

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO
- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

ORIENTAÇÕES PARA PREENCHIMENTO E OUTRAS INFORMAÇÕES

GERAL

- O presente relatório é um formulário padronizado cuja estrutura e campos devem ser preservados, podendo ser ajustado apenas para se adaptar à situação específica da operação;
- Preencher somente os campos de seleção e aqueles formatados com borda dupla e cor de fundo amarela;
- Nos campos "OBSERVAÇÕES ADICIONAIS" devem ser incluídas informações adicionais ou particularidades julgadas pertinentes para a análise do requerimento;
- **Dúvidas, alertas de erros ou sugestões devem ser encaminhados para previc.cgtr@previc.gov.br.**

1. Informações Básicas

- O campo "Data-Base" corresponde à data na qual os cálculos referenciais estão posicionados para fins da análise do requerimento;
- O campo "Detalhamento" deve trazer mais informações técnicas julgadas importantes sobre a operação proposta;
- Na subseção 1.1., no caso de incorporação, o campo "Plano" deve ser preenchido com o CNPB e o nome do plano incorporador. No caso de fusão, o campo deve ser preenchido somente com o nome do plano resultante da fusão;
- Na subseção 1.2, devem ser informados o CNPB e o nome dos planos incorporados, no caso de incorporação, ou dos planos envolvidos na fusão, no caso de fusão.

2. População

- São considerados Ativos, para os fins deste Relatório, os participantes em fase contributiva com vínculo empregatício/associativo com o patrocinador/instituidor, bem como os participantes optantes pelos institutos do autopatrocínio ou do benefício proporcional diferido;
- Na subseção 2.2, caso haja mais de 2 planos incorporados ou envolvidos na fusão, devem ser adicionadas linhas para preenchimento das informações de população de cada plano adicional e ajustadas as fórmulas de totalização das linhas e colunas do quadro.

3. Avaliação Atuarial - Pré

- Nessa aba devem ser demonstrados os resultados da avaliação atuarial dos planos envolvidos em cenário prévio à operação, para fins de evidenciação das rubricas que devem ser objeto de equalização no plano incorporador ou no plano resultante da fusão, conforme o caso.
- Na subseção 3.3.1.4, o campo deve ser preenchido com uma descrição detalhada da forma de equalização dos resultados dos planos para viabilizar a incorporação ou a fusão, com o objetivo de evitar o favorecimento de um grupo em relação aos demais.

4. Avaliação Atuarial - Pós

- Nessa aba devem ser demonstrados os resultados da avaliação atuarial do plano incorporador ou do plano resultante da fusão, conforme o caso, considerando o cenário de concretização da operação;
- No quadro do item 4.2, o item "Equalização" representa o somatório do valor excedente de resultado de cada plano incorporado ou envolvido na fusão, conforme o caso, em relação ao menor valor de resultado desses planos.

5. Demandas Judiciais Passivas

- Registrar os valores das demandas judiciais passivas totais e contabilizadas no exigível contingencial do plano, sejam de natureza individual ou coletiva.

1. INFORMAÇÕES BÁSICAS

EFPC: 2231 Fundação Libertas de Seguridade Social

Data-Base: 31/12/2022

Tipo de Operação: Fusão ▼

Detalhamento:

1.1. Plano Resultante da Fusão

Plano: Plano de Benefícios Libertas

1.2. Planos Envolvidos na Fusão

CNPB	Nome
2012.0019-47	Plano ProdemgePrev
2019.0030-74	Plano MGSPrev
2011.0012-18	Plano CDPrev
2013.0016-65	Plano CodemigPrev
2008.0030-19	Plano COHABPrev

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

2. POPULAÇÃO

2.1. Plano Resultante da Fusão

Categoria	Quantidade	Idade Média (em anos, 1 casa decimal)	Salário de Contribuição Médio/ Benefício Médio (em R\$)
Ativos*	5014	48,6	R\$ 4.306,45
Assistidos	611	67,3	R\$ 3.556,20
Total	5625	50,6	R\$ 4.224,96

2.2. Planos Envolvidos na Fusão

Plano (CNPB)	Quantidade			Idade Média (anos, 1 casa decimal)			Salário de Contribuição/ Benefício Médio		
	Ativos*	Assistidos	Total	Ativos*	Assistidos	Total	Ativos*	Assistidos	Total
2012.0019-47	820	220	1040	48,1	67,2	52,1	R\$ 10.279,91	R\$ 6.931,92	R\$ 9.571,68
2019.0030-74	3812	317	4129	49,1	66,3	50,4	R\$ 2.338,34	R\$ 472,10	R\$ 2.195,06
2011.0012-18	134	40	174	40,4	67,4	46,6	R\$ 9.656,84	R\$ 5.866,97	R\$ 8.785,61
2013.0016-65	166	27	193	44,2	80,4	49,3	R\$ 12.663,22	R\$ 8.795,61	R\$ 12.122,16
2008.0030-19	82	7	89	52,7	67,1	53,8	R\$ 10.404,30	R\$ 3.714,14	R\$ 9.878,11
Total	5014	611	5625	48,6	67,3	50,6	R\$ 4.306,45	R\$ 3.556,20	R\$ 4.224,96

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

--

* Inclui participantes optantes dos institutos do autopatrocínio e benefício proporcional diferido.

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

3. AVALIAÇÃO ATUARIAL - antes da operação

3.1. Reservas Matemáticas

3.1.1. Benefícios Concedidos

Plano (CNPB)	Contribuição Definida	Benefício Definido	Total
2012.0019-47	R\$ 173.971.108,98	R\$ 0,00	R\$ 173.971.108,98
2019.0030-74	R\$ 14.072.604,13	R\$ 0,00	R\$ 14.072.604,13
2011.0012-18	R\$ 30.417.459,18	R\$ 0,00	R\$ 30.417.459,18
2013.0016-65	R\$ 11.924.655,47	R\$ 0,00	R\$ 11.924.655,47
2008.0030-19	R\$ 2.929.707,44	R\$ 0,00	R\$ 2.929.707,44
Total	R\$ 233.315.535,20	R\$ 0,00	R\$ 233.315.535,20

3.1.2. Benefícios a Conceder

Plano (CNPB)	Contribuição Definida	Benefício Definido		Total
		Programados	Não Programados	
2012.0019-47	R\$ 323.273.591,91	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 323.273.591,91
2019.0030-74	R\$ 47.048.761,03	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 47.048.761,03
2011.0012-18	R\$ 24.530.160,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 24.530.160,96
2013.0016-65	R\$ 34.448.736,62	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 34.448.736,62
2008.0030-19	R\$ 17.827.123,39	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 17.827.123,39
Total	R\$ 447.128.373,91	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 447.128.373,91

3.1.3. Provisões Matemáticas a Constituir

Plano (CNPB)	Serviço Passado	Equacionamento de Déficit	Por Ajustes das Contribuições Extraord.	Total
2012.0019-47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2019.0030-74	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2011.0012-18	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2013.0016-65	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2008.0030-19	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3.2. Fundos

3.2.1. Fundos Previdenciais

3.2.1.1. Fundos Atuariais

Plano (CNPB)	Valor
2012.0019-47	R\$ 8.768.967,72
2019.0030-74	R\$ 2.995.240,69
2011.0012-18	R\$ 0,00
2013.0016-65	R\$ 472.332,19
2008.0030-19	R\$ 15.252,73
Total	R\$ 12.251.793,33

3.2.1.2. Fundos para Revisão do Plano

Plano (CNPB)	Participantes/Assistidos	Patrocinadores	Total
2012.0019-47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2012.0019-47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2012.0019-47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2012.0019-47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2019.0030-74	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3.2.2. Fundo Administrativo

Plano (CNPB)	Valor
2012.0019-47	R\$ 2.872.989,90
2019.0030-74	R\$ 110.820,78
2011.0012-18	R\$ 222.148,64
2013.0016-65	R\$ 230.491,09
2008.0030-19	R\$ 74.475,90
Total	R\$ 3.510.926,31

3.2.3. Fundo para Garantia das Operações com Participantes

Plano (CNPB)	Valor
2012.0019-47	R\$ 405.884,93
2019.0030-74	R\$ 25.889,34
2011.0012-18	R\$ 174.268,50
2013.0016-65	R\$ 26.913,35
2008.0030-19	R\$ 5.667,88
Total	R\$ 638.624,00

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

3.3. Resultado

Plano (CNPB)	Patrimônio de Cobertura	Reservas Matemáticas	Resultado	% das Reservas BD
2012.0019-47	R\$ 497.244.700,89	R\$ 497.244.700,89	R\$ 0,00	#DIV/0!
2019.0030-74	R\$ 61.121.365,16	R\$ 61.121.365,16	R\$ 0,00	#DIV/0!
2011.0012-18	R\$ 54.947.620,14	R\$ 54.947.620,14	R\$ 0,00	#DIV/0!
2013.0016-65	R\$ 46.373.392,09	R\$ 46.373.392,09	R\$ 0,00	#DIV/0!
2008.0030-19	R\$ 20.756.830,83	R\$ 20.756.830,83	R\$ 0,00	#DIV/0!

3.3.1. Tratamento do Resultado

3.3.1.1. Apuração da Reserva de Contingência e Reserva Especial

Plano (CNPB)	Reserva Matemática BD	Duração do passivo (anos)	Limite da Reserva de Contingência	Reserva de Contingência
2012.0019-47	R\$ 0,00		10,00%	R\$ 0,00
2019.0030-74	R\$ 0,00		10,00%	R\$ 0,00
2011.0012-18	R\$ 0,00		10,00%	R\$ 0,00
2013.0016-65	R\$ 0,00		10,00%	R\$ 0,00
2008.0030-19	R\$ 0,00		10,00%	R\$ 0,00

3.3.1.2. Proporção Contributiva

Plano (CNPB)	Período (MM/AAAA)		Contribuições Normais			
	Início	Fim	Participantes/Assistidos	%	Patrocinadores	%
2012.0019-47				#DIV/0!		#DIV/0!
2019.0030-74				#DIV/0!		#DIV/0!
2011.0012-18				#DIV/0!		#DIV/0!
2013.0016-65				#DIV/0!		#DIV/0!
2008.0030-19				#DIV/0!		#DIV/0!

3.3.1.3. Resultado Detalhado

Plano (CNPB)	Déficit	Reserva de Contingência	Reserva Especial
2012.0019-47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2019.0030-74	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2011.0012-18	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2013.0016-65	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2008.0030-19	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3.3.1.4. Detalhamento da Equalização dos Resultados

Não há resultado a ser equalizado, motivo pelo qual a seção "3.3.1. Tratamento do Resultado" não foi preenchida.

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

4. AVALIAÇÃO ATUARIAL - após a operação

4.1. Reservas Matemáticas

Item	Valor
Benefícios Concedidos	233.315.535,20
Contribuição Definida	233.315.535,20
Benefício Definido	-
Benefícios a Conceder	451.322.273,01
Contribuição Definida	451.322.273,01
Benefício Definido	-
Programados	-
Não Programados	-
Provisões a Constituir	-
Patrocinador	-
Participantes e Assistidos	-

4.2. Fundos

Fundo	Participantes/Assistidos	Patrocinadores	Total
Fundos Previdenciais			
Atuariais			R\$ 8.057.894,24
Revisão do Plano	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Equalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Fundo Administrativo			R\$ 3.510.926,31
Fundo para Garantia das Operações com Participantes			R\$ 638.624,00

4.3. Resultado

Item	Valor (R\$)
Patrimônio de Cobertura	R\$ 684.637.808,21
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos	233.315.535,20
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder	451.322.273,01
(-) Provisões Matemáticas a Constituir	0,00
Resultado	0,00

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

Conforme disposto no art. § 6º do regulamento do Plano Libertas:

"§ 6º Aos Participantes, Assistidos e Patrocinadores de Planos Fundidos que mantinham fundo previdencial para garantia de coberturas de morte e invalidez, em decorrência da incompatibilidade de tal fundo com as características deste Plano, aplicar-se-ão as seguintes regras:

I – os Participantes e Assistidos terão somadas às suas Contas de Participante ou Contas de Benefício, conforme o caso, o valor correspondente à metade do respectivo fundo previdencial, rateado de maneira proporcional ao saldo de conta de cada um verificado no mês anterior ao da efetivação da Fusão;

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

5. DEMANDAS JUDICIAIS PASSIVAS

Plano (CNPB)	Valor Total	Valor Contabilizado*		
		Individuais	Coletivas	Total
2012.0019-47				R\$ 0,00
2019.0030-74				R\$ 0,00
Total	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

* Contabilizado em Exigível Contingencial

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

Quadro reproduzido abaixo, tendo em vista que a seção acima está bloqueada, não sendo possível inclusão de linhas para todos os planos envolvidos na operação.

Plano (CNPB)	Valor Total	Valor Contabilizado*		
		Individuais	Coletivas	Total
2012.0019-47	R\$ 402.090,44	R\$ 31.875,84	R\$ 370.214,60	R\$ 402.090,44
2019.0030-74	R\$ 58.998,43	R\$ 0,00	R\$ 58.998,43	R\$ 58.998,43
2011.0012-18	R\$ 3.889.892,04	R\$ 0,00	R\$ 3.889.892,04	R\$ 3.889.892,04
2013.0016-65	R\$ 15.759,27	R\$ 15.759,27	R\$ 0,00	R\$ 15.759,27
2008.0030-19	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 4.366.740,18	R\$ 47.635,11	R\$ 4.319.105,07	R\$ 4.366.740,18

* Contabilizado em Exigível Contingencial