



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

**PROCESSO Nº 2025.140.100017PA**  
**BALANCETE DE VERIFICAÇÃO REF SETEMBRO DE 2024**  
**Relatório de Análise Contábil de setembro de 2024**

**ANÁLISE TÉCNICA Nº 017/2025- COFISPREV/AMPREV**

**1. BREVE RELATO**

---

Trata-se de análise dos autos 2025.140.100017PA, Balancete de Verificação do mês de setembro de 2024, encaminhado pelo gabinete da Presidência da Amapá Previdência ao COFISPREV, em 06 de janeiro de 2025, mediante Ofício nº 130204.0077.1547.0002/2025 GABINETE - AMPREV, em atenção a Lei nº 9.717/98, a Portaria MPS nº 1467/2022 e ao Artigo 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV).

O referido Balancete, já na sua versão definitiva, foi enviado ao TCE, conforme ofício Nº 130204.0076.1547.0008/2025 GABINETE – AMPREV, com protocolo nº 000070/2025 (pagina 03).

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 setembro/2024

### 3. METODOLOGIA

A análise se restringe ao BALANCETE CONTÁBIL contido no Processo 2025.140.100017PA-AMPREV, considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês anterior, com base nos valores apresentados no demonstrativo e ainda a observação da técnica contábil na escrituração geral (frente aos fatos geradores) evidenciada no Balancete de Verificação.

### 4. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo de proceder análise sobre o balancete de verificação do mês de setembro de 2024 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo contendo 314 por páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (24 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (15 páginas);
- 4 - Notas explicativas - (06 páginas);
- 5 – Anexos/extratos – (265 páginas).

### 5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

#### **Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de setembro de 2024**

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

Descrição	ago/24	AV%	set/24	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	12.288.385.101,47	100	12.354.265.865,22	100,00	100%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	9.738.790.847,28	79,25	9.804.734.370,97	79,36	1%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	2.549.594.254,19	20,75	2.549.531.494,25	20,64	0%
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	11.509.886.164,25	100	11.509.743.318,05	100,00	0%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	3.714.800,38	17	3.713.212,56	0,03	0%
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	10.758.698.019,13	93,47	10.758.698.019,13	93,47	0%
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	747.473.344,74	6,49	747.332.086,36	6,49	0%
<b>SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS</b>	745.154.685,44	99,69	745.013.427,06	99,69	0%
<b>Resultado do Período VPA – VPD</b>	778.498.937,22	104,15	844.522.547,17	113,00	8%

Fonte: Balancete contábil de setembro de 2024 da Amapá Previdência





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

**O ativo total** apresentado no mês de setembro monta em **R\$ 12.354.265.865,22** (doze bilhões trezentos e cinquenta e quatro milhões duzentos e sessenta e cinco mil oitocentos e sessenta e cinco reais e vinte e dois centavos) e o passivo + patrimônio líquido **R\$ 11.509.743.318,05** (onze bilhões quinhentos e nove milhões setecentos e quarenta e três mil trezentos e dezoito reais e cinco centavos).

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

Descrição	ago/24	AV%	set/24	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	12.288.385.101,47	100,00	12.354.265.865,22	100,00	100%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	9.738.790.847,28	79,25	9.804.734.370,97	79,36	1%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.542.782,81	0,02	1.601.000,26	0,02	4%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	5.678,13	0,37	5.678,13	0,00	0%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.600.328.768,42	16,43	1.596.800.028,61	16,29	0%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	8.136.792.681,88	83,55	8.206.206.727,93	83,70	1%
ESTOQUES	120.936,04	-	120.936,04	0,00	0%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	2.549.594.254,19	20,75	2.549.531.494,25	20,64	0%
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	2.521.911.265,55	98,91	2.521.848.505,61	98,91	0%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.521.764.717,78	98,91	2.521.764.717,78	98,91	0%
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.210.680.977,58	47,49	1.210.680.977,58	47,49	0%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.311.083.740,20	51,42	1.311.083.740,20	51,42	0%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	146.547,77	0,01	83.787,83	0,00	-43%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	146.547,77	0,01	83.787,83	0,00	-43%
<b>IMOBILIZADO</b>	27.682.988,64	1,09	27.682.988,64	1,09	0%
BENS MÓVEIS	4.821.657,53	0,19	4.821.657,53	0,19	0%
BENS IMÓVEIS	25.916.702,20	1,02	25.916.702,20	1,02	0%
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	3.055.371,09	0,12	3.055.371,09	0,12	0%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.055.371,09	0,12	3.055.371,09	0,12	0%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-	-	-	-	#VALOR!
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	11.509.886.164,25	100,00	11.509.743.318,05	100,00	0%





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

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	3.714.800,38	17,00	3.713.212,56	0,03	0%
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR</b>	2.676.177,97	72,04	2.687.212,15	72,37	0%
<b>PESSOAL A PAGAR</b>	172.742,58	4,65	172.742,58	4,65	0%
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>	2.461.458,66	66,26	2.472.492,84	66,59	0%
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	41.976,73	1,13	41.976,73	1,13	0%
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	697.344,44	18,77	700.728,55	18,87	0%
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	8.367,78	0,23	8.367,78	0,23	0%
<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	332.910,19	8,96	316.904,08	8,53	-5%
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	332.910,19	8,96	316.904,08	8,53	-5%
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	-	-	-	-	#VALOR!
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	10.758.698.019,13	93,47	10.758.698.019,13	93,47	0%
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	10.758.698.019,13	100,00	10.758.698.019,13	100,00	0%
<b>FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	3.875.933.500,40	36,03	3.875.933.500,40	36,03	0%
<b>FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	259.629.857,11	2,41	259.629.857,11	2,41	0%
<b>FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	3.168.432.052,30	29,45	3.168.432.052,30	29,45	0%
<b>PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM</b>	1.184.088.474,63	11,01	1.184.088.474,63	11,01	0%
<b>PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM</b>	74.850.934,34	0,70	74.850.934,34	0,70	0%
<b>PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM</b>	1.113.456.179,29	10,35	1.113.456.179,29	10,35	0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	747.473.344,74	6,49	747.332.086,36	6,49	0%
<b>SUPERAVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	745.154.685,44	99,69	745.013.427,06	99,69	0%
<b>Resultado do Período VPA - VPD</b>	778.498.937,22	104,15	844.522.547,17	113,00	8%

Fonte: Balancetes contábeis de setembro de 2024 da Amapá Previdência

Destaque para o valor alocado em carteira financeira, demonstrado pelas contas de investimento de curto prazo, que, já em agosto, atingiu a marca de 8 bilhões de reais aplicado, tendo essa posição consolidada no relatório contábil de setembro, que corresponde a 83,70% do ativo.

Observa-se também variação nas contas do Patrimônio Líquido, nas seguintes contas:





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

2.3.7.1.1.03 - SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXER ANTERIORES 78.498,44  
2.3.7.1.1.03 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - 62.759,94

De acordo com as notas explicativas, os registros com repercussão no PL, correspondem a:

- 1) *Ressaltamos, também, que os valores foram alocados em conciliação nas seguintes contas: B. BRASIL AMPREV - CONTA CORRENTE (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) (PF) - 6813-6 C.Contábil 4898; 01/08/2024 EXTRATO BANCO 32.156,87 AVISO DE DÉBITO (TAXA ADM 07/2024) CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil: 4130 07/08/2024 EXTRATO BANCO 46.341,57 TAXA ADMINISTRAÇÃO CARTEIRA PP 877 JULHO 2024. (R\$ 78.498,44)*
- 2) *Foram realizados lançamentos de ajustes nas contas contábeis n.º 4931, 9533, 9534, 9540 e 9563, todas as contas referentes a DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE, no momento do registro dos valores a LONGO PRAZO, foi feito um lançamento a debito ao invés de ter sido feito o lançamento a credito, informamos que já foram efetuados o lançamento de ajuste em cada conta como devidas (R\$ 62.759,94)*

Já 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 setembro é de **R\$ 844.522.547,17 (oitocentos e quarenta e quatro milhões quinhentos e vinte e dois mil quinhentos e quarenta e sete reais e dezessete centavos)**, e aponta para o saldo da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) demonstrada na forma da DVP, que, somada ao passivo e PL, consolida o equilíbrio entre as aplicações (ativo) e as origens (passivo +PL) do patrimônio do instituto de previdência do amapá.

O resultado econômico parcial, até o período, vem expresso na forma de Demonstração da Variação Patrimonial:

**DVP = VPA - VPD**

**DVP = 1.458.669.915,70- 614.147.368,53= 844.522.547,17**





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

O resultado apurado, somente do mês de setembro de 2024, é de **R\$ 66.023.609,95** (sessenta e seis milhões vinte e três mil seiscentos e nove reais e noventa e cinco centavos).

Quanto ao saldo da execução orçamentário/financeira (receita arrecadada menos despesa liquidada) apurado até setembro, se apresenta positivo em **R\$ 841.401.922,46** (oitocentos e quarenta e um milhões quatrocentos e um mil novecentos e vinte e dois reais e quarenta e seis centavos).

### 5.1 VALORES EM CONCILIAÇÃO

Na verificação das disponibilidades (ativos de curto prazo) frente aos extratos bancários apresentados, observamos que os valores demonstrados no balancete contábil (caixa e equivalente de caixa ou banco conta movimento) divergem dos saldos bancários das contas correspondentes, conforme detalha:

Tabela 3 – Valores em conciliação bancária mês de setembro:

CONTA CONTABIL	CONTA BANCARIA	DESCRIÇÃO	CONTABIL	EXTRATO	DIFERENÇA
3660	15214-5	B.BRASIL - AMPREV ARRECADACÃO PF	18.463,43	0,00	18.463,43
3661	6130-1	B. BRASIL AMPREV-GASTOS PREVIDENCIÁRIOS (PF)	33.723,89	0,00	33.723,89
3665	43005-2	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,69	0,00	0,69
3674	7876-X	B.BRASIL GASTOS MILITAR PF	977,66	0,00	977,66
4159	324-4	CAIXA - APLICAÇÃO PF	52.946,87	0,00	52.946,87
4898	6813	B.BRASIL - APLICAÇÃO CARTEIRA PF	993.985,07	210.105,72	783.879,35
3676	6524-2	B.BRASIL - AMPREV P P ARRECADACAO	174.640,49	0,00	174.640,49
3677	6522-6	B.BRASIL - AMPREV P P INVESTIMENTOS	28,00	0,00	28,00
3678	6523-4	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	8.698,44	0,00	8.698,44
4130	877-7	CAIXA - APLICAÇÃO PP	45.589,83	1.809,39	43.780,44
3681	12572-4	BANCO BTG PACTUAL S.A - 125724 APLICAÇÃO - PP	0,01	0,00	0,01
3683	10048-4	ITAU S APLICAÇÃO - PP	719,03	0,00	719,03
3687	15853-4	B.BRASIL - AMPREV GASTOS ADM	101.154,70	0,00	101.154,70
3688	6320-7	B. BRASIL AMPREV-UNIÃO RTU-PENSÃO GUARDAS TERRIT.	143.292,59	0,00	143.292,59
		<b>SOMA</b>	<b>1.574.220,70</b>	<b>211.915,11</b>	<b>1.362.305,59</b>

Os valores que constam em conciliação são ocorrências financeiras pendentes de alguma regularização administrativa ou contábil quanto ao seu enquadramento, e é objeto de acompanhamento, uma vez que foi pontuado no balancete dezembro/2023, com as diligências efetuadas, as justificativas postas e os procedimentos de ajustes





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete setembro/2024

iniciados pela DIFAT, junto à contabilidade e apresentados para o conselho com as tratativas em curso conforme processo nº 2024.261.501000PA.

No montante em conciliação contábil, nota-se, em setembro, aumento nos valores a regularizar, nas contas:

15214-5 (B.BRASIL - AMPREV ARRECADAÇÃO PF)

R\$ 14.932,85 → R\$ 18.463,43.

877-7 (CAIXA - APLICAÇÃO PP)

R\$ 10.400,70 → R\$ 43.780,44.

Por outro lado, houve redução nos valores pendentes, listadas anteriormente, nas contas.

6813(B.BRASIL – APLICAÇÃO CARTEIRA PF)

R\$ 784.618,52 → R\$ 783.879,35.

15853-4(B.BRASIL – AMPREV GASTOS ADM)

R\$ 102.454,70 → R\$ 101.154,70.

## 6. DAS OBSERVAÇÕES DAS NOTAS EXPLICATIVAS:

### Notas complementares trazidas com balancete de verificação ref. setembro/2024

#### - DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE SETEMBRO 2024:

*Foi incluído em conciliação bancária, 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 **setembro 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 **SETEMBRO 2024**.*





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete setembro/2024

No dia 26 de setembro de 2024, a Nota Explicativa foi reencaminhada através do OFÍCIO Nº 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 bancária, que atesta:

### - DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE SETEMBRO 2024.

*Foi incluído em conciliação bancária, da conta contábil Nº 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.*

*Conforme acordado em tratativas anteriores e autorizado pela Presidência de nosso instituto de previdência estadual através do Documento n.º 130204.0077.1572.0075/2024, foram realizados os lançamentos de baixa das taxas administrativas referentes as Carteiras de investimentos seguintes:*

- - **B. BRASIL AMPREV - CONTA CORRENTE (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) (PF) - 6813-6 C.Contábil 4898;**
- - **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil: 4130.**

*Vale ressaltar que todos os lançamentos seguiram o entendimento exposto do pedido de autorização enviado a nossa diretoria financeira atuarial, tanto nos lançamentos de referentes a exercícios anteriores quanto a valores oriundos do exercício corrente.*

*Ressaltamos, também, que os valores foram alocados em conciliação nas seguintes contas:*

**B. BRASIL AMPREV - CONTA CORRENTE (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) (PF) - 6813-6 C.Contábil 4898;**

**01/08/2024 EXTRATO BANCO 32.156,87 AVISO DE DÉBITO (TAXA ADM 07/2024)**

**CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil:4130  
07/08/2024 EXTRATO BANCO 46.341,57 TAXA ADMINISTRAÇÃO  
CARTEIRA PP 877 JULHO 2024**

*Tais valores fazem referência as taxas administração das duas carteiras de investimentos de nosso RPPS (acima citadas), de competência do mês anterior ao fechamento desse exercício contábil, que deverão ser baixadas no mês mesmo subsequente.*

*Foi retirado de conciliação bancária da conta contábil n.º 4130 Conta-corrente da caixa econômica federal n.º 877-7 o valor de R\$ 60.882,76 incluído na data de 27/09/2023, devido resposta enviada pela Divisão de Investimentos e mercado DIM/AMPREV, no ofício n.º 073/2024, onde a mesma informa ter provocado o referido banco sobre o que se tratava o valor via e-mail e o mesmo respondeu: “ Informamos que o ingresso de R\$ 60.882,76 na Carteira Administrativa da AMPREV se trata de ressarcimento decorrente de falha na aplicação de R\$ 120.000.000,00 realizada em junho 2023”.*

*Essa divisão de contabilidade entende que o valor ressarcido pelo banco, agora faz parte do patrimônio líquido da instituição, e arrecadou o valor nesse exercício como outras receitas e descreveu no historico do lançamento o fato ocorrido, fazendo fechamento da conta contábil ficando sem a necessidade de conciliar valores a resolver.*





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete setembro/2024

*Ressaltamos, também, que os valores foram alocados em conciliação nas seguintes contas:*

**B. BRASIL AMPREV - CONTA CORRENTE (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) (PF) - 6813-6 C.Contábil 4898;**

**02/09/2024 EXTRATO BANCO 31.417,70 AVISO DE DEBITO (TAXA ADM 08/2024)**

**CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil:4130  
06/09/2024 EXTRATO BANCO 44.737,47 TAXA ADMINISTRAÇÃO  
CARTEIRA PP 877 AGOSTO 2024.**

*Tais valores fazem referência as taxas administração das duas carteiras de investimentos de nosso RPPS (acima citadas), de competência do mês anterior ao fechamento desse exercício contábil, que deverão ser baixadas no mês mesmo subsequente.*

*Foram transferidos os saldos vindos de 2023 da conta contábil n.º 4241 denominada PLANO PREVIDENCIÁRIO - INATIVO – AMPREV, saldo esse vindo para a conta n.º 4240 denominada PLANO PREVIDENCIÁRIO - INATIVO – MP, pois desde janeiro 2024 os lançamentos de dos valores a receber das contribuições correntes passaram para uma conta exclusiva do ente, trazendo assim maior facilidade gerencial a essa Divisão de contabilidade.*

*Tal transferência se fez necessária, devido à transferência de saldo no início de exercício não ter transportado esses saldos da referida conta de 2023 para 2024, onde em uma análise de rotina, atestamos e realizamos e transferência que deveria ter acontecido no início do exercício, acreditamos que por um erro sistêmico.*

*Foram realizados lançamentos de ajustes nas contas contábeis n.º 4931, 9533, 9534, 9540 e 9563, todas as contas referentes a DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE, no momento do registro dos valores a LONGO PRAZO, foi feito um lançamento a debito ao invés de ter sido feito o lançamento a credito, informamos que já foram efetuados o lançamento de ajuste em cada conta como devidas.*

*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 SETEMBRO 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 OUTUBRO 2024.*

## 7. CONSIDERAÇÕES

7.1. O balancete está formalmente fechado com seus valores de ativo e passivo evidenciados, assim como os resultados parciais demonstrados;

7.2. Quanto aos valores em conciliação (bancária x contábil), faz-se necessário levantamento dos procedimentos em curso, abrangente à todas as ocorrências envolvendo cada conta corrente, indicando os procedimentos para reclassificação do desembolso realizado ou sua apuração/reversão ao fundo de previdência, se for o caso;





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete setembro/2024

7.3. A movimentação observada nas contas do PL, de acordo com as notas explicativas, advém de ajustes direitos a receber (de curto prazo) relativas aos acordos de valores devidos ao instituto e também de baixas de valores de taxas de administração de carteira.

Porém, restou dúvidas quanto a motivação para lançamento em AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES em contrapartida dos valores a receber de curto prazo, assim como ao registro: serviços bancários/VPD X SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO ANTERIOR, em especial pelas despesas bancárias pertencerem ao exercício, segunda destaca a nota explicativa.

Desta forma, insta-se o complemento das informações que subsidie os respectivos lançamentos ou sua revisão.

Também se observa:

- a) *Ausência de registro de movimentação dos estoques, no período;*
- b) *Ausência de movimentação/registro das depreciações no período;*
- c) *Os valores relativos as “Contribuições previdenciárias a receber de curto prazo” se mantem constantes, sem variação de “saldo inicial”.*

## 8. MANIFESTAÇÃO

---

Com base nas considerações exaradas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo encaminhamento em **DILIGÊNCIA do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE SETEMBRO/2024**, para que a DIFAT/DICON preste as informações ou ajustes necessários apontados no item 7, em especial ao subitem 7.3, e retorne ao colegiado para conclusão da análise.

É o voto.

Macapá – AP, 13 de março de 2025.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO  
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na terceira reunião ordinária realizada no dia 13 de março, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros do





**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**

Relatório de Análise Contábil – Balancete setembro/2024

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*

