V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Custódia de Ativos

Visão de Guarda, Segregação e Conciliação

Expositor: Alex Souza

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

REGULAÇÃO E AUTORREGULAÇÃO

- ICVM nº 89/1988 que "dispõe sobre a autorização para prestação de serviços de ações escriturais, de custódia de valores mobiliários e de agente emissor de certificados".
  - Nova Instrução passou por Audiência Pública em Set/2013, previsão de publicação Jan/Fev 2014.

- Código Anbima de Regulação e Melhores Práticas para os Serviços Qualificados ao Mercado de Capitais
  - Dispõe sobre os Serviços de Custódia, Controladoria e Escrituração.

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

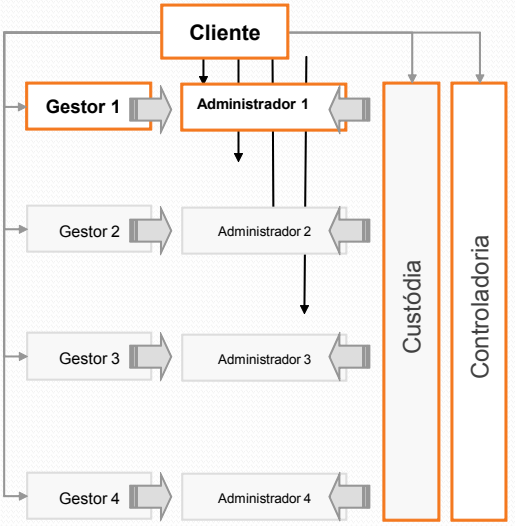
Fluxo Operacional

Gestor
Responsável pela estratégia de investimentos

Administrador
Responsável legal: terceirização de atividades.

Custodiante
Responsável pela guarda dos ativos, pela execução das liquidações físicas e financeiras, pelo controle dos eventos e por todos os relatórios de suporte pertinentes a estes processos.

Controlador
Responsável pelas atividades de controladoria, cálculo de cota, tributos e outros.



Custódia
- Liquidação física;
- Liquidação financeira;
- Pré- batimento das operações;
- Contas segregadas;
- Depositários;
- Controle de eventos corporativos;
- Controle de Margens;
- Independência do ADM;
- Relatórios consolidados;
- Apuração de rentabilidade da Carteira Administrada.

Controladoria
- Padronização de critérios de precificação de ativos;
- Controle de cotistas (Passivo);
- Cálculo de cotas;
- Contabilidade dos fundos;
- Informe aos Órgãos Reguladores;
- Atendimento a Auditoria;
- Comparativo de gestão;
- Velocidade na disponibilização de informações com padronização

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

ESCOPO DE ATIVIDADES

Custódia	Controladoria
• Guarda de Ativos • Liquidação física e financeira; • Conciliação física e financeira; • Consistência no processo de liquidação (batimento de instruções com a Contra-Parte); • Administração de eventos corporativos (dividendos, juros, bonificações, amortizações e subscrições); • Segregação de Contas de Custódia; • Centralização de processos de liquidação;	• Precificação de Ativos; • Apuração de Cota e Rentabilidade; • Informe a Órgãos Reguladores; • Contabilidade completa dos Fundos (Balanços e Balancetes); • Atendimento a auditoria; • Controle de Cotista (Passivo); • Velocidade na disponibilização de informações; • Padronização de informações e conceitos; • Apuração, controle e pagamentos de impostos; • Pagamento de resgates em qualquer banco do território nacional. • Apuração de rentabilidade da Carteira Administrada.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Custódia

Guarda de Ativos:

- Controle, em meio escritural, junto aos depositários, agentes escrituradores, câmaras e sistemas de liquidação ou em meio físico, dos ativos de titularidade do cliente; e
- Responsabilidade pelas movimentações dos ativos registrados junto aos depositários, agentes escrituradores, câmaras e sistemas de liquidação e instituições intermediárias autorizadas ou mantidas em meio físico, bem como pela informação ao cliente acerca dessas movimentações.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Custódia

Liquidação:

- Validação das informações de operações recebidas do cliente contra as informações recebidas da instituição intermediária das operações;
- Informação às partes envolvidas de divergências que impeçam a liquidação das operações; e
- Liquidação física e/ou financeira, em tempo hábil, em conformidade com as normas dos diferentes depositários e câmaras e sistemas de liquidação.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Custódia

Administração de eventos:

- Monitorar continuamente as informações relativas aos eventos deliberados pelos emissores e assegurar a sua pronta informação ao cliente; e
- Receber e repassar ao cliente os eventos relacionados aos ativos em custódia.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Custódia

Conciliação:

- Conciliação das posições registradas junto aos depositários, agentes escrituradores, câmaras e sistemas de liquidação e instituições intermediárias autorizadas ou mantidas em meio físico, perante os controles internos do custodiante.

V Encont Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Controladoria

Controladoria de Ativos:

- Recebimento, do custodiante, do saldo de caixa, da posição de custódia e da movimentação dos ativos integrantes da carteira;
- Administração dos lançamentos do caixa relacionados ao pagamento de despesas, tais como taxa de auditoria, taxa de fiscalização da CVM, taxa de administração, além de informações relativas às provisões de despesas, dentre outros;
- Atribuição de preços aos ativos e instrumentos financeiros segundo metodologia definida e auditável (“Apreçamento”);
- Recebimento de quantidade de cotas emitidas e resgatadas da controladoria de passivo e do total de cotas.
- Apuração do patrimônio líquido;
- Apuração do valor da cota;
- Emissão de relatórios constando posições atualizadas de ativos, caixa e cotas.

V Encont Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Controladoria

Precificação de Ativos:

- Atribuição de preços aos ativos e instrumentos financeiros segundo metodologia definida e auditável (“Apreçamento”);

- Para a execução da atividade de Apreçamento, o prestador de Serviço de Controladoria de Ativo deverá seguir um único manual de apreçamento de ativos que esteja registrado na ANBIMA, segundo o disposto no Código ANBIMA de Regulação e Melhores Práticas para os Fundos de Investimento.

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Controladoria

Contabilidade de Fundos:

- Efetuar, diariamente, os lançamentos contábeis referentes às informações provenientes dos controles de ativo e passivo e refletir os eventos ocorridos;
- Elaborar as informações financeiras e deixá-las à disposição para publicação;
- Prestar informações aos órgãos reguladores;
- Atendimento a auditoria interna e externa;
- Conciliação das demonstrações contábeis com as informações recebidas da controladoria de ativo e de passivo;
- Receber e guardar os documentos comprobatórios, entre outros.

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Controladoria

Controladoria de Passivo:

- Disponibilização de sistema que efetue o registro e a manutenção do cadastro do cotista;
- Informar ao prestador do Serviço de Controladoria de ativos as cotas emitidas, resgatadas e o total de cotas em estoque;
- Controle das posições individualizadas e histórico das movimentações dos cotistas;
- Liquidação dos eventos de emissão e resgate de cotas;
- Atualização do saldo dos cotistas e apuração, retenção e recolhimento de tributos;
- Emissão de avisos, informes e extratos aos cotistas;
- Conciliação dos créditos provenientes das movimentações financeiras dos cotistas com a conta corrente dos respectivos fundos e/ou clubes de investimento, entre outras.

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Princípios Básico

Exigências Mínimas:

- Sigilo das informações decorrentes da prestação dos Serviços;
- Área responsável pela prestação de cada um dos Serviços devidamente segregada de quaisquer outras áreas em que possa ocorrer conflito de interesse, tais como, serviços de tesouraria, corretora, distribuidora e gestão de recursos;
- Sistemas apropriados para processamento, registro, controle, segurança e comunicação das atividades de prestação dos Serviços;
- Descrição de metodologia utilizada pela auditoria dos sistemas;
- Controles visando à segregação de posições de ativos de titularidade dos clientes com as posições proprietárias da Instituição;
- Controle de que as informações relativas às posições dos ativos de titularidade dos clientes somente serão acessadas por integrantes da área responsável pela prestação do serviço, entre outras.

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Soluções Adicionais

Custódia

- Centralização de Custódia para Clientes Institucionais
- Segregação de Contas de Custódia
- Guarda e Liquidação Física e Financeira de Ativos
- Conciliação de Posição de Ativos com Clearings
- Controle de Eventos Corporativos
- Zeragem de Caixa
- Caixa On Line
- Feito e Conferido
- Interfaces e Downloads
- Arquivos XML Diários – Posição e Movimentação
- Produto Empréstimos de Ações
- Carteiras Gerenciais Consolidadas e Virtuais
- Estrutura de Planos/Perfis
- Digitalização de Documentos
- Dashboard – Elaboração de Indicadores
- Relatório Dinâmico de Posição
- Web Service

Controladoria

- Precificação de Ativos
- Cálculo de Cota e Apuração de Rentabilidade
- Contabilização dos Eventos Corporativos
- Controle de Cotistas, Aplicações e Resgates
- Apuração, Controle e Pagamento de Impostos
- Informes à Órgãos Reguladores
- Padronização de Relatórios e Informações
- Enquadramento Legal e Gerencial
- Qualificação de Fundos
- Controle Preços Negociados Fora do Mercado (CGPC21)

Serviços Adicionais

- Compliance Ativos e Simulação (Enquadramento/Risco)
- DI – Demonstrativo de Investimento
- DNP – Divergência Não Planejada
- Cotas de Empréstimos e Imóveis
- Relatórios de Risco (VAR, Stress Test, B-Var, etc)
- Atribuição de Performance

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

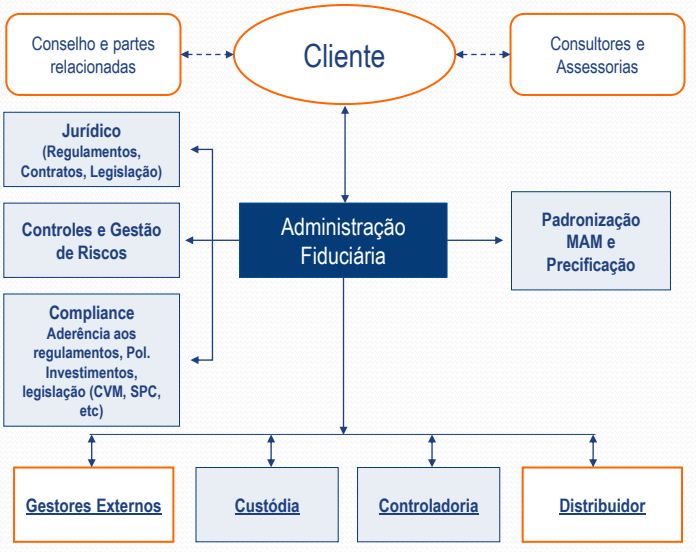
Responsabilidades

Administrador Fiduciário

- Contrata prestadores de serviços para Gestão dos Recursos, Custódia e Controladoria.
- Responsável por todos os atos societários do produto (abertura, assembléias, alterações, transferências, incorporações, encerramentos)
- Responsável legal perante órgãos reguladores e associações.
- Responsável pelo envio e troca de informações com órgãos fiscalizadores, associações e auditoria.
- Garante que legislação e mandato (política de investimentos) sejam respeitados, trazendo segurança e conforto aos investidores.
- Garante que o conceito de melhores práticas esteja presente no dia-a-dia do produto.

V Encont
Encontro Nacional dos Contabilistas das EFPCs

Mapa do Negócio



V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

OBRIGADO

Referências:

www.cvm.gov.br
www.anbima.com.br
www.itaucustodia.com.br

Expositor: Alex Souza