

**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA Nº 002/2020 DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 29 DE JULHO DE 2020, POR VIDEOCONFERÊNCIA, ATRAVÉS CONVOCAÇÃO VIA E-MAIL ENCAMINHADO NO DIA 22/07/2020.**

**PAUTA:**

1. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º trimestre de 2020 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes;
2. Monitoramento dos investimentos pela PREVIC;
3. Outros Assuntos.

Com a presença dos conselheiros Alexandre João Barbur Neto, Ricardo Baumann Bindo, Nataniel Ricci, Leandro Alberto Bernardi, dos gerentes Felipe Vidigal e Ricardo Cavalcanti, o presidente Alexandre Barbur iniciou a reunião agradecendo a presença de todos, submeteu a aprovação da ata anterior que foi aprovada por unanimidade e passou a palavra ao gerente Felipe Vidigal que apresentou o relatório referente ao 1º trimestre de 2020:

**1. DISPONÍVEL**

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

	<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>Fundo fixo de caixa</b>	<b>1.727</b>	<b>1.727</b>
<b>Bancos conta movimento</b>	<b>1.038.603</b>	<b>2.007.983</b>
Banco Bradesco	201.537	203.759
Banco do Brasil	391.532	413.709
Caixa Econômica Federal	110.002	1.296.827
Banco Itaú	334.768	93.688
Sicredi	764	-
<b>Vinculado</b>	<b>886</b>	<b>850</b>
Cotas Capital Sicredi	886	850
	<u><b>1.041.216</b></u>	<u><b>2.010.560</b></u>

É oportuno mencionar que o saldo relevante mantido em disponibilidade se deve a peculiaridade das movimentações de um fundo instituído em relação a uma EFPC com patrocinadora, pois no fundo instituído ocorre constante movimentação de resgate de saldo, enquanto nas instituições patrocinadas os movimentos de resgate ocorrem, basicamente, por desligamento da

patrocinadora. A constância e imprevisibilidade do valor destes saques requer a manutenção de volume suficiente de recursos disponíveis em conta corrente a fim de evitar constantes resgates de aplicações. Quanto ao saldo registrados em 31/12/19, foram decorrentes dos aportes vertidos no último dia útil, em função do benefício fiscal para o IR, e quanto ao saldo registrado em 31/03/20, foram em função da necessidade de cumprir compromissos com resgates já programados, eliminando desta forma os efeitos da elevada volatilidade das cotas diárias. Diante deste entendimento, e considerando que estas informações são comunicadas rotineiramente aos dirigentes e conselheiros, não há o que se recomendar sobre alocação de recursos.

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Conciliação dos saldos contábeis com os respectivos 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, atentando para valores de entrada e saída de caixa relevantes ou não usuais.

### **Resultado dos procedimentos aplicados**

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

## **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.

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Conciliação da movimentação contábil com os relatórios auxiliares de recebimento das contribuições;

- ✓ Verificação do registro contábil dos recebimentos no período contábil correto;
- ✓ Cruzamento do montante dos recebimentos com as receitas contábeis no resultado do trimestre;
- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre;

### **Resultado dos procedimentos aplicados**

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

#### 3. *REALIZÁVEL - Gestão Administrativa*

O grupo registra adiantamentos de férias e salários, reembolsos de despesas a receber e despesas antecipadas com seguros e taxa de fiscalização (TAFIC):

	<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Responsabilidade de empregados	-	5.175
Responsabilidade de terceiros	8.283	45.550
Despesas antecipadas	5.369	3.553
	<u><b>13.652</b></u>	<u><b>54.278</b></u>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Validação da base de cálculo e recolhimento da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social, bem como verificação da respectiva liquidação subsequente;
- ✓ Inspeção do valor pago e da vigência das apólices de seguros.

### **Resultado dos procedimentos aplicados**

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

#### 4. *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.

## **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Confronto do saldo contábil com o saldo do extrato resumo dos investimentos, emitido pela SulAmerica, gestora do fundo exclusivo Sul America OABPREV-PR FICFIM;
- ✓ Análise dos relatórios de acompanhamento de investimentos e compliance, preparados pela assessoria financeira ADITUS, demonstrando a performance da carteira (perdas decorrentes da pandemia do COVID-19), o risco e o enquadramento dos investimentos com relação a Res 4.661/18 e a Política de Investimentos;
- ✓ Inspeção da renovação dos certificados emitidos pelo ICSS para o Diretor Financeiro, Sr. Brasília Vicente de Castro Neto, com ênfase em Investimentos e validade até 13/12/2022 e para o Gerente Executivo, Sr. Felipe José Vidigal dos Santos, com ênfase em Administração e validade até 28/02/2022;
- ✓ Tomamos conhecimento da comunicação à PREVIC da abertura de duas contas na CETIP para depósito das cotas da Entidade;
- ✓ Tomamos conhecimento da comunicação à PREVIC acerca dos instrumentos de gestão do Fundo Exclusivo da OABPrev-PR, assim como a comunicação do auditor responsável dando por encerrada a ocorrência;
- ✓ Verificamos que não houve emissão de outras demonstrações contábeis auditadas do Fundo Exclusivo SulAmérica OABPrev-PR FIM, além daquelas emitidas em 30 de junho de 2019. Para o próximo trimestre, caso nossa visita seja realizada após a divulgação das DCs de 30 de junho de 2020, as mesmas serão mencionadas em nosso relatório;

## **Resultado dos procedimentos aplicados**

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

Com base nas comunicações entre OABPrev-PR e PREVIC, acerca da gestão e custódia dos recursos garantidores, não houve questionamento por parte da PREVIC, quanto ao procedimento adotado e informado em a Entidade manter contrato de custódia dos recursos garantidores através do fundo exclusivo e não em nome da própria Entidade. Entendemos que esta omissão por parte da PREVIC reduz cobranças futuras sobre o tema, por mais que seja um assunto de amplo conhecimento da administração.

## **5. ATIVO PERMANENTE**

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

	Taxa anual de depreciação	Saldo em 31/12/19	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/03/20
Móveis e utensílios	10%	29.616	-	-	(1.920)	27.696
Máquinas e Equipamentos	10%	1.408	-	-	(107)	1.301
Computadores e Periféricos	20%	11.693	499	-	(1.202)	10.990
Sistemas Operacionais	20%	3.066	-	-	(317)	2.749
		<b>45.783</b>	<b>499</b>	<b>-</b>	<b>(3.546)</b>	<b>42.736</b>
Custo do imobilizado		180.870				181.369
Deprec. e Amort. acumulada		(135.087)				(138.633)
Imobilizado líquido		<b>45.783</b>				<b>42.736</b>

### Principais procedimentos aplicados

- ✓ Validamos a depreciação através de recálculo;
- ✓ Verificamos que não houve adições no período.

### Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

## 6. EXIGÍVEL OPERACIONAL - Gestão Previdencial

Neste grupo estão registrados os benefícios a pagar assumidos pelo plano de benefícios e as respectivas retenções de IRRF a recolher, além dos compromissos assumidos com a Mongeral, mediante contrato, e outras obrigações a pagar assumidas pelo plano, em especial os valores das contribuições não resgatadas pelos participantes do IASAPAR - Instituto Assistencial dos Advogados do Paraná, que cancelaram o plano com menos de 24 parcelas pagas, sendo este saldo movimentado pela atualização da variação das cotas e pela dedução dos valores transferidos para o plano ou devolvidos aos ex-associados.

	31/03/2020	31/12/2019
Benefícios a pagar	270.045	205.206
Retenções a recolher	715.109	369.915
Obrigações contratadas (Mongeral)	971.024	1.005.293
Outras exigibilidades	693.265	896.378
	<b>2.649.443</b>	<b>2.476.792</b>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre;
- ✓ Conciliamos a movimentação contábil das contas integrantes do grupo com relatórios e planilhas de controle;
- ✓ Verificamos se os registros efetuados refletem obrigações legítimas da Entidade;
- ✓ Verificamos a liquidação do IRRF sobre os benefícios pagos;
- ✓ Verificamos a liquidação subsequente do valor devido à Mongeral Aegon Seguros e Previdência relativo às parcelas de risco contratadas pelos participantes.

### **Resultado dos procedimentos aplicados**

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

#### **7. 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>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Salários e encargos	190.136	213.877
Retenções a recolher	1.688	308
Tributos a recolher	9.463	12.092
Outros	-	61
	<u><b>201.287</b></u>	<u><b>226.338</b></u>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre;
- ✓ Confrontamos os saldos das provisões de férias e décimo terceiro salários com os respectivos relatórios auxiliares analíticos;
- ✓ Confrontamos os registros contábeis de salários e respectivos encargos com o resumo da folha de pagamento;
- ✓ Verificamos o pagamentos dos salários;
- ✓ Recalculamos Pis e Cofins no trimestre e verificamos os respectivos pagamentos;

## Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

### 8. PATRIMÔNIO SOCIAL

#### 8.1 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:

Conta	Descrição	Função
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



--	--	--

## 8.2 Fundos

Conta	Descrição	Função
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

### Principais procedimentos aplicados

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

### Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar   administra o.

Sobre a execu o orçamentaria do mês de março de 2020 o conselheiro Barbur questionou sobre o que teria motivado o aumento do valor lançado na rubrica “despesas diversas”. **A gerência esclareceu que se trata.....**

- a) A seguir o gerente executivo Felipe Vidigal apresentou o Ofício 791/20 – PREVIC – Monitoramento de Investimentos, contemplando alguns questionamentos sobre o modelo de gestão de investimentos através Fundo Exclusivo e quanto a falta correla o, em diversos pontos, entre o Regulamento do Fundo e a Política de Investimentos do Plano de



Benefícios. Quanto ao modelo de gestão, esclareceu que o Fundo de Pensão Multipatrocinado Instituído pela OAB-PR e CAA/PR – OABPrev-PR, sucedeu o Instituto Assistencial dos Advogados do Paraná – IASAPAR em 2006. Por se tratar de um Fundo Instituído, obrigado de acordo com a LC 109/2001 o art. 31º § 2º item 1 a **terceirizar a gestão dos recursos garantidores das reservas técnicas e provisões mediante a contratação de instituição especializada autorizada a funcionar pelo Banco Central do Brasil ou outro órgão competente**, após várias alternativas estudadas, decidiu-se pela constituição de um FIC Exclusivo, levando-se em consideração, principalmente, a operacionalidade e os custos do veículo, fundamentais na gestão do um Fundo Instituído sem patrocínio. Após processo seletivo entre vários gestores independentes e bancos, foi contratada a SulAmérica Investimentos para fazer a gestão dos ativos da OABPrev-PR, através um FIC Exclusivo que foi transformado posteriormente em FIM Exclusivo, visando maior flexibilidade na alocação de Ativos. Desta forma, adotamos um modelo de gestão contemplando um veículo consolidador de todos seguimentos de investimentos, composto por fundos abertos de diversos gestores de mercado, ativos diretamente, além de alocação em dois FI Exclusivos da Entidade, sob gestão da Mauá Capital e Itaú Asset Management, com cota diária consolidada, com maior segurança e permitindo que os valores vertidos ao Plano pelos participantes, sejam de contribuições normais, aportes ou portabilidades, sejam cotizados na data de recebimento dos recursos. Importante destacar que este modelo de gestão é um dos fatores que contribuem significativamente para o baixo custo administrativo da Entidade. Segundo o Estudo de Despesas Administrativas das EFPC, exercício de 2018 da PREVIC, o custo per capita de R\$ 154,00 da OABPrev-PR é um dos mais baixos entre todos os Fundos de Pensão analisados. Estimamos que para 2019 esse custo se mantenha no mesmo valor. Sobre a alegação que a totalidade do recurso garantidor ser administrados por um único gestor, cabe esclarecer que em dez/2019 os valores dos fundos da SulAmérica correspondiam a 25,69% da Carteira em abr/20, 19,29% da carteira. Quanto a falta de correlação, esclareceu que, não obstante o regulamento do Fundo ser mais amplo em termos das regras

estabelecidas na Instrução CVM 555, o processo de investimento e monitoramento da carteira leva em consideração as regras estabelecidas tanto na Resolução CMN nº 4.661/18, quanto na Política de Investimentos e na definição de Mandato do Fundo, utilizando sempre a regra mais restritiva, de acordo com o documento anexo “Monitoramento OABPrev-PR”, com os limites, regras e enquadramento do Fundo. Desta forma, o processo de seleção e avaliação dos gestores e ativos do Fundo são executados pela SulAmérica investimentos conforme os anexos “Apresentação FoF e Manual FoF”, assim como o monitoramento dos investimentos, e leva em consideração as diretrizes constantes da Política de Investimentos da Entidade. Adicionalmente, diariamente os limites do mandato são acompanhados através dos controles internos da SulAmérica, conforme “Mapa de Risco e Exposição OABPrev-PR” anexo, observando o risco de mercado, exposições e acompanhamento do risco de crédito. No processo de seleção dos Fundos investidos é realizada análise dos veículos em termos de enquadramento à norma e objetivos de investimentos, submetendo também a uma segunda análise do custodiante/controlador do Fundo, o Banco Bradesco, prestador de serviço da SulAmérica que mantém processos seguros e adequados ao exercício da atividade de custódia, de forma a permitir o registro, processamento e controle das posições. Desta forma, entendemos que todo o processo é feito com rigoroso controle de risco e um processo robusto de gestão. Por fim, como proposta, determinamos à SulAmérica imediata adequação do regulamento do Fundo a fim de compatibilizar os limites da Política de Investimentos do Fundo aos limites auferidos na PI da Entidade, deixando assim, todos os limites da OABPrev-PR descritos no Regulamento. Em resposta, recebemos da PREVIC e-mail declarando que as informações encaminhadas atenderam a solicitação. **A ocorrência foi encerrada no âmbito do monitoramento do GTM.** Permanece apenas, com vistas ao aprimoramento dos controles realizados pela Entidade, **RECOMENDAÇÃO** no sentido de se estabelecer uma maior correlação entre o Regulamento do SULAMÉRICA OABPREV-PR FUNDO DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO CRÉDITO PRIVADO e a Política de Investimentos do Plano de Benefícios Previdenciários do Advogado – PBPA. O Conselho

Fiscal, no cumprimento de suas atribuições estatutárias, depois da análise dos extratos bancários, carteira e extrato do FIC Exclusivo, execução orçamentária, balancetes contábeis, relatório de Risco e Performance dos Investimentos, Relatório de Enquadramento dos Investimentos na Política de Investimentos da Consultoria ADITUS e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes, é favorável a aprovação das Demonstrações Contábeis e das Contas da Entidade referentes ao 1º trimestre/20 e declarou ciência quanto ao Monitoramento dos Investimentos e a resposta da PREVIC, encerrando o procedimento. A seguir o Presidente Alexandre Barbur formalizou a entrega de um questionário a respeito dos procedimentos adotados pela Entidade quanto ao enfrentamento da COVID 19. Além disso, em outras questões decorrentes da legislação federal, a exemplo da novel Lei 14.010/2020, dentre outras relacionadas à governança. Por isso, como atribuições ínsitas ao CF, solicita-se à Diretoria Executiva, informações, para a próxima reunião, sobre as seguintes questões:

- 1. Quais as iniciativas adotadas pela EFPC, a exemplo da ABRAPP (relacionadas à gestão) - <https://www.blogabrapp.org/post/abrapp-otimiza-recursos-para-minimizar-impactos-da-covid-19?postId=5e8f2b7387cbc80017f95610>*
- 2. Foi recebido o Ofício Circular PREVIC nº 3/2020 (com objetivo de levantamento de informações a respeito das providências que estão sendo adotadas para enfrentamento das adversidades decorrentes do Estado de Calamidade Pública em face à pandemia do COVID-19) ou Ofício semelhante? Foi informada alguma dúvida à ABRAPP? Qual? Houve resposta à PREVIC? Qual?*
- 3. Se prejudicada a questão anterior, foi informada a PREVIC sobre o não recebimento? E quais foram as providências adotadas pela EFPC?*
- 4. A EFPC elaborou algum PCN (Plano de Continuidade de Negócio) de forma a assegurar a manutenção dos serviços essenciais da entidade, incluindo o pagamento de benefícios aos participantes da entidade? O que foi abrangido?*
- 5. Quais dirigentes possuem certificação? Qual a respectiva vigência? Como está sendo feito o acompanhamento da certificação e eventual monitoramento da pontuação (ICSS/PEC - Programa de Educação Continuada) dos dirigentes da EFPC?*

6. *A EFPC está adotando alguma medida para estar aderente à LGPD? Qual?*
  7. *Quais os contratos vigentes e/ou em execução? (especificar: contratado, objeto, valor e vigência).*
  8. *Quais os sistemas de gestão e controle utilizados pela EFPC? (relacionar todos, se modelo proprietário ou de terceiro e sua finalidade)*
  9. *Disponibilizar todas as atas do CD, CF e DE, com seus anexos do período de competência da atual gestão. Providenciar disponibilidade no próprio site.*
  10. *Disponibilizar todos e eventuais ofícios da PREVIC relativos ao período de competência da atual gestão e todas e eventuais respostas.*
  11. *Sejam informados os atos e resoluções praticados pelos órgãos administrativos ou colegiados da EFPC.*
  12. *Informar no site da EFPC, o início e término do mandato de todos os dirigentes.*
- Encaminha-se, pois, ao Presidente da Diretoria Executiva para tratar dos encaminhamentos.*
13. *Informar sobre a aderência à CNPC nº 32/2019.*

Em outros assuntos, o conselheiro Ricardo Bindo manifestou-se no sentido de que seria interessante agilizar a entrega do relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes. O conselho se manifestou no sentido de que a gerência executiva informe o tempo operacional necessário para a entrega da documentação para os auditores. Com isso será criado um cronograma de entrega do relatório e parecer, visando ampliar o prazo para que o Conselho possa analisar os documentos. O conselheiro Nathaniel sugeriu que seja dada ampla divulgação dos dados sobre a excelente recuperação que o Fundo teve pós pandemia.

Não havendo mais assuntos a serem tratados, a reunião foi encerrada e lavrada a presente ata.

Alexandre João Barbur Neto  
Presidente

Nataniel Ricci  
Conselheiro

Leandro Alberto Bernardi  
Conselheiro

Ricardo Baumann Bindo  
Conselheiro