

ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA Nº 004/2020 DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 28 DE JANEIRO DE 2021, POR VIDEOCONFERÊNCIA, ATRAVÉS CONVOCAÇÃO VIA E-MAIL ENCAMINHADO NO DIA 21/01/2021.

PAUTA:

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

Com a presença dos Conselheiros Alexandre João Barbur Neto, Nataniel Ricci, Ricardo Baumann Bindo, Cilene Angelica Peres, Leandro Alberto Bernardi, do Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos, do Coordenador José Ricardo Cavalcanti de Albuquerque, e como convidados os Diretores José Manuel Justo Silva, Brasílio de Castro Neto, Rafael Bassil Laynes e Elenice Pedroza. O presidente Alexandre João Barbur Neto agradeceu a presença de todos, perguntou se todos haviam recebido a ata da reunião anterior e se algum conselheiro desejava fazer algum reparo na ata. Não havendo alterações ou correções, a ata foi aprovada por unanimidade. A seguir o presidente Alexandre Barbur 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>30/09/2020</u>	<u>30/06/2020</u>
Fundo fixo de caixa	1.727	1.727
Bancos conta movimento	676.593	566.850
Banco Bradesco	6.606	57.147
Banco do Brasil	72.255	124.254
Caixa Econômica Federal	279.022	341.112
Banco Itaú	318.317	43.759
Sicredi	393	578
Numerários em trânsito	190.000	-
Vinculado	975	940
Cotas Capital Sicredi	975	940
	<u>869.295</u>	<u>569.517</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”;

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;
- ✓ Verificação, por amostragem, do recebimento das contribuições no extrato bancário; e
- ✓ 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>30/09/2020</u>	<u>30/06/2020</u>
Responsabilidade de empregados	42.243	34.071
Responsabilidade de terceiros	11.473	5.590
Despesas antecipadas	9.000	7.184
	<u>62.716</u>	<u>46.845</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Validação da base de cálculo¹, recolhimento e apropriação da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social, 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.”

- ✓ Conciliação do saldo contábil dos adiantamentos de 13º salário com o relatório de provisão.

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.

SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	<u>30/09/2020</u>	<u>30/06/2020</u>
	456.095.307	441.870.062
	<u>456.095.307</u>	<u>441.870.062</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;

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 30/06/20	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/20
Móveis e utensílios	10%	25.796	-	-	(1.900)	23.896
Máquinas e Equipamentos	10%	1.194	-	-	(107)	1.087
Computadores e Periféricos	20%	9.836	-	-	(973)	8.863
Sistemas Operacionais	20%	2.432	-	-	(317)	2.115
		<u>39.258</u>	-	-	<u>(3.297)</u>	<u>35.961</u>
Custo do imobilizado		181.369				181.369
Deprec. e Amort. acumulada		<u>(142.111)</u>				<u>(145.408)</u>
Imobilizado líquido		<u>39.258</u>				<u>35.961</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise de movimentação (não houve adições sou baixas).

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.

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/06/2020</u>
Benefícios a pagar	188.029	193.046
Retenções a recolher	330.598	424.952
Obrigações contratadas (Mongeral)	1.073.053	995.165
Outras exigibilidades	583.646	731.578
	<u>2.175.326</u>	<u>2.344.741</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo arrecadado de contribuições de risco a ser repassado para à Mongeral Aegon Seguros e Previdência em setembro/2020;
- ✓ Verificamos a liquidação subsequente do valor devido à Mongeral Aegon Seguros e Previdência relativo às parcelas de risco contratadas pelos participantes;
- ✓ Apuração do pró-labore a ser pago a Fundação pela Mongeral Aegon Seguros e Previdência de setembro/2020;
- ✓ Verificação do recebimento em outubro/2020 do pró-labore de setembro/2020 devido pela Mongeral Aegon Seguros e Previdência;
- ✓

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>30/09/2020</u>	<u>30/06/2020</u>
Salários e encargos	286.064	238.522
Retenções a recolher	1.017	998
Tributos a recolher	9.308	11.941
	<u>296.389</u>	<u>251.461</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/Cofins devidos no trimestre e verificamos os pagamentos ocorridos em agosto, setembro e outubro, referentes as competências de julho, agosto e setembro, respectivamente, através do débito em conta corrente.

Resultado dos procedimentos aplicados

Diferença entre o saldo contábil da provisão para 13º salário e o respectivo relatório auxiliar.

Ao conciliarmos o saldo contábil da conta 2.1.2.1.01.07 - Provisão para 13º Salário, com o saldo apresentado no relatório da referida provisão, identificamos a diferença de R\$ 1.587,43.

Conforme informações da contabilidade, o valor do adiantamento do 13º salário e o FGTS, da funcionária Silvia Regina Schemes de Lima, no montante de R\$ 2.316,60, constam no relatório da provisão, porém não foi contabilizado. Além disso, o adiantamento referente ao 13º salário maternidade da funcionária Renata de Lara Correa da Silva do Vale, no valor de R\$ 729,17, foi contabilizado, porém não consta no relatório de provisão.

Recomendamos que sejam efetuados os ajustes, bem como sejam reforçados os controles sobre a revisão dos lançamentos mensais.

Comentários da Administração: CIENTIFICAMOS A JM, RESPONSÁVEL PELA EXECUÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO PARA AS PROVIDÊNCIAS NECESSÁRIAS.	
Plano de Ação: CORREÇÃO.	Prazo de Implementação: IMEDIATO

8. PATRIMÔNIO SOCIAL

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/06/2020</u>
Provisões Matemáticas	452.820.322	438.025.307
Benefícios Concedidos	25.471.187	23.470.194
Benefícios a Conceder	427.349.135	414.555.113
Fundos	1.947.085	1.904.964
Fundos Administrativos	1.947.085	1.904.964
	<u>454.767.406</u>	<u>439.930.271</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

]	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	Registra a parcela do fundo administrativo do PGA

	no Fundo Adm. 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.

9. RESGATES

Tendo em vista o elevado número de resgates durante o exercício, aplicamos procedimentos de auditoria visando obter segurança de que os movimentos financeiros estão adequadamente refletidos nos registros contábeis.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Concilia o do valor dos resgates movimentados nas contas 3.2.3.1.01 – Resgate Total e 3.2.3.1.02 – Resgate Parcial durante o terceiro trimestre com os respectivos relatórios que demonstram a composi o analítica por participante, data e valor;
- ✓ Determina o estatística da quantidade de amostras para teste de inspe o documental:
Foram selecionados os 4 maiores resgates de julho, agosto e setembro de 2020;
- ✓ Verifica o do pagamento dos resgates selecionados através da inspe o do débito no extrato bancário dos respectivos meses;

Resultado dos procedimentos aplicados

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

Em sequência foi apresentada a estrutura do Relatório Anual de Informações, que terá como tema “Castelos e Fortalezas”. A estrutura foi aprovada por unanimidade. Com relação ao projeto de implantação do empréstimo aos participantes, o gerente Felipe comentou sobre a necessidade de terceirização da gestão da carteira e que consultou a possibilidade do Fundo Paraná, está desenvolvendo as ferramentas necessárias, prestar o serviço. Com relação ao apontamento da auditoria sobre a necessidade de correção do lançamento referente a provisão do 13º o conselheiro Barbur questionou se a correção já foi efetivada. O gerente Felipe informou que a correção já está sendo processada. Os conselheiros Bindo e Barbur questionaram os motivos que levaram o aumento das despesas diversas no mês de setembro, bem como a inconsistência das informações constantes na planilha “resgate e adesões”, visto que não foi possível conciliar os números expostos. Será apresentado na próxima reunião do Conselho as informações solicitadas. Sobre a proposta apresentada pelo Comitê de Compliance, Segurança e Respostas a Incidentes para indicação de um membro do Conselho Fiscal para compor o comitê, sugerindo a indicação do Conselheiro Leandro Bernardi por sua capacidade técnica no tema, o presidente Barbur entendeu pertinente a indicação de um Conselheiro Fiscal, sugestão que foi aprovada por maioria. O Conselheiro Leandro aproveitou para registrar seu agradecimento à Entidade, por possibilitar sua participação no curso de Capacitação de Conselheiros da ABRAPP, afirmado que o curso foi muito profícuo e auxiliará muito na sua atuação como Conselheiro. Para facilitar o acesso de todos os Conselheiros aos documentos das reuniões foi sugerida a criação um painel específico no site ou em programa de armazenamento de dados. 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 3º 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

Nathaniel Ricci
Conselheiro

Leandro Alberto Bernardi
Conselheiro

Ricardo Baumann Bindo
Conselheiro

Cilene Angelica Peres
Conselheira