%	-9,27%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	246.289.022,11	2,37%	254.516.502,59	2,43%	3,34%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS CURTO PRAZO - PARCELAMENTO	197.445.037,19	1,90%	186.218.410,56	1,78%	-5,69%
JUROS E MULTAS DE REPARCELAMENTOS SEGURADOS	4.473.670,73	0,04%	4.473.670,73	0,04%	0,00%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	604.128.196,18	5,82%	606.064.102,15	5,79%	0,32%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	21.458.810,66	0,21%	16.036.832,08	0,15%	-25,27%
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>	<b>6.481.247.977,52</b>	<b>62,49%</b>	<b>6.581.020.341,16</b>	<b>62,89%</b>	<b>1,54%</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	2.285.403.465,64	22,03%	2.337.079.475,59	22,33%	2,26%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	93.763.930,00	0,90%	88.415.537,36	0,84%	-5,70%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM CAPITAL	45.348.649,85	0,44%	45.150.797,08	0,43%	-0,44%



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	3.737.144.494,56	36,03%	3.802.158.038,52	36,34%	1,74%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	222.154.777,17	2,14%	209.959.127,69	2,01%	-5,49%
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM REPARTI	97.432.593,87	0,94%	98.254.742,37	0,94%	0,84%
<b>ESTOQUES</b>	<b>97.063,07</b>	<b>0,00%</b>	<b>97.063,07</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
ALMOXARIFADO	97.063,07	0,00%	97.063,07	0,00%	0,00%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.767.327.429,48</b>	<b>26,68%</b>	<b>2.765.367.832,00</b>	<b>26,43%</b>	<b>-0,07%</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>2.741.707.411,32</b>	<b>26,43%</b>	<b>2.739.747.813,84</b>	<b>26,18%</b>	<b>-0,07%</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.315.774.347,86	12,69%	1.313.814.750,38	12,56%	-0,15%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.425.907.858,68	13,75%	1.425.907.858,68	13,63%	0,00%
CREDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	25.204,78	0,00%	25.204,78	0,00%	0,00%
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>25.620.018,16</b>	<b>0,25%</b>	<b>25.620.018,16</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,00%</b>
BENS MOVEIS	4.630.220,65	0,04%	4.630.220,65	0,04%	0,00%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,25%	25.971.148,55	0,25%	0,00%
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-4.981.351,04	0,05%	-4.981.351,04	0,05%	0,00%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-2.608.245,39	0,03%	-2.608.245,39	0,02%	0,00%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-2.373.105,65	0,02%	-2.373.105,65	0,02%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>10.282.805.902,70</b>	<b>99,14%</b>	<b>10.283.591.261,83</b>	<b>98,28%</b>	<b>0,01%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>12.670.254,53</b>	<b>0,12%</b>	<b>13.501.205,51</b>	<b>0,13%</b>	<b>6,56%</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.678.178,17	0,03%	3.238.799,41	0,03%	20,93%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	788.753,08	0,01%	638.455,01	0,01%	-19,06%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	8.300,27	0,00%	15.031,37	0,00%	81,09%
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.195.023,01	0,09%	9.608.919,72	0,09%	4,50%
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>7.700.599.609,26</b>	<b>74,24%</b>	<b>7.700.599.609,26</b>	<b>73,59%</b>	<b>0,00%</b>
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	4.099.838.557,99	39,53%	4.099.838.557,99	39,18%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	213.546.802,30	2,06%	213.546.802,30	2,04%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.960.527.010,88	18,90%	1.960.527.010,88	18,74%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	646.671.712,36	6,23%	646.671.712,36	6,18%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	93.883.335,02	0,91%	93.883.335,02	0,90%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	686.132.190,71	6,61%	686.132.190,71	6,56%	0,00%
<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>2.569.536.038,94</b>	<b>24,77%</b>	<b>2.569.490.447,06</b>	<b>24,56%</b>	<b>0,00%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	2.569.536.038,94	24,77%	2.569.490.447,06	24,56%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.536.038,94	24,77%	2.569.490.447,06	24,56%	0,00%
<b>Resultado do período (VPA – VPD)</b>	<b>89.619.700,08</b>	<b>0,86%</b>	<b>180.204.463,28</b>	<b>1,72%</b>	<b>101,08%</b>

Fonte: Balancete contábil de fevereiro de 2023 da Amapá Previdência



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

Observa-se na tabela 2, que a conta do ativo em fevereiro em comparação com janeiro teve acréscimo de 0,88%. Em fevereiro o ativo era composto: ativo circulante e não circulante. O grupo do ativo circulante foi responsável pelo pequeno aumento do ativo. O ativo circulante em fevereiro tinha saldo nas seguintes contas: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, CRÉDITOS A CURTO PRAZO, DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO, INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO e ESTOQUES.

A conta caixa e equivalência de caixa em fevereiro representa 0,01% do ativo total e representa 0,02 dentro do grupo do ativo circulante, em fevereiro teve aumento de 6,5% em comparação com mês anterior. Observa-se que a composição das disponibilidades no mês fevereiro, era o seguinte: BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em repartição, 60,02%, no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em capitalização e 22,06% e no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração 17,92%.

Analisando a conta do ativo ITAÚ CONTA UNICA - (PF), verifica-se que a mesma está com sua natureza adversa no valor de 22.367,56 a crédito, enquanto que a referida conta é de natureza devedora.

Os créditos a curto prazo não atingiam nem 0,00% e não houve alteração em sua composição em valores em comparação com o mês anterior.

A conta demais créditos representava do ativo total 10,66% do ativo total e 14,49% do ativo circulante; E teve redução de 0,58% em comparação com mês anterior.

A conta investimentos de curto prazo representava 62,89% do ativo total e 85,49% do ativo circulante; no mês de fevereiro teve acréscimo de 1,54% em comparação com mês anterior.

Observa-se que o estoques em fevereiro, dentro do ativo, representava 0,0009% 0,001 do circulante e em comparação com anterior não houve alteração.

O ativo não circulante em fevereiro representava 26,43% do ativo total. E em comparação com o mês anterior teve uma redução de 0,07%.



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

A conta do ativo realizável a longo prazo representava 26,18% do ativo total e 99,07 do grupo não circulante; e em comparação com mês anterior teve redução de 0,07%, devido diminuição de R\$ 1.959.597,48 (um milhão e novecentos e cinquenta e nove mil e quinhentos e noventa e sete reais e quarenta e oito centavos) na conta de créditos previdenciário do RPPS.

A conta do imobilizado representava, em fevereiro, 0,24% do ativo e 0,93% do grupo não circulante. Quando comparamos com janeiro verificamos que não houve alteração permanecendo os mesmos valores. Observa-se que como não houve o registro da depreciação do período, pois não houve alteração dos valores dos saldos da conta depreciação acumulada.

De acordo com tabela 2, o passivo circulante representava em fevereiro somente 0,13% do passivo total e 0,18% do passivo exigível. Em comparação com mês anterior, houve acréscimo de 6,56% desse grupo. A conta do passivo circulante tá composta pelas seguintes contas: Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais e curto prazo e adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo, que representavam do passivo circulante respectivamente: 23,99%, 4,73%, 0,11% e 71,17%.

A conta Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, em comparação com mês anterior teve aumento significativo de 20,93%. A conta fornecedores e contas a pagar a curto prazo teve uma redução significativa de 19,06%. A Conta obrigações fiscais e curto prazo teve um acréscimo significativo de 81,09%. E a conta adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo houve aumento de 4,50%.

O passivo não circulante representava em fevereiro 73,59% do passivo total e 99,82% do passivo exigível, não houve alteração em termos quantitativos do grupo em comparação com o mês anterior.

As contas que compõem o passivo não circulante: Fundo em repartição - provisões de benefícios concedidos; fundo em capitalização - provisões de benefícios concedidos; fundo em capitalização - provisões de benefícios a conceder; provisões de benefícios concedidos (pf) rpm; provisões de benefícios concedidos (pp) rpm; provisões de benefícios a conceder (pp) rpm. Que representam do não circulante respectivamente:



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

53,24%, 2,77%, 25,46%, 8,40%, 1,22% e 8,91%. Observa-se que fundo em repartição provisões de benefícios concedidos representa mais da metade de todo o grupo.

O Patrimônio líquido representava em fevereiro 24,56% do passivo total, e em comparação com janeiro não houve alteração, pois no balancete apresentado não houve a apuração do resultado do período.

O Passivo total que é composto pelo: **passivo circulante e o não circulante e o patrimônio líquido**. Entretanto, como ainda houve a apuração resultado do período acrescentamos o “resultado do período” até fevereiro, na ordem de **R\$180.204.463,28** (cento e oitenta milhões e duzentos e quatro mil e quatrocentos e sessenta e três reais e vinte e oito centavos), que totaliza **R\$ 10.463.795.725,11** (dez bilhões e quatrocentos e sessenta e três mil e setecentos e noventa e cinco reais e onze centavos).

#### 4.2. Das observações das notas explicativas:

### DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (fevereiro)

#### 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:

*“...e que essa rotina é feita de forma automática com base na legislação vigente, optando essa chefia pelos lançamentos acumulados dos valores de forma quadrimestral a serem feitas no próximo mês de Abril.”*



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

#### **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.. 000267 1.2.3.2.0.00.00.00 BENS IMÓVEIS, assim como não foi realizado no exercício de 2022..”*

#### **5. DAS RENOMEAÇÃO DAS CONTAS CONTÁBEIS DE INVESTIMENTO:**

*“Realizamos renomeação de algumas contas contábeis para ajudar na classificação padrão das contas e o entendimento do profissional no momento da devida conciliação entre contas correntes, contas investimentos e a conta correspondente ao produto de investimento ligado a mesma.”*

#### **6. DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS COLABORADORES (CLT):**

*“...mesma para o envio ao e-Social, e posteriormente ao sitio da Receita Federal do Brasil através da DCTFWEB enviada mensalmente com o mesmo acompanhamento do Chefe da contabilidade.”*

### **5. DAS RECOMENDAÇÕES**

---

#### **7.1 –Notas Explicativas**

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

Entre os itens observados estão a ausência de reavaliação, renomeação e parametrização de contas/grupos em atendimento a normas.

#### **7.2 Diferença Ativo/Passivo (apuração do resultado)**

Com base no demonstrativo apresentado, observa-se desacordo na estrutura/saldo de contas (ativo/passivo).



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023

Trata-se da apuração do resultado patrimonial do período, que até fevereiro tem valor R\$ 180.204.463,28 (cento e oitenta milhões duzentos e quatro mil quatrocentos e sessenta e três reais e vinte e oito centavos), conforme:

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

$$\text{DVP} = 180.204.463,28$$

#### 7.3 – 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. É importante que seja verificado e corrigido, pois pode decorrer de erro de lançamento ou fato adverso, para que fique registrado em uma conta com a natureza adequada.

## 6. DA MANIFESTAÇÃO

---

Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **Conformidade do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE FEVEREIRO/2023, com as ressalvas**, especialmente aos itens observados em Nota Explicativa e ao 7.3 do referido relatório.

É o voto.

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.



**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**  
**Relatório de Análise Contábil de fevereiro de 2023**

*Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro – Vice-Presidente*

*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: 189889891. Cód. CRC: 09B11A5

Documento assinado eletronicamente por **ARNALDO SANTOS FILHO** em 16/10/2023 21:35, **FRANCISCO DAS CHAGAS FERREIRA FEIJÓ** em 16/10/2023 16:44 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

