



Em seu Jubileu de Prata, a ACEPREV renova seu compromisso com você e sua família, sempre pautada na transparência, equidade e prudência, zelando pela ética e sustentabilidade.

Relatório anual de atividades

Notas Explicativas

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA - ACEPREV

**RELATÓRIO DOS AUDITORES
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31.12.19**



Fernando Motta
& Associados

www.fmotta.com.br
RUA SANTA RITA DURÃO, 444 - 3º ANDAR - FONE: (0xx) 31 3221-3500
FAX: 3221-1177 - 30140-110 - BELO HORIZONTE - MG
AV. ALMIRANTE BARROSO, 63 - SALA 1317 - FONE: (0xx) 21 2262-1099
FAX: 2262-3430 - 20031-003 - RIO DE JANEIRO - RJ
RUA URUTUBA, 64 - BAIRRO SAÚDE - FONE/FAX: (0xx) 11 3757-9500
FAX: 3294-4967 - 04053-020 - SÃO PAULO - SP

REL-20/036

B. Horizonte, 02.03.20

À

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA - ACEPREV

Nesta

Senhores Diretores,

AUDITORIA EXTERNA - Relatório - Vimos submeter à superior apreciação de V.Sas. o nosso relatório circunstanciado sobre as Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2019.

Nossos trabalhos auditoriais, à base de amostragem e relevância, compreenderam a validação de saldos contábeis, avaliação da efetividade dos procedimentos de controles internos pertinentes, bem como verificação quanto ao cumprimento de normas legais e regulamentares aplicáveis à Entidade.

Nesta oportunidade, registramos nossos agradecimentos pelo atendimento dispensado aos nossos auditores, no decorrer dos trabalhos.

Atenciosamente,

FERNANDO MOTTA & ASSOCIADOS

Auditores Independentes

CRCMG – 757

Alessandra Nascimento da Silva Cadar

Contador CRCMG – 79.000

Ivo de Almeida Motta

Contador CRCMG – 38.018

Durante nossos exames, examinamos os registros contábeis e analisamos a efetividade dos controles internos referente à data-base 31.12.19. Avaliamos, também, o cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis à Entidade. Foram examinadas as seguintes rubricas:

1. Disponível - Bancos - Conta Movimento

	<u>31.12.19</u>
• Caixa	287
• Bancos-conta movimento	<u>88.669</u>
Total - R\$1	<u><u>88.956</u></u>

Os saldos contábeis condizem com os extratos emitidos pelas Instituições Financeiras, bem como com os informados nas respostas obtidas no processo de circularização.

2. Realizável - Gestão Previdencial

	<u>31.12.19</u>
Recursos a Receber	
Contribuições no mês	<u>1.091.212</u>
• Participantes	970.235
• Autopatrocinados	120.620
• Participantes em BPD (Benef. Propor. Diferido)	356
Depósitos judiciais/recursais	<u>22.879</u>
• Depósito judicial / IRRF	22.879
Outros realizáveis	<u>76.961</u>
Total - R\$1	<u><u>1.191.052</u></u>

Efetuamos o confronto do saldo contábil da rubrica "Contribuições no mês" com o do relatório "Movimento pendente de liquidação", emitido através do Sistema Cardeal, e não detectamos divergências passíveis de serem reportadas. Efetuamos testes de liquidação subsequente, de valores mais expressivos, das contribuições dos Participantes e Autopatrocinados e não apuramos irregularidades.

3. Realizável - Gestão Administrativa

	<u>31.12.19</u>
Contas a receber	<u>2.927</u>
Responsabilidade de empregados	<u>2.927</u>
• Receita a receber funcionário	2.873
• Adiantamento viagem Abrapp/Sindap	54
Despesas Antecipadas	<u>44.461</u>
• Empréstimo a funcionário	129
• Adiantamentos a fornecedores de despesas a apropriar	82
• Arrendamento mercantil de computadores (a)	44.250
	Continua...

Continuação...

Depósitos Judiciais/recursais (b)	<u>2.529.292</u>
• PIS base administrativa – Depósito judicial	353.547
• Cofins base administrativa – Depósito judicial	<u>2.175.745</u>
Total – R\$1	<u><u>2.576.680</u></u>

(a) O saldo contábil apresenta exatidão com o controle extracontábil. Os testes realizados estão mencionados no tópico **9 – Exigível Operacional – Gestão Administrativa do relatório**; e

(b) Os depósitos judiciais estão sendo atualizados e condizem com os extratos da Caixa Econômica Federal, bem como com os controles extracontábeis. Há provisão constituída em contrapartida com tais depósitos, conforme demonstrado no tópico **11 – Exigível Contingencial** deste relatório.

4. Realizável – Investimentos

	31.12.19
Títulos Públicos	<u>819.443.909</u>
Títulos Públicos Federais	<u>819.443.909</u>
• Notas do Tesouro Nacional	819.443.909
Créditos Privados e Depósitos	<u>208.452.904</u>
Instituições Financeiras	<u>72.427.867</u>
• Letras Financeiras	72.427.867
Companhias Abertas	<u>136.025.037</u>
• Debêntures	136.025.037
• Fluxo em aberto a receber – UTE Pernambuco	2.064.658
• Amortização fluxo em aberto – UTE Pernambuco	(2.064.658)
• Fluxo em aberto a receber – Rodovias Tietê	4.618.131
• Amortização fluxo em aberto – UTE Pernambuco	(4.618.131)
Ações	<u>150</u>
Companhias Abertas	<u>150</u>
• Proman	150
• Ações do Banco Nacional S/A	94.250
• Provisão perda do Banco Nacional S/A	(94.250)
Fundos de Investimentos	<u>237.483.757</u>
• Referenciado	83.143.632
• Renda Fixa	23.970.037
• Ações	5.853.270
• Multimercado	52.719.915
• Direitos Creditórios	24.932.390
• Participações	44.771.570
• Imobiliário	<u>2.092.943</u>
Total – R\$1	<u><u>1.265.380.720</u></u>

Analizamos os “Relatórios de Posição Diária” emitidos pelo Controlador e Administrador Fiduciário dos Investimentos (Itaú Unibanco), confirmando a exatidão dos saldos contábeis com os apresentados em tais relatórios.

Confrontamos as quantidades de investimentos dos "Relatórios de Posição Diária" com os extratos de custódia emitidos pelo Sistema Especial de Liquidação e Custódia – Selic e Câmara de Custódia e Liquidação – Cetip e não apuramos irregularidades.

5. Realizável - Investimentos Imobiliários

	<u>31.12.19</u>
Locadas a Patrocinadoras	<u>10.635.000</u>
• Edificações – imóvel São Paulo (a)	4.380.986
• Aluguel	45.000
• Terreno Ed. Brigadeiro Faria Lima (a)	6.209.014
Locadas a terceiros	<u>6.781.500</u>
• Edificações – imóvel Rua Urucuia (b)	4.381.500
• Terreno – Imóvel Rua Urucuia (b)	<u>2.400.000</u>
Total – R\$1	<u><u>17.416.500</u></u>

Confrontamos os saldos contábeis das rubricas "Edificações – imóvel São Paulo", "Terreno Ed. Brigadeiro Faria Lima", "Edificações – Imóvel Rua Urucuia" e "Terreno – Imóvel Rua Urucuia" com os do relatório "Investimento Imobiliário – Posição sintética Investimento Imobiliário", emitido pelo Sistema Cardeal, e não apuramos inconsistências.

Os imóveis são registrados ao custo de aquisição ou construção e ajustados por reavaliações anuais realizadas pela Entidade, com base em laudos elaborados por peritos independentes. Desta forma, conforme estabelecido na Instrução MPS/SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, e alterações posteriores, a Entidade está dispensada do reconhecimento das depreciações mensais.

Foram efetuadas as seguintes reavaliações, cujos laudos foram por nós validados:

- (a) do imóvel localizado à Avenida Brigadeiro Faria Lima, 1.355, 20º andar, conjuntos 2001 e 2002 – Pinheiros, São Paulo – SP, pela Herzog Imobiliária Ltda., em 04.09.19. O valor da reavaliação da Edificação foi de R\$4.380.986 (R\$7.472.626 em 09.05.16) e do Terreno R\$6.209.014 (R\$3.612.517 em 09.05.16), gerando ajustes líquidos de R\$3.091.640 e R\$2.596.497, negativo e positivo respectivamente, que foram devidamente contabilizados em contrapartida com o resultado; e
- (b) do imóvel localizado à Rua Urucuia, nº 48 – Floresta – Belo Horizonte - MG, pela Enape Engenharia de Avaliações, em outubro de 2019. O valor da reavaliação da Edificação foi de R\$4.381.500 (R\$5.195.709 em 31.12.16) e do Terreno R\$2.400.000 (R\$1.109.544 em 31.12.16), gerando ajustes líquidos de R\$814.209 e R\$1.290.456, negativo e positivo, respectivamente, que foram devidamente contabilizados pela Entidade.

6. Realizável - Empréstimos e Financiamentos

	<u>31.12.19</u>
• Empréstimos – Principal e Atualizações	5.699.661
• Empréstimos – Prestações a Receber	<u>2.264</u>
Total - R\$1	<u><u>5.701.925</u></u>

O saldo da rubrica "Empréstimos – Principal e Atualizações" condiz com o do relatório "Empréstimos – Resumo (Geral)" emitido pelo Sistema Cardeal. Inexistem parcelas em aberto e, desta forma, não houve a necessidade de constituição de provisão para fazer face a possíveis perdas.

Elaboramos demonstrativo com a movimentação ocorrida no período sob exame contendo as liberações de empréstimos e recebimentos, bem como realizamos testes, por amostragem, dos recebimentos e concessões (análise da documentação devidamente formalizada), não sendo apuradas inconsistências.

7. Permanente – Imobilizado

	31.12.19
• Equipamentos de segurança	5.672
• Computadores e periféricos	43.908
• Sistemas aplicativos – softwares	34.363
• Aparelho cinematográfico	2.439
• Máquinas e equipamentos	24.233
• Móveis e utensílios	<u>81.329</u>
Total do Imobilizado	191.944
• Depreciação - Equipamentos de segurança	(3.686)
• Depreciação - Computadores e periféricos	(43.492)
• Depreciação - Sistemas aplicativos – softwares	(26.074)
• Depreciação - Aparelho cinematográfico	(1.879)
• Depreciação - Máquinas e equipamentos	(12.118)
• Depreciação - Móveis e utensílios	<u>(39.978)</u>
(-) Depreciação acumulada	(127.227)
Total líquido – R\$1	<u><u>64.717</u></u>

O saldo contábil apresenta exatidão com o Controle Patrimonial.

8. Exigível Operacional - Gestão Previdencial

	31.12.19
Benefícios a Pagar	9.003
• Contas a pagar	9.003
Retenções a recolher	540.451
• IRRF Previdencial (a)	540.451
Recursos antecipados	151.869
• Contribuições patrocinadores participantes autopatrocinadores - BPD	151.869
Outras Exigibilidades	30.443
• Outros valores a pagar	5.836
• Desoneração de contribuições normais patrocinadora (b)	116
• IRRF a pagar processos suspensos Receita Federal	<u>24.491</u>
Total – R\$1	<u><u>731.766</u></u>

(a) efetuamos testes de liquidação subsequente e não identificamos falhas; e

(b) saldo relativo à desoneração de cobertura de despesa administrativa e normal dos patrocinadores, sendo que os valores são determinados quando da constituição das provisões mensais dos patrocinadores e baixados, mensalmente, pelo encontro de contas do Relatório WCOT.

9. Exigível Operacional - Gestão Administrativa

	31.12.19
Contas a pagar	104.691
• Serviços de terceiros/fornecedores/associação classe	104.691
Provisão de férias e encargos	164.490
• Provisão de férias – Consolidado (a)	123.029
• Provisão de encargos de férias – Consolidado (a)	41.461
Provisão FOPAG de remuneração variáveis (b)	499.099
• Provisão de Folha de Pagamento de Remunerações Variáveis	488.244
• Serviços de terceiros/fornecedores/assoc. classe - provisões	10.855
Folha de Pagamento	9.050
• Contas a pagar - salários	1.097
• Valor a restituir a funcionário	7.953
Retenções a recolher	11.917
• IRRF serviços / PIS / Cofins / CSLL	6.837
• INSS folha de empregados e terceiros / ISS	5.080
Descontos de folha a pagar	93.056
• Seguro de vida e acidentes parte empregado	4.859
• INSS / FGTS / SAT / Outros Encargos (c)	60.229
• IRRF (c)	27.968
Arrendamento mercantil	44.250
• Arrendamento mercantil de computadores (d)	44.250
Tributos a recolher	31.308
• PIS / Cofins provisão (c) (e)	31.308
Total – R\$1	957.861

- (a) os saldos contábeis condizem com os do controle extracontábil. Realizamos conferência nos cálculos das provisões de férias e respectivos encargos e não identificamos irregularidades;
- (b) o saldo apresenta exatidão com o controle extracontábil, elaborado de acordo com Orçamento de 2019, por nós analisado na auditoria anterior;
- (c) efetuamos testes de liquidação subsequente e não detectamos falhas;
- (d) o saldo está de acordo com o do controle extracontábil e é contrapartida do saldo registrado no ativo, tópico **3 – Realizável – Gestão Administrativa** deste relatório. Examinamos, por amostragem, pagamentos ocorridos no período auditado e não apuramos inconsistências; e
- (e) confrontamos o saldo contábil com as memórias de cálculo e não identificamos situações passíveis de serem reportadas.

10. Exigível Operacional - Investimentos

	31.12.19
Empréstimos e financiamentos	7.977
• Empréstimos – principal (a)	4.432
• Empréstimos – IOF (b)	3.545
Outras Exigibilidades	14.696
• Provisão taxa de custódia/controladoria (b)	14.696
Total – R\$1	22.673

- (a) confrontamos o saldo contábil com o controle extracontábil e não identificamos divergências; e

- (b) os saldos contábeis condizem com os apresentados no relatório "Movimento pendente de liquidação". Realizamos testes de liquidação subsequente e não apuramos inconsistências.

11. Exigível Contingencial

	<u>31.12.19</u>
Gestão Previdencial	
Provisão	<u>13.441.945</u>
• Provisão para contingências (a)	13.441.945
Gestão Administrativa	
Provisão (b)	<u>2.529.292</u>
• PIS base administrativa demanda judicial	353.547
• Cofins base administrativa demanda judicial	<u>2.175.745</u>
Total – R\$1	<u><u>15.971.237</u></u>

- (a) Examinamos as planilhas de contingências elaboradas pelo Jurídico da Entidade, sendo verificado que foram constituídas provisões para fazer face às ações com prognóstico de perda provável. Certificamos que tais contingências estão de acordo com as respostas obtidas no processo de circularização dos Assessores Jurídicos externos; e
- (b) Os saldos contábeis condizem com os controles extracontábeis. Foram constituídas provisões em contrapartida aos depósitos judiciais efetuados, conforme descrito no tópico **3 – Realizável – Gestão Administrativa** deste relatório.

12. Patrimônio Social

	<u>31.12.19</u>
Provisões matemáticas	<u>1.116.626.551</u>
Benefícios concedidos	<u>682.837.593</u>
• Contribuição definida	293.436.833
• Benefício definido estruturado em regime capitalização	389.400.760
Benefícios a conceder	<u>433.788.958</u>
• Contribuição definida	412.686.699
• Valor atual dos benefícios futuros programados	19.917.156
• (-) Valor atual das contribuições futuras dos patrocinados	(6.377)
• Valor atual dos benefícios futuros não programados	1.193.096
• (-) Valor atual das contribuições futuras dos patrocinados	(1.616)
Equilíbrio Técnico	<u>67.520.677</u>
• Superávit técnico acumulado	67.520.677
Fundos	<u>90.604.787</u>
Fundos Previdenciais	<u>88.573.202</u>
• Reversão de saldo por exigência regulamentar	50.368.101
• Revisão de plano	1.397.347
• Outros previstos em Nota Técnica Atuarial	36.807.754
Fundos Administrativos	<u>1.904.300</u>
• Plano de Gestão Administrativa	1.904.300
Fundos dos Investimentos	<u>127.284</u>
• Empréstimos a Participantes	<u>127.284</u>
Total - R\$1	<u><u>1.274.752.014</u></u>

Confrontamos o saldo contábil do Patrimônio Social com o relatório “Previdencial – Saldos de contas – Por Conta Patrimonial”, emitido pelo Sistema Cardeal, e não detectamos situações passíveis de serem reportadas.

Os estudos atuariais do Plano Previdencial foram elaborados pela empresa de consultoria atuarial Mercer Human Resource Consulting Ltda., que assina a respectiva Nota Técnica Atuarial e é a responsável pelos cálculos e estudos atuariais, perante a massa de Participantes, os órgãos públicos fiscalizadores e a própria ACEPREV, cujos saldos contábeis condizem com os Pareceres Atuariais.

Em relação às Provisões Matemáticas, verificamos que estão acobertadas pelos Investimentos da Entidade, havendo sobra de ativos garantidores de R\$171.872.594.

13. Revisão Analítica das Contas de Resultado - Balancete Consolidado

Efetuamos revisão analítica da movimentação ocorrida no 2º semestre de 2019 e não apuramos situações de variações relevantes, consideradas anormais ou passíveis de serem reportadas.

14. Atas de Reuniões

Realizamos leitura das atas das reuniões ocorridas no segundo semestre de 2019, da Diretoria Executiva, Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos, não sendo constatadas situações que merecessem ser comentadas.

CONCLUSÃO

Os trabalhos auditoriais na data-base de 31.12.19, levados a efeito junto à Acesita Previdência Privada - Aceprev, à base de amostragem e relevância, não apuraram casos que pudessem ser considerados como deficiência e/ou ineficácia de controles internos, bem como descumprimento de normas legais e regulamentares.

* * *

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA - ACEPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31.12.19



PAR-20/023

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Conselheiros e Administradores da
ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA – ACEPREV
Belo Horizonte - MG

1. Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA - ACEPREV, que compreendem o balanço patrimonial (consolidado) em 31 de dezembro de 2019 e as respectivas demonstrações do ativo líquido por plano de benefícios AMIB e APERAM BIOENERGIA, da mutação do patrimônio social (consolidada), da mutação do ativo líquido por plano de benefícios AMIB e APERAM BIOENERGIA, do plano de gestão administrativa (consolidado) e por plano de benefícios AMIB e APERAM BIOENERGIA e das provisões técnicas do Plano de Benefícios da AMIB e APERAM BIOENERGIA do exercício findo naquela data, assim como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA - ACEPREV em 31 de dezembro de 2019, e o desempenho de suas operações do exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC.

2. Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e nossas responsabilidades, em cumprimento a tais normas, estão descritas no tópico 5 adiante. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião.

3. Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o Relatório do Auditor

A Administração da Aceprev é responsável por outras informações que constam do Relatório Anual da Administração e nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange tal Relatório e, portanto, não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre o mesmo.

 continua...

PAR-20/023
Continuação...

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a leitura do Relatório Anual da Administração e considerar se o mesmo está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Não temos nada a relatar no presente caso.

4. Responsabilidades da Administração e da Governança

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Aceprev continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração dessas demonstrações, a não ser que ela pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Aceprev são os órgãos estatutários com responsabilidades pela elaboração, supervisão e aprovação das demonstrações contábeis.

5. Responsabilidades do Auditor

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e expressar opinião sobre as mesmas. Segurança razoável não é uma garantia de que a auditoria, realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais aplicáveis, sempre detecta eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria, realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais aplicáveis, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo dos trabalhos. Além disso:

- a. Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidências de auditoria apropriadas e suficientes para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;

 continua...

PAR-20/023
Continuação...

- b. Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos técnicos apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressar opinião sobre a eficácia dos controles internos da Aceprev;
- c. Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- d. Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de perenidade dos planos de benefícios e de gestão administrativa, de continuidade operacional e, mediante as evidências de auditoria obtidas, que não existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Aceprev bem como da perenidade de seus planos. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data deste relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a liquidação dos planos e/ou a descontinuidade dos negócios da Entidade;
- e. Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se elas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado dos exames, da época das visitas e das constatações relevantes de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 02 de março de 2020.

FERNANDO MOTTA & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRCMG – 757


Alessandra Nascimento da Silva Cadar
Contador CRCMG – 79.000


Ivo de Almeida Motta
Contador CRCMG – 38.018

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

(Em R\$ mil)

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
ATIVO		
DISPONÍVEL (Nota 3)	89	135
	89	135
REALIZÁVEL	1.292.267	1.234.765
Gestão previdencial (Nota 4a)	1.191	2.238
Gestão administrativa (Nota 4b)	2.577	2.524
Investimentos (Nota 4c)	1.288.499	1.230.003
Títulos Públicos	819.444	796.619
Créditos Privados e Depósitos	208.453	207.421
Fundos de Investimento	237.484	203.542
Investimentos Imobiliários (Nota 4d)	17.417	17.818
Empréstimos a Participantes	5.702	4.603
PERMANENTE	80	60
Imobilizado (Nota 5a)	65	60
Intangível (Nota 5b)	15	-
Total do Ativo	1.292.436	1.234.960

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

(Em R\$ mil)

PASSIVO	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Exigível operacional	1.713	2.823
Gestão previdencial (Nota 6a)	732	1.900
Gestão administrativa (Nota 6b)	958	907
Investimentos (Nota 6c)	23	16
Exigível contingencial	15.971	14.702
Gestão previdencial (Nota 7a)	13.442	12.255
Gestão administrativa (Nota 7b)	2.529	2.447
Patrimônio Social (Nota 8)	1.274.752	1.217.435
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.184.147	1.131.091
Provisões Matemáticas	1.116.626	1.035.748
Benefícios concedidos	682.837	593.657
Benefícios a conceder	433.789	442.091
Equilíbrio Técnico (Nota 10)	67.521	95.343
Resultados Realizados	67.521	95.343
Superávit Técnico Acumulado	67.521	95.343
Fundos (Nota 9)	90.605	86.344
Fundos Previdenciais	88.573	83.720
Fundos Administrativos	1.904	2.572
Fundos dos Investimentos	128	52
Total do Passivo	1.292.436	1.234.960

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Claudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS

PLANO DE BENEFÍCIOS AMIB

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação
	31.12.19	31.12.18	%
1. Ativos	1.221.005	1.165.320	5
Disponível	50	116	(57)
Recebível	2.973	4.711	(37)
Investimento	1.217.982	1.160.493	5
Títulos Públicos	769.131	740.729	4
Créditos Privados e Depósitos	205.033	205.823	(0)
Fundos de Investimento	221.173	191.924	15
Investimentos Imobiliários	17.417	17.818	(2)
Empréstimos a Participantes	5.230	4.199	25
2. Obrigações	14.773	14.571	1
Operacional	1.362	2.347	(42)
Contingencial	13.411	12.224	10
3. Fundos não Previdenciais	1.907	2.478	(23)
Fundos Administrativos	1.791	2.431	(26)
Fundos Investimentos	116	47	148
4. Ativo Líquido (1-2-3)	1.204.325	1.148.271	5
Provisões Matemáticas	1.064.733	987.972	8
Superávit Técnico	59.452	84.872	(30)
Fundos Previdenciais	80.140	75.427	6
5. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado			
a) Equilíbrio Técnico	59.452	84.872	(30)
b) (+/-)Ajuste de Precificação	39.123	24.749	58
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a+b)	98.575	109.621	(10)

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS

PLANO DE BENEFÍCIOS APERAM BIOENERGIA

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Varição
	31.12.19	31.12.18	%
1. Ativos	68.623	66.784	3
Disponível	18	7	157
Recebível	172	144	19
Investimento	68.433	66.633	3
Títulos Públicos	50.313	55.890	(10)
Créditos Privados e Depósitos	3.420	1.599	114
Fundos de Investimento	14.228	8.740	63
Empréstimos a Participantes	472	404	17
2. Obrigações	104	98	6
Operacional	73	67	9
Contingencial	31	31	0
3. Fundos não Previdenciais	124	146	(15)
Fundos Administrativos	113	141	(20)
Fundos Investimentos	11	5	120
4. Ativo Líquido (1-2-3)	68.395	66.540	3
Provisões Matemáticas	51.894	47.776	9
Superávit Técnico	8.069	10.472	(23)
Fundos Previdenciais	8.433	8.292	2
5. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado			
a) Equilíbrio Técnico	8.069	10.472	(23)
b) (+/-)Ajuste de Precificação	3.367	2.557	32
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a+b)	11.436	13.029	(12)

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDADA

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
A) Patrimônio Social - início do exercício	1.217.435	1.161.981	5
1. Adições	140.775	131.244	7
(+) Contribuições Previdenciais	19.930	21.495	(7)
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos-Gestão Previdencial	115.079	104.691	10
(+) Receitas Administrativas	5.557	4.785	16
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	134	221	(39)
(+) Constituição de Fundos de Investimentos	75	52	44
2. Destinações	(83.458)	(75.790)	10
(-) Benefícios	(75.728)	(68.074)	11
(-) Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	(1.372)	(1.240)	11
(-) Despesas Administrativas	(6.358)	(6.476)	(2)
3. Acréscimo / Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	57.317	55.454	3
Variação anual :			
(+/-) Provisões Matemáticas	80.878	43.279	87
(+/-) Fundos Previdenciais	4.854	1.081	349
(+/-) Superávit Técnico do Exercício	(27.823)	12.512	(322)
(+/-) Fundos Administrativos	(668)	(1.470)	(55)
(+/-) Fundos dos Investimentos	75	52	44
	57.317	55.454	3
B) Patrimônio Social - Final do exercício (A+3+4)	1.274.752	1.217.435	5

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS

PLANO DE BENEFÍCIOS AMIB

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
A) Ativo Líquido - início do exercício	1.148.271	1.094.330	5
1. Adições	129.633	120.338	8
(+) Contribuições	21.210	22.037	(4)
(+) Resultado Positivo dos Invest. - Gestão Previdencial	108.423	98.301	10
2. Destinações	(73.579)	(66.397)	11
(-) Benefícios	(69.861)	(63.556)	10
(-) Constituição de Contingências - Gestão Previdencial	(1.372)	(1.240)	11
(-) Custeio Administrativo	(2.346)	(1.601)	47
3. Acréscimo / Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	56.054	53.941	4
Variação anual :			
(+/-) Provisões Matemáticas	76.761	42.236	82
(+/-) Fundos Previdenciais	4.713	(458)	(1.129)
(+/-) Superávit Técnico do Exercício	(25.420)	12.163	(309)
B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3)	1.204.325	1.148.271	5
C) Fundos Não Previdenciais	1.907	2.478	(23)
(+/-) Fundos Administrativos	1.791	2.431	(26)
(+/-) Fundos dos Investimentos	116	47	147

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS
PLANO DE BENEFÍCIOS APERAM BIOENERGIA**

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
A) Ativo Líquido - início do exercício	66.540	63.608	5
1. Adições	7.942	7.679	3
(+) Contribuições	1.286	1.290	(0)
(+) Resultado Positivo dos Invest. - Gestão Previdencial	6.656	6.389	4
2. Destinações	(6.087)	(4.747)	28
(-) Benefícios	(5.867)	(4.517)	30
(-) Custeio Administrativo	(220)	(230)	(4)
3. Acréscimo / Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	1.855	2.932	(37)
Variação anual :			
(+/-) Provisões Matemáticas	4.117	1.043	295
(+/-) Fundos Previdenciais	141	1.539	(91)
(+/-) Superávit Técnico do Exercício	(2.403)	350	(787)
B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3)	68.395	66.540	3
C) Fundos Não Previdenciais	124	147	(16)
(+/-) Fundos Administrativos	113	142	(20)
(+/-) Fundos dos Investimentos	11	5	120

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Claudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - CONSOLIDADA

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	2.572	4.043	(36)
1. Custeio da Gestão Administrativa			
1.1. Receitas	5.690	5.005	14
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	2.567	1.832	40
Custeio Administrativo dos Investimentos	2.888	2.916	(1)
Taxa Administração de Empréstimos	90	36	150
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	134	221	(39)
Receitas Diretas	11	-	100
2. Despesas Administrativas	6.358	6.476	(2)
2.1. Administração Previdencial	3.470	3.575	(3)
Pessoal e encargos	1.774	1.814	(2)
Treinamentos/Congressos e Seminários	58	81	(28)
Viagens e Estádias	28	26	8
Serviços de Terceiros	1.205	1.277	(6)
Despesas Gerais	202	210	(4)
Depreciações e Amortizações	11	10	10
Tributos	192	157	22
2.2. Administração dos Investimentos	2.888	2.901	(0)
Pessoal e Encargos	1.788	1.753	2
Treinamentos/Congressos e Seminários	61	84	(27)
Viagens e Estádias	29	27	7
Serviços de Terceiros	672	647	4
Despesas Gerais	133	183	(27)
Depreciações e Amortizações	8	7	14
Tributos	197	200	(2)
3. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2)	(668)	(1.471)	(55)
4. Constituição/ (Reversão) do Fundo Administrativo (3)	(668)	(1.471)	(55)
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+4)	1.904	2.572	(26)

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

**DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA DO PLANO DE BENEFÍCIOS
PLANO DE BENEFÍCIOS AMIB**

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	2.429	3.843	(37)
1. Custeio da Gestão Administrativa			
1.1. Receitas	5.309	4.583	16
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	2.347	1.603	46
Custeio Administrativo dos Investimentos	2.742	2.737	0
Taxa Administração de Empréstimos	83	33	152
Resultado Positivo líquido dos Investimentos	126	210	(40)
Receitas Diretas	11	-	100
2. Despesas Administrativas	5.947	5.997	(1)
2.1. Administração Previdencial	3.206	3.269	(2)
2.1.1 Despesas Comuns	2.672	2.756	(3)
Pessoal e encargos	1.685	1.705	(1)
Treinamentos/Congressos e Seminários	55	76	(28)
Viagens e Estádias	27	24	13
Serviços de Terceiros	724	747	(3)
Despesas Gerais	171	195	(12)
Depreciações e Amortizações	10	9	11
2.1.2 Despesas Específicas	534	513	4
Serviços de Terceiros	338	367	(8)
Despesas Gerais	17	2	750
Tributos	179	144	24
2.2. Administração dos Investimentos	2.741	2.728	0
2.2.1 Despesas Comuns	2.552	2.485	3
Pessoal e Encargos	1.699	1.648	3
Treinamentos/Congressos e Seminários	58	79	(27)
Viagens e Estádias	27	26	4
Serviços de Terceiros	636	555	15
Despesas Gerais	124	170	(27)
Depreciações e Amortizações	8	7	14
2.2.2 Despesas Específicas	189	243	(22)
Serviços de Terceiros	-	52	(100)
Despesas Gerais	2	2	-
Tributos	187	189	(1)
3. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2)	(638)	(1.414)	(55)
4. Constituição/ (Reversão) do Fundo Administrativo (3)	(638)	(1.414)	(55)
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+4)	1.791	2.429	(26)

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA DO PLANO DE BENEFÍCIOS

PLANO DE BENEFÍCIOS APERAM BIOENERGIA

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	143	200	(29)
1. Custeio da Gestão Administrativa			
1.1. Receitas	381	422	(10)
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	220	229	(4)
Custeio Administrativo dos Investimentos	146	179	(18)
Taxa Administração de Empréstimos	7	3	133
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	8	11	(27)
Outras Receitas	-	-	-
2. Despesas Administrativas	411	479	(14)
2.1. Administração Previdencial	264	306	(14)
2.1.1 Despesas Comuns	139	185	(25)
Pessoal e encargos	89	109	(18)
Treinamentos/Congressos e Seminários	3	5	(40)
Viagens e Estadias	1	2	(50)
Serviços de Terceiros	36	56	(36)
Despesas Gerais	9	12	(25)
Depreciações e Amortizações	1	1	-
2.1.2 Despesas Específicas	125	121	3
Viagens e Estadias	-	-	-
Serviços de Terceiros	107	107	-
Despesas Gerais	5	1	400
Tributos	13	13	-
2.2. Administração dos Investimentos	147	173	(15)
2.2.1 Despesas Comuns	137	156	(12)
Pessoal e Encargos	89	105	(15)
Treinamentos/Congressos e Seminários	4	5	(20)
Viagens e Estadias	2	1	100
Serviços de Terceiros	35	34	3
Despesas Gerais	7	11	(36)
2.2.2 Despesas Específicas	10	17	(41)
Serviços de Terceiros	-	6	(100)
Tributos	10	11	(9)
3. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2)	(30)	(57)	(47)
4. Constituição/ (Reversão) do Fundo Administrativo (3)	(30)	(57)	(47)
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+4)	113	143	(21)

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

**DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS
PLANO DE BENEFÍCIOS AMIB**

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
Provisões Técnicas (1+2+3+4+5)	<u>1.219.214</u>	<u>1.162.888</u>	<u>5</u>
1) Provisões Matemáticas	<u>1.064.733</u>	<u>987.972</u>	<u>8</u>
1.1. Benefícios Concedidos	<u>643.174</u>	<u>557.062</u>	<u>15</u>
Contribuição Definida	286.762	243.321	18
Benefício Definido	356.412	313.741	14
1.2. Benefício a Conceder	<u>421.559</u>	<u>430.910</u>	<u>(2)</u>
Contribuição Definida	400.457	412.224	(3)
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador	159.360	164.383	(3)
Saldo de Contas - Parcela Participantes	241.097	247.841	(3)
Benefício Definido	21.102	18.686	13
2. Equilíbrio Técnico	<u>59.452</u>	<u>84.872</u>	<u>(30)</u>
2.1. Resultados Realizados	<u>59.452</u>	<u>84.872</u>	<u>(30)</u>
Superávit Técnico Acumulado	59.452	84.872	(30)
Reserva de Contingência	59.452	70.970	(16)
Reserva para revisão de plano	-	13.902	(100)
3. Fundos	<u>80.257</u>	<u>75.474</u>	<u>6</u>
3.1. Fundos Previdenciais	<u>80.140</u>	<u>75.427</u>	<u>6</u>
3.2. Fundos Investimentos Gestão Previdencial	<u>116</u>	<u>47</u>	<u>148</u>
4. Exigível Operacional	<u>1.362</u>	<u>2.346</u>	<u>(42)</u>
4.1. Gestão Previdencial	<u>1.105</u>	<u>2.101</u>	<u>(47)</u>
4.2. Investimentos Gestão Previdencial	<u>257</u>	<u>245</u>	<u>5</u>
5. Exigível Contingencial	<u>13.411</u>	<u>12.224</u>	<u>10</u>
5.1. Gestão Previdencial	<u>13.411</u>	<u>12.224</u>	<u>10</u>

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49
Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

**DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS
 PLANO DE BENEFÍCIOS APERAM BIOENERGIA**

(Em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	Exercício findo em		Variação %
	31.12.19	31.12.18	
Provisões Técnicas (1+2+3+4+5)	68.510	66.643	3
1) Provisões Matemáticas	51.894	47.776	9
1.1. Benefícios Concedidos	39.663	36.595	8
Contribuição Definida	6.675	6.242	7
Benefício Definido	32.988	30.353	9
1.2. Benefício a Conceder	12.230	11.181	9
Contribuição Definida	12.230	11.181	9
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador	5.023	4.558	10
Saldo de Contas - Parcela Participantes	7.207	6.623	9
2. Equilíbrio Técnico	8.069	10.472	(23)
2.1. Resultados Realizados	8.069	10.472	(23)
Superávit Técnico Acumulado	8.069	10.472	(23)
Reserva de Contingência	6.875	6.250	10
Reserva para revisão de plano	1.194	4.222	(72)
3. Fundos	8.444	8.297	2
3.1. Fundos Previdenciais	8.433	8.292	2
3.2. Fundos Investimentos Gestão Previdencial	11	5	117
4. Exigível Operacional	73	67	8
4.1. Gestão Previdencial	56	51	11
4.2. Investimentos Gestão Previdencial	16	16	0
5. Exigível Contingencial	31	31	0
5.1. Gestão Previdencial	31	31	0

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

Denner Glaudson de Freitas
 Diretor Presidente
 CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
 Diretora Administrativa e de Seguridade
 CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
 Diretor Financeiro
 CPF 381.549.516-49
 Diretor responsável pela contabilidade

João Rios Junior
 Contador - CRC MG 35.798
 CPF 256.244.586-49

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

(Valores expressos em R\$ mil)

1. Contexto Operacional

A Acesita Previdência Privada, doravante denominada ACEPREV, CNPJ 00.529.828/0001-31, é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, constituída sob a forma de Pessoa Jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, aprovada pela Portaria nº 1.565, de 25.10.94, do Ministério da Previdência Social, nos termos da Lei Complementar nº 109, de 29.05.01, e normas subsequentes.

Em observância ao disposto no artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), a Acesita Previdência Privada - ACEPREV não distribui dividendos, 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.

Planos administrados pela Acesita Previdência Privada – ACEPREV:

I) Plano de Benefícios AMIB, CNPB 1994.0024-92, cujas Patrocinadoras são a Aperam Inox América do Sul S.A. (ex-ArcellorMittal Inox Brasil S.A.) e ACEPREV. Conforme enquadramento da PREVIC, este é um Plano de Contribuição Definida (CD), porém para os Participantes Ativos e Assistidos que optaram por permanecerem vinculados às regras vigentes anteriormente à data de Reformulação do Plano, em 05.09.11, foram mantidas algumas condições de cálculo e pagamento de benefício com características de um Plano de Contribuição Variável (CV), que contempla a existência simultânea de disposições relativas aos Planos de Contribuição Definida (CD) e Benefício Definido (BD). Sendo assim, apesar de estarem em extinção, visto que as novas admissões ao Plano de Benefícios se darão exclusivamente na modalidade de Contribuição Definida, os benefícios do Plano estabelecidos na modalidade de Benefício Definido são objeto de cálculo atuarial, cujo custeio é estabelecido pelo atuário, com base em avaliação anual.

Os beneficiários são os empregados das Patrocinadoras Aperam Inox América do Sul S.A. (ex-ArcellorMittal Inox Brasil S.A.) e ACEPREV, os Participantes Autopatrocinaados e os Participantes Vinculados e seus Dependentes.

II) Plano de Benefícios Aperam BioEnergia (ex Plano de Benefícios Acesita), CNPB 1985.0005-47, cujas Patrocinadoras são a Aperam Inox América do Sul S.A. (ex-ArcellorMittal Inox Brasil S.A.) e Aperam Bioenergia Ltda. (ex-ArcelorMittal Bioenergia Ltda.). Em 12 de janeiro de 2015, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC autorizou a transferência de gerenciamento do Plano de Benefícios Aperam BioEnergia, do HSBC fundo de pensão para a Acesita Previdência Privada – ACEPREV, através do Ofício nº 074/CGTR/DITEC/PREVIC, sendo que a transferência do patrimônio foi efetivada em 01 de abril de 2015. Em 2019 foi aprovada a alteração no regulamento do Plano de Benefícios por meio da publicação da Portaria nº 360, pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC, ficando estabelecido pelo colegiado da Entidade a data de 01/07/2019 como data de implantação das novas regras.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

O Plano de Benefícios Aperam BioEnergia é um Plano estruturado na modalidade de Contribuição Definida (CD), com exceção dos benefícios já concedidos sob a forma de renda mensal vitalícia e os beneficiários são empregados das Patrocinadoras Aperam Inox América do Sul S.A. (ex-ArcelorMittal Inox Brasil S.A.) e Aperam Bioenergia Ltda. (ex-ArcelorMittal Bioenergia Ltda.), os Participantes Autopatrocinados e os Participantes Vinculados e seus Dependentes.

A ACEPREV possuía, em 31 de dezembro, as seguintes quantidades de Participantes:

PLANO AMIB

Dezembro/2018

	Mantidos	Migrados	Total	%
Ativos	1.314	1.350	2.664	65
Assistidos	1.214	310	1.524	35
			4.188	

Dezembro/2019

	Mantidos	Migrados	Total	%
Ativos	1.202	1.401	2.603	62
Assistidos	1.277	329	1.606	38
			4.209	

PLANO APERAM BIOENERGIA

	Dezembro/2018	%	Dezembro/2019	%
Ativos	1.435	81	1.487	82
Assistidos	337	19	333	18
Total	1.772		1.820	

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis e Principais Práticas Contábeis

a. Bases de Apresentação

As Demonstrações Contábeis da Acesita Previdência Privada - ACEPREV são preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Resolução nº 8, do Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPB), de 31.10.11, Instrução SPC nº 34, de 24.09.09, alterada pela Instrução Previc nº 15/14, Resolução CNPC 12 de 19 de agosto de 2013, Instrução Previc nº 25 de 17 de dezembro de 2015, Resolução CNPC 29 de 13 de abril de 2018, Instrução Previc nº 11 de 03 de dezembro de 2018, Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.272, de 22.01.10, que aprovou a ITG 2001, Instrução nº18 de 18 de novembro de 2019, Instrução nº15 e 16 de 27 de agosto de 2019.

A apresentação das Demonstrações Contábeis contempla a segregação contábil das operações da Entidade entre as Gestões Previdencial, Administrativa e de Investimentos.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

A sistemática introduzida pelos órgãos normativos apresenta a segregação dos registros contábeis em duas gestões distintas (Previdencial e Administrativa) e o Fluxo dos Investimentos que é comum às Gestões Previdencial e Administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações. Em atendimento ao item 17 das Normas Gerais, Anexo C, da Resolução CNPC nº 08/11, Resolução CNPC nº 12/13, Instrução Previc nº 25, de 17 de dezembro de 2015 e Resolução CNPC 29 de 13 de abril de 2018, Instrução Previc nº 11 de 03 de dezembro de 2018, estão sendo apresentadas as seguintes Demonstrações comparadas com suas respectivas do exercício anterior:

Balanco Patrimonial Consolidado, Demonstração da Mutaçao do Patrimonio Social - DMPS Consolidada, Demonstração do Plano de Gestao Administrativa - DPGA Consolidada e por plano de beneficos, Demonstração do Ativo Líquido – DAL por plano de beneficos, Demonstração da Mutaçao do Ativo Líquido - DMAL por plano de beneficos e a Demonstração das Provisões Técnicas DPT por Plano de Benefícios. As Demonstrações Contábeis compreendem: Balancetes por Plano de Benefícios Previdenciais, Balancete do Plano de Gestao Administrativa, Balancete Auxiliar utilizado para efetuar a consolidaçao das Demonstrações Contábeis e Balancete Consolidado.

b. Principais Práticas e Estimativas Contábeis

b.1) Resultado das Operações

O resultado é apurado pelo Regime de Competência. As provisões matemáticas dos benefícios de complementação de aposentadorias e as pensões são avaliadas com base em dados estatísticos, cadastrais e atuariais, atualizados da massa de Participantes e Assistidos, e representam o custo dos benefícios a serem pagos aos mesmos.

b.2) Contribuição para a Gestão Previdencial

b.2.1) Plano de Benefícios AMIB - As contribuições para o plano são registradas pelo Regime de Competência. Para a consecução dos objetivos do Plano, e em complemento às contribuições dos Participantes, as Patrocinadoras efetuam contribuição normal equivalente a 100% (cem por cento) da contribuição básica efetuada pelo Participante Ativo mantido (Participante que não aderiu às novas regras e permaneceu nas regras anteriores), até o máximo de 5% (cinco por cento) do salário aplicável. As contribuições dos Participantes Ativos mantidos são calculadas tendo como bases percentuais que variam de 3% a 5%,

Para os Participantes Ativos Migrados (Participantes que aderiram às novas regras do plano) e para os novos entrantes (Participantes que aderiram a ACEPREV após 05.09.11), foram estabelecidos nova escala de contribuição que variam de 1% até 8,8% consoante à sua respectiva faixa salarial, sendo que a Patrocinadora também efetua contribuição normal equivalente a 100% (cem por cento) da contribuição básica efetuada pelo Participante.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

b.2.2) Plano de Benefícios Aperam BioEnergia - As contribuições para o Plano de Benefícios são registradas pelo Regime de Competência. As Patrocinadoras Aperam Inox América do Sul S.A. (ex-ArcelorMittal Inox Brasil S.A.) e Aperam Bioenergia Ltda. (ex-ArcelorMittal Bioenergia Ltda.) efetuam contribuição normal equivalente a 100% (cem por cento) da contribuição básica efetuada pelo Participante Ativo até o máximo de 8,8% do salário aplicável. As contribuições dos Participantes ativos são calculadas tendo a escala de contribuição que varia de 1% a 8,8%, consoante a sua respectiva faixa salarial.

b.3) Segmentos de Investimentos

b.3.1) Renda Fixa e Renda Variável

No título Investimentos, no Ativo Realizável, estão incluídas todas as aplicações de recursos da Entidade, sem distinção de prazos.

A ACEPREV possui ativos avaliados na curva e a mercado, nos termos das Resoluções CGPC nº. 04, de 2002, nº. 22, de 2006. e nº 29 de 2018. A definição do tipo de precificação se dá de acordo com as estratégias de investimentos sempre buscando a melhor adequação em função das obrigações e do perfil do exigível atuarial, certificando que existem condições para levar os ativos até seus vencimentos, sem comprometer a liquidez dos planos.

A custódia e a controladoria estão sob a responsabilidade do Itaú Custódia.

A gestão dos investimentos da Entidade é realizada através de Fundos de Investimentos e Carteira Própria. O acompanhamento da gestão financeira é efetuado pelos órgãos competentes.

Os títulos de renda fixa que lastreiam as carteiras dos Fundos são marcados a mercado e os títulos alocados em Carteira Própria, em sua maioria, são classificados como mantidos até o vencimento. Isso ocorre em função de a Entidade possuir capacidade de atendimento às necessidades de liquidez, face aos direitos dos Participantes, das obrigações e do perfil do exigível atuarial.

b.3.2) Imobiliários

Os investimentos imobiliários são demonstrados ao custo de aquisição e valores atuais. Os imóveis foram reavaliados em 2019, e serão reavaliados anualmente de acordo com a Instrução SPC 34/2009. As depreciações no exercício de 2019 foram apropriadas até a data da reavaliação e calculadas pelo método linear, às taxas de 0,2777783% (de janeiro de 2019 a 03.09.19) para o Edifício Brigadeiro Faria Lima e 0,33333333% (de janeiro de 2019 a 07.11.19) ao mês para o Edifício Paulo Gomes de Assis (MG), estabelecidas em função do tempo de vida útil remanescente, com base em laudos de avaliação técnica.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Os investimentos em Fundos Imobiliários são realizados através de Fundos Abertos, negociados na bolsa.

b.3.3) Estruturados

Os Investimentos em Fundos de Participações são realizados através de Fundos Fechados. Todos os investimentos foram aprovados pelo Comitê de Investimentos da Entidade.

Devido à característica destes fundos, embora exista divulgação de cota periódica, os ativos destes fundos, podem não ter sua marcação de preços a mercado, sendo alvo de reavaliação no mínimo anual por empresas especializadas.

b.3.4) Exterior

Os investimentos no Exterior são realizados através de Fundos Abertos no Brasil que investem em Fundos no Exterior, de acordo com a legislação. Todos os investimentos foram aprovados pelo Comitê de Investimentos da Entidade.

b.3.5) Operações com Participantes

Os empréstimos são realizados apenas para os participantes dos Planos de Benefícios, de acordo com as Normas para Habilitação, Concessão e Administração de Empréstimos, aprovada pelo Conselho Deliberativo desta Entidade.

Segregação dos investimentos dos Planos AMIB e Aperam BioEnergia.

Os investimentos administrados pela ACEPREV são segregados por Planos de Benefícios e Plano de Gestão Administrativa - PGA, sendo que cada um de seus planos possui sua carteira de investimento totalmente segregada dentro da custódia e contabilidade, tendo inclusive estratégias de investimentos distintas, conforme definido na Política de Investimentos da Entidade.

b.4) Ativo Permanente Plano Amib

É demonstrado ao custo de aquisição. A depreciação e amortização são calculadas pelo método linear sobre o valor do custo de acordo com a vida útil econômica do bem estimada na aquisição, às seguintes alíquotas anuais:

Descrição	Taxa Anual
Móveis, Utensílios, Máquinas e Equipamentos de Uso	10%
Sistemas de Segurança	10%
Computadores e Periféricos	20%
Aparelhos Cinematográficos (Som e Projeção)	15%

Os gastos com desenvolvimento e implantação de softwares são registrados ao custo e amortizados, de forma linear, pelo prazo de cinco anos.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

b.5) Provisão de Férias e 13º Salário Plano PGA

As férias vencidas e proporcionais, inclusive o adicional de um terço, o retorno de férias e o 13º salário são provisionados no PGA, segundo o Regime de Competência, acrescidos dos respectivos encargos sociais.

b.6) Exigível Contingencial Planos Amib e PBA

Registra o montante das provisões decorrentes de ações judiciais contra a Entidade. É atualizado através das informações jurídicas sobre o curso dessas ações, de acordo com a possibilidade de êxito determinada pelos advogados contratados para acompanhamento dos processos, seguindo os seguintes critérios:

- (i) efetivar o registro da provisão no Passivo dos Planos, em contrapartida da Reserva de Contingência; e
- (ii) existindo depósito judicial, esse deverá ser registrado no Ativo Contingencial do Plano.

b.7) Receitas Administrativas Plano PGA

Atendendo à determinação legal contida nas Resoluções CNPC nº 8, de 31.10.11, CGPC nº 29, de 31.08.09, e Instrução SPC nº 34, de 24.09.09, as receitas administrativas da Entidade são debitadas ao Plano Previdencial, em conformidade com o Plano de Custeio vigente.

b.8) Operações Administrativas

Em conformidade com a Resolução CNPC nº 8, de 31.10.11, e, Instrução SPC nº 34, de 24.09.09, os registros das operações administrativas são efetuados através do Plano de Gestão Administrativa – PGA, que possui patrimônio próprio segregado do Plano de Benefício Previdencial.

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (Previdencial, Investimentos e diretas), deduzidas das despesas comuns e específicas da administração previdencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo. As receitas administrativas da Entidade são debitadas ao Plano Previdencial, em conformidade com o Plano de Custeio vigente.

b.9) Provisões Matemáticas

As Provisões Matemáticas são determinadas por atuários independentes, contratados pela Entidade, e representam os compromissos líquidos futuros assumidos com relação aos benefícios concedidos e a conceder aos Participantes, Assistidos e seus Beneficiários.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

3. Disponível

Os saldos das disponibilidades da Entidade, em 31 de dezembro, estão assim demonstrados:

Descrição	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
▪ Gestão Previdencial		
Plano AMIB		
Banco do Brasil	2	2
Banco Itaú - Custódia Carteira ACEPREV Níquel	5	43
Banco Itaú - Previdencial	40	66
Banco Santander – Previdencial	3	5
Plano Aperam BioEnergia		
Banco Itaú - Previdencial	5	2
Banco do Brasil – Previdencial	2	2
Banco Itaú - Custódia - Previdencial	1	3
Banco Santander – Previdencial	10	-
▪ Gestão Administrativa - PGA		
Banco do Brasil	3	2
Fundo Rotativo bhte / Timóteo	-	1
Banco Santander	3	2
Banco Itaú – Custódia PGA	1	2
Banco Itaú – PGA	14	5
Total Consolidado	89	135

4. Realizável

Os valores de contribuições a receber em 31 de dezembro podem ser assim demonstrados:

a. Gestão Previdencial

Registra os recursos a receber dos Participantes e da Patrocinadora, decorrentes de contribuições para o Plano e apresentava os seguintes saldos:

Descrição	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Plano Amib		
▪ Patrocinadores	-	1.113
▪ Participantes	912	935
▪ Autopatrocinados / Bpd	121	87
▪ Depósitos Judiciais/Recurais (*)	23	23
Outros Realizáveis		
▪ Impostos a Compensar – Processos Suspensos Receita Federal (*)	24	24
▪ Depósito judicial a ser ressarcido pelo TJ	52	53
Plano Aperam BioEnergia		
▪ Participantes	59	3
Total	1.191	2.238

(*) Demandas com a Secretaria da Receita Federal, compensação de impostos recolhidos.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

b. Gestão Administrativa

Registra os recursos a receber e depósitos judiciais do Plano de Gestão Administrativa (PGA), podendo ser assim demonstrados:

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Contas a Receber		
Receita a receber funcionário	3	-
Adiantamento de férias	-	2
Adiant. Fornec. Desp, a Apropriar	-	9
Arrendamento Mercantil Computadores	45	66
Depósitos Judiciais / Recursais		
PIS / Cofins (*)	2.529	2.447
Total	<u>2.577</u>	<u>2.524</u>

(*) Mandado de segurança contra ato delegado da Receita Federal em Belo Horizonte, objetivando que a ACEPREV não seja compelida a pagar as contribuições do PIS/Cofins e pedido de declaração de inconstitucionalidade.

Participação Plano Previdencial no Fundo Administrativo

Os valores da participação dos Planos Previdenciais Amib e Aperam BioEnergia, no Fundo Administrativo PGA, encontram-se demonstrados no quadro abaixo e os mesmos são eliminados no balancete de operações entre planos, ou seja, os saldos apresentam-se nulos no balancete consolidado.

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Participação Plano Previdencial no Fundo Administrativo PGA		
Plano Amib	1.791	2.431
Plano Aperam BioEnergia	113	141
Total	<u>1.904</u>	<u>2.572</u>

c. Investimentos

Em 31 de dezembro, a ACEPREV possuía os seguintes investimentos em garantia das Reservas Técnicas:

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Composição da Carteira por Emissor:

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Plano de Benefícios AMIB		
I. Títulos Públicos	769.131	740.729
Notas de Tesouro Nacional - Série B	769.131	740.729
II. Créditos Privados e Depósitos	205.033	205.823
Letras Financeiras	72.428	75.399
Debêntures	132.605	130.424
III. Fundo de Investimentos	221.172	191.924
Renda Fixa	20.551	3.204
Referenciados	55.821	77.557
Direitos Creditórios	22.738	27.036
Multimercados	57.684	30.449
Renda Variável	5.853	3.066
Participações	44.772	39.097
Imobiliários	2.093	1.429
Investimento no Exterior	11.662	10.085
IV. Investimentos imobiliários	17.417	17.818
Terrenos e Edificações	17.372	18.888
(-) Depreciação Acumulada	0	-1.115
Aluguel	45	45
V. Operações com Participantes	5.230	4.199
Empréstimos	5.230	4.199
VI. Caixa	5	43
Total	1.217.987	1.160.535
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia		
I. Títulos Públicos	50.313	55.890
Notas de Tesouro Nacional - Série B	50.313	55.890
II. Créditos Privados e Depósitos	3.420	1.598
Debêntures	3.420	1.598
III. Fundo de Investimentos	14.228	8.740
Renda Fixa	3.419	0
Referenciados	6.578	5.821
Direitos Creditórios	2.195	2.919
Multimercados	2.035	0
IV. Operações com Participantes	472	404
Empréstimos	472	404
V. Caixa	1	3
Total	68.434	66.636

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano Gestão Administrativa (PGA)

I. Fundo de Investimentos	2.084	2.878
Referenciados	2.084	2.878
II. Caixa	1	2
Total	2.085	2.880
Total Geral	1.288.507	1.230.050

*Observações: (I) Adicionalmente aos investimentos detalhados no quadro acima, a Entidade possui 1.500 ações ON da Produtores Energéticos de Manso - PROMAN, ao custo de R\$ 0,10 cada, perfazendo o montante de R\$150,00;

Em relação à carteira de crédito privado, abaixo estão demonstradas todas as alocações superiores a 1% do patrimônio do plano de benefícios:

Plano de Benefícios AMIB

<u>Empresa</u>	<u>VALOR 31.12.2019</u>	<u>% PL Total</u>	<u>% Crédito Privado</u>
Cemig	29.115	2,39%	14,20%
BRADESCO	21.392	1,76%	10,43%
SAFRA	17.319	1,42%	8,45%
Ecorodovias	15.674	1,29%	7,64%
TOTAL	83.500	6,86%	40,73%

Plano de Benefícios Aperam BioEnergia

<u>Empresa</u>	<u>VALOR 31.12.2019</u>	<u>% PL Total</u>	<u>% Crédito Privado</u>
Taesa	1.216	1,78%	35,56%
Light	1.010	1,48%	29,53%
Ecorodovias	714	1,04%	20,86%
TOTAL	2.940	4,30%	85,95%

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Composição por Mercado:

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Plano de Benefícios AMIB		
I. Renda Fixa	1.073.278	1.054.391
Fundos Renda Fixa	20.551	3.204
Fundos Referenciados	55.821	77.557
Fundos Direitos Creditórios	22.738	27.036
Notas do Tesouro Nacional - Série B	769.131	740.729
Letras Financeiras	72.428	75.399
Debêntures	132.605	130.424
Caixa	5	43
II. Renda Variável	5.853	3.066
Fundo de Investimento em Ações	5.853	3.066
III. Imobiliários	19.509	19.247
Terrenos e Edificações	17.372	18.888
(-) Depreciação Acumulada	-	-1.115
Aluguel	45	45
Fundos Imobiliários	2.093	1.429
IV. Estruturados	102.455	69.546
Fundos de Investimentos Participações	44.772	39.097
Fundos Multimercados	57.684	30.449
V. Exterior	11.662	10.085
Fundos de Investimento Exterior	11.662	10.085
VI. Operações com Participantes	5.230	4.199
Empréstimos	5.230	4.199
Total	1.217.987	1.160.535
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia		
I. Renda Fixa	65.927	66.232
Fundos Renda Fixa	3.419	-
Fundos Referenciados	6.578	5.821
Fundos Direitos Creditórios	2.195	2.919
Notas do Tesouro Nacional - Série B	50.313	55.890
Debêntures	3.420	1.598
Caixa	1	3
II. Estruturados	2.035	-
Fundos Multimercados	2.035	-
III. Operações com Participantes	472	404
Empréstimos	472	404
Total	68.434	66.636

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano Gestão Administrativa (PGA)

I. Renda Fixa	2.085	2.880
Fundos Referenciados	2.084	2.878
Caixa	1	2
Total	2.085	2.880
Total Geral	1.288.507	1.230.050

d. O segmento Imobiliário é composto por Fundos Imobiliários e os imóveis detalhados abaixo:

- i. R\$10.590 mil - Edifício Brigadeiro Faria Lima, localizado na cidade de São Paulo, adquirido em dez/2002. O imóvel é dividido em 02 conjuntos, sendo: o conjunto 2001 locado a Elekta Medical Systems Comércio e Serviços para Radioterapia Ltda e o conjunto 2002 locado à Patrocinadora Aperam Inox América do Sul S.A. O imóvel foi reavaliado em setembro/2019 pela empresa Herzog Imobiliária Ltda / Sats Serviços Administrativos, registrado contabilmente nas contas 1236.04.02.01 e 1236.04.02.03 com efeito líquido no resultado no montante de R\$ (495) mil.
- ii. R\$6.781 mil - Edifício Paulo Gomes de Assis, localizado na cidade de Belo Horizonte, adquirido em abril/2013, locado ao Conselho Regional de Farmácia de Minas Gerais. O imóvel foi reavaliado em novembro/2019 pela empresa Enape Engenharia de Avaliações, e registrado contabilmente nas contas 1236.04.03.01 e 1236.04.03.02 com efeito líquido no resultado no montante de R\$ 476 mil.

A Entidade, decidiu por a partir deste ano de 2019 adotar a prática de reavaliar os imóveis anualmente, não mais depreciando os mesmos, de acordo com o Anexo A da Instrução SPC Nº 34, de setembro de 2009, alterada pela Instrução Previc nº 21, de 23 de março de 2015. Sendo assim, a partir do registro contábil do valor do laudo fica dispensado do registro da depreciação conforme diretrizes da referida legislação.

A composição dos recursos alocados nos Fundos de Investimentos e Carteira Própria estão distribuídos nos seguintes segmentos:

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Composição por Segmento	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Plano de Benefícios AMIB		
Renda Fixa	1.073.278	1.054.391
Renda Variável	5.853	3.066
Imobiliário	19.509	19.247
Estruturado	102.455	69.546
Exterior	11.662	10.085
Operações com Participantes	5.230	4.199
Total	1.217.987	1.160.535
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia		
Renda Fixa	65.927	66.232
Estruturado	2.035	-
Operações com Participantes	472	404
Total	68.434	66.636
Plano Gestão Administrativa (PGA)		
Renda Fixa	2.085	2.880
Total	2.085	2.880
Total Geral	1.288.507	1.230.050

Os Títulos e Valores Mobiliários apresentam os seguintes prazos de vencimento:

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Descrição	Até 180 dias	De 181 até 360 dias	Mais de 360 dias	Exercício findo em	
				2019	2018
Plano de Benefícios AMIB					
Renda Fixa	108.920	2.127	962.226	1.073.273	1.054.349
Títulos Públicos Federais	25.495	-	743.636	769.131	740.729
Letras Financeiras	4.146	-	68.282	72.428	75.399
Debêntures	2.907	2.127	127.570	132.605	130.424
Fundos Renda Fixa	20.551	-	-	20.551	3.204
Fundos Referenciados	55.821	-	-	55.821	77.557
Fundos Direitos Creditórios	-	-	22.738	22.738	27.036
Renda Variável	5.853	-	-	5.853	3.066
Fundo de Investimentos Ações	5.853	-	-	5.853	3.066
Investimentos Estruturados	57.684	7.056	37.716	102.455	69.546
Fundos de Investimento em Participações	-	7.056	37.716	44.772	39.097
Fundos de Investimento Multimercado	57.684	-	-	57.684	30.449
Investimento no Exterior	11.662	-	-	11.662	10.085
Fundos de Investimento no Exterior	11.662	-	-	11.662	10.085
Imobiliário	2.093	-	17.417	19.509	19.247
Imóveis - Líquido	-	-	17.417	17.417	17.818
Fundos de Investimento Imobiliários	2.093	-	-	2.093	1.429
Operações com Participantes	77	190	4.963	5.230	4.199
Empréstimos	77	190	4.963	5.230	4.199
Caixa	5	-	-	5	43
Total	186.293	9.373	1.022.321	1.217.987	1.160.535
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia					
Renda Fixa	9.998	2.843	53.085	65.926	66.229
Títulos Públicos Federais	-	2.843	47.470	50.313	55.890
Fundos Renda Fixa	3.419	-	-	3.419	-
Fundos Referenciados	6.578	-	-	6.578	5.821
Fundos Direitos Creditórios	-	-	2.195	2.195	2.919
Debêntures	-	-	3.420	3.420	1.598
Investimentos Estruturados	2.056	-	-	2.035	-
Fundos de Investimento Multimercado	2.035	-	-	2.035	-
Operações com Participantes	11	46	415	472	404
Empréstimos	11	46	415	472	404
Caixa	1	-	-	1	3
Total	10.010	2.889	53.501	68.434	66.636
Plano Gestão Administrativa (PGA)					
Renda Fixa	2.084	-	-	2.084	2.878
Fundos Referenciados	2.084	-	-	2.084	2.878
Caixa	1	-	-	1	2
Total	2.085	-	-	2.085	2.880
Total Geral	198.388	12.262	1.075.821	1.288.507	1.230.050

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Os Títulos para Negociação e mantidos até o vencimento apresentam a seguinte composição:

TIPO DE PRECIFICAÇÃO	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO	264.767	229.833
Plano de Benefícios AMIB		
Renda Fixa	103.272	111.663
Notas do Tesouro Nacional - Série B	1.710	1.309
Debêntures	2.447	2.515
Fundos Renda Fixa	20.551	3.204
Fundos Referenciados	55.821	77.557
Fundos Direitos Creditórios	22.738	27.036
Caixa	5	43
Renda Variável	5.853	3.066
Fundos de Investimentos em Ações	5.853	3.066
Investimentos Estruturados	102.455	69.546
Fundos de Investimento em Participações	44.772	39.097
Fundos de Investimento Multimercados	57.684	30.449
Investimentos no Exterior	11.662	10.085
Fundos de Investimento no Exterior	11.662	10.085
Imóveis	19.509	19.247
Imóvel	17.417	17.818
Fundos de Investimento Imobiliários	2.093	1.429
Operações com Participantes	5.230	4.199
Empréstimos	5.230	4.199
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia		
Renda Fixa	12.194	8.743
Fundos Referenciados	6.578	5.821
Fundos Renda Fixa	3.419	-
Fundos Direitos Creditórios	2.195	2.919
Caixa	1	3
Investimentos Estruturados	2.035	-
Fundos de Investimento Multimercados	2.035	-
Operações com Participantes	472	404
Empréstimos	472	404
Plano Gestão Administrativa (PGA)		
Renda Fixa	2.085	2.880
Fundos Referenciados	2.084	2.878
Caixa	1	2

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO	1.023.739	1.000.217
Plano de Benefícios AMIB		
Renda Fixa	970.006	942.728
Notas do Tesouro Nacional - Série B	767.421	739.420
Letras Financeiras	72.428	75.399
Debêntures	130.157	127.909
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia		
Renda Fixa	53.733	57.489
Notas do Tesouro Nacional - Série B	50.313	55.890
Debêntures	3.420	1.598
TOTAL GERAL	1.288.507	1.230.050

Títulos para Negociação

Os títulos para negociação são registrados a valor de mercado. Os Títulos Públicos Federais (NTN-B) e as Debêntures são marcados de acordo com o Manual de Marcação de Ativos do Custodiante, que na maioria das situações, utiliza-se das taxas indicativas divulgadas pela Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiros e de Capitais – ANBIMA. Não tendo uma fonte de mercado confiável para a precificação, o Custodiante se reserva o direito de efetuar a marcação de acordo com suas regras internas e comitês de precificação.

Os títulos e valores mobiliários classificados como títulos para negociação estão presentes na Carteira Própria da Entidade.

Títulos Mantidos Até o Vencimento

A Entidade tem intenção de manter até o vencimento os títulos classificados nesta categoria, considerando possuir capacidade de atendimento às necessidades de liquidez, em função dos direitos dos Participantes, das obrigações e do perfil do Exigível Atuarial.

Composição dos investimentos demonstrada pelo custo de aquisição e valor atual:

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Exercício findo em 31.12.19

	<u>Custo Aquisição</u>	<u>Valor Atual</u>	<u>Diferença</u>
Plano de Benefícios AMIB			
I. Títulos Marcados a Mercado	4.157	4.157	9.206
Debênture	4.106	2.447	6.553
Notas do Tesouro Nacional - Série B	943	1.710	2.653
II. Títulos Marcados na Curva	843.005	970.006	127.001
Letras Financeiras	61.000	72.428	11.428
Debênture	192.121	130.157	-61.963
Notas do Tesouro Nacional - Série B	589.884	767.421	177.537
III. Outros Ativos	15.579	22.646	7.067
Imóveis	8.484	17.417	8.933
Empréstimos	7.095	5.230	-1.865
Total	862.741	996.810	134.069
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia			
I. Títulos Marcados na Curva	45.938	53.733	7.795
Notas do Tesouro Nacional - Série B	42.826	50.313	7.487
Debênture	3.112	3.420	308
III. Outros Ativos	687	472	-215
Empréstimos	687	472	-215
Total	46.625	54.205	7.580
TOTAL GERAL	909.366	1.051.015	141.649

RESUMO POR TÍTULO

	<u>Custo Aquisição</u>	<u>Valor Atual</u>	<u>Diferença</u>
Plano de Benefícios AMIB			
Letras Financeiras	61.000	72.428	11.428
Debênture	196.226	132.605	-63.622
Notas do Tesouro Nacional - Série B	590.827	769.131	178.304
Imóveis	8.484	17.417	8.933
Total	856.537	991.580	135.043
Plano de Benefícios Aperam BioEnergia			
Notas do Tesouro Nacional - Série B	42.826	50.313	7.487
Debênture	3.112	3.420	308
Total	45.938	53.733	7.795
TOTAL GERAL	902.476	1.045.313	142.838

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

As alocações em Fundos de Investimentos não foram demonstradas no quadro comparativo entre o custo de aquisição e o valor atual, devido à complexidade existente para apuração dos valores aplicados e resgatados ao longo do tempo, dificultando a apuração de um valor de aquisição coerente com o ocorrido.

Plano de Benefícios AMIB

Em agosto de 2018, a Aceprev efetuou provisionamento de perda de 100% das Debêntures da Termelétrica Pernambuco III, no valor de R\$ 2.577 mil, considerando a queda da qualidade do crédito, o vencimento antecipado das debêntures e ainda o cancelamento do registro junto a B3. Mesmo com a provisão, existe negociação em curso entre os debenturistas e empresa, buscando alternativas para reverter parte da perda, sendo que desde o provisionamento vem tendo pagamentos pontuais de fluxo aos debenturistas. Em 2019 foi pago o valor de R\$ 355,6 mil, sendo feita reversão de parte do provisionamento imediatamente. O valor da posição em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 2.064 mil. Ressalta-se que em fevereiro/20 já houve um pagamento que monta R\$ 18,1 mil.

Em novembro de 2019, as Debêntures de Rodovias do Tietê, tiveram declarada seu vencimento antecipado, após longo período de negociação envolvendo os debenturistas, a empresa, consultores financeiros, dentre outros envolvidos. Onde na sequência a mesma também entrou com pedido de Recuperação Judicial, que está em curso. Em decorrência disso a Aceprev constituiu provisão de perda de 85% no valor de R\$ 4.618 mil, provisão essa em linha com a provisão feita pelo custodiante da Aceprev, o Itaú Custódia. Importante lembrar que com o processo de Recuperação Judicial, será aberta negociação entre os credores e a empresa, buscando alternativas que atendam às partes, trazendo boa probabilidade de recuperação de parte do valor provisionado.

5. Permanente Plano Amib

- a. Os valores do Imobilizado, líquido das depreciações, em 31 de dezembro, podem ser assim demonstrados:

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
▪ Equipamentos de Segurança	2	3
▪ Computadores e Periféricos	9	18
▪ Aparelho Cinematográfico	1	1
▪ Máquinas e Equipamentos	12	13
▪ Móveis e Utensílios	41	25
Total	<u>65</u>	<u>60</u>

- b. Os valores do Intangível, líquidos das amortizações, em 31 de dezembro, podem ser assim demonstrados:

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
▪ Despesas com Fomento	15	-
Total	<u>15</u>	<u>-</u>

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

6. Exigível Operacional

a. Gestão Previdencial

Registra os valores de benefícios a pagar aos Participantes Assistidos dos Planos, retenções e desonerações da Gestão Previdencial, a saber:

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Plano AMIB		
Benefícios a Pagar		
Benefícios de Renda Continuada	-	-
Retenções a Recolher		
IRRF de Benefícios	527	627
Recursos Antecipados		
Contribuições Recebidas de Patrocinadora e Participantes a Processar	152	98
Outras Exigibilidades		
Outros valores a pagar – Devoluções de contribuições a Patrocinadora	6	-
Desoneração Contribuição Normal Patrocinadora		1.112
IRRF a Pagar - Processos Suspensos Receita Federal (*)	25	24
Outros valores a pagar – Despesas Ed. Faria Lima	-	20
Plano Aperam BioEnergia		
Benefícios a Pagar		
Benefícios de Renda Continuada	9	1
Retenções a Recolher		
IRRF de Benefícios	13	18
Total	<u>732</u>	<u>1.900</u>

(*) Demandas com a Receita Federal do Brasil, compensação de impostos recolhidos.

b. Gestão Administrativa

Registra as despesas a pagar relativas ao Plano de Gestão Administrativa (PGA), decorrentes de Fornecedores e encargos sobre salários, com vencimentos em janeiro de 2020, a Provisão de Férias e outras exigibilidades. Em 31 de dezembro os saldos eram os seguintes:

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Despesas a Pagar		
▪ Patrocinadora Despesa Administrativa	5	29
▪ Imposto de Renda/PIS/Cofins	66	55
▪ INSS/FGTS/ISS	65	62
▪ Provisão de Folha / Férias	662	609
▪ Arrendamento Mercantil	44	67
▪ Fornecedores / Serviços de Terceiros	116	85
Total	<u>958</u>	<u>907</u>

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

c. Investimentos Plano PGA

O saldo de Outras Obrigações do item Investimentos refere-se à Provisão de Taxa de Custódia/Controladoria. Em 31 de dezembro os saldos eram os seguintes:

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
▪ Provisão de Taxa de Custódia/Controladoria	15	13
▪ Empréstimos a Participantes	4	1
▪ IOF Empréstimos	4	2
Total	<u>23</u>	<u>16</u>

7. Exigível Contingencial

Foram constituídas provisões com suas respectivas atualizações, no exercício de 2019, para absorver eventuais perdas de ações ajuizadas contra a ACEPREV, relativas às demandas contenciosas de natureza cível, com os prognósticos classificados pelos Assessores Jurídicos da Entidade como de perdas prováveis. Os valores provisionados correspondem ao valor total da ação, inclusive com os honorários advocatícios, nos seguintes montantes:

a. Gestão Previdencial

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Provisões Cíveis		
▪ Plano AMIB	13.411	12.224
▪ Plano Aperam BioEnergia	31	31
Total	<u>13.442</u>	<u>12.255</u>

As ações ajuizadas contra a ACEPREV, relativas às demandas contenciosas com os prognósticos classificados como de perdas possíveis não são provisionadas, em obediência à Resolução CFC nº 1.180/2009 que aprovou a NBC TG25. Os valores apresentados correspondem aos valores totais das ações, inclusive com os honorários advocatícios, exceto os processos na Receita Federal do Brasil. A seguir, demonstramos os valores correspondentes às ações classificadas como tal:

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Plano AMIB		
▪ Reclamações Cíveis	822	713
▪ Processos na Receita Federal	40	40
Plano Aperam BioEnergia		
▪ Reclamações Expurgos Inflacionários	374	374
Total	<u>1.236</u>	<u>1.127</u>

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano de Benefícios Aperam BioEnergia - PBA

De acordo com o Termo de Rescisão de Convênio de Adesão e Transferência de Gerenciamento do Plano de Benefícios Aperam BioEnergia para a Acesita Previdência Privada – ACEPREV, item 1.13 e respectivos sub itens, firmado entre a Entidade e o HSBC Fundo de Pensão (atualmente BRADESCO VIDA E PREVIDÊNCIA S.A), ficou estabelecido que o HSBC continuará a ser responsável pela condução jurídica dos processos em curso, onde o Plano de Benefícios Aperam BioEnergia, tem a seguinte participação nos depósitos judiciais e provisões do plano CNPB 19850005-47, cujos processos são a saber:

PIS/COFINS – Depósito Judicial R\$170.609,54, posicionado na data base 31/12/2019, relativo ao Mandado de Segurança que tramita perante a 24ª Vara da Seção Judiciária de São Paulo, sob o nº 2006.61.00.019761-3, cujo objeto é o reconhecimento do direito do HSBC Fundo de Pensão não se sujeitar ao recolhimento do PIS e da COFINS nos termos da Lei 9.718/98, entendida como ilegal e inconstitucional. Esta ação está sob o patrocínio do escritório Junqueira de Carvalho e Murgel Advogados Associados – JCM.
Fase atual: "altos permanecem conclusos à relatoria, aguardando decisão".

Depósitos judiciais efetuados: Conta nº 00241533-2 para o PIS e nº 002415340 para a COFINS, do período de novembro de 2006 a dezembro de 2014. Após a entrada em vigor da nova legislação (Lei nº 12.973/2014), a entidade vem recolhendo o valor de PIS e COFINS normalmente, desde janeiro de 2015.

IR – Depósito Judicial: R\$1.970.704,56 posicionado na data base 31/12/2019 - Relativo à Execução Fiscal que tramita perante a 5ª Vara de Execuções Federais da Justiça Federal de São Paulo, sob o nº 0013727-36.2010.4.03.6182, ajuizada para cobrança do saldo referente ao débito de IRRF exigido no processo administrativo nº 16327.001060/98-84, que foi recolhido de acordo com a anistia prevista na Medida Provisória nº 2222/01. Esse saldo foi apontado porque a procuradoria da Fazenda nacional (PFN) desconsiderou os benefícios da anistia e abateu o montante pago, com a redução, do valor integral exigido no processo administrativo.

Na Execução Fiscal nº 0038404-43.2004.403.6182, inicialmente o HSBC Fundo de Pensão efetuou, em 04.02.2010, depósito judicial no valor integral do suposto saldo devedor exigido, no valor de R\$45.616.951,04. Posteriormente, a defesa do HSBC foi apresentada mediante a oposição dos Embargos à Execução Fiscal nº 0013727-36.2010.4.03.6182.

Esta ação está sob o patrocínio do escritório Pinheiro Neto Advogados, que em seu relatório de acompanhamento da ação informou que : "considerando o atual estágio processual do caso e, especialmente em vista dos precedentes favoráveis à posição por nós defendida (que serviram de fundamento para o Recurso Especial), manteremos a classificação como sendo perda possível".

PIS pós REFIS - Provisão : R\$566.817,06, posicionado na data base 31/12/2019 – relativo ao Mandado de Segurança que tramita perante a 9ª Vara Federal de São Paulo, sob o nº 000.6587-18.2001.403.6100 9 (nº antigo: 2001.61.00.006587-5), que visa a garantia do direito do HSBC Fundo de Pensão de não efetuar o pagamento da contribuição do PIS sobre a base de cálculo ilegal e inconstitucional, relativamente aos períodos-base de 1995 a 1999.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Esta ação está sob o patrocínio do escritório Velloza Advogados sendo informada em 06/11/2018 : "autos remetidos à procuradoria da fazenda nacional. Aguardando retorno para expedição de alvará de levantamento do depósito judicial. 14/11/2018 juntada de petição da união reiterando a concordância com o levantamento do depósito judicial. 12/12/2018 extrato atualizado de conta judicial nº 00005136-4. 14/12/2018 aguardando expedição do alvará de levantamento". Situação atual: 1) PIS 1995 – PGA Provisão com depósito judicial R\$ 559.687,50 prognóstico perda possível; Em 31/01/2019, teve baixa definitiva do arquivo, porém, com valores ainda provisionados devido a tramite administrativo, conforme informado pelo Bradesco Vida e Previdência; 2) PIS 1996 a 1999 – PGA Reversão da provisão e transferência ao plano R\$ 201.061,95 – em andamento. Em 27/06/2019 fomos informados do êxito da ação (PIS 1996 a 1999) no valor de R\$214.055,22, que foi depositado em 05/07/2019.

b. Gestão Administrativa

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
▪ Provisões tributárias – PIS / Cofins	<u>2.529</u>	<u>2.447</u>
Total	<u>2.529</u>	<u>2.447</u>

Mandado de segurança contra ato do delegado da Receita Federal do Brasil em Belo Horizonte, objetivando que a ACEPREV não seja compelida a pagar as contribuições do PIS/Cofins e pedido de declaração de inconstitucionalidade.

8. Patrimônio Social - Provisões Matemáticas

Registra o valor das Provisões Atuariais correspondentes ao somatório das contas individuais dos Participantes do Plano de Benefícios Previdenciários.

Os estudos atuariais do Plano Previdencial são elaborados pela empresa de consultoria atuarial MERCER HUMAN RESOURCE CONSULTING LTDA, que assina a respectiva Nota Técnica Atuarial e é a responsável pelos cálculos e estudos atuariais, seja perante a massa de Participantes, os órgãos públicos fiscalizadores e a própria ACEPREV. Com base nos estudos mencionados, a empresa contratada determina o valor das Provisões Matemáticas do Plano e emite o seu parecer.

Para a avaliação atuarial de 2019, foram utilizadas as seguintes hipóteses econômicas e atuariais:

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano AMIB (Patrocinadoras Aperam e Aceprev)

Taxa real anual de juros (1)	4,50% a.a.
Projeção de crescimento real de salário (1) (2)	1,85% a.a.
Projeção de crescimento real dos benefícios do plano (1)	0% a.a.
Fator de capacidade para os salários	98%
Fator de capacidade para os benefícios	98%
Hipótese sobre rotatividade	2,29%
Tábua de mortalidade geral (3)	AT-2000, desagravada em 20%
Tábua de mortalidade de inválidos	MI-85 (Segregada por sexo)
Tábua de entrada em invalidez	AT-2000 (segregada por sexo)
Tábua de entrada em aposentadoria (4)	Experiência AMIB – 2016 a 2018
Composição Familiar	Percentual de casados na aposentadoria: 88%
	Número de filhos dependentes: 2
	Diferença de idade entre homens e mulheres: 5 anos

(1) O indexador utilizado é o INPC do IBGE

(2) A hipótese adotada de crescimento salarial foi definida pela(s) Patrocinadora(s) levando em consideração a expectativa média de reajustes salariais futuros.

(3) Foi utilizada a tábua AT-2000, segregada por sexo (a qual corresponde às tábuas 886 e 887 disponibilizadas pelo SOA) e desagravada em 20%.

(4) Tábua por idade construída pela Mercer com base na experiência de entradas em aposentadoria, conforme informado pela Entidade, no Plano AMIB entre 2016 a 2018.

Método Atuarial

Os benefícios de Aposentadoria Normal, Especial e Antecipada, Incapacidade e Pensão por Morte, de Participante Ativo, foram avaliados, prioritariamente, pelo método de "Capitalização Individual", sendo que o Benefício Mínimo e os benefícios garantidos avaliados pelo método "Agregado", enquanto que para o benefício de Auxílio Doença foi adotado o regime financeiro de "Repartição Simples".

Informamos que não ocorreram alterações nos regimes financeiros e métodos atuariais utilizados na presente avaliação, com relação à avaliação atuarial realizada no exercício anterior.

Esta avaliação atuarial foi elaborada com base em hipóteses e métodos atuariais geralmente aceitos, respeitando-se a legislação vigente, as características da massa de participantes, o Regulamento do Plano de Benefícios e o estudo técnico de aderência de hipóteses realizado.

Em nossa opinião, as hipóteses e métodos utilizados nesta avaliação atuarial são apropriados e atendem à Resolução CNPC nº 30/2018, que estabelecem os parâmetros técnico-atuariais para estruturação de plano de benefícios de Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Principais Riscos Atuariais

Os principais riscos atuariais do plano estão concentrados na rentabilidade futura e na sobrevivência associada aos Participantes Mantidos Assistidos, em gozo de renda mensal vitalícia, uma vez que estes têm seus benefícios estruturados na modalidade de benefício definido.

Para os Participantes Migrados, Participantes admitidos após 05/09/2011, Assistidos e Beneficiários, em gozo de renda mensal financeira, o Plano não apresenta componentes de riscos atuariais, em função de se tratar de parte do Plano estruturada na modalidade de contribuição definida.

As hipóteses atuariais utilizadas na presente avaliação atuarial foram fundamentadas por meio de documentação encaminhada pelas Patrocinadoras e por estudos específicos realizados pela Mercer e pela ACEPREV, que tomaram como base a população existente no Plano administrado pela Acesita Previdência Privada - ACEPREV. O detalhamento dos estudos, conforme previsto na Resolução CNPC nº 30/2018, encontra-se arquivado na Acesita Previdência Privada - ACEPREV.

De acordo com o previsto no artigo 3º da Resolução CNPC 30/2018, as justificativas para adoção das hipóteses atuariais aplicáveis ao Plano de Benefícios AMIB encontram-se arquivadas na Entidade administradora do Plano, à disposição dos Participantes, dos Assistidos, das Patrocinadoras e da PREVIC.

Informamos que, comparativamente à Avaliação atuarial de 2018, procederam-se as seguintes alterações de premissas, conforme aprovado pelos órgãos de governança da Entidade:

1. Crescimento salarial real foi alterada de 2,56% a.a. para 1,85% a.a.;
2. Rotatividade foi alterada de Mínimo [75% / (TS + 1); 2,5%] para 2,29% a.a.;
3. Tábua de entrada em aposentadoria de Experiência AMIB – 2011 a 2016 para Experiência AMIB – 2016 a 2018;
4. Tábua de mortalidade geral foi alterada da AT-2000 M&F, desagravada em 10%, para a AT-2000 M&F, desagravada em 20%;
5. Tábua de mortalidade de inválidos foi alterada de AT49 (Male) para MI 85 M&F; e
6. Taxa de juros de 5,00% a.a. para 4,50% a.a..

Adicionalmente, ressalta-se que a adequação da taxa real de juros foi objeto de estudo técnico específico elaborado pela Mercer, de forma a identificar, a partir da projeção dos ativos e do fluxo de caixa do passivo atuarial do plano de benefícios, a taxa de retorno da carteira. As projeções foram feitas com base na carteira atual e as observações do atuário estão contidas no estudo arquivado na Entidade. Com base nos resultados dos estudos supracitados, a Diretoria Executiva e o Conselho Deliberativo da ACEPREV aprovaram a alteração da taxa real anual de juros de 5,00% a.a. para 4,50% a.a. Destacamos que a taxa real anual de juros de 4,50% a.a. atende ao disposto na legislação para a avaliação atuarial de encerramento do exercício de 2019 e corresponde àquela que foi adotada para as projeções atuariais do Plano.

Informamos que, excetuadas as alterações nas hipóteses atuariais mencionadas acima, as demais premissas foram mantidas com relação à avaliação atuarial realizada no exercício anterior.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano Aperam BioEnergia

Taxa real anual de juros (1)	4,50% a.a.
Projeção de crescimento real dos benefícios do Plano	0% a.a.
Fator de capacidade para os benefícios	0,98
Tábua de mortalidade geral (2)	AT-2000, desagradada em 20%
Tábua de mortalidade de inválidos (3)	AT-2000 Basic, agravada em 5 anos

(1) O indexador utilizado como meta atuarial (taxa de juros nominal), é o INPC do IBGE. Conforme alteração regulamentar aprovada em 2019, os benefícios de renda mensal vitalícia são reajustados pelo IPCA.

(2) Foi utilizada a tábua AT-2000, segregada por sexo (a qual corresponde às tábuas 886 e 887 disponibilizadas pelo SOA) e desagradada em 20%.

(3) Foi utilizada a tábua AT-2000 Basic, segregada por sexo e agravada ao longo das idades em 5 anos.

Método Atuarial

O método atuarial adotado foi o de capitalização individual para a avaliação de todos os benefícios do Plano de Benefícios Aperam Bioenergia.

Informamos que não ocorreram alterações nos métodos atuariais utilizados na presente avaliação, com relação à avaliação atuarial realizada no exercício anterior.

Esta avaliação atuarial foi elaborada com base em hipóteses e métodos atuariais geralmente aceitos, respeitando-se a legislação vigente, as características da massa de participantes e o Regulamento do Plano de Benefícios.

Em nossa opinião, as hipóteses e métodos utilizados nesta avaliação atuarial são apropriados e atendem à Resolução CNPC nº 30/2018 que estabelece os parâmetros técnico-atuariais para estruturação de plano de benefícios de Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

Principais Riscos Atuariais

O plano não apresenta componentes de riscos atuariais, em função de se tratar de plano estruturado na modalidade de contribuição definida, com exceção dos benefícios já concedidos sob a forma de renda mensal vitalícia, onde o risco está concentrado, principalmente, na rentabilidade futura e na sobrevivência.

As hipóteses atuariais utilizadas na presente avaliação atuarial foram fundamentadas por estudos específicos realizados pela Mercer e pela ACEPREV, que tomaram como base a população existente no Plano administrado pela Acesita Previdência Privada - ACEPREV. O detalhamento dos estudos, conforme previsto na Resolução CNPC nº 30/2018, encontra-se arquivado na Acesita Previdência Privada - ACEPREV.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

De acordo com o previsto no artigo 3º da Resolução CNPC nº 30 de 10/10/2018, as justificativas para adoção das hipóteses atuariais aplicáveis ao Plano de Benefícios Aperam Bioenergia encontram-se arquivadas na Entidade administradora do Plano, à disposição dos Participantes, dos Assistidos, das Patrocinadoras e da PREVIC.

Informamos que a tábua de mortalidade geral foi alterada de AT-2000 M&F Desagravada em 10% para a AT-2000 M&F Desagravada em 20%, com o objetivo de ajustar a expectativa de mortalidade ao comportamento observado na massa de participantes.

Adicionalmente ressalta-se que a adequação da taxa de juros foi objeto de estudo técnico específico elaborado pela Entidade, de forma a identificar, a partir da projeção dos ativos e do fluxo de caixa do passivo atuarial do plano de benefícios, a taxa de retorno da carteira. As projeções foram feitas com base na carteira atual e as observações do atuário estão contidas no estudo arquivado na Entidade. Com base nos resultados dos estudos supracitados, a Diretoria Executiva e o Conselho Deliberativo da ACEPREV aprovaram a alteração da taxa real anual de juros de 5,00% a.a. para 4,50% a.a.

Destacamos que a taxa real anual de juros de 4,50% a.a. atende ao disposto na legislação para a avaliação atuarial de encerramento do exercício de 2019 e corresponde àquela que foi adotada para as projeções atuariais do Plano.

Informamos que, excetuadas as alterações nas hipóteses mencionadas acima, as demais premissas foram mantidas com relação à avaliação atuarial realizada no exercício anterior.

A composição consolidada do Exigível Atuarial, em 31 de dezembro, era a seguinte:

Plano AMIB

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Benefícios Concedidos		
Contribuição Definida	286.762	243.321
Benefício Definido	<u>356.412</u>	<u>313.741</u>
Totais Benefícios Concedidos	<u>643.174</u>	<u>557.062</u>
Benefícios a Conceder		
Contribuição Definida	400.457	412.224
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador	159.360	164.383
Saldo de Contas - Parcela Participantes	241.097	247.841
Benefício Definido	<u>21.102</u>	<u>18.686</u>
Totais Benefícios a Conceder	<u>421.559</u>	<u>430.910</u>

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano Aperam BioEnergia

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Benefícios Concedidos		
Contribuição Definida	6.675	6.241
Benefício Definido	32.988	30.354
Totais Benefícios Concedidos	39.663	36.595
Benefícios a Conceder		
Contribuição Definida	12.230	11.181
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador	5.023	4.558
Saldo de Contas - Parcela Participantes	7.207	6.623
Totais Benefícios a Conceder	12.230	11.181

a. Benefícios Concedidos

Correspondem ao valor atual dos benefícios futuros a serem pagos pela Entidade aos Participantes e Beneficiários já em gozo de benefícios de prestação continuada ou renda financeira.

b. Benefícios a Conceder

Correspondem ao valor presente dos benefícios a serem concedidos aos Participantes da geração atual que ainda não estejam em gozo de benefícios de prestação continuada ou renda financeira.

9. Fundos

A evolução ocorrida nos Fundos está demonstrada a seguir:

Plano AMIB

	Fundo Previdencial	Fundo Administ.	Fundo Investimentos	Total
Saldos em 31.12.16	74.934	3.600	-	78.534
Constituições de Fundo (+) / Reversão (-)	951	-	-	951
Receitas líquidas de Despesas	-	(91)	-	(91)
Resultado de Investimentos Administrativos	-	334	-	334
Saldos em 31.12.17	75.885	3.843	-	79.728
Constituições de Fundo (+) / Reversão (-)	(457)	-	47	(410)
Receitas líquidas de Despesas	-	(1.622)	-	(1.622)
Resultado de Investimentos Administrativos	-	210	-	210
Saldos em 31.12.18	75.428	2.431	47	77.906
Constituições de Fundo (+) / Reversão (-)	4.712	-	-	4.712
Receitas líquidas de Despesas	-	(640)	69	(571)
Resultado de Investimentos Administrativos	-	-	-	-
Saldos em 31.12.19	80.140	1.791	116	82.047

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano Aperam BioEnergia

	Fundo Previdencial	Fundo Administr.	Fundo Investimentos	Total
Saldos em 31.12.16	6.756	10	-	6.766
Constituições de Fundo (+) / Reversão (-)	(3)	-	-	(3)
Receitas Líquidas de Despesas	-	189	-	189
Resultado de Investimentos Administrativos	-	1	-	1
Saldos em 31.12.17	6.753	200	-	6.953
Constituições de Fundo (+) / Reversão (-)	1.539	-	5	1.544
Receitas Líquidas de Despesas	-	(70)	-	(70)
Resultado de Investimentos Administrativos	-	11	-	11
Saldos em 31.12.18	8.292	141	5	8.438
Constituições de Fundo (+) / Reversão (-)	141	-	-	141
Receitas Líquidas de Despesas	-	(28)	6	(22)
Resultado de Investimentos Administrativos	-	-	-	-
Saldos em 31.12.19	8.433	113	11	8.557

Fundos Previdenciais - Plano AMIB – R\$ 80.140

Em atendimento ao disposto no art. 5º da Resolução nº 26/2008, informamos que os recursos alocados ao Fundo Previdencial, em 31.12.2019, estão segregados da seguinte forma:

Patrocinadora Aperam R\$ 79.984

1) Fundo de Reversão: R\$49.621 - constituído com as contribuições da Patrocinadora, às quais os Participantes não tiveram direito por terem se desligado da ACEPREV antes de se tornarem elegíveis aos benefícios do Plano, como previsto no art. 37 do Regulamento do Plano de Benefícios da AMIB e será utilizado conforme determinação do Patrocinador e homologação do Conselho Deliberativo, conforme previsão contida no artigo supracitado.

2) Outros - Créditos de Migração (ativos): R\$0,00 - fundo constituído para a integralização dos Créditos de Compensação, Extraordinário, Extraordinário Mínimo e Saldamento, em decorrência da opção dos Participantes pelas novas regras do Plano de Benefícios, vigentes desde 05/09/2011. Este fundo é utilizado conforme a integralização dos créditos ocorre. Este Fundo permanecerá existindo, para receber recursos a custearem créditos de migração de participantes que atualmente estão inválidos, mas que podem retornar à situação de atividade, tendo, assim, opção pela migração.

3) Outros - Riscos Atuariais: R\$30.363 - Fundo constituído para cobertura do impacto decorrente da utilização do fator atuarial, que contempla a adoção da taxa de juros de 6% a.a., no cálculo do benefício vitalício dos Participantes Mantidos. Este fundo é utilizado para fazer frente à perda atuarial gerada quando um participante mantido entra em benefício, optando por renda vitalícia.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Este fundo é recalculado atuarialmente quando das Avaliações Atuariais anuais, e o impacto de sua reavaliação impactará diretamente o valor do Patrimônio de Cobertura

do Plano, caso haja recursos suficientes para essa cobertura, ou poderá exigir novas contribuições da Patrocinadora, de modo que não se gere resultado deficitário ao Plano em decorrência de sua reavaliação.

Os Fundos Previdenciais de “Outros - Crédito de Migração (ativos)” e “OUTROS - Manutenção do Benefício Esperado” foram constituídos com base no resultado positivo acumulado pelo Plano de Benefícios, tendo como causa as alterações regulamentares aprovadas pela PREVIC em 05/09/2011, que, dentre outras, modificaram a forma de recebimento dos benefícios do Plano e, conseqüentemente, alteraram a modalidade do Plano de Benefícios de contribuição variável para contribuição definida.

Patrocinadora Aceprev R\$156

Em atendimento ao disposto no art. 5º da Resolução nº 26/2008, informamos que os recursos alocados ao Fundo Previdencial, em 31.12.2019, estão segregados da seguinte forma:

1) Fundo de Reversão: R\$14 - constituído com as contribuições da Patrocinadora, às quais os Participantes não tiveram direito por terem se desligado da ACEPREV antes de se tornarem elegíveis aos benefícios do Plano, conforme previsto no art. 37 do Regulamento do Plano de Benefícios da AMIB e será utilizado conforme determinação do Patrocinador e homologação do Conselho Deliberativo, conforme previsão contida no artigo supracitado.

2) Outros - Créditos de Migração (ativos): R\$0,00 - constituído para a integralização dos Créditos de Compensação, Extraordinário, Extraordinário Mínimo e Saldamento, em decorrência da opção dos Participantes pelas novas regras do Plano de Benefícios, vigentes desde 05/09/2011. Este fundo é utilizado conforme a integralização dos créditos ocorre e, em face do término do prazo de 60 meses, seu valor foi reduzido à zero. No entanto, tal Fundo permanecerá existindo, para receber recursos a custearem créditos de migração de participantes que atualmente estão inválidos, mas que podem retornar à situação de atividade, tendo, assim, opção pela migração.

3) Outros – Riscos Atuariais: R\$142 - Fundo constituído para cobertura do impacto decorrente da utilização do fator atuarial, que contempla a adoção da taxa de juros de 6% a.a., no cálculo do benefício vitalício dos Participantes Mantidos. Este fundo é utilizado para fazer frente à perda atuarial gerada quando um participante mantido entra em benefício, optando por renda vitalícia.

Este fundo é recalculado atuarialmente quando das Avaliações Atuariais anuais, e o impacto de sua reavaliação impactará diretamente o valor do Patrimônio de Cobertura do Plano, caso haja recursos suficientes para essa cobertura, ou poderá exigir novas contribuições da Patrocinadora, de modo que não se gere resultado deficitário ao Plano em decorrência do recálculo do referido fundo.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Os Fundos Previdenciais de “Outros - Crédito de Migração (ativos)” e “OUTROS - Manutenção do Benefício Esperado” foram constituídos com base no resultado positivo acumulado pelo Plano de Benefícios, tendo como causa as alterações regulamentares aprovadas pela PREVIC em 05/09/2011, que, dentre outras, modificaram a forma de recebimento dos benefícios do Plano e, conseqüentemente, alteraram a modalidade do Plano de Benefícios de contribuição variável para contribuição definida.

Fundos Previdenciais - Plano Aperam BioEnergia – R\$8.433

Em atendimento ao disposto no art. 5º da Resolução nº 26/2008, informamos que os recursos alocados ao Fundo Previdencial, em 31.12.2018, estão segregados da seguinte forma:

Fundo de Reversão: R\$733 - Constituído com as contribuições das Patrocinadoras, às quais os Participantes não tiveram direito por terem se desligado da mesma antes de se tornarem elegíveis aos benefícios do Plano. Este fundo poderá ser utilizado para reduzir as contribuições futuras das Patrocinadoras, de acordo com a determinação das mesmas, conforme previsão contida no art. 41 do Regulamento do Plano. As contribuições para o custeio administrativo serão compensadas pelo Fundo de Reversão.

Revisão de Plano - Destinação de Superávit 2016 - Patrocinador: R\$1.074 - Fundo de Revisão do Plano foi constituído em 31/12/2019 para fins de destinação dos recursos da Reserva Especial do Plano devido aos resultados superavitários apresentados pelo Plano em exercícios pretéritos. Tem como finalidade abrigar, em nome do Patrocinador, a Reserva Especial que permaneceu constante no triênio de 2016 a 2018. A sua utilização deverá ser dada em conformidade com a legislação aplicável.

Revisão de Plano - Destinação de Superávit 2016 - Assistidos: R\$324 - Fundo de Revisão do Plano foi constituído em 31/12/2019 para fins de destinação dos recursos da Reserva Especial do Plano devido aos resultados superavitários apresentados pelo Plano em exercícios pretéritos. Tem como finalidade abrigar, em nome dos Assistidos, a Reserva Especial que permaneceu constante no triênio de 2016 a 2018. A sua utilização deverá ser dada em conformidade com a legislação aplicável.

Em 2019 houve distribuição do superávit conforme previsto no parecer atuarial de 2018. A Patrocinadora Aperam BioEnergia decidiu distribuir aos participantes a totalidade do valor referente ao patrocinador, que juntos com o valor do assistido, totalizou R\$1.504.

Fundo de Propósito Específico - Patrocinadoras: R\$6.302 - Oriundo do rateio da Reserva Especial para Revisão do Plano, proporcional à participação no custeio de 2007 entre Participantes e Patrocinadoras, realizado na avaliação atuarial de 31/12/2007, e será utilizado para reduzir as contribuições futuras Normais e Variável de Patrocinadora.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Variação nas Provisões Matemáticas

Plano AMIB

Patrocinadora Aperam

Comparativamente ao encerramento de exercício de 2018, a variação nominal das Provisões Matemáticas foi de 7,63%. O aumento das Provisões Matemáticas deveu-se à movimentação já esperada (juros, inflação, contribuições e benefícios pagos), bem como pela alteração e algumas premissas atuariais. Avaliando especificamente apenas as provisões matemáticas dos benefícios estruturados na modalidade de benefício definido, observa-se um aumento de 13,60% naqueles referentes aos benefícios concedidos, e de 12,91% naquelas referentes aos benefícios a conceder.

Patrocinadora Aceprev

Comparativamente ao encerramento de exercício de 2018, posicionadas em 31 de dezembro de 2018, a variação nominal das Provisões Matemáticas foi de 32,63%. A elevação das Provisões Matemáticas deveu-se à movimentação já esperada (juros, inflação e contribuições), bem como pela alteração das premissas atuariais.

Plano Aperam BioEnergia

Comparativamente ao encerramento de exercício de 2018, posicionado em 31 de dezembro de 2018, a variação nominal das Provisões Matemáticas totais foi de 8,62%. O aumento das Provisões Matemáticas deveu-se à movimentação já esperada (juros, inflação, contribuições e benefícios pagos), bem como à alteração das premissas de mortalidade geral e taxa de juros.

10. Superávit Técnico Acumulado

Registra o excedente ou insuficiência patrimonial (Superávit/Déficit) com relação aos compromissos totais da Entidade.

A seguir apresentamos o Superávit Técnico por Patrocinadora:

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Plano Amib		
Aperam Inox América do Sul	59.452	84.871
ACEPREV	-	-
Total	59.452	84.871
Plano Aperam BioEnergia		
Aperam Inox América do Sul e Aperam Bioenergia	8.069	10.472
Total	67.521	95.343

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

a. Natureza do Resultado**Plano AMIB****Patrocinadora Aperam**

Na Avaliação Atuarial de 2019, observa-se que o Plano apresentou superávit, o qual foi resultante de causas conjunturais, uma vez que foi influenciado por fatores econômicos tal como o fato de a rentabilidade ter superado a meta atuarial (INPC+5%a.a.) em 0,43%.

A Reserva de Contingência foi constituída conforme o disposto no artigo 15º na Resolução CNPC nº 30/2018, considerando a seguinte fórmula: $[10\% + (1\% \times \text{duração do passivo do plano})] \times \text{Provisão Matemática}$, limitado ao máximo de 25% da Provisão Matemática estruturada em benefício definido. Esclarecemos que a duração do passivo considerada nesta fórmula foi de 12,24 anos, apurada na avaliação atuarial de 31/12/2019. Dessa forma, a totalidade do superávit (15,75% das provisões matemáticas) foi alocada em Reserva de Contingência, uma vez que é inferior ao limite, em 31 de dezembro de 2019, de 22,24% das Provisões Matemáticas em Benefício Definido, não havendo, portanto, excedente em Reserva Especial.

Patrocinadora Aceprev

Na Avaliação Atuarial de 2019, observa-se que, apesar do resultado equilibrado, no exercício o Plano apresentou ganho, o qual foi resultante de causas conjunturais, sendo oriundo, sobretudo pela evolução da massa de participantes e alterações de hipóteses bem como o fato da rentabilidade ter superado a meta atuarial (INPC+5%a.a.) em 0,43%. Considera-se, portanto, o resultado de natureza conjuntural.

Devido ao método de financiamento (Agregado) dos benefícios estruturados em benefício definido, foi inserida contribuição futura necessária para manter o plano em equilíbrio.

Tendo em vista que o equilíbrio técnico é nulo, não há valores em Reserva de Contingência ou Reserva Especial.

Plano Aperam BioEnergia

Na Avaliação Atuarial de 2019, observa-se que o Plano apresentou superávit, o qual foi resultante de causas conjunturais e estruturais, uma vez que foi influenciado por fatores econômicos, tal como o fato da rentabilidade ter superado a meta atuarial (INPC+5,00%a.a) em 0,57% e o índice de reajuste dos benefícios utilizado historicamente pelo Plano ser a TR (apesar de, a partir de 2019 os benefícios passarem a ser reajustados pelo IPCA, conforme alteração regulamentar), o qual historicamente tem sido inferior aos níveis de inflação medida pelos diversos índices de preço, e que os principais ativos do Plano são atrelados ao IPCA, o qual gerou superávit no Plano ao longo dos anos.

A Reserva de Contingência foi constituída conforme o disposto no artigo 15º na Resolução CNPC nº 30/2018, considerando a seguinte fórmula: $[10\% + (1\% \times \text{duração do passivo do plano})] \times \text{Provisão Matemática}$, limitado ao máximo de 25% da Provisão Matemática. Esclarecemos que a duração do passivo considerada nesta fórmula foi de 10,84 anos e foi apurada na avaliação atuarial de 31/12/2019.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Dessa forma, o limite, em 31 de dezembro de 2019, é de 20,84% das Provisões Matemáticas em Benefício Definido, ou seja, R\$6.874.789,02, que implicou na alocação deste valor em Reserva de Contingência e do excedente, no valor de R\$1.194.053,26 em Reserva Especial.

b. Variação do Resultado

Plano AMIB

Patrocinadora Aperam

Da análise, verifica-se que o Superávit do Plano reduziu, passando de R\$84.871.607,75, em 31 de dezembro de 2018, para R\$59.451.834,35, em 31 de dezembro de 2019, representando variação negativa de 29,95%, ou R\$25.419.773,40. A redução do superávit deveu-se, principalmente, à alteração das premissas atuariais, sendo atenuada pela superação da meta atuarial.

Em atendimento à aplicação obrigatória da Resolução CNPC nº 30/2018 na apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado, tendo sido observados os critérios previstos na Instrução PREVIC nº 10/2018, o ajuste de precificação, apurado referente à Reserva Cromo (Grupo de custeio Aperam), montava R\$39.122.836,10 positivo, que resultou em um Equilíbrio Técnico Ajustado Positivo de R\$98.574.670,45. Cumpre ressaltar que, para fins de apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado, se positivo, conforme previsto na legislação vigente, não deverá ser observado o ajuste de precificação para fins de eventual processo de destinação e utilização de superávit.

Patrocinadora Aceprev

Da análise, verifica-se que o Plano manteve-se em equilíbrio técnico, em 31 de dezembro de 2019. A situação de equilíbrio deveu-se, principalmente, ao redimensionamento das contribuições normais futuras em decorrência do recálculo do valor das obrigações atuariais do plano. O resultado foi impactado pela alteração das premissas atuariais, bem como pelo aumento dos Fundos Previdenciais, que superou o impacto positivo advindo da superação da meta atuarial.

Plano Aperam BioEnergia

Da análise, verifica-se que o Superávit do Plano diminuiu, passando de R\$10.471.710,54, em 31 de dezembro de 2018, para R\$8.068.842,28, em 31 de dezembro de 2019, representando uma variação negativa de 22,95%, ou R\$2.402.868,26. A redução do superávit ocorreu pelo aumento das provisões matemáticas, bem como pela constituição do Fundo de Revisão de Plano - Destinação de Superávit 2016.

Em atendimento à aplicação obrigatória da Resolução CNPC nº 30, de 10 e outubro de 2018, na apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado, tendo sido observados os critérios previstos na Instrução PREVIC nº 10/2018, o ajuste de precificação, apurado pela ACEPREV, montava R\$3.366.837,49 positivo, que resultou em um Equilíbrio Técnico Ajustado Positivo de R\$11.435.679,77.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Cumpra ressaltar que, para fins de apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado, se positivo, conforme previsto na legislação vigente, não deverá ser observado o ajuste de precificação para fins de eventual processo de destinação e utilização de superávit.

11. Gestão Administrativa

O Fundo Administrativo tem por finalidade garantir os gastos excedentes ao custeio administrativo, relativos à manutenção da Estrutura Administrativa da Entidade, bem como os investimentos em Imobilizado. É constituído pelo resultado positivo encontrado na apuração das receitas e despesas do PGA.

Operações Administrativas

Em conformidade com a Resolução CGPC nº 28, de 26.01.09, e Instrução SPC nº 34, de 24.09.09, a partir do exercício de 2010, os registros das operações administrativas são efetuados através do Plano de Gestão Administrativa - PGA, que possui patrimônio próprio segregado do Plano de Benefícios Previdencial.

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (Previdencial e Investimentos), deduzidas das despesas comuns e específicas da Administração Previdencial e dos Investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo.

O saldo do Fundo Administrativo do PGA é formado pela seguinte movimentação:

Receitas: alocadas diretamente ao Plano, sendo utilizadas as fontes de custeio Previdencial e Investimentos; e Despesas Comuns alocadas aos dois planos (plano Amib e Aperam BioEnergia), e Despesas Específicas alocadas diretamente aos respectivos Planos.

As fontes de custeio da Gestão Administrativa obedecem às determinações contidas no Regulamento do PGA, aprovado pelo Conselho Deliberativo da ACEPREV, e estão em conformidade com a Resolução CGPC nº 29, de 31.08.09.

As despesas da Gestão Administrativa são desmembradas em:

Plano / Despesas	Comuns	Específicas	Total
Plano AMIB			
Despesas Gestão Previdencial	2.672	534	3.206
Despesas Gestão dos Investimentos	2.552	189	2.741
Total Despesas	5.224	723	5.947
Receitas Previdenciais do ano	-	-	21.210
Relação Despesas Previdenciais / Receitas %	-	-	15,12%
Relação Despesas totais / Receitas %	-	-	28,04%

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Plano Aperam BioEnergia			
Despesas Gestão Previdencial	139	125	264
Despesas Gestão dos Investimentos	137	10	147
Total Despesas	276	135	411
Receitas Previdenciais do ano	-	-	1.286
Relação Despesas Previdenciais / Receitas %	-	-	20,51%
Relação Despesas totais / Receitas %			31,95%

Os critérios adotados pela ACEPREV para a segregação das despesas administrativas do plano de gestão administrativa foram os seguintes:

- **Gestão Previdencial** – Os custos administrativos alocados a essa Gestão representam os gastos operacionais da Entidade, apropriados nas contas de resultado dos Planos Amib e Aperam BioEnergia em conformidade com critérios de rateio aprovados pelo Conselho Deliberativo e a cobertura dos mesmos é custeada por contribuição específica originada das Patrocinadoras Aperam Inox América do Sul S.A. em conjunto com a ACEPREV, para o Plano Amib, e Aperam Bioenergia Ltda em conjunto com a Aperam Inox América do Sul S.A., para o Plano Aperam BioEnergia, tudo conforme determinação do atuário do plano – Mercer Gama, detalhado no DA – Demonstrativo das Avaliações Atuariais, bem como, dos Autopatrocinados e Vinculados.
- **Gestão de Investimentos** – Os custos administrativos alocados nessa Gestão representam os gastos operacionais da Entidade, apropriados nas contas de resultado dos Planos Amib e Aperam BioEnergia em conformidade com critérios de rateio aprovados pelo Conselho Deliberativo, e são totalmente custeados pela rentabilidade dos investimentos, conforme os Regulamentos dos Planos de Benefícios da Entidade.

O critério adotado para o rateio das despesas administrativas comuns aos Planos Amib e Aperam BioEnergia para os exercícios de 2017, 2018 e 2019 utilizou a proporção patrimonial dos Planos Amib e Aperam BioEnergia.

Para as despesas administrativas específicas aos Planos Amib e Aperam BioEnergia foi elaborado demonstrativo definindo as mesmas. Todos os critérios de rateio, inclusive o rateio definido entre gestão por cada grupo do orçamento, encontram-se formalizados no Parecer DI 06/2015 de 04/12/2015, aprovado na 202ª reunião do Conselho Deliberativo da ACEPREV de 10/12/2015.

Rateio das despesas administrativas dos exercícios anteriores - Histórico - O Parecer DI 04/2008 estabeleceu critérios de rateio das despesas administrativas da Entidade considerando a sugestão da PREVIC (ex SPC). Os critérios de rateio das despesas administrativas específicas do Plano Amib (único plano de benefícios existente à época) foram aprovados pelo Conselho Deliberativo da ACEPREV na 130ª reunião do Conselho Deliberativo da Entidade em 04/08/2008.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

A apropriação obedeceu a parâmetros objetivos e de fácil operacionalização, validados, à época, pela Auditoria Externa. A partir da elaboração do orçamento do exercício de 2011 (vigente até o exercício de 2014), os critérios de rateio das despesas administrativas, das gestões Previdencial e Financeira utilizados levaram em consideração os percentuais definidos por levantamento elaborado internamente pela Entidade, onde foram apontadas as especificidades de cada gasto, bem como foram levantados o tempo gasto pelos colaboradores nas operações da área de contabilidade (planilha de horário), tudo isto proposto no Parecer DI 04/2010 de 03/12/2010 e aprovado na 151ª reunião do Conselho Deliberativo da Entidade de 16/12/2010.

Remunerações Conselheiros, Dirigentes e Colaboradores:

Os Conselhos Deliberativo e Fiscal da ACEPREV não são remunerados.

Os valores gastos com as remunerações dos dirigentes e dos colaboradores da Entidade (honorários, salários e encargos) são apresentados no quadro abaixo.

	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Dirigentes		
Plano Amib		
Gestão Previdencial	903	940
Gestão Investimentos	894	869
Plano Aperam BioEnergia		
Gestão Previdencial	48	60
Gestão Investimentos	47	55
Colaboradores		
Plano Amib		
Gestão Previdencial	744	731
Gestão Investimentos	765	744
Plano Aperam BioEnergia		
Gestão Previdencial	39	47
Gestão Investimentos	40	47

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

Despesas Administrativas com serviços de terceiros

Apresentamos abaixo os gastos com serviços de terceiros:

Descrição	Plano Amib		Plano Aperam BioEnergia	
	Exercício findo em		Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Gestão Previdencial	1.062	1.114	143	163
Serviços de terceiros	1.062	1.114	143	163
Consultoria atuarial	298	251	94	115
Consultoria Contábil	25	21	2	1
Assessoria Jurídica	76	52	4	4
Recursos Humanos	74	58	4	4
Auditoria Contábil	31	29	2	2
Informática	459	540	35	34
Publicações legais	6	7	-	1
Perícias Médicas	54	126	-	-
Consultoria Risco	39	30	2	2
Gestão dos Investimentos	636	607	35	40
Serviços de terceiros	636	607	35	40
Taxa de Controladoria e Custódia	252	238	13	18
Acomp.Política de Investimentos	21	16	1	1
Assessoria Jurídica	41	28	1	1
Recursos Humanos	40	31	2	2
Auditoria Contábil	16	16	1	1
Informática	237	258	16	16
Consultoria Contábil	14	7	-	-
Publicações legais	3	3	-	-
Gestão Empréstimos a Participantes	12	10	1	1

Transferências de recursos entre os Planos Previdencial e o PGA – Plano de Gestão Administrativa.

Apresentamos, abaixo, as transferências das contribuições para a cobertura das despesas administrativas, bem como o custeio dos investimentos remetidas do Plano Previdencial para o Plano de Gestão Administrativa:

Descrição	Exercício findo em	
	31.12.19	31.12.18
Plano Amib		
Transferência custeio administrativo previdencial	2.347	1.601
Transferência custeio administrativo dos investimentos	2.817	2.773
Plano Aperam BioEnergia		
Transferência custeio administrativo previdencial	220	230
Transferência custeio administrativo dos investimentos	153	179

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

12. Partes Relacionadas

Durante o exercício a Entidade realizou transações com a Patrocinadora Aperam Inox América do Sul S.A. (ex-ArcelorMittal Inox Brasil S.A.), referentes ao aluguel de imóvel (citado na Nota 4) e despesas administrativas, como segue:

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Receita de aluguel do imóvel locado à Patrocinadora	539	860
Despesas administrativas reembolsadas à Patrocinadora	(92)	(79)
Resultado Líquido	<u>447</u>	<u>781</u>

13. Composição a Pagar e Receber Previdencial e PGA

	Exercício findo em	
	<u>31.12.19</u>	<u>31.12.18</u>
Plano Amib		
Gestão Previdencial		
Valores a Receber PGA	50	45
Valores a Pagar PGA	647	463
Plano PGA		
Gestão Administrativa		
Valores a Receber Plano Previdencial	647	463
Valores a Pagar Plano Previdencial	50	45
Plano Aperam BioEnergia		
Gestão Previdencial		
Valores a Receber PGA	-	-
Valores a Pagar PGA	48	48
Plano PGA		
Gestão Administrativa		
Valores a Receber Plano Previdencial	48	48
Valores a Pagar Plano Previdencial	-	-

Os valores a receber e a pagar do PGA com o Plano Previdencial são eliminados no Balancete da Demonstração Contábil Consolidada.

14. Ajuste de Precificação

A Instrução PREVIC nº19, de 04 de fevereiro de 2015, estabeleceu as condições e os procedimentos a serem observados pelas entidades fechadas de previdência complementar na apuração do resultado, destinação e utilização de superávit técnico e no equacionamento de déficit técnico dos planos de benefícios de caráter previdenciário. Foi estabelecido também na legislação que os títulos públicos federais devem ter ajuste na sua precificação para os casos de equacionamento de Déficit Técnico e para utilização ou destinação de Superávit Técnico.

ACESITA PREVIDÊNCIA PRIVADA

PLANO AMIB

O Plano AMIB encerrou o exercício de 2019 com um Superávit Técnico Contábil de R\$59.452 (2018 - R\$84.872). O ajuste de precificação dos títulos públicos federais (Resolução CNPC nº 16) apurado no exercício de 2019 foi de R\$39.123 (2018 - R\$24.749), ou seja, isto significa que o plano possui recursos que excedem às obrigações do mesmo para com os compromissos com os Participantes aposentados nos pagamentos de seus benefícios vitalícios.

PLANO APERAM BIOENERGIA

O Plano Aperam BioEnergia encerrou o exercício de 2019 com um Superávit Técnico Contábil de R\$8.069 (2018 - R\$10.472). O ajuste de precificação dos títulos públicos federais (Resolução CNPC nº 16) apurado no exercício de 2019 foi de R\$3.367 (2018 - R\$2.557), ou seja, isto significa que o plano possui recursos que excedem às obrigações do mesmo para com os compromissos com os Participantes aposentados nos pagamentos de seus benefícios vitalícios.

Informamos que os valores dos ajustes de precificação dos Planos Amib e Aperam BioEnergia apresentados são ilustrativos e não devem ser considerados como superávit neste momento.

15. Eventos Subsequentes

- a) A Resolução CNPC nº 31/2018, trata da adoção de CNPJ para os planos de previdência. A medida, proposta pela Previc e aprovada pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC), permite que cada plano oferecido pelos fundos de pensão tenha um CNPJ próprio; e
- b) A Previc definiu a planificação contábil padrão e as demonstrações contábeis que valerão para o exercício de 2019, conforme Instrução Previc nº 11/2018. A medida altera a Instrução SPC nº 34/09 e atende às disposições da Resolução CNPC nº 29/2018, que trata de procedimentos contábeis. Para o exercício de 2020, a Autarquia editará nova regra que contemplará as contribuições apresentadas por meio da Consulta Pública nº 03/2018.

* * *

Denner Glaudson de Freitas
Diretor Presidente
CPF 558.551.566-72

Mirna Leite Coelho Martins de Oliveira
Diretora Administrativa e de Seguridade
CPF 533.248.786-53

Gualter Guilherme Oliveira Moreira
Diretor Financeiro
CPF 381.549.516-49

João Rios Junior
Contador - CRC MG 35.798
CPF 256.244.586-49

Diretor Responsável pela Contabilidade

aceprev

Belo Horizonte

📍 Av. Assis Chateaubriand, no 264, 2o andar
CEP 30.150-100 - Belo Horizonte - MG

✉ inox.aceprev@aperam.com

☎ (31) 3048-6318 / 6317 - Fax: (31) 3048-6284

Timóteo

📍 Praça 1o de Maio, no 9 - Centro - CEP 35.180-018
Timóteo - MG

✉ inox.aceprevusina@aperam.com

☎ (31) 3849-7001 / 7408 - Fax: (31) 3849-7004