

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2022

Conteúdo

Balanço Patrimonial (consolidado)
Demonstração da Mutação do Patrimônio Social (consolidado)
Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (consolidado)
Demonstração do Ativo Líquido – Plano PREVBAHIA PB CIVIL
Demonstração do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE SERGIPE
Demonstração do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE PIAUÍ
Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – Plano PREVBAHIA PB CIVIL
Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE – SERGIPE
Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE – PIAUÍ
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano PREVBAHIA PB CIVIL
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano PREVNORDESTE SERGIPE
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano PREVNORDESTE PIAUÍ
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis (consolidadas)

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
<u>DISPONÍVEL</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>EXIGÍVEL OPERACIONAL</u>	<u>6.751</u>	<u>25.773</u>
<u>REALIZÁVEL</u>	<u>68.990</u>	<u>44.828</u>	Gestão Previdencial	1.271	777
Gestão Previdencial	278	85	Gestão Administrativa (nota10)	5.475	24.992
Gestão Administrativa	515	328	Investimentos	5	4
Investimentos	68.197	44.415	<u>PATRIMÔNIO SOCIAL</u>	<u>62.320</u>	<u>19.164</u>
Fundos de Investimentos	68.197	44.415	Patrimônio de Cobertura do Plano	62.985	40.151
Outros Realizáveis	-	-	Provisões Matemáticas	62.985	40.151
<u>IMOBILIZADO E INTANGÍVEL</u>	<u>81</u>	<u>106</u>	Benefícios Concedidos	319	273
Imobilizado	81	106	Benefícios a Conceder	62.666	39.878
			Fundos	(665)	(20.988)
			Fundos Administrativos	(665)	(20.988)
TOTAL DO ATIVO	69.071	44.937	TOTAL DO PASSIVO	69.071	44.937

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDADA

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO		2022	2021	VARIAÇÃO (%)
A) Patrimônio Social - Início do Exercício		19.164	23.370	-18%
1. Adições		50.995	20.121	153%
(+)	Contribuições Previdenciais	21.853	16.501	32%
(+)	Portabilidade	78	502	-84%
(+)	Indenização de Risco Terceirizado	-	309	-30898%
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	3.995	1.353	195%
(+)	Receitas Administrativas	24.769	1.319	1778%
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	299	137	118%
2. Destinações		(7.839)	(24.327)	-68%
(-)	Benefícios	(58)	(40)	45%
(-)	Portabilidade/Resgate	(855)	(213)	302%
(-)	Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(1.551)	(1.106)	40%
(-)	Outras Destinações	(629)	(398)	58%
(-)	Despesas Administrativas	(4.746)	(22.570)	-79%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)		43.157	(4.206)	-1126%
(+/-)	Provisões Matemáticas	22.834	16.909	35%
(+/-)	Fundos Administrativos	20.323	(21.115)	-196%
B) Patrimônio Social - Final do Exercício (A+3)		62.321	19.164	225%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2022	2021	VARIAÇÃO %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	(20.988)	128	101%
1. Custeio da Gestão Administrativa	25.068	1.455	1623%
1.1 Receitas	25.068	1.455	1623%
Custeio Administrativo Gestão Previdencial	1.600	1.221	31%
Receitas Diretas	78	26	194%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	299	137	118%
Dotação Inicial (nota 10 e 12)	22.926	-	2292553%
Outras Receitas	166	71	132%
2. Despesas Administrativas	(4.745)	(22.570)	-79%
2.1 Administração Previdencial	(4.475)	(4.290)	4%
Pessoal e encargos	(2.909)	(3.151)	-8%
Treinamentos, congressos e seminários	(77)	(76)	1%
Viagens e estadias	(1)	(7)	-88%
Serviços de terceiros	(671)	(583)	15%
Despesas Gerais	(396)	(370)	7%
Depreciações e amortizações	(26)	(28)	-7%
Tributos	(392)	(70)	461%
Outras Despesas	(4)	(4)	-20%
2.4 Remuneração - Antecipação das Contribuições dos Patrocinadores	(271)	(2.118)	-87%
2.6 Outras Despesas	-	(16.162)	1616219%
5. Resultado Negativo Líquido da Gestão Administrativa	-	-	0%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	20.323	(21.115)	-196%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	20.323	(21.115)	-196%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	(665)	(20.988)	-97%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVBAHIA PB CIVIL

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

Descrição	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	60.103	39.304	53%
Recebíveis Previdencial	37	34	11%
Investimentos	60.066	39.270	53%
Fundos de Investimentos	60.066	39.270	53%
2. Obrigações	906	665	36%
Operacional	906	665	36%
3. Fundos não Previdenciais	-	-	0%
Fundos Administrativos	-	-	0%
5. Ativo Líquido (1-2-3)	59.197	38.638	53%
Provisões Matemáticas	59.197	38.638	53%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDESTE - SERGIPE

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

Descrição	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	1.258	509	147%
Disponível	-	2	-200%
Recebíveis Previdencial	103	52	99%
Investimentos	1.155	455	154%
Fundos de Investimentos	1.155	455	154%
2. Obrigações	19	24	-20%
Operacional	19	24	-20%
5. Ativo Líquido (1-2)	1.238	484	156%
Provisões Matemáticas	1.238	484	156%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDESTE - PIAUÍ

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

Descrição	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	2.898	1.119	159%
Recebíveis Previdencial	138	-	0%
Investimentos	2.760	1.119	147%
Fundos de Investimentos	2.760	1.119	147%
2. Obrigações	348	91	284%
Operacional	348	91	284%
4. Ativo Líquido (1-2)	2.550	1.029	148%
Provisões Matemáticas	2.550	1.029	148%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVBÁHIA PB CIVIL

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício	38.638	23.015	68%
1. Adições	24.602	18.334	34%
(+) Contribuições Previdenciais (nota 14)	20.789	16.201	28%
(+) Portabilidade	78	502	-84%
(+) Indenização de Riscos Terceirizados	-	309	-30898%
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	3.736	1.323	182%
2. Destinações	(4.044)	(2.711)	49%
(-) Benefícios (nota 14)	(58)	(40)	45%
(-) Portabilidade/Resgates	(842)	(212)	298%
(-) Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(1.389)	(1.020)	36%
(-) Custeio Administrativo	(1.414)	(1.115)	27%
(-) Outras Destinações	(341)	(324)	5%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	20.558	15.623	32%
(+/-) Provisões Matemáticas	20.558	15.623	32%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)	59.197	38.638	53%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDETE - SERGIPE

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO		2022	2021	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício		484	177	174%
1. Adições		887	370	140%
(+)	Contribuições Previdenciais (nota 14)	817	357	129%
(+)	Portabilidade	-	-	0%
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	70	12	457%
2. Destinações		(133)	(63)	112%
(-)	Benefícios (nota 14)	-	-	0%
(-)	Portabilidade/Resgates	-	(1)	102%
(-)	Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(47)	(20)	136%
(-)	Custeio Administrativo	(57)	(25)	129%
(-)	Outras Destinações	(29)	(17)	73%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)		754	307	146%
(+/-)	Provisões Matemáticas	754	307	146%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)		1.238	484	156%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDETE - PIAUÍ

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO		2022	2021	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício		1.028	50	1956%
1. Adições		2.038	1.183	72%
(+)	Contribuições Previdenciais (nota 14)	1.847	1.165	59%
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	190	18	0%
2. Destinações		(516)	(205)	152%
(-)	Benefícios (nota 14)	-	-	0%
(-)	Portabilidade/Resgates	(13)	-	
(-)	Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(115)	(66)	74%
(-)	Custeio Administrativo	(129)	(82)	58%
(-)	Outras Destinações	(259)	(57)	352%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)		1.522	978	56%
(+/-)	Provisões Matemáticas	1.522	978	56%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)		2.550	1.028	148%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANO PREVBAHIA PB CIVIL

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
PROVISÕES TÉCNICAS (1 + 2)	60.100	39.300	53%
1. Provisões Matemáticas	59.197	38.638	53%
1.1 Benefícios Concedidos	319	273	17%
Contribuição Definida	319	273	17%
1.2 Benefícios a Conceder	58.878	38.365	53%
Contribuição Definida	58.878	38.365	53%
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)	27.405	17.588	56%
Saldo de Contas - Parcela Participantes	31.473	20.777	51%
4. Exigível Operacional	903	662	36%
4.1 Gestão Previdencial	903	662	36%
4.2 Investimentos - Gestão Previdencial	3	3	9%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANO PREVNORDESTE - SERGIPE

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
PROVISÕES TÉCNICAS (1 + 2)	1.257	509	147%
1. Provisões Matemáticas	1.238	484	156%
1.2 Benefícios a Conceder	1.238	484	156%
Contribuição Definida	1.238	484	156%
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)	608	233	161%
Saldo de Contas - Parcela Participantes	630	251	151%
4. Exigível Operacional	19	25	-23%
4.1 Gestão Previdencial	19	25	-24%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANO PREVNORDESTE - PIAUÍ

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2022	2021	VARIAÇÃO (%)
PROVISÕES TÉCNICAS (1 + 2)	2.898	1.118	159%
1. Provisões Matemáticas	2.550	1.028	148%
1.2 Benefícios a Conceder	2.550	1.028	148%
Contribuição Definida	2.550	1.028	148%
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)	1.275	514	148%
Saldo de Contas - Parcela Participantes	1.275	514	148%
4. Exigível Operacional	348	91	284%
4.1 Gestão Previdencial	348	91	284%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundação de Previdência Complementar do Estado da Bahia - PREVBAHIA é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC), com o funcionamento aprovado pela Portaria MPS/PREVIC/DITEC nº 529 de 06 de outubro de 2015, publicada no Diário Oficial da União de 07 de outubro de 2015, sem fins lucrativos, de natureza pública e personalidade jurídica de direito privado, com autonomia administrativa, financeira, gerencial, e patrimonial com a finalidade de administrar e executar planos de benefícios de caráter previdenciário complementar na modalidade de contribuição definida, mediante contribuição de participantes e patrocinadores, de acordo com o regulamento e as legislações aplicáveis.

Funciona como Entidade multipatrocinada e multiplano, regida pela Lei Estadual nº 13.222, de 12 janeiro de 2015, que instituiu o regime previdenciário complementar para os servidores públicos do Estado da Bahia. A Fundação foi criada pelo Decreto Estadual nº 16.453, de 02 de dezembro de 2015, observadas as Leis Complementares nºs 108 e 109, de 29 de maio de 2001, pelas normas ditadas pelo Ministério da Previdência Social, por meio do Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC (órgão regulador) e da Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC (órgão fiscalizador e supervisor).

Os recursos administrados pela PREVNORDESTE são oriundos de contribuições dos patrocinadores, dos participantes, dos rendimentos resultantes das aplicações desses recursos e dos aportes autorizados pelas seguintes normas Estaduais: Lei nº 13.222/15 (Bahia), Lei Complementar nº 293/17 (Sergipe) e Lei nº 6.764/16 (Piauí).

2. PLANOS ADMINISTRADOS

Os planos de benefícios são criados e mantidos para atender aos participantes e assistidos de cada uma das patrocinadoras, de acordo com seus respectivos regulamentos. Não respondem solidariamente entre si e todos os registros são segregados por plano de benefícios com as práticas e diretrizes contábeis mencionadas na **Nota 4**.

Cada plano de benefícios possui um conjunto de direitos e obrigações, ordenado em Regulamento, com o objetivo de conceder benefícios de caráter previdenciário aos participantes e assistidos, observada a independência patrimonial, contábil e financeira entre os planos operados pela PREVNORDESTE, tendo como base para identificação contábil o registro do Cadastro Nacional de Plano de Benefício (CNPB).

A PREVNORDESTE encerrou o exercício de 2022 com a administração de três planos de benefícios, classificados nas modalidades de contribuição definida (CD). Os Patrocinadores e a quantidade de participantes e assistidos de cada plano, estão apresentados conforme quadros a seguir:

PLANO	CNPB	MODALIDADE	PATROCINADORES
PREVBAHIA PB CIVIL	2016.0008-56	CD	O Estado da Bahia, por meio dos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário, do Tribunal de Contas do Estado, do Tribunal de Contas dos Municípios, do Ministério Público, da Defensoria Pública e a PrevBahia.
PREVNORDESTE SERGIPE	2018.0010-19	CD	O Estado de Sergipe, por meio dos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário, o Tribunal de Contas e a Defensoria Pública.
PREVNORDESTE PIAUÍ	2019.0006-11	CD	O Estado do Piauí, por meio dos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário, o Ministério Público, o Tribunal de Contas e a Defensoria Pública.

No quadro abaixo apresentamos as adesões aos planos de benefícios durante o exercício de 2022, incluído os ingressos de assistidos pensionistas:

PLANO	Assistidos - Beneficiários de Pensão	
	2022	2021
PREVBAHIA PB CIVIL	4	3
Total dos Assistidos	4	3

Conforme a Instrução Normativa PREVIC nº 31/2020 e alterações posteriores, as entidades fechadas de previdência complementar apresentam os seguintes demonstrativos contábeis:

Balanço Patrimonial Consolidado – evidencia quantitativa e qualitativamente, de forma resumida, a posição patrimonial e financeira da Entidade em uma determinada data;

Demonstração da Mutação do Patrimônio Social Consolidada (DMPS) – mostra a composição dos elementos que provocaram as alterações ocorridas no patrimônio social do conjunto de planos de benefícios administrados pela Entidade;

Demonstração do Plano de Gestão Administrativa Consolidada (DPGA) – demonstra a atividade administrativa da Entidade, evidenciando a alteração do fundo administrativo;

Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DAL) – evidencia os componentes patrimoniais de cada plano de benefícios;

Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DMAL) – evidencia as modificações sofridas pelo ativo líquido dos planos de benefícios no exercício; e

Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (DPT) – apresenta as provisões técnicas, que são a totalidade dos compromissos dos planos de benefícios previdenciais administrados pela Entidade.

4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas pela Fundação estão resumidas a seguir:

a. Registro das adições, deduções, receitas, despesas, rendas/variações positivas e deduções/variações negativas

As adições e deduções da gestão previdencial, receitas e despesas da gestão administrativa, as rendas/variações positivas e deduções/variações negativas do fluxo de investimentos, são escrituradas pelo regime contábil de competência dos exercícios. As contribuições dos autopatrocinados são registradas pelo regime de caixa, por ocasião do recebimento, conforme previsto na legislação vigente.

b. Reservas Matemáticas e Fundos da Gestão Previdencial

São apurados com base em cálculos atuariais, procedidas por atuários contratados pela Fundação, e representam os compromissos acumulados no

encerramento do exercício, quanto aos benefícios concedidos e a conceder aos participantes e seus beneficiários.

Para o plano de contribuição definida, as reservas matemáticas são constituídas pelo somatório das reservas individuais dos participantes.

c. Estimativas Atuariais e Contábeis

As estimativas atuariais e contábeis são baseadas em fatores objetivos, com base no julgamento da administração para determinação dos valores adequados a serem registrados nas demonstrações contábeis. Os itens significativos sujeitos às referidas estimativas incluem as provisões matemáticas calculadas atuarialmente por profissional externo e as contingências cujas probabilidades de êxito são informadas pelos advogados.

d. Operações Administrativas

Em conformidade com a Resolução CNPC nº 43/2021 e Instrução PREVIC nº 31/2020 e alterações posteriores, os registros das operações administrativas são efetuados através do Plano de Gestão Administrativa – PGA.

As fontes de custeio da Gestão Administrativa obedecem às determinações contidas no Regulamento do PGA, aprovado pelo Conselho Deliberativo da Entidade, e está em conformidade com as normas acima citadas.

Em 2022, como nos anos anteriores, as despesas administrativas da Fundação foram custeadas pelos recursos oriundos de taxa de carregamento, resultados dos investimentos e aportes dos patrocinadores. A utilização dos aportes está descrito na Nota Explicativa nº 10.

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (previdencial e diretas), deduzidas das despesas da administração previdencial, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao fundo administrativo. O saldo do fundo administrativo, quando positivo, é registrado no balancete do plano de benefício previdencial, não caracterizando obrigações ou direitos aos Patrocinadores e Participantes do Plano. O critério para determinação do saldo do fundo administrativo está descrito na Nota Explicativa nº 12.

e. Realizável

- Gestão Previdencial – O realizável previdencial é apurado em conformidade com o regime de competência, representado pelos valores a receber e pelos direitos relativos às contribuições de Patrocinadores e Participantes, observando-se o plano de custeio. As contribuições são reconhecidas pelo regime de competência, exceto os registros relativos

às contribuições dos autopatrocinados vinculados ao plano de contribuição definida que são efetuados com base no regime de caixa;

- Gestão Administrativa – o realizável da gestão administrativa é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores a receber decorrentes de operações de natureza administrativa;
- Investimentos – Em cumprimento às Resoluções CMN nºs 4.661/2018 e 4.994/22, Resolução CNPC nº 43/2021 e Instrução PREVIC nº 33/2020, alterada pela Instrução PREVIC nº 43/2021, os títulos e valores mobiliários devem ser classificados em duas categorias:
 - 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 perdas não realizadas reconhecidas nas mutações do ativo líquido.
 - Títulos mantidos até o vencimento – títulos e valores mobiliários com vencimentos superiores a 12 meses da data da aquisição, os quais a entidade tem interesse e capacidade financeira de manter até o vencimento, sendo classificados como de baixo risco, e que serão avaliados pela taxa de rendimentos intrínseca dos títulos ajustados pelo valor de perdas permanentes, quando aplicável.
 - Os títulos e valores mobiliários administrados pela PREVNORDESTE estão compostos por cotas de fundos de investimentos de renda fixa, Multimercados e Renda Variável Local e no Exterior e estão registrados ao valor de cota na data do Balanço, calculada e informada pelo banco custodiante – Caixa Econômica Federal.

f. Permanente

Imobilizado

Conforme a Instrução Normativa PREVIC nº 31/2020, optamos em aplicar a depreciação pelo método linear de acordo com a vida útil do bem, com as taxas históricas apresentadas a seguir:

Descrição	Alíquota Anual
Móveis Utensílios	10%
Equipamentos de Informática e Máquinas e Equipamentos	20%

g. Exigível Operacional

São registrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos correspondentes e variações incorridas, estando representados por compromissos a pagar assumidos pela Fundação.

h. Exigível Contingencial

As contingências são registradas de acordo com as determinações contidas no Instrução Normativa PREVIC nº 31/2020. As contingências ativas e passivas são avaliadas pela Administração de forma individualizada, em conjunto com a assessoria jurídica. As contingências ativas somente são reconhecidas quando a sua realização é considerada líquida e certa. As passivas são provisionadas quando a probabilidade de perda é avaliada como provável e se possa mensurar com razoável segurança. Em dezembro de 2022 a PREVNORDESTE não possuía contingências.

5. DISPONÍVEL

Registra as disponibilidades existentes em Caixa e Bancos, reconhecidas por seus valores em moeda nacional. (valores expressos em R\$ mil):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa/Bancos	<u>1</u>	<u>3</u>
Total Disponível	<u>1</u>	<u>3</u>

6. REALIZÁVEL – GESTÃO PREVIDENCIAL

Registra os valores a receber dos Patrocinadores e dos Participantes relativos às contribuições mensais.

- a. Contribuições do mês** - referem-se a valores de contribuições previdenciais normais e facultativas mensais devidas pelos patrocinadores e participantes.
- b. Outros Realizáveis** – registram os demais direitos à gestão previdencial.

A gestão previdencial em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está composta conforme discriminado a seguir: (valores expressos em R\$ mil):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contribuições normais no mês		
Patrocinadores e Participantes	<u>278</u>	<u>85</u>
Total Realizável Gestão Previdencial	<u>278</u>	<u>85</u>

7. REALIZÁVEL – GESTÃO ADMINISTRATIVA (PGA)

Registra os valores a receber decorrentes de operações da Gestão Administrativa.

- a. Contribuições para custeio** – referem-se a valores a receber relativas às contribuições para o custeio administrativo, devidos pelos Patrocinadores e Participantes, previstos na avaliação atuarial.

Foi definido nos planos de custeio dos anos de 2022 e 2021, a taxa de carregamento de 7% (sete por cento), incidente sobre o valor da contribuição normal mensal, parte participante e patrocinador, 3,5% para contribuição do participante patrocinado que exercer ao limite da contribuição do patrocinador (8,5%) e o repasse de adiantamento de contribuições do patrocinador, conforme previsto na Lei. 13.222/2015.

- b. Outros Realizáveis** – registram os demais direitos relativos à Gestão Administrativa.

A composição dos realizáveis da Gestão Administrativa em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é a seguinte (valores expressos em R\$ mil):

Contas a Receber	2022	2021
Contribuições para custeio		
Patrocinador	268	160
Participante	128	98
Responsabilidade de Empregados	37	23
Responsabilidade de Terceiros	0	0
Outros Recursos a Receber	5	5
Despesas Antecipadas	1	7
Tributos a Compensar	32	32
Outros Realizáveis	<u>44</u>	<u>3</u>
Total Realizável Gestão Administrativa	515	328

8. REALIZÁVEL DOS INVESTIMENTOS

A composição dos investimentos, em 31 de dezembro de 2022, refere-se aos recursos do plano de previdência PREVBAHIA PB CIVIL, PREVNORDESTE -SERGIPE, PREVNORDESTE - PIAUÍ e do Plano de Gestão Administrativa – PGA. O saldo consolidado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado a seguir (valores expressos em R\$ mil):

Fundos de Investimentos	2022	2021
Fundos de Renda fixa	64.050	34.143
Fundos de Ações	1.262	1.218
Fundos Multimercado	-	5.240
Fundos de Investimentos no Exterior	<u>2.885</u>	<u>3.814</u>
Total de Investimentos	68.197	44.415

Considerando as disposições das Resoluções CMN nºs 4.661/2018 e 4.994/22, Resolução CNPC nº 43/2021 e Instrução PREVIC nº 33/2020 e alterações posteriores, a Fundação classificou toda a sua carteira de títulos e valores mobiliários na categoria Títulos para Negociação, com o propósito de serem negociados, independentemente do prazo com relação da data de aquisição, os quais são avaliados mensalmente ao valor de mercado e seus efeitos reconhecidos nas mutações do ativo líquido.

Composição por prazo de validade em 31 de dezembro de 2022 (valores expressos em R\$ mil):

Títulos para Negociação - Fundos de Investimentos	2022			2021		
Descrição	VENCIMENTO	VALOR DE CUSTO	VALOR DE MERCADO	VENCIMENTO	VALOR DE CUSTO	VALOR DE MERCADO
RENTA FIXA						
BB PREV RENDA FIXA FLUXO	Sem Vencimento	205	205	Sem Vencimento	41	41
BB PREV RENDA FIXA PERFIL	Sem Vencimento	28.345	28.345	Sem Vencimento	18.914	18.914
CAIXA FI BRASIL	Sem Vencimento	10.614	10.614	Sem Vencimento	478	478
BB PREVID TIT PUB IPCA FI RF	Sem Vencimento	5.071	5.071	Sem Vencimento	-	-
CAIXA FI BRASIL 2023 TP RF	15/05/2023	1.554	1.554	15/05/2023	-	-
CAIXA FI BRASIL 2024 TP RF	16/08/2024	2.416	2.416	16/08/2024	-	-
BB PREVID RF IDKA 2 TÍT PUB	Sem Vencimento	3.556	3.556	Sem Vencimento	3.253	3.253
CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A RF LP	Sem Vencimento	2.382	2.382	Sem Vencimento	2.185	2.185
BB PREVID RENDA FIXA IMA-B5	Sem Vencimento	5.961	5.961	Sem Vencimento	5.443	5.443
BB PREVID RENDA FIXA IMA-B5+	Sem Vencimento	2.512	2.512	Sem Vencimento	2.440	2.440
CAIXA FI BRASIL IMA B 5+	Sem Vencimento	1.433	1.433	Sem Vencimento	1.391	1.391
MULTIMERCADO						
BB MULT LP MULTISTRATEGIA	Sem Vencimento	-	-	Sem Vencimento	2.643	2.643
CAIXA FIC ALOC MACRO MULT LP	Sem Vencimento	-	-	Sem Vencimento	2.597	2.597
RENTA VARIÁVEL						
BB AÇÕES GOVERNANÇA FI	Sem Vencimento	635	635	Sem Vencimento	620	620
CAIXA FIA BRASIL IBOVESPA	Sem Vencimento	627	627	Sem Vencimento	597	597
INVESTIMENTO NO EXTERIOR						
BB MM GLOBAL SELECT EQUITY IE	Sem Vencimento	1.390	1.390	Sem Vencimento	1.722	1.722
CAIXA FI AÇÕES INST BDR NÍVEL 1	Sem Vencimento	1.495	1.495	Sem Vencimento	2.092	2.092
TOTAL CONSOLIDADO		68.197	68.197		44.415	44.415

A empresa contratualmente responsável pelo serviço de custódia e controladoria dos Ativos é a Caixa Econômica Federal.

9. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

O ativo permanente está registrado no Plano de Gestão Administrativa e está classificado em Imobilizado, conforme composição demonstrada abaixo (valores expressos em R\$ mil):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Móveis e Utensílios	35	42
Máquinas e Equipamentos	24	27
Equipamentos de Informática	21	37
Total Imobilizado e Intangível	80	106

10. EXIGÍVEL OPERACIONAL

Os compromissos do exigível operacional em 31 de dezembro de 2022 e 2021 são assim demonstrados (valores expressos em R\$ mil):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gestão Previdencial	<u>1.271</u>	<u>777</u>
Valores Previdenciais a Repassar ao PGA	396	258
Valores a Repassar – Risco Terceirizado Seguradora	349	-
Outras exigibilidades	526	526
Gestão Administrativa	<u>5.475</u>	<u>24.992</u>
Contas a Pagar	357	292
Retenções a Recolher	82	81
Tributos a Recolher	43	13
Antecipação de Contrib. de Patrocinadores	4.949	24.604
Outras Exigibilidades	44	2
Investimentos	<u>5</u>	<u>4</u>
Outras exigibilidades		
Total Exigível Operacional	6.751	25.773

Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores – Trata-se de adiantamento para custear as despesas administrativas da Fundação, conforme previsto no artigo 32 da Lei 13.222/2015 (Bahia), art. 16 da Lei Complementar nº 293/17 (Sergipe) e art. 31 da Lei nº 6.764/16 (Piauí), para amortização a partir do exercício subsequente em que a PREVNORDESTE atingir o ponto de equilíbrio relativo à operação dos planos de benefícios, assim firmado no Protocolo de Compromissos.

- pelo Patrocinador Estado da Bahia, do valor total contratado de R\$20.000 mil (início do repasse em 2016), foi repassado até agosto de 2022 o montante de R\$18.900 mil.

Com a alteração da Lei nº 13.222, de 12 de janeiro de 2015, por meio da Lei Ordinária nº 14.481 de 31/08/2022, publicada 01/09/2022, o art. 32 teve sua redação alterada, retirando-se a natureza de antecipação de contribuição. Diante

desse evento normativo, foi efetuada a alteração na contabilização dos aportes do Estado da Bahia para a PREVNORDESTE, culminando na baixa do valor total da obrigação, conforme detalhado no item 10.1.

- pelo Patrocinador Estado de Sergipe, o valor total contratado de R\$2.000 mil, foi repassado integralmente em 2019 (início do repasse em 2018);

- pelo Patrocinador Estado do Piauí o valor total contratado de R\$2.000 mil foi repassado integralmente em 2020.

10.1 Contabilização dos aportes do patrocinador Estado da Bahia (Lei Ordinária nº 14.481/2022)

Antes da alteração da Lei 13.222/2015 promovida pela Lei 14.481 de 31 de agosto de 2022, os aportes recebidos pela entidade eram contabilizados como “Antecipação das Contribuições dos Patrocinadores”, e classificado como Exigível Operacional da Gestão Administrativa.

Decorrente dessa alteração legislativa, os seguintes procedimentos foram adotados para os valores aportados pelo Patrocinador Estado da Bahia:

- a) O valor de R\$ 18.900 mil correspondente aos aportes, registrado em Exigível Operacional, foi baixado e revertido em receita de dotação refletindo positivamente no Fundo Administrativo. Desse montante:
 - R\$13.700 mil não representou ingresso de novo recurso no resultado, mas apenas um “Resultado Escritural Positivo”.
 - R\$ 5.200 mil, referente aos aportes realizados entre 2021 e 2022, não transitaram no resultado em razão da legislação vigente à época e tiveram incidência para fins de PIS/COFINS, assim como aqueles registrados diretamente como dotação a partir de setembro/22.
- b) Reversão das atualizações monetárias dos aportes realizados entre 2016 a 2022, no valor de R\$ 3.026 mil representando um estorno de provisão de atualização e não ingresso de recurso.
- c) O aporte no valor de R\$ 1.000 mil recebido entre setembro e dezembro/22 foram contabilizados diretamente como receita de dotação no Plano de Gestão Administrativa.

Abaixo, segue o quadro com a movimentação da Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores durante o ano de 2022, ressaltando que o índice contratual para

atualização das antecipações é o IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo):

Patrocinador Estado	Saldo 2021	Aportes	Atualização IPCA	Baixa - Lei Ordinária nº 14.481 *	Saldo 2022
Bahia	19.926	2.000	-	(21.926)	-
Sergipe	2.387	-	138	-	2.525
Piauí	2.291	-	133	-	2.424
Total	24.604	2.000	271	(21.926)	4.949

As antecipações são atualizadas considerando a data do repasse.

11. PATRIMÔNIO SOCIAL

Patrimônio de Cobertura do Plano

Compreende os recursos líquidos dos planos com finalidade exclusiva de cobrir os respectivos benefícios previdenciários. É o resultado da soma das provisões matemáticas e do equilíbrio técnico.

Em 31 de dezembro de 2022, as **Provisões Matemáticas** dos planos estão assim demonstradas (valores expressos em R\$ mil):

Provisões Matemáticas (Consolidado)	2022	2021
Benefícios Concedidos	<u>319</u>	<u>273</u>
Benefícios a Conceder	<u>62.666</u>	<u>39.878</u>
Contribuição definida	62.666	39.878
Patrimônio de cobertura do Plano	62.985	40.151

A rentabilidade líquida do plano de contribuição definida (CD) é expressada pela variação da cota que é calculada considerando a movimentação de entradas e saídas de cotas do Patrimônio do Plano de Benefícios e a rentabilidade líquida dos investimentos.

Em 2022, a variação acumulada da remuneração do valor da cota do plano PREVBÁHIA PB CIVIL foi de 7,99%, do plano PREVNORDESTE – SERGIPE foi de 9,22% e do plano PREVNORDESTE – PIAUÍ foi de 10,98%.

12. FUNDOS

a. Fundo Administrativo

O fundo da gestão administrativa é constituído pela diferença positiva ou negativa, possibilidade introduzida pela IN PREVIC nº 31 de 20 de agosto de 2020, entre as receitas provenientes das fontes de custeio definidas no regulamento do PGA e as despesas administrativas, e atualizado monetariamente pela rentabilidade dos investimentos administrativos.

Considerando que ao entrar em atividade o confronto entre receitas e despesas tende a gerar um resultado negativo, por meio da IN PREVIC nº 31 de 20 agosto de 2020, houve a criação do Fundo Administrativo a Descoberto, para atender as novas entidades de Patrocínio Estatal na administração dos seus Planos de Benefícios.

Com a aplicação da possibilidade do Fundo Administrativo a Descoberto, bem como as alterações na contabilização do aporte do Patrocinador Estado da Bahia descritas na nota 10, o montante do Fundo Administrativo, em 31 de dezembro de 2022, ficou negativo em R\$ 665 mil (em 2020, negativo em R\$ 20.988). Composição da constituição/reversão do Fundo Administrativo:

Saldo em 2021	(20.988)
Constituição/Reversão em 2022	20.323
Saldo em 2022	(665)

Cabe ressaltar que a constituição/reversão do Fundo Administrativo, em 2022, teve influência relevante da baixa da obrigação da Antecipação dos Patrocinadores (vide nota 10), que tem como contrapartida um resultado positivo, especificamente em Dotação, conforme pode ser verificado na Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA.

13. CRITÉRIO DE RATEIO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS POR PLANO

Em 2022 e 2021 as despesas administrativas foram rateadas com os seguintes percentuais: 90% (noventa por cento) para o Plano de Gestão Administrativa - PGA BA, 5% (cinco por cento) para o Plano de Gestão Administrativa - PGA SE e 5% (cinco por cento) para o Plano de Gestão Administrativa - PGA PI.

14. EVENTOS SUBSEQUENTES

A PREVNORDESTE vem adotando as medidas necessárias para o cumprimento da Resolução CNPC nº 46/2021, que *“Dispõe sobre as condições e os procedimentos para a identificação e o cadastramento dos planos de benefícios no Cadastro Nacional de Planos de Benefícios e no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica para fins de operacionalização da independência patrimonial dos planos de benefícios administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar.”* Com prazo inicialmente, para 31/12/2022, foi posteriormente adiada em seis meses, ou seja, para 30/06/2023 por meio da Resolução CNPC nº 56/2022.

Diretoria

Romulo de Souza Cavo
Diretor Presidente e de Seguridade
CPF: 117.636.205-49

Polyana Mitidiero Silva Gabas
Diretora de Administração
CPF: 076.084.408-99

Claúdio Palma de Melo
Diretor de Investimentos
CPF: 651.360.805-82

Contadora Responsável

Cinara Bandeira Ventura Ferreira
Contadora - CRC 15.302-BA
CPF 453.324.955-87

Aurea Cristina Cal de Carvalho Rios
Gerente de Administração e Finanças
CPF: 790.328.695-15