

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Balancos Patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>		<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Disponibilidades		-	-	Fiscais e Previdenciárias	8	20.655	4.832
Títulos e Valores Mobiliários	5	221.201	183.843	Credores Preferenciais	9	35.944	26.740
Outros Créditos	7	1.652.930	1.652.572	Encargos e Dívidas da Massa	10	1.719	18
Outros Valores e Bens	4.i	4.646	4.646	Credores Privilegiados	11	538	513
(Provisão p/Desv. Outros Valores e Bens)	4.i	(4.646)	(4.646)	Credores Quirografários	12	53.845	48.698
		<b>1.874.131</b>	<b>1.836.415</b>	Outras Exigibilidades	13	7.698	24.854
						<b>120.399</b>	<b>105.655</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Patrimônio líquido</b>			
Outros créditos	7	36.650	35.704	Capital Social	14	262.829	262.829
Investimentos		-	-	Reservas de Capital		60.853	60.853
Imobilizado		-	-	Lucros Acumulados		1.466.700	1.442.782
		<b>36.650</b>	<b>35.704</b>			<b>1.790.382</b>	<b>1.766.464</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>1.910.781</b>	<b>1.872.119</b>	<b>Total do Passivo</b>		<b>1.910.781</b>	<b>1.872.119</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota	2021	2020
Operações de crédito		-	-
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários		8.127	10.448
Receitas da Intermediação Financeira	15	8.127	10.448
<b>Resultado bruto da Intermediação Financeira</b>		<b>8.127</b>	<b>10.448</b>
Outras despesas administrativas	16	(412)	(383)
Outras receitas operacionais	17	59.577	28.990
Outras despesas operacionais	18	(22.614)	(19.608)
<b>Totalização Outras (Despesas) Receitas Operacionais</b>		<b>36.551</b>	<b>8.999</b>
<b>Resultado Operacional</b>		<b>44.678</b>	<b>19.447</b>
<b>Resultado Não Operacional</b>		<b>(5)</b>	<b>-</b>
<b>Resultado antes da tributação sobre o resultado e participações</b>		<b>44.673</b>	<b>19.447</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social		(20.655)	(4.832)
Imposto de Renda		(10.451)	(2.758)
Contribuição Social		(10.204)	(2.074)
<b>Lucro do exercício</b>		<b>24.018</b>	<b>14.615</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EX

## Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Valores expressos em milhares de reais)

	2021	2020
Lucro líquido do exercício das operações continuadas	24.018	14.615
<b>Outros resultados abrangentes</b>		
Varição ocorrida nos instrumentos financeiros classificados como "disponível para venda", líquido dos impostos	-	-
Ganhos de capital não realizado, líquido dos impostos	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>24.018</b>	<b>14.615</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital social	Reservas de Capital		Ajustes de avaliação patrimonial	Ganhos (Perdas) de Capital Não Realizados	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
		Incentivos Fiscais	Outras				
Saldos em 31 de dezembro de 2019	262.829	8.942	51.911	-	(484)	1.428.651	1.751.849
Variação do ajuste a valor de mercado	-	-	-	-	-	-	-
Ganhos (perdas) de capital não realizado	-	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	14.615	14.615
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>262.829</b>	<b>8.942</b>	<b>51.911</b>	<b>-</b>	<b>(484)</b>	<b>1.443.266</b>	<b>1.766.464</b>
Variação do ajuste a valor de mercado	-	-	-	-	-	-	-
Ganhos (perdas) de capital não realizado	-	-	-	-	6	(106)	(100)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	24.018	24.018
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>262.829</b>	<b>8.942</b>	<b>51.911</b>	<b>-</b>	<b>(478)</b>	<b>1.467.178</b>	<b>1.790.382</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2021	2020
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido do exercício	24.018	14.615
<b>Ajustes que não representam entradas e saídas de caixa</b>		
Resultado de participações em controladas	-	-
Varição em investimentos Resolução nº 4.516/2016	-	-
Ajuste em Outros Investimentos	-	-
Provisões para Perdas em Outros Valores e Bens	-	-
Depreciação	-	-
Ajuste de Bens Não de Uso Próprio	-	-
Varição em Ganhos e Perdas de Capital não Realizado	(100)	-
Varição em Ajustes de avaliação patrimonial	-	-
<b>Lucro líquido ajustado</b>	<b>23.918</b>	<b>14.615</b>
<b>(-) Variação em ativos e obrigações</b>		
Varição em títulos e valores mobiliários	37.358	(254.323)
Varição em relações interfinanceiras	-	-
Varição em outros valores e bens	-	-
Varição em outros créditos	1.304	255.358
Fiscais e Previdenciárias	(15.823)	5.338
Credores Preferenciais	(9.204)	19.843
Encargos e Dívidas da Massa	(1.701)	68
Credores Privilegiados	(25)	(25)
Credores Quirografários	(5.147)	(11.645)
Outras Exigibilidades	17.156	1
	<b>23.918</b>	<b>14.615</b>
<b>Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Alienação de bens não de uso próprio	-	-
<b>Caixa líquido (consumido) nas atividades de investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	-	-
<b>Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

Notas explicativas às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

## 1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A apresentação das demonstrações contábeis do Banco Nacional de Investimentos S.A Em Liquidação Extrajudicial (BNI) está de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) e as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), compreendendo as interpretações e orientações emitidas pelo Banco Central do Brasil na forma do COSIF e demais pronunciamentos emanados do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), que sejam aplicáveis a instituições financeiras, após a aprovação do CMN.

As demonstrações contábeis do BNI são de responsabilidade da sua Administração e foram elaboradas a partir de diretrizes contábeis emanadas pela legislação em vigor por se encontrarem em liquidação extrajudicial, e foram utilizadas contas específicas determinadas pelo Plano Contábil das Instituições Reguladas pelo Banco Central do Brasil (COSIF), além de serem efetuados registros somente aplicáveis a instituições sob este regime, principalmente em relação à classificação das obrigações conforme estabelecido na Lei nº 11.101/2005, sobre as preferências legais do Quadro-geral de Credores.

## 2. Contexto Operacional

O BNI atuou no mercado na forma de um banco de investimentos até a decretação pelo Banco Central do Brasil do RAET - Regime de Administração Especial Temporária (RAET), pelo prazo de 12 (doze) meses, prorrogáveis, conforme Ato-Presi nº 406, de 18.11.1995, com fundamento no artigo 1º, caput e parágrafo único, 3º e 19º do Decreto lei nº 2.321, de 25.02.87, combinados com o Artigo 51º da lei 6.024 de 13.03.74, nomeando, ainda, um Conselho Diretor com plenos poderes de gestão.

Em 18 de novembro de 1997 foi decretada, pelo Ato-Presi 760 do Banco Central do Brasil (BACEN), a liquidação extrajudicial do banco, nos termos do artigo 11, alínea "c", e 14, parágrafo 3, do Decreto-lei nº 2.321, de 25.02.87, combinados com os artigos 1º e 15º, parágrafo 2º, 16 e 51 da Lei nº 6.024, de 13.03.74.

Desde então, suas operações vêm sendo conduzidas em respeito aos ditames da legislação pertinente a empresas sob esse regime, com limitação de suas operações à realização de ativos para pagamento de seus passivos.

## 3. Procedimentos Fiscais

Esta Liquidanda adota os procedimentos fiscais previstos na legislação em vigor e orientações da Receita Federal do Brasil - RFB.

O BNI está submetido à apuração do Lucro Real para CSLL e IRPJ, com levantamento do Balanço de Suspensão e ou Estimativa Sobre a Receita Bruta e Acréscimos.

Em relação ao PIS e a COFINS, o BNI, embora em processo de liquidação extrajudicial, está equiparado a uma instituição financeira, apura no regime

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

cumulativo, bom base na Lei nº 12.973 de 13/05/2014 e outros normativos.

**Tributos e Contribuições:** Calculados às alíquotas abaixo demonstradas:

	(%)
Imposto de renda	15,00
Adicional de imposto de renda	10,00
Contribuição social	20,00
PIS	0,65
COFINS	4,00
ISS (Substituição tributária)	Até 5,00%

A partir da competência março/2020, a Alíquota da CSLL aplicável aos bancos de qualquer espécie era de 20%, nos termos da IN-RFB nº 1942/2020 artigo 30-B §2ª, essa Alíquota perdurou até a competência junho/2021, quando, mediante a Medida Provisória nº 1039/2021 de 01.03.2021, convertida em Lei nº 14.183/2021 de 14.04.2021, nos termos do Art. 3º inciso II-A, alterou a Alíquota da CSLL majorando para 25% a partir da competência julho/2021 até 31.12.2021, retornando a alíquota de 20% a partir de 01.01.2022.

#### 4. Principais Diretrizes Contábeis

- a) **Moeda Funcional e de Apresentação:** As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Instituição;
- b) **Apuração do Resultado:** O resultado é apurado de acordo com o regime de competência, que estabelece que receitas e despesas devem ser apropriadas em resultados nos períodos em que ocorrem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independente de recebimento ou pagamento, e contabilizadas *pro rata temporis*;
- c) **Crítérios de Avaliação Apropriação Contábil e:** Com o advento da liquidação extrajudicial e em respeito aos ditames do Manual do Liquidante, na seção de procedimentos contábeis a serem aplicados em instituições financeiras sob esse regime, os ativos do BNI foram avaliados ao valor de mercado/realização, observados os critérios específicos e a materialidade do bem avaliado, a exceção dos Bens não de Uso Próprio que atendendo as instruções contidas na Resolução CMN nº 4.516, de 24 de agosto de 2016, passaram a partir de dezembro de 2018, a serem ajustados de forma a refletir contabilmente os direitos da instituição;
- d) Em 31 de dezembro de 2021, o saldo líquido acumulado de Ganhos de Capital não Realizado, registrado no Patrimônio Líquido do BNI é de R\$ 478 (R\$ 479 em 2020). Na realização desses Ativos, a apuração do ganho e ou perdas, os resultados serão oferecidos na Apuração do Lucro Real.
- e) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Representados por caixa e depósitos bancários e aplicações em fundos de investimento em bancos oficiais, com

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

### (Valores expressos em milhares de Reais)

---

vencimentos das operações na data da efetiva aplicação, igual ou inferior a 90 dias, e que apresentem risco insignificante de mudança de valor justo. Estes instrumentos, são utilizados pelo BNI para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo;

- f) **Títulos e Valores Mobiliários**  
Os demais títulos estão registrados pelo custo de aquisição, atualizados pelo indexador e/ou taxa de juros efetiva e apresentados no balanço patrimonial conforme a Circular BACEN nº. 3.068, de 08 de novembro de 2001, c/c o item 48 (redação dada pela Carta Circular nº 3.033, de 07 de agosto de 2002) e da Carta-Circular BACEN nº. 3.023, de 11 de junho de 2002 e Lei nº. 8.660, de 28 de maio de 1993, acrescidos de rendimentos incorridos até a data desta posição financeira;
- g) **Outros Créditos:** as operações prefixadas foram registradas pelo valor futuro, retificadas por rendas a apropriar e as operações pós-fixadas, pelo valor presente, atualizadas pró-rata dia até a data desta posição financeira;
- h) **Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa:** constituída com base na análise dos riscos de realização dos créditos, em montante considerado suficiente para cobertura de eventuais perdas, atendida as normas e instruções do CMN e do BACEN, observando-se os parâmetros estabelecidos pela Resolução BACEN nº. 2.682, de 21 de dezembro de 1999 (com alterações introduzidas pela Resolução nº. 2.697, de 24 de fevereiro de 2.000), pelo art. 9º da Lei nº. 9.430, de 27 de dezembro de 1996, do art. 340 do Decreto nº. 3.000, de 26 de março de 1999 - Regulamento do Imposto de Renda (RIR); pela Carta-Circular BACEN nº. 2.899, de 01 de março de 2000, além da Lei nº 13.097, de 10 de janeiro de 2015, considerando-se os períodos de atraso verificados nos pagamentos das parcelas do principal ou de encargos, para atribuição dos níveis de classificação dos clientes, devendo ser observado:

Período de atraso	Classificação do cliente	Provisionamento mínimo requerido
De 15 a 30 dias	B	1,00%
De 31 a 60 dias	C	3,00%
De 61 a 90 dias	D	10,00%
De 91 a 120 dias	E	30,00%
De 121 a 150 dias	F	50,00%
De 151 a 180 dias	G	70,00%
Superior a 180 dias	H	100,00%

- i) **Outros Valores e Bens:** compostos por bens não destinados a uso próprio, disponíveis para venda, recebidos em dação de pagamento, os quais estão ajustados de forma a refletirem contabilmente o menor valor, entre o

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

### (Valores expressos em milhares de Reais)

---

valor do seu custo de aquisição e o seu valor de mercado, em atendimento as instruções contidas na Resolução BACEN nº4516, de 24 de agosto de 2016. Encontram-se provisionados 100%.

Nota: A Resolução CMN nº 4747 de 29.08.2019, que entrou em vigor em 01.01.2021, estabelece novos critérios para reconhecimento e mensuração contábeis de ativos não financeiros mantidos para venda pelas instituições financeiras.

- j) Os títulos de renda variável, estão registrados pelo valor de custo, deduzidos, de provisão total para perdas e da redução ao valor recuperável - *impairment*, quando aplicável;

### 5. Títulos e Valores Mobiliários

Em 31 de dezembro de 2021, a posição da carteira de Títulos e valores mobiliários do BNI está assim representada:

Descrição	2021	2020
LFT - Letras Financeiras do Tesouro	221.097	183.738
Títulos de Renda Fixa	221.097	183.738
Cotas de Fundos de Investimentos	104	105
Ações de Cias. Abertas	70	70
(Provisão p/Desvalorização Ações Cias Abertas)	(70)	(70)
Títulos de Renda Variável	-	-
Títulos Valores Mobiliários	221.201	183.843

- **LFT:** O BNI vem adotando a política de direcionar os recursos de suas disponibilidades em caixa para aplicação em títulos de Letras Financeiras do Tesouro (LFT), integralmente processadas pelo DEMAB/BACEN. Apesar dos vencimentos diversos pertinentes à emissão dos títulos de LFT, estas aplicações, procedidas no DEMAB, são amparadas no Decreto-Lei n.º 1.290, de 03 de dezembro de 1973 e, por característica, consideradas de liquidez imediata, já que sua recompra é garantida pelo BACEN a qualquer tempo e prazo percorrido de aplicação;
- **Cotas de Fundos de Investimentos:** o saldo disponível nas contas correntes de depósitos à vista do BNI mantidas junto ao Banco do Brasil S.A., foi aplicado em Cotas de Fundos de Curto Prazo, com rendimentos diários e aplicações/resgates automáticos;

### 6. Operações de Crédito

A instituição encontra-se em processo de Liquidação Extrajudicial, não tendo

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

sendo geradas novas operações de crédito desde a decretação do RAET.

### 7. Outros Créditos

Descrição	2021	2020
Devedores por depósitos em garantia	35.914	34.972
Impostos e contribuições a compensar	1.225	1.644
Títulos e créditos a receber	4.651	21.660
Valores a Receber de Sociedade Ligada ( * )	1.651.989	1.651.209
Devedores Diversos	247	247
Provisão para outros créditos de liquidação duvidosa	(4.446)	(21.456)
<b>Total</b>	<b>1.689.580</b>	<b>1.688.276</b>
Circulante	1.652.930	1.652.572
Não circulante	36.650	35.704
<b>Total</b>	<b>1.689.580</b>	<b>1.688.276</b>

### ( \* ) Transações Entre Partes Relacionadas

Em 28 de maio de 2014, foi celebrado Contrato de Mútuo com o BNSA, no montante de R\$ 600.000, remunerado com base na variação da TR e com vencimento em 12 meses, conforme autorização do BACEN por meio do Ofício 8237/2014-BCB/DELIQ/GTBSB. Em 30 de setembro de 2014, o mesmo foi aditado no montante de igual valor, conforme autorizações do BACEN por meio do Ofício 15447/2014-BCB/DELIQ/GTBSB. Depois de diversos aditivos elevando o saldo do mútuo e a prorrogação do contrato, o vencimento do contrato está fixado para 18/09/2022, com o saldo desse direito junto ao BNSA de R\$ 1.651.988 (R\$ 1.651.209 em 2020).

### 8. Fiscais e Previdenciárias

Descrição	2021	2020
Imposto de Renda da PJ	10.451	2.758
Contribuição Social s/Lucro Líquido	10.204	2.074
<b>Total</b>	<b>20.655</b>	<b>4.832</b>

O IRPJ e a CSLL, são calculadas com base na apuração do Lucro Real.

### 9. Credores Preferências

Descrição	2021	2020
Créditos Tributários da União/Municipal	35.944	26.740
<b>Total</b>	<b>35.944</b>	<b>26.740</b>

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

Notas explicativas às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

## 10. Encargos e Dívidas da Massa

O saldo de R\$ 1.719 (R\$ 18 em 2020) está representado pelo registro dos impostos e contribuições R\$ 1.717 (R\$ 16 em 2020), e diversas provisões de menor valor totalizando R\$ 2 (R\$ 2 em 2020);

## 11. Credores Privilegiados

Composto por R\$ 538 (R\$ 513 em 2020) processos de saldos pulverizados, correspondentes a créditos devidamente habilitados e gozando de privilégio geral na relação de credores dessa Liquidanda. Estes créditos, sofrem apenas a atualização pela variação da TR, conforme determinação da legislação em vigor.

## 12. Credores Quirografários

Esses créditos não gozam de privilégio, sendo atualizados com base na variação da TR, o saldo de R\$ 53.845 (R\$ 48.698 em 2020), compostos por diversos credores pessoas físicas e jurídicas;

## 13. Outras Exigibilidades

Representadas por passivos ainda não objetos de habilitação R\$ 7.698 (R\$ 24.854 em 2020), não gozam de privilégios na habilitação do crédito.

## 14. Capital

O capital social, totalmente subscrito e integralizado, está representado por 98.688.071 ações ordinárias e 98.688.018 ações preferenciais, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Composição acionária:

Banco Nacional S.A .....	99,9852287%
Acionistas minoritários.....	0,0147713%

## 15. Resultado de Operações Com Títulos e Valores Mobiliários

Descrição	2021	2020
<b>Receitas:</b>		
<b>Títulos de Renda Fixa:</b>		
LFT - Letras Financeiras do Tesouro	8.115	10.447
Fundos de Investimentos	12	1
	<b>8.127</b>	<b>10.448</b>

---

# BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL

## Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

### 16. Outras Despesas Administrativas

Descrição	2021	2020
Honorários do Liquidante	(12)	(12)
Encargos Sociais	(3)	(2)
Processamento de Dados	(12)	(11)
Serviços Sistema Financeiro	(315)	(261)
Serviço Técnico Especializado	(63)	(90)
Outras	(7)	(7)
<b>Total</b>	<b>(412)</b>	<b>(383)</b>

### 17. Outras Receitas Operacionais

Descrição	2021	2020
Recuperação Créditos Baixados C/Prejuízo	-	2
Recuperação de Encargos e Despesas	34.537	474
Reversão de Provisão Operacional	23.167	27.213
Outras Rendas	1.873	1.301
<b>Total</b>	<b>59.577</b>	<b>28.990</b>

### 18. Outras Despesas Operacionais

Descrição	2021	2020
Aprovisionamento Ajustes Patrimoniais	(20.388)	(18.893)
Cofins	(1.782)	(489)
PIS	(289)	(79)
Outras	(155)	(147)
<b>Total</b>	<b>(22.614)</b>	<b>(19.608)</b>

### 19. Instrumentos Financeiros

O BNI não contratou operações contendo instrumentos derivativos durante os exercícios abrangidos por essas demonstrações contábeis. Os demais instrumentos financeiros presentes nesta posição financeira se equivalem ao seu valor de mercado/realização ou tiveram seus valores ajustados mediante provisões para perdas, registradas nas contas pertinentes de cada ativo, conforme legislação em vigor.

## **20. Contingências**

Os Ativos contingentes estão reconhecidos em face de existência de evidências que asseguram elevado grau de confiabilidade de realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação judicial, e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimentos ou compensação com outro exigível.

Quanto as Provisões e Contingências, os critérios para a quantificação destas estão adequados às características específicas das carteiras cível, trabalhista e fiscal.

### **a) Contingências Cíveis**

As provisões constituídas são consideradas suficientes para atender possíveis perdas decorrentes dos respectivos processos. Os valores foram estabelecidos com base nos documentos processuais, considerando os riscos conhecidos em relação ao estágio e ao mérito das ações em curso.

### **b) Contingências Fiscais e Tributárias**

Equivalem aos tributos envolvidos em discussões fiscais administrativas ou judiciais tais como: auto de infração ou lançamento de ofício, compensações indeferidas e outros, acrescido de juros, multas e encargos legais, nos termos da legislação vigente.

### **c) Escrituração Contábil Fiscal**

A Escrituração Contábil Fiscal - ECF substituiu a Declaração de Informações Econômicas Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ) desde 2015, nos termos da IN nº 1422/2013 de 19.12.2013. A entrega referente ao ano-calendário 2021 foi fixada até o dia 31 de agosto de 2022. Essa obrigação está sujeita à revisão fiscal pela Receita Federal do Brasil - RFB, pelo prazo de cinco anos.

## **21. Informações Suplementares**

- a) **Garantias Prestadas:** As responsabilidades referentes a fianças prestadas, concedidas antes da decretação do RAET, no montante atualizado de R\$ 42.657 (R\$ 40.246 em 2020), encontram-se controladas em conta de compensação. Não obstante, o BNI vem envidando esforços no sentido de obter a substituição de sua responsabilidade perante os beneficiários dos contratos;

- b) **Limite Operacional:** Por encontrar-se em regime de liquidação extrajudicial em processo de descontinuidade operacional, a instituição se encontra desobrigada da apuração do limite mínimo de Patrimônio Líquido necessário ao enquadramento compatível com o grau de risco da estrutura dos seus ativos (Acordo da Basileia), bem como às outras modificações introduzidas pelo BACEN por intermédio da Resolução n.º 2.283, de 05 de junho de 1996, e complementares.

## **22. Contas de Compensação**

O BNI mantém registrado em contas de controle (compensação), os créditos baixados como prejuízo em operações da carteira de empréstimos e financiamentos, cujo saldo montam R\$ 12.574 (R\$ 11.904 em 2020);

## **23. Outras Informações**

### **Certidão de Regularidade Fiscal RFB-PGFN**

Foram renovadas tempestivamente durante o exercício de 2021, as Certidões de Regularidade Fiscal RFB-PGFN (Certidão Positiva com Efeito de Negativa);

## **24. Eventos Subsequentes**

A partir de 01.01.2022, a Alíquota da CSLL aplicada aos bancos de qualquer espécie, será de 20% nos termos da Lei nº 14.183/2021 Art. 3º inciso II-A.

### **. Identificação da Instituição**

Banco Nacional de Investimentos S.A - Em Liquidação Extrajudicial  
CNPJ: 33.222.241/0001-34  
Av. Rio Branco 115, sala 2033, Centro - Rio de Janeiro - RJ  
CEP 20040-004  
Tel: (21) 3983-2321  
Site: [www.bnsa.com.br](http://www.bnsa.com.br)

Nota: Todas as atividades da liquidação do BNI estão centralizadas nesse endereço, não possuindo a Instituição quaisquer outros endereços, contatos, representantes, credenciados, conveniados, agências, correspondentes e escritórios.

**BANCO NACIONAL DE INVESTIMENTOS S.A. EM LIQUIDAÇÃO EXTRAJUDICIAL**

**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020**

**(Valores expressos em milhares de Reais)**

---

Rio de Janeiro, 15 de agosto de 2022

---

**Reginaldo Brandt Silva**  
LIQUIDANTE  
CPF: 500.292.078-00

---

**SPED ESCRITA CONTÁBIL E FISCAL E CONSULTORIA LTDA**  
CNPJ 34.194.021/0001-07

José Fernando Faria  
CRC-RJ124035-O/6

André Motta  
CRC-RJ RJ131096-O/1