



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

PROCESSO N° 2025.140.1001980PA

BALANÇETO CONTÁBIL JANEIRO DE 2025

Relatório de Análise Contábil de janeiro de 2025

ANÁLISE TÉCNICA N° 055/2025 - COFISPREV/AMPREV

1. BREVE RELATO

O Balancete de Verificação referente ao mês de janeiro de 2025 foi encaminhado ao COFISPREV em 17 de outubro de 2025, pelo Gabinete da Presidência da Amapá Previdência, por meio do Ofício nº 130204.0077.1547.1087/2025 – GABINETE/AMPREV. O envio atende ao disposto no Art. 105 da Lei nº 4.320/64 (Anexo XIV), na Lei nº 9.717/98 e na Portaria MPS nº 1.467/2022. O documento foi devidamente recebido, tendo sido instaurado o processo para análise e encaminhamento à relatoria.

Consta que o relatório contábil enviado ao TCE, sob o Protocolo nº 011927/2025 (página 266), ainda que em sua versão prévia, foi encaminhado no dia 16 de outubro de 2025.

2. FUNDAMENTAÇÃO

Com base na Lei Estadual nº 0915/2005, art. 107, c/c o art. 2º, I, do Regimento Interno do COFISPREV, compete ao Conselho analisar e emitir parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que evidenciam os recursos destinados ao RPPS/AP e seus respectivos aspectos patrimoniais. Deve, ainda, observar a conformidade dessas informações com a NBC TSP – Estrutura Conceitual, de 23 de setembro de 2016, que trata da elaboração e divulgação de informações contábeis de propósito geral pelas entidades do setor público; com a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, referente aos ativos



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

imobilizados (reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável); e, igualmente, com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

3. METODOLOGIA

O relatório limita-se ao BALANÇETE DE VERIFICAÇÃO e aos demonstrativos, bem como aos respectivos anexos constantes do Processo nº 2025.140.1001980PA, referentes ao mês de janeiro de 2025. A análise considera, em especial, os valores iniciais estabelecidos na LOA, em razão da abertura do exercício; a variação decorrente da movimentação dos saldos patrimoniais; e a observância das normas técnicas contábeis aplicáveis à escrituração geral (frente aos fatos geradores), conforme evidenciado no relatório contábil.

4. DO OBJETO DE ANÁLISE

O Balancete de Verificação referente ao mês de janeiro de 2025, da Amapá Previdência – AMPREV, apresentado a este Conselho, está instruído em processo composto por 267 páginas, contendo:

- 1 - Balanço financeiro – (04 páginas);
- 2 - Balancete de verificação - (21 páginas);
- 3 - Demonstrativos orçamentários - (14 páginas);
 - **Anexo 10** - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada
 - **Anexo 11** - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada – Empenhada
 - **Anexo 11** - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Paga
- 4 - Notas explicativas - (7 páginas);
- 5 – Anexos/extratos - (221 páginas).



5. DEMONSTRATIVOS ORÇAMENTÁRIOS

Sobre as previsões da receita e fixação da despesa para 2025:

O Conselho Estadual de Previdência aprovou o orçamento da receita e da despesa para o exercício de 2025, com base nos valores apresentados pela Assessoria de Planejamento/ASPLAN, subsidiados pela Diretoria Financeira e Atuarial/DIFAT. A deliberação ocorreu na 9ª Reunião Ordinária de 2024, resultando no valor expresso em **R\$ 1.968.441.729,00 (um bilhão novecentos e sessenta e oito milhões quatrocentos e quarenta e um mil setecentos e vinte e nove reais)**, de acordo a Resolução nº 11 de 2024 – CEP/AP de 10 de setembro de 2024.

Observando os saldos orçamentários a partir da LOA - Lei n. 3.176 de 13 de janeiro de 2025 e os registros no sistema de controle, evidenciados conforme o relatório abaixo. Temos as receitas previstas para o exercício:

Tabela 01 – Previsão de Receita orçamentária arrecada no período janeiro/2025, em Reais (R\$)

Rubrica	Valor Orçado	Arrecadada		
1.0.0.00.0.0 - Receitas Correntes	1.506.633.020,00	100	154.831.512,02	93,98
1.2.0.00.0.0- Contribuições	603.846.014,00	40,08	46.260.443,79	7,66
1.3.0.00.0.0- Receita Patrimonial	726.752.964,00	48,24	102.774.355,10	14,14
1.9.0.00.0.0-Outras Receitas Correntes	176.034.042,00	11,68	5.796.713,13	3,29
2.0.0.00.0.0- Receitas de Capital	170.000,00	100	0	0
2.2.0.00.0.0- Alienação de Bens	170.000,00	100	0	0
7.0.0.00.0.0-Receitas Correntes Intraorçamentárias	461.638.712,00	100	7.281.201,40	1,58
7.2.0.00.0.0- Contribuições	447.238.712,00	96,88	7.161.117,35	1,60
7.9.0.00.0.0-Outras Receitas Correntes	14.400.000,00	3,12	120.084,05	0,83
TOTAL	1.968.441.732,00		162.112.713,42	

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2025 da Amapá Previdência

Detalhando a previsão inicial da receita, constante no orçamento, observa-se que o instituto espera arrecadar em 2025:

603.846.014,00 – Contribuições (desconto servidores)



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

726.752.964,00 – Receita patrimonial (rendimentos)

176.034.042,00 – Outras receitas não previstas/compensações

461.638.712,00 – Patronal (GEA, poderes e órgãos)

338.539.880,00 – Patronal civil (PP/PF)

60.106.048,00 – Patronal militar

48.592.784,00 – Parcelamento militar (PP/PF)

14.400.000,00 – Demais receitas financeiras

170.000,00 – Receita de Capital

As despesas fixadas para o exercício se apresentam da seguinte forma:

Tabela 02 – Fixação de Despesa e execução orçamentário em janeiro por programa e natureza de despesa, em Reais (R\$)

Especificação	AUTORIZADO	Despesa Empenhada ATÉ JANEIRO
000013 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA - AMPREV	1.976.602.132,00	76.891.636,49
013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA	42.788.628,00	14.803.088,02
2.381 - 3.1.90.03. - PENSÕES	2.490.000,00	2.490.000,00
2.381 - 3.3.90.39. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	10.000,00	8.000,00
2.390 - 3.3.90.40. - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	1.287.003,00	274.809,51
2.390 - 4.4.90.40. - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA	450.000,00	-
2.390 - 4.4.90.52. - EQUIPAMENTOS E MATERIAL P	2.700.000,00	-
2.391 - 3.1.90.91. - SENTENÇAS JUDICIAIS	100.000,00	-
2.391 - 3.3.90.35. - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	100.000,00	91.367,50
2.391 - 3.3.90.93. - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕE	300.000,00	115.332,67
2.391 - 3.1.90.11. - VENCIMENTOS E VANTAGENS F	13.000.000,00	751.054,80
2.391 - 3.1.90.13. - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	4.400.000,00	3.300.000,00
2.391 - 3.1.90.94. - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	30.000,00	-
2.391 - 3.3.90.30. - MATERIAL DE CONSUMO	1.438.000,00	137.458,86
2.391 - 3.3.90.36. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	3.500.000,00	3.000.000,00
2.391 - 3.3.90.37. - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	2.500.000,00	2.048.129,00
2.391 - 3.3.90.39. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	4.103.625,00	1.168.740,37
2.391 - 3.3.90.46. - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	3.000.000,00	615.901,36
2.391 - 3.3.90.47. - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E C	130.000,00	100.000,00
2.391 - 3.3.90.92. - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	200.000,00	-
2.522 - 3.3.90.14. - DIÁRIAS - CIVIL	250.000,00	-
2.522 - 3.3.90.39. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	750.000,00	-



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

2.523 - 3.3.90.14. - DIÁRIAS - CIVIL	630.000,00	2.293,95
2.523 - 3.3.90.33. - PASSAGENS E DESPESAS COM	700.000,00	700.000,00
2.523 - 3.3.90.39. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCE	720.000,00	-
013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO	1.063.274.126,00	59.296.005,34
2.205 - 3.1.90.01. - APOSENTADORIAS, RESERVA R	4.600.000,00	310.044,08
2.205 - 3.1.90.03. - PENSÕES	75.000,00	17.979,18
2.382 - 3.1.90.91. - SENTENÇAS JUDICIAIS	4.000.000,00	-
2.382 - 3.1.90.92. - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	2.600.000,00	50.902,10
2.382 - 3.1.90.94. - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	600.000,00	400.000,00
2.382 - 3.1.90.01. - APOSENTADORIAS, RESERVA R	220.000.000,00	13.437.576,32
2.382 - 3.1.90.03. - PENSÕES	11.500.000,00	721.295,92
2.384 - 3.1.90.01. - APOSENTADORIAS, RESERVA R	520.000.000,00	37.998.893,49
2.384 - 3.1.90.03. - PENSÕES	110.000.000,00	5.569.683,79
2.384 - 3.1.90.91. - SENTENÇAS JUDICIAIS	5.000.000,00	-
2.384 - 3.1.90.92. - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	10.000.000,00	789.630,46
2.384 - 3.1.90.94. - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	50.000,00	-
2.387 - 9.9.99.99. - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	174.849.126,00	-
013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO	870.539.378,00	2.792.543,13
2.306 - 3.1.90.01. - APOSENTADORIAS, RESERVA R	950.400,00	77.005,11
2.206 - 3.1.90.03. - PENSÕES DO RPPS E DO MILIT	35.000,00	1.141.335,97
2.352 - 3.1.90.92. - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	550.000,00	-
2.352 - 3.1.90.94. - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	150.000,00	-
2.352 - 3.1.90.01. - APOSENTADORIAS, RESERVA R	6.000.000,00	291.827,02
2.352 - 3.1.90.03. - PENSÕES	3.500.000,00	142.821,16
2.352 - 3.1.90.91. - SENTENÇAS JUDICIAIS	550.000,00	-
2.386 - 3.1.90.01. - APOSENTADORIAS, RESERVA R	20.000.000,00	1.108.671,12
2.386 - 3.1.90.03. - PENSÕES	30.000.000,00	1.141.335,97
2.386 - 3.1.90.91. - SENTENÇAS JUDICIAIS	500.000,00	3.011,24
2.386 - 3.1.90.92. - DESPESAS DE EXERCÍCIOS AN	1.000.000,00	20.224,40
2.386 - 3.1.90.94. - INDENIZAÇÕES RESTITUIÇÕES	15.000,00	-
2.388 - 9.9.99.99. - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	807.288.978,00	-
Total Geral	1.976.602.132,00	76.891.636,49

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2025 da Amapá Previdência



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

O orçamento da despesa apresenta os créditos distribuídos em três unidades gestoras: duas vinculadas ao pagamento de aposentadorias e pensões, conforme o respectivo plano — previdenciário ou financeiro — e uma terceira destinada especificamente ao custeio das atividades da AMPREV.

013204 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA ----- 42.788.628,00

013205 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO FINANCEIRO ----- 1.063.274.126,00

013206 - AMAPÁ PREVIDÊNCIA PLANO PREVIDENCIÁRIO ----- 870.539.378,00

O montante da despesa autorizada deve refletir o valor das receitas previstas, em observância aos princípios orçamentários aplicáveis. Nesse sentido, de acordo com os relatórios disponibilizados e consolidados nas Tabelas 1 e 2, verifica-se que: Receita prevista de **R\$ 1.968.441.732,00** (um bilhão novecentos e setenta e seis milhões seiscentos e dois mil centos e trinta e dois reais) e despesa total de **R\$ 1.976.602.132,00** (um bilhão novecentos e setenta e seis milhões seiscentos e dois mil cento e trinta e dois reais).

A diferença observada entre a despesa fixada e as receitas previstas, conforme disposto na LOA 2025, é de **R\$ 8.160.400,00** (oito milhões cento e sessenta mil quatrocentos reais), assim detalhado:

Em análise aos valores submetidos à apreciação do Conselho Estadual de Previdência, temos:

ORÇAMENTO DA DESPESA APROVADO CEP

UG	APROVADO CEP	LOA	DIFERENÇA
13204	40.288.625	42.788.628,	2.500.003,
13205	1.058.599.126	1.063.274.126,	4.675.000,
13206	869.553.978	870.539.378,	985.400,
SOMA	1.968.441.729	1.976.602.132,	8.160.403,



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

De acordo com os relatórios da ASPLAN, os valores acrescidos nas unidades gestoras relacionadas ao planos financeiro e do plano previdenciário correspondem aos *Proventos de Grau Hierárquico Superior dos militares reformados em virtude de acidente em serviço ou doença grave, nos termos do artigo 112, da Lei 8.113/2014*, tal incremento está evidenciado na Lei n. 3.176 de 13 de Janeiro de 2025 - **LOA**, com destaque para as **ações 2205 - Obrigações estatutárias com segurados e beneficiários militares do plano financeiro e 2206 - obrigações estatutárias com segurados e beneficiários militares do plano previdenciário** (págs. 101/102 da lei e 9/10 da complementação ao balancete juntado aos autos).

Já a diferença presente na UG 13204, que concentra a gestão administrativa da AMPREV, decorre dos encargos relativos à *pensão especial aos ex-integrantes da extinta Guarda Territorial*, instituída pela Lei nº 1.278/2008, destacada na LOA 2025, através da Ação **2381** (pág. 100).

Ressalta-se, ainda, os valores alocados e aprovados para fins de custeio, consolidados na UG 13204. A denominada “**taxa de administração**” deve obedecer ao regramento legal vigente, que estabelece:

“As despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Estado não poderão exceder, anualmente, a 2% (dois por cento) da remuneração de contribuição de todos os servidores ativos vinculados, com base no exercício anterior”. (Art. 108 da Lei Estadual nº 915/2005)

Observa-se, ainda, o que preconiza a Portaria MTP nº 1.467, de 02 junho de 2022, que, entre outras normas, disciplina:

“A taxa de administração deve ser corretamente dimensionada, de forma a impossibilitar que sejam utilizados, para administração do RPPS, recursos das contribuições destinadas à cobertura dos benefícios do plano”. (Art. 53, § 3º)

Assim o montante para custeio da AMPREV foi calculado e apresentado ao



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

Conselho Estadual de Previdência, nos seguintes termos:

"Considerando que o valor estimado - aplicado sobre o somatório da base de cálculo das contribuições dos servidores - para o exercício de 2025 é de R\$ 2.877.758.942,78 (dois bilhões, oitocentos e setenta e sete milhões setecentos e cinquenta e oito mil novecentos e quarenta e dois reais e setenta e oito centavos), o limite máximo permitível corresponde a R\$ 57.555.178,86 (cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil centos e setenta e oito reais e oitenta e seis centavos)."

A Diretoria Executiva fixou a despesa administrativa para 2025 em **R\$ 40.288.625,00 (quarenta milhões duzentos e oitenta e oito mil seiscientos e vinte e cinco reais)**, correspondente a 1,4 p.p.

A diferença entre o aprovado pelo CEP/AMPREV e o constante nos demonstrativos da execução orçamentária (anexo 11 da lei 4320), trazidos ao conselho no fechamento janeiro/2025, refere-se a despesa com a extinta guarda territorial mantida pelo GEA, na ordem de **R\$ 2.500.000,00 (dois milhões quinhentos mil reais)**, já detalhado anteriormente, além de valor residual (3,00) encontrado na ação 2390 - INFRAESTRUTURA FÍSICA E TECNOLÓGICA comparado ao aprovado na Resolução.

UG	APROVADO CEP	LOA	DIFERENÇA
13204	40.288.625,	42.788.628,	2.500.003,

Observa-se na tabela 02, que a fixação de despesa em 2025 é composta da seguinte forma: 2,16% para amapá previdência, 53,79% para amapá previdência plano financeiro e 44,04 % Amapá previdência plano previdenciário.

6. Balancete Financeiro

Tabela 03 – ingressos em janeiro/2025, em real (R\$) - Liquidado

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	AV%
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	162.112.713,42	100
VINCULADA	162.112.713,42	100
PREVIDÊNCIA SOCIAL	162.112.713,42	100



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	200.000,00	100
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	20.944.687,98	100
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	3.011,24	0
Benefícios previdenciários A PAGAR	0,00	0
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	210.020,63	1
FORNECEDORES NACIONAIS	10.186,50	0,05
PIS/PASEP A RECOLHER	7.436,52	0,04
CONSIGNAÇÕES	20.643.243,02	98,56
DEPOSITOS JUDICIAIS	67.636,29	0,32
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	8.293.675.097,13	100
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.598.488,50	0
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	7.737.888.042,27	93,30
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	554.188.566,36	6,68
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	8.476.932.498,53	

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2025 da Amapá Previdência

Tabela 04 – dispêndios em janeiro/2025, em real (R\$) – Liquidado

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	AV%
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	63.219.339,65	100
VINCULADA	63.219.339,65	100
PREVIDÊNCIA SOCIAL	63.219.339,65	100
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	-
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.994.895,43	100
FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	0
CONSIGNAÇÕES	1.202.233,30	60,27
DEPOSITOS JUDICIAIS	0,00	0
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	792.662,13	39,73
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	8.411.652.050,09	100
BANCOS CONTA MOVIMENTO	18.585.644,78	0,22
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA	7.816.661.190,12	92,93
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL	576.405.215,19	6,85
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	8.476.866.285,17	

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2025 da Amapá Previdência

Os dados da movimentação orçamentária relacionam a receita do período, no valor de **R\$ 162.112.713,42** (cento e sessenta e dois milhões, cento e doze mil, setecentos e treze reais e quarenta e dois centavos), à despesa realizada, no montante de **R\$ 63.219.339,65** (sessenta e três milhões, duzentos e dezenove mil, trezentos e trinta e nove reais e sessenta e cinco centavos), o que corresponde a **aproximadamente 39%** dos recursos arrecadados.



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

Nota-se também que os ingressos (tabela 03) totalizam **R\$ 8.476.932.498,53** (oito bilhões quatrocentos e setenta e seis milhões novecentos e trinta e dois mil quatrocentos e noventa e oito reais e cinquenta e três centavos) e os desembolsos (tabela 04) **R\$ 8.476.866.285,17** (oito bilhões quatrocentos e setenta e seis milhões oitocentos e sessenta e seis mil duzentos e oitenta e cinco reais e dezessete centavos), gerando um desajuste no **Balanço Financeiro de R\$ 66.213,36** (sessenta e seis mil duzentos e treze reais e trinta e seis centavos), valor identificado no balancete de verificação, em movimentação na conta “000816 – 2·3·7·1·1·02 – SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES” pág. 17.

7. DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS PATRIMONIAIS

Dos saldos apresentados nos grupos das contas constantes no Balancete Contábil de janeiro de 2025:

Tabela 5 – Ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em janeiro de 2025 e comparação com mês anterior, em Reais (R\$)

Descrição	dez/24	AV%	jan/25	AV%	AH%
ATIVO	12.618.871.373,42	100	12.778.618.331,02	100	100
ATIVO CIRCULANTE	10.069.548.338,61	79,8	10.447.238.499,18	81,76	4
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.323.034,81	20,2	2.331.379.831,84	18,24	0
PASSIVO E PL	12.618.871.373,42	100	12.638.596.647,47	100	41
PASSIVO CIRCULANTE	1.950.278,39	0,02	21.692.733,07	0,17	1012
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	13.004.456.447,23	91,52	13.004.456.447,23	102,89	58
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-387.535.352,20	8,46	-387.552.532,83	3,07	-49
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-389.854.011,50	99,69	-389.871.192,13	100,60	-48
Resultado do Período VPA - VPD	0	0	140.021.683,55	36,13	#DIV/0!

Fonte: Balancete contábil de janeiro de 2025 da Amapá Previdência

O mês de janeiro apresenta um **Ativo Total** de **R\$ 12.778.618.331,02** (doze bilhões setecentos e setenta e oito milhões seiscentos e dezoito mil trezentos e trinta e um reais e dois centavos) e um **Passivo e Patrimônio Líquido** no montante de **R\$ 12.638.596.647,47** (doze bilhões seiscentos e trinta e oito milhões quinhentos e noventa e seis



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

mil seiscentos e quarenta e sete reais e quarenta e sete centavos).

O saldo das operações é **positivo** para o período, resultando em **R\$ 140.021.683,55** (cento e quarenta milhões vinte e um mil seiscentos e oitenta e três reais e cinquenta e cinco centavos).

Tabela 6 – Composição dos grupos: ativo, passivo e patrimônio líquido, com posição em janeiro de 2025, e em comparação ao mês de dezembro/2024, em Reais (R\$)

Descrição	dez/24	AV%	jan/25	AV%	AH%
ATIVO	12.618.871.373,42	100	12.778.618.331,02	100	100
ATIVO CIRCULANTE	10.069.548.338,61	79,8	10.447.238.499,18	81,76	4
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.598.488,50	0,02	18.585.644,78	0,18	1063
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.224,98	0	6.224,98	0	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.775.749.984,62	17,63	2.035.443.594,36	19,48	15
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	8.292.076.608,63	82,35	8.393.066.405,31	80,34	1
ESTOQUES	117.031,88	0	136.629,75	0	17
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.549.323.034,81	20,2	2.331.379.831,84	18,24	-0
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.521.872.390,10	98,92	2.303.963.531,55	98,82	-9
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2.521.764.717,78	98,92	2.303.806.826,50	98,82	-9
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	1.210.680.977,58	47,49	1.107.547.204,78	47,51	-9
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	1.311.083.740,20	51,43	1.311.083.740,20	56,24	0%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	107.672,32	0	156.705,05	0,01	46
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	107.672,32	0	156.705,05	0,01	46
IMOBILIZADO	27.450.644,71	1,08	27.416.300,29	1,18	0
BENS MÓVEIS	4.657.007,38	0,18	4.657.007,38	0,20	0
BENS IMÓVEIS	26.267.899,76	1,03	26.267.899,76	1,13	0
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	3.474.262,43	0,14	3.508.606,85	0,15	1
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.474.262,43	0,14	3.508.606,85	0,15	1
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-	-	-	-	-



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV
Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.968.739.480,27	100	12.638.596.647,47	100	0
PASSIVO CIRCULANTE	1.950.278,39	0,02	21.692.733,07	0,17	1012
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRazo	1.513.375,99	77,6	1.723.396,62	7,94	14
PESSOAL A PAGAR	136.585,58	7	136.585,58	0,63	0
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	1.334.813,68	68,44	1.334.813,68	6,15	0
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	41.976,73	2,15	251.997,36	1,16	500
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	120.149,01	6,16	130.335,51	0,60	8
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	67,51	0	7.504,03	0,03	11015
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	316.685,88	16,24	19.831.496,91	91,42	6162
VALORES RESTITUÍVEIS	316.685,88	16,24	19.826.191,72	91,40	6161
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-	#VALOR	2.293,95	0,01	#VALOR!
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	13.004.456.447,23	103,06	13.004.456.447,23	102,89	0
PROVISÕES A LONGO PRAZO	8.208.314.106,64	100	13.004.456.447,23	100	58
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISOES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS	3.875.933.500,40	47,22	4.753.318.011,26	36,55	23
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISOES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS	259.629.857,11	3,16	280.590.639,29	2,16	8
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISOES DE BENEFICIOS A CONCEDER	3.168.432.052,30	38,6	4.545.482.547,50	34,95	43
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PF) RPPM	1.184.088.474,63	14,43	2.023.337.033,38	15,56	71
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (PP) RPPM	74.850.934,34	0,91	71.028.498,32	0,55	-5
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (PP) RPPM	1.113.456.179,29	13,56	1.501.038.429,89	11,54	35
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	387.535.352,20	3,07	387.552.532,83	3,07	-0
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-389.854.011,50	3,09	-389.871.192,13	100,60	-0
Resultado do Período VPA - VPD	0,0	0	140.021.683,55	36,13	#DIV/0!

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro de 2025 da Amapá Previdência



Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

Nota-se que a política de aplicação dos recursos manteve-se praticamente inalterada. No mês anterior, o Ativo Circulante representava **79,8%** do total, passando para **81,76%** ao final de janeiro. Já o Ativo Não Circulante, que anteriormente correspondia a **20,2%**, apresentou um leve decréscimo de **0,08%** no período.

Quanto à verificação dos saldos das disponibilidades em comparação com os extratos bancários apresentados, observa-se que os valores registrados no balancete contábil **divergem** dos saldos informados nas respectivas contas, conforme demonstrado no quadro a seguir:

C/C	Descrição	Contabil	Extrato	Diferença
15214-5	B.BRASIL - AMPREV ARRECADAÇÃO PF	18.138,10	0,00	18.138,10
6130-1	B. BRASIL AMPREV - GASTOS PREVIDENCIÁRIOS (PF)	33.723,89	-	33.723,89
43005-2	SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)	0,69		0,69
7876-X	B.BRASIL GASTOS MILITAR PF	977,66	0,00	977,66
324-4	CAIXA - APLICAÇÃO PF	52.946,87	0	52.946,87
6813	B.BRASIL -APLICAÇÃO CARTEIRA PF	1.002.270,69	0,00	1.002.270,69
6524-2	B.BRASIL - AMPREV P P ARRECADACAO	175.476,45	0	175.476,45
6522-6	B.BRASIL - AMPREV P P INVESTIMENTOS	28,00	0	28,00
6523-4	B. BRASIL AMPREV - P. P. GASTOS PREVIDENCIÁRIOS	8.698,44	0	8.698,44
877-7	CAIXA - APLICAÇÃO PP	44.185,96	1.620,26	42.565,70
12572-4	BANCO BTG PACTUAL S.A - 125724 APLICAÇÃO - PP	0,01	0,00	0,01
10048-4	ITAU S APLICAÇÃO - PP	719,03	0	719,03
15853-4	B.BRASIL - AMPREV GASTOS ADM	101.086,33	0,00	-101.086,33
6320-7	B. BRASIL AMPREV - UNIÃO RTU - PENSÃO GUARDAS TERRIT.	143.292,59	0	143.292,59
SOMA		1.581.544,71	1.620,26	1.579.924,45

Os valores que constam “**em conciliação**” foram observados em 2024, ocasião em que foram encaminhadas diligências durante o período. Segundo a DIFAT/DICON, as razões, justificativas e as medidas adotadas para correção e/ou ajuste dos respectivos saldos do ativo disponível, encontram-se detalhadas no Processo nº **2024.261.501000PA** e em outros autos apensados.

A recomendação para que, no tempo hábil, a DIFAT conclua e apresente os procedimentos necessários ao ajuste e à adequada evidenciação dos ativos financeiros, conforme já apontado anteriormente.

No mês de janeiro, a conta *Demais Créditos e Valores a Curto Prazo* representa 17,57% do ativo, com variação “para mais” de 24% em comparação com dezembro de





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

2024.

Os investimentos de curto prazo correspondem a 64,31% do ativo e com montante mantido com variação mínima em relação ao mês anterior.

A **Demonstração de Variação Patrimonial** em janeiro de 2025 é a diferença entre as variações aumentativas e diminutivas do período, conforme:

$$\text{DVP} = 204.048.431,88 - 64.026.748,33 = 140.021.683,55$$

A **Demonstração de Variação Patrimonial** apresenta o valor que mantém o equilíbrio entre o ativo e o passivo demonstrado no balancete. (Tabela 6)

O resultado econômico do período, evidenciado pela diferença entre as receitas orçamentárias arrecadadas e a despesa liquidada, resulta **R\$ 98.893.373,77** (noventa e oito milhões oitocentos e noventa e três mil trezentos e setenta e três reais e setenta e sete centavos).

8. DAS OBSERVAÇÕES DAS NOTAS EXPLICATIVAS:

Notas complementares trazidas com balancete de verificação ref. janeiro/2025

DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2025

Os valores de previsão de recebimentos de parcelas dos termos de acordo devolução AMPREV, foram devidamente baixados do longo para serem inscritos no curto prazo, sendo:

- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE -AGORD DE MATOS PINTO” o valor de R\$ 6.970,32;*
- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE – FLORIPES DA SILVA AMARAL AMERICO” o valor de R\$ 2.492,16;*
- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE – MARIA ALVANÉIA DAS NEVES ROSA BRITO” o valor de R\$ 4.067,16;*
- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE – SAMUEL SOUZA NERY” o valor de R\$ 5.249,28;*
- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE – JULIANE DA CONCEIÇÃO MACIEL PINTO” o valor de R\$ 3.229,08;*





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE – JAMILÉ GAZEL YARED LIMA” o valor de R\$ 3.014,35;*
- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE – ERNANE SOARES FERREIRA” o valor de R\$ 12.941,76;*
- *Conta DEVOLUÇÃO DE VALORES PARA AMPREV PAGOS INDEVIDAMENTE - CARLOS ALBERTO WANDERLEY DA SILVA” o valor de 2.408,52;*

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA:

Foi incluído em conciliação bancária da conta contábil **nº 3676 – Banco do Brasil AMPREV - Arrecadação (PP) - 6524-2** o valor de R\$ 835,96 (oitocentos e trinta e cinto reais e noventa e seis centavos), referente ao “*Aviso de Débito*” ocorrido no extrato bancário em **28/01/2025**.

Conforme acordado em tratativas anteriores e autorizado pela Presidência de nosso instituto de Previdência Estadual, foram realizados os **lançamentos de baixa** das taxas administrativas referentes às seguintes carteiras de investimentos seguintes:

- **B. BRASIL AMPREV – C/C (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) (PF) - 6813-6 C. Contábil 4898;** - 02/12/2024 R\$ 26.909,13 – AVISO DE DEBITO (TAXA ADM 12/2024)
- **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C. Contábil: 4130**
- 06/12/2024 R\$ 39.304,23 (TAXA ADMINISTRAÇÃO CARTEIRA PP 877 dezembros 2024);

Vale ressaltar que todos os lançamentos seguiram o entendimento exposto no pedido de autorização enviado à nossa Diretoria Financeira Atuarial, tanto no que se refere aos lançamentos referentes ao exercício anterior quanto àqueles oriundos do exercício corrente.

Ressalta-se que, ainda, que os valores **foram alocados em conciliação** nas seguintes contas:

- **B. BRASIL AMPREV - CONTA CORRENTE (CARTEIRA TÍTULOS PÚBLICOS) (PF) - 6813-6 C. Contábil 4898;** - 02/01/2025 R\$ 29.262,62 AVISO DE DÉBITO (TAXA ADM 12/2024)
- **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - APLICAÇÃO - 877-7 (PP) C. Contábil: 4130;** - 08/01/2025 R\$ 43.275,99 (TAXA ADMINISTRAÇÃO CARTEIRA PP 877 dezembros 2024);





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

Os valores registrados nas contas contábeis **4898** e **4130** referem-se às **taxas de administração** das duas carteiras de investimentos do nosso RPPS, mencionadas anteriormente, correspondentes à competência do mês anterior ao fechamento deste exercício contábil. Estes valores deverão ser baixados no mês subsequente.

ESTOQUE:

Foi executada a rotina de lançamentos de entrada e saída do estoque contábil da instituição, onde os mesmos então de acordo para o fechamento do mês contábil de janeiro de 2025.

INVESTIMENTOS:

Informamos que as movimentações pertinentes aos investimentos encontram-se disponíveis no “RELATÓRIO MENSAL DOS INVESTIMENTOS” através do link <<https://amprev.ap.gov.br/uploads/setores/CIAP/DIM/Demonstrativo%20de%20investimentos/Relat%C3%B3rios%202025/Relatorio%20Mensal%20dos%20Investimento%2001%20-%20Janeiro%202025%20-%20Assinado%20DIM%20e%20DIFAT.pdf>>.

TAXAS ADMINISTRATIVAS DAS CARTEIRAS DE INVESTIMENTOS:

Realizamos a análise de todos os lançamentos manuais responsáveis pelas baixas de conciliação das **taxas administrativas** das carteiras de investimentos da Amapá Previdência – AMPREV, assegurando a correta distinção entre os lançamentos referentes a exercícios anteriores e aqueles correspondentes ao exercício corrente.

PATRIMÔNIO:

Os valores oriundos das depreciações dos móveis do nosso imobilizado referente ao nosso patrimônio, sofrem depreciação contábil mensal, conforme estabelecido pela comissão de inventário da época, em observância à legislação vigente. Tal comissão determinou a metodologia de depreciação a ser aplicada na contabilidade do imobilizado da Amapá Previdência – AMPREV. Ressalta-se que todos os lançamentos mensais foram analisados em cada conta, constatando-se que estão **conformes com as determinações previamente estabelecidas**.





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

Juntam-se aos autos todos os **extratos bancários, produtos e fundos de investimentos** pertencentes à carteira da Amapá Previdência – AMPREV, referentes ao mês de janeiro de 2025.

Não há mais itens relevantes a serem pontuados e expostos em notas explicativas, em caso de reconhecimento de quaisquer considerações, os mesmos serão demonstrados no Demonstrativo Contábil do fechamento do Exercício 2025 (BALANÇO GERAL 2025).

Não há, neste momento, outros itens relevantes a serem destacados em notas explicativas. Caso surjam considerações adicionais, estas serão devidamente evidenciadas no **Demonstrativo Contábil do Fechamento do Exercício 2025 (Balanço Geral 2025)**.

9. CONSIDERAÇÕES

Diante do que foi detalhado, podemos destacar:

O balancete formalmente fechado;

As informações de receita e despesa em consonância com a LOA;

Créditos orçamentários em conformidade com o aprovado pela resolução/CEP

E as observações quanto:

- a) *Valores em conciliação contábil (diferença) e os extratos bancários e os seus respectivos encaminhamentos apresentados ao COFISPREV;*
- b) *Revisão dos lançamentos relativos a ajustes ou superávits de exercícios anteriores e seus reflexos no Balanço Financeiro/anexo 13 e demais.*

10. MANIFESTAÇÃO

Com base nas considerações exaradas e conforme regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela conformidade do **BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE JANEIRO/2025**, com as recomendações observadas (item 09), com





Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

Relatório de Análise Contábil – Balancete janeiro/2025

sua remessa para ciência da Diretoria Executiva e o respectivo encaminhamento do processo para o Conselho Estadual de Previdência.

É o voto.

Macapá – AP, 30 de outubro de 2025.

ELIONAI DIAS DA PAIXÃO
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na décima reunião ordinária realizada no dia 30/10/2025, aprovada pelos demais membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.

Narson de Sá Galeno - Conselheiro Titular/Presidente

Adrilene Benjamin Pinheiro - Conselheira Titular/Vice-Presidente

Jorge Emanoel Amanajás Cardoso - Conselheiro Titular

Arnaldo Santos Filho - Conselheiro Suplente

Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular

Marcos Garbe - Conselheiro Titular

Helielson do Amaral Machado - Conselheiro Titular

