



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

PROCESSO N° 2023.140.801339PA
BALANCETE CONTÁBIL ABRIL DE 2023
Relatoria – Conselheiro Elionai Dias Paixão
Relatório de Análise Contábil de Abril de 2023

ANÁLISE TÉCNICA N° 088/2023 - COFISPREV/AMPREV

1. DOS RELATOS

Processo encaminhado ao COFISPREV dia 27 de julho de 2023 pela divisão de contabilidade da Amapá Previdência contendo o balancete contábil do mês de abril/2023, através do ofício 130204.0077.1576.0350/2023 - 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 distribuída para devida apreciação e apresentação de análise.

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 abril/2023

3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2023.140.801339PA-AMPREV, referente a ABRIL/2023, considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês anterior e com base nos valores apresentados no demonstrativo, a observação da técnica contábil (frente aos fatos geradores) para os registros evidenciados no demonstrativo contábil.

4. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete verificação do mês de abril 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 abril de 2023

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

| Descrição | Março | AV% | Abril | AV% | AH% |
|------------------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|--------|
| ATIVO | 10.579.327.616,94 | 100% | 10.678.131.387,33 | 100% | 0,93% |
| ATIVO CIRCULANTE | 7.813.959.784,94 | 73,86% | 7.912.910.592,05 | 74,10% | 1,27% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.765.367.832,00 | 26,14% | 2.765.220.795,28 | 25,90% | -0,01% |
| PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO | 10.283.955.735,90 | 97,21% | 10.282.820.332,88 | 96,30% | -0,01% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 13.865.679,59 | 0,13% | 12.724.315,80 | 0,12% | -8,23% |
| PASSIVO NAO-CIRCULANTE | 7.700.599.609,26 | 72,79% | 7.700.599.609,26 | 72,12% | 0,00% |
| PATRIMÔNIO LIQUIDO | 2.569.490.447,06 | 24,29% | 2.569.496.407,82 | 24,06% | 0,00% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 2.569.490.447,06 | 24,29% | 2.569.496.407,82 | 24,06% | 0,00% |

Fonte: Balancete contábil de abril de 2023 da Amapá Previdência



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

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 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 abril representa **R\$ 10.678.131.387,33** (dez bilhões seiscentos e setenta e oito milhões cento e trinta e um mil trezentos e oitenta e sete reais e trinta e três centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo de **R\$ 10.282.820.332,88** (dez bilhões duzentos e oitenta e dois milhões oitocentos e vinte mil trezentos e trinta e dois reais e oitenta e oito centavos). O valor da diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) no período abril/2023 e em comparação com março/2023

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

| Descrição | Março | AV% | Abril | AV% | AH% |
|---|-------------------|--------|-------------------|--------|---------|
| ATIVO | 10.579.327.616,94 | 100% | 10.678.131.387,33 | 100% | 0,93% |
| ATIVO CIRCULANTE | 7.813.959.784,94 | 73,86% | 7.912.910.592,05 | 74,10% | 1,27% |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 10.092.230,06 | 0,10% | 1.687.851,24 | 0,02% | -83,28% |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | 2.135,35 | 0,00% | 2.135,35 | 0,00% | 0,00% |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 1.107.880.487,47 | 10,47% | 1.107.957.716,96 | 10,38% | 0,01% |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | 6.695.887.868,99 | 63,29% | 6.803.118.899,44 | 63,71% | 1,60% |
| ESTOQUES | 97.063,07 | 0,00% | 143.989,06 | 0,00% | 48,35% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.765.367.832,00 | 26,14% | 2.765.220.795,28 | 25,90% | -0,01% |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 2.739.722.609,06 | 25,90% | 2.739.722.609,06 | 25,66% | 0,00% |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO | 25.204,78 | 0,00% | 31.165,54 | 0,00% | 23,65% |
| IMOBILIZADO | 25.620.018,16 | 0,24% | 25.467.020,68 | 0,24% | -0,60% |
| 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 | 0,24% | 0,00% |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 4.981.351,04 | 0,05% | 5.134.348,52 | 0,05% | 3,07% |
| PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 10.283.955.735,90 | 97,21% | 10.282.820.332,88 | 96,30% | -0,01% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 13.865.679,59 | 0,13% | 12.724.315,80 | 0,12% | -8,23% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR | 3.073.121,50 | 0,03% | 2.868.135,36 | 0,03% | -6,67% |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO | 928.904,45 | 0,01% | 818.985,23 | 0,01% | -11,83% |



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

| | | | | | |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | 15.031,37 | 0,00% | 14.129,10 | 0,00% | -6,00% |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 9.848.622,27 | 0,09% | 9.023.066,11 | 0,08% | -8,38% |
| VALORES RESTITUÍVEIS | 9.936.256,21 | 0,09% | 9.131.500,66 | 0,09% | -8,10% |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 5.333,53 | 0,00% | 5.333,53 | 0,00% | 0,00% |
| PASSIVO NAO-CIRCULANTE | 7.700.599.609,26 | 72,79% | 7.700.599.609,26 | 72,12% | 0,00% |
| PROVISÕES A LONGO PRAZO | 7.700.599.609,26 | 72,79% | 7.700.599.609,26 | 72,12% | 0,00% |
| PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 7.700.599.609,26 | 72,79% | 7.700.599.609,26 | 72,12% | 0,00% |
| PATRIMÔNIO LIQUIDO | 2.569.490.447,06 | 24,29% | 2.569.496.407,82 | 24,06% | 0,00% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 2.569.490.447,06 | 24,29% | 2.569.496.407,82 | 24,06% | 0,00% |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO (VPA – VPD) | 295.371.881,03 | 2,79% | 395.311.054,45 | 3,70% | 33,84% |

Fonte: Balancetes contábeis de abril 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 da AMPREV.

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 abril é de 395.311.054,45 (dezesseis milhões cento e trinta e cinco mil cento e noventa e um reais e quatorze centavos).

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

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

$$\text{DVP} = 586.030.085,19 - 190.719.030,74 = 395.311.054,45$$

Se considerarmos o resultado apurado apenas no mês de abril, temos o impacto positivo de R\$ 99.939.173,42 (noventa e nove milhões novecentos e trinta e nove mil cento e setenta e três reais e quarenta e dois centavos).

Em abril a conta demais créditos e valores a curto prazo, representava 10,38% do ativo, e em comparação com fevereiro/2023 tiveram uma pequena variação para menos 0,71%.

Os investimentos a curto prazo representavam 63,71%, do ativo. E em comparação com março/2023 teve uma pequena variação de 1,60% para menos.

Os estoques em abril/2023, sofreram ligeira variação, sem grande impacto no total do ativo.



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

A conta do ativo realizável a longo prazo representava 25,66% do ativo, em abril/2023 e em comparação com março/2023, pouco oscilou.

O imobilizado aparece evidenciado com valor ajusto por conta de depreciações acumuladas de ativo (R\$ 152.997,48) inexistindo manifestação se a depreciação processada e registrada se refere ao mês de abril, apenas, ou ao período acumulado de 2023.

Ativo do mês de abril, apresenta o saldo de R\$ 10.678.131.387,33 (dez bilhões seiscentos e setenta e oito milhões cento e trinta e um mil trezentos e oitenta e sete reais e trinta e três centavos) e o **passivo e patrimônio líquido** com o saldo de R\$ 10.282.820.332,88 (dez bilhões duzentos e oitenta e dois milhões oitocentos e vinte mil trezentos e trinta e dois reais e oitenta e oito centavos), que somados a **Demonstração de Variação Patrimonial** do período, encontra-se o verdadeiro equilíbrio entre as aplicações e as origens do patrimônio do instituto de previdência.

Destaca-se nos demonstrativos financeiros (págs. 6 a 9) movimentação acumulada de receitas e despesas orçamentárias, com **R\$ 548.744.077,86 (quinhentos e quarenta e oito milhões setecentos e quarenta e quatro mil e setenta e sete reais e oitenta e seis centavos)** de arrecadação e **R\$ 151.273.170,86 (cento e cinquenta e um milhões duzentos e setenta e três mil cento e setenta reais e oitenta e seis centavos)** de despesas liquidadas no período.

O resultado financeiro/orçamentário encontrado até abril, é positivo de **R\$ 397.470.907,00 (trezentos e noventa e sete milhões quatrocentos e setenta mil novecentos e sete reais)**.

5.2 Das observações das notas explicativas:

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (abril)

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 termino da cobertura contratual no último dia 13/01/2023 junto a empresa AGENDA ASSESSORIA...”



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

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.”

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.”



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

6. DAS CONSIDERAÇÕES

6.1. Notas Explicativas

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

- a) Que foram replicadas as notas que acompanharam os balancetes anteriores (janeiro a março/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 (abril/2023);
- d) O item 3 das Notas fala da ausência de depreciação acumulada e seu processamento a partir de abril/2023.

Nota-se que houve movimentação nas contas de depreciação acumulada em ajuste ao imobilizado, sem citar, porém, em nota, o método e/ou a que período se refere os valores registrados conforme balancete.

- e) 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 abril/2023

6.2 Evidenciação e comprovação dos ativos

Conforme análise detalhada nas contas do ativo e sua composição, observa-se que os créditos (curto e longo prazo) representam cerca de 36,03% do patrimônio, com valor absoluto de R\$ 3.847.567.642,13 (três bilhões oitocentos e quarenta e sete milhões quinhentos e sessenta e sete mil seiscentos e quarenta e dois reais e treze centavos)

1.1.3.6.0.0 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CP - R\$ 1.107.845.033,07 D
1.2.1.1.0.0 CRÉDITOS A LONGO PRAZO - R\$ 2.739.722.609,06 D
(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

Considerando que se trata de conta de natureza devedora (ativo) e representar saldo bancário, o saldo com sinal invertido sugere conta negativa, lançamento adverso, temporário ou até necessidade de ajuste.

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



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

7. DA MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações detalhadas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, encaminho pela **aprovação do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE ABRIL/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: 196763882. Cód. CRC: A2E0978
Documento assinado eletronicamente por **ELIONAI DIAS DA PAIXÃO** em 16/11/2023 15:50, **ARNALDO SANTOS FILHO** em 16/11/2023 15:36 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

