

1 **ATA DA NONA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ**
2 **PREVIDÊNCIA – COFISPREV DO ANO 2023.**

3
4 Aos vinte e sete dias do mês de setembro do ano de dois mil e vinte e três, através de
5 videoconferência, aplicativo Skype, às quinze horas e vinte minutos, teve início a nona
6 reunião ordinária do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, coordenada pelo
7 Presidente, senhor Elionai Dias da Paixão, o qual cumprimentou os conselheiros. Com a
8 palavra à secretária, Senhora Josilene de Souza Rodrigues, efetuou a leitura do **ITEM 01–**
9 **Edital de Convocação** número vinte e cinco, o qual convocou os Conselheiros para fazerem-
10 se presentes nesta sessão. **Verificação de quórum.** Foram chamados nominalmente os
11 Conselheiros na seguinte ordem: **Elionai Dias da Paixão (Titular), Adriene Ribeiro**
12 **Benjamin Pinheiro (Titular), Helton Pontes da Costa (Titular), Arnaldo Santos Filho**
13 **(Titular), Francisco das Chagas Ferreira Feijó (Titular), Jurandil dos Santos Juarez**
14 **(Titular).** **Justificativa de ausência.** Não houve. **ITEM 02 –** Apreciação e Aprovação da Ata
15 da 6ª Reunião Ordinária de 2023, realizada no dia 27/06/2023. O arquivo foi enviado com
16 antecedência para leitura e eventual correção. Após o Presidente colocou a Ata em votação.
17 **Aprovada por unanimidade de voto a Ata da 6ª Reunião Ordinária de 2023.** **ITEM 03 –**
18 Apreciação e Aprovação da Ata da 11ª Reunião Extraordinária de 2023, realizada no dia
19 13/07/2023. O arquivo foi enviado com antecedência para leitura e eventual correção. Após o
20 Presidente colocou a Ata em votação. **Aprovada por unanimidade de voto a Ata da 11ª**
21 **Reunião Extraordinária de 2023.** **ITEM 04 –** Apreciação e Aprovação da Ata da 7ª Reunião
22 Ordinária de 2023, realizada no dia 17/07/2023. O arquivo foi enviado com antecedência para
23 leitura e eventual correção. Após o Presidente colocou a Ata em votação. **Aprovada por**
24 **unanimidade de voto a Ata da 7ª Reunião Ordinária de 2023.** **ITEM 05 –** Apreciação e
25 Aprovação da Ata da 12ª Reunião Extraordinária de 2023, realizada no dia 28/07/2023. O
26 arquivo foi enviado com antecedência para leitura e eventual correção. Após o Presidente
27 colocou a Ata em votação. **Aprovada por unanimidade de voto a Ata da 12ª Reunião**
28 **Extraordinária de 2023.** **ITEM 06 –** Apresentação, apreciação e aprovação das Análises do
29 Processo nº 2023.140.801334PA - Balancete Contábil do mês de Janeiro de 2023. (Relator
30 Conselheiro Elionai Dias da Paixão). O relator apresentou o relatório, contendo a previa das
31 análises do balancete contábil do mês de janeiro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA –
32 AMPREV, o processo contém 57 páginas com as seguintes peças: Balanço financeiro (02
33 páginas); Balancete de verificação (22 páginas); Demonstrativos orçamentários (19 páginas)
34 e Notas explicativas. O Conselho Fiscal da Amapá Previdência - CÔFISPREV dentro da sua
35 competência deve analisar e emitir parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que
36 evidenciam os recursos destinados ao RPPS/AP e os respectivos aspectos patrimoniais, ex vi
37 do art. 107, I da Lei Estadual nº 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2º, I do Regimento
38 Interno do COFISPREV, além de atestar conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual
39 de 23 de setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de
40 Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de
41 2017, que trata do ativo imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas
42 por redução ao valor recuperável, e a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de
43 benefícios a empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
44 **DA ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS.** Dos saldos dos grupos das contas
45 apresentados no balancete contábil de janeiro de 2023. Os saldos das contas
46 contábeis apresentado no balancete de janeiro de 2023, apresentam pouca variação
47 em relação ao mês de dezembro. O aparente desequilíbrio de saldos entre o ativo e
48 passivo, se concilia com procedimento de apuração (parcial) do resultado no período,
49 conforme dados apresentados na tabela 1 (relatório), contendo a composição do
50 balanço patrimonial, em janeiro de 2023, e traz um patrimônio bruto na ordem de R\$
51 10.372.425.602,81 (dez bilhões trezentos e setenta e dois milhões quatrocentos e vinte e
52 cinco mil seiscentos e dois reais e oitenta e um centavos), com respectiva variação positiva
53 de R\$ 66.886.891,41 (sessenta e seis milhões oitocentos e oitenta e seis mil oitocentos e
54 noventa e um reais e quarenta e um centavos), quando comparado com dezembro/2022, o



55 que corresponde aumento de 0,65%. Observa-se ainda que no mês de janeiro houve
56 resultado de R\$ 89.619.700,08 (oitenta e nove milhões e seiscentos e dezenove mil e
57 setecentos reais e oito centavos) resultante da diferença entre as variações patrimoniais
58 aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas. Pode-se dizer, a partir dos valores
59 registrados, que em janeiro de 2023, o patrimônio líquido da AMPREV somou
60 aproximadamente 90 milhões. Constata-se que houve uma pequena alteração na política de
61 aplicação dos recursos, uma vez que no mês de anterior o ativo circulante representava
62 70,96% e o ativo não circulante era de 29,04%, no mês de janeiro/2023 em comparação com
63 mês anterior houve um leve acréscimo de 2,36% para o ativo circulante e um leve decréscimo
64 no ativo não circulante no mesmo percentual, passado a nova configuração de 73,32% no
65 ativo circulante e de 26,68% do ativo não circulante. Considerando total do ativo do mês de
66 janeiro/2023, apresenta o saldo de R\$ 10.372.425.602,81 (dez bilhões trezentos e setenta e
67 dois milhões e quatrocentos e vinte cinco mil e seiscentos e dois reais e oitenta e um
68 centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo de R\$ 10.282.805.902,73 (dez bilhões
69 e duzentos e oitenta e dois milhões e oitocentos e cinco e mil e novecentos e dois reais e
70 setenta e três centavos). Observa-se que a divergência entre as contas que se apresenta é
71 resultante da variação patrimonial (variação patrimonial aumentativa menos a variação
72 patrimonial diminutiva) que é igual R\$ 89.619.700,08 (oitenta e nove milhões e seiscentos e
73 dezenove mil e setecentos reais e oito centavos). Observa-se na tabela 2 (relatório), que a
74 conta do ativo teve acréscimo de 0,65%, sendo que o ativo circulante foi responsável por essa
75 situação. Observa-se que as conta caixa e equivalência de caixa, que compõe o ativo
76 circulante, teve decréscimo de 16,39%. Já as contas crédito à curto prazo, demais créditos e
77 Investimentos a curto prazo tiveram acréscimo respectivos de 65,26%, 28,18% e 0,71% em
78 comparação com o mês de anterior. Analisando detalhadamente o ativo circulante,
79 disponibilidades/caixa/bco conta movimento, verifica-se que conta ITAÚ CONTA UNICA -
80 (PF), apresenta saldo adverso a sua natureza no valor de R\$ 22.367,56 (vinte e dois mil
81 trezentos e sessenta e sete reais e cinquenta e seis centavos) à crédito, contrariando o sinal
82 de aspecto patrimonial das contas do ativo que são de natureza devedora. Verifica-se que a
83 conta créditos a curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo, em janeiro/2023
84 representava 10,82% do ativo, e em comparação com dezembro/2022, tiveram aumento de
85 65,26% para conta crédito à curto prazo, esse aumento quando verificado de forma individual
86 foi significativa em comparação a ela mesma, entretanto, no grupo é insignificante. A conta
87 demais créditos teve acréscimo de 28,18%, aumento expressivo em comparação ao grupo do
88 circulante. A conta de investimentos a curto prazo em janeiro de 2023 representavam 62,49%,
89 do ativo em comparação com dezembro/2022 teve uma pequena variação de 0,71% para
90 maior. A conta estoque é composta somente por almoxarifado, ou seja, para consumo
91 próprio, em janeiro de 2023, representava 0,001%, quando comparamos com dezembro/2022
92 não houve alteração de sua composição e valor. A Conta do ativo não circulante representava
93 em janeiro/2023 26,68% do ativo total, sendo que composta por: ativo realizável a longo prazo
94 e imobilizado. A conta do ativo realizável a longo prazo representava 26,43% do ativo total, e
95 representava 99,07% do ativo não circulante. Quando comparamos com dezembro/2022, teve
96 redução de em real R\$ 225.329.937,81 (duzentos e vinte e cinco milhões e trezentos e vinte e
97 nove mil e novecentos e trinta e sete reais e oitenta e um centavos), que representava 7,59%.
98 A conta imobilizado representava somente 0,25% do ativo total e 0,93 do imobilizado. Em
99 comparação com dezembro/2022, não houve alteração de sua composição inerente ao valor.
100 Observa-se que não houve alteração do valor da depreciação acumulada, logo, não houve o
101 registro da depreciação no mês de janeiro/23, fato observado em notas explicativas. O
102 passivo circulante representava somente 0,12% do passivo total, e em comparação com
103 dezembro/2022, houve acréscimo significativo de 252,91%. Observa-se que as contas que
104 contribuíram para o aumento do passivo circulante foi a conta adiantamento de clientes e
105 Demais Obrigações a curto prazo que teve acréscimo expressivo de 1835,91%, a conta
106 fornecedores e contas a pagar acréscimo de 28,40% e obrigações trabalhistas que teve
107 acréscimo de 7,44%. A conta do passivo não circulante não teve alteração em valores em
108 comparação com o mês anterior. O Patrimônio líquido representava 24,77% do passivo total,
109 e em comparação com dezembro/2022, houve redução de R\$ 31.812.865,59 (trinta e um



110 milhões e oitocentos e doze mil e oitocentos e sessenta e cinco mil e cinquenta e nove
 111 centavos), em percentual reduziu 1,22%. O total das origens é representado pelo passivo
 112 exigível (circulante e não circulante) e o patrimônio líquido, acrescentado do “resultado do
 113 período” de janeiro/2023, na ordem de R\$ 89.619.700,08 (oitenta e nove milhões e seiscentos
 114 e dezenove mil e setecentos reais e oito centavos), que totaliza R\$ 10.372.425.602,81 (dez
 115 bilhões e trezentos e setenta e dois milhões e quatrocentos e vinte e cinco mil e seiscentos e
 116 dois reais e oitenta e um centavos). Das observações das notas explicativas: DOS FATOS
 117 CONTÁBEIS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2023 (Janeiro). 1. DO PRAZO DE ENTREGA
 118 DO DEMONSTRATIVO: “... o atraso na entrega deste demonstrativo se deu por conta da
 119 dificuldade em que esta contabilidade enfrentou em decorrência do término da cobertura
 120 contratual no último dia 13/01/2023 junto a empresa AGENDA ASSESSORIA...” 2. DAS
 121 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS: “...isso ocorreu, por um erro no momento dos fechamentos dos
 122 saldos, situação essa que já foi contornada e evidenciada nos demonstrativos pertinentes,
 123 que conforme a legislação NÃO nos é permitido a alteração no Balanço Patrimonial 2022
 124 após seu encerramento...” 3. DAS DEPRECIACÕES ACUMULADAS: “...não foram realizadas
 125 as rotinas dos lançamentos dos valores de depreciação dos itens de nosso imobilizado,
 126 devido o sistema contábil estar fora dos parâmetros adequados em decorrência da falta de
 127 parametrização do mesmo por parte da empresa AGENDA ASSESSORIA...” 4. DAS
 128 REAVALIAÇÕES PATRIMONIAIS: “Não foram realizados a rotina do levantamento técnico de
 129 reavaliação Patrimonial dos itens do Ativo imobilizado do patrimônio da Amapá Previdência –
 130 AMPREV...” Balancete Orçamentário. De acordo com tabela 03, em janeiro de 2023, havia
 131 sido arrecadado 5,37% da receita prevista para o exercício de 2023, quando dividimos o
 132 orçamento total previsto para os 12 meses, verifica-se que o valor arrecadado em janeiro se
 133 encontra a baixo em 2,97% da arrecadação para o período. Verifica-se que as receitas
 134 correntes representam 64,70% de todo o orçamento para o exercício de 2023, as receitas
 135 correntes intraorçamentárias representam 35,29% e as receitas de capital só representam
 136 0,01%. Em janeiro, das receitas correntes foram arrecadados 7,91% do previsto, das receitas
 137 intraorçamentárias foi arrecado somente 0,70% do previsto e não houve arrecadação de
 138 receita de capital. Observa-se na tabela 04 (relatório), que a fixação de despesa em 2023 é
 139 composta da seguinte forma: 2,40% para amapá previdência, 56,00% para amapá
 140 previdência plano financeiro e 41,60% Amapá previdência plano previdenciário. De acordo
 141 com tabela 04, até janeiro de 2023, havia sido executado 3,12% da despesa fixada para o
 142 exercício de 2023. Observa-se na tabela 05 (relatório), que das despesas empenhadas já
 143 foram pagas 51,82%. Balancete Financeiro. Observa-se na tabela 05 (relatório), que a receita
 144 orçamentária apresenta apenas 1,23% das entradas. As despesas orçamentárias
 145 representam somente 0,71% dos dispêndios em janeiro de 2023. DAS CONSIDERAÇÕES.
 146 7.1 – Orçamento. De acordo com os demonstrativos orçamentários que tratam da previsão da
 147 Receita e Fixação da despesa, os valores registrados em conformidade com Lei
 148 Orçamentaria Anual, são: Despesa autorizada de R\$ 1.497.130.427,00 (um bilhão
 149 quatrocentos e noventa e sete milhões cento e trinta mil quatrocentos e vinte e sete reais),
 150 com reserva de contingência anotada em R\$ 242.236.051,00 (duzentos e quarenta e dois
 151 milhões duzentos e trinta e seis mil e cinquenta e um reais) e R\$ 585.191.376,00 (quinhentos
 152 e oitenta e cinco milhões cento e noventa e um mil trezentos e setenta e seis reais),
 153 (financeiro e previdenciário, respectivamente) e uma execução para janeiro de R\$
 154 46.727.682,82 (quarenta e seis milhões setecentos e vinte e sete mil seiscentos e oitenta e
 155 dois reais e oitenta e dois centavos). Receita prevista: R\$ 1.495.930.427,00 (um bilhão,
 156 quatrocentos e noventa e cinco milhões novecentos e trinta mil quatrocentos e vinte e sete
 157 reais), evidenciando uma arrecadação para janeiro na ordem de R\$ 80.257.737,50 (oitenta
 158 milhões duzentos e cinquenta e sete mil setecentos e trinta e sete reais e cinquenta
 159 centavos). Destaque para a diferença entre a receita prevista e a despesa autorizada. A partir
 160 dos demonstrativos orçamentários apresentados, verifica-se uma diferença entre os valores
 161 da Receita prevista (R\$ 1.495.930.427,00) e da despesa autorizada (1.497.130.427,00) para
 162 o exercício, na ordem de R\$ 1.200.000,00 (Hum milhão e duzentos mil reais). 7.2 – Das Notas
 163 Explicativas. As peças contábeis apresentadas foram acompanhadas de Notas Explicativas
 164 pontuando itens relevantes da movimentação jan/23, fato que merece destaque positivo



165 quanto a adoção de Notas complementares. Entre os itens observados estão o atraso no
 166 fechamento e ausência de registro de depreciação em que são citados problemas com
 167 Empresa Agenda Assessoria, mantenedora do Sistema Contábil adotado pelo Instituto. 7.3 -
 168 Diferença Ativo/Passivo (apuração do resultado). Com base no demonstrativo apresentado,
 169 observa-se diferença nos saldos das contas (ativo/passivo). Trata-se da apuração do
 170 resultado patrimonial do período, que até janeiro de 2023 tem valor R\$ 89.619.700,08 (oitenta
 171 e nove milhões seiscentos e dezenove mil e setecentos reais e oito centavos), conforme: DVP
 172 = VPA-VPD. DVP = 89.619.700,08. 7.4 – Conta com natureza adversa. A conta do ativo ITAÚ
 173 CONTA UNICA - (PF), foi constatado um saldo credor em uma conta do Ativo com natureza
 174 devedora. Conforme detalhado no item 4.1 da análise das demonstrações. Considerando que
 175 não foi apresentado alguma conciliação que esclareça o fato e nem foi mencionado nas notas
 176 explicativas que acompanham o balancete, faz-se necessário justificativa e/ou razões para o
 177 registro ou saldo na forma evidenciada. Observação: fato este não mencionado em Nota
 178 Explicativa entregue. 7.5 – Movimentação relevante. a) Considerando a variação expressiva
 179 nas contas de passivo circulante – valores restituíveis/consignação, conforme detalhado no
 180 item 4.1 da análise das demonstrações, passando de R\$ 286.630,47 (duzentos e oitenta e
 181 seis mil seiscentos e trinta reais e quarenta e sete centavos) (saldo em dezembro) para R\$
 182 9.224.948,17 (nove milhões duzentos e vinte e quatro mil novecentos e quarenta e oito reais e
 183 dezessete centavos) ao final de janeiro, e ainda que o fato não foi trazido a ordem via notas
 184 complementares, faz-se necessário apresentação das razões que originaram ou geraram os
 185 registros e respectivos saldos. b) Informações acerca da variação no PL, observada no
 186 Balancete de Verificação, conforme detalhado no item 4.1 da análise das demonstrações, em
 187 que evidencia redução de R\$ 31.812.865,59 (trinta e um milhões e oitocentos e doze mil e
 188 oitocentos e sessenta e cinco mil e cinquenta e nove centavos). **DA MANIFESTAÇÃO.**
 189 **Considerando as manifestações/recomendações detalhadas, e com base no regimento**
 190 **interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, concluo pelo**
 191 **Encaminhamento do referido processo/balancete para informações complementares e/ou**
 192 **razões que fizeram necessárias, em especial ao que se refere os itens 7.1, 7.4 e 7.5 do**
 193 **relatório.** Em votação. Todos os presentes acompanharam o voto do relator. **Deliberação:**
 194 **Aprovado por todos os presentes o relatório/voto da Análise Técnica nº 083/2023-**
 195 **COFISPREV/AMPREV – que trata do Processo nº 2023.140.801334PA - Balancete**
 196 **Contábil do mês de Janeiro de 2023, relatado pelo Conselheiro Elionai Dias da Paixão.**
 197 Após anexar nos autos a Análise Técnica e, encaminhar para Diretoria Financeira. **ITEM 07 -**
 198 **Apresentação, apreciação e aprovação das Análises do Processo nº 2023.140.801337PA -**
 199 **Balancete Contábil do mês de Fevereiro de 2023.** (Relator Conselheiro Elionai Dias da
 200 Paixão). O relator apresentou o relatório, contendo as análises do balancete contábil do mês
 201 de fevereiro de 2023 da AMAPÁ PREVIDÊNCIA – AMPREV, o processo contem 59 páginas
 202 com as seguintes peças: Balanço financeiro – (04 páginas); Balancete de verificação - (22
 203 páginas); Demonstrativos orçamentários - (18 páginas) e Notas explicativas. O Conselho
 204 Fiscal da Amapá Previdência - COFISPREV dentro da sua competência deve analisar e emitir
 205 parecer sobre os demonstrativos e peças contábeis que evidenciam os recursos destinados
 206 ao RPPS/AP e os respectivos aspectos patrimoniais, ex vi do art. 107, I da Lei Estadual nº
 207 0915, de 18 de agosto de 2005 c/c art. 2º, I do Regimento Interno do COFISPREV, e analisar
 208 se as mesmas estão em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de
 209 setembro de 2016, que trata da Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito
 210 Geral pelas Entidades do Setor Público, a NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, que trata
 211 do ativo imobilizados, quanto ao seu reconhecimento, depreciação e perdas por redução ao
 212 valor recuperável, e a NBC STP 15 de 18 de outubro de 2018, que trata de benefícios a
 213 empregados, assim como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. **DA**
 214 **ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS.** Dos saldos dos grupos das contas apresentados no
 215 balancete contábil de fevereiro de 2023. Os saldos das contas contábeis apresentado no
 216 balancete de fevereiro de 2023, foram encontrados inconsistência inerente ao saldo do ativo
 217 total não bate com o total do passivo e patrimônio líquido, apresentam situação de
 218 desequilíbrio de saldos entre o ativo e passivo, fomentando procedimentos de apuração do
 219 resultado no período, atos estes elementares aos procedimentos contábeis, conforme dados



220 apresentados na tabela 1 (relatório). Verifica-se na tabela 1, que no mês de fevereiro de 2023
221 não houve alteração da conta do patrimônio líquido, tal situação ocorreu devido não ter sido
222 apurado o resultado das contas de RESULTADOS do período, assim permaneceu os
223 mesmos valores do mês anterior. E quanto à política de aplicação dos recursos, praticamente,
224 não houve alteração, uma vez, que no mês de anterior o ativo circulante representava 73,32%
225 e o ativo não circulante era de 26,68%, e no mês atual teve um leve acréscimo de 0,25% para
226 o ativo circulante e um leve decréscimo no ativo não circulante no mesmo percentual,
227 passado a nova configuração de 73,57% no ativo circulante e de 26,43% do ativo não
228 circulante. O ativo total apresentado no mês de fevereiro tinha de saldo R\$ 10.463.795.725,11
229 (dez bilhões e quatrocentos e setenta e três milhões e setecentos e noventa e cinco mil e
230 setecentos e vinte e cinco reais e onze centavos) e o passivo e patrimônio líquido com o saldo
231 de R\$ 10.283.591.261,83 (dez bilhões e duzentos e oitenta e três milhões e quinhentos e
232 noventa e um mil e duzentos e sessenta e um reais e oitenta e três centavos). O valor da
233 diferença entre o ativo e o passivo é resultante da variação patrimonial (variação patrimonial
234 aumentativa menos a variação patrimonial diminutiva) que é igual a R\$ 180.204.463,28 (cento
235 e oitenta milhões e duzentos e quatro mil e quatrocentos e sessenta e três reais e cinquenta
236 centavos). Observa-se na tabela 2 (relatório), que a conta do ativo em fevereiro em
237 comparação com janeiro teve acréscimo de 0,88%. Em fevereiro o ativo era composto: ativo
238 circulante e não circulante. O grupo do ativo circulante foi responsável pelo pequeno aumento
239 do ativo. O ativo circulante em fevereiro tinha saldo nas seguintes contas: CAIXA E
240 EQUIVALENTES DE CAIXA, CRÉDITOS A CURTO PRAZO, DEMAIS CRÉDITOS E
241 VALORES A CURTO PRAZO, INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A
242 CURTO PRAZO e ESTOQUES. A conta caixa e equivalência de caixa em fevereiro
243 representa 0,01% do ativo total e representa 0,02 dentro do grupo do ativo circulante, em
244 fevereiro teve aumento de 6,5% em comparação com mês anterior. Observa-se que a
245 composição das disponibilidades no mês fevereiro, era o seguinte: BANCOS CONTA
246 MOVIMENTO – fundo em repartição, 60,02%, no BANCOS CONTA MOVIMENTO – fundo em
247 capitalização e 22,06% e no BANCOS CONTA MOVIMENTO – Taxa de administração
248 17,92%. Analisando a conta do ativo ITAÚ CONTA UNICA - (PF), verifica-se que a mesma
249 está com sua natureza adversa no valor de 22.367,56 a crédito, enquanto que a referida
250 conta é de natureza devedora. Os créditos a curto prazo não atingiam nem 0,00% e não
251 houve alteração em sua composição em valores em comparação com o mês anterior. A conta
252 demais créditos representava do ativo total 10,66% do ativo total e 14,49% do ativo circulante;
253 E teve redução de 0,58% em comparação com mês anterior. A conta investimentos de curto
254 prazo representava 62,89% do ativo total e 85,49% do ativo circulante; no mês de fevereiro
255 teve acréscimo de 1,54% em comparação com mês anterior. Observa-se que o estoques em
256 fevereiro, dentro do ativo, representava 0,0009% 0,001 do circulante e em comparação com
257 anterior não houve alteração. O ativo não circulante em fevereiro representava 26,43% do
258 ativo total. E em comparação com o mês anterior teve uma redução de 0,07%. A conta do
259 ativo realizável a longo prazo representava 26,18% do ativo total e 99,07 do grupo não
260 circulante; e em comparação com mês anterior teve redução de 0,07%, devido diminuição de
261 R\$ 1.959.597,48 (um milhão e novecentos e cinquenta e nove mil e quinhentos e noventa e
262 sete reais e quarenta e oito centavos) na conta de créditos previdenciário do RPPS. A conta
263 do imobilizado representava, em fevereiro, 0,24% do ativo e 0,93% do grupo não circulante.
264 Quando comparamos com janeiro verificamos que não houve alteração permanecendo os
265 mesmos valores. Observa-se que como não houve o registro da depreciação do período, pois
266 não houve alteração dos valores dos saldos da conta depreciação acumulada. De acordo com
267 tabela 2, o passivo circulante representava em fevereiro somente 0,13% do passivo total e
268 0,18% do passivo exigível. Em comparação com mês anterior, houve acréscimo de 6,56%
269 desse grupo. A conta do passivo circulante tá composta pelas seguintes contas: Obrigações
270 trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, fornecedores e contas a
271 pagar a curto prazo, obrigações fiscais e curto prazo e adiantamento de clientes e demais
272 obrigações a curto prazo, que representavam do passivo circulante respectivamente: 23,99%,
273 4,73%, 0,11% e 71,17%. A conta Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a
274 pagar a curto prazo, em comparação com mês anterior teve aumento significativo de 20,93%.



275 A conta fornecedores e contas a pagar a curto prazo teve uma redução significativa de
 276 19,06%. A Conta obrigações fiscais e curto prazo teve um acréscimo significativo de 81,09%. E
 277 a conta adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo houve aumento de
 278 4,50%. O passivo não circulante representava em fevereiro 73,59% do passivo total e 99,82%
 279 do passivo exigível, não houve alteração em termos quantitativos do grupo em comparação
 280 com o mês anterior. As contas que compõem o passivo não circulante: Fundo em repartição -
 281 provisões de benefícios concedidos; fundo em capitalização - provisões de benefícios
 282 concedidos; fundo em capitalização - provisões de benefícios a conceder; provisões de
 283 benefícios concedidos (pf) rpm; provisões de benefícios concedidos (pp) rpm; provisões de
 284 benefícios a conceder (pp) rpm. Que representam do não circulante respectivamente:
 285 53,24%, 2,77%, 25,46%, 8,40%, 1,22% e 8,91%. Observa-se que fundo em repartição
 286 provisões de benefícios concedidos representa mais da metade de todo o grupo. O
 287 Patrimônio líquido representava em fevereiro 24,56% do passivo total, e em comparação com
 288 janeiro não houve alteração, pois no balancete apresentado não houve a apuração do
 289 resultado do período. O Passivo total que é composto pelo: passivo circulante e o não
 290 circulante e o patrimônio líquido. Entretanto, como ainda houve a apuração resultado do
 291 período acrescentamos o “resultado do período” até fevereiro, na ordem de
 292 R\$180.204.463,28 (cento e oitenta milhões e duzentos e quatro mil e quatrocentos e sessenta
 293 e três reais e vinte e oito centavos), que totaliza R\$ 10.463.795.725,11 (dez bilhões e
 294 quatrocentos e sessenta e três mil e setecentos e noventa e cinco reais e onze centavos).
 295 Das observações das notas explicativas: DOS FATOS CONTÁBEIS OCORRIDOS NO
 296 EXERCÍCIO DE 2023 (fevereiro). 1. DO PRAZO DE ENTREGA DO DEMONSTRATIVO: “... o
 297 atraso na entrega deste demonstrativo se deu por conta da dificuldade em que esta
 298 contabilidade enfrentou em decorrência do término da cobertura contratual no último dia
 299 13/01/2023 junto a empresa AGENDA ASSESSORIA...”. 2. DAS VARIAÇÕES
 300 PATRIMONIAIS: “...isso ocorreu, por um erro no momento dos fechamentos dos saldos,
 301 situação essa que já foi contornada e evidenciada nos demonstrativos pertinentes, que
 302 conforme a legislação NÃO nos é permitido a alteração no Balanço Patrimonial 2022 após
 303 seu encerramento...” 3. DAS DEPRECIACÕES ACUMULADAS: “...e que essa rotina é feita de
 304 forma automática com base na legislação vigente, optando essa chefia pelos lançamentos
 305 acumulados dos valores de forma quadrimestral a serem feitas no próximo mês de Abril.” 4.
 306 DAS REAVALIAÇÕES PATRIMONIAIS: “Não foram realizados a rotina do levantamento
 307 técnico de reavaliação Patrimonial dos itens do Ativo imobilizado do patrimônio da Amapá
 308 Previdência – AMPREV.. 000267 1.2.3.2.0.00.00.00 BENS IMÓVEIS, assim como não foi
 309 realizado no exercício de 2022..” 5. DAS RENOMEAÇÃO DAS CONTAS CONTÁBEIS DE
 310 INVESTIMENTO: “Realizamos renomeação de algumas contas contábeis para ajudar na
 311 classificação padrão das contas e o entendimento do profissional no momento da devida
 312 conciliação entre contas correntes, contas investimentos e a conta correspondente ao produto
 313 de investimento ligado a mesma.” 6. DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS COLABORADORES
 314 (CLT): “...mesma para o envio ao e-Social, e posteriormente ao sitio da Receita Federal do
 315 Brasil através da DCTFWEB enviada mensalmente com o mesmo acompanhamento do
 316 Chefe da contabilidade.”. DAS RECOMENDAÇÕES. 7.1 –Notas Explicativas. As peças
 317 contábeis apresentadas foram acompanhadas de Notas Explicativas pontuando itens
 318 relevantes da movimentação fev/23, fato que merece destaque positivo quanto a adoção de
 319 Notas complementares. Entre os itens observados estão a ausência de reavaliação,
 320 renomeação e parametrização de contas/grupos em atendimento a normas. 7.2 Diferença
 321 Ativo/Passivo (apuração do resultado). Com base no demonstrativo apresentado, observa-se
 322 desacordo na estrutura/saldo de contas (ativo/passivo). Trata-se da apuração do resultado
 323 patrimonial do período, que até fevereiro tem valor R\$ 180.204.463,28 (cento e oitenta
 324 milhões duzentos e quatro mil quatrocentos e sessenta e três reais e vinte e oito centavos),
 325 conforme: DVP = VPA-VPD. DVP = 180.204.463,28. 7.3 – Conta com natureza adversa. A
 326 conta do ativo ITAÚ CONTA UNICA - (PF), foi constatado um saldo credor em uma conta do
 327 Ativo com natureza devedora. É importante que seja verificado e corrigido, pois pode decorrer
 328 de erro de lançamento ou fato adverso, para que fique registrado em uma conta com a
 329 natureza adequada. DA MANIFESTAÇÃO. Considerando as manifestações/recomendações



330 detalhadas, e com base no regimento interno do Conselho Fiscal da Amapá Previdência –
331 COFISPREV, concluo pela Conformidade do BALANCETE CONTÁBIL REFERENTE
332 FEVEREIRO/2023, com as ressalvas, especialmente aos itens observados em Nota
333 Explicativa e ao 7.3 do referido relatório. Em votação. Todos os presentes acompanharam o
334 voto do relator. **Deliberação: Aprovado por todos os presentes o relatório/voto da**
335 **Análise Técnica nº 084/2023- COFISPREV/AMPREV – que trata do Processo nº**
336 **2023.140.801337PA - Balancete Contábil do mês de Fevereiro de 2023, relatado pelo**
337 **Conselheiro Elionai Dias da Paixão.** Após anexar nos autos a Análise Técnica e,
338 encaminhar para o Conselho Estadual de Previdência. **ITEM 08 – Comunicação dos**
339 **Conselheiros.** Não houve. **ITEM 09 – O que ocorrer.** Próxima reunião dia 19 de outubro. E
340 nada mais havendo a tratar, o Senhor Presidente do COFISPREV agradeceu a presença de
341 todos e encerrou a reunião exatamente às dezesseis horas e cinquenta e três minutos, da
342 qual eu, Josilene de Souza Rodrigues, Secretária, lavrei a presente ata, que será assinada
343 pelos Senhores Conselheiros presentes e por mim. Macapá – AP, 27 de setembro de 2023.

344
345 Elionai Dias da Paixão
346 **Conselheiro Titular – Presidente**

347
348 Adriene Ribeiro Benjamin Pinheiro
349 **Conselheira Titular/Vice-Presidente**

350
351 Helton Pontes da Costa
352 **Conselheiro Titular**

353
354 Arnaldo Santos Filho
355 **Conselheiro Titular**

356
357 Jurandil dos Santos Juarez
358 **Conselheiro Titular**

359
360 Francisco das Chagas Ferreira Feijó
361 **Conselheiro Titular**

362
363 Josilene de Souza Rodrigues
364 **Secretária**

