

Nº 14 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 29 DE JUNHO DE 2023, PRESENCIAL E POR VIDEOCONFERÊNCIA.

PAUTA:

1. Aprovação da ata da reunião do dia 28/03/2023;
2. Eleição do Presidente do Conselho Fiscal;
3. Apresentação do BI da OABPrev-PR – Business Intelligence
4. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º trimestre de 2023 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes;
5. Outros Assuntos.

Com a presença dos Conselheiros, Ricardo Baumann Bindo e Leandro Alberto Bernardi, Glewerson Luiz Caron Rosa, Douglas Murilo dos Reis e Débora Rabelo de Paula Ruiz, como convidados o Diretor Jose Manuel Justo Silva e o Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos.

O Diretor Jose Manuel Justo Silva 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 foi dado início ao processo de eleição do Presidente do Conselho Fiscal tendo sido o conselheiro Ricardo Baumann Bindo eleito por aclamação.

O gerente Felipe Vidigal apresentou o BI da OABPrev-PR – Business Intelligence.

Na sequência foram aprestados o Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º trimestre de 2023 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>	
	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fundo fixo de caixa	1	1
Bancos conta movimento	966	1.228
Banco Bradesco	3	292
Banco do Brasil	776	433
Caixa Econômica Federal	173	190
Banco Itaú	1	214
Santander	6	6
Banco do Brasil PGA	8	92
Numerários em trânsito	-	192
	<u>967</u>	<u>1.421</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 ✓ 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>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Responsabilidade de empregados	9	-
Despesas antecipadas	5	-
	<u>14</u>	<u>-</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 segundo trimestre não há vencimento da TAFIC. O pagamento da TAFIC é quadrimestral.

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>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	661.506	636.420
FUNDO OABPREV-PR BRADESCO PGA	4.366	4.259
	<u>665.872</u>	<u>640.679</u>

Principais procedimentos aplicados

✓ Confronto do saldo contábil dos fundos com os respectivos extratos de custódia do Banco Bradesco; ✓ Confronto dos saldos contábeis com os extratos recebidos do banco; 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 deprec./amort.	Saldo em 31/12/22	Adições	Baixas	Deprec.	Saldo em 31/03/23
Móveis e utensílios	10%	12	-	-	(1)	11
Máquinas e Equipamentos	10%	-	-	-	(0)	(0)
Computadores e Periféricos	20%	28	-	-	(2)	26
Sistemas Operacionais	20%	-	-	-	-	-
		<u>40</u>	-	-	<u>(3)</u>	<u>37</u>
Custo do imobilizado		215				215
Deprec. e Amort. acumulada		<u>(175)</u>				<u>(178)</u>
Imobilizado líquido		<u>40</u>				<u>37</u>

Principais procedimentos aplicados

✓ Análise de movimentação ocorrida no trimestre;

e ✓ Análise da documentação suporte para as baixas e adições, caso tenham ocorrido.

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>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Benefícios a pagar	25	6
Aposentadorias e pensões	6	6
Resgates	19	-
Retenções a recolher	513	377
Valores a repassar - Risco terceirizado (Mongeral)	1.443	1.258
Outras exigibilidades	1.233	1.244
	<u>3.214</u>	<u>2.885</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>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários e encargos	311	293
Fornecedores	-	3
Retenções a recolher	2	3
Tributos a recolher	11	13
	<u>323</u>	<u>312</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, selecionado os principais valores de provisão para validação e comprovação da liquidação subsequente;
- ✓ 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

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisões Matemáticas	659.800	635.365
Benefícios Concedidos	41.865	37.558
Benefícios a Conceder	617.934	597.806
Fundos	3.552	3.578
Fundos Administrativos	3.552	3.578
	<u>663.352</u>	<u>638.943</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.

Não havendo mais assuntos a serem tratados, a reunião foi encerrada e lavrada a presente ata.

Ricardo Baumann Bindo
Presidente

Leandro Alberto Bernardi
Conselheiro

Glewerson Luiz Caron Rosa
Conselheiro

Douglas Murilo dos Reis
Conselheiro

Débora Rabelo de Paula Ruiz
Conselheiro