



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

PROCESSO N° 2023.140.801338PA
BALANCETE CONTÁBIL MARÇO DE 2023
Relatoria – Conselheiro Elionai Dias Paixão
Relatório de Análise Contábil de Março de 2023

ANÁLISE TÉCNICA N° 087/2023 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

Processo encaminhado ao COFISPREV dia 27 de julho de 2023 pela divisão de contabilidade da Amapá Previdência com o balancete contábil do mês de março/2023, através do ofício 130204.0077.1576.0349.2023 - DICON - AMPREV, em conformidade do Artigo 105 da Lei n° 4.320/64 (Anexo XIV), Lei n° 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

Considerando a matéria foi distribuído para devida apreciação e apresentação de análise ao colegiado.

2. FUNDAMENTAÇÃO

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 n° 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2°, 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



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao relatório contábil contido no Processo 2023.140.801338PA-AMPREV, referente a MARÇO/2023, levando em consideração a variação de movimentação (fevereiro/2023) e com base nos valores apresentados no demonstrativo, a formalidade e as motivações (fato gerador) para os registros evidenciados no Balancete de verificação.

4. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete contábil do mês de março de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 60 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (14 páginas) e
- 4 - Notas explicativas.

5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

5.1. Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de março de 2023

Tabela 1 – Ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em março de 2023 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	Fevereiro	AV%	Março	AV%	AH%
ATIVO	10.463.795.725,10	100,00%	10.579.327.616,94	100,00%	1,10%
ATIVO CIRCULANTE	7.698.427.893,11	73,57%	7.813.959.784,94	73,86%	1,50%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.765.367.832,00	26,43%	2.765.367.832,00	26,14%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	10.283.591.261,80	98,28%	10.283.955.735,91	97,21%	0,00%
PASSIVO CIRCULANTE	13.501.205,51	0,13%	13.865.679,59	0,13%	2,70%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.700.599.609,26	26,43%	7.700.599.609,26	26,14%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	2.569.490.447,06	24,56%	2.569.490.447,06	24,29%	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS	2.569.490.447,06	24,56%	2.569.490.447,06	24,29%	0,00%

Fonte: Balancete contábil de março de 2023 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 1, que no mês de março de 2023 não houve alteração da conta do patrimônio líquido, tal situação ocorreu devido não ter sido apurado o resultado



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

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 73,86% e o ativo não circulante era de 26,43%, e no mês atual teve um leve acréscimo de 1,50% para o ativo.

O ativo total apresentado no mês de março totaliza **R\$ 10.579.327.616,94** (dez bilhões quinhentos e setenta e nove milhões trezentos e vinte e sete mil seiscentos e dezesseis reais e noventa e quatro centavos) e o passivo e patrimônio líquido representa **R\$ 10.283.955.735,91** (dez bilhões duzentos e oitenta e três milhões novecentos e cinquenta e cinco mil setecentos e trinta e cinco reais e noventa e um centavos). O valor da diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial para o período.

Tabela 2 – Composição dos grupos: ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em março de 2022, e em comparação ao mês de fevereiro/2023, em Reais (R\$)

Descrição	Fevereiro	AV%	Março	AV%	AH%
ATIVO	10.463.795.725,10	100,00%	10.579.327.616,94	100,00%	1,10%
ATIVO CIRCULANTE	7.698.427.893,11	73,57%	7.813.959.784,94	73,86%	1,50%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.492.294,67	0,01%	10.092.230,06	0,10%	576,29%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	10.159,59	0,00%	2.135,35	0,00%	-78,98%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.115.808.034,62	10,66%	1.107.880.487,47	10,47%	-0,71%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.581.020.341,16	62,89%	6.695.887.868,99	63,29%	1,75%
ESTOQUES	97.063,07	0,00%	97.063,07	0,00%	0,00%
ALMOXARIFADO	97.063,07	0,00%	97.063,07	0,00%	0,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.765.367.832,00	26,43%	2.765.367.832,00	26,14%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.739.722.609,06	26,18%	2.739.722.609,06	25,90%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	25.204,78	0,00%	25.204,78	0,00%	0,00%
IMOBILIZADO	25.620.018,16	0,24%	25.620.018,16	0,24%	0,00%
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%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.981.351,04	0,05%	4.981.351,04	0,05%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	10.283.591.261,80	98,28%	10.283.955.735,91	97,21%	0,00%
PASSIVO CIRCULANTE	13.501.205,51	0,13%	13.865.679,59	0,13%	2,70%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.238.799,41	0,03%	3.073.121,50	0,03%	-5,12%
ADIANTEMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.608.919,72	0,09%	9.848.622,27	0,09%	2,49%
VALORES RESTITUÍVEIS	9.729.319,66	0,09%	9.936.256,21	0,09%	2,13%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.499,30	0,00%	0	0,00%	-
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	73,59%	7.700.599.609,26	72,79%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	7.700.599.609,26	73,59%	7.700.599.609,26	72,79%	0,00%
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	7.700.599.609,26	73,59%	7.700.599.609,26	72,79%	0,00%



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

PATRIMÔNIO LIQUIDO	2.569.490.447,06	24,56%	2.569.490.447,06	24,29%	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS	2.569.490.447,06	24,56%	2.569.490.447,06	24,29%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO (VPA – VPD)	180.204.463,28	1,72%	295.371.881,03	2,79%	64,91%

Fonte: Balancetes contábeis de março de 2023 da Amapá Previdência

É possível destacar que o patrimônio bruto está composto de aplicações financeiras (na ordem de 63%) e créditos (de curto e longo prazo) que somados representam 35% do ativo do Instituto. O ativo imobilizado de R\$ 25.620.018,16 (vinte e cinco milhões seiscentos e vinte mil e dezoito reais e dezesseis centavos) não tem carga relevante em relação ao patrimônio do instituto de previdência.

A diferença observada entre o total do ativo e passivo, evidenciado no balancete em análise, refere-se à apuração do resultado patrimonial do período, que até março é de **R\$ 295.371.881,03** (duzentos e noventa e cinco milhões trezentos e setenta e um mil oitocentos e oitenta e um reais e três centavos).

O resultado econômico parcial do ano de 2023, é resultante do confronto das variações (aumentativas – diminutivas) do período, Conforme:

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

$$\text{DVP} = 445.521.181,23 - 150.149.300,20 = 295.371.881,03$$

Se considerarmos o resultado apurado apenas no mês de março, temos o impacto positivo de R\$ 115.167.417,75 (cento e quinze milhões cento e sessenta e sete mil quatrocentos e dezessete reais e setenta e cinco centavos) se na tabela 2, que a conta do ativo teve acréscimo de 1,10%, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa situação, apesar desse fato, a conta dos créditos a curto prazo teve decréscimo de 78,98%, em comparação com o mês de anterior, não obstante e considerando que essa não tem grande impacto no ativo circulante.

A conta caixa e equivalência de caixa teve em março, em comparação mês anterior teve acréscimo substancial de 576,29%. Observa-se que a composição das disponibilidades no mês de março era o seguinte: 9,04% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em repartição, 88,12% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em capitalização e 2,84% no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração. Tal situação provavelmente é inerente algum resgate de investimento de curto prazo, pois observa-se que a alteração foi na conta BANCOS CONTA



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

MOVIMENTO – fundo em capitalização.

Em março a conta demais créditos e valores a curto prazo, representava 10,47% do ativo, e em comparação com fevereiro/2023 tiveram uma pequena variação para menos 0,71%.

Em março, os investimentos a curto prazo representavam 63,29%, do ativo. E em comparação com fevereiro/2023 teve uma pequena variação de 1,75% para maior.

A conta do ativo realizável a longo prazo representava 25,90% do ativo, em março/2023 e em comparação com fevereiro/2023, não teve alteração.

O imobilizado representava, março/2023, 0,24% do ativo, observa-se que em valores não teve nenhuma alteração com o mês anterior. Dessa forma, constata-se que não foi feito o registro da depreciação do período. Registra-se a ausência da depreciação no mês de março/2023, incorrendo na não conformidade da exigência do princípio da competência.

A conta do passivo circulante representava, em março/2023, 0,13% do grupo do passivo total, sendo que em comparação com mês anterior teve um acréscimo de 2,70% sem impacto no total das exigibilidades.

A conta do passivo não circulante em termos de valores não teve alteração em comparação com o mês anterior, ele representava 72,79% do passivo total

O Patrimônio líquido representava, em março/2023, 24,29% do passivo total, e não houve alteração em termos de valores, em comparação com fevereiro/2023.

Destaca-se nos demonstrativos financeiros (págs. 6 a 9) movimentação acumulada de receitas e despesas orçamentárias, com **R\$ 408.315.903,39 (quatrocentos e oito milhões trezentos e quinze mil novecentos e três reais e trinta e nove centavos)** de arrecadação e **R\$ 112.109.554,16 (cento e doze milhões cento e nove mil quinhentos e cinquenta e quatro reais e dezesseis centavos)** de despesas liquidadas no período.

O resultado financeiro/orçamentário encontrado até abril, é positivo de **R\$ 296.206.349,23 (duzentos e noventa e seis milhões duzentos e seis mil trezentos e quarenta e nove reais e vinte e três centavos)**



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

5.2. Das observações das notas explicativas (pág. 52 do processo)

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (março)

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 DEPRECIAÇÕES 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.”

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.”



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

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.”

6. DAS CONSIDERAÇÕES

6.1 Notas Explicativas

O balancete contábil referente ao mês de março traz consigo notas explicativas no conjunto do processo. Destaca-se, porém:

- a) Que foram replicadas as notas que acompanharam os balancetes anteriores (janeiro e fevereiro/2023) sendo que, por premissa e consonância a norma, as observações postas em Notas complementares, devem se ater aos fatos que careçam de destaque e/ou esclarecimentos, inerentes ao período de movimentação a que se refere a demonstração/balancete contábil.
- b) Quanto ao atraso na entrega dos balancetes, (conforme item 1 das Notas apresentadas), a gerencia do setor contábil deve ter papel protagonista nessa gestão, seja do processo/rotina de contabilização, ou do sistema contábil que assessora o registro e evidenciação das contas do Instituto de Previdência, inclusive para rever, se for o caso, a estratégia de parceria com sistema/consultoria parceira, sem prejuízo na apresentação das informações.
- c) O item 2 das NTs, refere-se, a princípio, ao fechamento do Balanço de 2022, mas conforme já destacado anteriormente (“a”), as observações devem fazer menção aos fatos relativos ao período de movimentação a que o relatório contábil se refere (março/2023).
- d) O processo de **adequação** das rotinas de pessoal/folha **ao e-social** se mostra necessário e em curso na AMPREV, (conforme item 6 das notas), mas não está claro, porém, como esse processo está impactando nas contas apresentadas no balancete de verificação?



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

6.2 Evidenciação e comprovação dos ativos realizáveis

Conforme análise nas contas do ativo e sua composição, observa-se que os créditos de curto e longo prazo representam cerca de 36,37% do Patrimônio Bruto da AMPREV, com valor absoluto na ordem de R\$ 3.847.499.447,30 (três bilhões oitocentos e quarenta e sete milhões quatrocentos e noventa e nove mil quatrocentos e quarenta e sete reais e trinta centavos).

1.1.3.6.0.0 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CP - R\$ 1.107.776.838,24 D
1.2.1.1.0.0 CRÉDITOS A LONGO PRAZO - R\$ 2.739.722.609,06D

(Páginas 2 e 9 do balancete, respectivamente)

Estas contas destacadas referem-se a valores a receber oriundos de contribuições segurados e patronal, sendo, parte para recebimento em até 12 meses e outros créditos realizáveis a longo prazo, com expectativa de liquidez após 12 meses após fechamentos de contas.

Considerando a relevância dos créditos em relação ao patrimônio e seus respectivos impactos para a saúde financeira/atuarial do RPPS, faz-se necessário que os próximos balancetes acompanhem relatório de posição e/ou movimentação dos acordos/parcelamentos existentes, para fins de atesto aos valores contabilizados e evidenciados na estrutura patrimonial do Instituto de Previdência.

6.3 – Conta com natureza adversa

A conta - caixa e Equivalente de Caixa/Banco conta movimento - ITAÚ CONTA UNICA - (PF), apresenta saldo credor, conforme:

1.1.1.1.1.06.02.12 ITAÚ CONTA UNICA - (PF)	22.367,56 C	22.367,56 C
---	--------------------	--------------------

Por se tratar de conta de natureza devedora (ativo) e representar saldo bancário, o saldo invertido sugere conta negativa, lançamento adverso, necessidade de ajuste ou até temporário.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – balancete março/2023

É importante que seja verificado as razões, (necessidade de) correções e justificativas, se for o caso.

7. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações detalhadas e de acordo com o regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, **encaminho pela aprovação do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE MARÇO/2023, com as respectivas ressalvas/considerações exaradas no item 6 da análise técnica.**

É o voto.

Macapá – AP, 30 de outubro de 2023.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na décima reunião ordinária realizada, no dia 30/10/2023, sendo aprovado por unanimidade, pelos demais membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Titular/Vice-Presidente

Arnaldo Santos Filhos - Conselheiro Titular

Helton Pontes da Costa - Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular



Cód. verificador: 196763881. Cód. CRC: 39E7A72
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS DA PAIXÃO** em 16/11/2023 15:47, **ARNALDO SANTOS FILHO** em 16/11/2023 15:35 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

