

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Em milhares de reais

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada (“MM PREV”) é uma entidade fechada de previdência complementar, sem fins lucrativos, com personalidade jurídica de direito privado da Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001.

O funcionamento da Entidade foi autorizado pela Portaria nº 44.575 do Ministério da Previdência Social – MPS por prazo indeterminado em 22 de dezembro de 1989.

A MM PREV possui autonomia administrativa, financeira e patrimonial, tendo por objetivo complementar os benefícios assegurados pela previdência social oficial, e administra 01 plano de benefício previdencial, sendo patrocinada pelas seguintes empresas:

Plano(s) de benefícios	CNPB	Modalidade
Plano MM Prev	2009.0012-65	Contribuição Definida

- Magneti Marelli Cofap Cia Fabricadora de Peças;
- Associação Beneficente Recreativa e Educacional Magneti Marelli - ABR;
- MM PREV - Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada.

O Plano MM Prev é um Plano de Contribuição Definida (CD), na forma preconizada pela Resolução MPS/CGPC nº 16, de 22 de novembro de 2005, registrado na Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC sob o Cadastro Nacional de Planos de Benefícios - CNPB nº 2009.0012-65, por meio do Ofício nº 2.961, de 02 de Julho de 2009, tendo seu início operacional efetivo em 1º de outubro de 2009.

A MM PREV possuía em 31 de dezembro de 2022 e 2021 as seguintes quantidades de participantes:

	2022	2021
Ativos	1.811	1.897
Assistidos	35	34
Autopatrocinaados	3	4
BPD	423	313
Total	2.272	2.248

A população da entidade apresentava as seguintes faixas de idades segregadas por Sexo/Idade em 31 de dezembro de 2022:

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Descrição	Quantidade					
	Participantes		Assistidos Aposentados		Assistidos Beneficiários de Pensão	
	Feminino	Masculino	Feminino	Masculino	Feminino	Masculino
Até 24 anos	98	7	0	0	0	0
De 25 a 34 anos	454	68	0	0	0	0
De 35 a 54 anos	184	1213	0	0	0	0
De 55 a 64 anos	22	171	0	2	0	1
De 65 a 74 anos	4	16	1	17	2	0
De 75 a 84 anos	0	0	0	10	2	0
Mais de 85 anos	0	0	0	0	0	0
TOTAL 2022	285	1.952	1	29	4	1
TOTAL 2021	285	1.929	1	29	4	-

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da MM PREV foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC), reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC) e em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pronunciamentos contábeis aplicáveis às EFPC.

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 e resultado proporcionem informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante, em conformidade com o item 63 da NBC TG 26.

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, formando um conjunto de informações que caracterizam as atividades destinadas à realização das funções da Entidade, conforme segue:

- Gestão Previdencial: atividade de registro e de controle das contribuições, dos benefícios e dos institutos de benefício proporcional diferido, portabilidade, resgate e autopatrocínio, bem como do resultado do plano de benefícios de natureza previdenciária;
- Gestão Administrativa: atividade de registro e de controle inerentes à administração dos Planos de Benefícios;
- Investimentos: registro e controle referentes à aplicação dos recursos de cada Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativo – PGA.

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Conforme resolução vigente, as entidades fechadas de previdência complementar apresentam os seguintes demonstrativos contábeis:

- Balço Patrimonial – Apresenta de forma consolidada, os saldos das contas de ativo, passivo e patrimônio social dos planos;
- Demonstração da Mutação do Patrimônio Social – DMPS – Apresenta de forma consolidada, as movimentações ocorridas no Patrimônio Social dos planos da Entidade;
- Demonstração do Ativo Líquido – DAL – Apresenta por plano de benefícios, a composição do ativo líquido disponível para cobertura das obrigações atuariais dos planos da Entidade;
- Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – DMAL – Apresenta por plano de benefícios, as mutações ocorridas no Ativo Líquido no exercício;
- Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA – Apresenta de forma consolidada e por plano de benefícios, o resultado da atividade administrativa da Entidade e as movimentações do fundo administrativo ocorridas no exercício;
- Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPT – Apresenta por plano de benefícios, a composição das Provisões Técnicas no final do exercício;
- Notas Explicativas – NE – Apresenta as políticas contábeis significativas e outras informações.

As demonstrações contábeis elaboradas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pela Diretoria em 27 de fevereiro de 2023.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas pela entidade estão resumidas a seguir:

a) 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 contribuições dos participantes vinculados (autopatrocinados ou participantes em benefício proporcional diferido) são registradas pelo regime de caixa, por ocasião do recebimento conforme prazo previsto no regulamento do plano de benefícios.

b) Provisões Matemáticas

Por se tratar de um plano estruturado na modalidade de contribuição definida, as provisões matemáticas representam os saldos de benefícios concedidos e a conceder auferidos dos resultados dos investimentos, não sendo necessário, portanto, reposicionamento das reservas através de cálculos atuariais.

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

c) Estimativas Atuariais e Contábeis

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos que refletem a posição em 31 de dezembro de 2022 e 2021, 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 e as contingências cujas probabilidades de êxito foram informadas pelos advogados e a avaliação de instrumentos financeiros a valor justo (precificação dos investimentos). A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas Demonstrações Contábeis, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

d) Operações Administrativas

• Fundo administrativo

Em conformidade com a Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, os registros das operações administrativas deverão ser efetuados através do Plano de Gestão Administrativa – PGA.

O patrimônio do PGA é constituído da seguinte forma:

- a) Os recursos arrecadados para o custeio do PGA, oriundos das contribuições dos participantes e patrocinadores, serão creditados no Fundo Administrativo;
- b) As despesas comuns e específicas da administração previdencial e dos investimentos, serão deduzidas do Fundo Administrativo;
- c) A rentabilidade obtida pela aplicação dos recursos do Fundo Administrativo será creditada mensalmente ao Fundo.

O saldo do Fundo Administrativo é segregado do plano de benefício previdencial, não caracterizando obrigações ou direitos aos patrocinadores, participantes e assistidos dos planos.

• Fontes de Custeio das Despesas

As fontes de custeio da Gestão Administrativa obedecem às determinações contidas no Regulamento do PGA, aprovado pelo Conselho Deliberativo da MM PREV, e estão em conformidade com a Resolução CNPC nº 48, datada de 08 de dezembro de 2021 e alterações posteriores

○ Custeio Administrativo da Gestão Previdencial

Correspondem às entradas de contribuições administrativas mensais das patrocinadoras, participantes assistidos e autopatrocinados,

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis

em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

conforme previsto no regulamento e no plano de custeio anual da Entidade.

e) **Provisão de Crédito de Liquidação Duvidosa – PCLD**

As Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD) serão registradas para os direitos creditórios mensurados ao custo amortizado e contabilizadas em conta de resultado, em contrapartida com a conta redutora do respectivo segmento do ativo. Os ativos sujeitos à Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD) serão apresentados por seu valor líquido.

As PCLD deverão ser constituídas por meio da adoção dos seguintes percentuais sobre os valores dos créditos vencidos e vincendos, conforme a Instrução PREVIC nº 31/2020:

- I. Provisão mínima de 1% para atraso entre 31 e 60 dias;
- II. Provisão mínima de 5%, para atraso entre 61 e 90 dias;
- III. Provisão mínima de 10%, para atraso entre 91 e 120 dias;
- IV. Provisão mínima de 25%, para atraso entre 121 e 180 dias;
- V. Provisão mínima de 50%, para atraso entre 181 e 240 dias;
- VI. Provisão mínima de 75%, para atraso entre 241 e 360 dias; e

A constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa decorrentes de contribuições previdenciais em atraso deve incidir somente sobre o valor das parcelas vencidas.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Entidade não possuía valores provisionados relacionados a créditos de liquidação duvidosa.

f) **Realizável**

- **Gestão Previdencial**

O realizável previdencial é representado pelos recursos a receber de cada plano de benefícios, relativos às contribuições normais dos patrocinadores, participantes, assistidos e autopatrocinados, observando-se o plano de custeio, a provisão de valores creditórios de liquidação duvidosa e depósitos judiciais/recursais da gestão previdencial.

- **Gestão Administrativa**

O realizável administrativo é representado pelos valores a receber decorrentes de operações de natureza administrativa e os depósitos judiciais/recursais da gestão administrativa.

- **Fluxo dos Investimentos**

Os principais critérios de avaliação e de reconhecimento de receitas dos investimentos são os seguintes:

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis

em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

○ Renda Fixa

Os investimentos em Títulos Públicos estão registrados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos de forma pro rata até a data de encerramento do Balanço e deduzidos, quando aplicável, das provisões para perdas.

Em atendimento à Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, os títulos e valores mobiliários devem ser classificados em duas categorias, a saber:

- ✓ Títulos para negociação - títulos e valores mobiliários adquiridos com o propósito de serem negociados independente do prazo a decorrer da data da aquisição. São contabilizados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos e ajustados pelo valor justo, com os ganhos e as perdas não realizadas reconhecidos no resultado do exercício.
- ✓ Títulos mantidos até o vencimento - com prazo a decorrer mínimo de 12 (doze) meses da data de aquisição, os quais a Entidade possui capacidade financeira e intenção de mantê-los na carteira até o vencimento, sendo classificados como de baixo risco por agência de risco do país, e que são corrigidos pela taxa de rendimentos intrínseca dos títulos, reconhecidos nas demonstrações das mutações do patrimônio social e na demonstração da mutação do ativo líquido.

○ Fundos de Investimentos

As aplicações em fundos de investimentos estão registradas pelo valor efetivamente desembolsado nas aquisições de cotas, o qual, para valorização, é dividido pela fração ideal denominada cota, registrada com a instituição administradora/ custodiante.

A valorização da aplicação é realizada diariamente, multiplicando-se a quantidade de cotas pelo valor da cota atualizada. A valorização ou a desvalorização apurada é apropriada na contabilidade da Entidade mensalmente.

O valor de mercado das cotas de fundos de investimentos é apurado com base nos valores das cotas divulgados pelos administradores dos fundos

g) Exigível Operacional

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

São registrados 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, salários dos empregados da Entidade, prestação de serviços por terceiros, investimentos e obrigações fiscais.

h) Exigível Contingencial

Decorrentes de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal dos negócios, movidos por terceiros, ex-funcionários, ex-participantes e órgãos públicos em ações cíveis, trabalhistas e fiscais.

Essas contingências são avaliadas por assessores legais e levam em consideração a probabilidade que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações e que o montante das obrigações possa ser estimado com suficiente segurança.

Os valores das contingências são quantificados utilizando-se modelos e critérios que permitam a sua mensuração de forma adequada, apesar da incerteza inerente ao prazo e valor, e são classificados como:

- Prováveis: para os quais são constituídas provisões;
- Possíveis: somente são divulgados em notas explicativas, sem que sejam registrados;
- Remotas: não requerem provisão e divulgação nas demonstrações contábeis.

4. DISPONÍVEL

Registra as disponibilidades existentes em bancos, reconhecidas por seus valores em moeda nacional.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco Itaú-Unibanco	4	561
Banco Santander S/A	<u>23</u>	<u>4</u>
	<u>27</u>	<u>565</u>

5. REALIZÁVEL GESTÃO PREVIDENCIAL

Registra os valores a receber relativos à gestão previdencial.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contribuições do mês (a)	<u>316</u>	<u>192</u>
	<u>316</u>	<u>192</u>

a) Contribuições do mês

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Referem-se a valores de contribuições previdenciais normais e extraordinárias mensais devidas pelos patrocinadores, participantes e autopatrocinados.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrocinadores	126	103
Participantes	190	87
Autopatrocinados	-	2
	<u>316</u>	<u>192</u>

6. REALIZÁVEL GESTÃO ADMINISTRATIVA

Registra os valores a receber relativos à gestão administrativa.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contribuições para custeio do mês (a)	77	74
	<u>77</u>	<u>74</u>

a) Contribuições para custeio

Referem-se a valores a receber relativos às contribuições para o custeio administrativo devidas pelos patrocinadores, participantes e autopatrocinados.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrocinadores	73	70
Participantes	4	4
	<u>77</u>	<u>74</u>

7. REALIZÁVEL – INVESTIMENTOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativos Financeiros de Crédito Privado (a)		
Debêntures	-	1.152
	-	1.152
Fundos de Investimento (b)	55.969	51.235
Multimercado	55.969	51.235
Depósitos Judiciais/Recursais (c)	-	7.558
Depósitos Judiciais	-	7.558
Investimentos	<u>55.969</u>	<u>59.945</u>

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Considerando as disposições da Resolução CNPC nº 43/2021, a Entidade classificou sua carteira de títulos e valores mobiliários na categoria “Títulos para Negociação”, com o propósito de serem negociados, independentemente do prazo com relação da data de aquisição, os quais são avaliados mensalmente ao valor de mercado e seus efeitos reconhecidos no resultado do exercício.

As cotas de fundos de investimento encontram-se custodiadas por meio de instituição financeira encarregada pela administração e seu valor de mercado é apurado com base no valor da cota divulgado pelos administradores dos fundos.

a) Ativos Financeiros de Crédito Privado

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
	Valor de Mercado / Contábil	Valor de Mercado / Contábil
Debêntures	-	1.152
Debêntures De Empresas S.A. Aberta	-	1.152
VALE S/A	-	1.152

As Debêntures da Vale foram liquidadas em dezembro de 2022 e transferidas para o Fundo ROMA FIM PREVENCIÁRIO no montante de R\$ 935.

b) Fundos de Investimentos

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
	Valor de Mercado / Contábil	Valor de Mercado / Contábil
Fundos de Investimentos	55.969	51.235
Multimercado	55.969	51.235
ROMA FIM PREVENCIÁRIO (*)	55.969	51.235

(*) Fundo de Investimento Exclusivo – destinado exclusivamente à Entidade e constituído sob a forma de condomínio aberto, com prazo indeterminado de duração, destinado a aplicações em ativos financeiros e títulos e valores mobiliários.

• Composição do Fundo Exclusivo

○ ROMA FIM PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Vencido	31/12/2022		31/12/2021	
		Valor de Custo	Valor de Mercado / Contábil	Valor de Custo	Valor de Mercado / Contábil

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

ROMA FIM PREVIDENCIÁRIO		46.158	55.969	39.486	51.235
Ações		60	65		
BMF		60	65	-	-
Debêntures De Empresas S.A. Aberta		935	919	-	-
Debêntures		935	919	-	-
DEBS	08/07/2050	935	919	-	-
Letras Financeiras - LF		10.192	11.170	7.748	7.834
LF	17/06/2022	-	-	979	984
LF	04/07/2022	-	-	977	983
LF	16/11/2022	-	-	1.010	1.017
LF	22/06/2023	1.206	1.412	1.206	1.248
LF	14/08/2023	1.028	1.175	1.028	1.034
LF	28/08/2023	1.025	1.173	1.025	1.031
LF	01/09/2023	1.023	1.172	1.023	1.029
LF	08/09/2023	1.104	1.168	1.023	1.029
LF	03/10/2023	1.364	1.353	-	-
LF	07/11/2023	500	578	500	508
LF	18/01/2024	1.606	1.705	-	-
LF	01/04/2024	400	442	-	-
LF	13/04/2024	936	992	-	-
Letras Financeiras do Tesouro		31.868	38.845	31.738	37.964
LFTO	01/03/2022	-	-	8.420	8.422
LFTO	01/03/2029	8.173	8.177	-	-
LFT	01/09/2022	-	-	5.813	7.905
LFT	01/03/2023	10.366	15.450	10.366	13.741
LFT	01/09/2023	6.190	6.311	-	-
LFT	01/03/2025	7.139	8.907	7.139	7.896
Notas do Tesouro Nacional		3.103	3.106	-	-
NTN-B	15/05/2023	2.810	2.811	-	-
NTN-B	15/08/2050	293	295	-	-
Fundos de Investimentos		-	1.864	-	5.437
BTGP ABS LS FIC FIM	Sem vencto	-	-	-	3.001
BTG ABS INST FIC FIA	Sem vencto	-	1.845	-	2.437
Valores a pagar		-	(26)	-	(31)
Saldo em tesouraria		-	45		30

c) Depósitos Judiciais / Recursais

Referiam-se aos depósitos judiciais relacionados às contingências dos investimentos, relativos às ações judiciais referentes à imunidade tributária do imposto de renda sobre os ganhos e rendimentos das aplicações financeiras, e depósitos judiciais, com relação ao recolhimento do imposto de renda do Regime Especial de Tributação – RÊT. Os depósitos foram baixados em maio de 2022 devido a decisão desfavorável à Entidade, conforme detalhado na nota explicativa nº 11.

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto de Renda – Renda Fixa	-	5.894
Regime Especial de Tributação	-	1.664
	<u>-</u>	<u>7.558</u>

8. EXIGÍVEL OPERACIONAL – GESTÃO PREVIDENCIAL

Registra os valores a pagar relativos à gestão previdencial.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Benefícios a pagar (a)	111	110
Retenções a Recolher (b)	21	78
	<u>132</u>	<u>188</u>

a) Benefícios a Pagar

Referem-se aos benefícios a pagar referente a participantes já desligados da patrocinadora.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aposentadorias	111	94
Resgates	-	16
	<u>111</u>	<u>110</u>

b) Retenções a Recolher

Referem-se às retenções existentes na folha de benefícios da Entidade.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto de Renda	21	78
	<u>21</u>	<u>78</u>

9. EXIGÍVEL OPERACIONAL – GESTÃO ADMINISTRATIVA

Registra os valores a pagar relativos à gestão administrativa.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contas a Pagar (a)	171	122
Retenções a Recolher (b)	31	21
Tributos a Recolher (c)	4	9
	<u>206</u>	<u>152</u>

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

a) Contas a Pagar

Referem-se às contas a pagar relacionadas à folha de pagamento dos funcionários da Entidade e prestadores de serviços.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Consultorias	114	67
Auditorias	57	55
	<u>171</u>	<u>122</u>

b) Retenções a Recolher

Referem-se aos impostos a recolher incidentes sobre folha de pagamento da Entidade e prestadores de serviços.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retenções a Recolher	<u>31</u>	<u>21</u>
Retenções sobre Folha de Pagamento	<u>20</u>	<u>8</u>
8Imposto de Renda sobre Folha Salarial	5	2
INSS sobre Folha Salarial	12	3
INSS sobre Férias	-	1
FGTS sobre Folha Salarial	2	1
Assistência médica/Odontológica	-	1
Contribuição Previdência Complementar	1	-
Retenções Prestadores de Serviços	<u>11</u>	<u>13</u>
Imposto de Renda sobre Prestadores	2	1
Pis/Cofins/Csll sobre Prestadores	9	12

c) Tributos a Recolher

Referem-se aos tributos a pagar relacionados à gestão administrativa da Entidade.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PIS/COFINS	4	9
	<u>4</u>	<u>9</u>

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Em milhares de reais

10. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL – GESTÃO ADMINISTRATIVA

O Exigível contingencial da gestão administrativa em 2022 e 2021 possui a seguinte composição:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto de Renda (a)	-	1.901
	<u>-</u>	<u>1.901</u>

a) Imposto de Renda

O Exigível Contingencial Administrativo referia-se aos honorários advocatícios de sucumbência estimados sobre Ação Declaratória (2002.61.00.027618-0) relacionado ao recolhimento do imposto de renda efetuado sobre as aplicações financeiras do período de 1984 até 2002 e Repetição de Indébito (2003.61.00.002498-5) referente a ressarcimentos de imposto de renda recolhidos, ambas as causas .

Com a decisão desfavorável do processo de Imposto de Renda, os honorários advocatícios de sucumbência foram pagos em maio no valor de R\$ 1.983.

11. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL – INVESTIMENTOS

O Exigível contingencial da gestão investimentos em 2022 e 2021 possui a seguinte composição:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Renda Fixa	-	5.894
Regime Especial de Tributação	-	1.664
	<u>-</u>	<u>7.558</u>

O Exigível Contingencial dos Investimentos referia-se aos processos tributários relativos às ações judiciais relacionados à imunidade tributária do imposto de renda sobre os ganhos e rendimentos das aplicações financeiras, e depósitos judiciais, com relação ao recolhimento do imposto de renda do Regime Especial de Tributação – RET.

Devido a decisão desfavorável à Entidade, o processo foi baixado em maio de 2022, entretanto, não houve impactos devido ao depósito judicial deste processo, conforme nota explicativa nº 7c.

12. PROVISÕES MATEMÁTICAS

As provisões matemáticas dos planos de benefícios correspondem ao valor presente dos compromissos futuros líquidos do plano, para o pagamento dos benefícios previstos no regulamento:

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

- **Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos** – representam os compromissos futuros do Plano com as reservas dos benefícios já concedidos para os participantes já aposentados e pensionistas
- **Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder** – representam os compromissos futuros do Plano com os benefícios dos participantes ativos

A movimentação das provisões matemáticas durante o exercício de 2022 pode ser resumida como segue:

Descrição	01/01/2022	Variação	31/12/2022
Provisões Matemáticas	47.928	6.480	54.408
Benefícios Concedidos	9.874	203	10.077
Contribuição Definida	9.874	203	10.077
Saldo de Conta dos Assistidos	9.874	203	10.077
Benefícios a Conceder	38.054	6.277	44.331
Contribuição Definida	38.054	6.277	44.330
Saldo de Contas – Parcela Patrocinadores/Instituidores	13.506	2.700	16.206
Saldo de Contas – Parcela Participantes	23.707	3.487	27.194
Saldo de Contas - Parcela Participantes Portada de EFPC	841	90	931

- **Ajuste de Precificação**

Conforme disposto na Resolução CNPC nº 30/2018, nas situações de equacionamento de déficit e destinação de superávit é obrigatório o cálculo e aplicação do Ajuste de Precificação.

O valor de Ajuste de Precificação é calculado para títulos públicos federais atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, que tenham atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, que tenham por objetivo dar cobertura aos benefícios a conceder e concedidos com valor ou nível previamente estabelecidos e cujo custeio seja determinado atuarialmente, de forma a assegurar sua concessão e manutenção, bem como aos benefícios concedidos que adquiriram característica de benefício definido na fase de concessão, e corresponde à diferença entre o valor de tais títulos calculado considerando a taxa de juros real anual utilizada na avaliação atuarial e o valor contábil desses títulos.

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Por se tratar de um plano de contribuição definida não há equacionamento de déficit ou destinação de superávit, portanto, o ajuste de precificação não é aplicável.

13. FUNDOS PREVIDENCIAIS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reversão de Saldo por Exigência Regulamentar (a)	63	585
	<u>63</u>	<u>585</u>

a) Fundo de Reversão de Saldo por Exigência Regulamentar

Constituído de acordo com o Regulamento do Plano pela parcela da Conta de Patrocinadora que não foi utilizada para o pagamento de Benefícios ou dos institutos. Este fundo poderá ser utilizado conforme previsto no plano de custeio da Entidade, aprovado pelo Conselho Deliberativo.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fundo de Reversão de Saldo por Exigência Regulamentar	63	585
	<u>63</u>	<u>585</u>

Em 31 de dezembro de 2022 foi utilizado 719 mil (539 em 2021) do fundo previdencial para cobertura das contribuições das patrocinadoras para o plano de benefícios.

14. FUNDO ADMINISTRATIVO

A constituição do Fundo Administrativo corresponde à diferença entre as receitas e despesas administrativas, acrescida do retorno dos investimentos.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fundo Administrativo - Plano MM PREV	1.580	2.464
	<u>1.580</u>	<u>2.464</u>

15. HIPÓTESES E MÉTODOS ATUARIAIS

O Plano MM Prev é estruturado, em sua totalidade, na modalidade de Contribuição Definida, não existindo compromissos com valores previamente estabelecidos no período de capitalização ou de pagamento dos benefícios.

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Sendo assim, não são feitas projeções financeiras e/ou atuariais e, portanto, não são necessárias hipóteses atuariais para a mensuração do compromisso, que é igual ao montante acumulado das contribuições vertidas pelos Participantes e Patrocinadoras, rentabilizado pelo retorno dos investimentos.

O método atuarial adotado foi o de Capitalização Individual para avaliação de todos os benefícios do Plano de Aposentadoria MM Prev.

16. APRESENTAÇÃO DOS EFEITOS DA CONSOLIDAÇÃO

Os ajustes e eliminações necessários à consolidação das Demonstrações Contábeis foram realizados de acordo com a Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020.

O quadro a seguir apresenta as contas contábeis utilizadas e os respectivos valores relativos à consolidação do Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativo	1.625	2.568
Participação no Plano de Gestão Administrativa	1.580	2.464
Plano MM Prev	1.580	2.464
Migrações entre Planos	45	104
Plano MM Prev	45	104
Passivo	1.625	2.568
Participação no Fundo Administrativa do PGA	1.580	2.464
Plano MM Prev	1.580	2.464
Migrações entre Planos	45	104
Plano MM Prev	45	104

17. RECOLHIMENTO DE TRIBUTOS

- **Imposto de Renda**

A Lei nº. 11.053, de 29 de dezembro de 2004, criou um novo regime de tributação, facultando aos participantes de planos de EFPC 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:

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis

em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

- 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.

Essa lei também revogou a MP nº. 2.222 de 4 de setembro de 2001, dispensando a partir de 1º de janeiro de 2005 a retenção e recolhimento do imposto de renda sobre os rendimentos e ganhos auferidos nas aplicações de recursos das entidades fechadas de previdência complementar.

- **PIS e COFINS**

Devem ser recolhidos mensalmente e são calculados pelas alíquotas de 0,65% e 4%, respectivamente sobre as receitas administrativas (receita bruta excluída dos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas a pagamento de benefícios e da parcela das contribuições destinadas à constituição de reservas técnicas) conforme Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil nº 1.285, de 13 de agosto de 2012 e alterações posteriores.

- **TAFIC Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar**

Conforme lei nº 12.154 de 23 de dezembro de 2009 e a Instrução Normativa PREVIC nº 1 de 13 de abril de 2010 as entidades fechadas de previdência complementar devem recolher nos meses de janeiro, maio e setembro de cada exercício a TAFIC. O valor da TAFIC é calculado por plano de benefícios, utilizando-se o valor dos recursos garantidores de cada plano e o enquadramento na tabela constante do Anexo V da lei supracitada.

18. GESTÃO DE RISCOS E MONITORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS

De acordo com a Resolução CGPC nº 13, de 1º de outubro de 2004 a MM PREV adota princípios, regras e práticas de governança, gestão e controles internos adequados ao porte, complexidade e riscos inerentes aos planos de benefícios por ela operados, de modo a assegurar o pleno cumprimento de seus objetivos.

Para atender aos seus compromissos de pagamentos de benefícios a MM PREV gerencia de forma adequada os seus investimentos, além da revisão anual da política de investimentos, e considera a totalidade de riscos a que está exposta em suas diversas classes de ativos, em conformidade com as normas em vigor, com destaque para a Resolução CGPC nº13.

A Entidade realiza periodicamente a identificação, avaliação, controle e monitoramento dos riscos considerando diversos conceitos e parâmetros:

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

- Risco de mercado: o impacto das variações de preços negociados no mercado financeiro;
- Risco de crédito: os riscos provenientes do não pagamento de obrigações assumidas por contrapartes;
- Risco de liquidez: decorrentes de não disponibilidade de recursos;
- Risco de solvência: o risco de ocorrência de déficits futuros;
- Risco atuarial: não constituição de recursos garantidores compatíveis com os compromissos atuariais;
- Risco operacional: perdas decorrentes de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas, sistemas e eventos externos;
- Risco legal: ações legais.

19. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

As Partes Relacionadas da MM PREV podem ser assim consideradas:

- Participantes ativos que optam por aderir ao plano;
- Participantes assistidos em gozo de benefício;
- Patrocinadoras, cujo relacionamento ocorre por intermédio de Convenio de Adesão para oferecimento dos planos de benefícios para os empregados e Dirigentes;
- Membros do Conselho Fiscal, Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva da Entidade, cujas atribuições e responsabilidades estão definidas no estatuto;
- Funcionários da Entidade.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não houve operações com partes relacionadas acima, além das operações já divulgadas anteriormente (contribuições de participantes e patrocinadoras e pagamentos de benefícios).

20. OUTROS ASSUNTOS

- **Resolução Previc nº 18 de 22 de dezembro de 2022**

Em 22 de dezembro de 2022 foi publicada a Resolução Previc nº 18, que dispõe sobre os procedimentos contábeis, o plano contábil padrão, a função e o funcionamento das contas e a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis das entidades fechadas de previdência complementar.

Esta resolução entrará em vigor em 1º de janeiro de 2023, a administração avaliou todos os impactos das mudanças na Entidade e dentre as principais alterações em relação às normas vigentes até esta data, traz o que segue:

- Exclusão da obrigatoriedade de atualização dos depósitos judiciais somente por ocasião do levantamento dos valores, a favor da EFPC, mediante a autorização judicial;

MM PREV – Magneti Marelli Entidade de Previdência Privada

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis

em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

- Exclusão da obrigatoriedade da reavaliação os imóveis, no mínimo, anualmente. As EFPC passarão a realizar a avaliação de imóveis/laudo técnico, quando houver evidência de desvalorização ou no momento de sua alienação – neste evento, está dispensada a avaliação caso o último laudo tenha sido emitido em prazo inferior a 180 dias, desde que tal procedimento seja devidamente atestado pelo Administrador Estatutário Tecnicamente Qualificado (AETQ), em função das condições de mercado.
- Inclusão de novas orientações sobre os critérios para constituição de provisões para perda associadas ao risco de crédito dos ativos (ativos financeiros, empréstimos e contribuições), mantendo o resultado da entidade mais próximo da probabilidade de sua realização.
- Criação de novas rubricas contábeis para detalhamento na classificação dos ativos investidos, no qual a entidade passará a registrar seus investimentos conforme sua composição para melhor alinhamento com a Resolução CMN nº 4.994/2022.
- **Resolução Previc nº 19 de 22 de dezembro de 2022**

Em 19 de dezembro de 2022 foi publicada a Resolução Previc nº 19, que altera a Resolução Previ nº 12 de 16 de agosto de 2022, que dispõe sobre os procedimentos de transferência ou qualquer outra forma de troca de ativos entre planos administrados por uma mesma entidade fechada de previdência complementar, decorrentes da implementação do registro, no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, dos planos de benefícios, nos termos da Resolução CNPC nº 46, de 1º de outubro de 2021 (alterada pela Resolução Previc nº 56 de 14 de dezembro de 2022), e na forma do § 4º do art. 36 da Resolução CMN nº 4.661, de 25 de maio de 2018. A referida resolução altera o prazo final para operacionalização do CNPJ por Plano para até 30 de junho de 2023.

* * *

Diretoria

DocuSigned by:

3A686A84DB894D4...
José Pedro Pius
Diretor Superintendente
CPF: 048.481.568-74

Contador Responsável

DocuSigned by:

4FF5E59AAB904CD...
Thalita Machado Rezende Alabarse
Contadora
CPF: 396.303.018-65
CRC: SP-313012/O-0