

Fundação Alpha de Previdência e Assistência Social

Relatório sobre os procedimentos de auditoria aplicados
31 de dezembro de 2022

MINUTA

À
Fundação Alpha de Previdência e Assistência Social
Curitiba - PR.

Atenção do Sr.: Celso Bernado
Diretor-Presidente
Referência: Relatório de Auditoria

Prezados Senhores,

Considerando as disposições estabelecidas no contrato firmado com a ALPHA e o disposto no item II, do artigo 7º, da Instrução PREVIC nº 3, de 24 de agosto de 2018, apresentamos nas páginas seguintes o resumo dos trabalhos realizados durante o exame dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022.

Nosso relatório apresenta comparativamente os saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 30 de setembro de 2022, assim como os principais procedimentos realizados em conformidade com as normas de auditoria e, quando aplicável, as deficiências relevantes de controles internos e as respectivas recomendações para melhoria.

Nesta visita concentramos nossas análises substancialmente no follow-up de circularização, além da verificação das principais conciliações e variações dos saldos contábeis.

A seguir, apresentamos nossos comentários sobre o conteúdo e situação dos principais saldos contábeis, a descrição dos principais procedimentos aplicados e nossas recomendações para melhoria, se necessário.

Maringá, 27 de março de 2023.

BEZ Auditores Independentes S/S
CRC PR 5.010/O-2

Valdemir Bez
Contador CRC PR 037.262/O-2

Comentários sobre a extensão dos principais procedimentos de auditoria aplicados

Extensão dos procedimentos

Considerando o escopo de nossos trabalhos que é expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022, nossos trabalhos concentraram-se na revisão das informações contábeis relativas ao quarto trimestre e no exame dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022.

Para fundamentar os trabalhos de exame das demonstrações contábeis somos responsáveis por desenvolver trabalhos em conformidade com as normas de auditoria – NBC TAs, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

É oportuno esclarecer que: a) incluímos a consideração do controle interno relevante para o exame dos saldos contábeis intermediários com a finalidade de planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia do controle interno, b) os assuntos comunicados estão limitados às deficiências que identificamos durante o exame e concluímos serem de importância suficiente para comunicar à administração, c) na execução dos trabalhos são aplicados procedimentos técnicos de auditoria que incluem critérios de amostragem que não alcançam a totalidade das transações efetuadas no período examinado e que, por essa razão, nosso trabalho não deve ser interpretado como uma garantia de identificação de eventuais desfalques, erros e outras irregularidades semelhantes e d) quaisquer assuntos significativos revelados no decorrer de nossos trabalhos foram comunicados à administração.

Principais procedimentos de auditoria aplicados

Os trabalhos tiveram como objetivo obter evidências apropriadas e suficientes quanto à situação dos principais saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022. Para isso, os seguintes principais procedimentos de auditoria foram aplicados: i) indagação aos responsáveis pelos controles, composição, conciliação, classificação e acompanhamento dos principais saldos, ii) testes de recálculo, iii) testes de liquidação subsequente, iv) exame documentação comprobatória das operações selecionadas, v) análise das estimativas e critérios utilizados, v) follow-up de circularização, entre outros.

A seguir, apresentamos as principais observações de cada área analisada e nossas considerações e sugestões para melhoria, quando aplicável:

1. DISPONÍVEL

A rubrica está representada por recursos em caixa e contas correntes junto a instituições financeiras em que a Entidade mantém operações.

Os valores registrados no balancete em 31 de dezembro de 2022 estão assim apresentados:

	Em milhares de reais	
	31/12/2022	30/09/2022
Fundo fixo de caixa	1	1
Bancos conta movimento	24	47
	25	48

Principais procedimentos aplicados

Com relação a apresentação e conteúdo dos saldos, aplicamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Análise da movimentação da conta Fundo Fixo de Caixa, com o objetivo de identificar e testar valores significativos ou não usuais, caso houver;
- ✓ Conciliação dos saldos contábeis das contas integrantes do grupo “Banco Conta Movimento” com as respectivas respostas de circularização (follow-up de circularização); e
- ✓ Inspeção de saldos pendentes nas conciliações bancárias, se houver.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

2. REALIZÁVEL – Gestão Previdencial

Os saldos consignados neste grupo de contas registram substancialmente os recursos a receber relativos às contribuições previdenciais do mês em referência e as apropriações mensais (1/12 avos) das contribuições sobre o 13º salário devidos pelo Patrocinador, Participantes e Autopatrocinados e outros realizáveis.

	Em milhares de reais	
	31/12/2022	30/09/2022
Contribuições do mês	713	600
Contribuições sobre 13º salário	469	388
Outros realizáveis	57	118
	1.239	1.106

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos valores das contribuições arrecadadas durante o exercício de 2022 registrada no resultado, com as respostas de circularização das patrocinadoras (follow-up de circularização);
- ✓ Conciliação do saldo mantido em contribuições do mês de dezembro/2022 com o informado na resposta de circularização da URBS e COHAB; e
- ✓ Conciliação do saldo mantido em contribuições sobre o 13º salário com o informado na resposta de circularização da URBS e COHAB.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

3. REALIZÁVEL – Gestão Administrativa

A principal operação do referido grupo é a provisão e recebimento das contribuições para o custeio administrativo dos planos. Em 31 de dezembro de 2022 o saldo está composto substancialmente pelo montante dos depósitos judiciais, referente a PIS/COFINS sobre receitas administrativas e a reembolso dos custos mensais decorrentes da cessão de diretores da Fundação. O mesmo valor está provisionado no exigível contingencial - gestão administrativa.

	Em milhares de reais	
	31/12/2022	30/09/2022
Contribuições para custeio	-	46
Outros recursos a receber	34	-
Depósitos judiciais	2.399	2.399
	2.433	2.445

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil de depósitos judiciais com os respectivos extratos bancários

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

4. REALIZÁVEL – Investimentos

As carteiras de investimentos do plano de benefício Beta e PGA estão constituídas por fundos de investimentos, investimentos imobiliários e empréstimos a participantes, conforme demonstrado a seguir:

	Em milhares de reais	
	31/12/2022	30/09/2022
Fundos de investimentos	224.551	222.605
Investimentos em imóveis	3.120	3.120
Operações com participantes	5.814	5.918
	233.485	231.643

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil dos fundos de investimentos com as respectivas respostas de circularização das instituições custodiantes (follow-up de circularização);
- ✓ Análise dos relatórios de compliance e de análise de investimentos emitidos pela Aditus Consultoria Financeira;
- ✓ Conciliação do saldo dos investimentos em imóveis com os respectivos laudos de avaliação; e
- ✓ Conciliação do saldo das operações com participantes com os respectivos relatórios auxiliares.

Resultado dos procedimentos aplicados**a) Ativos financeiros sem ISIN - International Securities Identification Number**

Como resultado das análises aplicadas sobre o Relatório de Compliance – Resolução CMN N° 4.994, elaborados pela Aditus Consultoria Financeira, para a data base 31/12/22, verificamos o seguinte alerta informado pela referida Consultoria:

“Alerta: No fechamento de dezembro, a EFPC possuía ativos sem ISIN alocados indiretamente através dos fundos BRAM ALOC SIST FI MULT PREMIO RISC ALT e RIO BRAVO ESG IS MASTER FII NCENTIVADO INFRA RF CRED PRIV em desconformidade com a Resolução CMN nº 4.994, Capítulo III, Art.18 "Os ativos financeiros devem ser identificados pelo código ISIN – Internacional Securities Identification Number". Conforme definido no parágrafo único deste mesmo artigo, "a EFPC deve justificar a impossibilidade de identificar os ativos financeiros na forma definida pelo caput". Cabe ressaltar que as informações foram obtidas de forma bruta através do arquivo XML recebido, sendo necessária a confirmação do gestor/administrador quanto possíveis inadequações dos dados. Segue detalhamento das alocações indiretas:”

Diante do exposto, recomendamos que a situação seja regularizada o mais breve possível, visando atender integralmente o que dita a Resolução CMN N° 4.994/2022 que dispõe sobre as diretrizes de aplicação dos recursos garantidores dos planos administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar, de forma a evitar possíveis sanções por parte do órgão fiscalizados.

Comentários da Administração:	
Plano de Ação:	Prazo de Implementação:

5. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Esse grupo registra os recursos aplicados em bens ou direitos destinados ao funcionamento normal da Entidade que em 31 de dezembro de 2022, estavam assim demonstrados:

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2022	30/09/2022
Imobilizado	16	17
Móveis e utensílios	4	4
Máquinas e equipamentos	7	8
Computadores e periféricos	5	5
	16	17

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil com o respectivo relatório dos bens que compõem o referido grupo; e
- ✓ Avaliação da movimentação (adições e baixas) ocorrida no período.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

6. EXIGÍVEL OPERACIONAL – Gestão Previdencial

Esse grupo registra substancialmente os benefícios a pagar assumidos pelo plano previdencial e suas respectivas retenções, provisões e outros, assim demonstrado:

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2022	30/09/2022
Benefícios a pagar	-	619
Provisões sobre abono anual	-	523
Tributos	143	114
Valores previdenciais a repassar ao PGA	34	49
Valores a transferir	1	3
	178	1.308

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação dos registros contábeis dos benefícios a pagar e seus respectivos encargos com o resumo da folha de benefício de dezembro de 2022;
- ✓ Verificação da liquidação subsequente da folha de benefícios de dezembro de 2022 e recolhimento do IRRF através de extratos bancários e comprovantes de recolhimento;
- ✓ Conciliação dos registros contábeis dos benefícios a pagar e seus respectivos encargos com o resumo da folha do abono anual; e
- ✓ Verificação da liquidação subsequente da folha de benefícios do abono anual e recolhimento do IRRF através de extratos bancários e comprovantes de recolhimento.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

7. EXIGÍVEL OPERACIONAL – Gestão Administrativa

Os valores registrados nesta rubrica se referem substancialmente ao salário a pagar dos colaboradores da Fundação (liquidado dentro do mês), as provisões de férias e 13º salário, encargos e tributos a recolher.

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo da referida conta estava assim apresentado:

	31/12/2022	30/09/2022
Serviços de terceiros	38	39
Provisões	83	88
Tributos	9	4
Encargos sociais	16	14
Tributos a recolher	6	9
Outras exigibilidades	-	34
	152	188

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos;
- ✓ Recálculo da apuração do PIS/COFINS de outubro a dezembro de 2022 e verificação dos respectivos comprovantes de recolhimento; e
- ✓ Apuração da Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar – TAFIC de janeiro/2023 e verificação do comprovante de recolhimento.

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

8. EXIGÍVEL CONTINGÊNCIAL – Gestão Administrativa

Registra o montante das provisões contingenciais decorrentes de ações judiciais relativas à legalidade da incidência dos tributos federais (PIS/COFINS) sobre a receita administrativa, bem como da obrigatoriedade de ressarcimentos das patrocinadoras pelos funcionários cedidos.

	31/12/2022	30/09/2022
Processos fiscais	415	415
Reembolsos de despesas	1.984	1.984
	2.399	2.399

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Inspeção e avaliação das respostas de circularização dos advogados (follow-up de circularização).

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.

9. PATRIMÔNIO SOCIAL

	31/12/2022	30/09/2022
Provisões matemáticas	216.598	213.729
Equilíbrio técnico	5.121	5.434
Fundos	12.740	12.184
	234.459	231.347

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto do saldo contábil das provisões matemáticas com a resposta de circularização do atuário responsável (follow-up de circularização).

Resultado dos procedimentos aplicados

Não identificamos deficiências relevantes de controles internos a comunicar à administração.