



## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

#### **RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL DO COFISPREV/AMPREV** **BALANCETE DE JANEIRO DE 2022. PROCESSO Nº 2022.140.600954PA.** **ANÁLISE TÉCNICA Nº 059/2023 – COFISPREV/AMPREV**

## 1. RELATÓRIO

No dia 25 de abril de 2022 foi encaminhado o processo nº 2022.140.600954PA com o balancete Contábil do mês de janeiro de 2022 para a análise do Conselho Fiscal da Amapá Previdência.

No dia 15 de julho de 2022 o parecer foi apreciado na 7ª Reunião Ordinária do COFISPREV do ano 2022, em que concluiu pelo encaminhamento das ressalvas exaradas no relatório de análise do balancete apresentado.

No dia 10 de agosto de 2022 a Análise Técnica nº 046/2022 – COFISPREV/AMPREV do processo 2022.140.600954PA foi encaminhada à DIRETORIA FINANCEIRA E ATUARIAL para atendimento/manifestação do que recomenda o relatório técnico, especialmente no item 7 (“DAS RECOMENDAÇÕES”), com vistas ao retorno para conclusão da análise.

Em 26 de agosto de 2022 houve manifestação da DIRETORIA FINANCEIRA E ATUARIAL por meio do Ofício nº 130204.0077.1550.0104/2022, em resposta ao solicitado.

## 2. DO OBJETO DE ANÁLISE

O presente relatório tem o objetivo de proceder à análise sobre as respectivas respostas, conforme solicitado no item 7 (“DAS RECOMENDAÇÕES”) da Análise Técnica nº 046/2022 referente ao balancete janeiro/2022 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, para verificar se as mesmas estão em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23 de setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, com a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata do ativo imobilizado, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável e com a NBC STP 15, de 18 de outubro de 2018, que trata de





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

benefícios a empregados, assim como o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV tem a competência de analisar e emitir parecer sobre os balancetes contábeis da Amapá Previdência, *ex vi*, do art. 107, I, da Lei Estadual nº 0915, de 18 de agosto de 2005, c/c art. 2º, I, do Regimento Interno do COFISPREV.

### 3. ATENDIMENTO DE RECOMENDAÇÕES – RESPOSTAS

Foram analisados os autos do processo nº 2022.140.600954PA, onde constam as manifestações das suas respectivas respostas, em atenção às recomendações técnicas referentes ao item 7 (“**DAS RECOMENDAÇÕES**”), conforme Análise Técnica nº 046/2022 – COFISPREV/AMPREV:

#### 7. RECOMENDAÇÕES

Observa-se que o Balancete está bem formatado, fechado e com distribuição entre as contas/grupos atendendo as normas.

O Resultado Patrimonial do período (VPA-VPD) resulta em R\$ **195.691.825,35**, conforme detalhado item 4.1.

O resultado Orçamentário, aponta para valor **R\$ 67.339.842,63** a partir dos demonstrativos da execução orçamentária e balanço financeiro do período. Conforme itens 5 e 6 e as respectivas tabelas 13/16.

Considerando a movimentação e os valores demonstrados na peça contábil, e considerando ainda a ausência de NOTAS COMPLEMENTARES, carece de maior informação;

- a) O que motivou gerou a alta nos valores Caixa e Equivalente de Caixa (8.026,48%), conforme item 4.1/tabela “2 e 3”.
- b) Razão ou fato gerador para reclassificação de contas do grupo Investimentos e Aplicações Temporárias (item 4.1.1/tabela5)
- c) No Balanço Financeiro, o que está sendo evidenciado na forma de **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDA/RECEBIDAS – 57.483.937,89**.

Em resposta, a DICON/DIFAT assim se manifestou (pg. 81):

- 1) Com relação à alínea “a” do item 7:

O aumento de 8.026,48% na conta Caixa e Equivalente de Caixa, conforme item 4.1/tabela “2 e 3”. Deu-se pelos valores das seguintes contas, conforme tabela 1, a baixo:





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

Tabela 1

Item	Conta	Banco	Nº da conta banco	Saldo Contábil
1	3669	Itaú	02447-8	47.812.339,75
2	3670	Santander	43000005-2	13.000.000,00
3	4159	Caixa	324-4	670,71
4	4898	Banco do Brasil	6813-6	217.238,77
5	3682	Santander	6-9	5.000.000,00
6	3683	Itaú	13720-3	5.001.127,90

- Item 1 - Justificativa do saldo na conta 3669 – Itaú:  
Conforme OFÍCIO Nº 130204.0077.1574.0111/2022 DIM – AMPREV em anexo I, onde os valores de R\$ 8.000.000,00, R\$ 13.811.089,22 e R\$ 26.000.000,00, foram registrados conforme demonstrativo de razão analítico abaixo:

	ESTADO DO AMAPÁ AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA AMAPÁ - AMPREV	Data: 26/08/2022 00:00 ELABORADO: ADRIA MOURA DOS SANTO Página: 1 de 1
	RAZÃO ANALÍTICO - CONTÍNUO PERÍODO DE 01/01/2022 À 31/01/2022	

Conta: 003669 - ITAÚ CONTA UNICA - (PF)

Máscara: 1-1-1-1-1-06-02-12

Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	NS
	SALDO ANTERIOR			692,17	D
12/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 92	1.000,00		1.692,17	D
18/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 93		57.483.937,89		
18/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 121	57.483.937,89		1.692,17	D
28/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 6	8.000.000,00			
28/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 7	13.811.089,22			
28/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 8	26.000.000,00		47.812.781,39	D
31/01/2022	PELO PAGAMENTO DA OP 000051 EMPENHO 000026		441,64	47.812.339,75	D
	<b>Total:</b>	<b>105.296.027,11</b>	<b>57.484.379,53</b>		

RESUMO	
Saldo Anterior	692,17 D
Débitos	105.296.027,11 D
Créditos	57.484.379,53 C
Saldo Atual	47.812.339,75 D

Por se tratar de valores em trânsito, que saíram das contas de aplicação e posteriormente seguiram o fluxo normal pela conta do Itaú, por ter competência de saída de valor na conta de aplicação em janeiro e posterior entrada na conta do Itaú, e por falta do informativo que os valores se encontravam em trânsito, optou-se pelo seu registro na conta banco.

- Item 2 - Justificativa do saldo na conta 3670 – Santander:  
Conforme OFÍCIO Nº 130204.0077.1574.0111/2022 DIM – AMPREV em anexo I, onde o valor de R\$ 13.000.000,00, que foi registrado como “resgate não compensado” conforme demonstrativo de conciliação bancária abaixo:





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

	ESTADO DO AMAPÁ AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA AMAPÁ - AMPREV	Data: 26/08/2022 10:28 ELABORADO: ÁDRIA MOURA DOS SANTO Página: 1 de 1	
	CONCILIAÇÃO BANCÁRIA MÊS DE JANEIRO/2022		
Conta: 003670 - SANTANDER APLICAÇÃO - (PF)		Nº Conta: 43000005-2	
Saldo conforme extrato bancário em: 31/01/2022		R\$ 0,49	
Data	Documento	Valor	Motivo
( + ) Débito no razão contábil não creditado no extrato bancário			
28/01/2022	1	13.000.000,00	resgate não compensado
Total:		13.000.000,00	
Saldo conforme nosso registro em: 31/01/2022		R\$ 13.000.000,49	

Por se tratar de valores em trânsito, que saíram das contas de aplicação e posteriormente seguiram o fluxo normal pela conta do Santander, por ter competência de saída de valor na conta de aplicação em janeiro e posterior entrada na conta do Santander, e pela ausência de informações de fluxo do valor, optou-se pelo seu registro em conciliação bancária.

- Item 3 - Justificativa do saldo na conta 4159 – Caixa Econômica Federal:

Este valor de R\$ 670,71 encontra-se em saldo na conta, conforme extrato bancário abaixo:





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

03/02/22, 10:28

Intern\_et\_BanKing\_CAIXA



#### Extrato por período

Cliente: AMAPA PREVIDENCIA

Conta: 0658 | 006 | 00000324-4

Data: 03/02/2022 - 10:27

Mês: Janeiro/2022

Período: 1 - 31

#### Extrato

Data Mov.	Nr. Doc.	Histórico	Valor	Saldo
	000000	SALDO ANTERIOR	0,00	463,15 C
03/01/2022	329786	REV C	61.200.247,28 C	61.200.710,43 C
03/01/2022	497629	CPR C	61.200.108,00 D	602,43 C
04/01/2022	548723	REV C	61.221.341,19 C	61.221.943,62 C
04/01/2022	625639	CPR C	61.221.773,07 D	170,55 C
05/01/2022	685654	REV C	61.243.013,77 C	61.243.184,32 C
05/01/2022	716001	CPR C	61.242.551,86 D	632,46 C
06/01/2022	775695	REV C	61.263.799,77 C	61.264.432,23 C
06/01/2022	792983	CPR C	61.264.421,48 D	10,75 C
07/01/2022	877626	REV C	61.285.676,99 C	61.285.687,74 C
07/01/2022	886764	CPR C	61.256.923,59 D	28.764,15 C
07/01/2022	877588	TX ADM	27.957,95 D	806,20 C
10/01/2022	913781	REV C	61.278.176,49 C	61.278.982,69 C
10/01/2022	927249	CPR C	61.278.571,70 D	410,99 C
11/01/2022	955978	REV C	61.299.832,12 C	61.300.243,11 C
11/01/2022	969086	CPR C	61.299.898,72 D	344,39 C
12/01/2022	997074	REV C	61.321.166,53 C	61.321.510,92 C
12/01/2022	011981	CPR C	61.320.866,66 D	644,26 C
13/01/2022	028485	REV C	61.342.141,74 C	61.342.786,00 C
13/01/2022	046480	CPR C	61.342.785,63 D	0,37 C
14/01/2022	071292	REV C	61.364.068,32 C	61.364.068,69 C
14/01/2022	078326	CPA TIT C	2.770.167,90 D	58.593.900,79 C
14/01/2022	078361	CPA TIT C	6.640.339,40 D	51.953.561,39 C
14/01/2022	078367	CPA TIT C	3.236.222,88 D	48.717.338,51 C
14/01/2022	078376	CPA TIT C	1.001.307,95 D	47.716.030,56 C
14/01/2022	079726	CPR C	47.715.816,65 D	213,91 C
17/01/2022	111499	REV C	47.732.371,51 C	47.732.585,42 C
17/01/2022	115686	CPR C	47.732.420,82 D	164,60 C

- Item 4 - Justificativa do saldo na conta 4898 – Banco do Brasil:  
Houve alteração do código da conta 3689 para conta nova 4898, em 2022. Partindo disto, os valores que se encontravam em conciliação bancária na conta 3689 conforme abaixo:





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

	ESTADO DO AMAPÁ AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA AMAPÁ - AMPREV	Data: 26/08/2022 10:31 ELABORADO: ÁDRIA MOURA DOS SANTO Página: 1 de 1	
	CONCILIAÇÃO BANCÁRIA MÊS DE DEZEMBRO/2021		
Conta: 003689 - B. BRASIL AMPREV - CARTEIRA ADMINISTRATIVA PF		Nº Conta: 6813-6	
Saldo conforme extrato bancário em: 31/12/2021		R\$ 102.189,76	
Data	Documento	Valor	Motivo
( + ) Avisos de débito não consid. pela contabilidade			
23/02/2021	EXTRATO BANCO	12.709,99	BLOQUEIO JUDICIAL
15/12/2021	EXTRATO BANCO	103.292,22	BLOQUEIO JUDICIAL
Total:		116.002,21	
Saldo conforme nosso registro em: 31/12/2021		R\$ 218.191,97	

Por se trata-se de bloqueio judiciais ainda justificados para registro contábil, transferiu-se seus devidos registro para conta 4898.

- Item 5 - Justificativa do saldo na conta 3682 – Santander:  
Conforme OFÍCIO Nº 130204.0077.1574.0111/2022 DIM – AMPREV em anexo I, onde o valor de R\$ 5.000.000,00, foi registrado como “resgate não compensado”, conforme demonstrativo de conciliação bancária abaixo:

	ESTADO DO AMAPÁ AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA AMAPÁ - AMPREV	Data: 26/08/2022 10:38 ELABORADO: ÁDRIA MOURA DOS SANTO Página: 1 de 1	
	CONCILIAÇÃO BANCÁRIA MÊS DE JANEIRO/2022		
Conta: 003682 - SANTANDER APLICAÇÃO - (PP)		Nº Conta: 6-9	
Saldo conforme extrato bancário em: 31/01/2022		R\$ 0,00	
Data	Documento	Valor	Motivo
( + ) Débito no razão contábil não creditado no extrato bancário			
28/01/2022	1	5.000.000,00	resgate não compensado
Total:		5.000.000,00	
Saldo conforme nosso registro em: 31/01/2022		R\$ 5.000.000,00	

MACAPÁ-AP, 31 de janeiro de 2022

Por se tratar de valores em trânsito, que saíram das contas de aplicação e posteriormente seguiram o fluxo normal pela conta do Santander, por ter competência de saída de valor na conta de aplicação em janeiro e posterior entrada na conta do Santander, e pela ausência de informações de fluxo do valor, optou-se pelo seu registro em conciliação bancária.

- Item 6 - Justificativa do saldo na conta 3683 – Itaú:  
Conforme OFÍCIO Nº 130204.0077.1574.0111/2022 DIM – AMPREV em anexo I, onde o valor de R\$ 5.000.000,00, que foi registrado conforme demonstrativo de razão analítico abaixo:





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

	ESTADO DO AMAPÁ AMPREV - AMAPÁ PREVIDÊNCIA AMAPÁ - AMPREV	Data: 26/08/2022 00:00 ELABORADO: ÁDRIA MOURA DOS SANTO Página: 1 de 1
	RAZÃO ANALÍTICO - CONTÍNUO PERÍODO DE 01/01/2022 À 31/01/2022	

Conta: 003683 - ITAU S.A.- APLICAÇÃO - (PP)

Máscara: 1-1-1-1-1-06-03-09

Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	NS
	SALDO ANTERIOR			1.286,95	D
28/01/2022	PELA TRANSFERÊNCIA Nº 5	5.000.000,00		5.001.286,95	D
31/01/2022	PELO PAGAMENTO DA OP 000053 EMPENHO 000027		159,05	5.001.127,90	D
	<b>Total:</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>159,05</b>		

RESUMO	
Saldo Anterior	1.286,95 D
Débitos	5.000.000,00 D
Créditos	159,05 C
Saldo Atual	5.001.127,90 D

Por se tratar de valores em trânsito, que saíram das contas de aplicação e posteriormente seguiram o fluxo normal pela conta do Itaú, por ter competência de saída de valor na conta de aplicação em janeiro e posterior entrada na conta do Itaú, e por falta do informativo que os valores se encontravam em trânsito, optou-se pelo seu registro na conta banco.

#### 2) Com relação à alínea “b” do item 7 (pg. 86):

A razão/fato gerador que motivou a reclassificação de contas do grupo Investimentos e Aplicações Temporárias (item 4.1.1/tabela5), foi dado em função da Portaria nº 975/STN, de agosto de 2021, que aprovou o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público a ser adotado obrigatoriamente para o exercício financeiro de 2022 (PCASP2022) e o PCASP Estendido, de adoção facultativa, válido para o exercício de 2022 (PCASP Estendido 2022), segundo:

Art. 1º Aprovar o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público obrigatório para Federação, a ser adotado no exercício financeiro de 2022 (PCASP 2022).

Por ser exigência do novo plano de contas do PCAPS 2022, onde saiu da do grupo 1.1.4.1.1.00.00 de Investimento e Aplicações Temporárias a curto prazo para o grupo 1.1.4.4.1.00.00 de Investimento e Aplicações Temporárias a curto prazo – RPPS.

#### 3) Com relação à alínea “c” do item 7 (pg. 87):

O valor de R\$ 57.483.937,89 das contas TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDA e TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS, refere-se à contabilização da transferência financeira nº 121:





## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

Código	Data	Conta Destino	Conta Destino Descrição	Conta Origem	Conta Origem Descrição	Valor
003669	19/01/2022	003669	ITAU CONTA UNICA - (PF)	004797	ITAU INSTITUCIONAL RF IMA-B FIC FI (PF)	57.483.937,89

  

Conta	Descrição	Máscara	Débito (R\$)	Crédito (R\$)	Superávit Financeiro
003669	ITAU CONTA UNICA - (PF)	1-1-1-1-06-02-12	57.483.937,89	0,00	Financeiro (F)
004797	ITAU INSTITUCIONAL RF IMA-B FIC FI (PF)	1-1-4-4-1-11-02-01	0,00	57.483.937,89	Financeiro/Permanente (F/P)

Onde observou-se registros diferentes do padronizado ocasionando o valor observado, onde corrigiu-se através do lançamento manual nº 1902:

Código	Data	Conta Débito	Conta Crédito	Valor
001902	29/08/2022	1888 - REPASSE RECEBIDO	1629 - MOVIMENTO DE FUNDOS A CRÉDITO - CORRESPONDÊNCIA DE CRÉDITOS - SALDOS FINANCEIROS	57.483.937,89

  

Conta	Descrição	Máscara	Débito (R\$)	Crédito (R\$)	Superávit Financeiro
001902	MOVIMENTO DE FUNDOS A CRÉDITO - CORRESPONDÊNCIA DE CRÉDITOS - SALDOS FINANCEIROS	3-5-1-2-2-01-03-00	0,00	57.483.937,89	(Nenhum)
001888	REPASSE RECEBIDO	4-5-1-1-2-02-00-00	57.483.937,89	0,00	(Nenhum)

#### 4. MANIFESTAÇÃO/CONCLUSÃO DA ANÁLISE

Com base na análise do balancete contábil do mês de janeiro 2022 e, ainda, considerando as manifestações das respectivas respostas e justificativas em atenção às recomendações técnicas referentes ao item 7 da NT 046/2022 – COFISPREV:

Observa-se que, quanto aos itens relacionados ao elevado montante de valores no *Caixa e Equivalente de Caixa*, (item “7. a”) foram bem demonstrados e comprovados por extratos bancários, conciliação bancárias e lançamentos manuais das contas referente aos registros e seus respectivos saldos, conforme item 4.1/tabela







## Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV

### Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022

“2” e “3”.

Quanto ao que se recomenda no item “7. b”: a alteração atendeu as mudanças de normas e melhores práticas atuariais, em especial pela edição da Portaria nº 975 STN/2021, quanto adoção de plano de contas e sobre a Mudança na nomenclatura de contas do ativo.

Foram evidenciadas a correção e revisão dos parâmetros do item “7. c”: o valor de R\$ 57.483.937,89 das contas TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDA e TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS refere-se à contabilização da transferência financeira nº 121, justificadas por se tratar de registros diferentes do padronizado, gerando o fato demonstrado que foi corrigido através do lançamento manual, conforme anexo.

## 5. PARECER/VOTO

---

Considerando as manifestações detalhadas e com base no Regimento Interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV;

E de acordo com as respostas trazidas pela DIFAT a este Conselho em complemento a Análise Técnica nº 046/2022 – COFISPREV, **concluo favoravelmente à aprovação das demonstrações contábeis, atuariais, financeiras e de benefícios, relativas ao balancete contábil janeiro/2022.**

É o voto.

Macapá/AP, 28 de julho de 2023.

**ELIONAI DIAS DA PAIXÃO**  
Conselheiro Relator/COFISPREV

Este relatório foi submetido para apreciação na décima segunda reunião extraordinária realizada, no dia 28/07/2023, sendo aprovado por unanimidade, pelos demais membros do Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV, conforme abaixo.





**Conselho Fiscal – Amapá Previdência – AMPREV**

**Relatório de Análise Contábil de Janeiro de 2022**

*Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro - Titular/Vice-Presidente*

*Helton Pontes da Costa - Conselheiro Titular*

*Francisco das Chagas Ferreira Feijó - Conselheiro Titular*

*Jurandil dos Santos Juarez - Conselheiro Titular*

*Arnaldo Santos Filho - Conselheiro Titular*

