

1 **ATA DA SEGUNDA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ**
2 **PREVIDÊNCIA – COFISPREV DO ANO 2022.**

3
4 Aos dez dias do mês de fevereiro do ano de dois mil e vinte e dois, através de
5 videoconferência, aplicativo Skype, devido ao período de contingenciamento em razão da
6 pandemia do coronavírus, às quinze horas e vinte e dois minutos, teve início a segunda
7 reunião ordinária do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, coordenada
8 pelo Presidente, Senhor Elionai Dias da Paixão, o qual cumprimentou os conselheiros.
9 Com a palavra à secretária, Senhora Josilene de Souza Rodrigues, efetuou a leitura do
10 **ITEM 01– Edital de Convocação** número três, o qual convocou os Conselheiros para
11 fazerem-se presentes nesta sessão. **Verificação de quórum.** Foram chamados
12 nominalmente os Conselheiros na seguinte ordem: **Elionai Dias da Paixão**, presente,
13 **Helton Pontes da Costa**, presente, **Arnaldo Santos Filho**, presente, **Eduardo Corrêa**
14 **Tavares**, presente, **Francisco das Chagas Ferreira Feijó**, presente, **Adriene Ribeiro**
15 **Benjamin Pinheiro**, presente. **Justificativa de ausência. ITEM 02 -** Apreciação e
16 Aprovação da Ata da 12ª Reunião Extraordinária de 2021, realizada no dia 06/12/2021. O
17 arquivo foi enviado com antecedência para leitura e eventual correção. Após o Presidente
18 colocou a Ata em votação. **Aprovada por unanimidade de voto a Ata da 12ª Reunião**
19 **Extraordinária de 2021.** **ITEM 03 –** Apreciação e Aprovação da Ata da 13ª Reunião
20 Extraordinária de 2021, realizada no dia 21/12/2021. O arquivo foi enviado com
21 antecedência para leitura e eventual correção. Após o Presidente colocou a Ata em
22 votação. **Aprovada por unanimidade de voto a Ata da 13ª Reunião Extraordinária de**
23 **2021.** **ITEM 04 –** Apreciação e Aprovação da Ata da 12ª Reunião Ordinária de 2021,
24 realizada no dia 23/12/2021. O arquivo foi enviado com antecedência para leitura e
25 eventual correção. Após o Presidente colocou a Ata em votação. **Aprovada por**
26 **unanimidade de voto a Ata da 12ª Reunião Ordinária de 2021.** **ITEM 05 -**
27 Apresentação, apreciação e aprovação das Análises dos balancetes contábeis do
28 primeiro semestre de 2021: Processo nº 2021.140.902045PA - Balancete Contábil do
29 mês de Janeiro de 2021. O relator apresentou o relatório. **ANÁLISE.** Não foram
30 encontrados nenhuma inconsistência inerente aos saldos, apresentam situação de
31 equilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do
32 resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis. Em
33 comparação ao mês anterior, o mês de janeiro de 2021, apresentou um aumento
34 patrimonial de 0,61%. Verifica-se ainda, que praticamente, não houve alteração na
35 política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês anterior o ativo circulante
36 representava 81,04% e o ativo não circulante era de 18,96%, no mês de janeiro em
37 comparação ao mês de anterior houve um leve acréscimo de 0,04% para o ativo
38 circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a
39 nova configuração de 81,08% no ativo circulante e de 18,92% do ativo não circulante. O
40 Ativo circulante representava 81,08% do ativo, composta pelas disponibilidades 0,00%,
41 demais créditos 20,71%, investimentos temporários 60,37%, estoque 0,00% e VPD
42 0,00%. Percebe-se que as disponibilidades, estoques e VPD não representa 1% do total
43 das aplicações. O Grupo do ativo não circulante representava 18,92%, composto de
44 realizável a longo prazo 18,59% e imobilizado 0,33%. **Detalhamento das contas de**
45 **disponibilidades.** A disponibilidade é composta da seguinte forma: 12% no BANCO
46 CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO, 5% no BANCO CONTA MOVIMENTO -
47 PLANO PREVIDENCIÁRIO e 83% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE
48 ADMINISTRAÇÃO. Verifica-se que em comparação ao mês anterior houve redução de
49 197% das disponibilidades. **Falta de apresentação de extratos bancários das contas**
50 **correntes.** Analisando as contas do disponível, contas bancárias (pagadoras e
51 recebedoras), solicitamos os extratos bancários correspondentes, para verificação de
52 saldos e outras informações detalhadas no ativo. Foi feita solicitação da documentação
53 bancária, comprobatória dos valores registrados e evidenciados na demonstração
54 contábil. O objetivo, confirmado em reunião junto a contabilidade da AMPREV, era trazer
55 a luz da análise, os extratos bancários com os respectivos saldos financeiros das contas
56 pagadoras do Instituto de Previdência do Estado, conforme apresentado no balancete

57 contábil. Porém, a documentação, inicialmente entregue, limitou-se aos saldos das
58 contas contábeis (do plano de contas) já visualizadas no balancete. O “razão” de cada
59 conta. Mas o objetivo do pedido era confrontar os saldos diretamente nos extratos
60 bancários. Então, no segundo momento, nos foram repassados os documentos
61 bancários, porém sem a evidenciação dos valores aplicados em cada conta, ao final do
62 mês. Desta forma, a validação dos valores apresentados no Balancete, das contas do
63 DISPONÍVEL, fica comprometida, desta forma, observa-se o descumprimento de
64 requisito básico da apresentação de relatórios/informações contábeis, que em seus
65 princípios, apontam necessidade de lastro documental verificável dos eventos
66 escriturados e os seus respectivos saldos, como a *verificabilidade é uma característica*
67 *qualitativa que ajuda a assegurar que as informações contidas nas demonstrações*
68 *contábeis representam fielmente os fenômenos econômicos ou de outra natureza que se*
69 *propõe a representar.* Investimentos e Aplicações Temporárias – Saldos. As contas
70 contábeis codificação 1.1.4.0-0-00-00-00, INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES
71 TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO, inseridas no balancete de verificação, período de
72 janeiro/2021, às fls. 11-15, dos autos do espelham os saldos contidos nos extratos
73 bancários dos planos financeiros e previdenciário constante dos autos do Demonstrativo
74 de Consolidação dos Ativos da Carteira de Investimentos dos Recursos dos Segurados
75 do RPPS (Regime Próprio de Previdência dos Social) e RPPM (Regime Próprio de
76 Previdência dos Militares) do Estado do Amapá. A confrontação dos saldos das contas de
77 investimentos, com respectiva documentação comprobatória, foi realizada pelo
78 Conselheiro/COFISPREV, Helton Pontes, em que atesta: “...a regularidade e
79 conformidade das informações das contas contábeis codificação 1.1.4.0-0-00-00-00,
80 insertas no balancete de verificação, período de janeiro/2021, às fls. 11-15, dos autos do
81 processo administrativo nº 2021.140.902045PA”. Detalhamento da VPD paga
82 antecipadamente. Foi feito a solicitação de informações complementares acerca dos
83 valores registrados como VPD pagas antecipadamente, para melhor esclarecimento
84 subsidiando a análise (através do OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV
85 – AMPREV – solicitação de informações contábeis complementares). Com a resposta
86 obtida, com base na documentação relacionada aos fatos geradores, constatou-se tratar
87 de pagamento indevido realizado aos beneficiários, devidamente identificados e
88 parcelamentos de devolução acordados. De fato, trata-se de Ativo/direito a receber.
89 Sujeito a ajustes quanto ao enquadramento no plano. A classificação em Variação
90 Patrimonial Diminutiva, paga antecipadamente, apropriada as despesas regulares,
91 formalmente realizadas, que por procedimento de contrato e/ou operacionalização, o
92 pagamento se concretiza de forma integral, enquanto sua amortização, para fins de
93 resultado, se dá conforme a efetiva prestação de serviço, obedecendo sua competência.
94 Nesse caso, como o pagamento se deu por equívoco, e sem a participação dos
95 beneficiários, que após apurado, chegou-se aos valores a serem devolvidos, com devidos
96 aceites de parcelamento. Desta forma, e considerando a conceituação do Plano de
97 Contas Aplicado ao Setor Público, válido para o exercício 2021, conforme Portaria Nº
98 376, de 8 de julho de 2020, o referido crédito fica sem classificação apropriada. Podendo,
99 a partir de item, pormenorizar, se por erro administrativo ou por folha de pagamento, etc.
100 De tal forma que, obedecendo a conceituação e em atenção ao grau de liquidez,
101 apontamos ser essa a melhor forma de evidenciar os fatos. Detalhamento dos saldos dos
102 grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de janeiro de
103 2021. No mês de janeiro de 2021, passivo circulante representava 0,07% das origens,
104 observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foram às contas:
105 Fornecedores e Contas, Obrigações Fiscais e Demais Obrigações a Curto Prazo. O
106 Grupo do passivo não circulante representava 63,38%. O Grupo do PL apresentou em
107 janeiro/2021 36,56%. A composição das VPD em janeiro/2021, pessoal e encargos
108 0,94%, benefícios previdenciários e assistenciais 23,37%, uso de bens, serviços e
109 consumo de capital fixo 0,25%, as desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de
110 passivo de 75,44% e tributárias 0,01%. Já as VPA composta de contribuições 56,91% e
111 variações patrimoniais aumentativas financeiras 43,09%. Das Contas de orçamentárias.
112 Das Receitas. Em janeiro de 2021, havia sido arrecadado 2,58% da receita prevista para

113 o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período
114 janeiro, percebe-se que foi atingido 30,93%. Verifica-se que a arrecadação das receitas
115 correntes atingiu 3,97%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas
116 correntes intraorçamentária alcançou 0,35% do previsto para o exercício. Em janeiro de
117 2021, havia sido arrecadado 2,58% a receita prevista para o exercício. Das Despesas.
118 Demonstrado no relatório através de tabela. **DAS RECOMENDAÇÕES. 5.1-**
119 Reclassificação. Encaminha-se pela Reclassificação dos valores a receber, originados
120 pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme item 4.1.1.3 para melhor
121 evidência e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP. “De: 1.1.9.7.1.00.00 –
122 **BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR – CSL.** Para: 1.1.3.4.1.01.00 – **CRÉDITOS**
123 **POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE PROCESSOS**
124 **ADMINISTRATIVOS – CSL”.** **5.2 - Quanto da ausência de documentação comprobatória.**
125 Que o setor de Contabilidade, através da Diretoria específica, adote mecanismo, ou
126 ajuste seu sistema contábil, para que disponha, ao seu tempo, do lastro documental das
127 informações contábeis consolidadas informadas/encaminhadas, em obediência aos
128 princípios básicos das demonstrações contábeis/financeiras; **5.3 - Quanto ao lapso**
129 **temporal no encaminhamento do demonstrativo.** Observa-se pela movimentação do
130 processo nº 2021.140.902046PA, que encaminha o Balancete Contábil/fevereiro (OFÍCIO
131 Nº 130204.0077.1547.1326/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 7 meses entre o
132 fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise. Que o setor
133 Contábil e/ou diretoria específica, proceda com os fechamentos técnicos e
134 encaminhamentos de ofício do demonstrativo, em tempo hábil. Em atenção as
135 *características qualitativas das informações financeiras úteis*, em especial (nas de
136 melhoria) a Tempestividade, preconizado no COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS
137 CONTÁBEIS – CPC-00. **5.4 - Nota dos fatos relevantes.** Que as peças contábeis
138 apresentadas, sejam acompanhadas de Notas Explicativas e/ou observação em relatório,
139 dos principais fatos contábeis em destaque no movimento do período apurado. Além de
140 adoção de procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado. Em
141 seguida o relator passou para apresentação do próximo. **PARECER/VOTO.**
142 *Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento*
143 *interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela*
144 **aprovação com ressalvas o BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE**
145 **FEVEREIRO/2021,** *com encaminhamento para que a DIRETORIA AMPREV adote*
146 *medidas quanto as recomendações emanadas no parecer e tão logo se pronuncie quanto*
147 *aos procedimentos adotados.* Após colocado em votação. **Deliberação: Aprovado por**
148 **unanimidade de votos o relatório/voto da Análise Técnica nº 010/2022-**
149 **COFISPREV/AMPREV – que trata do Processo nº 2021.140.902045PA - Balancete**
150 **Contábil do mês de Janeiro de 2021, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da**
151 **Paixão.** Após anexar no processo a Análise Técnica e ata desta sessão, e encaminhar
152 para Presidência da AMPREV. **Processo nº 2021.140.902046PA - Balancete Contábil**
153 **do mês de Fevereiro de 2021.** O relator apresentou o relatório. **ANÁLISE.** Os saldos
154 das contas contábeis apresentado no balancete de fevereiro de 2021, não foram
155 encontrados nenhuma inconsistência inerente aos saldos, apresentam situação de
156 equilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do
157 resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis. Em
158 comparação ao mês anterior, o mês de fevereiro de 2021, apresentou um aumento
159 patrimonial de 36,54%. Verifica-se ainda, que praticamente, não houve alteração na
160 política de aplicação dos recursos, uma vez que no mês anterior o ativo circulante
161 representava 81,09% e o ativo não circulante era de 18,91%, no mês de fevereiro em
162 comparação ao mês de anterior houve um leve acréscimo de 0,01% para o ativo
163 circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a
164 nova configuração de 81,08% no ativo circulante e de 18,92% do ativo não circulante.
165 **Detalhamento das Dos saldos dos grupos das contas do ATIVO,** verifica-se que no mês
166 de fevereiro de 2021, o Ativo circulante representava 81,09% do ativo, composta pelas
167 disponibilidades 0,00%, demais créditos 20,97%, investimentos temporários 60,11%,
168 estoque 0,00% e VPD 0,00%. Percebe-se que as disponibilidades, estoques e VPD não

169 representa 1% do total das aplicações. O Grupo do ativo não circulante representava
170 18,91%, composto de realizável a longo prazo 18,58% e imobilizado 0,33%.
171 Detalhamento das contas de disponibilidades, verifica-se que a disponibilidade é
172 composta da seguinte forma: 8,81% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO
173 FINANCEIRO, 3,80% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e
174 87,39% no BANCO CONTA MOVIMENTO –TAXA DE ADMINISTRAÇÃO. Verifica-se que
175 em comparação ao mês anterior houve aumento de 34% nas disponibilidades. Falta de
176 apresentação de extratos bancários das contas correntes. Analisando as contas do
177 disponível, contas bancárias (pagadoras e recebedoras), solicitamos os extratos
178 bancários correspondentes, para verificação de saldos e outras informações detalhadas
179 no ativo. Foi feita solicitação da documentação bancária, comprobatória dos valores
180 registrados e evidenciados na demonstração contábil. O objetivo, confirmado em reunião
181 junto a contabilidade da AMPREV, era trazer a luz da análise, os extratos bancários com
182 os respectivos saldos financeiros das contas pagadoras do Instituto de Previdência do
183 Estado, conforme apresentado no balancete contábil. Porém, a documentação,
184 inicialmente entregue, limitou-se aos saldos das contas contábeis (do plano de contas) já
185 visualizadas no balancete. O “razão” de cada conta. Mas o objetivo do pedido era
186 confrontar os saldos diretamente nos extratos bancários. Então, no segundo momento,
187 nos foram repassados os documentos bancários, porém sem a evidenciação dos valores
188 aplicados em cada conta, ao final do mês. Desta forma, a validação dos valores
189 apresentados no Balancete, das contas do disponível, fica comprometida. Neste
190 momento, observa-se o descumprimento de requisito básico da apresentação de
191 relatórios/informações contábeis, que em seus princípios, apontam necessidade de lastro
192 documental verificável dos eventos escriturados e os seus respectivos saldos, como a
193 verificabilidade é uma característica qualitativa que ajuda a assegurar que as informações
194 contidas nas demonstrações contábeis representam fielmente os fenômenos econômicos
195 ou de outra natureza que se propõe a representar. Investimentos e Aplicações
196 Temporárias – Saldos. As contas contábeis codificação 1.1.4.0-0-00-00,
197 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO, inseridas no
198 balancete de verificação, período de fevereiro/2021, às fls. 11-15, dos autos do espelham
199 os saldos contidos nos extratos bancários dos planos financeiros e previdenciário
200 constante dos autos do Demonstrativo de Consolidação dos Ativos da Carteira de
201 Investimentos dos Recursos dos Segurados do RPPS (Regime Próprio de Previdência
202 dos Social) e RPPM (Regime Próprio de Previdência dos Militares) do Estado do Amapá.
203 A confrontação dos saldos das contas de investimentos, em destaque no grupo 114000
204 do relatório contábil, com respectiva documentação comprobatória, realizada pelo
205 Conselheiro/COFISPREV, Helton Pontes, em que atesta: “...a regularidade e
206 conformidade das informações das contas contábeis codificação 1.1.4.0-0-00-00-00,
207 inseridas no balancete de verificação, período de fevereiro/2021, às fls. 11-15, dos autos
208 do processo administrativo nº 2021.140.902046PA” Detalhamento da VPD paga
209 antecipadamente. Foi feito a solicitação de informações complementares acerca dos
210 valores registrados como VPD pagas antecipadamente, para melhor esclarecimento
211 subsidiando a análise (através do OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV
212 – AMPREV – SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS COMPLEMENTARES).
213 Com a resposta obtida, com base na documentação relacionada aos fatos geradores,
214 trata de pagamento indevido realizado aos beneficiários, devidamente identificados e
215 parcelamentos de devolução acordados. De fato, trata-se de Ativo/direito a receber.
216 Sujeito a ajustes quanto ao enquadramento no plano. A classificação em Variação
217 Patrimonial Diminutiva, paga antecipadamente, apropriada as despesas regulares,
218 formalmente realizadas, que por procedimento de contrato e/ou operacionalização, o
219 pagamento se concretiza de forma integral, enquanto sua amortização, para fins de
220 resultado, se dá conforme a efetiva prestação de serviço, obedecendo sua competência.
221 Nesse caso, como o pagamento se deu por equívoco, e sem a participação dos
222 beneficiários, que após apurado, chegou-se aos valores a serem devolvidos, com devidos
223 aceites de parcelamento. Desta forma, e considerando a conceituação do Plano de
224 Contas Aplicado ao Setor Público, válido para o exercício 2021, conforme Portaria nº 376,

de 8 de julho de 2020, o referido crédito tem classificação apropriada: 1.1.3.4.1.01.00 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS – compreende os valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos oriundos de danos ao patrimônio, apurados em processos administrativos. Podendo, a partir de item, pormenorizar, se por erro administrativo ou por folha de pagamento, etc. De tal forma que, obedecendo a conceituação e em atenção ao grau de liquidez, apontamos ser essa a melhor forma de evidenciar os fatos. Destaque que não há redução dos saldos, no mês de fevereiro, em relação ao apresentado mês anterior. Detalhamento dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de fevereiro de 2021. verifica-se que no mês de fevereiro de 2021, passivo circulante representava 0,09% das origens, observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foi as contas: Fornecedores e Contas, Obrigações Fiscais e Demais Obrigações a Curto Prazo. O Grupo do passivo não circulante representava 63,37%. O Grupo do PL apresentou em janeiro/2021 36,54%. A comparação com janeiro as VPD em fevereiro/2021, tiveram aumento de 29,79%, sendo que com pessoal e encargos 17,31%, benefícios previdenciários e assistenciais 4,45%, uso de bens, serviços e consumo de capital fixo 218,44%, as desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de passivo de 37,18% e tributárias teve redução de 2,71%. Já as VPA houve um aumento de 2,63%, aumento de 12,37% de contribuições, redução 10,37% de variações patrimoniais aumentativas e aumento de 2027,56% Variações patrimoniais aumentativas financeiras. Das Contas de orçamentárias. Das Receitas. Em fevereiro de 2021, havia sido arrecadado 7,92% da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período fevereiro, percebe-se que foi atingido 32,02%. Verifica-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 8,55%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 6,91% do previsto para o exercício. Em fevereiro de 2021, havia sido arrecadado 7,92% da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período fevereiro, percebe-se que foi atingido 32,02%. A arrecadação das receitas correntes atingiu 8,55%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 6,91% do previsto para o exercício. Das Despesas. Demonstrado no relatório através de tabela. **DAS RECOMENDAÇÕES.** 5.1 - Reclassificação. Encaminha-se pela Reclassificação dos valores a receber, originados pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme item 4.1.1.3 para melhor evidenciação e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP. “De: 1.1.9.7.1.00.00 – BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR – CSL. Para: 1.1.3.4.1.01.00 – CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS – CSL”. 5.2 - Quanto ausência de documentação comprobatória. Que o setor de Contabilidade, através da Diretoria específica, adote mecanismo, ou ajuste seu sistema contábil, para que disponha, ao seu tempo, do lastro documental das informações contábeis consolidadas informadas/encaminhadas, em obediência aos princípios básicos das demonstrações contábeis/financeiras. 5.3 - Quanto ao lapso temporal no encaminhamento do demonstrativo. Observa-se pela movimentação do processo nº 2021.140.902046PA, que encaminha o Balancete Contábil/fevereiro (OFÍCIO Nº 130204.0077.1547.1326/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 7 meses entre o fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise. Que o setor Contábil e/ou diretoria específica, proceda com os fechamentos técnicos e encaminhamentos de ofício do demonstrativo, em tempo hábil. Em atenção as *características qualitativas das informações financeiras úteis*, em especial (nas de melhoria) a Tempestividade, preconizado no COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC-00. 5.4 - Nota dos fatos relevantes. Que as peças contábeis apresentadas, sejam acompanhadas de Notas Explicativas e/ou observação em relatório, dos principais fatos contábeis em destaque no movimento do período apurado. Além de adoção de procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado. **PARECER/VOTO.** Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pela **aprovação com**

281 ressalvas o BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE FEVEREIRO/2021, com
282 encaminhamento para que a DIRETORIA AMPREV adote medidas quanto as
283 recomendações emanadas no parecer e tão logo se pronuncie quanto aos procedimentos
284 adotados. Após colocado em votação. Deliberação: Aprovado por unanimidade de
285 votos o relatório/voto da Análise Técnica nº 011/2022- COFISPREV/AMPREV – que
286 trata do Processo nº 2021.140.902046PA - Balancete Contábil do mês de Fevereiro
287 de 2021, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da Paixão. Após anexar no processo
288 a Análise Técnica e ata desta sessão, e encaminhar para Presidência da AMPREV.
289 Processo nº 2021.140.902047PA - Balancete Contábil do mês de Março de 2021. O
290 relator apresentou o relatório. ANÁLISE. Não foram encontrados nenhuma inconsistência
291 inerente aos saldos, apresentam situação de equilíbrio de saldos entre o ativo e passivo,
292 fomentando procedimentos de apuração do resultado no período, atos estes elementares
293 aos procedimentos contábeis. Em comparação com mês anterior o PL teve um acréscimo
294 no mês de março de 2,66%, e que 81,27 das aplicações encontram-se no ativo circulante
295 e 18,73% estão no ativo não circulante e o passivo exigível representava 63% e o
296 Patrimônio Líquido 37%. Verifica-se ainda, que em março o passivo exigível de curto
297 prazo teve redução de 15,13% em relação ao mês de fevereiro de 2021. Detalhamento
298 dos saldos dos grupos das contas do ATIVO apresentados no balancete contábil de
299 março de 2021. O ativo teve um acréscimo de 0,96% em comparação com período
300 anterior. No mês de março de 2021, o Ativo circulante representava 81,27% do ativo,
301 composta pelas disponibilidades 0,00%, demais créditos 20,47%, investimentos
302 temporários 59,80%, estoque 0,00% e VPD 0,00%. Percebe-se que as disponibilidades,
303 estoques e VPD não representa 1% do total das aplicações. O Grupo do ativo não
304 circulante não sofreu nenhuma alteração em relação ao mês de fevereiro de 2021 e
305 representava 18,73% do ativo total, composto de realizável a longo prazo 18,41% e
306 imobilizado 0,33%. Detalhamento das contas de disponibilidades. Observa-se que em
307 comparação ao mês anterior, o mês de março teve um acréscimo de 7% nas
308 disponibilidades, entretanto, conta BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO
309 PREVIDENCIÁRIO teve redução de 3% e a conta BANCOS CONTA MOVIMENTO -
310 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO teve um acréscimo de 9%. A disponibilidade em março ficou
311 composta da seguinte forma: 8% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO
312 FINANCEIRO, 3% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO e 88%
313 no BANCO CONTA MOVIMENTO –TAXA DE ADMINISTRAÇÃO. Falta de apresentação
314 de extratos bancários das contas correntes. Foi feita solicitação da documentação
315 bancária, comprobatória dos valores registrados e evidenciados na demonstração
316 contábil. O objetivo, confirmado em reunião junto a contabilidade da AMPREV, era trazer
317 a luz da análise, os extratos bancários com os respectivos saldos financeiros das contas
318 pagadoras do Instituto de Previdência do Estado, conforme apresentado no balancete
319 contábil. Porém, a documentação apresentada, inicialmente, limitou-se aos saldos das
320 contas contábeis (do plano de contas) já visualizadas no balancete. O “razão” de cada
321 conta. Mas o objetivo era o extrato bancário com respectivo saldo. Então foi
322 encaminhado, no segundo momento, os documentos bancários, porém sem a
323 evidenciação dos valores aplicados em cada conta, ao final do mês. Desta forma, a
324 validação dos valores apresentados no Balancete, das contas do disponível, fica
325 comprometida. Não foi possível verificar a autenticidade das informações apresentadas
326 nas contas de disponibilidade, pela não apresentação a este conselho fiscal, dos extratos
327 bancários das movimentações e saldo das referidas contas. Ressalvamos que a
328 exigência da apresentação dos extratos está embasada nas normas estabelecidas no
329 MCASP, considerando que a evidenciação das transações é requisito obrigatório, assim
330 como, a verificabilidade é uma característica qualitativa que ajuda a assegurar que as
331 informações contidas nas demonstrações contábeis representam fielmente os fenômenos
332 econômicos ou de outra natureza que se propõe evidenciar. Detalhamento da VPD pagas
333 antecipadamente. Foi feito a solicitação de informações complementares acerca dos
334 valores registrados como VPD pagas antecipadamente, para melhor esclarecimento
335 subsidiando a análise (através do OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV
336 – AMPREV – SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS COMPLEMENTARES).

337 Com a resposta obtida, com base na documentação relacionada aos fatos geradores,
338 trata de pagamento indevido realizado aos beneficiários, devidamente identificados e
339 parcelamentos de devolução acordados. De fato, trata-se de Ativo/direito a receber.
340 Sujeito a ajustes quanto ao enquadramento no plano. A classificação em Variação
341 Patrimonial Diminutiva, paga antecipadamente, apropriada as despesas regulares,
342 formalmente realizadas, que por procedimento de contrato e/ou operacionalização, o
343 pagamento se concretiza de forma integral, enquanto sua amortização, para fins de
344 resultado, se dá conforme a efetiva prestação de serviço, obedecendo sua competência.
345 Nesse caso, como o pagamento se deu por equívoco, e sem a participação dos
346 beneficiários, que após apurado, chegou-se aos valores a serem devolvidos, com devidos
347 aceites de parcelamento. Desta forma, e considerando a conceituação do Plano de
348 Contas Aplicado ao Setor Público, válido para o exercício 2021, conforme Portaria nº 376,
349 de 8 de julho de 2020, o referido crédito tem classificação apropriada. Podendo, a partir
350 de item, pormenorizar, se por erro administrativo ou por folha de pagamento, etc. De tal
351 forma que, obedecendo a conceituação e em atenção ao grau de liquidez, apontamos ser
352 essa a melhor forma de evidenciar os fatos. Destaque que não há redução dos saldos, no
353 mês de fevereiro, em relação ao apresentado mês anterior. Detalhamento dos saldos dos
354 grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de março de
355 2021. Verifica-se que no mês de março de 2021, passivo circulante representava 0,07%
356 das origens, observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foram às
357 contas: Fornecedores e Contas, Obrigações Fiscais e Demais Obrigações a Curto Prazo.
358 O Grupo do passivo não circulante representava 63,38%. O Grupo do PL apresentou em
359 março/2021 36,56%. A composição das VPD em março/2021, pessoal e encargos 1,87%,
360 benefícios previdenciários e assistenciais 46,80%, uso de bens, serviços e consumo de
361 capital fixo 1,57%, as desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de passivo de
362 49,75% e tributárias 0,01%. Já as VPA composta de contribuições 41,29% e Variações
363 patrimoniais aumentativas financeiras 58,71%. Das Contas de orçamentárias. Das
364 Receitas. Em março de 2021, havia sido arrecadado 12,57% da receita prevista para o
365 exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período
366 março, percebe-se que foi atingido 50,27%. Verifica-se que a arrecadação das receitas
367 correntes atingiu 15,13%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas
368 correntes intraorçamentária alcançou 8,47% do previsto para o exercício. Em março de
369 2021, havia sido arrecadado 2,58% a receita prevista para o exercício. Quando
370 verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período de março, percebe-se
371 que foi atingido 30,93%. Constata-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu
372 3,97%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes
373 intraorçamentária alcançou 0,35% do previsto para o exercício. Das Despesas.
374 Demonstrado no relatório através de tabela. DAS RECOMENDAÇÕES. 5.1 –
375 Reclassificação. Encaminha-se pela Reclassificação dos valores a receber, originados
376 pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme item 4.1.1.3 para melhor
377 evidência e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP. “De: 1.1.9.7.1.00.00 –
378 *BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR – CSL; Para: 1.1.3.4.1.01.00 – CRÉDITOS*
379 *POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE PROCESSOS*
380 *ADMINISTRATIVOS – CSL*”. 5.2 - Quanto ausência de documentação comprobatória.
381 Que o setor de Contabilidade, através da Diretoria específica, adote mecanismo, ou
382 ajuste seu sistema contábil, para que disponha, ao seu tempo, do lastro documental das
383 informações contábeis consolidadas informadas/encaminhadas, em obediência aos
384 princípios básicos das demonstrações contábeis/financeiras. 5.3 - Quanto ao lapso
385 temporal no encaminhamento do demonstrativo. Observa-se pela movimentação do
386 processo nº 2021.140.902047PA, que encaminha o Balancete Contábil/fevereiro (OFÍCIO
387 Nº 130204.0077.1547.1326/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 7 meses entre o
388 fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise. Que o setor
389 Contábil e/ou diretoria específica, proceda com os fechamentos técnicos e
390 encaminhamentos de ofício do demonstrativo, em tempo hábil. Em atenção as
391 *características qualitativas das informações financeiras úteis*, em especial (nas de
392 melhoria) a Tempestividade, preconizado no COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS

393 CONTÁBEIS – CPC-00. **5.4 - Nota dos fatos relevantes.** Que as peças contábeis
394 apresentadas, sejam acompanhadas de Notas Explicativas e/ou observação em relatório,
395 dos principais fatos contábeis em destaque no movimento do período apurado. Além de
396 adoção de procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado.
397 **PARECER/VOTO.** Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com
398 base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV,
399 concluiu pela **aprovação com ressalvas o BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE**
400 **MARÇO/2021, com encaminhamento para que a DIRETORIA AMPREV adote medidas**
401 **quanto as recomendações emanadas no parecer e tão logo se pronuncie quanto aos**
402 **procedimentos adotados.** Após colocado em votação. **Deliberação: Aprovado por**
403 **unanimidade de votos o relatório/voto da Análise Técnica nº 012/2022-**
404 **COFISPREV/AMPREV – que trata do Processo nº 2021.140.902047PA - Balancete**
405 **Contábil do mês de Março de 2021, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da**
406 **Paixão.** Após anexar no processo a Análise Técnica e ata desta sessão, e encaminhar
407 para Presidência da AMPREV. **Processo nº 2021.140.902083PA - Balancete Contábil**
408 **do mês de Abril de 2021.** O relator apresentou o relatório. **ANÁLISE.** **Dos saldos dos**
409 **grupos das contas apresentados no balancete contábil de abril de 2021:** Os saldos das
410 contas contábeis apresentado no balancete de abril de 2021, não foram encontrados
411 nenhuma inconsistência inerente aos saldos apresenta situação de equilíbrio de saldos
412 entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do resultado no período,
413 atos estes elementares aos procedimentos contábeis. Em comparação ao mês de março,
414 o mês de abril de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 2,79%. Verifica-se ainda,
415 que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos, uma vez
416 que no mês anterior o ativo circulante representava 81,27% e o ativo não circulante era
417 de 18,73%, no mês de abril em comparação ao mês de anterior houve um leve acréscimo
418 de 0,19% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não circulante no mesmo
419 percentual, passado a nova configuração de 81,46% no ativo circulante e de 18,54% do
420 ativo não circulante. **Detalhamento das Dos saldos dos grupos das contas do ATIVO**
421 **apresentados no balancete contábil de abril de 2021.** O mês de abril de 2021, o Ativo
422 circulante representava 81,46%, composta pelas disponibilidades 0,00%, demais créditos
423 20,81%, investimentos temporários 60,64%, estoque 0,00% e VPD 0,00%. Percebe-se
424 que as disponibilidades, estoques e VPD não representa 1% do total das aplicações. O
425 Grupo do ativo não circulante representava 18,54%, composto de realizável a longo
426 prazo 18,22% e imobilizado 0,32%. **Detalhamento das contas de disponibilidades.** A
427 disponibilidade é composta da seguinte forma: 21% no BANCO CONTA MOVIMENTO -
428 PLANO FINANCEIRO, 11% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO
429 PREVIDENCIÁRIO e 68% no BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE
430 ADMINISTRAÇÃO. Verifica-se que em comparação ao mês anterior houve um aumento
431 de 23% nas disponibilidades. Falta de apresentação de extratos bancários das contas
432 correntes. Analisando as contas do disponível, contas bancárias (pagadoras e
433 recebedoras), solicitamos os extratos bancários correspondentes, para verificação de
434 saldos e outras informações detalhadas no ativo. Foi feita solicitação da documentação
435 bancária, comprobatória dos valores registrados e evidenciados na demonstração
436 contábil. Para tanto peticionamos: - Em 11 de novembro de 2021, OFÍCIO Nº
437 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV – SOLICITAÇÃO DE
438 INFORMAÇÕES CONTÁBEIS COMPLEMENTARES; - Em 22 de novembro de 2021,
439 OFÍCIO Nº 130204.0077.1550.0086/2021 COFISPREV – AMPREV - RETIFICAÇÃO DO
440 OFICIO SOLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS. Melhor especificado. - Em 02
441 de dezembro, - DESPACHO Nº 130204.0077.1550.0086/2021 - Interessado(s): DIFAT /
442 COFISPREV Assunto: RESPOSTAS AS SOLICITAÇÕES COFISPREV. O objetivo,
443 confirmado em reunião junto a contabilidade da AMPREV, era trazer a luz da análise, os
444 extratos bancários com os respectivos saldos financeiros das contas pagadoras do
445 Instituto de Previdência do Estado, conforme apresentado no balancete contábil. Porém,
446 a documentação apresentada, inicialmente, limitou-se aos saldos das contas contábeis
447 (do plano de contas) já visualizadas no balancete. O “razão” de cada conta. Mas o
448 objetivo era o extrato bancário com respectivo saldo. Então foi encaminhado, no segundo

449 momento, os documentos bancários, porém sem a evidenciação dos valores aplicados
450 em cada conta, ao final do mês. Desta forma, a validação dos valores apresentados no
451 Balancete, das contas do disponível, fica comprometida. Conclui-se pela inobservância,
452 de requisito básico da apresentação de relatórios/informações contábeis, que em seus
453 princípios, apontam necessidade de lastro documental verificável dos eventos
454 escriturados e os seus respectivos saldos, como a *verificabilidade é uma característica*
455 *qualitativa que ajuda a assegurar que as informações contidas nas demonstrações*
456 *contábeis representam fielmente os fenômenos econômicos ou de outra natureza que se*
457 *propõe a representar.* Detalhamento da VPD paga antecipadamente. O grupo de contas
458 evidenciado no Balancete Contábil de abril/2021, nos remete as seguintes observações:
459 A) Quanto a classificação. Conforme manifestação nos balancetes referente janeiro a
460 março/2021, nos respectivos processos 2021.140.902045PA, 2021.140.902046PA e
461 conforme informações complementares solicitadas via OFÍCIO Nº
462 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV em que detalha via DESPACHO
463 Nº 130204.0077.1550.0086/2021 - Interessado(s): DIFAT/COFISPREV Assunto:
464 RESPOSTAS AS SOLICITAÇÕES COFISPREV, pagamento equivocado/indevido a
465 beneficiários, que, apurado, tem como o processo de ressarcimento. Nesse sentido,
466 opinamos pela RECLASSIFICAÇÃO em atenção as normativas contábeis. Podendo, a
467 partir de item, pormenorizar, se por erro administrativo ou por folha de pagamento, etc.
468 De tal forma que, obedecendo a conceituação e em atenção ao grau de liquidez,
469 apontamos ser essa a melhor forma de evidenciar os fatos. Destaque que não há
470 redução dos saldos, no mês de fevereiro, em relação ao apresentado mês anterior. B)
471 Quanto aos saldos em desacordo com a natureza contábil. O registro apresentado na
472 conta contábil 1-1-9-7-1-06-00-00, aparentemente com movimentação atípica a natureza
473 devedora da conta. Os direitos a receber, com saldo devedor, carregam lançamentos a
474 compensar. Tendo no primeiro momento o registro do valor apurado e com parcelamento
475 definido, para que, no segundo momento, os valores ressarcidos possam ser lançados,
476 na movimentação (a crédito) abatendo o saldo anterior. Os que se vislumbra, a partir do
477 Balancete, é que consta ressarcimento, sem prévio registro do direito, deixando a
478 movimentação da conta com “saldo invertido”. Detalhamento dos saldos dos grupos das
479 contas do PASSIVO e PL apresentados no balancete contábil de Abril de 2021. Verifica-
480 se que no mês de ABRIL de 2021, passivo circulante representava 0,07% das origens,
481 observa-se que as contas que contribuíram para esse aumento foram às contas:
482 Fornecedores e Contas, Obrigações Fiscais e Demais Obrigações a Curto Prazo. O
483 Grupo do passivo não circulante representava 63,38%. O Grupo do PL apresentou em
484 abril/2021 36,56%. A composição das VPD em abril/2021, pessoal e encargos 0,94%,
485 benefícios previdenciários e assistenciais 23,37%, uso de bens, serviços e consumo de
486 capital fixo 0,25%, as desvalorizações e perdas de ativos e incorporação de passivo de
487 75,44% e tributárias 0,01%. Já as VPA composta de contribuições 56,91% e Variações
488 patrimoniais aumentativas financeiras 43,09%. Das Contas de orçamentárias. Das
489 Receitas. Em abril de 2021, havia sido arrecadado 2,58% da receita prevista para o
490 exercício. Quando verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período
491 janeiro, percebe-se que foi atingido 30,93%. Verifica-se que a arrecadação das receitas
492 correntes atingiu 3,97%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas
493 correntes intraorçamentária alcançou 0,35% do previsto para o exercício. Das Despesas.
494 Tabela detalhada no relatório com a composição das despesas. **DAS**
495 **RECOMENDAÇÕES.** 5.1 Reclassificação. Encaminha-se pela Reclassificação dos
496 valores a receber, originados pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme
497 item 4.1.1.2 para melhor evidenciação e em obediência a conceituação do
498 PCASP/MCASP, conforme já mencionado nos balancetes janeiro a março/2021; 5.2
499 Quanto ausência de documentação comprobatória (4.1.1.1.1). Que o setor de
500 Contabilidade, através da Diretoria específica, adote mecanismo, ou ajuste seu sistema
501 contábil, para que disponha, ao seu tempo, do lastro documental das informações
502 contábeis consolidadas informadas/encaminhadas, em obediência aos princípios básicos
503 das demonstrações contábeis/financeiras; 5.3 Quanto ao lapso temporal no
504 encaminhamento do demonstrativo. Observa-se pela movimentação do processo nº

505 2021.140.902047PA, que encaminha o Balancete Contábil/fevereiro (OFÍCIO Nº
506 130204.0077.1547.1326/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 7 meses entre o
507 fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise. Que o setor
508 Contábil e/ou diretoria específica, proceda com os fechamentos técnicos e
509 encaminhamentos de ofício do demonstrativo, em tempo hábil. Em atenção as
510 *características qualitativas das informações financeiras úteis*, em especial (nas de
511 melhoria) a Tempestividade, preconizado no COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS
512 CONTÁBEIS – CPC-00; 5.4 Nota dos fatos relevantes. Que as peças contábeis
513 apresentadas, sejam acompanhadas de Notas Explicativas e/ou observação em relatório,
514 dos principais fatos contábeis em destaque no movimento do período apurado. Além de
515 adoção de procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado; 5.5
516 Esclarecimento de Fato ocorrido. A despeito do flagrante descompasso técnico na
517 evidenciação dos valores a receber, citados no item 4.1.1.2 Despesas Pagas
518 Antecipadamente, foi sugerido na apreciação do Relatório Contábil, e acompanhado pela
519 maioria, que fosse detalhado em procedimento apartado: *As circunstâncias do*
520 *pagamento equivocado/indevido e as providências envolvidas; A forma do parcelamento*
521 *firmado (parcelas, condições, etc.); Além da própria revisão quanto aos registros*
522 *contábeis (já citados em itens anteriores) buscando sua melhor evidenciação.*
523 **PARECER/VOTO.** Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com
524 base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV,
525 concluo pelo Encaminhamento das ressalvas o BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE
526 ABRIL/2021, em especial do expediente, para que a DIRETORIA AMPREV, se manifeste,
527 em atenção aos itens 4.1.1.2 e 5.5, do parecer e adote medidas quanto as demais
528 recomendações emanadas e tão logo se pronuncie quanto aos procedimentos adotados,
529 retornando para apreciação. Após colocado em votação. **Deliberação: Aprovado por**
530 **unanimidade de votos o relatório/voto da Análise Técnica nº 013/2022-**
531 **COFISPREV/AMPREV – que trata do 2021.140.902083PA - Balancete Contábil do**
532 **mês de Abril de 2021, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da Paixão.** Após anexar
533 no processo a Análise Técnica e ata desta sessão, e encaminhar para Presidência da
534 AMPREV. **Processo nº 2021.140.902084PA - Balancete Contábil do mês de Maio de**
535 **2021.** O relator apresentou o relatório. **ANALISE.** Os saldos das contas contábeis
536 apresentados nos balancetes de janeiro a maio de 2021, não foram encontrados
537 nenhuma inconsistência inerente aos saldos, apresentam situação de equilíbrio de saldos
538 entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do resultado no período,
539 atos estes elementares aos procedimentos contábeis. Em comparação ao mês de
540 janeiro, o mês de maio de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 8,48%. Verifica-
541 se ainda, que praticamente, não houve alteração na política de aplicação dos recursos,
542 uma vez que no mês de janeiro o ativo circulante representava 81,08% e o ativo não
543 circulante era de 18,92%, no mês de maio em comparação ao mês de janeiro houve um
544 leve acréscimo de 0,57% para o ativo circulante e uma leve diminuição no ativo não
545 circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 81,65% no ativo
546 circulante e de 18,35% do ativo não circulante. No mês de maio de 2021, em comparação
547 ao mês de janeiro/2021, o Ativo circulante teve aumento de 3,83%, observa-se que as
548 contas que contribuíram para esse aumento foi as contas caixa e equivalência de caixa,
549 demais créditos, investimentos temporários e estoques. No mês de maio, dentro do ativo
550 circulante, a conta que teve maior aumento foi às disponibilidades que em comparação
551 com janeiro teve um acréscimo de 120,83%. O Grupo do ativo não circulante não houve
552 alteração, permanecendo os mesmos valores do exercício anterior, conforme verifica-se
553 nas tabelas 1, 2 e 3, acima demonstrada. **Detalhamento das contas de disponibilidades.**
554 Em maio, dentro do ativo circulante, a conta que teve maior aumento foi as
555 disponibilidades que em comparação com janeiro teve um acréscimo de 120,83%. A
556 composição das disponibilidades, da seguinte forma: 62% no BANCO CONTA
557 MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO, 35% no BANCO CONTA MOVIMENTO -
558 PLANO FINANCEIRO e somente 3% no BANCO CONTA MOVIMENTO - PLANO
559 PREVIDENCIÁRIO. Falta de apresentação de extratos bancários das contas correntes.
560 Analisando as contas do disponível, contas bancárias (pagadoras e recebedoras),

561 solicitamos os extratos bancários correspondentes, para verificação de saldos e outras
562 informações detalhadas no ativo. Foi feita solicitação da documentação bancária,
563 comprobatória dos valores registrados e evidenciados na demonstração contábil. O
564 objetivo, confirmado em reunião junto a contabilidade da AMPREV, era trazer a luz da
565 análise, os extratos bancários com os respectivos saldos financeiros das contas
566 pagadoras do Instituto de Previdência do Estado, conforme apresentado no balancete
567 contábil. Porém, a documentação apresentada, inicialmente, limitou-se aos saldos das
568 contas contábeis (do plano de contas) já visualizadas no balancete. O “razão” de cada
569 conta. Mas o objetivo era o extrato bancário com respectivo saldo. Então foi
570 encaminhado, no segundo momento, os documentos bancários, porém sem a
571 evidenciação dos valores aplicados em cada conta, ao final do mês. Desta forma, a
572 validação dos valores apresentados no Balancete, das contas do disponível, fica
573 comprometida. Daí conclui-se pela inobservância de requisito básico da apresentação de
574 relatórios/informações contábeis, que em seus princípios, apontam necessidade de lastro
575 documental verificável dos eventos escriturados e os seus respectivos saldos, como a
576 *verificabilidade é uma característica qualitativa que ajuda a assegurar que as informações*
577 *contidas nas demonstrações contábeis representam fielmente os fenômenos econômicos*
578 *ou de outra natureza que se propõe a representar.* Detalhamento da VPD. O grupo de
579 contas evidenciado no Balancete Contábil de maio/2021, nos remete as seguintes
580 observações: A) Quanto a classificação. Conforme manifestação nos balancetes
581 referente janeiro a março/2021, nos respectivos processos 2021.140.902045PA,
582 2021.140.902046PA e conforme informações complementares solicitadas via OFÍCIO Nº
583 130204.0077.1550.0083/2021 COFISPREV – AMPREV em que detalha via DESPACHO
584 Nº 130204.0077.1550.0086/2021 - Interessado(s): DIFAT / COFISPREV Assunto:
585 RESPOSTAS AS SOLICITAÇÕES COFISPREV, pagamento equivocado/indevido a
586 beneficiários, que, apurado, tem como o processo de ressarcimento. Nesse sentido,
587 opinamos pela RECLASSIFICAÇÃO em atenção as normativas contábeis. Podendo, a
588 partir de item, pormenorizar, se por erro administrativo ou por folha de pagamento, etc.
589 De tal forma que, obedecendo a conceituação e em atenção ao grau de liquidez,
590 apontamos ser essa a melhor forma de evidenciar os fatos. Destaque que não há
591 redução dos saldos, no mês de maio, em relação ao apresentado mês anterior. B)
592 Quanto aos saldos em desacordo com a natureza contábil. O registro apresentado no
593 grupo de contas 119, com especial atenção - 1-1-9-7-1-06 a 1-1-9-7-1-09, demonstra
594 movimentação atípica a natureza devedora da conta. Os direitos a receber, com saldo
595 devedor, carregam lançamentos a compensar. Tendo no primeiro momento o registro do
596 valor apurado e com parcelamento definido, para que, no segundo momento, os valores
597 ressarcidos possam ser lançados, na movimentação (a crédito) abatendo o saldo
598 anterior. Os que se vislumbra, a partir do Balancete, é que consta ressarcimento, sem
599 prévio registro do direito, deixando a movimentação da conta com “saldo invertido”.
600 Detalhamento das dos saldos dos grupos das contas do PASSIVO e PL apresentados no
601 balancete contábil de janeiro a maio de 2021. No mês de maio de 2021, em comparação
602 ao mês de janeiro/2021, passivo circulante teve aumento de 9,20%, observa-se que as
603 contas que contribuíram para esse aumento foi as contas: Fornecedores e Contas,
604 Obrigações Fiscais e Demais Obrigações a Curto Prazo. O Grupo do passivo não
605 circulante permaneceu os mesmos valores do mês de janeiro/2021, não ocorrendo
606 nenhuma alteração. O Grupo do PL, em comparação ao mês de janeiro, o mês de maio
607 de 2021, apresentou um aumento patrimonial de 8,48%. Que em comparação com
608 janeiro/2021, o mês de maio/2021, teve diminuição significativa nas desvalorizações e
609 perdas de ativos e incorporação de passivo de 70,18%. Já as VPA financeira tiveram
610 aumento significativo de 104,28%. Das Contas de orçamentárias. Das Receitas. Até maio
611 de 2021, havia sido arrecadado 31,49% da receita prevista para o exercício. Quando
612 verificamos a arrecadação da receita acumulada para o período até maio, percebe-se
613 que foi atingido 75,57%. Verifica-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu
614 34,76%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes
615 intraorçamentária alcançou 26,27% do previsto para o exercício. até maio de 2021, havia
616 sido arrecadado 31,49% da receita prevista para o exercício. Quando verificamos a

arrecadação da receita acumulada para o período até maio, percebe-se que foi atingido 75,57%. Consta-se que a arrecadação das receitas correntes atingiu 34,76%, as receitas de capital não houve arrecadação e as receitas correntes intraorçamentária alcançou 26,27% do previsto para o exercício. Das Despesas. Despesa fixada teve redução de 13% que correspondente ao montante de R\$ 174.731.351,01 (cento e setenta e quatro milhões e setecentos e trinta e um mil e trezentos e cinquenta e um reais e um centavo), em comparação com a Dotação inicial. Continuando a comparação da dotação atual com a dotação inicial, percebe-se que a rubrica que teve maior redução em valores percentuais foi a Amapá previdência, que reduziu em 46%, na ordem de R\$ 18.457.120,11 (dezoito milhões e quatrocentos e cinquenta e sete mil e cento e vinte reais e onze centavos). A rubrica Amapá previdência plano financeiro diminuiu em 19% o montante de R\$ 149.743.427,99 (cento e quarenta e nove milhões e setecentos e quarenta e três mil e quatrocentos e noventa e nove centavos), dentro desse grupo, duas despesas que tiveram maiores reduções foi as obrigações previdenciária com serviços Militares ativo, inativos na ordem de R\$ 32.868.285,76 (trinta e dois milhões e oitocentos e sessenta e oito mil e duzentos e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos) e obrigações previdenciários com serv. Civis ativos, inativos e pen. Na ordem de R\$ 116.875.142.23 (cento e dezesseis milhões e oitocentos e setenta e cinco mil e cento e quarenta e dois reais e vinte e três centavos). Quando fazemos uma análise dentro do próprio grupo de contas de despesa, ou seja, análise vertical, observa-se que em termos de valor quantitativo, a despesa com Amapá previdência plano financeiro que sofreu maior redução, na ordem de R\$ 149.743.427,99 (cento e quarenta e nove milhões e setecentos e quarenta e três mil e quatrocentos e noventa e nove centavos), correspondente a 86% de toda redução da despesa fixada atual. Em seguida vêm Amapá previdência em 11% e Amapá previdência plano previdenciário em 4%. até maio de 2021, foi executado, no primeiro estágio da despesa, somente 15% da despesa fixada para o exercício. A rubrica com maior execução nessa fase é a Amapá previdência que já executou 86% de toda despesa fixada. Observa-se ainda, que as despesas: gestão de processo e de pessoas, manutenção de serviços administrativos AMPREV e obrigações com servidores civis ativos inativos e pensionista, ultrapassaram a despesa fixada para o exercício, respectivamente em 29%, 107% e 18%. verifica-se que quando compramos a execução, na fase de empenho, correspondente a dotação para o período até maio, aumenta o percentual de execução de 15% para 36%, e as despesas que não ultrapassam a despesa para o período são: Amapá previdência plano financeiro e amapá previdência plano previdenciário. 96% de tudo que foi empenhado já foi liquidado, e que 87% dos empenhados já foram pagos. Verifica-se que a despesa menor percentual de liquidação é gestão de processos e de pessoas com 17% do que foi empenhado. **DAS RECOMENDAÇÕES.** **5.1** Reclassificação. Encaminha-se pela Reclassificação dos valores a receber, originados pagamentos indevidos a alguns beneficiários, conforme item 4.1.1.2 para melhor evidência e em obediência a conceituação do PCASP/MCASP, conforme já mencionado nos balancetes janeiro a março/2021. **5.2** Quanto ausência de documentação comprobatória (4.1.1.1.1). Que o setor de Contabilidade, através da Diretoria específica, adote mecanismo, ou ajuste seu sistema contábil, para que disponha, ao seu tempo, do lastro documental das informações contábeis consolidadas informadas/encaminhadas, em obediência aos princípios básicos das demonstrações contábeis/financeiras. **5.3** Quanto ao lapso temporal no encaminhamento do demonstrativo. Observa-se pela movimentação do processo nº 2021.140.902047PA, que encaminha o Balancete Contábil/fevereiro (OFÍCIO Nº 130204.0077.1547.1326/2021 GABINETE – AMPREV), hiato de 7 meses entre o fechamento (período de apuração) e a entrega da peça contábil para análise. Que o setor Contábil e/ou diretoria específica, proceda com os fechamentos técnicos e encaminhamentos de ofício do demonstrativo, em tempo hábil. Em atenção as *características qualitativas das informações financeiras úteis*, em especial (nas de melhoria) a Tempestividade, preconizado no COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC-00. **5.4** Nota dos fatos relevantes. Que as peças contábeis apresentadas, sejam acompanhadas de Notas Explicativas e/ou observação em relatório,

673 dos principais fatos contábeis em destaque no movimento do período apurado. Além de
674 adoção de procedimentos e/ou métodos na escrituração ou fechamento realizado. **5.5**
675 **Esclarecimento de Fato ocorrido.** A despeito do flagrante descompasso técnico na
676 evidenciação dos valores a receber, citados no item 4.1.1.2 Despesas Pagas
677 Antecipadamente, foi sugerido na apreciação do Relatório Contábil, e acompanhado pela
678 maioria, que fosse detalhado em procedimento apartado: *As circunstâncias do*
679 *pagamento equivocado/indevido e as providências envolvidas; A forma do parcelamento*
680 *firmado (parcelas, condições, etc);* Além da própria revisão quanto aos registros
681 contábeis (já citados em itens anteriores) buscando sua melhor evidenciação.
682 **PARECER/VOTO.** Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com
683 base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV,
684 concluo pelo Encaminhamento das ressalvas do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE
685 MAIO/2021, em especial do expediente, para que a DIRETORIA AMPREV, se manifeste,
686 em atenção aos itens 4.1.1.2 e 5.5, do parecer e adote medidas quanto as demais
687 recomendações emanadas e tão logo se pronuncie quanto aos procedimentos adotados,
688 retornando para apreciação. Após colocado em votação. **Deliberação: Aprovado por**
689 **unanimidade de votos o relatório/voto da Análise Técnica nº 014/2022-**
690 **COFISPREV/AMPREV – que trata do Processo nº 2021.140.902084PA - Balancete**
691 **Contábil do mês de Maio de 2021, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da Paixão.**
692 Após anexar no processo a Análise Técnica e ata desta sessão, e encaminhar para
693 Presidência da AMPREV. **ITEM 06 – Comunicação dos Conselheiros.** O Conselheiro
694 Helton questionou se houve recebimento de algum processo de demonstrativo de
695 investimentos para análise deste Conselho, solicitou que seja verificado o andamento da
696 Avaliação Atuarial e do Relatório de Gestão, trata-se de duas matérias que são remetidas
697 em curto prazo para análise deste Conselho, solicitou ainda, ajustar com a Diretoria da
698 AMPREV para conhecer quais as estratégias para divulgar sobre as alterações prevista
699 na Lei Complementar nº 0134 de 29 de dezembro de 2021 que altera a Lei nº 0915/2005
700 (RPPS e disposições transitórias nos termos da EC 103/2019), por exemplo, institui a
701 previdência complementar. O Conselheiro Eduardo compartilhou algumas informações
702 especificamente sobre a previdência complementar, houve a tratativa pelo Conselho
703 Estadual de Gestão Fiscal junto com os Poderes em que deliberaram pela instauração de
704 comissão com indicação de um membro representante de cada Poder, inclusive a
705 AMPREV e algumas Secretarias irão participar, encontra-se em fase de composição,
706 tendo como modelo o trabalho realizado pelo Estado do Amazonas, este Conselho pode
707 indicar um membro para acompanhar, devendo ser encaminhado pela AMPREV.
708 Considerando a previsão na lei, será constituído um Comitê de Adequação do Regime
709 Próprio de Previdência Social, que irá trabalhar a revisão da legislação previdenciária,
710 terá prazo de 02 (dois) ano e será composto por representantes dos seguintes poderes,
711 órgãos e entidades. O Presidente frisou a importância da abordagem desse assunto e
712 compartilhamento das informações. Quanto aos processos dos demonstrativos, foi
713 informado que até a presente data a secretaria não recebeu ainda nenhum processo,
714 apenas o Balancete Contábil do mês de novembro de 2021. **ITEM 07 – O que ocorrer.**
715 Não houve. E nada mais havendo a tratar, o Senhor Presidente do COFISPREV
716 agradeceu a presença de todos e encerrou a reunião exatamente às dezessete horas e
717 trinta minutos, da qual eu, Josilene de Souza Rodrigues, Secretária, lavrei a presente ata,
718 que será assinada pelos Senhores Conselheiros presentes e por mim. Macapá – AP, 10
719 de fevereiro de 2022.

720

721 Elionai Dias da Paixão

722 **Conselheiro Titular/Presidente do COFISPREV**

723

724 Helton Pontes da Costa

725 **Conselheiro Titular/Vice-Presidente do COFISPREV**

726

727 Arnaldo Santos Filho

728 **Conselheiro Titular**

729
730 Eduardo Corrêa Tavares
731 **Conselheiro Titular**
732
733 Francisco das Chagas Ferreira Feijó
734 **Conselheiro Titular**
735
736 Adrilene Ribeiro Benjamin Pinheiro
737 **Conselheira Titular**
738
739 Josilene de Souza Rodrigues
740 **Secretária**
741



Cód. verificador: 84703303. Cód. CRC: CC02C6D
Documento assinado eletronicamente por **JOSILENE DE SOUZA RODRIGUES** em 01/04/2022 09:52, **ADRILENE RIBEIRO BENJAMIN PINHEIRO** em 01/04/2022 09:12 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

