



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

CONTEÚDO

Balanço Patrimonial (consolidado)	3
Demonstração da Mutação do Patrimônio Social (consolidado)	3
Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (consolidado)	4
Demonstração do Ativo Líquido – Plano PREVBAHIA PB CIVIL	5
Demonstração do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE SERGIPE	5
Demonstração do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE PIAUÍ	6
Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – Plano PREVBAHIA PB CIVIL	6
Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE – SERGIPE	7
Demonstração da Mutação do Ativo Líquido – Plano PREVNORDESTE – PIAUÍ	7
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano PREVBAHIA PB CIVIL	8
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano PREVNORDESTE SERGIPE	8
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano PREVNORDESTE PIAUÍ	8
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis (consolidadas)	9



BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
DISPONÍVEL	188	1	EXIGÍVEL OPERACIONAL	7.509	6.751
REALIZÁVEL	107.097	68.990	Gestão Previdencial	1.749	1.271
Gestão Previdencial	476	278	Gestão Administrativa (nota10)	5.755	5.475
Gestão Administrativa	649	515	Investimentos	5	5
Investimentos	105.972	68.197	PATRIMÔNIO SOCIAL	99.847	62.320
Fundos de Investimentos	105.972	68.197	Patrimônio de Cobertura do Plano	101.219	62.985
Outros Realizáveis	-	-	Provisões Matemáticas	101.219	62.985
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	71	80	Benefícios Concedidos	311	319
Imobilizado	71	80	Benefícios a Conceder	100.908	62.666
			Fundos	(1.372)	(665)
			Fundos Administrativos	(1.372)	(665)
TOTAL DO ATIVO	107.356	69.071	TOTAL DO PASSIVO	107.356	69.071

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDADA

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
A) Patrimônio Social - Início do Exercício	62.320	19.164	225%
1. Adições	45.370	50.995	-11%
(+) Contribuições Previdenciais	30.739	21.853	41%
(+) Portabilidade	684	78	777%
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	10.048	3.995	152%
(+) Receitas Administrativas	3.403	24.769	-86%
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	496	299	66%
2. Destinações	(7.843)	(7.839)	0%
(-) Benefícios	(48)	(58)	-17%
(-) Portabilidade/Resgate	(568)	(855)	-34%
(-) Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(2.221)	(1.551)	43%
(-) Outras Destinações	(400)	(629)	-36%
(-) Despesas Administrativas	(4.606)	(4.746)	-3%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	37.527	43.156	-13%
(+/-) Provisões Matemáticas	38.234	22.834	67%
(+/-) Fundos Administrativos	(707)	20.322	-103%
B) Patrimônio Social - Final do Exercício (A+3)	99.847	62.320	60%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	(665)	(20.988)	-94%
1. Custeio da Gestão Administrativa	3.899	25.068	-84%
1.1 Receitas	3.899	25.068	-84%
Custeio Administrativo Gestão Previdencial	2.265	1.600	42%
Receitas Diretas	90	78	16%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	496	299	66%
Dotação Inicial (nota 10 e 12)	900	22.926	-96%
Outras Receitas	148	166	-11%
2. Despesas Administrativas	(4.606)	(4.745)	-3%
2.1 Administração Previdencial	(4.377)	(4.475)	-2%
Pessoal e encargos	(3.054)	(2.909)	5%
Treinamentos, congressos e seminários	(70)	(77)	-9%
Viagens e estadias	(17)	(1)	2077%
Serviços de terceiros	(729)	(671)	9%
Despesas Gerais	(294)	(396)	-26%
Depreciações e amortizações	(20)	(26)	-22%
Tributos	(186)	(392)	-53%
Outras Despesas	(7)	(4)	107%
2.4 Remuneração - Antecipação das Contribuições dos Patrocinadores	(229)	(271)	-15%
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2)	(707)	20.323	-103%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	(707)	20.323	-103%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	(1.372)	(665)	106%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVBAHIA PB CIVIL

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

Descrição	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	93.651	60.103	56%
Disponível	2	-	244%
Recebíveis Previdencial	89	37	139%
Investimentos	93.560	60.066	56%
Fundos de Investimentos	93.560	60.066	56%
2. Obrigações	1.270	906	40%
Operacional	1.270	906	40%
5. Ativo Líquido (1-2)	92.381	59.197	56%
Provisões Matemáticas	92.381	59.197	56%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDESTE - SERGIPE

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

Descrição	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	3.073	1.258	144%
Disponível	0	0	3487%
Recebíveis Previdencial	91	103	-11%
Investimentos	2.981	1.155	158%
Fundos de Investimentos	2.981	1.155	158%
2. Obrigações	62	19	218%
Operacional	62	19	218%
5. Ativo Líquido (1-2)	3.011	1.238	143%
Provisões Matemáticas	3.011	1.238	143%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDESTE - PIAUÍ

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

Descrição	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	6.247	2.898	116%
Disponível	173	0	17333%
Recebíveis Previdencial	296	138	115%
Investimentos	5.778	2.760	109%
Fundos de Investimentos	5.778	2.760	109%
2. Obrigações	421	348	21%
Operacional	421	348	21%
4. Ativo Líquido (1-2)	5.826	2.550	128%
Provisões Matemáticas	5.826	2.550	128%

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 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício	59.197	38.638	53%
1. Adições	37.950	24.602	54%
(+) Contribuições Previdenciais (nota 14)	28.013	20.789	35%
(+) Portabilidade	618	78	692%
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	9.319	3.736	149%
2. Destinações	(4.766)	(4.044)	18%
(-) Benefícios (nota 14)	(48)	(58)	-17%
(-) Portabilidade/Resgates	(564)	(842)	-33%
(-) Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(1.909)	(1.389)	37%
(-) Custeio Administrativo	(1.918)	(1.414)	36%
(-) Outras Destinações	(327)	(341)	-4%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	33.184	20.558	61%
(+/-) Provisões Matemáticas	33.184	20.558	61%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)	92.381	59.197	56%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDESTE - SERGIPE

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício	1.238	484	156%
1. Adições	2.030	887	129%
(+) Contribuições Previdenciais (nota 14)	1.772	817	117%
(+) Portabilidade	23	-	2300%
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	235	70	238%
2. Destinações	(257)	(133)	93%
(-) Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(99)	(47)	112%
(-) Custeio Administrativo	(123)	(57)	116%
(-) Outras Destinações	(35)	(29)	19%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	1.773	754	135%
(+/-) Provisões Matemáticas	1.773	754	135%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)	3.011	1.238	143%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PREVNORDESTE - PIAUÍ

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício	2.550	1.028	148%
1. Adições	3.755	2.038	84%
(+) Contribuições Previdenciais (nota 14)	3.219	1.847	74%
(+) Portabilidade	43	-	4331%
(+) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	493	190	159%
2. Destinações	(479)	(516)	-7%
(-) Portabilidade/Resgates	(4)	(13)	-70%
(-) Repasse de Prêmio de Risco Teceirizado	(214)	(115)	85%
(-) Custeio Administrativo	(224)	(129)	73%
(-) Outras Destinações	(37)	(259)	-86%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	3.276	1.522	115%
(+/-) Provisões Matemáticas	3.276	1.522	115%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)	5.826	2.550	128%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANO PREVBÁHIA PB CIVIL

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
PROVISÕES TÉCNICAS (1 + 4)	93.651	60.103	56%
1. Provisões Matemáticas	92.381	59.197	56%
1.1 Benefícios Concedidos	311	319	-2%
Contribuição Definida	311	319	-2%
1.2 Benefícios a Conceder	92.070	58.878	56%
Contribuição Definida	92.070	58.878	56%
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)	43.080	27.405	57%
Saldo de Contas - Parcela Participantes	48.990	31.473	56%
4. Exigível Operacional	1.270	906	40%
4.1 Gestão Previdencial	1.267	903	40%
4.2 Investimentos - Gestão Previdencial	3	3	-5%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANO PREVNORDESTE - SERGIPE

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
PROVISÕES TÉCNICAS (1 + 4)	3.073	1.257	145%
1. Provisões Matemáticas	3.011	1.238	143%
1.2 Benefícios a Conceder	3.011	1.238	143%
Contribuição Definida	3.011	1.238	143%
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)	1.473	608	142%
Saldo de Contas - Parcela Participantes	1.538	630	144%
4. Exigível Operacional	62	19	219%
4.1 Gestão Previdencial	62	19	219%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANO PREVNORDESTE - PIAUÍ

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (%)
PROVISÕES TÉCNICAS (1 + 4)	6.247	2.898	116%
1. Provisões Matemáticas	5.826	2.550	128%
1.2 Benefícios a Conceder	5.826	2.550	128%
Contribuição Definida	5.826	2.550	128%
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)	2.889	1.275	127%
Saldo de Contas - Parcela Participantes	2.937	1.275	130%
4. Exigível Operacional	421	348	21%
4.1 Gestão Previdencial	420	348	21%
4.2 Investimentos - Gestão Previdencial	0	0	17%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

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) e o CNPJ por plano, conforme Resolução PREVIC Nº 31/218.

A **PREVNORDESTE** encerrou o exercício de 2023 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	CNPJ	MODALIDADE	PATROCINADORES
PREVBAHIA PB CIVIL	2016.0008-56	48.307.622/0001-93	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.





PLANO	CNPB	CNPJ	MODALIDADE	PATROCINADORES
PREVNORDESTE SERGIPE	2016.0008-56	48.307.666/0001-13	CD	O Estado de Sergipe, por meio dos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário, o Tribunal de Contas, Defensoria Pública e o Ministério Público.
PREVNORDESTE PIAUÍ	2019.0006-11	48.307.688/0001-83	CD	O Estado do Piauí, por meio dos Poderes Executivo, Legislativo Judiciário, o Ministério Público, o Tribunal de Contas e Defensora Pública.

No quadro abaixo apresentamos as adesões aos planos de benefícios durante o exercício de 2023, incluindo os ingressos de assistidos pensionistas:

PLANO	Participantes	
	2023	2022
PREVBAHIA PB CIVIL	2359	1637
PREVNORDESTE - SERGIPE	149	88
PREVNORDESTE - PIAUÍ	380	257
Total dos Participantes	2888	1982





PLANO	Assistidos - Beneficiários	
	2023	2022
P		
REVBAHIA PB CIVIL	4	4
Total dos Assistidos	4	4

Com a possibilidade de cancelamento da adesão automática e a devolução das contribuições aportadas pelo participante e patrocinador, conforme previsto na Lei 13.222/2015, e alterações posteriores, registrou-se a débito dos benefícios a conceder as devoluções realizadas em 2023, as quais constam na Demonstração da Muta  o do Ativo Líquido do Plano - DMAL nas destina  es no grupo de Benefícios.

3. APRESENTA  O DAS DEMONSTRA  OES CONTÁBEIS

As Demonstra  es Contábeis estão sendo apresentadas em atendimento às disposi  es legais dos órgãos normativos e reguladores das atividades das entidades fechadas de previdência complementar e Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCT), especificamente:

**Lei Complementar n   109,
de 29 de maio de 2001**

Dispõe sobre o Regime de Previdência Complementar e dá outras providências.

**Resolu  o PREVIC N   23,
de 14 de agosto de 2023**

Estabelece procedimentos para aplica  o das normas relativas às atividades desenvolvidas pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar, bem como normas complementares às diretrizes do Conselho Nacional de Previdência Complementar e do Conselho Monetário Nacional.

**Resolu  o CNPC N   43, de 6
de agosto de 2021**

Dispõe sobre os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar e sobre o registro e avalia  o de títulos e valores mobiliários.





Instrução Normativa Nº 31, de 20 de agosto de 2020/ Alterada pela Instrução PREVIC Nº44 de 23 de novembro de 2021	Estabelece normas para os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar, estrutura o plano contábil padrão, instrui a função e de funcionamento das contas, a forma, o meio e periodicidade de envio das demonstrações contábeis.
Resolução CNPC nº 48, de 8 de dezembro de 2021	Dispõe sobre as fontes, os limites para custeio administrativo, os critérios e os controles relativos às despesas administrativas pelas entidades fechadas de previdência complementar.
Resoluções CMN 4.994/22	Dispõe sobre as diretrizes de aplicação dos recursos garantidores dos planos administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar.

A estrutura da planificação contábil padrão das EFPC reflete o ciclo operacional de longo prazo da sua atividade, de forma que a apresentação de ativos e passivos, observadas as gestões previdencial, administrativa e o fluxo dos investimentos, proporcione informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante de acordo com o item 63 da NBCT TG 26 (NBC T 19.27).

A sistemática introduzida pelos órgãos normativos apresenta, além das características já descritas, a segregação dos registros contábeis em gestão previdencial, gestão administrativa, fluxo de Investimentos e gestão assistencial, segundo a natureza e a finalidade das transações.

Conforme a Resolução PREVIC nº 23/2023, as entidades fechadas de previdência complementar apresentam os seguintes demonstrativos contábeis:

Balanco 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 em seus processos, tem métodos e critérios objetivos e uniformes ao longo do tempo e 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 48/2021 e Resolução PREVIC nº 23/2023, 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 2023, 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 descrita 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 à Resolução CMN nº4.994/22, Resolução CNPC 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, com segregação real 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 Resolução PREVIC nº 23/2023, 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 Resolução PREVIC nº 23/2023. 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 2023 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>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa/Bancos	<u>188</u>	<u>1</u>
Total Disponível	<u>188</u>	<u>1</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 2023 e 2022 está composta conforme discriminado a seguir: (valores expressos em R\$ mil):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contribuições normais no mês		
Patrocinadores e Participantes	<u>476</u>	<u>278</u>
Total Realizável Gestão Previdencial	<u>476</u>	<u>278</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 2023 e 2022, 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 2023 e 2022 é a seguinte (valores expressos em R\$ mil):





Contas a Receber

	2023	2022
Contribuições para custeio		
Patrocinador	318	268
Participante	194	128
Responsabilidade de Empregados	27	37
Outros Recursos a Receber	5	5
Despesas Antecipadas	1	1
Tributos a Compensar	32	32
Outros Realizáveis	<u>72</u>	<u>44</u>
Total Realizável Gestão Administrativa	649	515

8. REALIZÁVEL DOS INVESTIMENTOS

A composição dos investimentos, em 31 de dezembro de 2023, refere-se aos recursos do plano de previdência PREVBÁHIA PB CIVIL, PREVNORDESTE - SERGIPE, PREVNORDESTE - PIAUÍ e do Plano de Gestão Administrativa – PGA. O saldo consolidado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é apresentado a seguir (valores expressos em R\$ mil):

Fundos de Investimentos	2023	2022
Fundos de Renda fixa	100.879	64.050
Fundos de Ações	2.243	1.262
Fundos Multimercado	1.022	-
Fundos de Investimentos no Exterior	<u>1.828</u>	<u>2.885</u>
Total de Investimentos	105.972	68.197

Considerando as disposições das Resolução CMN nº 4.994/22 e Resolução CNPC nº 43/2021 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 2023 (valores expressos em R\$ mil):

Títulos para Negociação		2023		2022		
Fundos de Investimentos						
Descrição	VENCIMENTO	VALOR DE CUSTO	VALOR DE MERCADO	VENCIMENTO	VALOR DE CUSTO	VALOR DE MERCADO
REND A FIXA						
BB PREV RENDA FIXA FLUXO	Sem Vencimento	6	6	Sem Vencimento	205	205
BB PREV RENDA FIXA PERFIL	Sem Vencimento	51.928	51.928	Sem Vencimento	28.345	28.345
CAIXA FI BRASIL	Sem Vencimento	25.339	25.339	Sem Vencimento	10.614	10.614
BB PREVID TIT PUB IPCA FI RF	Sem Vencimento	-	-	Sem Vencimento	5.071	5.071
BB PREV RENDA FIXA IRF-M	Sem Vencimento	573	573	Sem Vencimento	-	-
CAIXA FI BRASIL 2023 TP RF	15/05/2023	-	-	15/05/2023	1.554	1.554
CAIXA FI BRASIL 2024 TP RF	16/08/2024	2.541	2.541	16/08/2024	2.416	2.416
	17/08/2024	1.125	1.125	17/08/2024	-	-
BB PREVID RF IDKA 2 TÍT PUB	Sem Vencimento	3.973	3.973	Sem Vencimento	3.556	3.556
CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A RF LP	Sem Vencimento	2.666	2.666	Sem Vencimento	2.382	2.382
BB PREVID RENDA FIXA IMA-B5	Sem Vencimento	8.038	8.038	Sem Vencimento	5.961	5.961
BB PREVID RENDA FIXA IMA-B5+	Sem Vencimento	2.986	2.986	Sem Vencimento	2.512	2.512
CAIXA FI BRASIL IMA B 5+	Sem Vencimento	1.704	1.704	Sem Vencimento	1.433	1.433
MULTIMERCADO						
BB MULT LP MULTISTRATEGIA	Sem Vencimento	-	-	Sem Vencimento	-	-
CAIXA FIC ALOC MACRO MULT LP	Sem Vencimento	1.023	1.023	Sem Vencimento	-	-
REND A VARIÁVEL						
BB AÇÕES GOVERNANÇA FI	Sem Vencimento	1.082	1.082	Sem Vencimento	635	635
CAIXA FIA BRASIL IBOVESPA	Sem Vencimento	1.160	1.160	Sem Vencimento	627	627
INVESTIMENTO NO EXTERIOR						
BB MM GLOBAL SELECT EQUITY IE	Sem Vencimento	912	912	Sem Vencimento	1.390	1.390
CAXA FI AÇÕES IST BDR NÍVEL 1	Sem Vencimento	916	916	Sem Vencimento	1495	1495
TOTAL CONSOLIDADO		105.972	105.972		68.197	68.197

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>2023</u>	<u>2022</u>
Móveis e Utensílios	26	35
Máquinas e Equipamentos	21	24
Equipamentos de Informática	24	21
Total Imobilizado e Intangível	<u>71</u>	<u>80</u>

Em dezembro/23, foram alienados bens em desuso, por meio do Leilão Eletrônico SAEB nº0006/2023 em 07/12/23, perfazendo um total de R\$3 mil

10. EXIGÍVEL OPERACIONAL

Os compromissos do exigível operacional em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são assim demonstrados (valores expressos em R\$ mil):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gestão Previdencial	<u>1.749</u>	<u>1.271</u>
Valores Previdenciais a Repassar ao PGA	512	396
Valores a Repassar – Risco Terceirizado Seguradora	793	349
Outras exigibilidades	444	526





	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gestão Administrativa	<u>5.755</u>	<u>5.475</u>
Contas a Pagar	356	357
Retenções a Recolher	122	82
Tributos a Recolher	27	43
Antecipação de Contrib. de Patrocinadores	5.178	4.949
Outras Exigibilidades	72	44
 Investimentos		
Outras exigibilidades	<u>5</u>	<u>5</u>
 Total Exigível Operacional	<u>7.509</u>	<u>6.751</u>

Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores – Trata-se de adiantamento para custear as despesas administrativas da Fundação, conforme previsto no 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 de Sergipe, o valor total contratado de R\$2.000 mil (Dois milhões de Reais), foi repassado integralmente em 2019 (início do repasse em 2018);

- Pelo Patrocinador Estado do Piauí o valor total contratado de R\$2.000 mil (Dois milhões de Reais) foi repassado integralmente em 2020.

Abaixo, segue o quadro com a movimentação da Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores durante o ano de 2023, ressaltando que o índice contratual para atualização das antecipações é o IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo):





Patrocinador Estado	Saldo 2022	Aportes	Atualização IPCA	Saldo 2023
Sergipe	2.525	-	117	2.642
Piauí	2.424	-	112	2.536
Total	4.949	-	229	5.178

As antecipações são atualizadas considerando a data do repasse.

10 (a) – Reflexo na Demonstração da Gestão Administrativa (DPGA), decorrente da alteração da Antecipação do Patrocinador do Estado da Bahia, considerando uma análise comparativa 2023 e 2022.

Conforme mencionado nas Notas Explicativas de 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.

Com a alteração da Lei, os aportes registrados em Exigível Operacional, foram baixados e revertidos em receita de dotação, conforme observado na DPGA. Ficando ainda, o Estado da Bahia, autorizado a aportar recursos adicionais, em consonância com o orçamento, para atender às despesas de manutenção da entidade, enquanto a taxa de administração ou carregamento fixadas em regulamento ou respectivo plano de custeio, não forem suficientes para o seu suprimento.



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 2023, as **Provisões Matemáticas** dos planos, em consonância com a avaliação atuarial, estão assim demonstradas (valores expressos em R\$ mil):

Provisões Matemáticas (Consolidado)	2023	2022
Benefícios Concedidos	311	319
Benefícios a Conceder	100.908	62.666
Contribuição definida	100.908	62.666
Patrimônio de cobertura do Plano	101.219	62.985

A rentabilidade líquida do plano de contribuição definida (CD) é expressa 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 2023, a variação acumulada da remuneração do valor da cota do plano **PREVBAHIA PB CIVIL** foi de 13,66%, do plano **PREVNORDESTE – SERGIPE** foi de 13,30% e do plano **PREVNORDESTE – PIAUÍ** foi de 14,36%.



12. FUNDOS

a. Fundo Previdencial

O fundo de recursos não resgatados é constituído pela reversão das contribuições do Patrocinador em nome dos Participantes Patrocinados que se desligaram e optaram pelo resgate, no entanto não resgaram total ou parcialmente as contribuições do patrocinador, em função do tempo de contribuição ao Plano.

Ao final de cada exercício o montante do Fundo de recursos não resgatados é transferido para o Plano de Gestão Administrativa. No exercício de 2023, apresentou a seguinte movimentação (em R\$mil):

Plano de Benefícios	Constituição	Atualização	Total 2023
PB Civil (BA)	115	10	125
Prevnordeste Sergipe	0	0	0
Prevnordeste Piauí	2	0	2
Total	117	10	127

b. 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.





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.

O montante do Fundo Administrativo, em 31 de dezembro de 2023, ficou negativo em R\$ 1.372 mil (em 2022, negativo em R\$ 665). Composição da constituição/reversão do Fundo Administrativo:

Saldo em 2022	(665)
Constituição/Reversão em 2023	(707)
Saldo em 2023	(1.372)





13. CRITÉRIO DE RATEIO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS POR PLANO

Em 2022 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. No exercício de 2023 foram rateadas com os mesmos percentuais de 2022 até agosto/23. A partir de setembro/23 conforme Resolução nº13/2023 do Conselho Deliberativo, tomando por base o critério de número participantes, foram determinados os seguintes percentuais: 81% (oitenta e um por cento) para o Plano de Gestão Administrativa - PGA BA, 6% (seis por cento) para o Plano de Gestão Administrativa - PGA SE e 13% (treze por cento) para o Plano de Gestão Administrativa - PGA PI. Os percentuais de rateio das despesas serão avaliados na elaboração do orçamento anual, para o exercício seguinte.

14. EVENTOS SUBSEQUENTES

A PREVNORDESTE adotou, considerando o prazo de 31/12/2023, 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.”* Não foram identificados, no encerramento de 2023 fatos que possam modificar de forma relevante o exercício seguinte.





DIRETORIA

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

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

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

CONTADORA RESPONSÁVEL

Cinara Bandeira Ventura Ferreira
Contadora - CRC 015.302-BA
CPF 453.324.955-87

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



