

**ATA 35/2019 - REUNIÃO DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR
REALIZADA NO DIA 25/07/2019 NA SEDE DA OAB-PR**

PAUTA:

1. Exame dos documentos, balancetes, balanço e demonstrações contábeis referentes ao 1º TRIMESTRE DE 2019 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes;
2. Outros Assuntos.

Com a presença dos conselheiros Ricardo Baumann Bindo, Nataniel Ricci, Raphael Bernardes da Silveira e do auditor Izac Busato da BEZ & ASSOCIADOS - Auditores Independentes, o presidente Ricardo Bindo iniciou a reunião agradecendo a presença de todos e passou a palavra ao conselheiro Raphael Bernardes da Silveira que, nos termos da Manifestação Suplementar apresentada na reunião de 25/03/2019, considerando as alterações trazidas pela Resolução CMN 4.661/18, especialmente quanto aos controles internos, avaliação e monitoramento de risco, conflito de interesses e ainda que a gestão dos investimentos seja terceirizada, é importante que a Entidade adote procedimentos para o cumprimento dos art. 7º a 12º da Resolução. Após apresentar suas considerações e mediante os esclarecimentos prestados que, segundo o conselheiro, não esgotaram o assunto, o gerente Felipe Vidigal assumiu o compromisso de trazer na próxima reunião do Conselho o consultor Guilherme Benites da ADITUS para apresentar aos conselheiros os critérios e metodologia aplicada pela referida Consultoria com vista ao atendimento das exigências legais. Em seguida apresentou o relatório referente ao 4º trimestre de 2018:

1. DISPONÍVEL

Representado por recursos mantidos em caixa e em contas correntes junto a instituições financeiras, conforme segue:

	<u>31/03/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Fundo fixo de caixa	2.011	810
Bancos conta movimento	343.794	552.732
Banco Bradesco	187.993	176.696
Banco do Brasil	110.099	153.181
Caixa Econômica Federal	27.685	203.844
Banco Itaú	17.481	19.011
Sicredi	536	-
Vinculado	670	-
Cotas Capital Sicredi	670	-
	<u>346.475</u>	<u>553.542</u>

Procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação dos saldos contábeis com os extratos bancários;
- ✓ Liquidação dos cheques pendentes emitidos e não compensados (se houver);
- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre;
- ✓ Conciliação do saldo das cotas de capital no Sicredi com o “Extrato de Conta Capital”;
- ✓ Análise das movimentações da conta 1.1.1.1.01 - Fundo Fixo de Caixa durante o trimestre.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações relevantes que merecessem destaque, porém elencamos abaixo as seguintes constatações:

a) Cotas Capital Sicredi:

Diferença entre saldo contábil da conta Cotas Capital Sicredi e Extrato de Conta Capital, no valor de R\$ 26,66, o qual se refere a distribuição de sobras (conforme informado no referido extrato) não registrado contabilmente em março de 2019.

b) Fundo Fixo de Caixa:

A título de informação, seguem dados extraídos do movimento contábil da conta:

	Quantidade	Total	Maior	Menor	Média
Débitos	9	3.160,16	990,91	40,49	351,13
Créditos	47	1.959,11	190,00	8,00	41,68

Consideramos os dados acima normais, assim como a natureza das operações, exceto por 06 débitos referentes ao pagamento da cobertura de risco de participantes que suspenderam as contribuições que, por equívoco foram debitados na conta Fundo Fixo de Caixa, quando deveriam ter sido classificados no grupo 3.2.9 – Outras deduções. São eles:

Data	Histórico	Valor do Débito
10/03/19	VALOR A SER DEBITADO DO SALDO DA CONTA INDIVIDUAL DO PARTICIPANTE ROBSON FERNANDO SEBOLD R\$ 48,98	48,98
10/03/19	VALOR A SER DEBITADO DO SALDO DA CONTA INDIVIDUAL DO PARTICIPANTE ROBSON FERNANDO SEBOLD R\$ 118,06	118,06
25/03/19	VALOR A SER DEBITADO DO SALDO DA CONTA INDIVIDUAL DO PARTICIPANTE	54,65
25/03/19	VALOR A SER DEBITADO DO SALDO DA CONTA INDIVIDUAL DO PARTICIPANTE RENATA CRISTINA DE OLIVEIRA R\$ 168,53	168,53
25/03/19	VALOR A SER DEBITADO DO SALDO DA CONTA INDIVIDUAL DO PARTICIPANTE LUIZ GUILHERME MANFRE KNAUT R\$ 75,00	75,00
25/03/19	VALOR A SER DEBITADO DO SALDO DA CONTA INDIVIDUAL DO PARTICIPANTE SIMONE CRISTINA JENSEN R\$ 40,99	40,99

Comentários da administração:	
Débito indevido realizado pela contabilidade terceirizada.	
Plano de ação:	Prazo de cumprimento das ações:
Regularização prevista para junho	Até 30/06

2. REALIZÁVEL - Gestão Previdencial

Os registros efetuados neste grupo são decorrentes das contribuições recebidas dos participantes, quer sejam vincendas, vencidas ou extraordinárias. Porém, conforme §1º, do artigo 10, da Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018, os registros relativos às contribuições e aos pagamentos de benefícios dos autopatrocinados e de participantes de planos de benefícios de instituidores poderão ser escriturados com base no regime de caixa, devendo tal procedimento ser mencionado em notas explicativas às demonstrações contábeis.

Procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação da movimentação contábil com os relatórios auxiliares de recebimento das contribuições;
- ✓ Verificação se os recebimentos foram integralmente registrados no período contábil correto;
- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações que merecessem destaque.

3. REALIZÁVEL - Investimentos

Refere-se a aplicações em fundo exclusivo de investimentos em cotas de fundo de investimento multimercado, nos segmentos de renda fixa, variável e investimentos estruturados.

Procedimentos aplicados

- ✓ Confronto do saldo contábil com o saldo do extrato resumo dos investimentos, emitido pela Sul America, gestora do fundo exclusivo SulAmerica OABPREV-PR FICFIM;
- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre;
- ✓ Leitura das atas de reuniões onde se constata o início da criação do comitê de investimentos.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações que merecessem destaque.

4. ATIVO PERMANENTE

O saldo é composto por mobiliário em geral, deduzido da respectiva depreciação acumulada, conforme demonstrado a seguir:

	Taxa anual de deprec.	Saldo em 31/12/18	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/03/19
Móveis e utensílios	10%	37.333	-	-	(1.930)	35.404
Máquinas e Equipamentos	10%	1.859	-	-	(124)	1.734
Computadores e Periférico	20%	16.608	-	-	(1.423)	15.185
Sistemas Operacionais	20%	4.478	-	-	(389)	4.089
		60.278	-	-	(3.866)	56.412
Custo do imobilizado		180.335				180.335
Deprec. e Amort. acumulada		(120.056)				(123.922)
Imobilizado líquido		60.278				56.412

Procedimentos aplicados

- ✓ Como não houve variação decorrente de adição ou baixa de itens durante o 1º trimestre de 2019, validamos a depreciação através de recálculo.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações que merecessem destaque.

5. EXIGÍVEL OPERACIONAL - Gestão Previdencial

Registra-se neste grupo de contas, os benefícios a pagar assumidos pelo plano de benefícios e retenções a recolher incidentes sobre benefícios assumidos pelo plano, relativas à Gestão Previdencial. Registra também os compromissos assumidos com terceiros, mediante contrato e demais compromissos a pagar assumidos pelo plano, relativos à Gestão Previdencial.

	31/03/2019	31/12/2018
Retenções a recolher	343.701	281.563
Obrigações contratadas (Mongeral)	950.453	939.780
Outras exigibilidades	925.071	919.854
	2.219.225	2.141.197

Procedimentos aplicados

- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre.
- ✓ Verificamos se os registros efetuados refletem obrigações legítimas da Entidade.

- ✓ Verificamos os respectivos recolhimento de IRRF relacionadas aos benefícios de renda continuada e sobre pagamento de benefício único (resgate), registrados em Retenções a recolher.
- ✓ Verificamos a liquidação subsequente do valor devido à Mongeral Aegon Seguros e Previdência relativo às parcelas de risco contratadas pelos participantes.
- ✓ Conciliamos a movimentação contábil das contas integrantes do grupo.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações que merecessem destaque.

6. EXIGÍVEL OPERACIONAL - Gestão Administrativa

Registra os compromissos inerentes à administração do plano de benefícios, inclusive as provisões para férias dos empregados, as retenções incidentes sobre salários, fornecedores, terceiros e outras, ainda não repassadas e os demais compromissos a pagar assumidos pela Entidade, relativos à Gestão Administrativa.

	<u>31/03/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Salários e encargos	184.423	196.012
Retenções a recolher	292	292
Tributos a recolher	9.600	21.561
	<u>194.315</u>	<u>217.865</u>

Procedimentos aplicados

- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre.
- ✓ Confrontamos os saldos das provisões de férias e décimo terceiro salário com os respectivos relatórios auxiliares analíticos.
- ✓ Recalculamos Pis e Cofins no trimestre.
- ✓ Verificamos o recolhimento do Pis e Cofins do trimestre.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações que merecessem destaque.

7. PATRIMÔNIO SOCIAL

7.1 Patrimônio de Cobertura do Plano

O patrimônio de cobertura dos planos, de acordo com a Instrução MPS/SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009 e suas alterações, compreendem:

2.3.1.1.01.01.01 - Contribuição Definida / Saldo de Conta dos Assistidos

Registra a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos assistidos em gozo de benefício de prestação continuada.

2.3.1.1.02.01.01 - Saldo de Contas - Parcela Patrocinadores

Registra a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos patrocinadores de participantes que não estão em gozo de benefício de prestação continuada, referentes às parcelas de contribuição dos patrocinadores.

2.3.1.1.02.01.02 - Saldo de Contas - Parcela Participantes

Registra a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos participantes, que não estão em gozo de benefício de prestação continuada, referentes às parcelas de contribuição dos patrocinadores, instituidores e participantes.

7.2 Fundos

2.3.2.2.01.00.00 - Fundos Administrativos / Plano de Gestão Administrativa

Registra o fundo constituído com a diferença positiva apurada entre as receitas e despesas da Gestão Administrativa.

2.3.2.2.02.00.00 - Fundos Administrativos/Participação no Fundo Adm. PGA

Registra a parcela do fundo administrativo do PGA relativa ao plano de benefícios.

Procedimentos aplicados

- ✓ Preparação da DMPS – Demonstração da Mutação do Patrim nio Social para análise das variações significativas ocorridas no trimestre;
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com os controles auxiliares analíticos.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos situações que merecessem destaque.

8. DEMAIS ASSUNTOS

8.1 Leitura das atas de reuniões

Durante os trabalhos procedemos à leitura das atas de reuniões da diretoria, do conselho fiscal e do conselho deliberativo, ocorridas entre 1º de janeiro de 2019 até o momento da nossa visita, a fim de identificar assuntos significativos que pudessem ter reflexos nas demonstrações contábeis. Verificamos que todos os assuntos estão adequadamente divulgados, quando necessário.

Contudo, verificamos que:

- a) Não é prática numerar sequencialmente as atas de reuniões, e
- b) As atas do conselho deliberativo são assinadas apenas pelo presidente e gerentes da Entidade.

Ressaltamos, porém, que as atas analisadas pela auditoria estavam acompanhadas das listas de presença, devidamente assinadas.

A fim de melhor revestir de formalidade as discussões e deliberações das reuniões, verificamos como oportunidade de melhoria que as atas das reuniões sejam numeradas sequencialmente e assinadas por todos os membros presentes. Sugerimos ainda que seja implementado controle das atas,

Nada mais havendo a ser tratado, encerrou-se a reunião, lavrando-se a presente ata que vai assinada pelos conselheiros.

RICARDO BAUMANN BINDO
Presidente

RAPHAEL BERNARDES DA SILVEIRA
Membro

NATANIEL RICCI
Membro