

Nº 16 ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA OABPREV-PR REALIZADA NO DIA 29 DE JANEIRO DE 2024, POR VIDEOCONFERÊNCIA.

PAUTA:

- 1- Aprovação da ata da reunião do dia 16/10/2023;
- 2- Exame dos documentos e balancetes contábeis referentes ao 3º trimestre de 2023 e do Relatório e Parecer da BEZ & Associados – Auditores Independentes;
- 3- Apresentação da Execução Orçamentária referente ao exercício 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, Glewerson Luiz Caron Rosa, como convidados os Diretores Elenice Hass de Oliveira Pedroza e Rafael Laynes Bassil, 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>30/09/2023</u>	<u>30/06/2023</u>
Fundo fixo de caixa	1	1
Bancos conta movimento	1.008	465
Banco Bradesco	5	4
Banco do Brasil	165	204
Caixa Econômica Federal	5	9
Banco Itaú	4	65
Santander	77	53
Banco do Brasil PGA	751	130
Numerários em trânsito	100	-
	<u>1.109</u>	<u>466</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.

Os saldos consignados na rubrica “Numerário em trânsito” (R\$ 100mil) estão relacionados à uma solicitação de transferência entre contas ocorrida no dia 29/09, cujo crédito efetivo ocorreu no mês subsequente

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 (e atualizações posteriores), 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):

(em milhares de reais)

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/06/2023</u>
Responsabilidade de empregados	47	42
Outros recursos a receber	11	-
Despesas antecipadas	15	10
	<u>73</u>	<u>52</u>

Principais procedimentos aplicados

✓ Análise das variações significativas ocorridas durante o trimestre.

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>30/09/2023</u>	<u>30/06/2023</u>
SUL AMÉRICA OABPREV PR FICFIM	712.991	688.883
FUNDO OABPREV-PR BRADESCO PGA	5.144	5.110
	<u>718.135</u>	<u>693.993</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%	10	-	-	(1)	9
Máquinas e Equipamentos	10%	-	6	-	-	6
Computadores e Periféricos	20%	23	4	-	(2)	24
Sistemas Operacionais	20%	-	1	-	-	1
		<u>33</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>41</u>
Custo do imobilizado		215				226
Deprec. e Amort. acumulada		<u>(182)</u>				<u>(185)</u>
Imobilizado líquido		<u><u>33</u></u>				<u><u>41</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>30/09/2023</u>	<u>30/06/2023</u>
Benefícios a pagar	10	7
Aposentadorias e pensões	10	7
Resgates	-	-
Retenções a recolher	657	535
Valores a repassar - Risco terceirizado seguradora	1.260	1.188
Outras exigibilidades	638	1.296
	<u>2.566</u>	<u>3.026</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>30/09/2023</u>	<u>30/06/2023</u>
Salários e encargos	351	281
Retenções a recolher	2	2
Tributos a recolher	14	14
	<u>366</u>	<u>297</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

	<i>(em milhares de reais)</i>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/06/2023</u>
Provisões Matemáticas	711.305	686.820
Benefícios Concedidos	49.172	44.380
Benefícios a Conceder	662.133	642.440
Fundos	5.120	4.401
Fundos Administrativos	5.120	4.401
	<u>716.425</u>	<u>691.221</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

Dando continuidade à reunião, foi apresentado o relatório Mensal de Investimentos da SulAmerica Investimentos, conforme abaixo indicado:

Rentabilidade

	set/23	ago/23	jul/23	jun/23	mai/23	abr/23	mar/23	fev/23	jan/23	dez/22	nov/22	out/22
Fundo	0,73%	0,67%	1,15%	1,19%	1,16%	0,77%	1,02%	0,53%	1,15%	0,88%	0,13%	1,36%
CDI	0,97%	1,14%	1,07%	1,07%	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,12%	1,02%	1,02%
% CDI	74,42%	58,98%	107,59%	111,34%	103,04%	84,25%	86,85%	58,22%	102,30%	78,31%	12,51%	133,32%

	2023	2022	2020	2019	12 m	24 m	Desde o início
Fundo	8,70%	11,71%	3,14%	11,79%	11,29%	21,53%	305,48%
CDI	9,93%	12,37%	2,76%	5,96%	13,44%	25,80%	334,95%
% CDI	87,59%	94,61%	113,86%	197,75%	83,95%	83,45%	91,20%

Posicionamento do Fundo

	Financeiro	% PL
Títulos Públicos	R\$ 64.780.601,52	9,09%
NTN-B	R\$ 45.530.592,36	6,39%
OVER	R\$ 19.250.009,16	2,70%
Títulos Privados	R\$ 12.447.418,76	1,75%
Letra Financeira	R\$ 12.447.418,76	1,75%
Cotas de fundos	R\$ 635.762.946,97	89,17%
Renda Fixa/Crédito Privado	R\$ 304.818.738	42,75%
Renda Fixa	R\$ 180.947.222	25,38%
Multimercado Estruturado	R\$ 86.259.181	12,10%
Ações	R\$ 21.904.834	3,07%
Investimento no Exterior	R\$ 24.023.621	3,37%
FIP	R\$ 11.107.793	1,56%
FIDC	R\$ 35.192	0,00%
Índices	R\$ 6.666.364,32	0,93%

- Execução Orçamentária referente ao exercício de 2023

ITENS	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DEZ 2023		%
	ORÇADO	EXECUTADO	
Quadro Social	19.600	17.823	91%
Contribuição Média	230,00	338,00	147%
Receita Contribuição Mês	4.508.000,00	4.374.010,00	97%
Acumulada	51.060.000,00	50.983.120,00	100%
Receita Aporte Mês	1.800.000,00	3.803.667,00	211%
Acumulada	8.400.000,00	11.692.583,00	139%
Receita Portabilidade Mês	180.000,00	0,00	0%
Acumulada	2.160.000,00	436.449,00	20%
Receita Administrativa Mês	4.000,00	13.086,00	327%
Acumulada	48.000,00	62.487,00	130%
Receita Pró-labore Mês	265.155,00	250.168,00	94%
Acumulada	3.746.226,00	3.639.632,00	97%
Receita Operacional Mês	269.156,00	263.255,00	98%
Acumulada	3.794.226,00	3.702.146,00	98%
Desp. Pessoal/Encargos Mês	243.900,00	143.499,00	59%
Acumulada	1.907.000,00	1.958.374,00	103%
Serviços de Terceiros Mês	55.000,00	46.262,00	84%
Acumulada	655.200,00	537.249,00	82%
Material de Consumo Mês	2.300,00	0,00	0%
Acumulada	27.600,00	13.218,00	48%
Despesas Diversas Mês	75.278,00	36.054,00	48%
Acumulada	894.661,00	372.034,00	42%
Tafic	0,00	5.000,00	0%
Acumulada	60.000,00	60.000,00	100%
Impressão e remessa boletos	6.250,00	4.076,00	65%
Acumulada	74.058,00	53.074,00	72%
Pis/Cofins Mês	12.515,00	14.534,00	116%
Acumulada	175.707,00	199.940,00	114%
Despesas Operacionais Mês	395.243,00	249.425,00	63%
Acumulada	3.794.226,00	3.193.889,00	84%
Resgates Mês	1.800.000,00	2.749.221,00	153%
Acumulada	21.600.000,00	28.706.308,00	133%
Benefícios Mês	334.700,00	1.034.863,00	309%
Acumulada	3.804.750,00	6.035.275,00	159%
Fundo Administrativo	4.627.367,00	5.158.668,00	111%
Fundo Previdenciário	749.973.658,00	747.842.333,00	100%

Em outros assuntos, o conselheiro Ricardo Bindo questionou sobre como funciona o acompanhamento das ordens de aplicação ou resgate junto aos bancos. Foi esclarecido que raramente é feito resgate tendo em vista a entrada de recursos por força das contribuições mensais, sendo que eventuais ordens são cumpridas em D0 ou D1.

O conselheiro Caron questionou sobre a existência de algum plano interno para uso do valor do fundo administrativo, ou se existiria algum limite de recursos a ser alcançado. Foi esclarecido que o fundo é o resultado do acúmulo de todos os superávits desde o início das operações da Entidade. Que o objetivo é ter um saldo dimensionado para o pagamento de um a dois anos de despesa administrativas.

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
Conselheira