

**FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL E PREVIDENCIÁRIA DA EXTENSÃO RURAL
DO RIO GRANDE DO SUL**

Relatório circunstanciado sobre procedimentos de auditoria aplicados na auditoria das Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

28 de fevereiro de 2024.

À
FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL E PREVIDENCIÁRIA DA EXTENSÃO RURAL NO RIO
GRANDE DO SUL
Porto Alegre - RS

Atenção do Sr. Ricardo Altair Schwarz
Diretor Superintendente

Prezados Senhores,

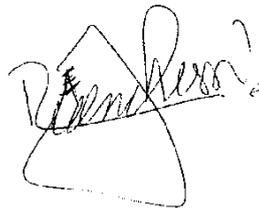
Referência: Relatório de Auditoria - Controles Internos

Em cumprimento às condições estabelecidas no contrato firmado com a FAPERS, e atendendo o que determina o item II, do artigo 7º, da Instrução PREVIC nº 3, de 24 de agosto de 2018, estamos apresentando ao longo deste relatório um resumo dos procedimentos de auditoria aplicados no exame dos saldos contábeis apresentados do balancete de 31 de dezembro de 2023, base para as Demonstrações Contábeis da mesma data.

Os principais procedimentos aplicados estão de acordo com as normas de auditoria, bem como as recomendações, quando aplicáveis relacionadas às deficiências relevantes, sempre objetivando melhorias nos controles internos.

Atenciosamente.

AudiLink & Cia. Auditores



Roberto Bianchessi

Comentário sobre os principais procedimentos de auditoria aplicados:

Com o objetivo de expressar uma opinião sobre as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, nosso trabalho esteve sempre direcionado ao entendimento dos controles internos praticados na formação e dos saldos contábeis de maior relevância examinados, contando com documentação disponibilizada abrangendo, entre outros.

Para tanto, tivemos à nossa disposição documentação comprobatória como suporte de lançamento contábil, conciliações, extratos bancários, relatórios da custódia de investimentos, laudos de avaliações, além de informações complementares obtidas junto à representante dessa Entidade para este trabalho.

A aplicação de tais procedimentos estiveram presentes, também, nos trabalhos trimestrais que no seu decurso reforçou a conveniência de sua aplicação, também, na validação dos saldos contábeis das Demonstrações Contábeis, sem, contudo, significar estarmos expressando, também, uma opinião sobre a eficácia dos controles internos.

Dentro do objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, não fossem afetadas por distorções relevantes ou não, decorrentes de interpretações equivocadas, quando necessário buscamos esclarecimentos junto a representante a FAPERS.

Assim sendo, no andamento dos trabalhos tivemos as constatações que descrevemos a seguir, adotando as mesmas denominações citadas nas Demonstrações Contábeis:

1 - DISPONÍVEL

Trata-se dos recursos financeiros depositados em conta-corrente de livre movimentação, junto a instituições financeiras com quem essa Entidade realizou suas operações durante o ano de 2023.

Principais procedimentos aplicados

- . Análise da movimentação das contas bancárias;
- . Conciliação do saldo contábil de cada rubrica com o extrato bancário correspondente;
- . Confronto do saldo contábil com a resposta à circularização pela respectiva instituição financeira;
- . Verificação da existência de possíveis pendências e sua posterior regularização.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

2 - REALIZÁVEL - Gestão Previdencial

Os saldos contábeis das rubricas que compõem este grupo correspondem a créditos a receber relacionados a contribuições mensais de responsabilidade do Patrocinador, Participantes e Autopatrocinados, basicamente relativos ao mês de dezembro de 2023.

Principais procedimentos aplicados

- . Análise da movimentação de cada rubrica e do respectivo saldo contábil;
- . Conciliação do saldo contábil com a soma dos repasses realizados durante o ano de 2023, informado em resposta da ASCAR à circularização;
- . Conciliação do total dos repasses realizados durante o ano de 2023 pela ASCAR, com a respectiva conta de receitas ao final do exercício;
- . Conciliação do saldo da informação sobre saldos judiciais informados pelos advogados em resposta à carta de circularização;
- . Exame das Escrituras Públicas de Retificação e Ratificação disponibilizadas, correspondentes as Operações Contratadas (dívida financeira e atuarial, dessa Entidade);
- . Conciliação dos saldos apresentados em relatórios correspondentes ao respectivo saldo contábil de créditos a receber, considerando a alteração da taxa de juros para os planos PBD-I-Plano de Benefício I e PGS-Plano Geral Saldado a partir de novembro de 2021.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

3 - REALIZÁVEL – Gestão Administrativa

Neste grupo estão as contas representativas dos créditos a receber relacionados às contribuições para o custeio dos planos e custeio de investimentos, as quais correspondem a mais de 95% como o que de mais expressivo integra este grupo de contas:

Principais procedimentos aplicados

- . Análise da movimentação e do saldo de cada conta;
- . Conciliação da documentação disponibilizada com o saldo da rubrica correspondente, com identificação por Plano;
- . Exame da movimentação, do saldo e recolhimentos da TAFIC e IPTU;
- . Conciliação do saldo das rubricas de menor valor.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

4 - REALIZÁVEL - INVESTIMENTOS

Trata-se dos investimentos realizados, correspondentes ao Plano de Benefício I-PBD-I, Plano de Benefícios II-Plano Misto, PGS-Plano Geral Saldado, Plano de Benefícios Prever e Plano de Gestão Administrativa-PGA.

Os investimentos estão classificados, basicamente, em títulos públicos, créditos em instituições privadas, fundos de renda fixa, fundos de ações, Investimentos em imóveis e Operações com Participantes.

Principais procedimentos aplicados

- . Exame da movimentação e do saldo contábil de cada rubrica;
- . Confronto do saldo contábil com os relatórios fornecidos pelas instituições financeiras e custodiante;
- . Análise do Laudo e Avaliação dos investimentos em imóveis;
- . Conciliação do saldo contábil de recursos em tesouraria com o saldo apresentado em relatório fornecido pela instituição custodiante;
- . Conciliação do respectivo relatório disponibilizado com o saldo contábil de precatórios a receber, Planos PGS e PBD-I;
- . Exame do monitoramento.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

Operações com Participantes

- . Conciliação do saldo contábil com relatórios disponibilizados;
- . Exames das fichas e cálculos de concessão de empréstimos a participantes;
- . Confirmação da inclusão dos novos devedores na relação que confirma o saldo contábil dos devedores por empréstimos concedidos.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

5 - IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Trata-se do grupo de contas que registra os bens utilizados nas atividades do Plano de Gestão Administrativa.

Principais procedimentos aplicados

- . Exame da movimentação e do saldo contábil de cada conta;
- . Conciliação do saldo contábil com o relatório disponibilizado;
- . Verificação das aquisições e baixas ocorridas no exercício de 2023;

- . Testes realizados nos cálculos das depreciações e amortizações dos bens.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

6 - EXIGÍVEL OPERACIONAL - Gestão Previdencial

Esse grupo de contas abrange pequeno saldo de benefícios a pagar, repasses ao PGA e retenções de natureza tributária a serem recolhidas.

Principais procedimentos aplicados

- . Conciliação de resumos das folhas de benefícios com saldo contábil da rubrica correspondente;
- . Confirmação do recolhimento do imposto de renda retido na fonte em pagamentos de benefícios, conforme documentação disponibilizada;
- . Conciliação de valores demonstrados em planilhas com saldos contábeis a serem repassados ao PGA, por Plano;

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

7 - EXIGÍVEL OPERACIONAL - Gestão Administrativa

Os valores que compõem os saldos contábeis das rubricas que integram este grupo estão relacionados, basicamente, à provisão para o pagamento e férias e dos encargos sociais incidentes, além dos encargos sobre a folha salarial de dezembro de 2023.

Principais procedimentos aplicados

- . Exame da movimentação e do saldo contábil de cada conta;
- . Conciliação dos saldos contábeis da provisão para pagamento de férias e encargos sociais, com os valores apresentados em planilhas demonstrando a provisão constituída para o pagamento das férias e respectivos encargos sociais incidentes;
- . Conciliação dos saldos contábeis com a comprovação de recolhimentos através de DARFs e/ou guias, correspondentes ao IRRF, ao INSS e ao FGTS.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

8 - EXIGÍVEL CONTINGENCIAL - Gestão Previdencial

O saldo contábil corresponde exclusivamente ao montante das provisões relacionadas a processos contra essa Entidade, constituídas por recomendação dos advogados na resposta à carta circularização.

Principais procedimentos aplicados

- . Conciliação do saldo contábil com a soma dos valores indicados pelos advogados dessa Entidade;
- . Examinamos, também, os saldos da Provisão para Contingências no valor de R\$ 496.060,54 e de Depósitos Judiciais no valor de R\$ 305.999,45.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.

9 - PATRIMÔNIO SOCIAL

Por definição expressa, prevista na Instrução Previc nº 31, artigo 3º, XII, de 20/ago./2020, o Patrimônio Social são “recursos acumulados para fazer frente às obrigações dos planos de benefícios e do PGA”.

Principais procedimentos aplicados

- . Conciliações, trimestrais, de informações fornecidas pelo Atuário, com o saldo contábil apresentado pela rubrica Provisões Matemáticas;
- . Conciliação do saldo contábil apresentado em balancete de 31 de dezembro de 2023, com a resposta do Atuário em resposta à carta de circularização.

Resultado dos procedimentos aplicados

Nada foi identificado de irregular que por sua relevância devêssemos comunicar à administração dessa Entidade.