

Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro
de 2022 e 2021



Demonstrações Contábeis

I. Balanço Patrimonial	2
II. Demonstração da Mutação do Patrimônio Social	3
III. Demonstrac�o da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios	4
IV. Demonstrac�o do Ativo Líquido por Plano de Benefícios	5
V. Demonstrac�o do Plano de Gestão Administrativa	6
VI. Demonstrac�o das Provisões Técnicas por Plano de Benefícios	7
VII. Notas Explicativas �s Demonstrações Contábeis Consolidadas	8-20

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

I - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
Disponível Nota 4.1.1	413	308	Exigível Operacional Nota 4.1.4	556	487
Realizável Nota 4.1.2	76.132	64.661	Gestão Previdencial	416	480
Gestão Previdencial	4	4	Gestão Administrativa	8	7
Investimentos	76.128	64.657	Investimentos	132	0
Fundos de Investimento	76.128	64.657	Patrimônio Social Nota 4.1.5	75.997	64.493
Permanente Nota 4.1.3	8	11	Patrimônio de Cobertura do Plano	73.497	62.497
Imobilizado	8	11	Provisões Matemáticas	73.497	62.497
			Benefícios Concedidos	1.714	1.615
			Benefícios a Conceder	71.783	60.882
			Fundos	2.500	1.996
			Fundos Previdenciais	5	3
			Fundos Administrativos	2.495	1.993
TOTAL DO ATIVO	76.553	64.980	TOTAL DO PASSIVO	76.553	64.980

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

II - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL

DESCRIÇÃO	2022	2021	variação %
A) Patrimônio Social - Início do Exercício	64.493	59.017	9%
1. Adições	20.122	15.090	33%
Contribuições Previdenciais	10.705	10.031	7%
Portabilidade	205	158	30%
Indenização de riscos terceirizados	154	938	-84%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	7.522	2.977	153%
Receitas Administrativas	1.258	887	42%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	278	99	181%
2. Destinações	(8.618)	(9.614)	-10%
Benefícios	(263)	(123)	114%
Resgates	(2.952)	(3.875)	-24%
Portabilidade	(132)	(1.145)	-88%
Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(4.237)	(3.697)	15%
Despesas Administrativas	(1.034)	(774)	34%
3. Acréscimo/Decréscimo No Patrimônio Social (1+2)	11.504	5.476	110%
Provisões Matemáticas/Fundos	11.000	5.263	109%
Fundos Previdenciais	2	1	100%
Fundos Administrativos	502	212	137%
B) Patrimônio Social - Final do Exercício (A+3)	75.997	64.493	18%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEdia E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

III - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS

DESCRIÇÃO	2022	2021	variação %
A) Ativo Líquido - Início do Exercício	62.500	57.236	9%
1. Adições	18.586	14.104	32%
Contribuições	10.705	10.031	7%
Portabilidade	205	158	30%
Indenização de riscos terceirizados	154	938	-84
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	7.522	2.977	153%
2. Destinações	(7.584)	(8.840)	-14%
Benefícios	(263)	(123)	114%
Resgates	(2.952)	(3.875)	-24%
Portabilidade	(132)	(1.145)	-88%
Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(4.237)	(3.697)	15%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	11.002	5.264	109%
Provisões Matemáticas/Fundos	11.000	5.263	109%
Fundos Previdenciais	2	1	100%
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)	73.502	62.500	18%
C) Fundos não Previdenciais	502	212	137%
Fundos Administrativos	502	212	137%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

IV - DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS

DESCRIÇÃO	2022	2021	variação %
1. Ativos	76.413	64.973	18%
Disponível	413	308	34%
Recebível	2.498	1.996	25%
Investimento	73.502	62.669	17%
Fundos de Investimento	73.502	62.669	17%
2. Obrigações	416	480	-13%
Operacional	416	480	-13%
3. Fundos não Previdenciais	2.495	1.993	25%
Fundos Administrativos	2.495	1.993	25%
5. Ativo Líquido (1-2-3)	73.502	62.500	18%
Provisões Matemáticas/Fundos	73.497	62.497	18%
Fundos Previdenciais	5	3	66%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

V - DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA)

DESCRIÇÃO	2022	2021	variação %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	1.993	1.781	12%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.536	986	56%
1.1. Receitas	1.536	986	56%
Custeio Administrativo dos Investimentos	170	147	16%
Receitas Diretas	1.088	740	47%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	278	99	181%
2. Despesas Administrativas	(1.034)	(774)	34%
2.1. Administração Previdencial	(1.034)	(774)	34%
Treinamentos/Congressos e Seminários	(40)	(27)	48%
Viagens e Estadias	(29)	(12)	142%
Serviços de Terceiros	(733)	(533)	38%
Despesas Gerais	(153)	(148)	3%
Depreciações e Amortizações	(3)	(3)	0%
Tributos	(76)	(51)	49%
4. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2)	502	212	137%
5. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (4)	502	212	137%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+5)	2.495	1.993	25%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

VI - DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS

DESCRIÇÃO	2022	2021	variação %
Provisões Técnicas (1+4)	73.913	62.977	17%
1. Provisões Matemáticas	73.497	62.497	18%
1.1. Benefícios Concedidos	1.714	1.615	6%
Contribuição Definida	1.714	1.615	6%
1.2. Benefícios a Conceder	71.783	60.882	18%
Contribuição Definida	71.783	60.882	18%
Saldo de Contas - Parcela Instituidores	55	49	12%
Saldo de Contas - Parcela constituída pelos Participantes	63.296	60.833	4%
Saldo de Contas - Parcela Participantes Portadas EFPC	555	0	100%
Saldo de Contas - Parcela Participantes Portadas EAPC	7.877	0	100%
4. Exigível Operacional	416	480	-13%
4.1. Gestão Previdencial	416	480	-13%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo de Pensão Multinstituído da Sociedade Brasileira de Ortopedia e Traumatologia – SBOTPREV (“SBOTPREV” e/ou “Entidade”), é uma entidade fechada de previdência complementar, inscrita sob o CNPJ nº 11.401.654/0001-43 e **CNPB nº 2009.0024-74** constituída sob a forma de sociedade de previdência complementar nos termos da Lei Complementar n.º 109, de 29 de maio de 2001, e normas subsequentes, autorizada a funcionar pela Secretaria de Previdência Complementar do Ministério da Previdência Social, através da portaria nº 3.080 de 08 de outubro de 2009, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa e personalidade jurídica de direito privado. É Instituidor Fundador da SBOTPREV, a Sociedade Brasileira de Ortopedia e Traumatologia.

O SBOTPREV tem sede e foro na Alameda Lorena, nº 427 – 14º andar – São Paulo – SP, podendo manter escritórios, agentes ou representações locais e regionais em qualquer parte do território nacional.

O SBOTPREV tem por objetivo executar e administrar planos de benefícios de natureza previdenciária, constituídos por Instituidores, mediante contribuição de Participantes, de Empregadores ou de ambos, de acordo com os regulamentos e com as leis aplicáveis. Poderá promover outros programas previdenciais, em caráter facultativo, mediante contribuição específica dos membros interessados, respeitada a legislação vigente. Nenhum benefício ou serviço poderá ser criado ou majorado sem que, em contrapartida, seja previamente estabelecida a respectiva receita de cobertura. Para a consecução de seus objetivos, a Entidade dispõe de recursos oriundos das Contribuições de seus participantes, de comissões e da remuneração dos seus ativos.

O Plano de Benefícios SBOTPREV, na modalidade de contribuição definida, possuía na data base o seguinte quadro de participantes ativos e assistidos:

Descrição	2022	2021
Participantes Ativos	1.744	1.753
Idade Média	44 anos	43 anos
Participantes Assistidos*	10	9
Idade Média	53 anos	52 anos

*Participantes assistidos considera Aposentados e Pensionistas.

Em observância ao artigo nº 14 do Código Tributário Nacional (CTN), a SBOTPREV não distribui dividendos e aplica no país a totalidade dos seus recursos e mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros formais capazes de assegurar a sua exatidão.

A Entidade é regida por Estatuto Social, pelos regulamentos do Plano de Benefícios de Contribuição Definida (CD) por ela operado, do Plano de Gestão Administrativa (PGA) e pela legislação em vigor.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

2. APRESENTAÇÃO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em atendimento às disposições legais dos órgãos normativos e reguladores das atividades das entidades fechadas de previdência complementar, especificamente a Resolução CNPC nº 43 de 06 de agosto de 2021, a Instrução Previc nº 31, de 20 de agosto de 2020, atualizada pela Instrução Previc nº 44 de 23 de novembro de 2021 e Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a ITG 2001, Resolução CNPC nº 12 de 19 de agosto de 2013, e as práticas contábeis brasileiras.

As diretrizes não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos de curto prazo e de longo prazo, nem a apresentação da Demonstração do Fluxo de Caixa. 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 e resultado proporcionem informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante, em conformidade com o item 63 da NBC TG 26 (R5).

O SBOTPREV apresenta mensalmente balancetes, do Plano de Benefícios, do plano de Gestão Administrativa e consolidado, segregando os registros contábeis dos planos de benefícios previdenciais administrados pela Entidade, bem como o plano de gestão administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações.

As Demonstrações Contábeis apresentadas tiveram sua emissão autorizada pela Diretoria da Entidade em 20 de março de 2023.

A Administração da Entidade afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Todos os valores estão apresentados em milhares de reais e esta é a moeda funcional adotada pela Entidade. Os arredondamentos foram feitos de maneira a aproximar os valores quando totalizados, exceto quando indicado de outra forma.

2.1. Sumário das principais práticas contábeis

A contabilidade do SBOTPREV é elaborada respeitando a autonomia patrimonial do plano de benefícios de forma a identificar, separadamente, o plano de benefícios previdenciais administrado pela Entidade, bem como o plano de gestão administrativa, para assegurar um conjunto de informações consistentes e transparentes, com objetivo de caracterizar as atividades destinadas à realização de funções predeterminadas.

O SBOTPREV adota métodos e critérios objetivos e uniformes ao longo do tempo, sendo que as modificações relevantes decorrentes da alteração do normativo contábil estão evidenciadas nas notas explicativas, com a quantificação dos efeitos nas demonstrações contábeis. As práticas contábeis aplicadas pela Entidade em 2022 estão de modo uniforme em relação a 2021 e estão descritas a seguir:

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

- a) Os registros relativos a contribuições de participantes autopatrocinados, são escriturados com base no regime de caixa, de acordo com o art.10 parágrafo 1º da Resolução CNPC nº 43 de 06 de agosto de 2021.
- b) Todos os demais lançamentos contábeis são registrados com base no Princípio da Competência, significando que na determinação do resultado são computadas as receitas, as adições e as variações positivas auferidas no mês, independentemente de sua realização, bem como as despesas, as deduções e as variações negativas, pagas ou incorridas no mês correspondente.
- c) Para a avaliação dos fundos de investimentos foram observadas as legislações estabelecidas pelo Banco Central do Brasil - BACEN e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
- d) Os registros de títulos e valores mobiliários integrantes das carteiras de fundos de investimentos da Entidade obedeceram, também, aos critérios estabelecidos pela Resolução CNPC nº 43 de 06 de agosto de 2021, que estabelece que os respectivos títulos devam ser registrados pelo valor efetivamente pago e, dependendo de sua categoria, classificados como Títulos para Negociação, que devem ser ajustados pelo valor de mercado e em Títulos Mantidos até o Vencimento, que devem ser avaliados pelos respectivos custos de aquisição acrescidos dos rendimentos auferidos:
 - **Fundos de investimentos:** são contabilizados pelos valores efetivamente desembolsados e avaliados pelo valor da quota calculada pelo Administrador, observado a legislação estabelecida pela CVM.
 - **Imposto de Renda na Fonte:** a Lei de nº 11.053 de 29 de dezembro de 2004, dispensou as Entidades de Previdência Privadas da retenção na fonte e do pagamento em separado do imposto de renda sobre os rendimentos e ganhos auferidos nas aplicações financeiras.
- e) As provisões para créditos de liquidação duvidosa – PCLD são registradas, para os direitos creditórios mensurados, ao custo amortizado e contabilizadas em conta de resultado, em contrapartida com a conta redutora do respectivo segmento do ativo. Os investimentos sujeitos à esta provisão são apresentados pelo seu valor líquido.
- f) No exigível operacional são demonstrados os valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas. São registradas as obrigações decorrentes de pagamentos de benefícios aos participantes, prestação de serviços por terceiros, obrigações tributárias, provisões de folha de pagamento e respectivos encargos, dentre outros.
- g) Os registros das operações administrativas são efetuados por meio do Plano de Gestão Administrativa (PGA), que possui patrimônio próprio segregado do plano de benefícios previdenciais. O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas administrativas originárias dos custeios de investimentos e receitas diretas, deduzidas das despesas comuns e específicas da administração previdencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo.
- h) O exigível contingencial é avaliado por assessores legais e levam em consideração a probabilidade que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações e que o montante das obrigações possa ser estimado com suficiente segurança. Em dezembro de 2021 e 2020 a Entidade não possuía nenhuma ação judicial que fosse classificada como provável ou possível de perda.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

- i) Para as provisões matemáticas o plano de benefícios adota regime financeiro e métodos de financiamento em consonância com a legislação vigente e adequados ao perfil da massa de participantes ativos e assistidos, guardando relação direta com as obrigações e compromissos assumidos pelo plano.

A elaboração de demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Os itens significativos sujeitos às referidas estimativas incluem as provisões matemáticas, calculadas atuarialmente por profissional externo. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas Demonstrações Contábeis, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

A comprovação de adequação das hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras às características da massa de participantes e assistidos e do plano de benefícios de caráter previdenciário é exigida apenas para os planos cujos benefícios tenham seu valor ou nível previamente estabelecido e cujo custeio seja determinado atuarialmente, de forma a assegurar sua concessão e manutenção, bem como para os planos que adquiram característica de benefício definido na fase de concessão.

3. ATIVIDADES DE REGISTRO E DE CONTROLE

A sistemática introduzida pelos órgãos normativos apresenta, além das características já descritas, a segregação dos registros contábeis em três gestões distintas Previdencial, Assistencial, Administrativa e Investimentos, que é comum às Gestões Previdencial e Administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações, formando um conjunto de informações que caracterizam as atividades destinadas à realização das funções da Entidade, conforme segue:

3.1. Gestão Previdencial: compreende a atividade de registro e de controle das contribuições, dos benefícios e dos institutos previstos no art. 14 da Lei Complementar nº 109, bem como do resultado do plano de benefícios de natureza previdenciária;

3.2. Gestão Administrativa: compreende a atividade de registro e de controle inerentes à administração dos planos de benefícios; e

3.3. Investimentos: compreende a atividade de registro e de controle das aplicações dos recursos da Entidade.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1. Balanço Patrimonial

4.1.1. Disponível

A denominação Disponível é usada para designar dinheiro em caixa e em bancos, bem como cheques em tesouraria e numerários em trânsito, em 31 de dezembro apresenta os seguintes saldos:

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

Descrição	2022	2021
Bancos	413	308
Itaú	413	308
Total Disponível	413	308

4.1.2. Realizável

4.1.2.1. Gestão Previdencial

Registra os valores a receber da Entidade, relativos às contribuições das Patrocinadoras e dos Participantes, adiantamentos e outros:

Descrição	2022	2021
Outros recursos a receber	4	4
Total Realizável Previdencial	4	4

4.1.2.2. Investimentos

Em atendimento ao disposto na Resolução CMN nº 4.994 de 24/03/2022, alinhado a Política de Investimentos da Entidade, que define as diretrizes, macro alocação, limites de risco, ativos elegíveis e alocação tática dos recursos nos segmentos de investimentos, todos os recursos garantidores do plano de benefício do SBOTPREV são investidos em cotas de fundo de investimento (Mongeral Aegon SBOTPREV Fundo de Investimento Multimercado – CNPJ 19.366.021/0001-53), administrado pela BNY Mellon Serviços Financeiros DTVM S.A. Em 31 de dezembro apresenta a seguinte composição:

Descrição	2022	2021
Plano de Gestão Previdencial	73.502	62.669
Fundos de Investimento - Multimercado	73.502	62.669
Plano de Gestão Administrativa	2.626	1.988
Fundos de Investimento - Multimercado	2.626	1.988
Total Realizável Investimentos	76.128	64.657

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS - CARTEIRA PRÓPRIA			2022			2021				
			PLANO	PGA	CONSOLIDADO	PLANO	PGA	CONSOLIDADO		
SEGMENTO			73.502	2.626	76.128	62.668	1.988	64.657		
Títulos Públicos:			35.852	1.137	36.989	32.239	1.023	33.262		
NTN-B	Vencimento	Quantidade	15.097	479	15.576	14.418	457	14.875		
NTN-B	15/08/2022	400	0	0	0	1.497	47	1.545		
NTN-B	15/05/2023	183	714	23	737	0	0	0		
NTN-B	15/05/2023	183	714	23	737	0	0	0		
NTN-B	15/05/2023	500	1.939	61	2.000	1.804	57	1.861		
NTN-B	15/08/2028	1500	6.085	193	6.278	5.774	183	5.957		
NTN-B	15/05/2035	500	1.982	63	2.045	1.875	59	1.934		
NTN-B	15/08/2050	650	2.835	90	2.925	2.684	85	2.769		
NTN-B	15/08/2050	190	828	26	854	784	25	808		
LFT	Vencimento	Quantidade	20.755	658	21.413	17.822	565	18.387		
LFT	01/09/2023	1220	0	0	0	13.264	421	13.684		
LFT	01/09/2024	268	3.279	104	3.383	0	0	0		
LFT	01/03/2024	245	2.997	95	3.092	0	0	0		
LFT	01/03/2024	21	257	8	265	0	0	0		
LFT	01/03/2025	130	1.590	50	1.640	1.409	45	1.454		
LFT	01/03/2025	296	3.619	115	3.734	3.149	100	3.249		
LFT	01/03/2026	140	1.708	54	1.762	0	0	0		
LFT	01/03/2026	200	2.440	77	2.517	0	0	0		
LFT	01/09/2025	150	1.832	58	1.890	0	0	0		
LFT	01/09/2027	250	3.034	96	3.130	0	0	0		
Títulos Privados:			14.199	450	14.649	12.197	387	12.584		
Debentures AEGEA SANEAMENTO	Vencimento	Quantidade	15/07/2023	60	311	10	321	481	15	497
Debentures VIVARA	30/04/2024	600	596	19	615	591	19	610		
Debentures MOVIDA	07/06/2024	772	506	16	522	753	24	777		
Debentures NATURA	26/08/2024	620	641	20	661	615	20	635		
Debentures C&A	20/05/2025	240	236	7	243	237	8	245		
Debentures C&A	13/11/2025	542	532	17	549	0	0	0		
Debentures VIVARA	15/09/2026	500	500	16	516	248	8	256		
Debentures MAGAZINE LUIZA	15/10/2026	1260	1.235	39	1.274	1.244	39	1.284		
Debentures TIETE ENERGIA	15/03/2027	800	798	25	823	774	25	798		
Debentures MULTIPLAN	15/10/2028	580	580	18	598	572	18	590		
Debentures CSN	10/11/2028	700	671	21	692	687	22	709		
Debentures LIGHT	15/04/2024	700	699	22	721	0	0	0		
Debentures UNIDAS	10/05/2027	1000	991	31	1.022	0	0	0		
DPGE - Banco C6	10/11/2022	1	0	0	0	1.031	33	1.064		
LF BANCO RCI BRASIL	18/04/2022	9	0	0	0	1.572	50	1.622		
LF BANCO PANAMERICANO	20/09/2024	5	1.133	36	1.169	989	31	1.021		
LF BANCO TOYOTA	28/10/2024	10	1.123	36	1.159	984	31	1.016		
LF BANCO ALFA	21/11/2024	12	709	22	731	615	20	635		
LF BANCO VOLKS	30/11/2026	30	1.472	47	1.519	0	0	0		
LF BANCO SAFRA	29/07/2024	10	514	16	530	0	0	0		
LFSN BRADESCO	04/11/2022	1	0	0	0	803	25	828		
LFSN BANCO ITAU	19/11/2029	2	954	30	984	0	0	0		
Operações Compromissadas:	Vencimento	Quantidade	0	0	0	6.830	217	7.047		
LTN - OVER	01/07/2023	8372	0	0	0	6.830	217	7.047		
Derivativos Opções	Vencimento	Quantidade	10	0	10	50	2	52		
Índice Ibovespa	18/01/2023	5	10	0	10	50	2	52		
Valores a Pagar/Receber			-32	-1	-33	-29	-1	-30		
Demonstrativo de Investimentos - Fundos			23.756	754	24.510	11.381	361	11.742		
BNY ARX Liq FI Ref.	RF	17.898.543/0001-70	504	16	520	2.110	67	2.177		
Mong Inst RF Credpriv	RF	19.488.768/0001-84	4.720	150	4.870	4.155	132	4.287		
Mongeral Macro FICFI	RF	27.803.348/0001-73	4.363	138	4.501	3.156	100	3.256		
Mongeral Aegon FIA	RV	33.254.944/0001-73	1.430	45	1.475	0	0	0		
Mongeral Aegon CP30 FIRF	RF	42.888.072/0001-67	2.220	70	2.290	1.960	62,1663	2.022		
BNYM ARX LIQREF X	RF	18.418.894/0001-08	503	16	519	0	0	0		
MAG CASH FIRF LP	RF	44.211.851/0001-59	5.993	190	6.183	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF II	RF	18.416.618/0001-00	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF III	RF	18.416.553/0001-95	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF IV	RF	18.418.812/0001-17	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF IX	RF	18.418.915/0001-87	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF V	RF	18.418.851/0001-14	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF VI	RF	18.418.825/0001-96	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF VII	RF	18.428.603/0001-54	503	16	519	0	0	0		
BNYM ARX LIQREF VIII	RF	18.418.874/0001-29	503	16	519	0	0	0		

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

É demonstrada a seguir a composição analítica dos títulos mantidos até o vencimento em 31 de dezembro de 2022:

					2022			
					Indexador/ Taxa de Juros %	Quantidade	Valor contábil	Valor de mercado
Títulos mantidos até o vencimento						3.340	14.100	13.437
Títulos Públicos						-	14.100	13.437
Títulos Públicos Federais						-	14.100	13.437
Notas do Tesouro Nacional - B						-	14.100	13.437
	B314557	15/05/2023	aquisição 23/09/2015	IPCA+7,8	500	2.000	2.013	
	B735148	15/05/2035	aquisição 05/09/2018	IPCA+5,83	500	2.044	1.999	
	B686095	15/08/2028	aquisição 22/05/2018	IPCA+5,35	1.000	4.216	4.052	
	B735150	15/08/2028	aquisição 05/09/2018	IPCA+5,79	500	2.062	2.026	
	C90291	15/08/2050	aquisição 13/03/2020	IPCA+5,28	650	2.925	2.590	
	C90292	15/08/2050	aquisição 13/03/2020	IPCA+5,29	190	853	757	
					2021			
					Indexador/ Taxa de Juros %	Quantidade	Valor contábil	Valor de mercado
Títulos mantidos até o vencimento						3.740	14.872	15.029
Títulos Públicos						-	14.872	15.029
Títulos Públicos Federais						-	14.872	15.029
Notas do Tesouro Nacional - B						-	14.872	15.029
	B314557	15/05/2023	aquisição 23/09/2015	IPCA+7,8	500	1.861	1.911	
	B735148	15/05/2035	aquisição 05/09/2018	IPCA+5,83	500	1.934	2.034	
	B199310	15/08/2022	aquisição 03/12/2014	IPCA+5,93	400	1.544	1.546	
	B686095	15/08/2028	aquisição 22/05/2018	IPCA+5,30	1.000	4.004	4.030	
	B735150	15/08/2028	aquisição 05/09/2018	IPCA+5,79	500	1.952	2.015	
	C90291	15/08/2050	aquisição 13/03/2020	IPCA+5,28	650	2.769	2.703	
	C90292	15/08/2050	aquisição 13/03/2020	IPCA+5,29	190	808	790	

Na categoria títulos mantidos até o vencimento, podem ser registrados os títulos e valores mobiliários, exceto ações não resgatáveis, para os quais haja intenção e capacidade financeira da Entidade de mantê-los em carteira até o vencimento, desde que tenham prazo a decorrer de no mínimo 12 (doze) meses a contar da data de aquisição, e que sejam considerados, com base em classificação efetuada por agência classificadora de risco em funcionamento no País, como de baixo risco de crédito.

A capacidade financeira de que trata o parágrafo anterior deve ser caracterizada pela capacidade de atendimento das necessidades de liquidez da entidade fechada de previdência complementar, em função dos direitos dos participantes, das obrigações da entidade e do perfil do exigível atuarial de seus planos de benefícios, e evidenciada pela demonstração atuarial – DA.

Os títulos públicos federais são considerados títulos livres de risco e foram adquiridos com o intuito de manutenção até o seu efetivo vencimento. O fluxo de amortização dos referidos títulos é adequado à necessidade de liquidez da Entidade e é usado para garantir o retorno dos investimentos dos benefícios já concedidos.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

As quotas de fundos de investimento são valorizadas pelo valor da quota informado pelos Administradores dos fundos na data de encerramento do balanço e seu valor de mercado apurado em consonância com a regulamentação específica aplicável ao Fundo. A variação originada da comparação entre os valores contábeis e de mercado é apropriada diretamente ao resultado do exercício.

Para os títulos públicos, os valores contábeis foram determinados com base no valor de face dos papéis (marcação na curva).

4.1.3. Permanente – Imobilizado

O Ativo Imobilizado está registrado pelo custo de aquisição e as depreciações são calculadas pelo método linear. As taxas são fixadas por espécie de bens de acordo com o tempo de vida útil. Em 31 de dezembro apresenta a seguinte posição:

Descrição (taxa)	2022	Aquisições	Depreciações	2021
Imobilizado	8	-	-3	11
Equipamento Informática (20%)	1	-	-1	2
Móveis e Utensílios (10%)	7	-	-2	9
Total do Ativo Permanente	8	-	-3	11

4.1.4. Exigível Operacional

4.1.4.1. Gestão Previdencial

Registra os benefícios a pagar, as retenções a recolher incidentes sobre estes e os repasses a título de cobertura para custeio dos benefícios de risco contratados. Em 31 de dezembro apresenta os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
Retenções a Recolher	116	219
Valores a repassar risco terceirizado	300	251
Outras Exigibilidades	0	10
Total Exigível Gestão Previdencial	416	480

4.1.4.2. Gestão Administrativa

Registra os compromissos a pagar assumidos pela Entidade, relativo a tributos, fornecedores e retenções a recolher. Em 31 de dezembro apresenta os seguintes valores:

Descrição	2022	2021
Retenções a Recolher	3	2
Tributos a Recolher	5	5
Total Exigível Gestão Administrativa	8	7

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

4.1.4.3. Investimentos

Registra as obrigações a pagar assumidas pela entidade relativas à Gestão Investimentos. Em 31 de dezembro apresenta os seguintes valores:

Descrição	2022	2021
Relacionados com disponível	132	0
Total Exigível Investimentos	132	0

4.1.5. Patrimônio Social

4.1.5.1. Patrimônio de Cobertura do Plano

Registra o valor das Provisões Atuariais que corresponde ao somatório das contas individuais dos participantes do Plano de Benefícios SBOTPREV.

As provisões matemáticas são calculadas de forma financeira, considerando a rentabilidade dos investimentos e as características do Regulamento do plano de benefício, que inclui os compromissos assumidos com os participantes.

Os estudos atuariais do plano de previdência são conduzidos pelo atuário, que assina a respectiva Nota Técnica Actuarial e é o único responsável pelos cálculos e estudos atuariais, seja perante a massa de participantes, os órgãos públicos e a própria SBOTPREV.

O valor das provisões matemáticas do plano, está evidenciado no quadro VII – Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios e apresenta em 31 de dezembro os seguintes valores:

Descrição	2022	2021
Provisões matemáticas	73.497	62.497
Benefícios Concedidos	1.714	1.615
Contribuição definida	1.714	1.615
Saldo de contas – Assistidos	1.714	1.615
Benefícios a conceder	71.783	60.882
Contribuição definida	71.783	60.882
Saldo de contas - parcela instituidores	55	49
Saldo de contas - parcela participantes	63.296	60.833
Saldo de Contas - Parcela Participantes Portadas EFPC	555	0
Saldo de Contas - Parcela Participantes Portadas EAPC	7.877	0
Total Patrimônio de Cobertura do Plano	73.497	62.497

Conforme determina o artigo nº 22 da Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001, foram realizadas avaliações atuariais em todos os planos de Benefícios Previdenciais, por pessoas jurídicas legalmente habilitadas e os resultados estão contabilizados no balanço patrimonial.

O regime financeiro para financiamento dos planos de Contribuição definida é o de capitalização. Apresenta-se a seguir, a descrição das rubricas que compõem as provisões matemáticas:

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

- **Benefícios concedidos**
Benefícios concedidos representam a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos assistidos em gozo de benefícios de prestação continuada.
- **Benefícios a conceder**
Benefícios a conceder representam a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos participantes, que não estejam em gozo de benefícios, referentes ao saldo atual de suas contribuições.

As provisões matemáticas são determinadas pela atuária independente Tatiana Cardoso Guimarães da Silva, MIBA nº 1042, contratada pela Entidade. Os valores registrados nestas rubricas constam da Demonstração Atuarial (DA) e parecer elaborado pela atuária e encontra-se em consonância com a planificação contábil atualmente em vigor.

Premissas atuárias

Para a avaliação atuarial foram utilizadas as seguintes hipóteses econômicas e atuárias:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A. Econômicas		
Taxa real de juros	3,26% a.a.	3,72% a.a.
B. Biométricas		
Tábua de Mortalidade Geral	AT-2000-F Suav 10%	AT-2000-F Suav 10%
Tábua de Mortalidade de Inválidos	AT-2000-F Suav 10%	AT-2000-F Suav 10%

Por se tratar de um plano estruturado na Modalidade de Contribuição Definida (CD), vale ressaltar que as hipóteses atuárias não são utilizadas para apuração das obrigações do plano de benefícios junto a seus Participantes, mas sim para o cálculo das rendas mensais. Ou seja, as hipóteses são utilizadas para se apurar o valor do benefício mensal, quando de sua concessão e em seu recálculo anual.

A situação atuarial do Plano de benefícios SBOTPREV, administrado pelo SBOTPREV, avaliado em função dos regimes financeiros, métodos de financiamento atuarial e hipóteses atuárias anteriormente descritos, apresentou em 31/12/2022 resultado de equilíbrio técnico.

Por se tratar de plano estruturado na modalidade Contribuição Definida, tanto na fase de capitalização como na fase de percepção dos benefícios, a obrigação do Plano para com os seus participantes limita-se ao saldo de conta individual, conforme formulação constante em Nota Técnica Atuarial vigente, justificando assim tal Equilíbrio Técnico.

4.1.5.2. Fundo Previdencial

O Fundo Previdencial Diferenças de Cotas, representa os valores remanescentes das rentabilidades positivas dos saldos de contas cujos resgates ou portabilidades foram pagos com cota do mês anterior. No encerramento do exercício de 2022 o Fundo Previdencial de Fundo de Diferenças de Cotas obteve o valor de R\$ 4 mil (R\$3 mil em 2021).

4.1.5.2. Fundo Administrativo

Registra o Fundo constituído com a diferença positiva apurada entre as receitas e despesas da Gestão Administrativa. Em 31 de dezembro apresenta os seguintes valores:

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

	2022	Constituição	2021
Fundos Administrativos	2.495	502	1.993
Plano de Gestão Administrativa	2.495	502	1.993
Fundos	2.495	502	1.993

4.1.6. Apresentação dos efeitos da consolidação

De acordo com o item 28 do anexo "A" da Instrução SPC nº 34 de 27/09/2009 e suas alterações, os ajustes necessários à consolidação das Demonstrações Contábeis e balancetes devem ser registrados em documentos auxiliares. O quadro a seguir apresenta as contas contábeis utilizadas e os respectivos valores relativos à consolidação do Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e 2020:

Código	Conta	2022	2021
1.2.2.3.00.00.00	Participação no Plano de Gestão Adm – Plano	2.495	1.993
	Participação no Plano de Gestão Adm - Op.Comuns	(2.495)	(1.993)
2.3.2.2.01.00.00	Participação no Fundo Administrativo do PGA - Plano	(2.495)	(1.993)
	Participação no Fundo Administrativo do PGA OP.Comuns	2.495	1.993

5. RESULTADO DAS OPERAÇÕES

5.1. Gestão Previdencial

O resultado do plano de benefícios previdenciais no exercício é formado pelas adições, subtraídas as deduções por pagamentos de benefícios acrescidas ou deduzidas do fluxo de investimentos, da cobertura de despesas administrativas e da constituição de provisões matemáticas.

Cálculo da taxa de juros atuarial para o exercício de 2022

A taxa de juros de 3,26% ao ano foi calculada para utilização na Avaliação Atuarial de 31 de dezembro de 2021, conforme metodologia constante na Resolução CNPC nº 30 de 10 de outubro de 2018, e na Portaria PREVIC nº 228, de 20 de abril de 2021.

Por se tratar de plano de benefícios estruturado na modalidade de Contribuição Definida, a adoção da taxa de juros real anual não resulta em impacto na formação das Provisões Matemáticas, constituídas exclusivamente dos saldos de contas dos participantes. Entretanto, essa premissa é utilizada em cálculos de benefícios, devendo a Entidade adotar taxa de juros real anual no intervalo compreendido entre 70% (setenta por cento) da taxa de juros parâmetro e 4% (quatro décimos por cento) ao ano, acima da taxa de juros parâmetro, considerando-se a duração do passivo de dez anos.

Neste sentido, a taxa de juros parâmetro, observando a estrutura a termo de taxa de juros média, segundo a Portaria PREVIC nº 228/2021, é de 3,26% ao ano, sendo o limite inferior de 3,26% ao ano e o limite superior de 5,06% ao ano.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

A Política de Investimento aprovada para o ano de 2022 apresenta que, os objetivos de rentabilidade devem ser fixados sempre tendo em vista o entendimento de que a meta estratégica das entidades de previdência é garantir, no longo prazo, o pagamento de benefícios aos participantes e assistidos. Para o exercício de 2022, a Entidade fixou como objetivo de rentabilidade a variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor – INPC acrescido de 3,26% ao ano (INPC+3,26%), estando este em acordo com a citação no Parecer Atuarial de 2021 sobre as Premissas Atuárias.

5.2. Plano de Gestão Administrativa

O custeio das despesas administrativas da SBOTPREV teve como fontes de recursos, valores correspondentes a taxa de carregamento incidente sobre as contribuições em atraso dos participantes, receitas decorrentes do rebate de taxa de comissão pela venda de plano de cobertura de benefícios de risco, rendimento das aplicações dos recursos do fundo e a reversão do Fundo Administrativo.

As despesas necessárias à administração da Entidade são registradas pelo Plano de Gestão Administrativa de acordo com a natureza, e o custeio administrativo na administração previdencial, conforme IN Previc nº 31 de 20/08/2020.

5.3. Fluxo de Investimentos

O resultado dos investimentos formado pelas variações positivas, subtraídas das variações negativas é transferido para as gestões previdencial e administrativa na proporção dos seus recursos garantidores investidos.

Rentabilidade

Plano Previdencial

A Rentabilidade dos investimentos apurada pela cotização média no período. A rentabilidade líquida acumulada no exercício é obtida pela aplicação do Patrimônio de cobertura do Plano deduzida da taxa de administração.

Descrição	2022	2021
Resultado dos Investimentos	12,11%	5,35%
Rentabilidade Líquida	11,74%	5,07%

6. GOVERNANÇA, GESTÃO E CONTROLES INTERNOS

Em 1º de outubro de 2004, foi aprovada a Resolução CGPC nº 13, que estabeleceu às entidades fechadas previdência complementar adotarem princípios, regras e práticas de governança, gestão e controles internos adequados ao porte, complexidade, e riscos inerentes aos planos de benefícios por ela operados, de modo a assegurar o pleno cumprimento de seus objetivos.

A Entidade obedece à legislação em vigor e, durante os exercícios de 2022 e 2021, implementou procedimentos de acordo com os padrões requeridos, aprimorando a gestão relativa aos seus controles internos.

FUNDO DE PENSÃO MULTINSTITUÍDO DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA - SBOTPREV

Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores em reais mil)

7. EVENTOS SUBSEQUENTES À DATA BASE

a) Não ocorreram até a presente data, eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis, bem como as operações da Entidade.

b) Novas normas vigentes e não aplicáveis

A Resolução CNPC nº 46 de 1 de outubro de 2021, na qual estabelece que as EFPC devem inscrever, cada plano de benefícios que administra, bem como o Plano de Gestão Administrativa – PGA, no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica – CNPJ, conforme regulamentação da Receita Federal do Brasil. Atualmente, os planos de benefícios são inscritos em CNPJ para controle da PREVIC, portanto, com esta determinação esses mesmos planos passarão a possuir CNPJ para controle da Receita Federal.

O prazo para a operacionalização, foi prorrogado para **30/06/2023**, pela Resolução CNPC nº 56 de 14/12/2022, que altera o Art. 8º da Resolução CNPC 46.

Entra em vigor a partir de janeiro de 2023 a Resolução Previc 18 de 22 dezembro 2022, que dispõe sobre os procedimentos contábeis, o plano contábil padrão, a função e o funcionamento das contas e a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis das entidades fechadas de previdência complementar.

Ficam revogadas: I - a Instrução Previc nº 31, de 20 de agosto de 2020; II - a Instrução Normativa Previc nº 40, de 22 de junho de 2021; III - a Instrução Normativa Previc nº 42, de 11 de outubro de 2021; e IV - a Instrução Normativa nº 44, de 23 de novembro de 2021. Art. 43.

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

Ricardo Esperidião
Diretor Presidente
CPF 095.006.341-04

Moacyr Henrique Martins Vaz
Diretor Financeiro
CPF 531.340.107-63

Marta Almeida da Silva
Contadora CRC-RJ 075.023/O-5
CPF 722.624.607-44