

## **Nº 13 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 28 DE MARÇO DE 2023, PRESENCIAL E POR VIDEOCONFERÊNCIA.**

### **PAUTA:**

1. Exame dos documentos, balancetes, balanço e demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 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 e Leandro Alberto Bernardi, do Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos, do Coordenador José Ricardo Cavalcanti de Albuquerque, dos Diretores Jose Manuel Justo Silva, Elenice Hass de Oliveira Pedroza e Rafael Laynes Bassil, 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 submeteu à análise dos Conselheiros os documentos, balancetes, balanço, demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes, conforme a seguir:

### **1. DISPONÍVEL**

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

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>30/09/2022</b>
<b>Fundo fixo de caixa</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Bancos conta movimento</b>	<b>1.228</b>	<b>1.061</b>
Banco Bradesco	292	6
Banco do Brasil	433	194
Caixa Econômica Federal	190	143
Banco Itaú	214	572
Santander	6	6
Bradesco Custódia	-	1
Banco do Brasil PGA	92	139
<b>Numerários em trânsito</b>	<b>192</b>	<b>-</b>
<b>Vinculado</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
Cotas Capital Sicredi	-	1
	<b>1.421</b>	<b>1.063</b>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Análise das movimentações da conta Caixa, atentando para itens relevantes ou não usuais;
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com as respostas recebidas dos bancos por meio do processo de confirmações externa (circularização de saldos); e
- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre.

### **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):

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
Responsabilidade de empregados	-	39
Responsabilidade de terceiros	-	-
Outros recursos a receber	-	-
Despesas antecipadas	-	15
Tributos a compensar	-	1
	<u>-</u>	<u>55</u>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre.
- ✓ Despesas antecipadas: Validação da base de cálculo<sup>1</sup> e apropriação da despesa com a TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social. Durante o segundo 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.

*(em milhares de reais)*

	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICIM	636.420	613.699
FUNDO OABPREV-PR BRADESCO PGA	4.259	4.121
	<u><b>640.679</b></u>	<u><b>617.820</b></u>

## **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Confronto do saldo contábil dos fundos com os respectivos extratos de custódia do Banco Bradesco;
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com as respostas recebidas do banco custodiante por meio do processo de confirmações externa (circularização de saldos); e
- ✓ 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:

*(em milhares de reais)*

	Taxa anual de depreciação	Saldo em 30/09/22	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/22
Móveis e utensílios	10%	13	-	-	(1)	12
Máquinas e Equipamentos	10%	-	-	-	-	-
Computadores e Periféricos	20%	30	-	-	(2)	28
Sistemas Operacionais	20%	-	-	-	-	-
		<b>43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>40</b>
Custo do imobilizado		215				215
Deprec. e Amort. acumulada		(172)				(175)
Imobilizado líquido		<b>43</b>				<b>40</b>

### Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise de movimentação ocorrida no trimestre.

### 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).

*(em milhares de reais)*

	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
<b>Benefícios a pagar</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
Aposentadorias e pensões	6	5
Resgates	-	-
<b>Retenções a recolher</b>	<b>377</b>	<b>438</b>
<b>Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora (Mong</b>	<b>1.258</b>	<b>1.197</b>
<b>Outras exigibilidades</b>	<b>1.244</b>	<b>1.267</b>
	<u><b>2.885</b></u>	<u><b>2.908</b></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.

*(em milhares de reais)*

	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
Salários e encargos	293	346
Fornecedores	3	3
Retenções a recolher	3	2
Tributos a recolher	13	13
Outras Exigibilidades	-	365
	<u><b>312</b></u>	<u><b>729</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, 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

*(em milhares de reais)*

	<b>31/12/2022</b>	<b>30/09/2022</b>
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>635.365</b>	<b>612.133</b>
Benefícios Concedidos	37.558	37.009
Benefícios a Conceder	597.806	575.124
<b>Fundos</b>	<b>3.578</b>	<b>3.632</b>
Fundos Administrativos	3.578	3.632
	<b>638.943</b>	<b>615.765</b>

### 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 gerente Felipe esclareceu que a Auditoria Externa confirma, através cartas de circularização enviadas para todas as intuições financeiras e custodiantes, os saldos de todas contas bancárias e de custódia, bem como confirma todos os registros referentes à Seguradoras, Advogados e Avaliação Atuarial, Quanto ao saldo dos investimentos do PGA serem superiores ao saldo do Fundo Administrativo, esclareceu que as despesas bancárias referentes a cobrança da contribuições mensais são debitadas nas respectivas contas de arrecadação e as despesas são contabilizadas no PGA. Quanto ao custo de gestão, foi esclarecido que o custo de R\$ 696.801,00 se refere ao custo de gestão do FIM Exclusivo, como taxas da CVM, Ambima, custódia, taxa de administração da Sul América, etc. Esse custo é descontado diretamente do patrimônio do fundo. 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