

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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	17
6.5 Rentabilidade dos planos no exercício - por emissor.....	18
7. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	18
8. EXIGÍVEL OPERACIONAL	19
8.1 Gestão Previdencial	19
8.2 Gestão Administrativa.....	20
9. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	20
10. PATRIMÔNIO SOCIAL	21
10.1 Provisões Matemáticas	21
10.2 Equilíbrio Técnico.....	22
10.3 Equilíbrio Técnico.....	22
11. AJUSTES DE PRECIFICAÇÃO	23
12. AJUSTES E ELIMINAÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO PREVIDENCIAL	26
13. GESTÃO ASSISTENCIAL	26
13.1 Aplicações	27
13.2 Créditos de Operações Com Planos de Assistência à Saúde.....	27
13.3 Créditos tributário e previdenciário	28
13.4 Bens e Títulos a Receber	28
13.5 Depósitos Judiciais e Fiscais.....	28
13.6 Outros Créditos a Receber	29
13.7 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde.....	29
13.8 Débitos de Operações de Assistência à Saúde	30
13.9 Tributos e Encargos Sociais a Recolher.....	30

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

13.10	Débitos Diversos	30
13.11	Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde – Não Circulante	30
13.12	Provisões para ações judiciais	30
13.13	Contraprestações Efetivas/Prêmios Ganhos de Plano de Saúde	31
13.14	Eventos Indenizáveis.....	31
13.15	Outras Receitas Operacionais de Plano de Assistência à Saúde	31
13.16	Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde	31
13.17	Contraprestações e Eventos de Corresponsabilidades.....	31
14.	CONCILIAÇÃO ENTRE O SUPERÁVIT E O FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO	
	OPERACIONAL	32
15.	OBRIGAÇÕES DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO (OFND)	33
16.	IMPACTOS COVID.....	34
17.	CUMPRIMENTO DO PROGRAMA DE SANEAMENTO FINANCEIRO - PSF	34
18.	INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIRO.....	35
19.	OBSERVAÇÕES FINAIS	35

JN

DL



JB



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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, e que presta aos seus associados uma série de benefícios previdenciais (complementação de aposentadorias, pecúlios etc.) e assistenciais, cujo principal é o CAPESAÚDE, plano de saúde coletivo, administrado na modalidade de autogestão, 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 e Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Bahia – IFBA e atua em todo território nacional.

Desde 26/01/2016 a CAPESESP estava sendo acompanhada diretamente pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, por meio de sucessivos Regimes de Direção Fiscal, tendo o último se encerrado em 20/10/2020, através da Resolução Operacional Nº 2.608, de 14 de outubro de 2020. Em virtude do bom desempenho dos indicadores econômico-financeiros, o Órgão Regulador constatou a possibilidade de recuperação do Plano de Benefícios Assistenciais por meio do Segundo Programa de Saneamento Financeiro (PSF) em curso, com vigência de agosto/2019 a julho/2022. Entretanto diante das medidas administrativas e de gestão em saúde, a partir de maio deste ano, todos os indicadores ficaram suficientes provocando o cumprimento antecipado do PSF.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Previdência Complementar - PREVIC. Adicionalmente, a Entidade possui um Plano de Gestão Administrativa e um Plano Assistencial.

- **Plano de Benefícios Previdenciais dos Servidores da Fundação Nacional de Saúde** - CNPB N° 19.840.002-92, de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme normatização expressa na Resolução CGPC N° 16, de 22/11/2005.
- **Plano de Benefícios Previdenciais dos Empregados da CAPESESP** - CNPB N° 19.840.001-11, de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme normatização expressa na Resolução CGPC N° 16, de 22/11/2005.
- **Plano de Pecúlios** – CNPB N° 19.790.055-83, de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme normatização expressa na Resolução CGPC N° 16, de 22/11/2005.
- **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 N° 04, de 30/04/2010.
- **Plano de Assistência à Saúde** - registrado na Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, sob o N° 324477 e na Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC sob o N° 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 N° 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 autorizadas para emissão pela Administração da Entidade em 09 de março de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Dentre os principais normativos utilizados para registro das operações previdenciais, destacam-se a Instrução PREVIC Nº 31 de 20 de agosto de 2020 e Instrução PREVIC Nº 44 de 23 de novembro de 2021. Em relação aos registros contábeis decorrentes da atividade assistencial, a legislação vigente é a Resolução Normativa Nº 435, de 23/11/2018, 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

- **Balanco 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 2021 e 2020

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 setembro de 2021 e registrada em dezembro de 2021. As reavaliações seguem à Resolução CMN 4661, de 25/05/2018 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 2021 e 2020

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, segundo 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 e as Provisões Matemáticas e 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 2021 e 2020

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 CGPC Nº 29, de 31/08/2009.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020**5. REALIZÁVEL****5.1 Gestão Previdencial**

O saldo a receber em 31 de dezembro de 2021 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 2020:

Descrição	Em R\$ mil	
	2021	2020
Recursos a Receber no mês	695	9.452
Recursos a Receber em atraso	8.714	92
Provisão para perdas sobre crédito	(8.634)	(8.653)
Líquido	775	891

5.2 Gestão Administrativa

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

- R\$ 4.596 mil em 2021 e R\$ 3.443 em 2020 referente a 93,5% das despesas administrativas de responsabilidade 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;
- R\$ 13.479 mil em 2021 e R\$ 9.064 em 2020 referente aos depósitos judiciais; e
- R\$ 580 mil em 2021 e R\$ 2.882 em 2020 referente ao custeio administrativo com repasse em janeiro de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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 CGPC N° 29, de 31/08/2009, foi aprovado pelo Conselho Deliberativo:

- Plano de 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, 93,5% foram custeadas pelo Plano Assistencial e 6,5% pelos Planos Previdenciais, sendo este composto da seguinte forma, conforme orçamento para o ano de 2021:

	2021	2020
PBP Funasa	3,75%	4,10%
PBP Capesesp	1,55%	1,50%
Pecúlios	1,20%	0,90%

O resultado apurado entre o custeio e a despesa efetiva resultou num aumento total de R\$ 148 mil em 2021 e uma reversão de R\$ 1.048 mil em 2020 no Fundo Administrativo Consolidado, sendo 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 e reversão de R\$ 1.011 mil e R\$ 74 mil nos PBP Funasa e PBP Capesesp, respectivamente e aumento de R\$ 137 mil no Plano de Pecúlios em 2020.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

	Em R\$ Mil	
	2021	2020
Gestão Administrativa		
A) Fundo Administrativo Inicial	2.556	3.604
Custeio da Gestão Administrativa	4.284	3.559
Despesas Administrativas	4.136	4.607
B) Fundo Administrativo Final	2.704	2.556

6. INVESTIMENTOS PREVIDENCIAIS

6.1 Títulos de Renda Fixa

Os títulos classificados nessa categoria obedecem aos critérios estabelecidos pela Resolução CNPC N° 43, de 06/08/2021. Foram avaliados e contabilizados de acordo com as informações prestadas pelo Agente Custodiante – Itaú Unibanco S.A., CNPJ N° 60.701.190/00001-04. Em 31 de dezembro, estão distribuídos como segue:

	Em R\$ Mil	
TÍTULOS DE RENDA FIXA	2021	2020
TÍTULOS PÚBLICOS	420.797	385.710
. Notas do Tesouro Nacional	389.410	327.340
. Letras do Tesouro Nacional	31.387	58.370
CRÉDITOS PRIVADOS E DEPÓSITOS	1.681	2.999
. Certificado de Depósito Bancário	-	-
. Debêntures	1.681	2.999
TOTAL	422.478	388.709

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

I - Títulos para negociação

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	45
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	31.388

2020

Categoria: títulos para negociação

Em R\$ mil

TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2021	529	828
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2022	30	43
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2024	602	675
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2025	2.352	2.492
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2025	13.960	14.299
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2026	40.239	40.032
Total				57.711	58.370

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

II - Títulos mantidos até o vencimento

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

2020

Categoria: títulos mantidos até o vencimento

Em R\$ mil

TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2021	3.956	4.980
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2022	9.835	13.616
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2023	15.017	20.782
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2024	29.205	43.605
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2026	14.251	17.003
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2030	35.315	50.895
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2035	40.147	48.481
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2040	17.488	21.946
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2045	36.081	40.332
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2050	15.356	17.456
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2055	44.530	48.244
Total de NTN				261.182	327.340
Debêntures	IPCA	Pós fixado	15/02/2022	2.661	2.999
Total de Títulos Mantidos até o Vencimento				263.843	330.339
Total Geral				321.554	388.708

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020**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.

Fundo	Em R\$ Mil	
	2021	2020
FIC ItaúSoberano RF LP	2.411	1.895

6.3 Investimentos Imobiliários

De acordo com a legislação vigente a CAPESESP efetua a reavaliação dos investimentos imobiliários anualmente e em dezembro de 2021 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 2020, os investimentos imobiliários foram valorizados em 3,6%, conforme demonstrado no quadro a seguir:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

CART	TIPO	ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	Reavaliação 31-DEZ-2021	Terreno	Construção	Vida Útil Reman. anos	Varição sobre DEZ 2020
		Carteira de Imóveis - Total			41.211.000,00	29.833.700,00	11.377.300,00		3,6%
		Carteira de Aluguéis e Renda			22.841.000,00	18.185.500,00	4.655.500,00		3,5%
		Carteira de Uso Próprio			18.370.000,00	11.648.200,00	6.721.800,00		3,8%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1701	Rio de Janeiro	RJ	3.700.000,00	3.080.000,00	620.000,00	39	2,8%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1702	Rio de Janeiro	RJ	3.700.000,00	3.080.000,00	620.000,00	39	2,8%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1703	Rio de Janeiro	RJ	1.860.000,00	1.376.000,00	484.000,00	39	5,1%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1704	Rio de Janeiro	RJ	1.860.000,00	1.376.000,00	484.000,00	39	5,1%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1705	Rio de Janeiro	RJ	3.700.000,00	3.080.000,00	620.000,00	39	2,8%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1706	Rio de Janeiro	RJ	3.700.000,00	3.080.000,00	620.000,00	39	2,8%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1707	Rio de Janeiro	RJ	1.860.000,00	1.376.000,00	484.000,00	39	5,1%
ALU	sala	Rua Lauro Muller, 116, gr. 1708	Rio de Janeiro	RJ	1.860.000,00	1.376.000,00	484.000,00	39	5,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
ALU	vaga	Rua Bahia, 1345	Belo Horizonte	MG	37.000,00	16.000,00	21.000,00	45	2,8%
ALU	vaga	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771	Curitiba	PR	34.000,00	8.750,00	25.250,00	49	3,0%
ALU	vaga	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771	Curitiba	PR	34.000,00	8.750,00	25.250,00	49	3,0%
USO	sala	Rua General Liberato Bittencourt, 1914, gr. 405	Florianópolis	SC	178.000,00	90.200,00	87.800,00	34	5,3%
USO	sala	Rua General Liberato Bittencourt, 1914, gr. 404	Florianópolis	SC	174.000,00	88.200,00	85.800,00	34	4,2%
USO	sala	Avenida Carlos Gomes, 328, gr. 1002	Porto Alegre	RS	383.000,00	254.300,00	128.700,00	39	3,5%
USO	sala	Avenida Carlos Gomes, 328, gr. 1003	Porto Alegre	RS	353.000,00	236.300,00	116.700,00	39	0,9%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1803	Brasília	DF	525.000,00	392.700,00	132.300,00	37	2,9%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1207	Aracaju	SE	245.000,00	155.000,00	90.000,00	42	6,5%
USO	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 501	Curitiba	PR	240.000,00	160.000,00	80.000,00	49	4,3%
USO	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 502	Curitiba	PR	240.000,00	160.000,00	80.000,00	49	4,3%
USO	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 503	Curitiba	PR	240.000,00	160.000,00	80.000,00	49	4,3%
USO	sala	Avenida Isaac Póvoas, 586, gr. 210	Cuiabá	MT	175.000,00	88.000,00	87.000,00	44	2,9%
USO	sala	Avenida Isaac Póvoas, 586, gr. 211	Cuiabá	MT	175.000,00	88.000,00	87.000,00	44	2,9%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 733	Rio de Janeiro	RJ	1.385.000,00	922.000,00	463.000,00	31	4,1%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 734	Rio de Janeiro	RJ	1.385.000,00	919.000,00	466.000,00	31	3,4%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 735	Rio de Janeiro	RJ	665.000,00	480.000,00	185.000,00	31	3,9%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 736	Rio de Janeiro	RJ	831.000,00	571.000,00	260.000,00	31	3,9%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 737	Rio de Janeiro	RJ	935.000,00	643.000,00	292.000,00	31	3,3%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 633	Rio de Janeiro	RJ	1.385.000,00	922.000,00	463.000,00	31	4,1%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 634	Rio de Janeiro	RJ	1.385.000,00	919.000,00	466.000,00	31	3,4%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 635	Rio de Janeiro	RJ	665.000,00	480.000,00	185.000,00	31	3,9%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 636	Rio de Janeiro	RJ	831.000,00	571.000,00	260.000,00	31	3,9%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara,160, gr. 637	Rio de Janeiro	RJ	935.000,00	643.000,00	292.000,00	31	3,3%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1703	Belo Horizonte	MG	147.000,00	65.000,00	82.000,00	45	4,3%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1704	Belo Horizonte	MG	166.000,00	70.000,00	96.000,00	45	2,5%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1705	Belo Horizonte	MG	166.000,00	70.000,00	96.000,00	45	2,5%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1706	Belo Horizonte	MG	147.000,00	65.000,00	82.000,00	45	4,3%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 305	Belém	PA	160.000,00	30.000,00	130.000,00	47	6,7%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 306	Belém	PA	160.000,00	30.000,00	130.000,00	47	6,7%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 307	Belém	PA	160.000,00	30.000,00	130.000,00	47	6,7%
USO	sala	Rua 10, 250, gr. 605	Goiânia	GO	300.000,00	134.700,00	165.300,00	56	3,4%
USO	sala	Rua 10, 250, gr. 606	Goiânia	GO	300.000,00	134.700,00	165.300,00	56	3,4%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1205	Aracaju	SE	260.000,00	170.000,00	90.000,00	42	6,1%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1206	Aracaju	SE	245.000,00	155.000,00	90.000,00	42	6,5%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1801	Brasília	DF	975.000,00	661.400,00	313.600,00	37	2,6%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1802	Brasília	DF	551.000,00	412.700,00	138.300,00	37	3,0%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 808	Vitória	ES	283.000,00	167.000,00	116.000,00	41	4,8%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 809	Vitória	ES	283.000,00	167.000,00	116.000,00	41	4,8%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 810	Vitória	ES	283.000,00	167.000,00	116.000,00	41	4,8%
USO	sala	Avenida Juarez Távora, 522, gr. 708	João Pessoa	PB	165.000,00	47.000,00	118.000,00	51	3,1%
USO	sala	Avenida Juarez Távora, 522, gr. 710	João Pessoa	PB	165.000,00	47.000,00	118.000,00	51	3,1%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara,160	Rio de Janeiro	RJ	31.000,00	20.500,00	10.500,00	31	3,3%

JN

DL

JP

JB

JP

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

A carteira de Investimento Imobiliário está composta da seguinte forma:

Descrição	Em R\$ Mil	
	2021	2020
EDIFICAÇÕES PARA USO PRÓPRIO	18.370	17.702
.Terrenos	11.648	11.134
.Construções	6.722	6.568
EDIFICAÇÕES PARA RENDA	22.841	22.062
.Terrenos	18.185	17.346
.Construções	4.656	4.717
TOTAL	41.211	39.764

6.4 Operações com Participantes

As Operações com Participantes são realizadas somente com os Planos de Benefícios Funasa e Capesesp totalizando R\$ 655 mil registrados no Realizável de Investimentos.

Descrição	Em R\$ Mil		
	Funasa	Capesesp	TOTAL
2021			
Empréstimos a Receber	1.869	578	2.447
Provisão para perdas sobre crédito	(1.780)	(12)	(1.792)
TOTAL	89	566	655
2020			
Empréstimos a Receber	2.464	632	3.096
Provisão para perdas sobre crédito	(2.322)	(19)	(2.341)
TOTAL	142	613	755

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

6.5 Rentabilidade dos planos no exercício - por emissor

2021					R\$ mil
POR EMISSOR	PBP Funasa	PBP Capesesp	Peculios	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

2020					R\$ mil
POR EMISSOR	PBP Funasa	PBP Capesesp	Peculios	PGA	Consolidado
Títulos Públicos	17.556	14.327	1.665	42	33.590
Ativos Financeiros De Crédito Privado	250	54	16	0	320
Fundos de Investimentos	0	0	0	43	43
Investimentos Imobiliários	1.886	322	0	0	2.208
Operações Com Participantes	70	87	0	0	157
RENTABILIDADE POR PLANO	19.762	14.790	1.681	85	36.318

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 sua disponibilidade para uso, de acordo com o item 23, das Normas Complementares da Instrução MPS/SPC Nº 34, de 24/09/2009.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO

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

IMOBILIZADO	2021	2020
Saldo Anterior	398	624
Aquisições	83	26
Depreciações	(206)	(249)
Baixas	(9)	(3)
Saldo Final	266	398

INTANGÍVEL	2021	2020
Saldo Anterior	259	312
Aquisições	58	102
Amortizações	(98)	(155)
Baixas	-	-
Saldo Final	219	259

8. EXIGÍVEL OPERACIONAL

8.1 Gestão Previdencial

O saldo existente nesse grupo possui a seguinte composição:

Descrição	Em R\$ mil	
	2021	2020
Benefícios a pagar	5.529	421
Retenções a recolher	245	151
Outros	383	376
Total	6.157	948

No grupo Benefícios a pagar foi registrado valores previdenciais pendentes de pagamentos devido a suspensões de complementações por motivo de não recadastramento, 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 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

8.2 Gestão Administrativa

Descrição	Em R\$ mil	
	2021	2020
CONTAS A PAGAR	5.752	6.329
. Folha de pagamento	1.199	1.341
. INSS	173	230
. FGTS	237	261
. Indenizações trabalhistas	67	1
. Provisão de férias	3.479	3.946
. Fornecedores	559	526
. Diversos	39	24
RETENÇÕES A RECOLHER	803	886
. INSS	152	163
. Imposto de Renda na Fonte	573	659
. Contribuição Sindical - Funcionário	1	2
. Pensão Alimentícia	3	5
. ASCAP	36	30
. PIS/COFINS/CSLL - Serviços	8	13
. IR- Terceiros	26	8
. INSS - Terceiros	2	2
. ISS - Terceiros	2	4
OUTROS EXIGÍVEIS	14.081	10.275
TOTAL	20.637	17.490

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 de natureza Previdencial de R\$ 25 mil em 2021 e R\$ 5 mil em 2020 e R\$ 333 mil em 2021 e R\$ 316 em 2020 de natureza







NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

administrativa. Os processos que estão classificados com probabilidade de perda possível somam R\$ 1.047 mil em 2021 e R\$ 901 mil em 2020 no plano previdencial e R\$ 81 mil em 2021 e R\$ 203 mil em 2020 no plano administrativo.

Conforme relatórios de advogados externos, a CAPESESP possui ações de R\$ 8.409 mil em 2021 e 2020 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\$ 1.262 mil em 2021 e R\$ 901 mil em 2020 referente a processos junto a Delegacia da Receita Federal do Brasil e R\$ 1.691 mil em 2021 e 2020 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 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	31/12/2020	31/12/2021
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%

* O plano é avaliado pelo Regime Financeiro de Repartição Simples.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Plano de Benefícios Previdenciais da FUNASA

Premissas e Hipóteses Atuariais	31/12/2020	31/12/2021
	Indexador do Plano (Reajuste dos Benefícios)	IPCA
Taxa Real Anual de Juros	4,10%	4,10%
Inflação Anual Futura estimada (Fator de Capacidade)	3,25%	3,50%
Crescimento real dos salários	0%	0%
Fator de Determinação do Valor Real ao Longo do Tempo dos Benefícios da Entidade	0,9842	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.

Plano de Benefícios Previdenciais dos Funcionários da CAPESESP

Premissas e Hipóteses Atuariais	31/12/2020	31/12/2021
	Indexador do Plano (Reajuste dos Benefícios)	IPCA
Taxa Real Anual de Juros	4,15%	4,15%
Inflação Anual Futura estimada (Fator de Capacidade)	3,25%	3,50%
Crescimento real dos salários	Escala de salários CAPESESP 2017	Escala de salários CAPESESP 2017
Fator de Determinação do Valor Real ao Longo do Tempo dos Benefícios da Entidade	0,9842	0,9831
Rotatividade	Nula	Nula
Tábua de Mortalidade Geral	AT-2000 Basica segregada por sexo	AT-2000 Basica segregada por sexo
Tábua de Mortalidade de Inválidos	Winklevoss desagravada em 50%	Winklevoss desagravada em 50%
Tábua de Entrada em Invalidez	Grupo Americana desagravada em 30%	Grupo Americana desagravada 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 2021, 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 Equilíbrio Técnico

a) Fundo Previdencial

O saldo de R\$ 21.671 mil refere-se exclusivamente ao Plano Previdencial de Pecúlios. Em 2020 o saldo foi de R\$ 23.680 mil.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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.

11. AJUSTES DE PRECIFICAÇÃO

Em atenção ao previsto no § 4º do artigo 9º da Instrução Normativa 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\$ 22.183 mil em 2021 e R\$ 37.747 mil em 2020. 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 2021 e 2020

Em R\$ Mil

Natureza	Títulos			Posição em 31/12/2020			Posição em 31/12/2021		
	Aquisição	Vencimento	Valor investido	Quantidade	Valor contábil	Valor do ajuste	Quantidade	Valor contábil	Valor do ajuste
NTN-B	03/02/2016	15/05/2021	3.956	1.450	4.980	160			
NTN-B	19/11/2014	15/05/2023	5.674	2.300	7.906	978	2.300	8.738	228
NTN-B	05/12/2013	15/08/2024	29.245	12.615	43.605	7.085	12.615	48.277	2.608
NTN-B	03/02/2016	15/08/2026	3.948	1.500	4.952	1.288	1.500	5.515	710
NTN-B	13/10/2016	15/08/2026	3.011	1.000	3.529	631	1.000	3.890	263
NTN-B	15/02/2017	15/08/2026	1.558	500	1.802	279	500	1.979	97
NTN-B	15/01/2014	15/08/2030	2.746	1.200	4.033	1.238	1.200	4.466	776
NTN-B	05/06/2014	15/08/2030	7.132	2.916	10.092	2.717	2.916	11.150	1.589
NTN-B	08/06/2017	15/08/2030	4.102	1.300	4.665	1.046	1.300	5.139	545
NTN-B	17/11/2021	15/08/2030	2.387				600	2.432	190
NTN-B	02/12/2015	15/05/2035	10.484	4.320	13.387	6.139	4.320	14.848	4.698
NTN-B	08/06/2017	15/05/2035	4.055	1.300	4.620	1.256	1.300	5.093	797
NTN-B	24/01/2018	15/05/2035	4.988	1.470	5.517	1.127	1.470	6.066	589
NTN-B	28/11/2018	15/05/2035	2.021	580	2.182	440	580	2.399	228
NTN-B	12/12/2018	15/05/2035	105	30	113	23	30	124	12
NTN-B	07/06/2017	15/08/2040	5.150	1.600	5.870	1.551	1.600	6.472	1.174
NTN-B	14/06/2018	15/08/2040	5.457	1.700	6.059	1.826	1.700	6.685	1.431
NTN-B	13/06/2018	15/05/2045	5.342	1.700	5.938	1.920	1.700	6.553	1.714
NTN-B	07/06/2017	15/05/2045	5.036	1.600	5.751	1.645	1.600	6.343	1.444
NTN-B	15/02/2017	15/05/2045	2.002	603	2.275	512	603	2.507	425
NTN-B	15/05/2020	15/05/2045	1.853	460	1.927	200	460	2.118	119
NTN-B	15/08/2018	15/05/2050	8.263	2.600	9.589	2.922	2.600	10.578	2.545
NTN-B *	24/01/2018	15/05/2055	4.989	1.440	5.560	1.449	1.440	6.131	
NTN-B *	13/03/2020	15/05/2055	10.446	2.463	10.671	1.317	2.463	11.750	
NTN-B *	07/04/2021	15/05/2055	11.962				2.680	12.701	
NTN-B *	11/08/2021	15/05/2055	6.179				1.400	6.434	

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\$ 26.723 mil em 2021 e R\$ 38.632 mil em 2020. 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 2021 e 2020

Em R\$ Mil

Títulos				Posição em 31/12/2020			Posição em 31/12/2021		
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	3.803	376	1.093	4.211	53
NTN-B	27/06/2012	15/08/2022	494	200	715	49	200	779	1
NTN-B	31/07/2013	15/08/2022	3.012	1.200	4.251	338	1.200	4.655	26
NTN-B	18/11/2015	15/05/2023	2.047	800	2.692	398	800	3.001	115
NTN-B	02/12/2015	15/05/2023	1.774	700	2.340	364	700	2.616	111
NTN-B	13/10/2016	15/08/2026	3.914	1.300	4.588	821	1.300	5.057	331
NTN-B	15/02/2017	15/08/2026	1.558	500	1.802	279	500	1.979	93
NTN-B	09/01/2013	15/08/2030	4.099	1.400	5.764	385	1.400	6.279	- 183
NTN-B	11/09/2013	15/08/2030	5.531	2.300	8.244	1.859	2.300	9.083	932
NTN-B	05/12/2013	15/08/2030	7.556	3.350	11.284	3.430	3.350	12.494	2.096
NTN-B	19/11/2014	15/08/2030	2.580	1.050	3.602	1.010	1.050	3.983	589
NTN-B	05/12/2013	15/05/2035	4.645	2.110	6.911	2.626	2.110	7.647	1.862
NTN-B	25/03/2015	15/05/2035	1.391	550	1.826	660	550	2.019	460
NTN-B	02/12/2015	15/05/2035	2.014	830	2.572	1.179	830	2.853	885
NTN-B	28/11/2018	15/05/2035	5.993	1.720	6.470	1.304	1.720	7.113	640
NTN-B	12/12/2018	15/05/2035	1.466	420	1.581	317	420	1.738	154
NTN-B	24/01/2018	15/05/2035	2.956	880	3.303	675	880	3.632	334
NTN-B	29/01/2014	15/08/2040	6.881	3.150	10.016	4.595	3.150	11.085	3.871
NTN-B	16/09/2015	15/05/2045	4.050	1.700	5.121	2.737	1.700	5.666	2.544
NTN-B	15/02/2017	15/05/2045	1.597	481	1.815	409	481	2.000	324
NTN-B	06/12/2018	15/05/2045	5.357	1.500	5.798	1.135	1.500	6.386	864
NTN-B	20/12/2018	15/05/2045	5.441	1.500	5.877	1.056	1.500	6.471	774
NTN-B	13/06/2018	15/05/2045	2.985	950	3.318	1.073	950	3.662	927
NTN-B	15/05/2020	15/05/2045	2.176	540	2.262	234	540	2.486	122
NTN-B	14/08/2013	15/08/2050	3.065	1.200	4.498	1.276	1.200	4.961	1.051
NTN-B	13/06/2018	15/08/2050	3.030	950	3.369	1.202	950	3.719	1.041
NTN-B	16/09/2015	15/05/2055	3.070	1.300	3.861	2.466	1.300	4.268	2.293
NTN-B	02/12/2015	15/05/2055	1.078	450	1.356	834	450	1.499	771
NTN-B	31/05/2017	15/05/2055	2.291	700	2.621	786	700	2.891	644
NTN-B	28/11/2018	15/05/2055	5.982	1.650	6.490	1.541	1.650	7.155	1.176
NTN-B	12/12/2018	15/05/2055	6.013	1.650	6.517	1.514	1.650	7.184	1.143
NTN-B	24/01/2018	15/05/2055	2.979	860	3.321	865	860	3.662	680
NTN-B *	13/03/2020	15/05/2055	6.646	1.567	6.789	838	1.567	7.475	
NTN-B *	07/04/2021	15/05/2055	4.999				1.120	5.308	
NTN-B *	11/08/2021	15/05/2055	3.751				850	3.906	
NTN-B *	17/11/2021	15/05/2055	2.694				650	2.745	

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

JN

DL



JB



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

12. AJUSTES E ELIMINAÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO PREVIDENCIAL

DESCRIÇÃO	FUNASA	CAPESESP	PECÚLIOS	PGA	AJUSTES E ELIMINAÇÕES	CONSOLIDADO	
							2021
ATIVO	261.009	185.193	22.247	23.674	-	2.704	489.419
DISPONÍVEL	65	22	29	77	-		194
REALIZÁVEL	260.944	185.170	22.217	23.112	-	2.704	488.740
GESTÃO PREVIDENCIAL	852	578	354	-	-	-	1.784
GESTÃO ADMINISTRATIVA	1.346	894	464	20.200	-	2.704	20.200
Participação no PGA	1.346	894	464	-	-2.704	-	-
Contas a Receber	-	-	-	20.129	-	-	20.129
Despesas Antecipadas	-	-	-	71	-	-	71
INVESTIMENTOS	258.746	183.699	21.399	2.912	-	-	466.756
Títulos Públicos	222.082	176.900	21.316	501	-	-	420.797
Ativo Financeiro de Crédito Privado	1.315	283	83	-	-	-	1.681
Fundo de Investimentos	-	-	-	2.411	-	-	2.411
Investimentos em Imóveis	35.260	5.951	-	-	-	-	41.211
Operações com Participantes	89	565	-	-	-	-	655
PERMANENTE	-	-	-	485	-	-	485
Imobilizado	-	-	-	266	-	-	266
Intangível	-	-	-	219	-	-	219
PASSIVO	261.009	185.193	22.247	23.674	-	2.704	489.419
EXIGÍVEL OPERACIONAL	5.690	390	111	20.637	-	-	26.829
GESTÃO PREVIDENCIAL	5.690	356	111	-	-	-	6.157
GESTÃO ADMINISTRATIVA	-	-	-	20.637	-	-	20.637
INVESTIMENTOS	-	34	-	-	-	-	34
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	25	-	-	333	-	-	358
PATRIMÔNIO SOCIAL	255.294	184.802	22.135	2.704	-	2.704	462.232
PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO	253.948	183.909	-	-	-	-	437.857
PROVISÕES MATEMÁTICAS	215.045	168.460	-	-	-	-	383.505
Benefícios Concedidos	121.911	78.610	-	-	-	-	200.521
Benefícios a Conceder	93.134	89.850	-	-	-	-	182.984
EQUILÍBRIO TÉCNICO	38.903	15.449	-	-	-	-	54.352
Resultados Realizados	38.903	15.449	-	-	-	-	54.352
Superávit Técnico Acumulado	38.903	15.449	-	-	-	-	54.352
FUNDOS	1.346	894	22.135	2.704	-	2.704	24.375
FUNDOS PREVIDENCIAIS	-	-	21.671	-	-	-	21.671
FUNDOS ADMINISTRATIVOS	1.346	894	464	2.704	-2.704	-	2.704

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:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Balço Patrimonial – Ativo

13.1 Aplicações

Descrição	Em R\$ Mil	
	2021	2020
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	161.354	134.100
TOTAL	161.354	134.100

As aplicações garantidoras têm como objetivo lastrear as Provisões Técnicas estabelecidas nas Resoluções Normativas Nº 392, de 09/12/2015 e Nº 419, de 26/12/2016. A CAPESEP encerrou o exercício de 2021 com a necessidade de lastro no montante de R\$ 71.303 mil, ou seja, com um superávit de R\$ 90.051 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 435/2018, havendo pelo menos uma parcela vencida do contrato há mais de 90 dias, a totalidade do crédito desse contrato deve ser provisionada.

Descrição	Em R\$ Mil	
	2021	2020
CONTRAPRESTAÇÃO PECUNIÁRIA A RECEBER		
.Contraprestação de Assistência Médico Hospitalar	37.910	33.718
Patrocinador	4.467	5.354
Participante	33.443	28.364
.Contraprestação de Assistência Odontológica	92	106
.Provisão para perdas sobre créditos	-22.515	-21.786
TOTAL	15.487	12.038

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Descrição	Em R\$ Mil	
	2021	2020
OUTROS CRÉDITOS DE ASSISTÊNCIA		
.Partic. dos Benef. em Eventos de Assist. Med. Hospitalar	7.749	8.480
.Partic. dos Benef. em Eventos de Assist. Odontológica	34	37
.Financiamento de débito	2.435	2.223
.Outros	5.962	6.230
.Provisão para perdas sobre créditos	-10.829	-11.696
TOTAL	5.351	5.274

13.3 Créditos tributário e previdenciário

Neste grupo estão registrados valores de Imposto de Renda sobre Pessoa Física que estão aguardando a restituição da Receita Federal do Brasil.

13.4 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 DF na ação relativa ao reajuste da contribuição no plano assistencial de 22%. Tais valores fazem jus a proporção de tempo em que a Capesesp esteve impedida de cobrar, ou seja, enquanto vigorou a liminar, de março de 2018 a outubro de 2020.

13.5 Depósitos Judiciais e Fiscais

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

DEPÓSITO JUDICIAL	Em R\$ Mil	
	2021	2020
Fiscais	3.641	3.318
Cíveis	633	560
Ressarcimento ao SUS	-	13
Multas	5.625	7.715
TOTAL	9.899	11.606

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

13.6 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 a restituição dos valores pagos nos últimos cinco anos anteriores ao ajuizamento das ações, mais as quantias recolhidas durante o curso do processo.

Balanco Patrimonial – Passivo

13.7 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 e à 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 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 2021 e 2020

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.

13.8 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 2022.

13.9 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.

13.10 Débitos Diversos

O montante de R\$ 4.596 mil refere-se às despesas administrativas que foram custeadas pelo Plano de Gestão Administrativa (PGA) em dezembro de 2021 e que será reembolsado no mês subsequente.

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

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

13.12 Provisões para ações judiciais

Foi apurado pela Assessoria Jurídica da CAPESESP ações judiciais de natureza Assistencial, provisionados no referido mês, tendo em vista que a probabilidade de perda foi apontada como provável pelos advogados responsáveis na ordem de R\$ 5.096 mil.

Os processos que estão classificados com probabilidade de perda “possível” totalizaram, em dezembro/21, o montante estimado de R\$ 5.009 mil.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Demonstração do Resultado do Exercício

13.13 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 e das coberturas assistenciais de corresponsabilidades cedidas.

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.

13.14 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.

13.15 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.

13.16 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.

13.17 Contraprestações e Eventos de Corresponsabilidades

Conforme o artigo 2º, da Resolução Normativa nº 446 de 01 de novembro de 2019, que altera o artigo 3º da Resolução Normativa nº 435 de 23 de novembro de 2018, segue o quadro das operações de corresponsabilidade em atendimento médico-hospitalar:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

CONTRAPRESTAÇÕES DE CORRESPONSABILIDADE CEDIDA DE ASSISTÊNCIA MÉDICO-HOSPITALAR (grupo 31171)	Corresponsabilidade Cedida em Preço Pós-estabelecido	
	2021	2020
2 - Cobertura Assistencial com Preço Pós-Estabelecido		
2.6 - Planos Coletivos Empresariais depois da Lei	4.825	3.537
EVENTOS/SINISTROS CONHECIDOS OU AVISADOS DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE MÉDICO HOSPITALAR (grupo 41111)	Corresponsabilidade Assumida (beneficiários de outras operadoras)	
	2020	2020
2 - Cobertura Assistencial com Preço Pós-Estabelecido		
2.6 - Planos Coletivos Empresariais depois da Lei	192	17

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

CONCILIAÇÃO ENTRE O SUPERÁVIT E O FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO OPERACIONAL	Em R\$ Mil	
	2021	2020
Superávit do Exercício	30.166	76.153
Variações nos ativos e passivos		
Redução/ Aumento em Aplicações Financeiras	27.254	50.448
Redução/ Aumento de Op. c/ Planos de Assistência a Saúde	3.526	(1.063)
Redução/ Aumento de Op. de Assistência a Saúde não relacionados c/ Planos de Saude da Operadora	-	(2)
Redução/ Aumento Créditos Tributários e Previdenciários	-	-
Redução/ Aumento em Bens e Títulos a Receber	32	1.339
Redução/ Aumento da Provisão para Perdas sobre Créditos		
Redução/ Aumento dos Depósitos Judiciais e Fiscais	(1.707)	174
Redução/ Aumento Outros Créditos a Receber	-	1.687
Redução/ Aumento nas Provisões Técnicas de Op. de Assistência a Saúde	(482)	28.325
Redução/ Aumento em Débitos de Operações de Assistência a Saúde	1.814	(2.495)
Redução/ Aumento em Tributos e Encargos Sociais a Recolher	(480)	(453)
Redução/ Aumento em Débitos Diversos	(1.270)	2.638
Redução/ Aumento na Provisão para Contingências	1.420	(3.742)
Total dos ajustes	30.107	76.856
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais	59	(703)

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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 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 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, ainda sem sentença homologatória da liquidação. Conforme avaliação de setembro de 2020 pela ABRAPP, o crédito da CAPESESP era estimado em R\$ 11.584.506,38, mas o valor final será definido na liquidação de sentença.

A PREVIC, em 14/10/2011, por meio do Ofício Nº 4631/2011/CGMC/DIACE/PREVIC manifestou-se contrária à contabilização da ação judicial sobre expurgos inflacionários. A CAPESESP, atendendo aos princípios contábeis, bem como a indefinição do montante a ser contabilizado não procedeu ao registro da referida ação.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

16. IMPACTOS COVID

Em 2020, foi registrado os impactos mais relevantes decorrentes da pandemia do COVID-19, como por exemplo pagamentos significativos de benefícios previdenciais, decorrentes de desvinculações por causa dos óbitos resultantes da pandemia. Contudo a CAPESESP adotou diversas medidas administrativas e de gestão em saúde que resultou no reequilíbrio econômico-financeiro da Entidade.

No 1º semestre de 2021, o ano começou de forma difícil, decorrente do retorno de momentos críticos da pandemia, afetando a economia mundial, impactando de forma desfavorável os investimentos da Entidade. Já no Plano de Benefícios Assistenciais o resultado foi favorável, ocasionados pela diminuição de atendimento eletivos, o que contribuiu para redução de despesas assistenciais e melhora nos resultados.

No 2º semestre de 2021, com o processo de vacinação mais avançado, a população retomou a rotina de realização de procedimentos médicos, elevando continuamente os custos assistenciais.

17. CUMPRIMENTO DO PROGRAMA DE SANEAMENTO FINANCEIRO – PSF

Em 2021, a CAPESESP continuou adotando diversas medidas administrativas e de gestão em saúde que possibilitaram o reequilíbrio econômico-financeiro da Entidade.

Importante consignar que, em maio deste ano, todos os cinco indicadores acompanhados pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (Margem de Solvência, Ativos Garantidores, Lastro das Provisões Técnicas, Patrimônio Líquido e Capital Circulante Líquido), ficaram acima das projeções e das respectivas suficiências financeiras, culminando no cumprimento, antecipado, do PSF, sendo encerrado em 20/09/2021, pela ANS, conforme Ofício da ANS nº24/2021/CODIF/GEAES/GGAR/DIRAD-DIOPE/DIOPE.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

O progresso do citado programa é resultado de todo trabalho da Diretoria-Executiva que envidou esforços para reversão da delicada situação na qual se encontrava desde 2012

18. INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIRO

A CAPESESP finalizou 2021 com todos os indicadores de acompanhamento econômico-financeiro cumpridos, conforme exigência da ANS.

INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIROS		
	2021	2020
Margem de Solvência	101.093	97.977
Necessidade de Vinculação dos Ativos Garantidores	48.176	46.175
Necessidade de Lastro das Provisões Técnicas	71.303	68.072
Patrimônio Líquido	103.957	73.791
Capital Circulante Líquido	98.556	63.452

19. OBSERVAÇÕES FINAIS**a) Ajustes de reclassificação para atender a Instrução Previc nº 31/2020**

Na Demonstração da Mutações do Patrimônio Social e nas Demonstrações de Mutações do Ativo Líquido por Plano de Benefícios, houve a reclassificação das deduções de benefícios, resgate, provisão para perdas estimadas e outras deduções referente a 2020 para atender aos dispositivos da instrução normativa.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Conforme Instrução Previc nº 31/2020, 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 435, de 23 de novembro de 2018, 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



CPF 819.496.937-91
DIRETOR FINANCEIRO



DANIELA RIBEIRO LAMBERTINI
CPF 170.424.528-10
DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO



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



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

Página de assinaturas



Joao Neto

Signatário



Daniela Lambertini

Signatário



Flávio Cives

Signatário



Juliana Busch





Signatário



Geisa Barreiros

Signatário

HISTÓRICO

- | | | |
|-------------------------|---|---|
| 14 mar 2022
12:30:19 |  | Caixa de Previdência e Assistência dos Servidores da Fundação Nacional de Saúde criou este documento. (Empresa: CAPESESP, CNPJ: 30.036.685/0001-97, E-mail: presidencia@capesesp.com.br) |
| 14 mar 2022
13:16:28 |  | Joao Paulo dos Reis Neto (E-mail: joaopaulo@capesesp.com.br) visualizou este documento por meio do IP 187.72.101.157 localizado em Guaira - Sao Paulo - Brazil. |
| 14 mar 2022
13:16:33 |  | Joao Paulo dos Reis Neto (E-mail: joaopaulo@capesesp.com.br) assinou este documento por meio do IP 187.72.101.157 localizado em Guaira - Sao Paulo - Brazil. |
| 14 mar 2022
14:29:38 |  | Daniela Ribeiro Lambertini (E-mail: daniela.lambertini@capesesp.com.br) visualizou este documento por meio do IP 201.76.162.130 localizado em Rio de Janeiro - Rio de Janeiro - Brazil. |



- 14 mar 2022**
14:33:24  **Daniela Ribeiro Lambertini** (E-mail: daniela.lambertini@capesp.com.br) assinou este documento por meio do IP 187.72.101.157 localizado em Guaira - Sao Paulo - Brazil.
- 14 mar 2022**
13:02:39  **Flávio Teixeira Cives** (E-mail: flavio.cives@capesp.com.br) visualizou este documento por meio do IP 201.76.162.130 localizado em Rio de Janeiro - Rio de Janeiro - Brazil.
- 14 mar 2022**
13:02:46  **Flávio Teixeira Cives** (E-mail: flavio.cives@capesp.com.br) assinou este documento por meio do IP 187.72.101.157 localizado em Guaira - Sao Paulo - Brazil.
- 14 mar 2022**
13:37:54  **Juliana Martinho Busch** (E-mail: juliana.busch@capesp.com.br) visualizou este documento por meio do IP 201.76.162.130 localizado em Rio de Janeiro - Rio de Janeiro - Brazil.
- 14 mar 2022**
13:39:35  **Juliana Martinho Busch** (E-mail: juliana.busch@capesp.com.br) assinou este documento por meio do IP 201.76.162.130 localizado em Rio de Janeiro - Rio de Janeiro - Brazil.
- 14 mar 2022**
13:09:02  **Geisa de Farias Barreiros** (E-mail: geisa.barreiros@capesp.com.br) visualizou este documento por meio do IP 187.72.101.157 localizado em Guaira - Sao Paulo - Brazil.
- 14 mar 2022**
13:09:36  **Geisa de Farias Barreiros** (E-mail: geisa.barreiros@capesp.com.br) assinou este documento por meio do IP 201.76.162.130 localizado em Rio de Janeiro - Rio de Janeiro - Brazil.

