

Nº 008/2022 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 28 DE JANEIRO DE 2022, POR VIDEOCONFERÊNCIA.

PAUTA:

1. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 3º 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, 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 Conselheiro Nataniel Ricci justificou a ausência por motivos familiares. 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 passou a palavra ao gerente Felipe Vidigal que apresentou o relatório referente ao 2º trimestre de 2021:

1. DISPONÍVEL

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

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/06/2021</u>
Fundo fixo de caixa	1.558	888
Bancos conta movimento	1.610.325	883.928
Banco Bradesco	63.725	40.675
Banco do Brasil	849.962	241.407
Caixa Econômica Federal	265.841	29.697
Banco Itaú	430.639	571.862
Sicredi	158	287
Numerários em trânsito	-	-
Vinculado	1.156	1.132
Cotas Capital Sicredi	1.156	1.132
	<u>1.613.039</u>	<u>885.948</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;
- ✓ Inspeção da compensação de cheque de R\$ 150.000,00 no Banco do Brasil em 01/10/21.

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 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 trimestre;
- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre.

Resultado dos procedimentos aplicados

a) Verificamos que em setembro de 2021 os valores das contribuições recebidas não transitaram pelas contas do grupo Gestão Previdencial, sendo registradas diretamente nas contas de resultado.

Normalmente as contribuições recebidas eram contabilizadas, quando do recebimento financeiro, no grupo 1.02.01 – Gestão Previdencial para, posteriormente, serem reconhecidas como receitas, no grupo do resultado do período 3.01 – Adições. Contudo, em setembro, os lançamentos foram feitos diretamente nas contas de resultado.

A contabilidade informou que “...no mês de setembro, os valores transitaram no resultado. Corrigimos o fluxo a partir do fechamento de outubro de 2021”.

Diante disso, nos limitaremos a evidenciar o fluxo de informações e registro contábil na próxima visita para evidenciar a adequação.

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>30/09/2021</u>	<u>30/06/2021</u>
Responsabilidade de empregados	38.124	38.124
Responsabilidade de terceiros	104.632	17.556
Despesas antecipadas	16.069	6.695
Tributos a compensar	1.151	1.910
	<u>159.976</u>	<u>64.285</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Verificação do cálculo, pagamento e contabilização do adiantamento do 13º salário e do FGTS incidente sobre o adiantamento;
- ✓ Validação da base de cálculo¹, pagamento, no valor de R\$ 20.000,00, em 10/09/21, e apropriação da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social. O pagamento da Tatic é quadrimestral.

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.”

Conforme tabela de faixas de enquadramento da TAFIC, o valor devido pela OABPREV-PR em 10 de setembro de 2021, foi apurado com base no montante dos recursos garantidores em 30 de junho de 2021, enquadrando-se na faixa entre R\$ 500 milhões e R\$ 1 bilhão.

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>30/09/2021</u>	<u>30/06/2021</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	531.984.739	525.489.187
	<u>531.984.739</u>	<u>525.489.187</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 15.944.756,15 quotas com valor unitário de R\$ 33,36433460, bruto de IOF, no valor de R\$ 1.440,93.
- ✓ Verificação das demonstrações contábeis auditadas do Fundo SUL AMERICA OABPREV-PR FICFIM, relativas a 30 de junho de 2021, divulgadas no site da Comissão de Valores Mobiliários – CVM. O relatório de auditoria foi emitido pela Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda, em 24/09/21, sem ressalvas.
- ✓ Corroboramos o valor do PL do Fundo divulgado no site da CVM com o valor contábil em 30/09/21, sem encontrar divergências.

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 30/06/21	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/21
Móveis e utensílios	10%	18.902	-	-	(1.101)	17.801
Máquinas e Equipamentos	10%	766	-	-	(101)	665
Computadores e Periféricos	20%	11.703	11.299	-	(1.221)	21.781
Sistemas Operacionais	20%	1.163	-	-	(317)	846
		32.534	11.299	-	(2.740)	41.093
Custo do imobilizado		187.848				199.147
Deprec. e Amort. acumulada		(155.314)				(158.054)
Imobilizado líquido		32.534				41.093

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise de movimentação;
- ✓ Inspeção das notas fiscais de aquisição de 02 notebooks DELL e suporte técnico DELL, em julho e agostos, nos valores de R\$ 5.395,48 e R\$ 5.903,67, respectivamente.

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).

	30/09/2021	30/06/2021
Benefícios a pagar	785.321	842.183
Aposentadorias e pensões	301.544	249.523
Resgates	483.777	592.660
Retenções a recolher	351.573	493.792
Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora (Mongeral)	1.144.528	1.007.930
Outras exigibilidades	896.970	926.159
	3.178.392	3.270.064

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos benefícios a pagar do mês de setembro/21 com os valores da folha analítica de benefícios;
- ✓ Inspeção do pagamento dos benefícios programados, invalidez e morte, referente setembro/21, através da inspeção do extrato bancário;
- ✓ Confronto do montante dos resgates registrados no grupo de resultado 3020301 – Resgates (total e parcial) com o relatório auxiliar daquele mês;
- ✓ Evidência do pagamento dos principais resgates através da inspeção dos débitos no extrato bancário.

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>30/09/2021</u>	<u>30/06/2021</u>
Salários e encargos	325.005	302.970
Retenções a recolher	1.218	1.055
Tributos a recolher	10.945	10.138
	<u>337.168</u>	<u>314.163</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, verificação dos pagamentos através da inspeção dos débitos em conta corrente e identificação dos lançamentos contábeis da provisão e despesas.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

8. PATRIMÔNIO SOCIAL

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/06/2021</u>
Provisões Matemáticas	527.166.399	520.983.881
Benefícios Concedidos	29.346.516	29.214.759
Benefícios a Conceder	497.819.883	491.769.122
Fundos	3.117.050	1.903.846
Fundos Administrativos	3.117.050	1.903.846
	<u>530.283.449</u>	<u>522.887.727</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.

9. RESULTADO – Receitas provenientes da seguradora

Verificamos que em agosto/21 houve o recebimento extraordinário, proveniente da Mongeral Aegon Seguros e Previdência S/A, relativo   garantia da operacionalidade do sistema, no valor de uma fatura de risco referente a competência de março/21. Este teor está formalizado na Cláusula Segunda, do Quinto Termo Aditivo ao Contrato de Averba o de Plano Previdenciário, celebrado entre a Mongeral e a OABPREV-PR, assinado em 03/05/21.

Verificamos o recebimento valor, no montante de R\$ 1.287.752,68, através do crédito no extrato da conta corrente do Banco do Brasil, em 20/08/21, assim como o respectivo registro da receita contábil na conta 4.01.04.01.01.- Pr  Labore Mongeral. Verificamos ainda o referido termo aditivo e o valor da fatura de risco de março/21, mencionada na cláusula segunda, sem encontrar divergências.

Segue abaixo o extrato do referido termo aditivo:

QUINTO TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE AVERBAÇÃO DE PLANO PREVIDENCIÁRIO CELEBRADO EM 20/07/2006 ENTRE A MONGERAL AEGON SEGUROS E PREVIDÊNCIA S/A E FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL SEÇÃO DO PARANÁ E DA CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DO PARANÁ – OABPrev-PR

CLÁUSULA SEGUNDA. Incluir a cláusula 8.3.1 na Cláusula 8ª (“Das Disposições Gerais”) do Contrato, a fim de incluir uma nova verba em favor da OABPrev-PR, passando a cláusula a vigor com a seguinte redação:

CLÁUSULA OITAVA – DISPOSIÇÕES GERAIS

(...)

8.3.1. Para garantir a operacionalidade do sistema, a MAG SEGUROS pagará à OABPrev-PR o valor correspondente a 1 (uma) fatura de risco referente à competência de março/2021 no prazo de 10 dias da assinatura deste 5º Aditivo.”

Sobre o apontamento da Auditoria no item 2, acerca das contribuições recebidas não transitarem pelas contas do grupo Gestão Previdencial, sendo registradas diretamente nas contas de resultado, a gerencia esclareceu que o problema decorreu na empresa que presta assessoria contábil e já foi ajustado. O Presidente Barbur sugeriu que no próximo relatório seja evidenciado pela auditoria a correção apontada e inserida a manifestação de que não identificaram outras deficiências relevantes de controles internos para esse ponto. Foi esclarecido que o valor da provisão de férias vem se incorporando de acordo com os direitos que os colaboradores vão acumulando no período. O presidente reiterou a questão do cronograma e envio de documentações. Foram sugeridos os meses de Março, Junho, Setembro e Dezembro para as quatro reuniões anuais. O conselheiro Leandro questionou sobre projeção de rentabilidade e carteira para 2022. Foi esclarecido que os gestores sugeriram reduzir o risco da carteira evitando o aumento da exposição em bolsa, fazer um hedge aumentando o investimento no exterior. Estão sendo analisados Fips para aumentar a diversificação. Não havendo mais assuntos a serem tratados, a reunião foi encerrada e lavrada a presente ata.

Alexandre João Barbur Neto
Presidente

Ricardo Baumann Bindo
Conselheiro

Leandro Alberto Bernardi
Conselheiro