

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02
Código da Entidade: 0472-4

ATIVO	31/12/2022	31/12/2021	PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
Disponível	22	98	Exigível Operacional	52.911	36.750
			Gestão Previdencial	Nota 6.3 43.697	30.926
			Gestão Administrativa	Nota 6.3 7.517	5.218
			Investimentos	Nota 6.3 1.697	606
Realizável	6.633.322	5.079.415	Exigível Contingencial	Nota 6.4 18.176	12.976
Gestão Previdencial	Nota 6.1.1 122.549	89.524	Gestão Previdencial	-	2
Gestão Administrativa	Nota 6.1.2 24.001	24.997	Gestão Administrativa	18.176	12.974
Investimentos	Nota 6.1.3 6.486.772	4.964.894	Patrimônio Social	Nota 6.5 6.568.351	5.037.213
Títulos Públicos	4.056.313	3.245.307	Patrimônio de Cobertura do Plano	6.355.156	4.838.141
Fundos de Investimentos	2.362.266	1.677.760	Provisões Matemáticas	6.355.156	4.838.141
Operações com Participantes	68.193	41.821	Benefícios Concedidos	239.280	172.779
Outros Realizáveis	-	6	Benefícios a Conceder	6.115.876	4.665.362
Imobilizado e Intangível	Nota 6.2 6.094	7.426	Fundos	213.195	199.072
Imobilizado	1.827	2.383	Fundos Previdenciais	143.580	142.472
Intangível	4.267	5.043	Fundos Administrativos	68.950	56.261
			Fundos para Garantia das Operações com Participantes	665	339
TOTAL DO ATIVO	6.639.438	5.086.939	TOTAL DO PASSIVO	6.639.438	5.086.939

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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



DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL CONSOLIDADO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02
Código da Entidade: 0472-4

DESCRIÇÃO		31/12/2022	31/12/2021	VARIÇÃO (%)
A) Patrimônio Social - início do exercício		5.037.213	3.749.885	34,32
1. Adições		1.890.585	1.762.113	7,29
(+)	Contribuições Previdenciais	1.255.979	1.301.557	(3,50)
(+)	Portabilidade	14.596	7.173	103,49
(+)	Indenização de Riscos Terceirizados	63.810	64.720	(1,41)
(+)	Outras Adições Previdenciais	9.964	19.658	(49,31)
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	476.285	304.372	56,48
(+)	Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	2	-	-
(+)	Receitas Administrativas	63.293	61.753	2,49
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	6.330	2.614	142,16
(+)	Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes	326	266	22,56
2. Deduções		(359.447)	(474.785)	(24,29)
(-)	Benefícios	(39.732)	(14.479)	174,41
(-)	Resgates	(4.272)	(2.120)	101,51
(-)	Portabilidade	(3.611)	(2.798)	29,06
(-)	Provisão para Perdas Estimadas	-	(59)	(100,00)
(-)	Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(158.587)	(136.716)	16,00
(-)	Outras Deduções	(12.784)	(145.754)	(91,23)
(-)	Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	(83.527)	(121.043)	(30,99)
(-)	Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	-	-	-
(-)	Despesas Administrativas	(53.335)	(48.450)	10,08
(-)	Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	-	-
(-)	Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa	(3.599)	(3.366)	6,92
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)		1.531.138	1.287.328	18,94
(+/-)	Provisões Matemáticas	1.517.015	1.257.054	20,68
(+/-)	Fundos Previdenciais	1.108	17.457	(93,65)
(+/-)	Fundos Administrativos	12.689	12.551	1,10
(+/-)	Fundos para Garantia das Operações com Participantes	326	266	22,56
B) Patrimônio Social no final do exercício (A+3)		6.568.351	5.037.213	30,40

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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

DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

CNPJ: 17.312.597/0001-02
Código da Entidade: 0472-4

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO (%)
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	56.261	43.710	28,72
1. Custeio da Gestão Administrativa	69.623	64.367	8,17
1.1. Receitas	69.623	64.367	8,17
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	60.867	60.827	0,07
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos	1.019	868	17,40
Receitas Diretas	1.405	54	2.501,85
Outras Receitas	2	4	(50,00)
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	6.330	2.614	142,16
2. Despesas Administrativas	53.335	48.450	10,08
2.1. Administração dos Planos Previdenciais	53.335	47.839	11,49
Pessoal e encargos	34.941	30.288	15,36
Treinamentos/congressos e seminários	384	388	(1,03)
Viagens e estadias	435	53	720,75
Serviços de terceiros	11.502	9.911	16,05
Despesas gerais	3.274	2.947	11,10
Depreciações e amortizações	2.292	3.878	(40,90)
Tributos	507	374	35,56
2.4 Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores	-	611	(100,00)
3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas	3.599	3.366	6,92
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-	-
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-5)	12.689	12.551	1,10
7. Constituição /Reversão do Fundo Administrativo (6)	12.689	12.551	1,10
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	68.950	56.261	22,55

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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



PLANO EXECUTIVO FEDERAL
CNPB: 2013.0003-83
DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO (%)	
1. Ativos	6.053.657	4.648.696	30,22	
Disponível	-	76	-	
Recebíveis Previdencial	186.848	141.739	31,83	
Investimentos	5.866.809	4.506.881	30,17	
Títulos Públicos	3.703.873	2.958.610	25,19	
Fundos de Investimentos	2.094.743	1.506.444	39,05	
Operações com Participantes	68.193	41.821	63,06	
Outros Realizáveis	-	6	-	
2. Obrigações	42.151	29.037	45,16	
Operacional	42.151	29.035	45,17	
Contingencial	-	2	-	
3. Fundos não Previdenciais	64.969	52.555	23,62	
Fundos Administrativos	64.304	52.216	23,15	
Fundos para Garantia das Operações com Participantes	665	339	96,17	
5. Ativo Líquido (1-2-3)	5.946.537	4.567.104	30,20	
Provisões Matemáticas	Nota 6.5	5.819.082	4.438.610	31,10
Fundos Previdenciais	Nota 6.5	127.455	128.494	(0,81)

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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

PLANO EXECUTIVO FEDERAL
CNPB: 2013.0003-83
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

DESCRIÇÃO		31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício		4.567.104	3.409.483	33,95
1. Adições		1.712.515	1.601.215	6,95
(+)	Contribuições	1.197.694	1.244.062	(3,73)
(+)	Portabilidade	13.474	6.236	116,07
(+)	Indenização de Riscos Terceirizados	54.564	55.469	(1,63)
(+)	Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	437.044	280.200	55,98
(+)	Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	2	-	-
(+)	Outras Adições	9.737	15.248	(36,14)
2. Deduções		(333.082)	(443.594)	(24,91)
(-)	Benefícios	(38.745)	(12.632)	206,72
(-)	Resgate	(3.932)	(2.120)	85,47
(-)	Portabilidade	(3.422)	(2.797)	22,35
(-)	Provisão para Perdas Estimadas	-	(60,00)	-
(-)	Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(143.373)	(123.203)	16,37
(-)	Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	(76.420)	(110.618)	(30,92)
(-)	Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	-	-	-
(-)	Custeio Administrativo	(54.671)	(54.858)	(0,34)
(-)	Outras Deduções	(12.519)	(137.306)	(90,88)
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)		1.379.433	1.157.621	19,16
(+/-)	Provisões Matemáticas	1.380.472	1.145.136	20,55
(+/-)	Fundos Previdenciais	(1.038)	12.485	(108,31)
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)		5.946.537	4.567.104	30,20
C) Fundos não Previdenciais		12.414	12.224	1,55
(+/-)	Fundos Administrativos	12.088	11.958	1,09
(+/-)	Fundos para Garantia das Operações com Participantes	326	266	22,56

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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



PLANO EXECUTIVO FEDERAL
CNPB: 2013.0003-83
DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO (%)
Provisões Técnicas (1+3+4+5)	5.989.353	4.596.481	30,30
1. Provisões Matemáticas Nota 6.5	5.819.082	4.438.610	31,10
1.1. Benefícios Concedidos	215.164	158.225	35,99
Contribuição Definida	18.457	21.377	(13,66)
Benefício Definido	196.707	136.848	43,74
1.2. Benefício a Conceder	5.603.918	4.280.385	30,92
Contribuição Definida	5.167.893	3.947.047	30,93
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)	2.457.168	1.851.302	32,73
Saldo de Contas - Parcela Participantes	2.710.725	2.095.745	29,34
Benefício Definido	436.025	333.338	30,81
3. Fundos	128.120	128.833	(0,55)
3.1. Fundos Previdenciais Nota 6.5	127.455	128.494	(0,81)
3.2. Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial	665	339	96,17
4. Exigível Operacional	42.151	29.036	45,17
4.1. Gestão Previdencial	40.536	28.454	42,46
4.2. Investimentos - Gestão Previdencial	1.615	582	177,49
5. Exigível Contingencial	-	2	-
5.1. Gestão Previdencial	-	2	-

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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

PLANO LEGISLATIVO FEDERAL
CNPB: 2013.0006-18
DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos	560.088	420.051	33,34
Disponível	-	-	-
Recebíveis Previdenciais	4.651	4.045	14,98
Investimentos	555.437	416.006	33,52
Títulos Públicos	344.359	272.914	26,18
Fundos de Investimentos	211.078	143.092	47,51
2. Obrigações	3.243	2.497	29,88
Operacional	3.243	2.497	29,88
3. Fundos não Previdenciais	4.646	4.045	14,86
Fundos Administrativos	4.646	4.045	14,86
5. Ativo Líquido (1-2-3)	552.199	413.509	33,54
Provisões Matemáticas	536.075	399.531	34,18
Nota 6.5			
Fundos Previdenciais	16.124	13.978	15,35
Nota 6.5			

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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

PLANO LEGISLATIVO FEDERAL
CNPB: 2013.0006-18
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - Início do Exercício	413.509	296.619	39,41
1. Adições	168.988	157.092	7,57
Contribuições	119.151	127.574	(6,60)
Portabilidade	1.122	937	19,74
Indenização de Riscos Terceirizados	9.246	-	-
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	39.242	24.171	62,35
Outras Adições	227	4.410	(94,85)
2. Deduções	(30.298)	(40.202)	(24,64)
Benefícios	(987)	(1.847)	(46,56)
Resgates	(340)	-	-
Portabilidade	(189)	-	-
Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados	(15.214)	(13.513)	12,59
Resultado Negativo líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	(7.107)	(10.425)	(31,83)
Custeio Administrativo	(6.196)	(5.969)	3,80
Outras Deduções	(265)	(8.448)	-
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	138.690	116.890	18,65
Provisões Matemáticas	136.544	111.918	22,00
Fundos Previdenciais	2.146	4.972	(56,84)
B) Ativo Líquido - Final do Exercício (A+3)	552.199	413.509	33,54
C) Fundos não Previdenciais	601	593	1,35
Fundos Administrativos	601	593	1,35

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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

PLANO LEGISLATIVO FEDERAL
CNPB: 2013.0006-18
DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIÇÃO (%)
Provisões Técnicas (1+3+4)	555.442	416.006	33,52
1. Provisões Matemáticas Nota 6.5	536.075	399.531	34,18
1.1. Benefícios Concedidos	24.116	14.554	65,70
Contribuição Definida	240	63	-
Benefício Definido	23.876	14.491	64,76
1.2. Benefício a Conceder	511.959	384.977	32,98
Contribuição Definida	467.721	351.713	32,98
Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)	232.626	175.899	32,25
Saldo de Contas - Parcela Participantes	235.095	175.814	33,72
Benefício Definido	44.238	33.264	32,99
3. Fundos	16.124	13.978	15,35
Fundos Previdenciais Nota 6.5	16.124	13.978	15,35
4. Exigível Operacional	3.243	2.497	29,88
Gestão Previdencial	3.160	2.473	27,78
Investimentos - Gestão Previdencial	83	24	245,83

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e encontram-se disponíveis no portal da Funpresp-EXE (www.funpresp.com.br).

Cristiano Rocha Heckert
Diretor Presidente
CPF: 983.397.376-00

Gilberto Tadeu Stanzione
Diretor de Investimentos
CPF: 261.568.398-52

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(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, 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

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, atualizada pela Lei nº 13.183, de 2015 e Lei nº 14.463, de 2022.

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 4.994, de 24 de março de 2022.

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 2022 e 2021

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

Tabela 01: Informações sobre Planos de Benefícios

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-Gerência de Estatísticas e Desenvolvimento de Produtos/Diseg-Diretoria de Segurança/Funpresp-Exe

Tabela 02: Número de Patrocinadores, Participantes e Assistidos

Plano	Patrocinadores		Participantes (exceto os aposentados)		Assistidos (aposentados e beneficiários)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
ExecPrev	184	182	100.286	85.854	306	271
LegisPrev	3	3	2.943	2.050	6	4
Total	187	185	103.229	87.904	312	275

Fonte: Gedep/Diseg/Funpresp-Exe

A Funpresp-Exe encerrou o exercício de 2022 com a administração de 02 planos de benefícios, tendo 184 patrocinadores no Plano Executivo Federal (ExecPrev) e 3 no Legislativo Federal (LegisPrev), classificados na modalidade de Contribuição Definida (CD).

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 03: Perfis de Investimentos

Tipos de perfis	ExecPrev				
	Quantidade			Volume de Recursos	Rentabilidade
	Participantes	Desligados	Total		
Perfil 01	52.566	5.214	57.780	2.414.580	6,80%
Perfil 02	34.785	2.966	37.751	2.032.337	7,45%
Perfil 03	10.544	1.033	11.577	485.532	8,06%
Perfil 04	2.391	317	2.708	143.767	8,31%
TOTAL	100.286	9.530	109.816	5.076.216	

Tipos de perfis	LegisPrev				
	Quantidade			Volume de Recursos	Rentabilidade
	Participantes	Desligados	Total		
Perfil 01	1.076	21	1.097	224.389	6,50%
Perfil 02	1.165	7	1.172	181.804	7,25%
Perfil 03	628	7	635	48.719	7,80%
Perfil 04	74	0	74	12.808	8,04%
TOTAL	2.943	35	2.978	467.720	

Tipos de perfis	CONSOLIDADO			
	Quantidade			Volume de Recursos
	Participantes	Desligados	Total	
Perfil 01	53.642	5.235	58.877	2.638.969
Perfil 02	35.950	2.973	38.923	2.214.141
Perfil 03	11.172	1.040	12.212	534.251
Perfil 04	2.465	317	2.782	156.575
TOTAL	103.229	9.565	112.794	5.543.936

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

PERFIS DE INVESTIMENTOS: modelo de escolha de alocação de recursos, respeitando o ciclo de vida (tabela 4, idade do participante) e a opção do participante, por uma das combinações das Carteiras de investimentos, sendo o Perfil 1 de maior risco e o de Perfil 4 de menor risco, disponibilizadas pela Funpresp-Exe para a aplicação dos recursos financeiros das Reservas Individuais do participante. Maiores detalhes podem ser obtidos no site da Funpresp-Exe, link <https://www.funpresp.com.br/investimentos/perfis-de-investimentos-investimentos/pagina-inicial/>.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 04: Ciclo de Vida

Tipos de perfis	Idade do Participante
Perfil 01	Até 40 anos
Perfil 02	De 41 a 50 nos
Perfil 03	De 51 a 60 nos
Perfil 04	A partir de 61

Fonte: Funpresp-Exe Manual Técnico de Perfis de Investimentos

No ExecPrev, tivemos a quantidade de 109.816 pessoas com os seus recursos alocados em perfis de investimento, sendo 100.286 de participantes (99.953 ativos e 333 vinculados) e 9.530 de ex-participantes que se desligaram do plano e não saíram da patrocinadora, mantendo seus recursos na Funpresp-Exe. No LegisPrev, a quantidade participantes foi de 2.978, sendo 2.943 de participantes ativos e 35 de ex-participantes que se desligaram do plano e não saíram da patrocinadora, mantendo seus recursos na Funpresp-Exe. O volume dos recursos e a rentabilidade obtida em 2022 estão demonstrados 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.

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

- ✓ Resolução CNPC nº 48, de 08 de dezembro de 2021, que dispõe sobre as fontes, os limites para custeio administrativo, os critérios e os controles relativos às despesas administrativas das entidades fechadas de previdência complementar, vigente a partir de 1º. de janeiro de 2022;
- ✓ Resolução CFC nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, alterada em 2022 pela Norma Brasileira de Contabilidade, ITG 2021, de 15 de dezembro de 2022, 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

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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.
- ✓ Resolução CNPC nº 44, de 06 de agosto de 2021, que dispõe sobre a prestação de serviços de auditoria independente para as entidades fechadas de previdência complementar.

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:

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

Demonstração Consolidada da Mutação do Patrimônio Social (DMPS) – mostra a composição dos elementos que provocaram as alterações ocorridas no patrimônio 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;

Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DMAL) – evidencia as modificações 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.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

A contabilidade das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - EFPCs é 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 operações.

Previdencial – atividade de registro e de controle das contribuições, dos benefícios e dos institutos previstos no art. 14 da Lei Complementar nº 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 à administração dos planos de benefícios; e

Investimentos – atividade de registro e controle referentes à aplicação financeira dos recursos dos planos de benefícios e do plano de gestão administrativa.

As informações constantes das Notas Explicativas às demonstrações contábeis são apresentadas detalhadamente por plano de benefícios e PGA, tendo seus registros contábeis executados de forma segregada, possibilitando a apuração 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 informações individualizadas, consistentes e transparentes.

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 em sua 467ª Reunião Ordinária, realizada em 07 de março de 2023, aprovou o encaminhamento ao Conselho Fiscal das demonstrações contábeis e notas explicativas referente ao exercício de 2022.

A publicação e divulgação das demonstrações contábeis e notas explicativas foram aprovadas e autorizadas pelo Conselho Deliberativo em 24 de março de 2023.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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 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 e terceirizada. A carteira de gestão própria é composta por títulos públicos federais, fundos de índice¹ (conhecidos como ETF - Exchange Traded Funds) e operações com participantes. A carteira terceirizada, que é contratada por meio de processo licitatório, atualmente é composta da seguinte forma: a) fundos exclusivos - quatro fundos de investimento multimercado e dois de renda fixa de crédito privado; b) fundos não-exclusivos -

¹ shares Ibovespa Fundo de Índice (BOVA11) e IShares S&P 500 FIC de Fundo de Índice IE (IVVB11).

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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 2022 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. 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.

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 4.994, de 24 de março de 2022. Durante o ano de 2022 foram firmados 1.866 novos contratos, perfazendo 6.214 contratos desde a implantação da modalidade na Entidade. Essas operações podem ter prazo de até 96 (noventa e seis) 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.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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 05: 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 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.

A administração entende que as taxas de depreciações utilizadas no ativo imobilizado refletem razoavelmente a melhor estimativa da vida útil econômica, conforme preconizado pelo CPC 27 – Ativo Imobilizado.

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).

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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

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:

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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.

Pró-labore - percentual de 10% incidente sobre o valor total dos prêmios recebidos mensalmente pela seguradora referentes aos contratos de PAR- Parcela Adicional de Risco dos participantes dos Planos ExecPrev e LegisPrev, conforme definido no item 7.24 do Contrato de Prestação de Serviços nº 12/2019, firmado entre a Funpresp-Exe e a empresa Mongeral Aegon Seguros e Previdência S/A.

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 2022 estão demonstradas na Tabela 06.

Tabela 06: TAFIC paga pela Funpresp-Exe, por Plano de Benefícios.

Mês	ExecPrev		LegisPrev	
	Recurso Garantidor	TAFIC	Recurso Garantidor	TAFIC
Janeiro	4.097.836	80	370.530	12
Mai	4.506.375	80	415.982	12
Setembro	5.077.922	200	474.332	12
Total		360		36

Fonte: Gecot- Gerência de Orçamento, Contabilidade e Tesouraria/Dirad-Diretoria de Administração/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 2022 e 2021

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

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 e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido sobre a rentabilidade dos investimentos, a partir de janeiro de 2005.

6. ABERTURA DAS PRINCIPAIS CONTAS CONTÁBEIS

6.1. Realizável

Tabela 07: Saldo do Realizável por Plano

Plano	2022	2021
GESTÃO PREVIDENCIAL	122.549	89.524
ExecPrev	122.544	89.524
LegisPrev	5	-
GESTÃO ADMINISTRATIVA	24.001	24.997
PGA	24.001	24.997
INVESTIMENTOS	6.486.772	4.964.894
ExecPrev	5.866.809	4.506.881
LegisPrev	555.437	416.006
PGA	64.526	42.007
Totais	6.633.322	5.079.415

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

6.1.1. Gestão Previdencial

O valor de R\$ 122.549 refere-se a recursos a receber a título de contribuições normais e de contribuições facultativas mensais relativas a dezembro de 2022, mas realizadas em janeiro de 2023.

Até 31 de dezembro de 2022 a Fundação registrou um saldo de inadimplência referente a contribuição remuneratória parte patronal de duas patrocinadoras no valor de R\$ 25.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 08: Contribuição em atraso ExecPrev

Descrição	2022	2021
Saldo	25	22
Contribuição em atraso	25	82
(-) Provisão Perdas	0	60

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

6.1.2. Gestão Administrativa

O saldo registrado em 2022 é composto pelos seguintes valores:

Tabela 09: Gestão administrativa

Descrição	2022
Custeio Adm. dez/22	6.013
Férias, Seguro (D&O) e Caução	248
Depósito Judicial, nota nº 6.4	17.740

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

6.1.3. Investimentos

Os investimentos financeiros da Funpresp-Exe, no valor de R\$ 6.486.772, estão assim distribuídos: i) carteira sob gestão própria, totalizando R\$ 4.483.321, composta por Títulos Públicos Federais, no valor de R\$ 4.056.313, fundo BOVA11 no valor de R\$ 310.803, fundo IVVB11 no valor de R\$ 47.889, Aluguel de ações no valor de R\$ 123 e Carteira de Empréstimos no valor de R\$ 68.193; e ii) carteira sob gestão terceirizada, totalizando R\$ 2.003.451, composta por Fundos Exclusivos Multimercado, no valor de R\$ 740.005, Renda Fixa de Crédito Privado no valor de R\$ 613.805 e por Fundos Renda Fixa Referenciados, Renda Variável e de Investimento no Exterior, no valor de R\$ 649.641.

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 2022 apresentavam a seguinte composição:

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 10: Composição da carteira de investimentos da Funpresp-Exe

Ativo	2022	%	2021
I – CARTEIRA TERCEIRIZADA	2.003.451	30,89%	1.389.827
BNB PARIBAS (Exclusivo)	182.300	2,81%	167.690
TPF a mercado (TN)**	126.424		140.958
Operações compromissadas	53.128		21.602
Crédito Privado	1.430		5.160
Opções de Futuros	(7)		19
Ações	1.332,00		-
Contas a pagar/receber	(7)		(49)
DAYCOVAL CP (Exclusivo)	307.135	4,73%	-
Operações compromissadas	32.922		-
Crédito Privado	274.234		-
Contas a pagar/receber	(21)		-
SANTANDER FUN FI RF(Exclusivo)	306.670	4,73%	-
TPF a mercado (TN)**	15.792		-
Crédito Privado	289.064		-
Operações compromissadas	1.770		-
Opções de Futuros	86		-
Contas a pagar/receber	(42)		-
FI CAIXA FUNPRESP (Exclusivo)	188.235	2,90%	165.806
TPF a mercado (TN)**	132.285		147.057
Opções de Índice BOV	-		2
Operações compromissadas	55.947		18.982
Opções de Futuros	8		-
Contas a pagar/receber/Swap	(5)		(236)
FI SULAMÉRICA FUNPRESP (Exclusivo)	187.073	2,88%	166.143
TPF a mercado (TN)**	89.554		77.159
Operações compromissadas	71.892		59.932
Crédito Privado	25.649		28.964
Opções de Futuros	(17)		98
Contas a pagar/receber	(5)		(10)
FI MAG FUNPRESP (Exclusivo)	182.397	2,81%	165.765
TPF a mercado (TN)**	180.234		121.602
Operações compromissadas	2.121		43.571
Opções de Índice BOV	75		388
Opções de Futuros	(25)		-

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Contas a pagar/receber	(8)		204
FIC Santander Sovereign	147.501	2,27%	132.758
TPF a mercado (TN)**	147.501		132.758
FIC Safra Soberano	147.548	2,27%	132.130
TPF a mercado (TN)**	147.548		132.130
FI SANTANDER FI IMAB-5	9.238	0,14%	9.368
TPF a mercado (TN)**	9.238		9.368
ICATU VANGUARDA INFLAÇÃO LONGA FI	1.988	0,03%	1.934
TPF a mercado (TN)**	1.988		1.934
BV ALOCAÇÃO INFLAÇÃO RENDA FIXA FI	2.352	0,04%	2.148
TPF a mercado (TN)**	2.352		2.148
ITAÚ INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC RF	2.360	0,04%	2.153
TPF a mercado (TN)**	2.360		2.153
ITAU PRIVATE INDEX IBOVESPA FIA	156.746	2,42%	149.196
Ações	156.746		149.196
BRADESCO IBOVESPA PLUS FIA	56.277	0,87%	53.777
Ações	56.277		53.777
BRADESCO GLOBAL FIA - EXTERIOR	73.093	1,13%	191.976
Ações	73.093		191.976
JP GLOBAL RESEARCH - EXTERIOR	52.538	0,81%	-
Ações	52.538		-
ACCESS EQUITY WORLD FIA - EXTERIOR	-	-	48.983
Ações	-		48.983
II - CARTEIRA PRÓPRIA FUNPRESP	4.483.321	69,11%	3.575.067
TPF na curva (TMV)*	2.165.128		1.811.613
TPF a mercado (TN)**	1.891.185		1.433.694
BOVA11 (Ações)	310.803		250.417
IVVB11 (Ações)	47.889		37.517
Aluguel de Ações	123		
Proventos a receber	-		5
Empréstimos Consignados	68.193		41.821
Total dos Investimentos	6.486.772	100,00%	4.964.894

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

* (TMV): títulos mantidos até o vencimento.

** (TN): títulos para negociação.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Os Títulos Mantidos até o Vencimento *(TMV) são títulos que uma instituição financeira adquire com a intenção de mantê-los em sua carteira até a data de vencimento. Nesse caso, a instituição não tem a intenção de negociar esses títulos no mercado, mas sim mantê-los até que expirem e recebam o valor nominal acordado no momento da compra. Os valores desses títulos são atualizados a uma taxa constante e não estão sujeitos às flutuações do mercado.

Os Títulos para Negociação **(TN), por outro lado, são títulos que podem ser negociados no mercado financeiro. Os valores desses títulos são atualizados diariamente com base nas flutuações do mercado (valor de mercado), o que significa que o valor desses títulos pode subir ou cair dependendo das condições do mercado financeiro. Importa observar que os **(TN) também recebem o valor nominal acordado no momento da compra caso mantidos até o vencimento.

A Funpresp-Exe também gerencia a 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 11: Distribuição de recursos por Plano – Modalidade de liquidez - 31/12/2021

CLASSIFICAÇÃO	Plano Exe-cPrev	%	Plano Legis-Prev	%	PGA	%
A1 - LIQUIDEZ IMEDIATA	712.925	15,82%	77.249	18,57%	28.380	67,53%
A2 - CURTÍSSIMO PRAZO	2.095.421	46,49%	197.500	47,47%	-	0,00%
A3 - CURTO PRAZO	15.261	0,34%	1.315	0,32%	2.917	6,94%
A4 - MÉDIO PRAZO	66.557	1,48%	4.352	1,05%	3.398	8,08%
A5 - BAIXA LIQUIDEZ	1.616.713	35,87%	135.590	32,59%	7.333	17,45%
TOTAL	4.506.877	100%	416.006	100%	42.028	100%

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tabela 12: Distribuição de recursos por Plano – Modalidade de liquidez - 31/12/2022

CLASSIFICAÇÃO	Plano ExecPrev	%	Plano LegisPrev	%	PGA	%
A1 - LIQUIDEZ IMEDIATA	1.261.236	21,50%	144.787	26,07%	59.019	91,46%
A2 - CURTÍSSIMO PRAZO	2.239.074	38,17%	209.471	37,71%	-	0,00%
A3 - CURTO PRAZO	602.512	10,27%	56.269	10,13%	47	0,07%
A4 - MÉDIO PRAZO	28.819	0,49%	1.052	0,19%	3.273	5,07%
A5 - BAIXA LIQUIDEZ	1.735.168	29,58%	143.858	25,90%	2.187	3,39%
TOTAL	5.866.809	100%	555.437	100%	64.526	100%

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 2022 e 2021

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

¹Modalidades:

- A1 (Liquidez imediata): Parcela dos ativos conversíveis em até 2 dias úteis.
- A2 (Liquidez de curtíssimo prazo): Parcela dos ativos conversíveis em prazos superiores a 2 dias úteis e em prazos inferiores ou igual a 63 dias úteis.
- A3 (Liquidez de curto prazo): Parcela dos ativos conversíveis em espécie em prazos superiores a 63 dias úteis até 252 dias úteis.
- A4 (Liquidez de médio prazo): Parcela dos ativos conversíveis em espécie em prazos superiores a 252 dias úteis até 1260 dias úteis.
- A5 (Baixa Liquidez): Parcela dos ativos conversíveis em espécie em prazos superiores a 1.260 dias úteis ou com baixa capacidade de liquidação até o respectivo vencimento.

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.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 13: Títulos para Negociação Consolidados

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 30/12/2022					
VALORES CONSOLIDADOS					
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
LFT	01/03/2022	2.018	-	2.774	-
LTN	01/04/2024	-	8.047	-	8.579
LTN	01/01/2026	-	33.986	-	34.907
NTNB	15/05/2023	38.416	191.632	38.227	201.331
NTNB	15/08/2024	221.666	227.492	226.782	233.809
NTNB	15/05/2025	-	80.381	-	80.227
NTNB	15/05/2027	-	41.180	-	40.047
NTNB	15/08/2030	81.737	80.393	81.318	81.472
NTNB	15/08/2032	-	41.281	-	40.587
NTNB	15/05/2035	-	40.083	-	39.985
NTNB	15/08/2040	192.485	181.888	185.760	181.016
NTNB	15/05/2045	510.994	579.733	446.814	573.643
NTNB	15/08/2050	158.129	142.050	145.590	139.473
NTNB	15/05/2055	304.571	273.185	281.289	267.446
NTNB	15/08/2060	-	218.950	-	219.548
NTNF	01/01/2031	30.738	23.457	25.140	23.060
Total Geral		1.540.754	2.163.737	1.433.694	2.165.128

Fonte: Gecol/Dirin/Funpresp-Exe

Tesouro-Pré: LTN, NTNF

Tesouro-Pós: LFT, NTNB

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 14: Títulos Mantidos Até o Vencimento Consolidados

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 30/12/2022							
VALORES CONSOLIDADOS							
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor na Curva 2021	Valor na Curva 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
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	42.639	42.200	45.023	42.891	45.179
NTNB	15/08/2030	9.645	15.122	14.974	15.852	15.898	15.928
NTNB	15/05/2035	28.222	39.105	38.694	41.153	46.217	45.406
NTNB	15/08/2040	2.263	3.724	3.687	3.905	4.128	4.023
NTNB	15/05/2045	198.973	235.864	233.799	246.334	210.437	204.393
NTNB	15/08/2050	663.757	825.564	818.094	863.640	779.644	746.887
NTNB	15/05/2055	518.230	611.073	605.681	639.223	548.194	521.217
NTNF	01/01/2025	27.145	30.746	32.107	33.145	35.188	34.254
NTNF	01/01/2029	2.793	2.760	2.884	2.910	3.042	2.831
Total Geral		1.493.275	1.806.596	1.811.613	1.891.185	1.705.111	1.620.116

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe
 Tesouro-Pré: LTN, NTNF
 Tesouro-Pós: NTNB

Tabela 15: Títulos para Negociação – Plano ExecPrev

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 30/12/2022					
PLANO EXECPREV					
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
LFT	01/03/2022	1.831	-	2.527	-
LTN	01/04/2024	-	5.150	-	5.490
LTN	01/01/2026	-	31.073	-	31.915
NTNB	15/05/2023	35.727	172.082	35.552	180.795
NTNB	15/08/2024	200.498	205.808	205.165	211.522
NTNB	15/05/2025	-	72.944	-	72.806

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

NTNB	15/05/2027	-	37.063	-	36.043
NTNB	15/08/2030	74.861	73.640	74.487	74.628
NTNB	15/08/2032	-	37.854	-	37.218
NTNB	15/05/2035	-	36.266	-	36.186
NTNB	15/08/2040	170.223	160.870	164.295	160.099
NTNB	15/05/2045	464.506	530.509	406.080	524.887
NTNB	15/08/2050	148.865	133.738	137.071	131.312
NTNB	15/05/2055	275.591	247.072	254.401	241.881
NTNB	15/08/2060	-	200.872	-	201.421
NTNF	01/01/2031	27.295	20.829	22.324	20.478
Total Geral		1.399.398	1.965.770	1.301.902	1.966.681

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tesouro-Pré: LTN, NTNF

Tesouro-Pós: LFT, NTNB

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 16: Títulos para Negociação – Plano LegisPrev

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 30/12/2022					
PLANO LEGISPREV					
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
LFT	01/03/2022	80	-	112	-
LTN	01/04/2024	-	483	-	515
LTN	01/01/2026	-	2.913	-	2.991
NTNB	15/05/2023	2.689	19.550	2.676	20.536
NTNB	15/08/2024	21.168	21.685	21.617	22.287
NTNB	15/05/2025	-	7.437	-	7.421
NTNB	15/05/2027	-	4.117	-	4.005
NTNB	15/08/2030	6.875	6.753	6.831	6.844
NTNB	15/08/2032	-	3.426	-	3.369
NTNB	15/05/2035	-	3.816	-	3.799
NTNB	15/08/2040	22.262	21.018	21.466	20.917
NTNB	15/05/2045	46.488	49.224	40.733	48.756
NTNB	15/08/2050	9.264	8.312	8.519	8.161
NTNB	15/05/2055	28.980	26.113	26.888	25.565
NTNB	15/08/2060	-	18.078	-	18.127
NTNF	01/01/2031	3.443	2.627	2.816	2.583
Total Geral		141.249	195.553	131.657	195.874

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe

Tesouro-Pré: LTN, NTNF

Tesouro-Pós: LFT, NTNB

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Tabela 17: Títulos para Negociação – PGA

TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO – 30/12/2022					
PLANO PGA					
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
LFT	01/03/2022	107	-	135	-
LTN	01/04/2024	-	2.414	-	2.574
Total Geral		107	2.414	135	2.574

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe
Tesouro-Pré: LTN
Tesouro-Pós: LFT

Tabela 18: Títulos Mantidos Até o Vencimento – Plano ExecPrev

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 30/12/2022							
PLANO EXECPREV							
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor na Curva 2021	Valor na Curva 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
NTNB	15/08/2022	6.724	-	10.652	-	10.645	-
NTNB	15/05/2023	26.995	38.900	38.499	41.083	39.141	41.229
NTNB	15/08/2030	9.174	14.383	14.243	15.078	15.121	15.150
NTNB	15/05/2035	26.853	37.208	36.816	39.156	43.974	43.203
NTNB	15/08/2040	2.154	3.545	3.510	3.718	3.930	3.829
NTNB	15/05/2045	187.581	222.423	220.477	232.294	198.361	192.664
NTNB	15/08/2050	611.448	761.660	754.765	796.797	719.782	689.539
NTNB	15/05/2055	467.626	552.260	547.379	577.717	497.215	472.746
NTNF	01/01/2025	25.675	29.080	30.368	31.350	33.282	32.398
Total Geral		1.364.230	1.659.459	1.656.708	1.737.192	1.561.450	1.490.758

Fonte: Gecoi/Dirin/Funpresp-Exe
Tesouro-Pré: NTNF
Tesouro-Pós: NTNB

Tabela 19: Títulos Mantidos Até o Vencimento – Plano LegisPrev

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 30/12/2022							
PLANO LEGISPREV							
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor na Curva 2021	Valor na Curva 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
NTNB	15/08/2022	342	-	542	-	541	-
NTNB	15/05/2023	1.374	1.979	1.959	2.090	1.992	2.098
NTNB	15/08/2030	471	739	732	774	777	778

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

NTNB	15/05/2035	1.369	1.897	1.877	1.997	2.242	2.203
NTNB	15/08/2040	109	179	177	187	198	193
NTNB	15/05/2045	11.393	13.441	13.323	14.040	12.076	11.729
NTNB	15/08/2050	52.234	63.811	63.237	66.745	59.771	57.260
NTNB	15/05/2055	50.604	58.813	58.302	61.506	50.979	48.471
NTNF	01/01/2025	937	1.062	1.109	1.145	1.215	1.183
Total Geral		118.833	141.921	141.257	148.485	129.792	123.915

Fonte: Gecol/Dirin/Funpresp-Exe

Tesouro-Pré: NTNF

Tesouro-Pós: NTNB

Tabela 20: Títulos Mantidos Até o Vencimento – PGA

TÍTULOS MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO – 30/12/2022							
PLANO PGA							
Título	Data Vencimento	Custo Aquisição 2021	Custo Aquisição 2022	Valor na Curva 2021	Valor na Curva 2022	Valor de Mercado 2021	Valor de Mercado 2022
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	1.760	1.742	1.849	1.758	1.852
NTNB	15/08/2050	75	93	92	97	90	88
NTNF	01/01/2025	533	604	630	651	691	672
NTNF	01/01/2029	2.793	2.760	2.884	2.910	3.042	2.831
Total Geral		10.212	5.216	13.648	5.507	13.867	5.443

Fonte: Gecol/Dirin/Funpresp-Exe

Tesouro-Pré: LTN, NTNF

Tesouro-Pós: NTNB

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 Preços Unitários - PU's da Anbima (https://www.anbima.com.br/pt_br/informar/taxas-de-titulos-publicos.htm). Já as ações, opções de índice IBOVESPA, investimentos no exterior e crédito privado seguem as regras do Manual de Precificação do Custodiante (<https://static.btgpactual.com/media/manual-marcacao-a-mercado-btg-dez-19-vf-20200818153051.pdf>).

Os títulos públicos federais da Carteira Própria da Funpresp-Exe classificados na categoria de títulos para negociação são precificados utilizando os PU's 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.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

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 artigo 30 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**

A Gestão dos Riscos da Funpresp-Exe, alinhada aos objetivos estratégicos da Fundação, fundamenta-se em princípios, diretrizes e responsabilidades formalmente estabelecidos, segregando as funções de gestão e de controle.

O processo de Gestão de Riscos considera as categorias de risco atuarial, operacional, imagem, governança, tecnologia da informação, mercado, crédito, liquidez, legal, integridade, estratégico, sistêmico e socioambiental, e monitora esses riscos por meio de avaliações e acompanhamentos periódicos, métricas e indicadores, com vistas a prevenir possíveis perdas ou danos ao patrimônio dos participantes e assistidos.

O Conselho Deliberativo, em 28/03/2022, aprovou a segregação da gestão de riscos e da gestão de investimentos no âmbito da Funpresp-Exe. A cisão das atividades baseou-se no modelo de linhas de defesa.

Em 07/2022, ocorreu a criação da Coordenação de Riscos de Investimentos, vinculada à Gerência de Conformidade e Controles Internos da Presidência.

A segregação de gestão de investimento e gestão de riscos incluiu também a cisão do Comitê de Investimento e Riscos em dois Comitês: Comitê de Investimentos e Comitê de Riscos de Investimentos.

O Comitê de Riscos de Investimentos, de caráter consultivo, é formado pelo Diretor-Presidente, pelo Gerente de Conformidade e Controles Internos, pela Coordenadora de Riscos de Investimentos e por um representante do Conselho Deliberativo.

O **Risco Atuarial** decorre de desvios nas premissas utilizadas nos modelos matemáticos e nas projeções atuariais, definindo-se como métrica o Indicador de Solvência que mede a relação entre o Patrimônio Social relativo ao Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários – FCBE do plano de benefícios e a respectiva Provisão Matemática.

Quanto ao **Risco Operacional**, que decorre de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas e sistemas, ou de eventos externos podendo comprometer as

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

atividades da Fundação, a métrica definida foi a adoção de novos controles ou melhoria dos controles existentes a partir da Avaliação de Riscos e Controles Internos.

Em relação ao **Risco de Imagem**, definido pela possibilidade de ocorrência de eventos que podem comprometer a confiança dos participantes e demais partes envolvidas em relação à capacidade da Fundação de cumprir sua missão, estabeleceu-se a métrica o monitoramento do *Net Promoter Score* – NPS, índice obtido por meio de pesquisa quantitativa com o objetivo de identificar a satisfação dos clientes.

Risco de Governança, relacionado com a gestão da Fundação, compreende a prestação de contas de seus dirigentes e a conformidade legal dos atos praticados, tendo como métrica a aderência ao Guia de Melhores Práticas de Governança da PREVIC.

Risco de Tecnologia da Informação está relacionado ao Risco Operacional e decorre de falhas na segurança, confiabilidade, desempenho e conformidade dos sistemas. Para o acompanhamento desse risco adotou-se como métrica a média do tempo de disponibilidade dos servidores de hospedagem.

Risco Legal, ocasionado por procedimentos e rotinas que desrespeitam o ordenamento jurídico, por alterações na legislação ou em decorrência de mudança na interpretação judicial, definiu-se como métrica o acompanhamento dos processos classificados como prováveis, possíveis ou remotos, sob a perspectiva do Pronunciamento Técnico CPC 25 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

Risco de Integridade, que corresponde à vulnerabilidade que pode favorecer ou facilitar a ocorrência de práticas de corrupção, fraudes, irregularidades e/ou desvios éticos e de conduta, definindo-se como métrica o cumprimento das ações previstas no seu Plano de Integridade.

Risco Estratégico é definido pela possibilidade de ocorrência de eventos ou perdas decorrentes de mudanças adversas na Fundação ou no ambiente externo, que afetem a estratégia de negócio, estabelecendo-se como métrica o acompanhamento das Reservas Acumuladas e das Reservas Projetadas.

Risco Socioambiental é definido pela possibilidade de ocorrência de eventos decorrentes de falta de práticas de responsabilidade social e ambiental, tanto relativas à Funpresp-Exe quanto a empresas nas quais a Fundação possua investimentos, tendo como métrica o acompanhamento da implementação de ações de responsabilidade socioambiental no âmbito da Fundação.

O **gerenciamento de riscos das carteiras de investimentos** administradas pela Funpresp-Exe, conforme previsto no documento específico sobre o tema, anexo às políticas

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

de investimentos para o período 2023-2027, são apresentados a seguir os riscos e as respectivas métricas.

Risco de Mercado consiste na possibilidade de ocorrência de perdas resultantes da flutuação nos preços de mercado de posições financeiras detidas pela Fundação.

Risco de Crédito corresponde à possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento pela contraparte de obrigações financeiras nos termos pactuados, à desvalorização de contrato de crédito decorrente da deterioração na classificação de risco do tomador.

Risco de Liquidez corresponde à possibilidade de descasamento dos fluxos de ativos e passivos, de forma que os recursos possam não estar disponíveis na data do pagamento dos benefícios e demais obrigações do plano.

Por fim, o **Risco Sistêmico** é definido pela possibilidade de colapso do sistema financeiro ou mercado, com forte impacto sobre a economia, taxas de juros, câmbio e os preços dos ativos em geral.

Tabela 21: Métrica para gerenciamento de riscos de investimentos – Funpresp-Exe

Risco	Método	Descrição
Mercado	<i>Benchmark Value at Risk – B-VaR.</i>	Estimativa do risco por meio das diferenças entre o resultado dos investimentos e seus referenciais de rentabilidade.
	<i>Value at Risk – VaR</i>	Mensuração, sob condições normais de mercado, da máxima perda esperada para o investimento, com certo grau de confiança, para dado intervalo de tempo.
	<i>Conditional Value at Risk – C-VaR</i>	Estimativa da perda média que excede o VaR.
Crédito	<i>Rating</i> de crédito	Grau de investimento de acordo com agências classificadoras de risco.
	Diversificação	Diversificação quanto ao setor de atividade do emissor.
	Inadimplência da Carteira	Monitoramento da inadimplência da carteira.
Liquidez	Índices de liquidez	Suficiência de ativos líquidos para fazer frente às exigibilidades dos planos de benefícios.
	Colchão de liquidez	Caixa mínimo com ativos de alta liquidez.
Sistêmico	Teste de Estresse	Simulação de cenários críticos, permitindo avaliar o impacto sobre os 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 2022 e 2021

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

	Diversificação de ativos	Diversificação de tipos de ativos e quanto ao setor de atividade do emissor.
--	--------------------------	--

Fonte e Elaboração: Funpresp-Exe

O detalhamento das metodologias de gestão de riscos pode ser consultado acessando os *links* a seguir:

<https://www.funpresp.com.br/wp-content/uploads/2021/03/Politica-de-Gestao-de-Integridade-Riscos-e-Controles-Internos-PGRCI.pdf> (conforme disponível na data 03/03/2023)

<https://www.funpresp.com.br/nossos-investimentos/politicas-de-investimentos-2023-2027/> (conforme disponível na data 03/03/2023)

6.1.3.2. Custódia

Em conformidade com o disposto no art. 13 da Resolução CMN nº 4.994, de 24 de março de 2022, 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 Banco BTG Pactual S.A, através do contrato nº. 19/2021, foi a empresa responsável no exercício de 2022 pelo processamento das carteiras e controladoria dos Fundos Exclusivos, da Carteira Própria e da Carteira Consolidada da Funpresp-Exe.

6.2. Imobilizado e Intangível

Tabela 22: Composição do Imobilizado e do Intangível

Descrição	2022	2021
Imobilizado	1.827	2.383
Intangível	4.267	5.043
TOTAL	6.094	7.426

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

Tabela 23: Movimentação do Imobilizado e do Intangível

Descrição	Saldo em 2021	Adições	Baixas	Depr./amort.	Saldo em 2022
Imobilizado	2.383	1	-	(557)	1.827
Intangível	5.043	959	-	(1.735)	4.267
TOTAL	7.426	960	-	(2.292)	6.094

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 2022 e 2021

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

A variação tanto no Imobilizado quanto no Intangível refere-se às aquisições/baixas no valor de R\$ 960 e depreciações/amortizações no valor de R\$ 2.292 ocorridas no período.

6.3. Exigível operacional

Tabela 24: Saldos do Exigível Operacional por Plano

Plano	2022	2021
GESTÃO PREVIDENCIAL (i)	43.696	30.927
ExecPrev	40.536	28.454
LegisPrev	3.160	2.473
GESTÃO ADMINISTRATIVA (ii)	7.517	5.218
PGA	7.517	5.218
INVESTIMENTOS	1.698	606
ExecPrev	1.615	582
LegisPrev	83	24
Totais	52.911	36.751

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

6.3.1. Gestão Previdencial

No Plano ExecPrev, que totaliza R\$ 40.536, tem-se: R\$ 6.009 referente à provisão da taxa de carregamento normal de dezembro de 2022 e do 13º salário; R\$ 6.765 correspondente ao valor para pagamento de pensões, benefícios e retenções tributárias; R\$ 866 a título de outras exigibilidades, além de provisão para pagamento do Prêmio de Seguro no valor de R\$ 26.896, para proteção ao risco de invalidez e morte dos participantes.

No Plano LegisPrev, que totaliza R\$ 3.160, tem-se: provisão para pagamento de benefícios e retenções no valor de R\$ 118, R\$ 3.039 referente à provisão de novembro e dezembro de 2022 para pagamento de Prêmio de Seguro relativo à proteção ao risco de invalidez e morte dos participantes, além de outras exigibilidades no valor de R\$ 3.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

6.3.2. Gestão Administrativa

Tabela 25: Saldos da Gestão Administrativa

Descrição	2022	2021
Total	7.517	5.218
Pessoal e Encargos	5.621	3.318
Ressarcimento ao Patrocinador	895	742
Serviços de Terceiros	205	134
Aluguéis	150	154
Outras Despesas	646	870

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.

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 judiciais classificados como prováveis, seus valores foram provisionados e estão apresentados a seguir:

Tabela 26: Provisão Contingencial e Depósito Judicial

Descrição	Provisão		Deposito judicial	
	2022	2021	2022	2021
CONTINGENCIAL	18.177	12.976	17.740	11.896
CONTINGENCIAL ADMINISTRATIVO	18.177	12.974	17.740	11.896
TRIBUTÁRIA	18.172	12.969	17.740	11.896
COFINS - PROVISÃO	15.632	11.156	15.260	10.126

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

PIS - PROVISÃO	2.540	1.813	2.480	1.770
TRANSITADO EM JULGADO	5	5	-	-
HONORÁRIOS	5	5	-	-
CONTINGENCIAL PREVIDENCIAL	0	2	-	-
FUNPRESP-EXE	0	2	-	-

Fonte: Gecot/Dirad/Funpresp-Exe

Até 31 de dezembro de 2022, informa-se que a Fundação conta com um total de 468 ações, sendo que a GEJUR atua ou atuou como parte interessada em 366 ações judiciais em tramitação, informamos no quadro abaixo os que estão 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 27: Resumo e Classificação das ações judiciais da Funpresp-Exe

Descrição	2022	2021
QUANTIDADE DAS AÇÕES	48	39
PROVÁVEL	10	12
POSSÍVEL	38	27

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

De maneira detalhada, cumpre apresentar os seguintes panoramas:

Tabela 28: Quantidade de ações por assunto da Funpresp-Exe

Quantidade - Processos por Assuntos	Possível	Provável	Total
Oriundo de outros entes	28	8	36
Oriundo do Serviço Militar	3	-	3
Aposentadoria Especial Policial Federal	1	-	1
Cancelamento do Plano	2	2	4
Omissão na contratação da PAR	1	-	1
Ação Trabalhista	1	-	1
Outros	2	-	2
Total	38	10	48

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 2022 e 2021

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

Tabela 29: Valor das ações por assunto da Funpresp-Exe

Valores de Processos por Assuntos	Provável	Total
Oriundo de outros entes	5	5
Total	5	5

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

As ações prováveis que temos se referem a processos já transitados em julgado, com condenação certa, sendo o valor provisionado corresponde a condenação em honorários advocatício, e as ações classificadas como possíveis são aquelas que possuem decisões desfavoráveis à Funpresp-Exe, porém passíveis de recursos de judiciais.

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, com a Lei nº 12.618, de 30 de abril de 2012, e com o art. 3º da Resolução CNPC nº 41, de 9 de junho de 2021, 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.

O plano de custeio do FCBE do Plano ExecPrev, proposto por ocasião da avaliação atuarial de encerramento de exercício de 2022, está descrito na tabela a seguir:

Tabela 30: Custeio do FCBE por Plano de Benefícios – ExecPrev

Descrição	Alíquota
Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE)	2,20%
Aporte Extraordinário de Aposentadoria por Invalidez (AEAI)	0,51%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Ativo (AEMAt)	0,35%

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Aporte Extraordinário por Morte do Participante Assistido (AEMAss)	0,21%
Benefício por Sobrevivência do Assistido (BSA)	1,13%
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 31: Distribuição do percentual de contribuição do ExecPrev para 2023 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 2022, está descrito na tabela a seguir:

Tabela 32: Custeio do FCBE por Plano de Benefícios – LegisPrev

Descrição	Alíquota
Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE)	3,00%
Aporte Extraordinário de Aposentadoria por Invalidez (AEAI)	0,83%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Ativo (AEMAt)	0,94%
Aporte Extraordinário por Morte do Participante Assistido (AEMAss)	0,19%
Benefício por Sobrevivência do Assistido (BSA)	1,04%
Oscilação de Risco (OR)	0,00%

Fonte: 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 2022 e 2021

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

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 33: Distribuição do percentual de contribuição do LegisPrev para 2023 em função do tempo de plano

Tempo de Plano	Contribuição 17%			Contribuição 16%			Contribuição 15%		
	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada a pelo Participante e (RAP)	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada a pelo Participante e (RAP)	FCBE	Tx. de Carregamento	Reserva Acumulada a pelo Participante e (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/Diseq/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.

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 2022 e 2021

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

Tabela 34: Provisões Matemáticas por Planos de benefícios

Plano	Ano	
	2022	2021
I) Plano ExecPrev	2022	2021
Provisões Matemáticas	5.819.082	4.438.610
Benefícios Concedidos	215.164	158.225
Contribuição Definida	18.457	21.377
Benefício Definido não programado (FCBE)	196.707	136.848
Benefícios a Conceder	5.603.918	4.280.385
Contribuição Definida	5.167.893	3.947.047
Benefício Definido não programado (FCBE)	436.025	333.338
Fundos Previdenciais	127.455	128.494
Previstos em Nota técnica atuarial	127.455	128.494
Fundo Administrativo	64.304	52.216
Fundo Para Garantia das Operações com Participantes	665	339
Patrimônio Social – ExecPrev	6.011.506	4.619.659
II) Plano LegisPrev	2022	2021
Provisões Matemáticas	536.075	399.531
Benefícios Concedidos	24.116	14.554
Contribuição Definida	240	63
Benefício Definido não programado (FCBE)	23.876	14.491
Benefícios a Conceder	511.959	384.977
Contribuição Definida	467.721	351.713
Benefício Definido não programado (FCBE)	44.238	33.264
Fundos Previdenciais	16.124	13.978
Previstos em Nota técnica atuarial	16.124	13.978
Fundo Administrativo	4.646	4.045
Patrimônio Social – LegisPrev	556.845	417.554
III) Patrimônio Social – CONSOLIDADO	6.568.351	5.037.213

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 2022 e 2021

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

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 47, de 1 de outubro de 2021, da Resolução CNSP nº 385, de 09 de junho de 2020 e da Resolução PREVIC nº 8, de 23 de março de 2022.

Em dezembro/2022, foi realizado no FCBE do Plano ExecPrev o crédito do excedente técnico firmado pelo Contrato nº 12/2019, no valor de R\$ 7.597. O Plano LegisPrev teve resultado negativo na operação do Contrato nº12/2019, sendo nulo o valor referente ao excedente técnico desse plano.

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 2022, foi transferido R\$9.083 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 2022 e 2021

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

Tabela 35: Hipóteses atuariais da Funpresp-Exe

Hipóteses Atuariais	2022	2021
*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) ¹

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\$ 3.767 no ano de 2022 (R\$ 3.404 no ano de 2021).

8. ELIMINAÇÕES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Para a consolidação das demonstrações contábeis foram realizados lançamentos de eliminação de saldos referente a participação dos planos no saldo do fundo administrativo, para evitar a duplicação dos saldos que aparecem tanto no PGA como nos Planos, conforme tabela 34:

Tabela 36: Eliminação de saldo para consolidação

Descrição	Plano ExecPrev	Plano LegisPrev	PGA	(-) Eliminação	Consolidado
1.02.02.03 – Conta do Ativo	64.304	4.646	-	(68.950)	-
Participação no Fundo Administrativa	64.304	4.646	-	(68.950)	-
2.03.02.02 – Fundo Adm.	64.304	4.646	68.950	(68.950)	68.950
Fundo Administrativo	64.304	4.646	68.950	(68.950)	68.950

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 2022 e 2021

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

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 para estruturar e manter a gestão administrativa no período de 2013 a 2018. Parte do saldo de tais recursos financeiros registrados no Ativo/Investimentos 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 correntes para esse fim.

Para equilibrar o resultado contábil do PGA quando da utilização de tais recursos financeiros para o pagamento das despesas administrativas foi necessário um registro no grupo Outras Receitas Administrativas, tendo como contrapartida, lançamentos no grupo Ativo/Realizável/Gestão Administrativa/Despesas Antecipadas/Utilização da Reserva Financeira.

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.

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 no Ativo 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. Ou seja, a baixa do valor registrado no Ativo em Despesas Antecipadas, tendo como contrapartida um lançamento com efeito de redução em Outras Receitas. Em dezembro/2021 foram compensados R\$ 7.354 e em dezembro/2022 foi compensado o saldo restante no montante de R\$ 7.707.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

10. EVENTOS SUBSEQUENTES

10.1. PROVISÃO PARA PERDAS

A Americanas S.A. comunicou ao mercado, no dia 11 de janeiro de 2023, que identificou inconsistências contábeis na conta fornecedores, o que deu ensejo ao rebaixamento da nota de rating pelas principais agências do mercado (Moody's, Standard & Poor's e Fitch), o que na prática significou a perda do selo de bom pagador. Como consequência, houve abertura de um processo de Recuperação Judicial da Companhia. No dia do evento, a exposição total da Funpresp-Exe a Americanas S.A. (ações e debêntures) era de 0,32% do patrimônio ou R\$ 21.578 em R\$ 6.635.993 de patrimônio posicionado em 11/01/2023. Diante dos fatos, será realizado o provisionamento de 100% dos valores das debêntures da Americanas S.A. em carteira da Fundação, no dia 31/01/2023. Ainda assim, o resultado consolidado da Fundação foi positivo em janeiro (0,34%). Por fim, importa ressaltar que parte do valor provisionado pode ser recuperado com a venda dos ativos em mercado.

Em 02/02/2023, a agência de classificação de risco Fitch Ratings anunciou o rebaixamento da nota de crédito da Light S.A. em escala nacional de AA- para CCC. Isso significa que os ativos da Companhia perderam o grau de investimento (selo de bom pagador) na visão da agência, que antevê dificuldades de financiamento, tanto por conta de um mercado de crédito mais restritivo, quanto da contratação, pela Light S.A., de uma empresa com experiência em renegociação de dívidas para melhoria da sua estrutura de capital. No dia 01/02/2023, a carteira terceirizada da Funpresp-Exe possuía uma exposição de 0,17% do patrimônio da Fundação em debêntures da Light S.A. (R\$ 11,596 milhões de um patrimônio total de R\$ 6.635.993). Até o momento a Light S.A. está adimplente com todas as suas obrigações e o impacto foi restrito em função da baixa participação das debêntures na carteira da Fundação. Em função do rebaixamento, em 02/02/2023, houve uma oscilação negativa no valor das debêntures equivalente a 0,04% (R\$ 2,8 milhões) do patrimônio consolidado. Segundo o regulamento dos fundos de crédito licitados pela Funpresp-Exe, títulos que perdem o grau de investimento devem ser vendidos em até 63 dias úteis.

10.2. ALTERAÇÕES DE NORMAS QUE PASSARÃO A VIGORAR A PARTIR DE 1º DE JANEIRO DE 2023:

a. IN 42 PREVIC:

Em 1º de janeiro de 2023 entra em vigor a Instrução Normativa nº 42 da PREVIC – Superintendência Nacional de Previdência Complementar que dispõe sobre os critérios para constituição de provisões para perdas associadas ao risco de crédito dos ativos financeiros pelas Entidades

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

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

Fechadas de Previdência Complementar. Todavia, para a Funpresp-Exe não haverá impactos materiais.

b. **Resolução CNPC nº 56:**

Os procedimentos de implementação do CNPJ por plano, para cumprimento das normas complementares editadas pela Previc, poderão ser concluídos pelas entidades até 30 de junho de 2023. A administração entende que não haverá impactos nas demonstrações contábeis.

c. **RESOLUÇÃO PREVIC Nº 18, DE 22 DE DEZEMBRO DE 2022:**

Dispõe sobre os procedimentos contábeis, o plano contábil padrão, a função e o funcionamento das contas e a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis das entidades fechadas de previdência complementar. Essa norma passa a vigorar a partir de 1º de janeiro de 2023. Para uniformização dos registros contábeis a Resolução Previc nº 18, consolidou diversas regras contábeis contidas em outras normas, entretanto, não ocorrerá impactos materiais às demonstrações contábeis.

Cristiano Rocha Heckert 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

Demonstrações Contábeis 2022.pdf

Documento número #5977a6f3-fb62-4f7f-a33b-492aa7481c79

Hash do documento original (SHA256): a59ab2c566ab25d9b3e075b8f7a61b4bdb4386182678f92466763a28104a8afe

Assinaturas

✓ **Cícero Rafael Barros Dias**
CPF: 629.731.263-04
Assinou em 15 mar 2023 às 11:06:35

✓ **José Luiz Barros Junior**
CPF: 745.294.719-34
Assinou em 14 mar 2023 às 18:24:33

✓ **Gilberto Tadeu Stanzione**
CPF: 261.568.398-52
Assinou em 14 mar 2023 às 20:13:34

✓ **Cristiano Rocha Heckert**
CPF: 983.397.376-00
Assinou em 15 mar 2023 às 10:59:35

✓ **Cleiton dos Santos Araújo**
CPF: 851.631.201-15
Assinou em 15 mar 2023 às 11:20:02

✓ **Reginaldo Guedes da Silva**
CPF: 505.561.181-20
Assinou em 14 mar 2023 às 18:48:25

Log

14 mar 2023, 18:17:14 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 criou este documento número 5977a6f3-fb62-4f7f-a33b-492aa7481c79. Data limite para assinatura do documento: 13 de abril de 2023 (18:15). Finalização automática após a última assinatura: habilitada. Idioma: Português brasileiro.

- 14 mar 2023, 18:17:40 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 adicionou à Lista de Assinatura: cicero.dias@funpresp.com.br para assinar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Cícero Rafael Barros Dias e CPF 629.731.263-04.
- 14 mar 2023, 18:17:40 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 adicionou à Lista de Assinatura: joseluiz.barros@funpresp.com.br para assinar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo José Luiz Barros Junior e CPF 745.294.719-34.
- 14 mar 2023, 18:17:40 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 adicionou à Lista de Assinatura: gilberto.stanzione@funpresp.com.br para assinar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Gilberto Tadeu Stanzione e CPF 261.568.398-52.
- 14 mar 2023, 18:17:40 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 adicionou à Lista de Assinatura: cristiano.heckert@funpresp.com.br para assinar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Cristiano Rocha Heckert e CPF 983.397.376-00.
- 14 mar 2023, 18:17:40 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 adicionou à Lista de Assinatura: cleiton.araujo@funpresp.com.br para assinar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Cleiton dos Santos Araújo e CPF 851.631.201-15.
- 14 mar 2023, 18:17:40 Operador com email marcos.ordonho@funpresp.com.br na Conta 5a7ad025-01a9-4c15-ba9e-30a8be81b5c5 adicionou à Lista de Assinatura: reginaldo.silva@funpresp.com.br para assinar, via E-mail, com os pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Reginaldo Guedes da Silva e CPF 505.561.181-20.
- 14 mar 2023, 18:24:33 José Luiz Barros Junior assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail joseluiz.barros@funpresp.com.br. CPF informado: 745.294.719-34. IP: 189.6.14.36. Componente de assinatura versão 1.465.1 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.
- 14 mar 2023, 18:48:26 Reginaldo Guedes da Silva assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail reginaldo.silva@funpresp.com.br. CPF informado: 505.561.181-20. IP: 164.163.0.66. Componente de assinatura versão 1.465.1 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.
- 14 mar 2023, 20:13:34 Gilberto Tadeu Stanzione assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail gilberto.stanzione@funpresp.com.br. CPF informado: 261.568.398-52. IP: 164.163.0.66. Componente de assinatura versão 1.465.1 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.
- 15 mar 2023, 10:59:35 Cristiano Rocha Heckert assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail cristiano.heckert@funpresp.com.br. CPF informado: 983.397.376-00. IP: 200.175.225.26. Componente de assinatura versão 1.465.1 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.
- 15 mar 2023, 11:06:35 Cícero Rafael Barros Dias assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail cicero.dias@funpresp.com.br. CPF informado: 629.731.263-04. IP: 164.163.0.66. Componente de assinatura versão 1.465.1 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.
- 15 mar 2023, 11:20:02 Cleiton dos Santos Araújo assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail cleiton.araujo@funpresp.com.br. CPF informado: 851.631.201-15. IP: 200.169.157.16. Componente de assinatura versão 1.465.1 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.

15 mar 2023, 11:20:03 Processo de assinatura finalizado automaticamente. Motivo: finalização automática após a última assinatura habilitada. Processo de assinatura concluído para o documento número 5977a6f3-fb62-4f7f-a33b-492aa7481c79.



Documento assinado com validade jurídica.

Para conferir a validade, acesse <https://validador.clicksign.com> e utilize a senha gerada pelos signatários ou envie este arquivo em PDF.

As assinaturas digitais e eletrônicas têm validade jurídica prevista na Medida Provisória nº. 2200-2 / 2001

Este Log é exclusivo e deve ser considerado parte do documento nº 5977a6f3-fb62-4f7f-a33b-492aa7481c79, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso da Clicksign, disponível em www.clicksign.com.