



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

**RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A
POSIÇÃO EM 31/12/2020 – COFISPREV/AMPREV**

PROCESSO nº 2020.61.400889PA

ANÁLISE TÉCNICA nº 016/2021 – COFISPREV/AMPREV

1 – OBJETIVO: O objetivo deste trabalho consiste em realizar a conferência física do estoque físico da AMAPÁ PREVIDÊNCIA com a posição em 31/12/2020 e compará-lo com o saldo do sistema de gestão INTEGRÁ. Em seguida, comparar o saldo financeiro com o saldo contábil.

2 – BREVE HISTÓRICO: No dia 04/03/2020, os relatores realizaram visita à Divisão de Material, Patrimônio e Compras – DMPC da AMPREV e conversaram com a Sra. Senorina Monteiro Maciel, que é a responsável pela área para verificar a situação do estoque in loco. Essa visita foi oficializada por meio do MEMO nº 014/2020 – COFISPREV/AMPREV de 28/02/2020.

Na ocasião da visita foi assinado pelos relatores e pela chefe da Divisão o TERMO DE APURAÇÃO DO ESTOQUE e, conseqüentemente, aberto o Processo 2020.61.400889PA de 04/03/2020, sendo que este relatório é parte integrante desse processo.

3 – BASE LEGAL: De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) de 2018, a normatização dos procedimentos contábeis relativos aos estoques deve ser elaborada com base na Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 04. Seguindo orientação desta norma, a AMPREV deve divulgar nas demonstrações contábeis:

- As políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios de valoração utilizados;
- O valor total contabilizado em estoques e o valor classificado em outras contas específicas da entidade;
- O valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- O valor de qualquer redução de estoques reconhecido como despesa no resultado do período, de acordo com o item 42;
- O valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do período, de acordo com o item 42;
- As circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de estoques, de acordo com o item 42; e
- O valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

Cabe ao COFISPREV/AMPREV verificar se os requisitos estão sendo cumpridos pela AMPREV na gestão do estoque para subsidiar a sua análise na emissão de parecer



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

sobre as demonstrações contábeis dos recursos destinados ao RPPS/AP, *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/AMPREV.

4 – RESULTADO PRELIMINAR DOS AJUSTES FEITOS PELA AMPREV EM 2020:

No mês de novembro de 2020, a contabilidade realizou ajuste financeiro no valor de R\$ 135.833,94 (cento e trinta e cinco mil oitocentos e trinta e três reais e noventa e quatro centavos) devido ao trabalho realizado pela Divisão de Material, Patrimônio e Compras – DMPC da Amapá Previdência. Esse número aparece na tabela 1 a seguir.

Tabela 1 – Saldo contábil da conta Estoque da Amapá Previdência no dia 31/10/2020 e no dia 30/11/2020

CONTA DE ESTOQUE DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA EM REAIS (R\$)				
	SALDO OUT/2020	LANÇAMENTO A DÉBITO	LANÇAMENTO A CRÉDITO	SALDO NOV/2020
Material de consumo	272.598,51	0,00	272.598,51	0
Material de expediente	6.935,79	56.309,51	0,00	60.757,84
Material de processamento de dados	995,65	48.521,83	0,00	48.213,62
Material de copa e cozinha	0,00	1.191,46	0,00	1.139,37
Gêneros de alimentação	0,00	3.522,03	0,00	3.421,11
Material de limpeza e Produção de higiene	0,00	27.219,74	0,00	26.622,80
Total	280.529,95	136.764,57	272.598,51	140.154,74

Fonte: Balancetes contábeis da AMPREV do mês de outubro e novembro de 2020

5 – METODOLOGIA UTILIZADA: A tabela Philips é o método de seleção de amostra elaborado pela Secretaria Federal de Controle Interno (SFCI), no qual é estabelecido um número de problemas aceitáveis dentro de determinada população.

Tabela Philips

Tamanho da População	Tamanho da Amostra	Índice de Problemas
10-19	11	1
20-50	13	1
51-100	20	2
101-200	35	3
201-500	42	4
501-1000	55	5
1001-2000	70	6
2001-5000	90	12
5001-10000	150	24
10001-20000	220	36
20001-50000	280	48
Maior que 50001	350	60

5.1 – AMOSTRA UTILIZADA: Considerando que existem 180 itens no estoque da AMPREV, os relatores definiram uma amostra de 35 itens para a avaliação no sentido de verificar se o quantitativo físico é equivalente ao quantitativo virtual gerido pelo software INTEGRA.



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

Para a escolha da amostra foram considerados dois critérios a saber:

- a) Relevância da quantidade física no estoque; e
- b) Relevância financeira do item.

6 – RESULTADO DA CONTAGEM FÍSICA DO ESTOQUE DA AMPREV FEITA PELO COFISPREV COM A DATA BASE EM 31/12/2020: O resultado da contagem física e a comparação do saldo virtual do sistema INTEGRA aparece na tabela 2 abaixo a seguir.

Tabela 2 - Resultado da contagem física do estoque da AMPREV feita pelo COFISPREV/AMPREV - Posição em 31/12/2020

ORDEM	ÍTEM	UNIDADE DE MEDIDA	SALDO NO SISTEMA	QUANTIDADE VALIDADA	DIFERENÇA
1	Açúcar	Kg	458	457	- 1
2	Apontador	Unidade	105	105	-
3	Bobina para Máquina de	Unidade	254	251	- 3
4	Caneta Esferográfica Azul	Unidade	837	839	2
5	Caneta Esferográfica	Unidade	698	698	-
6	Caneta Esferográfica Preta	Unidade	1.056	1.055	- 1
7	Capa de Processo	Unidade	1.306	1.356	50
8	Capa de Processo Azul	Unidade	1.383	1.384	1
9	Capa de Processo Rosa	Unidade	2.100	2.042	- 58
10	Capa de Processo Verde	Unidade	1.384	1.316	- 68
11	Colchete 12/72	Caixa	355	355	-
12	Descanso para Mouse	Unidade	53	51	- 2
13	Lápis	Unidade	1.122	1.143	21
14	Papel A4 Branco	Unidade	986	983	- 3
15	Pasta AMPREV com Bolso	Unidade	1.553	1.442	- 111
16	Pasta Conselho com Bolso	Unidade	2.100	2.068	- 32
17	Pasta Suspensa	Unidade	2.180	2.177	- 3
18	Pilha Bateria 9V	Unidade	92	53	- 39
19	Cartucho para Impressora HP OFF JET CIANO	Unidade	15	15	-
20	Cartucho para Impressora HP OFF JET MAGENTA	Unidade	13	13	-
21	Cartucho para Impressora HP OF. JET AMARELO	Unidade	12	12	-
22	Cartucho para Impressora HP OF. JET PRETO	Unidade	13	13	-
23	Cilindro SAMSUNG D111S	Unidade	10	10	-
24	TONNER 311A (1025/175) CIANO	Unidade	51	47	- 4
25	TONNER 312A (1025/175) AMARELO	Unidade	46	41	- 5
26	TONNER 313A (1025/175) MAGENTA	Unidade	60	56	- 4
27	Álcool Etilico	Unidade	600	-	- 600



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

28	Álcool Líquido	Unidade	245	239	- 6
29	Desinfetante 1L	Unidade	1.155	519,50	- 635,50
30	Escova Pequena	Unidade	96	82	- 14
31	Flanela	Unidade	675	672	- 3
32	Máscara Descartável	Unidade	543	543	-
33	Saco de Lixo de 100 Litros	Pacote c/ 10 unidades	440	289,90	- 150,10
34	Saco de Lixo de 30 Litros	Pacote c/ 10 unidades	795	223	- 572
35	Vassoura	Unidade	177	173	- 4

Fonte: COFISPREV/AMPREV (2021)

6.1 - NOTAS EXPLICATIVAS DA CONFERÊNCIA FÍSICA DE CADA ITEM DO ESTOQUE DA AMPREV E A COMPARAÇÃO COM O SALDO DO SISTEMA INTEGRA:

1 – **AÇÚCAR:** No dia 15/03/2021, foram contados 379 kg de açúcar armazenados no estoque e foram constatados que saíram 78 kg de açúcar no sistema, no período de 1 de janeiro a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 457 kg. Assim, houve uma diferença de 1 kg a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 458 kg.

2 – **APONTADOR:** No dia 15/03/2021, foram contadas 104 unidades de apontadores armazenados no estoque e foi constatado que saíram 1 apontador no sistema, no período de 1 de janeiro a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 105 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 105 unidades.

3 – **BOBINA PARA MÁQUINA DE PONTO:** No dia 15/03/2021, foram contadas 246 unidades de bobinas para máquinas armazenadas no estoque e foram constatadas que saíram 5 unidades no sistema, no período de 1 a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 251 unidades. Assim, houve a diferença de 3 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 254 bobinas.

4 – **CANETA ESFEROGRÁFICA AZUL:** No dia 10/03/2021, foram contadas 752 unidades de canetas esferográficas azuis armazenadas no estoque e foram constatadas que saíram 87 unidades no sistema, no período de 1 a 9 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 839 unidades. Assim, houve a diferença de 2 unidades a maior quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 837 unidades.

5 - **CANETA ESFEROGRÁFICA VERMELHA:** No dia 10/03/2021, foram contadas 690 unidades de canetas esferográficas vermelha no estoque e foi dada a saída de 8 unidades no sistema, no período de 1 a 9 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 698 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 698 unidades.

6 - **CANETA ESFEROGRÁFICA PRETA:** No dia 10/03/2021, foram contadas 1.050 unidades de canetas esferográficas pretas no estoque e foi dada a saída de 5 unidades no sistema, no período de 1 a 9 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 1.055 unidades. Assim, houve a diferença de 1 unidade a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 1.056 unidades.

7 – **CAPA DE PROCESSO AMARELA:** No dia 15/03/2021, foram contadas 1.356 unidades de capas de processos amarela armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 1.356 unidades. Assim, houve a diferença de 50 unidades a maior quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 1.306 unidades.

8 - **CAPA DE PROCESSO AZUL:** No dia 15/03/2021, foram contadas 1.384 unidades de capas de processos azul armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 1.384 unidades. Assim, houve a diferença de 1 unidade a maior quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 1.383 unidades.

9 - **CAPA DE PROCESSO ROSA:** No dia 15/03/2021, foram contadas 2.042 unidades de capas de processos rosa armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 2.042 unidades. Assim, houve a diferença de 58 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 2.100 unidades.

10 - **CAPA DE PROCESSO VERDE:** No dia 15/03/2021, foram contadas 1.316 unidades de capas de processos verde armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 14 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 1.316 unidades. Assim, houve a diferença de 68 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 1.384 unidades.

11 – **COLCHETE 12/72:** No dia 26/04/2021, foram contadas 355 unidades de caixas colchetes 12/72 armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 25 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 355 unidades. Assim, não houve a diferença de unidades quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 355 unidades.



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

12 – **DESCANSO PARA MOUSE:** No dia 22/04/2021, foram contadas 29 unidades de descanso para mouse armazenados no estoque e foi dada a saída de 22 unidades no sistema, no período de 1 a 21 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 51 unidades. Assim, houve a diferença de 2 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 53 unidades.

13 – **LÁPIS:** No dia 22/04/2021, foram contadas 4 caixas de lápis armazenados no estoque, que equivale a quantia de 864 unidades e mais 1 caixa aberta contendo 133 unidades. Além disso foi dada a saída de 146 unidade no dia 20 de abril de 2021, que ainda precisava lançar no sistema. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 1.143 unidades. Assim, houve a diferença de 21 unidades a maior quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 1.122 unidades.

14 – **PAPEL A4 BRANCO:** No dia 22/04/2021, foram contadas 83 caixas de papel A4 branco armazenados no estoque, que equivale a 830 resmas e mais 3 resmas. Além disso foi dada a saída de 23 unidades no dia 20/04/2021, que precisa ser lançada no sistema e mais 127 unidades que foi dada baixa no sistema, no período de 1 a 21 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 983 unidades. Assim, houve a diferença de 3 resmas a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 986 unidades.

15 – **PASTA AMPREV COM BOLSO:** Nos dias 27 e 28/04/2021, foram contadas 1.442 unidades de pasta AMPREV com bolso armazenados no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 27 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 1.553 unidades. Assim, houve a diferença de 111 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 1.553 unidades.

16 – **PASTA CONSELHO COM BOLSO:** Nos dias 27 e 28/04/2021, foram contadas 2.068 unidades de pasta conselho com bolso armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 27 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 2.100 unidades. Assim, houve a diferença de 32 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 2.100 unidades.

17 – **PASTA SUSPensa:** No dia 22/04/2021, foram contadas 17 caixas de 50 unidades cada, 9 caixas de 100 unidades cada e mais 253 unidades de pastas suspensas armazenadas no estoque. Além disso, foi dada a saída de 174 unidades no sistema, no período de 1 a 21 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 2.177 unidades. Assim, houve a diferença de 3 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 2.180 unidades.



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

18 – **PILHA BATERIA 9V:** No dia 20/04/2021, foram contadas 53 unidades de pilhas comum e mais unidades de 30 pilhas recarregáveis armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 19 de abril de 2021. No entanto, as pilhas comuns e as pilas recarregáveis não podem ser classificadas como PLILHA BATERIA 9V. Assim, se considera para efeito de contagem apenas as 53 pilhas comuns. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 53 unidades. Assim, houve a diferença de 39 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 92 unidades.

19 – **CARTUCHO PARA IMPRESSORA HP OFF JET CIANO:** No dia 20/04/2021, foram contadas 13 unidades de cartuchos HP OFF JET CIANO no estoque e foi dada a saída de 2 unidades no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 15 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 15 unidades.

20 – **CARTUCHO PARA IMPRESSORA HP OFF JET MAGENTA:** No dia 20/04/2021, foram contadas 13 unidades cartuchos HP OFF JET MAGENTA no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 13 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 13 unidades.

21 – **CARTUCHO PARA IMPRESSORA HP OFF AMARELO:** No dia 20/04/2021, foram contadas 12 unidades de cartuchos HP OFF AMARELO no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 12 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 12 unidades.

22 – **CARTUCHO PARA IMPRESSORA HP OFF PRETO:** No dia 20/04/2021, foram contadas 13 unidades de cartuchos HP OFF JET PRETO no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 13 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 13 unidades.

23 – **CILINDRO SAMSUNG D111S:** No dia 22/04/2021, foram contados 10 cilindros SAMSUNG D111S armazenados no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 21 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 10 unidades. Assim, não houve diferença quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 10 unidades.

24 – **TONNER 311A (1025/175) CIANO:** No dia 20/04/2021, foram contadas 47 unidades de TONNER 311A (1025/175) CIANO no estoque e não foi dada a saída de



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

nenhuma unidade no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 47 unidades. Assim, houve diferença de 4 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 51 unidades.

25 – **TONNER 312A (1025/175) AMARELO:** No dia 20/04/2021, foram contadas 41 unidades de TONNER 312A (1025/175) AMARELO no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 41 unidades. Assim, houve diferença de 5 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 46 unidades.

26 – **TONNER 313A (1025/175) MAGENTA:** No dia 20/04/2021, foram contadas 51 unidades de TONNER 312A (1025/175) PRETO no estoque. Adiciona-se a esse valor a quantia de 5 unidades que faltavam ser lançadas no sistema por ocasião da conferência. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 56 unidades. Assim, houve diferença de 4 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 60 unidades.

27 – **ÁLCOOL ETÍLICO:** Quando por ocasião da conferência física feita no dia 20/04/2021 houve a informação de que o item ÁLCOOL ETÍLICO foi retirado do estoque.

28 – **ÁLCOOL LÍQUIDO:** No dia 20/04/2021, foram contadas 137 unidades de ÁLCOOL LÍQUIDO no estoque e foi dada a saída de 94 unidades no período de 1 a 19/04/2021. Adiciona-se a esses quantitativos 8 unidades que faltavam ainda ser lançadas no sistema por ocasião da conferência. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 239 unidades. Assim, houve diferença de 6 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 245 unidades.

29 – **DESINFETANTE DE 1 LITRO:** Por ocasião da conferência física feita no dia 20/04/2021 não foi encontrada nenhuma unidade de DESINFETANTE DE 1 LITRO, no entanto foram encontradas 749 unidades de 500 ml e mais 18 galões de 5 litros cada.

Na ocasião, os relatores tiveram acesso a última compra destes itens feita pela AMPREV por meio da Nota Fiscal Eletrônica 2.276 emitida pela empresa A. N. Gomes EIRELI no dia 29/05/2019. Nela consta a quantia de 960 unidades de DESINFETANTE MULTIUSO de 500 ml e mais 960 unidades de DESINFETANTE LÍQUIDO 1 Litro. Por outro, não consta na mesma nota a aquisição de DETERGENTE na embalagem de galões de 5 litros.

Fazendo a conversão do que foi localizado fisicamente se chegou ao quantitativo de 464, 50 litros de DETERGENTE disponível no estoque físico em 20/04/2021. Também foi constatado que do período de 1 a 19 de abril de 2021 foi baixado a quantia de 55



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

litros no sistema. Em decorrência disso, o saldo físico em 31/12/2021 era de 519,50 litros. Assim, houve a diferença de 635,50 litros a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era 1.155 litros.

Foi registrada que a data de validade do estoque físico se encontra vencida, conforme os registros fotográficos da figura 1, 2 e 3 a seguir.

Figura 1 – Lote 961 de DESINFETANTE 500 ml com validade vencida em 17/12/2020.



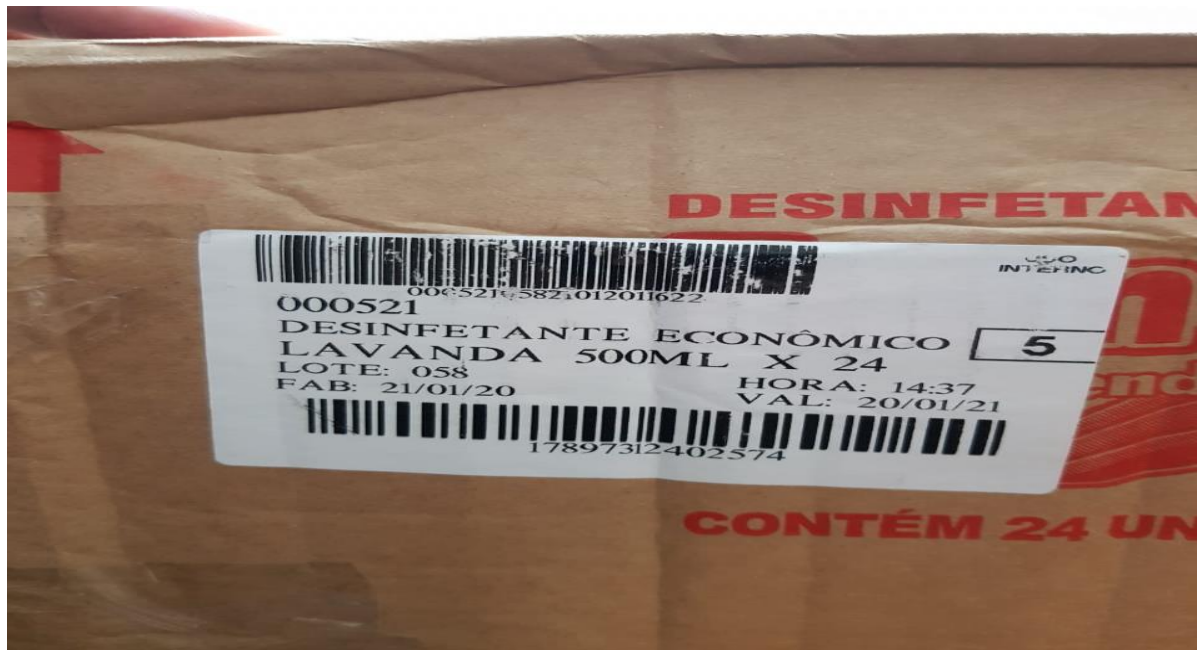
Figura 2 – Lote 002 de DESINFETANTE 500 ml com validade vencida em 05/01/2021.





CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

Foto 3 – Lote 058 de DESINFETANTE 500 ml com validade vencida em 20/01/2021.



30 – **ESCOVA PEQUENA:** No dia 22/04/2021, foram contadas 18 unidades de escova pequena e mais 42 unidades de escovas médias armazenados no estoque. Além disso, foi dada a saída de 22 unidades no sistema, no período de 1 a 21 de abril de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 82 unidades. Assim, houve a diferença de 14 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 96 unidades.

31 – **FLANELA:** No dia 20/04/2021, foram contadas 672 unidades de flanelas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no período de 1 a 19/04/2021. Logo, o saldo em 31/12/2020 era de 672 unidades. Assim, houve diferença de 3 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era de 675 unidades.

32 – **MÁSCARA DESCARTÁVEL:** Por ocasião da contagem física feita no dia 20/04/2021 foi comprovado pela equipe do Suprimentos da AMPREV que foi dada a saída de 543 unidades de máscaras descartáveis, no ano de 2021, em virtude da pandemia.

33 – **SACO DE LIXO DE 100 LITROS:** Durante a conferência física realizada no dia 20/04/2021, os relatores foram informados pela equipe do Suprimentos da AMPREV, que o item SACO DE LIXO DE 100 LITROS utiliza como medida o pacote com 10 unidades.



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

Na conferência física deste item foi constatado 16 pacotes contendo 100 unidades, 2 pacotes contendo 15 unidades cada e mais 1 pacote contendo 49 unidades. Desse modo, o item SACO DE LIXO DE 100 LITROS totalizou a quantia de 1.679 unidades, o que equivale a 167,9 pacotes com 10 unidades, conforme medida utilizada para entrada e saída no sistema.

Considerando ainda que no período de 1 a 19/04/2021 consta a baixa de 122 pacotes registrados no sistema. Logo o total foi de 289,9 pacotes com 10 unidades.

Diante disso, houve uma diferença a menor de 150,10 pacotes quando se compara o saldo físico em relação ao saldo do sistema em 31/12/2020, que equivale a 1.501 unidades.

34 – **SACO DE LIXO DE 30 LITROS:** Durante a conferência física realizada no dia 20/04/2021, os relatores foram informados pela equipe do Suprimentos da AMPREV, que o item SACO DE LIXO DE 30 LITROS utiliza como medida o pacote com 10 unidades.

Na conferência física deste item foi constatado 8 pacotes contendo 100 unidades, 56 pacotes contendo 10 unidades cada e mais 50 pacotes contendo 3 unidades. Desse modo, o item SACO DE LIXO DE 100 LITROS totalizou a quantia de 1.510 unidades, o que equivale a 151 pacotes com 10 unidades, conforme medida utilizada para entrada e saída no sistema.

Considerando ainda que no período de 1 a 19/04/2021 consta a baixa de 72 pacotes registrados no sistema. Logo, o total foi de 223 pacotes com 10 unidades.

Diante disso, houve uma diferença a menor de 572 pacotes quando se compara o saldo físico em relação ao saldo do sistema em 31/12/2020, que equivale a 5.720 unidades.

35 – **VASSOURAS:** No dia 10/03/2021, foram contadas 173 vassouras armazenadas no estoque e não foi dada a saída de nenhuma unidade no sistema, no período de 1 a 9 de março de 2021. Logo, o saldo físico no dia 31/12/2020 era de 173 unidades. Assim, houve a diferença de 4 unidades a menor quando se compara o saldo físico desse item com o saldo no sistema em 31/12/2020, que era 177 unidades.

6.2 - RESULTADO DO TRABALHO: De acordo com a avaliação da amostra de 35 itens de um total de 180 itens do estoque da Amapá Previdência foi constatado que o índice de problema ficou muito acima do permitido pela Tabela Philips, que é de 3 problemas.

O resultado da avaliação apontou que 26 itens apresentaram problema acerca da divergência entre o saldo do estoque físico e o saldo virtual que se encontra no sistema de gestão do estoque INTEGRA.

Além disso foi constatado que o item DESINFETANTE DE 500 ml disponível no estoque se encontra com a validade vencida e que existem alguns itens que não são



**CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020**

mais utilizados pela AMPREV (Pasta AMPREV com Bolso e Pasta Conselho com Bolso).

Mesmo diante dessa situação, os relatores reconhecem o esforço que a equipe do SUPRIMENTOS da AMPREV vem fazendo no sentido de gerir o estoque da AMPREV. Dentre elas devem ser destacadas:

- a) Conferência física e ajuste no sistema de gestão no dia 30/11/2020 fazendo com que o saldo da conta contábil ESTOQUE reduzisse em R\$ 135.833,94 (cento e trinta e cinco mil oitocentos e trinta e três reais e noventa e quatro centavos).
- b) Disponibilidade e boa vontade em dar o suporte necessário para que os relatores realizassem a sua atividade.
- c) Primeiros ensaios para que seja definido o modelo de gestão de estoque da AMPREV com base nos processos de trabalho com ênfase do desenho do organograma e do fluxograma dos processos do setor.

7 – APONTAMENTOS:

7.1 – Que a diretoria da AMPREV tome as providências necessárias para a realização da recontagem de todos os itens que compõem o ESTOQUE da AMPREV de modo que o saldo contábil da conta ESTOQUE seja igual ao saldo financeiro do sistema de gestão INTEGRAL. Depois que a recontagem seja realizada, o COFISPREV/AMPREV deverá ser informado para que os relatores possam ir pessoalmente na AMPREV para validar o trabalho realizado e emitir novo parecer.

7.2 – Que a diretoria da AMPREV disponibilize o organograma e o fluxograma dos processos de trabalho da Divisão de Material, Patrimônio e Compras – DMPC da AMPREV com ênfase na gestão do ESTOQUE.

7.3 – Que a diretoria da AMPREV tome as providências para a elaboração das instruções de trabalho de cada atividade da Divisão de Material, Patrimônio e Compras – DMPC da AMPREV.

7.4 – Que a diretoria da AMPREV tome as medidas administrativas no sentido de melhorar a estrutura física onde funciona o estoque, pois compromete a organização do setor e coloca em risco a qualidade de alguns itens devido ao armazenamento inadequado (por exemplo, o açúcar). Segue as fotos 4 e 5 de parte do espaço físico onde funciona, atualmente, o SUPRIMENTOS da AMPREV.



**CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020**

Foto 4 – Foto do espaço principal onde ficam guardados a maioria dos itens do estoque da AMAPÁ PREVIDÊNCIA



Foto 5 – Foto do espaço físico embaixo da escada, que serve de acesso ao segundo piso, onde é guardado itens de material de limpeza



7.5 – Que a diretoria da AMPREV adote a previsão de estoque mínimo.

7.6 – Que a diretoria da AMPREV tome medidas administrativas no sentido de apurar as responsabilidades de quem deu causa a situação que o ESTOQUE se encontrava.

7.7 – Que a diretoria da AMPREV aponte as justificativas para a discrepância entre os saldos físicos e os saldos virtuais detectados nos itens 27, 29 e 33.

7.8 – Que a diretoria da AMPREV apresente justificativa técnica dos lançamentos contábeis que reduziu o saldo da conta ESTOQUE no dia 30/11/2020, no valor de R\$ 135.833,94 (cento e trinta e cinco mil oitocentos e trinta e três reais e noventa e quatro centavos)



CONSELHO FISCAL DA AMAPÁ PREVIDÊNCIA – COFISPREV/AMPREV
RELATÓRIO DE VALIDAÇÃO DO ESTOQUE FÍSICO DA AMPREV COM A POSIÇÃO EM 31/12/2020

7.9 – Que a diretoria da AMPREV encaminhe este relatório para conhecimento e deliberação do Conselho Estadual da Previdência – CEP.

8 – PARECER E VOTO: Os relatores opinam pela desaprovação do ESTOQUE em virtude dos índices de problema terem ficado acima do recomendado pela metodologia utilizada para avaliação dos itens do ESTOQUE, conseqüentemente o saldo contábil em 31/12/2020, no valor de R\$ 140.154,75 (cento e quarenta mil cento e cinquenta e quatro reais e setenta e cinco centavos) não expressa com exatidão o saldo financeiro na mesma data.

Além disso, recomendam a imediata recontagem de todos dos itens que fazem parte do ESTOQUE da AMPREV. Além disso, que disponibilize o organograma e o fluxograma da gestão do estoque da AMPREV, bem como apresente ao COFISPREV as instruções de trabalho de cada atividade da Divisão de Material, Patrimônio e Compras – DMPC da AMPREV, o mais breve possível.

É o parecer e voto.

Macapá – AP, 30 de abril de 2021.

Egídio Corrêa Pacheco
Conselheiro Relator

João Florêncio Neto
Conselheiro Relato

Este relatório foi submetido para apreciação na quarta reunião ordinária realizada, no dia 30/04/2021, sendo aprovado por unanimidade pelos demais membros titulares do Conselho Fiscal da Amapá Previdência – COFISPREV, conforme abaixo.

Valena Cristina Corrêa Nascimento
Presidente

Helton Pontes da Costa
Vice-Presidente

Ivonete Ferreira da Silva
Membro Titular

Terezinha de Jesus Monteiro Ferreira
Membro Titular



Cód. verificador: 34535045. Cód. CRC: B88D2D4
Documento assinado eletronicamente por **JOÃO FLORÊNCIO** em 10/05/2021 05:09, **HELTON PONTES** em 06/05/2021 16:20 e outros, conforme decreto nº 0829/2018. A autenticidade do documento pode ser conferida no site: <https://sigdoc.ap.gov.br/autenticador>

