



# 2022

## Balanço Patrimonial



**FUNCORSAN**

Seu futuro mais presente.

## DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

Neste item, evidenciaremos as tabelas demonstrativas contábeis, referentes ao exercício de 2022, apresentados em moeda corrente das respectivas datas. Cabe salientar que as notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis a seguir.

Valores Expressos em R\$ Mil

I - BALANÇO PATRIMONIAL EM DEZEMBRO DE 2022							
CONSOLIDADO							
EFPC: FUNDAÇÃO CORSAN							
CNPJ: 89.176.911/0001-88							
Descrição	Nota	Exercício 2022	Exercício 2021	Descrição	Nota	Exercício 2022	Exercício 2021
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Disponível</b>		<b>176</b>	<b>83</b>	<b>Exigível operacional</b>	3.5	<b>51.211</b>	<b>40.261</b>
<b>Realizável</b>		<b>2.146.558</b>	<b>2.048.256</b>	Gestão Previdencial		48.091	37.548
<b>Gestão Previdencial</b>	4	<b>37.536</b>	<b>52.843</b>	Gestão Administrativa		2.042	1.724
<b>Gestão Administrativa</b>	5	<b>3.878</b>	<b>2.746</b>	Investimentos		1.078	989
<b>Investimentos</b>	6	<b>2.105.144</b>	<b>1.992.667</b>	<b>Exigível contingencial</b>	7	<b>121.831</b>	<b>94.986</b>
Títulos Públicos	6.3	1.217.301	186.275	Gestão Previdencial		32.797	27.734
Fundos de Investimentos	6.5	758.695	1.691.541	Gestão Administrativa		329	264
Investimentos Imobiliários	6.7	77.293	81.312	Investimentos		88.705	66.988
Empréstimos e Financiamentos	6.8	32.558	31.955	<b>Patrimônio Social</b>		<b>1.974.261</b>	<b>1.913.654</b>
Depósitos Judiciais/Recursais	6.9	1.584	1.584	<b>Patrimônio de Cobertura do Plano</b>	8	<b>1.961.183</b>	<b>1.902.524</b>
Recursos a Receber - Precatórios	6.10	17.713		<b>Provisões Matemáticas</b>	8.1	<b>2.176.284</b>	<b>2.722.667</b>
<b>Imobilizado e Intangível</b>	3.4	<b>569</b>	<b>562</b>	Benefícios Concedidos	8.1.1.	2.135.047	2.049.817
Imobilizado		342	391	Benefícios a conceder	8.1.2.	957.392	902.399
Intangível		227	171	(-) Provisões Matemáticas a Constituir	8.1.3.	(916.155)	(229.549)
				<b>Equilíbrio Técnico</b>	8.2	<b>(215.101)</b>	<b>(820.143)</b>
				Resultados Realizados		(215.101)	(820.143)
				(-) Déficit Técnico Acumulado		(215.101)	(820.143)
				<b>Fundos</b>	9	<b>13.078</b>	<b>11.130</b>
				Fundos Administrativos		12.698	10.878
				Fundos para Garantia das operações com participantes		380	252
<b>Total do Ativo</b>	-	<b>2.147.303</b>	<b>2.048.901</b>	<b>Total do Passivo</b>		<b>2.147.303</b>	<b>2.048.901</b>

**Homero José Batista**  
Diretor Superintendente  
CPF: 310.106.520-87

**Adimilson Luiz Stodulski**  
Diretor Financeiro e  
Administrativo  
CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**  
Diretor de Previdência  
CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**  
Contador  
CRC/RS 57.807/0-4  
CPF: 653.122.870-91

**II - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL – DMPS EM DEZEMBRO DE 2022**

**CONSOLIDADO**  
**EFPC: FUNDAÇÃO CORSAN**  
**CNPJ: 89.176.911/0001-88**

Descrição	Exercício 2022	Exercício 2021	Varição (%)
<b>A) Patrimônio Social - Início do exercício</b>	<b>1.913.654</b>	<b>1.941.411</b>	<b>(1,43)</b>
<b>1. Adições</b>	<b>344.318</b>	<b>285.012</b>	<b>20,81</b>
( + ) Contribuições Previdenciais	142.936	153.901	(7,12)
( + ) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	187.118	116.904	60,06
( + ) Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	-	510	(100,00)
( + ) Receitas Administrativas	13.122	12.866	1,99
( + ) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	1.014	632	60,44
( + ) Reversão Líquida de Contingências - Gestão Administrativa	-	199	(100,00)
( + ) Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes	128	-	-
<b>2. Destinações</b>	<b>(283.712)</b>	<b>(312.769)</b>	<b>(9,29)</b>
( - ) Benefícios	(227.636)	(205.059)	11,01
( - ) Portabilidade / Resgates	(16.930)	(16.746)	1,10
( - ) Perdas Estimadas	(9)	(3)	200,00
( - ) Outras Destinações	(714)	(2.544)	(71,95)
( - ) Resultado Negativo dos Investimentos - Gestão Previdencial	(20.010)	(77.923)	(74,32)
( - ) Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	(6.095)	-	-
( - ) Despesas Administrativas	(12.214)	(10.259)	19,06
( - ) Resultado Negativo dos Investimentos - Gestão Administrativa.	(36)	(83)	(56,63)
( - ) Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa	(66)	-	-
( - ) Reversão de Fundos de Investimentos	-	(152)	(100,00)
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>60.607</b>	<b>(27.757)</b>	<b>(318,35)</b>
(+/-) Provisões Matemáticas	(546.383)	380.066	(243,76)
(+/-) Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	605.042	(411.025)	(247,20)
(+/-) Fundos Administrativos	1.820	3.355	(45,74)
(+/-) Fundos para Garantia das Operações com Participantes	128	(152)	(84,25)
<b>B) Patrimônio Social - final do exercício (A+3)</b>	<b>1.974.261</b>	<b>1.913.654</b>	<b>3,17</b>

**Homero José Batista**

Diretor  
Superintendente

CPF: 310.106.520-87

**Adimilson Luiz Stodulski**

Diretor Financeiro e  
Administrativo

CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**

Diretor de Previdência

CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**

Contador  
CRC/RS 57.807/0-4

CPF: 653.122.870-91

Valores Expressos em R\$ Mil

**III - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS - DMALPB - EM DEZEMBRO DE 2022**

CÓDIGO PREVIC: 19.790.038-74

EFPC: FUNDAÇÃO CORSAN

CNPJ: 48.306.597/0001-23

Descrição	Exercício 2022	Exercício 2021	Variação (%)
<b>A) Ativo Líquido - início do exercício</b>	<b>1.902.524</b>	<b>1.933.484</b>	<b>(1,60)</b>
<b>1. Adições</b>	<b>316.763</b>	<b>200.426</b>	<b>58,04</b>
( + ) Contribuições	149.656	160.934	(7,01)
( + ) Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	167.107	38.982	328,68
( + ) Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	-	510	(100,00)
<b>2. Destinações</b>	<b>(258.104)</b>	<b>(231.386)</b>	<b>11,55</b>
( - ) Benefícios	(227.636)	(205.059)	11,01
( - ) Portabilidade / Resgates	(16.930)	(16.746)	1,10
( - ) Provisão para Perdas Estimadas	(9)	(3)	200,00
( - ) Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	(6.095)	-	-
( - ) Custeio Administrativo	(6.720)	(7.034)	(4,46)
( - ) Outras Destinações	(714)	(2.544)	(71,93)
<b>3. Acréscimo / Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)</b>	<b>58.659</b>	<b>(30.960)</b>	<b>(289,46)</b>
( +/- ) Provisões Matemáticas	(546.383)	380.065	(243,76)
( +/- ) Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	605.042	(411.025)	(247,20)
<b>B) Ativo Líquido - final do Exercício (A+3)</b>	<b>1.961.183</b>	<b>1.902.524</b>	<b>3,08</b>
<b>C) Fundos não Previdenciais</b>	<b>1.948</b>	<b>3.203</b>	<b>(39,18)</b>
( +/- ) Fundos Administrativos	1.820	3.355	(45,75)
( +/- ) Fundos para Garantia das Operações com Participantes	128	(152)	(184,21)

**Homero José Batista**

Diretor  
Superintendente

CPF: 310.106.520-87

**Adilson Luiz Stodulski**

Diretor Financeiro e  
Administrativo

CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**

Diretor de Previdência

CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**

Contador  
CRC/RS 57.807/O-4

CPF: 653.122.870-91

**IV - DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS - DALPB EM DEZEMBRO DE 2022**

CÓDIGO PREVIC: 19.790.038-74

EFPC: FUNDAÇÃO CORSAN

CNPJ: 48.306.597/0001-23

Descrição	Exercício 2022	Exercício 2021	Variação (%)
<b>1. Ativos</b>	<b>2.144.930</b>	<b>2.046.911</b>	<b>4,79</b>
Disponível	142	42	238,10
Receável	50.233	63.721	(21,17)
Investimentos	2.094.555	1.983.148	5,62
Títulos Públicos	1.217.301	186.275	553,50
Fundos de Investimentos	748.106	1.682.022	(55,52)
Investimentos em Imóveis	77.293	81.312	(4,94)
Operações com Participantes	32.558	31.955	1,89
Depósitos Judiciais/Recursais	1.584	1.584	-
Recursos a Receber - Precatórios	17.713	-	-
<b>2. Obrigações</b>	<b>(170.669)</b>	<b>(133.257)</b>	<b>28,08</b>
Operacional	(49.167)	(38.535)	27,59
Contingencial	(121.502)	(94.722)	28,27
<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>(13.078)</b>	<b>(11.130)</b>	<b>17,50</b>
Fundos Administrativos	(12.698)	(10.878)	16,73
Fundos para Garantia de Operações com Participantes	(380)	(252)	50,79
<b>5. Ativo Líquido (1-2-3)</b>	<b>1.961.183</b>	<b>1.902.524</b>	<b>3,08</b>
Provisões Matemáticas	2.176.284	2.722.667	(20,07)
Superávit/Déficit Técnico	(215.101)	(820.143)	(73,77)
<b>6. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado</b>			
a) Equilíbrio Técnico	(215.101)	(820.143)	(73,77)
b) (+/-) Ajuste de Precificação	208.231	179.550	15,97
<b>c) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a + b)</b>	<b>(6.870)</b>	<b>(640.593)</b>	<b>(98,93)</b>

**Homero José Batista**

Diretor  
Superintendente

CPF: 310.106.520-87

**Adimilson Luiz Stodulski**

Diretor Financeiro e  
Administrativo

CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**

Diretor de Previdência

CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**

Contador  
CRC/RS 57.807/O-4

CPF: 653.122.870-91

**V - DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - DPGA EM DEZEMBRO DE 2022**

**CONSOLIDADO**

**EFPC: FUNDAÇÃO CORSAN**

**CNPJ: 89.176.911/0001-88**

Descrição	Exercício 2022	Exercício 2021	Variação (%)
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>10.878</b>	<b>7.523</b>	<b>44,60</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>14.100</b>	<b>13.415</b>	<b>5,11</b>
<b>1.1 Receitas</b>	<b>14.100</b>	<b>13.415</b>	<b>5,11</b>
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	6.720	7.033	(4,45)
Custeio Administrativo dos Investimentos	5.434	5.217	4,16
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos	968	616	57,14
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	978	549	78,14
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>(12.214)</b>	<b>(10.259)</b>	<b>19,06</b>
<b>2.1 Administração dos Planos Previdenciais</b>	<b>(12.214)</b>	<b>(10.259)</b>	<b>19,06</b>
Pessoal e Encargos	(7.824)	(6.669)	17,31
Treinamentos / Congressos e Seminários	(43)	(33)	32,05
Viagens e Estadias	(7)	-	-
Serviços de Terceiros	(2.946)	(2.362)	24,74
Despesas Gerais	(1.047)	(858)	22,00
Depreciações e Amortizações	(227)	(217)	4,59
Tributos	(120)	(120)	-
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>(66)</b>	<b>199</b>	<b>(132,97)</b>
<b>4. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3)</b>	<b>1.820</b>	<b>3.355</b>	<b>(45,75)</b>
<b>5. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (4)</b>	<b>1.820</b>	<b>3.355</b>	<b>(45,75)</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+5)</b>	<b>12.698</b>	<b>10.878</b>	<b>16,73</b>

**Homero José Batista**

Diretor  
Superintendente

CPF: 310.106.520-87

**Adimilson Luiz Stodulski**

Diretor Financeiro e  
Administrativo

CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**

Diretor de Previdência

CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**

Contador  
CRC/RS 57.807/0-4

CPF: 653.122.870-91

VI - DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS - DPTP EM DEZEMBRO DE 2022

CÓDIGO PREVIC: 19.790.038-74

EFPC: FUNDAÇÃO CORSAN

CNPJ: 48.306.597/0001-23

Descrição	Exercício 2022	Exercício 2021	Variação (%)
<b>Provisões Técnicas (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.121.691</b>	<b>2.036.035</b>	<b>4,21</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>2.176.284</b>	<b>2.722.667</b>	<b>(20,07)</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>2.135.047</b>	<b>2.049.817</b>	<b>4,16</b>
Benefício Definido	2.135.047	2.049.817	4,16
<b>1.2. Benefícios a Conceder</b>	<b>957.392</b>	<b>902.399</b>	<b>6,09</b>
Benefício Definido	957.392	902.399	6,09
<b>1.3 (-) Provisões Matemáticas a Constituir</b>	<b>(916.155)</b>	<b>(229.549)</b>	<b>299,11</b>
<b>(-) Equacionamento de déficit a integralizar</b>	<b>(916.155)</b>	<b>(229.549)</b>	<b>299,11</b>
(-) Patrocinadora(s)	(439.705)	(101.979)	331,17
(-) Participantes	(203.824)	(107.745)	89,17
(-) Assistidos	(272.626)	(19.825)	1.275,16
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>(215.101)</b>	<b>(820.143)</b>	<b>(73,77)</b>
<b>2.1. Resultados Realizados</b>	<b>(215.101)</b>	<b>(820.143)</b>	<b>(73,77)</b>
(-) Déficit Técnico Acumulado	(215.101)	(820.143)	(73,77)
<b>3. Fundos</b>	<b>380</b>	<b>252</b>	<b>50,79</b>
3.1 Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial	380	252	50,79
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>49.169</b>	<b>38.537</b>	<b>27,59</b>
4.1. Gestão Previdencial	48.091	37.548	28,08
4.2. Investimentos - Gestão Previdencial	1.078	989	9,00
<b>5. Exigível Contingencial</b>	<b>121.502</b>	<b>94.722</b>	<b>28,27</b>
5.1 Gestão Previdencial	32.797	27.734	18,26
5.2 Investimentos - Gestão Previdencial	88.705	66.988	32,42

**Homero José Batista**

Diretor  
Superintendente

CPF: 310.106.520-87

**Adimilson Luiz Stodulski**

Diretor Financeiro e  
Administrativo

CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**

Diretor de Previdência

CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**

Contador  
CRC/RS 57.807/0-4

CPF: 653.122.870-91



**FUNDAÇÃO CORSAN – DOS FUNCIONÁRIOS DA COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO –  
CORSAN**

**CNPJ: 89.176.911/0001-88**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE  
DEZEMBRO DE 2022 (EM MILHARES DE REAIS)**

As notas explicativas auxiliam a compreensão e a interpretação da situação patrimonial e das transações da Entidade, subsidiam a avaliação do desempenho da gestão e detalham outros fatos considerados relevantes.

As notas explicativas a seguir são apresentadas em forma de texto, gráficos, quadros de detalhamento ou ainda outras demonstrações contábeis, considerando informações de natureza financeira, econômica e atuarial, entre outras.

**1. A FUNDAÇÃO CORSAN E SUAS ATIVIDADES**

**1.1. Estrutura jurídica e objetivos**

A Funcorsan fundamenta-se como uma sociedade civil sem fins lucrativos com caracterização jurídica de Entidade Fechada de Previdência Complementar Multipatrocinada, constituída sob a forma de fundação pela Companhia Riograndense de Saneamento – Corsan e autorizada a funcionar pelo Ministério da Previdência e Assistência Social em 26 de novembro de 1979, iniciando suas atividades em 1º de junho de 1980.

Estatutariamente, seus objetivos consistem em administrar e executar planos de benefícios de natureza previdenciária.

**1.2. Plano de Benefícios**

A Funcorsan administra o Plano de Benefícios Definido BD nº 001, registrado no Cadastro Nacional de Plano de Benefícios da Previc sob o nº 19.790.038-74. O Regulamento do Plano de Benefícios da Funcorsan foi aprovado através da Portaria Previc nº 106, de 07 de fevereiro de 2017.



### **1.3. CNPJ por Plano de Benefícios**

Em 25 de outubro de 2022 foi aprovada a inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ)- o PLANO DE BENEFICIOS BD NUMERO 001 – sob o número 48.306.567/0001-23, de acordo com as regras aprovadas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC) em dezembro de 2018, sendo publicadas inicialmente na Resolução CNPC nº 31, e dezembro de 2018, com prazo original para implantação até 31 de dezembro de 2021. O prazo foi primeiramente prorrogado pela Resolução CNPC n. 46/2021 para 31 de dezembro de 2022, e posteriormente prorrogado pela Resolução CNPC nº 56, de 14 de dezembro de 2022, para que seu implemento possa ser concluído pelas entidades até 30 de junho de 2023.

A Fundação Corsan possui um plano de benefícios e está em conformidade com a legislações vigentes, a segregação patrimonial real demandada pela implantação do CNPJ por plano já era realizada. O cadastro do novo CNPJ foi realizado sobre os investimentos, vinculado ao CNPB do plano de benefícios existente, e o CNPJ – 89.176.911/0001-88 permaneceu para Entidade Fundação Corsan administradora de planos de benefícios, em conformidade a legislação que rege as Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

De acordo com o § 1º, art. 5º, da resolução CNPC nº 46/2021, o CNPJ não confere personalidade jurídica própria aos planos de benefícios, e, portanto, as obrigações acessórias estarão concentradas no CNPJ da entidade. Mantendo assim, de forma similar, aos processos que já seguimos praticando.

### **1.4. Fontes de recursos**

Para a consecução dos seus objetivos, a Funcorsan obtém recursos decorrentes de:

- Contribuição mensal de participantes ativos e assistidos;
- Contribuição mensal das patrocinadoras, Corsan e Fundação Corsan, mediante o recolhimento de percentuais de suas folhas de remuneração;
- Receitas de aplicações do patrimônio.

### 1.5. Destinação dos recursos

Os benefícios, com base no Regulamento do Plano, são calculados de acordo com as Notas Técnicas Atuariais emitidas pelo atuário responsável, ao qual também competem os cálculos e estudos atuariais, perante a massa de participantes, aos órgãos públicos e a própria Funcorsan. O Plano de Benefícios congrega:

<b>Plano de Benefícios Definido BD nº 001</b>		
<b>Participantes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ativos	4.140	4.439
Assistidos	4.217	4.256
<b>Total</b>	<b>8.357</b>	<b>8.695</b>

### 1.6. Plano de Gestão Administrativa (PGA)

O registro contábil dos recursos destinados ao PGA, pelo Plano de Benefícios administrado pela Funcorsan foi realizado de acordo com o Regulamento do Plano de Gestão Administrativa e Orçamento Anual, aprovados pelo Conselho Deliberativo da Entidade.

As operações administrativas são registradas conforme Resolução CNPC nº 48, de 8 de dezembro de 2021 e Instrução Normativa PREVIC nº 31 de 20 de agosto de 2020, reconhecidas no PGA, que possui patrimônio segregado do Plano de Benefícios Previdenciais, conforme os Anexos "I - Planificação Contábil Padrão" e "III - Modelos e Instruções de preenchimento das Demonstrações Contábeis".

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (Previdenciais, Investimentos e diretas), deduzidas das despesas da administração dos planos previdenciais, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo.

A parcela equivalente à participação do Plano de Benefício Previdenciário no Fundo Administrativo – PGA foi registrada nas contas "Participação no Plano de Gestão Administrativa", no Ativo, e "Participação no Fundo Administrativo do PGA", no Passivo, no respectivo Plano de Benefício.

### **1.7. Custeio Administrativo**

São os recursos destinados à cobertura das despesas administrativas da Funcorsan, cujas fontes de custeio podem ser: contribuição dos participantes e assistidos; contribuição dos patrocinadores; reembolso dos patrocinadores; resultado dos investimentos; receitas administrativas; fundo administrativo; dotação inicial e doações.

A definição das fontes de custeio para cobertura das despesas administrativas é de competência do Conselho Deliberativo, observados os regulamentos dos Planos de Benefícios e PGA, e deverão estar expressamente previstas no plano de custeio e no orçamento anual.

O limite anual de destinação de recursos dos planos de benefícios ao PGA, estabelecido na Resolução CNPC nº 48, de 8 de dezembro de 2021, a ser deliberado pelo Conselho Deliberativo da Entidade é um entre os seguintes: Taxa de Administração de até 1% dos Recursos Garantidores dos Planos de Benefícios – RGPB ou Taxa de Carregamento de até 9% sobre a soma das contribuições e dos benefícios.

O Conselho Deliberativo da Funcorsan estabeleceu como limite para o exercício de 2022, o 1º limitador – Taxa de Administração - fixando em 0,61% o limite percentual incidente sobre os Recursos Garantidores das Reservas Técnicas do Plano de Benefícios BD 001.

## **2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **2.1. Apresentação**

A forma de apresentação das Demonstrações Contábeis e as normas para registro das operações da Funcorsan são determinadas pelas seguintes legislações:

- Instrução Normativa PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020;
- Instrução Normativa PREVIC nº 42, de 11 de outubro de 2021;
- Instrução Normativa PREVIC nº 44, de 23 de novembro de 2021;
- Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018;
- Resolução CNPC nº 43, de 6 de agosto 2021;
- Resolução CFC nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a ITG 2001 e alterações posteriores;

- Pronunciamentos Técnicos, Instruções e Orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC - quando aplicável.

De acordo com as normas específicas, são apresentadas as seguintes demonstrações:

- I. Balanço Patrimonial (BP):** Tem como finalidade evidenciar de forma consolidada os saldos das contas de ativo, passivo e patrimônio social dos planos de benefícios previdenciários administrados pela Funcorsan, mantidos pelos seus montantes originais, ao final de cada exercício.
- II. Demonstração da Mutação do Patrimônio Social – DMPS:**   uma demonstra o consolidada e destina-se a evidenciar as muta es dos componentes do Patrimônio Social, no exercício a que se referir e discriminam os recursos, adi es e dedu es, que contribuíram para o seu aumento ou diminui o, e saldos dos grupos de contas do Patrimônio Social.
- III. Demonstração da Muta o do Ativo Líquido por Plano de Benefícios – DMALPB:** Esse demonstrativo apresenta a muta o do Plano de Benefício da Funcorsan, sem a participa o do Plano de Gestão Administrativa – PGA. O ativo líquido apresentado no início e no fim do exercício representa o valor do patrimônio de cobertura do plano apresentado no Balanço. O DMALPB destina-se a evidenciar a composi o dos elementos que provocaram as altera es ocorridas no ativo líquido do plano de benefícios.
- IV. Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios – DALPB:** Esse demonstrativo apresenta a destina o do patrimônio social do ativo, demonstrando a composi o do ativo líquido após o abatimento das obriga es. O ativo líquido de um plano de benefícios   o valor resultante da subtra o do ativo total menos o passivo e fundos não previdenciais. Sua apura o tem como objetivo possibilitar a avalia o do grau de cobertura dos compromissos atuariais do plano, representados pelas provisões (reservas) matemáticas, fundos previdenciais e pelo ativo líquido. As informa es complementares correspondem ao ajuste de precifica o positivo ou negativo, entre o valor dos títulos públicos federais atrelados ao  ndice de preços, classificados na categoria de títulos mantidos até o vencimento, calculado considerando a taxa de juros real, utilizada na respectiva avalia o atuarial, e o valor contábil desses títulos, observando a legisla o vigente. O valor apresentado como Equilíbrio Técnico Ajustado,   o valor de referência

para análise do grau de solvência e parâmetro para definição da necessidade e valor de possível equacionamento, no termo da Previc/DC nº 33 de 23 de outubro de 2020.

- V. Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA (Consolidado):** Apresenta de forma consolidada as contas de resultado, das movimentações da Gestão Administrativa da Entidade. Nele verificam-se as origens dos recursos e a composição dos gastos administrativos, demonstrando a sobra ou insuficiência do mesmo e a avaliação das alterações ocorridas no Fundo Administrativo do Programa de Gestão Administrativa.
- VI. Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPTP:** O demonstrativo evidencia a totalidade dos compromissos do plano de benefícios com seus participantes e assistidos, representados pelas provisões (reservas) matemáticas, a insuficiência ou excesso de recursos representado pelo equilíbrio técnico, o saldo dos fundos previdenciais, bem como as obrigações operacionais e contingenciais.

### **3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

A estrutura da planificação padrão contábil das Entidades Fechadas de Previdência Complementar reflete o ciclo operacional de longo prazo de sua atividade, de forma que a apresentação de ativos e passivos observa as gestões previdencial e administrativa e o fluxo dos investimentos, de tal maneira que proporcione informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante, em conformidade ao item 63 da NBC TG 26.

A escrituração contábil dos Planos de Benefícios é inteiramente segregada, permitindo a apuração de resultados por Planos de Benefícios. As Demonstrações Contábeis estão apresentadas em milhares de reais de forma consolidada, por Planos de Benefícios e Plano de Gestão Administrativa - PGA.

Os principais valores ativos e passivos estão demonstrados como segue:

#### **3.1. Apuração do Resultado:**

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, bem como as variações patrimoniais são escrituradas pelo regime contábil de competência de exercícios.

### 3.2. Ativo disponível:

Representado pelos valores de realização. Destina-se ao registro das disponibilidades existentes em caixa e bancos.

### 3.3. Ativo realizável:

Composto pelas seguintes gestões:

**a) Gestão Previdencial:** Composta pelas contribuições do mês e pelos contratos firmados com a Patrocinadora Corsan. Representados pelos valores de realização, incluindo, quando for o caso, os rendimentos e as variações monetárias auferidos, diminuídos de provisão para perdas. Adicionalmente registra os depósitos judiciais/recursais relativos às contingências da Gestão Previdencial.

**b) Gestão Administrativa:** A gestão administrativa registra as receitas e despesas inerentes às atividades administrativas da Entidade. Reconhece contabilmente os recursos a receber referentes às contribuições para o custeio administrativo previsto na avaliação atuarial, outros direitos a receber e provisões da gestão administrativa.

A apuração da participação do plano de benefício no Fundo Administrativo prevista no Regulamento do PGA é feita da seguinte forma:

- i. A rentabilidade dos recursos do Fundo Administrativo aplicados, será apurada de acordo com a variação das cotas dos fundos investidos.
- ii. Os recursos arrecadados para o custeio do PGA, oriundos da taxa de carregamento sobre as contribuições dos participantes e patrocinadores, e os créditos oriundos da taxa administrativa para cobertura das despesas de investimentos são reconhecidos nas Receitas Administrativas no Plano de Gestão Administrativas.
- iii. A totalidade das despesas será reconhecida na Gestão Administrativa/Despesas/Administração dos Planos Previdenciais, conforme a execução do orçamento aprovado para o exercício, deduzidas as receitas administrativas. O resultado mensal será debitado/creditado no Fundo Administrativo;
- iv. As despesas administrativas com contingências jurídicas da Gestão Administrativa serão reconhecidas e deduzidas da participação do Fundo Administrativo;



- v. As despesas administrativas específicas da gestão de investimentos serão suportadas pelo custeio administrativo dos investimentos, com custos determinados na legislação.

**c) Investimentos:** Composto pelas seguintes modalidades de investimentos:

**I. Fundos de Investimentos:** Os montantes relativos aos fundos de investimentos são apresentados pelo valor das cotas do fundo na data do Balanço, demonstrados pelo seu valor de mercado, diminuído de provisão para perdas conhecidas.

**II. Investimentos Imobiliários:** Os investimentos imobiliários são demonstrados ao custo de aquisição e ajustados, anualmente, por meio de avaliações a valor de mercado, definidos nos laudos técnicos de avaliação e conforme a legislação vigente. Integram ainda os “Investimentos Imobiliários”, em conformidade com a legislação específica, os créditos decorrentes de vendas a prazo de imóveis da Funcorsan, registrados pelos valores de realização, incluindo os rendimentos e as variações monetárias auferidas e diminuídas das provisões para perdas na realização, até o valor de mercado para imóveis em discussão judicial, e pelos valores em inadimplência para os créditos que não se encontram em discussão judicial. A provisão para perdas prováveis na realização dos ativos imobiliários é constituída com base no valor vencido, conforme o número de dias em atraso, atendendo o disposto na Instrução PREVIC nº31 de 20 de agosto de 2020; Capítulo IV – Provisões para Perdas; Art. 19.

**III. Operações com participantes:** registrados pelo valor principal acrescido dos encargos contratuais incorridos até a data do encerramento das demonstrações contábeis, e líquidos de provisão para fazer frente a possíveis perdas na realização dos créditos que se encontram em discussão judicial e parcelas vencidas em atraso.

**IV. Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa – PCLD:** A provisão para perdas prováveis na realização dos ativos é constituída com base no valor vencido e vincendo, conforme o número de dias de atraso, atendendo ao disposto nos critérios estabelecidos na Instrução PREVIC nº31 de 20 de agosto de 2020 e a Instrução Normativa PREVIC nº 42, de 11 de outubro de 2021, consideram as avaliações da administração quanto ao risco de perda dos ativos. Na constituição da provisão referente aos direitos creditórios de liquidação duvidosa são adotados os seguintes percentuais sobre os valores dos créditos vencidos e vincendos:



Nível de risco	Percentual de provisão	Classificação por nível de atraso
Nível AA	0%	-
Nível A	Maior que 0% a 1%	Atrasos entre 15 a 30 dias
Nível B	Maior que 1% a 5%	Atrasos entre 31 a 60 dias
Nível C	Maior que 5% a 10%	Atrasos entre 61 a 90 dias
Nível D	Maior que 10% a 25%	Atrasos entre 91 a 120 dias
Nível E	Maior que 25% a 50%	Atrasos entre 121 a 180 dias
Nível F	Maior que 50% a 75%	Atrasos entre 181 a 240 dias
Nível G	Maior que 75% a 99%	Atrasos entre 241 a 360 dias
Nível H	Igual a 100%	Atrasos acima de 361 dias

### 3.4. Imobilizado e Intangível:

Registra o valor de bens e direitos imobilizados, além de recursos em despesas que contribuirão para formação do resultado de mais de um exercício. Os itens do ativo Imobilizado e Intangível estão contabilizados ao custo de aquisição, deduzidos das depreciações ou amortizações. As depreciações são calculadas pelo método linear, com base em taxas anuais apresentadas a seguir:

Valores Expressos em R\$ Mil

Imobilizado e Intangível	Taxa Anual Depreciação	Custo Inicial	Aquisições	Baixas	Custo Corrigido	Depreciação Acumulada	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021
Instalações	10%	190	0	0	190	(134)	56	68
Móveis e Utensílios	10%	192	0	(2)	190	(174)	16	23
Máquinas e Equipamentos	10%	177	2	0	179	(138)	41	51
Computadores e Periféricos	20%	713	85	(7)	791	(562)	229	249
<b>Total Imobilizado</b>		<b>1.272</b>	<b>87</b>	<b>(9)</b>	<b>1.350</b>	<b>(1.008)</b>	<b>342</b>	<b>391</b>
Software	20%	900	152	(15)	1.037	(810)	227	171
<b>Total do Intangível</b>	<b>20%</b>	<b>900</b>	<b>152</b>	<b>(15)</b>	<b>1.037</b>	<b>(810)</b>	<b>227</b>	<b>171</b>
<b>Total Imobilizado e Intangível</b>		<b>2.172</b>	<b>239</b>	<b>(24)</b>	<b>2.387</b>	<b>(1.818)</b>	<b>569</b>	<b>562</b>

### 3.5. Passivo exigível operacional:

Representa as obrigações incorridas e contratadas, assim como as provisões para cobertura de riscos.

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	2022	2021
<b>Gestão Previdencial</b>	<b>48.091</b>	<b>37.548</b>
Benefícios a Pagar*	2.343	2.756
Retenções a Recolher	2.463	2.137
Outras Exigibilidades	43.285	32.655
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>2.042</b>	<b>1.724</b>
Contas a Pagar	1.606	1.305
Retenções a Recolher	285	233
Outras Exigibilidades	151	186
<b>Investimentos</b>	<b>1.078</b>	<b>989</b>
Fundos de Investimento	34	38
Investimentos Imobiliários	112	366
Operações com Participantes	45	29
Outras Exigibilidades	887	556

\*Benefícios a Pagar – Valor correspondente a Pecúlios a pagar que aguardam a habilitação dos beneficiários.

#### 3.5.1. Outras exigibilidades:

Composição dos registros contábeis relativos aos saldos das rubricas com a denominação “Outros (as)”, que ultrapassaram, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, no total, um décimo do valor do respectivo grupo de contas:

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	2022	2021
<b>Gestão Previdencial - Exigível</b>		
<b>Outras Exigibilidades</b>	<b>43.285</b>	<b>32.655</b>
Transitória (Taxa Administrativa Previdenciária para o PGA)	694	441
Créditos a devolver	103	24
Resgate -Inscrição Cancelada Sem Rescisão	42.488	32.190

Descrição	2022	2021
<b><u>Gestão Administrativa - Exigível</u></b>		
<b><u>Outras Exigibilidades</u></b>	<b><u>151</u></b>	<b><u>186</u></b>
Farmácia	1	1
Plano de Saúde/Assistência Médica e Ocupacional	-	55
Seguro e Consignações	1	1
INSS a recolher - Terceiros	1	1
Contribuição Patrocinadora Funcorsan	105	88
Desconto empréstimos folha a repassar	8	7
Aluguel e Encargos a pagar para o Plano	35	33

Descrição	2022	2021
<b><u>Investimentos - Exigível</u></b>		
<b><u>Outras Exigibilidades</u></b>	<b><u>887</u></b>	<b><u>56</u></b>
Fornecedores Investimentos	7	12
Créditos bancários a classificar	343	63
<u>Custeio Administrativo dos Investimentos</u>	<u>537</u>	<u>481</u>
Cobertura da Gestão Administrativa dos Investimentos	453	39
Transferência Taxa Administrativa dos Empréstimos	84	42

### 3.5.1.1. Resgate – Inscrição Cancelada Sem Rescisão

Segregamos os valores relativos as Reservas de Poupança não resgatadas dos participantes que possuem sua inscrição cancelada junto ao plano de benefícios BD001 e continuam mantendo vínculo empregatício com a Patrocinadora. Após a segregação o registro da movimentação e a atualização dos valores, pelo índice INPC, ocorre mensalmente.

### 3.5.1.2. Créditos Bancários a Classificar

Os valores creditados em conta bancária sem a correspondente identificação da contraparte, são reconhecidos contabilmente na conta de Créditos a Classificar para a identificação da correspondente apropriação de receita até o final do exercício subsequente.

## 3.6. Exigível contingencial:

Registra o montante das provisões em decorrência de ações judiciais relativas a questões de origem Previdencial, Administrativa e de Investimentos mantidas contra a Funcorsan, podendo vir a gerar ou

não o desembolso pela Entidade. O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, contingências ativas e passivas são efetuadas de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos, Contingentes e Ativos Contingentes, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, de 15 de setembro de 2009. É atualizado com base nas informações jurídicas sobre o curso dessas ações, de acordo com a possibilidade de êxito determinada pelos advogados responsáveis pelos respectivos processos.

### **3.7. Patrimônio de Cobertura do Plano**

São recursos líquidos dos planos de benefícios, representados pelo resultado da equação contábil apurada pela diferença entre o Ativo Total e o Passivo Exigível (operacional e contingencial) e dos Fundos Previdencial, Administrativo e o de Garantia das Operações com Participantes.

### **3.8. Provisões Matemáticas:**

Valores referentes aos compromissos previdenciários, constituído com base em Nota Técnica Atuarial, incluindo benefícios concedidos e a conceder e o Equilíbrio Técnico, com base no Plano de Benefícios da Entidade.

### **3.9. Fundos:**

Registram os resultados acumulados obtidos pela Entidade nos Fundos Administrativos e de Investimentos.

### **3.10. Recursos do Plano de Gestão Administrativa – PGA:**

Os recursos da gestão administrativa, relativos à sobrecarga administrativa, são contabilizados na Gestão Previdencial e transferidos desta para a Gestão Administrativa para cobertura das despesas administrativas.

#### 4. REALIZÁVEL – GESTÃO PREVIDENCIAL

Demonstrado da seguinte forma:

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	2022	2021
<b>Realizável - Gestão Previdencial</b>	<b>37.536</b>	<b>52.843</b>
<u>Recursos a Receber</u>	<u>15.485</u>	<u>30.686</u>
Contribuições do mês	10.438	9.378
Contribuições em atraso	4.252	4.623
Contribuições sobre o 13º salário	298	134
Contribuições contratadas com Patrocinadora -Déficit Equacionado Ano Base 2020	-	16.529
Outros recursos a receber – Recuperação de Benefício	497	22
<u>Adiantamentos</u>	<u>266</u>	<u>100</u>
<u>Depósitos Judiciais/Recursais</u>	<u>21.785</u>	<u>22.057</u>

##### 4.1. Contribuições em atraso

O montante registrado na conta provém relevantemente da realização da cobrança dos recursos necessários à Recomposição das Reservas Matemáticas de participantes que obtiveram a revisão judicial de seus benefícios, ou a inscrição de novos Beneficiários após o Participante ter entrado em gozo de Aposentadoria, conforme previsto no Regulamento do Plano de Benefícios BD nº 001 da Funcorsan. Registramos ainda, em decorrência do Termo de Ajustamento de Conduta - TAC firmado com a Previc em 10 de junho de 2014, o valor de R\$ 37.867 mil referente à cobrança da Patrocinadora Corsan, relativo ao equacionamento de déficit originado em 31 de dezembro de 2008, conforme disposto na Ata nº 519/2014 do Conselho Deliberativo, encaminhamento Padrão Previc nº 100/2014 e Parecer da Mirador Atuarial nº 315/2015. Ainda, efetuamos a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa em setembro de 2016, conforme registrado na Ata nº 680/2016 da Diretoria Executiva, a qual se encontra em cobrança da dívida via judicial. O total do valor ajuizado se encontra 100% (cem por cento) provisionado.

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	2022	2021
<b>Contribuições em Atraso</b>	<b>4.252</b>	<b>4.623</b>
Patrocinadores	38.052	38.251
Participantes	11.800	11.673
Autopatrocinados	99	32
(-) Perdas Estimadas	(45.699)	(45.333)

## 4.2. Operações Contratadas

A composição dos saldos é a que segue:

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	2022	2021
<b>Déficit Técnico Contratado</b>	-	<b>16.529</b>
<u>Instrumentos com Cláusulas Financeira e Atuarial</u>	-	<u>16.529</u>
Déficit Equacionado – Ano base 2020	-	16.529

### 4.2.1. Déficit Equacionado 2020

No exercício de 2020, em atendimento ao artigo 22 da Instrução PREVIC nº 31/2020, a entidade reconheceu a parcela de responsabilidade da patrocinadora Corsan quanto ao plano de equacionamento de 2020. Conforme Of. nº 1267/2021 – GP - CORSAN de 15/07/2021 e Ata 912/2021 de 19/07/2021 da Diretoria Executiva, em 31 de dezembro de 2021, foi reconhecido o valor a receber de R\$ 16.529 mil, de acordo com as provisões matemáticas de dezembro/2021.

No mês de abril de 2022 a Companhia Riograndense de Saneamento - Corsan – quitou a parcela da patrocinadora correspondente ao Déficit Técnico Contratado do Exercício de 2020 correspondendo o valor de R\$ 17.500 mil, considerando no montante liquidado a correção monetária do período.

## 5. REALIZÁVEL – GESTÃO ADMINISTRATIVA

Pode ser demonstrado da seguinte forma:

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	2022	2021
<b><u>Realizável - Gestão Administrativa</u></b>	<b><u>3.878</u></b>	<b><u>2.746</u></b>
Contas a receber	1.231	922
Despesas antecipadas	63	95
<b><u>Depósitos Judiciais/ Recursais</u></b>	<b><u>2.584</u></b>	<b><u>1.727</u></b>
Depósitos Judiciais Recursais	462	248
Depósitos Judiciais Pis e COFINS	2.122	1.479
<b>Outros Realizáveis – Impostos a recuperar</b>	-	<b><u>2</u></b>

Registra os recebíveis inerentes à gestão administrativa da Entidade, tais como os decorrentes da folha de pagamento de empregados, os depósitos judiciais/recursais relativos às contingências do Plano de Gestão Administrativa e a taxa de administração e carregamento, e demais direitos.

Em conformidade com a Resolução CNPC nº 48, de 08 de dezembro de 2021, e Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, os registros das operações administrativas são efetuados através do Plano de Gestão Administrativa – PGA, que possui patrimônio próprio segregado dos planos de benefícios previdenciais.

A Fundação Corsan está sujeita à tributação do PIS e da COFINS, nos termos da Lei 9.718/1998. Por haver divergências da gestão quanto a incidência desta cobrança, no exercício de 2019, a entidade iniciou o depósito através da via judicial, com suporte na ação que discute a cobrança do PIS e da COFINS no custeio administrativo.

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas administrativas (previdencial, investimentos e diretas), pelo resultado positivo ou negativo dos investimentos do PGA, deduzidas das despesas comuns e específicas da administração previdencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo.

### **5.1. Custeio Administrativo**

O percentual para o custeio administrativo é determinado pelo Conselho Deliberativo, com o efetivo acompanhamento realizado pelo atuário responsável pelo Plano através do Demonstrativo Atuarial, para cobertura das despesas administrativas da Entidade. De acordo com a Resolução CNPC nº 48, de 08 de dezembro de 2021, as fontes de custeio estão determinadas no Regulamento do Plano de Gestão Administrativa – PGA.

O Conselho Deliberativo da Funcorsan estabeleceu como limite para o exercício de 2022, o 1º limitador – Taxa de Administração fixando em 0,61% o limite percentual incidente sobre os Recursos Garantidores das Reservas Técnicas do Plano de Benefícios BD 001. Para realização das receitas administrativas definiram os percentuais para o exercício de 2022, a Taxa de Carregamento Previdencial de 6,86% sobre a base das receitas de contribuições dos Ativos e a Taxa de Administração dos Investimentos de 0,28% sobre a base dos Recursos Garantidores da Reservas Técnicas.



No exercício de 2022 o montante de recursos destinados ao Plano de Gestão Administrativa foi de R\$ 12.154 mil (R\$ 12.250 mil em 2021), realizando uma Taxa de Administração de 0,60% (0,64% em 2021), com as despesas sendo realizadas abaixo do limite legal, que corresponde ao percentual de 1% sobre os Recursos Garantidores das Reservas Técnicas.

## **5.2. Resultado dos investimentos do PGA**

No exercício de 2022, a Funcorsan elaborou a Política de Investimentos do PGA, onde alocou 100% dos recursos do Fundo Administrativo em Fundos de Renda Fixa, em conjunto ao Plano de Benefícios, sendo vedada a aplicação nos segmentos de imóveis e empréstimos – na composição da carteira do PGA. As aplicações do PGA permaneceram em conjunto com as do Plano de Benefícios, segregadas por cotas de participação, sendo o controle realizado por carteiras independentes no sistema de custódia e movimentações realizadas através de contas CETIP independentes. A rentabilidade mensal para os Planos é apurada pela variação diária de cotas.

No exercício de 2022, o resultado dos investimentos alcançou a Rentabilidade Global de 10,28%, receita líquida de R\$ 978 mil (R\$ 549 mil em 2021), para o Programa de Gestão Administrativa, refletindo diretamente na constituição de Fundo Administrativo do Plano.

## **6. REALIZÁVEL – APLICAÇÕES DE INVESTIMENTOS**

Os limites de investimentos da Entidade são estabelecidos pela Resolução CMN nº 4.994, de 24 de março de 2022, do Conselho Monetário Nacional, que consolida o Regulamento que disciplina a aplicação dos recursos das Entidades Fechadas de Previdência Complementar. Com base neste Normativo é elaborada anualmente a Política de Investimentos, que rege a gestão e alocação dos recursos da EFPC.

### **6.1. Rentabilidade Global**

No ano de 2022, no que se refere ao desempenho dos investimentos, o Fundo Garantidor da Funcorsan atingiu o resultado em 8,84%, versus a Meta Atuarial de 10,95%.

No exercício de 2022 foi realizada a constituição de EXIGÍVEL CONTINGENCIAL INVESTIMENTOS no montante de R\$ 14.159 mil. Estes valores que impactaram diretamente na apuração da rentabilidade da

carteira de investimentos no decorrer do exercício foram realizados em decorrência majoritariamente da Ação revocatória movida pela Massa Falida de *Confidelitty Asset Management* Ltda contra a Entidade em decorrência de operações realizadas entre as partes com derivativo de dólar em período pretérito e que se encontra em discussão judicial. Também impactaram os valores contingenciados em decorrência de ações revisionais de empréstimos ajuizadas pelos participantes mutuários.

O fluxo dos investimentos consolidado é calculado considerando as variações positivas e negativas pelos segmentos de Renda Fixa, Multimercado, Investimento Estruturado, Imobiliário e Empréstimos inclusive Investimentos no Exterior, ao longo do ano.

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	2022	2021
<b>Fluxo de Investimentos</b>	<b>168.085</b>	<b>39.531</b>
Rendas/Variações Positivas	306.954	179.275
Deduções/Variações Negativas	(107.501)	(120.454)
Contingências Judiciais	(24.838)	(13.610)
Despesas Administrativas	(6.402)	(5.832)
Fundo Administrativo de Investimentos	(128)	152

A distribuição dos investimentos é a seguinte:

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	2022	2021
<b>Títulos Públicos Federais</b>	<b>1.217.301</b>	<b>186.275</b>
<b>Ativos Financeiros de Crédito Privado</b>	-	-
Debêntures Não Conversíveis	2.862	2.862
(-) Provisão para perdas	(2.862)	(2.862)
<b>Fundos de Investimentos</b>	<b>758.695</b>	<b>1.691.541</b>
Fundo de Renda Fixa	273.697	1.047.246
Fundo de Ações	121.662	148.496
Fundo Referenciado em Ações (ETF)	27.219	27.071
Fundo de Investimento em Participações - FIP	4.746	4.785
Fundo Multimercado Renda Fixa	100.633	229.622
Fundo Multimercado Estruturado	205.842	201.923
Fundo de Investimento no Exterior	24.896	32.398
<b>Valores a Receber - Precatórios</b>	<b>17.713</b>	-

## **6.2. Companhias Fechadas**

O valor registrado em Debêntures Não Conversíveis, referem-se a aquisição de 800 debêntures emitidas em 1991, pela SDV-Administradora de Shopping Center S/A, com garantia da DHB – Indústria e Comércio S/A. Com o descumprimento dos resgates, em 2002 foi realizado o ingresso de ação judicial de cobrança, o que motivou o provisionamento para perdas em 100% do ativo.

A Funcorsan move processo Judicial contra SDV Administradora de Shopping Center S/A e DHB Indústria e Comércio (cujo valor da causa é R\$ 29.565 mil com posição em 10/04/17 - prognóstico perda possível). Sobreveio, no processo, a suspensão do feito, em razão da apresentação de Embargos de Terceiros opostos por Companhia Zaffari Comércio e Indústria, adquirente dos imóveis penhorados em favor da Entidade. Os referidos Embargos de Terceiro foram contestados pela Fundação em novembro/2021, feito ainda não sentenciado.

## **6.3. Títulos Públicos**

A partir de novembro de 2021, após verificação de capacidade operacional, iniciou-se a alocação em carteira própria de Títulos Públicos Federais (Notas do Tesouro Nacional série B) para manutenção dos mesmos até seu vencimento (MtC). O valor acumulado no ano de 2022 foi de R\$ 1.217.301 mil.

## **6.4. Debêntures Vale S/A - CRVDA6**

Em 08 de julho de 1997, a Vale S/A optou por distribuir parte de seus dividendos em debêntures perpétuas, não possuindo prazo de vencimento e nem direito a conversão em ações. Na época, o valor nominal de cada debênture estava cotado a R\$ 0,01, sendo que a Funcorsan coube o direito a 11.784 quantidades dessas debêntures, totalizando, na época, o montante de R\$ 117,84, devido a uma posição acionária que possuía em carteira de ativos da Vale S/A. Em 31 de agosto de 2001, houve a decisão de baixa do ativo da contabilidade da Funcorsan. Em janeiro de 2022 a referida debenture foi reintegrada a carteira de ativos da EFPC, sendo vendida em dezembro de 2022, pelo valor de R\$ 415 mil.

## **6.5. Fundos de Investimentos**

Em dezembro de 2022, a carteira dos Fundos de Investimentos da Funcorsan estava composta da seguinte maneira: um Fundo de Renda Fixa, dois Fundos Multimercados, dois Fundos de Fundos, quatro

índices de mercado (ETF), dois Fundos de Ações Investimento no Exterior e cotas do Empreendedor Brasil Multiestratégia Fundo de Investimento em Participações – FIP:

6.5.1. **Renda Fixa:** O Fundo Quaraí – Fundo restrito de Investimentos em Renda Fixa, representa aproximadamente 13,58% do Fundo Garantidor da Entidade. O fundo é composto em sua totalidade por Notas do Tesouro Nacional, possui ativos considerados “títulos para negociação” (MtM). A partir de novembro de 2021 foram realizadas aquisições de títulos públicos em carteira própria. No decorrer do ano, os títulos públicos alocado no fundo quaraí, e precificados a vencimento (MtC), foram migrados para a carteira própria. No final do ano de 2022, os títulos alocados em carteira própria representavam 60,72% do Fundo Garantidor.

6.5.2. **Multimercado:** O Fundo Bahia Jaguarão – é um fundo exclusivo que tem como objetivo uma gestão ativa em relação ao índice IMA-B 5+ e sua representatividade em relação ao Fundo Garantidor é de 4,99%.

6.5.3. **Renda Variável:** O Fundo de Fundos (FOF) BV Sinos FI Ações foi criado em 05/05/2020 e comporta cotas dos seguintes fundos: Sul América *Selection* FIC Ações, Oceana *Selection* FIA, Oceana Valor FIC FIA, *Constellation* Institucional FIC Ações, Itaú *Dunamis* FIC FIA e *Bogari Value* FIC FIA – são fundos não-exclusivos, compostos por ativos expostos à variação de preços de ações de emissão de Companhias Abertas, que visam a diversificação da estratégia de investimento da Funcorsan. Além dos fundos citados anteriormente a Funcorsan possui investimentos em índices de mercado, mais conhecidos como ETF (*exchange traded fund*), são eles: ETF *Ishares Small* (SMAL11), ETF Bradesco IBOV (BOVB11) e ETF *Ishares IBOV* (BOVA11). O segmento de renda variável em sua totalidade representa cerca de 7,39% do Fundo Garantidor. Existem também alocações em renda variável no exterior, através de ETF ISHARES S&P 500 Investimento no Exterior Fundo de Investimento em cotas de Fundo de índice – IVVB11; cotas dos fundos Itaú World Equities Invest no Ext Fic Ações e Itaú Merc Emergentes Invest no Ext Fic Ações. Este segmento totaliza 1,24% do Fundo Garantidor.

6.5.4. **Investimentos Estruturados:** O Fundo de Fundos (FOF) Votorantim Uruguai FIC Multimercado foi criado em 05/05/2020 e comporta cotas dos seguintes fundos: *Legacy Capital II* FIC Multimercado, *Kapitalo Kappa FIN* FIC FIM, Itaú Hedge Plus FIC FIM,

JGP *Strategy* Estruturado FIC FIM, Genoa Capital Radar VT FIC Multimercado, *Kinea* Atlas FI Multimercado, *Kapitalo* Zeta FIC Multimercado e Gávea Macro VT FIC Multimercado - têm como característica a alocação em investimentos que envolvam estratégias globais, principalmente, nos mercados de juros, índices de preços, taxas de câmbio, commodities, ações e derivativos. Estes fundos representam 10,45% do Fundo Garantidor da Entidade. Também está classificado neste segmento de estruturados, o Empreendedor Brasil Multiestratégia Fundo de Investimento em Participações – FIP, representando 0,24% do Fundo Garantidor da Entidade.

## 6.6. Ativos Por Vencimento

Em dezembro de 2022, a carteira de investimentos da Funcorsan estava assim distribuída com relação ao vencimento:

Valores Expressos em R\$ Mil

Modalidade	Mercado 2022	Mercado 2021
<b>1) Renda Fixa</b>	<b><u>1.582.790</u></b>	<b><u>1.459.360</u></b>
a) Aplicações em instituições financeiras:	<u>1.582.790</u>	<u>1.459.360</u>
Fundos de Investimentos – Abertos, restritos ou Exclusivos	365.489	1.459.360
Carteira própria	1.217.301	53.517
Sem prazo	<u>45.815</u>	<u>53.517</u>
Operações compromissadas – Adelic	45.815	53.517
Até 30 dias	<u>(41)</u>	<u>(143)</u>
Contas a pagar / Receber / Tesouraria	(41)	(143)
Acima de 90 dias	<u>1.537.016</u>	<u>1.405.984</u>
Letras Financeiras do Tesouro – LFT	-	12.481
Notas do Tesouro Nacional – NTN-B	1.537.016	1.393.503
<b>2) Renda Variável</b>	<b><u>173.525</u></b>	<b><u>208.793</u></b>
a) Mercado à Vista	<u>173.525</u>	<u>208.793</u>
Fundos de Investimentos Abertos/Exclusivos	173.525	205.738
Fundos de Investimentos Exclusivos	-	3.055
<b>3) Investimentos Estruturados</b>	<b><u>219.681</u></b>	<b><u>209.665</u></b>
a) Fundos de Investimentos	<u>219.681</u>	<u>209.665</u>
Fundos de Investimentos Estruturados	219.681	209.665
<b>Total dos Fundos de Investimentos</b>	<b><u>1.975.996</u></b>	<b><u>1.877.816</u></b>

Relativa à Renda Variável, a maior parte dos investimentos está alocada nos seguintes setores: Bancos, Serviços Financeiros e Securitizadoras, Saúde, Comércio, Tecnologia da Informação e Construção Civil.

## 6.7. INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS

A seguir apresentamos o demonstrativo dos investimentos em imóveis da Funcorsan:

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	2022	2021
<b><u>Investimentos em Imóveis</u></b>	<b><u>77.293</u></b>	<b><u>81.312</u></b>
Aluguéis e Renda uso próprio	2.676	2.811
Aluguéis e Renda locados a patrocinador	2.342	1.390
Aluguéis e Renda locados a terceiros	72.928	74.423
Direito em Alienações de Imóveis e Terrenos	6.903	9.509
(-) Perdas Estimadas – Investimento em Imóveis	(7.556)	(6.821)

### 6.7.1. Reavaliação de imóveis

Os imóveis devem ser reavaliados pelo menos a cada três anos ou anualmente de acordo com o item 19, letras “h” e “k” do Anexo “A” da Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, e item 21 da Resolução CNPC nº 8, de 31 de outubro de 2011. O resultado da reavaliação, positivo ou negativo, deverá ser contabilizado uma única vez em conta do respectivo ativo, em contrapartida da conta de “Rendas – Variações Positivas” ou “Deduções – Variações Negativas”, no prazo máximo de 180 (cento e oitenta) dias contados a partir da data de emissão do respectivo laudo, no mesmo exercício social a que se referir. A Funcorsan adota como critério a reavaliação anual ou quando do recebimento de proposta para venda. Demonstramos, no quadro a seguir, as reavaliações reconhecidas no exercício de 2022:



Valores Expressos em R\$ Mil

LOCADOS A PATROCINADORA								
Status ocupação	Quant.	Valor contábil dezembro/2021	* Custo Anterior	Reavaliação Anual 2022	Diferença R\$	Variação %	Valor contábil dezembro/2022	Empresa Reavaliação
Ocupado	1	1.096	1.096	1.688	591	53,95%	1.688	Sociedade gaúcha de avaliações CNPJ: 87595179/0001-55

LOCADOS USO PRÓPRIO								
Status ocupação	Quant.	Valor contábil dezembro/2021	* Custo Anterior	Reavaliação Anual 2022	Diferença R\$	Variação %	Valor contábil dezembro/2022	Empresa Reavaliação
Ocupado	6	2.777	2.594	2.642	48	1,84	2.642	Sociedade Gaúcha de Avaliações CNPJ:87595179/0001-55

LOCADOS A TERCEIROS								
Status ocupação	Quant.	Valor contábil dezembro/2021	* Custo Anterior	Reavaliação Anual 2022	Diferença R\$	Variação %	Valor contábil dezembro/2022	Empresa Reavaliação
Desocupado	13	73.957	72.997	72.437	(560)	(0,77%)	72.437	CONENGE - CNPJ: 92.136.704/0001-04
Ocupado	20							Sociedade Gaúcha de Avaliações CNPJ:87595179/0001-55

\* O custo anterior, mencionado nas tabelas acima, refere-se ao saldo do ano de 2021 e quando necessário atualizado devido avaliação do imóvel no decorrer do ano, geralmente por motivo de oferta de venda do imóvel, no qual necessita de avaliação.



### 6.7.2. Aluguéis e Renda de Uso próprio

Correspondem aos investimentos em imóveis destinados para uso próprio. Os saldos representam os valores de mercado dos imóveis, atualizados através de reavaliações. Esses imóveis são rentabilizados através de aluguel pelo Plano de Gestão Administrativa - PGA, conforme orientações da legislação aplicável em vigor. No exercício de 2022, o aluguel foi corrigido conforme critério alinhado ao mercado imobiliário com previsões anuais de correção monetária, com base no Índice Nacional de Preços ao Consumidor – INPC.

Valores Expressos em R\$ Mil

<b>Aluguéis Locados para Uso próprio</b>				
Situação	2022		2021	
	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
<b>Locado</b>	6	285	6	248
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>285</b>	<b>6</b>	<b>248</b>

### 6.7.3. Aluguéis e Renda Locados a Patrocinadora

Correspondem aos investimentos em imóveis destinados à locação para a Patrocinadora. Os saldos representam os valores de mercado dos imóveis, conforme reavaliações realizadas consoante às normas aplicáveis.

Valores Expressos em R\$ Mil

<b>Aluguéis Locados para Patrocinadora</b>				
Situação	2022		2021	
	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
<b>Locado</b>	1	91	1	99
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>91</b>	<b>1</b>	<b>99</b>

#### 6.7.4. Aluguéis e Renda para Locados a Terceiros

Correspondem aos investimentos em imóveis destinados à locação para terceiros. Os saldos representam os valores de mercado dos imóveis, conforme reavaliações realizadas consoante normas aplicáveis ou, no caso dos imóveis retomados, quando da efetivação do distrato com os compradores. A quantidade mencionada no quadro abaixo, no qual em 2021 está contabilizando a quantidade da carteira imobiliária (40) e não apenas dos “Locados a Terceiros”, sendo corrigidos no ano de 2022, onde a quantidade representa apenas os imóveis classificados na Unidade “Locados a Terceiros”.

Valores Expressos em R\$ Mil

<b>Aluguéis Locados para Terceiros</b>				
<b>Situação</b>	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>
<b>Locado</b>	20	4.002	21	3.537
<b>Desocupado</b>	13	-	12	-
<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>4.002</b>	<b>33</b>	<b>3.537</b>

\* A quantidade de imóveis é considerada individualmente. Exceto o conjunto dos 26 apartamentos e 14 boxes que fazem parte do POOL hoteleiro e que estão consolidados e considerados como 1 unidade e os 17 Boxes localizados na Rua Santo Antônio que estão consolidados e considerados como 1 unidade.

#### 6.7.5. Direitos em Alienações de Investimentos

Correspondem às parcelas a receber relativas à venda de imóveis. Os contratos possuem prazos e condições variadas. Incidem sobre esses créditos a atualização monetária, conforme os índices de preços e juros remuneratórios, calculados com base em taxas reais anuais. Parte dos imóveis alienados encontra-se em discussão judicial, os quais geram provisões. A composição da carteira de alienados em 31 de dezembro dos exercícios de 2022 e 2021 é a seguinte:

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	2022	2021
<b><u>Direitos em Alienações de Investimentos</u></b>	<b><u>6.903</u></b>	<b><u>9.509</u></b>
Alienados	153	3.205
Contratos em processo judicial - Inadimplentes	6.750	6.304
Depósitos Judiciais	-	-
<b><u>(-) Provisão para perdas imóveis alienados</u></b>	<b><u>(6.750)</u></b>	<b><u>(6.304)</u></b>

A variação evidenciada nas provisões de contratos em processos Judiciais- inadimplentes 2022 corresponde aos provisionamentos de juros e correção monetária dos contratos em inadimplência contabilizados até a data 31/10/2022, onde nesta data foi recomendado pela Auditoria Externa e acatado pela entidade o seguinte: “as provisões que já alcançaram 100% do valor devido NÃO devem ser atualizadas devido ao efeito econômico ser zero.” Sendo assim, a partir do dia 31/10/2022 o valor está congelado sem reajuste mensal de juros e correção monetária.

No ano de 2022 tivemos uma baixa de um dos contratos inadimplentes em processo judicial, localizado no Condomínio Residencial Europa: apto. nº 126, e BOX n.º 172 na Rua Marina Sirangelo Castello, nº 54. Foi acordado o valor de R\$ 40 mil sendo que, R\$ 19 pagos pela credora via depósito bancário em junho/2022 e o restante do pagamento do valor acordado, dá-se mediante a liberação à Entidade do valor depositado judicialmente com correção de juros, pela parte adversa que ocorreu em julho/2022, totalizando o valor de R\$ 40 mil.

Em relação aos Alineados, são consideradas as parcelas a receber, relativas à venda de imóveis, onde os contratos possuem prazos e condições variadas. No exercício de 2021 foi concretizada a venda de 2 (dois) imóveis da carteira sendo eles: Imóvel de Viamão e os terrenos da Francisco Petuco, a variação apresentada na tabela acima, dá-se aos seguintes acontecimentos realizadas no exercício 2022:

- a) **Terreno Francisco Petuco:** Conforme contrato: de compra e venda, alienação pelo valor de R\$2.790 mil valor recebido e liquidado em março de 2022.
- b) **Imóvel Viamão:** Conforme contrato de venda, o valor de R\$ 480.700,00 foi parcelado em 22 parcelas a partir de 10/2021. No exercício de 2022 dá-se quitado o valor de R\$ 262 mil, referente a quantidade de 12 parcelas.

## 6.8. EMPRÉSTIMOS À PARTICIPANTES

Os empréstimos à participantes são registrados de acordo com os contratos. Os juros e correções são reconhecidos pela competência. Os valores provisionados referem-se aos contratos que estão em cobrança judicial e prestações em atraso.

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	2022	2021
<b>Empréstimos e Financiamentos</b>	<b>32.558</b>	<b>31.955</b>
Empréstimos a receber	32.746	32.113
Inadimplência	477	525
Devedores Judiciais	2.756	2.493
<b>(-) Perdas Estimadas - Empréstimo a Participantes</b>	<b>(3.421)</b>	<b>(3.176)</b>
(-) Provisão Devedores Judiciais *	(2.756)	(2.493)
(-) Provisão Prestações em Atraso **	(665)	(683)

\*Corresponde aos contratos sob cobrança judicial.

\*\*Corresponde à observância aos critérios estabelecidos INSTRUÇÃO PREVIC nº 31, DE 20 DE AGOSTO DE 2020 pertinentes ao provisionamento das parcelas vencidas e vincendas.

## 6.9. INVESTIMENTOS - DEPÓSITOS JUDICIAIS

Registra os depósitos Judiciais/Recursais relativos às contingências dos investimentos. Não registramos movimentações no exercício de 2022.

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	2022	2021
<b>Depósitos Judiciais/Recursais</b>	<b>1.584</b>	<b>1.584</b>
Depósitos Judiciais/Recursais - Imóveis	257	257
Depósitos Judiciais/Recursais - Empréstimos	227	227
Depósitos Judiciais/Recursais - Ativos Financeiros de Crédito Privado	1.100	1.100

## 6.10. Recursos a Receber - Precatórios

Conforme circular número 19, do dia 17 de outubro de 2022, da PREVIC que liberou o lançamento contábil dos precatórios OFND (Obrigações do Fundo Nacional de Desenvolvimento) que a Fundação obteve direito através do processo número: 5004342- 68.2022.4.02.9388 e, conforme determinação da ATA da DIREX da Funcorsan de número 990/2022 de 24/10/2022, que possuía o valor nominal

ajustado até a data de 01 de dezembro de 2021 no valor de R\$ 16.452 mil, conforme precatório. No mesmo documento, consta que os juros de mora fixados na sentença serão corrigidos pela variação da POUPANÇA, variação esta, que está sendo apropriada mensalmente junto ao ativo, estando o valor atualizado em dezembro de 2022 no montante de R\$ 17.713mil.

## 7. CONTINGÊNCIAS

### 7.1. Passivo Contingencial

O Passivo Contingencial é demonstrado segundo rege a Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020 e em conformidade à norma contábil NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Os Passivos Contingentes são caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos futuros na liquidação de: (a) obrigação presente; ou (b) obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob o controle da entidade. Assim, a Funcorsan contingencia conforme as probabilidades de perda identificadas:

<b>Provável</b>	<b>Possível</b>	<b>Remota</b>
<b>Há obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recursos.</b>	Há obrigação possível ou obrigação presente que pode requerer, mas provavelmente não irá requerer uma saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota.
<b>A provisão é reconhecida contabilmente.</b>	Nenhuma provisão é reconhecida contabilmente.	Nenhuma provisão é reconhecida contabilmente.
<b>Divulgação é exigida para a provisão.</b>	Divulgação é exigida para o passivo contingente.	Nenhuma divulgação é exigida.

As provisões com a classificação de risco de perda “provável” reconheceram os seguintes montantes:

Valores Expressos em R\$ Mil

Área de Atuação	Objeto da Ação	2022		2021	
		R\$	Quantidade	R\$	Quantidade
Direito Cível	Benefícios	9.127	23	8.617	21
Direito do Trabalho	Benefícios	23.670	92	19.117	111
<b>Total Gestão Previdencial</b>		<b>32.797</b>	<b>115</b>	<b>27.734</b>	<b>132</b>
Direito Cível	Investimentos	72.366	1	59.296	1
Direito Cível	Imóveis	1.216	5	719	3
Direito Cível	Empréstimos	15.123	459	6.973	351
<b>Total Investimentos</b>		<b>88.705</b>	<b>465</b>	<b>66.988</b>	<b>355</b>
Direito do Trabalho	Reclamatória	329	2	264	1
<b>Total Gestão Administrativa</b>		<b>329</b>	<b>2</b>	<b>264</b>	<b>1</b>
<b>Total Exigível Contingencial</b>		<b>121.831</b>	<b>582</b>	<b>94.986</b>	<b>488</b>

## 7.2. Processos Judiciais – Investimentos

Trata-se de Ação Revocatória movida pela Massa Falida de Confidelity Asset Management Ltda., no desfavor da FUNCORSAN, ajuizada em 23/11/2006, com trâmite perante a Vara de Direito Empresarial, Recuperação de Empresas e Falências do Foro Central da Comarca de Porto Alegre, cuja pretensão autoral consistiu na declaração de ineficácia dos repasses de numerário (R\$ 2.359 mil, em 31/05/2001; e R\$ 471mil, em 06/06/2001) da Falida à Entidade, bem como da dívida então assumida pela Falida, mediante a expedição de Nota Promissória, no valor de face de R\$ 2.276mil, cujo vencimento se deu em 26/11/2001.

No dia 24/08/2021 foi certificado o trânsito em julgado da fase de conhecimento da Ação Revocatória, processo nº 2425931-34.2006.8.21.00. Considerando o trânsito em julgado da demanda, houve o ingresso de Ação Rescisória com o objetivo de rescindir parte da decisão de mérito exarada na referida Ação Revocatória.

Em 23/09/2021 a Ação Rescisória foi distribuída perante o Tribunal de Justiça - 3º Grupo Cível, sob o nº 5187759-80.2021.8.21.7000, em face de MASSA FALIDA DE CONFIDELITY ASSET MANAGEMENT LTDA.

O Valor contingenciado, perfaz o montante de R\$ 72.366 mil (59.296 mil em 2021).

### 7.3. Processos Judiciais – Perdas Possíveis

De natureza cível, trabalhistas e relacionadas ao Plano de Benefícios. Existem diversos processos trabalhistas e relacionados ao Plano nos quais a Funcorsan é parte no polo passivo, para os quais os assessores jurídicos classificam como provável. Estão contabilizados os valores em litígio com a possibilidade de desembolso, e considera os desembolsos incorridos de depósitos judiciais dos processos com classificação de provável perda. Existem ainda processos na esfera cível, vinculados a transações imobiliárias, para os quais a administração da Entidade não mantém expectativa de perdas adicionais àquelas já reconhecidas através das provisões constituídas, conforme legislação vigente. Existem no sistema de controle da área jurídica 392 processos judiciais, que totalizam o montante de R\$ 10.862 mil, com a classificação de risco de perda “possível”, os quais apresentamos classificados por objeto:

<b>Demonstrativo de Quantitativo de Processos Judiciais - Perdas Possíveis</b>		
<b>Natureza</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Direito Trabalho	6	6
Direito Cível	386	452
<b>TOTAL</b>	<b>392</b>	<b>458</b>

## 8. PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO

### 8.1. Provisões Matemáticas

As Provisões Matemáticas são constituídas sobre as bases atuariais do mês de outubro de 2022, calculadas com referência em dezembro de 2022. As informações foram apuradas pela empresa Mirador Assessoria Atuarial Ltda, responsável pelo plano atuarial gerido pela Entidade e documentadas no DA - Demonstrativo Atuarial. As Provisões Matemáticas são compostas da seguinte forma:

#### 8.1.1. Benefícios concedidos

- **Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização:** é valor atual dos benefícios a serem pagos pela Entidade aos participantes e beneficiários em gozo de benefício de prestação continuada, conforme o Plano de Benefício Definido.



- **Valor Atual dos Benefícios Futuros Programados:** refere-se a Benefícios de Aposentadoria por Tempo de Contribuição, Especial e Idade.
- **Valor Atual dos Benefícios Futuros Não Programados:** compete a benefícios cuja concessão é em função de riscos aleatórios como Morte e Invalidez.

### 8.1.2. Benefícios a conceder

- **Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização Programado:** trata-se do valor atual dos futuros Benefícios de Aposentadoria por Tempo de Contribuição, Especial e Idade.
- **Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização não Programado:** compreende-se com o valor atual dos futuros Benefícios de Aposentadoria por Tempo de Contribuição, Especial e Idade; cuja concessão é em função de riscos aleatórios como Morte e Invalidez.

### 8.1.3. (-) Provisões Matemáticas a Constituir:

Conforme Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, no exercício de 2022 os contratos com as patrocinadoras que possuíam cláusulas contratuais de reajuste atuarial, foram transferidos para o passivo.

Assim, o passivo atuarial, constituído através das Provisões Matemáticas, é composto da seguinte forma:

Descrição	Valores Expressos em R\$ Mil	
	Exercício 2022	Exercício 2021
<b><u>Provisões Matemáticas</u></b>	<b><u>2.176.284</u></b>	<b><u>2.722.667</u></b>
<b><u>Benefícios concedidos</u></b>	<b><u>2.135.047</u></b>	<b><u>2.049.817</u></b>
<u>Benefícios definido estruturado em regime de capitalização</u>	<u>2.135.047</u>	<u>2.049.817</u>
• Valor atual dos benefícios futuros programados	1.665.496	1.594.915
• Valor atual dos benefícios futuros não programados	469.551	454.902
<b><u>Benefícios a conceder</u></b>	<b><u>957.392</u></b>	<b><u>902.399</u></b>
<u>Benefícios definido estruturado em regime de capitalização programado</u>	<u>900.064</u>	<u>831.605</u>
• Valor atual dos benefícios futuros programados	1.308.783	1.241.588
• (-) Valor atual das contribuições futuras dos patrocinadores	(199.267)	(200.499)
• (-) Valor atual das contribuições futuras dos participantes	(209.452)	(209.484)
<u>Benefício Definido estruturado em Regime de Capitalização Não Programado</u>	<u>57.328</u>	<u>70.794</u>
• Valor atual dos benefícios futuros não programados	98.626	127.002

• (-) Valor atual das contribuições futuras dos patrocinadores	(20.649)	(28.104)
• (-) Valor atual das contribuições futuras dos participantes	(20.649)	(28.104)
<b><u>(-) Provisões matemáticas a constituir</u></b>	<b><u>(916.155)</u></b>	<b><u>(229.549)</u></b>
<u>Equacionamento de déficit a integralizar</u>	<u>(916.155)</u>	<u>(229.549)</u>
• (-) Patrocinadores (a)	(439.705)	(101.979)
• (-) Participantes (b)	(203.824)	(107.745)
• (-) Assistidos	(272.626)	(19.825)
Observação: a classificação de valores nas provisões matemáticas são conforme critério do Atuário Responsável pelo plano BD 001 (Mirador Assessoria Atuarial Ltda).		

## 8.2. EQUILÍBRIO TÉCNICO

Demonstra o resultado acumulado obtido pelo Plano de Benefício. A rubrica Equilíbrio Técnico apresenta os valores referentes ao superávit/déficit técnico acumulado e a reserva especial para revisão de plano.

No encerramento do exercício de 2022 o Plano BD nº 001 apresenta o Déficit Técnico de R\$ 215.101 mil (R\$ 820.143 mil em 2021), representando 9,88% (30,12% em 2021) em referência as Provisões Matemáticas Constituídas, sem considerar equilíbrio técnico ajustado pela precificação dos ativos.

Valores Expressos em R\$ Mil

Formação do Resultado do Exercício	Exercício 2022	Exercício 2021	Varição %
<b><u>Saldo Anterior Superávit/Déficit Acumulado (a)</u></b>	<b><u>(820.143)</u></b>	<b><u>(409.118)</u></b>	<b><u>100,47</u></b>
Contribuições Patrocinadora e Participantes	148.603	144.359	2,94
Reajustes dos Contratos c/Patrocinadora	1.054	16.575	(93,64)
Resultado dos Investimentos	167.107	38.982	(328,68)
Despesas Previdenciais	(244.576)	(221.808)	10,26
Provisão/Reversão de Contribuições	(714)	(2.544)	(71,93)
Contingência Previdencial	(6.095)	510	(1295,10)
Provisões Matemáticas	546.383	(380.066)	(243,76)
Custeio Previdencial - Cobertura de Despesas Administrativas	(6.720)	(7.033)	(4,45)
<b><u>Total da Variação no Exercício (b)</u></b>	<b><u>605.042</u></b>	<b><u>(411.025)</u></b>	<b><u>(247,20)</u></b>
<b><u>Saldo Superávit/Déficit Acumulado (a + b)</u></b>	<b><u>(215.101)</u></b>	<b><u>(820.143)</u></b>	<b><u>(73,77)</u></b>

## 9. FUNDOS

Os fundos são recursos econômico-financeiros com destinação específica, voltados a suprir as necessidades das atividades desenvolvidas pela Funcorsan:

- a) **Fundo Administrativo** – é formado pelo resultado entre valores recebidos para o custeio administrativo da Funcorsan, o fluxo dos investimentos e as despesas administrativas. O resultado do Fundo Administrativo constituiu o montante de R\$ 1.820 mil. O montante do fundo em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 12.698 mil (R\$ 10.878 mil em 2021).
- b) **Fundo para Garantia das Operações com Participantes** – é formado pela taxa de quitação por morte sobre os empréstimos concedidos pela Funcorsan, destinado a quitação de saldo devedor de empréstimo pela eventualidade de falecimento do mutuário. No exercício de 2022 a entidade constituiu R\$ 128 mil de Fundo para Garantia das Operações com Participantes. O montante do fundo em 31 de dezembro de 2022 é R\$ 380 mil (R\$ 252 mil em 2021).

## 10. IMPACTO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL NO RESULTADO

### a) Cálculo da Taxa de Juros atuarial para o exercício de 2022

A definição da Taxa de Juros Atuarial está baseando nos estudos técnicos da convergência da hipótese financeira de Taxa de Juros Real Anual, em atendimento ao Capítulo III da Resolução CNPC nº 30/2018, em conformidade com a Instrução Normativa PREVIC nº 33/2020 e com a Portaria PREVIC nº 835/2020. Os estudos visam demonstrar a convergência entre a hipótese de taxa de juros real anual e a taxa de retorno real anual de acordo com a projeção para as aplicações dos recursos garantidores vinculados aos benefícios a conceder e concedidos que tenham seu valor ou nível previamente estabelecido e cujo custeio seja determinado atuarialmente e, de forma a assegurar a concessão e manutenção dos benefícios concedidos. Em decorrência do alinhamento da Política de Investimentos da Entidade com a macro alocação de ativos indicada pelo estudo da rentabilidade da carteira de investimentos do Plano, restou demonstrada a possibilidade técnica e legal de manutenção de Taxa de Juros Real Anual 4,74% a. a. ou adoção de premissa compreendida no intervalo de 3,25% a.a. e 5,04% a.a. uma vez que o resultado da TIR do Passivo 5,09% a.a. apurado no estudo é superior ao limite máximo

legal de 5,04% a.a., conforme disposto na Portaria Previc nº 373 2022. a Entidade optou para manter a taxa de 4,74% a.a.

## **b) Impactos Apurados na Avaliação Atuarial no Patrimônio**

Com base em estudos econômicos e atuariais realizados durante o ano de 2022, com a taxa de juros de 4,74% (4,74% em 2021) e reconhecimento de equacionamento do déficit de 2021.

Diante disso, apresentamos quadro que sintetiza o impacto da Avaliação Atuarial nas Provisões Matemáticas do Plano da Funcorsan:

Valores Expressos em R\$ Mil

Descrição	Exercício 2022	Exercício 2021	Variação %
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano</b>	<b><u>1.961.183</u></b>	<b><u>1.902.524</u></b>	<b><u>3,08</u></b>
<u>Provisões Matemáticas</u>	<u>2.176.284</u>	<u>2.722.667</u>	<u>(20,07)</u>
Benefícios concedidos	2.135.047	2.049.817	4,16
Benefícios a conceder	957.392	902.399	6,09
(-) Provisões matemáticas a constituir	(916.155)	(229.549)	299,11
<b>Equilíbrio Técnico - Déficit Acumulado</b>	<b><u>(215.101)</u></b>	<b><u>(820.143)</u></b>	<b><u>(73,77)</u></b>

As variações das Provisões Matemáticas em 2022 culminaram na elevação de 3,08% das provisões totais do Plano, comparativamente ao exercício de 2021, decorrente das seguintes causas, conforme transcrição observada no Parecer Atuarial 2022 emitido pela Mirador Assessoria Atuarial Ltda:

- As Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos montam, em 31/12/2022, R\$ 2.135.047 mil, representando um aumento de 4,16% comparativamente ao montante de R\$ 2.049.817 mil apurado na Avaliação Atuarial de 31/12/2021.
- As Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder em 31/12/2022, R\$ 957.392 mil, representando um acréscimo de 6,09% comparativamente ao montante de R\$ 902.399 mil, apurado na Avaliação Atuarial de 31/12/2021.
- As Provisões Matemáticas a Constituir em 31/12/2022, R\$916.155 mil, representando uma variação positiva de 299,11% comparativamente ao montante de R\$ 229.549 mil, apurado na Avaliação Atuarial de 31/12/2021, relevantemente afetada pelo reconhecimento do provisionamento do equacionamento de déficit de 2021.

- d. O déficit técnico do Plano foi revertido em 73,77%, passando para o montante de R\$ 215.101 mil em 31/12/2022, dos R\$ 820.143 mil reconhecidos no exercício de 2021 – devido ao reconhecimento do provisionamento para equacionamento do Equacionamento de déficit de 2021, no exercício de 2022.
- e. A rentabilidade Global do Plano auferida no exercício de 2022 foi de 8,85%, taxa de juros de 4,74% e a meta atuarial no período foi de 10,95%. O retorno dos Investimentos ao longo do exercício de 2022 foi equivalente a 80,86% da meta atuarial.

## **11. AJUSTE DE PRECIFICAÇÃO DE ATIVOS – APURAÇÃO DE RESULTADOS E SOLVÊNCIA**

A Funcorsan efetuou o procedimento para apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado, a partir do encerramento do exercício de 2022, o Ajuste de Precificação dos Ativos, que corresponde à diferença entre o valor dos títulos públicos federais atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, calculados considerando a taxa de juros real anual utilizada na respectiva avaliação atuarial, e o valor contábil desses títulos. A taxa de juros utilizada na Avaliação Atuarial em 2022 é 4,74%.

O equilíbrio técnico ajustado passou a ser a base de cálculo para a apuração do resultado para destinação e utilização de 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, estabeleceu 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 fins de controle e acompanhamento contábil e financeiro dos títulos objeto dos ajustes de precificação no encerramento do exercício de 2022, demonstramos as informações necessárias:

Valores Expressos em R\$ Mil

<b>Cálculo de Duração do Passivo e Ajuste de Precificação - Previc</b>			
<b>Cálculo ajuste NTN-B e NTN-C</b>			
<b>Dados para cálculo</b>			
<b>Data da Carteira:</b>	<b>31/12/2022</b>		
<b>Taxa de Juros Real Anual</b>	<b>4,74</b>		
<b>Posição</b>	<b>Valor Contábil</b>	<b>Valor Ajustado</b>	<b>Valor do Ajuste</b>
<b>Total</b>	<b>1.117.566</b>	<b>1.325.797</b>	<b>208.231</b>
<b>Análise das Durações</b>	Art. 9º, inciso V, da IN Previc nº 19, de 04/02/2015		
<b>Requisito atendido</b>			
<b>Duração do passivo</b>	<b>14,2886</b>		
<b>Duração dos títulos</b>	<b>13,0731</b>		
<b>Análise dos VP</b>	Art. 9º, inciso III e IV, da IN Previc nº 19, de 04/02/2015		
<b>Requisito atendido</b>			

A *duration* do passivo do Plano BD nº 001 da Funcorsan é de 14,2886 anos em 2022. Com isso, a zona de equilíbrio para o caso de déficit técnico é 10,2886%.

O valor apurado (positivo) da precificação dos ativos de R\$208.231 mil foi destinado ao equacionamento do déficit e contribuiu para o Equilíbrio Técnico Ajustado, apresentado no item “5. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado” do Demonstrativo do Ativo Líquido por Plano de Benefícios – DALPB. O equilíbrio técnico ajustado acumulado do Plano BD nº 001 da Funcorsan, bem como o índice de Solvência, está a seguir demonstrado:

Valores Expressos em R\$ Mil

<b>Apuração de Resultados - Superávit / Déficit Técnico e Equilíbrio Técnico Ajustado – 2022</b>	
<b>A) Cálculo dos Limites</b>	
<b>1) Saldo Provisões Matemáticas (conta 2.3.1.1)</b>	<b>2.176.284</b>
2) Cálculo do Limite de Déficit Técnico Acumulado	
2.1) Duração do Passivo do Plano deduzido de 4 pontos (zona de equilíbrio de déficit técnico)	10,2886%
2.2) Limite do Déficit Técnico Acumulado que pode permanecer ((1) *(2.1)) *-1	(223.909)
<b>B) Cálculo do Equilíbrio Técnico Ajustado</b>	
3) Equilíbrio Técnico Contábil (conta 2.3.1.2)	(215.101)
4) Ajuste de Precificação Positivo	208.231
<b>5) = (3) + (4) Equilíbrio Técnico Ajustado</b>	<b>(6.870)</b>
<b>6) = (5) / (1) x 100 = Índice de solvência</b>	<b>0,32%</b>



Conforme observado, no demonstrativo, o Plano de Benefícios BD nº 001 encerrou o exercício de 2022 com Equilíbrio Técnico Ajustado deficitário de R\$ 6.870 mil, o que refletindo um índice de solvência de 0,32%, abaixo ao limite de 10,2886% da zona de equilíbrio mínima.

Conforme disposto na Resolução CNPC nº 30/2018 não é obrigatória a elaboração de plano de equacionamento ao longo do exercício de 2023 pois o valor do Equilíbrio Técnico Ajustado foi de R\$ 6.870 mil, portanto inferior a R\$ 223.909 mil que corresponde ao montante equivalente a 10,29% do valor das Provisões Matemáticas do plano em 31 de dezembro de 2022.

Evidenciamos que no exercício de 2022 o Plano de Benefícios BD 01, mantém o patrimônio em equilíbrio técnico, isto é, não há necessidade de equacionamento do plano de benefícios.

**FUNDAÇÃO CORSAN**  
**DOS FUNCIONÁRIOS DA COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO – CORSAN**  
**CNPJ: 89.176.911/0001-88**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (EM MILHARES DE REAIS)**

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2022.

**Homero José Batista**

Diretor Superintendente

CPF: 310.106.520-87

**Adimilson Luiz Stodulski**

Diretor Financeiro e  
Administrativo

CPF: 560.601.140-91

**Gilmar Antonio Arnt**

Diretor de Previdência

CPF: 407.143.810-04

**Baiard Silva Ozorio**

Contador  
CRC/RS 57.807/0-4

CPF: 653.122.870-91