

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo (Funpresp-Exe) é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC), que teve seu funcionamento aprovado pela Portaria MPS/PREVIC/DITEC nº. 604, de 19 de outubro de 2012, sob o código nº. 0472-4, constituída sob a forma de fundação privada, dotada de autonomia administrativa, financeira e gerencial, com a finalidade de administrar e executar planos de benefícios de caráter previdenciário complementar na modalidade de contribuição definida para os servidores públicos titulares de cargo efetivo da União, suas Autarquias e Fundações.

A Funpresp-Exe, criada por meio do Decreto nº. 7.808, de 20 de setembro de 2012, que instituiu o regime previdenciário complementar para os servidores públicos federais, atua como fundo multiplano e multipatrocinado, regido pela Lei nº. 12.618, de 30 de abril de 2012.

Os recursos administrados pela Funpresp-Exe são oriundos de contribuições das patrocinadoras, dos participantes e dos rendimentos das aplicações financeiras desses recursos, conforme disposto no artigo 9º. da Lei Complementar nº. 109, de 28 de maio de 2001, a Resolução CMN nº. 4.661, de 25 de maio de 2018 e alterações posteriores.

2. PLANOS ADMINISTRADOS

Os planos de benefícios são criados e mantidos para atender aos participantes e assistidos de cada uma das patrocinadoras, de acordo com seus respectivos regulamentos. Não respondem solidariamente entre si e todos os registros são segregados por plano de benefícios com as práticas e diretrizes contábeis conforme a Seção n.º 5.

Cada plano de benefícios tem por objetivo pagar benefícios de caráter previdenciário, regidos por Regulamento próprio com um conjunto de direitos e obrigações, tendo como base a identificação contábil, por meio do registro no Cadastro Nacional de Plano de Benefício (CNPB) que possibilita a independência patrimonial, contábil e financeira.

Tabela 01: Informações Planos de Benefícios na Funpresp=Exe

Plano	Data de início	CNPB	Modalidade	Patrocinadoras
ExecPrev	04/02/2013	2013.0003-83	CD	Órgãos da administração direta, as autarquias e as fundações do Poder Executivo Federal.
LegisPrev	07/05/2013	2013.0006-18	CD	Câmara dos Deputados, Senado Federal e Tribunal de Contas da União.

Fonte: Gedep/Diseg/Funpresp-Exe

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Tabela 02: Número de patrocinadores, adesões e assistidos na Funpresp-Exe

Plano	Patrocinadores*		Adesões		Assistidos	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
ExecPrev	181	182	98.316	90.117	176	73
LegisPrev	3	3	2.074	2.019	1	1
Total	184	185	100.390	92.136	177	74

*A redução de número de Patrocinadores de 2020 para 2019 decorre da reorganização da estrutura de órgãos do Poder Executivo Federal.

Fonte: Gedep/Diseg/Funpresp-Exe

A Funpresp-Exe encerrou o exercício de 2020 com a administração de 02 planos de benefícios, tendo 181 patrocinadores no Plano Executivo Federal (ExecPrev) e 3 no Legislativo Federal (LegisPrev), classificados na modalidade de Contribuição Definida (CD) (tabela: 01).

Em 2020 a Fundação atingiu a marca de 100.390 adesões com inscrições homologadas, 61 participantes assistidos e 116 beneficiários assistido, além de 184 patrocinadores, conforme tabela 02.

Tabela 03: Perfis de Investimentos Funpresp-Exe

Tipos de perfis	ExecPrev			LegisPrev		
	Qtde de Participantes	Volume de Recursos	Rentabilidade	Qtde de Participantes	Volume de Recursos	Rentabilidade
Perfil 01	51.666	1.676.977	10,53%	1.160	149.883	9,82%
Perfil 02	22.354	836.878	9,65%	655	75.896	8,80%
Perfil 03	6.234	200.399	8,88%	150	17.128	7,80%
Perfil 04	1.629	70.945	8,43%	50	7.049	7,20%
TOTAL	81.883	2.785.199		2.015	249.956	

Fonte: Gedep/Diseg e Geofi/Dirin - Funpresp-Exe

A partir de janeiro de 2020 a Funpresp passou a oferecer aos participantes dos planos Execprev e Legisprev perfis de investimentos, cuja quantidade de participantes, volume de recursos e resultado obtido no exercício estão apresentados na tabela 03.

3. LEGISLAÇÃO APLICÁVEL

A contabilidade das EFPC possui procedimentos contábeis regulamentados por legislação específica, conforme normas abaixo relacionadas, diferenciando-se, portanto, de outros ramos, inclusive das sociedades anônimas, pela sua especificidade, conceitos, legislação, procedimentos, normas e critérios aplicados:

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- ✓ Resolução CNPC nº. 29, de 13 de abril de 2018, dispõe sobre os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar e dá outras providências;
- ✓ Instrução SPC nº. 34, de 24 de setembro de 2009 e alterações, que estabelece normas específicas para os procedimentos contábeis, em vigor até o exercício de 2020;
- ✓ Resolução CGPC nº. 29, de 31 de agosto de 2009, que dispõe sobre os critérios e limites para custeio das despesas administrativas pelas entidades fechadas de previdência complementar, vigente a partir de 1º. de janeiro de 2010;
- ✓ Resolução CFC nº. 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a Interpretação Técnica - ITG 2001 das entidades fechadas de previdência complementar, estabelecendo critérios e procedimentos específicos para estruturação das demonstrações contábeis, para registro das operações e variações patrimoniais, bem como para o conteúdo mínimo das notas explicativas a serem adotadas pelas entidades fechadas de previdência complementar.

4. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Funpresp-Exe são de responsabilidade da sua Administração e observam as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC e fiscalizadas pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC e, quando aplicável, normas, interpretações e comunicados técnicos editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Compõem os demonstrativos contábeis:

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

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

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

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DMAL) – evidencia as modifica es sofridas pelo ativo líquido de cada plano de benefícios no exercício;

Demonstrac o do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DAL) – evidencia os componentes patrimoniais de cada plano de benefícios; e

Demonstrac o das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (DPT) – apresenta as provisões técnicas, que são a totalidade dos compromissos atuariais de cada plano de benefícios previdenciais administrados pela Entidade.

A contabilidade das EFPC   estruturada em gestões previdencial, administrativa e de investimentos, por planos de benefícios e pelo Plano de Gestão Administrativa (PGA), de acordo com a natureza e a finalidade das opera es.

Previdencial – atividade de registro e de controle das contribuic es, dos benefícios e dos institutos previstos no art. 14 da Lei Complementar n . 109, de 29 de maio de 2001, bem como do resultado dos planos de benefícios de natureza previdenciária;

Administrativa – atividade de registro e de controle inerentes   administra o dos planos de benefícios; e

Investimentos – atividade de registro e controle referentes   aplica o financeira dos recursos dos planos de benefícios e do plano de gestão administrativa.

As informa es constantes das Notas Explicativas às demonstra es contábeis são apresentadas detalhadamente por plano de benefícios e PGA, tendo seus registros contábeis executados de forma segregada, possibilitando a apura o patrimonial e atuarial.

A Funpresp-Exe adota como procedimento padrão contábil a prática de discriminar, controlar e contabilizar todos os atos e fatos de forma segregada para cada Plano de Benefícios e para o Plano de Gestão Administrativa, respeitando a autonomia patrimonial de cada um, assegurando um conjunto de informa es individualizadas, consistentes e transparentes.

Os procedimentos para consolida o das Demonstra es Contábeis dos Planos de Benefícios ExecPrev, LegisPrev e do PGA seguem as normas estabelecidas pela Resolu o CNPC n . 29, de 13 de abril de 2018 e pela Instru o MPS/SPC n . 34, de 24 de setembro de 2009, em vigor até o exercício de 2020.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A moeda funcional e de apresentação destas demonstrações contábeis é o Real (R\$). Essa é a moeda do principal ambiente econômico em que a Funpresp-Exe opera.

Os valores apresentados nas demonstrações contábeis estão em milhares de reais.

A Diretoria Executiva aprovou o encaminhamento ao Conselho fiscal das demonstrações contábeis e notas explicativas, na ata da Reunião Ordinária realizada em 09/03/2021.

A publicação e divulgação destas demonstrações contábeis e notas explicativas foi aprovada e autorizada pelo Conselho Deliberativo em 19 de março de 2021.

5. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As práticas adotadas seguem princípios, métodos e critérios uniformes em relação às Demonstrações Contábeis do exercício social anterior.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de estimativas e o exercício de julgamento por parte da sua administração no processo de aplicação de políticas contábeis, incluindo expectativas de eventos futuros que acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias. No futuro, a experiência real pode diferir dessas estimativas e premissas, e os valores de realização somente serão conhecidos por ocasião da sua liquidação.

As principais mensurações patrimoniais que utilizam estimativas, por parte da administração, são as Provisões Matemáticas (Benefícios Concedidos – pensões por morte e invalidez), o Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE) e Provisões para Contingências (reconhecimento de uma obrigação possível que depende de eventos futuros que poderão ou não ocorrer).

5.1. Contribuições Previdenciais

Os registros relativos às contribuições previdenciais dos participantes e patrocinadores são contabilizados pelo regime de competência, exceto as contribuições dos autopatrocinados, contribuições facultativas e portabilidade, que são registradas pelo regime de caixa, ou seja, quando do efetivo recebimento financeiro.

5.2. Investimentos

No Grupo Investimentos são registrados todos os recursos garantidores das provisões matemáticas e dos fundos, bem como seus acréscimos e decréscimos, sem distinção de

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

prazos, em conformidade com a política de investimentos dos planos de benefícios operados pela Entidade.

A Funpresp-Exe realiza a alocação dos recursos por meio de uma carteira de investimentos sob gestão própria, composta por títulos públicos federais e operações com participantes e por uma carteira de investimentos sob administração e gestão terceirizadas, cujos prestadores de serviços são selecionados por meio de processo licitatório. Atualmente, a carteira está composta por cinco fundos de investimento multimercado exclusivos, cinco fundos de investimentos de renda fixa referenciado, dois fundos de renda variável e dois fundos de investimentos no exterior e um fundo de índice indexado ao Ibovespa, todos não-exclusivos.

O valor da cota é calculado com base na avaliação patrimonial, que considera a classificação dos ativos nas categorias previstas pela Resolução CNPC nº. 29, de 13 de abril de 2018 alterada pela Resolução CNPC nº. 37 de 13 de março de 2020, quais sejam: (i) títulos para negociação; e (ii) títulos mantidos até o vencimento. Em 2020 a carteira terceirizada foi integralmente composta por títulos e valores mobiliários classificados na categoria “títulos para negociação” e, portanto, foram contabilizados conforme o respectivo valor de mercado. Por sua vez, a gestão própria possui títulos públicos federais classificados tanto na categoria “títulos para negociação” quanto na categoria “títulos mantidos até o vencimento” e, respectivamente, foram contabilizados conforme o seu valor de mercado ou conforme o custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos. Não houve no exercício de 2020 reclassificação dos títulos públicos federais entre as categorias mantidos até o vencimento e títulos para negociação.

5.3. Operações com Participantes

As operações com participantes, apresentadas nas Demonstrações Contábeis são representadas pelo saldo devedor das concessões de empréstimos consignados aos participantes e assistidos dos planos de benefícios administrados pela Entidade, autorizadas pela Resolução CMN nº 4.661, de 25 de maio de 2018. Durante o ano de 2020 foram firmados 981 novos contratos, perfazendo 2.432 contratos desde a implantação da modalidade na Entidade. Essas operações podem ter prazo de até 60 (sessenta) meses, sendo o índice de referência do segmento de operações com participantes correspondente ao IPCA+6% a.a., estabelecido na política de investimentos do respectivo plano de benefícios ao qual o Participante esteja vinculado, proposto pela Diretoria de Investimentos, recomendado pelo Comitê de Investimentos e Riscos e aprovado pela Diretoria Executiva.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Conforme disposto no contrato de mútuo, nas operações de concessão dos empréstimos, é descontada uma taxa denominada de Fundo de Liquidez/Quitação por Morte (FLQM). Essa taxa é calculada atuarialmente variando em função do risco envolvido em cada operação, sendo destinada à formação de um fundo para cobrir eventuais perdas com a quitação dos saldos devedores dos empréstimos daqueles participantes ou assistidos que vierem a falecer durante a vigência do contrato. Além disso, é cobrada uma taxa de administração para cobrir despesas com a gestão de operações com participantes.

5.4. Exigível Contingencial

O grupo passivo, exigível contingencial, registra a ocorrência de fatos que envolvem ações judiciais que provavelmente serão impactados por decisões futuras que poderão gerar ou não desembolso.

5.5. Depósitos Judiciais

Os depósitos em garantia nos mandados de segurança impetrados com a finalidade de evitar pagamento de tributos PIS/COFINS. O valor do depósito judicial é atualizado mensalmente pela taxa Selic.

5.6. Permanente

Tabela 04: Taxa de depreciação

Permanente	Taxa Anual	Prazo
Móveis e Utensílios	10%	10 anos
Máquinas Equipamentos	10%	10 anos
Computadores e Periféricos	20%	5 anos
Intangíveis	20%	5 anos

Fonte: Anexo III da Instrução Normativa RFB nº 1.700/2017

Registro dos bens móveis, dos intangíveis e das instalações em imóveis de terceiros destinadas à manutenção das atividades operacionais da entidade. Os bens móveis são demonstrados ao custo de aquisição, líquido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil-econômica estimada. Os bens intangíveis e as benfeitorias em imóveis de terceiros são registrados ao custo de aquisição, deduzidos da amortização pelo método linear, a partir da data da sua disponibilidade para uso.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5.7. Exigível Operacional

Estão demonstrados os valores a pagar conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos correspondentes e incluem as obrigações referentes aos gastos com benefícios devidos aos participantes e valores a pagar de contribuições para custeio do Plano de Gestão Administrativa (PGA).

5.8. Provisões Matemáticas

As provisões matemáticas equivalem ao compromisso atual dos planos de benefícios para com seus participantes e assistidos, devidamente constituídas com base nas notas técnicas atuariais dos planos, sob responsabilidade do atuário legalmente habilitado, sendo formado por:

Benefícios Concedidos - compromissos já assumidos pelo plano em favor de seus assistidos; e

Benefícios a Conceder - compromissos esperados com seus participantes que ainda não entraram em gozo de benefícios.

5.9. Fundos

Registra valores com regras específicas de constituição e destinação, conforme demonstrado a seguir:

Previdencial – sua constituição ocorre por determinação das premissas atuariais para cobertura de benefícios não programados ou de risco, tais como invalidez, pensão por morte, sobrevivência e aposentadorias especiais;

Administrativo – é constituído pela diferença positiva entre os recursos para o custeio administrativo e seus rendimentos dos investimentos e os gastos realizados pela Entidade. Tem por finalidade garantir os recursos futuros necessários à manutenção da estrutura administrativa da Entidade; e

Investimentos – constituído com a Taxa de Fundo de Liquidez/Quitação por Morte, definido com base em estudo atuarial, com a finalidade de constituir fundo garantidor destinado a quitar, nas hipóteses expressamente previstas no art. 23 do Regulamento de empréstimos, prestações vencidas e vincendas.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5.10. Plano de Gestão Administrativa (PGA)

O Plano de Gestão Administrativa, que trata dos recursos financeiros destinados a custear as despesas de funcionamento da Funpresp, foi modificado para refletir o alcance do ponto de equilíbrio, em 2018, entre as suas receitas e despesas administrativas. A partir daí a Entidade começou a devolver aos patrocinadores dos planos de benefícios ExecPrev e LegisPrev o valor de R\$ 73,8 milhões, correspondente ao aporte inicial utilizado para viabilizar o início das atividades da Fundação acrescido mensalmente pelo IPCA, índice que corrige o saldo da antecipação de contribuições.

Para adequar o PGA a essa nova realidade, o Conselho Deliberativo aprovou, na 89ª Reunião Ordinária, de 24 de julho de 2020, algumas alterações no respectivo regulamento. Essas modificações ocorreram porque a estabilidade e a consolidação na relação entre receitas e despesas administrativas foi comprovada no balanço anual de 2018, devidamente auditado, atestando o regular funcionamento da Fundação. Agora, no lugar, o PGA estabelece a necessidade de que o orçamento anual traga indicadores de gestão administrativa, tais como receitas e despesas per capita, tendo por finalidade estabelecer regras, normas e critérios a serem adotados na aplicação dos recursos à gestão administrativa da Entidade.

Todos os registros do PGA são escriturados em balancete exclusivo, respeitando sua autonomia patrimonial e assegurando um conjunto de informações consistentes e transparentes.

5.11. Custeio Administrativo

Representa o conjunto de recursos destinados à cobertura dos gastos realizados pela Entidade na administração dos planos de benefícios, por meio do Plano de Gestão Administrativa (PGA), das quais destacam-se:

Custeio Administrativo Previdencial - taxa de carregamento – percentual decrescente de 7% até 2,5%, conforme o tempo de permanência no plano, incidente sobre as contribuições previdenciais arrecadadas mensalmente nos planos;

Taxa de administração do empréstimo – percentual de 2%, definido pela Diretoria Executiva, com vistas a atingir o montante suficiente para cobrir os custos administrativos correlatos à gestão da Carteira de Empréstimos.

5.12. Aspectos Tributários

Os valores referentes à tributação do Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) são calculados

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

mensalmente, de acordo com as alíquotas de 0,65% e 4,00%, respectivamente, sobre o somatório das receitas administrativas da Entidade e o resultado das aplicações do fundo administrativo, conforme Instrução Normativa SRF nº. 1.285, de 13 de agosto de 2012.

Tabela 05: TAFIC paga pela Funpresp-Exe, por Plano de Benefícios:

Mês	ExecPrev		LegisPrev	
	Recurso Garantidor	TAFIC	Recurso Garantidor	TAFIC
Janeiro	1.817.509	40	145.611	3,5
Maio	2.156.149	80	180.976	3,5
Setembro	2.560.022	80	219.485	8
Total		200		15

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

A Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar (TAFIC) é recolhida quadrimestralmente à Previc, calculada com base nos recursos garantidores de cada plano de benefícios administrado pela Entidade, de acordo com a Instrução MPS/Previc nº. 03, de 10 de outubro de 2012. As taxas quadrimestrais pagas no ano de 2020 estão demonstradas na tabela 5.

A Lei nº 11.053, de 29 de dezembro de 2004, regulamentada pela Instrução Normativa SRF nº 588, de 21 de dezembro de 2005 (alterada pelas Instruções Normativas SRF nº 667 e 1.315, de 27 de julho de 2006 e 3 de janeiro de 2013, respectivamente), isentou as entidades de previdência complementar do pagamento do Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ (a partir de janeiro de 2005) e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. ABERTURA DAS PRINCIPAIS CONTAS CONTÁBEIS

6.1. Realizável

Tabela 06: Saldo do Realizável por plano:

Plano	2020	2019
GESTÃO PREVIDENCIAL	85.667	79.512
ExecPrev	85.667	82.380
LegisPrev	-	1
Transferência do Fundo não Resgatável para o FCBE	-	(2.869)
GESTÃO ADMINISTRATIVA	28.475	40.564
PGA	28.475	40.564
INVESTIMENTOS	3.667.822	2.420.202
ExecPrev	3.347.859	2.156.159
LegisPrev	298.807	180.975
PGA	21.156	83.068
Totais	3.781.964	2.540.278

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

6.1.1. Gestão Previdencial

O valor de R\$ 85.667, refere-se a recursos a receber vinculados às contribuições normais e às facultativas mensais relativas a dezembro de 2020, recebidas em janeiro de 2021.

6.1.2. Gestão Administrativa

O valor de R\$ 28.475, correspondente ao saldo acumulado até 31 de dezembro de 2020, refere-se aos seguintes valores : i) ao custeio administrativo que será repassado dos planos de benefícios para o Plano de Gestão Administrativa, referente ao mês de 12/2020, no valor de R\$ 4.439; ii) à utilização da reserva financeira e atualização monetária da antecipação de contribuições pelo IPCA do Plano de Gestão Administrativa, no valor de R\$ 15.061; iii) o depósito judicial no valor de R\$ 8.819, conforme nota n.º 6.4; e iv) às antecipações de férias, pagamento de seguro para conselheiros, dirigentes e empregados (D&O) e, depósitos caução, no valor total de R\$ 156.

A principal variação no grupo de gestão administrativa decorre da baixa contábil da atualização monetária registrada em despesas antecipadas, com a devolução/compensação das antecipações de contribuições futuras aos patrocinadores, conforme nota n.º 8.2.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.1.3. Investimentos

Tabela 07: Composição da carteira de investimentos da Funpresp-Exe

Ativo	2020	%	2019	%
I – CARTEIRA TERCEIRIZADA	961.942	26,23%	917.630	37,92%
FI WESTERN FUNPRESP (Exclusivo)	208.373	5,68%	242.298	10,01%
TPF a mercado (TN)**	176.918		213.961	-
Op. compromissadas	9.370		11.367	
Crédito Privado	3.739		3.665	
Fundos de Investimento	18.491		13.714	
Contas a pagar/receber	(145)		(409)	
FI BTG PACTUAL FUNPRESP (Exclusivo)	84.489	2,30%	85.745	3,54%
TPF a mercado (TN)**	56.026		60.702	
Ações	12.663		12.175	
Op. compromissadas	6.764		5.851	
Crédito Privado	8.982		6.969	
Contas a pagar/receber	54		48	
FI BB FUNPRESP (Exclusivo)	128.264	3,50%	184.753	7,63%
TPF a mercado (TN)**	103.895		140.969	
Opções de Índice BOV	106		36	
Op. compromissadas	24.345		44.060	
Contas a pagar/receber	(82)		(312)	
FI CAIXA FUNPRESP (Exclusivo)	125.560	6,10%	147.564	6,10%
TPF a mercado (TN)**	113.890		111.381	
Opções de Índice BOV	-		48,39	
Op. compromissadas	11.808		36.471	
Contas a pagar/receber	(138)		(336)	

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

FI BRADESCO FUNPRESP (Exclusivo)	83.323	2,27%	85.053	3,51%
TPF a mercado (TN)**	65.745		68.706	
Ações	12.734		14.957	
Op. compromissadas	4.670		1.261	
Contas a pagar/receber	174		129	
FIC Santander Sovereign	29.673	0,81%	86.131	3,56%
TPF a mercado (TN)**	29.673		86.131	
FIC Safra Soberano	28.731	0,78%	86.086	3,56%
TPF a mercado (TN)**	28.731		86.086	
FI SANTANDER FI IMAB-5	2.064	0,06%	-	0,00%
TPF a mercado (TN)**	2.064		-	
BV ALOCAÇÃO INFLAÇÃO RENDA FIXA FI	2.061	0,06%	-	0,00%
TPF a mercado (TN)**	2.061		-	
ITAÚ INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC RF	2.064	0,06%	-	0,00%
TPF a mercado (TN)**	2.064		-	
ITAU PRIVATE INDEX IBOVESPA FIA	61.086	1,67%	-	0,00%
Ações	61.086		-	
BRADESCO IBOVESPA PLUS FIA	61.228	1,67%	-	0,00%
Ações	61.228		-	
BRADESCO GLOBAL FIA - EXTERIOR	98.474	2,68%	-	0,00%
Ações	98.474		-	

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

ACCESS EQUITY WORLD FIA - EXTERIOR	46.552	1,27%	-	0,00%
Ações	46.552		-	
II - CARTEIRA PRÓPRIA FUNPRESP	2.705.880	73,77%	1.502.572	62,08%
TPF na curva (TMV)*	1.648.985		1.134.904	
TPF a mercado (TN)**	757.936		356.516	
BOVA11 (Ações)	284.825		-	
Empréstimos Consignados	14.134		11.152	
TOTAL DOS INVESTIMENTOS	3.667.822	100%	2.420.202	100%

* (TMV): títulos mantidos até o vencimento.

** (TN): títulos para negociação.

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Os investimentos financeiros da Funpresp-Exe, no valor de R\$ 3.667.822, estão assim distribuídos: i) carteira sob gestão própria, totalizando R\$ 2.705.880, composta por Títulos Públicos Federais, no valor de R\$ 2.406.921, Carteira de Empréstimos, no valor de R\$ 14.134 e fundo BOVA11 no valor de R\$ 284.825; e ii) carteira sob gestão terceirizada, totalizando R\$ 961.942, composta por Fundos Exclusivos Multimercado, no valor de R\$ 630.009 e por Fundos Renda Fixa Referenciados, Renda Variável e de Investimento no Exterior, no valor de R\$ 331.933.

As aplicações nos fundos de investimento exclusivos e não exclusivos são registradas no momento inicial ao custo de aquisição, e são atualizados pelo valor das cotas de fechamento diário divulgados pelos respectivos administradores, cuja posição consolidada da carteira de investimentos em 31 de dezembro de 2020 estão apresentadas na tabela 7.

Em atendimento ao artigo 36 da Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018, apresentamos a seguir as informações consolidadas e por plano de benefícios referentes aos montantes, faixas de vencimento, valor de custo e de mercado dos ativos constantes na carteira de investimentos, inclusive aqueles registrados na contabilidade com marcação na curva, bem como os parâmetros utilizados na determinação desses valores.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Tabela 08: Títulos para Negociação Consolidados

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2020			
VALORES CONSOLIDADOS			
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR DE MERCADO
LFT	01/03/2021	322	387
LFT	01/09/2021	1.274	1.774
LFT	01/03/2022	2.018	2.654
NTNF	01/01/2031	30.738	31.608
NTNB	15/08/2040	84.589	92.771
NTNB	15/05/2045	510.994	508.441
NTNB	15/08/2050	110.789	120.300
TOTAL		740.725	757.936

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 09: Títulos mantidos até o vencimento Consolidados

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2020			
VALORES CONSOLIDADOS			
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR NA CURVA
LTN	01/07/2021	189	249
LTN	01/07/2022	2.009	2.567
NTNF	01/01/2025	27.145	31.204
NTNF	01/01/2029	2.793	2.861
NTNB	15/05/2021	1.966	2.301
NTNB	15/08/2022	10.558	15.146
NTNB	15/05/2023	29.679	37.921
NTNB	15/08/2030	9.645	13.555
NTNB	15/05/2035	28.222	34.873
NTNB	15/08/2040	2.263	3.336
NTNB	15/05/2045	198.973	212.594
NTNB	15/08/2050	663.757	742.509
NTNB	15/05/2055	518.230	549.869
TOTAL		1.495.430	1.648.985

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

**FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do
Servidor Público Federal do Poder Executivo**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Tabela 10: Títulos para Negociação – Plano ExecPrev

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2020			
PLANO EXECPREV			
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR DE MERCADO
LFT	01/03/2021	63	75
LFT	01/09/2021	231	323
LFT	01/03/2022	1.831	2.418
NTNF	01/01/2031	27.295	28.067
NTNB	15/08/2040	76.144	83.494
NTNB	15/05/2045	464.506	462.090
NTNB	15/08/2050	104.839	113.813
TOTAL		674.910	690.280

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 11: Títulos para Negociação – Plano LegisPrev

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2020			
PLANO LEGISPREV			
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR DE MERCADO
LFT	01/09/2021	7	11
LFT	01/03/2022	80	107
NTNF	01/01/2031	3.443	3.540
NTNB	15/08/2040	8.445	9.277
NTNB	15/05/2045	46.488	46.351
NTNB	15/08/2050	5.950	6.487
TOTAL		64.413	65.773

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 12: Títulos para Negociação – PGA

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2020			
PLANO PGA			
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR DE MERCADO
LFT	01/03/2021	259	312
LFT	01/09/2021	1.035	1.441
LFT	01/03/2022	107	129
TOTAL		1.402	1.882

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Tabela 13: Títulos mantidos até o vencimento – Plano Execprev

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2020				
PLANO EXECPREV				
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR NA CURVA	VALOR DE MERCADO
NTNF	01/01/2025	25.675	29.514	38.849
NTNB	15/05/2021	785	913	939
NTNB	15/08/2022	6.724	9.687	10.527
NTNB	15/05/2023	26.995	34.588	39.551
NTNB	15/08/2030	9.174	12.893	16.336
NTNB	15/05/2035	26.853	33.181	48.837
NTNB	15/08/2040	2.154	3.176	4.416
NTNB	15/05/2045	187.581	200.482	225.720
NTNB	15/08/2050	611.448	685.021	832.649
NTNB	15/05/2055	467.626	496.919	585.039
TOTAL		1.365.014	1.506.374	1.802.863

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 14: Títulos mantidos até o vencimento – Plano Legisprev

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2020				
PLANO LEGISPREV				
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR NA CURVA	VALOR DE MERCADO
NTNF	01/01/2025	937	1.078	1.419
NTNB	15/05/2021	41	48	50
NTNB	15/08/2022	342	493	535
NTNB	15/05/2023	1.374	1.760	2.013
NTNB	15/08/2030	471	662	839
NTNB	15/05/2035	1.369	1.692	2.490
NTNB	15/08/2040	109	160	223
NTNB	15/05/2045	11.393	12.112	13.742
NTNB	15/08/2050	52.234	57.404	69.144
NTNB	15/05/2055	50.604	52.950	59.984
TOTAL		118.875	128.359	150.437

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Tabela 15: Títulos mantidos até o vencimento – PGA

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2020				
PLANO PGA				
TÍTULO	VENCIMENTO	CUSTO DE AQUISIÇÃO	VALOR NA CURVA	VALOR DE MERCADO
LTN	01/07/2021	189	249	257
LTN	01/07/2022	2.009	2.567	2.839
NTNF	01/01/2025	533	613	806
NTNF	01/01/2029	2.793	2.861	3.758
NTNB	15/05/2021	1.140	1.340	1.379
NTNB	15/08/2022	3.492	4.967	5.380
NTNB	15/05/2023	1.310	1.573	1.777
NTNB	15/08/2050	75	83	106
TOTAL		11.541	14.252	16.302

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Os títulos públicos federais e as operações compromissadas que compõem os fundos exclusivos multimercados e os referendados Renda Fixa, são todos classificados na categoria de títulos para negociação, utilizando os PU's (Preço unitário) da Anbima. Já as ações, derivativos de índice IBOVESPA, investimentos no exterior e crédito privado seguem as regras do Manual de Precificação do Custodiante.

Os títulos públicos federais da Carteira Própria da Funpresp-Exe classificados na categoria de títulos para negociação são precificados utilizando os PU's (Preço unitário) da Anbima. Já para os títulos públicos federais da Carteira Própria da Funpresp-Exe classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento são precificados conforme metodologia presente no Manual de Precificação do Custodiante.

A manutenção de títulos até o vencimento está fundamentada na capacidade financeira da Funpresp-Exe de cumprir seus compromissos financeiros sem dispor dos referidos valores até a data de vencimento dos papéis. A Funpresp-Exe, em conformidade com o art. 37º da resolução CNPC n.º 29 de 13 de abril de 2018, afirma possuir a capacidade financeira e a intenção de manter até o vencimento os títulos classificados na categoria “mantidos até o vencimento”.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.1.3.1. Gestão de Riscos

Na gestão de riscos de mercado, a Funpresp-Exe utiliza, conforme previsto nas políticas de investimentos dos planos, a metodologia não paramétrica de cálculo de risco de mercado denominada de *Benchmark Value at Risk – B-Var*, que permite estimar o risco gerado pelos descolamentos entre o resultado dos investimentos e seus respectivos referenciais de rentabilidade.

No caso do risco de crédito, as políticas de investimentos estabelecem que a Funpresp-Exe se limitará a investir em títulos e valores mobiliários de renda fixa de instituições financeiras e não-financeiras classificadas como baixo risco de crédito e realizará a avaliação e o acompanhamento do risco de crédito com base em análise, própria ou de terceiros, tendo como subsídio mínimo, mas não se limitando a tais avaliações, *ratings* estabelecidos por agências classificadoras de risco de crédito em funcionamento no país, sempre respeitando os limites e as restrições legais. Adicionalmente, as alocações só ocorrerão por meio de gestores terceirizados.

A Funpresp-Exe também gerencia o risco de liquidez da carteira mantendo um percentual mínimo de seus recursos totais em ativos de liquidez imediata, incluindo disponibilidades, em função das suas projeções de necessidade de caixa. Para quantificar os ativos em termos de liquidez, foi elaborada metodologia que contempla o deságio e o tempo para liquidação dos ativos.

Tabela 16: Distribuição de recursos por Plano – Modalidade de liquidez

Modalidades ¹	Plano ExecPrev	Plano LegisPrev	PGA	Total
L0	790.893	77.974	6.181	875.048
L1	41.380	3.317	1.609	46.306
L2	218.676	18.110	141	236.927
L3	2.296.922	199.407	13.256	2.509.585
Totais	3.347.871	298.808	21.187	3.667.866

Posição: 31/12/2020

1. Modalidades:

- L0 (Liquidez nível 0): ativos vendidos em D+0 sem nenhum deságio;(incluem-se operações compromissadas, LFT MtM e disponibilidades, estas últimas que totalizam R\$ 54).
- L1 (Liquidez nível 1): ativos vendidos em até D+1e com deságio inferior a 1%.
- L2 (Liquidez nível 2): ativos vendidos em até D+180 com baixo deságio e com deságio inferior a 5%.
- L3 (Liquidez nível 3): ativos vendidos em prazo superior a D+180 ou com deságio superior a 5%.

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.1.3.2 Custódia

Em conformidade com o disposto no art. 13 da Resolução CMN nº. 4.661, de 25 de maio de 2018, que dispõe sobre as diretrizes de aplicação dos recursos garantidores dos planos administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar, os recursos da Funpresp-Exe contam com serviço de custódia qualificada e controladoria.

O Santander *Securities Services* DTVM S.A., vencedor da concorrência pública nº. 06/2015, foi a empresa responsável no exercício de 2020 pelo processamento das carteiras e controladoria dos Fundos Exclusivos, da Carteira Própria e da Carteira Consolidada da Funpresp-Exe.

6.2. Permanente

Tabela 17: Composição do Permanente

Descrição	2020	2019
PERMANENTE	8.621	5.736
Imobilizado	1.997	2.296
Intangível	6.624	3.440
Gastos c/ implantação/desenvolvimento	6.624	3.440

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

A variação do Imobilizado refere-se às depreciações ocorridas e reclassificação das instalações de terceiros para o grupo do Intangível.

No Intangível a variação refere-se às licenças, customizações e desenvolvimento no sistema Integra, e também à aquisição de softwares de Qualidade, Sala de Governança e Perfil de Investimento necessários para o andamento das atividades operacionais e projetos da entidade.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.3. Exigível Operacional

Tabela 18: Saldos do Exigível Operacional por Plano

Plano	2020	2019
GESTÃO PREVIDENCIAL (i)	26.017	23.178
ExecPrev	23.834	23.996
LegisPrev	2.183	2.051
Transferência do Fundo não Resgatável para o FCBE *	-	(2.869)
GESTÃO ADMINISTRATIVA (ii)	5.451	92.257
PGA	5.451	92.257
INVESTIMENTOS	153	13
ExecPrev	147	13
LegisPrev	6	-
Totais	31.621	115.448

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

6.3.1. Gestão Previdencial

No Plano ExecPrev, no montante de R\$ 23.834, temos o valor de R\$ 4.435 referente à provisão da taxa de carregamento normal de dezembro de 2020 e do 13º salário ; o valor de R\$ 477 para pagamento de pensões, benefícios e retenções de IR; outras exigibilidades no valor de R\$ 504; provisão para pagamento do Prêmio de Seguro no valor de R\$ 18.418, para proteção ao risco de invalidez e morte dos participantes.

No Plano LegisPrev, no total de R\$ 2.183, o valor de R\$ 2.161 refere-se à provisão de novembro e dezembro de 2020 para pagamento de Prêmio de Seguro relativo à proteção ao risco de invalidez e morte dos participantes; e provisão para pagamento de benefícios no valor de R\$ 22.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.3.2. Gestão Administrativa

Tabela 19: Saldos da Gestão Administrativa

Descrição	2020	2019
Total	5.451	92.257
Pessoal e Encargos	3.267	2.891
Ressarcimento ao Patrocinador	852	764
Serviços Terceiros	110	365
Alugueis	159	-
Antecipação Contribuição	720	87.717
Gestão Administrativa	343	520

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

O montante compreende valores relativos aos salários dos funcionários, aos serviços de terceiros e ao ressarcimento dos custos dos servidores públicos cedidos, nos termos do Art.7 da LC nº 108/2001, além de outros relacionados à administração dos planos de benefícios. Trata-se de despesas incorridas registradas em razão da competência em dezembro, com vencimento e pagamento em janeiro.

O Conselho Deliberativo aprovou, por meio da Resolução nº 366 de 11 de dezembro de 2020, a antecipação do pagamento integral do adiantamento de contribuições futuras, necessário ao regular funcionamento inicial da Entidade, realizado pelo Ministério do Planejamento (atual Ministério da Economia), pela Câmara dos Deputados, pelo Senado Federal e pelo Tribunal de Contas da União, nos termos do art. 25 da Lei nº. 12.618, de 30 de abril de 2012. Em dezembro de 2020 foram pagos de R\$ 77.833 mil, restando em 31 de dezembro de 2020 um saldo neste passivo de R\$ 720, referentes à atualização monetária, cujo índice foi divulgado apenas em janeiro, conforme especificado na NE nº 8.

6.4. Exigível Contingencial

Foi ajuizada, no exercício de 2018, ação judicial (mandado de segurança) sob o número de processo 1010550-27.2018.4.01.3400, na 2ª Vara Federal da Seção Judiciária do DF, pela Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo - Funpresp-Exe, em desfavor da União (Fazenda Nacional), com o fim de evitar a incidência da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) e da contribuição para o Programa de Integração Social (PIS) sobre as receitas administrativas da Funpresp-Exe, estes valores estão provisionados e está sendo

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

realizado o depósito judicial; tivemos também de acordo como CPC 25 sete processos judicial classificados como provável, seus valores foram provisionados e estão apresentados a seguir:

Tabela 20: Provisão Contingencial e depósito Judicial

Descrição	Provisão		Deposito judicial	
	2020	2019	2020	2019
CONTINGENCIAL	9.124	5.341	8.819	4.991
CONTINGENCIAL ADMINISTRATIVO	9.122	5.341	8.819	4.991
TRIBUTÁRIA	9.121	5.341	8.820	4.991
COFINS - PROVISÃO	7.846	4.594	7.587	4.293
PIS - PROVISÃO	1.275	747	1.233	698
TRANSITADO EM JULGADO	1	-	-	-
HONORÁRIOS	1	-	-	-
CONTINGENCIAL PREVIDENCIAL	2	-	-	-
FUNPRESP-EXE	2	-	-	-

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

Até 31 de dezembro de 2020, informa-se que a Fundação atua como parte interessada em 21 ações judiciais, classificadas, para efeito de prognóstico de acordo com o que orienta o Pronunciamento Técnico CPC 25 (Provável, Possível), cujo parâmetro de análise envolvem questões que serão objeto de decisão futura e poderão ter ou não impacto na situação econômico-financeira da Funpresp-Exe.

Tabela 21: Resumo e Classificação das Ações Judiciais da Funpresp-Exe

Classificação	2020		2019	
	Quantidade Ações	Valor da causa	Quantidade Ações	Valor da causa
TOTAL	21	219	-	-
PROVÁVEL	7	3	-	-
POSSÍVEL	14	216	-	-

Fonte: Gejur/Presi/Funpresp-Exe

Obs: Não inclui as ações judiciais classificadas como remota;

As ações judiciais com classificação remota não são passíveis de registro nas demonstrações contábeis, cabendo apenas o seu controle e monitoramento pela administração.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As ações judiciais com classificação possível também não são passíveis de registro nas demonstrações contábeis e são divulgadas em notas explicativas. São 14 ações, todas de participantes do Plano ExecPrev, sendo 11 relativos a servidores de outros entes (Estados, Municípios ou DF) que pleiteiam mudar do Regime Complementar para o Regime Próprio e 3 relativos a outras situações.

Os valores são bastante pulverizados, sendo que há apenas 2 com valores acima de R\$ 20. Desses, um não possui conta individual na Funpresp-Exe e não haveria impacto financeiro e outro possui um valor estimado de causa de R\$ 37 mil.

6.5. Provisões Matemáticas, FCBE e Fundo Previdencial

De acordo com os regulamentos dos planos de benefícios, a Lei nº. 12.618, de 30 de abril de 2012, e o art. 3º da Resolução CGPC/MPS nº. 16, de 22 de novembro de 2005, o Plano ExecPrev e o LegisPrev são estruturados na modalidade de plano de Contribuição Definida (CD). Nessa modalidade, os benefícios programados têm seu valor permanentemente ajustado ao saldo de conta mantido em favor do participante, inclusive na fase de percepção de benefícios.

Os planos possuem um Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE segregados por plano de benefícios), de natureza coletiva, para cobertura de benefícios não programados ou de risco, tais como invalidez, pensão por morte, sobrevivência e aposentadorias especiais, composto por parcela da contribuição do participante e do patrocinador.

Tabela 22: Custeio do FCBE dos planos de benefícios da Funpresp-Exe

Descrição	Alíquota Proposta 2021	
	ExecPrev	LegisPrev
Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE)	3,05%	3,47%
Aporte Extraordinário de Aposentadoria Normal (AEAN)	0,00%	0,00%
Aporte Extraordinário de Aposentadoria por Invalidez (AEAI)	1,19%	1,16%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Ativo (AEMA _t)	0,59%	1,05%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Assistido (AEMA _{Ass})	0,19%	0,20%
Benefício por Sobrevivência do Assistido (BSA)	1,08%	1,06%
Oscilação de Risco (OR)	0,00%	0,00%

Fonte e elaboração: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Plano de custeio do FCBE na Funpresp-Exe, proposto por ocasião da avaliação atuarial de encerramento de exercício de 2020.

Tabela 23: Distribuição do percentual de contribuição do ExecPrev para 2021 em função do tempo de plano

Tempo de Plano	Contribuição 17%			Contribuição 16%			Contribuição 15%		
	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante
Até 1 ano	3,05%	1,19%	12,76%	3,05%	1,12%	11,83%	3,05%	1,05%	10,90%
1 ano	3,05%	1,06%	12,89%	3,05%	1,00%	11,95%	3,05%	0,94%	11,01%
2 anos	3,05%	1,02%	12,93%	3,05%	0,96%	11,99%	3,05%	0,90%	11,05%
3 anos	3,05%	0,98%	12,97%	3,05%	0,92%	12,03%	3,05%	0,86%	11,09%
4 anos	3,05%	0,94%	13,01%	3,05%	0,88%	12,07%	3,05%	0,83%	11,12%
5 anos	3,05%	0,89%	13,06%	3,05%	0,84%	12,11%	3,05%	0,79%	11,16%
6 anos	3,05%	0,51%	13,44%	3,05%	0,48%	12,47%	3,05%	0,45%	11,50%
7 anos ou mais	3,05%	0,43%	13,52%	3,05%	0,40%	12,55%	3,05%	0,38%	11,57%

Fonte e elaboração: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

Os percentuais de contribuições (17%, 16% e 15%) refere-se ao somatório de FCBE, taxa de carregamento e reservas acumulada pelo participante, já considerando a tabela da taxa de carregamento decrescente por tempo de filiação ao Plano ExecPrev.

Tabela 24: Distribuição do percentual de contribuição do LegisPrev para 2021 em função do tempo de plano

Tempo de Plano	Contribuição 17%			Contribuição 16%			Contribuição 15%		
	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante
Até 1 ano	3,47%	1,19%	12,34%	3,47%	1,12%	11,41%	3,47%	1,05%	10,48%
1 ano	3,47%	1,06%	12,47%	3,47%	1,00%	11,53%	3,47%	0,94%	10,59%
2 anos	3,47%	1,02%	12,51%	3,47%	0,96%	11,57%	3,47%	0,90%	10,63%
3 anos	3,47%	0,98%	12,55%	3,47%	0,92%	11,61%	3,47%	0,86%	10,67%
4 anos	3,47%	0,94%	12,59%	3,47%	0,88%	11,65%	3,47%	0,83%	10,70%
5 anos	3,47%	0,89%	12,64%	3,47%	0,84%	11,69%	3,47%	0,79%	10,74%
6 anos	3,47%	0,51%	13,02%	3,47%	0,48%	12,05%	3,47%	0,45%	11,08%
7 anos ou mais	3,47%	0,43%	13,10%	3,47%	0,40%	12,13%	3,47%	0,38%	11,15%

Fonte e elaboração: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

Os percentuais de contribuições (17%, 16% e 15%) refere-se ao somatório de FCBE, taxa de carregamento e reservas acumulada pelo participante, já considerando a tabela da taxa de carregamento decrescente por tempo de filiação ao Plano LegisPrev

O FCBE poderá, eventualmente, apresentar desequilíbrios atuariais, positivos ou negativos, caso as hipóteses biométricas, demográficas, financeiras e econômicas não se confirmem no longo prazo e, neste caso, o custeio dos benefícios não programados deverá

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

ser alterado por ocasião da aprovação do plano de custeio anual, modificando por consequência a parcela da contribuição destinada às contas individuais (RAP – Reserva Acumulada do Participante), uma vez que o custeio dos planos está limitado a 17% de contribuição, do participante (8,5%) e patrocinador (8,5%), para constituição de todos os benefícios previdenciários dos planos.

Os valores registrados nessas rubricas constam das Demonstrações Atuariais (DA) e na Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (DPT). O parecer elaborado pelo atuário está em consonância com a planificação contábil em vigor.

Demonstramos a seguir as provisões matemáticas por plano de benefícios, ressaltando-se que os valores referentes ao FCBE estão no grupo contábil de Benefício Definido:

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Tabela 25: Provisões Matemáticas por Planos de benefícios

Plano	Ano	
I) Plano ExecPrev	2020	2019
Provisões Matemáticas	3.293.474	2.121.773
Benefícios Concedidos	75.721	34.846
Contribuição Definida	13.559	5.530
Benefício Definido não programado (FCBE)	62.162	29.316
Benefícios a Conceder	3.217.753	2.086.927
Contribuição Definida	2.845.625	1.843.462
Benefício Definido não programado (FCBE)	372.128	243.465
Fundos Previdenciais	116.009	92.717
Previstos em Nota técnica atuarial	116.009	92.717
Fundo Administrativo	40.258	29.022
Fundo Investimento	73	42
Patrimônio Social – ExecPrev	3.449.814	2.243.554
II) Plano LegisPrev	2020	2019
Provisões Matemáticas	287.613	175.477
Benefícios Concedidos	4.404	4.302
Benefício Definido não programado (FCBE)	4.404	4.302
Benefícios a Conceder	283.209	171.175
Contribuição Definida	249.958	150.543
Benefício Definido não programado (FCBE)	33.251	20.632
Fundos Previdenciais	9.006	3.449
Previstos em Nota técnica atuarial	9.006	3.449
Fundo Administrativo	3.452	2.799
Patrimônio Social – LegisPrev	300.071	181.725
III) Patrimônio Social – CONSOLIDADO	3.749.885	2.425.279

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

As provisões matemáticas do FCBE são atualizadas mensalmente pelo método de recorrência e, anualmente, recalculadas de acordo com a metodologia descrita em Nota Técnica Atuarial. Dessa forma, em virtude do recálculo com a real base de dados cadastrais, poderá haver diferença entre este valor e o apurado até então por recorrência.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Com o recálculo decorrente da avaliação atuarial anual, as Provisões Matemáticas dos planos ExecPrev e LegisPrev tiveram um acréscimo, reduzindo os saldos dos respectivos Fundos Previdenciais dos planos.

O Fundo Previdencial do FCBE também é utilizado como fonte de recursos para pagamento dos prêmios decorrentes da terceirização parcial dos riscos de invalidez e morte, via sociedade seguradora, bem como destinação dos recursos provenientes do excedente técnico e de indenizações recebidas relacionados ao contrato com a seguradora, nos termos da Resolução CNPC nº 17, de 30 de março de 2015 e da Instrução PREVIC nº 7, de 14 de novembro de 2018.

Em outubro/2020, foi realizado/recebido no FCBE o crédito do excedente técnico firmado pelo Contrato nº. 12/2019 (terceirização de risco do FCBE), no valor de R\$ 16.219, de forma proporcional aos planos.

Trata-se do retorno de parte do prêmio pago, relativo ao resultado da carteira correspondente aos participantes Ativos Normais. De acordo com a cláusula Sétima do Contrato, a seguradora deverá repassar anualmente à Funpresp-Exe 50% de Excedente do Resultado, apurado em função dos prêmios pagos e das despesas de compartilhamento do FCBE.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As principais premissas utilizadas na avaliação atuarial, que consiste num estudo técnico no qual os recursos necessários são mensurados para a cobertura dos benefícios oferecidos pelos planos, sobretudo dos benefícios de risco cobertos pelo FCBE, estão demonstradas a seguir:

Tabela 26: Hipóteses e Premissas utilizadas na avaliação atuarial dos planos de benefícios administrados pela Funpresp-Exe

Hipóteses Atuariais	2020	2019
*Taxa de Juros Real/FCBE-BD	4,00%	4,00%
Tábua de Mortalidade	RP2000 Geracional	RP2000 Geracional
Tábua de Entrada em Invalidez	Funpresp-Exe segmentada por sexo construída a partir da experiência observada de entrada em invalidez dos Servidores Públicos Federais	Funpresp-Exe segmentada por sexo construída a partir da experiência observada de entrada em invalidez dos Servidores Públicos Federais
Tábua de Mortalidade de Inválidos	Experiência do Regime Geral de Previdência Social – RGPS segmentada por sexo, construída por Ribeiro (2006) ¹	Experiência do Regime Geral de Previdência Social – RGPS segmentada por sexo, construída por Ribeiro (2006)[i]

* Para RAP/RAS utiliza-se o índice de referência de (IPCA + 4% aa).

1 Ribeiro, A. J. F. Um estudo sobre a mortalidade dos aposentados por invalidez do RGPS. Tese – CEDEPLAR UFMG, 2006

Fonte e elaboração: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

O monitoramento constante das hipóteses e premissas adotadas tem como objetivo principal garantir aderência da população de participantes e assistidos às características dos planos de benefícios.

7. PARTES RELACIONADAS

Os recursos financeiros da Funpresp-Exe estão sendo administrados pelas instituições financeiras mencionadas no item 6.1.3. Investimentos.

O item 6.3.2 menciona a obrigação exigível da Funpresp-Exe para com os patrocinadores, em razão do adiantamento de contribuições futuras, necessário ao regular funcionamento inicial da Entidade, realizado pelo Ministério do Planejamento (atual Ministério

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

da Economia), pela Câmara dos Deputados, pelo Senado Federal e pelo Tribunal de Contas da União, nos termos do art. 25 da Lei nº. 12.618, de 30 de abril de 2012, que representa R\$ 720 em 31 de dezembro de 2020, detalhado na nota explicativa nº 8.

Em atendimento ao que determina o item 17, da Resolução CFC nº. 1.297, de 2010, informamos que os custos com a remuneração total atribuída ao pessoal chave da Administração (Diretoria Executiva, Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria) foi de R\$ 2.809 no ano de 2020 (R\$ 2.135 no ano de 2019).

8. PONTO DE EQUILÍBRIO E DEVOLUÇÃO/COMPENSAÇÃO DO ADIANTAMENTO DE CONTRIBUIÇÕES FUTURAS AOS PATROCINADORES

8.1 Alcance do ponto de equilíbrio do PGA

Observando-se as contas de apuração do resultado do PGA constatou-se o atingimento do ponto de equilíbrio da Funpresp-Exe em 2018, conforme as condições estabelecidas nos Termos de Compromisso (TCs) firmados entre a Funpresp-Exe e os patrocinadores, que estabelecem termos e condições para restituição do adiantamento de contribuições futuras. Diante o exposto, em 2019 se deu o início a restituição do adiantamento de contribuições futuras aos Patrocinadores.

8.2 Devolução/Compensação da antecipação de contribuições futuras

Com o alcance do ponto de equilíbrio a Funpresp-Exe iniciou o processo de devolução/compensação das contribuições vertidas pela União a título de antecipação de contribuições futuras, de que trata o Art. 25, da Lei nº. 12.618/2012.

Os Termos de Compromissos (TCs) firmados entre a Funpresp-Exe e os patrocinadores estabelecem que a restituição deverá ocorrer de forma parcelada, à razão de no máximo 1% da receita mensal de contribuições dos planos previdenciários administrados essa Fundação, a fim de que o equilíbrio entre receitas administrativas e despesas administrativas não seja prejudicado.

Em 2020 estava previsto no orçamento anual o pagamento de R\$ 10.670. Adicionalmente foi autorizado pelo Conselho Deliberativo, por meio da Resolução nº 366 de 11 de Dezembro de 2020, o pagamento integral do saldo da Antecipação de Contribuições Futuras aos patrocinadores utilizando recursos da Reserva Financeira do PGA, concedendo-

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

se crédito suplementar no valor de R\$ 77.833, totalizando R\$ 88.503 relativos ao exercício de 2020, dos quais R\$ 720 foram pagos em janeiro de 2021, referentes à complementação da atualização monetária anual calculada após a divulgação oficial da inflação de 2020.

9. Eventos subsequentes

A Superintendência Nacional de Previdência Complementar (Previc) publicou a Instrução Normativa nº 31/2020, que regulamenta a Resolução CNPC nº 29, de 13 de abril de 2018, que dispõe sobre os procedimentos contábeis das entidades Fechadas de Previdência Complementar – EFPC, atualizando e modernizando as regras e procedimentos contábeis.

Entre as principais alterações destaca-se: i) ampliação da codificação das contas contábeis de 10 para 13 dígitos; ii) revisão da estrutura contábil para registro dos investimentos; e iii) padronização de procedimentos para atualização de depósitos judiciais;

A Funpresp-Exe implementou o plano de implantação em conjunto com a fornecedora do sistema Integra (Gestão Previdenciária/TI) para atendimento da nova norma.

Foi criado um grupo trabalho, formado pela Contabilidade, Tecnologia da informação e a empresa Sinqia, para análise e execução diária de parametrizações, além de testes em ambiente de homologação.

Para atender a IN Previc nº 31, de 20 de agosto de 2020 adotamos os procedimentos recomendados pelo fornecedor do sistema.

- Módulo de Contabilidade – parametrização/criação no sistema de um ente contábil para 2021 e um novo plano de contas, segregando as informações acumuladas no formato do plano de contas vigente até 2020. Foram replicados todos os parâmetros contábeis.
- Módulo de tesouraria - foi mantido a mesma parametrização do ente contábil , sendo alterados os parâmetros de eventos contábeis.il.
- Módulo de empréstimo - foram replicados os eventos contábeis e parametrizações com os novos eventos. A integração financeira não precisou sofrer alterações. Quanto a inadimplências, este cálculo é realizado em planilha, que adotou a nova tabela prevista na IN Previc nº 31/2020.

FUNPRESP – EXE - Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Módulo de investimentos foi criado um novo plano de contas e os títulos foram vinculados neste novo plano de contas para integração diárias para a contabilidade.

Todos os módulos já estão em produção com a nova estrutura de plano de contas;

Ricardo Pena Pinheiro
Diretor Presidente
CPF: 603.884.046-04

Tiago Nunes de Freitas Dahdah
Diretor de Investimentos
CPF: 844.755.521-68

Cícero Rafael Barros Dias
Diretor de Seguridade
CPF: 629.731.263-04

Cleiton dos Santos Araújo
Diretor de Administração
CPF: 851.631.201-15

José Luiz Barros Junior
Gerente de Orçamento, Contabilidade e Tesouraria
CPF: 745.294.719-34
CRC/DF: 027744-O

Reginaldo Guedes da Silva
Coordenador de Contabilidade
CPF: 505.561.181-20
CRC/DF: 8797-O2