



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

PROCESSO Nº 2025.140.200353PA
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO REF NOVEMBRO DE 2024
Relatório de Análise Contábil de novembro de 2024

ANÁLISE TÉCNICA Nº 026/2025 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

Trata-se de análise dos autos 2025.140.200353PA, Balancete de Verificação do mês de novembro de 2024, encaminhado pelo gabinete da Presidência da Amapá Previdência ao COFISPREV, em 08 de janeiro de 2025, mediante Ofício nº 130204.0077.1547.0009/2025 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 130204.0076.1547.0137/2025 GABINETE - AMPREV, com protocolo nº 000849/2025 (pagina 359).

No dia 30 de janeiro de 2025, o Balancete de Verificação foi reencaminhado ao COFISPREV, desta vez com a sua versão RETIFICADA, através do ofício nº 130204.0077.1547.0064/2025 GABINETE - AMPREV.

No dia 18 de março de 2025, o processo foi restituído à Diretoria Financeira e Atuarial por meio do Ofício nº 130204.0077.1550.0041/2025 - COFISPREV/AMPREV, para que fossem realizadas possíveis alterações no relatório contábil, em razão das diligências emitidas referentes aos balancetes de períodos anteriores.

Em 15/04/2025, o processo foi devolvido ao COFISPREV.

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





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete novembro/2024

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.

3. METODOLOGIA

A análise se restringe ao BALANCETE CONTÁBIL contido no Processo 2025.140.200353PA - AMPREV, considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês anterior e 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 novembro de 2024 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado pelos autos contendo 714 por páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (08 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (48 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (28 páginas);
- 4 - Notas explicativas - (08 páginas);
- 5 – Anexos/extratos – (622 páginas).

5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

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





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

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

Descrição	out/24	AV%	nov/24	AV%	AH%
ATIVO	12.445.571.934,93	100	12.527.884.574,45	100,00	100%
ATIVO CIRCULANTE	9.895.864.841,90	79,51	9.978.177.481,42	79,65	1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.707.093,03	20,49	2.549.707.093,03	20,35	0%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.509.645.007,81	100	11.528.329.012,58	100,00	0%
PASSIVO CIRCULANTE	3.689.187,55	0,03	22.447.752,07	0,19	508%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	93,48	10.758.698.019,13	93,32	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	747.257.801,13	6,49	747.183.241,38	6,48	0%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	744.939.141,83	99,69	744.864.582,08	99,69	0%
Resultado do Período VPA – VPD	935.926.927,12	125,25	999.555.561,57	133,78	28%

Fonte: Balancete contábil de novembro de 2024 da Amapá Previdência

O ativo total apresentado no mês de outubro monta em **R\$ 12.527.884.574,45 (doze bilhões quinhentos e vinte e sete milhões oitocentos e oitenta e quatro mil quinhentos e setenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)** e o passivo mais patrimônio líquido **R\$ 11.528.329.012,58 (onze bilhões quinhentos e vinte e oito milhões trezentos e vinte e nove mil dozes reais e cinquenta e oito centavos.)**.

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

DESCRIÇÃO	OUT/24	AV%	NOV/24	AV%	AH%
ATIVO	12.445.571.934,93	100	12.527.884.574,45	100	100
ATIVO CIRCULANTE	9.895.864.841,90	79,51	9.978.177.481,42	79,65	1
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.587.905,46	0,02	1.601.670,44	0,02	1
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.224,98	-	6.224,98	0	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.652.592.910,74	16,70	1.692.684.907,49	16,96	2
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	8.241.556.864,68	83,28	8.283.729.533,22	83,02	1
ESTOQUES	120.936,04	-	155.145,29	0	28
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.707.093,03	20,49	2.549.707.093,03	20,35	0
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.521.848.505,61	98,91	2.521.848.505,61	98,91	0
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.521.764.717,78	98,90	2.521.764.717,78	98,90	0
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.210.680.977,58	47,48	1.210.680.977,58	47,48	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	83.787,83	-	83.787,83	0	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	83.787,83	-	83.787,83	0	0





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

IMOBILIZADO	27.858.587,42	1,09	27.858.587,42	1,09	0
BENS MÓVEIS	4.821.657,53	0,19	4.821.657,53	0,19	0
BENS IMÓVEIS	26.092.300,98	1,02	26.092.300,98	1,02	0
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	3.055.371,09	0,12	3.055.371,09	0,12	0
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.055.371,09	0,12	3.055.371,09	0,12	0
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-	-	-	#VALOR!	#VALOR!
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.509.645.007,81	100	11.528.329.012,58	100	0
PASSIVO CIRCULANTE	3.689.187,55	0,03	22.447.752,07	0,19	508
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.720.308,43	73,74	2.884.766,80	12,85	6
PESSOAL A PAGAR	177.775,67	4,82	172.742,58	0,77	-3
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.500.556,03	67,78	2.486.392,43	11,08	-1
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	41.976,73	1,14	225.631,79	1,01	438
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	643.191,98	17,43	672.254,99	2,99	5
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	8.367,78	0,23	14.862,36	0,07	78
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	317.319,36	8,60	18.875.867,92	84,09	5849
VALORES RESTITUÍVEIS	317.319,36	8,60	18.875.867,92	84,09	5849
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-	-	-	#VALOR!	#VALOR!
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	93,48	10.758.698.019,13	93,32	0
PROVISÕES A LONGO PRAZO FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	10.758.698.019,13	100	10.758.698.019,13	100	0
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	3.875.933.500,40	36,03	3.875.933.500,40	36,03	0
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	259.629.857,11	2,41	259.629.857,11	2,41	0
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	3.168.432.052,30	29,45	3.168.432.052,30	29,45	0
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	1.184.088.474,63	11,01	1.184.088.474,63	11,01	0
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	74.850.934,34	0,70	74.850.934,34	0,70	0
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.113.456.179,29	10,35	1.113.456.179,29	10,35	0
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	747.257.801,13	6,49	747.183.241,38	6,48	0
Resultado do Período VPA - VPD	744.939.141,83	99,69	744.864.582,08	99,69	0
	935.926.927,12	125,25	999.555.561,57	133,78	15

Fonte: Balancetes contábeis de novembro de 2024 da Amapá Previdência





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

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\$ 999.555.561,87 (Novecentos e noventa e nove milhões quinhentos e cinquenta e cinco mil quinhentos e sessenta e um reais e oitenta e sete 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:

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

$$\text{DVP} = 1.767.485.054,59 - 767.929.492,72 = 999.555.561,87$$

O resultado apurado, somente do mês de novembro de 2024, é de **R\$ 63.628.634,75** (sessenta e três milhões seiscentos e vinte e oito mil seiscentos e trinta e quatro reais e setenta e cinco centavos).

Quanto ao saldo da execução orçamentário/financeira (receita arrecadada menos despesa liquidada) apurado até outubro, é positivo em **R\$ 929.804.584,81** (novecentos e vinte e nove milhões oitocentos e quatro mil quinhentos e oitenta e quatro reais e oitenta e um 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:





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

Tabela 3 – Valores em conciliação bancaria mês de novembro:

CONTA CONTABIL	CONTA BANCARIA	DESCRIÇÃO	CONTABIL	EXTRATO	DIFERENÇA
3660	15214-5	B.BRASIL -AMPREV ARRECADAÇÃO PF	18.138,10	0,00	18.138,10
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	993.160,35	201.748,43	791.411,92
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	47.478,43	1.543,96	45.934,47
3681	12572-4	BANCO BTG PACTUAL S.A - 125724 APLICAÇÃO - PP	0,01	0,00	0,01
3683	10048-4	ITAU S APLICAÇÃO - PP	611,92	0	611,92
3687	15853-4	B.BRASIL - AMPREV GASTOS ADM	101.086,33	0,00	101.086,33
3688	6320-7	B. BRASIL AMPREV-UNIÃO RTU-PENSÃO GUARDAS TERRIT.	143.292,59	0	143.292,59
SOMA			1.574.783,77	203.734,92	1.371.048,85

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.

Houve ligeira redução nos valores pendentes, nas contas:

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

R\$ 18.463,43 ➡ **R\$ 18.138,10**

10048-4 (ITAU S APLICAÇÃO - PP)

R\$ 719,03 ➡ **R\$ 611,92**

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





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete novembro/2024

877-7 (CAIXA - APLICAÇÃO PP)

R\$ 41.560,41 → R\$ 45.934,47

6813 (B.BRASIL -APLICAÇÃO CARTEIRA PF)

R\$ 782.283,93 → R\$ 791.411,92

6. DAS OBSERVAÇÕES DAS NOTAS EXPLICATIVAS:

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

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE NOVEMBRO 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;**
 - 01/10/2024 29.822,28 AVISO DE DEBITO (TAXA ADM 09/2024)
- **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil: 4130**
 - 07/10/2024 42.867,53 (TAXA ADM CARTEIRA PP 877 09/2024)

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;**
 - 01/11/2024 R\$ 32.497,83 AVISO DE DEBITO (TAXA ADM 10/2024)
- **B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRADA (PF) – 6813-6 C. Contábil 4710;**
 - 30/11/2024 R\$ 32.497,83 CARTEIRA 6813-6 SUBTRAÇÃO ERRADA
- **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C. Contábil: 4130;**
 - 07/11/2024 R\$ 47.241,59 (TAXA ADM CARTEIRA PP 877 10/2024);
- **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - CARTEIRA ADMINISTRADA - 877-7 (PP) C. Contábil 4716;**
 - 30/11/2024 R\$ 47.241,59 CARTEIRA 877-7 SUBTRAÇÃO ERRADA;

Os valores das contas contábeis 4898 e 4130, fazem referência às taxas de 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.

E os valores das contas contábeis 4710 e 4716, São valores que estão subtraídos dos saldos das referidas contas e não justificados pelos setores responsáveis pelos dados, e por necessidade o fechamento do mês contábil em questão, usamos a ferramenta





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete novembro/2024

da conciliação bancária, porém já solicitamos ao setor de investimento e mercado – DIM a devida resolução para retirarmos da conciliação no próximo mês contábil a ser encerrado.

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 **NOVEMBRO 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 **DEZEMBRO 2024**.

7. CONSIDERAÇÕES

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

Os procedimentos já adotados referentes as baixas de valores em conciliação foram demonstradas nos balancetes anteriores;

As informações relativas a movimentação de material de consumo/estoque e depreciações do período, serão atualizadas no mês dezembro, segundo notas explicativas referentes balancetes de meses anteriores.

8. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações exaradas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo encaminhamento da conformidade **do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE NOVEMBRO/2024**, e os seu devido encaminhamento ao Conselho Estadual de Previdência para ciência e manifestação de competência.

É o voto.

Macapá – AP, 14 de maio de 2025.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na quinta reunião ordinária realizada no dia 14/05/2025, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros





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

