



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS CONSOLIDADAS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(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	2.023	2.022	PASSIVO	Nota	2.023	2.022
DISPONÍVEL	3.1	2.776	1.421	EXIGÍVEL OPERACIONAL	3.4	2.793	3.197
REALIZÁVEL	3.2	750.474	640.679	Gestão Previdencial		2.484	2.885
Gestão Administrativa		8	-	Gestão Administrativa		309	312
Investimentos	3.2.1	750.466	640.679	PATRIMÔNIO SOCIAL	3.5	750.494	638.942
Fundos de Investimentos		750.466	640.679	Patrimônio de Cobertura do Plano		745.335	635.364
PERMANENTE	3.3	37	39	Provisões Matemáticas		745.335	635.364
Imobilizado		37	39	Benefícios Concedidos		52.485	37.558
				Benefícios a Conceder		692.850	597.806
				FUNDOS	3.6	5.159	3.578
				Fundos Administrativos		5.159	3.578
TOTAL DO ATIVO		753.287	642.139	TOTAL DO PASSIVO		753.287	642.139

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 da Mutação do Patrimônio Social

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.023	2.022	Variacão %
A - PATRIMÔNIO SOCIAL INICIO DO EXERCÍCIO:	638.943	544.290	17,4
1 - ADIÇÕES:	164.776	142.715	15,5
Contribuições Previdenciárias	78.972	72.573	8,8
Portabilidade	436	1.014	(57,0)
Outras Adições Previdenciais	308	0	100,0
Resultado Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	80.285	65.231	23,1
Receitas Administrativas	4.177	3.442	21,4
Resultado Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	598	455	31,4
2 - DESTINAÇÕES:	(53.226)	(48.063)	10,7
Benefícios	(6.035)	(4.624)	30,5
Portabilidade/Resgates	(29.246)	(25.905)	12,9
Repasse de Premio de Riscos Terceirizados	(14.524)	(13.779)	5,4
Outras Destinações	(227)	(451)	(49,7)
Despesas Administrativas	(3.194)	(3.304)	(3,3)
3 - ACRÉSCIMO E DECRÉSCIMO PATRIMÔNIO SOCIAL = [1+2]	111.551	94.652	17,9
Provisões Matemáticas	109.970	94.059	16,9
Fundos Administrativos	1.581	593	166,6
B - PATRIMÔNIO SOCIAL NO FINAL DO EXERCÍCIO = [A+3+4]	750.494	638.943	17,5

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 da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.023	2.022	Varia�o %
A - ATIVO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	635.364	541.305	17,4
1 - ADI�OES:	160.064	138.861	15,3
Contribui�es	79.035	72.616	8,8
Portabilidades	436	1.014	(57,0)
Resultado Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	80.285	65.231	23,1
Outras Adi�es	308	0	100,0
2 - DESTINA�OES:	(50.094)	(44.802)	11,8
Benefícios	(6.035)	(4.624)	30,5
Portabilidade/Resgates	(29.246)	(25.905)	12,9
Repasse de Premio de Riscos Terceirizados	(14.524)	(13.779)	5,4
Custeio Administrativo	(62)	(43)	44,2
Outras Destina�es	(227)	(451)	(49,7)
3 - ACRÉSCIMO E DECR�SCIMONO ATIVO LÍQUIDO = [1+2]	109.970	94.059	16,9
Provisões Matemáticas	109.970	94.059	16,9
B - PATRIMÔNIO SOCIAL NO FINAL DO EXERCÍCIO = [A+3+4]	745.334	635.364	17,3
C - FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS	5.159	3.614	42,8
Fundos Administrativos	5.159	3.614	42,8

As notas explicativas são parte integrantes das Demonstra es 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	2.023	2.022	Variação %
1 - ATIVOS	753.001	641.773	17,3
Disponível	2.673	1.238	0,0
Recebíveis Previdencial	5.159	4.115	25,4
Investimentos:	745.169	636.420	17,1
Fundos de Investimentos	745.169	636.420	17,1
2 - OBRIGAÇÕES	2.507	2.885	(13,1)
Operacional	2.507	2.885	(13,1)
3 - FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS	5.159	3.614	0,0
Fundos Administrativos	5.159	3.614	
4 - ATIVO LÍQUIDO - [1-2-3]	745.335	635.364	17,3
Provisões Matemáticas	745.335	635.364	17,3

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	2.023	2.022	Variação %
A - FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	3.578	2.985	100,0
1 - Custeio da Gestão Administrativa	4.775	3.897	22,5
1.1 - Receitas	4.775	3.897	22,5
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	62	43	44,2
Receitas Diretas	3.640	3.399	7,1
Resultado Positivo dos Investimentos	598	455	31,4
Outras Receitas	475	0	100,0
2 - Despesas Administrativas	(3.194)	(3.304)	(3,3)
2.1 - Administração Previdencial	(3.194)	(3.304)	(3,3)
Pessoal e Encargos	(1.959)	(1.759)	11,4
Treinamento/Cursos e Seminários	(50)	(23)	117,4
Viagens e Estadias	(22)	(12)	83,3
Serviços de Terceiros	(537)	(462)	16,2
Despesas Gerais	(352)	(793)	(55,6)
Depreciações e Amortizações	(14)	(14)	0,0
Tributos	(260)	(241)	7,9
3 - Constituição de Contingências Administrativas	0	0	0,0
4 - Sobre(Insuficiência) da Gestão Administrativa [1-2-3]	1.581	593	0,0
5 - Constituição e/ou Reversão do Fundo Administrativo	1.581	593	166,6
B - FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ATUAL [A+4]	5.159	3.578	44,2

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 de Benefícios

CNPJ n.º 00.889.819/0001-51

(Valores em milhares de Reais)

DESCRIÇÃO	2.023	2.022	Variação %
PROVISÕES TÉCNICAS [1+2+3+4]	747.842	638.249	17,2
1 - Provisões Matemáticas	745.335	635.364	17,3
1.1 - Benefícios Concedidos	52.485	37.558	39,7
Benefício Definido	52.485	37.558	39,7
Saldo de Contas Constituído	52.485	37.558	39,7
1.2 - Benefícios a Conceder	692.850	597.806	15,9
Contribuição Definida	692.850	597.806	15,9
Saldo de Contas - Parcela Instituidor	8.758	7.221	21,3
Saldo de Contas - Participantes	653.229	561.543	16,3
Saldo de Contas - Parcela Portada EFPC	9.150	8.334	9,8
Saldo de Contas - Parcela Portada EAPC	21.713	20.708	4,9
2 - Equilíbrio Técnico	0	0	0,0
3 - Fundos	0	0	0,0
3.1 - Fundos Previdenciais	0	0	0,0
4 - Exigível Operacional	2.507	2.885	(13,1)
4.1 - Gestão Previdencial	2.507	2.885	(13,1)

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
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), aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC), especificamente a Resolução PREVIC nº 23, de 14 de agosto de 2023 e suas alterações; e Norma Brasileira de Contabilidade ITG/CFC Nº 2.001 DE 15 de dezembro de 2022.

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.

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	
	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
DISPONÍVEL		
Fundo Fixo de Caixa	1	1
Sicred	-	-
Banco do Brasil	11	433
Caixa Econômica Federal	252	190
Banco Itaú	344	214
Bradesco	312	292
Banco Santander	98	6
Banco do Brasil S.A. - PGA	101	92
Banco do Brasil S.A. - Plano	100	-
	<u>1.219</u>	<u>1.228</u>

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.

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	
	2.023	2.022
INVESTIMENTOS		
Sul America OABPREV PR FIC FIM	745.169	636.420
Fundo OABPREV PR - PGA	5.297	4.259
	750.466	640.679

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

	Em Reais Mil	
	2.023	2.022
INVESTIMENTOS		
Títulos Públicos	58.764	124.422
Notas do Tesouro Nacional - NTN	45.705	44.031
Letras do Tesouro Nacional - LTN	-	80.391
Letras Financeiras do Tesouro - LFT	13059	-
Ativos Financeiros em Crédito Privado	-	12.023
Fundos de Investimento	691.770	504.301
(-) Contas a Pagar	(76)	(71)
(+) Saldo conta Corrente	8	4
	750.466	640.679

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	
		2.023	2.022
IMOBILIZADO	%	37	39
OPERACIONAL CORPÓREO	Depreciação	37	39
COMPUTADORES	20%	21	27
COMPUTADORES - CUSTO		86	83
DEPRECIACÃO ACUMULADA (-)		(65)	(56)
PERIFÉRICOS	20%	1	0
PERIFÉRICOS - CUSTO		18	17
DEPRECIACÃO ACUMULADA (-)		(17)	(17)
SISTEMAS OPERACIONAIS	20%	1	0
SISTEMAS OPERACIONAIS - CUSTO		13	12
DEPRECIACÃO ACUMULADA (-)		(12)	(12)
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10%	8	12
MÓVEIS E UTENSÍLIOS - CUSTO		90	90
DEPRECIACÃO ACUMULADA (-)		(82)	(78)
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	10%	6	0
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS - CUSTO		17	11
DEPRECIACÃO ACUMULADA (-)		(11)	(11)

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	
EXIGÍVEL OPERACIONAL		2.023	2.022
Gestão Previdencial			
Aposentados e Pensionistas a Pagar		13	5
IRRF sobre Benefícios a Recolher		648	377
Valor Repassar Risco Terceirizado Seguradoras		1.241	1.258
Créditos ao IASAPAR ¹		164	640
Provisões de Contingências		381	519
Valores a Devolver		5	-
Créditos indevidos de Contribuição		18	-
Valores a Identificar		14	85
		2.484	2.884

Gestão Administrativa

FGTS a Recolher	11	10
INSS a Recolher	32	29
IRRF sobre Salários a Recolher	25	10
Provisão de Férias e Encargos	226	244
Fornecedores	-	3
PIS/Cofins/CSLL s/Serviços Terceiros a Recolher	1	3
PIS e Cofins sobre Receitas Administrativas a Recolher	14	13
	309	312
TOTAL DO EXIGÍVEL OPERACIONAL	2.793	3.196

[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	
	2.023	2.022
	745.334	635.364
PATRIMÔNIO DECOBERTURA DO PLANO	745.334	635.364
Benefícios Concedidos	52.485	37.558
Benefício Definido	52.485	37.558
Saldo de Contas Constituído	52.485	37.558
Benefícios a Conceder	692.849	597.806
Contribuição Definida	692.849	597.806
Saldo de Contas - Parcela Instituidor	8.758	7.221
Saldo de Contas - Participantes	653.229	561.543
Saldo de Contas - Parcela Portada EFPC	9.150	8.334
Saldo de Contas - Parcela Portada EAPC	21.712	20.708

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	
	2.023	2.022
FUNDO ADMINISTRATIVO	5.159	3.578
Constituição	2.842	1.859
Atualização	2.317	1.719

3.7 – CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (Ajustes e Eliminações)

Em atendimento ao disposto no artigo 188, da Instrução Normativa PREVIC Nº 23, de 14 de agosto de 2023, 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”.

31.12.2023						
Descrição	Planos		Ajustes e Eliminações Documentos Auxiliares		Consolidado	
	CD Puro	PGA	Débito	Crédito		
101 Disponível	2.673	103	-	-	2.776	
102 Realizável	750.328	5.328	-	5.182	750.474	
10201 Gestão Previdencial	-	-	-	-	-	
10202 Gestão Administrativa	5.159	31	-	5.182	8	
10203 Investimentos	745.169	5.297	-	-	750.466	
103 Imobilizado	-	37	-	-	37	
1 Total do Ativo	753.001	5.468	-	5.182	753.287	
201 Exigível Operacional	(2.508)	(309)	(24)	-	(2.793)	
20101 Gestão Previdencial	(2.508)	-	(24)	-	(2.484)	
20102 Gestão Administrativa	-	(309)	-	-	(309)	
203 Patrimônio Social	(750.493)	(5.159)	(5.159)	-	(750.593)	
20301 Patrimônio de Cobertura	(745.334)	-	-	-	(745.334)	
20302 Fundos	(5.159)	(5.159)	(5.159)	-	(5.159)	
2030202 Administrativos	(5.159)	(5.159)	(5.159)	-	(5.159)	
2 Total do Passivo	(753.001)	(5.468)	(5.182)	-	(753.287)	

31.12.2022					
Descrição	Planos		Ajustes e Eliminações Documentos Auxiliares		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)
20203 Investimentos	-	-	-	-	-
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)

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.

Com a segregação das contas bancárias entre Plano e PGA, as despesas bancárias do plano são registradas como deduções/variações negativas relacionadas com o disponível.

3.09 – DETALHAMENTO DOS SALDO

Em atendimento ao disposto no item XII, artigo 208, da Instrução Normativa PREVIC Nº 23, de 14 de agosto de 2023, será apresentado o detalhamento dos saldos das contas que contenham a denominação "Outros", quando ultrapassarem, no total, um décimo do valor do respectivo grupo da referida conta.

As despesas registradas na conta de Despesas Gerais - 4.02.01.05.00.00.00, que representam 11% do total das despesas em 2023, é composta pelas despesas conforme quadro abaixo:

	Em Reais Mil
	2.023
4.02.01.05 - DESPESAS GERAIS	352.037,19
ALUGUEL	48.600,00
ASSOCIAÇÕES DE CLASSE	54.078,85
BRINDES	45.250,01
CARTÓRIO	32,68
TELEFONIA	3.785,64
CORREIOS	32.266,02
EVENTOS E CONFRATERNIZAÇÕES	16.256,26
IMPRESSOS	20.808,42
INTERNET	25.575,97
OUTRAS DESPESAS	34.487,55
JUROS DE MORA/MULTA/CORREÇÃO	10,85
LANCHES E REFEIÇÕES	12.058,69
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	1.124,00
LOCOMOÇÃO CIDADE SEDE	573,31
MATERIAL DE CONSUMO	3.121,37
MATERIAL DE EXPEDIENTE	10.067,47
MANUTENÇÃO E CONSERTO	7.105,66
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	35.676,00
TARIFA DE MANUTEÇÃO DE CONTA/SERVIÇOS	1.158,44

3.10 – 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