

RELATÓRIO DE MANIFESTAÇÃO DO CONSELHO FISCAL DO FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO POR ASSOCIAÇÕES DO MINISTÉRIO PÚBLICO E DA JUSTIÇA – JUSPREV PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024

1. INTRODUÇÃO

Aos dezesseis dias do mês de agosto, do ano de dois mil e vinte e quatro, durante reunião virtual pela plataforma Zoom, reuniu-se o Conselho Fiscal do Fundo de Pensão Multinstituído por Associações do Ministério Público e da Justiça – JUSPREV, constituído pelo seu Presidente Dr. SÉRGIO AUGUSTO RIANI DO CARMO e pelos membros efetivos, Dra. HELAINE DA SILVA PIMENTEL PEREIRA, e Dr. MAURÍCIO MACHADO QUEIROZ RIBEIRO e pelos suplentes Drs. FABIO COSTA GONZAGA, GERALDO LUIZ RIBEIRO e CARLOS HENRIQUE TÔRRES DE SOUZA, para, em atendimento aos artigos 19, 20 e 23, da Resolução MPS/CGPC n.º 13, de 1º de outubro de 2004, realizar a análise dos documentos e informações disponibilizadas pela Entidade e emitir o presente Parecer, referente aos procedimentos adotados pelo Conselho Deliberativo e pela Diretoria Executiva do JUSPREV, durante o PRIMEIRO semestre do ano de dois mil e vinte e quatro.

2. GESTÃO DOS INVESTIMENTOS

O relatório de acompanhamento da Política de Investimentos tem por objetivo verificar a aderência dos investimentos do plano de benefícios da entidade (PLANJUS) às diretrizes de aplicação estabelecidas pela Resolução CMN nº 4 994 de 24 de março de 2022 e alterações posteriores. A seguir, serão analisados os investimentos do PLANJUS nos segmentos, carteiras e classes de ativos sujeitos às restrições legais e a limites estabelecidos pela Política de Investimentos da entidade. Serão avaliados, ainda, os riscos de mercado e de contrapartes a que o PLANJUS está exposto.

2.1 ADERÊNCIA DA GESTÃO DOS RECURSOS GARANTIDORES

Com base nos Demonstrativos de Investimentos e nas análises técnicas especializadas emitidas pela Consultoria Aditus, verificou-se que, durante o PRIMEIRO semestre do ano de 2024, a Diretoria Executiva, por intermédio do Comitê de Investimentos, dos gestores, custódia e controladoria está mantendo os recursos do PLANJUS em atendimento às Diretrizes da Política de Investimentos e aos normativos da Resolução CMN nº 4 994 de 24 de março de 2022. Os aspectos relacionados aos limites de alocação, concentração, operações com derivativos e vedações estabelecidas pela referida norma e pela Política de Investimentos foram mantidos segundo os parâmetros definidos, caracterizando seu fiel cumprimento. Nos quadros a seguir apresentamos os Demonstrativos de

Investimentos do Plano de Benefícios Previdenciários (PLANJUS) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA), extraídos dos Relatórios de Acompanhamento das Políticas de Investimentos elaborados pela Consultoria Aditus, relativos ao término do PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024.

2.1.1 ADERÊNCIA DA GESTÃO DOS RECURSOS GARANTIDORES

A Figura 1 permite analisar a alocação dos investimentos por segmento de aplicação, conforme estabelecido pela Resolução CMN n.º 4.994/22.

Recursos Garantidores (em mil R\$)	1º Trimestre		2º Trimestre		3º Trimestre		4º Trimestre	
	Financeiro	Part. (%)	Financeiro	Part. (%)	Financeiro	Part. (%)	Financeiro	Part. (%)
Segmentos de Aplicação	560.574,46	100%	577.132,52	100%				
Renda Fixa	449.991,62	80,27%	464.797,26	80,54%				
Renda Variável	21.893,70	3,91%	26.330,26	4,56%				
Estruturado	60.015,60	10,71%	52.529,39	9,10%				
Imobiliário	12.500,98	2,23%	12.933,65	2,24%				
Operações com Participantes	0,00	0,00%	0,00	0,00%				
Exterior	16.172,55	2,88%	20.541,96	3,56%				

Figura 1 – Alocação dos Investimentos

Verifica-se que a alocação dos investimentos está dentro dos limites estabelecidos pela referida Resolução.

A Figura 2 permite analisar os investimentos do JUSPREV quanto à concentração por emissor e comparando-se com os respectivos limites estabelecidos pela legislação.

Limites de concentração por EFPC	Maior (%) Observado	Limite Legal	Limite Plano	Status
Emissores (Art. 28)				
PL de uma mesma inst. financ. autorizada a funcionar pelo Bacen (Inciso I, alínea a)	0,54%	25,00%	25,00%	OK
FIDC ou FICFIDC¹ (Inciso I, alínea b)	6,29%	25,00%	25,00%	OK
Fundo de investimento em cotas de índice de renda fixa (Inciso I, alínea c)	0,00%	25,00%	25,00%	OK
Fundo de índice referenciado em cesta de ações de companhias abertas (Inciso I, alínea c)	0,22%	25,00%	25,00%	OK
Fundo de índice do exterior (Inciso I, alínea c)	0,00%	25,00%	25,00%	OK
Fundo ou FIC classificado no segmento de investimentos estruturados¹, FIP² (Inciso I, alínea d)	4,25%	25,00%	25,00%	OK

Figura 2 – Concentração por emissor

Verifica-se que a alocação dos investimentos está em conformidade com os limites de concentração estabelecidos pela Resolução CMN n.º 4.994/22 para o PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024.

A Figura 3 apresenta o limite de concentração por investimento, comparado com os limites estabelecidos nas Resoluções pertinentes.

Limites de concentração por EFPC		Maior (%)	Limite	Limite	Status
Emissores (Art. 28)		Observado	Legal	Plano	
FII e FICFII ¹ (Inciso I, alínea e)		0,12%	25,00%	25,00%	OK
Fundo de investimento constituído no Brasil com o sufixo "Investimento no Exterior" ¹ (Inciso I, alínea f)		0,00%	25,00%	25,00%	OK
Fundo local com ativos financeiros no exterior ¹ (Inciso I, alínea f)		0,00%	25,00%	25,00%	OK
Patrimônio separado constituído nas emissões de certificado de recebíveis com regime fiduciário ² (Inciso II)		0,00%	25,00%	25,00%	-
Fundo de investimento constituído no exterior de que trata o Inciso II do art. 26 (Inciso III, alínea a)		0,12%	15,00%	15,00%	OK
Debêntures - Lei 12.431 (Inciso III, alínea b)		0,11%	15,00%	15,00%	OK
Mesma série de títulos ou valores mobiliários (§ 1º)		1,74%	25,00%	25,00%	OK
Mesma classe de cotas de FIDC (§ 2º)		6,29%	25,00%	25,00%	OK
Quantidade de ações que representem capital total e capital votante de uma mesma companhia aberta (§ 6º)		0,13%	25,00%	25,00%	OK

¹ § 3º O limite estabelecido no inciso I do caput não se aplica a fundo de investimento em cotas de fundo de investimento, desde que as aplicações do fundo de investimento investido observem os limites do artigo 28.

² § 4º A disposição prevista no § 3º também se aplica ao FIP que invista seu patrimônio líquido em cotas de outros FIP, conforme regra da Comissão de Valores Mobiliários.

³ Através de fontes públicas, não é possível identificar o patrimônio separado constituído nas emissões.

Figura 3 – Limites de Concentração por Investimento

Verifica-se que no encerramento do 1º semestre de 2024 a EFPC apresentava-se em conformidade com os limites de concentração por emissor conforme estabelecidos pelo artigo 28 da Resolução CMN nº 4.994 e com os limites definidos segundo a política de investimentos da JUSPREV.

2.1.2 DAS VEDAÇÕES

Os quadros a seguir apresentam as vedações impostas na aplicação dos recursos em ativos ou modalidades não previstas na Resolução CMN n.º 4.994/22 e alterações posteriores.

Requisitos e Vedações	Status
Realizar operações de compra e venda, ou qualquer outra forma de troca de ativos entre planos de uma mesma EFPC (Inciso I)	-
Realizar operações de crédito, inclusive com suas patrocinadoras (Inciso II)	-
Aplicar em ativos financeiros de emissão de pessoas físicas (Inciso III)	OK
Aplicar em ativos financeiros de emissão de sociedades limitadas (Inciso IV)	OK
Aplicar em ações e demais ativos financeiros de emissão de sociedade por ações de capital fechado (Inciso V)	OK
Realizar operações com ações fora de bolsa de valores ou mercado de balcão (Inciso VI) ¹	OK
Derivativos a descoberto (Inciso VII, alínea a)	OK
Aplicar em veículos que gerem possibilidade de perda superior ao PL (Inciso VII, alínea b) ²	OK
Operações day-trade (Inciso VIII) ³	-
Aplicar recursos no exterior por meio da carteira própria ou administrada (Inciso IX)	OK
Prestar fiança, aval, aceite ou coobrigar-se de qualquer forma (Inciso X)	-

Requisitos e Vedações	Status
Locar, emprestar, tomar emprestado, empenhar ou caucionar ativos financeiros (Inciso XI) ⁴	OK
Atuar como incorporadora, de forma direta ou indireta (Inciso XII)	-
Adquirir terrenos e imóveis (Inciso XIII)	-
Aplicar em ativos sem ISIN (Art. 18)	OK
Fundos em desacordo com os limites de derivativos (Art. 30)	OK
Derivativos sem garantia (Art. 30, Inciso IV)	OK
Aplicar em ativos ou modalidades não previstas na Resolução CMN nº 4.994 e alterações posteriores	OK

⁴ Exceto nos casos de distribuição pública, exercício do direito de preferência, conversão de debêntures em ações, exercício do bônus de subscrição, casos previstos em regulamentação estabelecida pela SPC e demais casos expressamente previstos na Resolução CMN nº 4.994 e alterações posteriores;

⁵ Tal conferência deve ser realizada pelo administrador de cada um dos fundos, portanto, consideraremos enquadrados nesse quesito os fundos que possuem vedação a esse tipo de operação em seu regulamento;

⁶ Através dos arquivos que recebemos, não é possível identificar se houve, ou não, operações de day trade. Tal conferência deve ser realizada pelo administrador de cada um dos fundos;

Figuras 4 – Vedações na aplicação dos recursos

Verifica-se no encerramento do 1º semestre de 2024, a EFPC apresentava-se em conformidade em relação aos requisitos dos ativos e vedações da Resolução CMN nº 4.994.

2.2 DO RISCO DE CRÉDITO

O JUSPREV adota classificações para os títulos em acordo com as notas de crédito (rating) do emissor ou da emissão, com o propósito de identificar e classificar o risco de crédito privado. São considerados para efeitos de classificação:

- Grau de investimento: títulos que possuem maior grau de segurança, seja pela capacidade financeira de seu emissor ou por sua estrutura;
- Grau especulativo: títulos com maior risco, sujeitos a análise mais cuidadosa.

Categoria de Risco	% Observado	Limite	Status
Grau de investimento + grau especulativo	39,95%	50,00%	OK
Grau especulativo	4,45%	10,00%	OK

Figura 5 – Risco de Crédito

Com base no quadro acima, pode-se constatar que a alocação do JUSPREV nesses títulos está em conformidade com a Política de Investimentos da entidade e legislação vigente.

2.3 RENTABILIDADE

A apresentação da evolução da rentabilidade no PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024, disposta no quadro a seguir, permite concluir que se encontra ABAIXO do índice de referência estabelecido

para o Plano de Benefícios Previdenciário JURIS – PLANJUS. Ainda que o conceito de índice de referência, típico de planos de Contribuições Definidas, seja distinto de meta atuarial, típico de planos de Benefícios Definidos, uma vez que o PRIMEIRO é um parâmetro desejável, enquanto o SEGUNDO, quase que obrigatório, é importante salientar que a adoção de um índice de referência é um balizador para a aplicação dos recursos de acordo com a Política de Investimentos.

EVOLUÇÃO RENTABILIDADE 2024	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	ACUMULADO
ÍNDICE DE REFERÊNCIA INPC + 4,35%	0,93%	1,17%	0,55%	0,73%	0,82%	0,61%	4,89%
RENTABILIDADE PLANJUS	0,73%	0,75%	0,73%	0,32%	0,64%	0,76%	4,00%
CDI	0,97%	0,80%	0,83%	0,89%	0,83%	0,79%	5,22%
%CDI	75,80%	93,26%	88,09%	36,00%	76,92%	96,59%	76,63%
POUPANÇA	0,59%	0,51%	0,53%	0,60%	0,59%	0,54%	3,40%
% POUPANÇA	124,65%	147,27%	137,68%	53,00%	109,13%	141,87%	117,57%

Figura 6 – Evolução da Rentabilidade do PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024

2.4 CUSTO DA GESTÃO DE INVESTIMENTOS

As taxas de administração e performance, cobradas pelos gestores dos fundos, estão em linha com aquelas praticadas pelo mercado, devendo ser considerado que são deduzidas da rentabilidade líquida da cota dos Fundos de Investimento.

Fundo / veículos de investimentos	Taxa de Administração	Taxa de Performance
ICATU VANGUARDA FIC FI MULT CRED PRIV JUSPREV	0,04%	-
SOMMA JUSPREV ALM FI MULT	0,045%	-
SOMMA JUSPREV ATIVO FI MULT CRED PRIV	0,10%	-

Figura 7 – Taxas de administração e performance.

2.5 MANIFESTAÇÃO

O Conselho Fiscal, após a verificação e análise dos documentos e controles associados à execução da Política de Investimentos, e com base no parecer da Aditus Consultoria, manifesta que a gestão atendeu aos parâmetros estabelecidos pelo artigo 19 da Resolução MPS/CGPC n.º 13, de 1º de outubro de 2004. De igual forma, este Conselho verificou e manifesta que os recursos do plano, durante o PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024, estão sendo aplicados em acordo com a regulamentação estabelecida pela Resolução CMN n.º 4.994/22, de 24 de março de

2022, e em conformidade com a Política de Investimentos vigente. Até o final do PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024 a rentabilidade líquida acumulada foi de 4,00%, atingindo 81,80% do índice de referência (INPC + 4,35%) estabelecido para o plano.

4. ADERÊNCIA ÀS PREMISSAS E HIPÓTESES ATUARIAIS

A Resolução CNPC nº 30/2018, em seu art. 3º, determina que as hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras devem estar adequadas às características da massa de participantes e assistidos e ao regulamento do plano de benefícios de caráter previdenciário. No mesmo artigo, porém, tal resolução determina que a comprovação de adequação é exigida apenas aos planos estruturados na modalidade de Benefício Definido (BD) e Contribuição Variável (CV), haja vista a presença de regime atuarial, mutualista.

O PLANJUS está estruturado na modalidade contribuição definida e oferece benefícios programados e de risco com valores permanentemente ajustados à conta do participante, considerando o resultado líquido dos recursos garantidores. Assim, observadas as exigências normativas, não seria exigida a comprovação da aderência das hipóteses.

Porém, visando a mitigação de riscos de imagem e de frustração das expectativas dos participantes, são realizados, periodicamente, testes estatísticos das hipóteses adotadas pelo Plano, a pedido da Entidade, com o objetivo a adequar e manter sustentável o benefício às necessidades dos participantes.

Estão vigentes as seguintes hipóteses, que compõem o fator de conversão do saldo em renda:

- Tábua de Mortalidade Geral: BR-EMSsb-2015-f;
- Tábua de Mortalidade de Inválidos: BR-EMSsb-2015-f;
- Taxa de Juros: 4,35% a.a.

Tais hipóteses foram atestadas por meio de estudo técnico elaborado pela Lumens Atuarial, devidamente avaliado por este Conselho, e serão atualizados periodicamente a pedido da Entidade.

Por se tratar de um Plano estruturado na modalidade de Contribuição Definida (CD), vale ressaltar que as hipóteses atuariais não são utilizadas para a apuração das obrigações do plano de benefícios junto aos seus participantes, mas sim para o cálculo das rendas mensais.

4.1 EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO

O Patrimônio de Cobertura do Plano vem evoluindo à média de 1,09% mensais, atingindo o valor absoluto de R\$ 577 MM ao término do 1º semestre de 2024, com um crescimento relativo de 6,55% no período.

MÊS	PATRIMÔNIO	VARIAÇÃO
JANEIRO	R\$ 547.036.109,39	1,04%
FEVEREIRO	R\$ 553.867.748,09	1,25%
MARÇO	R\$ 560.503.242,11	1,20%
ABRIL	R\$ 565.451.362,92	0,88%
MAIO	R\$ 571.425.141,98	1,06%
JUNHO	R\$ 577.814.116,34	1,12%

Figura 7 – Evolução do Patrimônio de Cobertura do Plano

4.2 MANIFESTAÇÃO

Diante da análise do acompanhamento relativo ao 1º semestre de 2024, este Conselho não possui recomendações a fazer em relação às premissas e hipóteses atuariais adotadas pela JUSPREV.

5. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Os valores apresentados neste item foram obtidos do orçamento geral para o ano de 2024 e dos balancetes consolidados do primeiro semestre de 2024. No final de 2021 o CNPC emitiu a Resolução n.º 48, válida a partir de 1º de janeiro de 2022, em substituição a Resolução CGPC n.º 29, de 2009, que dispõe sobre as fontes, os limites para custeio administrativo, os critérios e os controles relativos às despesas administrativas pelas entidades fechadas de previdência complementar.

A partir da edição da Resolução CNPC n.º 48, de 2021, a Entidade precisa avaliar a necessidade de:

- Aperfeiçoar o controle orçamentário, para evidenciar além das despesas incorridas, mas igualmente as fontes de receitas.

5.1. ANÁLISE DOS RESULTADOS ORÇADOS VERSUS REALIZADOS

A seguir estão demonstrados os quadros, nas posições de janeiro a de junho 2024, do acompanhamento do orçamento da Gestão Previdencial e Gestão Administrativa. Os acompanhamentos do orçamento são elaborados mensalmente com reportes aos Conselhos Deliberativo e Fiscal em suas reuniões ordinárias.

RECEITAS	JANEIRO	JAN REALIZADO	RESULTADO	FEVEREIRO	FEV REALIZADO	RESULTADO	MARÇO	MAR REALIZADO	RESULTADO
PRO-LABORE	R\$ 365.000,00	R\$ 365.900,33	R\$ 900,33	R\$ 366.500,00	R\$ 295.956,62	-R\$ 69.643,05	R\$ 368.000,00	R\$ 357.478,81	-R\$ 80.164,24
REPASSE EXCEDENTE FINANCEIRO	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	R\$ 298.000,00	R\$ 258.017,28	-R\$ 39.982,72	R\$ 300.200,00	R\$ 300.200,00	-R\$ 39.982,72	R\$ 302.400,00	R\$ 294.952,87	-R\$ 47.429,85
RESULTADOS DOS INVESTIMENTOS PGA	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00
SALDO CONTA CORRENTE ADM		R\$ 104.571,59	R\$ 104.571,59	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00
TOTAL RECEITAS	R\$ 663.000,00	R\$ 728.489,20	R\$ 65.489,20	R\$ 666.700,00	R\$ 596.156,62	-R\$ 5.054,18	R\$ 670.400,00	R\$ 652.431,68	-R\$ 23.022,50

DESPESAS	JANEIRO	JAN REALIZADO	RESULTADO	FEVEREIRO	FEV REALIZADO	RESULTADO	MARÇO	MAR REALIZADO	RESULTADO
SALÁRIOS	R\$ 112.541,31	R\$ 99.712,36	R\$ 12.828,95	R\$ 112.541,31	R\$ 104.973,86	R\$ 20.396,40	R\$ 112.541,31	R\$ 107.717,76	R\$ 25.219,95
COMISSÕES	R\$ 27.700,00	R\$ 23.988,01	R\$ 3.711,99	R\$ 27.700,00	R\$ 20.399,16	R\$ 11.012,83	R\$ 27.700,00	R\$ 17.745,84	R\$ 20.966,99
BENEFÍCIOS	R\$ 97.775,40	R\$ 96.494,66	R\$ 1.280,74	R\$ 97.775,40	R\$ 98.873,85	R\$ 182,29	R\$ 97.775,40	R\$ 97.708,15	R\$ 249,54
ENCARGOS	R\$ 112.000,00	R\$ 117.030,17	-R\$ 5.030,17	R\$ 112.000,00	R\$ 103.998,23	R\$ 2.971,60	R\$ 112.000,00	R\$ 103.236,54	R\$ 11.735,06
FÉRIAS	R\$ 5.506,42	R\$ 5.505,00	R\$ 1,42	R\$ 2.339,33	R\$ 16.163,00	-R\$ 13.822,25	R\$ 21.534,08	R\$ 25.158,00	-R\$ 17.446,17
13º SALÁRIO	R\$ 13.782,79	R\$ -	R\$ 13.782,79	R\$ 13.782,79		R\$ 27.565,58	R\$ 13.782,79	R\$ -	R\$ 41.348,37
RESCISÕES	R\$ 15.600,00	R\$ -	R\$ 15.600,00	R\$ 15.600,00		R\$ 31.200,00	R\$ 15.600,00		R\$ 46.800,00
MANUTENÇÃO SEDE	R\$ 30.050,00	R\$ 24.584,00	R\$ 5.466,00	R\$ 30.050,00	R\$ 22.702,12	R\$ 12.813,88	R\$ 30.050,00	R\$ 30.366,50	R\$ 12.497,38
MATERIAIS CONSUMO	R\$ 28.900,00	R\$ 47.875,07	-R\$ 18.975,07	R\$ 28.900,00	R\$ 25.677,44	-R\$ 15.752,51	R\$ 28.900,00	R\$ 27.005,92	-R\$ 13.858,43
CURSOS/CONGRESSOS/DIVULGAÇÃO	R\$ 63.000,00	R\$ 65.781,34	-R\$ 2.781,34	R\$ 63.000,00	R\$ 41.317,58	R\$ 18.901,08	R\$ 63.000,00	R\$ 43.794,01	R\$ 38.107,07
SERVIÇOS DIVERSOS	R\$ 22.650,00	R\$ 18.217,63	R\$ 4.432,37	R\$ 22.650,00	R\$ 8.761,84	R\$ 18.320,53	R\$ 22.650,00	R\$ 19.443,10	R\$ 21.527,43
SERVIÇOS TERCEIRIZADOS	R\$ 61.927,00	R\$ 45.915,67	R\$ 16.011,33	R\$ 61.927,00	R\$ 83.368,10	-R\$ 5.429,77	R\$ 61.927,00	R\$ 64.050,78	-R\$ 7.553,55
TRIBUTOS	R\$ 57.000,00	R\$ 59.153,41	-R\$ 2.153,41	R\$ 42.000,00	R\$ 36.914,69	R\$ 2.931,90	R\$ 42.000,00	R\$ 34.074,47	R\$ 10.857,43
ATIVO IMOBILIZADO (DEPRECIACÃO)	R\$ 10.000,00	R\$ -	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00		R\$ 20.000,00	R\$ 10.000,00		R\$ 30.000,00
TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 11.900,00	R\$ 11.450,33	R\$ 449,67	R\$ 11.900,00	R\$ 9.182,65	R\$ 3.167,02	R\$ 11.900,00	R\$ 10.156,56	R\$ 4.910,46
TOTAL DESPESAS	R\$ 670.332,92	R\$ 615.707,65	R\$ 54.625,27	R\$ 652.165,83	R\$ 572.332,52	R\$ 134.458,58	R\$ 671.360,58	R\$ 580.457,63	R\$ 225.361,53

RECEITAS	ABRIL	ABR REALIZADO	RESULTADO	MAIO	MAI REALIZADO	RESULTADO	JUNHO	JUN REALIZADO	RESULTADO
PRO-LABORE	R\$ 369.500,00	R\$ 446.673,33	-R\$ 2.990,91	R\$ 371.000,00	R\$ 420.736,80	R\$ 46.745,89	R\$ 372.500,00	R\$ 408.970,32	R\$ 83.216,21
REPASSE EXCEDENTE FINANCEIRO	R\$ -	R\$ 648.177,30	R\$ 648.177,30	R\$ -		R\$ 648.177,30	R\$ -		R\$ 648.177,30
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	R\$ 304.600,00	R\$ 300.816,37	-R\$ 51.213,48	R\$ 306.800,00	R\$ 314.180,45	-R\$ 43.833,03	R\$ 309.000,00	R\$ 316.282,99	-R\$ 36.550,04
RESULTADOS DOS INVESTIMENTOS PGA	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00
SALDO CONTA CORRENTE ADM	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00	R\$ -		R\$ 0,00
TOTAL RECEITAS	R\$ 674.100,00	R\$ 1.395.667,00	R\$ 698.544,50	R\$ 677.800,00	R\$ 734.917,25	R\$ 755.661,75	R\$ 681.500,00	R\$ 725.253,31	R\$ 799.415,06

DESPESAS	ABRIL	ABRIL REALIZADO	RESULTADO	MAIO	MAI REALIZADO	RESULTADO	JUNHO	JUN REALIZADO	RESULTADO
SALÁRIOS	R\$ 112.541,31	R\$ 99.303,79	R\$ 38.457,47	R\$ 112.541,31	R\$ 93.666,97	R\$ 57.331,81	R\$ 112.541,31	R\$ 83.372,84	R\$ 86.500,28
COMISSÕES	R\$ 27.700,00	R\$ 6.429,14	R\$ 42.237,85	R\$ 27.700,00	R\$ 27.754,84	R\$ 42.183,01	R\$ 27.700,00	R\$ 21.658,98	R\$ 48.224,03
BENEFÍCIOS	R\$ 100.997,30	R\$ 105.043,11	-R\$ 3.796,27	R\$ 97.775,40	R\$ 102.150,11	-R\$ 8.170,98	R\$ 97.775,40	R\$ 101.802,03	-R\$ 12.197,61
ENCARGOS	R\$ 112.000,00	R\$ 116.371,95	R\$ 7.363,11	R\$ 112.000,00	R\$ 112.908,15	R\$ 6.454,96	R\$ 112.000,00	R\$ 118.789,99	-R\$ 335,03
FÉRIAS	R\$ 28.611,00	R\$ -	R\$ 11.164,83	R\$ 9.694,67	R\$ 76.075,00	-R\$ 55.215,50	R\$ 9.694,67	R\$ 50.879,00	-R\$ 96.399,83
13º SALÁRIO	R\$ 13.782,79	R\$ -	R\$ 55.131,16	R\$ 13.782,79		R\$ 68.913,95	R\$ 13.782,79		R\$ 82.696,74
RESCISÕES	R\$ 15.600,00	R\$ -	R\$ 62.400,00	R\$ 15.600,00		R\$ 78.000,00	R\$ 15.600,00		R\$ 93.600,00
MANUTENÇÃO SEDE	R\$ 30.050,00	R\$ 23.135,09	R\$ 19.412,29	R\$ 30.050,00	R\$ 25.834,70	R\$ 23.627,59	R\$ 30.050,00	R\$ 26.897,48	R\$ 26.780,11
MATERIAIS CONSUMO	R\$ 28.900,00	R\$ 21.036,26	-R\$ 5.994,69	R\$ 28.900,00	R\$ 26.511,29	-R\$ 3.605,98	R\$ 28.900,00	R\$ 24.869,33	R\$ 424,69
CURSOS/CONGRESSOS/DIVULGAÇÃO	R\$ 63.000,00	R\$ 98.499,30	R\$ 2.607,77	R\$ 63.000,00	R\$ 108.843,55	-R\$ 43.235,78	R\$ 63.000,00	R\$ 164.607,86	-R\$ 144.843,64
SERVIÇOS DIVERSOS	R\$ 22.650,00	R\$ 41.517,75	R\$ 2.659,68	R\$ 22.650,00	R\$ 15.512,33	R\$ 9.797,35	R\$ 22.650,00	R\$ 9.713,60	R\$ 22.733,75
SERVIÇOS TERCEIRIZADOS	R\$ 61.927,00	R\$ 89.612,95	-R\$ 35.239,50	R\$ 61.927,00	R\$ 66.934,07	-R\$ 40.246,57	R\$ 61.927,00	R\$ 74.770,71	-R\$ 53.090,28
TRIBUTOS	R\$ 42.000,00	R\$ -	R\$ 52.857,43	R\$ 57.000,00	R\$ 87.311,10	R\$ 22.546,33	R\$ 42.000,00	R\$ 45.037,68	R\$ 19.508,65
ATIVO IMOBILIZADO (DEPRECIACÃO)	R\$ 10.000,00		R\$ 40.000,00	R\$ 10.000,00		R\$ 50.000,00	R\$ 10.000,00		R\$ 60.000,00
TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 11.900,00	R\$ 9.811,92	R\$ 6.998,54	R\$ 11.900,00	R\$ 8.787,99	R\$ 10.110,55	R\$ 11.900,00	R\$ 9.150,11	R\$ 12.860,44
TOTAL DESPESAS	R\$ 681.659,40	R\$ 610.761,26	R\$ 296.259,67	R\$ 674.521,17	R\$ 752.290,10	R\$ 218.490,74	R\$ 659.521,17	R\$ 731.549,61	R\$ 146.462,30



Diante dos quadros apresentados verifica-se que a entidade, no primeiro semestre de 2024, manteve o equilíbrio entre o orçado e o realizado, sendo que algumas rubricas sofreram, em alguns meses, pequenos descolamentos do orçado, porém, no acumulado do primeiro semestre, observa-se resultado positivo em todos os meses.

6. CONTROLES INTERNOS

Em entendimento aos artigos 19, 20 e 23, da Resolução MPS/CGPC n.º 13, de 1º de outubro de 2004, este Conselho Fiscal analisou a documentação disponibilizada pela entidade, referente ao PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024, para verificação da aderência e eficiência dos controles internos, e apresentou a seguinte manifestação sobre os pontos verificados:

a. SEGREGAÇÃO DE ATIVIDADES DE FUNÇÕES

Verificamos, com base na estrutura organizacional e funcional, que as atividades e funções estão segregadas, consoante ao que estabelece o artigo 10, da Resolução MPS/CGPC n.º 13, de 1º de outubro de 2004.

b. CALENDÁRIO DE OBRIGAÇÕES

Verificamos, com base nos controles internos, que a entidade está cumprindo o seu calendário de obrigações junto à PREVIC, Receita Federal, Participantes, Instituidores e Conselheiros, mantendo registro em “Relatório Circunstanciado Mensal”.

c. IMPLEMENTAÇÃO DE POLÍTICA DE CONTROLES INTERNOS

Verificamos que a entidade está implementando as adequações dos controles internos, consoante ao § 1º, do artigo 23, da Resolução MPS/CGPC n.º 13, de 1º de outubro de 2004.

d. CONTROLES INTERNOS

Verificamos que a entidade possui os seguintes controles internos:

- a) Controle de Cadastro;
- b) Controle das Contribuições;
- c) Controle dos Benefícios Concedidos;
- d) Controle das Contas dos Participantes;
- e) Controle das Portabilidades;
- f) Controle da Contabilidade por Plano;
- g) Controle das Premissas e Hipóteses Atuariais;
- h) Controle dos Custos Tributários;
- i) Controle da Execução Orçamentária;

- j) Controle da Execução da Política de Investimentos;
- k) Controle da Agenda de Obrigações junto à PREVIC, Receita Federal e Divulgações.

e. MANIFESTAÇÃO

Com base nas verificações e análises dos controles internos, manifestamos que os controles internos da entidade são adequados ao seu porte, ao plano de benefícios por ela administrado e ao modelo de governança proposto pela Resolução MPS/CGPC n.º 13, de 1º de outubro de 2004, devendo sempre manter seus controles internos e necessitando de aprimoramentos constantes no decorrer de suas atividades e que, no PRIMEIRO SEMESTRE DE 2024, não houve nenhum tipo de apontamento ou desenquadramento nos itens contidos no presente relatório.

Curitiba, PR, 16 de agosto de 2024.

SÉRGIO AUGUSTO RIANI DO CARMO
Presidente do Conselho Fiscal

HELAINÉ DA SILVA PIMENTEL PEREIRA
Conselheira Efetiva

GERALDO LUIZ RIBEIRO
Conselheiro Suplente

CARLOS HENRIQUE TÔRRES DE SOUZA
Conselheiro Suplente

Relatório de Manifestação Conselho Fiscal 1 semestre 2024 - MINUTA
V002.pdf

Documento número #861f4641-b23b-4e9e-978c-88f388064a09

Hash do documento original (SHA256): fb6c5642da0aa499240b25021b9b5e4954c5888e055922ffdcfb1198abac49d6

Assinaturas

-  **GERALDO LUIZ RIBEIRO**
CPF: 417.579.396-87
Assinou para aprovar em 25 ago 2024 às 16:42:40
-  **SERGIO AUGUSTO RIANI DO CARMO**
CPF: 042.061.046-46
Assinou para aprovar em 24 ago 2024 às 15:45:24
-  **HELAINÉ DA SILVA PIMENTEL PEREIRA**
CPF: 092.407.067-63
Assinou para aprovar em 25 ago 2024 às 13:14:49
-  **CARLOS HENRIQUE TORRES DE SOUZA**
CPF: 934.496.826-87
Assinou para aprovar em 23 ago 2024 às 16:07:39

Log

- 23 ago 2024, 14:51:51

Operador com email gti@jusprev.org.br na Conta bd181463-b550-4ef1-a69f-25ffaa3f85cc criou este documento número 861f4641-b23b-4e9e-978c-88f388064a09. Data limite para assinatura do documento: 22 de setembro de 2024 (14:48). Finalização automática após a última assinatura: habilitada. Idioma: Português brasileiro.
- 23 ago 2024, 14:51:51

Operador com email gti@jusprev.org.br na Conta bd181463-b550-4ef1-a69f-25ffaa3f85cc adicionou à Lista de Assinatura: glribeiro.adv@gmail.com para assinar para aprovar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via Sms; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo GERALDO LUIZ RIBEIRO, CPF 417.579.396-87 e Telefone celular *****1888, com hash prefixo d15097(...).

23 ago 2024, 14:51:51	Operador com email gti@jusprev.org.br na Conta bd181463-b550-4ef1-a69f-25ffaa3f85cc adicionou à Lista de Assinatura: sergioariani@gmail.com para assinar para aprovar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via Sms; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo SERGIO AUGUSTO RIANI DO CARMO, CPF 042.061.046-46 e Telefone celular *****0505, com hash prefixo e52cc7(...).
23 ago 2024, 14:51:51	Operador com email gti@jusprev.org.br na Conta bd181463-b550-4ef1-a69f-25ffaa3f85cc adicionou à Lista de Assinatura: helaine.pimentelpereira@gmail.com para assinar para aprovar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo HELAINE DA SILVA PIMENTEL PEREIRA e CPF 092.407.067-63.
23 ago 2024, 14:51:52	Operador com email gti@jusprev.org.br na Conta bd181463-b550-4ef1-a69f-25ffaa3f85cc adicionou à Lista de Assinatura: chts.mp@gmail.com para assinar para aprovar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo CARLOS HENRIQUE TORRES DE SOUZA e CPF 934.496.826-87.
23 ago 2024, 16:07:40	CARLOS HENRIQUE TORRES DE SOUZA assinou para aprovar. Pontos de autenticação: Token via E-mail chts.mp@gmail.com. CPF informado: 934.496.826-87. IP: 152.255.123.17. Localização compartilhada pelo dispositivo eletrônico: latitude -19.929990669390307 e longitude -43.94427656517334. URL para abrir a localização no mapa: https://app.clicksign.com/location . Componente de assinatura versão 1.963.0 disponibilizado em https://app.clicksign.com .
24 ago 2024, 15:45:24	SERGIO AUGUSTO RIANI DO CARMO assinou para aprovar. Pontos de autenticação: Token via SMS *****0505, com hash prefixo e52cc7(...). CPF informado: 042.061.046-46. IP: 191.185.79.41. Localização compartilhada pelo dispositivo eletrônico: latitude -19.9267373 e longitude -43.9536623. URL para abrir a localização no mapa: https://app.clicksign.com/location . Componente de assinatura versão 1.963.0 disponibilizado em https://app.clicksign.com .
25 ago 2024, 13:14:49	HELAINE DA SILVA PIMENTEL PEREIRA assinou para aprovar. Pontos de autenticação: Token via E-mail helaine.pimentelpereira@gmail.com. CPF informado: 092.407.067-63. IP: 179.102.132.77. Localização compartilhada pelo dispositivo eletrônico: latitude -19.953107897854984 e longitude -40.15584193711357. URL para abrir a localização no mapa: https://app.clicksign.com/location . Componente de assinatura versão 1.963.0 disponibilizado em https://app.clicksign.com .
25 ago 2024, 16:42:40	GERALDO LUIZ RIBEIRO assinou para aprovar. Pontos de autenticação: Token via SMS *****1888, com hash prefixo d15097(...). CPF informado: 417.579.396-87. IP: 179.0.73.153. Localização compartilhada pelo dispositivo eletrônico: latitude -19.933698 e longitude -43.9497173. URL para abrir a localização no mapa: https://app.clicksign.com/location . Componente de assinatura versão 1.963.0 disponibilizado em https://app.clicksign.com .
25 ago 2024, 16:42:41	Processo de assinatura finalizado automaticamente. Motivo: finalização automática após a última assinatura habilitada. Processo de assinatura concluído para o documento número 861f4641-b23b-4e9e-978c-88f388064a09.

**Documento assinado com validade jurídica.**

Para conferir a validade, acesse <https://www.clicksign.com/validador> e utilize a senha gerada pelos signatários ou envie este arquivo em PDF.

As assinaturas digitais e eletrônicas têm validade jurídica prevista na Medida Provisória nº. 2200-2 / 2001

Este Log é exclusivo e deve ser considerado parte do documento nº 861f4641-b23b-4e9e-978c-88f388064a09, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso da Clicksign, disponível em www.clicksign.com.