

ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA Nº 003/2020 DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 27 DE OUTUBRO DE 2020, POR VIDEOCONFERÊNCIA, ATRAVÉS CONVOCAÇÃO VIA E-MAIL ENCAMINHADO NO DIA 21/10/2020.

PAUTA:

1. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 2º trimestre de 2020 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes;
2. Manifestação do Conselho Fiscal sobre a aderência das premissas e hipóteses atuariais às obrigações e compromissos do Plano de Benefícios Previdenciários do Advogado – PBPA referente ao 1º semestre de 2020;
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 e passou a palavra ao gerente Felipe Vidigal que apresentou o relatório referente ao 2º trimestre de 2020:

1. DISPONÍVEL

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

	<u>30/06/2020</u>	<u>31/03/2020</u>
Fundo fixo de caixa	1.727	1.727
Bancos conta movimento	566.850	1.038.603
Banco Bradesco	57.147	201.537
Banco do Brasil	124.254	391.532
Caixa Econômica Federal	341.112	110.002
Banco Itaú	43.759	334.768
Sicredi	578	764
Vinculado	940	886
Cotas Capital Sicredi	940	886
	<u>569.517</u>	<u>1.041.216</u>

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>30/06/2020</u>	<u>31/03/2020</u>
Responsabilidade de empregados	34.071	-
Responsabilidade de terceiros	5.590	8.283
Despesas antecipadas	7.184	5.369
	<u>46.845</u>	<u>13.652</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Validação da base de cálculo¹, recolhimento e apropriação da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social (R\$ 6.000 que compõe o saldo de R\$ 7.184), bem como verificação do respectivo pagamento, que ocorre quadrimestralmente.

¹ Conforme artigo 2º da Instrução Previc nº 3, de 10/10/2012, que define:

“Art. 2º. O valor da TAFIC será determinado por plano de benefícios, com base no enquadramento na tabela constante do Anexo, considerando o valor dos respectivos recursos garantidores.

§ 3º Para fins do disposto nesta Instrução, consideram-se recursos garantidores dos planos de benefícios administrados por entidades fechadas de previdência complementar os ativos disponíveis e de investimentos, deduzidos de suas correspondentes exigibilidades, não computados os valores referentes a dívidas contratadas com os patrocinadores.”

- ✓ Verificação do pagamento da antecipação da primeira parcela do 13º salário (R\$ 31.547 que compõe o saldo de R\$ 34.071), realizado em 05/06/2020 e confronto com os registros contábeis.

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.

	<u>30/06/2020</u>	<u>31/03/2020</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	441.870.062	412.968.873
	<u>441.870.062</u>	<u>412.968.873</u>

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, análises de risco de mercado, de liquidez e de crédito e status com relação aos limites de alocação, de concentração e vedações (enquadramento) dos investimentos com relação a Res 4.661/18 e a Política de Investimentos;
- ✓ Verificamos que as demonstrações contábeis auditadas do Fundo SUL AMERICA OABPREV-PR FICFIM, relativas a 30 de junho de 2020, não foram divulgadas no site da Comissão de Valores Mobiliários - CVM até a emissão deste relatório.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à 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 31/03/20	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/06/20
Móveis e utensílios	10%	27.696	-	-	(1.900)	25.796
Máquinas e Equipamentos	10%	1.301	-	-	(107)	1.194
Computadores e Periféricos	20%	10.990	-	-	(1.154)	9.836
Sistemas Operacionais	20%	2.749	-	-	(317)	2.432
		42.736	-	-	(3.478)	39.258
Custo do imobilizado		181.369				181.369
Deprec. e Amort. acumulada		(138.633)				(142.111)
Imobilizado líquido		42.736				39.258

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.

	30/06/2020	31/03/2020
Benefícios a pagar	193.046	270.045
Retenções a recolher	424.952	715.109
Obrigações contratadas (Mongeral)	995.165	971.024
Outras exigibilidades	731.578	693.265
	2.344.741	2.649.443

Principais procedimentos aplicados

- ✓ 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 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>30/06/2020</u>	<u>31/03/2020</u>
Salários e encargos	238.522	190.136
Retenções a recolher	998	1.688
Tributos a recolher	11.941	9.463
	<u>251.461</u>	<u>201.287</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;
- ✓ Recalculamos Pis (R\$ 1.669) e Cofins (R\$ 10.272) devidos no trimestre e verificamos os pagamentos ocorridos em junho e julho, referentes as competências de maio e junho, respectivamente, através do débito em conta corrente.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

8. PATRIMÔNIO SOCIAL

	<u>30/06/2020</u>	<u>31/03/2020</u>
Provisões Matemáticas	438.025.307	409.541.874
Benefícios Concedidos	23.470.194	20.729.697
Benefícios a Conceder	414.555.113	388.812.177
Fundos	1.904.964	1.679.464
Fundos Administrativos	1.904.964	1.679.464
	<u>439.930.271</u>	<u>411.221.338</u>

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 das provisões matemáticas de benefícios concedidos e a conceder com os respectivos relatórios analíticos das reservas por participante.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

Outros Assuntos

Quanto informa es sobre o impacto econ mico, social e sanitário decorrente do covid-19 e outras questões decorrentes da legisla o federal e governança solicitada pela PREVIC, a diretoria encaminhou ao Conselho Fiscal o questionário enviado   PREVIC. Nesse sentido, os conselheiros se manifestaram satisfeitos com as respostas. O conselheiro Barbur sugeriu que as atas de diretoria também fossem disponibilizadas visando mais transpar cia na Entidade. Foi esclarecido pelo Coordenador Ricardo que a resolu o 32/2019 do CNPC estabelece que as atas de Conselhos sejam disponibilizadas no site, não havendo essa obriga o com rela o as atas de diretoria. O gerente Felipe esclareceu que os assuntos tratados pela diretoria merecem cautela, e o tema merece melhor debate. O Conselheiro Barbur sugeriu uma ampla campanha para incentivar a adesão ao débito em conta. A Gerencia esclareceu que vários participantes realmente querem

o boleto, mas que entende pertinente a companhia, devendo ainda abranger o incentivo ao recebimento dos boletos via e mail, e não por correio. Houve encaminhamento para que fosse analisada a viabilidade de fazer o processo de certificação por experiência junto ao ICSS do Conselheiro Nathaniel e Ricardo Bindo e o conselheiro Nathaniel solicitou que fosse apresentado um relatório de ações ajuizadas contra a Entidade na próxima reunião. 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 2º trimestre/20. O Conselho emitirá o relatório de Manifestação do Conselho Fiscal. 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