



Fundação Alpha de Previdência e Assistência Social

Relatório sobre os procedimentos de auditoria aplicados
31 de dezembro de 2023

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 no item II, do artigo 13, da Resolução CNPC nº 44, de 6 de agosto de 2021, apresentamos nas páginas seguintes o resumo dos trabalhos realizados durante o exame dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2023.

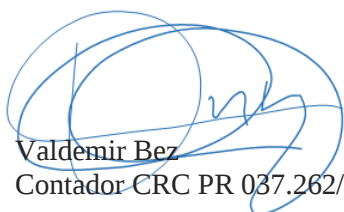
Nosso relatório apresenta comparativamente os saldos contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 30 de setembro de 2023, assim como os principais procedimentos realizados em conformidade com as normas de auditoria e, quando aplicável, as deficiências relevantes de controles internos e as respectivas recomendações 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, 21 de março de 2024

BEZ Auditores Independentes Ltda.
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 2023, nossos trabalhos concentraram-se na revisão das informações contábeis relativas ao quarto trimestre e no exame dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2023.

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 2023. 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, vi) 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 2023 estão assim apresentados:

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2023	30/09/2023
Fundo fixo de caixa	1	1
Bancos conta movimento	32	43
	33	44

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);
- ✓ Conciliação dos saldos contábeis das contas integrantes do grupo “Banco Conta Movimento” com os respectivos extratos bancários, se necessário; 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.

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2023	30/09/2023
Contribuições do mês	668	533
Contribuições sobre 13º salário	423	461
Depósitos Judiciais	49	49
Outros realizáveis	33	62
	1.173	1.105

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos;
- ✓ Confronto dos valores das contribuições arrecadadas durante o exercício de 2023 registradas no resultado, com as respostas de circularização das patrocinadoras (*follow-up* de circularização);
- ✓ Conciliação do saldo mantido em contribuições do mês de dezembro/2023 com o informado na resposta de circularização da URBS e COHAB;
- ✓ Conciliação do saldo mantido em contribuições sobre o 13º salário com o informado na resposta de circularização da URBS e COHAB; e
- ✓ Conciliação do saldo contábil de depósito judicial com o respectivo comprovante de pagamento.

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 2023 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.

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2023	30/09/2023
Contribuições para custeio	-	53
Outros recursos a receber	180	102
Depósitos judiciais	2.399	2.399
Despesas antecipadas	-	6
	2.579	2.560

Principais procedimentos aplicados

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

- ✓ Apuração da Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar – TAFIC de janeiro de 2024 e verificação do comprovante de recolhimento.

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:

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2023	30/09/2023
Fundos de investimentos	248.053	243.306
Investimentos em imóveis	2.987	2.986
Operações com participantes	6.501	6.488
	257.541	252.780

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil dos fundos de investimentos com as respectivas respostas de circularização das instituições custodiantes (*follow-up* de circularização);
- ✓ Conciliação do saldo contábil dos fundos de investimentos com as informações contidas nos extratos de custódia;
- ✓ Análise dos relatórios de compliance 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

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

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 2023, estavam assim demonstrados:

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2023	30/09/2023
Imobilizado	30	32
Móveis e utensílios	3	3
Máquinas e equipamentos	5	6
Computadores e periféricos	22	23
	30	32

Principais procedimentos aplicados

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

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>	
	31/12/2023	30/09/2023
Benefícios a pagar	267	1.195
Provisões sobre abono anual	-	-
Tributos	146	93
Valores previdenciais a repassar ao PGA	180	159
Valores a transferir	-	1
	593	1.448

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação dos registros contábeis dos benefícios a pagar e seus respectivos encargos com os resumos das folhas de benefícios de dezembro de 2023 e abono anual; e
- ✓ Verificação da liquidação subsequente das folhas de benefícios referentes a dezembro de 2023 e do abono anual, e inspeção do recolhimento do IRRF por meio de análise 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 2023, o saldo da referida conta estava assim apresentado:

	<i>Em milhares de reais</i>	
	31/12/2023	30/09/2023
Serviços de terceiros	47	42
Provisões	90	96
Tributos	11	5
Encargos sociais	15	14
Tributos a recolher	9	6
	172	163

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos; e
- ✓ Conciliação dos registros contábeis dos salários a pagar e seus respectivos encargos com os resumos das folhas de pagamento (PGA) de dezembro de 2023 e 13º salário;
- ✓ Verificação da liquidação subsequente das folhas de pagamento referentes a dezembro de 2023 e 13º salário, e inspeção do recolhimento do IRRF, INSS e FGTS, por meio de análise de extratos bancários e comprovantes de recolhimento; e
- ✓ Recálculo da apuração do PIS/COFINS de outubro a dezembro de 2023 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.

	Em milhares de reais	
	31/12/2023	30/09/2023
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

	Em milhares de reais	
	31/12/2023	30/09/2023
Provisões matemáticas	231.748	228.376
Equilíbrio técnico	11.208	9.572
Fundos	15.235	14.551
	258.191	252.499

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.
