



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

PROCESSO Nº 2024.140.801660PA
BALANCETE CONTÁBIL ABRIL DE 2024
Relatório de Análise Contábil de abril de 2024

ANÁLISE TÉCNICA Nº 052/2024 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

O balancete de verificação referente ao mês de abril de 2024 foi encaminhado pelo gabinete da Presidência da Amapá Previdência ao COFISPREV, em 03 de junho de 2024, mediante Ofício nº 130204.0077.1547.0468/2024 GABINETE - AMPREV, em atenção a Lei nº 9.717/98, a Portaria MPS nº 1467/2022 e em especial ao Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV),

Consta nos autos remessa ao TCE de acordo com protocolo nº 004819/2024 (pagina 04) datado em 22 de maio de 2024.

No dia 24 de julho de 2024, o Balancete de Verificação foi reencaminhado ao COFISPREV, desta vez com a sua versão RETIFICADA, através do ofício nº 130204.0077.1547.0633/2024 GABINETE - AMPREV.

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

2. FUNDAMENTAÇÃO

Com base no art. 107, I da Lei Estadual nº 0915/2005, c/c art. 2º, I do Regimento Interno - COFISPREV, o Conselho Fiscal da Amapá Previdência deve analisar e emitir parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que evidenciam os recursos destinados ao RPPS/AP e os respectivos aspectos patrimoniais, e atestar 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/MCASP.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2024.140.801660PA -AMPREV, referente a abril/2024, 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 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 abril de 2024 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 316 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (15 páginas);
- 4 - Notas explicativas - (4 páginas);
- 5 – Anexos/extratos - (271 páginas).

5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de abril de 2024

Tabela 1 – Ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em abril de 2024 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	mar/24	AV%	abr/24	AV%	AH%
ATIVO	11.850.424.011,28	100	11.891.170.278,32	100	0
ATIVO CIRCULANTE	9.300.891.957,72	78	9.341.576.024,13	78,56	0
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.532.053,56	27	2.549.594.254,19	21,44	0
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.526.422.466,21	100	11.512.440.490,78	100	0
PASSIVO CIRCULANTE	18.343.624,78	-	4.361.649,34	0,04	-76
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	93	10.758.698.019,13	93,45	0
PATRIMONIO LIQUIDO	749.380.822,30	100	749.380.822,30	6,30	0
SUPERAVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	747.062.163,00	100	747.062.163,01	99,69	0





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

Resultado do Período VPA - VPD	324.001.545,07	43	378.729.787,54	3,29	17
---------------------------------------	----------------	----	----------------	------	----

Fonte: Balancete contábil de abril de 2024 da Amapá Previdência

O **ativo total** apresentado no mês de **abril monta R\$ 11.891.170.278,32** (onze bilhões oitocentos e noventa e um milhões cento e setenta mil duzentos e setenta e oito reais e trinta e dois centavos) e o **passivo + patrimônio líquido R\$ 11.512.440.490,78** (onze bilhões quinhentos e doze milhões quatrocentos e quarenta mil quatrocentos e noventa reais e setenta e oito centavos). Nota-se diferença entre o ativo e o passivo na ordem de **R\$ 378.729.787,54 (trezentos e setenta e oito milhões setecentos e vinte e nove mil setecentos e oitenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos)**.

Tabela 2 – Composição dos grupos: ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em abril/2024, e em comparação ao mês de março/2024, em Reais (R\$)

Descrição	mar/24	AV%	abr/24	AV%	AH%
ATIVO	11.850.424.011,28	100	11.891.170.278,32	100	0
ATIVO CIRCULANTE	9.300.891.957,72	78	9.341.576.024,13	78,56	0
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.741.947,74	0	2.806.544,76	0,03	2
CREDITOS A CURTO PRAZO	4.194,76	0	5.548,17	0	32
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.603.766.206,36	17	1.599.011.637,85	17,12	0
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.694.208.830,65	83	7.739.581.515,14	82,85	1
ESTOQUES	170.778,21	0	170.778,21	0	0
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.532.053,56	22	2.549.594.254,19	21,44	0
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.521.911.265,55	99	2.521.911.265,55	98,91	0
CREDITOS A LONGO PRAZO	2.521.764.717,78	99	2.521.764.717,78	98,91	0
CREDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.210.680.977,58	47	1.210.680.977,58	47,49	0
CREDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.311.083.740,20	5	1.311.083.740,20	51,42	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	146.547,77	0	146.547,77	0,01	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	146.547,77	0	146.547,77	0,01	0
IMOBILIZADO	27.620.788,01	0	27.682.988,64	23	0
BENS MOVEIS	4.759.456,90	17	4.821.657,53	17,42	1
BENS IMOVEIS	25.916.702,20	94	25.916.702,20	93,62	0
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	3.055.371,09	11	3.055.371,09	11,04	0
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MOVEIS	3.055.371,09	11	3.055.371,09	11,04	0
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMOVEIS	0	0	0	0	#DIV/0!





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO	11.526.422.466,21	100	11.512.440.490,78	100	0
PASSIVO CIRCULANTE	18.343.624,78	0	4.361.649,34	4	-76
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.735.560,11	15	2.581.652,76	59,19	-6
PESSOAL A PAGAR	172.742,58	1	172.742,58	3,96	0
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	2.338.825,75	13	2.366.933,45	54,27	1
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	223.991,78	1	41.976,73	0,96	-81
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.260.005,75	7	1.422.539,65	32,61	13
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.832,70	0	8.367,78	0,19	-44
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	14.333.226,22	78	349.089,15	8	-98
VALORES RESTITUIVEIS	14.333.226,22	78	331.683,19	7,60	-98
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0	0	17.405,96	0,40	#DIV/0!
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	91	10.758.698.019,13	93,45	0
PROVISÕES A LONGO PRAZO	10.758.698.019,13	100	10.758.698.019,13	100	0
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS	3.875.933.500,40	36	3.875.933.500,40	36,03	0
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS	259.629.857,11	2	259.629.857,11	2,41	0
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFICIOS A CONCEDER	3.168.432.052,30	29	7.861.833.033,18	73,07	148
PROVISÕES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	1.184.088.474,63	11	1.184.088.474,63	11,01	0
PROVISÕES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	74.850.934,34	1	74.850.934,34	0,70	0
PROVISÕES DE BENEFICIOS A CONCEDER (PP) RPPM	1.113.456.179,29	10	1.113.456.179,29	10,35	0
PATRIMONIO LIQUIDO	749.380.822,30	6	749.380.822,31	6,30	0
SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	747.062.163,00	100	747.062.163,01	99,69	0
Resultado do Período VPA - VPD	324.001.545,07	43	378.729.787,54	50,54	17

Fonte: Balancetes contábeis de abril de 2024 da Amapá Previdência

Destaca-se que as aplicações financeiras correspondem a 65% do patrimônio bruto e que os créditos, de curto e longo prazo, falam por 1/3 do ativo total do Instituto.

Em março, a conta demais créditos e valores a curto prazo representava 17% do ativo, e em comparação com abril/2024, não houve variação.

Na verificação dos saldos das disponibilidades frente aos extratos apresentados, observamos que os valores demonstrados no balancete contábil (caixa e equivalente de





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

caixa ou banco conta movimento) divergem dos saldos bancários das referidas contas correspondentes, conforme detalha:

Tabela 3 – Valores em conciliação bancária mês de abril:

CONTA	DESCRIÇÃO	CONTABIL	EXTRATO	DIFERENÇA	OBS
15214-5	B.BRASIL - AMPREV ARRECADAÇÃO PF	17.495,05	0,00	- 17.495,05	
6130-1	B. BRASIL AMPREV - GASTOS PREVIDENCIÁRIOS (PF)	46.459,03	-	- 46.459,03	
43005-2	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,69		- 0,69	
7876-X	B.BRASIL GASTOS MILITAR PF	977,66	0,00	- 977,66	
324-4	CAIXA - APLICAÇÃO PF	52.946,87	0	- 52.946,87	
6813	B.BRASIL - APLICAÇÃO CARTEIRA PF	1.571.546,84	200.302,97	- 1.371.243,87	
6524-2	B.BRASIL - AMPREV P P ARRECADACAO	31.993,06	0	- 31.993,06	
6522-6	B.BRASIL - AMPREV P P INVESTIMENTOS	28	0	- 28,00	Sem lançamentos
6523-4	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	8.698,44	0	- 8.698,44	
877-7	CAIXA - APLICAÇÃO PP	735.705,11	2.152,01	- 733.553,10	
12572-4	BANCO BTG PACTUAL S.A - 125724 APLICAÇÃO - PP	95.921,39	95.921,38	- 0,01	
10048-4	ITAU S APLICAÇÃO - PP	719,03	0	- 719,03	
15853-4	B.BRASIL - AMPREV GASTOS ADM	100.761,00	0,00	- 100.761,00	
6320-7	B. BRASIL AMPREV - UNIÃO RTU - PENSÃO GUARDAS TERRIT.	143.292,59	0	- 143.292,59	
	SOMA	2.806.544,76	298.376,36	-2.508.168,40	

Os valores que constam “em conciliação” já foram tratados no balancete de dezembro/2023 com os encaminhamentos e diligências realizadas.

Em resposta ao demandado a DIFAT/DICON apresentou as razões e justificativas e ainda as medidas adotadas no sentido de corrigir e/ou ajustar os respectivos saldos das disponibilidades, com os procedimentos observados no processo nº 2024.261.501000PA e demais listados.

Insta-se recomendação para que, no tempo hábil, a DIFAT conclua os procedimentos necessários para ajuste devido quanto a evidenciação dos ativos financeiros, já pontuados anteriormente.

Verifica-se na tabela 1, que no mês de abril de 2024, o patrimônio líquido não sofreu alteração. Quanto à política de aplicação dos recursos, observa-se estática, uma vez que no mês anterior, o ativo circulante representava 78% e o ativo não circulante era de 22%, permanecendo sem alteração para o mês atual.

Os investimentos de curto prazo representam 82,85%, do ativo e, em comparação com março/2024, houve ligeira redução de 1%.

Observa-se também que o passivo circulante apresentou uma baixa na ordem de -76% em relação ao mês anterior, em que consta forte movimentação nas contas “valores restituíveis/consignações” como aparente causa para baixa significativa nas obrigações.

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





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

R\$ 378.729.787,54 (trezentos e setenta e oito milhões setecentos e vinte e nove mil setecentos e oitenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos), e converge para o saldo da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) evidenciada na forma da **Demonstração de Variação Patrimonial** do período, que somada ao passivo e PL, remonta o justo equilíbrio entre as aplicações (ativo) e as origens do patrimônio do instituto de previdência (passivo +PL).

O resultado econômico parcial, até o mês, diferença entre as variações (aumentativas – diminutivas) do período, vem expresso na forma de DVP:

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

$$\text{DVP} = 637.966.325,95 - 259.236.538,41 = 378.729.787,54$$

A DVP apurada, somente do mês de abril de 2024, é na ordem de **R\$ 54.728.242,07 (Cinquenta e quatro milhões setecentos e vinte e oito mil cem e quarenta e dois reais e sete centavos)**.

O saldo da execução orçamentário/financeira (receita arrecadada menos despesa liquidada) encontrado até abril, é positivo em **R\$ 335.747.794,56** (trezentos e trinta e cinco milhões setecentos e quarenta e sete mil setecentos e noventa e quatro reais e cinquenta e seis centavos).

6. DAS OBSERVAÇÕES DAS NOTAS EXPLICATIVAS:

Notas complementares trazidas com balancete de verificação ref. abril/2024

- OBJETIVO DA INSTITUIÇÃO

“... A AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA criada através da Lei no LEI No 9.796, DE 5 DE MAIO DE 1999. Dispõe sobre a compensação financeira entre o Regime Geral de Previdência Social e os regimes de previdência dos servidores da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, nos casos de contagem recíproca de tempo de contribuição para efeito de aposentadoria, dá outras providências e alterações...”

- A LEI n° 0915, DE AGOSTO DE 2005

“...Ordena o Regime Próprio de Previdência Sociais dos servidores públicos civis e militares titulares de cargo efetivo da administração direta do Estado do Amapá, dos órgãos dos Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário, inclusive o Ministério Público e o Tribunal de Contas, e de suas Autarquias e Fundações Públicas, dispendo acerca da





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

natureza e das características dos benefícios previdenciários, e do respectivo regime de custeio...”

- APRESENTAÇÃO DAS DIRETRIZES CONTÁBEIS

“...As demonstrações contábeis individuais foram elaboradas de acordo com as normas e princípios contábeis estabelecidos na Lei no 4.320/64, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP 11, 12 e 13 em conformidade com as diretrizes contábeis estabelecidas pelo Ministério da Previdência Social através da Portaria MPS no 509 de 12 de dezembro de 2013, e suas alterações, seguindo os Princípios Fundamentais de Contabilidade...”

- DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE ABRIL 2024:

*Foi incluído em conciliação bancaria, da conta contábil N°3688- **BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA FLUXO FIC (FADM) C/C 15853-4**, o valor de **R\$ 21.547,99**, referente ao valor a ser arrecadado em função do rendimento na conta judicial do estorno do valor bloqueado do **PROCESSO JUDICIAL 0014804-19.2017.8.03.0001** do autor **LEOMAR MENDES DA SILVA** ocorrido no extra bancário dia 13 de março de 2024.*

*Segue, junto aos autos, todos os extratos de bancários, produtos e fundos de investimentos que a AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, possui em sua carteira de investimentos do respectivo mês de **ABRIL 2024**.*

*Não há mais itens relevantes a serem pontuados e expostos em notas explicativas, em caso de reconhecimento de qualquer ponderamento, os mesmos serão demonstrados no Demonstrativo Contábil do Mês de **MAIO 2024**.*

No dia 26 de setembro de 2024, a Nota Explicativa foi reencaminhada através do OFÍCIO N° 130204.0077.1576.0358/2024 DICON – AMPREV, com retificação, em resposta a diligência quanto a confirmação de registros lançados em conta corrente e respectivos saldos em conciliação bancaria, que atesta:

- DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE ABRIL 2024.

*Foi incluído em conciliação bancaria, da conta contábil N° 3688 - **B. BRASIL AMPREV - UNIÃO RTU - PENSÃO GUARDAS TERRITOR**, o valor de **R\$ 21.547,99**, referente ao valor a ser arrecadado em função do rendimento na conta judicial do estorno do valor bloqueado do **PROCESSO JUDICIAL 0014804-19.2017.8.03.0001** do autor **LEOMAR MENDES DA SILVA** ocorrido no extra bancário dia 13 de março de 2024.*

*Segue, junto aos autos, todos os extratos de bancários, produtos e fundos de investimentos que a AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, possui em sua carteira de investimentos do respectivo mês de **ABRIL 2024**.*

*Não há mais itens relevantes a serem pontuados e expostos em notas explicativas, em caso de reconhecimento de qualquer ponderamento, os mesmos serão demonstrados no Demonstrativo Contábil do Mês de **MAIO 2024**.*





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

Frisa-se que no mês de março houve devolução do bloqueio judicial correspondente ao valor de R\$ 263.968,01 (duzentos e sessenta e três mil novecentos e sessenta e oito reais e um centavo) com acréscimo de R\$ 21.547,99 (vinte e um mil quinhentos e quarenta e sete reais e noventa e nove centavos), referente aos rendimentos no período, somando depósito de R\$ 285.516,00 (duzentos e oitenta e cinco mil quinhentos e dezesseis reais), conforme demonstrado no OFÍCIO Nº 130204.0077.1577.0133/2024 DITES - AMPREV.

No fechamento março/abril os bloqueios pendentes, nesta conta 3688/6320-7, correspondem a **R\$ 164.840,58** (cento e sessenta e quatro mil oitocentos e quarenta reais e cinquenta e oito centavos) e ainda o rendimento de **R\$ 21.547,99** (vinte e um mil quinhentos e quarenta e sete reais e noventa e nove centavos) que deverá ser reconhecido como receita do Instituto em tempo hábil, evidenciando o valor pendente de conciliação de R\$ 143.292,59 (cento e quarenta e três mil duzentos e noventa e dois reais e cinquenta e nove centavos) conforme tabela (03).

7. CONSIDERAÇÕES

Diante das observações feitas destacamos que o balancete se encontra formalmente fechado em seus diversos grupos e relatórios apresentados.

Em atenção ao relatado em notas explicativas referente aos fatos contábeis, destaca-se a baixa de valores em bloqueio judicial e o rendimento a ser reconhecido pela contabilidade entre as Variações Patrimoniais Ativas próprias

Quanto aos demais valores em conciliação bancária (tabela 3, item 5), firma-se recomendação para que reforce a atenção e as prováveis movimentações e/ou explicações, nos balancetes seguintes, quanto aos enunciados:

- a) *Valores em conciliação contábil (diferença entre a razão e os extratos bancários);*
Registra-se ainda:
- b) *Ausência de movimentação /registro dos estoques, no período;*
- c) *Ausência de movimentação/registro das depreciações no período;*





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete abril/2024

d) *Baixa expressiva no Passivo circulante/valores restituíveis;*

8. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações detalhadas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela conformidade do **BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE ABRIL/2024**, com as recomendações observadas, e conseguinte remessa do processo para o Conselho Estadual de Previdência, com cópia da Análise Técnica para ciência do Diretor-Presidente e Diretoria Financeira Atuarial.

É o voto.

Macapá – AP, 30 de setembro de 2024.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na décima oitava reunião extraordinária realizada no dia 30/09/2024, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular/ Vice-Presidente

Arnaldo Santos Filho - Conselheiro Titular

Helton Pontes da Costa - Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular

