

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

ORIENTAÇÕES PARA PREENCHIMENTO E OUTRAS INFORMAÇÕES

GERAL

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

1. Informações Básicas

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

2. População

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

3. Avaliação Atuarial - Pré

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

4. Avaliação Atuarial - Pós

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

5. Demandas Judiciais Passivas

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

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

1. INFORMAÇÕES BÁSICAS

EFPC: 0483-1 NEOS PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR

Data-Base: 31/12/2024

Tipo de Operação:

Detalhamento: A incorporação refere-se ao processo de fusão de dois planos de previdência complementar administrados pela Neos, onde o plano NDBPREV (o incorporado) será absorvido pelo plano CD NÉOS (o incorporador), sendo a aprovação da Previcessencial para a concretização da operação. Este processo é necessário para otimizar a gestão, reduzir custos e adaptar o plano a novas realidades do mercado.

1.1. Plano Incorporador

Plano: 2019001829 PLANO DE CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA NÉOS

1.2. Planos Incorporados

CNPB	Nome
2006006811	PLANO DE BENEFÍCIOS NDBPREV

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

2. POPULAÇÃO

2.1. Plano Incorporador

Categoria	Quantidade	Idade Média (em anos, 1 casa decimal)	Salário de Contribuição Médio/ Benefício Médio (em R\$)
Ativos*	10272	37,1	R\$ 7.060,07
Assistidos	605	64,4	R\$ 6.184,28
Total	10877	38,6	R\$ 7.011,36

2.2. Planos Incorporados

Plano (CNPB)	Quantidade			Idade Média (anos, 1 casa decimal)			Salário de Contribuição Médio/ Benefício Médio	
	Ativos*	Assistidos	Total	Ativos*	Assistidos	Total	Ativos*	Assistidos
2006006811	362	983	1345	42,9	69,4	62,3	R\$ 9.243,25	R\$ 8.587,75
0			0			-		
Total	362	983	1345	42,9	69,4	62,3	R\$ 9.243,25	R\$ 8.587,75

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

Não considera 278 participantes no plano incorporador que estão aguardando opção.

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

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

983

ção/ o
Total
R\$ 8.764,18
-
R\$ 8.764,18

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

3. AVALIAÇÃO ATUARIAL - antes da operação

3.1. Reservas Matemáticas

3.1.1. Benefícios Concedidos

Plano (CNPB)	Contribuição Definida	Benefício Definido	Total
2019001829	R\$ 452.935.219,93	R\$ 0,00	R\$ 452.935.219,93
2006006811	R\$ 779.642.904,75	R\$ 0,00	R\$ 779.642.904,75
Total	R\$ 1.232.578.124,68	R\$ 0,00	R\$ 1.232.578.124,68

3.1.2. Benefícios a Conceder

Plano (CNPB)	Contribuição Definida	Benefício Definido		Total
		Programados	Não Programados	
2019001829	R\$ 760.035.701,31	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 760.035.701,31
2006006811	R\$ 112.042.443,39	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 112.042.443,39
Total	R\$ 872.078.144,70	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 872.078.144,70

3.1.3. Provisões Matemáticas a Constituir

Plano (CNPB)	Serviço Passado	Equacionamento de Déficit	Por Ajustes das Contribuições Extraord.	Total
2019001829	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2006006811	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3.2. Fundos

3.2.1. Fundos Previdenciais

3.2.1.1. Fundos Atuariais

Plano (CNPB)	Valor
2019001829	R\$ 3.448.879,12
2006006811	R\$ 7.334.463,52
Total	R\$ 10.783.342,64

3.2.1.2. Fundos para Revisão do Plano

Plano (CNPB)	Participantes/Assistidos	Patrocinadores	Total
2019001829	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2006006811	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3.2.2. Fundo Administrativo

Plano (CNPB)	Valor
2019001829	R\$ 35.882.987,87
2006006811	R\$ 11.710.976,20
Total	R\$ 47.593.964,07

3.2.3. Fundo para Garantia das Operações com Participantes

Plano (CNPB)	Valor
--------------	-------

RELATÓRIO DA OPERAÇÃO

- Fusão/Incorporação de Planos de Benefícios -

2019001829	R\$ 11.163.072,81
2006006811	R\$ 3.187.414,70
Total	R\$ 14.350.487,51

3.3. Resultado

Plano (CNPB)	Patrimônio de Cobertura	Reservas Matemáticas	Resultado	% das Reservas BD
2019001829	R\$ 1.212.970.921,24	R\$ 1.212.970.921,24	R\$ 0,00	#DIV/0!
2006006811	R\$ 891.685.348,14	R\$ 891.685.348,14	R\$ 0,00	#DIV/0!

3.3.1. Tratamento do Resultado

3.3.1.1. Apuração da Reserva de Contingência e Reserva Especial

Plano (CNPB)	Reserva Matemática BD	Duração do passivo (anos)	Limite da Reserva de Contingência	Reserva de Contingência
2019001829	R\$ 0,00	83	25,00%	R\$ 0,00
2006006811	R\$ 0,00	10	20,00%	R\$ 0,00

3.3.1.2. Proporção Contributiva

Plano (CNPB)	Período (MM/AAAA)		Contribuições Normais			
	Início	Fim	Participantes/Assistidos	%	Patrocinadores	%
2019001829				#DIV/0!		#DIV/0!
2006006811				#DIV/0!		#DIV/0!

3.3.1.3. Resultado Detalhado

Plano (CNPB)	Déficit	Reserva de Contingência	Reserva Especial
2019001829	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2006006811	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3.3.1.4. Detalhamento da Equalização dos Resultados

Não aplicável, pois os planos estão equilibrados.

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

O plano de Benefícios NBDPREV (CNPB 2006.0068-11) possuía, na data-base, operações de déficit contratado registrado em seu ativo, no valor de R\$38.776.431,32, com prazo remanescente de 139 meses. O tratamento deste valor está definido no Termo de Incorporação.

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

4. AVALIAÇÃO ATUARIAL - após a operação

4.1. Reservas Matemáticas

Item	Valor
Benefícios Concedidos	1.232.578.124,68
Contribuição Definida	1.232.578.124,68
Benefício Definido	-
Benefícios a Conceder	872.078.144,70
Contribuição Definida	872.078.144,70
Benefício Definido	-
Programados	-
Não Programados	-
Provisões a Constituir	-
Patrocinador	-
Participantes e Assistidos	-

4.2. Fundos

Fundo	Participantes/Assistidos	Patrocinadores	Total
Fundos Previdenciais			
Atuariais			R\$ 10.783.342,64
Revisão do Plano	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Equalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Fundo Administrativo			R\$ 47.593.964,07
Fundo para Garantia das Operações com Participantes			R\$ 14.350.487,51

4.3. Resultado

Item	Valor (R\$)
Patrimônio de Cobertura	R\$ 2.104.656.269,38
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos	1.232.578.124,68
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder	872.078.144,70
(-) Provisões Matemáticas a Constituir	0,00
Resultado	0,00

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

--

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

5. DEMANDAS JUDICIAIS PASSIVAS

Plano (CNPB)	Valor Total	Valor Contabilizado*		
		Individuais	Coletivas	Total
2019001829	R\$ 789.017,32	R\$ 2.857,79	R\$ 388.718,48	R\$ 391.576,27
2006006811	R\$ 5.499.275,84	R\$ 2.890.410,77	R\$ 58.033,56	R\$ 2.948.444,33
Total	R\$ 6.288.293,16	R\$ 2.893.268,56	R\$ 446.752,04	R\$ 3.340.020,60

* Contabilizado em Exigível Contingencial

OBSERVAÇÕES ADICIONAIS

Conforme informado pela EFPC

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

