

Nº 010/2022 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 07 DE JULHO DE 2022, POR VIDEOCONFERÊNCIA.

PAUTA:

1. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º trimestre de 2022 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, Leandro Alberto Bernardi e Nathaniel Ricci, do Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos, do Coordenador José Ricardo Cavalcanti de Albuquerque e dos 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 e submeteu a aprovação da ata da reunião anterior, a qual foi aprovada por unanimidade. A seguir o presidente passou a palavra ao gerente Felipe Vidigal que fez a apresentação da documentação:

1. DISPONÍVEL

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

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Fundo fixo de caixa	4	2
Bancos conta movimento	418	568
Banco Bradesco	43	97
Banco do Brasil	57	333
Caixa Econômica Federal	77	34
Banco Itaú	239	102
Santander	1	1
Bradesco Custódia	1	1
Vinculado	1	1
Cotas Capital Sicredi	1	1
	<u>423</u>	<u>571</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.

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>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Responsabilidade de empregados	-	-
Responsabilidade de terceiros	11	11
Outros recursos a receber	117	-
Tributos a compensar	-	1
	<u>128</u>	<u>12</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre.

- ✓ Despesas antecipadas: Validação da base de cálculo¹ e apropriação da despesa com a TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social. Durante o primeiro trimestre não há vencimento da TAFIC. O pagamento da TAFIC é quadrimestral.

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.”

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>01/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	571.053	543.442
FUNDO OABPREV-PR BRADESCO PGA	3.303	3.229
	<u>574.356</u>	<u>546.671</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto do saldo contábil dos fundos com os respectivos extratos de custódia do Banco Bradesco;
- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre.

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 31/12/21	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/03/22
Móveis e utensílios	10%	17	-	-	(1)	16
Máquinas e Equipamentos	10%	1	-	-	-	1
Computadores e Periféricos	20%	20	5	-	(2)	23
Sistemas Operacionais	20%	12	-	-	-	12
		50	5	-	(3)	52
Custo do imobilizado		211				216
Deprec. e Amort. acumulada		(161)				(164)
Imobilizado líquido		50				52

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise de movimentação ocorrida no trimestre;
- ✓ Inspeção da nota fiscal de aquisição de 01 unidade de “Microcomputador Portátil Dell Vostro 15-3510”.

Resultado dos procedimentos aplicados

Verificamos que 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.

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 junho/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>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Benefícios a pagar	987	282
Aposentadorias e pensões	987	282
Resgates	-	-
Retenções a recolher	547	467
Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora (Mongeral)	1.406	1.148
Outras exigibilidades	1.203	789
	<u>4.143</u>	<u>2.686</u>

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Analisamos as variações significativas ocorridas durante o trimestre;
- ✓ 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;
- ✓ Conciliamos a movimentação contábil das contas integrantes do grupo.

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>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários e encargos	281	316
Fornecedores	(6)	-
Retenções a recolher	2	1
Tributos a recolher	20	11
	<u>297</u>	<u>328</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>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Provisões Matemáticas	567.600	541.305
Benefícios Concedidos	35.010	32.515
Benefícios a Conceder	532.590	508.790
Fundos	2.920	2.985
Fundos Administrativos	2.920	2.985
	<u>570.520</u>	<u>544.290</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.

A seguir foi determinada a retificação da convocação para que conste “Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º trimestre de 2022”

Quanto a questão do apontamento sobre a contabilização da ADITUS, o gerente executivo esclareceu que 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. Com relação a TAFIC haveria inconsistência ente o registo do balancete e o relatório de auditoria, isso porque a TAFIC tem cobrança quadrimestral e por isso não deveria constar no balancete de março de 2022, sendo realizado os ajustes necessários. Quanto ao FIP Economia Real do BTG Pactual, foi esclarecido que o produto foi analisado pela ADITUS e aprovado pela Sul América Investimentos, gestora do FIM Exclusivo, de acordo com a estratégia de diversificação da carteira. Os Conselheiros sugeriram a inserção na Manifestação do Conselho Fiscal as informações do calendário de obrigações da ABRAPP e demandas referentes a LGPD. Não havendo mais assuntos a serem tratados, a reunião foi encerrada e lavrada a presente ata, que vai assinada polos Conselheiros.

Alexandre João Barbur Neto
Presidente

Ricardo Baumann Bindo
Conselheiro

Nathaniel Ricci
Conselheiro