



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS CONSOLIDADAS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
(Valores expressos em Reais Mil)

FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL - PR - OABPREV-PR
Balanco Patrimonial Consolidado

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

ATIVO	Nota	2.022	2.021	PASSIVO	Nota	2.022	2.021
DISPONÍVEL	3.1	1.421	571	EXIGÍVEL OPERACIONAL	3.4	3.197	3.014
REALIZÁVEL	3.2	640.679	546.683	Gestão Previdencial		2.885	2.686
Gestão Administrativa		-	12	Gestão Administrativa		312	328
Investimentos	3.2.1	640.679	546.671	PATRIMÔNIO SOCIAL	3.5	638.942	544.290
Fundos de Investimentos		640.679	546.671	Patrimônio de Cobertura do Plano		635.364	541.305
PERMANENTE	3.3	39	50	Provisões Matemáticas		635.364	541.305
Imobilizado		39	50	Benefícios Concedidos		37.558	32.515
				Benefícios a Conceder		597.806	508.790
				FUNDOS	3.6	3.578	2.985
				Fundos Administrativos		3.578	2.985
TOTAL DO ATIVO		642.139	547.304	TOTAL DO PASSIVO		642.139	547.304

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstrações Contábeis

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA

Diretor Presidente
CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS

Técnica em Contabilidade
CRC SC 20.670/O-2
CPF 099.042.802-82

FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL - PR - OABPREV-PR

Demonstração das Mutações do Patrimônio Social

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

D E S C R I Ç Ã O	2.022	2.021	Variação %
A - PATRIMÔNIO SOCIAL INICIO DO EXERCÍCIO:	544.290	491.643	10,7
1 - ADIÇÕES:	142.715	89.747	59,0
Contribuições Previdenciárias	72.573	73.939	(1,8)
Portabilidade	1.014	2.223	(54,4)
Outras Adições Previdenciais	0	165	(100,0)
Resultado Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	65.231	9.476	588,4
Receitas Administrativas	3.442	3.935	(12,5)
Resultado Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	455	9	4.955,6
2 - DESTINAÇÕES:	(48.063)	(37.100)	29,5
Benefícios	(4.624)	(4.360)	6,1
Portabilidade/Resgates	(25.905)	(16.913)	53,2
Repasse de Premio de Riscos Terceirizados	(13.779)	(12.756)	8,0
Outras Destinações	(451)	(184)	145,1
Despesas Administrativas	(3.304)	(2.887)	14,4
3 - ACRÉSCIMO E DECRÉSCIMO PATRIMÔNIO SOCIAL = [1+2]	94.652	52.646	79,8
Provisões Matemáticas	94.059	51.589	82,3
Fundos Administrativos	593	1.057	(43,9)
B - PATRIMÔNIO SOCIAL NO FINAL DO EXERCÍCIO = [A+3+4]	638.942	544.290	17,4

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstrações Contábeis

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA
Diretor Presidente
CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS
Técnica em Contabilidade
CRC SC 20.670/O-2
CPF 099.042.802-82

FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL - PR - OABPREV-PR
Demonstração das Mutações do Ativo Líquido po Plano de Benefícios

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.022	2.021	Variação %
A - ATIVO LIQUIDO DO EXERCÍCIO	541.305	125.787	330,3
1 - ADIÇÕES:	138.861	85.855	61,7
Contribuições	72.616	73.991	(1,9)
Portabilidades	1.014	2.223	(54,4)
Resultado Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	65.231	9.476	588,4
Outras Adições	0	165	(100,0)
2 - DESTINAÇÕES:	(44.802)	(34.266)	30,7
Benefícios	(4.624)	(4.360)	6,1
Portabilidade/Resgates	(25.905)	(16.913)	53,2
Repasse de Premio de Riscos Terceirizados	(13.779)	(12.756)	8,0
Custeio Administrativo	(43)	(53)	(18,9)
Outras Destinações	(451)	(184)	145,1
3 - ACRÉSCIMO E DECRÉSCIMONO ATIVO LÍQUIDO = [1+2]	94.059	51.589	82,3
Provisões Matemáticas	94.059	51.589	82,3
B - PATRIMÔNIO SOCIAL NO FINAL DO EXERCÍCIO = [A+3+4]	635.364	177.376	258,2
C - FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS	3.614	2.985	21,1
Fundos Administrativos	3.614	2.985	21,1

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstrações Contábeis

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA
Diretor Presidente
CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS
Técnica em Contabilidade
CRC SC 20.670/O-2
CPF 099.042.802-82

FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL - PR - OABPREV-PR
Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.021	2.021	Variação %
1 - ATIVOS	641.773	546.995	17,3
Disponível	1.238	568	0,0
Recebíveis Previdencial	4.115	2.985	37,9
Investimentos:	636.420	543.442	17,1
Fundos de Investimentos	636.420	543.442	17,1
2 - OBRIGAÇÕES	2.885	2.705	6,7
Operacional	2.885	2.705	6,7
3 - FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS	3.614	2.985	0,0
Fundos Administrativos	3.614	2.985	
4 - ATIVO LÍQUIDO - [1-2-3]	635.364	541.305	17,4
Provisões Matemáticas	635.364	541.305	17,4

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstrações Contábeis

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA

Diretor Presidente

CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS

Técnica em Contabilidade

CRC SC 20.670/O-2

CPF 099.042.802-82

FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL - PR - OABPREV-PR
Demonstração do Plano Gestão Administrativa Consolidada

CNPJ n.º00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.022	2.021	Variação %
A - FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	2.985	1.928	100,0
1 - Custeio da Gestão Administrativa	3.897	3.944	(1,2)
1.1 - Receitas	3.897	3.944	(1,2)
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	43	53	(18,9)
Receitas Diretas	3.399	3.882	(12,4)
Resultado Positivo dos Investimentos	455	9	4.955,6
2 - Despesas Administrativas	(3.304)	(2.887)	14,4
2.1 - Administração Previdencial	(3.304)	(2.887)	14,4
Pessoal e Encargos	(1.759)	(1.594)	10,4
Treinamento/Cursos e Seminários	(23)	(46)	(50,0)
Viagens e Estadias	(12)	0	100,0
Serviços de Terceiros	(462)	(373)	23,9
Despesas Gerais	(793)	(691)	14,8
Depreciações e Amortizações	(14)	(12)	16,7
Tributos	(241)	(171)	40,9
3 - Constituição de Contingências Administrativas	0	0	0,0
4 - Sobre(Insuficiência) da Gestão Administrativa [1-2-3]	593	1.057	0,0
5 - Constituição e/ou Reversão do Fundo Administrativo	593	1.057	(43,9)
B - FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ATUAL [A+4]	3.578	2.985	19,9

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstrações Contábeis

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA
Diretor Presidente
CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS
Técnica em Contabilidade
CRC SC 20.670/O-2
CPF 099.042.802-82

FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL - PR - OABPREV-PR
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano Benefícios

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.022	2.021	Variação %
PROVISÕES TÉCNICAS [1+2+3+4]	638.249	544.010	17,3
1 - Provisões Matemáticas	635.364	541.305	17,4
1.1 - Benefícios Concedidos	37.558	32.515	15,5
Benefício Definido	37.558	32.515	15,5
Saldo de Contas Constituído	37.558	32.515	15,5
1.2 - Benefícios a Conceder	597.806	508.790	17,5
Contribuição Definida	597.806	508.790	17,5
Saldo de Contas - Parcela Instituidor	7.221	5.789	24,7
Saldo de Contas - Participantes	561.543	476.366	17,9
Saldo de Contas - Parcela Portada EFPC	8.334	7.456	100,0
Saldo de Contas - Parcela Portada EAPC	20.708	19.179	100,0
2 - Equilíbrio Técnico	0	0	0,0
3 - Fundos	0	0	0,0
3.1 - Fundos Previdenciais	0	0	0,0
4 - Exigível Operacional	2.885	2.705	6,7
4.1 0 Gestão Previdencial	2.885	2.705	6,7

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstrações Contábeis

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA
Diretor Presidente
CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS
Técnica em Contabilidade
CRC SC 20.670/O-2
CPF 099.042.802-82

**FUNDO DE PENSÃO MULTIPATROCINADO DA ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL
SEÇÃO DO PARANÁ E CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DO PARANÁ**

OABPREV – PR

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em Reais Mil)

1 – OBJETIVO DA ENTIDADE

O Fundo de Pensão Multipatrocinado da Ordem dos Advogados do Brasil, Seção do Paraná e da Caixa de Assistência dos Advogados do Paraná – OABPrev-PR é uma entidade fechada de previdência complementar, sem fins lucrativos, dotada de autonomia patrimonial, financeira e administrativa, regida por Estatuto, pelos regulamentos dos planos de benefícios por ela operados e pela legislação em vigor, constituída sob a forma de sociedade de previdência complementar nos termos da Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001, e normas subsequentes.

São Instituidores Fundadores da OABPrev-PR a OAB-PR - Ordem dos Advogados do Brasil, Seção do Paraná e a CAA-PR - Caixa de Assistência do Advogados do Paraná, instituidoras do Plano de Benefícios Previdenciários do Advogado – PBPA.

A Secretaria de Previdência Complementar do Ministério da Previdência Social, por meio da Análise Técnica nº 238/SPC/DETEC/CGAF, de 08 de setembro de 2006, aprovou a constituição do Fundo de Pensão Multipatrocinado da Ordem dos Advogados do Brasil - Seção do Paraná e da Caixa de Assistência dos Advogados do Paraná - OABPrev-PR, bem como do Estatuto e do Regulamento do Plano de Benefícios Previdenciários do Advogado-PBPA, nos termos da portaria 665 publicada no Diário Oficial da União nº 175 de 12 de setembro de 2006.

Na forma de suas disposições estatutárias e regulamentares, o OABPrev-PR tem por objetivo executar e administrar planos de benefícios de natureza previdenciária, constituídos por Instituidores, mediante contribuição de Participantes, de Empregadores ou de ambos.

Para a consecução de seus objetivos, a Entidade dispõe de recursos oriundos das Contribuições de seus participantes, de comissões sobre a venda de coberturas de risco e da remuneração dos seus ativos.

Em observância ao artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), o OABPrev-PR não distribui dividendos, aplica no país a totalidade dos seus recursos e mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros formais capazes de assegurar a sua exatidão.

2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com as diretrizes contábeis para Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC), estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) por meio da Resolução nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a ITG 2001, e pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC), por meio da Resolução nº 37 de 13 março de 2020, que alterou a Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018, Resolução CNPC nº 12, de 19 de agosto de 2013 e pela Instrução PREVIC nº 18, de 18 de novembro de 2019, que alterou a Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009.

Essas diretrizes não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos de curto prazo e de longo prazo, nem a apresentação da Demonstração do Fluxo de Caixa. A estrutura da planificação contábil padrão das EFPC reflete o ciclo operacional de longo prazo da sua atividade.

O OABPrev-PR apresenta mensalmente balancetes por Plano de Benefícios, do Plano de Gestão Administrativa e consolidado, segregando os registros contábeis do plano de benefícios previdenciários administrados pela Entidade, bem como o plano de gestão administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações. Os balancetes são enviados mensalmente ao órgão fiscalizador.

Todos os valores estão expressos em milhares de reais, e os arredondamentos foram feitos de maneira a aproximar os valores quando totalizados.

3 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

A contabilidade do OABPrev-PR é elaborada respeitando a autonomia patrimonial do plano de benefícios de forma a identificar, separadamente, o plano de benefícios previdenciais administrado pela Entidade e o plano de gestão administrativa, para assegurar um conjunto de informações consistentes e transparentes, com o objetivo de caracterizar as atividades destinadas à realização de funções predeterminadas.

O OABPrev-PR adota métodos e critérios objetivos e uniformes ao longo do tempo, sendo que as modificações relevantes decorrentes da alteração do normativo contábil estão evidenciadas em Notas Explicativas, com a quantificação dos efeitos nas demonstrações contábeis.

Os registros relativos a contribuições de participantes vinculados ao plano de contribuição definida são escriturados com base no regime de caixa, de acordo com o §1º do art. 10 da Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018.

Todos os demais lançamentos contábeis são registrados com base no Princípio da Competência, significando que na determinação do resultado são computadas as receitas, as variações positivas auferidas no mês, independentemente de sua realização, bem como as despesas, as deduções e as variações negativas pagas ou incorridas no mês correspondente.

O registro das despesas administrativas é feito por meio de sistema de alocação direta das despesas comuns à administração previdencial e de investimentos.

A utilização dos procedimentos contidos nas Resoluções do CNPC nº 15 e nº 16 de 2014, assim como a Instrução Normativa PREVIC nº 19, de 2015 são aplicáveis a partir de janeiro de 2015.

Conforme mencionado na nota 10.2, os efeitos da aplicação das referidas normas se tornam nulos no plano administrado pelo OABPrev-PR.

Os estudos atuariais do plano de seguridade são conduzidos por atuários independentes, que assinam as respectivas Notas Técnicas Atuariais, perante aos participantes, aos órgãos públicos e a própria OABPrev-PR.

As principais práticas contábeis adotadas podem ser resumidas como segue:

3.1 – DISPONÍVEL

Disponibilidades são os recursos financeiros que se encontram à disposição da Entidade, compreendendo os meios de pagamento em espécie e os depósitos bancários à vista. Em 31 de dezembro, a Entidade apresentava os seguintes valores:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
DISPONÍVEL		
Fundo Fixo de Caixa	1	2
Sicred	-	1
Banco do Brasil	433	333
Caixa Econômica Federal	190	34
Banco Itaú	214	102
Bradesco	292	97
Banco Santander	6	1
Bradesco - Custódia	-	1
Bando do Brasil S.A. - PGA	92	-
	1.228	571

3.2 – REALIZÁVEL

Os realizáveis previdencial e administrativo são apresentados pelos valores de realização e incluem, quando aplicável, as variações monetárias e os rendimentos proporcionais auferidos até a data do balanço. Em 31 de dezembro não havia saldo para o Realizável:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
REALIZÁVEL - GESTÃO ADMINISTRATIVA		
Reembolso de Despesas	-	11
Tributos a Compensar - PIS e Cofins	-	1
Responsabilidade de Terceiros	-	-
	-	12

3.2.1 – INVESTIMENTOS

Conforme determinado na Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, alterada pela Instrução PREVIC nº 11, de 03 de dezembro de 2018 e Resolução nº 37, de 13 de março de 2020, a Entidade classifica sua carteira de títulos e valores mobiliários nas categorias de títulos para negociação e títulos mantidos até o vencimento.

- **Títulos para negociação** - Registra os títulos com propósito de serem negociados, independentemente do prazo a decorrer do título na data de aquisição, que serão avaliados ao valor de mercado ou de provável realização.
- **Títulos mantidos até o vencimento** - Títulos e valores mobiliários com vencimentos superiores a 12 meses da data de aquisição, nos quais a Entidade mantém interesse e possui capacidade financeira de manter até o vencimento, sendo classificados como de baixo risco por agência de risco do País, e que serão avaliados pela taxa de rendimentos intrínseca dos títulos, ajustados pelo valor de perdas permanentes, quando aplicável.

Fundos de Investimento

As quotas de fundos de investimento estão registradas ao valor de custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, com base no valor da quota do patrimônio e classificadas de acordo com a categoria de cada fundo. A Entidade investe todos os seus recursos em fundo exclusivo classificado como multimercado.

Fundos Multimercados

A classificação dos Fundos Multimercados é baseada nas estratégias adotadas pelos gestores para atingir os objetivos dos fundos, que devem prevalecer sobre os instrumentos utilizados.

O saldo da Carteira de Investimentos em 31 de dezembro, apresentava a seguinte composição:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
INVESTIMENTOS		
Sul America OABPREV PR FIC FIM	636.420	543.442
Fundo OABPREV PR - PGA	4.259	3.229
	640.679	546.671

A Carteira de Investimentos acima, é composta pelas seguintes aplicações:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
INVESTIMENTOS		
Títulos Públicos	124.422	137.756
Notas do Tesouro Nacional - NTN	44.031	41.962
Letras do Tesouro Nacional - LTN	80.391	93.212
Letras Financeiras do Tesouro - LFT	-	2.582
Ativos Financeiros em Crédito Privado	12.023	22.738
Fundos de Investimento	504.301	386.228
(-) Contas a Pagar	(71)	(60)
(+) Saldo conta Corrente	4	9
	640.679	546.671

De acordo a Resolução CMN nº 4.994, de 25 de março de 2022, e nos termos do artigo 31 da Lei Complementar nº 109, a carteira de investimentos da Entidade está lastreada em cotas de fundos de investimentos, cujos títulos encontram-se custodiados em instituições financeiras, na Central de Custódia e Liquidação de Títulos Privados - CETIP, no Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC e na Companhia Brasileira de Liquidação e Custódia – CBLC.

A distribuição dos recursos entre as classes de ativos é feita através do Fundo Exclusivo Sul América OABPREV-PR Fundo De Investimento em Cotas de Fundos de Investimento Multimercado Crédito Privado, onde toda a composição é para negociação, inscrito no CNPJ sob nº 08.648.690/0001-00.

3.3 – ATIVO PERMANENTE

O Ativo Permanente contempla os bens imobilizados, móveis, utensílios, computadores, periféricos, sistemas operacionais, máquinas e equipamentos, que são utilizados no desempenho da atividade-fim da entidade, e estão registrados pelos seus custos de aquisição e depreciados de acordo com a natureza e tempo de vida útil dos itens que o compõem.

Sua composição em 31 de dezembro era a seguinte:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
IMOBILIZADO		
Computadores	83	68
Periféricos	17	17
Softwares	12	23
Móveis & Utensílios	91	91
Máquinas e Equipamentos	12	12
(-) Depreciações Acumuladas	(176)	(161)
	39	50

3.4 – EXIGÍVEL OPERACIONAL

Os exigíveis previdencial e administrativo são apresentados pelos valores devidos através do regime de competência do exercício e incluem, quando aplicável, as variações monetárias e os encargos proporcionais aplicáveis até a data do balanço. Registra os valores a pagar assumidos pelos planos previdenciais e pelo Plano de Gestão Administrativa.

São os seguintes os valores apresentados em 31 de dezembro:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
EXIGÍVEL OPERACIONAL		
Gestão Previdencial		
Aposentados e Pensionistas a Pagar	5	281
IRRF sobre Benefícios a Recolher	377	467
Valor Repassar Risco Terceirizado Seguradoras	1.258	1.148
Créditos ao IASAPAR ¹	640	573
Provisões de Contingências	519	196
Valores a Devolver	-	16
Valores a Identificar	85	5
	2.884	2.686
Gestão Administrativa		
FGTS a Recolher	10	9
INSS a Recolher	29	50
IRRF sobre Salários a Recolher	10	19
Provisão de Férias e Encargos	244	237
Fornecedores	3	-
PIS/Cofins/CSLL s/Serviços Terceiros a Recolher	3	1
PIS e Cofins sobre Receitas Administrativas a Recolher	13	12
	312	328
TOTAL DO EXIGÍVEL OPERACIONAL	3.196	3.014

[1] - Créditos para Ex-Associados (IASAPAR)

A rubrica Créditos para Ex Associados (IASAPAR) registra o saldo oriundo do IASAPAR – Instituto assistencial dos Advogados do Paraná.

Em 2006, por ocasião da migração dos participantes do IASAPAR para a OABPrev-PR, foi provisionado o valor referente as contribuições não resgatadas dos participantes que cancelaram o plano com menos de 24 parcelas pagas, de acordo com o Regulamento do Instituto, com o objetivo de incorporação como aporte, caso contratassem o Plano da OABPrev-PR ou eventuais pedidos de resgate.

O saldo é atualizado pela variação das cotas e deduzido dos valores transferidos para o plano ou devolvidos aos ex-associados.

3.5 – PATRIMÔNIO SOCIAL

Corresponde ao Ativo Líquido da Entidade e é composto pelo Patrimônio de Cobertura do Plano e pelo Fundo.

Patrimônio de Cobertura do Plano

Registra a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos participantes do plano de benefícios previdenciais.

As provisões matemáticas são apuradas de forma 100 % financeira e não possuem risco atuarial, representando os compromissos acumulados no encerramento do exercício quanto aos benefícios concedidos e a conceder aos participantes ou seus beneficiários. As provisões matemáticas, em conformidade com os critérios aprovados pela SPC estão segregadas em:

- Provisão matemática de benefícios concedidos – Consiste no valor atual dos benefícios pagos aos participantes e beneficiários já em gozo do benefício.
- Provisão matemática de benefícios a conceder – Corresponde às contribuições individuais dos participantes ativos ou aguardando benefícios ou institutos de resgate ou portabilidade.

Os saldos apurados e apresentados em 31 de dezembro, possuem os seguintes valores:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
	635.364	541.305
PATRIMÔNIO DECOBERTURA DO PLANO	635.364	541.305
Benefícios Concedidos	37.558	32.515
Benefício Definido	37.558	32.515
Saldo de Contas Constituído	37.558	32.515
Benefícios a Conceder	597.806	508.790
Contribuição Definida	597.806	508.790
Saldo de Contas - Parcela Instituidor	7.221	5.789
Saldo de Contas - Participantes	561.543	476.366
Saldo de Contas - Parcela Portada EFPC	8.334	7.456
Saldo de Contas - Parcela Portada EAPC	20.708	19.179

3.6 – FUNDO ADMINISTRATIVO

O Fundo Administrativo é formado pela diferença apurada entre as fontes de receita e custeio e as despesas do Plano de Gestão Administrativa, e corresponde à parcela ainda não utilizada das receitas destinadas especificamente pelo plano de custeio para a cobertura dos gastos administrativos.

Esse fundo deve ser utilizado ou revertido para a cobertura de insuficiências ocorridas no programa administrativo. Em 31 de dezembro, a rubrica apresentava os seguintes saldos:

	Em Reais Mil	
	2.022	2.021
FUNDO ADMINISTRATIVO	3.578	2.984
Constituição	1.859	1.893
Atualização	1.719	1.091

3.7 – CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (Ajustes e Eliminações)

Em atendimento ao disposto no § único, do artigo 27, da Instrução Normativa PREVIC nº 27, de 06 de agosto de 2020, e o item XIII, artigo 30, da Instrução Normativa PREVIC Nº 31, de 20 de agosto de 2020, as demonstrações contábeis devem ser apresentadas por plano de benefícios e consolidados. A consolidação é efetuada utilizando o balancete auxiliar, anulando os valores a pagar e a receber entre os planos, “Participação do Fundo Administrativo nos planos previdenciais”,

“Superávit e Déficit Técnico”, “Migração entre Planos”, “Compensação de Fluxos Previdenciais” e “Participação no Plano de Gestão Administrativa”.

31.12.2022

Descrição	Planos		Ajustes e Eliminações		Consolidado
	CD Puro	PGA	Débito	Crédito	
101 Disponível	1.328	93	-	-	1.421
102 Realizável	640.535	4.259	-	4.115	640.679
10201 Gestão Previdencial	502	-	-	502	-
10202 Gestão Administrativa	3.614	-	-	3.614	-
10203 Investimentos	636.420	4.259	-	-	640.679
103 Imobilizado	-	39	-	-	39
1 Total do Ativo	641.863	4.391	-	4.115	642.139
201 Exigível Operacional	(2.885)	(813)	(502)	-	(3.196)
20101 Gestão Previdencial	(2.885)	-	-	-	(2.885)
20102 Gestão Administrativa	-	(813)	(502)	-	(311)
203 Patrimônio Social	(638.977)	(3.578)	(3.614)	-	(638.941)
20301 Patrimônio de Cobertura	(635.364)	-	-	-	(635.364)
20302 Fundos	(3.614)	(3.578)	(3.614)	-	(3.578)
2030202 Administrativos	(3.614)	(3.578)	(3.614)	-	(3.578)
2 Total do Passivo	(641.862)	(4.392)	(4.115)	-	(642.139)

31.12.2021

Descrição	Planos		Ajustes e Eliminações		Consolidado
	CD Puro	PGA	Débito	Crédito	
101 Disponível	568	3	-	-	571
102 Realizável	546.427	3.260	-	3.004	546.683
10201 Gestão Previdencial	-	-	-	-	-
10202 Gestão Administrativa	2.985	31	-	3.004	12
10203 Investimentos	543.442	3.229	-	-	546.671
103 Imobilizado	-	50	-	-	50
1 Total do Ativo	546.995	3.313	-	3.004	547.304
201 Exigível Operacional	(2.705)	(328)	(19)	-	(3.014)
20101 Gestão Previdencial	(2.705)	-	(19)	-	(2.686)
20102 Gestão Administrativa	-	(328)	-	-	(328)
20203 Investimentos	-	-	-	-	-
203 Patrimônio Social	(544.290)	(2.985)	(2.985)	-	(544.290)
20301 Patrimônio de Cobertura	(541.305)	-	-	-	(541.305)
20302 Fundos	(2.985)	(2.985)	(2.985)	-	(2.985)
2030202 Administrativos	(2.985)	(2.985)	(2.985)	-	(2.985)
2 Total do Passivo	(546.995)	(3.313)	(3.004)	-	(547.304)

3.8 – RESULTADO DAS OPERAÇÕES

Gestão Previdencial

O resultado do plano de benefícios previdenciais no exercício é formado pelas adições, subtraídas as deduções por pagamentos de benefícios acrescidas ou deduzidas do fluxo de investimentos, da cobertura de despesas administrativas e da constituição de provisões matemáticas. Em um plano instituído de contribuição definida, todo o resultado é distribuído aos participantes, por meio da constituição ou reversão de provisões matemáticas, de forma que não há formação de superávit ou déficit.

Por se tratar de plano de Contribuição Definida, a adoção das taxas de juros não impacta na formação das provisões matemáticas da OABPREV-PR, constituídas exclusivamente a partir do saldo de contas dos participantes.

Plano De Gestão Administrativa

O custeio das despesas administrativas do OABPrev-PR teve como fontes de recursos valores correspondentes à taxa de carregamento e remuneração de contribuições em atraso incidentes sobre as contribuições para o plano pelos participantes, receitas decorrentes do recebimento de taxa de comissão pela venda de plano de cobertura de benefícios de risco, rendimento das aplicações dos recursos do fundo e a reversão do fundo administrativo.

As despesas necessárias à administração da entidade são registradas pelo Plano de Gestão Administrativa de acordo com a sua natureza, e através de custeio direto.

Receitas Administrativas

Valor correspondente à taxa de carregamento e remuneração de contribuições em atraso incidentes sobre as contribuições para o plano, e ao repasse da taxa de administração efetuado pela Mongeral Aegon Seguros e Previdência, calculada sobre as contribuições feitas pelos participantes a título de cobertura de riscos de morte e invalidez e utilizada para a cobertura de despesas administrativas e constituição do Fundo Administrativo.

Despesas Administrativas

Para a realização de suas atividades, a Entidade tem gastos com a administração que são classificados no Plano de Gestão Administrativa. A entidade não remunera seus dirigentes.

Fluxo Dos Investimentos

O resultado dos investimentos, formado pelas variações positivas subtraídas das variações negativas, é transferido para as gestões previdencial e administrativa na proporção dos seus recursos garantidores investidos.

3.9 – FATOS SUBSEQUENTES

Não houve até a elaboração da presente Demonstração Contábil, qualquer evento subsequente que pudesse alterar de forma significativa as operações da Entidade e conseqüentemente estas Demonstrações Contábeis.

* * *

JOSÉ MANUEL JUSTO DA SILVA
Diretor Presidente
CPF 170.705.503-92

CLEIRE BUSTO GUIMARÃES DOS SANTOS
Técnica em Contabilidade
CRC/SC – 020.670/O-2
CPF 099.042.802-82