



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

PROCESSO Nº 2025.140.300401PA
BALANCETE CONTÁBIL DEZEMBRO DE 2024
Relatório de Análise Contábil de dezembro de 2024

ANÁLISE TÉCNICA nº 027/2025 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

Balancete contábil referente dezembro/2024 encaminhado ao COFISPREV dia 12 de março de 2025 pelo gabinete da presidência da Amapá Previdência, através do ofício nº 130204.0077.1576.0050/2025 DICON - 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, processo aberto e encaminhado ao relator.

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

2. FUNDAMENTAÇÃO

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV 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, observar a sua 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 (reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável), e ainda a atenção ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público/MCASP.

3. METODOLOGIA

A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2025.140.300401PA-AMPREV referente a dezembro/2024, considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês anterior e também a observação da técnica contábil na escrituração geral (frente aos fatos geradores) evidenciada no relatório contábil.





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

4. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o balancete verificação do mês de dezembro de 2024 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 397 páginas com as seguintes peças:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (25 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (14 páginas);
- 4 - Notas explicativas - (6 páginas);
- 5 – Anexos/extratos - (348 páginas);

5. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

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

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

DESCRIÇÃO	NOV/24	AV%	DEZ/24	AV%	AH%
ATIVO	12.527.884.574,45	100	12.618.871.373,42	100	100%
ATIVO CIRCULANTE	9.978.177.481,42	79,65	10.069.548.338,61	79,80	1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.707.093,03	20,35	2.549.323.034,81	20,20	0%
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.528.329.012,58	100	8.968.739.480,27	100	-22%
PASSIVO CIRCULANTE	22.447.752,07	0,19	1.950.278,39	0,02	-91%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	93,32	8.208.314.106,64	91,52	-24%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	747.183.241,38	6,48	758.475.095,24	8,46	2%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	744.864.582,08	99,69	756.156.435,94	99,69	2%
Resultado do Período VPA - VPD	999.555.561,57	133,78	3.650.131.893,15	481,25	265%

Fonte: Balancete contábil de dezembro de 2024 da Amapá Previdência

O mês de dezembro se apresenta com ativo total de **R\$ 12.618.871.373,42** (doze bilhões seiscentos e dezoito milhões oitocentos e setenta e um mil trezentos e setenta e três reais e quarenta e dois centavos) e o passivo e patrimônio líquido na ordem de **R\$ 8.968.739.480,27** (oito bilhões novecentos e sessenta e oito milhões setecentos e trinta e nove mil quatrocentos e oitenta reais e vinte e sete centavos).





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

O grupo do passivo não circulante, que absorve os registros das PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS LP, apresenta redução em relação ao ano anterior, evidenciando em dezembro de 2024, o montante de **R\$ 8.208.314.106,64 (oito bilhões duzentos e oito milhões trezentos e quatorze mil cento e seis reais e sessenta e quatro centavos)**.

Porém, nota-se que o valor demonstrado diverge do relatório de REAVALIAÇÃO ATUARIAL referente 2024, elaborado e apresentado pela INOVE - Consultoria Atuarial e Previdenciária, recebido e aprovado pelo Conselho Estadual de Previdência, conforme se observa na página 14 da nota explicativa encaminhada pela Unidade de Acompanhamento Atuarial para Divisão De Contabilidade – DICON, via OFÍCIO Nº 130204.0077.3175.0001/2025 UAA – AMPREV, que aponta o resultado de Provisões Matemáticas a Longo Prazo em **R\$ 13.004.456.447,23 (treze bilhões quatro milhões quatrocentos e cinquenta e seis mil quatrocentos e quarenta e sete reais e vinte e três centavos)**.

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

DESCRIÇÃO	NOV/24	AV%	DEZ/24	AV%	AH%
ATIVO	12.527.884.574,45	100	12.618.871.373,42	100	100
ATIVO CIRCULANTE	9.978.177.481,42	79,65	10.069.548.338,61	79,80	1
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.601.670,44	0,02	1.598.488,50	0,02	0
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.224,98	0	6.224,98	0	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.692.684.907,49	16,96	1.775.749.984,62	17,63	5
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	8.283.729.533,22	83,02	8.292.076.608,63	82,35	0
ESTOQUES	155.145,29	0	117.031,88	0	-25
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.707.093,03	20,35	2.549.323.034,81	20,20	0
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.521.848.505,61	98,91	2.521.872.390,10	98,92	0
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.521.764.717,78	98,90	2.521.764.717,78	98,92	0
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.210.680.977,58	47,48	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	51,43	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	83.787,83	0	107.672,32	0	29





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

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	83.787,83	0	107.672,32	0	29
IMOBILIZADO	27.858.587,42	1,09	27.450.644,71	1,08	-1
BENS MÓVEIS	4.821.657,53	0,19	4.657.007,38	0,18	-3
BENS IMÓVEIS	26.092.300,98	1,02	26.267.899,76	1,03	1
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	3.055.371,09	0,12	3.474.262,43	0,14	14
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.055.371,09	0,12	3.474.262,43	0,14	14
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-	#VALOR	-	#VALOR	#VALOR
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.528.329.012,58	100	8.968.739.480,27	100	-22
PASSIVO CIRCULANTE	22.447.752,07	0,19	1.950.278,39	0,02	-91
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	2.884.766,80	12,85	1.513.375,99	77,60	-48
PESSOAL A PAGAR	172.742,58	0,77	136.585,58	7	-21
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.486.392,43	11,08	1.334.813,68	68,44	-46
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	225.631,79	1,01	41.976,73	2,15	-81
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	672.254,99	2,99	120.149,01	6,16	-82
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	14.862,36	0,07	67,51	0	-100
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	18.875.867,92	84,09	316.685,88	16,24	-98
VALORES RESTITUÍVEIS	18.875.867,92	84,09	316.685,88	16,24	-98
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-	#VALOR	-	#VALOR	#VALOR
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	10.758.698.019,13	93,32	8.208.314.106,64	91,52	-24
PROVISÕES A LONGO PRAZO	10.758.698.019,13	100	8.208.314.106,64	100	-24
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	3.875.933.500,40	36,03	3.875.933.500,40	47,22	0
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	259.629.857,11	2,41	259.629.857,11	3,16	0
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	3.168.432.052,30	29,45	3.168.432.052,30	38,60	0





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

PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	1.184.088.474,63	11,01	1.184.088.474,63	14,43	0
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	74.850.934,34	0,70	74.850.934,34	0,91	0
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	1.113.456.179,29	10,35	1.113.456.179,29	13,56	0
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	747.183.241,38	6,48	758.475.095,24	8,46	2
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	744.864.582,08	99,69	756.156.435,94	99,69	2
Resultado do Período VPA - VPD	999.555.561,57	133,78	3.650.131.893,15	481,25	265

Fonte: Balancetes contábeis de dezembro de 2024 da Amapá Previdência

Observa-se que a política de aplicação dos recursos manteve-se estática, uma vez que no mês anterior, o ativo circulante representava 79,65%, terminando dezembro em 79,80%. Já o ativo não circulante era de 20,35% e registrou um leve decréscimo de 20,20% para o mês.

Em dezembro, a conta *demais créditos e valores a curto prazo* representa 17,63% do ativo, com uma pequena variação “para mais” de 5% p.p, em comparação com nov/2024.

Os investimentos de curto prazo representam 82,35% do ativo.

A movimentação de estoques resultou numa variação 0% em dezembro/2024.

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 outubro é de **R\$ 3.650.131.893,15 (três bilhões seiscientos e cinquenta milhões cento e trinta e um mil oitocentos e noventa e três reais e quinze 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:

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

$$\text{DVP} = 5.136.088.103,16 - 1.485.956.210,01 = 3.650.131.893,15$$





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

O resultado apurado, somente do mês de dezembro de 2024, é de **R\$ 2.650.576.331,58 (dois bilhões seiscientos e cinquenta milhões quinhentos e setenta e seis mil trezentos e trinta e um reais e cinquenta e oito centavos)**.

O resultado econômico do exercício está comprometido pelo registro das provisões matemáticas de longo prazo, que de acordo com a REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2024, ano base 2023.

Na prática o cálculo atuarial 2024, incrementou em **R\$ 2.550.383.912,49 (dois bilhões quinhentos e cinquenta milhões trezentos e oitenta e três mil novecentos e doze reais e quarenta e nove centavos)**, as provisões matemáticas de longo prazo, anteriormente de **R\$ 10.758.698.019,13 (dez bilhões setecentos e cinquenta e oito milhões seiscientos e noventa e oito mil e dezenove reais e treze centavos)**.

Por outro lado, os registros contábeis processados “reduziram” o Passivo a Longo Prazo a **R\$ 8.208.314.106,64 (oito bilhões duzentos e oito milhões trezentos e quatorze mil cento e seis reais e sessenta e quatro centavos)**, gerando uma distorção no Passivo de Longo Prazo, no saldo do exercício e no saldo patrimonial do PL, de **R\$ 4.796.142.340,59 (quatro bilhões setecentos e noventa e seis milhões cento e quarenta e dois mil trezentos e quarenta reais e cinquenta e nove centavos)**.

Se a DVP do exercício fosse apurada em conformidade aos valores constantes no relatório atuarial da INOVE Consultoria Atuarial e Previdenciária, teríamos outro resultado para as operações do exercício (arrecadações x pagamentos), assim como saldo patrimonial, consolidado, diferente do apresentado no balancete de verificação.

Quanto ao saldo da execução orçamentário/financeira (receita arrecadada menos despesa liquidada) apurado até dezembro é positivo em **R\$ 994.856.213,01 (novecentos e noventa e quatro milhões oitocentos e cinquenta e seis mil duzentos e treze reais e um centavo)**.





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

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 bancaria mês de dezembro:

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	997.839,47	212.016,25	785.823,22
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	39.617,37	1.543,96	38.073,41
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	101.086,33	0,00	101.086,33
3688	6320-7	B. BRASIL AMPREV-UNIÃO RTU-PENSÃO GUARDAS TERRIT.	143.292,59	0	143.292,59
SOMA			1.571.708,94	213.560,21	1.358.148,73

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:

6813 (B.BRASIL -APLICAÇÃO CARTEIRA PF)

R\$ 791.411,92 → R\$ 785.823,22

877-7 (CAIXA - APLICAÇÃO PP)

R\$ 45.934,47 → R\$ 38.073,41





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

6. Das observações das notas explicativas:

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

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2024

SUPRIMENTO DE FUNDOS:

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.

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA:

*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;*
 - *01/11/2024 R\$ 32.497,83 AVISO DE DEBITO (TAXA ADM 10/2024)*
- *CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil: 4130*
 - *07/11/2024 R\$ 47.241,59 (TAXA ADM CARTEIRA PP 877 10/2024);*

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\$ 26.909,13 AVISO DE DEBITO (TAXA ADM 11/2024)*
- *CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C.Contábil: 4130;*
 - *07/11/2024 R\$ 39.304,23 (TAXA ADM CARTEIRA PP 877 11/2024);*
- *CAIXA ECÔNOMICA FEDERAL - CARTEIRA ADMINISTRADA - 877-7 (PP) C.Contábil 4716;*
 - *30/11/2024 R\$ 47.241,59 CARTEIRA 877-7 SUBTRAÇÃO ERRADA;*
- *B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRADA (PF) – 6813-6 C.Contábil 4710;*
 - *30/11/2024 R\$ 32.497,83 CARTEIRA 6813-6 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





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

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

Sobre os lançamentos acima descritos referentes as contas contábeis n.º 4710 e 4716, foram corrigidos seus registros pela divisão de investimento e mercado DIM/AMPREV, onde os mesmos foram migrados para o sistema SISPREV WEB, zerando as contas correspondentes, desfazendo assim, a necessidade de sua alocação em conciliação.

ESTOQUE:

Foi executada a rotina de lançamentos de entrada e de saída do estoque contábil da instituição, onde os mesmos então de acordo para o fechamento do ano contábil de 2024.

INVESTIMENTOS:

*Em virtude da adesão da Amapá Previdência – AMPREV ao novo fundo de nome **PÁTRIA PRIVATE EQUITY VII ADVISORY FIP MULTISTRATÉGIA**, CNPJ 43.120.902/0001-74, vinculado ao Plano Previdenciário, foi detectado a cobrança de **CUSTO DE OPORTUNIDADE** na 2ª chamada de capital do fundo, custo esse no valor de **R\$1.306.596,96**, segundo o setor responsável, fundamentado no **OFÍCIO N° 130204.0077.1574.0014/2025 DIM – AMPREV** enviado a divisão de contabilidade – DICON/AMPREV no dia 07/02/2025, que explica “Esse custo de oportunidade foi debitado da conta corrente n° 811584 de titularidade da AMPREV no Banco XP Investimentos, quando da entrada do valor total da 2ª chamada de capital, conforme extrato da conta em anexo e de acordo com os parágrafos 9º, 10º e 11º do art. 23 do Regulamento do fundo.*

“Artigo 23. Parágrafo Nono. Não será devida taxa de ingresso pelos Cotistas do Fundo, observado que, no âmbito de quaisquer emissões ocorridas após a Primeira Emissão, os investidores que subscreverem Cotas Classe C, D, E ou F (“Investidores Subsequentes”) estarão sujeitos ao pagamento de um custo de oportunidade a ser calculado, de forma individual, com base na fórmula descrita abaixo (“Custo de Oportunidade”).

*Com isso, essa divisão de **Contabilidade DICON**, adotou o mesmo entendimento utilizado nas taxas das carteiras de investimentos, dando baixa como **“SERVIÇOS BANCÁRIOS CONTA 1343”** com isso não necessitar conciliar o valor na conta corrente em que foi cobrado.*

TAXAS ADMINISTRATIVAS DAS CARTEIRAS DE INVESTIMENTOS:

*Executamos análise e em todos os lançamentos manuais responsáveis pelas baixas de conciliação, das taxas administrativas das carteiras de investimentos da **Amapá Previdência – AMPREV**, assegurando que executado a diferenciação dos lançamentos das taxas referentes a exercícios anteriores e as taxas do exercício corrente, para assim, influenciar em nossa **VPA e VPD** as taxas do exercício corrente, diferente das taxas de exercícios anteriores que já influenciaram o resultado do patrimônio líquido na sua devida competência dos fatos.*





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

*Vale lembrar que o resultado da equação contábil $(DVP) = (VPA) - (VPD)$, que é a **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**, é realizada no final do exercício contábil anual, com o devido fechamento das contas do mesmo.*

PATRIMONIO:

Os valores oriundos das depreciações dos móveis do nosso imobilizado referente ao nosso patrimônio, sofre a depreciação contábil mensal, conforme o disposto pela comissão de inventário da época, com base na legislação vigente, determinou a forma de depreciação utilizada na contabilidade do imobilizado da Amapá Previdência - AMPREV, ressaltamos que foi analisado todos os lançamentos mensais em cada conta e tudo está conforme o determinado anteriormente.

*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 DEZEMBRO 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 fechamento do **Exercício 2024 (BALANÇO GERAL 2024)**.*

7. DAS CONSIDERAÇÕES

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

7.2. Quanto aos valores em conciliação (bancária x contábil), faz-se necessária apresentação dos procedimentos em curso, reunindo todas as pendências em cada conta corrente com diferença entre o saldo do extrato bancário e o balancete contábil, ainda que da forma sintética, evidenciando os eventos e suas respectivas contas bancárias.

7.3. Considerando o registro das provisões matemáticas de longo prazo no Passivo Não Circulante em desacordo com os valores apontados no Relatório de Revisão Atuarial 2024 – ano base 2023, elaborado e apresentado pela INOVE - Consultoria Atuarial e Previdenciária, recebido e aprovado pelo Conselho Estadual de Previdência, conforme nota explicativa anexado aos autos, e os reflexos na composição do resultado do exercício e do patrimônio Líquido, faz-se necessário a revisão dos lançamentos a fim de resguardar os demonstrativos e as respectivas contas do RPPS.





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

8. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações detalhadas e em consonância com o regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, opino pela **conformidade do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE DEZEMBRO/2024, com as RESSALVAS apontadas** pela necessidade de revisão do registro do cálculo atuarial 2024 e apresentação das informações relativas aos procedimentos adotados quanto a regularização dos valores ainda pendentes em conciliação bancária (7.2 e 7.3, respectivamente).

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 do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular/ Vice-Presidente

Helton Pontes da Costa – Conselheiro Titular

Arnaldo Santos Filhos - Conselheiro Titular

Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular

