

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

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

(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, de natureza pública, com personalidade jurídica de direito privado e 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 nota explicativa nº 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.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Tabela 01: Informações sobre Planos de Benefícios

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

Fonte: Gedep-Gerência de Estatísticas e Desenvolvimento de Produtos/Diseg-Diretoria de Seguridade/Funpresp-Exe

Tabela 02: Número de Patrocinadores, Participantes e Assistidos

Plano	Patrocinadores		Participantes		Assistidos	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<b>ExecPrev</b>	182	181	85.953	81.742	258	176
<b>LegisPrev</b>	3	3	2.051	2.013	4	1
<b>Total</b>	<b>185</b>	<b>184</b>	<b>88.004</b>	<b>83.755</b>	<b>262</b>	<b>177</b>

Fonte: Gedep/Diseg/Funpresp-Exe

A Funpresp-Exe encerrou o exercício de 2021 com a administração de 02 planos de benefícios, tendo 182 patrocinadores no Plano Executivo Federal (ExecPrev) e 3 no Legislativo Federal (LegisPrev), classificados na modalidade de Contribuição Definida (CD), conforme a tabela 01.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Tabela 03: Perfis de Investimentos

Tipos de perfis	ExecPrev			LegisPrev		
	Qtde de Participantes	Volume de Recursos	Rentabilidade	Qtde de Participantes	Volume de Recursos	Rentabilidade
Perfil 01	54.777	2.116.205	3,41%	1.094	194.052	3,27%
Perfil 02	29.071	1.343.019	4,43%	741	118.597	4,16%
Perfil 03	8.124	314.310	5,36%	185	28.008	4,98%
Perfil 04	2.137	108.525	6,06%	57	11.059	5,60%
<b>TOTAL</b>	<b>94.109</b>	<b>3.882.059</b>		<b>2.077</b>	<b>351.716</b>	

Fonte: Gedep/Diseg e Gecoi- Gerência de Controle de Investimentos/Dirin-Diretoria de Investimentos - Funpresp-Exe

Desde janeiro de 2020, a Funpresp-Exe passou a oferecer perfis de investimentos tanto aos participantes do plano ExecPrev quanto aos do LegisPrev. No ExecPrev, tivemos a quantidade de 94.109, sendo que 8.255 se desligaram do plano e não saíram da patrocinadora, mantendo seus recursos na Funpresp-Exe. No LegisPrev, a quantidade de 2.077, sendo que 27 se desligaram do plano e não saíram da patrocinadora, mantendo seus recursos na Funpresp-Exe. O volume dos recursos e o resultado obtido em 2021 estão demonstrados na tabela 03.

O somatório dos participantes ativos (88.004) e adesões canceladas com reservas (8.282) totaliza 96.286, que representa a quantidade de reservas que estão nos perfis de investimentos do ExecPrev e LegisPrev (96.186) apresentados na tabela 3, mais a quantidade de reservas dos aposentados (100).

### 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.

Nesse sentido, elenca-se a seguir alguns dos principais normativos aplicáveis à contabilidade das EFPC:

- ✓ 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;

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

- ✓ 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.
- ✓ Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020, que estabelece normas para os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar, estrutura o plano contábil padrão, instrui a função e funcionamento das contas, a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis, alterada pela Instrução Normativa PREVIC nº 44, de 23 de novembro de 2021.
- ✓ Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, que dispõe sobre os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar e sobre o registro e avaliação de títulos e valores mobiliários.

#### 4. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Funpresp-Exe são de responsabilidade da sua Administração, observam as práticas contábeis adotadas no Brasil e seguem os normativos emitidos pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC e pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC, além das normas, interpretações e comunicados técnicos editados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC quando aplicáveis e compatíveis com as EFPC.

Compõem os demonstrativos contábeis:

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

Demonstração Consolidada da Mutaço do Patrimônio Social (DMPS) – mostra a composiço dos elementos que provocaram as alteraço ocorridas no patrimônio social do conjunto de planos de benefcios administrados pela 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 2021 e 2020

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

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

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;

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

Demonstração 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 contribui 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.

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

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Os procedimentos para consolidação das Demonstrações Contábeis dos Planos de Benefícios ExecPrev, LegisPrev e do PGA seguem as normas estabelecidas pela Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020 e pela Instrução Normativa PREVIC nº 44, de 23 de novembro de 2021.

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, conforme ata da Reunião Ordinária da Diretoria realizada em 08/03/2022

A publicação e divulgação das demonstrações contábeis e notas explicativas foram aprovadas e autorizadas pelo Conselho Deliberativo em 28/03/2022.

### **5. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As práticas adotadas seguem princípios, métodos e critérios uniformes em relação às Demonstrações Contábeis do exercício social anterior, ressalvadas as alterações implementadas pela Instrução PREVIC nº 31, de 20 de agosto de 2020 e pela Instrução Normativa PREVIC nº 44, de 23 de novembro de 2021.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de estimativas e o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação de políticas contábeis, incluindo expectativas sobre eventos futuros, a respeito dos quais acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias. No futuro, a experiência real pode diferir das estimativas e premissas utilizadas na elaboração das demonstrações, somente podendo ser conhecidos os valores de realização quando 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 as 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 dos patrocinadores são contabilizados pelo regime de competência, exceto as contribuições 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 2021 e 2020

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

autopatrocínio, as contribuições facultativas e as decorrentes de 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 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 mediante processo licitatório, atualmente composta da seguinte forma: a) fundos exclusivos - quatro fundos de investimento multimercado; b) fundos não-exclusivos - seis fundos de investimentos de renda fixa referenciados, dois fundos de renda variável e dois fundos de investimentos no exterior.

O valor da cota é calculado com base na avaliação patrimonial, que considera a classificação dos ativos nas categorias previstas pela Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, quais sejam: (i) títulos para negociação; (ii) títulos mantidos até o vencimento. Em 2021 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, tendo sido contabilizados conforme o valor de mercado ou o custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos.

### **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 2021 foram firmados 1.915 novos contratos, perfazendo 4.348 contratos desde a implantação da modalidade na Entidade. Essas operações podem ter prazo de até 96 (noventa e seis)

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

meses, sendo o índice de referência do segmento de operações com participante correspondente ao IPCA+5% 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.

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 das operações de mútuo, conforme nota explicativa 5.11.

### 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.

### 5.6. Imobilizado e Intangível

Tabela 04: Imobilizado e Intangível

Imobilizado e Intangível	Taxa Anual de Depreciação/Amortização	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 n 1.700, de 16 de março de 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

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

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

mensurados 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 calculada pelo método linear, a partir da data da sua disponibilidade para uso.

### **5.7. Exigível Operacional**

Registros de valores a pagar conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos encargos correspondentes, incluindo as obrigações referentes aos gastos com benefícios devidos aos participantes e valores a pagar a título de contribuições para custeio do Plano de Gestão Administrativa (PGA).

### **5.8. Provisões Matemáticas**

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

Benefícios Concedidos - compromissos 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

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Garantia das Operações com Participantes – 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.

### **5.10. Plano de Gestão Administrativa (PGA)**

Engloba todos os registros referentes à atividade administrativa da Fundação, sendo escriturados em balancete exclusivo, respeitada sua autonomia patrimonial, de modo a assegurar a consistência e transparência das informações da gestão administrativa.

### **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 das patrocinadoras e dos participantes, arrecadadas mensalmente nos planos;

Taxa de administração do empréstimo – percentual de 2% sobre o valor da concessão 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 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.

A Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar (TAFIC) é recolhida quadrimestralmente à PREVIC e 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 2021 estão demonstradas na tabela 05.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

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

Mês	ExecPrev		LegisPrev	
	Recurso Garantidor	TAFIC	Recurso Garantidor	TAFIC
Janeiro	2.823.623	80	248.292	8
Maio	3.347.724	80	298.801	8
Setembro	3.905.208	80	350.594	12
<b>Total</b>		<b>240</b>		<b>28</b>

Fonte: Gecot- Gerência de Orçamento, Contabilidade e Tesouraria/Dirad-Diretoria de Administração/Funpresp-Exe

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.

## 6. ABERTURA DAS PRINCIPAIS CONTAS CONTÁBEIS

### 6.1. Realizável

Tabela 06: Saldo do Realizável por Plano

Plano	2021	2020
<b>GESTÃO PREVIDENCIAL</b>	<b>89.524</b>	<b>85.667</b>
ExecPrev	89.524	85.667
<b>GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>24.997</b>	<b>28.475</b>
PGA	24.997	28.475
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>4.964.894</b>	<b>3.667.822</b>
ExecPrev	4.506.881	3.347.859
LegisPrev	416.006	298.807
PGA	42.007	21.156
<b>Totais</b>	<b>5.079.415</b>	<b>3.781.964</b>

Fonte: Gecot/Dirad/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 2021 e 2020

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

### 6.1.1. Gestão Previdencial

O valor de R\$ 89.524 refere-se a recursos a receber a título de contribuições normais e de contribuições facultativas mensais relativas a dezembro de 2021, mas realizadas apenas em janeiro de 2022.

Até 31/12/2021 a Fundação registrou um saldo de inadimplência referente a contribuição remuneratória parte patronal de duas patrocinadoras no valor de R\$ 82.

Tabela 07: Contribuição em atraso ExecPrev

Descrição	2021	2020
<b>Saldo</b>	<b>22</b>	<b>0</b>
Contribuição em atraso	82	0
(-) Provisão Perdas	60	0

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

### 6.1.2. Gestão Administrativa

O valor de R\$ 24.997 em 2021 corresponde ao saldo acumulado até 31 de dezembro de 2021 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 dezembro de 2021, no valor de R\$ 4.436; (ii) Foi realizado a compensação de R\$ 7.354 dos valores, registrados em Despesas Antecipadas referente à utilização da reserva financeira<sup>1</sup> do Plano de Gestão Administrativa(nota explicativa nº 10), restando um saldo no valor de R\$ 7.707; (iii) os depósitos judiciais no valor de R\$ 12.666, conforme nota nº 6.4; (iv) às antecipações de férias, ao pagamento de seguro para conselheiros, dirigentes e empregados (D&O) e aos depósitos caução, no valor total de R\$ 188.

<sup>1</sup> Convencionou-se chamar de reserva financeira o valor constante na carteira de investimentos do PGA referente ao saldo dos recursos recebidos da antecipação de contribuições e não utilizados

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

### 6.1.3. Investimentos

Os investimentos financeiros da Funpresp-Exe, no valor de R\$ 4.964.894, estão assim distribuídos: i) carteira sob gestão própria, totalizando R\$ 3.575.067, composta por Títulos Públicos Federais, no valor de R\$ 3.245.307, Carteira de Empréstimos, no valor de R\$ 41.821, fundo BOVA11 no valor de R\$ 250.417, fundo IVVB11 no valor de R\$ 37.517 e proventos a receber de R\$ 5; e ii) carteira sob gestão terceirizada, totalizando R\$ 1.389.827, composta por Fundos Exclusivos Multimercado, no valor de R\$ 665.404 e por Fundos Renda Fixa Referenciados, Renda Variável e de Investimento no Exterior, no valor de R\$ 724.423.

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 2021 apresentavam a seguinte composição:

Tabela 08: Composição da carteira de investimentos da Funpresp-Exe

Ativo	2021	%	2020
<b>I – CARTEIRA TERCEIRIZADA</b>	<b>1.389.827</b>	<b>27,99%</b>	<b>961.943</b>
<b>FI WESTERN FUNPRESP (Exclusivo)</b>	<b>167.690</b>	<b>3,38%</b>	<b>208.373</b>
TPF a mercado (TN)**	140.958		176.918
Op. compromissadas	21.602		9.370
Crédito Privado	5.160		3.739
Opções de Futuros	19		-
Fundos de Investimento	-		18.491
Contas a pagar/receber	(49)		(145)
<b>FI BTG PACTUAL FUNPRESP (Exclusivo)***</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>84.489</b>
TPF a mercado (TN)**	-		56.026
Ações	-		12.663
Op. compromissadas	-		6.764
Crédito Privado	-		8.982
Contas a pagar/receber	-		54
<b>FI BB FUNPRESP (Exclusivo)</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>128.264</b>
TPF a mercado (TN)**	-		103.895
Opções de Índice BOV	-		106
Op. compromissadas	-		24.345
Contas a pagar/receber	-		(82)

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

<b>FI CAIXA FUNPRESP (Exclusivo)</b>	<b>165.806</b>	<b>3,34%</b>	<b>125.560</b>
TPF a mercado (TN)**	147.057		113.890
Opções de Índice BOV	2		-
Op. compromissadas	18.982		11.808
Contas a pagar/receber/Swap	(236)		(138)
<b>FI BRADESCO FUNPRESP (Exclusivo)****</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>83.323</b>
TPF a mercado (TN)**	-		65.745
Ações	-		12.734
Op. compromissadas	-		4.670
Contas a pagar/receber	-		174
<b>FI SULAMÉRICA FUNPRESP (Exclusivo)</b>	<b>166.143</b>	<b>3,35%</b>	<b>-</b>
TPF a mercado (TN)**	77.159		-
Op. compromissadas	59.932		-
Crédito Privado	28.964		-
Opções de Futuros	98		-
Contas a pagar/receber	(10)		-
<b>FI MAG FUNPRESP (Exclusivo)</b>	<b>165.765</b>	<b>3,34%</b>	<b>-</b>
TPF a mercado (TN)**	121.602		-
Op. compromissadas	43.571		-
Opções de Índice BOV	388		-
Contas a pagar/receber	204		-
<b>FIC Santander Sovereign</b>	<b>132.758</b>	<b>2,67%</b>	<b>29.673</b>
TPF a mercado (TN)**	132.758		29.673
<b>FIC Safra Soberano</b>	<b>132.130</b>	<b>2,66%</b>	<b>28.731</b>
TPF a mercado (TN)**	132.130		28.731
<b>FI SANTANDER FI IMAB-5</b>	<b>9.368</b>	<b>0,19%</b>	<b>2.064</b>
TPF a mercado (TN)**	9.368		2.064
<b>ICATU VANGUARDA INFLAÇÃO LONGA FI</b>	<b>1.934</b>	<b>0,04%</b>	<b>-</b>
TPF a mercado (TN)**	1.934		-
<b>BV ALOCAÇÃO INFLAÇÃO RENDA FIXA FI</b>	<b>2.148</b>	<b>0,04%</b>	<b>2.061</b>
TPF a mercado (TN)**	2.148		2.061
<b>ITAÚ INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC RF</b>	<b>2.153</b>	<b>0,04%</b>	<b>2.064</b>
TPF a mercado (TN)**	2.153		2.064
<b>ITAU PRIVATE INDEX IBOVESPA FIA</b>	<b>149.196</b>	<b>3,01%</b>	<b>61.086</b>
Ações	149.196		61.086
<b>BRADESCO IBOVESPA PLUS FIA</b>	<b>53.777</b>	<b>1,08%</b>	<b>61.228</b>
Ações	53.777		61.228
<b>BRADESCO GLOBAL FIA - EXTERIOR</b>	<b>191.976</b>	<b>3,87%</b>	<b>98.474</b>

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Ações	191.976		98.474
<b>ACCESS EQUITY WORLD FIA - EXTERIOR</b>	<b>48.983</b>	<b>0,99%</b>	<b>46.552</b>
Ações	48.983		46.552
<b>II - CARTEIRA PRÓPRIA FUNPRESP</b>	<b>3.575.067</b>	<b>72,01%</b>	<b>2.705.880</b>
TPF na curva (TMV)*	1.811.613		1.648.985
TPF a mercado (TN)**	1.433.694		757.936
BOVA11 (Ações)	250.417		284.825
IVVB11 (Ações)	37.517		-
Proventos a receber	5		-
Empréstimos Consignados	41.821		14.134
<b>Total dos Investimentos</b>	<b>4.964.894</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.667.822</b>

\* (TMV): títulos mantidos até o vencimento.

\*\* (TN): títulos para negociação.

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Em atendimento ao artigo 36 da Resolução CNPC nº 43, de 06 de agosto de 2021, apresentamos a seguir as informações consolidadas e por plano de benefícios referentes 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.

Tabela 09: Títulos para Negociação Consolidados

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2021			
VALORES CONSOLIDADOS			
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição	Valor de Mercado
LFT	01/03/2022	2.018	2.774
NTNB	15/05/2023	38.416	38.227
NTNB	15/08/2024	221.666	226.782
NTNB	15/08/2030	81.737	81.318
NTNB	15/08/2040	192.485	185.760
NTNB	15/05/2045	510.994	446.814
NTNB	15/08/2050	158.129	145.590
NTNB	15/05/2055	304.571	281.289
NTNF	01/01/2031	30.738	25.140
<b>Total Geral</b>		<b>1.540.754</b>	<b>1.433.694</b>

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 2021 e 2020

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

Tabela 10: Títulos Mantidos Até o Vencimento Consolidados

<b>TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2021</b>				
<b>VALORES CONSOLIDADOS</b>				
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor na Curva</b>	<b>Valor de Mercado</b>
LTN	01/07/2022	2.009	2.849	2.846
NTNB	15/08/2022	10.558	16.644	16.626
NTNB	15/05/2023	29.679	42.200	42.891
NTNB	15/08/2030	9.645	14.974	15.898
NTNB	15/05/2035	28.222	38.694	46.217
NTNB	15/08/2040	2.263	3.687	4.128
NTNB	15/05/2045	198.973	233.799	210.437
NTNB	15/08/2050	663.757	818.094	779.644
NTNB	15/05/2055	518.230	605.681	548.194
NTNF	01/01/2025	27.145	32.107	35.188
NTNF	01/01/2029	2.793	2.884	3.042
<b>Total Geral</b>		<b>1.493.275</b>	<b>1.811.613</b>	<b>1.705.111</b>

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 11: Títulos para Negociação – Plano ExecPrev

<b>TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2021</b>			
<b>PLANO EXECPREV</b>			
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>
LFT	01/03/2022	1.831	2.527
NTNB	15/05/2023	35.727	35.552
NTNB	15/08/2024	200.498	205.165
NTNB	15/08/2030	74.861	74.487
NTNB	15/08/2040	170.223	164.295
NTNB	15/05/2045	464.506	406.080
NTNB	15/08/2050	148.865	137.071
NTNB	15/05/2055	275.591	254.401
NTNF	01/01/2031	27.295	22.324
<b>Total Geral</b>		<b>1.399.398</b>	<b>1.301.902</b>

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 2021 e 2020

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

Tabela 12: Títulos para Negociação – Plano LegisPrev

<b>TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2021</b>			
<b>PLANO LEGISPREV</b>			
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>
LFT	01/03/2022	80	112
NTNB	15/05/2023	2.689	2.676
NTNB	15/08/2024	21.168	21.617
NTNB	15/08/2030	6.875	6.831
NTNB	15/08/2040	22.262	21.466
NTNB	15/05/2045	46.488	40.733
NTNB	15/08/2050	9.264	8.519
NTNB	15/05/2055	28.980	26.888
NTNF	01/01/2031	3.443	2.816
<b>Total Geral</b>		<b>141.249</b>	<b>131.657</b>

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 13: Títulos para Negociação – PGA

<b>TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 31/12/2021</b>			
<b>PLANO PGA</b>			
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>
LFT	01/03/2022	107	135
<b>Total Geral</b>		<b>107</b>	<b>135</b>

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 14: Títulos Mantidos Até o Vencimento – Plano ExecPrev

<b>TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2021</b>				
<b>PLANO EXECPREV</b>				
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor na Curva</b>	<b>Valor de Mercado</b>
NTNB	15/08/2022	6.724	10.652	10.645
NTNB	15/05/2023	26.995	38.499	39.141
NTNB	15/08/2030	9.174	14.243	15.121
NTNB	15/05/2035	26.853	36.816	43.974
NTNB	15/08/2040	2.154	3.510	3.930
NTNB	15/05/2045	187.581	220.477	198.361
NTNB	15/08/2050	611.448	754.765	719.782
NTNB	15/05/2055	467.626	547.379	497.215
NTNF	01/01/2025	25.675	30.368	33.282
<b>Total Geral</b>		<b>1.364.230</b>	<b>1.656.708</b>	<b>1.561.450</b>

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 2021 e 2020

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

Tabela 15: Títulos Mantidos Até o Vencimento – Plano LegisPrev

<b>TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2021</b>				
<b>PLANO LEGISPREV</b>				
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor na Curva</b>	<b>Valor de Mercado</b>
NTNB	15/08/2022	342	542	541
NTNB	15/05/2023	1.374	1.959	1.992
NTNB	15/08/2030	471	732	777
NTNB	15/05/2035	1.369	1.877	2.242
NTNB	15/08/2040	109	177	198
NTNB	15/05/2045	11.393	13.323	12.076
NTNB	15/08/2050	52.234	63.237	59.771
NTNB	15/05/2055	50.604	58.302	50.979
NTNF	01/01/2025	937	1.109	1.215
<b>Total Geral</b>		<b>118.833</b>	<b>141.257</b>	<b>129.792</b>

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 16: Títulos Mantidos Até o Vencimento – PGA

<b>TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 31/12/2021</b>				
<b>PLANO PGA</b>				
<b>Título</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Custo Aquisição</b>	<b>Valor na Curva</b>	<b>Valor de Mercado</b>
LTN	01/07/2022	2.009	2.849	2.846
NTNB	15/08/2022	3.492	5.451	5.440
NTNB	15/05/2023	1.310	1.742	1.758
NTNB	15/08/2050	75	92	90
NTNF	01/01/2025	533	630	691
NTNF	01/01/2029	2.793	2.884	3.042
<b>Total Geral</b>		<b>10.212</b>	<b>13.648</b>	<b>13.867</b>

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, opções 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

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

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. 30º da resolução CNPC n.º 43 de 06 de agosto de 2021, afirma possuir a capacidade financeira e a intenção de manter até o vencimento os títulos classificados na categoria “mantidos até o vencimento”.

### 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.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Tabela 17: Distribuição de recursos por Plano – Modalidade de liquidez

Modalidades <sup>1</sup>	Plano ExecPrev	Plano LegisPrev	PGA	Total
L0	1.156.437	112.719	28.245	1.297.401
L1	184.446	15.906	135	200.487
L2	158.580	13.767	0	172.347
L3	3.007.413	273.614	13.648	3.294.675
<b>Totais*</b>	<b>4.506.876</b>	<b>416.006</b>	<b>42.028</b>	<b>4.964.910</b>

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe Posição: 31/12/2021

\*O valor de R\$ 5 referente a proventos a receber não foi considerado na elaboração da tabela16.

<sup>1</sup>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\$ 21).
- 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%.

### 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 2021 pelo processamento das carteiras e controladoria dos Fundos Exclusivos, da Carteira Própria e da Carteira Consolidada da 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 2021 e 2020

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

### 6.2. Imobilizado e Intangível

Tabela 18: Composição do Imobilizado e do Intangível

Descrição	2021	2020
<b>Imobilizado</b>	<b>2.383</b>	<b>1.997</b>
<b>Intangível</b>	<b>5.043</b>	<b>6.624</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.426</b>	<b>8.621</b>

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

A variação tanto no Imobilizado quanto no Intangível refere-se às aquisições/baixas no valor de R\$ 934 e depreciações/amortizações no valor de R\$ 2.129 ocorridas no período. Foi realizada baixa de R\$ 1.638 referente a itens registrados no Intangível, mas que se referiam a consultorias de serviços relacionados ao desenvolvimento de softwares.

### 6.3. Exigível Operacional

Tabela 19: Saldos do Exigível Operacional por Plano

Plano	2021	2020
<b>GESTÃO PREVIDENCIAL (i)</b>	<b>30.926</b>	<b>26.017</b>
ExecPrev	28.453	23.834
LegisPrev	2.473	2.183
<b>GESTÃO ADMINISTRATIVA (ii)</b>	<b>5.218</b>	<b>5.451</b>
PGA	5.218	5.451
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>606</b>	<b>153</b>
ExecPrev	582	147
LegisPrev	24	6
<b>Totais</b>	<b>36.750</b>	<b>31.621</b>

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

#### 6.3.1. Gestão Previdencial

No Plano ExecPrev, que totaliza R\$ 28.453, tem-se: R\$ 4.427 referente à provisão da taxa de carregamento normal de dezembro de 2021 e do 13º salário; R\$ 1.727 correspondente ao valor para pagamento de pensões, benefícios e retenções tributárias; R\$ 388 a título de outras exigibilidades, além de provisão para pagamento do Prêmio de Seguro no valor de R\$ 21.911, para proteção ao risco de invalidez e morte dos participantes.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

No Plano LegisPrev, que totaliza R\$ 2.473, tem-se: R\$ 5 a título de taxa de carregamento; R\$ 2.395 referente à provisão de novembro e dezembro de 2021 para pagamento de Prêmio de Seguro relativo à proteção ao risco de invalidez e morte dos participantes; provisão para pagamento de benefícios no valor de R\$ 69, além de outras exigibilidades no valor de R\$ 4.

### 6.3.2. Gestão Administrativa

Tabela 20: Saldos da Gestão Administrativa

Descrição	2021	2020
<b>Total</b>	<b>5.218</b>	<b>5.451</b>
Pessoal e Encargos	3.318	3.267
Ressarcimento ao Patrocinador	742	852
Serviços de Terceiros	134	110
Aluguéis	154	159
Antecipação de Contribuição		720
Outras Despesas	870	343

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 Lei Complementar nº 108, de 29 de maio de 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. O saldo restante em dezembro de 2020 de R\$ 720, referente à atualização monetária, foi devidamente repassado aos patrocinadores em 2021.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

### 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 estão sendo realizados os depósitos judiciais; tivemos também de acordo como CPC 25 sete processos judicial classificados como provável, seus valores foram provisionados e estão apresentados a seguir:

Tabela 21: Provisão Contingencial e Depósito Judicial

Descrição	Provisão		Depósito judicial	
	2021	2020	2021	2020
<b>CONTINGENCIAL</b>	<b>12.976</b>	<b>9.124</b>	<b>11.896</b>	<b>8.819</b>
<b>CONTINGENCIAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>12.974</b>	<b>9.122</b>	<b>11.896</b>	<b>8.819</b>
<b>TRIBUTÁRIA</b>	<b>12.969</b>	<b>9.121</b>	<b>11.896</b>	<b>8.820</b>
COFINS - PROVISÃO	11.156	7.846	10.126	7.587
PIS – PROVISÃO	1.813	1.275	1.770	1.233
<b>TRANSITADO EM JULGADO</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	-	-
HONORÁRIOS	5	1	-	-
<b>CONTINGENCIAL PREVIDENCIAL</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-
FUNPRESP-EXE	2	2	-	-

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

Até 31 de dezembro de 2021, informa-se que a Fundação atua como parte interessada em 338 ações judiciais, classificadas conforme quadro a seguir, para efeito de prognóstico de acordo com o que orienta o Pronunciamento Técnico CPC 25 (Provável, Possível ou Remota), 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.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Tabela 22: Resumo e Classificação das ações judiciais da Funpresp-Exe

Descrição	2021	2020
<b>QUANTIDADE DAS AÇÕES</b>	<b>338</b>	<b>294</b>
PROVÁVEL	12	6
POSSÍVEL	27	14
REMOTA	299	274

Fonte: Gejur- Gerência Jurídica/Presi-Diretor-Presidente/Funpresp-Exe

Tabela 23: Quantidade de ações por assunto da Funpresp-Exe

Quantidade - Processos por Assuntos	Remoto	Possível	Provável	Total
Oriundo de outros entes	148	21	9	178
Aposentadoria Especial Policial Federal	33	1	0	34
Oriundo do Serviço Militar	49	1	0	50
Cancelamento do Plano	17	1	2	20
Cota Racial/Concurso público	8	2	1	11
Nomeação x Posse	10	0	0	10
Oriundo de empresa pública e sociedade de economia mista	8	0	0	8
Oriundo de outros poderes	6	0	0	6
Alteração do Regime de Tributação	6	0	0	6
Outros	14	1	0	15
<b>Total</b>	<b>299</b>	<b>27</b>	<b>12</b>	<b>338</b>

Fonte: Gejur- Gerência Jurídica/Presi-Diretor-Presidente/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 2021 e 2020

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

Tabela 24: Valor das ações por assunto da Funpresp-Exe

Valores de Processos por Assuntos	Remoto	Possível	Provável	Total
Oriundo de outros entes	485	114	14	613
Aposentadoria Especial Policial Federal	54	6	0	60
Oriundo do Serviço Militar	130	9	0	139
Cancelamento do Plano	52	4	4	60
Cota Racial/Concurso público	7	5	1	13
Nomeação x Posse	8	0	0	8
Oriundo de empresa pública e sociedade de economia mista	6	0	0	6
Oriundo de outros poderes	7	0	0	7
Alteração do Regime de Tributação	5	0	0	5
Outros	809	27	0	836
<b>Total</b>	<b>1563</b>	<b>165</b>	<b>19</b>	<b>1747</b>

Fonte: Gejur- Gerência Jurídica/Presi-Diretor-Presidente/Funpresp-Exe

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

### 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, os planos ExecPrev e o LegisPrev são estruturados na modalidade 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), 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.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

O plano de custeio do FCBE do Plano ExecPrev, proposto por ocasião da avaliação atuarial de encerramento de exercício de 2021, está descrito na tabela a seguir:

Tabela 25: Custeio do FCBE por Plano de Benefícios – ExecPrev

Descrição	Alíquota Proposta 2022
<b>Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE)</b>	<b>2,20%</b>
Aporte Extraordinário de Aposentadoria por Invalidez (AEAI)	0,53%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Ativo (AEMAt)	0,33%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Assistido (AEMAss)	0,20%
Benefício por Sobrevivência do Assistido (BSA)	1,14%
Oscilação de Risco (OR)	0,00%

Fonte: Geabe- Gerência de Atuária e Benefícios/Diseg-Diretoria de Seguridade/Funpresp-Exe

Portanto, considerando a tabela da taxa de carregamento decrescente por tempo de filiação ao plano, o Plano de Custeio do Plano ExecPrev está descrito na tabela a seguir:

Tabela 26: 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 (RAP)	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante (RAP)	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada pelo Participante (RAP)
Até 1 ano	2,20%	1,19%	13,61%	2,20%	1,12%	12,68%	2,20%	1,05%	11,75%
1 ano	2,20%	1,06%	13,74%	2,20%	1,00%	12,80%	2,20%	0,94%	11,86%
2 anos	2,20%	1,02%	13,78%	2,20%	0,96%	12,84%	2,20%	0,90%	11,90%
3 anos	2,20%	0,98%	13,82%	2,20%	0,92%	12,88%	2,20%	0,86%	11,94%
4 anos	2,20%	0,94%	13,86%	2,20%	0,88%	12,92%	2,20%	0,83%	11,97%
5 anos	2,20%	0,89%	13,91%	2,20%	0,84%	12,96%	2,20%	0,79%	12,01%
6 anos	2,20%	0,51%	14,29%	2,20%	0,48%	13,32%	2,20%	0,45%	12,35%
7 anos ou mais	2,20%	0,43%	14,37%	2,20%	0,40%	13,40%	2,20%	0,38%	12,42%

Fonte: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

O plano de custeio do FCBE do Plano LegisPrev, proposto por ocasião da avaliação atuarial de encerramento de exercício de 2021, está descrito na tabela a seguir:

Tabela 27: Custeio do FCBE por Plano de Benefícios – LegisPrev

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Descrição	Alíquota Proposta 2022
<b>Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE)</b>	<b>3,00%</b>
Aporte Extraordinário de Aposentadoria por Invalidez (AEAI)	0,80%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Ativo (AEMAt)	0,89%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Assistido (AEMAss)	0,21%
Benefício por Sobrevivência do Assistido (BSA)	1,10%
Oscilação de Risco (OR)	0,00%

Fonte: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

Portanto, considerando a tabela da taxa de carregamento decrescente por tempo de filiação ao plano, o Plano de Custeio do Plano LegisPrev está descrito na tabela a seguir:

Tabela 28: 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 a pelo Participante (RAP)	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada a pelo Participante (RAP)	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada a pelo Participante (RAP)
Até 1 ano	3,00%	1,19%	12,81%	3,00%	1,12%	11,88%	3,00%	1,05%	10,95%
1 ano	3,00%	1,06%	12,94%	3,00%	1,00%	12,00%	3,00%	0,94%	11,06%
2 anos	3,00%	1,02%	12,98%	3,00%	0,96%	12,04%	3,00%	0,90%	11,10%
3 anos	3,00%	0,98%	13,02%	3,00%	0,92%	12,08%	3,00%	0,86%	11,14%
4 anos	3,00%	0,94%	13,06%	3,00%	0,88%	12,12%	3,00%	0,83%	11,17%
5 anos	3,00%	0,89%	13,11%	3,00%	0,84%	12,16%	3,00%	0,79%	11,21%
6 anos	3,00%	0,51%	13,49%	3,00%	0,48%	12,52%	3,00%	0,45%	11,55%
7 anos ou mais	3,00%	0,43%	13,57%	3,00%	0,40%	12,60%	3,00%	0,38%	11,62%

Fonte: Geabe/Diseg/Funpresp-Exe

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 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.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

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:

Tabela 29: Provisões Matemáticas por Planos de benefícios

Plano		
<b>I) Plano ExecPrev</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>4.438.610</b>	<b>3.293.474</b>
<b>Benefícios Concedidos</b>	158.225	75.721
<b>Contribuição Definida</b>	21.377	13.559
<b>Benefício Definido não programado (FCBE)</b>	136.848	62.162
<b>Benefícios a Conceder</b>	4.280.385	3.217.753
<b>Contribuição Definida</b>	3.947.047	2.845.625
<b>Benefício Definido não programado (FCBE)</b>	333.338	372.128
<b>Fundos Previdenciais</b>	<b>128.494</b>	<b>116.009</b>
<b>Reversão de saldo exigência regulamentar</b>	-	-
<b>Previstos em Nota técnica atuarial</b>	128.494	116.009
<b>Fundo Administrativo</b>	<b>52.216</b>	<b>40.258</b>
<b>Fundo para Garantia das Operações com Participantes*</b>	<b>339</b>	<b>73</b>
<b>Patrimônio Social – ExecPrev</b>	<b>4.619.659</b>	<b>3.449.814</b>
<b>II) Plano LegisPrev</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>399.531</b>	<b>287.613</b>
<b>Benefícios Concedidos</b>	14.554	4.404
<b>Contribuição Definida</b>	63	-
<b>Benefício Definido não programado (FCBE)</b>	14.491	4.404
<b>Benefícios a Conceder</b>	384.977	283.209
<b>Contribuição Definida</b>	351.713	249.958
<b>Benefício Definido não programado (FCBE)</b>	33.264	33.251

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

<b>Fundos Previdenciais</b>	<b>13.978</b>	<b>9.006</b>
Previstos em Nota técnica atuarial	13.978	9.006
<b>Fundo Administrativo</b>	<b>4.045</b>	<b>3.452</b>
<b>Patrimônio Social – LegisPrev</b>	<b>417.554</b>	<b>300.071</b>
<b>III) Patrimônio Social – CONSOLIDADO</b>	<b>5.037.213</b>	<b>3.749.885</b>

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 base de dados cadastrais anual atualizada, poderá haver diferença entre este valor e o apurado até então por recorrência.

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 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, da Resolução CNSC nº 385, de 09 de junho de 2020 e da Instrução PREVIC nº 7, de 14 de novembro de 2018.

Em dezembro/2021, foi realizado no FCBE o crédito do excedente técnico firmado pelo Contrato nº 12/2019, no valor de R\$ 18.336, de forma proporcional aos planos.

Conforme previsto pela cláusula 7.24 do contrato de prestação de serviço nº12/2019, por decorrência da operação de faturamento dos prêmios da Parcela Adicional de Riscos (PAR) liquidados no ano de 2021, foi transferido R\$7.353 a título de pró-labore para o Plano de Gestão Administrativa da Funpresp-Exe.

As principais premissas utilizadas na avaliação atuarial, que consiste num estudo técnico onde 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:

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

Tabela 30: Hipóteses atuariais da 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) <sup>1</sup>	Experiência do Regime Geral de Previdência Social – RGPS segmentada por sexo, construída por Ribeiro (2006)[i]

Fonte: 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

Em atendimento ao que determina o item 17, da Resolução CFC nº 1.297, de 17 de setembro 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\$ 3.404 no ano de 2021 (R\$ 2.809 no ano 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 2021 e 2020

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

### 8. ELIMINAÇÕES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Para a consolidação das demonstrações contábeis foram realizados lançamentos de eliminação de saldos, conforme tabela 31:

Tabela 31: Eliminação de saldo para consolidação

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>CONTA DO ATIVO</b>	<b>56.261</b>	<b>45.225</b>
Participação no Plano de Gestão Administrativa	56.261	45.225
<b>CONTA DO PASSIVO</b>	<b>56.261</b>	<b>45.225</b>
Participação no Plano de Gestão Administrativa	56.261	45.225

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

### 9. COMPENSAÇÃO DA RESERVA FINANCEIRA

O adiantamento de contribuições futuras realizado pelo então Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, pela Câmara dos Deputados, pelo Senado Federal e pelo Tribunal de Contas da União, de que trata o art. 25 da Lei nº 12.618, de 30 de abril de 2012, no valor original de R\$ 73,8 milhões, foi utilizado pela Funpresp-Exe, enquanto a Fundação não tinha receitas administrativas suficientes para manter a gestão administrativa.

O saldo de tais recursos registrados no Ativo/Investimentos passou a ser denominado Reserva Financeira e foi utilizado no pagamento do fluxo do custeio administrativo até 2018, quando a Entidade atingiu o ponto de equilíbrio financeiro, passando a utilizar apenas suas receitas para esse fim.

Em 2019 a Entidade iniciou o processo de devolução parcelada aos patrocinadores, do valor correspondente ao aporte inicial atualizado pelo IPCA, até que em dezembro de 2020 houve a quitação integral dessa obrigação, mediante proposição da Diretoria Executiva aprovada pelo Conselho Deliberativo por meio da Resolução nº 366, de 11 de dezembro de 2020.

No período de estruturação da Fundação, quando ainda não havia receitas administrativas suficientes até 2018, foi necessário o registro da utilização da reserva financeira no grupo Outras Receitas Administrativas, para equilibrar o resultado contábil do

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

PGA, e, como contrapartida, foram gerados lançamentos no grupo Realizável/Gestão Administrativa/Despesas Antecipadas (Utilização da Reserva Financeira).

Com a quitação integral das obrigações para com os patrocinadores decorrentes da antecipação de contribuições em 2020, iniciou-se o processo de compensação dos valores, registrados em Despesas Antecipadas, em conformidade com a Nota Técnica nº 413/2020/GECOT/DIRAD/Funpresp-Exe (itens 43 a 47), utilizando-se o roteiro contábil inverso.

Desde 2020, foi possível compensar anualmente o saldo acumulado na conta Outras Receitas até 2020 e o grupo Receitas Diretas a partir de 2021, o que representou R\$ 6.295 em 2020, R\$ 7.354 mil em 2021, restando R\$ 7.707 para compensação em 2022.

Tabela 32: Saldo da Reserva Financeira

<b>Reserva financeira - conta 1.02.02.02.98</b>	<b>Valor</b>
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	<b>15.061</b>
Valor compensado	7.354
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>7.707</b>

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

### 10. ADEQUAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS DE 2020

A Instrução Previc nº 31, de 20 de agosto de 2020, publicada em 20 de agosto de 2020, alterou determinados aspectos dos registros contábeis, que incluem as operações dos planos de benefícios e o plano de gestão administrativa a partir de 1º de janeiro de 2021. As principais modificações que geraram reflexos nas demonstrações contábeis da Fundação estão apresentadas a seguir:

a) Registro das Despesas Administrativas: As despesas administrativas para a gestão dos planos de benefícios estão contabilizadas de forma consolidada, não havendo mais a segregação entre despesa da Gestão Previdencial e de Investimentos.

b) Registro das Despesas Diretas dos Investimentos: As despesas diretas de investimentos foram contabilizadas como “Deduções/Variações Negativas” dos investimentos nos respectivos planos de benefícios. Dessa forma, houve a necessidade de abertura de novas rubricas no plano de contas no grupo do fluxo de investimentos, conforme listadas abaixo:

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

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

- Custódia e controladoria das carteiras de investimentos;
- Taxa de administração de investimentos na gestão terceirizada dos recursos;
- Tributos diretamente incidentes sobre os investimentos;
- Serviços de avaliação e reavaliação dos investimentos.

As demonstrações contábeis do exercício 2020, foram ajustadas para fins de comparação, dessa forma, apesar das alterações na legislação a comparabilidade e uniformidade das informações aos usuários das demonstrações contábeis não foram prejudicadas.

Dessa forma, em observância a essa exigência, em anexo a estas notas explicativas consta os demonstrativos devidamente reclassificados em modelo comparativo às novas instruções (anexo I – p.43 ).

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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

### ANEXO I



#### BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO Quadro "De / para" do Exercício de 2020 (Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02

Código da Entidade: 0472-4

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
ATIVO	2020 IN 34	ATIVO	2020 IN 31
Disponível	45	Disponível	45
<b>Realizável</b>	<b>3.781.964</b>	<b>Realizável</b>	<b>3.781.964</b>
Gestão Previdencial	85.667	Gestão Previdencial	85.667
Gestão Administrativa	28.475	Gestão Administrativa	28.475
<b>Investimentos</b>	<b>3.667.822</b>	<b>Investimentos</b>	<b>3.667.822</b>
Títulos Públicos	2.406.921	Títulos Públicos	2.406.921
Fundos de Investimentos	1.246.767	Fundos de Investimentos	1.246.767
Empréstimos (1)	14.134	Operações com Participantes (1)	14.134
<b>Permanente (2)</b>	<b>8.621</b>	<b>Imobilizado e Intangível (2)</b>	<b>8.621</b>
Imobilizado	1.997	Imobilizado	1.997
Intangível	6.624	Intangível	6.624
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.790.630</b>		<b>3.790.630</b>

1	Neste item tivemos apenas a atualização da descrição da conta Empréstimo para Operações com Participantes.
2	Neste item tivemos apenas a atualização da descrição da conta Permanente para Imobilizado e Intangível.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



### BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Quadro "De / para" do Exercício de 2020

(Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02

Código da Entidade: 0472-4

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
PASSIVO	2020 IN 34	PASSIVO	2020 IN 31
<b>Exigível Operacional</b>	<b>31.621</b>	<b>Exigível Operacional</b>	<b>31.621</b>
Gestão Previdencial	26.017	Gestão Previdencial	26.017
Gestão Administrativa	5.451	Gestão Administrativa	5.451
Investimentos	153	Investimentos	153
<b>Exigível Contingencial</b>	<b>9.124</b>	<b>Exigível Contingencial</b>	<b>9.124</b>
Gestão Previdencial	2	Gestão Previdencial	2
Gestão Administrativa	9.122	Gestão Administrativa	9.122
<b>Patrimônio Social</b>	<b>3.749.885</b>	<b>Patrimônio Social</b>	<b>3.749.885</b>
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano</b>	<b>3.581.087</b>	<b>Patrimônio de Cobertura do Plano</b>	<b>3.581.087</b>
Provisões Matemáticas	3.581.087	Provisões Matemáticas	3.581.087
Benefícios Concedidos	80.125	Benefícios Concedidos	80.125
Benefícios a Conceder	3.500.962	Benefícios a Conceder	3.500.962
<b>Fundos</b>	<b>168.798</b>	<b>Fundos</b>	<b>168.798</b>
Fundos Previdenciais	125.015	Fundos Previdenciais	125.015
Fundos Administrativos	43.710	Fundos Administrativos	43.710
Fundos dos Investimentos (1)	73	Fundos para Garantia das Operações com Participantes (1)	73
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>3.790.630</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>3.790.630</b>

1

Na conta do passivo tivemos apenas alteração na descrição da conta Fundo dos Investimentos para Fundos para Garantia das Operações com Participantes.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



### DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL CONSOLIDADO

Quadro "De / para" do Exercício de 2020

(Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02

Código da Entidade: 0472-4

DESCRIÇÃO	2020 IN 34		2020 IN 31
<b>A) Patrimônio Social - início do exercício</b>	<b>2.425.279</b>	<b>A) Patrimônio Social - início do exercício</b>	<b>2.425.279</b>
<b>1. Adições</b>	<b>1.508.973</b>	<b>1. Adições</b>	<b>1.655.661</b>
Contribuições Previdenciais (1)	1.131.468	Contribuições Previdenciais (1)	1.092.808
		Portabilidade (1)	3.826
		Indenização de Riscos Terceirizados (1)	17.929
		Outras Adições Previdenciais (1)	16.905
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial (2)	308.061	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial (2)	454.699
<b>Receitas Administrativas</b>	<b>65.042</b>	<b>Receitas Administrativas</b>	<b>65.042</b>
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa (2)	4.371	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa (2)	4.421
Constituição de Fundos de Investimento (3)	31	Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes (3)	31
<b>2. Destinações (4)</b>	<b>(184.367)</b>	<b>2. Deduções (4)</b>	<b>(331.055)</b>
Benefícios (5)	(126.841)	Benefícios (5)	(6.694)
		Resgates (5)	(952)
		Portabilidade (5)	(1.191)
		Provisão para Perdas Estimadas (5)	-
		Repasso de Prêmio de Riscos Terceirizados (5)	(117.381)
		Outras Deduções (5)	(623)
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial (2)	(2)	Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial (2)	(146.638)
<b>Despesas Administrativas</b>	<b>(53.943)</b>	<b>Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial</b>	<b>(2)</b>
		<b>Despesas Administrativas</b>	<b>(53.943)</b>
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa (3.581)	(3.581)	Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa (2)	(50)
		<b>Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa</b>	<b>(3.581)</b>
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>1.324.606</b>	<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>1.324.606</b>
Provisões Matemáticas	1.283.837	Provisões Matemáticas	1.283.837
Fundos Previdenciais	28.849	Fundos Previdenciais	28.849
Fundos Administrativos (6)	11.889	Fundos Administrativos (6)	11.889
Fundos dos Investimentos (6)	31	Fundos para Garantia das operações com participantes (6)	31
<b>B) Patrimônio Social no final do exercício (A+3)</b>	<b>3.749.885</b>	<b>B) Patrimônio Social no final do exercício (A+3)</b>	<b>3.749.885</b>

1	As contribuições foram abertas em nível analítico no demonstrativo de 2021.
2	Em 2020 o resultado do investimento era pelo valor líquido (Positivo - negativo), a partir de 2021 o valor do resultado positivo de investimentos passou a ser apresentado em adições e o resultado negativo em deduções.
3	Neste item tivemos apenas a atualização da descrição de Constituição de Fundos de Investimento para Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes.
4	Neste item tivemos apenas a atualização da descrição de Destinações para Deduções.
5	Os Benefícios foram abertos em um nível analítico no demonstrativo de 2021.
6	Nestes itens tivemos a atualização da descrição de Fundos de Investimento para Fundos para Garantia das Operações com Participantes. Nos Fundos não Previdenciais até dezembro de 2020 era informado o saldo da conta nos fundos; a partir de 2021 com a IN 31 a instrução é lançar a variação da conta dos fundos não previdenciais.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



### DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA)

Quadro "De / para" do Exercício de 2020

(Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02

Código da Entidade: 0472-4

DESCRIÇÃO	2020 IN 34		2020 IN 31
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>31.821</b>	<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>31.821</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>69.413</b>	<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>69.463</b>
<b>1.1. Receitas</b>	<b>69.413</b>	<b>1.1. Receitas</b>	<b>69.463</b>
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	64.771	Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	64.771
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos	271	Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos	271
	-	Receitas Diretas	-
	-	Outras Receitas	-
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos (1)	4.371	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos (1)	4.421
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>53.943</b>	<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>53.943</b>
<b>2.1. Administração Previdencial (2)</b>	<b>48.665</b>	<b>2.1. Administração dos Planos Previdenciais (2)</b>	<b>42.484</b>
Pessoal e encargos (2)	23.384	Pessoal e encargos (2)	27.338
Treinamentos/congressos e seminários (2)	284	Treinamentos/congressos e seminários (2)	333
Viagens e estadias (2)	123	Viagens e estadias (2)	160
Serviços de terceiros (2)	9.020	Serviços de terceiros (2)	9.076
Despesas gerais (2)	2.742	Despesas gerais (2)	3.773
Depreciações e amortizações (2)	1.335	Depreciações e amortizações (2)	1.486
Tributos (2)	318	Tributos (2)	318
Outras Despesas (3)	11.459		-
	-		-
	-		-
	-		-
<b>2.2. Administração dos Investimentos (2)</b>	<b>5.278</b>		
Pessoal e encargos (2)	3.954		
Treinamentos/congressos e seminários (2)	49		
Viagens e estadias (2)	37		
Serviços de terceiros (2)	56		
Despesas gerais (2)	1.031		
Depreciações e amortizações (2)	151		
		<b>2.4. Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores (3)</b>	<b>11.459</b>
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>3.581</b>	<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>3.581</b>
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos (1)	-	5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos (1)	50,00
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-5)</b>	<b>11.889</b>	<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-5)</b>	<b>11.889</b>
<b>7. Constituição /Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>11.889</b>	<b>7. Constituição /Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>11.889</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)</b>	<b>43.710</b>	<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>43.710</b>

1	Em 2020 o resultado do investimento era pelo valor líquido (Positivo - negativo), a partir de 2021 o valor do resultado positivo de investimentos passou a ser apresentado em receitas e o resultado negativo em despesas administrativas.
2	As despesas administrativas até 2020 eram apresentadas em dois grupos Despesas adm. Previdencial e Despesas adm. de investimentos, a partir de 2021 passou a ser em um único grupo despesas de administração dos planos previdenciais.
3	A atualização da antecipação de contribuição passada pela União para abertura do plano da Funpresp, passou a ter um item específico a partir de 2021.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



**PLANO EXECUTIVO FEDERAL**  
**CNPB: 2013.0003-83**  
**DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS**  
**Quadro "De / para" do Exercício de 2020**  
**(Em milhares de reais)**

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
DESCRIÇÃO	2020 IN 34	DESCRIÇÃO	2020 IN 31
<b>1. Ativos</b>	<b>3.473.796</b>	<b>1. Ativos</b>	<b>3.473.796</b>
Disponível	12	Disponível	12
Recebível	125.925	Recebíveis Previdencial	125.925
Investimento	3.347.859	Investimentos	3.347.859
Títulos Públicos	2.196.654	Títulos Públicos	2.196.654
Fundos de Investimentos	1.137.071	Fundos de Investimentos	1.137.071
Empréstimos (1)	14.134	Operações com Participantes (1)	14.134
<b>2. Obrigações</b>	<b>23.982</b>	<b>2. Obrigações</b>	<b>23.982</b>
Operacional	23.980	Operacional	23.980
Contingencial	2	Contingencial	2
<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>40.331</b>	<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>40.331</b>
Fundos Administrativos	40.258	Fundos Administrativos	40.258
Fundos dos Investimentos (2)	73	Fundos para Garantia das Operações com Participantes (2)	73
<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>3.409.483</b>	<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>3.409.483</b>
Provisões Matemáticas Nota 6.5	3.293.474	Provisões Matemáticas	3.293.474
Fundos Previdenciais Nota 6.5	116.009	Fundos Previdenciais	116.009

1	Na conta do ativo tivemos apenas alteração na descrição de Empréstimos <del>para</del> Operações com Participantes.
2	Na conta do passivo tivemos apenas alteração na descrição da conta Fundo dos Investimentos <del>para</del> Fundos para Garantia das Operações com Participantes.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



**PLANO EXECUTIVO FEDERAL**  
CNPB: 2013.0003-83  
**DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS**  
Quadro "De / para" do Exercício de 2020  
(Em milhares de reais)

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
DESCRIÇÃO	2020 IN 34	DESCRIÇÃO	2020 IN 31
<b>1. Ativos</b>	<b>3.473.796</b>	<b>1. Ativos</b>	<b>3.473.796</b>
Disponível	12	Disponível	12
Recebível	125.925	Recebíveis Previdencial	125.925
Investimento	3.347.859	Investimentos	3.347.859
Títulos Públicos	2.196.654	Títulos Públicos	2.196.654
Fundos de Investimentos	1.137.071	Fundos de Investimentos	1.137.071
Empréstimos (1)	14.134	Operações com Participantes (1)	14.134
<b>2. Obrigações</b>	<b>23.982</b>	<b>2. Obrigações</b>	<b>23.982</b>
Operacional	23.980	Operacional	23.980
Contingencial	2	Contingencial	2
<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>40.331</b>	<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>40.331</b>
Fundos Administrativos	40.258	Fundos Administrativos	40.258
Fundos dos Investimentos (2)	73	Fundos para Garantia das Operações com Participantes (2)	73
<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>3.409.483</b>	<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>3.409.483</b>
Provisões Matemáticas Nota 6.5	3.293.474	Provisões Matemáticas	3.293.474
Fundos Previdenciais Nota 6.5	116.009	Fundos Previdenciais	116.009

1	Na conta do ativo tivemos apenas alteração na descrição de Empréstimos para Operações com Participantes.
2	Na conta do passivo tivemos apenas alteração na descrição da conta Fundo dos Investimentos para Fundos para Garantia das Operações com Participantes.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



PLANO EXECUTIVO FEDERAL  
CNPB: 2013.0003-83  
DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS  
Quadro "De / para" do Exercício de 2020  
(Em milhares de reais)

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
DESCRIÇÃO	2020 IN 34	DESCRIÇÃO	2020 IN 31
<b>Provisões Técnicas (1+2+3+4 )</b>	<b>3.433.536</b>	<b>Provisões Técnicas (1+2+3+4 )</b>	<b>3.433.536</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>3.293.474</b>	<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>3.293.474</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>75.721</b>	<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>75.721</b>
Contribuição Definida	13.559	Contribuição Definida	13.559
Benefício Definido	62.162	Benefício Definido	62.162
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>3.217.753</b>	<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>3.217.753</b>
Contribuição Definida	2.845.625	Contribuição Definida	2.845.625
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)	1.313.011	Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)	1.313.011
Saldo de Contas - Parcela Participantes	1.532.614	Saldo de Contas - Parcela Participantes	1.532.614
Benefício Definido	<b>372.128</b>	Benefício Definido	<b>372.128</b>
<b>3. Fundos</b>	<b>116.082</b>	<b>3. Fundos</b>	<b>116.082</b>
3.1. Fundos Previdenciais	116.009	3.1. Fundos Previdenciais	116.009
3.2. Fundos dos Investimentos - Gestão Previdencial (1)	73	3.2. Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial (1)	73
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>23.980</b>	<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>23.980</b>
4.1. Gestão Previdencial	23.834	4.1. Gestão Previdencial	23.834
4.2. Investimentos - Gestão Previdencial	146	4.2. Investimentos - Gestão Previdencial	146
<b>5. Exigível Contingencial</b>	<b>2</b>	<b>5. Exigível Contingencial</b>	<b>2</b>
5.1. Gestão Previdencial	2	5.1. Gestão Previdencial	2

1 Neste item tivemos a atualização da descrição de Fundos de Investimento para Fundos para Garantia das Operações com Participantes.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



**PLANO LEGISLATIVO FEDERAL**  
**CNPB: 2013.0006-18**  
**DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS**  
**Quadro "De / para" do Exercício de 2020**  
**(Em milhares de reais)**

IN - 34 até 2020		IN - 31 até 2020	
DESCRIÇÃO	2020 IN 34	DESCRIÇÃO	2020 IN 31
<b>1. Ativos</b>	<b>302.260</b>	<b>1. Ativos</b>	<b>302.260</b>
Disponível	1	Disponível	1
Recebível	3.452	Recebíveis Previdencial	3.452
Investimento	298.807	Investimentos	298.807
Títulos Públicos	194.132	Títulos Públicos	194.132
Fundos de Investimentos	104.675	Fundos de Investimentos	104.675
<b>2. Obrigações</b>	<b>2.189</b>	<b>2. Obrigações</b>	<b>2.189</b>
Operacional	2.189	Operacional	2.189
<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>3.452</b>	<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>3.452</b>
Fundos Administrativos	3.452	Fundos Administrativos	3.452
<b>4. Resultados a Realizar</b>	<b>-</b>	<b>4. Resultados a Realizar</b>	<b>-</b>
<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>296.619</b>	<b>5. Ativo Líquido (1-2-3-4)</b>	<b>296.619</b>
Provisões Matemáticas 6.5	287.613	Provisões Matemáticas	287.613
Fundos Previdenciais 6.5	9.006	Fundos Previdenciais	9.006

Neste demonstrativo não tivemos ajustes para realizar conforme solicitação da IN 31 Previc.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



PLANO LEGISLATIVO FEDERAL  
CNPB: 2013.0006-18  
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO  
Quadro "De / para" do Exercício de 2020  
(Em milhares de reais)

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
DESCRIÇÃO	2020 IN 34	DESCRIÇÃO	2020 IN 31
<b>A) Ativo Líquido - Início do Exercício</b>	<b>178.925</b>	<b>A) Ativo Líquido - Início do Exercício</b>	<b>178.925</b>
<b>1. Adições</b>	<b>137.106</b>	<b>1. Adições</b>	<b>149.630</b>
(+) Contribuições (1)	112.991	Contribuições (1)	108.607
(+) Resultado Positivo dos Investimentos - Gestão Previdencial (2)	24.115,00	Portabilidade (1)	252
(+)		Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial (2)	36.639,00
		Outras Adições (1)	4.132
<b>2. Destinações (3)</b>	<b>(19.412)</b>	<b>2. Deduções (3)</b>	<b>(31.936)</b>
(-) Benefícios (4)	(12.963)	Benefícios (4)	(284)
		Portabilidade (4)	(129)
		Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados (4)	(12.549)
		Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial (2)	(12.524,00)
(-) Custeio Administrativo	(6.449)	Custeio Administrativo	(6.450)
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)</b>	<b>117.694</b>	<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)</b>	<b>117.694</b>
(+/-) Provisões Matemáticas	112.136	Provisões Matemáticas	(112.136)
(+/-) Fundos Previdenciais	5.558	Fundos Previdenciais	(5.558)
<b>B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)</b>	<b>296.619</b>	<b>B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)</b>	<b>296.619</b>
<b>C) Fundos não Previdenciais</b>	<b>3.452</b>	<b>C) Fundos não Previdenciais</b>	<b>652</b>
(+/-) Fundos Administrativos (5)	3.452	Fundos Administrativos (5)	652

1	As contribuições foram abertas em nível analítico no demonstrativo de 2021.
2	Em 2020 o resultado do investimento era pelo valor líquido (Positivo - negativo), a partir de 2021 o valor do resultado positivo de investimentos passou a ser apresentado em adições e o resultado negativo em deduções.
3	Neste item tivemos apenas a atualização da descrição de Destinações para Deduções.
4	Os Benefícios foram abertos em um nível analítico no demonstrativo de 2021.
5	Nos Fundos não Previdenciais até dezembro de 2020 era informado o saldo da conta nos fundos; a partir de 2021 com a IN 31 a instrução é lançar a variação da conta dos fundos não previdenciais.

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

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



PLANO LEGISLATIVO FEDERAL  
CNPB: 2013.0006-18  
DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS  
Quadro "De / para" do Exercício de 2020  
(Em milhares de reais)

IN - 34 até 2020		IN - 31 a partir de 2021	
DESCRIÇÃO	2020 IN 34	DESCRIÇÃO	2020 IN 31
<b>Provisões Técnicas (1+2+3+4 )</b>	<b>298.802</b>	<b>Provisões Técnicas (1+2+3+4 )</b>	<b>298.809</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>287.613</b>	<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>287.613</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>4.404</b>	<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>4.404</b>
Benefício Definido	4.404	Benefício Definido	4.404
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>283.209</b>	<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>283.209</b>
Contribuição Definida	249.958	Contribuição Definida	249.958
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)	124.643	Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)	124.643
Saldo de Contas - Parcela Participantes	125.315	Saldo de Contas - Parcela Participantes	125.315
Benefício Definido	33.251	Benefício Definido	33.251
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>-</b>	<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>-</b>
<b>3. Fundos</b>	<b>9.006</b>	<b>3. Fundos</b>	<b>9.006</b>
<b>3.1. Fundos Previdenciais</b>	<b>9.006</b>	<b>3.1. Fundos Previdenciais</b>	<b>9.006</b>
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>2.182</b>	<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>2.189</b>
<b>4.1. Gestão Previdencial</b>	<b>2.182</b>	<b>4.1. Gestão Previdencial</b>	<b>2.182</b>
<b>4.2. Investimentos - Gestão Previdencial</b>	<b>7</b>	<b>4.2. Investimentos - Gestão Previdencial</b>	<b>7</b>

Neste demonstrativo não tivemos ajustes para realizar conforme solicitação da IN 31 Previc.

Cristiano Rocha Heckerto	Gilberto Tadeu Stanzione	Cícero Rafael Barros Dias	Cleiton dos Santos Araújo
Diretor Presidente	Diretor de Investimentos	Diretor de Seguridade	Diretor de Administração
CPF: 983.397.376-00	CPF: 261.568.398-52	CPF: 629.731.263-04	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