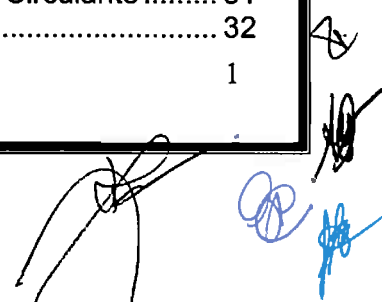


NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

1. CONTEXTO OPERACIONAL	3
2. PLANOS ADMINISTRADOS	4
3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	5
4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	7
4.1 Títulos públicos	7
4.2 Fundos de Investimento.....	7
4.3 Investimentos imobiliários	7
4.4 Operações com participantes	8
4.5 Permanente	8
4.6 Patrimônio Social.....	8
4.7 Apuração do Resultado.....	9
4.8 Custeio Administrativo	10
5. REALIZÁVEL	10
5.1 Gestão Previdencial.....	10
5.1.1 Recursos a Receber.....	10
5.2 Gestão Administrativa.....	11
6. INVESTIMENTOS PREVIDENCIAIS	13
6.1 Títulos de Renda Fixa.....	13
6.2 Fundos de Investimento.....	16
6.3 Investimentos Imobiliários.....	16
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	21
10. PATRIMÔNIO SOCIAL	22
11. AJUSTES DE PRECIFICAÇÃO	24
12. AJUSTES E ELIMINAÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO PREVIDENCIAL	27
13. GESTÃO ASSISTENCIAL	27
13.1 Aplicações	28
13.2 Créditos de Operações Com Planos de Assistência à Saúde.....	28
13.3 Créditos tributário e previdenciário	29
13.4 Bens e Títulos a Receber	29
13.5 Depósitos Judiciais e Fiscais.....	29
13.6 Outros Créditos a Receber.....	30
13.7 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde.....	30
13.8 Outros Débitos de Operações com Planos de Assistência à Saúde.....	31
13.9 Provisões para ações judiciais	31
13.10 Tributos e Encargos Sociais a Recolher.....	31
13.11 Débitos Diversos – Circulante	31
13.12 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde – Não Circulante	31
13.13 Contraprestações Efetivas/Prêmios Ganhos de Plano de Saúde	32



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

13.14	Eventos Indenizáveis.....	32
13.15	Outras Receitas Operacionais de Plano de Saúde	32
13.16	Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde	32
13.17	Contraprestações e Eventos de Corresponsabilidades.....	32
14.	CONCILIAÇÃO ENTRE O SUPERÁVIT E O FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO	
	OPERACIONAL.....	33
15.	OBRIGAÇÕES DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO (OFND)	34
16.	IMPACTOS COVID.....	34
17.	OBSERVAÇÕES FINAIS	35

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

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, após o Órgão Regulador avaliar os desempenhos dos indicadores econômico-financeiros e constatar 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.

A melhoria financeira do citado Plano é resultado de muito trabalho e esforços diários da Diretoria-Executiva para reverter a delicada situação na qual se encontrava desde 2012. Ao longo de todo o processo, foram implantadas diversas ações para reduzir os custos administrativos e assistenciais, por meio da adequação do fluxo de trabalho, negociação com a rede credenciada e revisão de contratos, sem prejuízo à qualidade dos serviços

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

prestados, já que todos os projetos voltados para a promoção da saúde e prevenção de complicações das doenças foram mantidos e aprimorados nesses anos.

Importante consignar que dos cinco indicadores acompanhados pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (Margem de Solvência, Ativos Garantidores, Lastro das Provisões Técnicas, Patrimônio Líquido e Capital Circulante Líquido), apenas o primeiro não está integralmente cumprido, mas os resultados econômico-financeiros indicam que 50% da meta será alcançada até a metade da vigência do Programa, janeiro/2021.

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. 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

- **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.

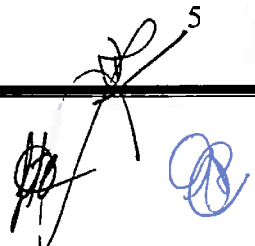
As demonstrações contábeis foram autorizadas para emissão pela Administração da Entidade em 12 de março de 2021.

Dentre os principais normativos utilizados para registro das operações previdenciais, destacam-se a Instrução MPS/SPC N° 34, de 24 de setembro de 2009 e Resolução CGPC N° 29, de 31/08/2009, bem como alterações posteriores. Em relação aos registros contábeis decorrentes da atividade assistencial, a legislação vigente é a Resolução Normativa N° 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;

5



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

- **Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – DMAL**, por plano de benefícios, evidenciando as muta es ocorridas no Ativo Líquido ao final do exercício;
- **Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPT**, por plano de benefícios, evidenciando a composi o das Provisões Técnicas; e
- **Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA**, de forma consolidada, evidenciando o resultado da atividade administrativa da Entidade e as muta es do fundo administrativo ocorridas ao final do exercício.

De acordo com as normas emanadas pela ANS, são apresentadas as seguintes demonstra es:

- **Balanc  Patrimonial;**
- **Demonstr o do Resultado do Exercício;**
- **Demonstr o do Resultado Abrangente;**
- **Demonstr o das Muta es do Patrimônio Líquido; e**
- **Demonstr o dos Fluxos de Caixa – Método Direto.**

A moeda funcional e de apresenta o destas Demonstra es Contábeis   o Real (R\$). Essa   a moeda do principal ambiente econ mico em que a CAPESESP opera. A Entidade não possui ativos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira na data do fechamento das suas Demonstra es Contábeis.

Os ajustes e elimina es necessários   consolida o das Demonstra es Contábeis aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar foram realizados de acordo com o Capítulo VI, se o V, artigo 27, da Instru o Previc n  31, de 20/08/2020. As

6




NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

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 MPAS/CGPC Nº 4, de 30/01/2002:

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

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, desde que tenham prazo a decorrer de no mínimo 12 (doze) meses a contar da data de aquisição, e que sejam considerados, pela Entidade, com base em classificação efetuada por agência classificadora de risco em funcionamento no País, como de baixo risco de crédito.

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 e registrada em dezembro de 2020. As reavaliações seguem à Resolução CMN 4661, de 25/05/2018 e a Instrução SPC nº 34, de 24/09/2009, com base

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

na nova redação dada pela Instrução MPS/PREVIC nº 15, de 12/11/2014 ao Anexo A, item 19, letra H, onde os laudos técnicos obedecem às exigências expedidas pela Associação Brasileira de Normas Técnicas, em vigor, ABNT 14.653-2/2011. Os montantes foram deduzidos por depreciação calculada pelo método linear, em função do prazo de vida útil remanescente do bem, estabelecido no laudo de reavaliação. A depreciação foi registrada mensalmente, em contrapartida ao resultado do programa de investimentos.

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.

4.5 Permanente

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

- 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.

Com base na Resolução CNPC Nº 22, de 25/11/2015, 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

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.

5. REALIZÁVEL

5.1 Gestão Previdencial

O saldo a receber em 31 de dezembro de 2020 é composto basicamente por valores devidos pelos participantes, patrocinadores e pelos autopatrocinados relativos às contribuições do mês e parcelas em atraso, líquidos das provisões referentes aos direitos creditórios de liquidação duvidosa, 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 que a entidade possui, conforme item 11, dos procedimentos operacionais, do anexo A, da Instrução MPS/SPC Nº 34, de 24 de setembro de 2009, que trata da provisão referente aos direitos creditórios de liquidação duvidosa:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

Descrição	Em R\$ mil	
	2020	2019
Recursos a Receber no mês	9.452	9.627
Recursos a Receber em atraso	92	137
Provisão para perdas sobre crédito	(8.653)	(8.629)
Líquido	891	1.135

5.2 Gestão Administrativa

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


- R\$ 3.443 mil 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\$ 9.064 mil referente aos depósitos judiciais; e
- R\$ 2.882 mil referente ao custeio administrativo com repasse em janeiro de 2021.

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 Nº 29, de 31/08/2009, foi aprovado pelo Conselho Deliberativo:

- Plano de Benefícios da Funasa: custeio equivalente a 9% das contribuições e benefícios;



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

- 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 2020 (quadro 1), sendo ajustado após reavaliação orçamentária aprovada pelo Conselho deliberativo em 29/05/2020 (quadro 2):

Quadro 1

	2020	2019
PBP Funasa	3,90%	4,00%
PBP Capesesp	1,20%	1,10%
Pecúlios	1,40%	1,40%

Quadro 2

PBP Funasa	4,10%
PBP Capesesp	1,50%
Pecúlios	0,90%

O resultado apurado entre o custeio e a despesa efetiva resultou na reversão total de R\$ 1.048 mil no Fundo Administrativo Consolidado, sendo reversão de R\$1.011 mil e R\$ 174 mil nos PBP Funasa e PBP Capesesp, respectivamente e aumento de R\$ 137 mil no Plano de Pecúlios.

Gestão Administrativa	2020	Em R\$ Mil
		2019
A) Fundo Administrativo Inicial	3.604	5.461
Custeio da Gestão Administrativa	3.559	3.916
Despesas Administrativas	4.607	5.773
B) Fundo Administrativo Final	2.556	3.604

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

6. INVESTIMENTOS PREVIDENCIAIS

6.1 Títulos de Renda Fixa

Os títulos classificados nessa categoria obedecem aos critérios estabelecidos pela Resolução MPAS/CGPC Nº 4, de 30/01/2002. 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:

TÍTULOS DE RENDA FIXA	Em R\$ Mil	
	2020	2019
TÍTULOS PÚBLICOS	385.710	367.246
. Notas do Tesouro Nacional	327.340	321.846
. Letras do Tesouro Nacional	58.370	45.400
CRÉDITOS PRIVADOS E DEPÓSITOS	2.999	4.288
. Certificado de Depósito Bancário	-	-
. Debêntures	2.999	4.288
TOTAL	388.709	371.534

I - Títulos para negociação

8

13



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

2020 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

2019 Em R\$ mil

TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2021	529	806
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2022	45	63
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2022	79	94
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2024	2.043	2.229
LFT	SELIC	Pós fixado	01/03/2025	26.941	27.930
LFT	SELIC	Pós fixado	01/09/2025	14.073	14.278
Total				43.710	45.400

II - Títulos mantidos até o vencimento

14



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

2020

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
--------------------	----------------	----------------

2019

Em R\$ mil

TIPO	PARÂMETRO	NATUREZA	VENCIMENTO	VALOR CUSTO	VALOR MERCADO
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2020	18.852	30.459
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2021	3.956	4.727
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2022	9.835	13.120
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2023	15.017	19.798
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2024	29.205	41.644
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2026	14.251	16.269
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2030	35.315	47.883
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2035	40.147	46.422
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2040	17.488	21.005
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2045	31.810	34.402
NTN	IPCA	Pós fixado	15/08/2050	15.356	17.626
NTN	IPCA	Pós fixado	15/05/2055	26.403	28.491
Total de NTN				257.636	321.846
Debêntures	IPCA	Pós fixado	15/02/2022	2.661	4.288
Total de Títulos Mantidos até o Vencimento				260.298	326.134

Total Geral	304.008	371.534
--------------------	----------------	----------------

A

15

[Handwritten signatures]

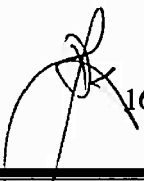

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019**6.2 Fundos de Investimento**

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	
	2020	2019
FIC Itaú Soberano RF LP	1.895	2.579

6.3 Investimentos Imobiliários

De acordo com a legislação vigente a cada 3 (três) anos, a CAPESESP efetua a reavaliação dos investimentos imobiliários e em dezembro de 2020 foi registrada a atualização dos valores conforme laudo emitido pela empresa AVALOR Engenharia e Avaliações. A segregação é virtual, proporcionada em 85,5594% 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 2017, os investimentos imobiliários foram desvalorizados em 5,01%, conforme demonstrado no quadro a seguir:


16






NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

CART	TIPO	ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	Reavaliação 31-DEZ-2020	Terreno	Construção	Vida Útil Reman. VUR anos	Taxa mensal de Depreciação	Variação sobre DEZ 2017
		Carteira de Imóveis - Total			39.764.000,00	28.479.750,00	11.284.250,00		24.737,94	-5,0%
		Carteira de Aluguéis e Renda			22.062.000,00	17.345.500,00	4.716.500,00		9.985,58	2,0%
		Carteira de Usos Próprios			17.702.000,00	11.134.250,00	6.567.750,00		14.752,36	-13,3%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr 1701	Rio de Janeiro	RJ	3.600.000,00	3.000.000,00	600.000,00	40	1.250,0000	8,1%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr. 1702	Rio de Janeiro	RJ	3.600.000,00	3.000.000,00	600.000,00	40	1.250,0000	8,1%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr. 1703	Rio de Janeiro	RJ	1.770.000,00	1.300.000,00	470.000,00	40	979,1667	-6,3%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr. 1704	Rio de Janeiro	RJ	1.770.000,00	1.300.000,00	470.000,00	40	979,1667	-6,3%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr 1705	Rio de Janeiro	RJ	3.600.000,00	3.000.000,00	600.000,00	40	1.250,0000	8,1%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr. 1706	Rio de Janeiro	RJ	3.600.000,00	3.000.000,00	600.000,00	40	1.250,0000	8,1%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr. 1707	Rio de Janeiro	RJ	1.770.000,00	1.300.000,00	470.000,00	40	979,1667	-6,3%
ALU	sala	Rua Lauro Müller, 116, gr 1708	Rio de Janeiro	RJ	1.770.000,00	1.300.000,00	470.000,00	40	979,1667	-6,3%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
ALU	vaga	Rua Bahia, 1345	Belo Horizonte	MG	36.000,00	9.000,00	27.000,00	46	48,9130	-21,7%
ALU	vaga	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771	Curitiba	PR	33.000,00	8.250,00	24.750,00	50	41,2500	-29,8%
ALU	vaga	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771	Curitiba	PR	33.000,00	8.250,00	24.750,00	50	41,2500	-29,8%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 733	Rio de Janeiro	RJ	1.330.000,00	892.000,00	438.000,00	32	1.140,6250	5,5%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr. 734	Rio de Janeiro	RJ	1.340.000,00	899.000,00	441.000,00	32	1.148,4375	5,7%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 735	Rio de Janeiro	RJ	640.000,00	465.000,00	175.000,00	32	455,7292	11,1%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 736	Rio de Janeiro	RJ	800.000,00	554.000,00	246.000,00	32	640,6250	3,2%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 737	Rio de Janeiro	RJ	905.000,00	629.000,00	276.000,00	32	718,7500	-10,1%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 633	Rio de Janeiro	RJ	1.330.000,00	892.000,00	438.000,00	32	1.140,6250	5,5%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 634	Rio de Janeiro	RJ	1.340.000,00	899.000,00	441.000,00	32	1.148,4375	5,7%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 635	Rio de Janeiro	RJ	640.000,00	465.000,00	175.000,00	32	455,7292	11,1%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 636	Rio de Janeiro	RJ	800.000,00	554.000,00	246.000,00	32	640,6250	3,2%
USO	sala	Avenida Marechal Câmara, 160, gr 637	Rio de Janeiro	RJ	905.000,00	629.000,00	276.000,00	32	718,7500	35,1%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr 1703	Belo Horizonte	MG	141.000,00	80.000,00	61.000,00	46	148,7391	-60,6%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1704	Belo Horizonte	MG	162.000,00	68.000,00	96.000,00	46	173,9130	-60,3%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1705	Belo Horizonte	MG	162.000,00	68.000,00	96.000,00	46	173,9130	-60,3%
USO	sala	Rua Bahia, 1345, gr. 1706	Belo Horizonte	MG	141.000,00	80.000,00	61.000,00	46	148,7391	-60,6%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 305	Belém	PA	150.000,00	33.750,00	116.250,00	48	201,8229	-39,8%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 306	Belém	PA	150.000,00	33.750,00	116.250,00	48	201,8229	-39,8%
USO	sala	Avenida Magalhães Barata, 651, gr. 307	Belém	PA	150.000,00	33.750,00	116.250,00	48	201,8229	-39,8%
USO	sala	Avenida Isaac Rvoas, 586, gr 210	Quibabá	MT	170.000,00	87.000,00	83.000,00	45	153,7037	-46,4%
USO	sala	Avenida Isaac Rvoas, 586, gr 211	Quibabá	MT	170.000,00	87.000,00	83.000,00	45	153,7037	-46,4%
USO	sala	Rua 10, 250, gr 605	Goiânia	GO	290.000,00	121.250,00	168.750,00	57	246,7105	-32,2%
USO	sala	Rua 10, 250, gr 606	Goiânia	GO	290.000,00	121.250,00	168.750,00	57	246,7105	-32,2%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1205	Aracaju	SE	245.000,00	158.000,00	87.000,00	43	168,6047	-8,6%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1206	Aracaju	SE	230.000,00	144.000,00	86.000,00	43	168,6667	-14,2%
USO	sala	Avenida Anísio Azevedo, 675, gr. 1207	Aracaju	SE	230.000,00	143.000,00	87.000,00	43	168,6047	-14,2%
USO	sala	Rua General Liberato Bittencourt, 1914, gr. 404	Florianópolis	SC	167.000,00	79.250,00	87.750,00	35	208,9286	-53,9%
USO	sala	Rua General Liberato Bittencourt, 1914, gr. 405	Florianópolis	SC	169.000,00	80.250,00	88.750,00	35	211,3095	-54,1%
USO	sala	Avenida Carlos Gomes, 328, gr. 1002	Porto Alegre	RS	370.000,00	231.000,00	139.000,00	40	289,5833	-18,0%
USO	sala	Avenida Carlos Gomes, 328, gr. 1003	Porto Alegre	RS	350.000,00	218.000,00	132.000,00	40	275,0000	-17,6%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr. 1801	Brasília	DF	950.000,00	620.500,00	329.500,00	38	722,5877	0,3%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr 1802	Brasília	DF	535.000,00	383.750,00	151.250,00	38	331,6886	14,1%
USO	sala	SCN, bloco C, quadra 1, gr 1803	Brasília	DF	510.000,00	383.750,00	146.250,00	38	320,7237	13,6%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr 808	Vitória	ES	270.000,00	160.000,00	110.000,00	42	218,2540	-36,2%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr. 809	Vitória	ES	270.000,00	160.000,00	110.000,00	42	218,2540	-36,2%
USO	sala	Rua Eurico de Aguiar, 130, gr 810	Vitória	ES	270.000,00	160.000,00	110.000,00	42	218,2540	-36,2%
USO	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 501	Curitiba	PR	230.000,00	155.000,00	75.000,00	50	125,0000	-15,1%
USO	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 502	Curitiba	PR	230.000,00	155.000,00	75.000,00	50	125,0000	-16,4%
USO	sala	Alameda Dr. Carlos de Carvalho, 771, gr. 503	Curitiba	PR	230.000,00	155.000,00	75.000,00	50	125,0000	-24,9%
USO	sala	Avenida Jurez Távora, 522, gr. 708	João Pessoa	PB	160.000,00	45.000,00	115.000,00	52	184,2949	-54,8%
USO	sala	Avenida Jurez Távora, 522, gr. 710	João Pessoa	PB	160.000,00	45.000,00	115.000,00	52	184,2949	-54,8%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%
USO	vaga	Avenida Marechal Câmara, 160	Rio de Janeiro	RJ	30.000,00	7.500,00	22.500,00	32	58,5938	11,1%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

A carteira de Investimento Imobiliário está composta da seguinte forma:

Descrição	Em R\$ Mil	
	2020	2019
EDIFICAÇÕES PARA USO PRÓPRIO	17.702	19.741
.Terrenos	11.134	5.111
.Construções	6.568	14.630
EDIFICAÇÕES PARA RENDA	22.062	20.757
.Terrenos	17.346	5.354
.Construções	4.717	15.324
.Aluguéis	-	79
TOTAL	39.764	40.498

6.4 Operações com Participantes

As Operações com Participantes são realizadas somente com os Planos de Benefícios Funasa e Capesesp totalizando R\$ 755 mil registrados no Realizável de Investimentos.

Descrição	Em R\$ Mil		
	Funasa	Capesesp	TOTAL
2020			
Empréstimos a Receber	2.464	632	3.096
Provisão para perdas sobre crédito	(2.322)	(19)	(2.341)
TOTAL	142	613	755
2019			
Empréstimos a Receber	3.541	757	4.298
Provisão para perdas sobre crédito	(3.210)	(24)	(3.234)
TOTAL	331	733	1.064

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

6.5 Rentabilidade dos planos no exercício - por emissor

2020					R\$ mil
POR EMISSOR	PBP Funasa	PBP Capesesp	Peculios	PGA	Consolidado
Títulos Públicos	17.556	14.327	1.665	42	33.590
Créditos Privados e Depósitos	250	54	16	0	320
Fundos de Investimentos	0	0	0	43	43
Investimentos Imobiliários	1.886	322	0	0	2.208
Empréstimos e Financiamentos	70	87	0	0	157
RENTABILIDADE POR PLANO	19.762	14.790	1.681	85	36.318
2019					
POR EMISSOR	PBP Funasa	PBP Capesesp	Peculios	PGA	Consolidado
Títulos Públicos	18.470	12.955	1.994	102	33.521
Créditos Privados e Depósitos	373	78	20	0	471
Fundos de Investimentos	0	0	0	175	175
Investimentos Imobiliários	2.583	436	0	0	3.019
Empréstimos e Financiamentos	260	153	0	0	413
RENTABILIDADE POR PLANO	21.686	13.622	2.014	277	37.599

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.

19



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO

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

IMOBILIZADO	2020	2019
Saldo Anterior	624	868
Aquisições	26	56
Depreciações	(249)	(283)
Baixas	(3)	(17)
Saldo Final	398	624

INTANGÍVEL	2020	2019
Saldo Anterior	312	408
Aquisições	102	97
Amortizações	(155)	(193)
Baixas	-	-
Saldo Final	259	312

8. EXIGÍVEL OPERACIONAL

8.1 Gestão Previdencial

O saldo existente nesse grupo possui a seguinte composição:

Descrição	2020	2019
Benefícios a pagar	421	443
Retenções a recolher	151	151
Outros	376	383
Total	948	977

No grupo "Outros" estão registrados os valores referentes ao custeio administrativo dos planos previdenciais que serão repassados ao plano administrativo em janeiro de 2021.

 20



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

8.2 Gestão Administrativa

Descrição	Em R\$ mil	
	2020	2019
CONTAS A PAGAR	6.329	6.659
. Folha de pagamento	1.341	1.435
. INSS	230	256
. FGTS	261	265
. Indenizações trabalhistas	1	
. Provisão de férias	3.946	3.999
. Fornecedores	526	686
. Diversos	24	18
RETENÇÕES A RECOLHER	886	908
. INSS	163	167
. Imposto de Renda na Fonte	659	667
. Contribuição Sindical - Funcionário	2	1
. Pensão Alimentícia	5	3
. ASCAP	30	38
. PIS/COFINS/CSLL - Serviços	13	18
. IR- Terceiros	8	9
. INSS - Terceiros	2	2
. ISS - Terceiros	4	3
OUTROS EXIGÍVEIS	10.275	5.364
TOTAL	17.490	12.931

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 de natureza Previdencial com probabilidade de perda provável na ordem de R\$ 5 mil e R\$ 316 mil de natureza administrativa. Os processos que estão classificados com probabilidade de perda possível somam R\$ 901 mil no plano previdencial e R\$ 203 mil no plano administrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

Conforme relatórios de advogados externos, a CAPESESP possui ações de R\$ 8.409 mil 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\$ 901 mil referente a processos junto a Delegacia da Receita Federal do Brasil, R\$ 1.691 mil junto à Prefeitura de Teresina/PI e R\$ 353 mil referentes ao reconhecimento da inconstitucionalidade e da ilegalidade da contribuição social instituída pelo art. 1º da LC nº 110/01.

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	31/12/2019	31/12/2020
Indexador do Plano (Reajuste dos Benefícios)	IPCA	IPCA
Tábua de Mortalidade	AT-83 se rejeitado por sexo	AT-83 se rejeitado por sexo
Tábua de Mortalidade de Inválidos	Winklevoss	Winklevoss
Tábua de Entrada em Invalidez	Álvaro Vindas desgravada em 30%	Álvaro Vindas desgravada em 60%

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019
Plano de Benefícios Previdenciais da FUNASA

Premissas e Hipóteses Atuariais	31/12/2019	31/12/2020
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%	3,25%
Crescimento real dos salários	0%	0%
Fator de Determinação do Valor Real ao Longo do Tempo dos Benefícios da Entidade	0,9831	0,9842
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	WYATT Internacional desagravada em 50%	Grupo Americana desagravada em 30%
Outras tábuas (Pecúlio previdencial)	AT 83 segregada por sexo agravada em	AT 83 segregada por sexo agravada em
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 maioria 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 maioria 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	31/12/2019	31/12/2020
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%	3,25%
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	0,9831	0,9842
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	WYATT Internacional desagravada em 50%	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 maioria 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 maioria 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 2020, 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

10.3 Fundos

a) Fundo Previdencial

O saldo de R\$ 23.680 mil refere-se exclusivamente ao Plano Previdencial de Pecúlios.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

a) Plano de Benefícios Previdenciais dos Servidores da FUNASA

O montante do ajuste referente ao PBP FUNASA foi positivo em R\$ 37.747 mil. Os títulos públicos objeto do cálculo de ajuste de precificação, constam do quadro abaixo.

Em R\$ Mil

Títulos			Posição em 31/12/2019				Posição em 31/12/2020		
Natureza	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	4.727	175	1.450	4.980	160
NTN-B	19/11/2014	15/05/2023	5.674	2.300	7.563	467	2.300	7.906	978
NTN-B	05/12/2013	15/08/2024	30.582	12.615	41.644	3.814	12.615	43.605	7.085
NTN-B	03/02/2016	15/08/2026	3.948	1.500	4.704	844	1.500	4.952	1.288
NTN-B	13/10/2016	15/08/2026	3.011	1.000	3.385	314	1.000	3.529	631
NTN-B	15/02/2017	15/08/2026	1.558	500	1.733	116	500	1.802	279
NTN-B	15/01/2014	15/08/2030	2.746	1.200	3.851	796	1.200	4.033	1.238
NTN-B	05/06/2014	15/08/2030	7.132	2.916	9.657	1.634	2.916	10.092	2.717
NTN-B	08/06/2017	15/08/2030	4.102	1.300	4.476	558	1.300	4.665	1.046
NTN-B	02/12/2015	15/05/2035	10.484	4.320	12.764	4.494	4.320	13.387	6.139
NTN-B	08/06/2017	15/05/2035	4.055	1.300	4.430	763	1.300	4.620	1.256
NTN-B	24/01/2018	15/05/2035	4.988	1.470	5.304	569	1.470	5.517	1.127
NTN-B	28/11/2018	15/05/2035	2.021	580	2.097	220	580	2.182	440
NTN-B	12/12/2018	15/05/2035	105	30	109	11	30	113	23
NTN-B	07/06/2017	15/08/2040	5.150	1.600	5.629	1.086	1.600	5.870	1.551
NTN-B	14/06/2018	15/08/2040	5.457	1.700	5.806	1.329	1.700	6.059	1.826
NTN-B	13/06/2018	15/05/2045	5.342	1.700	5.688	1.561	1.700	5.938	1.920
NTN-B	07/06/2017	15/05/2045	5.036	1.600	5.512	1.311	1.600	5.751	1.645
NTN-B	15/02/2017	15/05/2045	2.002	603	2.182	389	603	2.275	512
NTN-B	15/05/2020	15/05/2045	1.853				460	1.927	200
NTN-B	15/08/2018	15/05/2050	8.263	2.600	9.189	2.291	2.600	9.589	2.922
NTN-B	24/01/2018	15/05/2055	4.989	1.440	5.331	1.823	1.440	5.560	1.449
NTN-B	13/03/2020	15/05/2055	10.446				2.463	10.671	1.317

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

b) Plano de Benefícios Previdenciais dos Empregados da CAPESESP

O montante do ajuste referente ao PBP CAPESESP foi positivo em R\$ 38.632 mil. Os títulos públicos objeto do cálculo de ajuste de precificação, constam do quadro abaixo.

Em R\$ Mil

Natureza	Títulos			Posição em 31/12/2019			Posição em 31/12/2020		
	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	3.633	187	1.093	3.803	376
NTN-B	27/06/2012	15/08/2022	494	200	694	5	200	715	49
NTN-B	31/07/2013	15/08/2022	3.012	1.200	4.102	92	1.200	4.251	338
NTN-B	18/11/2015	15/05/2023	2.047	800	2.554	235	800	2.692	398
NTN-B	02/12/2015	15/05/2023	1.774	700	2.215	225	700	2.340	364
NTN-B	13/10/2016	15/08/2026	3.914	1.300	4.400	396	1.300	4.588	821
NTN-B	15/02/2017	15/08/2026	1.558	500	1.733	112	500	1.802	279
NTN-B	09/01/2013	15/08/2030	4.099	1.400	5.591	191	1.400	5.764	385
NTN-B	11/09/2013	15/08/2030	5.531	2.300	7.910	961	2.300	8.244	1.859
NTN-B	05/12/2013	15/08/2030	7.556	3.350	10.776	2.145	3.350	11.284	3.430
NTN-B	19/11/2014	15/08/2030	2.580	1.050	3.445	605	1.050	3.602	1.010
NTN-B	05/12/2013	15/05/2035	4.645	2.110	6.604	1.782	2.110	6.911	2.626
NTN-B	25/03/2015	15/05/2035	1.391	550	1.746	440	550	1.826	660
NTN-B	02/12/2015	15/05/2035	2.014	830	2.452	846	830	2.572	1.179
NTN-B	28/11/2018	15/05/2035	5.993	1.720	6.220	616	1.720	6.470	1.304
NTN-B	12/12/2018	15/05/2035	1.466	420	1.520	149	420	1.581	317
NTN-B	24/01/2018	15/05/2035	2.956	880	3.175	322	880	3.303	675
NTN-B	29/01/2014	15/08/2040	6.881	3.150	9.570	3.569	3.150	10.016	4.595
NTN-B	16/09/2015	15/05/2045	4.050	1.700	4.893	2.304	1.700	5.121	2.737
NTN-B	15/02/2017	15/05/2045	1.597	481	1.741	296	481	1.815	409
NTN-B	06/12/2018	15/05/2045	5.357	1.500	5.565	786	1.500	5.798	1.135
NTN-B	20/12/2018	15/05/2045	5.441	1.500	5.642	708	1.500	5.877	1.056
NTN-B	13/06/2018	15/05/2045	2.985	950	3.178	844	950	3.318	1.073
NTN-B	14/08/2013	15/08/2050	3.065	1.200	4.312	946	1.200	4.498	1.276
NTN-B	13/06/2018	15/08/2050	3.030	950	3.227	935	950	3.369	1.202
NTN-B	16/09/2015	15/05/2055	3.070	1.300	3.694	2.036	1.300	3.861	2.466
NTN-B	02/12/2015	15/05/2055	1.078	450	1.298	686	450	1.356	834
NTN-B	31/05/2017	15/05/2055	2.291	700	2.512	573	700	2.621	786
NTN-B	28/11/2018	15/05/2055	5.982	1.650	6.224	1.048	1.650	6.490	1.541
NTN-B	12/12/2018	15/05/2055	6.013	1.650	6.250	1.022	1.650	6.517	1.514
NTN-B	24/01/2018	15/05/2055	2.979	860	3.184	222	860	3.321	865
NTN-B	13/03/2020	15/05/2055					1.567	6.789	838
NTN-B	15/05/2020	15/05/2055					540	2.262	234

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

12. AJUSTES E ELIMINAÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO PREVIDENCIAL

DESCRIÇÃO	FUNASA	CAPESESP	PECÚLIOS	PGA	AJUSTES E ELIMINAÇÕES	CONSOLIDADO
ATIVO	244.335	163.712	24.066	20.362	-2.556	449.920
DISPONÍVEL	56	20	20	52	-	149
REALIZÁVEL	244.278	163.692	24.047	19.652	-2.556	449.114
GESTÃO PREVIDENCIAL	594	595	349	-	-	1.539
GESTÃO ADMINISTRATIVA	1.387	921	248	16.452	-2.556	16.452
Participação no PGA	1.387	921	248	-	-2.556	-
Contas a Receber	-	-	-	16.342	-	16.342
Despesas Antecipadas	-	-	-	110	-	110
INVESTIMENTOS	242.297	162.176	23.449	3.200	-	431.122
Títulos Públicos	205.787	155.316	23.301	1.305	-	385.710
Ativo Financeiro de Crédito Privado	2.346	504	148	-	-	2.999
Fundo de Investimentos	-	-	-	1.895	-	1.895
Investimentos em Imóveis	34.022	5.742	-	-	-	39.764
Operações com Participantes	141	613	-	-	-	755
PERMANENTE	-	-	-	658	-	658
Imobilizado	-	-	-	398	-	398
Intangível	-	-	-	259	-	259
PASSIVO	244.335	163.712	24.066	20.362	-2.556	449.920
EXIGÍVEL OPERACIONAL	518	326	138	17.490	-	18.472
GESTÃO PREVIDENCIAL	518	292	138	-	-	948
GESTÃO ADMINISTRATIVA	-	-	-	17.490	-	17.490
INVESTIMENTOS	-	34	-	-	-	34
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	5	-	-	316	-	321
PATRIMÔNIO SOCIAL	243.812	163.386	23.929	2.556	-2.556	431.127
PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO	242.425	162.466	-	-	-	404.890
PROVISÕES MATEMÁTICAS	196.699	153.864	-	-	-	350.563
Benefícios Concedidos	116.313	64.707	-	-	-	181.019
Benefícios a Conceder	80.386	89.157	-	-	-	169.543
EQUILÍBRIO TÉCNICO	45.726	8.602	-	-	-	54.328
Resultados Realizados	45.726	8.602	-	-	-	54.328
Superávit Técnico Acumulado	45.726	8.602	-	-	-	54.328
FUNDOS	1.387	921	23.929	2.556	-2.556	26.236
FUNDOS PREVIDENCIAIS	-	-	23.681	-	-	23.681
FUNDOS ADMINISTRATIVOS	1.387	921	248	2.556	-2.556	2.556
	-	-	-	-	-	-

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 2020 e 2019

Balço Patrimonial – Ativo

13.1 Aplicações

Descrição	Em R\$ Mil	
	2020	2019
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	134.100	83.652
Aplicações Livres	-	-
TOTAL	134.100	83.652

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 2020 com a necessidade de lastro no montante de R\$ 68.072 mil, ou seja, com um superávit de R\$ 66.027 mil.

13.2 Créditos de Operações Com Planos de Assistência à Saúde

Esta provisão é constituída para fazer frente às potenciais 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	
	2020	2019
CONTRAPRESTAÇÃO PECUNIÁRIA A RECEBER		
.Contraprestação de Assistência Médico Hospitalar	33.718	34.803
Patrocinador	5.354	6.198
Participante	28.364	28.605
.Contraprestação de Assistência Odontológica	106	122
.Provisão para perdas sobre créditos	-21.786	-19.745
TOTAL	12.038	15.180

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

Descrição	Em R\$ Mil	
	2020	2019
OUTROS CRÉDITOS DE ASSISTÊNCIA		
.Partic. dos Benef. em Eventos de Assist. Med. Hospitalar	8.480	6.189
.Partic. dos Benef. em Eventos de Assist. Odontológica	37	46
.Financiamento de débito	2.223	2.203
.Outros	6.230	6.453
.Provisão para perdas sobre créditos	-11.696	-11.696
TOTAL	5.274	3.195

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	
	2020	2019
Eventos	-	640
Fiscais	3.318	3.497
Cíveis	560	7.296
Ressarcimento ao SUS	13	
Multas	7.715	
TOTAL	11.606	11.433

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

13.8 Outros Débitos de Operações com Planos de Assistência à Saúde

Neste grupo encontram-se registrados valores decorrentes de transação entre os planos previdenciais e assistencial que, por questões operacionais serão reembolsados em janeiro de 2021.

13.9 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\$ 6.517 mil.

Os processos que estão classificados com probabilidade de perda "possível" totalizaram, em dezembro/20, o montante estimado de R\$ 5.074 mil.

13.10 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.

13.11 Débitos Diversos – Circulante

O montante de R\$ 3.443 mil refere-se às despesas administrativas que foram custeadas pelo Plano de Gestão Administrativa (PGA) em dezembro de 2020 e que será reembolsado no mês subsequente.

13.12 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 2020 e 2019

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 Saúde

Neste grupo foram classificados valores referentes a inexigibilidade da Taxa de Saúde Suplementar, conforme citado no item 13.5, bem como valores de 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 2020 e 2019

	Em R\$ Mil	
	Corresponsabilidade Cedida em Preço Pós-estabelecido	
	2020	2019
CONTRAPRESTAÇÕES DE CORRESPONSABILIDADE CEDIDA DE ASSISTÊNCIA MÉDICO-HOSPITALAR (grupo 31171)		
2 - Cobertura Assistencial com Preço Pós-Estabelecido		
2.6 - Planos Coletivos Empresariais depois da Lei	3.537	8.191
	Corresponsabilidade Assumida (beneficiários de outras operadoras)	
	2020	2019
EVENTOS/SINISTROS CONHECIDOS OU AVISADOS DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE MÉDICO HOSPITALAR (grupo 41111)		
2 - Cobertura Assistencial com Preço Pós-Estabelecido		
2.6 - Planos Coletivos Empresariais depois da Lei	17	130

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	
	2020	2019
Superávit do Exercício	76.153	28.526
Variações nos ativos e passivos		
Redução/ Aumento em Aplicações Financeiras	50.448	(3.716)
Redução/ Aumento de Op. c/ Planos de Assistência a Saúde	(1.063)	(1.180)
Redução/ Aumento de Op. de Assistência a Saúde não relacionados c/ Planos de Saúde da Operadora	(2)	(37)
Redução/ Aumento Créditos Tributários e Previdenciários		11
Redução/ Aumento em Bens e Títulos a Receber	1.339	
Redução/ Aumento da Provisão para Perdas sobre Créditos		
Redução/ Aumento dos Depósitos Judiciais e Fiscais	174	5.747
Redução/ Aumento Outros Créditos a Receber	1.687	
Redução/ Aumento nas Provisões Técnicas de Op. de Assistência a Saúde	28.325	27.445
Redução/ Aumento em Débitos de Operações de Assistência a Saúde	(2.495)	(33)
Redução/ Aumento em Tributos e Encargos Sociais a Recolher	(453)	(745)
Redução/ Aumento em Débitos Diversos	2.638	363
Redução/ Aumento na Provisão para Contingências	(3.742)	78
Total dos ajustes	76.856	27.933
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais	(703)	593

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

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.

16. IMPACTOS COVID

Em 2020, mesmo em um cenário desafiador como o da pandemia por COVID-19, a CAPESESP adotou diversas medidas administrativas e de gestão em saúde que possibilitaram o reequilíbrio econômico-financeiro da Entidade, permitindo o encerramento do Regime de Direção Fiscal por parte da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

A decisão da ANS indica que a CAPESESP apresenta possibilidade real de recuperação por meio do Programa de Saneamento Financeiro (PSF) que segue em curso.

Mesmo diante desse cenário desafiador, verificamos que os resultados alcançados foram satisfatórios. Os planos previdenciais apresentaram superávit e o CAPESAÚDE obteve excelente desempenho, que culminou no fim da Direção Fiscal, embora tenha registrado uma queda no número de associados.

Essas medidas favoreceram o resultado da operadora neste exercício, pois provocaram a redução na circulação das pessoas e como consequência uma redução nos eventos como consultas e exames. As cirurgias eletivas suspensas, por determinação da Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, foram outro item determinante para redução dos custos assistenciais.

Outros fatores determinantes foram os projetos de conscientização, promoção e prevenção à saúde que vêm sendo implantados pela CAPESESP.

No entanto, é importante destacar que assim que a pandemia for controlada esta demanda reprimida pelos procedimentos eletivos deverá ser retomada.

17. OBSERVAÇÕES FINAIS

a) Relatório Circunstanciado sobre as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2019

Gestão Assistencial:

A Capesesp vem empenhando esforços para atingir os pontos citados pela auditoria, contudo as conciliações entre saldos contábeis e as informações dos registros auxiliares ainda necessitam de adequação sistêmica dentro da entidade, que está em processo de implantação do sistema integrado. O mesmo acontece com a Provisão de eventos/sinistros a liquidar para o SUS e o ISS Retido na Fonte.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

No tocante as receitas de contraprestações emitidas, foram feitas conciliações mensais conforme recomendação da auditoria extinguindo qualquer divergência em relação ao registro contábil e ao registro auxiliar.

Já em relação aos eventos conhecidos e/ou avisados, a CAPESESP faz a contabilização de parte pelo sistema integrado e parte com base em registros auxiliares.

As provisões judiciais foram contabilizadas pelos valores brutos das perdas estimadas como prováveis, segregadas nas contas corretas conforme o Plano de Contas Padrão da ANS e os valores de depósitos judiciais como ativo não circulante.

A CAPESESP finalizou o exercício de 2020 com os indicadores de acompanhamento econômico-financeiro satisfatórios, exceto a margem de solvência, conforme demonstração abaixo:

INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIROS	
Margem de Solvência	-24.186
Necessidade de Vinculação dos Ativos Garantidores	39.277
Necessidade de Lastro das Provisões Técnicas	66.027
Patrimônio Líquido	73.791
Capital Circulante Líquido	63.452

Gestão Previdencial:

Após apontamento da auditoria em 2020 a entidade registrou a Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa com os saldos da contribuição do mês de dezembro/2020 não existindo mais diferenças nos saldos de Recursos a Receber da contribuição do mês e das contribuições em atraso.


Efetuamos o ajuste na conta de Rendas de Participação, bem como o registro contábil do aluguel mensal do imóvel da Lauro Muller para competência do contrato de locação.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019


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

Conforme Instrução MPS/SPC nº 34, que estabelece normas específicas para os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar, não se aplica o subitem g, do item 30, presente no Anexo A.

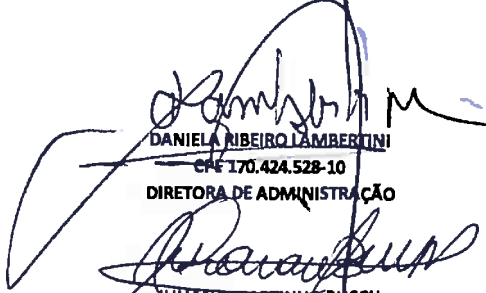
De acordo com o Capítulo I, referente as Normas Gerais específicas para o mercado de saúde suplementar, da Resolução Normativa nº 435, de 23 de novembro de 2018, não se aplicam os itens 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3 e 9.1.4.




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



FLÁVIO TEIXEIRA CIVEIS
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

