AlepePrev

PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

(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 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.

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

Em 31 de dezembro de 2017 e 2016, o ALEPEPREV registrou as seguintes quantidades de Participantes e Assistidos:

	Quantidade	
	31/12/2017	31/12/2016
Ativos	**183**	**181**
Patrocinados	*119*	*117*
Autopatrocinados	*59*	*58*
Falecidos	*1*	*2*
Remidos	*3*	*3*
Cancelamento de Inscrição	*1*	*1*
Assistidos	**19**	**15**
Aposentados	*15*	*13*
Benefício Suspenso	*1*	*1*
Pensionistas	*3*	*1*
TOTAL	**202**	**196**

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 n° 08, datada de 31 de outubro de 2011, Instrução SPC n° 34, de 24 de setembro de 2009, e a 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.

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

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, porém, segregados patrimonialmente entre os planos. 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 previstas no plano de custeio anual, 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 estruturados 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.

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

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 2017 e 2016, os saldos seguintes:

R$ Mil

Disponível	2017	2016
Imediato	**200**	**115**
Bancos - Conta Movimento	**200**	**115**
Santander - Conta PGA	23	24
Caixa Econômica - Conta Plano Alepeprev	176	90
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 2017 e 2016, conforme demonstrado a seguir:

R$ Mil

Realizável - Gestão Previdencial	2017	2016
Contribuição em Atraso	**15**	**18**
Autopatrocinados	15	18
Total Recursos a Receber	**15**	**18**

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 2017 e 2016, conforme demonstrado a seguir:

R$ Mil

Realizável - Gestão Administrativa	2017	2016
Despesa Antecipada	**1**	**0**
Despesa Antecipada	1	0
Depósitos Judiciais/Recursais	**119**	**64**
Depósito Judicial/Recursais	119	64
Total Recursos a Receber	**120**	**64**

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

c) **Investimentos**

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

DEMONSTRATIVO DA COMPOSIÇÃO CONSOLIDADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

R$ Mil

Investimentos		2017	2016
Gestão Administrativa		**4.217**	**4.499**
	Referenciado	**4.217**	**4.499**
	Santander Fic Institucional Referenciado DI	4.217	4.499
Gestão Previdencial		**33.086**	**28.424**
	Renda Fixa	**32.634**	**28.059**
	BB Institucional FI RF	7.007	6.359
	Bradesco FI RF IMAB	4.254	3.766
	FI Brasil IMAB LP	4.238	3.766
	Bradesco FI RF Target I	9.731	6.413
	Caixa FI Brasil TP RF LP	2.939	5.474
	FI Santander Master RF CP LP	3.911	2.258
	FI Brasil REF DI LP	58	23
	Santander Fic FI Institucional RF Referenciado DI	496	
	Ações	**452**	**365**
	JGP Institucional FIA	452	365
	Valores a Receber	-	-
Total dos Investimentos		**37.303**	**32.923**

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 2017, observa-se que o Plano ALEPEPREV investia 98,64% (R$ 32.634.503,01) no segmento de Renda Fixa e 1,36% (R$ 451.025,65) 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.

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

5. COMPOSIÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO

5.1. Exigível Operacional da Gestão Previdencial

O Exigível Operacional da Gestão Previdencial possui os seguintes saldos em 31 de dezembro de 2017 e 2016:

R$ Mil

Exigível Operacional - Gestão Previdencial	2017	2016
Retenções a Recolher	3	1
Obrigações Contratadas	12	27
Outras Obrigações	20	21
Total do Exigível Operacional	**35**	**49**

O Exigível operacional registra obrigações tributárias e valores recebidos dos participantes para cobertura de Risco em 31 de dezembro de 2017 e 2016.

A rubrica Outras Obrigações, registra as provisões das despesas com Custódia e CETIP, as contribuições não recebidas dos autopatrocinados e a taxa de carregamento a serem repassadas ao PGA, apresentando em 31 de dezembro de 2017 e 2016, os seguintes saldos:

R$ Mil

Outras Obrigações	2017	2016
Custódia e CETIP	4	4
Contribuições não Recebidas dos Autopatrocinados	16	17
Total de Outras Obrigações	**20**	**21**

5.2. Exigível Operacional da Gestão Administrativa

Registra as despesas a pagar relativas à gestão administrativa. É composto pelas provisões e retenções sobre folha de pagamento, provisão de PIS e COFINS e Impostos Retidos que apresentaram em 31 de dezembro de 2017 e 2016 os saldos seguintes:

R$ Mil

Exigível Operacional - Gestão Administrativa	2017	2016
Salários e Encargos	90	81
Pis/cofins	3	4
Retenções a Recolher	1	1
Outras Exigibilidades	1	- 0
Total do Exigível Operacional	**95**	**86**

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

5.3. Exigível Contingencial – Risco de Perda Provável

Registra as ocorrências do fato que poderão ou não gerar desembolso, denominadas provisões. Esta provisão para contingência é avaliada periodicamente e é constituída tendo como base a avaliação dos consultores jurídicos, sendo considerada suficiente para cobrir perdas prováveis, decorrentes dos respectivos processos.

R$ Mil

Exigível Contingencial	2017	2016
Provisão	93	40
Total	**93**	**40**

A Entidade possui apenas uma ação judicial classificada pelo Jurídico, quanto à probabilidade de perda, como provável. O referido processo possui o número 0061811-61.2010.8.17.0001, iniciou-se na 32ª Vara Civil da Capital (Tribunal de Justiça de Pernambuco) e tem como parte adversa a DATA A Tecnologia. Em 15/12/2016, o referido processo transitou em julgado no STJ e os autos retornaram para o juízo de origem. Em 22/03/2017, iniciou-se a fase de cumprimento de sentença que recebeu uma nova numeração (Proc. nº 0013523-52.2017.8.17.2001). Em 08/09/2017, houve uma decisão interlocutória exigindo o pagamento de R$ 91.186,20 pelo ALEPEPREV, porém já existia no processo um depósito no valor de R$ 40.812,90, restando um saldo a ser pago de R$50.373,30. Em 13/09/2017, o ALEPEPREV efetuou o depósito judicial no valor de R$50.373,30. Em 24/11/2017, o juiz extinguiu o cumprimento de sentença, certificou que o ALEPEPREV depositou o valor exigido e ordenou o arquivamento do feito.

Diante de tal situação e em conformidade com a Resolução CNPC Nº 8 de 31/10/2011, juntamente com o anexo A, item 26 da Instrução SPC nº 34/2009 e a IAS 37 / pronunciamento CPC 25, foi registrada uma nova provisão de contingência para atender as melhores práticas contábeis.

5.4. Patrimônio Social

Registra a soma dos recursos para fazer frente a todas as obrigações dos planos de benefícios administrados pelo ALEPEPREV, bem como o Fundo Administrativo, constituído pelas sobras administrativas acrescidas da rentabilidade dos recursos do Plano de Gestão Administrativa e o Fundo Previdencial, criado a partir de 30/04/2015, que é constituído pelo saldo remanescente da conta individual do Participante que antes era destinado ao Fundo Administrativo.

O Patrimônio Social é composto das rubricas a seguir:

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

a) **Patrimônio de Cobertura do Plano:** Registra o valor das provisões atuariais correspondentes ao somatório das contas individuais dos participantes do Plano de Benefícios Previdenciários ALEPEPREV.

Os estudos atuariais do plano de previdência são conduzidos por atuário externo, que assina a respectiva Nota Técnica Atuarial e é o único responsável pelos cálculos e estudos atuariais, seja perante a massa de participantes, órgão fiscalizador e o próprio ALEPEPREV. O mesmo atuário, com base nos estudos mencionados, determina o valor das provisões matemáticas do plano e emite o seu parecer. A composição Consolidada do Exigível Atuarial, em 31 de dezembro de 2017 e 2016, apresentou conforme a seguir:

R$ Mil

Patrimônio de Cobertura do Plano	2017	2016
Provisões Matemáticas	**33.184**	**28.459**
Benefícios Concedidos	**1.393**	**1.328**
Benefícios a Conceder	**31.791**	**27.131**
Total do Patrimônio de Cobertura do Plano	**33.184**	**28.459**

As principais premissas atuariais que suportam as provisões matemáticas do mês de dezembro de 2017, data base para a avaliação atuarial, estão apresentadas a seguir:

- Taxa Real Anual de Juros: 4,5% a.a. (quatro e meio por cento ao ano);
- Fator de determinação do valor real ao longo do tempo dos salários: 100%;
- Fator de determinação do valor real ao longo do tempo dos benefícios da entidade: 100,00%;
- Taxa de custeio administrativo: 9% incidentes sobre as contribuições previdênciais;
- Indexador do plano (reajuste dos benefícios): INPC/IBGE
- Tábua de mortalidade geral: AT – 83;
- Tábua de mortalidade de inválido: AT – 83.

b) **Fundo Administrativo:** O fundo administrativo é constituído pela diferença positiva apurada entre receitas e despesas e pelo rendimento de suas aplicações. Seu objetivo é a cobertura das despesas administrativas futuras.
Durante o exercício de 2017 e 2016 ocorreu a seguinte movimentação:

R$ Mil

Fundo Administrativo	2017	2016
Constituição	2.024	2.738
(+/-)Atualização Financeira	2.149	1.725
Total do Fundo Administrativo	**4.173**	**4.463**

c) **Fundo Previdencial:** A partir da aprovação da alteração regulamentar pela PREVIC, que se deu no dia 30/04/2015, os eventuais saldos remanescentes na Conta

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

Individual passaram a ser transferidos para o Fundo Previdencial através da conta contábil Constituições / Reversões de Fundos. Os recursos destinados ao Fundo Previdencial estão investidos 100% (cem por cento) no segmento de Renda Fixa, em um fundo de investimentos da Caixa Econômica Federal, FI BRASIL REF DI LP. No fechamento de 2017, conforme quadro abaixo, o saldo do Fundo Previdencial importava no valor de R$ 58.062,55

6. MUTAÇÕES PATRIMONIAIS

6.1. Gestão Previdencial

A contabilização dos recursos coletados e utilizados da Gestão Previdencial é efetuada em atendimento ao princípio da competência, com exceção dos registros relativos às contribuições dos autopatrocinados vinculado ao plano estruturado na modalidade de Contribuição Definida, que foram escrituradas com base no regime de caixa. Os registros são efetuados em conformidade com a Planificação contábil Padrão das EFPC de forma a possibilitar a prestação de informações de natureza estatística, entre outras.

a) **Adições** - Registram as contribuições normais de patrocinadores e participantes, contribuições extraordinárias e portabilidades previdenciais oriundas dos participantes referentes ao custeio do plano de benefícios, prevista na adesão ao plano. Em 2017 e 2016 foram apurados os seguintes saldos:

R$ Mil

Adições	2017	2016
Patrocinadoras	**1.150**	**1.137**
Normal	1.150	1.137
Participantes	**1.602**	**1.532**
Ativos	**1.200**	**1.141**
Normal	1.150	1.137
Facultativa	50	4
Assistidos	**17**	**14**
Normal	17	14
Autopatrocinados	**383**	**376**
Normal	353	356
Facultativa	30	20
BPD	**0**	**0**
Multa	**2**	**1**
Outras Adições*	**-**	**45**
Total de Adições	**2.752**	**2.714**

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

*Outras Adições: Parcela Adicional de Risco – PAR, refere-se ao capital segurado, repassado pela Seguradora, destinado a compor os Benefícios de Risco (morte e invalidez permanente) dos participantes Ativos.

Deduções – As despesas relativas ao plano, como as pensões, aposentadorias, os resgates de participante, os auxílios e as Restituições de Contribuições ao plano. Em 2017 e 2016 foram apurados os seguintes saldos:

R$ Mil

Deduções	2017	2016
Pensões	93	44
Resgate	52	14
Aposentadoria Programada	785	477
Auxílios	-	70
Total de Adições	**930**	**605**

b) **Custeio Administrativo -** As despesas administrativas relativas ao Plano são custeadas pelas Patrocinadoras, pelos Participantes e Assistidos nos termos do Plano de Custeio aprovado pelo Conselho Deliberativo, observada a legislação vigente. Durante os exercícios sociais de 2017 e 2016, o Custeio Administrativo, resultado da aplicação da alíquota de 9% sobre o valor dos recursos coletados, apresentou os seguintes saldos:

R$ Mil

Custeio Administrativo	2017	2016
Patrocinadoras	**95**	**94**
Sobrecarga Administrativa - Normal	95	94
Participantes	**143**	**137**
Ativos	**95**	**94**
Sobrecarga Administrativa - Normal	95	94
Assistidos	**17**	**13**
Sobrecarga Administrativa - Normal	17	13
Autopatrocinados e Remidos	**31**	**30**
Sobrecarga Administrativa - Normal	31	30
Total do Custeio Administrativo	**238**	**231**

c) **Resultado dos Investimentos Previdenciais -** Registra a transferência de recursos oriundos do Fluxo dos Investimentos decorrente da remuneração dos recursos, observada a participação proporcional da Gestão Previdencial no montante aplicado. Em 2017 e 2016 foram apurados os seguintes saldos:

R$ Mil

Investimentos - Previdenciais	2017	2016
Resultado dos Investimentos	3.175	4.326
Total do Resultado dos Investimentos	**3.175**	**4.326**

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

6.2. Plano de Gestão Administrativo – PGA

Registra exclusivamente os resultados da gestão administrativa da entidade, não contemplados no plano de benefícios. As contas de resultado do Plano de Gestão Administrativa - PGA estão demonstradas pelo Principio de competência.

a) **Receitas Administrativas** - Representam a soma das importâncias recebidas da Gestão Previdencial para cobertura dos custos administrativos e as Receitas Diretas da Gestão Administrativa. Em 2017 e 2016 foram apurados os seguintes saldos:

R$ Mil

Receitas Administrativas	2017	2016
Correntes	237	230
Remuneração das Contribuições em Atraso	2	-
Outras	2	2
Diretas	8	1.658
Total das Receitas Administrativas	**249**	**1.890**

R$ Mil

Outras - Receita Administrativa	2.017	2.016
Atualização Depósito Judicial PGA	2	2
Total de Outras Receitas Administrativas	**2**	**2**

Em 2013, as receitas decorrentes das transferências de saldo de Fundo de cotas PATRONAL de ex-participantes por exigência da PREVIC passou a ser contabilizado na conta "Correntes" na Receita Administrativa, já as receitas de pró-labore do contrato firmado com a Zurich e a receita do convênio de cooperação técnica firmado com Banco Santander, que antes eram contabilizados em "Outras" na Receita Administrativa, passou a ser contabilizado como "Diretas" no mesmo grupo de contas.

b) **Despesas do Plano de Gestão Administrativa** - As despesas administrativas da Entidade são registradas de acordo com a natureza, classificando-se em Administração Previdencial e de Investimentos, conforme determina a Resolução CNPC 08/2011. Durante os exercícios sociais de 2017 e 2016 foram apuradas as seguintes naturezas de despesas administrativas, registradas por competência contábil.

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

R$ Mil

Despesas Administrativa	2017	2016
A. Pessoal	633	590
Remuneração de Pessoal	375	349
Encargos Trabalhistas	258	241
B. Serviços de Terceiros	180	162
Consultoria Juridica	0	0
Consultoria Atuarial	22	21
Consultoria Contábil	26	24
Consultoria Jurídica	8	0
Informática	106	100
Gestão / Planejamento Estratégico	8	7
Auditoria Contábil	10	10
C. Despesas Gerais	14	13
Cartoriais	1	1
Custas Processuais	3	0
Entidade de Classe - ABRAPP/SINDAPP	8	8
Tarifa Bancária	2	2
ICSS	0	2
D. Impostos/ Tributos	34	117
Pis Administrativo	4	16
Cofins Administrativo	27	98
TAFIC	2	2
CIM	1	1
E. Serviços de Terceiros - Investimentos	50	47
Consultoria de Investimentos	50	47
F. Custódia	8	8
Custódia - Fundo Referenciado	8	8
Total (A+B+C+D+E+F)	919	937

c) **Constituições/Reversões de Contingências Administrativas** – substanciado na opinião dos consultores, registra provisões e reversões de contingências administrativas das ações que se enquadrem na classificação de provável, em relação às decisões desfavoráveis ao Alepeprev.

R$ Mil

Constituições /Reversões de Contingências	2017	2016
Constituições/ Reversões de Contingências	51	-
Total da Constituições/Reversões de Contingências	**51**	**-**

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

d) **Resultado dos Investimentos Administrativos** - Registra a transferência dos recursos oriundos do Fluxo de Investimentos, decorrentes do resultado positivo ou negativo dos investimentos, observada a participação do plano de Gestão Administrativa no montante aplicado. Durante os exercícios 2017 e 2016 foram apurados os seguintes resultados:

R$ Mil

Investimentos - Administrativo	2017	2016
Resultado dos Investimentos	423	572
Total do Resultado dos Investimentos	**423**	**572**

A totalidade do resultado dos investimentos administrativos está evidenciado no Fundo Administrativo, conforme quadro abaixo:

R$ Mil

Fundo Administrativo	2017	2016
Constituição	2.024	2.738
(+/-)Atualização Financeira	2.149	1.725
Total do Fundo Administrativo	**4.173**	**4.463**

6.3. Fluxo dos Investimentos

É destinado ao gerenciamento das aplicações dos recursos dos planos previdencial e de gestão administrativa e apresenta os resultados líquidos dos investimentos. As contas de resultados do Fluxo dos Investimentos estão demonstradas pelo Princípio de competência. Os resultados apurados em 2017 e 2016 estão apresentados a seguir:

R$ Mil

Fluxos dos Investimentos	2017	2016
Aplicações em Instituições Financeiras	**3.598**	**4.898**
Fundos de Investimentos	**3.598**	**4.898**
Referenciado	**420**	**569**
Rendas e Variações Positivas	431	580
(-) deduções/variações Negativas	- 11	- 11
Renda Fixa	**3.092**	**4.243**
Rendas e Variações Positivas	3.347	4.376
(-) deduções/variações Negativas	- 255	- 133
Ações	**86**	**86**
Rendas e Variações Positivas	134	142
(-) deduções/variações Negativas	- 48	- 56
Total da Rentabilidade	**3.598**	**4.898**

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

a) **Resultados Transferidos para Outras Gestões** - Representa a soma das importâncias transferidas para as demais gestões a título de remuneração dos investimentos, na proporção do montante aplicado, e somou os seguintes valores:

R$ Mil

Fluxos dos Investimentos	2017	2016
Gestão Previdencial	3.175	4.326
Gestão Administrativa	423	572
Total da Rentabilidade	**3.598**	**4.898**

A partir de 30/04/2015, com a aprovação regulamentar da PREVIC, os eventuais saldos remanescentes na Conta Individual passaram a serem transferidas para o Fundo Previdencial através da conta contábil Constituições / Reversões de Fundos.

Ressalta-se que, no exercício de 2017, a rentabilidade do Fundo Previdencial no valor de R$ 3.534,86 foi lançada na conta contábil 2.3.2.1.01.02.00.000.00 – Fundo Previdencial-Atualização, sendo de R$ 3.237,90 da competência janeiro a novembro de 2017 e R$ 296,96, relativo dezembro/2017.

Os respectivos lançamentos contábeis foram realizados considerando que tais valores transitassem pelo Fluxo de Investimentos e fossem Demonstrados na Demonstração da Mutação do Patrimônio Social - DMPS e Demonstração do Ativo Líquido – DMAL de forma correta.

7. GESTÃO DE RECURSOS

A gestão dos investimentos da Gestão Administrativa e da Gestão Previdencial é realizada por meio de segregação real dos ativos.

A partir de 2013, os recursos de investimentos da Gestão Previdencial passaram a ser custodiado através do contrato firmado de prestação de serviço de Custódia e Controladoria pela Caixa Econômica Federal em 23/04/2013, e os recursos estão aplicados em Fundos de Investimentos de Renda Fixa Inflação, Renda Fixa Tradicional e um pequeno percentual em Fundos de Ações.

A Gestão Administrativa, a partir de 2014, teve seus recursos custodiados através do Termo Aditivo ao Contrato de Serviços de Custodia e Controladoria pela Caixa Econômica Federal assinado em 15 de janeiro de 2014 e seus recursos estão investidos em sua totalidade no Banco Santander no Fundo de Investimento Referenciado - Santander Fic Institucional Referenciado DI.

AlepePrev
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ALEPE

8. LANÇAMENTOS DE CONSOLIDAÇÃO

Em atendimento à legislação contábil aplicável ao segmento, as demonstrações devem ser apresentadas por plano de benefícios e consolidados. O ALEPEPREV, ao efetuar a consolidação das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2017, anulou a seguinte operação por apresentar reflexo de duplicidade no patrimônio da Entidade:

R$ Mil

Participação no PGA		
Conta Contábil	Nome da Conta	Valor
1.2.2.3.01.00.00.000	Participação no Plano de Gestão Administrativa	4.173
2.3.2.2.02.01.00.000	Participação no Fundo Administrativo - PGA -	4.173

Recife, 31 de dezembro de 2017.

Gildo Dantas Corrêia de Góis
Diretor Presidente
CPF n° 019.152.584-72

Norma Saraiva Soares
Contadora
CRC/MG – 067.665/O - 2
CPF n° 740.446.996-15