

Nº 002/2022 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 24 DE MARÇO DE 2022, POR VIDEOCONFERÊNCIA.

PAUTA:

1. Exame dos documentos, balancetes, balanço e demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 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 e estrutura do Relatório Anual de Informações;
3. Outros Assuntos.

Com a presença dos Conselheiros Alexandre João Barbur Neto, Ricardo Baumann Bindo, do Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos, do Coordenador José Ricardo Cavalcanti de Albuquerque, e como convidados os Diretores Jose Manuel Justo Silva, Elenice Hass de Oliveira Pedroza 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 4º trimestre de 2021, balancetes, balanço e demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, 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>31/12/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
Fundo fixo de caixa	1.561	1.558
Bancos conta movimento	567.990	1.610.325
Banco Bradesco	97.032	63.725
Banco do Brasil	332.605	849.962
Caixa Econômica Federal	33.947	265.841
Banco Itaú	102.389	430.639
Santander	1.000	-
Bradesco Custódia	1.000	-
Sicredi	17	158
Numerários em trânsito	-	-
Vinculado	1.168	1.156
Cotas Capital Sicredi	1.168	1.156
	<u>570.719</u>	<u>1.613.039</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 e respostas de circularização recebidas.

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

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>31/12/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
Responsabilidade de empregados	-	38.124
Responsabilidade de terceiros	11.000	104.632
Despesas antecipadas	-	16.069
Tributos a compensar	1.151	1.151
	<u>12.151</u>	<u>159.976</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Responsabilidade de empregados: Inspeção dos lançamentos de baixas de adiantamento de 13º salário, por conta do pagamento em dezembro de 2021 (variação do grupo “Responsabilidade de empregados);
- ✓ Despesas antecipadas: Validação da base de cálculo¹ e apropriação da despesa com a TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social. Durante o quarto trimestre não há vencimento da TAFIC. Há apenas as apropriações do pagamento efetuado em 10/09/21. O pagamento da TAFIC 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>31/12/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	543.441.824	531.984.739
FUNDO OABPREV-PR BRADESCO PGA	3.229.019	-
	<u>546.670.843</u>	<u>531.984.739</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto do saldo contábil dos fundos com os respectivos extratos de custódia do Banco Bradesco;
- ✓ 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.

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 30/09/21	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/21
Móveis e utensílios	10%	17.801	-	-	(1.101)	16.700
Máquinas e Equipamentos	10%	665	-	-	(98)	567
Computadores e Periféricos	20%	21.781	-	-	(1.220)	20.561
Sistemas Operacionais	20%	846	11.470	-	(317)	11.999
		41.093	11.470	-	(2.736)	49.827
Custo do imobilizado		199.147				210.617
Deprec. e Amort. acumulada		(158.054)				(160.790)
Imobilizado líquido		41.093				49.827

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise de movimentação;
- ✓ Inspeção notas fiscais de direito de uso de software emitidas pela Aditus Consultoria e Sistemas Ltda.

Resultado dos procedimentos aplicados

- a) Mensalidade paga à ADITUS Consultoria e Sistemas Ltda, para acesso ao sistema Sigma, está sendo imobilizada, ao invés de ser contabilizada como despesa no exercício.

Por não se tratar de aquisição de imobilizado, mas sim de mensalidade para ter o direito de acesso ao sistema da Aditus, o valor pago deve ser contabilizado como despesa mensal no resultado da Entidade. Até 31/12/21 foram registradas quatro parcelas de R\$ 2.867,71, totalizando R\$ 11.470,84.

Desta forma, recomendamos a reclassificação do custo já imobilizado para o resultado do exercício, bem como o ajuste da respectiva despesa com a depreciação já registrada no resultado.

Comentário da administração:

Recomendação acolhida pela administração, sendo reclassificado o custo no balancete de JAN/22.

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).

	<u>31/12/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
Benefícios a pagar	281.456	785.321
Aposentadorias e pensões	281.456	301.544
Resgates	-	483.777
Retenções a recolher	466.671	351.573
Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora (Mongeral)	1.148.393	1.144.528
Outras exigibilidades	789.264	896.808
	<u>2.685.784</u>	<u>3.178.230</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos benefícios a pagar do mês de dezembro/21 com os valores da folha analítica de benefícios;
- ✓ Verificação do pagamento da folha de benefícios de dezembro de 2021 através da inspeção dos débitos em extrato bancário;
- ✓ 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 feitas em novembro/21 e dezembro/21 através dos débitos nos extratos bancários;
- ✓ Confronto do montante dos resgates registrados no grupo de resultado 3020301 – Resgates (total e parcial) com o relatório auxiliar daquele mês;
- ✓ Evidência do pagamento de 75% do valor dos resgates efetuados em dezembro/21 através da inspeção dos débitos no extrato bancário (do total de 71 resgates no total de R\$ 1.272 mil, verificamos o pagamento de 44 resgates no total de R\$ 953 mil).

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>31/12/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
Salários e encargos	315.476	325.005
Retenções a recolher	1.329	1.218
Tributos a recolher	11.308	10.945
	<u>328.113</u>	<u>337.168</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>31/12/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
Provisões Matemáticas	541.304.856	527.166.399
Benefícios Concedidos	32.514.650	29.346.516
Benefícios a Conceder	508.790.206	497.819.883
Fundos	2.984.787	3.117.050
Fundos Administrativos	2.984.787	3.117.050
	<u>544.289.643</u>	<u>530.283.449</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

- ✓ Análise das variações do trimestre através da DMPS;
- ✓ 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.

O Conselho Fiscal, no cumprimento de suas atribuições estatutárias, depois da análise dos extratos bancários, carteira e extrato do FIC Exclusivo, execução orçamentária, acompanhamento e 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 exercício de 2021 e da estrutura do Relatório Anual de Informações tendo como tema as etnias do Paraná. O Conselho emitirá o relatório de Manifestação do Conselho Fiscal e o Parecer do Conselho Fiscal opinando pela aprovação das contas pelo Conselho Deliberativo. A seguir o gerente executivo Felipe passou detalhes da reunião da Diretoria com a gestora de investimentos Sul América para analisar os cenários e entender os ajustes propostos para a carteira. A Gestora reduziu a posição em fundos multimercados e bolsa de valores, dando maior foco na renda fixa e títulos públicos para reduzir riscos. A gerencia ainda comentou sobre o ganho financeiro da entidade com a redução significativa dos custos com emissão de boletos de cobrança via correio, decorrente do trabalho de conscientização que está sendo feito pelos colaboradores junto aos participantes. Não havendo mais assuntos a serem tratados, a reunião foi encerrada e lavrada a presente ata

Alexandre João Barbur Neto
Presidente

Nataniel Ricci
Conselheiro

Ricardo Baumann Bindo
Conselheiro