

**Nº 15 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 16 DE OUTUBRO DE 2023, PRESENCIAL E POR VIDEOCONFERÊNCIA.**

**PAUTA:**

1. Aprovação da ata da reunião do dia 29/06/2023;
2. Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 1º semestre de 2023 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes;
3. Manifestação do Conselho Fiscal sobre a aderência das premissas e hipóteses atuariais às obrigações e compromissos do Plano de Benefícios Previdenciários do Advogado – PBPA referente ao 1º semestre de 2023;
4. Outros Assuntos.

Com a presença dos Conselheiros, Ricardo Baumann Bindo, Leandro Alberto Bernardi, Douglas Murilo dos Reis e Débora Rabelo de Paula Ruiz, como convidados os Diretores Jose Manuel Justo Silva, Brasílio de Castro Neto e Elenice Hass de Oliveira Pedroza, o Gerente Executivo Felipe José Vidigal do Santos e o Coordenador Jose Ricardo Cavalcanti de Albuquerque. O Presidente Ricardo Baumann Bindo 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 foram apresentados para exame os documentos e balancetes contábeis e o 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>30/06/2023</u>	<u>31/03/2023</u>
Fundo fixo de caixa	1	1
Bancos conta movimento	465	966
Banco Bradesco	4	3
Banco do Brasil	204	776
Caixa Econômica Federal	9	173
Banco Itaú	65	1
Santander	53	6
Banco do Brasil PGA	130	8
	<u>466</u>	<u>967</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 13º salário, reembolsos de despesas a receber e despesas antecipadas com seguros e taxa de fiscalização (TAFIC):

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<u>30/06/2023</u>	<u>31/03/2023</u>
Responsabilidade de empregados	42	9
Despesas antecipadas	10	5
	<u>52</u>	<u>14</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.

### **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.

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<u>30/06/2023</u>	<u>31/03/2023</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	688.883	661.506
FUNDO OABPREV-PR BRADESCO PGA	5.110	4.366
	<u>693.993</u>	<u>665.872</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 depreciação	Saldo em 31/03/23	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/06/23
Móveis e utensílios	10%	11	-	-	(1)	10
Máquinas e Equipamentos	10%	-	-	-	-	-
Computadores e Periféricos	20%	25	-	-	(2)	23
		<u>36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>33</u>
Custo do imobilizado		215				215
Deprec. e Amort. acumulada		<u>(178)</u>				<u>(182)</u>
Imobilizado líquido		<u><u>37</u></u>				<u><u>33</u></u>

### **Principais procedimentos aplicados**

- ✓ Análise de movimentação ocorrida no trimestre;
- ✓ Conciliação do saldo contábil com os respectivos relatórios auxiliares;
- ✓ Recálculo da depreciação; e
- ✓ Teste das adições/baixas ocorridas durante o período.

### **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>30/06/2023</u>	<u>31/03/2023</u>
Benefícios a pagar	7	25
Aposentadorias e pensões	7	6
Resgates	-	19
Retenções a recolher	535	513
Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora	1.188	1.443
Outras exigibilidades	1.296	1.233
	<u>3.026</u>	<u>3.214</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>30/06/2023</u>	<u>31/03/2023</u>
Salários e encargos	281	311
Retenções a recolher	2	2
Tributos a recolher	14	11
	<u>297</u>	<u>323</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>30/06/2023</u>	<u>31/03/2023</u>
Provisões Matemáticas	686.820	659.800
Benefícios Concedidos	44.380	41.865
Benefícios a Conceder	642.440	617.934
Fundos	4.401	3.552
Fundos Administrativos	4.401	3.552
	<u>691.221</u>	<u>663.352</u>

### 8.1 Patrimônio de Cobertura do Plano

O patrimônio de cobertura dos planos, de acordo com a Instrução MPS/SPC n° 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

Dando continuidade à reunião, foi apresentado o quadro abaixo indicando a exposição nas classes específicas.



SULAMÉRICA OABPREV-PR FIM CP  
Relatório Mensal

#### Posicionamento do Fundo

Discriminação	Financeiro	% PL
<b>Títulos Públicos</b>	<b>R\$ 131.236.240,09</b>	<b>15,80%</b>
LFT	R\$ 22.411.386,45	3,25%
NTN-B	R\$ 45.288.576,88	6,57%
OVER	R\$ 63.536.276,76	9,22%
<b>Títulos Privados</b>	<b>R\$ 11.946.540,67</b>	<b>1,73%</b>
Letra Financeira	R\$ 11.946.540,67	1,73%
<b>Cotas de fundos</b>	<b>R\$ 545.700.002,63</b>	<b>78,20%</b>
Renda Fixa/Crédito Privado	R\$ 1.893.914	0,27%
Renda Fixa	R\$ 408.510.118	59,30%
Multimercado Estruturado	R\$ 89.928.733	13,05%
Ações	R\$ 21.969.971	3,19%
Investimento no Exterior	R\$ 6.154.064	0,89%
FIP	R\$ 10.241.294	1,49%
FIDC	R\$ 35.848	0,01%
Índices	R\$ 6.966.061,50	1,01%

Na sequência foi aprestada a Manifestação do Conselho Fiscal sobre a aderência das premissas e hipóteses atuariais às obrigações e compromissos do Plano de



Benefícios Previdenciários do Advogado – PBPA referente ao 1º semestre de 2023, a qual foi aprovada por unanimidade. Em outros assuntos, foi informado que atualmente estão em benefício 241 participantes, correspondente a Reserva de Benefícios Concedidos de R\$44.380.000,00, conforme balanço patrimonial consolidado. A auditoria realizou testes operacionais sobre a folha de salários do PGA, constatando uma divergência entre os valores de vale refeição e alimentação praticados pela Entidade e os da Convenção Coletiva de Trabalho da Federação Nacional dos Securitários, utilizada por algumas EFPC, para a categoria de trabalhadores de Entidades de Previdência Complementar. Nesse sentido foi apresentado o quadro comparativo do vale alimentação e vale refeição, onde a Entidade estaria pagando um valor inferior ao praticado pela Convenção. Foi esclarecido que o dissídio dos colaboradores será no mês de novembro e será decidido pela Diretoria Executiva o índice de reajuste e aplicação da Convenção no que concerne aos vales. Sobre a execução orçamentaria, foi esclarecido que a rubrica Despesas Operacionais se refere a soma de todas as outras despesas que constam nas outras rubricas indicadas. Em atenção a questão da queda da venda de novos planos no mês de setembro, a equipe de vendas esclareceu que houve uma redução em função do feriado e redução nas viagens em decorrência do aumento de custos para o deslocamento. O conselheiro Ricardo Bindo se manifestou no sentido de que os resgates e baixas adesões certamente decorrem de efeitos indiretos da pandemia e que esse desequilíbrio deve se normalizar com o passar do tempo. Na sequência questionou sobre os impactos da instrução 175 da CVM, sendo esclarecido que a Aditus e Sul América estão analisando a questão e buscando o enquadramento dos fundos na instrução e dentro de nossa política, não tendo sido identificado até o momento qualquer inconsistência. Não havendo mais assuntos a serem tratados, a reunião foi encerrada e lavrada a presente ata.

Ricardo Baumann Bindo  
Presidente

Leandro Alberto Bernardi  
Conselheiro

Douglas Murilo dos Reis  
Conselheiro

Débora Rabelo de Paula Ruiz  
Conselheiro