

Randonprev Fundo de Pensão

Balanco patrimonial
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ativo		
Disponível	<u>3</u>	<u>20</u>
Realizável	<u>463.255</u>	<u>401.107</u>
Gestão previdencial	3.914	3.973
Gestão administrativa	5.565	5.534
Investimentos	<u>453.776</u>	<u>391.600</u>
Ações	8	43.980
Fundos de investimentos	453.768	347.620
Permanente	<u>1</u>	<u>-</u>
Imobilizado	1	-
Total do ativo	<u>463.259</u>	<u>401.127</u>
Passivo		
Exigível operacional	<u>2.216</u>	<u>1.613</u>
Gestão previdencial	1.884	1.232
Gestão administrativa	332	313
Investimentos	-	68
Patrimônio social	<u>461.043</u>	<u>399.514</u>
Patrimônio de cobertura do plano	<u>432.510</u>	<u>369.791</u>
Provisões matemáticas	431.998	368.298
Benefícios concedidos	202.887	179.550
Benefícios a conceder	229.111	188.748
Equilíbrio técnico	<u>512</u>	<u>1.493</u>
Resultados realizados	512	1.493
Superávit técnico acumulado	512	1.493
Fundos	<u>28.533</u>	<u>29.723</u>
Fundos previdenciais	22.519	22.757
Fundos administrativos	6.014	6.966
Total do passivo	<u>463.259</u>	<u>401.127</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Randonprev Fundo de Pensão

Demonstração da mutação do patrimônio social consolidado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

	2019	2018	Variação %
A) Patrimônio Social - início do exercício	399.514	363.519	9,90%
1. Adições	87.604	54.090	61,96%
(+) Contribuições previdenciais	16.168	12.430	30,07%
(+) Resultado positivo dos investimentos - gestão previdencial	69.004	35.719	93,19%
(+) Receitas administrativas	1.359	5.395	(74,81%)
(+) Resultado positivo dos investimentos - gestão administrativa	1.073	546	96,52%
2. Destinações	(26.075)	(18.095)	44,10%
(-) Benefícios	(22.692)	(14.482)	56,69%
(-) Despesas administrativas	(3.383)	(3.613)	(6,37%)
3. Acréscimo/decréscimo no patrimônio social (1+2)	61.529	35.995	70,94%
(+/-) Provisões matemáticas	63.700	31.375	103,03%
(+/-) Superávit (déficit) técnico do exercício	(981)	(12.698)	(92,27%)
(+/-) Fundos previdenciais	(239)	14.991	(101,59%)
(+/-) Fundo administrativo	(951)	2.327	(140,87%)
B) Patrimônio social - final do exercício (A+3)	461.043	399.514	15,40%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Randonprev Fundo de Pensão

Demonstração do plano de gestão administrativa consolidada
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

	2019	2018	Variação %
A) Fundo administrativo do exercício anterior	6.966	4.638	50,19%
1. Custeio da gestão administrativa	2.431	5.941	(59,08%)
1.1. Receitas	2.431	5.941	(59,08%)
Custeio administrativo da gestão previdencial	18	4.161	(99,57%)
Custeio administrativo dos investimentos	1.339	1.234	8,51%
Resultado positivo dos investimentos	1.073	546	96,52%
Outras receitas	1	-	0,00%
2. Despesas administrativas	(3.383)	(3.613)	(6,37%)
2.1. Administração previdencial	(2.044)	(2.379)	(14,08%)
Pessoal e encargos	(938)	(1.313)	(28,56%)
Treinamentos, congressos e seminários	(22)	(12)	83,33%
Viagens e estadias	(25)	(18)	38,89%
Serviços de terceiros	(938)	(752)	24,73%
Despesas gerais	(105)	(89)	17,98%
Depreciações e amortizações	(11)	-	0,00%
Tributos	(5)	(195)	(100,00%)
2.2. Administração dos investimentos	(1.339)	(1.234)	8,51%
Serviços de terceiros	(1.236)	(1.143)	8,14%
Tributos	(103)	(91)	(100,00%)
4. Sobra/insuficiência da gestão administrativa (1-2-3)	(952)	2.328	(140,89%)
5. Constituição/reversão do fundo administrativo (4)	(952)	2.328	(140,89%)
B) Fundo administrativo do exercício atual (A+5)	6.014	6.966	(13,67%)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Randonprev Fundo de Pensão

Demonstração da mutação do ativo líquido - Plano de Benefício Randonprev
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

	2019	2018	Variação %
A) Ativo Líquido - início do exercício	392.548	358.880	9,38%
1. Adições	85.190	52.311	62,85%
(+) Contribuições	16.186	16.591	(2,44%)
(+) Resultado positivo líquido dos investimentos - gestão previdencial	69.004	35.720	93,18%
2. Destinações	(22.710)	(18.643)	21,82%
(-) Benefícios	(22.692)	(14.482)	56,69%
(-) Custeio Administrativo	(18)	(4.161)	(99,57%)
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	62.480	33.668	85,58%
(+/-) Provisões Matemáticas	63.700	31.375	103,03%
(+/-) Fundos Previdenciais	(239)	14.991	(101,59%)
(+/-) Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	(981)	(12.698)	(92,27%)
B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3)	455.028	392.548	15,92%
C) Fundos não previdenciais	6.014	6.966	(13,67%)
(+/-) Fundos Administrativos	6.014	6.966	(13,67%)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Randonprev Fundo de Pensão

Demonstração do ativo líquido - Plano de Benefício Randonprev
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

	2019	2018	Variação %
1. Ativos	463.342	401.367	15,44%
Disponível	3	20	(85,00%)
Recebível	9.928	10.938	(9,23%)
Investimento	453.411	390.409	16,14%
Ações	8	43.846	(99,98%)
Fundos de Investimentos	453.403	346.563	30,83%
2. Obrigações	2.299	1.853	24,07%
Operacional	2.299	1.853	24,07%
3. Fundos não previdenciais	6.014	6.966	(13,67%)
Fundos Administrativos	6.014	6.966	(13,67%)
5. Ativo Líquido (1-2-3)	455.029	392.548	15,92%
Provisões Matemáticas	431.998	368.298	17,30%
Superávit/Déficit Técnico	512	1.493	(65,71%)
Fundos Previdenciais	22.519	22.757	(1,05%)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Randonprev Fundo de Pensão

Demonstração das provisões técnicas do Plano de Benefício Randonprev
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

	2019	2018	Variação %
Provisões Técnicas (1+2+3+4+5)	462.913	393.780	17,56%
1. Provisões Matemáticas	431.998	368.298	17,30%
1.1. Benefícios Concedidos	202.887	179.550	13,00%
Contribuição Definida	202.887	179.550	13,00%
1.2. Benefícios a Conceder	229.111	188.748	21,38%
Contribuição Definida	219.607	181.632	20,91%
Saldo de Contas - parcela patrocinador(es)/instituidor(es)	81.290	67.903	19,71%
Saldo de Contas - parcela participantes	138.317	113.729	21,62%
Benefício Definido	9.504	7.116	33,56%
2. Equilíbrio Técnico	512	1.493	(65,71%)
2.1. Resultados Realizados	512	1.493	(65,71%)
Superávit técnico acumulado	512	1.493	(65,71%)
Reserva de contingência	512	1.493	(65,71%)
Reserva para revisão de plano	-	-	100,00%
3. Fundos	22.519	22.757	(1,05%)
3.1. Fundos Previdenciais	22.519	22.757	(1,05%)
4. Exigível Operacional	1.884	1.232	52,92%
4.1. Gestão Previdencial	1.884	1.232	52,92%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

O Randonprev Fundo de Pensão é uma entidade fechada de previdência complementar (“EFPC” ou “Entidade”), sem fins lucrativos, com autonomia administrativa e financeira, com seu funcionamento autorizado pela portaria nº 1.074 de 25 de abril de 1994 e operando a partir de 10 de junho de 1994.

O objetivo da Entidade é a administração e execução do plano benefícios de natureza previdenciária, conforme definido no seu Regulamento do Plano de Benefícios. Os benefícios concedidos pelo plano são os seguintes: aposentadoria normal, aposentadoria antecipada, aposentadoria por invalidez, pensão por morte, benefício proporcional e benefício mínimo.

Os recursos necessários ao atendimento dos objetivos da Randonprev são originados por contribuições de suas patrocinadoras, participantes e dos rendimentos resultantes das aplicações destes recursos.

O Plano de Benefícios Randonprev foi constituído na modalidade de Contribuição Variável, sendo um Plano de Contribuição Definido e tendo uma parcela de Benefício Definido, sob o CNPB nº. 1994.0002-11.

As empresas patrocinadoras do Plano de Benefícios Randonprev são:

- DRAMD Participações e Administração Ltda.
- Randon S.A. - Implementos e Participações
- Randon Implementos para o Transporte Ltda.
- Raul Anselmo Randon
- Rasip Alimentos Ltda.
- Master Sistemas Automotivos Ltda.
- Randon Administradora de Consórcios Ltda.
- Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda.
- Fras-Le S.A.
- Randonprev Fundo de Pensão
- RAR Corretora de Seguros Ltda.
- Castertech Fundação e Tecnologia Ltda.
- Caixa de Assistência Sistema Saúde Integral - SSI Saúde
- Associação Esportiva e Recreativa Randon - SER Randon
- Cooperativa E.C.M.E dos Empregados das Empresas Randon
- Instituto Elisabetha Randon
- Banco Randon S.A.
- Freios Controil Ltda.
- Randon Veículos Ltda.
- Instituto Hercílio Randon
- RAR Indústria e Comercio de Alimentos Ltda.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

O plano de benefícios administrado pelo Randonprev está adequado aos novos institutos de portabilidade, benefício proporcional diferido, resgate e autopatrocínio, conforme disposto na Resolução CGPC nº 6 de 30 de outubro de 2003, sendo aprovado pela Secretaria de Previdência Complementar - SPC em 30 de novembro de 2005 de acordo com o Ofício 2.270/SPC/DETEC/CGAT.

As patrocinadoras Instituto Hercílio Randon e Randon Veículos Ltda, efetuaram adesão ao plano da Radonprev em novembro e dezembro de 2018, respectivamente

Em 31 de dezembro de 2019 a Entidade conta com 12.637 (10.014 em 31 de dezembro de 2018) participantes e 271 (258 em 31 de dezembro de 2018) em gozo de benefícios.

A partir de 1º de abril de 2012 iniciou-se a operacionalização dos perfis de investimento da Randonprev utilizando as opções realizadas pelos participantes e assistidos por um dos perfis de investimento: agressivo, conservador ou moderado. Os participantes que já estejam recebendo benefício sob a forma de renda mensal vitalícia pelo plano tiveram seus recursos alocados no perfil conservador.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Entidade estão sendo apresentadas em atendimento às disposições legais dos órgãos normativos e reguladores das atividades das Entidades Fechadas de Previdência Complementar, e as práticas contábeis brasileiras aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar - CNPC.

Essas diretrizes não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos de curto prazo e de longo prazo, nem a apresentação da demonstração do fluxo de caixa. A estrutura da planificação contábil padrão das EFPC reflete o ciclo operacional de longo prazo da sua atividade, de forma que a apresentação de ativos e passivos, observadas as gestões previdenciais, assistencial (quando for o caso), administrativa e de investimentos, proporcione informações adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante, em conformidade com o item 63 da NBC T 19.27.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis--Continuação

A sistemática introduzida pelos órgãos normativos apresenta, além das características já descritas, a segregação dos registros contábeis em três gestões distintas (Previdencial, Assistencial e Administrativa) e o Fluxo dos Investimentos, que é comum às Gestões Previdencial e Administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações.

A Administração autorizou a conclusão da elaboração das demonstrações contábeis em 27 de abril de 2020 as quais foram elaborados e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as Entidades Fechadas de Previdência Complementar (CNPC), aprovadas pelo Conselho Federal de contabilidade - CFC em conformidade com as seguintes normas específicas: Resolução CNPC nº. 08, de 31 de outubro de 2011; Instrução Normativa MPS/SPC nº. 34, de 24 de setembro de 2009.

3. Principais práticas contábeis

A escrituração contábil das operações obedece ao plano de contas padrão em vigor para as EFPCs, observadas as normas, os procedimentos e os critérios gerais determinados pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar - CNPC.

i) Apuração do resultado

As Adições e Deduções da Gestão Previdencial, Receitas e Despesas da Gestão Administrativa, as Rendas/Variações Positivas e Deduções/Variações Negativas do Fluxo de Investimento são escrituradas pelo regime contábil de competência de exercícios.

As Rendas/Variações Positivas de dividendos, bonificações e juros sobre capital próprio recebido em dinheiro, decorrentes de investimentos em ações, são reconhecidas após a publicação da decisão da Assembleia Geral dos Acionistas das empresas investidas.

As contribuições dos autopatrocinados e participantes vinculados diferidos (BPD) são registradas pelo regime de caixa, por ocasião do recebimento conforme prazo previsto no regulamento do plano de benefícios.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

ii) Ativo realizável

Gestão previdencial

O realizável previdencial é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores e pelos direitos da Entidade, relativos às contribuições das patrocinadoras e participantes.

Gestão administrativa

O realizável da gestão administrativa é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores a receber decorrentes de operações de natureza administrativa.

Realizável - Programa de investimentos

A Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC estabeleceu critérios para registro e avaliação contábil dos títulos e valores mobiliários, cujos efeitos foram reconhecidos no resultado do exercício.

Os limites operacionais de aplicações dos recursos da Entidade foram estabelecidos pela Resolução do Conselho Monetário Nacional 3.792 de 24 de setembro de 2009, revogada pela Resolução CMN nº 4.611 de 25 de maio de 2018.

A avaliação e classificação dos títulos e valores mobiliários são efetuadas de acordo com os critérios estabelecidos pela Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018 e suas atualizações, conforme segue:

- Títulos para negociação - registra os títulos com propósito de serem negociados, independentemente do prazo a decorrer, os quais devem ser avaliados ao valor de provável realização.
- Títulos mantidos até o vencimento - registra os títulos com vencimentos superiores a 12 meses da data de aquisição e que a entidade mantenha interesse e capacidade financeira de mantê-los até o vencimento, bem como classificados como de baixo risco por agência de risco do país, os quais serão avaliados pela taxa intrínseca dos títulos, ajustados pelo valor de perdas permanentes, quando aplicável.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

ii) Ativo realizável--Continuação

Realizável - Programa de investimentos--Continuação

Os investimentos em Renda Fixa estão registrados pelo custo, acrescido dos rendimentos auferidos de forma pro rata até a data de encerramento do exercício e deduzidos, quando aplicável, das provisões para perdas. As Rendidas/Variações Positivas e Deduções/Variações Negativas da carteira são apropriadas em contas específicas diretamente vinculadas à modalidade de aplicação.

As aplicações em fundos de Renda Variável estão demonstradas pelos valores de realização, considerando o valor das cotas na data-base das demonstrações contábeis. As aplicações em ações são contabilizadas pelo custo de aquisição, acrescido das despesas de corretagem e outras taxas incidentes, sendo avaliadas pelo valor de mercado, considerando-se a cotação de fechamento do mercado do último dia do mês em que a ação foi negociada em Bolsa de Valores, conforme passou a determinar a Resolução CGPC nº 25, de 30 de junho de 2008. Em caso de não haver negociação nos últimos seis meses, a avaliação é efetuada pelo valor patrimonial da ação, deduzidas as provisões para perdas, quando aplicável.

Para a obtenção dos valores de mercado dos títulos e valores mobiliários, são adotados os seguintes critérios:

- (i) Títulos públicos, com base nas taxas médias divulgadas pela Anbima;
- (ii) Ações de companhias abertas, pela cotação de fechamento do mercado do último dia do mês em que a ação tenha sido negociada na Bolsa de Valores; e
- (iii) Fundos de investimentos, pelo valor da cota na data do balanço, informada pelo administrador do fundo.

iii) Custódia de títulos

As aplicações no segmento de Renda Fixa estão registradas no Sistema Especial de Liquidação e Custódia (SELIC) e na Central de Custódia e Liquidação Financeira de Títulos (CETIP) e os investimentos em ações estão registrados na Cia Brasileira de Liquidação e Custódia (CBLC), por meio do Banco Bradesco S.A. e Banco Itaú S.A., em atendimento a Resolução CMN nº 3.792 de 24 de setembro de 2009, revogada pela Resolução CMN nº 4.611 de 25 de maio de 2018.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

iv) Exigível operacional

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas, estando representados pelas obrigações decorrentes de direito a benefícios pelos participantes, prestações de serviços de terceiros por terceiros, investimentos, operações com participantes e obrigações fiscais.

v) Patrimônio Social - Provisões matemáticas

As provisões matemáticas são constituídas de acordo com os cálculos efetuados por atuário independente, em conformidade com os critérios fixados pela Superintendência de Previdência Complementar - PREVIC, do Ministério da Previdência Social - MPS.

Benefícios concedidos - Referem-se ao valor atuarialmente calculado, dos compromissos líquidos correspondentes a benefícios a pagar aos participantes já em gozo do benefício.

Benefícios a conceder - Correspondem a totalidade dos saldos efetivamente acumulados nas contas previdenciárias de participantes que ainda não estejam em gozo de benefício de prestação continuada e das reservas relativas aos benefícios de risco.

Benefícios do plano com a geração atual - Referem-se ao valor, atuarialmente calculado, dos compromissos líquidos correspondentes a benefícios a conceder aos participantes.

Provisões matemáticas a constituir - Corresponde a parcela a integralizar relativa aos benefícios concedidos e a conceder apurada por ocasião da avaliação atuarial, conforme disposto na Resolução nº 11 de 5 de setembro de 2002.

Equilíbrio técnico - Todo excedente ou insuficiência patrimonial é registrado na conta de Equilíbrio técnico respeitando às disposições do plano de contas e em conformidade com a Resolução da CGPC nº26, de 29 de setembro de 2008, revogada pela Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018

vi) Receitas Administrativas

Atendendo à determinação legal contida nas Resoluções CNPC nº 8, de 31 de outubro de 2011, revogada pela Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018, CGPC nº 29, de 31 de agosto de 2009 e Instrução MPS/SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, as receitas administrativas da Fundação são debitadas aos Planos Previdenciais em conformidade com o plano de custeio vigente.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

vii) Operações Administrativas

Em conformidade com a Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018, que revogou a Resolução CNPC nº 08, de 31 de outubro de 2011, e com a Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009 e suas alterações, os registros das operações administrativas são efetuados por meio do Plano de Gestão Administrativa (PGA), que possui patrimônio próprio segregado dos planos de benefícios previdenciais.

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (Previdencial, Investimentos e Diretas) e reembolsos (Assistenciais) administrativos, deduzidas das despesas comuns e específicas da administração previdencial, assistencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo. O saldo do Fundo Administrativo não caracteriza obrigações ou direitos aos patrocinadores, participantes e assistidos dos planos.

As receitas administrativas da RandonPrev são debitadas aos Planos Previdenciais em conformidade com o plano de custeio vigente

Em atendimento a Resolução CGPC nº 29 de 31 de agosto de 2009, a Resolução CNPC Nº 29, de 13 de abril de 2018 (que revogou a Resolução CNPC nº 8, de 31 de outubro de 2011) e a Resolução CNPC nº 28 de 6 de dezembro de 2017, a Randonprev elaborou o regulamento próprio do Plano de Gestão Administrativa - PGA sendo o mesmo aprovado pelo Conselho Deliberativo, observando os aspectos quantitativos e qualitativos dos recursos administrativos da Entidade.

A entidade também constitui fundo administrativo próprio com recursos provenientes de receitas diretas da Gestão Administrativa, conforme previsto do Regulamento do Plano de Gestão Administrativa. As fontes de custeio da Gestão Administrativa obedecem às determinações contidas no Regulamento do PGA, aprovado pelo Conselho Deliberativo e está em conformidade com a Resolução CGPC nº 29, datada de 31 de agosto de 2009.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

viii) Tributação

Imposto de Renda - A Lei nº 11.053, de 29 de dezembro de 2004, revogou a MP nº 2222, de 4 de setembro de 2001, que havia criado o Regime Especial de Tributação - RET, dispensando a partir de 1º de janeiro de 2005 a retenção na fonte e o pagamento em separação do imposto de renda sobre os rendimentos e ganhos auferidos nas aplicações de recursos das entidades fechadas de previdência complementar. A referida legislação criou também, um novo regime de tributação, facultando aos participantes de planos de Entidade Fechada de Previdência Complementar estruturados na modalidade de contribuição definida ou contribuição variável, optarem para que os valores que lhes sejam pagos a título de resgate ou benefícios de renda, sejam tributados no imposto de renda na fonte:

- (i) Por uma nova tabela regressiva, que varia entre 35% a 10%, dependendo do prazo de acumulação dos recursos do participante no plano de benefícios, ou
- (ii) Por permanecerem no regime tributário atual, que utiliza a tabela progressiva do imposto de renda na fonte para as pessoas físicas.

PIS/COFINS - Calculadas à alíquotas de 0,65% e 4%, respectivamente, sobre as receitas administrativas (receita bruta excluída, entre outros, pelos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas a pagamentos de benefícios de aposentadoria, pensão, pecúlio e de resgate, limitados aos rendimentos das aplicações proporcionadas pelos ativos garantidores das reservas técnicas e pela parcela das contribuições destinadas à constituição de reservas técnicas).

ix) Estimativas atuariais e contábeis

As estimativas atuariais e contábeis foram baseadas em fatores objetivos que refletem a posição em 31 de dezembro de 2019 e 2018, com base no julgamento da administração para determinação dos valores adequados a serem registrados nas demonstrações contábeis. Os itens significativos sujeitos às referidas estimativas incluem as provisões matemáticas, calculadas atuarialmente por profissional externo.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

4. Disponível

Representado por depósitos à vista nas seguintes instituições financeiras:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Imediato		
Banco Bradesco S.A.	1	15
	<u>1</u>	<u>15</u>
Vinculado		
Banco Itaú S.A.	2	5
	<u>3</u>	<u>20</u>

5. Realizável - gestão previdencial

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Recursos a receber		
Patrocinadoras	2.492	27
Participantes	1.419	3.943
Autopatrocinaados	1	1
Outros realizáveis	2	2
	<u>3.914</u>	<u>3.973</u>

Refere-se às contribuições a receber dos participantes do plano e das patrocinadoras referente principalmente à competência do mês anterior.

6. Realizável - gestão administrativa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Contribuição para custeio - patrocinador	5.475	5.475
Contribuição para custeio - autopatrocinados	20	20
Contribuição para custeio – BPD	10	10
Tributos a compensar	19	15
Outros realizáveis	41	14
	<u>5.565</u>	<u>5.534</u>

A totalidade do valor de R\$ 41 (R\$ 14 em 31 de dezembro de 2018) da rubrica outros realizáveis, refere-se a adiantamento de despesas e tributos a compensar.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

7. Realizável - investimentos

Composição da carteira

Os investimentos são efetuados de acordo com diretrizes estabelecidas na política de investimentos. A Randonprev classificou todos os títulos e valores mobiliários que compõem a carteira de investimentos como títulos para negociação.

	Natureza	2019	2018
Fundos de investimentos (i)			
Renda fixa	Privada	201.712	196.062
Ações	Privada	106.996	34.614
Multimercado	Privada	139.069	113.424
Imobiliário	Privada	5.991	3.520
		453.768	347.620
	Natureza	2019	2018
Ações			
Ações no mercado à vista (ii)	Privada	-	43.667
Valores a receber	Privada	-	20
Juros/dividendos a receber	Privada	8	293
		8	43.980
		453.776	391.600

(i) Os Fundos de Investimento Financeiros não são exclusivos da Randonprev.

(ii) Referem-se a ações de primeira linha com marcação diária e negociações frequentes no mercado de ações.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

7. Realizável - investimentos--Continuação

Detalhamento dos investimentos em 31 de dezembro de 2019:

<u>Fundo</u>	<u>Administrador</u>	<u>2019</u>
Itaú - HEDGE PLUS MULT FIC FI	Banco Itaú S.A.	7.501
Itaú - MULTI GLOBAL EQ MM IE FIC FI	Banco Itaú, S.A.	5.156
Itaú - INDEX ACOES FI	Banco Itaú S.A.	6.728
Itaú - FOF RPI ACOES IBOV ATIVO FIC FI	Banco Itaú S.A.	18.414
Itaú - IT INST A PHOENIX FI	Banco Itaú S.A.	3.069
Itaú - WORLD EQ FIA	Banco Itaú S.A.	7.149
Itaú - IU FID W3 FIM	Banco Itaú S.A.	13.954
Itaú - UBB MASTER RF IRFM	Banco Itaú S.A.	15.245
Itaú - VERSO V RF FI	Banco Itaú S.A.	21.439
Itaú - VERSO B RF FI	Banco Itaú S.A.	9.157
Itaú - VERSO K RF FI	Banco Itaú S.A.	118
Itaú - RF JUROS OCEAN FI	Banco Itaú S.A.	1.386
Itaú - VERSO JM MM FI	Banco Itaú S.A.	11.046
Itaú - VERSO U MULT FI	Banco Itaú S.A.	12.642
Itaú - FIDELIDADE T	Banco Itaú S.A.	6.244
Itaú - GLOB DIN PLUS FIC FIM	Banco Itaú S.A.	12.464
Itaú - VERSO P RF FI	Banco Itaú S.A.	6.043
Kinea Equity IV Feeder	Intrag DTVM Ltda	5.091
Western Asset Prev	Western	10.741
Imobiliário	Rio Bravo Administradora	5.991
BRAM FI RF IMA GERAL	Banco Bradesco S.A.	2.650
BRÁDESCO FI MULTIMERCADO PLUS	Banco Bradesco S.A.	77.982
BRAM FIRF IMA-B 5	Banco Bradesco S.A.	42.193
BRAM FI RF IMA B 5+	Banco Bradesco S.A.	28.259
BRÁDESCO GLOBAL FIA – IE	Banco Bradesco S.A.	13.951
BRAM INST. FDO INVEST. RF IRFM	Banco Bradesco S.A.	44.282
BRAD H FIM LP MACRO	Banco Bradesco S.A.	12.278
BRAM SMALL CAPS FIA	Banco Bradesco S.A.	8.400
BRÁDESCO F.I.A. SELECTION	Banco Bradesco S.A.	2.611
BRAM FIA IBRX ATIVO	Banco Bradesco S.A.	41.584
		<u>453.768</u>
Ações		2019
Outras ações		<u>8</u>
Total		<u><u>8</u></u>

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

7. Realizável - investimentos--Continuação

Detalhamento dos investimentos em 31 de dezembro de 2018:

<u>Fundo</u>	<u>Administrador</u>	<u>2018</u>
Itaú - HEDGE FI	Banco Itaú S.A.	10.991
Itaú - VERTICE C RF FI	Banco Itaú. S.A.	2.041
Itaú - INDEX ACOES FI	Banco Itaú S.A.	6.556
Itaú - US EQUI II FICFIA IE	Banco Itaú S.A.	1.871
Itaú - IT INST A PHOENIX FI	Banco Itaú S.A.	2.532
Itaú - HEDGE FI	Banco Itaú S.A.	6.538
Itaú - IU FID W3 FIM	Banco Itaú S.A.	12.004
Itaú - FOF RPI 30 AÇÕES FIC	Banco Itaú S.A.	13.636
Itaú - FOF MULTI GLOBAL EQT	Banco Itaú S.A.	3.940
Itaú - VERSO B RF FI	Banco Itaú S.A.	18.401
Itaú - VERSO RF FI	Banco Itaú S.A.	23.864
Itaú - RF JUROS OCEN FI	Banco Itaú S.A.	2.401
Itaú - VERSO JM MM FI	Banco Itaú S.A.	11.912
Itaú - VERSO U MM FI	Banco Itaú S.A.	21.617
Kinea Equity IV Feeder	Intrag DTVM Ltda	853
Western Asset Prev	Western	10.100
Imobiliário	Rio Bravo Administradora	3.520
BRAM FI RF IMA GERAL	Banco Bradesco S.A.	122.670
BRADESCO FI MULTIMERCADO PLUS	Banco Bradesco S.A.	45.986
BRADESCO FIM IE YIELD EXPLORER	Banco Bradesco S.A.	1.080
BRADESCO GLOBAL FIA - IE	Banco Bradesco S.A.	5.238
BRAM INST. FDO INVEST. RF IRFM	Banco Bradesco S.A.	4.580
BRAD H FIM LP MACRO	Banco Bradesco S.A.	11.361
BRADESCO FIA SMALL CAP PLUS	Banco Bradesco S.A.	2.914
BRADESCO F.I.A. SELECTION	Banco Bradesco S.A.	1.014
		<u>347.620</u>
	Ações	2018
B3 AS ON NM		1.513
BRADESCOPN EB N1		4.079
BRASILON EJ NM		2.598
CEMIGPN N1		1.303
IRBBRASIL REON		1.661
ITAU UNIBANCO PN N1		5.086
ITAUSAPN N1		1.298
LOCALIZAON		815
LOJAS AMERICPN		790
LOJAS RENNERNON		1.471
MAGAZ LUIZA ON		1.242
PETROBRASON		1.685
PETROBRASPN		2.783
ULTRAPARON		942
VALE R DOCEON N1		3.459
Subtotal		<u>30.725</u>
Outras ações		<u>13.255</u>
Total		<u>43.980</u>

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

7. Realizável - investimentos--Continuação

Composição por prazo de vencimento

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a carteira de títulos era composta de:

		2019		2018	
Faixas de vencimento (em dias)		Valor investido atualizado	Valor de mercado (contábil)	Valor investido atualizado	Valor de mercado (contábil)
Fundos de investimentos	Indeterminado	453.768	453.768	347.620	347.620
Renda variável - ações	Indeterminado	8	8	43.980	43.980
Totais		453.776	453.776	391.600	391.600

Parâmetros de avaliação pelo valor de mercado

Para a obtenção dos valores de mercado dos títulos e valores mobiliários e dos instrumentos financeiros derivativos, são adotados os seguintes critérios:

- Ações de companhia abertas, pela cotação de fechamento do mercado do último dia do mês em que a ação tenha sido negociada ou, na falta desta, a cotação mais recente em pregões anteriores, publicada no Boletim Diário da Bolsa de Valores.
- Cotas de fundos de investimentos, pelo valor da cota divulgada pelo administrador do fundo na data do balanço.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

7. Realizável - investimentos--Continuação

Metodologia e critérios para avaliação de riscos

Risco de mercado

O processo de gerenciamento e de controle do risco de mercado das carteiras da Entidade é feito através do cálculo da divergência não planejada.

Risco de crédito

Para o controle e avaliação do risco de crédito a Entidade utiliza a classificação de risco de crédito das emissões não-bancárias e bancárias das agências classificadoras de risco em funcionamento no País.

Risco de liquidez

O gerenciamento do risco de liquidez é preocupação constante para a Entidade que mantém um percentual confortável de seus recursos totais em ativos de liquidez imediata, evitando a possibilidade de que haja qualquer dificuldade em honrar os compromissos previdenciais no curto prazo.

Operacional

A Entidade registra eventuais perdas operacionais incorridas, realiza avaliações periódicas de suas atividades e processos, identificando os riscos inerentes e a efetividade dos controles praticados e quando necessário implanta planos de ação para mitigar os riscos identificados e aprimorar os controles, mecanismo que resulta em menor exposição a riscos.

Legal

Como forma de gerenciar o risco legal, a Entidade avalia todos os contratos junto a seus prestadores que participam do processo de Investimentos da Entidade além de garantir acesso às possíveis mudanças na regulamentação.

Sistêmico

Mesmo diante da dificuldade de gerenciar e avaliar o risco sistêmico, a Entidade procura buscar informações no mercado que a auxiliem nesta avaliação e tomar todas as medidas cabíveis sempre que identificar sinais de alerta no mercado.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

8. Exigível operacional

O exigível operacional da Entidade apresenta a seguinte composição:

	2019	2018
Gestão previdencial		
Utilizações a pagar	1.389	1.140
Retenções a recolher	39	68
Recursos antecipados	24	24
Outras exigibilidades (*)	432	-
	1.884	1.232
Gestão administrativa		
Despesas a pagar	258	229
Retenções e tributos a Recolher	74	84
	332	313
Programa de investimentos		
Renda variável - mercado de ações a pagar	-	68
	-	68

A totalidade do valor da rubrica outras exigibilidades na gestão previdencial, refere-se a aportes que a patrocinadora executa mensalmente para custear as obrigações da Randonprev, sendo este valor devolvido para a patrocinadora no mês seguinte.

9. Provisões matemáticas e fundos

As provisões matemáticas e os fundos foram constituídos de acordo com os cálculos efetuados pelo atuário contratado, Towers Watson em conformidade com os critérios aprovados pela PREVIC.

i) Parcela de contribuição definida

Correspondem às contribuições individuais dos participantes acrescidas das contribuições correspondentes às patrocinadoras.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

9. Provisões matemáticas e fundos--Continuação

i) Parcela de contribuição definida

Composição/movimentação das provisões matemáticas

	Randonprev		
	2018	Constituição (reversão) no exercício	2019
Provisões matemáticas			
Benefícios concedidos	179.550	23.337	202.887
Contribuição definida	179.550	23.337	202.887
Benefícios a conceder	188.748	40.363	229.111
Contribuição definida	181.632	37.975	219.607
Benefício definido	7.116	2.388	9.504
	368.298	63.700	431.998

10. Equilíbrio técnico

A movimentação do superávit técnico, durante o exercício de 2019, pode ser resumida como segue:

	2018	Constituição/ Reversão no exercício	2019
Superávit técnico acumulado	1.493	(981)	512
Reserva de contingência	1.493	(981)	512

A reserva de contingência, constituída pelo superávit técnico acumulado, está limitada a 25% (vinte e cinco por cento) das reservas matemáticas atuariais calculadas, conforme Art. 15º da Resolução CNPC nº 30/2018, de 10/10/2018 servindo de garantia dos benefícios contratados, em face de eventos futuros e incertos.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

10. Equilíbrio técnico--Continuação

As principais premissas adotadas no cálculo atuarial de 2019 foram as seguintes:

Modalidade	Premissa
Taxa real anual de juros (i)	4,48% a.a.
Projeção de crescimento real de salário (ii)	2,20% a.a.
Fator de determinação do valor real ao longo do tempo (salários) (iii)	100%
Indexador do plano	Cotas do Patrimônio
Hipótese sobre rotatividade	Experiência WTW modificada em 0,16
Tábua de mortalidade geral	AT-2000 Basic suavizada em 10%
Tábua de mortalidade de inválidos	RRB-1983
Tábua de entrada em invalidez	RRB-1944 Modificada
Tábua de rotatividade	Experiência WTW modificada em 0,16

(i) A taxa real de juros, utilizada para trazer a valor presente os pagamentos dos benefícios definidos, conforme determinam a Resolução CNPC nº 30, de 10/10/2018, e Instrução nº 10 de 30/11/2018. Neste estudo, foi utilizado os fluxos de benefícios e contribuições do plano de 31/12/2018, elaborados com as hipóteses constantes no Parecer Atuarial de 2018 e segundo as regras do plano de benefícios.

(ii) A taxa de projeção do crescimento real de salário deve ser baseada na política de recursos humanos de longo prazo dos patrocinadores do plano de benefícios de modo a refletir o aumento real médio de salário que as empresas estimam que um empregado tenha ao longo de toda a sua carreira. Esse estudo foi realizado em outubro/2019.

1

(iii) As tabuas biométricas e demográficas são instrumentos que permitem medir as probabilidades de ocorrência de eventos, como morte, invalidez e desligamento de uma população em função da idade e do sexo. A tabua de mortalidade que melhor se ajusta ao perfil dos participantes tem sido discutido nos últimos anos pela empresa pois no Brasil não existem tabuas que representem a mortalidade de participantes de Fundo de Pensão.

a) Benefícios Concedidos

Correspondem ao valor atual dos compromissos futuros da Entidade em relação aos atuais aposentados e pensionistas.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

10. Equilíbrio técnico--Continuação

b) Benefícios a Conceder

Parcela de benefício definido

Correspondem à diferença entre o valor atual dos compromissos a serem assumidos pela Entidade, em relação aos participantes e respectivos beneficiários, que ainda não estejam em gozo de suplementação de aposentadorias, e o valor atual das contribuições que por eles e pelas patrocinadoras venham a ser recolhidas aos cofres da Entidade para sustentação dos referidos compromissos (saldo de conta projetado para os benefícios de aposentadoria por invalidez, pensão por morte e benefício mínimo).

Fundo de reversão de contribuições

O Fundo de Reversão de Saldo por Exigência Regulamentar (Fundo Reversão de Contribuições) é constituído pela parte da Conta Patrocinadora que não foi considerada no cálculo dos benefícios do plano e poderá ser utilizado para reduzir as contribuições futuras das patrocinadoras.

Em função da revisão obrigatória do plano de Benefício Randonprev, nos termos da Resolução CGPC nº 26/2008, foram constituídos em 31/12/2011 os fundos “Fundo Previdencial - participantes 2011” e o “Fundo Previdencial - patrocinadoras 2011”.

O Fundo Previdencial - patrocinadoras 2011 foi extinto durante o exercício de 2015.

O “Fundo Previdencial - participante 2011”, atribuível aos participantes ativos, assistidos e autopatrocinados do Plano de Benefícios RandonPrev, foi constituído com uma parte da Reserva Especial apurada em 31/12/2011. A parcela da reserva especial de 31/12/2011 atribuível aos participantes, assistidos e autopatrocinados foi equivalente a 31,13% da reserva especial constituída em 31/12/2011, descontado o valor referente à provisão Matemática a Constituir - Serviço Passado nessa data. Esse fundo foi segregado entre participante ativo, assistido e autopatrocinado na proporção das suas reservas matemáticas individuais de 31/12/2011. Esse fundo é rentabilizado desde janeiro/2012 de acordo com o retorno dos investimentos do plano.

O percentual aplicado à Reserva Especial constituída em 31/12/2011 para criação do “Fundo Previdencial - participantes 2011” descrito acima foi apurado com base na proporção dos valores correspondentes às contribuições normais realizadas pelos participantes, autopatrocinados e patrocinadora em 2009, 2010 e 2011.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

10. Equilíbrio técnico--Continuação

Fundo de reversão de contribuições--Continuação

A Randonprev, em função de nova revisão obrigatória do Plano de Benefícios Randonprev, nos termos da Resolução CGPC nº 26/2008, constituiu em 31/12/2018 os fundos previdenciais “Patrocinadoras 2018” e “Participantes 2018”. Esses fundos foram constituídos considerando a totalidade dos recursos da reserva especial de 31/12/2018.

O Fundo Previdencial “Revisão de Plano Patrocinadoras 2018” será atribuído às patrocinadoras do Plano de Benefícios Randonprev. O valor que cabe a cada patrocinadora será apurado considerando a proporção das provisões matemáticas de cada patrocinadora em relação às provisões matemáticas totais do plano, estruturadas na modalidade de benefício definido, posicionadas em 31/12/2018.

O Fundo Previdencial “Revisão de Plano Participantes 2018” será atribuído aos participantes ativos, autopatrocinados e assistidos na forma prevista na Resolução nº 26/2008. Esse fundo será segregado entre os participantes ativos, autopatrocinados e assistidos existentes em 31/12/2018 na proporção das suas provisões matemáticas individuais, estruturadas na modalidade de benefício definido.

Esses fundos são atualizados pelo retorno dos investimentos desde 1º. de janeiro de 2019.

Fundo administrativo

É constituído mensalmente e consiste no resultado apurado entre as despesas, receitas e transferências entre programas, acrescido dos valores relativos à rentabilidade obtida com os investimentos realizados. Em 31 de dezembro de 2019, o saldo do fundo administrativo é de R\$ 6.014 (R\$ 6.966 em 31 de dezembro de 2018).

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

10. Equilíbrio técnico--Continuação

Fundo Administrativo--Continuação

A movimentação dos fundos, durante o exercício de 2019, pode ser resumida como segue:

	2018	Constituição/ Reversão no exercício	2019
Fundo de reversão	8.388	(2.738)	5.650
Fundo de revisão de plano participante	573	60	633
Fundo de revisão de plano patrocinadora	13.796	2.440	16.236
Fundo administrativo	6.966	(952)	6.014
Total dos fundos	29.723	(1.190)	28.533

11. Plano de Gestão Administrativa - PGA

Em atendimento a Resolução CGPC nº 29 de 31 de agosto de 2009, a Resolução CNPC Nº 29, de 13 de abril de 2018 (que revogou a Resolução CNPC nº 8, de 31 de outubro de 2011) e a Resolução CNPC nº 28 de 6 de dezembro de 2017, a Randonprev elaborou o regulamento próprio do Plano de Gestão Administrativa - PGA sendo o mesmo aprovado pelo Conselho Deliberativo, observando os aspectos quantitativos e qualitativos dos recursos administrativos da Entidade.

12. Instrumentos financeiros derivativos

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 a Entidade não apresentava saldos decorrentes de operações conduzidas nos mercados de derivativos financeiros.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

13. Governança, gestão e controles internos

A Resolução CGPC nº. 13, de 1º. de outubro de 2004, estabelece princípios, regras e práticas de governança, gestão e controles internos a serem observados pelas entidades fechadas de previdência complementar, adequados ao porte, complexidade e riscos inerentes aos planos de benefícios por elas operados, a fim de assegurar o pleno cumprimento de seus objetivos. A Randonprev em consonância com as boas práticas de governança vem ao longo do tempo introduzindo controles na busca de melhoria dos processos, tendo como consequência mitigação de riscos.

14. Transações entre partes relacionadas

As partes relacionadas da Randonprev podem ser assim consideradas: os Participantes e as Patrocinadoras, cujo relacionamento ocorre por intermédio de Convênio de Adesão para oferecimento do Plano de Benefícios Randonprev para os seus empregados e Dirigentes; e seus administradores, compostos pelos Membros do Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva, assim como pelos membros do Conselho Fiscal da Entidade, cujas atribuições e responsabilidades estão definidas no Estatuto Social do Plano. Conforme consta na Política de Investimentos, vigente para o ano de 2019 e 2018, são vedadas as aquisições de quaisquer títulos, inclusive títulos de crédito, de emissão das patrocinadoras do plano de benefício administrados pela Randonprev.

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 a Randonprev não mantém saldo decorrentes de transações com partes relacionadas, a não ser pelo curso normal das atividades do plano.

15. Passivos contingentes

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 a Randonprev não possui litígios ou contingências classificadas como perda possível ou provável.

16. Legislação

No dia 14 de novembro de 2018 a Previc publicou a Instrução nº 6 que substitui as Instruções nº 31 de 2009, a nº 2 de 2010 e a nº 4 de 2013. Essa instrução traz as diretrizes para operacionalização de procedimentos previstos na Resolução 4.661 de 2018, e dentre as diretrizes previstas nesse documento, a principal alteração quando comparamos com a Instrução anterior são os itens de Política e Perfis de Investimentos.

Também no dia 14 de novembro de 2018, foi publicada a Instrução nº 8, que altera a Instrução Previc nº 10. As alterações referem-se aos prazos de envio das demonstrações contábeis, das demonstrações atuariais e dos prazos dos investimentos, como por exemplo o envio da PI, do DI e do Cadastro de fundos no Sicadi e serão objeto de comunicado específico.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

16. Legislação--Continuação

Com relação às normas atuariais, em 30 de novembro de 2018, foi publicada a Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018, que dispõe sobre as condições e procedimentos a serem observados pelas entidades fechadas de previdência complementar na apuração do resultado, na destinação do superávit e no equacionamento do déficit dos planos de benefícios de caráter previdenciário que administram, bem como estabelece parâmetros técnicos-atuariais para estruturação de planos de benefícios. Esta resolução revogou as Resoluções CGPC nº 18/2006 e a 26/2008. A resolução poderia ser aplicada para fechamento da avaliação atuarial de 2018, a critério do atuário responsável pelo plano, e obrigatoriamente a partir do exercício de 2019.

Ajuste de precificação

Conforme disposto na Resolução CGPC nº 30/2018, vigente até 31/12/2019, o valor do ajuste de precificação, positivo ou negativo, será acrescido ou deduzido, respectivamente, para fins de equacionamento do déficit e destinação de superávit.

O valor do ajuste de precificação corresponde à diferença entre o valor dos títulos públicos federais atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, calculado considerando a taxa de juros real anual utilizada na respectiva avaliação atuarial (4,48% a.a), e o valor contábil desses títulos.

O plano apresenta reserva especial, no entanto, não será feita a destinação dessa reserva especial, nem tampouco há títulos “marcados na curva”. Sendo assim, o ajuste de precificação definido na Resolução CGPC nº 30/2018, vigente até 31/12/2019, não é aplicável.

Reserva de contingência

De acordo com o art. 7º da Resolução CGPC nº 30/2018, vigente até 31/12/2019, o resultado superavitário deve ser destinado à constituição de reserva de contingência, até o limite de 25% das provisões matemáticas ou até $[10\% + (1\% \times \text{duração do passivo do plano})] \times \text{provisão matemática}$, o que for menor.

Ressaltamos que se entende por Provisões Matemáticas as provisões cujo valor ou nível seja previamente estabelecido e cujo custeio seja determinado atuarialmente, de forma a assegurar sua concessão e manutenção, deduzidas das respectivas provisões matemáticas a constituir.

Randonprev Fundo de Pensão

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de reais)

17. Evento subsequente

Em dezembro de 2019 um novo agente de coronavírus (“COVID-19”) foi identificado na província de Wuhan, China. A Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou o COVID-19 como uma “Emergência em Saúde Pública de Interesse Internacional” devido à expansão do vírus em escala global. A Entidade está avaliando com os gestores das carteiras de seus investimentos potenciais impactos que poderão advir pela crescente expansão dessa pandemia em nosso país.

Como medida de precaução, a equipe de investimentos da Entidade vem realizando reuniões periódicas com gestores e consultores de sua carteira de investimentos, além de avaliar diariamente a volatilidade dos mercados e aderência das carteiras às legislações e política de investimentos, como forma de minimizar possíveis impactos negativos frente a esse cenário adverso. Cabe ressaltar que a Entidade não alterou, até o momento, de forma relevante sua posição de investimentos enquanto avalia a repercussão desse evento. A carteira de investimentos da Entidade, na data base de 31 de março de 2020, apresentou uma variação negativa de aproximadamente 7% em relação à carteira demonstrada no balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2019.

Ademar Salvador
Diretor Superintendente
CPF n.º 220.575.790-34
CPF n.º 146.736.948-99

Célia Aparecida de Almeida
Contadora
CRC n.º 1SP206004/O-6