



Fundação Assistencial e Previdenciária da Extensão Rural
no Rio Grande do Sul

Relatório circunstanciado sobre os procedimentos de auditoria aplicados
31 de dezembro de 2020 – Nº 780.5



À
Fundação Assistencial e Previdenciária da Extensão Rural no Rio Grande do Sul
Porto Alegre - RS

Atenção do Sr.: Ricardo Altair Schwarz
Diretor Superintendente
Referência: Relatório de Auditoria - Controles Internos
Uso exclusivo dos Administradores

Prezados Senhores,

Considerando as disposições estabelecidas no contrato firmado com a FAPERS 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 2020.

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.

Atenciosamente,

Maringá, 18 de março de 2021.

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

Marco Antônio Harger Lückmann
Contador CRC SC 023.456/O-6 T-PR

Comentários sobre os 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 2020, nossos trabalhos concentraram-se na avaliação dos controles internos relevantes necessários para a elaboração das demonstrações contábeis e no exame dos 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 2020. Para isso, os seguintes principais procedimentos foram aplicados: i) avaliação e 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) *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 contas correntes junto a instituições financeiras em que a Entidade mantém operações.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos saldos contábeis com os respectivos extratos bancários;
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com as respostas de circularização das instituições financeiras (*follow-up* de circularização);
- ✓ Verificação de pendências a longa data e suas liquidações subsequente, quando houver;
- ✓ Seleção, por amostragem estatística e julgamento, de valores dos extratos bancários para observação de:
 - a) Existência de documento suporte;
 - b) Fidedignidade das informações do documento com as informações contábeis (data, fornecedor, valor, descrição do item/serviço adquirido);
 - c) Adequada classificação contábil.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

2. *REALIZÁVEL – Gestão Previdencial*

Os saldos consignados neste grupo registram principalmente os recursos a receber relativos às contribuições previdenciais mensais subtraídas dos valores transferido ao Plano de Gestão Administrativa, às apropriações mensais (1/12 avos) das contribuições sobre o 13º salário devidos pelo Patrocinador, Participantes e Autopatrocinados, aos valores a título da dívida reconhecida pelo patrocinador (contribuições contratadas) e à outros realizáveis.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto do total de repasses realizados durante o exercício de 2020, informado na resposta de circularização da patrocinadora com o saldo registrado nas contas de resultado da Fundação (follow-up de circularização);
- ✓ Confronto do saldo dos depósitos judiciais com o informado na resposta de circularização dos advogados (follow-up de circularização);
- ✓ Conciliação do saldo mantido na conta “Contribuições do mês” dos planos Misto e Prever (planos que juntos representam 98% do total das contribuições mensais);
- ✓ Verificação do recebimento de contribuições através dos créditos em extrato bancário;
- ✓ Seleção de todas as novas adesões à planos de benefícios ocorridas em 2020 para teste operacional;
- ✓ Inspeção dos “Termos de Adesão” dos novos participantes e verificação do percentual de contribuição informado no referido termo;
- ✓ Recálculo da CIP – Conta Individual Própria, CIV – Conta Individual Vinculada e CCA – Contribuição para Custeio Administrativo (patronal e participante);
- ✓ Realização de teste documental para ingresso ao plano de benefício.

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.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos;
- ✓ Validação da base de cálculo e recolhimento da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social e verificação da respectiva liquidação subsequente;
- ✓ Inspeção da guia e comprovante de pagamento do IPTU apropriado na conta “Pagamentos antecipados”;
- ✓ Análise da natureza dos saldos registrados nas contas “Adiantamentos a empregado”, “Taxa de fiscalização a recuperar” e “Valores a recuperar”, assim como observação da existência das respectivas composições analíticas e documentos que suportam os registros contábeis.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

4. *REALIZÁVEL - Investimentos*

As carteiras de investimentos dos planos de benefícios, PBD-I, MISTO, PGS, PREVER e do PGA são constituídas das aplicações em: títulos públicos, créditos privados, fundos de ações, fundos de investimentos, investimentos imobiliários, operações com participantes e outros realizáveis (depósitos judiciais).

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise das variações e principais eventos ocorridos no período;
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com a resposta de circularização da instituição custodiante e fundos de investimentos (follow-up de circularização);
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com a posição dos extratos de custódia do Banco Bradesco;
- ✓ Confirmação da existência das Políticas de Investimentos, divulgação, abrangência de período (60 meses) e conteúdo mínimo, conforme legislação;
- ✓ Verificação da aprovação da Política de Investimento 2020-2024, através da inspeção do item 6, da Ata da Reunião Ordinária do Conselho Deliberativo nº 327, realizada em 11 de dezembro de 2019;
- ✓ Confirmação do envio das Políticas de Investimento através da inspeção dos protocolos de processamento de arquivo, emitido pela PREVIC, todos em 17 de fevereiro de 2020, atendendo o prazo estipulado no item IV, do artigo 4º, da IN PREVIC nº 10, de 27 de setembro de 2017 e alterações, que é 1º de março do exercício de referência;
- ✓ Análise dos relatórios de enquadramento por plano e consolidado, preparados pelo custodiante e dos relatórios de acompanhamento dos investimentos, denominados “Boletim Conjuntural dos Investimentos”, preparados internamente;
- ✓ Conciliação do saldo contábil de empréstimos a participantes com os respectivos relatórios auxiliares;
- ✓ Analisados a formalização da decisão de constituir PCLD para investimentos, através da aprovação da diretoria por meio de atas de reuniões devidamente assinadas (as provisões das debêntures da Concessionária Rodovias do Tietê S.A foram reconhecidas contabilmente ainda em 2019);
- ✓ Observação de existência de laudos de avaliação dos investimentos imobiliários para atendimento dos requerimentos previstos no Anexo A, da IN MPS/SPC Nº 34, de 24 de setembro de 2009 e alterações;
- ✓ Inspeção da existência de controle de certificações de dirigentes a fim de atender o requerido no artigo 3º e 14 da IN PREVIC nº 6, de 29 de maio de 2017;
- ✓ Verificamos a existência de código ISIN (International Securities Identification Number), por amostragem, dos investimentos;
- ✓ Confronto das despesas com taxas de custódia, de controladoria, Bovespa, Selic e Cetip contabilizadas no resultado, com os respectivos valores informados nos extratos de custódia.

Testes operacionais sobre empréstimos a participantes:

- ✓ Conciliação dos saldos de empréstimos com os respectivos relatórios auxiliares;
- ✓ Determinação estatística da quantidade da amostragem;
- ✓ Seleção randômica, através de ferramenta do Excel, dos contratos de empréstimos submetidos a teste;
- ✓ Inspeção do Pedido de Empréstimo;
- ✓ Apuração da taxa de juros (0,6434% a.m. + Correção mensal pelo INPC de 03 meses anteriores);
- ✓ Recálculo do Imposto sobre operações financeiras (IOF);
- ✓ Recálculo da Taxa de Administração cobrada na concessão dos empréstimos;
- ✓ Recálculo do Fundo de cobertura por Morte/Invalidez, conforme tabela atuarial apresentada no anexo V do regulamento de empréstimos;
- ✓ Recálculo do Fundo garantidor do empréstimo cobrado na concessão;
- ✓ Apuração do saldo líquido de empréstimo concedido;
- ✓ Recálculo da prestação no momento da concessão do empréstimo;
- ✓ Verificação da liquidação/pagamento do saldo líquido do empréstimo para o participante;
- ✓ Verificação dos limitadores para concessão dos empréstimos (margem consignável 25% do salário/benefício líquido, limitado a 5 salários/benefícios líquidos e para os participantes ativos, ainda o limitador de 80% sobre o valor de resgate do Plano);
- ✓ Atualização da prestação de junho/2020 e verificação do referido recebimento.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

5. *PERMANENTE – Imobilizado e Intangível*

Este grupo registra os bens móveis destinados ao funcionamento das atividades do Plano de Gestão Administrativa – PGA da Fundação.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos;
- ✓ Inspeção das principais adições e baixas efetuadas no exercício.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

6. *EXIGÍVEL OPERACIONAL – Gestão Previdencial*

Esse grupo registra os benefícios a pagar assumidos pelo plano previdencial e suas respectivas retenções e outras exigibilidades.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Conciliação do saldo contábil dos benefícios a pagar com os resumos das folhas de benefícios normal e abono anual;
- ✓ Verificação da liquidação do saldo líquido das folhas de benefícios, bem como seus respectivos recolhimentos de IRRF, através do movimento do extrato bancário;
- ✓ Determinação estatística da quantidade da amostragem para testes operacionais;
- ✓ Seleção aleatória, dos benefícios concedidos em 2020 para teste de operacional;
- ✓ Recálculo do desconto de IRRF;
- ✓ Recálculo das contribuições ao Plano e ao PGA;
- ✓ Avaliação do processo de concessão de benefício, atentando as condições estipuladas em regulamento;
- ✓ Avaliação da memória de cálculo do benefício, conforme determinado em regulamento;
- ✓ Atualização do benefício do PGS apurado em 2010 (conforme INPC) até a data de concessão do benefício.

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 referem-se substancialmente as provisões de férias e respectivos encargos, assim como encargos sobre a folha mensal e fornecedores.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise da variação dos saldos;
- ✓ Conciliação e liquidação da folha de pagamento;
- ✓ Conciliação e liquidação do IRRF, INSS e FGTS;
- ✓ Conciliação das provisões de férias e 13º salário com os respectivos relatórios auxiliares;
- ✓ Testes de recálculo, por amostragem, dos proventos e descontos;
- ✓ Recálculo das provisões de férias e 13º salário;
- ✓ Entendimento sobre o valor registrado como “Receitas Antecipadas” e respectiva conciliação com composição analítica e documentos suportes;
- ✓ Análise dos controles gerais sobre a formalização e controle dos contratos com os fornecedores selecionados.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

8. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL – Gestão Previdencial

Registra o montante das provisões contingenciais decorrentes de ações judiciais ou administrativas passivas mantidas contra a Entidade.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos saldos contábeis (depósitos judiciais e provisões para contingências) com respostas de circularização (follow-up de circularização).

Resultado dos procedimentos aplicados

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

9. PATRIMÔNIO SOCIAL

Conforme Instrução Previc nº 31, de 20 de agosto de 2020, Patrimônio Social é definido como os “recursos acumulados para fazer frente às obrigações dos planos de benefícios e do PGA”.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Confronto dos saldos contábeis trimestrais das provisões matemáticas com as informações preparadas pelo atuário responsável;
- ✓ Confronto do saldo contábil das provisões matemáticas, com a resposta de circularização do atuário responsável (follow-up de circularização);
- ✓ Análise da razoabilidade da movimentação da DMPS.

Resultado dos procedimentos aplicados

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

10. RESULTADO – Adições

Esse grupo registra o ingresso de recurso a título de recebimento de contribuições dos participantes (ativos, assistidos e auto patrocinados), das patrocinadoras e o reconhecimento da atualização e juros do saldo remanescente das contribuições contratadas.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise e indagação sobre as principais variações ocorridas durante o exercício;
- ✓ Identificação da contrapartida dos lançamentos contábeis selecionados por amostragem nos grupos de contas patrimoniais (ativo ou passivo);
- ✓ Conciliação dos valores registrados no Resultado (deduções) com relatórios auxiliares (folhas de benefícios, folha de pagamento e relatório de provisão de 13º salário);
- ✓ Seleção das principais despesas do PGA com Serviços de Terceiros e Despesas Gerais para confronto com os documentos que suportaram os lançamentos contábeis (notas fiscais, faturas e comprovantes de pagamento).

Resultado dos procedimentos aplicados

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

11. *RESULTADO – Deduções*

Os valores registrados nesta rubrica referem-se substancialmente as despesas com pagamento de folha de benefícios aos participantes assistidos, folha de pagamento dos funcionários, resgates de contribuições, provisões mensais e demais gastos necessários para manter as atividades da Fundação.

Principais procedimentos aplicados

- ✓ Análise das variações ocorridas durante o exercício;
- ✓ Indagação e verificação a respeito das principais variações ocorridas;
- ✓ Cruzamento das rubricas que compõem o referido grupo em análise com as respectivas contrapartidas;
- ✓ Conciliação/validação dos valores registrados no Resultado (deduções) com relatórios auxiliares (folhas de benefícios, folha de pagamento e relatório de provisão de 13º salário);
- ✓ Seleção das principais despesas do PGA com serviços de terceiros e despesas gerais e confronto com as respectivas notas fiscais, faturas e comprovantes de pagamento.

Resultado dos procedimentos aplicados

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