

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E
SAÚDE - CAPITAL PREV

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE - CAPITAL PREV

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Demonstrações contábeis auditadas:

Quadro I - Balanço patrimonial

Quadro II - Demonstração da mutação do patrimônio social - Consolidado

Quadro III - Demonstração da mutação do ativo líquido - Plano de Benefícios II

Quadro IV - Demonstração da mutação do ativo líquido - Plano de Benefício Definido

Quadro V - Demonstração do plano de gestão administrativa - Consolidado

Quadro VI - Demonstração do ativo líquido - Plano de Benefícios II

Quadro VII - Demonstração do ativo líquido - Plano de Benefício Definido

Quadro VIII - Demonstração das provisões técnicas do plano de benefício - Plano de Benefícios II

Quadro IX - Demonstração das provisões técnicas do plano de benefício - Plano de Benefício Definido

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores, Participantes e Patrocinadores da
Fundação Capital Previdência e Saúde - Capital Prev
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Fundação Capital Previdência e Saúde - Capital Prev ("Fundação") que compreendem o balanço patrimonial consolidado (representado pelo somatório de todos os planos de benefícios administrados pela Fundação, aqui denominados de consolidado, por definição da Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021), em 31 de dezembro de 2022, e a respectiva demonstração da mutação do patrimônio social consolidado, do plano de gestão administrativa consolidado, do ativo líquido por plano de benefício, da mutação do ativo líquido por plano de benefício e das provisões técnicas por plano de benefícios para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada da Fundação Capital Previdência e Saúde - Capital Prev e individual por plano de benefício em 31 de dezembro de 2022, o desempenho consolidado e por plano de benefício de suas operações para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPIC).

Base para opinião

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

Ênfase

Planos Previdenciais

Conforme comentado na nota explicativa 1, a Capital Prev faz parte do conjunto de entidades fechadas de previdência complementar que, nos termos do artigo 76 da Lei Complementar nº 109/2001, foram autorizadas a continuar oferecendo aos seus participantes benefícios de assistência à saúde. Nas demonstrações contábeis das Entidades Fechadas de Previdência Complementar relacionadas aos planos previdenciais e de gestão administrativa, os atos e fatos administrativos da "gestão assistencial" são representados numa única rubrica totalizadora, demonstrada ao final de cada grupo contábil patrimonial e de resultados. Essas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022, estão apresentados separadamente, em atendimento às exigências da Superintendência Nacional de Previdência Complementar e, sobre as mesmas, expressamos opinião com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, cujo relatório, datado de 14 de março de 2023, não contém ressalvas.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, foram examinados por outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria em 25 de fevereiro de 2022, com parágrafo de ênfase sobre a precificação das obrigações atuariais e equilíbrio técnico tendo em vista que a Fundação apresentou déficit a equacionar para o Plano de Benefício Definido no montante de R\$ 59.050 mil, superando o equacionamento mínimo requerido pela legislação em vigor. No exercício de 2022, foi aprovado o plano de equacionamento do déficit do exercício de 2021. Em 31 de dezembro de 2022, a Fundação apresentou déficit no Plano de Benefício Definido. No entanto, o referido montante ficou abaixo do limite legal de déficit permitido sem equacionamento determinados pela Resolução CNPC 30, de 10 de outubro de 2018. Dessa forma, este parágrafo de ênfase não se faz mais necessário em nosso relatório.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

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

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

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

Rio de Janeiro, 14 de março de 2023.

QUADRO I

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021 - CONSOLIDADO

Valores em R\$ mil

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
DISPONÍVEL	54	64	EXIGÍVEL OPERACIONAL (nota 8)	1.247	15.844
			Gestão Previdencial	481	15.105
REALIZÁVEL	453.317	437.887	Gestão Administrativa	699	677
Gestão Previdencial (nota 4.1)	18.755	12.534	Investimentos	67	62
Gestão Administrativa (nota 4.2)	171	47			
Investimentos (nota 5)	434.391	425.306	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL (nota 9)	1	1
Títulos Públicos	224.071	219.891	Gestão Previdencial	1	1
Fundos de Investimentos	204.964	200.626	Gestão Administrativa	-	-
Investimentos em Imóveis	800	748			
Operações com Participantes	4.556	4.041	PATRIMÔNIO SOCIAL	452.533	422.551
			Patrimônio de Cobertura do Plano	446.153	416.727
			Provisões Matemáticas (nota 10)	465.050	479.235
PERMANENTE (nota 6)	410	445	Benefícios Concedidos	333.572	324.401
Imobilizado	100	128	Benefícios a Conceder	159.721	165.955
Intangível	310	317	(-) Provisões Mat. Constituir	(28.243)	(11.121)
			Equilíbrio Técnico (nota 12)	(18.897)	(62.508)
			Resultados realizados	(18.897)	(62.508)
			Superávit Técnico Acumulado	426	341
			(-) Déficit Técnico Acumulado	(19.323)	(62.849)
			Fundos (nota 14)	6.380	5.824
			Fundos Previdenciais	1.475	1.212
			Fundos Administrativos	4.759	4.490
			Fundos para Garantia das Operações com Participantes	146	122
GESTÃO ASSISTENCIAL	12.134	12.786	GESTÃO ASSISTENCIAL	12.134	12.786
TOTAL DO ATIVO	<u>465.915</u>	<u>451.182</u>	TOTAL DO PASSIVO	<u>465.915</u>	<u>451.182</u>

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO II

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL – CONSOLIDADO

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
A) Patrimônio Social - início do exercício	422.551	410.081	3,04
1. Adições	69.456	47.476	46,30
(+) Contribuições Previdenciais	33.170	24.586	34,91
(+) Portabilidade	-	-	-
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	31.982	19.130	67,18
(+) Receitas Administrativas	3.772	3.615	4,34
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	508	125	306,40
(+) Constituição de Fundos para Garantia das Operações c/Participantes	24	20	20,00
2. Destinações	(39.474)	(35.006)	12,76
(-) Benefícios	(32.761)	(28.488)	15,00
(-) Resgate	(2.110)	(193)	993,26
(-) Portabilidade	(71)	(165)	(56,97)
(-) Outras Deduções	(520)	(2.634)	(80,26)
(-) Despesas Administrativas	(4.012)	(3.526)	13,78
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	29.982	12.470	140,43
(+/-) Provisões Matemáticas	(14.185)	30.889	(145,92)
(+/-) Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	43.611	(18.730)	(332,84)
(+/-) Fundos Previdenciais	263	75	250,67
(+/-) Fundos Administrativos	268	213	25,82
(+/-) Fundos para Garantia das Operações com Participantes	24	20	20,00
4. Operações Transitórias	-	-	-
B) Patrimônio Social - final do exercício (A+3+4)	452.533	422.551	7,10
5. Gestão Assistencial	(2.483)	1.935	(228,32)
(+) Receitas Assistenciais	30.126	29.439	2,33
(-) Despesas Assistenciais	(32.609)	(27.504)	18,56

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO III

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO DE BENEFÍCIOS II
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
A) Ativo líquido	64.574	57.591	12,12
1. Adições	14.057	7.681	83,01
(+) Contribuições	7.741	7.156	8,17
(+) Portabilidade	-	-	-
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos – Gestão Previdencial	6.316	525	1.103,05
2. Deduções	(754)	(701)	7,56
(-) Benefícios	(32)	(10)	220,00
(-) Resgates	(219)	(120)	82,50
(-) Portabilidade	(71)	(165)	(56,97)
(-) Custeio administrativo	(432)	(406)	6,40
3. Acréscimo/decréscimo no ativo líquido (1+2)	13.303	6.980	90,59
(+/-) Provisões matemáticas	12.954	7.362	75,96
(+/-) Fundos previdenciais	263	75	250,67
(+/-) Superávit (déficit) técnico do exercício	86	(457)	(118,82)
(+/-) 4. Outros Eventos do Ativo Líquido	-	-	-
(+/-) 5. Operações transitórias	-	-	-
B. Ativo líquido – final do exercício (A+3+4+5)	77.877	64.571	20,60
C. Fundos não previdenciais	49	26	88,46
(+/-) Fundos administrativos	42	22	90,91
(+/-) Fundos para Garantia das Operações com Participantes	7	4	75,00

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO IV

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO – PLANO DE BENEFÍCIO DEFINIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
A) Ativo líquido	353.365	348.110	1,51
1. Adições	53.891	38.822	38,82
(+) Contribuições	28.225	20.218	39,60
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos – Gestão Previdencial	25.666	18.604	37,96
2. Deduções	(37.504)	(33.567)	11,73
(-) Benefícios	(32.729)	(28.479)	14,92
(-) Resgates	(1.891)	(73)	2.490,41
(-) Custeio administrativo	(2.364)	(2.382)	(0,76)
(-) Outras Deduções	(520)	(2.633)	(80,25)
3. Acréscimo/decréscimo no ativo líquido (1+2)	16.387	5.255	211,84
(+/-) Provisões matemáticas	(27.139)	23.528	(215,35)
(+/-) Superávit (déficit) técnico do exercício	43.526	(18.273)	(338,20)
(+/-) 4. Outros Eventos do Ativo Líquido	-	-	-
(+/-) 5. Operações transitórias	-	-	-
B. Ativo líquido – final do exercício (a+3+4+5)	369.752	353.365	4,64
C. Fundos não previdenciais	256	158	62,03
(+/-) Fundos administrativos	238	142	67,61
(+/-) Fundos para Garantia das Operações com Participantes	18	16	12,50

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO V

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA – CONSOLIDADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	4.490	4.277	4,98
1. Custeio da Gestão Administrativa	4.280	3.740	14,44
1.1. Receitas	4.280	3.740	14,44
Custeio administrativo da gestão previdencial	2.796	2.788	0,29
Custeio administrativo dos investimentos	772	682	13,20
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos	52	55	(5,45)
Resultado positivo dos investimentos	508	125	306,40
Outras receitas	152	90	68,89
2. Despesas administrativas	4.012	3.526	13,78
2.1. Administração dos Planos Previdenciais	4.000	3.526	13,44
Pessoal e encargos	2.502	2.258	10,81
Treinamentos/congressos e seminários	74	36	105,56
Viagens e estadias	5	-	100,00
Serviços de terceiros	1.004	822	22,14
Despesas gerais	133	148	(10,14)
Depreciações e amortizações	41	47	(12,77)
Tributos	241	215	12,09
2.2. Provisão para Perdas Estimadas	-	-	-
2.3. Administração da Gestão Assistencial – Despesas e Constituição/Reversão de Contingências	-	-	-
2.4. Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores	-	-	-
2.5. Fomento	12	-	100,00
2.6. Outras Despesas	-	-	-
3. Constituição/reversão de contingências administrativas	-	-	-
4. Reversão de recursos para o plano de benefícios	-	-	-
5. Resultado Negativo Líquido dos investimentos	-	-	-
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)	268	214	25,23
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	268	214	25,23
8. Operações Transitórias	-	-	-
B) Fundo administrativo do exercício atual (A+7+8)	4.758	4.491	5,95

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO VI

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO – PLANO DE BENEFÍCIOS II EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
1. Ativos	78.373	65.007	20,56
Disponível	21	17	23,53
Recebível	1.020	904	12,83
Investimento	77.332	64.086	20,67
Títulos públicos	14.201	13.427	5,76
Fundos de investimentos	61.727	49.559	24,55
Operações com Participantes	1.404	1.100	27,64
2. Obrigações	112	97	15,46
Operacional	112	97	15,46
3. Fundos não previdenciais	385	336	14,58
Fundos administrativos	355	313	13,42
Fundos para Garantia das Operações com Participantes	30	23	30,43
4. Resultados a realizar	-	-	-
5. Ativo líquido (1-2-3-4)	77.876	64.574	20,60
Provisões matemáticas	75.975	63.021	20,56
Superávit / déficit técnico	426	341	24,93
Fundos previdenciais	1.475	1.212	21,70
6. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado			
a) Equilíbrio Técnico	426	341	24,93
b) (+/-) Ajuste de Precificação	-	-	-
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a + b)	426	341	24,93

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO VII

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO – PLANO DE BENEFÍCIO DEFINIDO

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
1. Ativos	374.683	372.727	0,52
Disponível	20	11	81,82
Recebível	21.846	15.461	41,30
Investimento	352.817	357.255	(1,24)
Títulos públicos	209.870	206.464	1,65
Fundos de investimentos	138.994	147.102	(5,51)
Investimentos imobiliários	800	748	6,95
Empréstimos	3.153	2.941	7,21
2. Obrigações	1.058	15.745	(93,27)
Operacional	1.057	15.744	(93,27)
Contingencial	1	1	-
3. Fundos não previdenciais	3.872	3.617	7,05
Fundos administrativos	3.756	3.518	6,77
Fundos dos Investimentos	116	99	17,17
4. Resultados a realizar	-	-	-
5. Ativo líquido (1-2-3-4)	369.753	353.365	4,64
Provisões matemáticas	389.076	416.214	(6,52)
Superávit / déficit técnico	(19.323)	(62.849)	(69,25)
6. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado			
a) Equilíbrio Técnico	(19.323)	(62.849)	(69,25)
b) (+/-) Ajuste de Precificação	566	3.799	(85,10)
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a + b)	(18.757)	(59.050)	(68,24)

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO VIII

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS II
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
Provisões Técnicas (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	78.018	64.694	20,60
1. Provisões Matemáticas	75.975	63.021	20,56
1.1 Benefícios Concedidos	657	361	81,99
Contribuição Definida	-	-	-
Benefício Definido	657	361	81,99
1.2 Benefícios a Conceder	75.318	62.660	20,20
Contribuição Definida	73.681	61.003	20,78
Saldo de Contas - parcela patrocinador(es)/instituidor(es)	35.519	29.341	21,06
Saldo de Contas - parcela participantes	38.162	31.662	20,53
Benefício Definido	1.637	1.657	(1,21)
1.3 Provisões Matemáticas a Constituir	-	-	-
2. Equilíbrio Técnico	426	341	24,93
2.1 Resultados Realizados	426	341	24,93
Superávit Técnico Acumulado	426	341	24,93
3. Fundos	1.505	1.235	21,86
3.1 Fundos Previdenciais	1.475	1.212	21,70
3.2 Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial	30	23	30,43
4. Exigível Operacional	112	97	15,46
4.1 Gestão Previdencial	96	82	17,07
4.2 Investimentos – Gestão Previdencial	16	15	6,67
5. Exigível Contingencial	-	-	-

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

QUADRO IX

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIO DEFINIDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Valores em R\$ mil

	2022	2021	Variação (%)
Provisões Técnicas (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	370.927	369.209	0,47
1. Provisões Matemáticas	389.076	416.214	(6,52)
1.1 Benefícios Concedidos	332.915	324.040	2,74
Benefício Definido	332.915	324.040	2,74
1.2 Benefícios a Conceder	84.403	103.295	(18,29)
Benefício Definido	84.403	103.295	(18,29)
1.3 Provisões Matemáticas a constituir	(28.242)	(11.121)	153,95
(-) Equacionamento de déficit a integralizar	(28.242)	(11.121)	153,95
(-) Participantes	(6.759)	(2.749)	145,87
(-) Assistidos	(21.483)	(8.372)	156,61
2. Equilíbrio Técnico	(19.323)	(62.849)	(69,25)
2.1 Resultados Realizados	(19.323)	(62.849)	(69,25)
Déficit Técnico Acumulado	(19.323)	(62.849)	(69,25)
3. Fundos	116	99	17,17
3.2 Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial	116	99	17,17
4. Exigível Operacional	1.057	15.744	(93,29)
4.1 Gestão Previdencial	999	15.691	(93,63)
4.1 Investimentos – Gestão Previdencial	58	53	9,43
5. Exigível Contingencial	1	1	-
5.1 Gestão Previdencial	1	1	-

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7 ES
CPF: 787.168.886-34

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar administradora de planos múltiplos, constituída sob a forma de fundação pela Companhia Espírito Santense de Saneamento - CESAN, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa / financeira, autorizada a funcionar pela Portaria do MPS nº 1.732, de 28 de dezembro de 1994, que tem como objetivo conceder benefícios previdenciários, instituir e administrar planos de benefícios e promover o bem-estar social aos seus participantes, assistidos e beneficiários. O patrimônio da Capital Prev é autônomo, livre e desvinculado de qualquer outro órgão ou entidade.

Suas atividades foram iniciadas em abril de 1995, conforme escritura pública de constituição registrada em 25 de abril de 1995, no cartório de registro civil de pessoas físicas e jurídicas da comarca de Vitória/ES, registrada no livro A-12 nº 11.202.

Os recursos necessários ao atendimento dos objetivos dos planos de benefícios administrados pela Fundação são oriundos das contribuições dos patrocinadores, dos participantes, dos assistidos e dos rendimentos resultantes das aplicações desses recursos em investimentos, obedecendo ao disposto na Resolução nº 4.994, de 24 de março de 2022, e alterações posteriores.

O Plano de Benefício Definido, fechado para novas adesões, foi estruturado na modalidade de Benefício Definido, sendo aprovado em 28 de dezembro de 1994 pela Secretaria de Previdência Complementar – SPC, através do ofício nº 1.255/GAB/CTI/SCA. Nesse plano, estão previstos os pagamentos de benefícios de suplementação de aposentadorias por idade, tempo de serviço, invalidez e especial, além de pensões.

Em novembro de 2005, a Secretaria de Previdência Complementar – SPC, aprovou a implantação do Plano de Benefícios II através da Portaria nº 281, de 23 de novembro de 2005, cujos benefícios programados têm seu valor permanentemente ajustado ao saldo de conta mantido em favor do participante. Esse plano foi estruturado na modalidade cujas características são de contribuição variável.

A Capital Prev também é operadora de planos privados de assistência à saúde, na modalidade autogestão, com cobertura assistencial ambulatorial e hospitalar com obstetrícia e odontológica, de acordo com o Rol de Procedimentos e Eventos em Saúde da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) e dos regulamentos dos planos.

Com o intuito de estender a oferta de planos de benefícios previdenciários aos familiares de seus participantes e assistidos, bem como captar novos patrocinadores e instituidores, a Fundação efetuou as devidas alterações em seu estatuto e alterou sua razão social para Fundação Capital Previdência e Saúde - Capital Prev. A alteração do estatuto foi aprovada pela PREVIC em fevereiro de 2022.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

2. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 e 2021 foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, além das diretrizes estabelecidas pelo Ministério da Previdência Social – MPS, Ministério da Fazenda e das normas estabelecidas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC, através da Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, pela PREVIC por meio da Instrução nº 31, de 20 de agosto de 2020, e alterações posteriores, Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a ITG 2001 (antiga sigla NBC TE 11), e as práticas contábeis brasileiras. Essas diretrizes não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos, sejam circulantes e de longo prazo, nem a apresentação da Demonstração do Fluxo de Caixa.

A partir do exercício de 2010, as atividades assistenciais de saúde seguem as práticas contábeis subordinadas a Agência Nacional de Saúde - ANS, por este motivo, o detalhamento das contas destinadas a gestão assistencial apresentadas neste relatório está contido nas demonstrações contábeis dos planos de saúde administrados pela Fundação, elaboradas segundo determinação e padronização definidas pela ANS.

A moeda funcional utilizada pela Capital Prev é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis onde os valores são expressos em Reais mil.

As Demonstrações Contábeis vigentes são:

- Balanço Patrimonial Consolidado;
- Demonstração da Mutação do Patrimônio Social – DMPS (Consolidado);
- Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA (Consolidado);
- Demonstração do Ativo Líquido – DAL (por plano de benefício previdencial);
- Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – DMAL (por plano de benefício previdencial);
- Demonstração das Provisões Técnicas dos Planos de Benefícios – DPT (por plano de benefício previdencial).

A escrituração contábil é centralizada em sua sede e está revestida das formalidades legais, sendo escriturada em livros obrigatórios, capazes de assegurar sua exatidão.

As demonstrações contábeis foram autorizadas para emissão pela Administração em 14 de març o de 2023.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

Principais práticas contábeis:

As práticas contábeis e procedimentos adotados na elaboração das demonstrações contábeis estão resumidos como segue:

- (a) De acordo com as normas específicas e, seguindo a natureza e a finalidade das transações, os registros contábeis são segregados em três gestões distintas: Gestão Previdencial, Gestão Administrativa e Gestão Assistencial, além do Fluxo dos Investimentos, que é comum às Gestões Previdencial e Administrativa.
- (b) Todos os ativos e passivos dos planos de benefícios previdenciários são registrados em separado, de forma real, sem utilização de rateio ou qualquer outra metodologia de gestão compartilhada de ativos.
- (c) Os saldos das contas do Balanço foram mantidos pelos seus montantes originais; os investimentos nos Fundos de Investimentos são atualizados pelo valor de mercado e, os Títulos Públicos uma parte pela curva do papel e outra pelo valor de mercado.
- (d) As receitas e despesas são registradas pelo regime de competência.
- (e) Os títulos mobiliários são registrados por ocasião de sua aplicação pelo valor desembolsado, sendo os rendimentos apropriados “pro-rata temporis”, em função dos dias decorridos no mês e ajustados aos respectivos valores de mercado.
- (f) Os ágios/deságios ocorridos na aquisição de títulos são amortizados mensalmente pro-rata dia, pelo prazo decorrente da aquisição até o vencimento do título.
- (g) Os investimentos imobiliários são demonstrados ao custo de aquisição e ajustados, anualmente, por meio de avaliações a valor de mercado. Os ajustes da reavaliação, positivos ou negativos, são contabilizados nas contas específicas de resultado de acordo com norma específica da PREVIC.
- (h) Os bens que constituem o imobilizado são depreciados pelo método linear às taxas de 10% ao ano, para: móveis e utensílios e máquinas e equipamentos, e de 20% ao ano, para: computadores e periféricos.
- (i) As Provisões Matemáticas foram calculadas pela empresa de consultoria externa atuarial, Mirador Assessoria Atuarial, e observaram o regime financeiro de capitalização, representando compromissos acumulados ao encerramento de cada exercício, relativos aos benefícios concedidos e a conceder.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

- (j) O resultado dos Investimentos é transferido à respectiva Gestão.
- (k) A custódia dos títulos e valores mobiliários e a responsabilidade pelo fluxo de pagamento e recebimento relativo às operações realizadas no âmbito dos segmentos de renda fixa, renda variável, investimentos estruturados e no exterior são exercidas pelo Banco Itaú Unibanco S/A, instituição devidamente habilitada pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM para executar tais funções.

3. PARTES RELACIONADAS

São consideradas partes relacionadas com a Fundação os Patrocinadores, os Participantes e Assistidos. Esta relação se dá através de um convênio de adesão, que possibilita a CESAN – Companhia Espírito Santense de Saneamento e a Fundação Capital Previdência e Saúde – Capital Prev, oferecer a seus empregados os planos de benefícios administrados pela Capital Prev.

3.1. Contrato com o Patrocinador

Por intermédio de um contrato de confissão de dívida, o plano de Benefício Definido administrado pela Capital Prev assumiu a responsabilidade pela devolução das contribuições sobre o tempo de serviço passado anterior à constituição da Fundação, recebidas a maior do patrocinador CESAN, conforme consta no Relatório de Fiscalização nº 14/2020/PREVIC. O montante destas contribuições foi calculado de acordo com os instrumentos contratuais do repasse efetuado pelo patrocinador, sendo corrigido mensalmente pela Meta Atuarial vigente em cada exercício (em 2021, INPC acrescido dos juros de 5,65% ao ano). Previsto para amortização em 144 parcelas mensais e sucessivas, com término em julho de 2033, após a amortização de 7 parcelas, o saldo da dívida foi quitado em 31/03/2022 através da compensação com a parcela do equacionamento do déficit do exercício de 2020 de responsabilidade do Patrocinador (R\$ 11.391 mil) e o repasse do valor remanescente (R\$ 3.012 mil). Os valores envolvidos e demais informações estão descritas na Nota 19.

3.2. Operações com Participantes

Os empréstimos a participantes e assistidos também são considerados transações com parte relacionadas e estas operações estão detalhadas na Nota 5.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

3.3. Administração da Fundação

A administração da Capital Prev é composta por três diretores. Os valores de honorários e gratificações são definidos no Estatuto Social. Os custos relacionados aos diretores cedidos pelo Patrocinador CESAN são integralmente ressarcidos a este, conforme convênios de cooperação técnica para cessão de empregados à Fundação. Os honorários e gratificações da Diretoria de Seguridade são assumidos integralmente pelo Plano de Saúde, como forma de rateio dos custos entre as Gestões Previdencial e Assistencial. Os custos com a Diretoria até 31 de dezembro de 2022 e 2021 são representados como segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dirigentes	1.026	941
Honorários e gratificações	707	654
Reembolso a CESAN	319	287

4. REALIZÁVEL

4.1. Gestão Previdencial

Registra as operações previdenciais efetuadas pela Fundação em conformidade com a Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021. Os valores são relativos às contribuições patronal, de participantes e de assistidos. As Operações Contratadas são objeto de contrato entre a Entidade e os Patrocinadores, suas características, como prazo e forma de atualização, são as mesmas descritas na nota 11.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gestão previdencial	18.755	12.534
Recursos a receber	18.748	12.523
Contribuições do mês	1.367	1.172
Contribuições sobre 13º salário	297	230
Operações Contratadas	17.084	11.121
Depósitos judiciais/recursais	7	4
Processos cíveis	7	4
Outros realizáveis	-	6
Repasso de valores entre os planos previdencial e assistencial	-	6

4.2 Gestão Administrativa

Registra as operações administrativas efetuadas pela Fundação, em conformidade com a Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, através do Plano de Gestão Administrativa – PGA.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

O patrimônio do Plano de Gestão Administrativa – PGA é constituído pelos repasses, a título de custeio administrativo, efetuados pela gestão previdencial e pelo fluxo dos Investimentos, bem como, pelas receitas oriundas de aplicação financeira das eventuais sobras de recursos, que após a dedução das despesas administrativas, promovem a constituição do fundo administrativo no caso de saldo não gasto ou, é feita a reversão desse fundo para o PGA no caso de insuficiência de saldo para as despesas.

As despesas antecipadas referem-se a assinatura de jornais e revistas, adiantamento de férias, contratação de seguros e outros adiantamentos.

Os outros realizáveis referem-se a repasse de valores pagos pelo PGA a serem reembolsados pela Gestão Assistencial.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gestão administrativa	171	47
Despesas antecipadas	10	2
Outros realizáveis	161	45

5. INVESTIMENTOS

Registra as aplicações dos recursos garantidores da reserva matemática nos limites e modalidades permitidas pela Resolução CMN nº 4.994, de 24 de março de 2022 e alterações posteriores. Os títulos e valores mobiliários resultantes destas aplicações estão classificados contabilmente conforme especificado no plano de contas padrão, considerando os emissores desses ativos, ou seja, Títulos Públicos, Créditos Privados e Depósitos, Ações, Fundos de Investimento, Derivativos, Operações com Participantes e Investimentos Imobiliários.

Em atendimento a Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, os Títulos de Renda Fixa, considerados aqueles que garantem rentabilidade uniforme ao longo de sua existência e que se encontram registrados contabilmente nos seguintes grupos de contas: Títulos Públicos, Fundos de Investimento e Derivativos, estão segregados nas seguintes categorias:

- (a) Títulos Para Negociação - adquiridos com o propósito de serem frequentemente negociados, são contabilizados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos e ajustados pelo valor de mercado, com os ganhos e as perdas não realizados reconhecidos no resultado do exercício.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

- (b) Títulos Mantidos até o Vencimento - com vencimentos iguais ou superiores a 60 (sessenta) meses na data de aquisição, os quais a Fundação possui interesse e capacidade financeira em mantê-los até o vencimento, sendo classificados como de baixo risco por agência de risco do país, e que serão avaliados pela taxa de rendimentos intrínseca dos títulos, ajustados pelo valor de perdas permanentes, quando aplicável.

	Para Negociação		Mantidos até o vencimento		TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Investimentos						
NTN-B	101.908	104.473	122.163	115.418	224.071	219.891
Títulos públicos	101.908	104.473	122.163	115.418	224.071	219.891
Renda fixa	27.748	16.211	-	-	27.748	16.211
Direitos creditórios	154	154	-	-	154	154
Ações	51.732	60.143	-	-	51.732	60.143
Participações	75.678	59.391	-	-	75.678	59.391
Multimercado	24.845	36.341	-	-	24.845	36.341
Multimercado Estruturado	31.954	27.496	-	-	31.954	27.496
Investimento no Exterior	16.915	21.954	-	-	16.915	21.954
(-) Perdas Estimadas	-24.062	-21.064	-	-	-24.062	-21.064
Fundos de investimentos	204.964	200.626	-	-	204.964	200.626
Investimentos em Imóveis	800	748	-	-	800	748
Operações com Participantes	4.556	4.041	-	-	4.556	4.041
TOTAL	312.228	309.888	122.163	115.418	434.391	425.306

5.1 Títulos Públicos

Os investimentos em títulos públicos estão registrados, de acordo com sua aquisição, pelo valor desembolsado, evidenciando-se os juros e rendimentos decorridos, ágio e deságio, sendo as receitas correspondentes registradas em conta de resultado apropriadas até o vencimento da operação, observado o critério "pró-rata temporis".

Conforme as características destes títulos, os juros acumulados são repassados aos investidores semestralmente. A sua aquisição se deu com taxas superiores a 5,98% a.a., o que rentabilizou para os planos um valor em torno de R\$ 12,88 milhões em 2022 e R\$ 11,75 milhões em 2021, correspondente aos pagamentos dos repasses. Considerando o volume investido em cada plano, o repasse em 2022 para o plano de Benefício Definido foi de R\$ 12 milhões (R\$11 milhões em 2021) e R\$ 813 mil (R\$745 mil em 2021) para o plano de Benefícios II.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

Ao final de 2022, os títulos públicos podem ser assim representados:

	2022	2021
NTN-B	224.071	219.891
Custo	113.572	113.572
Rendimento	107.885	95.771
Juros	1.828	9.920
Ágio/Deságio	786	628

O ágio/deságio apresentado no quadro acima é um ajuste do valor contábil do título na marcação a mercado por exigência da legislação, porém uma parte dos títulos que compõem a carteira dos planos de benefícios previdenciários administrados pela Capital Prev está marcado na curva do papel e, a intenção, é somente resgatá-los no vencimento.

5.2 Fundos de Investimento

Registra os investimentos realizados com aquisições de quotas de fundos de renda fixa, ações, multimercados, participações e investimentos no exterior, que são custodiadas no Itaú Unibanco S/A e possuem prazo de vencimento indeterminado. Estão avaliados de acordo com os cálculos dos respectivos gestores, que tomando por base as variações do mercado, determinam o valor das quotas.

	2022	2021
Fundos de investimentos	204.964	200.626
Renda fixa	27.748	16.211
Direitos creditórios	154	155
Ações	51.732	60.143
Participações	75.678	59.391
Multimercado	24.845	36.341
Multimercado Estruturado	31.954	27.496
Investimento no Exterior	16.915	21.954
(-) Perdas Estimadas	(24.062)	(21.065)

As provisões registradas em “(-) Perdas Estimadas” estão descritas na Nota 20.

5.3 Investimentos Imobiliários

Registra os investimentos realizados com aquisições de imóveis para uso próprio conforme determina a IN PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020. Os imóveis foram adquiridos a partir de 2006 e, com base nos laudos de avaliações, que contemplam o valor de mercado locativo, foi definido o aluguel a ser repassado pela Gestão Administrativa à Gestão Previdencial.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

A mesma legislação dispensa a depreciação para os imóveis alocados como investimento e determina que sejam avaliados, no mínimo, anualmente.

	2022	2021
Aluguéis e rendas	800	748
Uso próprio	800	748
Custo corrigido	793	741
Aluguel a receber	7	7

Em 2022, o laudo da reavaliação dos imóveis foi preparado pela empresa Consulting Engenharia S/S Ltda ME e está de acordo com o estabelecido no inciso VIII, do art. 17, da IN PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020. O resultado da reavaliação está demonstrado a seguir:

	Data da compra	Valor de compra	Avaliação em 2021	Valor contábil em 2021	Avaliação em 2022	Diferença avaliação x contábil
Sala 1304	13/12/2006	20	51	51	55	4
Sala 1305	17/09/2010	45	61	61	65	4
Sala 1306	13/12/2006	20	70	70	75	5
Sala 1307	01/08/2007	20	72	72	77	5
Sala 1308	01/08/2007	20	75	75	81	6
Sala 1309	01/08/2007	20	76	76	81	5
Sala 1310	01/08/2007	20	75	75	80	5
Sala 1311	01/08/2017	60	75	75	80	5
Sala 1312	15/06/2015	60	75	75	80	5
Sala 1313	27/10/2017	42	75	75	80	5
Vaga de garagem 09	13/12/2006	7	12	12	13	1
Vaga de garagem 19	13/12/2006	7	12	12	13	1
Vaga de garagem 35	13/12/2006	4	12	12	13	1
Total		345	741	741	793	52

5.4 Operações com Participantes

Registra operações com participantes e assistidos relativas a empréstimos concedidos nos limites estabelecidos pela Resolução nº 4.994, de 24 de março de 2022, com taxas de juros correspondentes ao INPC + 0,65% a.m. sobre o saldo devedor da operação, para contratos concedidos a partir de 01/09/2018, antes a taxa era INPC + 0,60%. As operações estão registradas pelo valor principal acrescida dos rendimentos proporcionais auferidos até a data do balanço. Nas operações há incidência de IOF – Imposto sobre Operações Financeiras, calculado com base no valor do empréstimo, cobrado na liberação.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

As prestações dos empréstimos são descontadas na folha de salários dos patrocinadores e na folha de benefícios dos assistidos, e para os participantes sem desconto em folha, ou seja, os afastados por auxílio doença, licença sem vencimentos e autopatrocinados, são gerados boletos bancários com o valor da prestação.

Em 2022, as provisões para perdas relativas à inadimplência das operações com participantes, quando ocorridas, foram utilizados os critérios estabelecidos na IN PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, que estabelecia os percentuais de 1% para atrasos entre 31 e 60 dias, 5% para atrasos entre 61 e 90 dias, 10% para atrasos entre 91 e 120 dias, 25% para atrasos entre 121 e 180 dias, 50% para atrasos entre 181 e 240 dias, 75% para atrasos entre 241 e 360 dias e 100% para atrasos acima de 360 dias. Considerando as parcelas vencidas, foram calculados os dias de atraso e aplicado os respectivos percentuais sobre o saldo devedor.

Com a publicação da IN PREVIC nº 42, de 11 de outubro de 2021, foram estabelecidos critérios para que as entidades promovam a classificação de risco dos seus ativos financeiros e, com base nisso, efetuar as provisões de perda. No entanto, o referido normativo, estipula que seus efeitos deverão ser aplicados somente a partir de 2023.

As operações com participantes podem ser assim representadas:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Empréstimos e Financiamentos	4.556	4.041
Empréstimos a participantes	4.467	3.943
Valores a receber	98	98
Provisão p/Crédito de Liquidação Duvidosa	(9)	-

6. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Demonstrado pelo custo de aquisição, deduzido das depreciações e amortizações acumuladas, calculadas pelo método linear com taxas determinadas em função do prazo de vida útil dos bens.

O Intangível refere-se a reforma da sede da Capital Prev para adequação ao número de empregados e atendimento a demanda crescente dos participantes e assistidos.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

	2022	2021
Imobilizado e Intangível	410	445
Imobilizado	100	128
Bens móveis	100	128
Móveis e utensílios	20	24
Máquinas e equipamentos	18	17
Computadores e periféricos	62	87
Intangível	310	317
Benfeitorias em imóvel de terceiro	310	317

As principais taxas de depreciações, amortizações utilizadas e a movimentação do Ativo Permanente foram:

- Móveis e Utensílios, Máquinas e Equipamentos – 10% a.a.
- Computadores e Periféricos (Hardware e Software) – 20% a.a.
- Benfeitorias em imóveis de terceiros – 2,22% a.a.

Movimentação do Imobilizado e Intangível	2022	2021
1 - Saldo do Imobilizado	100	128
1.1 - Bens Móveis	100	128
Custo Corrigido	355	350
Adições	6	25
Baixas	(11)	(19)
Depreciações	(250)	(228)
2 - Saldo do Intangível	310	317
2.1 – Benfeitorias em Imóvel de Terceiros	310	317
Custo Corrigido	336	336
Amortização	(26)	(19)
TOTAL DO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL (1 + 2)	410	445

7. GESTÃO ASSISTENCIAL

Registra as operações com os planos de saúde administrados pela Fundação que se encontram registrados na Agência Nacional de Saúde – ANS, sendo suas despesas custeadas integralmente com recursos da Gestão Assistencial.

8. EXIGÍVEL OPERACIONAL

Nessa rubrica são registradas as obrigações decorrentes de direitos a benefícios pelos participantes e assistidos, salários dos empregados da Fundação, prestações de serviços e obrigações fiscais não quitadas até o final do exercício.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

O item “Outras Exigibilidades” da Gestão Previdencial em 2021 refere-se a contribuições para o serviço passado recebidas a maior durante a vigência do contrato a repassar ao patrocinador CESAN em 144 parcelas mensais, o valor foi quitado em março de 2022 (vide nota 19).

O item “Outras Exigibilidades” dos Investimentos refere-se às taxas CETIP e SELIC a pagar e à provisão de IOF a recolher sobre as aplicações efetuadas no mês de dezembro, caso fossem resgatadas antes de 30 dias.

	2022	2021
Exigível operacional	1.247	15.844
Gestão previdencial	481	15.105
Benefícios a pagar	9	6
Retenções a recolher	472	396
Outras exigibilidades	-	14.703
Gestão administrativa	699	677
Contas a pagar	549	541
Retenções a recolher	133	121
Tributos a recolher	17	15
Investimentos	67	62
Empréstimos e financiamentos	3	4
Outras exigibilidades	64	58

9. EXIGÍVEL CONTINGENCIAL

Representa provisões constituídas com base nas informações fornecidas pela Assessoria Jurídica, em um montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso.

A provisão relacionada com a Gestão Previdencial refere-se a um processo relativo à devolução de impostos retidos no valor de R\$1 mil.

As provisões estão assim representadas:

	2022	2021
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	1	1
Gestão previdencial	1	1
Provisão	1	1

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

As demais causas existentes foram classificadas como possíveis, nesse caso a Operadora não provisiona, apenas divulga, conforme abaixo:

	2022	2021
PROCESSOS TRABALHISTAS		
Processo nº 0011949-57.2017.8.08.0024	42.000	-
Processo nº 0006603-23.2020.8.08.0024	8.000	-
Processo nº 0007159-64.2016.8.08.0024	93.181	-
Total	<u>143.181</u>	<u>-</u>

10. PROVISÕES MATEMÁTICAS

Constituídas com base em cálculos atuariais efetuados por profissional habilitado e demonstrado conforme diretrizes da Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC.

Os cálculos registrados na contabilidade foram efetuados de acordo com o relatório de avaliação atuarial e representam o valor atual total das Reservas Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder, calculadas com base nos Planos de Benefícios, tendo sido elaborado pela empresa Mirador Assessoria Atuarial, consultoria externa, conforme parecer atuarial datado de 28 de fevereiro de 2023.

As hipóteses adotadas na avaliação atuarial, definidas pelo Atuário, estão explicitadas na Demonstração Atuarial - DA.

10.1 Benefícios Concedidos

Representam o valor atual dos compromissos futuros dos planos de benefícios para com os assistidos que já estão em gozo de benefícios de prestação continuada, aposentadorias e pensões.

10.2 Benefícios a Conceder

Representam a diferença entre o valor atual das obrigações futuras dos planos e o valor atual das contribuições futuras dos Participantes/Patrocinadores, avaliados para participantes que não adquiriram o direito aos benefícios de prestação continuada.

10.3 Provisões Matemáticas a Constituir

Registram o valor atual das contribuições especiais futuras, na data das demonstrações contábeis. O valor do Déficit Equacionado nesta rubrica é de responsabilidade dos participantes ativos e assistidos.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

• Composição do passivo exigível atuarial

	2022	2021
EXIGÍVEL ATUARIAL	465.050	479.235
Benefícios concedidos	333.572	324.401
Benefício definido estruturado em regime de capitalização	333.572	324.401
Benefícios a conceder	159.721	165.955
Contribuição definida	73.681	61.002
Benefício definido estrut. em regime de capitalização programado	83.370	102.148
Benefício definido estrut. em regime de capitalização não programado	2.670	2.805
(-) Provisões matemáticas a constituir	(28.243)	(11.121)
(-) Equacionamento de Déficit 2020 a integralizar	(11.159)	(11.121)
(-) Equacionamento de Déficit 2021 a integralizar	(17.084)	-

Conforme determina a IN PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, as (-) Provisões Matemáticas a Constituir registra os valores de responsabilidade dos Participantes e Assistidos. A parcela de responsabilidade dos Patrocinadores foi registrada no Ativo na conta Operações Contratadas.

11. EQUACIONAMENTO DE DÉFICIT

11.1 Equacionamento de Déficit 2020

Em 2020, o Déficit Técnico Acumulado excedeu ao limite da zona de equilíbrio mínima (1% x (duration - 4) = Limite), estabelecida pela Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018, sendo o montante excedido da ordem de R\$ 19.050 mil (R\$ 22.242 mil atualizados para 2021). Ao longo de 2021, um plano de equacionamento foi preparado pela Consultoria Atuarial e, desde abril de 2022, vem sendo amortizado através de contribuições extraordinárias efetuadas pelos participantes, assistidos e patrocinadores, com um prazo de 13,85 anos, aplicando-se sobre o salário de participação ou o valor do benefício, os seguintes percentuais:

	Sobre salário de participação	Sobre valor do benefício
Patrocinador	2,18%	3,16%
Participante	2,18%	-
Assistido	-	3,16%

O valor a constituir foi dividido paritariamente entre os patrocinadores, participantes e assistidos conforme o estudo do atuário, sendo, R\$ 11.121 mil para os patrocinadores (sendo R\$ 11.112 mil para Cesan e 9 mil para Capital Prev) e R\$ 11.121 mil para os participantes e assistidos, R\$ 2.749 mil e R\$ 8.372 mil, respectivamente.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

Os patrocinadores quitaram em março de 2022 a parcela de sua responsabilidade através do repasse de valores entre o PGA e a Gestão Previdencial referente a parte da Capital Prev, R\$ 9 mil, e, no caso da Cesan, R\$ 11.391 mil, através da compensação com os valores a devolver pela Capital Prev, relativos à contribuição para o serviço passado, apurados conforme Relatório de Fiscalização nº 14/2020/PREVIC (vide Nota 19).

11.2 Equacionamento de Déficit 2021

Em 2021, o Déficit Técnico Acumulado excedeu novamente ao limite da zona de equilíbrio mínima, sendo o montante excedido da ordem de R\$ 31.729 mil (R\$ 34.168 mil atualizados para 2022). Em 2022, um novo plano de equacionamento foi preparado pela Mirador Assessoria Atuarial e será amortizado através de contribuições extraordinárias efetuadas pelos participantes, assistidos e patrocinadores, a partir de abril de 2023, num prazo de 15,85 anos, aplicando-se sobre o salário de participação ou o valor do benefício, os seguintes percentuais:

	Sobre salário de participação	Sobre valor do benefício
Patrocinador	3,03%	4,34%
Participante	3,03%	-
Assistido	-	4,34%

O valor a constituir foi dividido paritariamente entre patrocinadores, participantes e assistidos conforme o estudo do atuário, sendo, R\$ 17.084 mil para os patrocinadores (R\$ 17.067 mil Cesan e R\$ 17 mil Capital Prev) e R\$ 17.084 mil para os participantes e assistidos, R\$ 4.094 mil e R\$ 12.990 mil, respectivamente.

12. EQUILÍBRIO TÉCNICO

O Equilíbrio Técnico registra o superávit ou déficit apurado considerando o Patrimônio de Cobertura em relação às Provisões Matemáticas de cada Plano. O superávit técnico acumulado significa que o patrimônio de cobertura do plano de benefícios é suficiente para garantia dos compromissos com participantes e assistidos, desde que cumprido o Plano de Custeio determinado, e que as premissas atuariais realizadas sejam aderentes às utilizadas no cálculo atuarial. Ao passo que o déficit técnico acumulado representa uma situação em que o patrimônio previdenciário não é suficiente para cobertura dos compromissos previdenciais com participantes e assistidos.

O resultado deficitário é registrado como déficit Técnico acumulado, até que seja revertido ou elaborado e aprovado um plano para seu equacionamento.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

O ano de 2022 foi muito volátil, repetindo aos anos anteriores. Inflação elevada no Brasil e no mundo, causando elevação da taxa de juros na maioria dos países, principalmente os mais desenvolvidos. O conflito Rússia x Ucrânia que teve uma escalada na violência. Crise institucional entre os poderes executivo, legislativo e judiciário, as discussões envolvendo o processo eleitoral, entre outros de menor impacto no mercado financeiro, mas que somados potencializaram o resultado negativo dos investimentos da Capital Prev. Dessa forma, a rentabilidade do Plano BD, 7,34%, ficou 3,90 pontos abaixo da meta atuarial, que alcançou 11,24% e a rentabilidade do Plano II foi de 9,50% contra uma meta atuarial de 10,38%.

Apesar da rentabilidade dos planos não ter superado a meta, 2022 registra superávit no encerramento do exercício, em função da alteração da premissa de taxa de juros, que passou de 5,01% para 5,70%, ocasionado uma redução das provisões matemáticas em 2,30%, alteração da tábua de mortalidade de inválidos e implantação do PED 2021. Com esse resultado superavitário de 2022 o déficit acumulado reduziu de R\$ 62 milhões para R\$ 19 milhões.

Para o exercício social de 2022 e 2021, o Equilíbrio Técnico pode ser assim apresentado:

Plano de Benefício Definido	2022	2021
Equilíbrio técnico	(19.323)	(62.849)
Déficit acumulado	(19.323)	(62.849)
Superávit/ Déficit do exercício	43.526	(18.273)
Déficit anterior	(62.849)	(44.576)
Plano de Benefícios II	2022	2021
Equilíbrio técnico	426	341
Superávit acumulado	426	341
Superávit/Déficit do exercício	85	(457)
Superávit anterior	341	798

13. EQUILÍBRIO TÉCNICO AJUSTADO

O quadro de “Informações Complementares” na “Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios”, tem o objetivo de demonstrar o cálculo utilizado para a apuração do equilíbrio técnico ajustado, que se baseia nos critérios e nos procedimentos para cálculo do ajuste de precificação dos títulos públicos federais para fins de equacionamento de déficit técnico e para utilização ou destinação de superávit técnico conforme estabelecido na Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

Este ajuste corresponde à diferença entre o valor dos títulos federais atrelados a índice de preços classificados na categoria “Títulos mantidos até o vencimento”, calculados considerando a taxa de juros anual utilizada na respectiva avaliação atuarial de 5,01% para o plano de Benefício Definido e 4,20% para o plano de Benefícios II e o valor contábil desses títulos (Nota 5). Estão sujeitos ao referido ajuste os títulos que têm por objetivo dar cobertura aos benefícios a conceder com valor ou nível previamente estabelecido e cujo custeio seja determinado atuarialmente, de forma a assegurar sua concessão e manutenção, bem como aos benefícios concedidos que adquiriram características de benefício definido na fase de concessão.

O ajuste de precificação positivo ou negativo deve ser discriminado em Informações Complementares da Demonstração do Ativo Líquido do Plano de Benefícios – DAL, de cada plano de benefícios, para apuração do equilíbrio técnico ajustado.

O ajuste de precificação dos títulos públicos em 31 de dezembro de 2022 resultou em um valor positivo de R\$ 566 (R\$ 3.799 em 31 de dezembro de 2021) para o plano de Benefício Definido. Para o plano de Benefícios II não há ajuste de precificação por não atender ao art. 10º, da Instrução PREVIC nº 10, de 03/12/2018.

• Plano de Benefício Definido
2022

Ativo	Vencimento	Quantidade	Valor de Compra	Valor do Papel na Curva	Valor a Mercado	Valor a Taxa do Passivo	Varição Curva x Taxa do Passivo
NTN – B	15/05/2035	300	475	1.093	1.200	1.240	147
NTN – B	15/08/2030	597	1.123	2.468	2.432	2.483	15
NTN – B	15/08/2030	1.500	2.821	6.199	6.110	6.239	39
NTN – B	15/08/2028	1.657	5.042	6.839	6.714	6.861	22
NTN – B	15/08/2030	2.120	3.988	8.742	8.636	8.817	75
NTN – B	15/05/2023	2.300	5.435	9.246	9.261	9.269	24
NTN – B	15/08/2028	4.800	14.606	19.815	19.450	19.875	60
NTN – B	15/08/2030	4.800	9.028	19.863	19.553	19.964	101
NTN – B	15/05/2023	8.382	19.807	33.697	33.751	33.780	83
Total		<u>26.456</u>	<u>62.325</u>	<u>107.962</u>	<u>107.107</u>	<u>108.528</u>	<u>566</u>

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

2021

Ativo	Vencimento	Quantidade	Valor de Compra	Valor do Papel na Curva	Valor a Mercado	Valor a Taxa do Passivo	Varição Curva x Taxa do Passivo
NTN – B	15/05/2035	300	475	1.028	1.221	1.249	221
NTN – B	15/08/2030	597	1.123	2.336	2.427	2.458	122
NTN – B	15/08/2030	1.500	2.821	5.868	6.099	6.176	309
NTN – B	15/08/2028	1.657	5.042	6.476	6.678	6.737	261
NTN – B	15/08/2030	2.120	3.988	8.272	8.620	8.728	456
NTN – B	15/05/2023	2.300	5.435	8.706	8.792	8.864	157
NTN – B	15/08/2028	4.800	14.606	18.763	19.345	19.514	751
NTN – B	15/08/2030	4.800	9.028	18.803	19.516	19.762	959
NTN – B	15/05/2023	8.382	19.807	31.739	32.042	32.302	563
Total		<u>26.456</u>	<u>62.325</u>	<u>101.991</u>	<u>104.740</u>	<u>105.790</u>	<u>3.799</u>

14. FUNDOS

14.1 Fundo Previdencial

Conforme estabelecido no Art. 30 do Regulamento do Plano de Benefícios II, tendo observado os critérios da legislação vigente, a Capital Prev constitui o Fundo Previdencial utilizando os recursos relativos às contribuições dos patrocinadores, não resgatadas pelos participantes.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reversão de saldo por exigência regulamentar	1.475	1.212

A reversão deste fundo será realizada para atender necessidades de cobertura de eventuais insuficiências em quaisquer outras contas, mediante proposta da Diretoria Executiva e aprovação do Conselho Deliberativo.

14.2 Fundo Administrativo

Registrado conforme previsto no Regulamento do Plano de Gestão Administrativa e Resolução CGPC nº 29, de 31 de agosto de 2009, revogada pela Resolução CNPC nº 48, de 08 de dezembro de 2021. As fontes de custeio obedecem às determinações do Regulamento do Plano de Gestão Administrativa, aprovada pelo Conselho Deliberativo da Capital Prev, apropriadas do resultado da soma das receitas e despesas previdenciais e constituído de acordo com os critérios estabelecidos pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

O Regulamento do PGA estabeleceu, por um período de 3 anos, contados a partir de janeiro de 2019, a destinação de 30% do resultado bruto (receita menos despesa) para a formação do fundo de fomento, mais o aporte inicial de R\$300 mil reais oriundos do resultado de 2018. Considerando apenas as sobras entre a receita e a despesa, conforme explicitado na Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021.

	2022	2021
Fundo administrativo	4.759	4.490
Fundo Administrativo c/Participação dos Planos	4.111	3.830
Fundo Administrativo Compartilhado	648	660

O Fundo Administrativo Compartilhado (fundo para fomento) encerrou em 2021 o seu período de formação com um montante de R\$ 660 mil. No ano de 2022 foram utilizados R\$ 12 mil para campanha de adesão e confecção de materiais.

14.3 Fundos dos Investimentos

Registra os valores destinados ao Fundo Garantidor de Empréstimos conforme previsto na Resolução de Empréstimo. É constituído pelo aporte mensal de 0,03% sobre o saldo devedor de empréstimo do participante e seu objetivo é a cobertura das possíveis perdas com inadimplência e morte, depois de esgotadas todas as formas de cobrança do saldo devedor, a saber: desconto no pecúlio, desconto na pensão por morte, cobrança judicial etc.

	2022	2021
Fundo garantidor de empréstimo	146	122

15. CUSTEIO ADMINISTRATIVO

Através da Resolução CGPC nº 29, de 31 de agosto de 2009, revogada pela Resolução CNPC nº 48, de 08 de dezembro de 2021, que dispõe sobre critérios e limites para custeio das despesas administrativas, o Conselho Deliberativo aprovou o Regulamento do Plano de Gestão Administrativa – PGA da Fundação Capital Previdência e Saúde – Capital Prev, que estabelece regras, normas e critérios para a gestão administrativa do plano de benefício previdencial.

O Conselho Deliberativo estabeleceu como limite das despesas administrativas, para o ano de 2022 e 2021, o percentual de 8,00% sobre o montante dos Recursos Coletados Previdenciais e Despesas de Benefícios.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

Este limite vem sendo observado rigorosamente pela Fundação.

	2022	2021
Custeio adm. Praticado (1 ÷ 2)	5,62%	5,99%
1 - Despesa Adm. (previdencial + investimento)	4.011	3.526
2 - Receita Previdencial + Despesa Previdencial	71.428	58.853

16. CRITÉRIOS DE RATEIO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

O rateio das despesas administrativas totais entre a gestão previdencial e o fluxo dos investimentos foram realizados conforme pré-determinado pela Fundação e devidamente aprovado em Reunião de Conselho Deliberativo, por meio do orçamento programa 2022/2021.

Os percentuais se dividem da seguinte forma:

	2022	2021
Gestão	%	%
Previdencial	79	79
Fluxo dos investimentos	21	21

Em 2017, com a implantação do Viva+, novo plano de assistência à saúde administrado pela Fundação para seus participantes e assistidos, a parcela relativa as despesas administrativas assistenciais, passou a ser lançada diretamente no plano de contas estabelecido pela ANS.

17. RESULTADO DO EXERCÍCIO

Os resultados dos exercícios de 2022 e 2021 foram apurados pelo regime de competência e apresentam déficit contábil de R\$ 18.897 em 2022 e R\$ 62.508 em 2021.

No exercício de 2015, a legislação vigente da época estabeleceu o equilíbrio técnico ajustado, que passou a ser a base de cálculo para a apuração do resultado para destinação e utilização do superávit técnico ou para equacionamento de déficit técnico dos planos de benefícios de caráter previdenciário, dependendo do caso.

A Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018, estabelece critérios diferenciados para equacionamento de déficits e destinação/utilização de superávit, em função do horizonte de tempo dos fluxos de caixa de cada plano de benefícios (duration do passivo atuarial). Para o déficit, o limite é dado pela fórmula “(duration – 4) x 1% x reserva matemática”. Para destinação ou utilização de superávit, o limite é dado pela fórmula “(10% + (duration x 1%)) x reserva matemática”.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

A duração do passivo do plano de Benefício Definido da Capital Prev é de 9,8235 em 2022 e 10,564 em 2021, com isso, a zona de equilíbrio para o déficit técnico é de respectivamente, 5,8235% e 6,564%. A evolução do equilíbrio técnico ajustado acumulado, bem como o índice de solvência, nos últimos dois exercícios, estão demonstrados a seguir:

(a) Cálculo do limite

	2022	2021
1. Saldo das Provisões Matemáticas (Conta 2.3.1.1.00.00.00)	389.076	416.214
2. Cálculo do limite do Déficit Técnico acumulado		
2.1 Duração do Passivo deduzido 04 pontos (zona de equilíbrio de déficit técnico)	5,8235	6,564
2.2 Limite do Déficit Técnico que deve permanecer ((2.1 x 1%) x -1)	(22.658)	(27.320)

(b) Cálculo do Equilíbrio Técnico Ajustado

	2022	2021
3. Equilíbrio Técnico Contábil (Conta 2.3.1.2.00.00.00)	(19.323)	(62.849)
4. Ajuste de Precificação Positivo/Negativo	566	3.799
5. Equilíbrio Técnico Ajustado (3 + 4) (Nota 13)	(18.757)	(59.050)
6. Índice de Solvência (5 / 1 x 100)	-4,82%	-14,19%

Conforme observado no demonstrativo, os exercícios foram encerrados com o equilíbrio técnico ajustado negativo de R\$ 18.757 para 2022 e R\$ 59.050 para 2021, resultando em um índice de solvência de 4,82% e -14,19%, em contraste com os limites da zona de equilíbrio mínima, 5,8235% e 6,564%, respectivamente. No exercício de 2022 o equilíbrio técnico foi inferior a zona de equilíbrio mínima, dessa forma, não há obrigatoriedade de elaboração e aprovação de um plano de equacionamento de déficit técnico.

18. AJUSTES E ELIMINAÇÕES PARA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Para consolidação das Demonstrações Contábeis foram realizados ajustes e eliminações nas contas "Participação no Plano de Gestão Administrativa", "Participação no Fundo Administrativo PGA", "Contribuição para o Custeio Administrativo" e "Taxa de Administração a Repassar", de acordo com o art. 27, da Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, conforme quadro a seguir:

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

Ativo	Plano de benefício definido	Plano de benefícios II	Assistencial	PGA	Ajustes e eliminações	Consolidado
DISPONÍVEL	20	21	-	13	-	54
REALIZÁVEL	374.663	78.351	-	5.037	(4.734)	453.317
Gestão Previdencial	18.090	665	-	-	-	18.755
Recursos a Receber	18.083	665	-	-	-	18.748
Depósitos Judiciais	7	-	-	-	-	7
Gestão Administrativa	3.756	355	-	794	(4.734)	171
Contas a Receber	-	-	-	624	(624)	-
Despesas Antecipadas	-	-	-	10	-	10
Participação no Fundo Administrativo	3.756	355	-	-	(4.111)	-
Outros Realizáveis	-	-	-	161	-	161
Investimentos	352.817	77.331	-	4.243	-	434.391
PERMANENTE	-	-	-	410	-	410
GESTÃO ASSISTENCIAL	-	-	12.134	-	-	12.134
TOTAL DO ATIVO	374.682	78.372	12.134	5.461	(4.734)	465.915
Passivo	Plano de benefício definido	Plano de benefícios II	Assistencial	PGA	Ajustes e Eliminações	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	1.056	112	-	702	(623)	1.247
Gestão Previdencial	998	96	-	-	(613)	481
Benefícios a Pagar	8	-	-	-	-	8
Retenções a Recolher	472	1	-	-	-	473
Valores Previdenciais a Repassar ao PGA	518	95	-	-	(613)	-
Gestão Administrativa	-	-	-	699	-	699
Contas a Pagar	-	-	-	549	-	549
Retenções a Recolher	-	-	-	133	-	133
Tributos a Recolher	-	-	-	17	-	17
Investimentos	58	16	-	3	(10)	67
Operações com Participantes	1	1	-	-	-	2
Taxa de Adm. dos Empréstimos a Repassar	7	3	-	-	(10)	-
Outras Exigibilidades	50	12	-	3	-	65
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	1	-	-	-	-	1
Gestão Previdencial	1	-	-	-	-	1
PATRIMÔNIO SOCIAL	373.625	78.260	-	4.759	(4.111)	452.533
Patrimônio de Cobertura do Plano	369.753	76.400	-	-	-	446.153
Provisões Matemáticas	389.076	75.974	-	-	-	465.050
Equilíbrio Técnico	(19.323)	426	-	-	-	(18.897)
Fundos	3.872	1.860	-	4.759	(4.110)	6.380
Fundos Previdenciais	-	1.475	-	-	-	1.475
Fundo Administrativo	3.756	355	-	4.759	(4.110)	4.759
Fundos dos Investimentos	116	30	-	-	-	146
GESTÃO ASSISTENCIAL	-	-	12.134	-	-	12.134
TOTAL DO PASSIVO	374.682	78.372	12.134	5.461	(4.734)	465.915

19. FISCALIZAÇÃO PREVIC

Em 2020, o Escritório Regional de Minas Gerais da Superintendência Nacional de Previdência Complementar – ERMG/PREVIC, iniciou Ação Fiscal Direta Específica - AFDE, no âmbito do Plano de Benefício Definido, com o objetivo de avaliar o contrato de serviço passado e seus aditivos, à luz das disposições normativas e legais que versam sobre a paridade contributiva e proporção contributiva aplicável aos planos de benefícios patrocinados por empresa da administração direta e indireta dos Estados.

O Relatório de Fiscalização nº 14/2020/PREVIC impugnou os montantes incorporados ao contrato de serviço passado por meio dos aditivos nº 2, de 29/12/2014, e nº 3, de 14/12/2015, conquanto a elevação de reservas deveria ter impactado o déficit acumulado do Plano de Benefício Definido, a ser pago conforme regras de equacionamento estabelecidas na legislação, observada a paridade contributiva imposta pela Constituição Federal às entidades fechadas de previdência complementar patrocinadas pelo setor público.

Dessa forma, o processo de fiscalização resultou em um montante a devolver ao patrocinador relativo às contribuições de serviço passado recebidas por meio dos Termos Aditivos nº 2 e nº 3. Por outro lado, o plano de Benefício Definido administrado pela Capital Prev teria valores a receber da CESAN se observada a paridade contributiva entre patrocinador e participante/assistido.

a) Paridade Contributiva

Em razão do processo de fiscalização, a Capital Prev efetuou o levantamento de todas as contribuições normais efetuadas no período de 2008 a 2020, constatando que não houve paridade contributiva entre o Patrocinador e Participantes e Assistidos naquele período, ensejando um aporte de contribuição por parte da CESAN. O fato foi incluído no Relatório de Fiscalização nº 14/2020 e apresentado aos órgãos de governança da Entidade e do Patrocinador. O montante apurado, R\$ 20.384 mil, foi reconhecido na receita do exercício de 2020.

b) Devolução de Contribuições Recebidas a maior

O processo de fiscalização estabeleceu que os montantes incorporados ao contrato celebrado com o Patrocinador Cesan em 28/08/2001, sobre o Serviço Passado, por meio dos Termos Aditivos nº 02 e nº 03, não deveriam ter sido refletidos naquele Contrato de Confissão de Dívida e sim no déficit acumulado do Plano de Benefício Definido, implicando na devolução dos valores recebidos a maior, num total de R\$ 34.092 mil. O montante apurado foi reconhecido na despesa da entidade contra uma obrigação a pagar.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

c) Compensação de Valores

Em resposta ao processo de fiscalização Previc nº 44011.00244/2020-22, a Capital Prev encaminhou o Ofício DPR 045/2020, apresentando os procedimentos para ajuste das inconsistências apresentadas. A correspondência apresentou a compensação entre os valores a devolver ao Patrocinador e as contribuições complementares para fazer jus a paridade contributiva estabelecida na legislação vigente. Levando-se em conta os montantes apurados, o valor remanescente para devolução à CESAN foi da ordem de R\$ 13.708 mil. Este valor foi registrado em "*Outras exigibilidades*", no passivo do plano BD e, conforme contrato de confissão de dívida assinado entre a Entidade e o Patrocinador, seria pago em 144 parcelas mensais e sucessivas, sendo atualizado também mensalmente pela meta atuarial vigente a cada exercício.

d) Quitação de Valores

Em 2022, com a entrada em vigor do Plano de Equacionamento de Déficit, desenvolvido ao longo de 2021, com a obrigação de repassar à Capital Prev um montante da ordem de R\$ 11.121 mil, o patrocinador propôs um encontro de contas entre estes valores e o saldo a receber da Fundação relativo às contribuições para o serviço passado efetuadas a maior. Em março de 2022, após a amortização mensal de 7 parcelas, o saldo corrigido daquelas contribuições a devolver era de R\$ 14.403 mil, contra o valor do equacionamento de Déficit, corrigido até o mês, da ordem de R\$ 11.391, desse modo, para quitação, a Capital Prev repassou ainda o valor de R\$ 3.012 mil, dando quitação aos repasses a maior efetuados pelo patrocinador.

20. PERDAS ESTIMADAS

20.1 - Fundo FIP Malbec

Em 05/08/2014 a Capital Prev adquiriu cotas do FIP Malbec, constituído sob a administração do Banco Modal S.A. ("Administrador"). Como condição do investimento, foi celebrado Contrato de Outorga de Opção de Venda de Cotas de Emissão do FIP Malbec ("Contrato de Opção"), por meio do qual restou ajustado o compromisso da CEMIG-GT de adquirir a totalidade das cotas do fundo por um preço predeterminado, observadas as condições para o exercício.

A finalidade básica do Contrato de Opção era mitigar o risco do investimento, assegurando a Capital Prev o direito de vender suas cotas pelo valor de subscrição original corrigido pelo índice IPCA e acrescido de 7% ao ano, calculado desde o desembolso original até o efetivo pagamento, o que representa uma margem superior à meta atuarial dos planos de Benefícios, que no caso é INPC + 5,65% para o plano de Benefício Definido e INPC + 4,20% para o plano de Benefícios II.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

A renúncia do Administrador deu início ao procedimento de liquidação antecipada do fundo, o que deflagrou o evento para exercício da opção de venda. A Capital Prev manifestou-se formalmente pelo exercício de suas opções em setembro/2020. Utilizando-se de prerrogativa constante do Contrato de Opção, a CEMIG GT invocou o mecanismo da Via Amigável para negociação dos termos de valoração e pagamento das opções.

Decorrido o prazo da Via Amigável sem manifestação da CEMIG GT, em 18.12.2020 foi protocolado requerimento de instituição de arbitragem, apresentado em atuação conjunta de oito fundações e com o apoio da Abrapp, junto ao Centro de Arbitragem e Mediação da Câmara de Comércio Brasil Canadá, inaugurando-se o litígio com vistas a cobrar os valores regularmente devidos pela CEMIG-GT.

Atendendo aos critérios estabelecidos na IN PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, a partir de janeiro de 2021, foram efetuadas provisões para perda utilizando os percentuais de 1% para atrasos entre 31 e 60 dias, 5% para atrasos entre 61 e 90 dias, 10% para atrasos entre 91 e 120 dias, 25% para atrasos entre 121 e 180 dias, 50% para atrasos entre 181 e 240 dias, 75% para atrasos entre 241 e 360 dias e 100% para atrasos acima de 360 dias. Considerando o prazo decorrido entre a data final da solução por via amigável e o fim do exercício de 2021, o valor da PUT atingiu 100% da provisão para perda.

A Capital Prev ingressou junto a Câmara de Arbitragem para exigir o cumprimento do integral do contrato, o que representará o recebimento de R\$ 21.389 mil para o Plano BD e R\$ 2.674 mil para o Plano de Benefícios II, a valores de 2022.

21. OUTROS ASSUNTOS

21.1 Loja de grande relevância

Em 11 de Janeiro de 2023 a empresa AMERICANAS divulgou fato Relevante informando de Inconsistências Contábeis de valores significativos que acabou impactando o valor de suas ações no mercado e das debêntures emitidas.

A Capital Prev não possuía em 31 de dezembro de 2022 investimentos diretos em papéis das Lojas Americanas S/A, no entanto, os Fundos de Investimentos abertos nos quais a Entidade tinha aplicações possuíam esses papéis em suas carteiras. Situação normal, considerando o rating que a empresa possuía. O montante destes recursos representa 0,05% da carteira de investimentos.

21.2 Decisão do STF - CSLL

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) encerrou o julgamento dos Recursos Extraordinários 949.297 e 955.227 (Teses de Repercussão Geral no. 881 e 885) que discutiam a possibilidade de se desconstituir a coisa julgada em relações jurídicas de trato sucessivo em matéria tributária, quando o Supremo toma posição a respeito da constitucionalidade de tributo em sentido contrário ao de uma sentença transitada em julgado no passado.

Ficou definido, por unanimidade, que decisão colegiada do Supremo que faça controle de constitucionalidade ou inconstitucionalidade de tributos em Repercussão Geral ou ADI cessa os efeitos da coisa julgada de sentença já transitada em julgado e que tenha tido, no passado, posicionamento, agora, contrário ao do Supremo.

Ficou decidido que o marco temporal para se iniciar a cobrança do tributo de acordo com o novo posicionamento adotado pelo Supremo é a data da sessão de julgamento que analisou sua constitucionalidade. O período anterior ao julgamento do STF em Repercussão Geral ou ADI está coberto pela coisa julgada para os contribuintes, em respeito a garantia da irretroatividade da norma tributária que institui ou majora tributos.

A partir do julgamento do STF que restabelece a exigência do tributo, ficou definido que deverá ser observada a anterioridade temporal aplicável a cada espécie tributária, se a dos 90 dias, a chamada noventena ou ainda a anterioridade anual, já que funcionam como barreira à alteração repentina à exigência tributária.

A Capital Prev, em conjunto com seus assessores jurídicos, avaliou seu histórico de processos tributários, não se limitando à matéria tratada na ADI 15, mas em busca de outras que possam ser afetadas pela decisão do STF do dia 08 de fevereiro de 2023 e, como resultado, não identificou ações sujeitas aos impactos da decisão do STF conforme acima e, portanto, concluiu não haver impactos significativos em suas demonstrações contábeis findas em 31 de dezembro de 2022

21.3 PUT Malbec

Em fevereiro de 2023 o Centro de Arbitragem da Câmara de Arbitragem e Mediação Brasil-Canadá decidiu por unanimidade a favor das fundações, não cabendo recurso a CEMIG por se tratar de sentença arbitral. Após praticamente dois anos de avaliação do assunto por parte dos árbitros, a Cemig foi condenada ao pagamento dos valores investidos corrigido pelo IPCA+7% até a data do efetivo pagamento, de acordo com o previsto na cláusula 1.2 do contrato de opção de venda, acrescido de multa estabelecida pela justiça.

FUNDAÇÃO CAPITAL PREVIDÊNCIA E SAÚDE – CAPITAL PREV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Valores em R\$ mil

22. EVENTOS SUBSEQUENTES

Resolução Previc nº 18 de 22 de dezembro de 2022

Em 22 de dezembro de 2022 foi publicada a Resolução Previc nº 18, que consolida a Instrução Previc nº 31, de 20 de agosto de 2020 e Instrução Previc nº 42, de outubro de 2021 e altera alguns normativos. A referida resolução dispõe sobre os procedimentos contábeis, o plano contábil padrão, a função e o funcionamento das contas e a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis das entidades fechadas de previdência complementar.

A Resolução Previc nº 18 entrará em vigor em 1º de janeiro de 2023, a administração avaliou todos os impactos das mudanças nos saldos contábeis da Entidade e dentre as principais alterações em relação às normas vigentes até esta data, traz o que segue:

Exclusão da obrigatoriedade de atualização dos depósitos judiciais somente por ocasião do levantamento dos valores;

Exclusão da obrigatoriedade da reavaliação dos imóveis, no mínimo, anualmente.;

Inclusão de novas orientações sobre o risco de crédito para constituição de provisão para perda sobre os valores dos créditos vencidos e vincendos do ativo, mantendo a entidade mais próxima da probabilidade de realização destes ativos buscando sempre maximizar o valor recuperado.

Resolução Previc nº 19 de 22 de dezembro de 2022

Em 19 de dezembro de 2022 foi publicada a Resolução Previc nº 19, que altera a Resolução Previ nº 12, de 16 de agosto de 2022, que dispõe sobre os procedimentos de transferência ou qualquer outra forma de troca de ativos entre planos administrados por uma mesma entidade fechada de previdência complementar, decorrentes da implementação do registro, no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, dos planos de benefícios, nos termos da Resolução CNPC nº 46, de 1º de outubro de 2021 (alterada pela Resolução Previc nº 56 de 14 de dezembro de 2022), e na forma do § 4º do art. 36 da Resolução CMN nº 4.661, de 25 de maio de 2018. A referida Resolução altera o prazo final para operacionalização do CNPJ por Plano para até 30 de junho de 2023.

* * *

Luiz Carlos Cotta
Diretor-Presidente
CPF: 450.306.347-20

Andre Barbosa Barreto Duarte
Diretor Adm. Financeiro
CPF: 085.176.837-73

Ana Cristina Munhós de Souza
Diretora de Seguridade
CPF: 215.638.706-06

Célio Ramos Lopes
Contador CRC 8016/O-7ES
CPF: 787.168.886-34

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Os membros do Conselho Fiscal da **Fundação Capital Previdência e Saúde – Capital Prev**, após análise das peças que compõem as Demonstrações Contábeis referentes ao EXERCÍCIO de 2022 instruídos pelos pareceres Atuarial e dos Auditores Independentes, além da aprovação pela Diretoria Executiva, verificou a exatidão das referidas peças, decidindo por unanimidade recomendar ao Conselho Deliberativo sua aprovação.

Vitória-ES, 24 de março de 2023.

EDMAR JOSÉ ZORZAL
Presidente
CPF: 620.813.817-53

HÉLIO DE SOUSA
Membro
CPF: 201.725.167-49

STÊNIO SANTOS SALES
Membro
CPF: 055.053.987-58

PARECER DO CONSELHO DELIBERATIVO

Os membros do Conselho Deliberativo da **Fundação Capital Previdência e Saúde – Capital Prev**, no cumprimento das disposições legais e estatutárias, e tendo em vista as disposições da Resolução CNPC nº 43, de 06/08/2021, e suas alterações posteriores, examinaram as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Diretoria Executiva, referentes ao exercício findo em 31/12/2022.

Com base no exame desses documentos, complementados por informações e esclarecimentos prestados por membros da Diretoria Executiva e por técnicos da Capital Prev, e considerando ainda o Parecer do Atuário Externo, dos Auditores Independentes e a recomendação do Conselho Fiscal, o Conselho Deliberativo decidiu por unanimidade pela aprovação das Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2022.

Vitória-ES, 28 de março de 2023

LUCIANA MIRANDA SOARES GARCIA

Presidente

CPF: 764.462.477-53

ROMEU SOUZA NASCIMENTO JUNIOR

Membro

CPF: 085.413.097-70

REGINALDO JOSÉ DE CASTRO

Membro

CPF: 073.720.087-19

MILLENA PLASTER BENEVIDES FREITAS

Membro

CPF: 084.990.627-09