



**ap** *ALBAPREV*

**RELATÓRIO ANUAL 2022 • COMPLETO**

# PALAVRA DA DIRETORIA

Prezado Participante,

É com imensa satisfação que levamos ao seu conhecimento o nosso Relatório Anual referente ao ano de 2022 queremos com isso estar muito mais próximo de você, que é a razão de ser do **ALBAPREV**. O Relatório Anual, mais do que um informativo de todas as ações adotadas durante o ano de 2022, é uma forma transparente de demonstrarmos como administramos o seu Fundo de Previdência e o resultado obtido. Destacamos que ao completarmos 18 anos, o nosso Patrimônio de Cobertura do plano de dezembro de 2022, chegou a R\$ 107.774.933,65. Os nossos investimentos norteados pela Política de Investimentos aprovada pelo Conselho Deliberativo, sempre tiveram foco de caráter conservador, ou seja, em Renda Fixa, que efetivamente é uma operação de menor risco.



# SUMÁRIO

01	PANORAMA INSTITUCIONAL	04
02	GERAÇÃO DE VALOR	09
03	RELACIONAMENTO COM O PARTICIPANTE	11
04	VISÃO PREVIDENCIÁRIA	13
05	RAIO X DOS INVESTIMENTOS	15
06	GESTÃO ATUARIAL	25
07	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	29
08	DELIBERAÇÃO DOS CONSELHOS E PARECERES	51



01

---

# PANORAMA INSTITUCIONAL

---



O **ALBAPREV INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DA BAHIA** é o Fundo de Pensão criado em 2005 pela Assembleia Legislativa do Estado da Bahia – ALBA para proporcionar aos servidores e parlamentares uma renda complementar àquela oferecida pela previdência oficial.

Com dezoito anos de experiência em previdência, o **ALBAPREV** consolida-se no mercado através de uma postura ética, transparente, responsável e eficaz. Com uma estrutura de governança voltada para a segurança do Plano, trabalha permanentemente para criar laços de confiança e credibilidade

com seus Participantes, Assistidos e *stakeholders*.

O **ALBAPREV** oferece um Plano de Benefícios patrocinado na modalidade de Contribuição Definida, em que a Patrocinadora contribui para o Participante na mesma proporção da contribuição regular básica que ele faz para o Plano. Isto, por si só, já garante uma rentabilidade de 100% sobre a contribuição básica e se configura como um dos principais diferenciais competitivos, juntamente com os resultados financeiros (rentabilidade) e os custos administrativos reduzidos, em função de ser uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, ou seja, sem finalidade lucrativa.

## PATROCINADOR



*Assembléia Legislativa do Estado da Bahia*

Patrocinador é a empresa ou grupo de empresas, União, os Estados, o DF, os municípios, suas autarquias, fundações, sociedades de economia mista e outras entidades públicas que instituem para seus empregados ou servidores, plano de benefícios de caráter previdenciário, por intermédio de entidade fechada de previdência complementar.

No caso do **ALBAPREV** e do **Plano ALBAPREV**, a Patrocinadora é a **Assembleia Legislativa do Estado da Bahia – ALBA**, que foi quem instituiu esta entidade e o plano de benefícios.

A Patrocinadora efetua, em contrapartida com o participante, contribuições (contribuição benefício de risco, conforme regulamento) para assegurar os benefícios garantidos pelo plano.

O **ALBAPREV** possui órgãos de gestão e de controle com distintos papéis, definidos no estatuto. Esses órgãos são: Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva.

## CONSELHO DELIBERATIVO

Com mandato de 4 anos, eleitos em assembleia geral ordinária realizada no dia 07 de julho de 2021.

**Paulo Sérgio de S. B. Câmara** Presidente - Patrocinador

**Júlio Eloy P. Neto** Suplente

**Carlos Ricardo Gaban** Membro - Patrocinador

**Tatiana Alves Carvalho** Suplente

**Samuel Santana Couto Júnior** Membro - Patrocinador

**João Vitor de Castro Lino Bonfim** Suplente

**Clovis Meira Ferraz** Membro - Participante

**Jean Fabrício Falcão** Suplente

**Reinaldo Teixeira Braga** Membro - Participante

**Ronald Barbosa Leão** Suplente

**Luciano Simões de C. B. Filho** Membro - Participante

**Hermogenes Gomes Neto** Suplente

## CONSELHO FISCAL

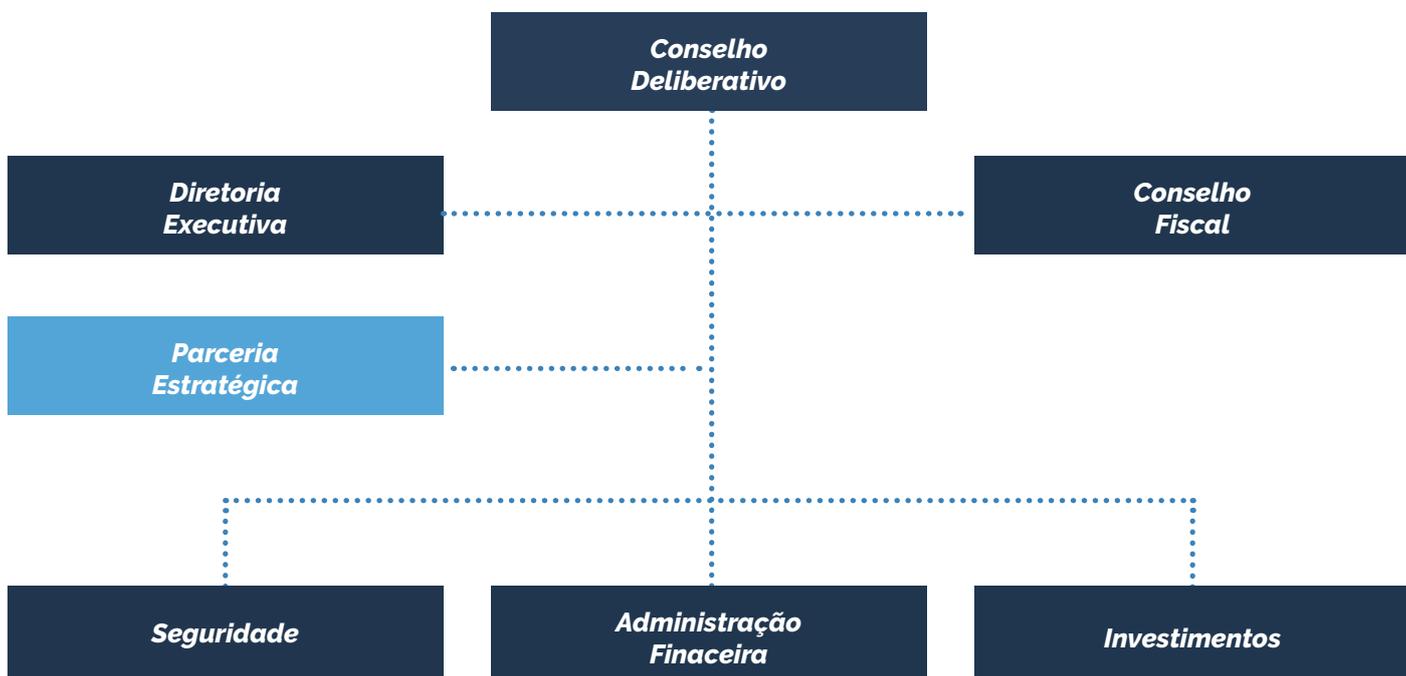
Com mandato de 4 anos, eleitos em assembleia geral ordinária realizada no dia 07 de julho de 2021.

<b>Adolfo Emanuel Menezes</b>	Presidente – Participante
<b>Robson José C. Sousa</b>	Suplente
<b>Ivana Teixeira Bastos</b>	Membro - Participante
<b>Hugo Leonardo Carneiro Merces</b>	Suplente
<b>Marilu Dias de Lima</b>	Membro - Patrocinador
<b>Aldenira da C. Soares de Sena</b>	Suplente
<b>Roberto Carlos Almeida Leal</b>	Membro - Patrocinador
<b>Pedro Paulo Tavares B. de M. e Silva</b>	Suplente

## DIRETORIA EXECUTIVA

Em 09/06/2022 foi a eleição da Diretoria Executiva, com a Recolocação do Diretor Aloísio Dórea por mais 4 anos e do Diretor Onildo por mais 6 meses, com mandato até 30/11/2022. Após esta data quem assumiu como eleita é Diretora Maria Célia Franca.

<b>José Aloísio Neves Dórea</b>	Diretor Presidente e de Benefícios
<b>Maria Celia Ferreira Franca</b>	Diretora de Administração e Investimentos/AETQ
<b>Onildo Carvalho Lustosa</b>	Diretor de Administração e Investimentos (até 11/22)





02

---

**GERAÇÃO DE VALOR**

---

## MISSÃO

*Administrar de forma sustentável Planos de Benefícios Previdenciários aos seus participantes e beneficiários, buscando colaborar com um futuro seguro e com a qualidade de vida.*

## VALORES



**Ética** - É um conjunto de fatores responsáveis pela formação de uma consciência. Estes fatores são: HONESTIDADE; RESPONSABILIDADE; SERIEDADE E COMPETÊNCIA, dentre outros.



**Transparência** - É uma qualidade que impede a ocultação de qualquer vantagem, fazendo com que o processo tenha limpidez e clareza.



**Eficácia** - Consiste em medir os resultados alcançados ou o atingimento das metas e objetivos.



**Eficiência** - Consiste em uma melhora continuada em busca do atingimento dos resultados.



**Responsabilidade** - É fazer com que as obrigações sejam executadas sempre com COMPETÊNCIA, QUALIDADE E SEGURANÇA.

03

---

**RELACIONAMENTO COM O  
PARTICIPANTE**

---



# COMUNICAÇÃO E RELACIONAMENTO

A transparência é o principal objetivo da comunicação e do relacionamento entre o **ALBAPREV** e todos os seus públicos. Nesse sentido, em 2022 foram realizadas iniciativas para melhorar ainda mais o nosso site, bem como trazer comodidade aos Participantes e Assistidos.



## CANAIS DE ATENDIMENTO

Para os participantes do **ALBAPREV** é possível acessar através da área restrita informações como Extrato de conta individual, informe de rendimento para fins do imposto de Renda, folha de benefícios mês a mês.

## FALE CONOSCO

### Endereço

Assembleia Legislativa da Bahia  
1ª Avenida, nº 130  
CAB, Salvador, Bahia

### Telefone

(71) 3115-5437

### E-mail

albaprev@albaprev.com.br

### Assistência

Segunda a Quinta-Feira: 9h – 17h  
Sexta: 9h – 12h



04

---

# VISÃO PREVIDENCIÁRIA

---



# TOTAL DE PARTICIPANTES

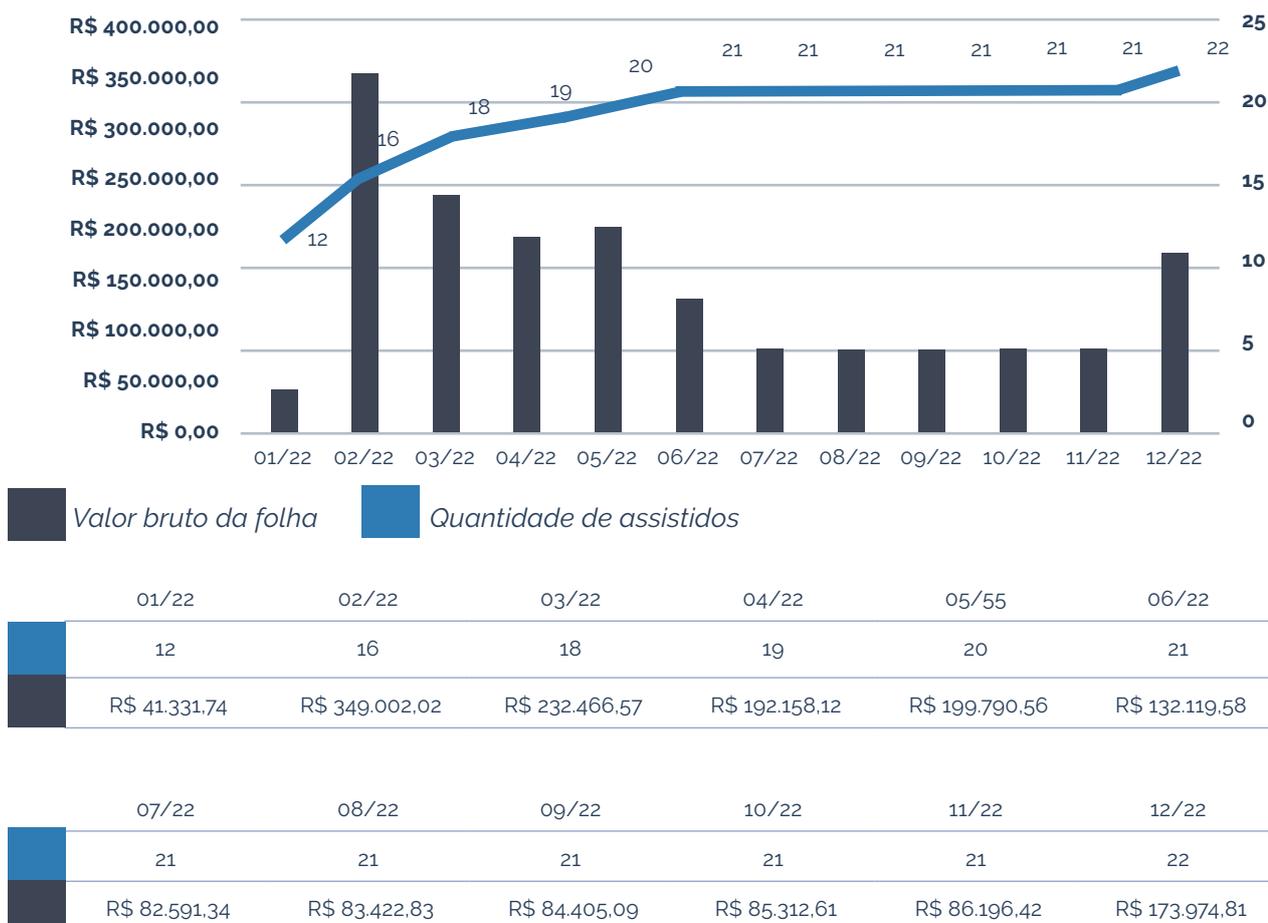
14



Participantes Ativos	<b>211</b>
Participantes Assistidos	<b>22</b>
Participantes Remidos (BPD)	<b>55</b>
Participantes de Autopatrocínio	<b>0</b>
<b>Total de participantes*</b>	<b>288</b>

\*Dados referentes ao encerramento do exercício, em 31/12/2022.

## BENEFÍCIOS E INSTITUTOS



Benefícios de Aposentadoria e Pensão pagos de janeiro a dezembro do ano de 2022.

Ocorreram 8 Resgates ao longo do exercício de 2022, totalizando o valor de R\$ 3.382.943,14



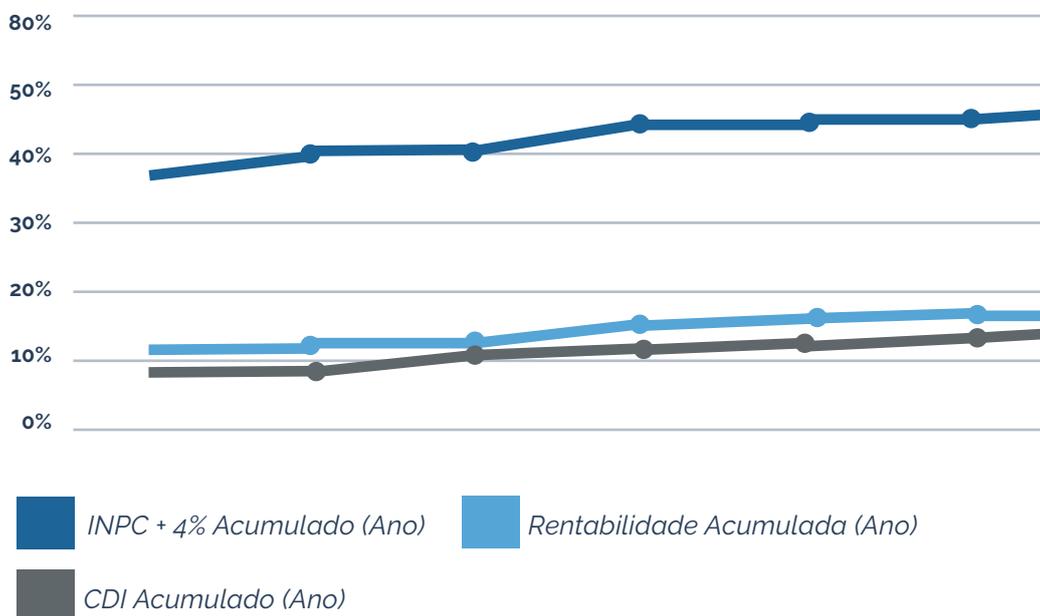
05

---

## RAIO X DOS INVESTIMENTOS

---

## COMPARATIVO DE RENTABILIDADE (ANO)



## RENTABILIDADE DE EMPRÉSTIMOS



## 5.1 INVESTIMENTOS POR SEGMENTO DE APLICAÇÃO

Conforme a Política de investimentos aprovada pelo conselho deliberativo em 06 de Dezembro de 2022, o ALBAPREV aplica os investimentos nos segmentos de Renda Fixa e Operações com participantes.

Abaixo rentabilidade auferida por Plano e segmento de aplicação nos últimos cinco anos.



## PLANO DE BENEFÍCIOS

SEGMENTOS DE APLICAÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022*	ACUM.	Ret. Esperado 2023
Renda Fixa	6,31%	5,80%	2,33%	4,77%	10,26%	32,96%	11,18%
Operação com Participantes	10,30%	13,48%	5,68%	16,36%	3,11%	58,71%	11,25%
Consolidado	6,31%	5,90%	2,36%	4,98%	10,09%	33,19%	11,18%

\* Acumulado até out/2022

## PGA

SEGMENTOS DE APLICAÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022*	ACUM.	Ret. Esperado 2023
Renda Fixa	6,31%	5,80%	2,33%	4,77%	10,26%	32,96%	11,18%
Consolidado	6,31%	5,80%	2,33%	4,77%	10,26%	32,96%	11,18%

\* Acumulado até out/2022



## 5.2 DIRETRIZES DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

Considerando as características do Plano de Benefícios da Entidade as diretrizes que devem ser seguidas para a gestão dos recursos são:

### 1. Objetivo do Retorno de Longo Prazo para Entidade:

As diretrizes de investimentos descritas nesta Política têm como objetivo compor maior rentabilidade às reservas dos participantes do plano considerando as restrições de risco determinadas pelo AlbaPrev. Nesta avaliação, o AlbaPrev entende ser prudente manter os investimentos do plano no segmento de renda fixa com o principal objetivo de preservação de capital. Cada gestor terceirizado poderá ter um mandato e *benchmark* específico que podem diferir do *benchmark* do segmento e/ou global da Entidade.

### 2. Aplicações de Recursos:

A Entidade poderá aplicar os recursos garantidores do Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa no segmento de Renda Fixa. Adicionalmente, o Plano de Benefícios poderá alocar no segmento de Operações com Participantes. Não são permitidas aplicações nos segmentos de Renda Variável, Estruturado, Imobiliário e Exterior.

### 3. Veículos de Investimento:

Os investimentos dos recursos administrados pelo AlbaPrev poderão ser feitos por meio de carteiras administradas e/ou fundos de investimento exclusivos e/ou condominiais. Atualmente todos os investimentos do AlbaPrev ocorrem através de fundos condominiais.

### 4. Precificação de Títulos e Valores Mobiliários:

Todos os títulos e valores mobiliários integrantes das carteiras de investimentos do AlbaPrev, ou fundos de investimentos nos quais são aplicados os recursos da Entidade, devem ser precificados ao valor de mercado. Entretanto, a Entidade pode optar por contabilizar, pela curva do papel, parte de seus ativos na categoria "mantidos até vencimento", desde que tenha intenção e capacidade financeira de mantê-los em carteira até seus respectivos vencimentos, conforme determinado pela legislação vigente. A metodologia empregada no apuração dos ativos deve estar em consonância com as normas emanadas pela legislação em vigor e encontram-se estabelecidas no Manual de Precificação dos administradores dos veículos de investimento que o AlbaPrev é cotista.

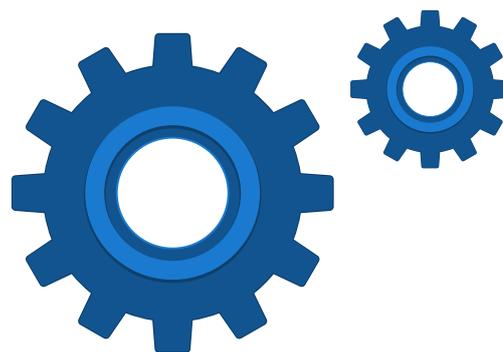
### 5. Gestão de Recursos:

Em conformidade com o seu porte e complexidade, o AlbaPrev decidiu utilizar a gestão terceirizada de recursos. Nesse modelo, todos os veículos de investimento da Entidade encontram-se sob a tutela de instituições gestoras devidamente cadastradas e aptas a exercer as suas funções pela Comissão de Valores Mobiliários.

A gestão é discricionária, isto é, o gestor possui poderes para efetuar a compra e venda de títulos e valores mobiliários respeitando os limites estabelecidos em seus mandatos e/ou regulamentos, assumindo total responsabilidade pelo seu bom cumprimento. O estilo de gestão empregado poderá ser ativo ou passivo.

## 6. Macroalocação, Índices de Referência e Metas de Rentabilidade

**de Rentabilidade:** Dado o cenário observado abaixo, o AlbaPrev optou pela manutenção dos índices de referência em relação ao ano anterior.



### PLANO DE BENEFÍCIOS

Segmento	Target	Limite mínimo	Limite máximo	Limite legal	Benchmark	Meta de rentabilidade
Renda fixa	90,00%	85,00%	100,00%	100,00%	85% (IMA-S) + 15% (IMA-B 5)	85% Selic + 15% (IPCA + 5,9% a.a.)
Op. com participantes	10,00%	0,00%	15,00%	15,00%	SELIC	SELIC
Consolidado	-	-	-	-	77,0% (IMA-S) + 13,0% (IMA-B 5) + 10,0% (IPCA + 3,60%)	77,0% Selic + 13,0% (IPCA + 5,9% a.a.) + 10,0% (IPCA + 3,6% a.a.)

### PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

Segmento	Target	Limite mínimo	Limite máximo	Limite legal	Benchmark	Meta de rentabilidade
Renda fixa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	85,0% (IMA-S) + 15,0% (IMA-B 5)	85,0% Selic + 15,0% (IPCA + 5,9% a.a.)
Consolidado	-	-	-	-	85,0% (IMA-S) + 15,0% (IMA-B 5)	85,0% Selic + 15,0% (IPCA + 5,9% a.a.)



A alocação objetivo foi definida considerando as restrições do AlbaPrev, o cenário macroeconômico e as expectativas de mercado vigentes quando da elaboração desta Política de Investimentos, tendo por base as projeções divulgadas pelo Banco Central do Brasil, abaixo apresentadas. O AlbaPrev entende, portanto, que os resultados observados no futuro poderão ser significativamente diferentes.

Índice	Ano				
	2023	2024	2025	2026	2027
Juros real	6,68%	4,00%	3,96%	3,96%	3,96%
Var. Cambial	0,00%	-1,73%	0,78%	0,00%	0,00%
PTAX	5,2	5,11	5,15	5,15	5,15
Selic	11,25%	8,00%	7,75%	7,75%	7,75%
IPCA	4,57%	4,00%	3,79%	3,79%	3,79%
PIB	0,63%	1,80%	2,00%	2,00%	2,00%

Fonte: Cenário Focus de 21 de outubro de 2022 - Banco Central do Brasil.

Em 2022 o ano se iniciou com forte valorização dos ativos locais e do real, em parte pelo fluxo de investidores internacionais buscando proteção para a valorização esperada das commodities. Depois disso, com o início do conflito na Ucrânia, os ativos de risco voltaram a perder valor globalmente. Ao mesmo tempo, a inflação local permanecia pressionada, com a publicação de dados de IPCA seguidamente acima da expectativa. Esses fatores fizeram com que na primeira metade do ano os ativos de risco locais se desvalorizassem.

No segundo semestre, os dados de inflação começaram a arrefecer, em parte devido às medidas tributárias implementadas pelo Governo. A melhora dos dados de inflação e a convicção cada vez maior de que o ciclo de alta de juros no Brasil havia chegado ao fim permitiu uma descompressão dos prêmios de risco, mesmo diante do cenário eleitoral e da incerteza que ainda vige sobre o novo arcabouço fiscal a ser apresentado pelo governo eleito. No cenário externo, os dados de inflação permanecem pressionados, principalmente na Zona do Euro e nos EUA. A trajetória da inflação ainda exerce grande incerteza sobre a magnitude e o prazo do ciclo de alta de juros nas economias desenvolvidas, processo

que só se iniciou em 2022. Ainda há pouco consenso sobre a taxa terminal dos juros americanos e essa informação é de suma importância para auferir sobre o comportamento dos ativos de risco, o que tem resultado em um nível acima do usual da volatilidade nos mercados em geral.

Mesmo com o recuo da inflação no segundo semestre de 2022, o cenário de deterioração pode ser observado pela evolução das expectativas da pesquisa Focus para as variáveis inflação e juros para 2023. A mediana da expectativa para o IPCA de 2023 da pesquisa Focus de 06/01/2022 era 3,41%. Na última atualização (04/11/2022) a expectativa era 4,94%, patamar superior ao teto da meta estabelecido pelo CMN. Com relação à Selic, a mediana das expectativas para o final de 2023 no início do ano era 8,00%, na última pesquisa a expectativa era de 11,25%. Esses números representam uma forte deterioração, sendo que boa parte parece já ter sido refletida nos preços dos ativos. Conforme comentado, as definições com relação à política fiscal do novo governo podem resultar em ajustes significativos nestas expectativas.

Como pode ser observado, o cenário se mostra desafiador para 2023, mesmo que em condições que

parecem mais favoráveis dado o fim do ciclo de alta de juros.

Neste cenário, a EFPC optou pela prudência com a manutenção de um portfólio com baixo risco de mercado e proteção contra um cenário revisões altistas para a inflação. Esta decisão foi favorecida pelo nível das taxas de juros atuais, que representam juros reais suficientemente grandes nos ativos de menor risco.

**7. Renda Fixa:** É permitida a alocação nos ativos autorizados pela Resolução do CMN nº 4.994, de 18 de março de 2022, respeitando os demais limites estabelecidos por esta legislação, bem como as diretrizes apresentadas nesta Política de Investimentos, exceto em:

- Quaisquer títulos das dívidas públicas mobiliárias estaduais e municipais.
- Obrigações de organismos multilaterais emitidas no País.
- Cédulas de crédito bancário (CCB) e certificados de cédulas de crédito bancário (CCCB).
- Cédulas de produto rural (CPR), certificados de direitos creditórios do agronegócio (CDCA), certificados de recebíveis do agronegócio (CRA) e warrant agropecuário (WA).

Além disso, o Albaprev, no tocante ao risco de crédito determina que só podem ser adquiridos:

- Fundos de Investimentos com classificação AN-BIMA "Baixo Risco de Crédito".

**8. Diretrizes Gerais, Outros Limites:** O Albaprev obedece, ainda, os limites apresentados na Seção I - Dos Limite de Alocação por Emissor e na Seção II - Dos Limites de Concentração por Emissor do Capítulo VI da Resolução do CMN nº 4.994/2022.

**9. Operações com Derivativos:** As operações com derivativos deverão obedecer ao previsto no Capítulo VIII da Resolução do CMN nº 4.994/2022. Essas operações, realizadas exclusivamente por meio de fundos de investimento, poderão ser utilizadas para proteção ou posicionamento.

**10. Operações com ativos ligados à patrocinadora, fornecedores, clientes e demais empresas ligadas ao grupo econômico da patrocinadora:** Para os veículos de investimento do Albaprev, não exclusivos, cuja gestão é discricionária, é permitida a alocação em ativos ligados à patrocinadora, fornecedores, clientes e demais empresas ligadas ao grupo econômico da patrocinadora, desde que suportadas por análises técnicas.

Para os veículos de investimento do AlbaPrev, exclusivos, cuja gestão é discricionária, a alocação em ativos ligados à patrocinadora e demais empresas ligadas ao grupo econômico da patrocinadora devem ser previamente autorizadas pelo AlbaPrev.



## 11. Metodologia e Critérios para Avaliação dos Riscos:

**Mercado:** O risco de mercado é caracterizado pela possibilidade de variação dos preços dos ativos. O processo de gerenciamento e de controle do risco de mercado das carteiras dos Planos da Entidade é feito através da determinação e acompanhamento de limites de VaR.



SEGMENTOS DE APLICAÇÃO	MÉTRICA DE RISCO	LIMITE	HORIZONTE   INTERVALO DE CONFIANÇA
Renda Fixa	VAR Paramétrico	1,00%	21 DIAS ÚTEIS   95%



**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, anteriormente citadas. Se duas ou mais agências classificarem o mesmo papel, a Entidade adotará, para fins de classificação de risco de crédito, aquela mais conservadora.

**Liquidez:** O gerenciamento do risco de liquidez será preocupação constante para a Entidade, e, como prudência, a mesma manterá um percentual confortável de seus recursos totais em ativos de liquidez imediata. Com a adoção dessa política, a Entidade elimina a possibilidade de que haja qualquer dificuldade em honrar seus 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:** A administração e o acompanhamento do risco legal são efetuados pelo Albaprev e visam mensurar e quantificar a aderência das carteiras à legislação pertinente e à Política de Investimentos. Como forma de gerenciar o risco legal a Entidade, ainda, tem preocupação adicional com os contratos realizados junto a seus prestadores de serviços e, para tal, conta com o auxílio do departamento jurídico da Patrocinadora e de escritórios externos.

**Sistêmico:** Mesmo diante da dificuldade de gerenciar e avaliar o risco sistêmico, a Entidade procurará buscar informações no mercado que a auxiliem nesta avaliação e tomará todas as medidas cabíveis sempre que identificar sinais de alerta no mercado. Como forma de mitigar o risco sistêmico, o AlbaPrev procura diversificar seus investimentos em termos de classes de ativos e de emissores.

**12. Enquadramento das Aplicações:** O AlbaPrev monitora estas aplicações através de relatórios fornecidos pelos prestadores de serviços. Procura-se evitar desenquadramentos e avaliar as razões sempre que ocorrerem para que seja determinado um plano de ação.

**13. Diretrizes Gerais, Outros Limites:** O AlbaPrev obedece, ainda, os limites apresentados na Seção I - Dos Limite de Alocação por Emissor e na Seção II - Dos Limites de Concentração por Emissor do Capítulo VI da Resolução do CMN nº 4.994/2022.

**14. Operações com Derivativos:** As operações com derivativos deverão obedecer ao previsto no Capítulo VIII da Resolução do CMN nº 4.994/2022. Essas operações, realizadas exclusivamente por meio de fundos de investimento, poderão ser utilizadas para proteção ou posicionamento.

**15. Operações com ativos ligados à patrocinadora, fornecedores, clientes e demais empresas ligadas ao grupo econômico da patrocinadora:** Para os veículos de investimento do AlbaPrev, não exclusivos, cuja gestão é discricionária, é permitida a alocação em ativos ligados à patrocinadora, fornecedores, clientes e demais empresas ligadas ao grupo econômico da patrocinadora, desde que suportadas por análises técnicas.



### 5.3 RESPONSABILIDADE SOCIAL, AMBIENTAL E PRÁTICAS DE BOA GOVERNANÇA

O Albaprev, suas Patrocinadoras, Participantes e Assistentes, prezam muito pelos princípios de respeito ao meio ambiente, convívio social e boas práticas de governança. Portanto, recomenda-se a todos os contratados e prepostos observar e zelar por esses princípios.

Os gestores de recursos devem observar esses princípios ao selecionar os investimentos, alocando-os, preferencialmente, em empresas que reconhecidamente incorporam elevados valores sociais e ambientais em suas atividades, além de adotarem altos padrões de governança corporativa e transparência em suas operações. Entretanto, a Entidade não irá impor qualquer limite de investimento que exija a observância de fatores de princípios ambientais, sociais e de governança, cabendo aos gestores a decisão.

### 5.4 GESTÃO ADMINISTRATIVA (PGA)

O plano de benefícios do Albaprev não utiliza a taxa de administração sobre o custeio dos investimentos, somente sobre a administração dos empréstimos. A taxa de carregamento aplicada corresponde a 1,5% sobre a base de contribuição.



06

---

# GESTÃO ATUARIAL

---



## 1. OBJETIVO

A presente Avaliação Atuarial teve como finalidade apurar o resultado financeiro-atuarial em 31/12/2022 e dimensionar as Provisões Matemáticas do Plano de Benefícios Previdenciários da Assembleia Legislativa do Estado da Bahia – Plano ALBAPREV, administrado pelo ALBAPREV – Instituto de Previdência Complementar da Assembleia Legislativa. Com base em tais informações e no patrimônio para cobertura do plano informado, foi apurado o resultado técnico do plano.

## 2. BASE CADASTRAL

As informações referentes aos participantes ativos, assistidos e pensionistas para a Avaliação Atuarial, nos foram enviadas em arquivo eletrônico com data-base em 31/12/2022 em formato "xls".

Após a recepção dos dados, foram realizados os testes de consistência julgados necessários, sendo a referida base considerada satisfatória para a Avaliação Atuarial referente ao exercício financeiro de 2022. Foram também utilizadas para a presente avaliação as informações contábeis referentes ao mesmo período.

## 3. HIPÓTESES ATUARIAIS

Por se tratar de um plano estruturado na modalidade de Contribuição Definida (CD), e por vincular o valor do benefício exclusivamente ao prazo de recebimento ou percentual do benefício em relação ao saldo de conta individual, todos relativos a uma quantidade de quotas e ao valor da quota no mês de pagamento do benefício, as hipóteses atuariais não são utilizadas na metodologia de cálculo dos benefícios do Plano AlbaPrev, de forma que a Entidade fica dispensada de se manifestar a respeito dessas hipóteses.

O Plano AlbaPrev, portanto, não utiliza hipóteses atuariais, nem as que são comumente empregadas pelos planos de sua modalidade, para fins de cálculo e recálculos periódicos das rendas mensais.



## 4. PROVISÕES MATEMÁTICAS

Em atenção ao Plano de Contas estabelecido para as Entidades Fechadas de Previdência Complementar, através da Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, alterada pela Instrução Previc nº 44, de 23 de novembro de 2021, esta Consultoria elaborou um quadro que contém as contas correspondentes às provisões e fundos do plano de benefícios em análise, calculadas através da base cadastral.

Segue a estrutura contábil resumida das Provisões Matemáticas do Plano AlbaPrev em 31/12/2022, data base da presente Avaliação Atuarial:



CONTA	Balancete	
	DESCRIÇÃO	2022
203	Patrimônio Social	R\$ 112.388.718,88
20301	Patrimônio de Cobertura do Plano	R\$ 107.774.933,65
2030101	Provisões Matemáticas	R\$ 107.774.933,65
203010101	Benefícios Concedidos	R\$ 5.952.049,91
20301010101	Contribuição Definida	R\$ 5.952.049,91
2030101010101	Saldo de Contas dos Assistidos	R\$ 5.952.049,91
203010102	Benefícios a Conceder	R\$ 101.822.883,74
20301010201	Contribuição Definida	R\$ 101.822.883,74
2030101020101	Saldo de Contas - Patroc/Inst	R\$ 52.043.052,19
2030101020102	Saldo de Contas - Participantes	R\$ 49.779.831,55
2030101020103	Saldo de Contas - Parcela Participantes Portada de EFPC	R\$ 0,00
2030101020104	Saldo de Contas - Parcela Participantes Portada de EAPC	R\$ 0,00
2030102	Equilíbrio Técnico	R\$ 0,00
2030102001	Resultados Realizados	R\$ 0,00
20301020101	Superávit Técnico Acumulado	R\$ 0,00
2030102010101	Reserva de Contingência	R\$ 0,00
2030102010102	Reserva Especial Revisão do Plano	R\$ 0,00
20301020102	(-) Déficit Técnico Acumulado	R\$ 0,00
20302	Fundos	R\$ 4.613.785,23
2030201	Fundos Previdenciais	R\$ 2.219.500,82
2030202	Fundos Administrativos	R\$ 2.394.284,41

## 5. RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL

O Plano de Benefícios Previdenciários - ALBAPREV, administrado pelo ALBAPREV – Instituto de Previdência Complementar da Assembleia Legislativa do Estado da Bahia, apresentou em 31/12/2022 resultado de Equilíbrio Técnico. Apurou-se uma Provisão Matemática de R\$ 107.774.933,65 sendo R\$ 5.952.049,91 referente à Provisão Matemática de Benefícios Concedidos e 101.822.883,74 referente à Provisão Matemática de Benefícios a Conceder.

Por se tratar de plano estruturado na modalidade Contribuição Definida (CD), tanto na fase de capitalização como na fase de percepção dos benefícios, a obrigação do plano para com os seus participantes está limitada ao saldo de conta individual, conforme previsto no Regulamento do Plano, justificando-se assim tal equilíbrio técnico.

Desta forma, atestamos que as informações constantes deste Parecer foram avaliadas por nossa Consultoria Atuarial e refletem as bases cadastrais, bem como as informações contábeis fornecidas referente à data base 31/12/2022.

A rentabilidade auferida pelos recursos do plano em 2022, considerando a cota vigente em 31/12/2021 e 31/12/2022, foi de 12,53%.

Considerando o exposto no presente parecer se conclui que o Plano de Benefícios Previdenciários da Assembleia Legislativa do Estado da Bahia – Plano AlbaPrev se encontra em equilíbrio atuarial e financeiro, devendo observar as indicações e os resultados apurados pela Avaliação Atuarial.

*Florianópolis, 19 de abril de 2023*

**Priscila Santos Portal**

Atuária MIBA nº 2.654

**Data A Soluções em Previdência**



A photograph of a pond with lily pads and a white flower. In the foreground, there are tree roots. The number 07 is displayed in a white square in the center.

07

---

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

---

# BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

30

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

ATIVO	Nota	31.12.2022	31.12.2021
DISPONÍVEL	4	1.389.748,66	1.324.694,23
REALIZÁVEL		112.197.441,06	96.666.596,81
Gestão Previdencial	5	652.640,78	573.425,35
Gestão Administrativa	6	768.040,60	718.247,24
Investimentos	7	110.776.759,68	95.374.924,22
Fundos de Investimentos		108.625.607,62	93.675.927,44
Operações com Participantes		2.151.152,06	1.698.996,78
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	8	18.705,95	20.545,76
Imobilizado		18.705,95	20.545,76
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>113.605.895,67</b>	<b>98.011.836,80</b>

PASSIVO	Nota	31.12.2022	31.12.2021
EXIGÍVEL OPERACIONAL		451.840,81	255.389,99
Gestão Previdencial	9	293.449,40	80.170,11
Gestão Administrativa	10	158.391,41	175.219,88
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL		765.335,98	716.351,13
Gestão Administrativa	11	765.335,98	716.351,13
PATRIMÔNIO SOCIAL		112.388.718,88	97.040.095,68
Patrimônio de Cobertura do Plano		107.774.933,65	91.862.193,13
Provisões Matemáticas	12	107.774.933,65	91.862.193,13
Benefícios Concedidos		5.952.049,91	3.481.858,75
Benefícios a Conceder		101.822.883,74	88.380.334,38
Fundos	13	4.613.785,23	5.177.902,55
Fundos Previdenciais		2.219.500,82	2.007.628,79
Fundos Administrativos		2.394.284,41	3.170.273,76
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>113.605.895,67</b>	<b>98.011.836,80</b>

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

# DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL (DMPS) - CONSOLIDADA

31

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	31.12.22	31.12.21	Variação (%)
<b>A) Patrimônio Social - início do exercício</b>	<b>97.040.095,68</b>	<b>87.677.912,65</b>	<b>10,68</b>
<b>1. Adições</b>	<b>23.535.116,22</b>	<b>13.249.159,33</b>	<b>77,63</b>
(+) Contribuições Previdenciais	10.461.590,32	8.266.011,67	26,56
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	11.977.986,79	4.137.157,24	189,52
(+) Receitas Administrativas	734.327,91	672.008,77	9,27
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	361.211,20	173.981,65	107,61
<b>2. Destinações</b>	<b>(8.186.493,02)</b>	<b>(3.886.976,30)</b>	<b>110,61</b>
(-) Benefícios	(1.788.958,82)	(764.420,27)	134,03
(-) Portabilidade / Resgates	(4.018.855,15)	(1.043.130,80)	285,27
(-) Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(504.492,80)	(501.158,29)	0,67
(-) Outras Destinações	(2.657,79)	(748,72)	254,98
(-) Despesas Administrativas	(1.822.543,61)	(1.538.021,67)	18,50
(-) Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa	(48.984,85)	(39.496,55)	24,02
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1-2)</b>	<b>15.348.623,20</b>	<b>9.362.183,03</b>	<b>63,94</b>
(+/-) Provisões Matemáticas	15.912.740,52	9.962.786,63	59,72
(+/-) Fundos Previdenciais	211.872,03	130.924,20	61,83
(+/-) Fundos Administrativos	(775.989,35)	(731.527,80)	(6,08)
<b>B) Patrimônio Social - final do exercício (A+3+4)</b>	<b>112.388.718,88</b>	<b>97.040.095,68</b>	<b>15,82</b>

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



# DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO (DAL)

32

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	31.12.22	31.12.21	Variação (%)
<b>1. Ativos</b>	<b>112.682.168,28</b>	<b>97.119.707,10</b>	<b>16,02</b>
Disponível	1.389.284,13	1.323.519,99	4,97
Recebíveis Previdencial	3.046.925,19	3.743.140,42	(18,60)
Investimentos	108.245.958,96	92.053.046,69	17,59
Fundos de Investimento	106.094.806,90	90.354.049,91	17,42
Operações com Participantes	2.151.152,06	1.698.996,78	26,61
<b>2. Obrigações</b>	<b>(293.449,40)</b>	<b>(80.170,11)</b>	<b>(266,03)</b>
Operacional	(293.449,40)	(80.170,11)	(266,03)
<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>(2.394.284,41)</b>	<b>(3.169.715,07)</b>	<b>24,46</b>
Fundos Administrativos	(2.394.284,41)	(3.169.715,07)	24,46
<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>109.994.434,47</b>	<b>93.869.821,92</b>	<b>17,18</b>
Provisões Matemáticas	107.774.933,65	91.862.193,13	17,32
Fundos Previdenciais	2.219.500,82	2.007.628,79	10,55

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



# DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO (DMAL)

33

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	31.12.22	31.12.21	Variação (%)
<b>A) Ativo Líquido - início do exercício</b>	<b>93.869.821,92</b>	<b>83.776.111,09</b>	<b>12,05</b>
<b>1. Adições</b>	<b>23.101.372,14</b>	<b>12.991.914,36</b>	<b>77,81</b>
(+) Contribuições	11.123.385,35	8.854.757,12	25,62
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	11.977.986,79	4.137.157,24	189,52
<b>2. Destinações</b>	<b>(6.976.759,59)</b>	<b>(2.898.203,53)</b>	<b>140,73</b>
(-) Benefícios	(1.788.958,82)	(764.420,27)	134,03
(-) Portabilidade / Resgates	(4.018.855,15)	(1.043.130,80)	285,27
(-) Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(504.492,80)	(501.158,29)	0,67
(-) Custeio Administrativo	(661.795,03)	(588.745,45)	12,41
(-) Outras Destinações	(2.657,79)	(748,72)	254,98
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)</b>	<b>16.124.612,55</b>	<b>10.093.710,83</b>	<b>59,75</b>
(+/-) Provisões Matemáticas	15.912.740,52	9.962.786,63	59,72
(+/-) Fundos Previdenciais	211.872,03	130.924,20	61,83
<b>4. Operações Transitórias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3+4)</b>	<b>109.994.434,47</b>	<b>93.869.821,92</b>	<b>17,18</b>
<b>C) Fundos não previdenciais</b>	<b>2.394.284,41</b>	<b>3.169.715,07</b>	<b>(24,46)</b>
(+/-) Fundos Administrativos	2.394.284,41	3.169.715,07	(24,46)

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



# DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (DPGA) - CONSOLIDADA

34

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	31.12.22	31.12.21	Variação (%)
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	3.170.273,76	3.901.801,56	(18,75)
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.095.539,11</b>	<b>845.990,42</b>	<b>29,50</b>
<b>1.1. Receitas</b>	<b>1.095.539,11</b>	<b>845.990,42</b>	<b>29,50</b>
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	661.795,03	588.745,45	12,41
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos	68.248,03	83.263,32	(18,03)
Receitas Diretas	4.284,85	-	100,00
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	361.211,20	173.981,65	107,61
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>(1.822.543,61)</b>	<b>(1.538.021,67)</b>	<b>(18,50)</b>
<b>2.1. Administração dos Planos Previdenciais</b>	<b>(1.822.543,61)</b>	<b>(1.538.021,67)</b>	<b>(18,50)</b>
Pessoal e Encargos	(1.178.381,96)	(1.053.337,38)	(11,87)
Treinamentos/Congressos e Seminários	(87.057,74)	(11.445,00)	(660,66)
Viagens e Estádias	-	(460,44)	100,00
Serviços de Terceiros	(525.263,62)	(439.284,80)	(19,57)
Despesas Gerais	(19.168,40)	(24.823,21)	22,78
Depreciações e Amortizações	(4.046,89)	(4.202,09)	3,69
Tributos	(8.625,00)	(4.468,75)	(93,01)
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>(48.984,85)</b>	<b>(39.496,55)</b>	<b>(24,02)</b>
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>(775.989,35)</b>	<b>(731.527,80)</b>	<b>(6,08)</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>(775.989,35)</b>	<b>(731.527,80)</b>	<b>(6,08)</b>
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)	2.394.284,41	3.170.273,76	(24,48)

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



# DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS (DPT)

35

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	31.12.22	31.12.21	Variação (%)
<b>Provisões Técnicas (1+2+3+4+5)</b>	<b>110.287.883,87</b>	<b>93.949.992,03</b>	<b>17,39</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>107.774.933,65</b>	<b>91.862.193,13</b>	<b>17,32</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>5.952.049,91</b>	<b>3.481.858,75</b>	<b>70,94</b>
Contribuição Definida	5.952.049,91	3.481.858,75	70,94
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>101.822.883,74</b>	<b>88.380.334,38</b>	<b>15,21</b>
Contribuição Definida	101.822.883,74	88.380.334,38	15,21
Saldo de contas - parcela patrocinador(es)/instituidor(es)	52.043.052,19	45.215.018,39	15,10
Saldo de contas - parcela participantes	49.779.831,55	43.165.315,99	15,32
<b>3. Fundos</b>	<b>2.219.500,82</b>	<b>2.007.628,79</b>	<b>10,55</b>
3.1. Fundos Previdenciais	2.219.500,82	2.007.628,79	10,55
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>293.449,40</b>	<b>80.170,11</b>	<b>266,03</b>
4.1. Gestão Previdencial	293.449,40	80.170,11	266,03
4.2. Investimentos - Gestão Previdencial	-	-	-

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

### O ALBAPREV - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO

**ESTADO DA BAHIA** ("ALBAPREV" ou "Entidade") é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC), sem fins lucrativos, com personalidade jurídica de direito privado, nos termos da Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001.

Os recursos de que a Entidade dispõe para a consecução de seus objetivos são formados por contribuições de seus participantes, da patrocinadora e dos rendimentos resultantes das aplicações desses recursos, que devem obedecer ao disposto na Resolução do Conselho Monetário Nacional (CMN) nº 4.994, de 24 de março de 2022 e suas atualizações. A atividade da Entidade é regulamentada pela Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001 e pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPB) e são fiscalizadas pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar ("PREVIC") vinculada ao Ministério da Economia.

O ALBAPREV possui autonomia administrativa, financeira e patrimonial, tendo por objetivo complementar os benefícios assegurados pela previdência social oficial, sendo patrocinada pela Assembleia Legislativa do Estado da Bahia.

As entidades de previdência complementar estão isentas de Imposto de Renda Pessoa Jurídica, desde janeiro de 2005, e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido, de acordo com a Lei nº 11.053, de 29 de dezembro de 2004, e com o art. 17 da IN SRF nº 588, de 21 de dezembro de 2005, e alteradas pelas IN SRF nº 667, de 26 de julho de 2006, e art. 17 da IN RFB nº 1.315, de 03 de janeiro de 2013, respectivamente.

**Planos de Benefícios administrados:** O ALBAPREV, atualmente, administra um (1) plano de benefícios, na modalidade Contribuição Definida, inscrito no Cadastro Nacional de Plano de Benefícios (CNPB) nº 2005006311 mantido pela PREVIC.

## 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração do ALBAPREV e foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC), especificamente a Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021 e Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020 e suas alterações; e Resolução do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a ITG 2001.

Essas diretrizes não requerem 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 previdencial, administrativa, o fluxo dos investimentos e assistencial, proporcione informações confiáveis e mais relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante, em conformidade com o item 63 da NBC TG 26.

As demonstrações consolidadas representam o somatório dos saldos contábeis do plano de benefícios administrado pelo ALBAPREV e do Plano de Gestão Administrativa (PGA), e as demonstrações individuais apresentam exclusivamente os valores contabilizados em cada Plano de Benefícios. Os demonstrativos contábeis exigidos pela Resolução

nº 43/2021, art. 17, são os seguintes:

- Balanço Patrimonial (Consolidado).
- Demonstração da Mutação do Patrimônio Social (Consolidada).
- Demonstrac o da Mutação do Ativo Líquido (Plano de benefício).
- Demonstrac o do Ativo Líquido (Plano de benefício).
- Demonstrac o do Plano de Gestão Administrativa (Consolidada).
- Demonstrac o das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (Plano de benefício).

### 3 RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

**a. Moeda de apresenta o:** as demonstra es contábeis são apresentadas em Reais e a moeda funcional do ALBAPREV   o real (R\$).

**b. Apura o do resultado:** as Adi es e Dedu es da Gestão Previdencial, Receitas e Despesas da Gestão Administrativa, as Rendas/Varia es Positivas e Dedu es/Varia es Negativas do Fluxo dos Investimentos são escrituradas pelo regime contábil de competência.

#### **c. Investimentos:**

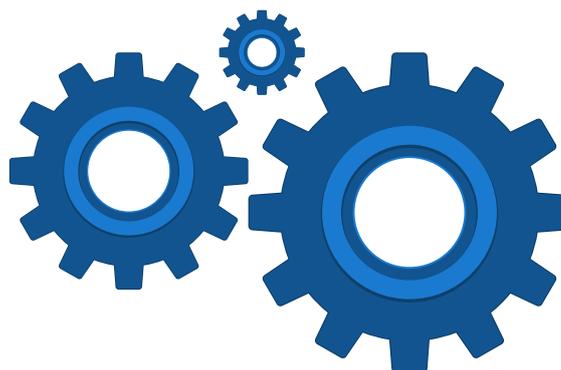
**Cotas de Fundos de Investimentos** - São contabilizados pelo valor efetivamente desembolsado nas aquisi es de cotas e incluem, se for o caso, taxas e emolumentos. Os montantes relativos aos fundos de investimento são representados pelo valor de suas cotas na data de encerramento do balanço divulgado pelos administradores dos respectivos fundos.

**Empréstimos e Financiamentos** - Os empréstimos concedidos aos participantes são apresentados pelos valores liberados, deduzidos das amortiza es, acrescidos dos rendimentos auferidos e deduzidos, quando aplicável, da provisão para perdas na realiza o de créditos.

#### **d. Provisão para perdas na realiza o de créditos:**

a Entidade constituiu provisão para perdas na realiza o de créditos representados por direitos creditórios de liquida o incerta, de acordo com o disposto no caput. 19 da Instru o Normativa PREVIC N  31, de 20 de agosto de 2020, que estabeleceu os seguintes percentuais de provisão sobre os créditos do devedor inadimplente, vencidos e vincendos, de acordo com os periodos de atraso da parcela mais antiga:

Dias		Provisão Mínima
31	60	1%
61	90	5%
91	120	10%
121	180	25%
181	240	50%
241	360	75%
361	>361	100%



**e. Imobilizado e intangível:** os bens corpóreos são registrados ao valor de custo de aquisição líquido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear, com base na vida útil econômica estimada.

Os direitos adquiridos relacionados ao apoio às atividades do ALBAPREV são contabilizados ao valor de custo, deduzidos da amortização acumulada, também calculada pelo método linear, durante a vida útil estimada, a partir da data da sua disponibilidade para uso.

A depreciação é calculada a partir das seguintes taxas ao ano:

Móveis e utensílios	10% (dez por cento)
Computadores e periféricos - "Hardware"	20% (vinte por cento)

**f. Depósitos Judiciais:** os depósitos judiciais são registrados pelo valor efetivamente desembolsado e acrescidos dos rendimentos auferidos.

**g. Provisão de férias e 13º salário e respectivos encargos:** as férias vencidas e proporcionais, inclusive o adicional de férias e o 13º salário, são provisionados no PGA, segundo o regime de competência, acrescidos dos encargos sociais.

**h. Ativos e Passivos Contingentes:** registra o montante das provisões em decorrência de ações judiciais passivas mantidas contra o ALBAPREV. A Provisão é ajustada através de informações jurídicas sobre o curso dessas ações, de acordo com a possibilidade de êxito.

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, contingências ativas e passivas são

efetuadas de acordo com os critérios definidos na NBC TG 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, de 15 de setembro de 2009, conforme descrito abaixo:

- **Ativos contingentes (quando aplicável):** trata-se de direitos potenciais decorrentes de eventos passados, cuja ocorrência depende de eventos futuros. São reconhecidos nas demonstrações financeiras somente quando há evidências que assegurem elevado grau de confiabilidade de realização (Classificação de Risco "Praticamente Certo"), geralmente nos casos de ativos com garantias reais, decisões judiciais favoráveis sobre as quais não cabem mais recursos ou quando existe confirmação da capacidade de recuperação por recebimento ou compensação com outro exigível.
- **Passivos contingentes:** são registrados sempre que classificados como perdas prováveis, observando-se a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento dos tribunais, com exceção dos processos trabalhistas, cuja provisão é constituída com base na perda histórica. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são divulgados apenas em notas explicativas, enquanto aqueles classificados como perda remota não requerem provisão e divulgação.
- **Obrigações legais:** originam-se de processos judiciais relacionados a obrigações tributárias, cujo objeto de contestação é sua legalidade ou constitucionalidade. Tais processos têm seus montantes reconhecidos integralmente nas Demonstrações Contábeis, independentemente

da avaliação acerca da probabilidade de sucesso. Os montantes discutidos são quantificados, registrados e atualizados mensalmente.

- **Provisões:** originam-se de processos judiciais relacionados a obrigações (passivo) onde há incerteza tanto ao prazo quanto ao valor.

**i. Provisões Matemáticas:** são apuradas com base em cálculos atuariais, procedidos pelos atuários independentes responsáveis pelos planos. Representam os compromissos acumulados no encerramento do exercício, relativos aos benefícios concedidos e a conceder ajustados a valor presente.

**j. Estimativas Contábeis:** a elaboração das Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração se utilize de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis.

Os principais itens de balanço sujeitos a essas estimativas incluem: a provisão para crédito de liquidação duvidosa, os valores de mercado dos títulos e valores mobiliários e as provisões com demandas judiciais. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas ocasionalmente resultará em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A alta Administração revisa as estimativas e premissas pelo menos por ocasião do Balanço.

**k. Plano de Gestão Administrativa:** o registro contábil dos recursos destinados ao PGA, pelos planos de benefícios administrados pela Fundação, foi realizado de acordo com o Regulamento do Plano de Gestão Administrativa aprovado pelo Conselho Deliberativo da Fundação.

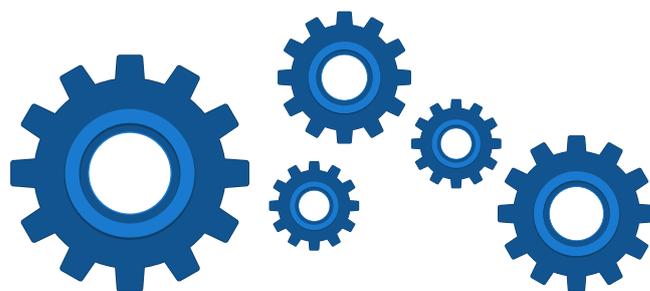
As operações administrativas são registradas conforme Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021 e Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2021, reconhecidas no PGA, que possui patrimônio segregado dos Planos de Benefícios Previdenciais. O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (Previdencial, Investimentos, Diretas e Outras Receitas), deduzidas das despesas da administração previdencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas do Fundo Administrativo.

A parcela equivalente à participação dos Planos de Benefícios Previdenciários no Fundo Administrativo no PGA foi registrada nas contas "Participação no Plano de Gestão Administrativa", no Ativo, e "Participação no Fundo Administrativo do PGA", no Patrimônio Social.

**l. Ajustes e Eliminações:** as contas passíveis de ajustes e eliminações, entre outras, são "Migração entre Planos", "Compensação de Fluxos Previdenciais", "Participação no Plano de Gestão Administrativa", "Participação no Fundo Administrativo PGA" e valores a pagar e a receber entre planos.

Os ajustes e eliminações necessárias à consolidação das Demonstrações Contábeis e balancetes devem ser registrados em documentos auxiliares.

**m. Novas práticas contábeis:** em 24 de Agosto de 2020, foi publicada a Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020 que estabelece normas para os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar, estrutura o plano contábil padrão, instrui a função e funcionamento das contas, a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis. Esta Instrução

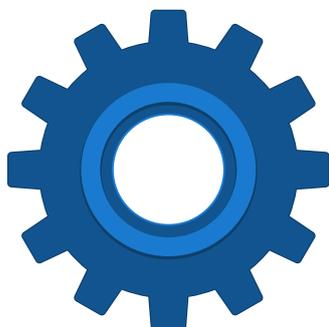


entrará em vigor a partir de 01 de janeiro de 2021. Entre as principais alterações para vigência em 2021, destacam-se: revisão da estrutura contábil para registro dos investimentos; reavaliação de imóveis; critérios de reconhecimento da provisão de perdas estimadas; padronização de procedimentos para a atualização de depósitos judiciais; reclassificação dos contratos de dívidas registrados no Passivo para o Ativo.

## 4. DISPONÍVEL

Representam os recursos com alta liquidez na entidade e são representados pelos recursos em caixa, bancos e numerários em trânsito, a saber:

	31.12.2022	31.12.2021
DISPONÍVEL	1.389.748,66	1.324.694,23
IMEDIATO	1.389.748,66	1.324.694,23
CAIXA	464,53	1.174,24
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.389.284,13	1.323.519,99



## 5 REALIZÁVEL - GESTÃO PREVIDENCIAL

Representam os recursos a receber relativos ao plano de benefício.

	31.12.2022	31.12.2021
GESTÃO PREVIDENCIAL	652.640,78	573.425,35
RECURSOS A RECEBER	652.640,78	573.425,35
CONTRIBUIÇÕES DO MÊS <sup>1</sup>	652.521,55	573.199,12
OUTROS RECURSOS A RECEBER	119,23	226,23

### Contribuições no Mês

Representam os recursos a receber do plano de benefício.

### Outros Recursos a Receber

Representam os valores a receber pelo plano de benefício pagos indevidamente ou a maior no referido período.

## 6 REALIZÁVEL – GESTÃO ADMINISTRATIVA



Estão registrados os valores a receber inerentes às atividades da Gestão Administrativa.

	31.12.2022	31.12.2021
GESTÃO ADMINISTRATIVA	768.540,60	718.247,24
CONTAS A RECEBER	500	2.241,03
RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS	500	-
OUTROS RECURSOS A RECEBER	-	2.241,03
DESPESAS ANTECIPADAS	6.633,16	3.133,16
DEPÓSITOS JUDICIAIS / RECURSAIS	760.907,44	712.873,05
DEPÓSITOS JUDICIAIS	760.907,44	712.873,05
PIS	106.355,57	99.641,09
COFINS	654.551,87	613.231,96

**Depósitos Judiciais:** Os valores referentes ao PIS e à COFINS, devidos até 31/12/2007, foram atualizados até 2009 de acordo com os encargos previstos na legislação e pagos. As contribuições devidas a partir de outubro de 2008 passaram a ser recolhidas judicialmente, conforme processo 2008.33.00.012131-6. Os depósitos judiciais não estão sendo atualizados, tendo em vista o disposto no acórdão n° 101-91.805/98 do Diário Oficial da União de 07/04/1998 e solução de consulta n° 35 de 10/12/2003 da Superintendência da Receita Federal da 3ª Região Fiscal: "Enquanto perdurar a lide, os rendimentos produzidos pelos depósitos judiciais sujeitam-se à condição suspensiva, não cabendo, pois, a sua apropriação como receita, o que deverá ocorrer somente por ocasião da decisão judicial ou desistência da ação proposta no poder judiciário. (Acórdão n° 101-91.805/98)."

**Solução de consulta n° 35:** "A receita de juros incidente sobre os depósitos judiciais deverá compor a base de cálculo do PIS e COFINS após o encerramento da lide ou do processo litigioso, ou no momento em que for autorizada por decisão judicial anterior àquele evento, a devolução dos valores depositados em juízo."



## 7 REALIZÁVEL – INVESTIMENTOS

Os investimentos são administrados com base nas diretrizes determinadas pela Política de Investimento devidamente aprovada pelo Conselho Deliberativo da Entidade anualmente.

Em 31 de dezembro de 2022, o AlbaPrev possuía em sua carteira, cotas de fundos de investimentos e operações com participantes, baseados no dispo-

to na Resolução CMN nº 4.994, de 24 de março de 2022, que regulamentam os limites de investimentos das Entidades Fechadas de Previdência Complementar, avaliados pelos respectivos custos de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos, os quais impactam o resultado do período.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a carteira de investimentos consolidada apresentava a seguinte composição:

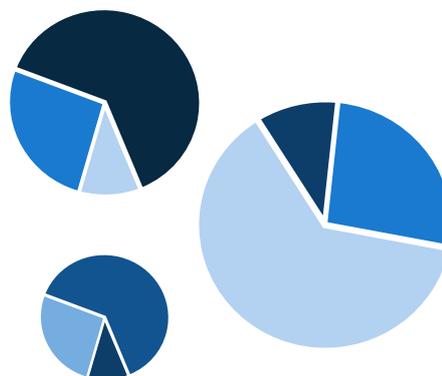
INVESTIMENTOS	31.12.2022	31.12.2021
	<b>110.776.759,68</b>	<b>95.374.924,22</b>
FUNDOS DE INVESTIMENTOS	108.625.607,62	93.675.927,44
FUNDO DE ÍNDICE REFERÊNCIA RENDA FIXA (ETF)	108.625.607,62	69.320.567,18
FUNDO DE ÍNDICE REFERÊNCIA RENDA FIXA (ETF) CRÉDITO PRIVADO	108.625.607,62	69.320.567,18
BRDESCO REFERENCIADO DI PREMIUM	56.265.296,62	47.869.183,06
CAIXA FIC TOP REF DI LP	52.360.311,00	21.451.384,12
OPERAÇÕES COM PARTICIPANTES	2.151.152,06	1.698.996,78
EMPRÉSTIMOS A PARTICIPANTES	2.151.152,06	1.698.996,78
EMPRÉSTIMOS	2.391.369,21	1.772.199,16
(-) PERDAS ESTIMADAS - EMPRÉSTIMOS A PARTICIPANTES	(240.217,15)	(73.202,38)



## 8 IMOBILIZADO

Registra o valor contábil de bens contabilizados pelo custo de aquisição, ajustado por depreciações (imobilizado) de acordo com a natureza e tempo de vida útil dos itens que o compõem.

Em 31 de dezembro 2022 e 2021, o imobilizado possui a seguinte composição:

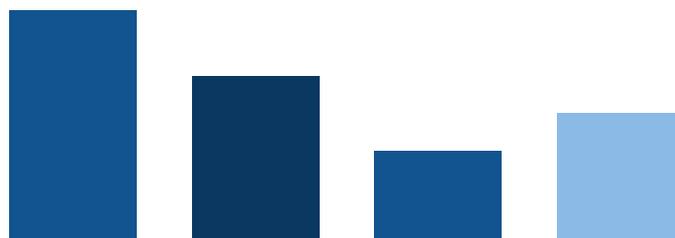


	31.12.2022	31.12.2021
IMOBILIZADO	18.705,95	20.545,76
OPERACIONAL CORPÓREO	18.705,95	20.545,76
BENS MÓVEIS	18.705,95	20.545,76
PERIFÉRICOS	2.340,39	620,43
PERIFÉRICOS - CUSTO	4.815,41	2.608,33
DEPRECIÇÃO ACUMULADA (-)	(2.475,02)	(1.987,90)
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	16.365,56	19.925,33
MÓVEIS E UTENSÍLIOS - CUSTO	35.597,58	35.597,58
DEPRECIÇÃO ACUMULADA (-)	(19.232,02)	(15.672,25)



## 9 EXIGÍVEL OPERACIONAL – GESTÃO PREVIDENCIAL

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a gestão previdencial pode ser assim resumida:



	31.12.2022	31.12.2021
GESTÃO PREVIDENCIAL	293.449,40	80.170,11
BENEFÍCIOS A PAGAR	3.590,75	3.751,73
RETENÇÕES A RECOLHER	236.689,52	20.519,78
VALORES A REPASSAR - RISCO TERCEIRIZADO	31.605,04	34.387,76
OUTRAS EXIGIBILIDADES	21.564,09	21.510,84
COBERTURA DE BENEFÍCIOS DE RISCO	-	299,39

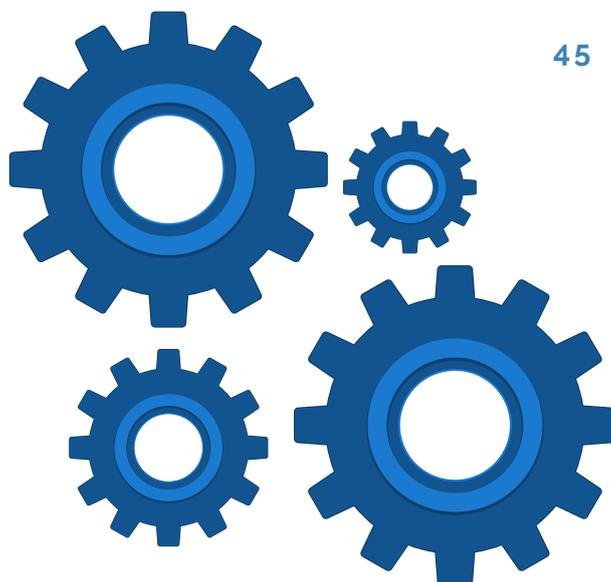
**Retenções a Recolher:** Representam valores de Imposto de Renta Retido na Fonte (IRRF) relativos aos benefícios e resgates concedidos no período e no mês subsequente serão recolhidos.

**Valores a Repassar – Risco Terceirizado:** Representam os recursos a pagar a seguradora referente as contribuições de risco.

**Outras Exigibilidades:** Representam os recursos de contribuições recebidas indevidamente.



## 10 EXIGÍVEL OPERACIONAL – GESTÃO ADMINISTRATIVA



Registram os compromissos a pagar assumidos pelo ALBAPREV relativos à gestão administrativa, conforme quadro abaixo:

	31.12.2022	31.12.2021
GESTÃO ADMINISTRATIVA	158.391,41	175.219,88
CONTAS A PAGAR	153.672,66	172.260,10
SALÁRIOS E ENCARGOS	123.586,84	138.274,03
FGTS	5.164,63	6.978,60
INSS	19.152,42	17.349,43
IRRF S/SALARIOS	22.271,05	24.420,58
PROVISÃO PARA FÉRIAS	76.998,74	89.525,42
FORNECEDORES	30.085,82	33.986,07
TRIBUTOS A RECOLHER	4.718,75	1.218,75
OUTRAS EXIGIBILIDADES	-	1.741,03

## 11 EXIGÍVEL CONTINGENCIAL

A entidade constituiu provisão dos valores depositados judicialmente de PIS e COFINS, conforme processo nº 2008.33.00.012131-6, movido contra a União Federal.

Uma provisão deve ser reconhecida quando: (i) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada, sendo obrigação legal aquela que de-

riva de contrato, legislação ou outra ação da Lei) como resultado de evento passado; (ii) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e (iii) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

O saldo provisionado de PIS e COFINS sobre as receitas administrativas apresenta o seguinte montante:

	31.12.2022	31.12.2021
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	765.335,98	716.351,13
GESTÃO ADMINISTRATIVA	765.335,98	716.351,13
PROVISÃO	765.335,98	716.351,13
COFINS	658.353,78	616.216,27
PIS	106.982,20	100.134,86

## 12 PROVISÕES MATEMÁTICAS

O registo contábil do valor das Provisões matemáticas corresponde ao somatório das contas individuais dos participantes do Plano na modalidade "Contribuição Definida – CD" da entidade.

Os estudos atuariais do plano de previdência são conduzidos pelo atuário, que assina a respectiva Nota Técnica Atuarial e é o único responsável pelos cálculos e estudos atuariais, seja perante a massa de participantes, os órgãos públicos e o próprio ALBAPREV. O mesmo atuário, com base nos estudos mencionados, determina o valor das provisões matemáticas do plano, e emite o seu parecer.

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, as provisões matemáticas possuíam a seguinte composição:

Os saldos das provisões matemáticas referentes a benefícios concedidos e benefícios a conceder apresentaram crescimento de 17,32% no exercício de 2022 devido às contribuições recebidas (participantes e patrocinadoras) e à rentabilidade dos ativos investidos.

**Provisões de benefícios concedidos:** correspondem ao valor atual dos benefícios futuros dos assistidos em gozo de benefícios de prestação continuada (aposentadorias e pensões).

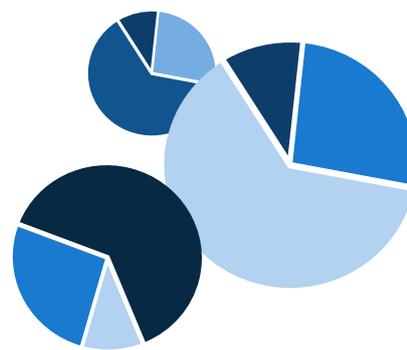
**Provisões de benefícios a conceder:** para os benefícios na modalidade de contribuição definida, correspondem ao saldo de contas, parcelas participantes.

	31.12.2022	31.12.2021
PROVISÕES MATEMÁTICAS	107.774.933,65	91.862.193,13
BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	5.952.049,91	3.481.858,75
CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA	5.952.049,91	3.481.858,75
SALDO DE CONTAS DOS ASSISTIDOS - CONSTITUÍDO	5.952.049,91	3.481.858,75
BENEFÍCIOS A CONCEDER	101.822.883,74	88.380.334,38
CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA	101.822.883,74	88.380.334,38
SALDO DE CONTAS - PARCELA PATROCINADOR(ES)/ INSTITUIDOR(ES)	52.043.052,19	45.215.018,39
SALDO DE CONTAS - PARCELA CONSTITUÍDA PELOS PARTICIPANTES	49.779.831,55	43.165.315,99



## 13 FUNDOS

A entidade registrou os seguintes valores no grupo "Fundos", a saber:



	31.12.2022	31.12.2021
FUNDOS	4.613.785,23	5.177.902,55
FUNDOS PREVIDENCIAIS	2.219.500,82	2.007.628,79
REVERSÃO DE SALDO POR EXIGÊNCIA REGULAMENTAR	2.219.500,82	2.007.628,79
FUNDOS ADMINISTRATIVOS	2.394.284,41	3.170.273,76
PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA	2.394.284,41	3.170.273,76
FUNDO ADMINISTRATIVO COM PARTICIPAÇÃO DOS PLANOS	2.394.284,41	3.170.273,76

**a. Fundo Previdencial:** conforme determina o regulamento do plano ALBAPREV, em caso de resgate ou portabilidade de saída deverá ser observado o tempo de vinculação do participante ao plano, para fins de cálculo do direito à parcela do saldo de contas constituído por contribuições do Patrocinador. Eventuais valores remanescentes na Subconta Básica do Patrocinador serão destinados para a cobertura de Contribuições futuras do Patrocinador. O Fundo Previdencial foi constituído a partir dos seguintes valores:

I. Saldo remanescente de contribuições da patrocinadora da subconta básica do patrocinador, relativo a participantes que se desligaram do plano sem cumprir o prazo de carência regulamentar de 08 (oito) anos de vinculação para fazer jus a tais valores;

II. Saldo remanescente do Fundo de Serviço Passado dos participantes desligados sem cumprir o tempo de carência de 10 (dez) anos.

**b. Fundo Administrativo:** o fundo administrativo é correspondente à diferença entre as receitas e as despesas administrativas, acrescidas do retorno dos investimentos, conforme disposto na demonstração do plano de Gestão Administrativa.



## 14 CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (AJUSTES E ELIMINAÇÕES)

Em atendimento ao disposto no § único, do artigo 27, da Instrução Normativa PREVIC nº 27, de 06 de agosto de 2020, e o item XIII, artigo 30, da Instrução Normativa PREVIC Nº 31, de 20 de agosto de 2020, as demonstrações contábeis

devem ser apresentadas por plano de benefícios e consolidados. A consolidação é efetuada utilizando o balancete auxiliar, anulando os valores a pagar e a receber entre os planos, "Participação do Fundo Administrativo nos planos previdenciais", "Superávit e Déficit Técnico", "Migração entre Planos", "Compensação de Fluxos Previdenciais" e "Participação no Plano de Gestão Administrativa".

Descrição	31.12.2022				Consolidado
	Planos		Ajustes e Eliminações Documentos Auxiliares		
	Plano 1	PGA	Débito	Crédito	
Disponível	1.389.284,13	464,53	-	-	1.389.749
Realizável	111.292.884,15	3.298.841,32	-	2.394.284,41	112.197.441
Gestão Previdencial	652.640,78	-	-	-	652.641
Gestão Administrativa	2.394.284,41	768.040,60	-	2.394.284,41	768.041
Investimentos	108.245.958,96	2.530.800,72	-	-	110.776.760
Imobilizado	-	18.705,95	-	-	18.706
<b>Total do Ativo</b>	<b>112.682.168,28</b>	<b>3.318.011,80</b>	<b>-</b>	<b>2.394.284,41</b>	<b>113.605.896</b>

Descrição	31.12.2022				Consolidado
	Planos		Ajustes e Eliminações Documentos Auxiliares		
	Plano 1	PGA	Débito	Crédito	
Exigível Operacional	-	158.391,41	-	-	451.841
Gestão Previdencial	293.449,40	-	-	-	293.449
Gestão Administrativa	-	158.391,41	-	-	158.391
Exigível Contingencial	-	765.335,98	-	-	765.336
Gestão Administrativa	-	765.335,98	-	-	765.336
Patrimônio Social	112.388.718,88	2.394.284,41	2.394.284,41	-	112.388.719
Patrimônio de Cobertura	107.774.933,65	-	-	-	107.774.934
Fundos	4.613.785,23	2.394.284,41	2.394.284,41	-	4.613.785
Previdencial	2.219.500,82	-	-	-	2.219.501
Administrativos	2.394.284,41	2.394.284,41	2.394.284,41	-	2.394.284
<b>Total do Passivo</b>	<b>112.682.168,28</b>	<b>3.318.011,80</b>	<b>2.394.284,41</b>	<b>-</b>	<b>113.605.896</b>

Descrição	31.12.2021				Consolidado
	Planos		Ajustes e Eliminações Documentos Auxiliares		
	CD	PGA	Débito	Crédito	
Disponível	1.323.519,99	1.174,24	-	-	1.324.694
Realizável	95.796.187,11	4.040.124,77	-	3.169.715,07	96.666.597
Gestão Previdencial	573.425,35	-	-	-	573.425
Gestão Administrativa	3.169.715,07	718.247,24	-	3.169.715,07	718.247
Investimentos	92.053.046,69	3.321.877,53	-	-	95.374.924
Imobilizado	-	20.545,76	-	-	20.546
<b>Total do Ativo</b>	<b>97.119.707,10</b>	<b>4.061.844,77</b>	<b>-</b>	<b>3.169.715,07</b>	<b>98.011.837</b>
Exigível Operacional	80.170,11	175.219,88	-	-	255.390
Gestão Previdencial	80.170,11	-	-	-	80.170
Gestão Administrativa	-	175.219,88	-	-	175.220
Exigível Contingencial	-	716.351,13	-	-	716.351
Gestão Administrativa	-	716.351,13	-	-	716.351
Patrimônio Social	97.039.536,99	3.170.273,76	3.169.715,07	-	97.040.096
Patrimônio de Cobertura	91.862.193,13	-	-	-	91.862.193
Fundos	5.177.343,86	3.170.273,76	3.169.715,07	-	5.177.903
Previdencial	2.007.628,79	-	-	-	2.007.629
Administrativos	3.169.715,07	3.170.273,76	3.169.715,07	-	3.170.274
<b>Total do Passivo</b>	<b>97.119.707,10</b>	<b>4.061.844,77</b>	<b>3.169.715,07</b>	<b>-</b>	<b>98.011.837</b>



## 15 EVENTOS SUBSEQUENTES

Não ocorreram até a presente data eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis, bem como as operações da Entidade.

### Responsável Legal

José Aloisio Neves Dorea

Presidente

CPF: 005.417.025-72

### Responsável Técnica

Cleire Busto Guimarães dos Santos

Técnica em Contabilidade

CRC/SC – 020.670/O-2





08

---

# DELIBERAÇÃO DOS CONSELHOS E PARECERES

---

## **MANIFESTAÇÃO DO CONSELHO DELIBERATIVO COM APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Os membros do Conselho Deliberativo do **ALBAPREV - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DA BAHIA**, no cumprimento de suas atribuições estatutárias, depois de terem examinado o Balanço Patrimonial Consolidado – BP, a Demonstração da Mutação do Patrom nio Social – DMPS, a Demonstrac o da Mutação do ativo Líquido – DMAL por Plano de Benefício Previdencial, a Demonstrac o do Ativo Líquido – DAL por Plano de Benefício Previdencial, a Demonstrac o do Plano de Gestão Administrativa – DPGA (consolidada), a Demonstrac o das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPT, as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Consolidadas, o Relatório de Avaliação Atuarial e o Parecer dos Auditores Independentes, e acatando o Parecer do Conselho Fiscal, todos relativos ao exercício de 2022, manifestam a sua opinião de que tais documentos merecem aprovação.

Salvador, 30 de març o de 2023.



---

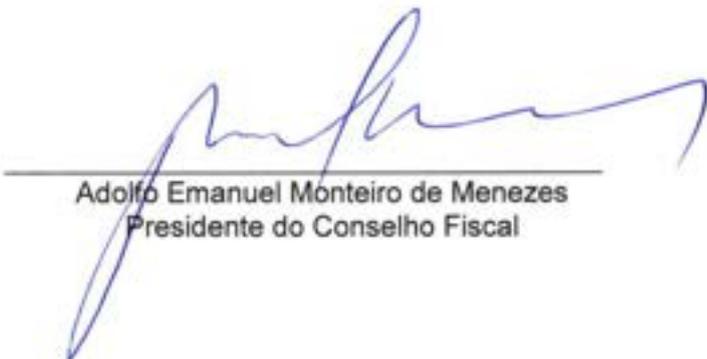
**Paulo Sérgio de S  B. Câmara**  
Presidente do Conselho Deliberativo



## PARECER DO CONSELHO FISCAL

Os membros do Conselho Fiscal do **ALBAPREV - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DA BAHIA**, no cumprimento de suas atribuições estatutárias, depois de terem examinado o Balanço Patrimonial Consolidado – BP, a Demonstração da Mutação do Patrimônio Social – DMPS, a Demonstrac o da Mutação do ativo Líquido – DMAL por Plano de Benefício Previdencial, a Demonstrac o do Ativo Líquido – DAL por Plano de Benefício Previdencial, a Demonstrac o do Plano de Gestão Administrativa – DPGA (consolidada), a Demonstrac o das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPT, as Notas Explicativas das Demonstrac es Contábeis Consolidadas, o Relatório de avaliação Atuarial e o Parecer dos Auditores Independentes, todos relativos ao exercício de 2022, manifestam a sua opinião de que tais documentos merecem aprovação.

Salvador, 30 de març o de 2023.



---

Adolfo Emanuel Monteiro de Menezes  
Presidente do Conselho Fiscal



Vox Auditores Independentes S/S  
Rua João Pessoa, 835 - sala 10/A  
CEP 89036-000 Bairro Velha - Blumenau-SC

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Administradores, Conselheiros, Participantes e Patrocinadores do  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DA BAHIA - ALBAPREV**  
Salvador - BA

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DA BAHIA - ALBAPREV** (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas da mutação do patrimônio social e do plano de gestão administrativa, e as demonstrações individuais por plano de benefício do ativo líquido, da mutação do ativo líquido e das provisões técnicas do plano de benefícios, para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DA ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DA BAHIA - ALBAPREV**, em 31 de dezembro de 2022, e o desempenho de suas operações para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar - CNPC.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## Outros assuntos

### **Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2021**

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 apresentados para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes, com emissão do relatório datado de 22/03/2022, que não conteve nenhuma modificação.

### **Responsabilidade da administração e da governança pelas Demonstrações Contábeis**

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

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

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidade do auditor pela auditoria das Demonstrações Contábeis**

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

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

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

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

JAIMIR  
 BIFF:5478  
 9990915

Assinado de  
 forma digital por  
 JAIMIR  
 BIFF:5478999091  
 5

Blumenau (SC), 27 de março de 2023.

**Jaimir Biff**  
 Contador CRC (SC) nº 017.155/O-7



**Vox Auditores**  
**Independentes S/S**  
 CRC (SC) nº 008488/O-5  
 CVM nº 1195-9

