



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

Relatório circunstanciado sobre os procedimentos de auditoria aplicados
31 de dezembro de 2021 – N° 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 2021.

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, 25 de fevereiro de 2022.

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

Valdemir Bez
Contador CRC PR 037.262/O-2

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 2021, 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 2021. 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); e
- ✓ Verificação de pendências a longa data e suas liquidações subsequente, quando 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 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 2021, 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 99% 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 até junho de 2021 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);
- ✓ Inspeção do crédito das contribuições (CIP, CIV e CCA) de junho de 2021 no extrato individual do participante;
- ✓ Verificação da conversão do valor da contribuição do referido mês em cotas; e
- ✓ 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

- ✓ Conciliação e análise da variação dos principais saldos;
- ✓ Validação da base de cálculo e recolhimento da TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Social e verificação da respectiva liquidação subsequente; e
- ✓ Inspeção da guia e comprovante de pagamento do IPTU apropriado na conta “Pagamentos antecipados”.

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 (follow-up de circularização);
- ✓ Confronto dos saldos contábeis com a posição dos extratos de custódia do Banco Bradesco;
- ✓ Inspeção do Laudo de Avaliação dos Investimentos em Imóveis;
- ✓ Confronto das despesas com taxas da CETIP, SELIC, Bovespa, liquidação financeira, custódia e controladoria, registradas em contas de resultado com os extratos de custódia;

- ✓ Confirmação da existência, abrangência de período (60 meses), conteúdo mínimo e aprovação das Políticas de Investimento 2021-2025, através da inspeção da Ata da Reunião do Conselho Deliberativo nº 338, realizada em 15 de dezembro de 2020 e da Deliberação do Conselho Deliberativo nº 009/2020;
- ✓ Verificação dos “Protocolos de Processamento e Arquivo”, emitidos em 24/02/21, confirmando o envio da PI 2121-2025 dentro do prazo previsto no item I, do §2º, do artigo 2º, da IN Previc nº 35, de 11/11/20, que é até 1º de março do exercício de referência.
- ✓ Observação de existência de formalização sobre avaliação de conflito de interesse, conforme previsto no artigo 12, da Res. CMN nº 4.661/18 (evidência obtida nas Política de Investimento, seção 4. Mitigação de Potenciais Conflitos de Interesse);
- ✓ Indagação e observação por amostragem sobre a inexistência de ativos financeiros da carteira da Fapers fora do mercado organizado, conforme previsto no artigo 16, da Res. CMN nº 4.661/18;
- ✓ Indagação sobre a inexistência de ativos que requeiram provisão para perdas;
- ✓ Observação do conteúdo dos relatórios consolidado e por plano de benefícios, preparados pelo custodiante Banco Bradesco, onde é verificada a aderência dos investimentos dos planos às diretrizes de aplicação estabelecidas pelas Políticas de Investimentos vigentes e pela Resolução CMN nº 4.661 e suas alterações;
- ✓ Evidenciação da existência dos diversos relatórios de controle e monitoramento de investimentos produzidos pelo Núcleo de Investimentos, com destaque para o “Boletim Conjuntural dos Investimentos”, “Informativo Semanal dos Investimentos”, planilhas e gráficos de indicadores de patrimônio e rentabilidade por períodos e planos e “Monitoramento Mensal do Portfólio da FAPERS”;
- ✓ Conciliação do saldo contábil de empréstimos (operações com participantes) com os respectivos relatórios auxiliares. Destacamos que as contas contábeis conciliadas com o relatório foram:

| Conta contábil | Descrição | Saldo em 31/03/21 |
|---------------------|------------------------------------|-------------------|
| 1020308010101000000 | Saldo devedor de empréstimos | 2.924.078,52 |
| 1020308010103000000 | Consignações | 163.545,34 |
| 1020308010104000000 | Inadimplentes | 622.412,57 |
| | Total contábil | 3.710.036,43 |
| | Diferença | - |
| | Total relatório auxiliar analítico | 3.710.036,43 |

NOTA: Procedimentos específicos de auditoria sobre os empréstimos a participantes, tais como análise das concessões, recálculos, recebimentos e PCLD, serão efetuados na próxima visita (2T21).

- ✓ Confronto dos laudos de avaliação dos investimentos imobiliários com os saldos contábeis (laudos emitidos por Bolsa de Avaliação de Imóveis do Rio Grande do Sul S/S Ltda - Bolsaval-EPP, em 03/08/2018 e por Binswanger Brazil, em 04/03/2020, referente aos imóveis da sede da Fapers e do Shopping Lindóia, respectivamente);
- ✓ Observação do prazo limite para avaliação dos investimentos imobiliários estipulado pelo artigo 5º, da Instrução Previc nº 15, de 12 de novembro de 2014, que altera a letra h, do item 19, do Anexo A – Normas Complementares, Instrução SPC nº 34, de 24/09/2009, definindo que “as avaliações imobiliárias devem ser realizadas, preferencialmente, anualmente ou, pelo menos, a cada três anos.”;
- ✓ Recálculo da depreciação dos investimentos imobiliários durante o 1T21 com base nas informações dos últimos laudos de avaliação disponibilizados (mencionados no item anterior) e respectivo confronto com a despesa com depreciação registrada no mesmo período;
- ✓ Verificação, por amostragem, da existência dos títulos financeiros, através do código ISIN (International Securities Identification Number), conforme artigo 18, Resolução CMN nº 4.661/18 (17 ativos inspecionados sendo 08 fundos de investimentos, 04 letras financeiras, 04 NTN-B e 01 CRI);
- ✓ Observação das aprovações para o cargo do AETQ, para o período entre 01/07/20 a 30/06/23, através da Ata de reunião do Conselho Deliberativo nº 333, realizada em 25/06/2020, da Nota Técnica nº 414/2021/PREVIC e do Atestado de Habilitação - Processo nº 44011.000837/2021-38, assinado em 12/05/2021;
- ✓ Evidência da existência de controle de certificações e dos certificados de dirigentes (Relação dos Certificados-Posição 01/05/2021) para atendimento das disposições na IN PREVIC nº 13, de 28 de junho de 2019; e
- ✓ Verificação, por amostragem, do pagamento dos principais resgates ocorridos durante o primeiro trimestre de 2021. Selecionamos os três maiores resgates, que representaram 74,2% do total resgatado. Observamos

o pagamento através dos débitos nos extratos bancários. Adicionalmente, inspecionamos o “Termo de Opção aos Institutos”, atentando para a opção desejada (resgate), número de parcelas e data.

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; e
- ✓ Atualização da prestação de junho/2021 e verificação do referido recebimento.

Resultado dos procedimentos aplicados

a) Desenquadramento apontado investimentos estruturados em março de 2021.

Verificamos o apontamento no relatório do Banco Bradesco referente a março de 2021, de desenquadramento nos planos PBD I, PGA e PREVER, de 15,08%, 17,32% e 19,07%, respectivamente, do total dos recursos dos planos aplicado em Fundos Multimercado, quando o a letra b, do item I, do artigo 23, da Res CMN 4.661/18 estabelece o limite de 15%.

As figuras abaixo, retiradas dos relatórios do Banco Bradesco, referente 31/03/21, demonstram o fato acima:

PBD I

| Investimentos Estruturados | Valor Aplicado | Aplicado (%) | Limite 4.661 (%) | Enquadramento |
|-----------------------------------|---------------------|---------------|------------------|----------------------|
| Investimentos Estruturados | | | | |
| Fundo Multimercado | 1.894.298,29 | 15,08% | | |
| Total | 1.894.298,29 | 15,08% | 15,00% | Desenquadrado |

PGA

| Investimentos Estruturados | Valor Aplicado | Aplicado (%) | Limite 4.661 (%) | Enquadramento |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|------------------|----------------------|
| Investimentos Estruturados | | | | |
| Fundo Multimercado | 701.549,50 | 17,32% | | |
| Total | 701.549,50 | 17,32% | 15,00% | Desenquadrado |

PREVER

| Investimentos Estruturados | Valor Aplicado | Aplicado (%) | Limite 4.661 (%) | Enquadramento |
|-----------------------------------|----------------------|---------------|------------------|----------------------|
| Investimentos Estruturados | | | | |
| Fundo Multimercado | 27.432.931,20 | 19,07% | | |
| Total | 27.432.931,20 | 19,07% | 15,00% | Desenquadrado |

Comentários da Administração:

Conforme registrado na Ata nº 543 da Diretoria Executiva, a Diretoria tomou conhecimento assim que o relatório foi recebido, destacando que no dia 10/03/21 já havia definido em reunião com o Núcleo de Investimentos uma estratégia para efetivar resgate total dos Fundos XP Long Biased II FIC FIM e SulAmérica Apollo FIM CP para realocação em novos produtos. A referida estratégia visa sanar estes desenquadramentos, em conjunto com a definição de alocar apenas até o limite de 15% em cotas de fundos pertencentes ao segmento Estruturado (conforme registrado na Ata nº 92 de 23/03/21 do Comitê de

| | |
|--|---|
| Investimentos); a gestão afirma ainda, que no monitoramento diário foram observados os limites da Política de Investimentos e da Resolução nº 4.661, porém os referidos desenquadramentos foram registrados após explosão das carteiras pelo Bradesco. | |
| Plano de Ação: | Prazo de Implementação: |
| Considerar nos monitoramentos e manter posição em fundos multimercado do segmento estruturado até o limite de 15% do patrimônio de cada plano. | O desenquadramento foi sanado a partir da liquidação dos resgates realizados nos fundos SulAmérica Apollo FIM CP e XP Long Biased II FIC FIM, que liquidaram em 15/04/21 e 19/04/21, respectivamente. |

5. 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;
- ✓ Conciliação do saldo contábil com o respectivo relatório auxiliar;
- ✓ Recálculo da depreciação/apropriação, conforme amostragem definida pela auditoria; e
- ✓ 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 2021 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

- a) Alterar o termo “Prazo” apresentado na memória de cálculo de benefício da aposentadoria programada temporária do plano PREVER

O Artigo 34, do regulamento do plano PREVER, demonstra a fórmula utilizada para o cálculo da aposentadoria programada temporária, conforme abaixo:

$$RMT = CIPB / (n. 13/12)$$

RMT: Renda Mensal Temporária

CIPB: Saldo em cotas na data do requerimento da aposentadoria (somatório das contas CIP e CIV)

n: Prazo em meses de recebimento da renda

Entretanto, a memória de cálculo de benefício da aposentadoria programada temporária do plano PREVER, apresenta como “Prazo”, o resultado da fórmula (n.13/12) que, na verdade, refere-se à quantidade de “Parcelas” que o participante irá receber durante seu período como assistido, e não período que irá durar seu benefício. Para facilitar o entendimento, apresentamos abaixo um exemplo onde o participante solicitou receber seu benefício temporário em 7 anos, ou seja, 84 meses:

CONFORME REGULAMENTO

RMT = CIPB / (n. 13/12)

RMT = CIPB / (84. 13/12)

RMT = CIPB / (84. 1,083)

RMT = CIPB / **(91)**

Com este exemplo observamos que o “Prazo” referente ao período de duração do benefício escolhido pelo participante foi de 84 meses, e após aplicarmos a fórmula do Artigo 34, do regulamento do plano PREVER, chegamos na quantidade de 91 “Parcelas” que o participante receberá durante os 84 meses que permanecer como assistido no plano. O objetivo da aplicação dessa fórmula é considerar os abonos anuais que o participante receberá durante todo o seu período de vínculo como assistido.

Desta forma, recomendamos que o arquivo modelo de memória de cálculo de benefício da aposentadoria programada temporária do plano PREVER seja atualizado, alterando o termo “Prazo” para “Parcelas”, haja vista que os referidos termos representam informações distintas.

| Comentário da Administração | |
|---|-------------------------------|
| A Fundação registra o que segue: Em 27/08/2019 foi aberto o AT nº 1905-151 junto a Intech, referente ao prazo dos benefícios temporários, pois o sistema lança errado o prazo final considerando o abono como mês de benefício. Sempre que se faz uma concessão, é preciso alterar manualmente o término do benefício. Informamos ainda que o AT nº 2105-086, aberto em 20/03/2021, referente ao término da concessão de pensão por morte o sistema gera um lançamento de forma errada, levando o término do benefício de pensão por morte para o ano de 2999, necessitando um ajuste manual. Ressaltamos que vem sendo feito cobranças periódicas a prestadora de serviço e até o momento não foram atendidas. | |
| Plano de Ação | Prazo de Implementação |
| Conforme demonstrado acima a Fundação vem buscando a resolução dos problemas relatados. Ademais, das ações já relatadas a Fundação assinou o contrato com uma nova empresa de ERP, e espera-se ter este problema resolvido com o próximo sistema. | Segundo semestre de 2022. |

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;
- ✓ Seleção de funcionários para teste de recálculo;
- ✓ Recálculo, por amostragem, dos proventos e descontos; e
- ✓ Recálculo das provisões de férias e 13º salário.

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; 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.

10. OUTROS ASSUNTOS

Complementar histórico dos lançamentos contábeis

Reiterando nossa recomendação divulgada no relatório nº 780-1, referente a 31 de março de 2019, durante as observações de auditoria, constatamos lançamentos contábeis com históricos sem a clara descrição do serviço, número da nota fiscal e período de competência. A falta destas informações dificulta a análise das operações pela razão contábil, podendo ser necessárias pesquisas adicionais que certamente exigirão recursos que não seriam necessários caso os registros fossem completos. Como exemplo, citamos:

| Conta | Data | Histórico | Valor | Ref. |
|---|----------|--|---------------|-------------|
| 1.01.01.02.05.01.00.00.00.00 - BANRISUL S/A - PGA | 05/02/21 | ADM-01562/2020 - SERVICOS DE ARMAZENAGEM/DIGITALIZACAO DE DOCUMENTOS 57 - GUARDA CONSERVACAO DE DOCUMENTOS - METROFILE BRASIL GESTAO DA INFORMACAO LTDADT COMPET: 05/02/2021 | C – 770,98 | A B C |
| 1.01.01.02.05.01.00.00.00.00 - BANRISUL S/A - PGA | 05/02/21 | ADM-01618/2020 - CONSULTORIA FINANCEIRA E DE INVESTIMENTOS 59 - CONSULTORIA INVESTIMENTOS - C R NEUENFELDT MEDT COMPET: 05/02/2021 | C – 11.000,00 | B C |
| 1.01.01.02.05.01.00.00.00.00 - BANRISUL S/A - PGA | 05/02/21 | ADM-01674/2020 - CONSULTORIA ATUARIAL-METODO ATUARIAL 58 - CONSULTORIA ATUARIAL - METODO ATUARIAL SOCIEDADE SIMPLES LTDADT COMPET: 05/02/2021 | C – 8.164,95 | B C |
| 1.01.01.02.05.01.00.00.00.00 - BANRISUL S/A - PGA | 05/02/21 | ADM-01640/2020 - LICENCA DE USO DE SOFTWARE-CONTRATO INTECH 1 - ASSES/CONSULT INFORMATICA - INTECH SOLUCOES EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDADT COMPET: 10/02/2021 | C – 22.011,93 | B C |
| 1.01.01.02.05.01.00.00.00.00 - BANRISUL S/A - PGA | 12/02/21 | TRA/03621 - 12/02/2021 - BANCO/CONTA A DEBITO - BANR-PGA/1010102050100000000 - | C – 55.000,00 | A B |

| | | | | |
|--|----------|--|--------------|--------|
| | | BANCO/CONTA A CREDITO - BRD-PGA/1010102050200000000 - - DT COMPET: 12/02/2021 | | C |
| 2.01.02.01.02.01.00.00.00.00 - SERVIÇOS ATUARIAIS | 29/01/21 | ADM-01674/2020 - 01/02/2021-2017/7-19 - CONSULTORIA ATUARIAL-METODO ATUARIAL 58 - CONSULTORIA ATUARIAL - METODO ATUARIAL SOCIEDADE SIMPLES LTDADT COMPET: 29/01/2021 | C – 8.569,50 | B C |
| 2.01.02.01.02.01.00.00.00.00 - SERVIÇOS ATUARIAIS | 05/02/21 | ADM-01674/2020 - CONSULTORIA ATUARIAL-METODO ATUARIAL 58 - CONSULTORIA ATUARIAL - METODO ATUARIAL SOCIEDADE SIMPLES LTDADT COMPET: 05/02/2021 | D – 8.164,95 | B C |
| 2.01.02.01.02.31.00.00.00.00 - VALE ALIMENTAÇÃO E REFEIÇÃO | 29/01/21 | ADM-01585/2020 - PG VALE REFEICAO PATRONAL TICKET SERVICOS S.A. | D – 8.325,00 | B C |

A – Descrição do serviço executado não informado e/ou não está claro

B – Número da nota fiscal não informado

C – Período de referência não informado (competência é a mesma data do registro do lançamento)

Conforme Coletânea de Normas da PREVIC, o histórico é a identificação do fato contábil e sua boa técnica requer que ele seja feito com máxima clareza, evidenciando de forma analítica o registro da operação. Assim, o histórico do fato contábil deve ser compreensivo e objetivo, devendo conter os detalhamentos necessários das características do documento que o originou.

Diante disso, recomendamos que os históricos sejam complementados com dados julgados importantes para rápido e claro entendimento da operação registrada.

| Comentários da administração: | |
|--|-----------------------------|
| Após o apontamento acima a Fapers em maio de 2019 solicitou junto ao prestador de serviços do ERP, pelo suporte com abertura de atendimento (denominado AT) para implementar as melhorias de funcionalidades do mesmo a fim de atender a pendência. A mesma procedeu as correções necessárias, com exceção do módulo PrevSystem de Controle Financeiro (que contempla também orçamento e a parte administrativa dos contratos de prestadores de serviços), porém até a presente não foi atendida, bem como não teve resposta do último registro no nº AT2007-152 em 18/05/2021. Também, foi mencionado na reunião do Comitê de Controles Internos, em 13/05/2021, onde a Contadora retomou o assunto e expos a preocupação com objetivo de corrigir os históricos contábeis incompletos para a regularização da pendência. | |
| Plano de ação: | Prazo de cumprimento |
| A Gestão está avaliando a possibilidade de troca para um novo ERP, com a finalidade de sanar a pendência acima pontuada e outras deficiências do sistema ERP atual e que atendam às necessidades da Fundação. A gestão contratou uma nova empresa de ERP com a finalidade de sanar a pendência pontuada. | Segundo semestre de 2022. |