

**Nº 006/2021 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 15 DE JULHO DE 2021, POR VIDEOCONFERÊNCIA.**

**PAUTA:**

1. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º trimestre de 2021 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 e Leandro Alberto Bernardi, do Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos, do Coordenador José Ricardo Cavalcanti de Albuquerque, e como convidados os Diretores Brasílio de Castro Neto e Rafael Bassil Laynes. 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 gerente Felipe Vidigal apresentou o relatório e documentos referentes ao 1º trimestre de 2021, balancetes, balanço e demonstrações contábeis, o Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes e relatórios da Consultoria ADITUS, conforme a seguir:

**1. DISPONÍVEL**

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

	<u>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Fundo fixo de caixa</b>	<b>888</b>	<b>1.727</b>
<b>Bancos conta movimento</b>	<b>751.480</b>	<b>870.422</b>
Banco Bradesco	57.998	38.268
Banco do Brasil	44.779	230.216
Caixa Econômica Federal	514.960	165.937
Banco Itaú	133.270	435.843
Sicredi	473	158
<b>Numerários em trânsito</b>	<b>150.000</b>	<b>-</b>
<b>Vinculado</b>	<b>1.076</b>	<b>1.040</b>
Cotas Capital Sicredi	1.076	1.040
	<u><b>903.444</b></u>	<u><b>873.189</b></u>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Análise das movimentações da conta Caixa, atentando para itens relevantes ou não usuais;
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com os extratos bancários;
- ✓ Análise da movimentação da conta Numerário em trânsito;
- ✓ Liquidação dos cheques emitidos e não compensados;
- ✓ Conciliação do saldo das cotas de capital no Sicredi com o “Extrato de Conta Capital” (R\$ 12,00 por mês).

### **Resultado dos procedimentos aplicados**

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

*Caixa:* Verificamos que o último movimento ocorrido na conta Caixa foi em 03/02/21, relativo ao reembolso do caixa, no valor de R\$ 661,16. Conforme informações da contabilidade, como a equipe de colaboradores está trabalhando em revezamento por causa da pandemia COVID-19, neste período não houve os gastos normalmente incorridos quando havia expediente na sede da Entidade.

*Numerários em trânsito:* O valor de R\$ 150.000,00 saiu do Banco Bradesco no dia 31/03 para o Banco do Brasil. Esta transferência foi compensada em 01/04.

## **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 auto-patrocinados 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 das receitas (contas de resultado – grupo 30101 – Adições Correntes e 30102 – Remuneração da Contribuições em Atraso / Juros e Correção) com os relatórios auxiliares de recebimento financeiro;
- ✓ Inspeção, por amostragem, dos recebimentos das contribuições do item acima, através do extrato bancário (validamos 32,7% das receitas do grupo 301 – Adições no trimestre);
- ✓ Recalculamos o pró-labore mensal a receber da Mongeral Aegon Seguros e Previdência com base nas contribuições por invalidez e pensão, bem como confrontamos com os valores contabilizados e verificamos os recebimentos 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>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Responsabilidade de empregados	-	-
Responsabilidade de terceiros	10.167	9.575
Despesas antecipadas	4.390	2.086
Tributos a compensar	21.928	-
	<u><b>36.485</b></u>	<u><b>11.661</b></u>

#### Principais procedimentos aplicados

- ✓ Inspeção do pagamento em duplicidade do INSS sobre 13º salário, em 19/01/21;
- ✓ Validação da base de cálculo<sup>1</sup>, recolhimento e apropriação da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social, bem como verificação do respectivo pagamento, que ocorre quadrimestralmente.

<sup>1</sup> 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.”*

Conforme tabela de faixas de enquadramento da TAFIC, o valor devido pela OABPREV-PR, em janeiro de 2021 foi de R\$ 12.000, sendo que em 31/03/21, o saldo a apropriar era de R\$ 3.000, o qual está compondo o saldo de R\$ 4.390 no quadro acima.

#### Resultado dos procedimentos aplicados

*Pagamento em duplicidade do INSS sobre 13º salário, no valor de R\$ 21.927,60.*

Além da compensação do valor pago em duplicidade, que, conforme informações da contabilidade, restavam R\$ 8.471,14 a compensar no momento da nossa análise, recomendamos que sejam identificados os motivos desta falha, a fim de mitigar este risco para períodos seguintes.

<b>Comentários da Administração: Constatada a divergência a época.</b>	
<b>Plano de Ação: Processo de compensação</b>	<b>Prazo de Implementação: Imediata</b>

#### 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>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	501.289.962	493.324.098
	<u>501.289.962</u>	<u>493.324.098</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.  
Nota: O saldo se refere a 15.284.914,71 quotas com valor unitário de R\$ 32,79618970.
- ✓ Verificação das demonstrações contábeis auditadas do Fundo SUL AMERICA OABPREV-PR FICFIM. As últimas demonstrações auditadas divulgadas no site da Comissão de Valores Mobiliários - CVM até a emissão deste relatório, foram de 30 de junho de 2020, com parecer dos auditores independentes sem ressalvas. Acompanharemos a divulgação das DCs em 30/06/21 para informar nos relatórios dos próximos trimestres.
- ✓ Verificamos a situação Fundo de acordo com o código ISIN - International Securities Identification Number, através do site da B3 ([b3.com.br/market-data/consultas](http://b3.com.br/market-data/consultas)). Vide resultado abaixo:
  - . ISIN - BROAB1CTF003
  - . Situação – Ativo
  - . Categoria - C Veículos de Investimento Coletivo
  - . Emissor - OAB1 – SulAmerica OABPREV PR Fundo Invest Cotas Fundos Invest Multimercado

#### Resultado dos procedimentos aplicados

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

#### 5. PERMANENTE - Imobilizado

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

	Taxa anual de depreciação	Saldo em 31/12/20	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/03/21
Móveis e utensílios	10%	21.997	-	-	(1.900)	20.097
Máquinas e Equipamentos	10%	980	-	-	(107)	873
Computadores e Periféricos	20%	14.087	-	-	(1.249)	12.838
Sistemas Operacionais	20%	1.797	-	-	(317)	1.480
		<b>38.861</b>	-	-	<b>(3.573)</b>	<b>35.288</b>
Custo do imobilizado		187.848				187.848
Deprec. e Amort. acumulada		(148.987)				(152.560)
Imobilizado líquido		<b>38.861</b>				<b>35.288</b>

### Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise de movimentação (não houve adições ou baixas);
- ✓ Conciliação dos saldos contábeis com o relatório auxiliar analítico por bem.

### 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 (este saldo é movimentado pela atualização da variação das cotas e pela dedução dos valores transferidos para o plano ou devolvidos aos ex-associados).

	31/03/2021	31/12/2020
Benefícios a pagar	164.040	159.700
Retenções a recolher	456.647	296.861
Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora (Mongeral)	1.287.349	1.040.569
Outras exigibilidades	870.119	838.122
	<b>2.778.155</b>	<b>2.335.252</b>

### Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos benefícios a pagar do mês de março/21 com os valores da folha analítica de benefícios;
- ✓ Verificação do pagamento das folhas de fevereiro e março através da inspeção dos débitos nos extratos bancários;
- ✓ Confronto das arrecadações das contribuições de risco arrecadadas no trimestre com o saldo contábil a repassar à Mongeral Aegon Seguros e Previdência;
- ✓ Verificação do repasse das contribuições do item anterior referente jan/21, fev/21 e mar/21 ocorridos em fev/21, mar/21 e abr/21, respectivamente, através da inspeção dos débitos nos extratos bancários;

- ✓ Recálculo da atualização do saldo das contribuições não resgatadas pelos participantes do IASAPAR durante o 1º trimestre com base no valor da cota divulgado mensalmente no extrato do Fundo SUL AMERICA OABPREV-PR FICFIM.

### **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>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Salários e encargos	251.139	255.537
Retenções a recolher	1.055	1.017
Tributos a recolher	8.355	12.731
	<u><b>260.549</b></u>	<u><b>269.285</b></u>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Confronto dos saldos contábeis dos salários e encargos com o resumo da folha de pagamento;
- ✓ Verificação dos pagamentos dos encargos com FGTS, INSS e IRRF;
- ✓ Confronto das provisões para férias e décimo terceiro salário com os respectivos relatórios analíticos;
- ✓ Recálculo das contribuições PIS e COFINS devidas no trimestre e verificação dos respectivos pagamentos através da inspeção dos respectivos débitos em conta corrente.

### **Resultado dos procedimentos aplicados**

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

#### **8. PATRIMÔNIO SOCIAL**

	<u>31/03/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Provisões Matemáticas	497.369.577	489.715.853
Benefícios Concedidos	27.270.831	26.312.568
Benefícios a Conceder	470.098.746	463.403.285
Fundos	1.856.898	1.927.419
Fundos Administrativos	1.856.898	1.927.419
	<u><b>499.226.475</b></u>	<u><b>491.643.272</b></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 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 variações 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 à administração.

Com relação ao questionamento sobre o valor do INSS pago em duplicidade, a gerência esclareceu que houve o pagamento equivocado da guia do 13º de dezembro em janeiro, por ter sido enviada pela contabilidade novamente em janeiro, como se estivesse em aberto. Foi sugerido pelo presidente um plano de ação para que fosse evitado o problema. A gerência esclareceu que foi organizado com a contabilidade um novo fluxo para não haver novos erros. Quanto a apresentação da Planilha da Execução Orçamentaria, o presidente Barbur solicitou que seja inserida na área restrita do conselheiro e comentou que seria uma boa prática se, existindo uma divergência superior a 10%, a justificativa constasse na planilha. O conselheiro Nataniel questionou sobre a forma de decisões de resgate, como ocorreu no caso do resgate do SulAmérica Selection FIA no valor de R\$5.000.000,00. Foi esclarecido que as decisões são tomadas exclusivamente pelo gestor (SulAmérica) e que no relatório mensal é feita uma justificativa específica para cada caso. Os conselheiros Leandro e Barbur comentaram sobre a importância de trazer os gestores para reuniões com os Conselheiros, visando atualizá-los e capacitá-los sobre os cenários do mercado financeiro. Foi sugerido convidar um gestor para que faça uma breve exposição do mercado na próxima reunião. O conselheiro Nataniel questionou sobre o que consiste o valor de R\$11.312.580,72 de investimento no exterior. A gerência informou que se tratam de fundos que tem ativos no exterior, mas que são fundos Nacionais. O objetivo é fazer um hedge para a bolsa de valores em contrapartida ao dólar. O Conselheiro Leandro questionou sobre os cenários econômicos que estão sendo trabalhados pela gestora. O gerente esclareceu que os problemas políticos não estão influenciando muito a questão econômica, embora haja bastante turbulência nesse campo. Que tendo em vista o aumento da população vacinada e o aumento do PIB há uma boa expectativa de retomada. Foi sugerido aproveitar o Hackathon realizado na OAB-PR para trazer inovações para a previdência complementar da OABPrev-PR. Houve esclarecimento de que os serviços jurídicos especificados no balanço se tratam da contratação da consultoria da LGPD. Quanto a cursos de capacitação, foi sugerido estudar a possibilidade de criar um curso interno para capacitação e pontuação; que os cursos gratuitos sejam disponibilizados aos conselheiros. Em relação a LGPD, o presidente Barbur sugeriu que fosse retomado o projeto de fazer uma apresentação aos Conselheiros. Foi relatado pelo diretor Brasílio a inscrição da Entidade para obtenção do Selo de Autorregulação da ABRAPP e ICSS. Em complemento foi reiterada a sugestão de colocar as atas



dos conselhos na área restrita dos Conselheiros. 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  
Conselhei