

ATA DA DÉCIMA PRIMEIRA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV DO ANO 2023.

Aos vinte e oito dias do mês de novembro do ano de dois mil e vinte e três, através de videoconferência, aplicativo Skype, às quinze horas e vinte minutos, teve início a décima reunião ordinária do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, coordenada pela Vice-Presidente, senhora Adrilene Ribeiro Benjamin Pinheiro, o qual cumprimentou os conselheiros. Com a palavra à secretária, Senhora Josilene de Souza Rodrigues, efetuou a leitura do **ITEM 01– Edital de Convocação** número trinta e um, o qual convocou os Conselheiros para fazerem-se presentes nesta sessão. **Verificação de quórum.** Foram chamados nominalmente os Conselheiros na seguinte ordem: **Elionai Dias da Paixão (Titular), Adrilene Ribeiro Benjamin Pinheiro (Titular), Helton Pontes da Costa (Titular), Arnaldo Santos Filho (Titular), Francisco das Chagas Ferreira Feijó (Titular), Jurandil dos Santos Juarez (Titular).** **Justificativa de ausência.** Não houve. **ITEM 02 –** Apreciação e Aprovação da Ata da 13ª Reunião Extraordinária de 2023, realizada no dia 23/08/2023. O arquivo foi enviado com antecedência para leitura e eventual correção. Após a Presidente colocou a Ata em votação. **Aprovada por unanimidade de voto a Ata da 13ª Reunião Extraordinária de 2023.** **ITEM 03 –** Apresentação, apreciação e aprovação das Análises do Processo nº 2023.140.1001737PA - Balancete Contábil do mês de maio de 2023. (Relator Conselheiro Elionai Dias da Paixão). O relator apresentou o relatório com as análises do processo: **2 – FUNDAMENTAÇÃO.** O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV dentro da sua competência deve analisar e emitir parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que evidenciam os recursos destinados ao RPPS/AP e os respectivos aspectos patrimoniais, ex vi do art. 107, I da Lei Estadual nº 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2º, I do Regimento Interno do COFISPREV, 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, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que se refere aos ativos imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao valor recuperável e ainda a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público/MCASP. **3 – METODOLOGIA.** A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE VERIFICAÇÃO contido no Processo 2023.140.1001737PA-AMPREV referente a MAIO/2023, considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês anterior, com base nos valores apresentados no demonstrativo e também, a observação da técnica contábil na escrituração geral (frente aos fatos geradores) evidenciada no relatório. **4 - OBJETO DE ANÁLISE.** O presente relatório explicita a análise sobre o balancete verificação referente ao mês de maio de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que foi apresentado no processo composto por 60 páginas com as seguintes peças: 1 - Balanço financeiro – (04 páginas); 2 - Balancete de verificação - (22 páginas); 3 - Demonstrativos orçamentários - (19 páginas) e 4 - Notas explicativas. **5 - ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS.** Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil de maio de 2023. O ativo total apresentado no mês de maio representa R\$ 10.796.008.895,39 (dez bilhões setecentos e noventa e seis milhões e oito mil e oitocentos e noventa e cinco reais e trinta e nove centavos) e o passivo e patrimônio líquido na ordem de R\$ 10.273.801.192,11 (dez bilhões e duzentos e setenta e três milhões oitocentos e um mil e cento e noventa e dois reais e onze centavos). A diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) até maio/2023. Verifica-se na tabela 1 (relatório), que no mês de maio de 2023, o Patrimônio Líquido não sofreu alteração em relação ao mês anterior. Quanto a política de aplicação dos recursos, observa-se estática, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 74,39% e o ativo não circulante era de 25,61%, e no mês atual teve um leve acréscimo de 1,49% para o ativo. É possível destacar que o patrimônio bruto está composto de aplicações financeiras (na ordem de 64%) e créditos (de curto e longo prazo) que somados representam 35% do ativo do Instituto. O ativo imobilizado de R\$ 25.467.500,68 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil e quinhentos



56 reais e sessenta e oito centavos) com uma adição de R\$ 480,00 (quatrocentos e oitenta reais)
57 no período, sem maiores impactos em relação ao grupo. Destaca-se ainda que no mês
58 anterior foram registrados valores a título de depreciação acumulada incidentes aos móveis e
59 imóveis. A diferença observada entre o total do ativo e passivo, evidenciado no balancete em
60 análise, refere-se à apuração do resultado patrimonial do período que, até maio, é de R\$
61 522.207.703,28 (quinhentos e vinte e dois milhões duzentos e sete mil setecentos e três reais
62 e vinte e oito centavos). O resultado econômico parcial do ano de 2023, é resultante do
63 confronto das variações (aumentativas – diminutivas) do período, conforme: $DVP = VPA -$
64 VPD . $DVP = 757.699.859,22 - 235.492.155,94 = 522.207.703,28$. Em maio a conta demais
65 créditos e valores a curto prazo representava 10,27% do ativo e, em comparação com
66 abril/2023, teve uma pequena variação de 0,05%. Os investimentos de curto prazo
67 representam 64,10% do ativo. E em comparação com abril/2023 houve pequeno acréscimo
68 de 1,72%. Os estoques em maio/2023 sofreram uma grande variação, mas, considerando sua
69 pouca representatividade não impactou de forma significativa no montante do ativo. A conta
70 do ativo realizável a longo prazo representava 25,38% do ativo e em comparação com
71 abril/2023 não sofreu alteração. Ativo do mês de maio, apresenta o saldo de R\$
72 10.796.008.895,39 (dez bilhões setecentos e noventa e seis milhões e oito mil e oitocentos e
73 noventa e cinco reais e trinta e nove centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo
74 de R\$ 10.273.801.192,11 (dez bilhões e duzentos e setenta e três milhões oitocentos e um
75 mil e cento e noventa e dois reais e onze centavos), que somados a Demonstração de
76 Variação Patrimonial do período, encontra-se o verdadeiro equilíbrio entre as aplicações e as
77 origens do patrimônio do instituto de previdência. Se considerarmos o resultado apurado
78 apenas no mês de maio, encontramos o valor positivo de R\$ 126.896.648,83 (cento e vinte e
79 seis milhões oitocentos e noventa e seis mil seiscentos e quarenta e oito reais e oitenta e três
80 centavos) conforme dados do balancete e detalhamento na tabela 2. O resultado
81 financeiro/orçamentário (receita arrecadada menos despesa liquidada) encontrado até maio, é
82 positivo na ordem de R\$ 524.154.141,03 (quinhentos e vinte e quatro milhões cento e
83 cinquenta e quatro mil cento e quarenta e um reais e três centavos). 6. Das observações das
84 notas explicativas: Às fls. 54-56 dos autos consta notas explicativas em 31 de maio de 2023,
85 nestes termos: **DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023. 1. DO**
86 **PRAZO DE ENTREGA DO DEMONSTRATIVO:** “... o atraso na entrega deste demonstrativo
87 se deu por conta da dificuldade em que esta contabilidade enfrentou em decorrência do
88 término da cobertura contratual no último dia 13/01/2023 junto a empresa AGENDA
89 ASSESSORIA...” 2. **DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:** “...isso ocorreu, por um erro no
90 momento dos fechamentos dos saldos, situação essa que já foi contornada e evidenciada nos
91 demonstrativos pertinentes, que conforme a legislação NÃO nos é permitido a alteração no
92 Balanço Patrimonial 2022 após seu encerramento...” 3. **DAS DEPRECIACÕES ACUMULADAS:**
93 “...e que essa rotina é feita de forma automática com base na legislação vigente, optando
94 essa chefia pelos lançamentos acumulados dos valores de forma quadrimestral a serem feitas
95 no próximo mês de Abril.” 4. **DAS REAVALIAÇÕES PATRIMONIAIS:** “Não foram realizados a
96 rotina do levantamento técnico de reavaliação Patrimonial dos itens do Ativo imobilizado do
97 patrimônio da Amapá Previdência – AMPREV.. 000267 1.2.3.2.0.00.00.00 BENS IMÓVEIS,
98 assim como não foi realizado no exercício de 2022..” 5. **DAS RENOMEAÇÃO DAS CONTAS**
99 **CONTÁBEIS DE INVESTIMENTO:** “Realizamos renomeação de algumas contas contábeis
100 para ajudar na classificação padrão das contas e o entendimento do profissional no momento
101 da devida conciliação entre contas correntes, contas investimentos e a conta correspondente
102 ao produto de investimento ligado a mesma.” 6. **DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS**
103 **COLABORADORES (CLT):** “...mesma para o envio ao e-Social, e posteriormente ao sitio da
104 Receita Federal do Brasil através da DCTFWEB enviada mensalmente com o mesmo
105 acompanhamento do Chefe da contabilidade.” 7. **DAS DEPRECIACÕES ACUMULADAS:**
106 “Como já mencionado anteriormente no item Nº 03, foram realizados os lançamentos dos
107 valores de depreciação acumulada dos itens de nosso imobilizado de forma quadrimestral no
108 fechamento do mês de ABRIL DE 2023, sendo o próximo no mês de AGOSTO DE 2023.” 8.
109 **SUPRIMENTO DE FUNDOS:** “No último mês de ABRIL DE 2023, foi aberto um processo de
110 suprimientos de fundos, para cobrir algumas despesas que não dependem de processos



licitatórios devido sua urgência na execução e o baixo custo, esse processo terá sua prestação de contas no próximo mês de JULHO DE 2023, tais valores estão alocados em: ATIVO CIRCULANTE, 000097 1.1.3.1.1.00.00.00 ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO D 4.000,00 C 4.000,00 000098 1.1.3.1.1.02.00.00 SUPRIMENTO DE FUNDOS D 4.000,00 002313 1.1.3.1.1.03.00.00 ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS C 4.000,00” **7. CONSIDERAÇÕES. 7.1 Notas Explicativas.** O referido processo, que trata do balancete contábil, competência maio/2023, vem acompanhado de nota explicativas, das quais destaca-se: a) Que parte das notas são as mesmas que acompanharam os balancetes anteriores (janeiro a março/2023) sendo que, em consonância à norma, os detalhamentos firmados em Notas complementares, devem se ater aos fatos que careçam de destaque e/ou esclarecimentos, inerentes ao período de movimentação/evidenciação a que se refere a demonstração contábil. b) Sobre o atraso na apresentação dos balancetes, (conforme item 1 das Notas listadas pela DICON), a gerência do setor contábil deve exercer protagonismo no processo. Seja no sistema/rotina de contabilização ou (na adoção de) sistema contábil (software) que assessore o registro e evidenciação das contas do Instituto de Previdência, inclusive, para propor revisão, se for o caso, na estratégia de parceria (consultoria e/ou assessoria), sem prejuízo na prestação de contas das informações. c) O item 2 das Notas, refere-se, em princípio, ao fechamento do Balanço de 2022, mas conforme já destacado anteriormente (“a”), as observações devem fazer menção aos fatos relativos ao período de movimentação a que o relatório contábil se refere (maio/2023). d) O item 3 das Notas fala da ausência de depreciação acumulada e seu processamento a partir de abril/2023. Observa-se movimentação nas contas de depreciação acumulada em ajuste ao imobilizado no mês anterior, sem citar, porém, o método utilizado para apuração dos valores registrados conforme balancete abril/2023. e) O processo de adequação das rotinas de pessoal/folha ao e-social se mostra necessário e em curso na AMPREV, (conforme item 6 das notas), mas não está claro, porém, como esse processo está impactando nas contas apresentadas no balancete de verificação. **7.2 Evidenciação e comprovação dos ativos.** a) Conforme análise detalhada nas contas do ativo e sua composição, observa-se que os créditos (curto e longo prazo) representam cerca de 36,03%do patrimônio, com valor absoluto de R\$ 3.848.090.724,11 (três bilhões oitocentos e quarenta e oito milhões noventa mil setecentos e vinte e quatro reais e onze centavos). 1.1.3.6.0.0 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CP - R\$ 1.108.368.115,05 D. 1.2.1.1.0.0 CRÉDITOS A LONGO PRAZO - R\$ 2.739.722.609,06 D (*Páginas 2 e 9 do balancete, respectivamente*). Estas contas destacadas referem-se a valores a receber oriundos de contribuições segurados e patronal, sendo, parte para recebimento em até 12 meses e outros créditos realizáveis a longo prazo, com expectativa de liquidez após 12 meses do fechamentos de contas. Conforme preceitua a NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, de 23 DE SETEMBRO DE 2016, em especial no capítulo 2, que aborda os Objetivos e Usuários da Informação Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público, em destaque: *2.17 As informações sobre a situação patrimonial, sobre o desempenho e sobre os fluxos de caixa são normalmente apresentadas nas demonstrações contábeis. Para auxiliar os usuários a entender, interpretar e inserir em contexto a informação apresentada nas demonstrações contábeis, os RCPGs também podem fornecer informações financeiras e não financeiras que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis, inclusive as informações sobre questões relacionadas ao governo ou outra entidade do setor público, tais como: (c) as expectativas relacionadas às atividades da prestação de serviços e outras atividades no futuro, bem como as consequências, em longo prazo, das decisões tomadas e das atividades realizadas durante o exercício, inclusive aquelas que possam impactar as expectativas sobre o futuro. (grifo nosso)* Essa informação pode ser apresentada nas notas explicativas às demonstrações contábeis ou em relatórios separados incluídos nos RCPGs. Considerando a relevância dos créditos em relação ao patrimônio e seus respectivos impactos para a saúde financeira/atuarial do RPPS, faz-se necessário que os próximos balancetes acompanhem relatório de posição e/ou movimentação dos acordos/parcelamentos existentes, para fins de atesto dos valores contabilizados e evidenciados na estrutura patrimonial do Instituto de



166 Previdência. **7.3 – Conta com saldo/natureza adversa.** a) 1-1-1-1-1-06-02-12 ITAÚ CONTA
 167 UNICA - (PF) 22.367,56 C. Considerando que se trata de uma conta do ativo, de natureza
 168 devedora, o saldo com sinal invertido sugere “conta negativa”, configura lançamento adverso,
 169 temporário ou até com urgente necessidade de ajuste. b) 2-1-8-2-0-00-00-00 OBRIGAÇÕES
 170 POR DANOS A TERCEIROS - 125.899,24 D. 2-1-8-9-1-03-00-00 SUPRIMENTOS DE
 171 FUNDOS A PAGAR - 4.000,00 D. A conta evidenciada no passivo balancete de verificação
 172 não deixa claro se a AMPREV tem que pagar algo a título de danos a terceiros, ou
 173 considerando o saldo negativo (conta do passivo com saldo devedor), se tem valores a
 174 receber. Situação que requer detalhamento e/ou ajustes na planilha de registros. De igual
 175 forma chama atenção o registro de suprimento de fundo entre as obrigações (passivo) e com
 176 saldo contrário a natureza da classe. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao
 177 Setor Público, Parte IV, Plano de Contas- PCASP, em que trata da estrutura de contas e as
 178 regras de integridade, no qual prevê: 3.5.3.1. Conferência de Saldos das Contas de Natureza
 179 Patrimonial. A desobediência a natureza das contas colide de alguma forma, com as regras
 180 de Integridade do PCASP, podendo comprometer a confiabilidade nas informações prestadas,
 181 conforme prevê o MCASP/PCASP: 3.5.4. Consistência dos Registros e Saldos de Contas.
 182 *Cada unidade que realize a gestão de recursos públicos deverá ser responsável pelo*
 183 *acompanhamento, análise e consistência dos registros e saldos das contas contábeis, bem*
 184 *como os reflexos causados nos respectivos demonstrativos. A análise pode ser realizada,*
 185 *também, por meio do balancete, conforme exemplos a seguir: a. Análise de saldos invertidos:*
 186 *no caso de contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, de acordo com sua natureza,*
 187 *a apresentação de saldo invertido pode representar a execução de uma operação indevida.*
 188 **8. MANIFESTAÇÃO.** **Com base nas considerações detalhadas e conforme regimento interno**
 189 **do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, encaminho o BALANCETE**
 190 **CONTÁBIL REFERENTE MAIO/2023, em diligência, para que a DIFAT/DICON se pronuncie**
 191 **e/ou justifique as ressalvas destacadas no item 7 (em especial 7.3) do relatório e posterior**
 192 **devolução para conclusão da análise técnica.** Após a Presidente colocou em votação. Todos
 193 os Conselheiros parabenizaram e acompanharam o voto do relator. **Deliberação: Aprovado**
 194 **por unanimidade o relatório/voto da Análise Técnica nº 099/2023- COFISPREV/AMPREV**
 195 **– que trata do Processo nº 2023.140.1001737PA - Balancete Contábil do mês de maio de**
 196 **2023, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da Paixão.** Após anexar nos autos a Análise
 197 Técnica, e encaminhar em diligência para Diretoria Financeira. **ITEM 04 – Apresentação,**
 198 **apreciação e aprovação das Análises do Processo nº 2023.140.901574PA - Balancete**
 199 **Contábil do mês de junho de 2023. (Relator Conselheiro Elionai Dias da Paixão).**O relator
 200 apresentou o relatório com as análises do processo: **1-FUNDAMENTAÇÃO.** O Conselho
 201 Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV dentro da sua competência deve analisar e emitir
 202 parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que evidenciam os recursos destinados
 203 ao RPPS/AP e os respectivos aspectos patrimoniais, ex vi do art. 107, I da Lei Estadual nº
 204 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2º, I do Regimento Interno do COFISPREV, e analisar
 205 se as mesmas estão em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de
 206 setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito
 207 Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que se
 208 refere aos ativos imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por
 209 redução ao valor recuperável, e ainda a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de
 210 benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
 211 **2 – METODOLOGIA.** A análise é documental e se restringe ao BALANCETE DE
 212 **VERIFICAÇÃO** contido no Processo 2023.140.901574PA-AMPREV, referente a junho/2023,
 213 considerando, especialmente, a variação de movimentação e saldos em relação ao mês
 214 anterior e com base nos valores apresentados no demonstrativo, a observação da técnica
 215 contábil (frente aos fatos geradores) para os registros e evidenciados no demonstrativo. **3 -**
 216 **OBJETO DE ANÁLISE.** O presente relatório tem o objetivo proceder análise sobre o
 217 balancete verificação do mês de junho de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, que
 218 foi apresentado no processo composto por 60 páginas com as seguintes peças: 1 - Balanço
 219 financeiro – (4 páginas); 2 - Balancete de verificação - (22 páginas); 3 - Demonstrativos
 220 orçamentários - (21 páginas) e 4 - **ANÁLISE DOS**



221 DEMONSTRATIVOS. Dos saldos dos grupos das contas apresentados no balancete contábil
 222 de JUNHO de 2023. O ativo total apresentado no mês de junho/2023 é de R\$
 223 10.896.765.211,01 (dez bilhões, oitocentos e noventa e seis milhões, setecentos e sessenta e
 224 cinco mil, duzentos e onze reais e um centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo
 225 de R\$ 10.273.880.011,74 (dez bilhões, duzentos e setenta e três milhões, oitocentos e oitenta
 226 mil e onze reais e setenta e quatro centavos). Verifica-se que a conta do patrimônio líquido
 227 permaneceu sem alteração e a política de aplicação dos recursos, com pouca movimentação,
 228 uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava 73,86% e o ativo não
 229 circulante era de 26,43%, e no mês atual teve um leve acréscimo de 1,50% para o ativo. A
 230 diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial
 231 aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) no período Junho/2023 e em
 232 comparação com maio/2023. É possível destacar que o patrimônio bruto está composto de
 233 aplicações financeiras (na ordem de 64%) e créditos (de curto e longo prazo) que somados
 234 representam 35% do ativo do Instituto. O ativo imobilizado de R\$ 25.352.775,46 (vinte e cinco
 235 milhões trezentos e cinquenta e dois mil e setecentos e setenta e cinco reais e quarenta e
 236 seis centavos) não traz impacto relevante em relação ao patrimônio da AMPREV. A diferença
 237 observada entre o total do ativo e passivo, evidenciado no balancete em análise, refere-se à
 238 apuração do resultado patrimonial do período, que até junho é de 622.885.199,27 (seiscentos
 239 e vinte e dois milhões oitocentos e oitenta e cinco mil cento e noventa e nove reais e vinte e
 240 sete centavos). O resultado econômico parcial do ano de 2023, é resultante do confronto das
 241 variações (aumentativas – diminutivas) do período, Conforme: $DVP = VPA - VPD$. $DVP =$
 242 $922.432.121,74 - 299.546.922,47 = 622.885.199,27$. Em junho a conta demais créditos e
 243 valores a curto prazo, representava 10,19% do ativo, e em comparação com mês anterior
 244 tiveram uma pequena variação para maior 0,13%. Os investimentos a curto prazo
 245 representavam 64,42%, do ativo. E em comparação com maio/2023 houve uma pequena
 246 variação de 1,44% para maior. Os estoques em junho/2023, sofreram 5,07% de variação para
 247 menos, sem grande impacto no total do ativo. A conta do ativo realizável a longo prazo
 248 representava 25,14% do ativo, em junho/2023 e em comparação com maio/2023, não teve
 249 alteração em valores quantitativos. O imobilizado não teve alteração (movimentação de
 250 entrada/saída ou avaliações) em comparação com o mês anterior, constata-se que foi teve
 251 registro na conta de depreciações acumuladas na ordem de R\$ 114.725,22 (cento e quatorze
 252 mil setecentos e vinte e cinco reais e vinte e dois centavos). Na conta do passivo circulante a
 253 conta obrigações por danos a terceiros encontra-se com o saldo invertido no valor de R\$
 254 125.899,24 (cento e vinte e cinco mil oitocentos e noventa e nove reais e vinte e quatro
 255 centavos) devedor. Se considerarmos o resultado apurado apenas no mês de junho,
 256 encontramos o saldo positivo de R\$ 100.677.495,99 (cem milhões seiscentos e setenta e sete
 257 mil quatrocentos e noventa e cinco reais e noventa e nove centavos) conforme a tabela 2. Já
 258 o resultado financeiro/orçamentário apurado até junho, é positivo em R\$ 624.265.621,26
 259 (seiscentos e vinte e quatro milhões duzentos e sessenta e cinco mil seiscentos e vinte e um
 260 reais e vinte e seis centavos). 6 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Observa-se na tabela 3
 261 (relatório) a receita orçamentária prevista e arrecadada até junho de 2023. Constata-se que
 262 foi arrecadada 59,06% de toda a receita orçamentária prevista para o exercício de 2023.
 263 Sendo que, a receita corrente já foi arrecadada 71,54% e ela representa 78,37% de toda a
 264 arrecadação. A receita de capital até junho não apresentou ingressos. A receita
 265 intraorçamentária foi arrecada somente 36,20% do previsto, considerando que estamos na
 266 metade do exercício, a mesma encontra-se com média abaixo do previsto. Verifica-se na
 267 tabela 4 (relatório), que a fixação de despesa em 2023 foi composta da seguinte forma: 2,40%
 268 para amapá previdência, 56,01% para amapá previdência plano financeiro e 41,58% Amapá
 269 previdência plano previdenciário. De acordo com a tabela 4, até junho de 2023, só havia sido
 270 executado 17,79% da despesa fixada para o exercício de 2023. Observa-se na tabela 4, que
 271 despesa empenhadas, a Amapá previdência da parte administração executou 51,55%,
 272 Amapá Previdência Plano Financeiro executou 28,19% e Amapá Previdência Plano
 273 Previdenciário executou 1,83%. Observa-se na tabela 5 (relatório), despesa empenhada,
 274 liquidada e pagas. Verifica-se que 97,08% de toda a despesa empenhada já foi paga. 7.
 275 Observações em notas explicativas. Às fls. 54-56 dos autos consta notas explicativas em 31



276 de maio de 2023, nestes termos: *DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO*
 277 *DE 2023. 1. DO PRAZO DE ENTREGA DO DEMONSTRATIVO: "... o atraso na entrega deste*
 278 *demonstrativo se deu por conta da dificuldade em que esta contabilidade enfrentou em*
 279 *decorrência do término da cobertura contratual no último dia 13/01/2023 junto a empresa*
 280 *AGENDA ASSESSORIA..." 2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS: "...isso ocorreu, por um*
 281 *erro no momento dos fechamentos dos saldos, situação essa que já foi contornada e*
 282 *evidenciada nos demonstrativos pertinentes, que conforme a legislação NÃO nos é permitido*
 283 *a alteração no Balanço Patrimonial 2022 após seu encerramento..." 3. DAS DEPRECIACÕES*
 284 *ACUMULADAS: "...e que essa rotina é feita de forma automática com base na legislação*
 285 *vigente, optando essa chefia pelos lançamentos acumulados dos valores de forma*
 286 *quadrimestral a serem feitas no próximo mês de Abril." 4. DAS REAVALIAÇÕES*
 287 *PATRIMONIAIS: "Não foram realizados a rotina do levantamento técnico de reavaliação*
 288 *Patrimonial dos itens do Ativo imobilizado do patrimônio da Amapá Previdência – AMPREV..*
 289 *000267 1.2.3.2.0.00.00.00 BENS IMÓVEIS, assim como não foi realizado no exercício de*
 290 *2022..." 7. DAS RENOMEAÇÃO DAS CONTAS CONTÁBEIS DE INVESTIMENTO:*
 291 *"Realizamos renomeação de algumas contas contábeis para ajudar na classificação padrão*
 292 *das contas e o entendimento do profissional no momento da devida conciliação entre contas*
 293 *correntes, contas investimentos e a conta correspondente ao produto de investimento ligado a*
 294 *mesma." 8. DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS COLABORADORES (CLT): 8. "...mesma para*
 295 *o envio ao e-Social, e posteriormente ao sítio da Receita Federal do Brasil através da*
 296 *DCTFWEB enviada mensalmente com o mesmo acompanhamento do Chefe da*
 297 *contabilidade." 9. DAS DEPRECIACÕES ACUMULADAS: "Como já mencionado*
 298 *anteriormente no item Nº 03, foram realizados os lançamentos dos valores de depreciação*
 299 *acumulada dos itens de nosso imobilizado de forma quadrimestral no fechamento do mês de*
 300 *ABRIL DE 2023, sendo o próximo no mês de AGOSTO DE 2023." 8. SUPRIMENTO DE*
 301 *FUNDOS: "No último mês de ABRIL DE 2023, foi aberto um processo de suprimentos de*
 302 *fundos, para cobrir algumas despesas que não dependem de processos licitatórios devido*
 303 *sua urgência na execução e o baixo custo, esse processo terá sua prestação de contas no*
 304 *próximo mês de JULHO DE 2023, tais valores estão alocados em: ATIVO CIRCULANTE,*
 305 *000097 1.1.3.1.1.00.00.00 ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO D*
 306 *4.000,00 C 4.000,00 000098 1.1.3.1.1.02.00.00 SUPRIMENTO DE FUNDOS D 4.000,00*
 307 *002313 1.1.3.1.1.03.00.00 ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS C*
 308 *4.000,00" 8. CONSIDERAÇÕES. 8.1 Notas Explicativas. O referido processo, que trata do*
 309 *balancete contábil, competência junho/2023, vem acompanhado de nota explicativas, das*
 310 *quais destaca-se: a) Que parte das notas são as mesmas que acompanharam os balancetes*
 311 *anteriores (janeiro a março/2023) sendo que, em consonância à norma, os detalhamentos*
 312 *firmados em Notas complementares, devem se ater aos fatos que careçam de destaque e/ou*
 313 *esclarecimentos inerentes ao período de movimentação/evidenciação a que se refere a*
 314 *demonstração contábil. b) Sobre o atraso na apresentação dos balancetes, (conforme item 1*
 315 *das Notas listadas), a gerência do setor contábil deve exercer protagonismo no processo.*
 316 *Seja no sistema/rotina de contabilização ou (na adoção de) sistema contábil (software) que*
 317 *assessore o registro e evidenciação das contas do Instituto de Previdência, inclusive para*
 318 *propor revisão, se for o caso, na estratégia de parceria (consultoria e/ou assessoria) sem*
 319 *prejuízo na apresentação das informações. c) O item 2 das Notas, refere-se, em princípio, ao*
 320 *Balanço de 2022, mas conforme já destacado anteriormente ("a"), as observações devem*
 321 *fazer menção aos fatos relativos ao período de movimentação a que o relatório contábil se*
 322 *refere (junho/2023). d) O item 3 das Notas fala da ausência de depreciação acumulada e seu*
 323 *processamento a partir de abril/2023. Nota-se que houve movimentação nas contas de*
 324 *depreciação acumulada em ajuste ao imobilizado no mês anterior, sem citar, porém, o método*
 325 *utilizado para apuração dos valores registrados conforme balancete abril/2023. e) O processo*
 326 *de adequação das rotinas de pessoal/folha ao e-social se mostra necessário e em curso na*
 327 *AMPREV, (conforme item 6 das notas), mas não está claro, porém, como esse processo está*
 328 *impactando nas contas apresentadas no balancete de verificação? 8.2 Evidenciação e*
 329 *comprovação dos ativos. Conforme análise detalhada nas contas do ativo e sua composição,*
 330 *observa-se que os créditos (curto e longo prazo) representam cerca de 36,03%do patrimônio,*



331 com valor absoluto de R\$ 3.849.535.533,01 (três bilhões oitocentos e quarenta e nove
332 milhões quinhentos e trinta e cinco mil quinhentos e trinta e três reais e um centavo).
333 1.1.3.6.0.0 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CP - R\$ 1.109.812.923,95 D.
334 1.2.1.1.0.0 CRÉDITOS A LONGO PRAZO - R\$ 2.739.722.609,06 D. (Páginas 2 e 9 do
335 *balancete, respectivamente*). Estas contas destacadas referem-se a valores a receber
336 oriundos de contribuições segurados e patronal, sendo, parte para recebimento em até 12
337 meses e outros créditos realizáveis a longo prazo, com expectativa de liquidez após 12 meses
338 após fechamentos de contas. Conforme preceitua a NORMA BRASILEIRA DE
339 CONTABILIDADE, NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, de 23 DE SETEMBRO DE 2016,
340 em especial no capítulo 2, que aborda os Objetivos e Usuários da Informação Contábil de
341 Propósito Geral das Entidades do Setor Público, em destaque: 2.17 *As informações sobre a*
342 *situação patrimonial, sobre o desempenho e sobre os fluxos de caixa são normalmente*
343 *apresentadas nas demonstrações contábeis. Para auxiliar os usuários a entender, interpretar*
344 *e inserir em contexto a informação apresentada nas demonstrações contábeis, os RCPGs*
345 *também podem fornecer informações financeiras e não financeiras que aprimoram,*
346 *complementam e suplementam as demonstrações contábeis, inclusive as informações sobre*
347 *questões relacionadas ao governo ou outra entidade do setor público, tais como: (c) as*
348 *expectativas relacionadas às atividades da prestação de serviços e outras atividades no*
349 *futuro, bem como as consequências, em longo prazo, das decisões tomadas e das atividades*
350 *realizadas durante o exercício, inclusive aquelas que possam impactar as expectativas sobre*
351 *o futuro.* (grifo nosso). Essa informação pode ser apresentada nas notas explicativas às
352 demonstrações contábeis ou em relatórios separados incluídos nos RCPGs. Considerando a
353 relevância dos créditos em relação ao patrimônio e seus respectivos impactos para a saúde
354 financeira/atuarial do RPPS, faz-se necessário que os próximos balancetes acompanhem
355 relatório de posição e/ou movimentação dos acordos/parcelamentos existentes, para fins de
356 atesto aos valores contabilizados e evidenciados na estrutura patrimonial do Instituto de
357 Previdência. 8.3 – Conta com saldo adverso natureza. a) 1.1.1.1.1.06.02.12 ITAÚ CONTA
358 UNICA - (PF) 22.367,56 C. Considerando que se trata de conta do ativo, de natureza
359 devedora, o saldo com sinal invertido sugere conta negativa, lançamento adverso, temporário
360 ou até com urgente necessidade de ajuste. b) 2.1.8.2.0.00.00.00 OBRIGAÇÕES POR
361 DANOS A TERCEIROS - 125.899,24 D. 2.1.8.9.1.03.00.00 SUPRIMENTOS DE FUNDOS A
362 PAGAR 4.000,00 D. A conta evidenciada no passivo do instituto não deixa claro se a
363 AMPREV tem que pagar algo a título de danos a terceiros, ou considerando o saldo negativo
364 (conta do passivo com saldo devedor) se tem valores a receber. O que requer detalhamento
365 e/ou ajustes na planilha de registros. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao
366 Setor Público, Parte IV, Plano de Contas- PCASP, em que trata da estrutura de contas e as
367 regras de integridade, no qual prevê: 3.5.3.1. Conferência de Saldos das Contas de Natureza
368 Patrimonial. A desobediência a natureza das contas colide de alguma forma, com as regras
369 de Integridade do PCASP, podendo comprometer a confiabilidade nas informações prestadas,
370 conforme prevê o MCASP/PCASP: 3.5.4. Consistência dos Registros e Saldos de Contas.
371 *Cada unidade que realize a gestão de recursos públicos deverá ser responsável pelo*
372 *acompanhamento, análise e consistência dos registros e saldos das contas contábeis, bem*
373 *como os reflexos causados nos respectivos demonstrativos. A análise pode ser realizada,*
374 *também, por meio do balancete, conforme exemplos a seguir: a. Análise de saldos invertidos:*
375 *no caso de contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, de acordo com sua natureza,*
376 *a apresentação de saldo invertido pode representar a execução de uma operação indevida. 9.*
377 *DA MANIFESTAÇÃO. Com base nas considerações detalhadas e conforme regimento interno*
378 *do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, encaminho o BALANCETE*
379 *CONTÁBIL REFERENTE Junho/2023, em diligência, para que a DIFAT/DICON se pronuncie*
380 *e/ou justifique as ressalvas destacas no item 8 (em especial 8.3) do relatório e posterior*
381 *conclusão da análise técnica.* Após a Presidente colocou em votação. Todos os Conselheiros
382 parabenizaram e acompanharam o voto do relator. **Deliberação: Aprovado por**
383 **unanimidade o relatório/voto da Análise Técnica nº 100/2023- COFISPREV/AMPREV –**
384 **que trata do Processo nº 2023.140.901574PA - Balancete Contábil do mês de junho de**
385 **2023, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da Paixão.** Após anexar nos autos a Análise



386 Técnica, e encaminhar em diligência para Diretoria Financeira. Repassado a condução da
387 sessão para o Presidente Elionai, o qual agradeceu a colaboração da Vice-Presidente
388 Conselheira Adrilene e demais Conselheiros. **ITEM 06 – Comunicação dos Conselheiros.**
389 Não houve. **ITEM 07 – O que ocorrer.** Não houve. E nada mais havendo a tratar, o Senhor
390 Presidente do COFISPREV agradeceu a presença de todos e encerrou a reunião exatamente
391 às dezessete horas e sete minutos, da qual eu, Josilene de Souza Rodrigues, Secretária,
392 lavrei a presente ata, que será assinada pelos Senhores Conselheiros presentes e por mim.
393 Macapá – AP, 28 de novembro de 2023.

394

395 Elionai Dias da Paixão
396 **Conselheiro Titular – Presidente**

397

398 Adrilene Ribeiro Benjamin Pinheiro
399 **Conselheira Titular/Vice-Presidente**

400

401 Helton Pontes da Costa
402 **Conselheiro Titular**

403

404 Arnaldo Santos Filho
405 **Conselheiro Titular**

406

407 Jurandil dos Santos Juarez
408 **Conselheiro Titular**

409

410 Francisco das Chagas Ferreira Feijó
411 **Conselheiro Titular**

412

413 Josilene de Souza Rodrigues
414 **Secretária**

