



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

PROCESSO Nº 2024.140.100015 PA

BALANCETE CONTÁBIL NOVEMBRO DE 2023

Relatório de Análise Contábil de novembro de 2023

ANÁLISE TÉCNICA Nº 020/2024 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

Processo encaminhado ao COFISPREV dia 19 de dezembro de 2023 pelo gabinete da presidência da Amapá Previdência, contendo o balancete contábil referente novembro/2023, através do ofício nº 130204.0077.1547.1903/2023 - 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 25 de janeiro de 2024, o balancete foi reencaminhado, através do ofício nº 130204.0077.1547.0051/2024 GABINETE - AMPREV., com versão RETIFICADA do balancete contábil do mês de novembro/2023.

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

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 novembro/2023

2. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2024.140.100015 PA-AMPREV, referente a novembro/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.

3. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete verificação do mês de novembro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 230 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (22 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (22 páginas);
- 4 - Notas explicativas - (4 páginas);
- 5 – Anexos/extratos - (178 páginas);

4. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

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

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

Descrição	out/23	AV%	nov/23	AV%	AH%
ATIVO	11.212.122.701,60	100,00%	11.322.001.546,92	100,00%	0,98%
ATIVO CIRCULANTE	8.447.147.380,24	75,34%	8.557.062.081,58	75,58%	1,30%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.764.975.321,45	24,66%	2.764.939.465,34	24,42%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.286.348.411,70	91,74%	10.273.828.683,40	100,00%	-0,12%
PASSIVO CIRCULANTE	16.237.151,74	0,14%	3.722.682,78	0,04%	-77,07%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	68,68%	7.700.599.609,26	74,95%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.569.511.650,78	22,92%	2.569.506.391,36	100,00%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.511.650,78	22,92%	2.569.506.391,36	100,00%	0,00%
Resultado do Período VPA - VPD	925.774.289,91	8,26%	1.048.172.863,52	100%	13,22%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2023 da Amapá Previdência





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

O ativo total apresentado no mês de novembro representa R\$ 11.322.001.546,92 (Onze bilhões, trezentos e vinte e dois milhões, um mil, quinhentos e quarenta e seis mil, novecentos e quarenta e dois reais e noventa e dois centavos) e o passivo e patrimônio líquido na ordem de R\$ 10.273.828.683,40 (Dez bilhões duzentos e setenta e três milhões oitocentos e vinte e oito mil seiscentos e oitenta e três reais e quarenta centavos). A diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) até novembro/2023.

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

Descrição	out/23	AV%	nov/23	AV%	AH%
ATIVO	11.212.122.701,60	100,00%	11.322.001.546,92	100,00%	0,98%
ATIVO CIRCULANTE	8.447.147.380,24	75,34%	8.557.062.081,58	75,58%	1,30%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.572.999,89	0,02%	2.644.980,34	0,02%	2,80%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	10.973,26	0,00%	10.973,26	0,00%	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.171.611.302,75	10,45%	1.194.437.200,72	10,55%	1,95%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.272.688.171,33	64,86%	7.359.703.694,25	65,00%	1,20%
ESTOQUES	263.933,01	0,00%	265.233,01	0,00%	0,49%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.764.975.321,45	24,66%	2.764.939.465,34	24,42%	0,00%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.739.767.498,19	24,44%	2.739.767.498,19	24,20%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.739.722.609,06	24,44%	2.739.722.609,06	24,20%	0,00%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.313.814.750,38	11,72%	1.313.814.750,38	11,60%	0,00%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.425.907.858,68	12,72%	1.425.907.858,68	12,59%	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	25.207.823,26	0,22%	25.171.967,15	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%
DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	5.395.025,94	0,05%	5.430.882,05	0,05%	0,66%
DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.021.920,29	0,03%	3.057.776,40	0,03%	1,19%
DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	2.373.105,65	0,02%	2.373.105,65	0,02%	0,00%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.286.348.411,70	91,74%	10.273.828.683,40	100,00%	-0,12%
PASSIVO CIRCULANTE	16.237.151,74	0,14%	3.722.682,78	0,04%	-77,07%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.011.753,06	0,03%	2.854.680,49	0,03%	-5,22%
PESSOAL A PAGAR	174.855,44	0,00%	174.855,44	0,00%	0,00%





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

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.613.840,42	0,02%	2.637.848,32	0,03%	0,92%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	223.057,20	0,00%	41.976,73	0,00%	-81,18%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	651.452,26	0,01%	629.919,38	0,01%	-3,31%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.558,93	0,00%	8.367,78	0,00%	-42,52%
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	12.559.387,49	0,11%	229.715,13	0,00%	-98,17%
VALORES RESTITUÍVEIS	12.678.258,98	0,11%	350.610,44	0,00%	-97,23%
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	7.027,75	0,00%	5.003,93	0,00%	-28,80%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	7.700.599.609,26	68,68%	7.700.599.609,26	74,95%	0,00%
PROVISÕES A LONGO PRAZO	7.700.599.609,26	68,68%	7.700.599.609,26	100,00%	0,00%
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	4.099.838.557,99	36,57%	4.099.838.557,99	53,24%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	213.546.802,30	1,90%	213.546.802,30	2,77%	0,00%
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.960.527.010,88	17,49%	0	0,00%	-100,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	646.671.712,36	5,77%	646.671.712,36	8,40%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	93.883.335,02		93.883.335,02	1,22%	0,00%
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	686.132.190,71	6,12%	0	0,00%	-100,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.569.511.650,78	22,92%	2.569.506.391,36	100,00%	0,00%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.569.511.650,78	22,92%	2.569.506.391,36	100,00%	0,00%
Resultado do Período VPA - VPD	925.774.289,91	8,26%	1.048.172.863,52	100%	13,22%

Fonte: Balancetes contábeis de novembro 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 34,75% 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 novembro/2023.

Verifica-se na tabela 1, que no mês de novembro de 2023, 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 75,58% e o ativo não circulante era de 24,42%, e no mês atual teve um leve decréscimo de 0,98% 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 novembro é de R\$ 2.218.407.818,68 (Dois bilhões, duzentos e dezoito milhões quatrocentos e sete mil oitocentos e dezoito reais e sessenta e oito centavos).





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete novembro/2023

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

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

$$\text{DVP} = 1.633.290.341,10 - 585.117.477,58 = 1.048.172.862,52$$

Em outubro, a conta demais créditos e valores a curto prazo representava 10,45% do ativo, e em comparação com novembro/2023, houve uma pequena variação para menos de 1,95% em percentuais.

Os investimentos de curto prazo representam 65,00%, do ativo. E em comparação com novembro/2023 houve redução relevante de 1,20%.

Os estoques em novembro/2023 sofreram uma variação insignificante de 0,00% para maior.

O ativo total apresentado no mês de **novembro representa R\$ 11.322.001.546,92** (Onze bilhões, trezentos e vinte e dois milhões um mil quinhentos e quarenta e seis mil novecentos e quarenta e dois reais e noventa e dois centavos) e o **passivo e patrimônio líquido na ordem de R\$ 10.273.828.683,40** (Dez bilhões duzentos e setenta e três milhões oitocentos e vinte e oito mil seiscentos e oitenta e três reais e quarenta centavos). A diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) até novembro/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 novembro, encontramos o valor negativo de **R\$ 122.398.573,61** (Cento e vinte e dois milhões trezentos e noventa e oito mil quinhentos e setenta e três vírgulas sessenta e um) conforme dados do balancete e detalhamento na tabela 2.

O resultado financeiro/orçamentário (receita arrecadada menos despesa liquidada) encontrado até novembro, é positivo na ordem de **R\$ 1.132.953.869,70** (Um bilhão cento e trinta e dois milhões novecentos e cinquenta e três mil oitocentos e sessenta e nove e setenta centavos).





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

5.2 Das observações das notas explicativas:

Notas complementares trazidas com balancete de verificação ref. novembro/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....”

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.”





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

6. APRESENTAÇÃO DOS DADOS DIFAT/DICON E CONSIDERAÇÕES

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

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

Logo a equipe se posicionou sob vários tópicos do balancete novembro/2023, com destaque para:

1 – Novas atualizações do sistema contábil em vista de ajustar parâmetros a fim de aperfeiçoar as rotinas e as demonstrações contábeis.

2 – Especificamente no Balancete Contábil do mês de novembro de 2023:

– A periodicidade da reavaliação dos imóveis do instituto de previdência, a situação legal dos mesmos e se havia algum procedimento administrativo em curso com esse intento.

O chefe da Divisão bem expôs que a contabilidade acompanha essa movimentação patrimonial e que observa a necessidade de avaliação para atualizar o ativo da AMPREV

Porém, destacou a existência de um processo de reavaliação feito anteriormente e que não fora considerado por falta de lastro técnico que sustentasse as movimentações no ativo imobilizado.

Desta forma ficou firmado que mais informações acerca deste processo de reavaliação seriam disponibilizadas e ainda se algum outro está em curso.

2 – Passivo circulante - “ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO”.

Considerando a expressiva alta apontada no balancete de setembro de 2023 e as observações feitas pela equipe de contabilidade na reunião com colegiado, e ainda com base nos dados constantes no balancete de novembro que acusa baixa dos valores, pelo seu respectivo pagamento ou baixa.





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

Reforço o que restou definido: *que seria repassado ao colegiado uma tabela detalhada dessas demandas contendo informações complementares.*

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 NOVEMBRO/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

