RCONS 02 COORDENADORIA DE ATUÁRIA E DE BENEFÍCIOS

Fevereiro 2017

Relatório de Consistência (Rcons 02/2017) de informação mensal sobre consistências de arrecadação, cadastro e provisões matemáticas.



A Coordenadoria de Atuária e Benefícios (COABE), pautada nos princípios e orientações elencados no Guia PREVIC de Melhores Práticas Atuariais para as Entidades Fechadas de Previdência Complementar, realizou atividades de aspecto atuarial e de seguridade, as quais se encontram detalhadas nos itens a seguir.

1. Análise da Base Cadastral (base fevereiro/2017)

Os dados cadastrais dos participantes, com base em fevereiro/2017, foram extraídos pela COABE através do sistema previdenciário da *Trust*.

Os testes utilizados para a análise de consistência cadastral foram os seguintes:

- I. Participantes com idade superior a 68 anos;
- II. Participantes com idade inferior a 18 anos;
- III. Data de inscrição no Plano anterior à data de início da Funpresp-Jud;
- IV. Data de inscrição no Plano anterior à data de admissão no Patrocinador;
- V. Conferência se o tipo de contribuição é compatível com o tipo de participante (patrocinado ou vinculado);
- VI. Conferência, por amostragem, do percentual de contribuição normal do participante patrocinado e vinculado; e
- VII. Conferência dos valores portados, confrontando os registrados no sistema previdenciário e na contabilidade, observando: data do aporte, valor, participante e regime tributário.

Foram detectadas as seguintes inconsistências:

- Participantes inscritos em fevereiro sem data de data de nascimento.
- Participantes com data de inscrição no plano anterior à data de admissão no patrocinador.

A COARC foi informada das inconsistências cadastrais verificadas, para as devidas providências.

2. Conferência dos aportes de contribuição (base fevereiro/17)

As contribuições mensais, segregadas nas contas RAN, RAS e FCBE foram extraídas pela COABE do sistema previdenciário e confrontadas com os valores registrados no balancete do plano.

Foram verificados os seguintes montantes (em reais):

Conta	Previdenciário	Balancete	Diferença
RAN Patrocinador	1.776.969,77	1.756.294,23	20.675,54
RAN Participante	1.777.414,41	1.757.068,91	20.345,50
RAS Participante	314.013,45	301.896,90	12.116,55
FCBE Patrocinador	342.352,69	338.367,42	3.985,27
FCBE Participante	342.444,87	338.522,59	3.922,28
TOTAL	4.553.195,19	4.492.150,05	61.045,14

Fonte: Sistema previdenciário e sistema contábil.

A diferença entre o Previdenciário e o Balance, no valor de R\$ 61.045,14, refere-se à parcela da contribuição patronal não resgatada pelo participante e creditada no Fundo de Recursos não Resgatados – FRR, cujo valor foi de R\$ 61.567,62, resultando uma diferença de R\$ 522,48. Os valores registrados na tesouraria e na contabilidade não apresentaram diferença.

3. Provisões Matemáticas.

As Provisões Matemáticas do mês de fevereiro/2017 foram apuradas considerando a cota do dia 24/2/2017 (último dia útil).

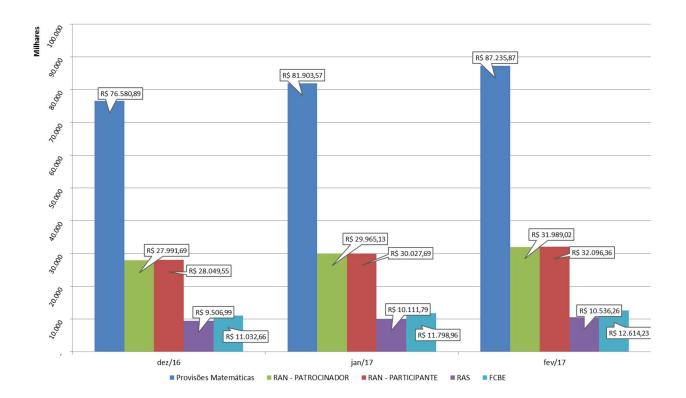
Provisões Matemáticas	R\$ 87.235.873,45 R\$ 0,00
Benefícios concedidos	
Provisões matemáticas	R\$ 0,00
Contribuição Definida	R\$ 0,00
Saldo de contas dos assistidos	R\$ 0,00
Benefício definido regime capitalização não programado	R\$ 0,00
Benefícios a conceder	R\$ 87.235.873,45
Contribuição Definida	R\$ 74.621.639,77
Saldo de contas - parcela patrocinador	R\$ 31.989.022,86
RAN - conta patrocinador	R\$ 31.989.022,86
Saldo de contas - parcela participantes	R\$ 42.632.616,91
RAN - conta participante	R\$ 32.096.358,21
RAS - reserva acumulada suplementar	R\$ 10.536.258,70
Benefício definido regime capitalização não programado	R\$ 12.614.233,68
Valor atual dos benefícios futuros	R\$ 12.614.233,68
Fundo de cobertura de benefícios extraordinários (FCBE)	R\$ 12.614.233,68
Fundo de Recursos não Resgatáveis	R\$ 62.104,56

Fonte: Funpresp-Jud

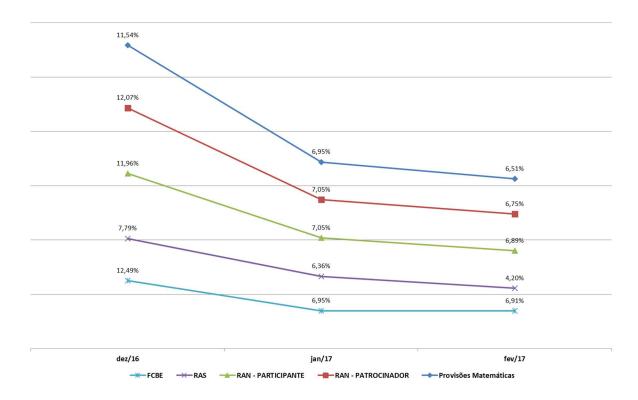
4. Gráficos

A seguir os gráficos com a evolução, de dezembro/2016 a fevereiro/2017, das provisões matemáticas, da arrecadação, dos resgates e devoluções.

4.1. Evolução das Provisões Matemáticas

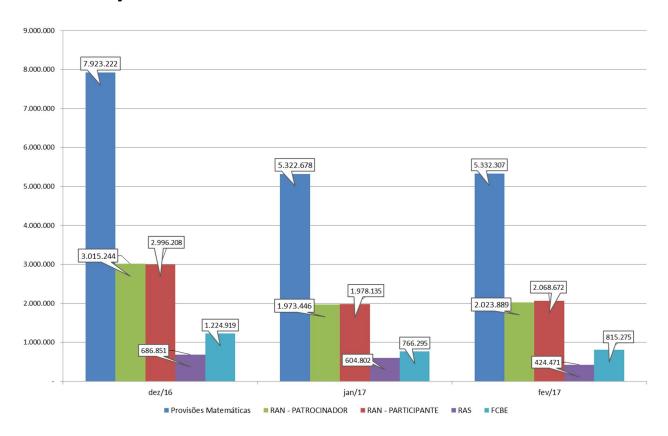


4.2Percentual da variação mensal das Provisões Matemáticas

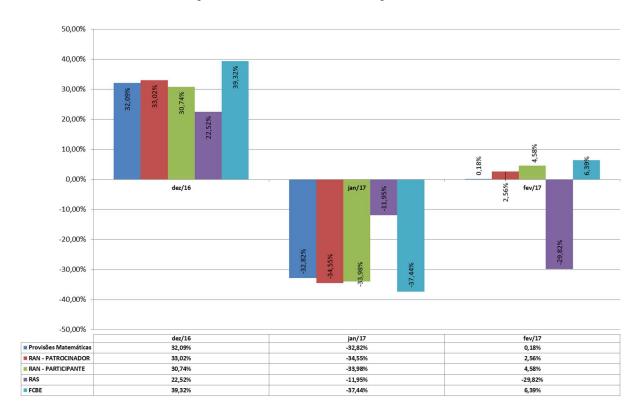


A redução de 6,51% do mês de fevereiro/17, em relação ao mês de janeiro/17, deve-se ao menor valor de contribuições sobre férias. A variação mensal da cota do plano foi de: 1,06% em dezembro/2016, 1,11% em janeiro/2017 e 1,19% em fevereiro/2017 (variação apurada com base na cota do último dia útil do mês de referência sobre a cota do último dia útil do mês anterior).

4.3. Arrecadação mensal

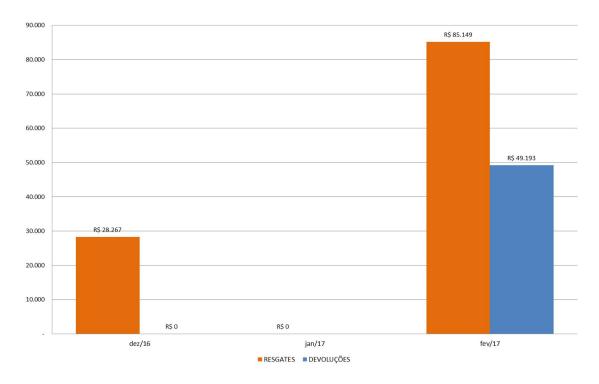


4.4. Percentual da variação mensal da arrecadação



A conta RAS recebeu R\$ 85.298,38 de portabilidade em fevereiro/2017, montante inferior ao mês de janeiro/2017, que registrou R\$ 277.146,45. Considerando o ano de 2016, foi inferior somente a dezembro/2016, com R\$ 71.547,88.

4.5. Valores mensais dos resgates e devoluções de contribuições



Em fevereiro foram realizados resgates e devoluções de contribuições, permanecendo 35 participantes no prazo de opção dos institutos previdenciários, para os quais foi enviado o extrato previdenciário. Estamos no aguardo do termo de opção no prazo de até 30 dias.

Brasília, 13 de abril de 2017.