

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

1. CONTEXTO OPERACIONAL.....	3
2. PLANOS ADMINISTRADOS.....	3
3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	4
4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
4.1 Títulos públicos	6
4.2 Fundos de Investimento.....	7
4.3 Investimentos imobiliários	7
4.4 Operações com participantes	7
4.5 Imobilizado e Intangível	8
4.6 Patrimônio Social	8
4.7 Apuração do Resultado.....	9
4.8 Custeio Administrativo	9
5. REALIZÁVEL	10
5.1 Gestão Previdencial	10
5.1.1 Recursos a Receber.....	10
5.2 Gestão Administrativa.....	10
5.2.1 Metodologia de custeio.....	11
6. INVESTIMENTOS PREVIDENCIAIS	12
6.1 Títulos de Renda Fixa.....	12
6.2 Fundos de Investimento.....	15
6.3 Investimentos Imobiliários	15
6.4 Operações com Participantes	18
6.5 Rentabilidade dos planos no exercício - por emissor.....	19
7. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	19
8. EXIGÍVEL OPERACIONAL	20
8.1 Gestão Previdencial	20
8.2 Gestão Administrativa.....	21
9. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL.....	22
10. PATRIMÔNIO SOCIAL.....	22
10.1 Provisões Matemáticas	22
10.2 Equilíbrio Técnico.....	24
10.3 Fundos	24
11. AJUSTES DE PRECIFICAÇÃO	25
12. AJUSTES E ELIMINAÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO PREVIDENCIAL	28
13. GESTÃO ASSISTENCIAL.....	29
13.1 Aplicações	29
13.2 Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde.....	29
13.3 Bens e Títulos a Receber	30
13.4 Depósitos Judiciais e Fiscais.....	31
13.5 Outros Créditos a Receber.....	31
13.6 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde.....	32
13.7 Débitos de Operações de Assistência à Saúde	33
13.8 Tributos e Encargos Sociais a Recolher.....	33



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

13.9	Débitos Diversos	33
13.10	Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde – Não Circulante	33
13.11	Provisões para ações judiciais	34
13.12	Contraprestações Efetivas/Prêmios Ganhos de Plano de Saúde	34
13.13	Eventos Indenizáveis.....	34
13.14	Outras Receitas Operacionais de Plano de Assistência à Saúde	35
13.15	Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde	35
14.	CONCILIAÇÃO ENTRE O SUPERÁVIT E O FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO	
OPERACIONAL		35
15.	OBRIGAÇÕES DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO (OFND)	36
16.	INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIRO	36
17.	OBSERVAÇÕES FINAIS	37



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Caixa de Previdência e Assistência dos Servidores da Fundação Nacional de Saúde – CAPESESP é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, conforme estatuto, sem fins lucrativos, regida pelas Leis Complementares 108 e 109, ambas de 29 de maio de 2001, que administra planos de benefícios previdenciários complementares aos oferecidos pela Previdência Oficial, e também uma operadora de planos privados de assistência à saúde, na modalidade de autogestão, multipatrocinada, cujo principal produto é o CAPESAÚDE, consoante as diretrizes da Resolução Normativa - RN nº 137, alterada pela RN nº 148, ambas da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

Patrocinada pela Fundação Nacional de Saúde - FUNASA, Ministério da Saúde - MS, Agência Nacional de Vigilância Sanitária - ANVISA, Universidade Federal de Pernambuco - UFPE, Instituto Brasileiro de Museus - IBRAM, Instituto Federal de Pernambuco – IFPE, Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Bahia – IFBA e a Caixa de Previdência e Assistência dos Servidores da Fundação Nacional de Saúde – CAPESESP com atuação em todo território nacional.

2. PLANOS ADMINISTRADOS

A CAPESESP administra três planos de benefícios previdenciais, que estão inscritos no Cadastro Nacional de Planos de Benefícios – CNPB das Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC) mantido pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC e com situações ativas no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica. Adicionalmente, a Entidade possui um Plano de Gestão Administrativa e um Plano Assistencial.

- **Plano dos Benefícios Previdenciais dos Servidores da FUNASA - CNPB Nº 19.840.002-92 e CNPJ nº 48.306.676/0001-34, de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme normatização expressa na Resolução CNPC nº41, de 09/06/2021.**



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

- **Plano de Benefícios Previdenciais dos Empregados da CAPESESP** - CNPB Nº 19.840.001-11 e CNPJ nº 48.306.675.0001-90, de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme normatização expressa na Resolução CNPC nº41, de 09/06/2021.
- **Plano de Pecúlios** – CNPB Nº 19.790.055-83 e CNPJ nº 48.306.606/0001-86, de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme normatização expressa na Resolução CNPC nº41, de 09/06/2021.
- **Plano de Gestão Administrativa** - tem a finalidade de registrar as atividades referentes à gestão administrativa da CAPESESP, na forma do seu Regulamento aprovado pelo Conselho Deliberativo conforme Ata Nº 04, de 30/04/2010.
- **Plano de Assistência à Saúde** - registrado na Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, sob o Nº 324477 e na Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC sob o Nº 40.118.400-92. O plano oferece aos seus associados benefícios relacionados à assistência médica e odontológica. Adicionalmente, a Entidade submete-se às disposições da Lei Nº 9.656, de 03/06/1998.

3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com a legislação aplicável às Entidades Fechadas de Previdência Complementar e às Operadoras de Planos de Saúde.

As demonstrações contábeis foram apresentadas para Administração da Entidade em 15 de fevereiro de 2023 e autorizadas para emissão em 13 de março de 2023.

Dentre os principais normativos utilizados para registro das operações previdenciais, destacam-se a Instrução PREVIC Nº 31, de 20/08/2020 e Instrução PREVIC Nº 44, de 23/11/2021. Em relação aos registros contábeis decorrentes da atividade assistencial, a



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

legislação vigente é a Resolução Normativa Nº 528, de 29/04/2022, da Diretoria Colegiada da ANS.

De acordo com as normas emanadas pela PREVIC, são apresentadas as seguintes demonstrações:

- **Balanco Patrimonial** de forma consolidada, evidenciando os saldos das contas de ativo, passivo e patrimônio social dos planos;
- **Demonstração da Mutação do Patrimônio Social – DMPS** de forma consolidada, evidenciando as modificações ocorridas no Patrimônio Social dos planos;
- **Demonstração do Ativo Líquido – DAL**, por plano de benefícios, evidenciando a composição do ativo líquido disponível para cobertura das obrigações atuariais;
- **Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – DMAL**, por plano de benefícios, evidenciando as mutações ocorridas no Ativo Líquido ao final do exercício;
- **Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPT**, por plano de benefícios, evidenciando a composição das Provisões Técnicas; e
- **Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA**, de forma consolidada, evidenciando o resultado da atividade administrativa da Entidade e as mutações do fundo administrativo ocorridas ao final do exercício.

De acordo com as normas emanadas pela ANS, são apresentadas as seguintes demonstrações:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

- **Balanço Patrimonial;**
- **Demonstração do Resultado do Exercício;**
- **Demonstração do Resultado Abrangente;**
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; e**
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Direto.**

A moeda funcional e de apresentação destas Demonstrações Contábeis é o Real (R\$). Essa é a moeda do principal ambiente econômico em que a CAPESESP opera. A Entidade não possui ativos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira na data do fechamento das suas Demonstrações Contábeis.

Os ajustes e eliminações necessários à consolidação das Demonstrações Contábeis aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar foram realizados de acordo com o Capítulo VI, seção V, artigo 27, da Instrução Previc nº 31, de 20/08/2020. As contas passíveis desses ajustes e eliminações, dentre outras, são “Superávit Técnico”, “Déficit Técnico”, “Migrações entre Planos”, “Compensações de Fluxos Previdenciais”, “Participação no Plano de Gestão Administrativa” e Participação no Fundo Administrativo PGA”.

4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

4.1 Títulos públicos

Nas operações previdenciais, os títulos obedecem aos critérios estabelecidos pela Resolução CNPC Nº 43, de 06/08/2021:

I - Títulos para negociação: títulos e valores mobiliários adquiridos com o propósito de serem negociados, independentemente do prazo a decorrer da data de aquisição.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

II - Títulos mantidos até o vencimento: títulos e valores mobiliários, exceto ações não resgatáveis, para os quais haja intenção e capacidade financeira da Entidade Fechada de Previdência Complementar de mantê-los em carteira até o vencimento, quando o prazo entre a data de aquisição e a data de vencimento dos títulos for igual ou superior a cinco anos, e desde que haja capacidade financeira e intenção em mantê-los na carteira até o vencimento.

As valorizações e desvalorizações são registradas, mensalmente, em conta própria.

4.2 Fundos de Investimento

Registrado pelo valor de aquisição, sendo atualizado mensalmente de acordo com os valores das respectivas cotas.

4.3 Investimentos imobiliários

Os investimentos imobiliários foram registrados pelo valor de custo, corrigidos monetariamente até o exercício de 1995. Os seus saldos são ajustados por reavaliação, sendo a última realizada em julho de 2022 e registrada em dezembro de 2022. As reavaliações seguem à Resolução CMN nº 4992, de 24/03/2022 e a Instrução PREVIC nº 31, de 20/08/2020, onde os laudos técnicos obedecem às exigências expedidas pela Associação Brasileira de Normas Técnicas, em vigor, ABNT 14.653-2/2011.

4.4 Operações com participantes

Os empréstimos concedidos a participantes são amortizáveis em parcelas mensais, sendo estas determinadas no ato da contratação do empréstimo, calculadas com base em taxa de juros pré-fixada. O registro do saldo é efetuado pelo valor principal acrescido dos encargos devidos até a data do balanço. A remuneração referente aos juros está registrada na receita de operações com participantes, sendo fixada com base na taxa mensal definida pela Entidade.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

4.5 Imobilizado e Intangível

O Ativo Imobilizado foi registrado pelo valor de custo, sendo os saldos reduzidos por depreciação acumulada pelo método linear, às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil, fixado por espécie de bens.

Estão classificados como intangível os sistemas informatizados adquiridos pela Entidade, sendo os mesmos amortizados pelo método linear, à taxa de 20% a.a.

4.6 Patrimônio Social

4.6.1 Provisões Matemáticas

As provisões matemáticas dos planos de benefícios são apuradas com base em cálculos atuariais, conforme parecer da empresa independente de Atuária, contratada pela CAPESESP, e representam, ao fim de cada período, os compromissos acumulados relativos aos benefícios concedidos e a conceder aos assistidos e participantes, trazidos a valor presente.

- Benefícios Concedidos – representam os compromissos futuros da Entidade para com os participantes aposentados e com as pensões de dependentes.
- Benefícios a Conceder – representam os compromissos futuros da Entidade para com os participantes em atividade.

4.6.2 Superávit Técnico Acumulado

Apurado pela diferença entre o Ativo Líquido, as Provisões Matemáticas e os Fundos Previdenciais.

O excedente patrimonial em relação aos compromissos dos Planos de Benefícios Previdenciais da Entidade foi registrado como Reserva de Contingência na conta Superávit Técnico, até o limite de 25% das Provisões Matemáticas constituídas e o valor excedente como Reserva Especial para Revisão do Plano.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Com base na Resolução CNPC Nº 30, de 10/10/2018, houve alteração na forma de distribuição do excedente patrimonial. A Reserva de Contingência passou a ser calculada com base na duração do Passivo do Plano de Benefícios.

4.6.3 Fundos

São registrados recursos destinados a um propósito específico, conforme a seguir:

- Previdenciais – são fundos criados a partir de avaliação atuarial e têm destinação específica.
- Administrativo – tem por finalidade garantir os recursos futuros necessários à manutenção da estrutura administrativa da Entidade. O Fundo é constituído pela diferença positiva entre os recursos para o custeio administrativo e os gastos realizados pela Entidade na administração dos planos de benefícios.

4.7 Apuração do Resultado

As adições e deduções da gestão previdencial, receitas e despesas da gestão administrativa, rendas ou variações positivas e deduções ou variações negativas dos investimentos são registradas de acordo com o regime de competência, que estabelece que sejam incluídas na apuração de resultado dos períodos em que ocorrerem, independentemente do seu recebimento ou pagamento.

As despesas administrativas são rateadas entre as atividades previdenciais e assistenciais, em percentuais previamente estabelecidos e constantes do orçamento da CAPESESP, conforme exposto no item 5.2.1.

4.8 Custeio Administrativo

O custeio administrativo é calculado com base em percentuais próprios incidentes sobre as contribuições do respectivo plano de benefícios previdenciais, conforme limites estabelecidos na Resolução CNPC Nº 48, de 08/12/2021.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

5. REALIZÁVEL

5.1 Gestão Previdencial

O saldo a receber em 31 de dezembro de 2022 é composto basicamente por valores devidos pelos participantes, patrocinadores e pelos autopatrocinados relativos às contribuições do mês, as parcelas em atraso e as perdas estimadas, com saldo atualizado em balancete conforme legislação vigente, como também valores de transações financeiras entre os planos previdenciais, no qual o repasse é feito no mês subsequente.

5.1.1 Recursos a Receber

O quadro abaixo apresenta a posição de recursos a receber referentes a contribuições previdenciais que a Entidade possui e valores provisionados como perda conforme critérios do artigo 19 da Instrução Previc nº 31, de 20/08/2020:

Descrição	Em R\$ mil	
	2022	2021
Recursos a Receber no mês	641	695
Recursos a Receber em atraso	8.430	8.714
Provisão para perdas sobre crédito	(8.361)	(8.634)
Líquido	711	775

5.2 Gestão Administrativa

Do total registrado no Realizável da Gestão Administrativa, os valores mais relevantes são:

	Em R\$ Mil	
	2022	2021
Despesas Administrativas	5.283	4.596
Depósitos Judiciais	15.994	13.479
Custeio Administrativo	703	580



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

As despesas administrativas são referentes a 94,5% do Plano Assistencial que, por motivos operacionais, são pagas pelo PGA e reembolsadas no mês subsequente, conforme evidenciado no Passivo Circulante – Débitos Diversos do Plano Assistencial. Os valores referentes a custeio administrativo têm repasse em janeiro de 2023.

5.2.1 Metodologia de custeio

As informações a seguir apresentam a metodologia empregada pela Entidade na apuração do Fundo Administrativo, segregado por Plano de Benefícios, de acordo com o Regulamento do PGA.

Considerando os limites de custeio administrativo estabelecidos na Resolução CNPC nº 48, de 08/12/2021, foi aprovado pelo Conselho Deliberativo:

- Plano dos Benefícios da Funasa: custeio equivalente a 9% das contribuições e benefícios;
- Plano de Benefícios da Capesesp: custeio equivalente a 0,50% dos recursos garantidores;
- Plano de Pecúlios: custeio equivalente a 9% das contribuições e benefícios.

Além dos limites de custeio, foram definidos os percentuais de rateio das despesas administrativas de responsabilidade de cada plano. Do total das despesas, 94,5% foram custeadas pelo Plano Assistencial e 5,5% pelos Planos Previdenciais, sendo este composto da seguinte forma, conforme orçamento de 2022:

	2022	2021
PBP Funasa	2,80%	3,75%
PBP Capesesp	1,36%	1,55%
Pecúlios	1,34%	1,20%



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

O resultado apurado entre o custeio e a despesa efetiva resultou num aumento total de R\$ 90 mil em 2022 e de R\$ 148 mil em 2021 no Fundo Administrativo Consolidado, sendo reversão de R\$ 61 mil no PBP Funasa, e aumento de R\$ 144 mil e R\$ 7 mil nos PBP Capesesp e Plano de Pecúlios em 2022 respectivamente e reversão de R\$ 41 mil e R\$ 27 mil nos PBP Funasa e PBP Capesesp, respectivamente e aumento de R\$ 216 mil no Plano de Pecúlios em 2021.

	Em R\$ Mil	
Gestão Administrativa	2022	2021
A) Fundo Administrativo Inicial	2.704	2.556
Custeio da Gestão Administrativa	3.927	4.284
Despesas Administrativas	3.836	4.136
B) Fundo Administrativo Final	2.794	2.704

6. INVESTIMENTOS PREVIDENCIAIS

6.1 Títulos de Renda Fixa

Os títulos classificados nessa categoria obedecem aos critérios estabelecidos pela Resolução CNPC Nº 43, de 06/08/2021. Foram avaliados e contabilizados de acordo com as informações prestadas pelo Agente Custodiante – Itaú Unibanco S.A., CNPJ Nº 60.701.190/00001-04. Em 31 de dezembro, estão distribuídos como segue:

	Em R\$ Mil	
TÍTULOS DE RENDA FIXA	2022	2021
TÍTULOS PÚBLICOS	448.895	420.797
. Notas do Tesouro Nacional	416.506	389.410
. Letras do Tesouro Nacional	32.389	31.387
CRÉDITOS PRIVADOS E DEPÓSITOS	-	1.681
. Certificado de Depósito Bancário	-	-
. Debêntures	-	1.681
TOTAL	448.895	422.478



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

I - Títulos para negociação

2022

Categoria: títulos para negociação					
Em R\$ mil					
TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2025	62	76
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2026	1.312	1.560
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2027	3.478	4.048
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2027	25.520	26.705
Total				30.372	32.389

2021

Categoria: títulos para negociação					
Em R\$ mil					
TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2024	19	22
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2025	40	44
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2025	62	67
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2026	10.383	10.847
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2027	19.616	20.406
Total				30.121	31.387







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

II - Títulos mantidos até o vencimento

2022

Categoria: títulos mantidos até o vencimento

Em R\$ mil

TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2023	15.017	24.550
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2024	29.205	51.227
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2026	14.251	19.896
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2030	37.701	60.800
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2032	2.890	2.935
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2035	44.108	60.630
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2040	17.488	25.661
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2045	42.321	53.460
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2050	15.356	21.448
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2055	74.115	88.977
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2060	6.850	6.922
Total de Títulos Mantidos até o Vencimento				299.303	416.506
Total Geral				329.675	448.895

2021

Categoria: títulos mantidos até o vencimento

Em R\$ mil

TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2022	9.835	14.936
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2023	15.017	23.070
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2024	29.205	48.277
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2026	14.251	18.788
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2030	37.701	58.568
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2035	40.147	53.531
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2040	17.488	24.242
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2045	36.081	44.468
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2050	15.356	19.257
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2055	74.357	84.272
Total de NTN				289.439	389.410
Debêntures	IPCA	Pós fixado	15/02/2022	1.331	1.681
Total de Títulos Mantidos até o Vencimento				290.769	391.091
Total Geral				320.891	422.478







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

6.2 Fundos de Investimento

Registrado pelo valor de aquisição, sendo atualizado mensalmente de acordo com os valores das respectivas cotas e lastreado em Títulos Públicos Federais.

Fundos	Em R\$ Mil	
	2022	2021
FIC ItaúSoberano RF LP	1.260	2.411

6.3 Investimentos Imobiliários

De acordo com a legislação vigente a CAPESESP efetua a reavaliação dos investimentos imobiliários anualmente e em dezembro de 2022 foi registrada a atualização dos valores conforme laudo emitido pela empresa Avalor Engenharia e Avaliações. A segregação é virtual, proporcionada em 85,5597% para o Plano de Benefícios Previdenciais dos Servidores da Fundação Nacional de Saúde e 14,4403% para o Plano de Benefícios Previdenciais dos Empregados da CAPESESP. Em relação à última avaliação efetuada em 2022, os investimentos imobiliários foram valorizados em 2,7%, conforme demonstrado no quadro a seguir:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

CART	TIPO	ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	Reavaliação 31-DEZ-2022	Terreno	Construção	Variação sobre DEZ 2021
		Carteira de Imóveis - Total			42.324.000,00	30.791.500,00	11.532.500,00	2,7%
		Carteira de Aluguéis e Renda			26.532.000,00	20.734.000,00	5.798.000,00	3,0%
		Carteira de Uso Próprio			15.792.000,00	10.057.500,00	5.734.500,00	2,3%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1701	Rio de Janeiro	RJ	3.830.000,00	3.200.000,00	630.000,00	3,5%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1702	Rio de Janeiro	RJ	3.830.000,00	3.200.000,00	630.000,00	3,5%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1703	Rio de Janeiro	RJ	1.900.000,00	1.400.000,00	500.000,00	2,2%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1704	Rio de Janeiro	RJ	1.900.000,00	1.400.000,00	500.000,00	2,2%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1705	Rio de Janeiro	RJ	3.830.000,00	3.200.000,00	630.000,00	3,5%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1706	Rio de Janeiro	RJ	3.830.000,00	3.200.000,00	630.000,00	3,5%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1707	Rio de Janeiro	RJ	1.900.000,00	1.400.000,00	500.000,00	2,2%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1708	Rio de Janeiro	RJ	1.900.000,00	1.400.000,00	500.000,00	2,2%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
ALU	vaga	Rua Bahia, 1345	Belo Horizonte	MG	38.000,00	16.500,00	21.500,00	2,7%
ALU	vaga	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771	Curitiba	PR	35.000,00	23.500,00	11.500,00	2,9%
ALU	vaga	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771	Curitiba	PR	35.000,00	23.500,00	11.500,00	2,9%
ALU	sala	Rua General Liberato Bittencourt, 1914, gr. 405	Florianópolis	SC	184.000,00	93.000,00	91.000,00	3,4%
ALU	sala	Rua General Liberato Bittencourt, 1914, gr. 404	Florianópolis	SC	177.000,00	88.200,00	88.800,00	1,7%
ALU	sala	Avenida Carlos Gomes, 328, gr. 1002	Porto Alegre	RS	393.000,00	263.300,00	129.700,00	2,6%
ALU	sala	Avenida Carlos Gomes, 328, gr. 1003	Porto Alegre	RS	373.000,00	250.300,00	122.700,00	5,7%
ALU	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1803	Brasília	DF	540.000,00	414.700,00	125.300,00	2,9%
ALU	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1207	Aracaju	SE	246.000,00	154.000,00	92.000,00	0,4%
ALU	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 501	Curitiba	PR	245.000,00	165.000,00	80.000,00	2,1%
ALU	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 502	Curitiba	PR	245.000,00	165.000,00	80.000,00	2,1%
ALU	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 503	Curitiba	PR	245.000,00	165.000,00	80.000,00	2,1%
ALU	sala	Avenida Isaac Póvoas, 586, gr. 210	Cuiabá	MT	180.000,00	92.000,00	88.000,00	2,9%
ALU	sala	Avenida Isaac Póvoas, 586, gr. 211	Cuiabá	MT	180.000,00	92.000,00	88.000,00	2,9%







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 733	Rio de Janeiro	RJ	1.416.000,00	933.000,00	483.000,00	2,2%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 734	Rio de Janeiro	RJ	1.438.000,00	968.000,00	470.000,00	3,8%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 735	Rio de Janeiro	RJ	668.000,00	483.000,00	185.000,00	0,5%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 736	Rio de Janeiro	RJ	848.000,00	588.000,00	260.000,00	2,0%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 737	Rio de Janeiro	RJ	958.000,00	668.000,00	290.000,00	2,5%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 633	Rio de Janeiro	RJ	1.416.000,00	933.000,00	483.000,00	2,2%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 634	Rio de Janeiro	RJ	1.438.000,00	968.000,00	470.000,00	3,8%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 635	Rio de Janeiro	RJ	668.000,00	483.000,00	185.000,00	0,5%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 636	Rio de Janeiro	RJ	848.000,00	588.000,00	260.000,00	2,0%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 637	Rio de Janeiro	RJ	958.000,00	668.000,00	290.000,00	2,5%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1703	Belo Horizonte	MG	145.000,00	63.000,00	82.000,00	-1,4%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1704	Belo Horizonte	MG	170.000,00	73.000,00	97.000,00	2,4%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1705	Belo Horizonte	MG	170.000,00	73.000,00	97.000,00	2,4%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1706	Belo Horizonte	MG	145.000,00	63.000,00	82.000,00	-1,4%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 305	Belém	PA	160.000,00	30.000,00	130.000,00	0,0%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 306	Belém	PA	160.000,00	30.000,00	130.000,00	0,0%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 307	Belém	PA	160.000,00	30.000,00	130.000,00	0,0%
USO	sala	Rua 10, 250, gr. 605	Goiânia	GO	303.000,00	137.700,00	165.300,00	1,0%
USO	sala	Rua 10, 250, gr. 606	Goiânia	GO	303.000,00	137.700,00	165.300,00	1,0%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1205	Aracaju	SE	260.000,00	162.000,00	98.000,00	0,0%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1206	Aracaju	SE	246.000,00	154.000,00	92.000,00	0,4%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1801	Brasília	DF	1.010.000,00	701.400,00	308.600,00	3,6%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1802	Brasília	DF	570.000,00	434.700,00	135.300,00	3,4%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 808	Vitória	ES	290.000,00	170.000,00	120.000,00	2,5%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 809	Vitória	ES	290.000,00	170.000,00	120.000,00	2,5%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 810	Vitória	ES	290.000,00	170.000,00	120.000,00	2,5%
USO	sala	Avenida Juarez Távora, 522, gr. 708	João Pessoa	PB	170.000,00	48.000,00	122.000,00	3,0%
USO	sala	Avenida Juarez Távora, 522, gr. 710	João Pessoa	PB	170.000,00	48.000,00	122.000,00	3,0%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	0,0%







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

A carteira de Investimento Imobiliário está composta da seguinte forma:

Descrição	Em R\$ Mil	
	2022	2021
EDIFICAÇÕES PARA USO PRÓPRIO	15.792	18.370
.Terrenos	10.057	11.648
.Construções	5.735	6.722
EDIFICAÇÕES PARA RENDA	26.532	22.841
.Terrenos	20.734	18.185
.Construções	5.798	4.656
.Aluguéis	-	-
TOTAL	42.324	41.211

6.4 Operações com Participantes

As Operações com Participantes são realizadas somente com os Planos de Benefícios Funasa e Capesesp totalizando R\$ 666 mil registrados no Realizável de Investimentos.

2022		Em R\$ Mil	
Descrição	Funasa	Capesesp	TOTAL
Empréstimos a Receber	1.642	601	2.243
Provisão para perdas sobre crédito	(1.565)	(11)	(1.575)
TOTAL	77	590	666
2021		Em R\$ Mil	
Descrição	Funasa	Capesesp	TOTAL
Empréstimos a Receber	1.869	578	2.447
Provisão para perdas sobre crédito	(1.780)	(12)	(1.792)
TOTAL	89	566	655







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

6.5 Rentabilidade dos planos no exercício - por emissor

2022					Em R\$ Mil
POR EMISSOR	PBP Funasa	PBP Capesesp	Pecúlios	PGA	Consolidado
Títulos Públicos	26.015	21.093	2.194	49	49.351
Ativos Financeiros De Crédito Privado	23	5	1	0	29
Fundos de Investimentos	0	0	0	256	256
Investimentos Imobiliários	3.535	597	0	0	4.132
Operações Com Participantes	182	55	0	0	237
RENTABILIDADE POR PLANO	29.755	21.750	2.195	305	54.005

2021					R\$ mil
POR EMISSOR	PBP Funasa	PBP Capesesp	Pecúlios	PGA	Consolidado
Títulos Públicos	29.763	25.033	2.595	27	57.418
Ativos Financeiros De Crédito Privado	214	46	14	0	274
Fundos de Investimentos	0	0	0	90	90
Investimentos Imobiliários	3.733	631	0	0	4.363
Operações Com Participantes	57	71	0	0	129
RENTABILIDADE POR PLANO	33.767	25.781	2.609	117	62.274

7. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades ou exercidos com essa finalidade, que contribuirão para a formação do resultado de mais de um exercício, usados para fins administrativos.

Os bens corpóreos são demonstrados ao custo de aquisição, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil-econômica estimada.

Os softwares constituem o ativo intangível. São bens destinados à manutenção da Entidade ou exercidos com essa finalidade e são registrados ao custo, deduzidos da amortização pelo método linear durante a vida útil-econômica estimada, a partir da data da







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

sua disponibilidade para uso, de acordo com o item 23, das Normas Complementares da Instrução MPS/SPC N° 34, de 24/09/2009.

DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO

Bens	%
Computadores e Periféricos	20%
Maquinas e Equipamentos	10%
Móveis e Utensílios	10%
Intangível	20%

IMOBILIZADO	2022	2021
Saldo Anterior	266	398
Aquisições	509	83
Depreciações	(113)	(206)
Baixas	(1)	(9)
Saldo Final	661	266

INTANGÍVEL	2022	2021
Saldo Anterior	219	259
Aquisições	107	58
Amortizações	(99)	(98)
Baixas	-	-
Saldo Final	227	219

8. EXIGÍVEL OPERACIONAL

8.1 Gestão Previdencial

O saldo existente nesse grupo possui a seguinte composição:

	Em R\$ mil	
Descrição	2022	2021
Benefícios a pagar	5.965	5.529
Retenções a recolher	273	245
Outros	369	383
Total	6.607	6.157







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

No grupo Benefícios a pagar foi registrado valores previdenciais pendentes de pagamentos devido a suspensões de complementações por motivo de não cadastramento, Pecúlios Previdenciais com pendências de documentações e autorização judicial.

No grupo “Outros” estão registrados os valores referentes ao custeio administrativo dos planos previdenciais que serão repassados ao plano administrativo em janeiro de 2023.

8.2 Gestão Administrativa

	Em R\$ mil	
Descrição	2022	2021
CONTAS A PAGAR	6.481	5.752
. Folha de pagamento	1.376	1.199
. INSS	253	173
. FGTS	249	237
. Indenizações trabalhistas	-	67
. Provisão de férias	3.554	3.479
. Fornecedores	1.003	559
. Diversos	46	39
RETENÇÕES A RECOLHER	941	803
. INSS	163	152
. Imposto de Renda na Fonte	662	573
. Contribuição Sindical - Funcion	1	1
. Pensão Alimentícia	2	3
. ASCAP	46	36
. PIS/COFINS/CSLL - Serviços	6	8
. IR- Terceiros	59	26
. INSS - Terceiros	2	2
. ISS - Terceiros	0	2
OUTROS EXIGÍVEIS	16.359	14.081
TOTAL	23.782	20.637







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

No grupo “Outros Exigíveis” estão registrados os valores provisionados referentes ao PIS e COFINS depositados judicialmente.

9. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL

Foi apurado pela Assessoria Jurídica da CAPESESP que a Entidade possuía ações judiciais com probabilidade de perda provável e possível conforme quadro abaixo:

	Em R\$ mil	
Exigível Contingencial	2022	2021
Provável -Previdencial	31	25
Provável - Administrativo	619	333
Possível -Previdencial	976	1.047
Possível - Administrativo	532	81

Conforme relatórios de advogados externos, a CAPESESP possui ações de R\$ 8.409 mil em 2022 e 2021 que trata do mandado de segurança que visa afastar a cobrança do PIS e COFINS sobre as receitas auferidas pela CAPESESP, bem como assegurar a compensação dos valores indevidamente recolhidos no passado, R\$ 40 mil em 2022 e R\$ 1.262 mil em 2021 referente a processos junto a Delegacia da Receita Federal do Brasil e R\$ 1.691 mil em 2022 e 2021 junto à Prefeitura de Teresina/PI.

10. PATRIMÔNIO SOCIAL

10.1 Provisões Matemáticas

Consistem no valor dos compromissos futuros assumidos, apurados e registrados ao final do exercício.

Neste grupo estão registrados os valores relativos a “Benefícios Concedidos” e “Benefícios a Conceder”, que foram determinados mediante avaliações atuariais elaboradas pela



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

empresa independente de Atuária, contratada pela CAPESESP, devidamente habilitada junto aos órgãos competentes.

Principais hipóteses atuariais adotada para os planos de benefícios:

PLANO DE PECÚLIOS

Premissas e Hipóteses Atuariais	31/12/2021	31/12/2022
Indexador do Plano (Reajuste dos Benefícios)	IPCA	IPCA
Tábua de Mortalidade	AT-83 segregado por sexo	AT-83 segregado por sexo
Tábua de Mortalidade de Inválidos	Winklevoss	Winklevoss
Tábua de Entrada em Invalidez	Álvaro Vindas desagravada em 60%	Álvaro Vindas desagravada em 60%

Plano de Benefícios Previdenciais da FUNASA

Premissas e Hipóteses Atuariais	31/12/2021	31/12/2022
Indexador do Plano (Reajuste dos Benefícios)	IPCA	IPCA
Taxa Real Anual de Juros	4,10%	4,10%
Inflação Anual Futura estimada (Fator de Capacidade)	3,50%	3,00%
Crescimento real dos salários	0%	0%
Fator de Determinação do Valor Real ao Longo do Tempo dos Benefícios da Entidade	0,9831	0,9831
Rotatividade	7,5% a.a.	7,5% a.a.
Tábua de Mortalidade	AT-83 POR SEXO	AT-83 POR SEXO
Tábua de Mortalidade de Inválidos	Winklevoss desagravada em 25%	Winklevoss desagravada em 25%
Tábua de Entrada em Invalidez	Grupo Americana desagravada em 30%	Grupo Americana desagravada em 30%
Outras tábuas (Pecúlio previdencial)	AT 83 segregada por sexo agravada em 30%.	AT 83 segregada por sexo agravada em 30%.
Hipótese sobre Composição da família de pensionistas	Família padrão: 95% dos participantes são casados, a esposa é 4 (quatro) anos mais jovem, com dois filhos dependentes cuja maioridade será alcançada quando ele atingir 65 (sessenta e cinco) anos. Para os pensionistas, considera-se a estrutura familiar informada.	Família padrão: 95% dos participantes são casados, a esposa é 4 (quatro) anos mais jovem, com dois filhos dependentes cuja maioridade será alcançada quando ele atingir 65 (sessenta e cinco) anos. Para os pensionistas, considera-se a estrutura familiar informada.







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

Plano de Benefícios Previdenciais dos Funcionários da CAPESESP

Premissas e Hipóteses Atuariais	31/12/2021	31/12/2022
Indexador do Plano (Reajuste dos Benefícios)	IPCA	IPCA
Taxa Real Anual de Juros	4,15%	4,15%
Inflação Anual Futura estimada (Fator de Capacidade)	3,50%	3,00%
Crescimento real dos salários	Escala de salários CAPESESP 2017	Escala de salários CAPESESP 2022
Fator de Determinação do Valor Real ao Longo do Tempo dos Benefícios da Entidade	0,9831	0,9831
Rotatividade	Nula	Nula
Tábua de Mortalidade Geral	AT-2000 Básica segregada por sexo	AT-2000 Básica segregada por sexo
Tábua de Mortalidade de Invalídios	Winklevoss desagradada em 50%	Winklevoss desagradada em 50%
Tábua de Entrada em Invalidez	Grupo Americana desagradada em 30%	Grupo Americana desagradada em 30%
Hipótese sobre Composição da família de pensionistas (Ativo)	Família padrão: 95% dos participantes são casados, a esposa é 4 (quatro) anos mais jovem, com dois filhos dependentes cuja maioridade será alcançada quando ele atingir 55 (cinquenta e cinco) anos. Para os pensionistas, considera-se a estrutura familiar informada.	Família padrão: 95% dos participantes são casados, a esposa é 4 (quatro) anos mais jovem, com dois filhos dependentes cuja maioridade será alcançada quando ele atingir 55 (cinquenta e cinco) anos. Para os pensionistas, considera-se a estrutura familiar informada.
Hipótese sobre Composição da família de pensionistas (Assistidos)	Família Real	Família Real

10.2 Equilíbrio Técnico

Em dezembro de 2022, o excedente patrimonial em relação aos compromissos dos Planos de Benefícios Previdenciais da Entidade foi registrado com base na duração do Passivo do Plano de Benefícios.

10.3 Fundos

a) Fundo Previdencial

O saldo de R\$ 19.984 mil refere-se exclusivamente ao Plano Previdencial de Pecúlios. Em 2021 o saldo foi de R\$ 21.671 mil.

b) Fundo Administrativo

O Fundo Administrativo tem por finalidade garantir o pagamento das despesas excedentes relativas à manutenção da estrutura administrativa da CAPESESP. É constituído ou revertido a partir do resultado positivo ou negativo encontrado na apuração das receitas, despesas e resultado dos investimentos da Gestão Administrativa.







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

11. AJUSTES DE PRECIFICAÇÃO

Em atenção ao previsto no § 4º do artigo 9º da Instrução PREVIC Nº 19, de 04/02/2015, foi calculado o ajuste de precificação dos títulos públicos federais, nos termos do instrumento já citado, tendo sido obtidos os resultados demonstrados abaixo.

Importa anotar que os valores foram apurados apenas para registro, tendo em vista que não foram implementados, neste ano, planos de equacionamento de déficit ou de destinação de superávit.

a) Plano de Benefícios Previdenciais dos Servidores da FUNASA

O montante do ajuste referente ao PBP FUNASA foi positivo em R\$ 24.421 mil em 2022 e R\$ 22.183 mil em 2021. Os títulos públicos objeto do cálculo de ajuste de precificação, constam do quadro abaixo.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em R\$ Mil

Títulos				Posição em 31/12/2021			Posição em 31/12/2022		
Natureza	Aquisição	Vencimento	Valor investido	Quantidade	Valor contábil	Valor do ajuste	Quantidade	Valor contábil	Valor do ajuste
NTN-B	19/11/2014	15/05/2023	5.674	2.300	8.738	228	2.300	9.255	66
NTN-B	05/12/2013	15/08/2024	29.245	12.615	48.277	2.608	12.615	51.227	1.744
NTN-B	03/02/2016	15/08/2026	3.948	1.500	5.515	710	1.500	5.888	604
NTN-B	13/10/2016	15/08/2026	3.011	1.000	3.890	263	1.000	4.108	222
NTN-B	15/02/2017	15/08/2026	1.558	500	1.979	97	500	2.083	82
NTN-B	15/01/2014	15/08/2030	2.746	1.200	4.466	776	1.200	4.740	741
NTN-B	05/06/2014	15/08/2030	7.132	2.916	11.150	1.589	2.916	11.805	1.516
NTN-B	08/06/2017	15/08/2030	4.102	1.300	5.139	545	1.300	5.424	519
NTN-B	17/11/2021	15/08/2030	2.387	600	2.432	190	600	2.561	180
NTN-B	18/05/2022	15/08/2032	2.890				700	2.935	335
NTN-B	02/12/2015	15/05/2035	10.484	4.320	14.848	4.698	4.320	15.785	4.701
NTN-B	08/06/2017	15/05/2035	4.055	1.300	5.093	797	1.300	5.379	794
NTN-B	24/01/2018	15/05/2035	4.988	1.470	6.066	589	1.470	6.390	586
NTN-B	28/11/2018	15/05/2035	2.021	580	2.399	228	580	2.526	226
NTN-B	12/12/2018	15/05/2035	105	30	124	12	30	131	12
NTN-B	07/12/2022	15/05/2035	3.961				1.000	3.990	759
NTN-B	07/06/2017	15/08/2040	5.150	1.600	6.472	1.174	1.600	6.836	1.195
NTN-B	14/06/2018	15/08/2040	5.457	1.700	6.685	1.431	1.700	7.067	1.457
NTN-B	13/06/2018	15/05/2045	5.342	1.700	6.553	1.714	1.700	6.930	1.764
NTN-B	07/06/2017	15/05/2045	5.036	1.600	6.343	1.444	1.600	6.704	1.486
NTN-B	15/02/2017	15/05/2045	2.002	603	2.507	425	603	2.647	437
NTN-B	15/05/2020	15/05/2045	1.853	460	2.118	119	460	2.231	122
NTN-B	16/02/2022	15/05/2045	4.267				1.060	4.433	987
NTN-B	15/08/2018	15/05/2050	8.263	2.600	10.578	2.545	2.600	11.181	2.639
NTN-B	24/01/2018	15/05/2055	4.989	1.440	6.131		1.440	6.477	1.247
NTN-B *	13/03/2020	15/05/2055	10.446	2.463	11.750		2.463	12.395	
NTN-B *	07/04/2021	15/05/2055	11.962	2.680	12.701		2.680	13.400	
NTN-B *	11/08/2021	15/05/2055	6.179	1.400	6.434		1.400	6.791	

NTN-B* => Títulos que ficarão fora do cálculo de ajuste, conforme parâmetros da norma.

b) Plano de Benefícios Previdenciais dos Empregados da CAPESESP

O montante do ajuste referente ao PBP CAPESESP foi positivo em R\$ 27.307 mil em 2022 e R\$ 26.723 mil em 2021. Os títulos públicos objeto do cálculo de ajuste de precificação, constam do quadro abaixo.







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em R\$ Mil

Títulos				Posição em 31/12/2021			Posição em 31/12/2022		
Natureza	Aquisição	Vencimento	Valor investido	Quantidade	Valor contábil	Valor do ajuste	Quantidade	Valor contábil	Valor do ajuste
NTN-B	09/05/2012	15/08/2022	2.804	1.093	4.211	53			
NTN-B	27/06/2012	15/08/2022	494	200	779	1			
NTN-B	31/07/2013	15/08/2022	3.012	1.200	4.655	26			
NTN-B	18/11/2015	15/05/2023	2.047	800	3.001	115	800	3.208	33
NTN-B	02/12/2015	15/05/2023	1.774	700	2.616	111	700	2.804	32
NTN-B	13/10/2016	15/08/2026	3.914	1.300	5.057	331	1.300	5.341	280
NTN-B	15/02/2017	15/08/2026	1.558	500	1.979	93	500	2.083	78
NTN-B	09/01/2013	15/08/2030	4.099	1.400	6.279	183	1.400	6.549	173
NTN-B	11/09/2013	15/08/2030	5.531	2.300	9.083	932	2.300	9.588	887
NTN-B	05/12/2013	15/08/2030	7.556	3.350	12.494	2.096	3.350	13.258	2.002
NTN-B	19/11/2014	15/08/2030	2.580	1.050	3.983	589	1.050	4.220	562
NTN-B	05/12/2013	15/05/2035	4.645	2.110	7.647	1.862	2.110	8.109	1.860
NTN-B	25/03/2015	15/05/2035	1.391	550	2.019	460	550	2.140	459
NTN-B	02/12/2015	15/05/2035	2.014	830	2.853	885	830	3.033	886
NTN-B	28/11/2018	15/05/2035	5.993	1.720	7.113	640	1.720	7.492	636
NTN-B	12/12/2018	15/05/2035	1.466	420	1.738	154	420	1.830	154
NTN-B	24/01/2018	15/05/2035	2.956	880	3.632	334	880	3.825	332
NTN-B	29/01/2014	15/08/2040	6.881	3.150	11.085	3.871	3.150	11.758	3.954
NTN-B	16/09/2015	15/05/2045	4.050	1.700	5.666	2.544	1.700	6.009	2.628
NTN-B	15/02/2017	15/05/2045	1.597	481	2.000	324	481	2.111	333
NTN-B	06/12/2018	15/05/2045	5.357	1.500	6.386	864	1.500	6.738	888
NTN-B	20/12/2018	15/05/2045	5.441	1.500	6.471	774	1.500	6.826	795
NTN-B	13/06/2018	15/05/2045	2.985	950	3.662	927	950	3.873	954
NTN-B	15/05/2020	15/05/2045	2.176	540	2.486	122	540	2.619	125
NTN-B	16/02/2022	15/05/2045	1.973				490	2.049	440
NTN-B	14/08/2013	15/08/2050	3.065	1.200	4.961	1.051	1.200	5.242	1.089
NTN-B	13/06/2018	15/08/2050	3.030	950	3.719	1.041	950	3.933	1.080
NTN-B	16/09/2015	15/05/2055	3.070	1.300	4.268	2.293	1.300	4.520	2.395
NTN-B	02/12/2015	15/05/2055	1.078	450	1.499	771	450	1.587	805
NTN-B	31/05/2017	15/05/2055	2.291	700	2.891	644	700	3.055	671
NTN-B	28/11/2018	15/05/2055	5.982	1.650	7.155	1.176	1.650	7.557	1.224
NTN-B	12/12/2018	15/05/2055	6.013	1.650	7.184	1.143	1.650	7.588	1.190
NTN-B	24/01/2018	15/05/2055	2.979	860	3.662	680	860	3.868	708
NTN-B *	13/03/2020	15/05/2055	6.646	1.567	7.475		1.567	7.886	
NTN-B *	07/04/2021	15/05/2055	4.999	1.120	5.308		1.120	5.600	
NTN-B *	11/08/2021	15/05/2055	3.751	850	3.906		850	4.123	
NTN-B *	17/11/2021	15/05/2055	2.694	650	2.745		650	2.900	
NTN-B *	07/12/2022	15/08/2060	3.984				1.000	4.013	
NTN-B *	25/05/2022	15/08/2060	2.866				700	2.909	

NTN-B* => Títulos que ficarão fora do cálculo de ajuste, conforme parâmetros da norma.







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

12. AJUSTES E ELIMINAÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO PREVIDENCIAL

DESCRIÇÃO	FUNASA	CAPESESP	PECÚLIOS	PGA	AJUSTES E ELIMINAÇÕES	CONSOLIDADO
2022						
ATIVO	273.339	201.590	20.543	27.195	-	519.872
DISPONÍVEL	58	25	18	95	-	197
REALIZÁVEL	273.281	201.565	20.524	26.212	-	518.788
GESTÃO PREVIDENCIAL	431	498	327	-	-	1.256
GESTÃO ADMINISTRATIVA	1.285	1.037	472	24.387	-	24.387
Participação no PGA	1.285	1.037	472	-	-2.794	-
Contas a Receber	-	-	-	23.863	-	23.863
Despesas Antecipadas	-	-	-	524	-	524
INVESTIMENTOS	271.564	200.029	19.726	1.825	-	493.145
Títulos Públicos	235.275	193.328	19.726	566	-	448.895
Ativo Financeiro de Crédito Privado	-	-	-	-	-	-
Fundo de Investimentos	-	-	-	1.260	-	1.260
Investimentos em Imóveis	36.212	6.112	-	-	-	42.324
Operações com Participantes	77	590	-	-	-	666
PERMANENTE	-	-	-	888	-	888
Imobilizado	-	-	-	661	-	661
Intangível	-	-	-	227	-	227
PASSIVO	273.339	201.590	20.543	27.195	-	519.872
EXIGÍVEL OPERACIONAL	6.056	494	89	23.782	-	30.421
GESTÃO PREVIDENCIAL	6.056	462	89	-	-	6.607
GESTÃO ADMINISTRATIVA	-	-	-	23.782	-	23.782
INVESTIMENTOS	-	32	-	-	-	32
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	31	-	-	619	-	650
PATRIMÔNIO SOCIAL	267.252	201.096	20.453	2.794	-	488.801
PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO	265.967	200.059	-	-	-	466.025
PROVISÕES MATEMÁTICAS	219.186	176.384	-	-	-	395.570
Benefícios Concedidos	123.461	88.187	-	-	-	211.648
Benefícios a Conceder	95.725	88.197	-	-	-	183.922
EQUILÍBRIO TÉCNICO	46.780	23.675	-	-	-	70.455
Resultados Realizados	46.780	23.675	-	-	-	70.455
Superávit Técnico Acumulado	46.780	23.675	-	-	-	70.455
FUNDOS	1.285	1.037	20.453	2.794	-	22.776
FUNDOS PREVIDENCIAIS	-	-	19.982	-	-	19.982
FUNDOS ADMINISTRATIVOS	1.285	1.037	472	2.794	-2.794	2.794







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

13. GESTÃO ASSISTENCIAL

O valor da Gestão Assistencial apresentado no Balanço Patrimonial Previdencial está detalhado no Balanço Patrimonial Assistencial. Os fatos relevantes estão destacados a seguir:

Balanço Patrimonial – Ativo

13.1 Aplicações

Descrição	Em R\$ Mil	
	2022	2021
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	146.876	161.354
Aplicações Livres	-	-
TOTAL	146.876	161.354

As aplicações garantidoras têm como objetivo lastrear as Provisões Técnicas estabelecidas na Resolução Normativa nº 521, de 29/04/2022. A CAPESEP encerrou o exercício de 2022 com a necessidade de lastro no montante de R\$ 74.161 mil, ou seja, com um superávit de R\$ 72.714 mil.

13.2 Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde

Esta provisão é constituída para fazer frente às perdas relativas aos créditos pendentes de recebimento. De acordo com o anexo I da RN ANS nº 528, DE 29/04/2022, havendo pelo menos uma parcela vencida do contrato há mais de 90 dias, a totalidade do crédito desse contrato deve ser provisionada.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Em R\$ Mil	
Descrição	2022	2021
CONTRAPRESTAÇÃO PECUNIÁRIA A RECEBER		
.Contraprestação de Assistência Médico Hospitalar	34.477	37.910
Patrocinador	3.797	4.467
Participante	30.680	33.443
.Contraprestação de Assistência Odontológica	79	92
.Provisão para perdas sobre créditos	-25.772	-22.515
TOTAL	8.784	15.487

	Em R\$ Mil	
Descrição	2022	2021
OUTROS CRÉDITOS DE ASSISTÊNCIA		
.Partic. dos Benef. em Eventos de Assist. Med. Hospitalar	6.708	7.749
.Partic. dos Benef. em Eventos de Assist. Odontológica	18	34
.Financiamento de débito	3.194	2.435
.Outros	4.523	5.962
.Provisão para perdas sobre créditos	-8.762	-10.829
TOTAL	5.682	5.351

13.3 Bens e Títulos a Receber

Neste grupo registrou valores a receber referente a revogação da liminar julgada improcedente dos pedidos do Sindicato dos Servidores Públicos Federais no Distrito Federal e Maranhão na ação relativa ao reajuste da contribuição no plano assistencial. Tais valores fazem jus a proporção de tempo em que a Capesesp esteve impedida de







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

cobrar o reajuste do plano de saúde devido ao novo método de custeio por faixa etária, ou seja, enquanto vigorou a liminar, de março de 2018 a outubro de 2020.

13.4 Depósitos Judiciais e Fiscais

Neste grupo estão registrados valores depositados judicialmente conforme quadro a seguir:

DEPÓSITO JUDICIAL	Em R\$ Mil	
	2022	2021
Eventos	-	-
Fiscais	-	3.641
Cíveis	623	633
Ressarcimento ao SUS	-	-
Multas	4.376	5.625
TOTAL	4.999	9.899

13.5 Outros Créditos a Receber

Neste grupo estão registrados os valores relativos ao indébito a ser recebido via precatório em 2022 referente a inexigibilidade da Taxa de Saúde Suplementar, autorizada pela Justiça a não recolher mais nenhum valor relacionado a esse tributo, tendo direito à restituição dos valores pagos nos últimos cinco anos anteriores ao ajuizamento das ações, mais as quantias recolhidas durante o curso do processo e valores relativos à desobrigação de recolhimento de INSS Patronal, recolhidos por meio de depósito judicial.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Balanco Patrimonial – Passivo

13.6 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde

Neste grupo estão registradas as obrigações junto à Rede Credenciada, o reembolso ao Sistema Único de Saúde – SUS, Provisão de Insuficiência de Prêmios e a Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados – PEONA.

a) Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para SUS

Esta provisão é efetuada com base nas informações disponíveis no sítio da ANS.

Após a notificação dos valores devidos, a CAPESESP faz as análises e, caso haja necessidade, efetua as impugnações necessárias. Até o momento, a totalidade do débito encontra-se negociado, parcelado e pago mensalmente.

b) Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores de Serviços Assistenciais

Nesta provisão estão registrados os valores avisados das despesas médicas encaminhadas pelos prestadores de serviço, que ainda não foram quitadas.

c) Provisão de Insuficiência de Prêmios/Contraprestações

Esta provisão é necessária para garantir as obrigações contratuais já assumidas diante da insuficiência das contraprestações/prêmios a serem recebidas, indicando que os custos das despesas diretas da operação de planos estão superiores ao valor da contraprestação/prêmios. O cálculo da provisão é baseado na RN nº 442, de 20/12/2018.

d) Provisão para Eventos Ocorridos e não Avisados – PEONA

Provisão necessária para fazer frente aos eventos ocorridos e que a operadora ainda não tenha tomado conhecimento. A metodologia utilizada para o cálculo da provisão é própria da operadora e está em consonância com as diretrizes da RN nº 393/2015, após a



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Comunicação feita a Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) por meio das Cartas DPAS-1337, de 28/11/2016, e PRE-67, de 17/01/2017 e respondida pelo órgão regulador por meio do Ofício nº 42/2018/COAOP/GEAOP/GGAME/DIRAD-DIOPE/DIOPE.

13.7 Débitos de Operações de Assistência à Saúde

Neste grupo encontram-se registrados valores decorrentes de intercâmbio a pagar referente a corresponsabilidade cedida e transação entre os planos previdenciais e assistencial que, por questões operacionais serão reembolsados em janeiro de 2023.

13.8 Tributos e Encargos Sociais a Recolher

Neste grupo registram-se todos os tributos e contribuições a recolher referentes aos serviços médico-hospitalares tais como Imposto de Renda, Imposto sobre serviços de terceiros, Contribuições Federais sobre serviços de terceiros e Contribuições previdenciárias retidas de terceiros.

13.9 Débitos Diversos

O montante de R\$ 5.283 mil refere-se às despesas administrativas que foram custeadas pelo Plano de Gestão Administrativa (PGA) em dezembro de 2022 e que será reembolsado no mês subsequente e R\$ 125 mil referente a fornecedores a pagar.

13.10 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde – Não Circulante

Esta provisão é efetuada com base nas informações disponíveis no sítio da ANS.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

13.11 Provisões para ações judiciais

Valores apurados pela assessoria jurídica da CAPESESP em dezembro de 2022:

PROVISÕES JUDICIAIS	Em R\$ Mil	
	2022	2021
PROVÁVEL	2.230	5.096
POSSÍVEL	5.614	5.009

Demonstração do Resultado do Exercício

13.12 Contraprestações Efetivas/Prêmios Ganhos de Plano de Saúde

Valores das mensalidades do plano de saúde para fazer jus às despesas assistenciais, deduzidas dos tributos federais, das coberturas assistenciais de corresponsabilidades cedidas e da variação da provisão de insuficiência de prêmios/contraprestações.

Em conformidade ao Princípio da Competência, as receitas de contraprestações por parte dos participantes e patrocinadoras necessitam ser registradas contabilmente independente do efetivo recebimento financeiro.

13.13 Eventos Indenizáveis

Neste grupo foram registradas as despesas incorridas com os beneficiários do plano ou disponibilizado pela operadora, correspondentes a cobertura de riscos relativos a custos médicos, hospitalares e odontológicos, bem como todas as despesas incorridas com beneficiários de outras operadoras suportadas diretamente pela operadora em função de operações de corresponsabilidade pela gestão dos riscos decorrentes do atendimento dos beneficiários.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
*Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021***13.14 Outras Receitas Operacionais de Plano de Assistência à Saúde**

Neste grupo foram classificados valores referentes a Provisão para Perdas sobre Crédito recuperados de exercícios anteriores.

13.15 Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde

Registro de despesas com reclamações judiciais, cobrança e prestação de serviços, além de despesas com auxílio medicamento, reembolso funeral, capesaúde urgente.

14. CONCILIAÇÃO ENTRE O SUPERÁVIT E O FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO OPERACIONAL

		Em R\$ Mil	
CONCILIAÇÃO ENTRE O SUPERÁVIT E O FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO OPERACIONAL		2022	2021
Superávit/Déficit do Exercício		(12.372)	30.166
Variações nos ativos e passivos			
Redução/ Aumento em Aplicações Financeiras		(14.478)	27.254
Redução/ Aumento de Op. c/ Planos de Assistência a Saúde		(6.372)	3.526
Redução/ Aumento de Op. de Assistência a Saúde não relacionados c/ Planos de Saúde da Operadora		-	-
Redução/ Aumento Créditos Tributários e Previdenciários		(11)	-
Redução/ Aumento em Bens e Títulos a Receber		7.706	32
Redução/ Aumento da Provisão para Perdas sobre Créditos		-	-
Redução/ Aumento dos Depósitos Judiciais e Fiscais		(4.900)	(1.707)
Redução/ Aumento Outros Créditos a Receber		3.912	-
Redução/ Aumento nas Provisões Técnicas de Op. de Assistência a Saúde		(3.866)	(482)
Redução/ Aumento em Débitos de Operações de Assistência a Saúde		163	1.814
Redução/ Aumento em Tributos e Encargos Sociais a Recolher		3.666	(480)
Redução/ Aumento em Débitos Diversos		(695)	(1.270)
Redução/ Aumento na Provisão para Contingências		2.866	1.420
Total dos ajustes		(12.010)	30.107
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais		(362)	59



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

15. OBRIGAÇÕES DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO (OFND)

Em 1991, a Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - ABRAPP moveu ação judicial em favor de suas associadas, dentre elas a CAPESESP, contra a União Federal, o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) e o Fundo Nacional de Desenvolvimento, sobre os expurgos inflacionários incidentes sobre as Obrigações do Fundo Nacional de Desenvolvimento – OFND. A ação tratava da utilização do Índice de Preços ao Consumidor – IPC em substituição ao Bônus do Tesouro Nacional (BTN), para fins de atualização daqueles títulos.

Em primeira instância a ação foi julgada improcedente. Entretanto, após diversas tentativas em favor de suas associadas, a ação transitou em julgado favoravelmente à ABRAPP.

As Entidades Fechadas de Previdência Complementar foram divididas em grupos e iniciaram o procedimento de liquidação de sentença, para apuração do crédito de cada uma, e o processo da CAPESESP foi distribuído para a 12ª Vara Federal do Rio de Janeiro, sob o n. 0145871-67.2015.4.02.5101. Embora os precatórios judiciais estejam emitidos em nome da Entidade, estes apresentam status de bloqueados, com estimativa de crédito no valor requisitado de R\$ 7.633 mil.

A PREVIC, em 17/10/2022, por meio do Ofício Nº 19/2022/PREVIC manifestou-se que as Entidades Fechadas de Previdência Complementar poderiam contabilizar a ação judicial em questão. A CAPESESP, atendendo aos princípios contábeis, bem como a indefinição do montante a ser contabilizado não procedeu ao registro da referida ação.

16. INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIRO

Em 2022 a CAPESESP adotou a antecipação do Capital Baseado em Riscos, mediante o encaminhamento do Termo de Compromisso enviado a agência reguladora conforme Resolução Normativa nº 451, de 06/03/2020, modificando então a forma de cálculo da margem de solvência.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

A CAPESESP finalizou 2022 com todos os indicadores de acompanhamento econômico-financeiro cumpridos, conforme exigência da ANS.

INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIROS		
	2022	2021
Margem de Solvência	89.616	101.093
Necessidade de Vinculação dos Ativos	40.427	48.176
Necessidade de Lastro das Provisões Técnicas	74.161	71.303
Patrimônio Líquido	91.585	103.957
Capital Circulante Líquido	83.595	98.556

17. OBSERVAÇÕES FINAIS

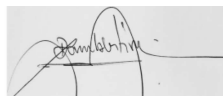
a) Informações que devem conter em nota explicativa que não se aplica a Entidade

Conforme Instrução Previc nº 31 de 20/08/2020, que estabelece normas específicas para os procedimentos contábeis das Entidades Fechadas de Previdência Complementar, não se aplicam os itens VIII, XVI, XVIII e XXV do artigo 30.

De acordo com o Capítulo I, referente as Normas Gerais específicas para o mercado de saúde suplementar, da Resolução Normativa nº 528, de 29/04/2022, não se aplicam os itens 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3 e 9.1.4.



JOÃO PAULO DOS REIS NETO
CPF 216.446.833-34
DIRETOR-PRESIDENTE



DANIELA RIBEIRO LAMBERTINI
CPF 170.424.528-10
DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO



FLAVIO TEIXEIRA CIVES
CPF 819.496.937-91
DIRETOR-FINANCEIRO



JULIANA MARTINHO BUSCH
CPF 072.764.487-46
DIRETORA DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA



GEISA FARIAS BARREIROS
CPF 054.162.687-60
CONTADORA
CRC/RJ 102725/0-1