



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

PROCESSO Nº 2024.140.200284PA
BALANCETE CONTÁBIL DEZEMBRO DE 2023
Relatório de Análise Contábil de dezembro de 2023

ANÁLISE TÉCNICA Nº 032/2024 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

Balancete contábil referente dezembro/2023 encaminhado ao COFISPREV dia 15 de janeiro de 2024 pelo gabinete da presidência da Amapá Previdência, através do ofício nº 130204.0077.1547.0022/2024 GABINETE - 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, processo aberto e encaminhado ao relator.

No dia 26 de março de 2024, o balancete foi reencaminhado, através do ofício nº130204.0077.1547.0212/2024 GABINETE - AMPREV, com versão RETIFICADA do balancete contábil do mês de dezembro/2023.

Considerando a matéria contábil, foi distribuída para devida apreciação e apresentação de análise.

Processo apreciado em reunião extraordinária do dia 23 de abril de 2024, com aprovação pelo colegiado, de diligência quanto a informações complementares ao Balancete, a partir das observações feitas e postas em relatório prévio.

Ofício encaminhado com os quesitos a DIFAT, conforme Nº 130204.0077.1550.0057/2024 COFISPREV – AMPREV em anexo para manifestação, 24 de abril de 2024.

Resposta recepcionada pela secretaria COFISPREV, conforme OFÍCIO Nº 130204.0077.1572.0020/2024 DIFAT – AMPREV, 26 de abril de 2024.

2. FUNDAMENTAÇÃO

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV 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, observar a sua conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual de





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

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 (reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável), e ainda a atenção ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público/MCASP.

3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2024.140.200284PA-AMPREV referente a dezembro/2023, considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês anterior e também a observação da técnica contábil na escrituração geral (frente aos fatos geradores) evidenciada no relatório contábil.

4. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete verificação do mês de dezembro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 274 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (23 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (28 páginas);
- 4 - Notas explicativas - (4 páginas);
- 5 – Anexos/extratos - (215 páginas);

5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de dezembro de 2023

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

Descrição	nov/23	AV%	dez/23	AV%	AH%
ATIVO	11.322.001.546,92	100,00	11.511.451.826,70	100,00%	1,67%
ATIVO CIRCULANTE	8.557.062.081,58	75,58%	8.744.191.296,75	75,58%	2,19%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.764.939.465,34	24,42%	2.767.260.529,95	24,42%	0,08%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.273.828.683,40	100,00	13.333.971.808,94	100,00%	29,79%
PASSIVO CIRCULANTE	3.722.682,78	0,04%	3.445.148,56	0,04%	-7,46%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	74,95%	10.758.698.019,13	74,95%	39,71%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.569.506.391,36	100,00	2.571.828.641,25	100,00%	0,09%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.506.391,36	100,00	2.569.509.981,95	100,00%	0,00%
Resultado do Período VPA - VPD	1.048.172.863,52	100%	(1.822.519.982,24)	100%	73,88%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2023 da Amapá Previdência

O mês de dezembro se apresenta com ativo total de R\$ 11.511.451.826,70 (Onze bilhões quinhentos e onze milhões quatrocentos e cinquenta e um mil oitocentos e vinte e seis e setenta centavos) e o **passivo e patrimônio líquido na ordem de R\$ 13.333.971.808,94** (Treze bilhões trezentos e trinta e três milhões novecentos e setenta e um mil oitocentos e oito e noventa e quatro centavos).

Esses montantes já evidenciam uma situação em que as obrigações são superiores ao total de bens e direitos. Fato a ser detalhado adiante.

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

Descrição	nov/23	AV%	dez/23	AV%	AH%
ATIVO	11.322.001.546,92	100,	11.511.451.826,70	100,00 %	1,67%
ATIVO CIRCULANTE	8.557.062.081,58	75,58%	8.744.191.296,75	75,96%	2,19%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.644.980,34	0,02%	2.702.349,44	0,02%	2,17%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	10.973,26	0,00%	3.488,78	0,00%	-68,21%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.194.437.200,72	10,55%	1.287.585.316,32	11,19%	7,80%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.359.703.694,25	65,00%	7.453.729.364,00	64,75%	1,28%
ESTOQUES	265.233,01	0,00%	170.778,21	0,00%	-35,61%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.764.939.465,34	24,42%	2.767.260.529,95	24,04%	0,08%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.739.767.498,19	24,20%	2.739.767.498,19	23,80%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.739.722.609,06	24,20%	2.739.722.609,06	23,80%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.313.814.750,38	11,60%	1.313.814.750,38	11,41%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.425.907.858,68	12,59%	1.425.907.858,68	12,39%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	44.889,13	0,00%	44.889,13	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	44.889,13	0,00%	44.889,13	0,00%	0,00%
IMOBILIZADO	25.171.967,15	0,22%	27.493.031,76	0,24%	9,22%
BENS MÓVEIS	4.631.700,65	0,04%	4.631.700,65	0,04%	0,00%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,23%	25.916.702,20	0,23%	-0,21%





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	5.430.882,05	0,05%	3.055.371,09	0,03%	-43,74%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.057.776,40	0,03%	3.055.371,09	0,03%	-0,08%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	0,00	0,00%	-100,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.273.828.683,40	100	13.333.971.808,94	100,00 %	29,79%
PASSIVO CIRCULANTE	3.722.682,78	0,04%	3.445.148,56	0,03%	-7,46%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.854.680,49	0,03%	2.476.163,17	0,02%	-13,26%
PESSOAL A PAGAR	174.855,44	0,00%	174.855,44	0,00%	0,00%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.637.848,32	0,03%	2.259.331,00	0,02%	-14,35%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	41.976,73	0,00%	41.976,73	0,00%	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	629.919,38	0,01%	613.868,94	0,00%	-2,55%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	8.367,78	0,00%	8.367,78	0,00%	0,00%
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	229.715,13	0,00%	346.748,67	0,00%	50,95%
VALORES RESTITUÍVEIS	350.610,44	0,00%	346.748,67	0,00%	-1,10%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.003,93	0,00%	0,00	0,00%	-100,00%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	74,95%	10.758.698.019,13	80,69%	39,71%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	7.700.599.609,26	100,	10.758.698.019,13	100%	39,71%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	4.099.838.557,99	53,24%	3.875.933.500,40	36,03%	-5,46%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	213.546.802,30	2,77%	259.629.857,11	2,41%	21,58%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0	0,00%	3.168.432.052,30	29,45%	#DIV/0!
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	646.671.712,36	8,40%	1.184.088.474,63	11,01%	83,11%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	93.883.335,02	1,22%	74.850.934,34	0,70%	-20,27%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	0	0,00	1.113.456.179,29	10,35%	#DIV/0!
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.569.506.391,36	100,	2.571.828.641,25	100%	0,09%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.506.391,36	100,	2.569.509.981,95	99,91%	0,00%
Resultado do Período VPA - VPD	1.048.172.863,52		-1.822.519.982,24		

Fonte: Balancetes contábeis de dezembro de 2023 da Amapá Previdência

Observa-se que a política de aplicação dos recursos manteve-se estática, uma vez que no mês anterior, o ativo circulante representava 75,58%, terminando dezembro em 75,96%. Já o ativo não circulante era de 24,42% e registrou um leve decréscimo de 0,38% para o mês.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

Em dezembro, a conta *demais créditos e valores a curto prazo* representa 11,19% do ativo, com uma pequena variação “para mais” de 7,80% p.p, em comparação com nov/2023

Os investimentos de curto prazo representam 64,75%, do ativo com uma redução observada de 1,28%, em relação ao mês anterior.

A movimentação de estoques resultou numa variação importante de 35,61% para menos em dezembro/2023.

O balancete traz uma composição atípica (aos demais meses do ano) com um passivo total maior que ativo, que nos remete a dois pontos: o cálculo dessa “diferença” e o seu reflexo no Patrimônio Líquido.

. A diferença entre o ativo e o passivo nos conduz a observar a Variação Patrimonial (Variação Patrimonial Aumentativa *menos* a Variação Patrimonial Diminutiva) no mês (e até o mês de) dezembro/2023.

Essa apuração de resultado patrimonial até dezembro é negativa em **R\$1.822.519.982,24** (Um bilhões oitocentos e vinte e dois milhões quinhentos e dezenove mil novecentos e oitenta e dois reais e vinte e quatro centavos).

A **Demonstração de Variação Patrimonial** até dezembro de 2023, é a diferença entre as variações aumentativas e diminutivas do período. Conforme:

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

$$\text{DVP} = 2.135.733.922,06 - 3.958.253.904,30 = -1.822.519.982,24$$

A **Demonstração de Variação Patrimonial** apresenta o valor que mantém o equilíbrio entre o ativo e o passivo demonstrado no balancete. (vide tabela 1)

Por outro lado, o cálculo explicita resultado deficitário no mês e acumulado para e o exercício.

Nota-se, porém, que no mês de dezembro foram atualizadas provisões no passivo de longo prazo, relativos ao cálculo atuarial 2023, ano base 2022, na forma de:

VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – **R\$ 3.301.035.868,14** (três bilhões trezentos e um milhões trinta e cinco mil oitocentos e sessenta e oito reais e quatorze centavos)





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

Se considerarmos apenas o movimento operacional de dezembro, sem a provisão registrada, temos valor positivo de **R\$ 430.343.022,38** (quatrocentos e trinta milhões trezentos e quarenta e três mil vinte e dois e trinta e oito centavos) e no exercício, excluindo as provisões matemáticas, DVP no montante de **R\$ 1.478.515.885,90** (um bilhão quatrocentos e setenta e oito milhões quinhentos e quinze mil oitocentos e oitenta e cinco e noventa centavos).

6. Das observações das notas explicativas:

Notas complementares trazidas com balancete de verificação ref. dezembro/2023

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023

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...”

“Não há itens relevantes a serem pontuados e expostos em notas explicativas do mês de NOVEMBRO 2023, em caso de reconhecimento de qualquer apoderamento, os mesmos serão demonstrados no Demonstrativo Contábil Definitivo do Mês de DEZEMBRO 2023.”

7. DAS INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES e RESPOSTA DA DIFAT

Com base na análise em curso constatou-se a necessidade de apresentação de informações complementares para alguns quesitos levantados:

a. Razões de justificativa quanto a divergência apontada nos seguintes relatórios:

Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (pág. 311)
1.3.2.0.00.0.0.00.00.00 - Valores Mobiliários 934.198.468,46, e

Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (pág. 319)
1.3.2.0.00.0.0.00.00.00 - Valores Mobiliários 933.950.966,42

Diferença de R\$ 247.502,04





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

RESPOSTA DIFAT

.... esclarecemos que o valor correto correspondente a respectiva rubrica é o de R\$ 933.950.966,42 (novecentos e trinta e três milhões, novecentos e cinquenta mil, novecentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos.), tratando-se de um erro de sistema, que estava alterando o valor final consolidado, tendo sido resolvido ainda antes do fechamento do Balanço Geral 2023.

b. Razões de justificativa quanto a divergência apontada nas seguintes contas:

1.1.4.4.1.14.02.05 BTG PACTUAL TIMBER I FIQ FIP (PF) (inicial/final) **3.983.172,17/4.011.741,15**
BTG PACTUAL TIMBERLAND FUND I FC FIP - 21.098.129/0001-54(inicial/final) **3.918.843,36/3.947.412,34**
Diferença de R\$ 64.328,81 no saldo final

RESPOSTA DIFAT

Foram lançados dois valores de rendimentos positivos, em 31/08/2022, nos valores de R\$ 64.328,84 (sessenta e quatro mil, trezentos e vinte e oito reais e oitenta e quatro centavos), conforme se verifica no Anexo II, sendo o correto apenas o segundo valor. Na oportunidade, destacamos que, dentro dos procedimentos contábeis, a partir do exercício atual, o primeiro valor será devidamente anulado.

ESTADO DO AMAPÁ AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA AMAPÁ - AMPREV		Data: 25/04/2024 00:00 Página: 1 de 1			
RAZÃO ANALÍTICO - CONTÍNUO PERÍODO DE 01/01/2022 À 31/12/2022					
Conta: 004789 - BTG PACTUAL TIMBER I FIQ FIP (PF)		Máscara: 1-1-4-4-1-14-02-05			
Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	NS
	SALDO ANTERIOR			0,00	
01/01/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 178	3.600.452,95		3.600.452,95	D
31/01/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 304		6.250,44	3.594.202,51	D
28/02/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 549	190.083,27		3.784.285,78	D
31/03/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 1505		6.832,30	3.777.453,48	D
29/04/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 1605		6.064,42	3.771.389,06	D
31/05/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 3538	50.406,89		3.821.795,95	D
30/06/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 1810		6.587,46	3.815.208,49	D
31/07/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 4762	125.782,92		3.940.991,41	D
08/08/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 1508		72.794,73	3.868.196,68	D
31/08/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 5279	64.328,84			
31/08/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 5774	64.328,82		3.996.854,34	D
30/09/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 2008		8.086,30	3.988.768,04	D
31/10/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 6841	347.476,28			
31/10/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 22401		451.559,93	3.884.684,39	D
30/11/2022	PELA ARRECADAÇÃO NESTA DATA, LOTE Nº 7138	153.662,00		4.038.346,39	D
27/12/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 22835		304.943,93	3.733.402,46	D
30/12/2022	PELO LANÇAMENTO MANUAL Nº 2219		17.240,25	3.716.162,21	D





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

c. O valor da carteira de investimento referente dezembro com o consolidado para o exercício apresentado no Demonstrativo de Investimento pela DIM, diverge do evidenciado no balancete de verificação de dezembro com saldo final para o exercício.

Balancete de verificação R\$ 7.453.729.364,00 (pág. 286)
Demonstrativo de Investimento R\$ 7.453.510.571,68.

RESUMO DA DISPONIBILIDADE DOS RECURSOS POR SEGMENTO DE INVESTIMENTO - PLANO FINANCEIRO E PLANO PREVIDENCIÁRIO		AMAPA PREVIDENCIA - AMPREV DIRETORIA FINANCEIRA E ATUARIAL - DIFAT DIVISÃO DE INVESTIMENTOS E MERCADO - DIM		DEMONSTRATIVO DE CONSOLIDAÇÃO DOS ATIVOS DA CARTEIRA DISPONIBILIDADE DOS RECURSOS POR INSTITUIÇÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL POSICÃO: DEZEMBRO/2023 - EM 29/12/2023						
SEGMENTO DE INVESTIMENTO	SEGMENTO DE MERCADO	PLANO FINANCEIRO - PF			PLANO PREVIDENCIÁRIO - PP			DISPONIBILIDADE TOTAL - PF + PP		
		Saldo (R\$)	Particip. (%)	Rendim. Liq.-R\$	Saldo (R\$)	Particip. (%)	Rendim. Liq.-R\$	Saldo (R\$)	Part. (%)	Rendim. Liq.-R\$
CARTEIRAS ADMINISTRADAS TIT. PUB. FEDERAIS - A MERCADO	Renda Fixa	564.197.231,92	11,92%	13.021.676,55	459.763.232,17	18,18%	6.122.157,21	1.023.960.564,09	14,41%	10.143.833,76
CARTEIRAS ADMINISTRADAS TIT. PUB. FEDERAIS - NA CURVA	Renda Fixa	1.765.877.852,07	36,04%	16.809.621,12	746.955.703,86	29,25%	7.083.939,50	2.512.833.235,43	33,71%	23.893.500,02
FUNDOS DE RENDA FIXA	Renda Fixa	1.751.799.976,66	36,73%	17.934.676,70	865.734.957,13	33,51%	10.259.361,35	2.607.534.932,79	34,89%	28.194.040,05
ATIVOS FINANCEIRO DE R.F. EMITIDOS POR INST. FINANC.	Renda Fixa	422.454.114,01	8,82%	3.638.681,41	291.756.628,89	11,43%	2.286.974,87	714.210.742,90	9,58%	5.925.656,28
FUNDOS DE RENDA VARIÁVEL	Renda Variável	266.920.636,81	5,45%	15.840.154,57	112.044.097,26	4,39%	6.490.421,87	378.964.734,07	5,08%	22.330.576,44
FUNDOS DE INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS	Investim. Estruturados	108.637.957,13	2,22%	1.049.533,44	57.163.344,77	2,24%	-151.031,41	155.007.301,90	2,03%	888.502,03
FUNDOS DE INVESTIMENTOS NO EXTERIOR	Investimentos Exterior		0,00%			0,00%			0,00%	
SUBTOTAL - SOMENTE RECURSOS APLICADOS		4.900.987.557,04		68.294.344,79	2.553.425.014,08		32.091.823,30	7.453.510.571,68		100.386.168,18
SALDO EM CONTAS CORRENTES + VALORES EM TRÂNSITO		204.120,40	0,00%		2.567,11	0,00%		206.687,51	0,00%	
TOTAIS		4.900.291.678,04	100,00%	68.294.344,79	2.553.425.581,19	100,00%	32.091.823,30	7.453.717.259,19	100,00%	100.386.168,18

RESPOSTA DIFAT

.... por se tratar de uma análise mais complexa e extensa, ainda está sendo tratado pelo setor competente. Dito isso, solicitamos a prorrogação do prazo até o dia 30/04/2024 para a devida conclusão das análises necessárias.

d. A diferença para os valores acumulados de receita de rendimentos apresentados no balancete de verificação e detalhamento da receita e aqueles demonstrados pela DIM.

4.4.5.2.1.00.0 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO 933.950.966,42
Anexo 10-Comparativo da Receita orçada com arrecadada R\$ 933.950.966,42 (figura abaixo)
Demonstrativo de Investimento R\$ 845.684.905,67. (figura abaixo)

RENDIMENTO (R\$) EM COMPARAÇÃO COM O VALOR DA META DE RENTABILIDADE - R\$				
CARTEIRA CONSOLIDADA - PLANO FINANCEIRO (+) PLANO PREVIDENCIÁRIO				
MÊS	Rendimento da Carteira Consolidada PF (+) PP - R\$	Meta de Rentabilidade IPCA (+) 5,44% a.a. no Mês - Em R\$	Rendimen. dos Planos (-) Valor da Meta de Rentabilidade - R\$	Rentabilidade Relativa em Relação a Meta de Rentabilidade - %
jan-23	64.070.278,88	62.392.298,02	1.677.980,86	102,69
fev-23	40.443.100,25	83.865.148,51	-43.422.048,26	48,22
mar-23	85.111.895,36	76.269.711,64	8.842.183,72	111,59
abr-23	71.765.166,00	70.835.600,99	929.565,01	101,31
mai-23	100.751.847,20	45.844.923,24	54.906.923,96	219,77
jun-23	95.962.865,92	25.092.092,91	70.870.773,01	382,44
jul-23	67.605.253,62	39.586.449,77	28.018.803,85	170,78
ago-23	36.511.858,55	48.191.381,28	-11.679.722,73	75,76
set-23	46.880.910,60	50.633.227,81	-3.752.317,21	92,59
out-23	27.758.548,39	49.436.797,46	-21.678.249,07	56,15
nov-23	108.437.212,72	52.385.622,65	56.051.590,07	207,00
dez-23	100.386.168,18	73.709.320,53	26.676.847,65	136,19
Acumulado	845.684.905,67	678.242.574,81	167.442.330,86	125,29





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

RESPOSTA DIFAT

...têm-se que o valor apresentado no "Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com Arrecadada", de R\$ 933.950.966,42 (novecentos e trinta e três milhões, novecentos e cinquenta mil, novecentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos), leva em consideração somente a receita de rendimentos positiva dos investimentos da instituição

Já o Demonstrativo de Investimento exibe o valor total de rendimentos positivos do período, menos o valor total dos rendimentos negativos do mesmo período, tendo como resultado final o valor de R\$ 845.684.905,67 (oitocentos e quarenta e cinco milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, novecentos e cinco reais e sessenta e sete centavos).

e. Razões de justificativa quanto o registro no Patrimônio Líquido do Instituto de Previdência na forma de Reserva de Reavaliação de Imóveis, sem aparentes notas relativas.

RESPOSTA DIFAT

...estamos verificando uma forma de reclassificar a reavaliação dos imóveis em nosso ativo imobilizado para a conta contábil mais apropriada.

f. As conciliações bancárias detalhadas das contas que divergem dos saldos levantados nos respectivos extratos bancários.

RESPOSTA DIFAT

...pontuando tratar-se que valores conciliados que estão à resolver. Juntamos ao presente documento o extrato das conciliações bancárias, destacando as contas em questão (Anexo VI).

8. DAS CONSIDERAÇÕES

8. 1 O balancete apresentado contempla movimentações do mês de dezembro com acumulado válido para o exercício 2023;

8. 2 Nota-se alta expressiva das obrigações do instituto, mais precisamente no passivo não circulante, por ocasião da apropriação/atualização das provisões matemáticas (relatório do cálculo atuarial 2023/2022) na ordem de **R\$ 10.758.698.019,13** (dez bilhões





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

setecentos e cinquenta e oito milhões seiscentos e noventa e oito mil dezenove reais e treze centavos);

8. 3 Esse registro resulta numa variação patrimonial negativa em **R\$ 1.822.519.982,24**, encolhendo o Patrimônio Líquido do Instituto;

8. 4 Quanto ao processo de reavaliação dos Imóveis da AMPREV, destacado pela no balancete de analítico e justificado pela DIFAT, observamos:

Quanto ao processo e procedimentos adotados para a reavaliação a Divisão de Contabilidade já se posicionou pela regularidade dos mesmos, atestando que foram cumpridas as exigências.

Por outro lado, sobre o registro da contrapartida do aumento do ativo imobilizado, no Patrimônio Líquido, suscita ponderação.

De acordo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compõe o PL:

Patrimônio Social e Capital Social
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital
Reservas de Capital
Ajustes de Avaliação Patrimonial
Reservas de Lucros
Demais Reservas
Resultados Acumulados
(-) Ações / Cotas em Tesouraria
Total do Patrimônio Líquido

Nesse sentido, e em atenção à posição da DIFAT, reforça-se a necessidade da revisão do enquadramento dos respectivos registros da reavaliação de imóveis, pelo setor contábil.

8. 5 A divergência observada Comparativo da Receita Orçada e Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada foi esclarecida pela DIFAT, em que afirma que o anexo 10 é o relatório fiel que carrega os valores de receita arrecada e que também atestam ser o mesmo valor registrado na forma de VPA, 4.4.5.2.1 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 933.950.966,42, com impacto direto no patrimônio;





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

8.6 O valor observado na carteira de investimento de R\$ 7.453.729.364,00 no balancete, divergente do demonstrativo de investimento de R\$ 7.453.717.259,19.

Aguardando a conclusão das conferências entre os valores conforme solicitado pela DIFAT.

8.7 Quanto à inconsistência nos saldos (contábeis e bancários) da conta investimento:

1.1.4.4.1.14.02.05 BTG PACTUAL TIMBER I FIQ FIP (PF) / BTG PACTUAL TIMBERLAND FUND I FC FIP

A DIFAT/contabilidade reconhece a divergência e acusa um lançamento duplicado como causa, apresentado razão da conta contábil.

Destaca-se que o lançamento equivocado ocorreu ainda em 2022, com o saldo equivocado em “conciliação bancária” e ali permanecendo sem outras buscas e/ou ajustes quanto à fidelidade dos saldos de ativos.

Em análise a conciliação bancária/contábil apresentada, encontramos o registro na forma:

(+) Avisos de débito não consid. pela contabilidade/ VALOR NÃO RECONHECIDO PELA CONTABILIDADE

Essa classificação destoa das justificativas exaradas na resposta DIFAT, que destaca lançamento contábil em duplicidade.

Na realidade a diferença constitui Valores lançados pela contabilidade e não debitados pelo banco do qual faz-se necessário a reclassificação e (em ato contínuo) o ajuste do registro equivocado;

8.8 Quanto aos valores de receita de rendimento apresentados no Balancete e no Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, de **R\$ 933.950.966,42** (novecentos e trinta e três milhões novecentos e cinquenta mil novecentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos) e constante no demonstrativo de investimento na ordem de R\$ 845.684.905,67 (oitocentos e quarenta e cinco milhões seiscentos e





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

oitenta e quatro mil novecentos e cinco reais e sessenta e sete centavos), ficou claro que a Contabilidade registra os Rendimentos Brutos, na VPA, e o chamado rendimento negativo, na Variação Patrimonial Diminutiva (VPD/2901), chegando, assim, na apuração do resultado, ao mesmo impacto patrimonial compreendido nos demonstrativos financeiros assinados pela DIM.

3.6.1.4.1.03.00 REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS
88.847.798,46

8.9 Nota-se, porém, que o Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, registra e guarda o valor R\$ 933.950.966,42 (novecentos e trinta e três milhões novecentos e cinquenta mil novecentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos) como receita arrecadada em 2023.

Ocorre que no campo orçamentário a RECEITA é aquela arrecadada no exercício, conforme art. 3º, conjugado com o art. 57, e no art. 35 da Lei nº 4.320/1964 e ainda no MCASP na sua Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários (3. Receita orçamentária) em que destaca:

As RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade

Curvando-se a esse conceito, a “receita bruta” registrada nos demonstrativos orçamentários da AMPREV, de forma alguma configuram recurso efetivo e muito menos constituem disponibilidades destinadas a custear despesas próprias do Instituto Previdenciário. Visto que o recurso efetivo é aquele deduzido dos “rendimentos negativos”.

Então, se pela ótica patrimonial o registro das receitas totais (rendimentos brutos) e simultaneamente os chamados rendimentos passivos, não comprometem o resultado econômico, e de certa forma dão amplitude aos fatos geradores, pelo lado da execução orçamentária, os registros precisam se ater **apenas as receitas arrecadas**, os chamados rendimentos líquidos, pois estes constituem receita de fato, com efetiva entrada de recurso.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

As receitas, de fato arrecadadas, devem configurar nos relatórios e demonstrativos orçamentários servindo de base custear as despesas do instituto e repercussão nos diversos nos resultados, além de manter consonância com os dados da gestão de Investimento e Mercado e com a própria norma.

Nesse sentido insta a recomendação para que o setor contábil ou demais relacionados revisem os registros orçamentários das receitas de rendimentos financeiros;

8. 10 Informações quanto às contas correntes e os seus respectivos saldos contábeis, Em resposta ao apontamento do COFISPREV, a Contabilidade/DIFAT, respondeu os valores constantes em conciliação bancária/contábil das respectivas contas com

CONTA	VALOR
3660 - B. BRASIL AMPREV - ARRECADAÇÃO 15214-5 (PF)	17.495,05
3661 - B. BRASIL AMPREV - GASTOS PREVIDENCIÁRIOS (PF)	47.624,36
3674 - B. BRASIL AMPREV - GASTOS - MILITAR RPPM - (PF)	977,66
4898 - B. BRASIL AMPREV (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) - (PF)	1.235.362,33
3676 - B. BRASIL AMPREV - ARRECADAÇÃO 6524-2 (PP)	29.550,61
3677 - B. BRASIL AMPREV - INVESTIMENTOS 6522-6 (PP)	28,00
3678 - B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	8.698,44
4130 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO 877-7 (PP)	575.197,44
3687 - B. BRASIL AMPREV - F.D.A.M - GASTOS ADMINISTRATIVOS	101.461,00
3688 - B. BRASIL AMPREV - UNIÃO RTU - PENSÃO GUARDAS TERRIT	428.808,59
4712 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - CARTEIRA ADMINISTRADA (PF)	40.024,83
4789 - BTG PACTUAL TIMBER I FIQ FIP (PF) **	64.328,81
SOMA	2.549.557,12

** esse valor tem tratamento inverso conforme abordado no item 8.6





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

A movimentação pendente de regularização anotada em conciliação bancária chega a R\$ **2.485.225,35** (dois milhões quatrocentos e oitenta e cinco mil duzentos e vinte e cinco reais e trinta e cinco centavos).

A conciliação bancária é um tratamento contábil dado as diferenças encontradas entre os saldos bancários e os seus correspondentes observados em balancete, a fim de promover o fechamento das contas e os seus respectivos ajustes.

A Conciliação Bancária se refere ao procedimento que visa comparar a movimentação financeira das contas correntes e sua escrituração contábil, evidenciando de forma detalhada as possíveis diferenças existentes, informando quais registros deixaram de ser computados em um ou outro, para fins de controle e eventuais ajustes. (manual/orientações sobre conciliação bancaria TCE/SP)

As ocorrências anotadas em conciliação bancárias podem se apresentar das seguintes formas:

- Valores lançados pela contabilidade e não creditados pelo banco;
- Valores lançados pela contabilidade e não debitados pelo banco;
- Valores creditados pelo banco e não lançados pela contabilidade;
- Valores debitados pelo banco e não lançados pela contabilidade.

Nas opções “a” e “d” o saldo contábil se mostra maior que o extrato e nas ocorrências “b” e “c”, o inverso.

Entre ocorrências anotadas nas conciliações que representam debito em conta corrente destacam-se:

OCORRÊNCIAS	VALOR
A Taxas de administração de carteira	1.349.673,32
Aviso de débito	90.636,70
Bloqueio Judicial	894.635,55
Pagamento a maior	801,06
Pagamento em duplicidade	84.446,55
Pagamento Equivocado	5.395,35
INSS a regularizar	16.087,07
SOMA	2.441.675,60





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

O detalhamento chama atenção para alguns pontos:

A taxa de administração de fundos, com movimentação de longa data, nota-se a necessidade avançar no entendimento quanto a sua apropriação. O valor deve ser reconhecido (seja pela despesa ou seja pela dedução do rendimento a quem está relacionado) trazendo maior fidelidade aos saldos disponíveis, uma vez que o respectivo “saldo”, há muito, não configura ativo do Instituto de Previdência.

Os registros anotados em conciliação na forma de “aviso de débito”, com valor bem significativo, não trazem informação que ajude na compreensão quanto as razões dos desembolsos realizados nas diversas contas correntes.

O setor financeiro e/ou tesouraria deve manter diligência junto as agencias bancarias no intuito de descobrir a “origem do debito”, atualizando a contabilidade quanto as informações em registro e propondo procedimentos para as demais verificações de causa e regularizações necessárias.

Débitos identificados, mas “não reconhecidos” como os da conta N° Conta: 15853-4, devem ter imediato procedimento aberto a fim de esclarecer para a diretoria executiva as medidas necessárias para sua reversão.

A contabilidade não pode se valer do expediente da conciliação bancária para acostar valores pendentes e/ou sem aparente procedimento administrativo próprio de regularização, com o objetivo de postergar os seus encaminhamentos, mas ao contrário, deve informar/promover dentro de tempo hábil, diligência necessária no intuito de cristalizar os seus registros e contribuir com melhor resultado na gestão administrativa e financeira.

Firma-se a recomendação para:

Revisão do tratamento contábil das taxas relacionadas aos fundo/carteiras de investimento debitadas em conta corrente, que efetivamente deduzem disponibilidades, mas permanecem no ativo, distorcendo os valores demonstrados nos relatórios/balancetes e conseqüentemente no Balanço Patrimonial do Instituto.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

Diligência imediata na busca de informações acerca dos valores não identificados e posterior apreciação dos setores de controle/auditoria de competência quanto aos encaminhamentos necessários.

Abertura de procedimento administrativo que busque as causas e as correções dos débitos identificados (inclusive nominalmente), daqueles apontados como duplicidade, a maior e/ou não reconhecido pela contabilidade, com acompanhamento dos setores de controle interno/auditoria de competência.

O levantamento e/ou apresentação junto aos órgãos de controle, das ocorrências listadas como BLOQUEIO JUDICIAL, objetivando saber os andamentos de cada um e o procedimento adotado para reversão de valores ou revisão dos registros contábeis.

9. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações detalhadas, de acordo com regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV e o inciso I do art. 107 da Lei 915/2005, concluo **pela não conformidade do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE DEZEMBRO/2023**, em atenção ao observado nos itens 8.4 a 8.9 do relatório e, em especial, pelo apontamento 8.10 da análise, e ainda, o seu encaminhamento para conhecimento e providências de competência e a comunicação à Diretoria Executiva e ao Conselho Estadual de Previdência para ciência e apreciação das recomendações citadas.

É o voto.

Macapá – AP, 29 de abril de 2024.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete dezembro/2023

Este relatório foi submetido para apreciação na quarta reunião ordinária realizada no dia 29/04/2024, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular/ Vice-Presidente

Helton Pontes da Costa – Conselheiro Titular

Arnaldo Santos Filhos - Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular

