



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

**PROCESSO Nº 2024.140.100014PA**  
**BALANCETE CONTÁBIL OUTUBRO DE 2023**  
**Relatório de Análise Contábil de outubro de 2023**

**ANÁLISE TÉCNICA Nº 019/2024 - COFISPREV/AMPREV**

**1. BREVE RELATO**

---

Processo encaminhado ao COFISPREV dia 16 de novembro 2023 pela divisão de Contabilidade da Amapá Previdência, contendo o balancete contábil referente ao mês de outubro/2023, através do ofício nº 1130204.0077.1547.1824/2023 - 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.

No dia 08 de janeiro de 2024, o balancete foi reencaminhado, através do ofício nº 130204.0076.1547.0018/2024 GABINETE - AMPREV, com versão RETIFICADA do balancete contábil.

Considerando a matéria contábil, 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/MCASP.





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

### 3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2024.140.100014PA-AMPREV, referente a outubro/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 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 outubro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 295 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (20 páginas)
- 4 - Notas explicativas - (7 páginas);
- 5 – Anexos/extratos - (242 páginas);

### 5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

#### **Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de outubro de 2023**

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

Descrição	set/23	AV%	out/23	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>11.168.714.598,20</b>	<b>100,00</b>	<b>11.212.424.612,81</b>	<b>100,00</b>	<b>0,39%</b>
ATIVO CIRCULANTE	8.403.703.378,32	75,24%	8.447.449.291,36	75,34%	0,52%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.765.011.219,93	24,76%	2.764.975.321,45	24,66%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>10.285.609.114,30</b>	<b>92,09%</b>	<b>10.286.348.411,78</b>	<b>91,74%</b>	<b>0,01%</b>
PASSIVO CIRCULANTE	15.496.894,33	0,14%	16.237.151,74	0,14%	4,78%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	68,95%	7.700.599.609,26	68,68%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<b>2.569.512.610,78</b>	<b>23,01%</b>	<b>2.569.511.650,78</b>	<b>22,92%</b>	<b>0,00%</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	2.569.512.610,78	23,01%	2.569.511.650,78	22,92%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.512.610,78	23,01%	2.569.511.650,78	22,92%	0,00%
Resultado do Período VPA - VPD	<b>883.105.483,88</b>	<b>7,91%</b>	<b>926.076.201,03</b>	<b>8,26%</b>	<b>4,87%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2023 da Amapá Previdência





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

O ativo total apresentado no mês de outubro representa R\$ 11.212.424.612,81 (Onze bilhões duzentos e doze milhões quatrocentos e vinte e quatro mil seiscentos e doze e oitenta e um centavo) e o passivo e patrimônio líquido na ordem de R\$ 10.286.348.411,78 (Dez bilhões duzentos e oitenta e seis milhões trezentos e quarenta e oito mil quatrocentos e setenta e oito centavos). A diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) até outubro/2023.

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

Descrição	set/23	AV%	out/23	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	11.168.714.598,20	100,00%	11.212.424.612,81	100,00%	0,39%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	8.403.703.378,32	75,24%	8.447.449.291,36	75,34%	0,52%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.511.077,99	0,02%	2.572.999,89	0,02%	2,47%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	10.973,26	0,00%	10.973,26	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.145.853.109,28	10,26%	1.171.913.213,87	10,45%	2,27%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.255.071.068,28	64,96%	7.272.688.171,33	64,86%	0,24%
ESTOQUES	257.149,51	0,00%	263.933,01	0,00%	2,64%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	2.765.011.219,93	24,76%	2.764.975.321,45	24,66%	0,00%
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	2.739.767.498,19	24,53%	2.739.767.498,19	24,44%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.313.814.750,38	11,76%	1.313.814.750,38	11,72%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.425.907.858,68	12,77%	1.425.907.858,68	12,72%	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	25.243.721,74	0,23%	25.207.823,26	0,22%	-0,14%
BENS MÓVEIS	4.631.700,65	0,04%	4.631.700,65	0,04%	0,00%
BENS IMÓVEIS	25.971.148,55	0,23%	25.971.148,55	0,23%	0,00%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	5.359.127,46	0,05%	5.395.025,94	0,05%	0,67%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.986.021,81	0,03%	3.021.920,29	0,03%	1,20%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	10.285.609.114,30	92,09%	10.286.348.411,78	91,74%	0,01%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	15.496.894,33	0,14%	16.237.151,74	0,14%	4,78%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.997.362,62	0,03%	3.011.753,06	0,03%	0,48%
PESSOAL A PAGAR	174.855,44	0,00%	174.855,44	0,00%	0,00%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.601.631,54	0,02%	2.613.840,42	0,02%	0,47%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	220.875,64	0,00%	223.057,20	0,00%	0,99%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	696.533,16	0,01%	651.452,26	0,01%	-6,47%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.556,04	0,00%	14.558,93	0,00%	0,02%
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	11.788.442,51	0,11%	12.559.387,49	0,11%	6,54%
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	125.899,24	0,00%	125.899,24	0,00%	0,00%
VALORES RESTITUÍVEIS	11.913.089,89	0,11%	12.678.258,98	0,11%	6,42%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.251,86	0,00%	7.027,75	0,00%	461,38 %
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	7.700.599.609,26	68,95%	7.700.599.609,26	68,68%	0,00%
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	7.700.599.609,26	68,95%	7.700.599.609,26	68,68%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	4.099.838.557,99	36,71%	4.099.838.557,99	36,57%	0,00%





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

FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0	0,00%	0	0,00%	#DIV/0!
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	213.546.802,30	1,91%	213.546.802,30	1,90%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.960.527.010,88	17,55%	1.960.527.010,88	17,49%	0,00%
PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	0	0,00%	0	0,00%	#DIV/0!
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	646.671.712,36	5,79%	646.671.712,36	5,77%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PF) RPPM	0	0,00%	0	0,00%	#DIV/0!
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	93.883.335,02	0,84%	93.883.335,02	0,84%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	686.132.190,71	6,14%	686.132.190,71	6,12%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.569.512.610,78	23,01%	2.569.511.650,78	22,92%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.512.610,78	23,01%	2.569.511.650,78	22,92%	0,00%
<b>Resultado do Período VPA - VPD</b>	<b>883.105.483,88</b>	<b>7,91%</b>	<b>926.076.201,03</b>	<b>8,26%</b>	<b>4,87%</b>

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2023 da Amapá Previdência

É possível destacar que o patrimônio bruto está composto de aplicações financeiras e também de créditos de curto e longo prazo que, somados representam 34,79% do ativo do Instituto. Observa-se também que o passivo circulante teve recuo significativo em relação ao mês anterior. Oscilação justificada pela alta excessiva anotada em setembro/2023.

Apenas as obrigações de curto prazo apresentaram variação significativa

Verifica-se na tabela 1, que no mês de outubro de 2023, o patrimônio líquido não sofreu alteração, isso porque não houve apuração de resultado no período.

Quanto à política de aplicação dos recursos, observa-se estática, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 75,24% e o ativo não circulante era de 24,76%, e no mês atual teve um leve acréscimo de 0,78% para o ativo.

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 outubro, é de R\$ 883.082.256,22 (oitocentos e oitenta e três milhões e oitocentos e dois mil e duzentos e cinquenta e seis reais e vinte e dois centavos).

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

$$DVP = VPA - VPD$$

$$DVP = 1.462.035.838,81 - 535.959.637,78 = 926.076.201,03$$

Em outubro, a conta de mais créditos e valores a curto prazo representava 10,26% do ativo e em comparação com setembro/2023, houve uma variação para mais de 3,30% em percentuais.





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

Os investimentos de curto prazo representam 64,96% do ativo. E em comparação com outubro/2023 houve pequeno acréscimo de 0,72%.

Os estoques em outubro/2023 sofreram uma variação relevante de 15,36% para maior, mas considerando sua pouca representatividade, não impactou de forma significativa no montante do ativo.

**Ativo do mês de outubro**, apresenta o saldo de **11.168.691.370,59** (onze bilhões e cento e sessenta milhões e seiscentos e noventa e um mil e trezentos e setenta reais e cinquenta e nove centavos) e o **passivo e patrimônio líquido na ordem de R\$ 10.285.609.114,37** (dez bilhões e duzentos e oitenta e cinco milhões e seiscentos e nove mil e cento e catorze reais e trinta e sete centavos). A diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) até outubro/2023. Que somados a **Demonstração de Variação Patrimonial** do período, encontra-se o verdadeiro equilíbrio entre as aplicações e as origens do patrimônio do instituto de previdência.

Se considerarmos o resultado apurado apenas no mês de outubro, encontramos o valor positivo de **R\$ 42.970.717,15** (Quarenta e dois milhões novecentos e setenta mil setecentos e dezessete e quinze centavos) conforme dados do balancete e detalhamento na tabela 2.

O resultado financeiro/orçamentário (receita arrecadada menos despesa liquidada) encontrado até outubro, é positivo na ordem de **R\$ 913.230.634,88** (Novecentos e treze milhões duzentos e trinta mil seiscentos e trinta e quatro e oitenta e oito centavos)

## **5.2 Das observações das notas explicativas:**

### **Notas complementares trazidas com balancete de verificação ref. outubro/2023**

#### **1- 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....”*





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

**1.2- A LEI nº 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, dispondo acerca da natureza e das características dos benefícios previdenciários, e do respectivo regime de custeio...”*

**2- 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...”*

**3- DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023**

**3.1- 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 OUTUBRO 2023, em caso de reconhecimento de qualquer apoderamento, os mesmos serão demonstrados no Demonstrativo Contábil Definitivo do Mês de NOVEMBRO 2023.”*

**6. APRESENTAÇÃO DOS DADOS DIFAT/DICON E CONSIDERAÇÕES**

---

A Diretoria Financeira e Atuarial da AMPREV, através da equipe da Divisão de Contabilidade, atendendo a convite, acompanhou a apreciação/apresentação dos balancetes contábeis referente setembro, outubro e novembro de 2023 na 2ª reunião Ordinária do Conselho Fiscal.

Compareceram: Jorge Alberto Silva De Assis - Chefe da divisão, Adria Moura Dos Santos - Analista Previdenciária e Jhordan Barbosa Afonso - Assistente Previdenciário.





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

Logo a equipe se posicionou sob vários tópicos dos balancetes com destaque para:

- 1 – Esclarecimentos sobre encaminhamento dos balancetes nas versões “PRO RATA” e Retificado.
- 2 – Especificamente no Balancete Contábil do mês de outubro de 2023:

Foi suscitado que a contabilidade da AMPREV se manifestasse quanto à dinâmica dos registros dos ativos recebíveis. Sobre os grupos de longo e curto prazo e os recebimentos e/ou baixas.

O gerente Jorge Alberto explicou que os acordos/parcelamentos são lançados conforme seus prazos de recebimento, em obediência ao grau de liquidez. E que em atenção a essa regra, as parcelas vincendas em até 12 meses após o último balanço são transportadas do ativo não circulante para o circulante.

Desta forma o Ativo não circulante teve movimentação pontual e as baixas de parcelas recebidas se dão no ativo de curto prazo.

Diante dessa posição, acertada quanto ao conceito e a boa técnica, foi questionado por que os ativos recebíveis de curto prazo não estavam sofrendo redução durante os meses do ano, abatendo e/ou baixando os valores arrecadados (originalmente de longo prazo) nos respectivos meses e, ao contrário, mostram certo aumento durante o ano de 2023, como exemplo o saldo de **R\$ 1.201.353.749,67 (Um milhão duzentos e um mil trezentos e cinquenta e três mil setecentos e quarenta e nove reais e sessenta e sete centavos)** apresentado em outubro, enquanto no primeiro balancete de 2023 temos saldo de **R\$ 1.122.341.768,92 (Um milhão, cento e vinte e dois milhões, trezentos e quarenta e um mil setecentos e sessenta e oito reais e noventa e dois centavos)**.

A contabilidade ficou de apresentar informações que confirmem se os valores lançados nessas contas estão considerando as apropriações mensais/correntes e como estão sendo registrados as eventuais parcelas relativas a acordos e ou parcelamentos recebidos no período.





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

## 7. MANIFESTAÇÃO

---

Com base informações trazidas pela equipe e nas considerações detalhadas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo encaminhamento do **BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE OUTUBRO/2023, em diligência**, para que a DIFAT/DICON promova o atendimento do solicitado em reunião além de outros quesitos, em especial os destacados 6.2 do relatório.

É o encaminhamento.

Macapá – AP, 29 de fevereiro de 2024.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO  
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na segunda reunião ordinária realizada no dia 29/02/2024, 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 Filhos - Conselheiro Titular*

*Helton Pontes da Costa – Conselheiro Titular*

*Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular*

*Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular*

