

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014

(Valores em R\$ Mil)

**1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Fundo de Previdência Complementar da Assembleia Legislativa do Estado de Pernambuco – ALEPEPREV é uma entidade fechada de previdência complementar, constituída sob a forma de sociedade de previdência complementar nos termos da Lei Complementar nº 108 e 109, de 29 de maio de 2001, e normas subsequentes, sem fins lucrativos por imposição legal, com autonomia administrativa e personalidade jurídica de direito privado, autorizada a funcionar através da Portaria nº 2.591, de 30 de Outubro de 2008, do Ministério da Previdência Social – MPS 44000.001842/2008-10.

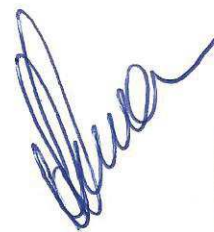
O ALEPEPREV é administrador do plano na modalidade de Contribuição Definida e possui como Patrocinadoras a Assembleia Legislativa do Estado de Pernambuco – ALEPE e o Fundo de Previdência Complementar da Assembleia Legislativa do Estado de PE - ALEPEPREV. A mesma tem sede na cidade de Recife, capital do estado de Pernambuco, podendo criar órgãos de representação, para atender exigências legais, através de deliberação do Conselho Deliberativo.

Na forma de suas disposições estatutárias e regulamentares, o ALEPEPREV tem por objeto a constituição e a administração do plano de benefícios de natureza previdenciária, vedando-se terminantemente a assunção de qualquer encargo sem correspondente fonte de custeio. Para a consecução de seus objetivos, a Entidade dispõe de recursos oriundos das contribuições das PATROCINADORAS, dos PARTICIPANTES e dos ASSISTIDOS, recursos financeiros e patrimoniais, de qualquer natureza e origem, que forem destinados ao Plano de Benefícios ou por direito lhe pertencerem, receitas patrimoniais e financeiras, receitas decorrentes de suas atividades, doações, legados, auxílios, frutos civis e outras aquisições de disponibilidades econômicas de qualquer natureza.

Em observância ao artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), o ALEPEPREV não distribui dividendo, aplica no país a totalidade dos seus recursos e mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros formais capazes de assegurar a sua exatidão.

Em 31 de dezembro de 2015 e 2014, o ALEPEPREV registrou as seguintes quantidades de Participantes:

|                      | Quantidade |            |
|----------------------|------------|------------|
|                      | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| <b>Ativos</b>        | <b>182</b> | <b>175</b> |
| <i>Patrocinados</i>  | <i>114</i> | <i>126</i> |
| <i>Autopatrocina</i> | <i>64</i>  | <i>47</i>  |
| <i>Falecidos</i>     | <i>1</i>   | <i>0</i>   |
| <i>Remidos</i>       | <i>3</i>   | <i>2</i>   |
| <b>Assistidos</b>    | <b>14</b>  | <b>10</b>  |
| <i>Aposentados</i>   | <i>12</i>  | <i>8</i>   |
| <i>Pensionistas</i>  | <i>2</i>   | <i>2</i>   |
| <b>TOTAL</b>         | <b>196</b> | <b>185</b> |




### 1.1. De Natureza Previdenciária

O ALEPEPREV administra o seguinte Plano Previdenciário:

**Plano de Benefícios Previdenciários da Assembleia Legislativa do Estado de Pernambuco – Plano ALEPEPREV, constituído na modalidade Contribuição Definida – CD**, inscrito sob o nº 2008.0048-56 no Cadastro Nacional dos Planos de Benefícios da Superintendência de Previdência Complementar – PREVIC, no qual o valor dos benefícios programados é definido com base nas reservas de contribuições acumuladas até a data da concessão.

---

## 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

---

As demonstrações contábeis do ALEPEPREV estão sendo apresentadas em atendimento às disposições legais dos órgãos normativos e reguladores das atividades das entidades fechadas de previdência complementar, especificamente a Resolução CNPC nº 08, datada de 31 de outubro de 2011, Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a NBC TE II e as práticas contábeis brasileiras. Essas diretrizes não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos de curto prazo e de longo prazo, nem a apresentação da Demonstração do Fluxo de Caixa. A estrutura da planificação contábil padrão das EFPC reflete o ciclo operacional de longo prazo da sua atividade, de forma que a apresentação de ativos e passivos, observadas as gestões previdencial, assistencial e administrativa e o fluxo dos investimentos, proporcione informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante, em conformidade com o item 63 da NBC T 19.27.

O ALEPEPREV apresenta mensalmente balancetes, do plano de benefícios previdencial, do plano de gestão administrativa e consolidado, segregando os registros contábeis por tipos de gestão, compreendendo a natureza e a finalidade das transações entre Gestão Previdencial, Gestão Administrativa e Investimentos.

Objetivando visualizar a real situação patrimonial e as mutações ocorridas no patrimônio, a escrituração contábil da entidade é feita de forma autônoma, segregando os direitos e obrigações do plano de benefícios, livre e desvinculada das atividades administrativas.

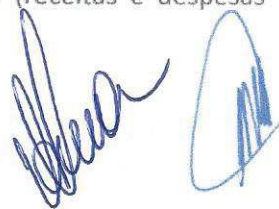
---

## 3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

---

A contabilidade do ALEPEPREV é elaborada por planos de benefícios segregados por tipo de gestão, formando um conjunto de informações consistentes e transparentes, com objetivo de caracterizar as atividades destinadas à realização de funções predeterminadas. Os tipos de gestão são: Previdencial e Administrativa. Além disso, é apresentado o fluxo dos investimentos que é comum às duas gestões. As definições seguintes demonstram suas características:

- **Gestão Previdencial:** registra a atividade precípua e de existência obrigatória em uma EFPC, destinado ao registro contábil dos planos de benefícios de caráter previdenciário.
- **Gestão Administrativa:** é destinada ao gerenciamento da administração (receitas e despesas administrativas) para a gestão dos planos de benefícios.



- Fluxo dos Investimentos: é destinado ao gerenciamento das aplicações de recursos alocados ao plano previdencial e plano de gestão administrativa da EFPC.

As movimentações entre os Planos, por meio de transferências de recursos, de cobranças e de repasses entre as diferentes naturezas de gastos dos mesmos são efetuadas de acordo com o estabelecido nos normativos legais.

O ALEPEPREV adota métodos e critérios objetivos e uniformes ao longo do tempo, sendo que as modificações relevantes estão evidenciadas em Notas Explicativas, com a qualificação dos efeitos nas demonstrações contábeis.

Os saldos do fluxo financeiro são derivados das variações ocorridas nos tipos de gestão – previdencial, administrativa e fluxo dos investimentos, sendo as entradas e saídas apresentadas em separado.

O registro das despesas administrativas é feito por meio de sistema de alocação direta.

Os lançamentos contábeis foram registrados com base no Princípio da Competência, significando que na determinação dos resultados mensais, são computadas as adições, as receitas e as rendas ou variações positivas auferidas no mês, independentemente de sua afetiva realização, as deduções, as despesas e as deduções ou variações negativas, pagas ou incorridas no mês correspondente.

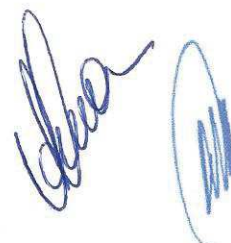
Os registros relativos às contribuições dos autopatrocinados vinculados a planos estruturado na modalidade Contribuição Definida, são escriturados com base no regime de caixa, conforme previsão legal apresentada na Resolução CNPC nº 08/2011, anexo C, Itens 8.1 e 8.2.

#### 4. COMPOSIÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO

##### 4.1. Disponível

A denominação Disponível é usada para designar dinheiro em caixa e em bancos, bem como cheque em tesouraria e numerários em trânsito, e apresentaram em 31 de dezembro de 2015 e 2014 os saldos seguintes:

| Disponível                              | R\$ Mil    |           |
|-----------------------------------------|------------|-----------|
|                                         | 2015       | 2014      |
| <b>Imediato</b>                         | <b>116</b> | <b>10</b> |
| <b>Bancos - Conta Movimento</b>         | <b>116</b> | <b>10</b> |
| Santander - Conta PGA                   | 15         | 6         |
| Caixa Econômica - Conta Plano Alepeprev | 100        | 3         |
| Caixa Econômica- Conta PGA              | 1          | 1         |



#### 4.2. Realizável

##### a) Gestão Previdencial

Registram os recursos a receber referentes às contribuições previdenciais e apresentam os seguintes saldos em 31 de dezembro de 2015 e 2014, conforme demonstrado a seguir:

|                                         | R\$ Mil     |             |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Realizável - Gestão Previdencial</b> | <b>2015</b> | <b>2014</b> |
| <b>Contribuição em Atraso</b>           | <b>19</b>   | <b>16</b>   |
| Autopatrocinados                        | 19          | 16          |
| <b>Total Recursos a Receber</b>         | <b>19</b>   | <b>16</b>   |

##### b) Gestão Administrativa

Registram os recursos a receber, despesas antecipadas e depósitos judiciais referentes à gestão administrativa, e apresenta os seguintes saldos em 31 de dezembro de 2015 e 2014, conforme demonstrado a seguir:

|                                           | R\$ Mil     |             |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Realizável - Gestão Administrativa</b> | <b>2015</b> | <b>2014</b> |
| <b>Contribuições Normais no Mês</b>       | <b>1</b>    | <b>1</b>    |
| Autopatrocinados                          | 1           | 1           |
| <b>Depósitos Judiciais/Recursois</b>      | <b>59</b>   | <b>55</b>   |
| Depósito Judicial/Recursois               | 59          | 55          |
| <b>Total Recursos Realizável</b>          | <b>60</b>   | <b>56</b>   |




c) **Investimentos**

Registra as aplicações dos recursos no mercado financeiro atualizado até a data do balanço.

**DEMONSTRATIVO DA COMPOSIÇÃO CONSOLIDADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS**

| Investimentos                                             | R\$ Mil       |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                           | 2015          | 2014          |
| <b>Gestão Administrativa</b>                              | <b>2.966</b>  | <b>2.795</b>  |
| <b>Referenciado</b>                                       | <b>2.966</b>  | <b>2.795</b>  |
| 1.2.3.4 Santander FicFi Institucional Referenciado DI     | 2.966         | 2.795         |
| <b>Gestão Previdencial</b>                                | <b>22.200</b> | <b>19.009</b> |
| <b>Renda Fixa</b>                                         | <b>21.921</b> | <b>18.710</b> |
| 1.2.3.4 BB Institucional FI RF                            | 5.608         | 4.000         |
| 1.2.3.4 Bradesco FI RF IMA B                              | 5.719         | 5.265         |
| 1.2.3.4 FI Caixa Brasil IMA B TP RF LP                    | 5.217         | 4.864         |
| 1.2.3.4 Fundo Bradesco FI RF Target I                     | 2.703         | 2.381         |
| 1.2.3.4 Fundo Caixa FI Brasil TP RF LP                    | 2.482         | 2.200         |
| 1.2.3.4 Santander Fundo de Invest. Master Renda Fixa créd | 185           | -             |
| 1.2.3.4 Caixa FI Brasil Ref. DI Longo Prazo               | 7             | -             |
| <b>Ações</b>                                              | <b>279</b>    | <b>299</b>    |
| 1.2.3.4 JGP Institucional FIA                             | 279           | 299           |
| <b>Total dos Investimentos</b>                            | <b>25.166</b> | <b>21.803</b> |

A **Carteira de Investimentos do ALEPEPREV**, conforme demonstrada no quadro acima, apresenta uma boa diversificação dentre os produtos e gestores que lhe são permitidos.

Considerando a posição do fechamento de 2015, observa-se que o Plano ALEPEPREV investia 98,75% (R\$ 21.921.681,20) no segmento de Renda Fixa e 1,25% (R\$ 278.516,45) no segmento de Renda Variável.

A Renda Fixa da Entidade é segmentada em quatro gestores, a saber: Caixa Econômica Federal, Bradesco, Banco do Brasil e Santander. A alocação em Renda Variável, por sua vez, é feita através da JGP Investimentos, em um fundo com gestão ativa.

O Plano de Gestão Administrativa – PGA, por sua vez, investe 100% de seus recursos no segmento de Renda Fixa, através do fundo Santander FIC Institucional Referenciado DI, gerido pelo Santander.

