



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

**PROCESSO N° 2023.140.901574PA**  
**BALANCETE CONTÁBIL JUNHO DE 2023**  
**Relatoria – Conselheiro Elionai Dias da Paixão**  
**Relatório de Análise Contábil de Junho de 2023**

**ANÁLISE TÉCNICA N° 100/2023 - COFISPREV/AMPREV**

**1. BREVE RELATO**

---

Processo encaminhado ao COFISPREV dia 15 de setembro de 2023 pela divisão de Contabilidade da Amapá Previdência, contendo o balancete contábil do mês de junho/2023, através do ofício nº 130204.0077.1547.1623/2023 - DICON - AMPREV, em conformidade do Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), Lei nº 9.717/98 e na Portaria MPS 509/2013.

Considerando que 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 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 se refere aos ativos imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável, e ainda 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 Junho/2023

### 3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2023.140.901574PA-AMPREV, referente a junho/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 e evidenciados no demonstrativo.

### 4. OBJETO DE ANÁLISE

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

- 1 - Balanço financeiro – (4 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (21 páginas) e
- 4 - Notas explicativas.

### 5. ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

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

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

Descrição	Maio	AV%	Junho	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>10.796.008.895,30</b>	<b>100,00</b>	<b>10.896.765.211,01</b>	<b>100,00</b>	<b>0,93</b>
ATIVO CIRCULANTE	8.030.787.620,11	74,39	8.131.658.660,95	74,62	1,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.765.221.275,28	25,61	2.765.106.550,06	25,38	0,00
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>10.273.801.192,10</b>	<b>95,16</b>	<b>10.273.880.011,74</b>	<b>94,28</b>	<b>0,00</b>
PASSIVO CIRCULANTE	3.705.174,56	0,03	3.783.994,19	0,03	2,13
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	71,33	7.700.599.609,26	70,67	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.569.496.408,29	23,80	2.569.496.408,29	23,58	0,00%
<b>RESULTADO DO PERÍODO VPA - VPD</b>	<b>522.207.703,32</b>	<b>4,84</b>	<b>622.885.199,34</b>	<b>5,72</b>	<b>19,28</b>

Fonte: Balancete contábil de Junho de 2023 da Amapá Previdência





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

O ativo total apresentado no mês de junho/2023 é de **R\$ 10.896.765.211,01** (dez bilhões, oitocentos e noventa e seis milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, duzentos e onze reais e um centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo de **R\$ 10.273.880.011,74** (dez bilhões, duzentos e setenta e três milhões, oitocentos e oitenta mil e onze reais e setenta e quatro centavos). Verifica-se que a conta do patrimônio líquido permaneceu sem alteração e a política de aplicação dos recursos, com pouca movimentação, 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.

A diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) no período Junho/2023 e em comparação com maio/2023

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

Descrição	Maio	AV%	Junho	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	10.796.008.895,30	100,00%	<b>10.896.765.211,01</b>	100,00%	0,93%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	8.030.787.620,11	74,39%	<b>8.131.658.660,95</b>	74,62%	1,26%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.977.988,53	0,02%	<b>2.023.187,59</b>	0,02%	2,29%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	2.135,35	0,00%	<b>2.135,35</b>	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.108.478.226,54	10,27%	<b>1.109.920.463,04</b>	10,19%	0,13%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	6.920.127.631,63	64,10%	<b>7.019.521.466,76</b>	64,42%	1,44%
ESTOQUES	201.638,06	0,00%	<b>191.408,21</b>	0,00%	-5,07%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	2.765.221.275,28	25,61%	<b>2.765.106.550,06</b>	25,38%	0,00%
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	2.739.753.774,60	25,38%	<b>2.739.753.774,60</b>	25,14%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.739.722.609,06	25,38%	<b>2.739.722.609,06</b>	25,14%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.313.814.750,38	12,17%	<b>1.313.814.750,38</b>	12,06%	0,00%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.425.907.858,68	13,21%	<b>1.425.907.858,68</b>	13,09%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	31.165,54	0,00%	<b>31.165,54</b>	0,00%	0,00%
<b>IMOBILIZADO</b>	25.467.500,68	0,24%	<b>25.352.775,46</b>	0,23%	-0,45%
BENS MOVEIS	4.630.700,65	0,04%	<b>4.630.700,65</b>	0,04%	0,00%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,24%	<b>25.971.148,55</b>	0,24%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	5.134.348,52	0,05%	<b>5.249.073,74</b>	0,05%	2,23%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.761.242,87	0,03%	<b>2.875.968,09</b>	0,03%	4,15%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	<b>2.373.105,65</b>	0,02%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	10.273.801.192,10	95,16%	<b>10.273.880.011,74</b>	94,28%	0,00%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	3.705.174,56	0,03%	<b>3.783.994,19</b>	0,03%	2,13%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.739.035,57	0,03%	<b>2.760.047,95</b>	0,03%	0,77%
PESSOAL A PAGAR	174.855,44	0,00%	<b>174.855,44</b>	0,00%	0,00%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.522.203,40	0,02%	<b>2.543.215,78</b>	0,02%	0,83%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	41.976,73	0,00%	<b>41.976,73</b>	0,00%	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	709.659,39	0,01%	<b>743.059,26</b>	0,01%	4,71%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	8.367,78	0,00%	<b>8.367,78</b>	0,00%	0,00%





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

ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	248.111,82	0,00%	<b>272.519,20</b>	0,00%	9,84%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	-125.899,24	0,00%	<b>-125.899,24</b>	0,00%	0,00%
VALORES RESTITUÍVEIS	378.011,06	0,00%	<b>402.418,44</b>	0,00%	6,46%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	4.000,00	0,00%	<b>4.000,00</b>	0,00%	0,00%
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	71,33%	<b>7.700.599.609,26</b>	70,67%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	7.700.599.609,26	71,33%	<b>7.700.599.609,26</b>	70,67%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	4.099.838.557,99	37,98%	<b>4.099.838.557,99</b>	37,62%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	213.546.802,30	1,98%	<b>213.546.802,30</b>	1,96%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.960.527.010,88	18,16%	<b>1.960.527.010,88</b>	17,99%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	646.671.712,36	5,99%	<b>646.671.712,36</b>	5,93%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	93.883.335,02	0,87%	<b>93.883.335,02</b>	0,86%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	686.132.190,71	6,36%	<b>686.132.190,71</b>	6,30%	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	2.569.496.408,29	23,80%	<b>2.569.496.408,29</b>	23,58%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.496.408,29	23,80%	<b>2.569.496.408,29</b>	23,58%	0,00%
RESULTADO DO PERÍODO VPA - VPD	522.207.703,28	4,84%	622.885.199,27	5,72	19,28 %

Fonte: Balancetes contábeis de Junho de 2023 da Amapá Previdência

É possível destacar que o patrimônio bruto está composto de aplicações financeiras (na ordem de 64%) e créditos (de curto e longo prazo) que somados representam 35% do ativo do Instituto. O ativo imobilizado de R\$ 25.352.775,46 (vinte e cinco milhões trezentos e cinquenta e dois mil e setecentos e setenta e cinco reais e quarenta e seis centavos) não traz impacto 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 junho é de **622.885.199,27** (seiscentos e vinte e dois milhões oitocentos e oitenta e cinco mil cento e noventa e nove reais e vinte e sete centavos).

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

$$DVP = VPA - VPD$$

$$DVP = 922.432.121,74 - 299.546.922,47 = 622.885.199,27$$

Em junho a conta demais créditos e valores a curto prazo, representava 10,19% do ativo, e em comparação com mês anterior tiveram uma pequena variação para maior 0,13%.





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

Os investimentos a curto prazo representavam 64,42%, do ativo. E em comparação com maio/2023 houve uma pequena variação de 1,44% para maior.

Os estoques em junho/2023, sofreram 5,07% de variação para menos, sem grande impacto no total do ativo.

A conta do ativo realizável a longo prazo representava 25,14% do ativo, em junho/2023 e em comparação com maio/2023, não teve alteração em valores quantitativos.

O imobilizado não teve alteração (movimentação de entrada/saída ou avaliações) em comparação com o mês anterior, constata-se que foi feita registro na conta de depreciações acumuladas na ordem de R\$ 114.725,22 (cento e quatorze mil setecentos e vinte e cinco reais e vinte e dois centavos).

Na conta do passivo circulante a conta obrigações por danos a terceiros encontra-se com o saldo invertido no valor de **R\$ 125.899,24** (cento e vinte e cinco mil oitocentos e noventa e nove reais e vinte e quatro centavos) devedor.

Se considerarmos o resultado apurado apenas no mês de junho, encontramos o saldo positivo de **R\$ 100.677.495,99** (cem milhões seiscentos e setenta e sete mil quatrocentos e noventa e cinco reais e noventa e nove centavos) conforme a tabela 2.

Já o resultado financeiro/orçamentário apurado até junho, é positivo em **R\$ 624.265.621,26** (seiscentos e vinte e quatro milhões duzentos e sessenta e cinco mil seiscentos e vinte e um reais e vinte e seis centavos)





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

## 6. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Tabela 3 - Receita orçamentária prevista e arrecadada até junho/2023

Rubrica	Valor Orçado	AV %	Arrecadado		
			Até o Período	AV%	AH%
<b>1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes</b>	<b>967.800.717,88</b>	<b>64,70</b>	692.339.856,67	<b>78,37</b>	<b>71,54%</b>
1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	438.869.061,04	29,34	194.228.640,59	21,99	44,26%
1.2.1.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições Sociais	438.869.061,04	29,34	194.228.640,59	21,99	44,26%
1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial	450.441.662,00	30,11	498.023.489,00	56,37	110,56 %
1.3.2.0.00.0.0.00.00.00 - Valores Mobiliários	450.441.662,00	30,11	498.023.489,00	56,37	110,56 %
1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	78.489.994,84	5,25	87.727,08	0,01	0,11%
1.9.1.0.00.0.0.00.00.00 - Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	20.000.000,00	1,34	0	0,00	0,00%
1.9.2.0.00.0.0.00.00.00 - Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.003,84	0,00	21.832,61	0,00	363,64 %
1.9.9.0.00.0.0.00.00.00 - Demais Receitas Correntes	58.483.991,00	3,91	65.894,47	0,01	0,11%
<b>2.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital</b>	<b>191.000,00</b>	<b>0,01</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens	191.000,00	0,01	0	0,00	0,00%
<b>7.0.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias</b>	<b>527.938.709,12</b>	<b>35,29</b>	191.112.511,66	<b>21,63</b>	<b>36,20%</b>
7.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições	493.075.080,12	32,96	190.176.904,83	21,53	38,57%
7.2.1.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições Sociais	493.075.080,12	32,96	190.176.904,83	21,53	38,57%
7.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes	34.863.629,00	2,33	935.606,83	0,11	2,68%
7.9.9.0.00.0.0.00.00.00 - Demais Receitas Correntes Intra Orçamentárias	34.863.629,00	2,33	935.606,83	0,11%	2,68%
<b>TOTAL</b>	<b>1.495.930.427,00</b>	<b>100,00</b>	<b>883.452.368,33</b>	<b>100,00</b>	<b>59,06%</b>

Fonte: Balancetes contábeis de JUNHO de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 3 a receita orçamentária prevista e arrecadada até junho de 2023. Constata-se que foi arrecadada 59,06% de toda a receita orçamentária prevista para o exercício de 2023. Sendo que, a receita corrente já foi arrecadada 71,54% e ela representa 78,37% de toda a arrecadação. A receita de capital até junho não apresentou ingressos. A receita intraorçamentária foi arrecada somente 36,20% do previsto, considerando que estamos na metade do exercício, a mesma encontra-se com média abaixo do previsto.





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

Tabela 4 - Despesa orçamentária fixada e empenhada até junho/2023

Especificação	DESPESA AUTORIZADA	AV%	DESPESA EMPENHADA		
			Até o Período	AV%	AH%
<b>000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV</b>	<b>1.498.249.507,00</b>	<b>100,00</b>	<b>266.527.504,26</b>	<b>100</b>	<b>17,79%</b>
<b>013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA</b>	<b>35.988.000,00</b>	<b>2,40%</b>	<b>18.550.106,80</b>	<b>6,96%</b>	<b>51,55%</b>
1.027 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	100.000,00	0,01%	-	0,00%	0,00%
1.027 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.715.000,00	0,25%	-	0,00%	0,00%
<b>2.039 - PENSÕES</b>	<b>1.643.000,00</b>	<b>0,11%</b>	<b>1.643.000,00</b>	<b>0,62%</b>	<b>100,00%</b>
2.039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	100,00%
2.104 - MATERIAL DE CONSUMO	20.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.104 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	100.000,00	0,01%	98.735,00	0,04%	98,74%
2.104 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	30.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.104 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	100.000,00	0,01%	-	0,00%	0,00%
2.478 - DIÁRIAS - CIVIL	500.000,00	0,03%	130.544,70	0,05%	26,11%
2.478 - MATERIAL DE CONSUMO	10.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.478 - PASSAGENS E DESPESAS COM	600.000,00	0,04%	549.476,83	0,21%	91,58%
2.478 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	50.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.478 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	350.000,00	0,02%	18.340,00	0,01%	5,24%
<b>2.508 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS</b>	<b>9.650.000,00</b>	<b>0,64%</b>	<b>4.470.688,21</b>	<b>1,68%</b>	<b>46,33%</b>
2.508 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.285.000,00	0,22%	3.200.000,00	1,20%	97,41%
2.508 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	700.000,00	0,05%	500.000,00	0,19%	71,43%
2.508 - MATERIAL DE CONSUMO	460.000,00	0,03%	182.544,24	0,07%	39,68%
2.508 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	3.330.000,00	0,22%	3.330.000,00	1,25%	100,00%
2.508 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	2.200.000,00	0,15%	1.111.655,61	0,42%	50,53%
2.508 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	4.395.500,56	0,29%	1.388.117,00	0,52%	31,58%
2.508 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	1.100.000,00	0,07%	341.281,26	0,13%	31,03%
2.508 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	2.500.000,00	0,17%	1.037.094,92	0,39%	41,48%
2.508 - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E C	110.000,00	0,01%	109.110,18	0,04%	99,19%
2.508 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	4.800,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.508 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	329.699,44	0,02%	325.665,94	0,12%	98,78%
2.508 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL P	200.000,00	0,01%	1.480,00	0,00%	0,74%
2.508 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	400.000,00	0,03%	106.920,02	0,04%	26,73%
2.508 - SENTENÇAS JUDICIAIS	100.000,00	0,01%	452,89	0,00%	0,45%
<b>013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO</b>	<b>839.215.131,00</b>	<b>56,01%</b>	<b>236.593.113,31</b>	<b>88,77%</b>	<b>28,19%</b>
2.040 - 3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA R	160.000.000,00	10,68%	62.716.905,98	23,53%	39,20%





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

2.040 - 3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	10.000.000,00	0,67%	3.643.701,57	1,37%	36,44%
2.040 - 3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA R	1.779.080,00	0,12%	1.494.987,08	0,56%	84,03%
2.040 - 3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	100.000,00	0,01%	62.960,69	0,02%	62,96%
2.040 - 3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	3.000.000,00	0,20%	4.264,60	0,00%	0,14%
2.040 - 3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	2.000.000,00	0,13%	46.824,83	0,02%	2,34%
2.040 - 3.1.90.94.00.00.00 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	50.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.505 - 9.9.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	242.236.051,00	16,17%	-	0,00%	0,00%
2.700 - 3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA R	300.000.000,00	20,02%	135.754.442,72	50,93%	45,25%
2.700 - 3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	100.000.000,00	6,67%	30.959.184,64	11,62%	30,96%
2.700 - 3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	10.000.000,00	0,67%	264.832,49	0,10%	2,65%
2.700 - 3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	10.000.000,00	0,67%	1.634.982,86	0,61%	16,35%
2.700 - 3.1.90.94.00.00.00 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	50.000,00	0,00%	10.025,85	0,00%	20,05%
<b>013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>623.046.376,00</b>	<b>41,58%</b>	<b>11.384.284,15</b>	<b>4,27%</b>	<b>1,83%</b>
2.041 - 3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	21.000,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
2.041 - 3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA R	419.000,00	0,03%	363.168,64	0,14%	86,68%
2.041 - 3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	400.000,00	0,03%	39.984,79	0,02%	10,00%
2.041 - 3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA R	4.000.000,00	0,27%	961.483,13	0,36%	24,04%
2.041 - 3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	3.000.000,00	0,20%	726.460,00	0,27%	24,22%
2.041 - 3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	400.000,00	0,03%	42.662,27	0,02%	10,67%
2.041 - 3.3.90.93.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÃO	100.000,00	0,01%	-	0,00%	0,00%
2.506 - 9.9.99.99.00.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	585.191.376,00	39,06%	-	0,00%	0,00%
2.701 - 3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA R	8.000.000,00	0,53%	3.283.122,38	1,23%	41,04%
2.701 - 3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	20.000.000,00	1,33%	5.951.828,25	2,23%	29,76%
2.701 - 3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	500.000,00	0,03%	-	0,00%	0,00%
2.701 - 3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	1.000.000,00	0,07%	15.122,17	0,01%	1,51%
2.701 - 3.1.90.94.00.00.00 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	15.000,00	0,00%	452,52	0,00%	3,02%
<b>Total da Instituição:</b>	<b>1.498.249.507,00</b>	<b>100</b>	<b>266.527.504,26</b>	<b>100,00</b>	<b>17,79%</b>

Fonte: Balancetes contábeis de JUNHO de 2023 da Amapá Previdência

Verifica-se na tabela 4, que a fixação de despesa em 2023 foi composta da seguinte forma: 2,40% para amapá previdência, 56,01% para amapá previdência plano financeiro e 41,58% Amapá previdência plano previdenciário.

De acordo com a tabela 4, até junho de 2023, só havia sido executado 17,79% da despesa fixada para o exercício de 2023.







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

Observa-se na tabela 4, que despesa empenhadas, a Amapá previdência da parte administração executou 51,55%, amapá previdência plano financeiro executou 28,19% e amapá previdência plano previdenciário executou 1,83%.

Tabela 5 - Despesa empenhada, liquidada e paga até junho/2023

Especificação	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Acumulado	AH%	Acumulado	AH%	Acumulado	AH%
<b>000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV</b>	<b>266.527.504,26</b>	<b>17,79%</b>	<b>259.186.747,07</b>	<b>97,25%</b>	<b>258.754.634,78</b>	<b>97,08%</b>
<b>013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - ADMINISTRAÇÃO GERAL</b>	<b>18.550.106,80</b>	<b>51,55%</b>	<b>11.220.808,15</b>	<b>60,49%</b>	<b>11.049.985,28</b>	<b>59,57%</b>
<b>2.478 - GESTÃO DE PROCESSOS E DE PESSOAS</b>	<b>698.361,53</b>	<b>46,25%</b>	<b>315.904,62</b>	<b>45,24%</b>	<b>245.618,73</b>	<b>35,17%</b>
3.3.90.14.00.00.00 - DIÁRIAS - CIVIL	130.544,70	26,11%	130.544,70	100,00%	130.544,70	100,00%
3.3.90.33.00.00.00 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	549.476,83	91,58%	170.309,92	30,99%	101.624,03	18,49%
3.3.90.39.00.00.00 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JUR	18.340,00	5,24%	15.050,00	82,06%	13.450,00	73,34%
<b>2.508 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS- AMPREV</b>	<b>16.105.010,27</b>	<b>55,99%</b>	<b>9.751.114,73</b>	<b>60,55%</b>	<b>9.657.577,75</b>	<b>59,97%</b>
3.1.90.11.00.00.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL C	4.470.688,21	46,33%	4.463.010,92	99,83%	4.463.010,92	99,83%
3.1.90.13.00.00.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.200.000,00	97,41%	1.257.448,53	39,30%	1.215.471,80	37,98%
3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	452,89	0,45%	452,89	100,00%	452,89	100,00%
3.1.90.94.00.00.00 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	500.000,00	71,43%	299.426,84	59,89%	299.426,84	59,89%
3.3.90.30.00.00.00 - MATERIAL DE CONSUMO	182.544,24	39,68%	124.285,60	68,09%	124.285,60	68,09%
3.3.90.36.00.00.00 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSIC	3.330.000,00	100,00%	921.496,63	27,67%	2.408.503,37	72,33%
3.3.90.37.00.00.00 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.111.655,61	50,53%	748.960,91	67,37%	362.694,70	32,63%
3.3.90.39.00.00.00 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JUR	1.388.117,00	31,58%	417.973,51	30,11%	980.349,59	70,62%
3.3.90.40.00.00.00 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E C	341.281,26	31,03%	91.778,84	26,89%	290.789,06	85,21%
3.3.90.46.00.00.00 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.037.094,92	41,48%	1.037.094,92	100,00%	-	0,00%
3.3.90.47.00.00.00 - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	109.110,18	99,19%	38.271,51	35,08%	70.906,18	64,99%
3.3.90.93.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	106.920,02	26,73%	24.767,69	23,16%	82.152,33	76,84%
4.4.90.52.00.00.00 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.480,00	0,74%	480,00	32,43%	1.000,00	67,57%
<b>000046 - FORTALECIMENTO E GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>98.735,00</b>	<b>39,49%</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42,54%</b>	<b>63.735,00</b>	<b>64,55%</b>
2.104 - POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E DE SEGURANÇA AO	98.735,00	39,49%	42.000,00	42,54%	63.735,00	64,55%
3.3.90.35.00.00.00 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	98.735,00	98,74%	42.000,00	42,54%	63.735,00	64,55%
2.039 - ENCARGOS COM PENSÃO ESPECIAL AOS EX-INTEGRANTES DA	<b>1.648.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.111.788,80</b>	<b>67,46%</b>	<b>536.211,20</b>	<b>32,54%</b>
3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	1.643.000,00	100,00%	1.109.571,60	67,53%	533.428,40	32,47%
3.3.90.39.00.00.00 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JUR	5.000,00	100,00%	2.217,20	44,34%	2.782,80	55,66%
<b>013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO</b>	<b>236.593.113,31</b>	<b>28,19%</b>	<b>236.581.654,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>248.491,48</b>	<b>0,11%</b>
2.040 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV. MILITARES ATIVOS, INATIVOS	<b>67.969.644,75</b>	<b>38,42%</b>	<b>67.968.212,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.024,98</b>	<b>0,00%</b>
3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E RE	1.494.987,08	84,03%	1.494.987,08	100,00%	-	0,00%
3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E RE	62.716.905,98	39,20%	62.716.905,98	100,00%	-	0,00%
3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	3.643.701,57	36,44%	3.642.268,88	99,96%	3.024,98	0,08%
3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	62.960,69	62,96%	62.960,69	100,00%	-	0,00%





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

3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	4.264,60	0,14%	4.264,60	100,00%	-	0,00%
3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	46.824,83	2,34%	46.824,83	100,00%	-	0,00%
<b>2.700 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV. CIVIS ATIVOS, INATIVOS E PE</b>	<b>168.623.468,56</b>	<b>40,14%</b>	<b>168.613.442,71</b>	<b>99,99%</b>	<b>245.466,50</b>	<b>0,15%</b>
3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E RE	135.754.442,72	45,25%	135.754.442,72	100,00%	101.265,57	0,07%
3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	30.959.184,64	30,96%	30.959.184,64	100,00%	133.733,57	0,43%
3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	264.832,49	2,65%	264.832,49	100,00%	-	0,00%
3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.634.982,86	16,35%	1.634.982,86	100,00%	441,51	0,03%
3.1.90.94.00.00.00 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	10.025,85	20,05%	-	0,00%	10.025,85	100,00%
<b>013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>11.384.284,15</b>	<b>1,83%</b>	<b>11.384.284,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.256,48</b>	<b>0,21%</b>
<b>000088 - GESTÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>11.384.284,15</b>	<b>1,83%</b>	<b>11.384.284,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.256,48</b>	<b>0,21%</b>
2.041 - OBRIGAÇÕES PREV. COM SERV. MILITARES ATIVOS, INATIVOS	2.133.758,83	25,58%	2.133.758,83	100,00%	-	0,00%
3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E RE	363.168,64	86,68%	363.168,64	100,00%	-	0,00%
3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E RE	961.483,13	24,04%	961.483,13	100,00%	-	0,00%
3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	726.460,00	24,22%	726.460,00	100,00%	-	0,00%
3.1.90.91.00.00.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	42.662,27	10,67%	42.662,27	100,00%	-	0,00%
3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	39.984,79	10,00%	39.984,79	100,00%	-	0,00%
<b>2.701 - OBRIGAÇÕES COM SERVIDORES CIVIS ATIVOS, INATIVOS E P</b>	<b>9.250.525,32</b>	<b>31,34%</b>	<b>9.250.525,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.256,48</b>	<b>0,26%</b>
3.1.90.01.00.00.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E RE	3.283.122,38	41,04%	3.283.122,38	100,00%	-	0,00%
3.1.90.03.00.00.00 - PENSÕES	5.951.828,25	29,76%	5.951.828,25	100,00%	24.256,48	0,41%
3.1.90.92.00.00.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.122,17	1,51%	15.122,17	100,00%	-	0,00%
3.1.90.94.00.00.00 - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	452,52	3,02%	452,52	100,00%	-	0,00%

Fonte: Balancetes contábeis de JUNHO de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se na tabela 5, despesa empenhada, liquidada e pagas. Verifica-se que 97,08% de toda a despesa empenhada já foi paga.

Tabela 6 Ingressos e dispêndios

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	883.452.368,33	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	266.527.504,26
VINCULADA	883.452.368,33	VINCULADA	266.527.504,26
PREVIDÊNCIA SOCIAL	883.452.368,33	PREVIDÊNCIA SOCIAL	266.527.504,26
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	110.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	110.000,00
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	73.184.899,99	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	105.726.776,10
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR	0	BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR	0
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	0	OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	290.476,09
OUTROS CRED.REC.E VL CURTO PRAZO-CONS	847,99	benefícios PREVIDENCIARIOS A PAGAR	35.864,39
PESSOAL A PAGAR	441,51	FORNECEDORES NACIONAIS	401.043,13
benefícios previdenciarios A PAGAR	260.847,91	CONSIGNAÇÕES	64.827.120,79
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	41.976,73	DEPOSITOS JUDICIAIS	46.573,45
FORNECEDORES NACIONAIS	128.778,63	CONSIGNAÇÕES	445.463,54
PIS/PASEP A RECOLHER	67,51	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.556,13





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

CONSIGNAÇÕES	64.914.856,18	REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	39.674.678,58
DEPOSITOS JUDICIAIS	46.462,80		
CONSIGNAÇÕES	449.863,54		
EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS A PAGAR	7.340.757,19		
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>6.437.161.666,39</b>	<b>SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>	<b>7.021.544.654,35</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.675.904,72	BANCOS CONTA MOVIMENTO	2.023.187,59
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	6.022.283.408,60	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	6.579.394.474,79
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	413.202.353,05	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	440.126.991,97
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>7.393.908.934,71</b>	<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>7.393.908.934,71</b>

Fonte: Balancetes contábeis de junho de 2023 da Amapá Previdência

## 7. Observações em notas explicativas

Às fls. 54-56 dos autos consta notas explicativas em 31 de maio de 2023, nestes termos:

### **DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023**

#### **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..”*

#### **7. DAS RENOMEAÇÃO DAS CONTAS CONTÁBEIS DE**





**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**  
**Relatório de Análise Contábil – balancete Junho/2023**  
**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.”*

**8. 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.”*

**9. DAS DEPRECIÇÕES ACUMULADAS:**

*“Como já mencionado anteriormente no item N° 03, foram realizados os lançamentos dos valores de depreciação acumulada dos itens de nosso imobilizado de forma quadrimestral no fechamento do mês de ABRIL DE 2023, sendo o próximo no mês de AGOSTO DE 2023.”*

**8. SUPRIMENTO DE FUNDOS:**

*“No último mês de ABRIL DE 2023, foi aberto um processo de suprimentos de fundos, para cobrir algumas despesas que não dependem de processos licitatórios devido sua urgência na execução e o baixo custo, esse processo terá sua prestação de contas no próximo mês de JULHO DE 2023, tais valores estão alocados em: ATIVO ATIVO CIRCULANTE, 000097 1-1-3-1-1-00-00-00 ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO D 4.000,00 C 4.000,00 000098 1-1-3-1-1-02-00-00 SUPRIMENTO DE FUNDOS D 4.000,00 002313 1-1-3-1-1-03-00-00 ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS C 4.000,00”*

## **8. CONSIDERAÇÕES**

---

### **8.1 Notas Explicativas**

O referido processo, que trata do balancete contábil, competência junho/2023, vem acompanhado de nota explicativas, das quais destaca-se:

- a) Que parte das notas são as mesmas que acompanharam os balancetes anteriores (janeiro a março/2023) sendo que, em consonância à norma, os detalhamentos firmados em Notas complementares, devem se ater aos fatos que careçam de destaque e/ou esclarecimentos inerentes ao período de movimentação/evidenciação a que se refere a demonstração contábil.





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

- b) Sobre o atraso na apresentação dos balancetes, (conforme item 1 das Notas listadas), a gerência do setor contábil deve exercer protagonismo no processo. Seja no sistema/rotina de contabilização ou (na adoção de) sistema contábil (software) que assessore o registro e evidenciação das contas do Instituto de Previdência, inclusive para propor revisão, se for o caso, na estratégia de parceria (consultoria e/ou assessoria) sem prejuízo na apresentação das informações.
- c) O item 2 das Notas, refere-se, em princípio, ao 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 (junho/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 no mês anterior, sem citar, porém, o método utilizado para apuração dos valores registrados conforme balancete abril/2023.
- 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?

## 8.2 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\$ 3.849.535.533,01 (três bilhões oitocentos e quarenta e nove milhões quinhentos e trinta e cinco mil quinhentos e trinta e três reais e um centavo)

1.1.3.6.0.0 **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CP - R\$ 1.109.812.923,95 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)





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

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.

Conforme preceitua a NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, de 23 DE SETEMBRO DE 2016, em especial no capítulo 2, que aborda os **Objetivos e Usuários da Informação Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público**, em destaque:

2.17 *As informações sobre a situação patrimonial, sobre o desempenho e sobre os fluxos de caixa são normalmente apresentadas nas demonstrações contábeis. Para auxiliar os usuários a entender, interpretar e inserir em contexto a informação apresentada nas demonstrações contábeis, os RCPGs também podem fornecer informações financeiras e não financeiras que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis, inclusive as informações sobre questões relacionadas ao governo ou outra entidade do setor público, tais como:*

*(c) as expectativas relacionadas às atividades da prestação de serviços e outras atividades no futuro, bem como as consequências, em longo prazo, das decisões tomadas e das atividades realizadas durante o exercício, inclusive aquelas que possam impactar as expectativas sobre o futuro. (grifo nosso)*

Essa informação pode ser apresentada nas notas explicativas às demonstrações contábeis ou em relatórios separados incluídos nos RCPGs

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.





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

**8.3 – Conta com saldo adverso natureza**

**a) 1-1-1-1-1-06-02-12 ITAÚ CONTA UNICA - (PF) 22.367,56 C**

Considerando que se trata de conta do ativo, de natureza devedora, o saldo com sinal invertido sugere conta negativa, lançamento adverso, temporário ou até com urgente necessidade de ajuste.

**b) 2-1-8-2-0-00-00-00 OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS - 125.899,24 D**  
**2-1-8-9-1-03-00-00 SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR 4.000,00 D**

A conta evidenciada no passivo do instituto não deixa claro se a AMPREV tem que pagar algo a título de danos a terceiros, ou considerando o saldo negativo (conta do passivo com saldo devedor) se tem valores a receber. O que requer detalhamento e/ou ajustes na planilha de registros.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Parte IV, Plano de Contas- PCASP, em que trata da estrutura de contas e as regras de integridade, no qual prevê:

**3.5.3.1. Conferência de Saldos das Contas de Natureza Patrimonial**

<b>Conferência de Saldos das Contas de Natureza Patrimonial</b>	
Contas de Natureza Devedora	Contas de Natureza Credora
Todas as contas da Classe 1 (Ativo)	Todas as contas da Classe 2 (Passivo)
+	+
Todas as contas da Classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas)	Todas as contas da Classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas)

A desobediência a natureza das contas colide de alguma forma, com as regras de Integridade do PCASP, podendo comprometer a confiabilidade nas informações prestadas, conforme prevê o MCASP/PCASP:





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

**3.5.4. Consistência dos Registros e Saldos de Contas**

*Cada unidade que realize a gestão de recursos públicos deverá ser responsável pelo acompanhamento, análise e consistência dos registros e saldos das contas contábeis, bem como os reflexos causados nos respectivos demonstrativos. A análise pode ser realizada, também, por meio do balancete, conforme exemplos a seguir:*

*a. Análise de saldos invertidos: no caso de contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, de acordo com sua natureza, a apresentação de saldo invertido pode representar a execução de uma operação indevida.*

## **9. DA MANIFESTAÇÃO**

---

Com base nas considerações detalhadas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, encaminho o **BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE Junho/2023, em diligência**, para que a DIFAT/DICON se pronuncie e/ou justifique as ressalvas destacadas no item 8 (em especial 8.3) do relatório e posterior conclusão da análise técnica.

É o encaminhamento.

Macapá – AP, 28 de novembro de 2023.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO  
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na décima primeira reunião ordinária, realizada no dia 28/11/2023, 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*

