

Fundação Alpha de Previdência e Assistência Social

Relatório sobre os procedimentos de auditoria aplicados

31 de dezembro de 2022

Nº 720-3

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 Fundação 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 exercício de 2022.

Nosso relatório apresenta 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.

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 procedimentos de auditoria aplicados

Extensão dos procedimentos

Considerando o escopo de nossos trabalhos e que nosso objetivo é expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022, nossos trabalhos concentraram-se na avaliação dos controles internos relevantes necessários para a elaboração das demonstrações contábeis e no exame dos respectivos saldos contábeis.

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 a revisão 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 a revisão 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.

Procedimentos de auditoria aplicados

Os trabalhos tiveram como premissas obter evidências quanto à situação dos principais saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022. Para isso, os seguintes principais procedimentos foram aplicados: i) avaliação dos principais controles internos e indagação aos responsáveis por estes controles, ii) análise da composição, conciliação, classificação e acompanhamento dos principais saldos, iii) testes de recálculo, iv) testes de liquidação subsequente, v) exame documentação comprobatória das operações selecionadas, vi) *follow-up* de circularização, entre outros.

A seguir, apresentamos os principais procedimentos aplicados em 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.

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 os respectivos extratos bancários;
- ✓ 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.

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.

Teste Operacional de Arrecadação (30/09/2022)

- ✓ Conciliação do saldo contábil das contribuições de setembro/22 com os respectivos relatórios auxiliares;
- ✓ Verificação do recebimento das contribuições de setembro/22, através dos extratos bancários;
- ✓ Seleção de todos os participantes que aderiram ao plano de benefícios da Fundação Alpha em 2022;

Observação: Das 10 (dez) adesões ocorridas em 2022, apenas 02 (duas) correspondem efetivamente a novos participantes. Os demais se referem a colaboradores da patrocinadora URBS, que aderiram ao PDI – Plano de Demissão Incentivada e, posteriormente, entraram com ação judicial alegando a existência de coação, pleiteando a nulidade do processo, bem como reintegração a seus antigos cargos.

- ✓ Recálculo das contribuições normais (participante e patrocinador);

Amostragem	Patrocinadora	Contribuição Participante			Contribuição Patrocinadora		
		Auditoria	Diferença	ALPHA	Auditoria	Diferença	ALPHA
Amostra 01	COHAB	926	-	926	926	-	926
Amostra 02	COHAB	1.313	-	1.313	1.313	-	1.313
Amostra 03	URBS	465	-	465	465	-	465
Amostra 04	URBS	70	-	70	70	-	70
Amostra 05	URBS	240	-	240	240	-	240
Amostra 06	URBS	92	-	92	92	-	92
Amostra 07	URBS	787	-	787	787	-	787
Amostra 08	URBS	1.139	-	1.139	1.139	-	1.139
Amostra 09	URBS	1.044	-	1.044	1.044	-	1.044
Amostra 10	URBS	299	-	299	299	-	299

- ✓ Inspeção do crédito da contribuição nos extratos de reserva dos participantes;
- ✓ Avaliação e recálculo da provisão das contribuições sobre 13º salário, registrada em setembro/22; e
- ✓ Inspeção da ficha de pedido de inscrição, termo de opção de regime de tributação e declaração de pessoa politicamente exposta, conforme tabela;

Participante	Status	Patrocinadora	Ficha de pedido de inscrição	Termo Opção de Regime de Tributação	Declaração PPE
Amostra 01	Ativo	COHAB	S	S	S
Amostra 02	Ativo	COHAB	S	S	S
Amostra 03	Ativo	URBS	S	S	S
Amostra 04	Ativo	URBS	S	S	S
Amostra 05	Ativo	URBS	S	S	S
Amostra 06	Ativo	URBS	S	S	S
Amostra 07	Ativo	URBS	S	S	X
Amostra 08	Ativo	URBS	S	S	S
Amostra 09	Ativo	URBS	S	S	S
Amostra 10	Ativo	URBS	S	S	X

Legenda:	
S	Documento apresentado
N	Documento não apresentado
X	Observação sobre a documentação apresentada
N/A	Não aplicável ou documento não obrigatório

Resultado dos procedimentos aplicados

a) Revisar documentação dos participantes periodicamente

Com relação ao resultado da inspeção da documentação para adesão/inscrição ao plano de benefícios da Fundação Alpha, observamos que, embora os documentos tenham sido apresentados, alguns formulários constavam a data de assinatura muito posterior a data da efetiva inscrição ao plano, conforme demonstrado abaixo:

Participante	Status	Patrocinadora	Adesão	Assinatura PPE
Amostra 07	Ativo	URBS	01/12/1984	27/11/2022
Amostra 10	Ativo	URBS	05/01/1983	25/11/2022

Conforme explicado no tópico “Principais procedimentos aplicados”, os dois casos acima correspondem a ex participantes assistidos que, após decisão judicial favorável no processo contra a patrocinadora, onde foi discutido a legalidade do PDI – Plano de Demissão Incentivada, retornaram as seus cargos e voltaram a ser participantes ativos da Fundação.

Diante disso, recomendamos que a documentação dos participantes seja revisada, principalmente os que aderiram ao plano a longa data, com o objetivo de manter todos os formulários devidamente preenchidos e assinados.

Comentários da Administração: A Fundação Alpha vai verificar todos os documentos de adesão nas pastas dos participantes	
Plano de Ação: Regularizar situações que vierem a ser identificadas durante a revisão.	Prazo de Implementação: 30/06/2023

3. *REALIZÁVEL – Gestão Administrativa*

A principal operação do referido grupo é a provisão e recebimento das contribuições para o custeio administrativo dos planos. O saldo em 31 de dezembro de 2022 está composto substancialmente pelo montante dos depósitos judiciais, referente PIS/COFINS sobre receitas administrativas e a reembolso dos custos mensais decorrentes da cessão de diretores da Fundação.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Avaliação e recálculo da provisão das contribuições sobre 13º salário, registrada em setembro/22; e
- ✓ 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.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil dos fundos de investimentos com os respectivos extratos bancários;
- ✓ 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 – International 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.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil com o respectivo relatório dos bens que compõem o referido grupo;
- ✓ Análise da movimentação de adições e baixas ocorridas 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.

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.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos;
- ✓ Recálculo da apuração do PIS/COFINS de janeiro a dezembro de 2022 e verificação dos respectivos comprovantes de recolhimento;
- ✓ Apuração da Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar – TAFIC de maio/22, setembro/22 e janeiro/23 e verificação dos respectivos comprovantes de recolhimento.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

8. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL – 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.

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*

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto do saldo contábil das provisões matemáticas com o respectivo relatório atuarial; e
- ✓ 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.

MINUTA