

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS ATUARIAIS
CPAO Nº 013

“RISK SHARING – PARTICIPAÇÃO DE EMPREGADOS E ASSISTIDOS NO CUSTEIO DE DÉFICITS DE PLANO DE APOSENTADORIA DE ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR FECHADA E SEUS IMPACTOS NO BALANÇO DS EMPRESAS PATROCINADORAS, CONFORME PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CONTÁBIL CPCP 33 (R1) E NORMAS CORRELATAS

TEXTO ORIGINAL	TEXTO PROPOSTO (REVISÃO)	SUGESTÃO	COMENTÁRIOS
4. Conceito introduzido pelo parágrafo 87 (d) do Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1), que foi aprovado pela Deliberação CVM 695 de 13 de dezembro de 2012.	4. Conceito introduzido pelo parágrafo 87 (d) do Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1), que foi aprovado pela Resolução CVM nº 110, de 20 de maio de 2022.		
7. (...) Quadro vigente [vide abaixo].	7. (...) Quadro atualizado [vide abaixo].		

[Quadro vigente]

Cenários	Tratamentos Possíveis nos resultados do CPC33(R1)
1. Déficit local (PREVIC) equacionado x Superávit no CPC33 (R1)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe ao participante ativo e assistido ✓ Impacto: Aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1) resultando em uma perda em ORA – Outros Resultados Abrangentes

<p>2. Custeio do Déficit local (PREVIC) definido mas ainda pendente das aprovações dos órgãos competentes para entrar em vigor x Superávit no CPC33 (R1)</p>	<p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe ao participante ativo e assistido;</p> <p>Impacto: Aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1) resultando em uma perda em ORA – Outros Resultados Abrangentes</p> <p><u>OU</u></p> <p>✓ Contabilizar o VPOA integralmente até a aprovação dos órgãos competentes. Neste caso o efeito estimado estaria descrito na nota explicativa</p>
<p>3. Custeio do Déficit local (PREVIC) não foi definido x Superávit no CPC33 (R1) A avaliação atuarial para fins de PREVIC ainda não foi finalizada.</p>	<p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe ao participante ativo e assistido, com base na avaliação atuarial local estimada (Melhor estimativa);</p> <p>Impacto: Aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1) resultando em uma perda em ORA – Outros Resultados Abrangentes</p> <p><u>OU</u></p> <p>✓ Contabilizar o VPOA integralmente até a realização da avaliação atuarial local e aprovação dos órgãos competentes. Neste caso o efeito estimado estaria descrito na nota explicativa</p> <p>Nestes casos, o efeito estimado deverá ser descrito em nota explicativa</p>
<p>4. Déficit local (PREVIC) equacionado x Déficit no IAS19</p>	<p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe ao participante ativo e assistido</p> <p>Impacto: Aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1) resultando em uma perda em ORA – Outros Resultados Abrangentes</p>
<p>5. Equilíbrio/Superávit (PREVIC) x Déficit no IAS19</p>	<p>✓ VPOA não será reduzido</p>
<p>6. Custeio do Déficit local (PREVIC) definido mas ainda pendente das aprovações dos órgãos competentes para entrar em vigor x Déficit no IAS19</p>	<p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe ao participante ativo e assistido;</p> <p>Impacto: Aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1) resultando em uma perda em ORA – Outros Resultados Abrangentes</p> <p><u>OU</u></p> <p>✓ Contabilizar o VPOA integralmente até a aprovação dos órgãos competentes. Neste caso o efeito estimado estaria descrito na nota explicativa.</p> <p>Nestes casos, o efeito estimado deverá ser descrito em nota explicativa</p>

<p>7. Custeio do Déficit local (PREVIC) não foi definido x Déficit no IAS19 A avaliação atuarial para fins de PREVIC ainda não foi finalizada.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe ao participante ativo e assistido, com base na avaliação atuarial local estimada (Melhor estimativa); <p>Impacto: Aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1) resultando em uma perda em ORA – Outros Resultados Abrangentes</p> <p><u>OU</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Contabilizar o VPOA integralmente até a realização da avaliação atuarial local e aprovação dos órgãos competentes. Neste caso o efeito estimado estaria descrito na nota explicativa. Nestes casos, o efeito estimado deverá ser descrito em nota explicativa
--	--

[Quadro atualizado]

CENÁRIO	Situação CPC 33	Análise na perspectiva PREVIC			Tratamentos Possíveis nos resultados do CPC33	SUGESTÃO	COMENTÁRIOS
		Situação do Plano de Equacionamento (PED)	Abrangência do Equacionamento	Situação do Plano no final do Exercício			
1	SUPERÁVIT (ATIVO – não recuperável)	APROVADO ou DEFINIDO, mas ainda pendente das aprovações dos órgãos competentes para entrar em vigor	Déficit equacionado pelo valor máximo OU sem possibilidade de novo equacionamento no médio/curto prazo.	DÉFICIT RESIDUAL OU SUPERÁVIT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe aos participantes ativos e assistidos no PED aprovado. <p>Impacto: O ajuste devido ao “Risk Sharing” aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1), resultando em Perda (Efeito do Teto de Ativo) em ORA – Outros Resultados Abrangentes, compensada pelo Ganho das obrigações. <u>Sem impacto no momento do ajuste inicial.</u></p>		
2	SUPERÁVIT (ATIVO – não recuperável)	APROVADO ou DEFINIDO, mas ainda pendente das aprovações dos órgãos competentes para entrar em vigor	Déficit equacionado pelo valor mínimo e com possibilidade de novo equacionamento no curto/médio prazo	DÉFICIT A EQUACIONAR	<ul style="list-style-type: none"> ✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe aos participantes ativos e assistidos no PED aprovado. <p><u>OU</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que caberia aos participantes ativos e assistidos no 		

CENÁRIO	Situação CPC 33	Análise na perspectiva PREVIC			Tratamentos Possíveis nos resultados do CPC33	SUGESTÃO	COMENTÁRIOS
		Situação do Plano de Equacionamento (PED)	Abrangência do Equacionamento	Situação do Plano no final do Exercício			
					<p>equacionamento máximo (melhor estimativa).</p> <p>Impacto: O ajuste devido ao "Risk Sharing" aumentará o superávit não recuperável no CPC 33 (R1), resultando em Perda (Efeito do Teto de Ativo) em ORA – Outros Resultados Abrangentes, compensada pelo Ganho das obrigações. <u>Sem impacto no momento do ajuste inicial.</u></p>		
3	DÉFICIT (PASSIVO)	APROVADO ou DEFINIDO, mas ainda pendente das aprovações dos órgãos competentes para entrar em vigor	Déficit equacionado pelo valor máximo OU sem possibilidade de novo equacionamento no médio/curto prazo.	DÉFICIT RESIDUAL OU SUPERÁVIT	<p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe aos participantes ativos e assistidos no PED aprovado.</p> <p>Impacto: O ajuste devido ao "Risk Sharing" reduzirá o passivo a reconhecer, e o Ganho decorrente nas obrigações impactará ORA – Outros Resultados Abrangentes, <u>no momento do ajuste inicial.</u></p>		
4	DÉFICIT (PASSIVO)	APROVADO ou DEFINIDO, mas ainda pendente das aprovações dos órgãos competentes para entrar em vigor	Déficit equacionado pelo valor mínimo e com possibilidade de novo equacionamento no curto/médio prazo	DÉFICIT A EQUACIONAR	<p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que cabe aos participantes ativos e assistidos no PED aprovado.</p> <p><u>OU</u></p> <p>✓ VPOA será reduzido pela parcela de amortização do déficit que caberia aos participantes ativos e assistidos no equacionamento máximo (melhor estimativa).</p> <p>Impacto: O ajuste devido ao "Risk Sharing" reduzirá o passivo a reconhecer, e o Ganho decorrente nas obrigações impactará ORA – Outros Resultados Abrangentes, <u>no momento do ajuste inicial.</u></p>		

CENÁRIO	Situação CPC 33	Análise na perspectiva PREVIC			Tratamentos Possíveis nos resultados do CPC33	SUGESTÃO	COMENTÁRIOS
		Situação do Plano de Equacionamento (PED)	Abrangência do Equacionamento	Situação do Plano no final do Exercício			
5	SUPERÁVIT (ATIVO)	Plano de Equacionamento de Déficit (PED) indefinido. A avaliação atuarial para fins de PREVIC ainda não foi finalizada.	Indefinido	Indefinida	<ul style="list-style-type: none"> ✓ O mesmo do CENÁRIO 1 ou do Cenário 2, como melhor estimativa <p><u>OU</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Contabilizar o VPOA integralmente até a realização da avaliação atuarial local e aprovação dos órgãos competentes. ✓ Neste caso, o efeito estimado estaria descrito na nota explicativa. 		
6	DÉFICIT (PASSIVO)	Plano de Equacionamento de Déficit (PED) indefinido. A avaliação atuarial para fins de PREVIC ainda não foi finalizada.	Indefinido	Indefinida	<ul style="list-style-type: none"> ✓ O mesmo do CENÁRIO 3 ou do Cenário 4, como melhor estimativa. <p><u>OU</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Contabilizar o VPOA integralmente até a realização da avaliação atuarial local e aprovação dos órgãos competentes. ✓ Neste caso o efeito estimado estaria descrito na nota explicativa. 		

CENÁRIO	Situação CPC 33	Análise na perspectiva PREVIC			Tratamentos Possíveis nos resultados do CPC33	SUGESTÃO	COMENTÁRIOS
		Situação do Plano de Equacionamento (PED)	Abrangência do Equacionamento	Situação do Plano no final do Exercício			
7	DÉFICIT (PASSIVO)	-	-	SUPERÁVIT	VPOA NÃO SERÁ REDUZIDO		