



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

PROCESSO Nº 2025.140.100021PA
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO REF. OUTUBRO DE 2024
Relatório de Análise Contábil de outubro de 2024

ANÁLISE TÉCNICA Nº 025/2025 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

Trata-se de análise dos autos 2025.140.100021PA, Balancete de Verificação do mês de outubro de 2024, encaminhado pelo gabinete da Presidência da Amapá Previdência ao COFISPREV, em 07 de janeiro de 2025, mediante Ofício nº 130204.0077.1547.0005/2025 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 130204.0076.1547.0015/2025 GABINETE - AMPREV, com protocolo nº 000104/2025 (pagina 03).

Em 13 de março de 2025, o relatório foi apreciado na terceira reunião ordinária/2025 do COFISPREV, que deliberou pela realização de diligência, conforme Análise Técnica nº 18/2025, encaminhado dia 17 de março de 2025, via OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0039/2025 COFISPREV – AMPREV.

Em 10 de abril de 2025, a DIFAT retornou o processo ao Conselho Fiscal, com resposta às diligências, via Manifestação Técnica Contábil nº 006/2025 – DICON, conforme Ofício nº 130204.0077.1576.0074/2025 DICON - AMPREV.

Na 4ª Reunião Ordinária conjunta da Diretoria Financeira e Atuarial com o COFISPREV, realizada em 11/04/25, onde se tratou dos encaminhamentos e ajustes realizados, referentes aos valores em conciliação bancária pendentes de regularização.





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

2. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

2.1 - Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de outubro de 2024

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

Descrição	set/24	AV%	out/24	AV%	AH%
ATIVO	12.354.265.865,22	100,00	12.445.571.934,93	100,00	100
ATIVO CIRCULANTE	9.804.734.370,97	79,36	9.895.864.841,90	79,51	1
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.531.494,25	20,64	2.549.707.093,03	20,49	0
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.509.743.318,05	100,00	11.509.645.007,81	100,00	0
PASSIVO CIRCULANTE	3.713.212,56	0,03	3.689.187,55	0,03	-1
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	93,47	10.758.698.019,13	93,48	0
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	747.332.086,36	6,49	747.257.801,13	6,49	0
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	745.013.427,06	99,69	744.939.141,83	99,69	0
Resultado do Período VPA – VPD	844.522.547,17	113,00	935.926.927,12	125,25	11

Fonte: Balancete contábil de outubro de 2024 da Amapá Previdência

O ativo total apresentado até p mês de julho monta R\$ 12.445.571.934,93 (doze bilhões quatrocentos e quarenta e cinco milhões quinhentos e setenta e um mil novecentos e trinta e quatro reais e noventa e três centavos) e o passivo/patrimônio líquido R\$ (onze bilhões quinhentos e nove milhões seiscentos e quarenta e cinco mil sete reais e oitenta e um centavos).

O resultado parcial, de acordo com o registro e movimentação das variações (ativas e passivas) é de R\$ 935.926.927,12 (novecentos e trinta e cinco milhões novecentos e vinte e seis mil novecentos e vinte e sete reais e doze centavos), conforme destaque:

$$DVP = VPA - VPD$$

$$DVP = 1.617.883.285,31 - 681.956.358,19 = 935.926.927,12$$

O acréscimo patrimonial obtido somente no mês de julho de 2024, é de R\$ 91.404.379,95 (noventa e um milhões, quatrocentos e quatro mil trezentos e setenta e nove reais e noventa e cinco centavos).





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

Já o saldo da execução orçamentário/financeira (receita arrecadada menos despesa liquidada) encontrado até julho, é positivo em **R\$ 1.281.103.091,19 (um bilhão duzentos e oitenta e um milhões cento e três mil noventa e um reais e dezenove centavos)**.

2.2 - VALORES EM CONCILIAÇÃO

Em análise entre os saldos de disponibilidade financeira no balancete contábil e os respectivos extratos bancários dos contras correspondentes, deparamos com diferença de valores, classificados na forma de conciliação bancária/contábil.

Tabela 3 – Valores em conciliação bancária mês de outubro:

CONTA CONTABIL	CONTA BANCARIA	DESCRIÇÃO	CONTABIL	EXTRATO	DIFERENÇA
3660	15214-5	B.BRASIL -AMPREV ARRECADAÇÃO PF	18.463,43	0,00	18.463,43
3661	6130-1	B. BRASIL AMPREV-GASTOS PREVIDENCIÁRIOS (PF)	33.723,89	-	33.723,89
3665	43005-2	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,69		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	52.946,87
4898	6813	B.BRASIL -APLICAÇÃO CARTEIRA PF	982.933,20	200.649,27	782.283,93
3676	6524-2	B.BRASIL - AMPREV P P ARRECADACAO	174.640,49	0	174.640,49
3677	6522-6	B.BRASIL - AMPREV P P INVESTIMENTOS	28	0	28
3678	6523-4	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	8.698,44	0	8.698,44
4130	877-7	CAIXA - APLICAÇÃO PP	43.546,90	3.638,22	39.908,68
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	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	143.292,59
SOMA			1.561.125,90	204.287,49	1.356.838,41

Os valores que constam “em conciliação” são ocorrências financeiras pendentes de alguma regularização administrativa ou contábil quanto ao seu enquadramento, foi pontuado no balancete dezembro/2023, e é objeto de acompanhamento, com as diligencias efetuadas, justificativas postas e os procedimentos de ajustes iniciados pela DIFAT, junto à contabilidade e apresentadas para o conselho com as tratativas em curso conforme processo nº 2024.261.501000PA.





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

3 – ITENS DE DILIGENCIA E AS RESPOSTAS APRESENTADAS

Com base no balancete de verificação e ainda nas notas explicativas inicialmente apresentadas para análise, foram observados pontos e encaminhados para complemento de justificativa em diligencia, que detalhamos a seguir:

Quesito 1

Foram observadas baixas de valores pendentes de conciliação bancária nas contas:

6813(B.BRASIL – APLICAÇÃO CARTEIRA PF)

R\$ 783.879,35 → **R\$ 782.283,93**

877-7 (CAIXA - APLICAÇÃO PP)

R\$ 43.780,44 → **R\$ 39.908,68**

Logo, a tabela de valores em conciliação com as correções feitas em atenção as respostas trazidas pela DIFAT, fica:

Tabela 4 – Valores em conciliação bancária mês de julho **CORRIGIDO:**

CONTA CONTABIL	CONTA BANCARIA	DESCRIÇÃO	CONTABIL	EXTRATO	DIFERENÇA
3660	15214-5	B.BRASIL -AMPREV ARRECADAÇÃO PF	18.463,43	0,00	18.463,43
3661	6130-1	B. BRASIL AMPREV-GASTOS PREVIDENCIÁRIOS (PF)	33.723,89	-	33.723,89
3665	43005-2	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,69		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	52.946,87
4898	6813	B.BRASIL -APLICAÇÃO CARTEIRA PF	982.933,20	200.649,27	782.283,93
3676	6524-2	B.BRASIL - AMPREV P P ARRECADACAO	174.640,49	0	174.640,49
3677	6522-6	B.BRASIL - AMPREV P P INVESTIMENTOS	28,00	0	28,00
3678	6523-4	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	8.698,44	0	8.698,44
4130	877-7	CAIXA - APLICAÇÃO PP	43.546,90	1.986,49	41.560,41
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	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	143.292,59
		SOMA	1.561.125,90	202.635,76	1.358.490,14





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

Sendo assim, houve correção no aumento dos valores na conta a baixo

877-7 (CAIXA - APLICAÇÃO PP)

R\$ 43.430,35  **R\$ 41.560,41**

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 a “Contribuições previdenciárias a receber de curto prazo” se mantem constante, sem variação de “saldo inicial”*

ESCLARECIMENTO:

Quanto as observações pontuadas no item “a” e “b”, informamos que os valores foram devidamente registrados ao final do ano de 2024, especificamente em dezembro/2024.

Já em atenção ao item “c”, informamos que os lançamentos foram realizados conforme informações fornecidas pela Divisão de Arrecadação - DIAR. O procedimento de transferência de valores de LONGO para CURTO PRAZO é uma rotina normal da contabilidade para o início de cada ano exercício, sendo que, valores pagos em até 12 meses durante o exercício corrente são considerados A CURTO PRAZO, e tudo que é superior aos 12 meses é considerado de LONGO PRAZO.

4 - CONSIDERAÇÕES

Foram apresentadas, via manifestação técnica, respostas aos quesitos lançados em diligência para conclusão de análise do processo referente balancete de verificação competência outubro/2024.

Quanto aos valores acrescidos em conciliação (ITEM 3 - quesito1 e 2), as informações foram atualizadas nos autos conforme detalhado na manifestação da contabilidade, nos meses de julho e agosto

Quanto aos itens relacionados a depreciação e estoque, a DICON confirma avaliação até dezembro/2024.





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

5. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações detalhadas e em consonância com o regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **conformidade do BALANCETE CONTÁBIL referente outubro/2024**, com seu encaminhamento para o Conselho Estadual de Previdência, para manifestação de competência.

É o voto.

Macapá – AP, 06 de maio de 2025.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na nona reunião extraordinária realizada no dia 06/05/2025, 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

