

## **Demonstrações Contábeis**

### **FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# **FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada**

## **Demonstrações Contábeis**

31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis..... 1

#### Demonstrações Contábeis Auditadas

Balanço patrimonial .....	4
Demonstração da Mutação do Patrimônio Social.....	5
Demonstração da Mutação dos Ativos Líquidos por plano de benefícios.....	6
Demonstração do Ativo Líquido por plano de benefícios.....	9
Demonstração do Plano de Gestão Administrativa .....	12
Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios .....	16
Notas explicativas às demonstrações contábeis.....	19



Building a better  
working world

São Paulo Corporate Towers  
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909  
Vila Nova Conceição  
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000  
ey.com.br

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos Conselheiros, Diretores, Patrocinadoras e Participantes da  
**FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada**  
São Paulo – SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações da mutação do patrimônio social, da mutação do ativo líquido, do ativo líquido, do plano de gestão administrativa e das provisões técnicas do plano de benefícios para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada em 31 de dezembro de 2023, e o desempenho de suas operações para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar - CNPC.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Ênfase – Operações contratadas e déficit equacionado

Conforme mencionado nas Notas Explicativas nº 5, a Entidade apresenta em 31 de dezembro de 2023 na rubrica de operações contratadas o montante de R\$ 281.553 para o Plano de Benefícios PAP. Tal montante refere-se às insuficiências patrimoniais do exercício de 2023 e foram apuradas de acordo com as diretrizes estabelecidas pela Resolução CNPC nº 30 de 10 de outubro de 2018. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a este assunto.

## **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis**

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 27 de março de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC-SP-034519/O



Diana Yukie Naki dos Santos  
Contadora - CRC SP-300514/O

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**

(Em Milhares de Reais)

<b>ATIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Disponível</b>		<b>212</b>	<b>196</b>
<b>Realizável</b>		<b>3.951.131</b>	<b>3.670.151</b>
Gestão Previdencial	5	304.714	286.098
Gestão Administrativa		32	38
Investimentos	6	3.646.385	3.384.015
Fundos de Investimento		3.592.785	3.333.728
Investimentos Imobiliários		53.600	50.287
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>3.951.343</b>	<b>3.670.347</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Exigível Operacional</b>	<b>7</b>	<b>6.284</b>	<b>7.248</b>
Gestão Previdencial		4.418	5.452
Gestão Administrativa		1.848	1.757
Investimentos		18	39
<b>Exigível Contingencial</b>	<b>8</b>	<b>412</b>	<b>645</b>
Gestão Previdencial		412	645
<b>Patrimônio Social</b>		<b>3.944.647</b>	<b>3.662.454</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano		3.885.730	3.604.871
Provisões Matemáticas	9	3.907.862	3.642.810
Benefícios Concedidos		2.448.413	2.309.574
Benefícios a Conceder		1.568.704	1.445.524
( - ) Provisões Matemáticas a Constituir		(109.255)	(112.288)
Equilíbrio Técnico	10	(22.132)	(37.939)
Resultados Realizados		(22.132)	(37.939)
(-) Déficit Técnico Acumulado		(22.132)	(37.939)
Fundos	11	58.917	57.583
Fundos Previdenciais		57.729	57.064
Fundos Administrativos		1.188	519
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>3.951.343</b>	<b>3.670.347</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDADA**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) PATRIMÔNIO SOCIAL - INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>	<b>3.662.454</b>	<b>3.407.887</b>	<b>7</b>
<b>1. ADIÇÕES</b>	<b>563.140</b>	<b>337.525</b>	<b>67</b>
Contribuições Previdenciais	132.455	111.028	19
Portabilidade	316	224	41
Outras Adições Previdenciais	316	656	(52)
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	421.810	217.852	94
Receitas Administrativas	8.053	7.676	5
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	190	89	113
<b>2. DEDUÇÕES</b>	<b>(280.947)</b>	<b>(267.108)</b>	<b>5</b>
Benefícios	(222.477)	(207.340)	7
Resgates	(40.541)	(45.302)	(11)
Portabilidades	(10.228)	(6.109)	67
Outras Deduções	(18)	(666)	(97)
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	(109)	(31)	252
Despesas Administrativas	(7.574)	(7.660)	(1)
<b>3. ACRÉSCIMO/DECRÉSCIMO NO PATRIMÔNIO SOCIAL (1 + 2)</b>	<b>282.193</b>	<b>70.417</b>	<b>301</b>
Provisões Matemáticas	265.052	85.741	209
Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	15.807	227	6.863
Fundos Previdenciais	665	(15.656)	(104)
Fundos Administrativos	669	105	537
<b>4. OUTROS EVENTOS DO PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>-</b>	<b>184.150</b>	<b>(100)</b>
<b>5. OPERAÇÕES TRANSITÓRIAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) PATRIMÔNIO SOCIAL NO FINAL DO EXERCÍCIO (A + 3 + 4 + 5)</b>	<b>3.944.647</b>	<b>3.662.454</b>	<b>8</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PAP**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) ATIVO LÍQUIDO - INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.707.527</b>	<b>1.177.260</b>	<b>45</b>
<b>1. ADIÇÕES</b>	<b>200.233</b>	<b>77.345</b>	<b>159</b>
Contribuições	38.014	17.718	115
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	161.891	59.627	172
Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	193	-	100
Outras Adições	135	-	100
<b>2. DEDUÇÕES</b>	<b>(143.534)</b>	<b>(91.512)</b>	<b>57</b>
Benefícios	(142.344)	(89.890)	58
Resgates	(1.061)	(1.529)	(31)
Portabilidade	(111)	-	100
Migrações Entre Planos	-	(4)	(100)
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	-	(88)	(100)
Custeio Administrativo	-	(1)	(100)
Outras Deduções	(18)	-	100
<b>3. ACRÉSCIMO/DECRÉSCIMO NO ATIVO LÍQUIDO (1 + 2)</b>	<b>56.699</b>	<b>(14.167)</b>	<b>(500)</b>
Provisões Matemáticas	38.925	(10.284)	(479)
Fundos Previdenciais	1.967	(10.836)	(118)
Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	15.807	6.953	127
<b>4. OUTROS EVENTOS DO ATIVO LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>195.335</b>	<b>(100)</b>
<b>5. OPERAÇÕES TRANSITÓRIAS</b>	<b>-</b>	<b>349.099</b>	<b>(100)</b>
<b>B) ATIVO LÍQUIDO - FINAL DO EXERCÍCIO (A+3+4+5)</b>	<b>1.764.226</b>	<b>1.707.527</b>	<b>3</b>
<b>C) FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS</b>	<b>367</b>	<b>33</b>	<b>1.012</b>
Fundos Administrativos	367	33	1.012

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.



**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PAN**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) ATIVO LÍQUIDO - INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.106.840</b>	<b>1.020.315</b>	<b>8</b>
<b>1. ADIÇÕES</b>	<b>215.550</b>	<b>137.394</b>	<b>57</b>
Contribuições	67.313	63.642	6
Portabilidade	-	224	(100)
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	148.139	73.113	103
Outras Adições	98	415	(76)
<b>2. DEDUÇÕES</b>	<b>(81.218)</b>	<b>(79.300)</b>	<b>2</b>
Benefícios	(38.305)	(35.849)	7
Resgates	(33.845)	(38.293)	(12)
Portabilidade	(9.068)	(4.733)	92
Custeio Administrativo	-	(5)	(100)
Outras Deduções	-	(420)	(100)
<b>3. ACRÉSCIMO/DECRÉSCIMO NO ATIVO LÍQUIDO (1 + 2)</b>	<b>134.332</b>	<b>58.094</b>	<b>131</b>
Provisões Matemáticas	129.779	57.217	127
Fundos Previdenciais	4.553	877	419
<b>4. OUTROS EVENTOS DO ATIVO LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. OPERAÇÕES TRANSITÓRIAS</b>	<b>-</b>	<b>28.431</b>	<b>(100)</b>
<b>B) ATIVO LÍQUIDO - FINAL DO EXERCÍCIO (A+3+4+5)</b>	<b>1.241.172</b>	<b>1.106.840</b>	<b>12</b>
<b>C) FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS</b>	<b>142</b>	<b>32</b>	<b>344</b>
Fundos Administrativos	142	32	344

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PAP II**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) ATIVO LÍQUIDO - INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>	<b>847.568</b>	<b>805.044</b>	<b>5</b>
<b>1. ADIÇÕES</b>	<b>139.307</b>	<b>83.104</b>	<b>68</b>
Contribuições	27.128	28.294	(4)
Migração entre Planos	-	4	(100)
Portabilidade	316	-	100
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	111.780	54.565	105
Outras Adições	83	241	(66)
<b>2. DEDUÇÕES</b>	<b>(48.814)</b>	<b>(49.323)</b>	<b>(1)</b>
Benefícios	(41.828)	(42.308)	(1)
Resgates	(5.635)	(5.396)	4
Portabilidade	(1.049)	(1.376)	(24)
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial	(302)	-	100
Custeio Administrativo	-	(2)	(100)
Outras Deduções	-	(241)	(100)
<b>3. ACRÉSCIMO/DECRÉSCIMO NO ATIVO LÍQUIDO (1 + 2)</b>	<b>90.493</b>	<b>33.781</b>	<b>168</b>
Provisões Matemáticas	96.348	42.988	124
Fundos Previdenciais	(5.855)	(9.022)	(35)
Superávit (Déficit) Técnico do Exercício	-	(185)	(100)
<b>4. OUTROS EVENTOS DO ATIVO LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. OPERAÇÕES TRANSITÓRIAS</b>	<b>-</b>	<b>8.743</b>	<b>(100)</b>
<b>B) ATIVO LÍQUIDO - FINAL DO EXERCÍCIO (A+3+4+5)</b>	<b>938.061</b>	<b>847.568</b>	<b>11</b>
<b>C) FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS</b>	<b>160</b>	<b>24</b>	<b>567</b>
Fundos Administrativos	160	24	567

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PAP**  
*(Em Milhares de Reais)*

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variação (%)</b>
<b>1. ATIVOS</b>	<b>1.768.092</b>	<b>1.748.825</b>	<b>1</b>
Disponível	68	87	(22)
Recebíveis Previdencial	297.309	278.144	7
Investimentos	1.470.715	1.470.594	-
Fundos de Investimentos	1.417.115	1.420.307	-
Investimentos Imobiliários	53.600	50.287	7
<b>2. OBRIGAÇÕES</b>	<b>3.264</b>	<b>41.063</b>	<b>(92)</b>
Operacional	2.852	40.418	(93)
Contingencial	412	645	(36)
<b>3. FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS</b>	<b>602</b>	<b>235</b>	<b>156</b>
Fundos Administrativos	602	235	156
<b>4. RESULTADOS A REALIZAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. ATIVO LÍQUIDO (1-2-3-4)</b>	<b>1.764.226</b>	<b>1.707.527</b>	<b>3</b>
Provisões Matemáticas	1.775.634	1.736.709	2
Déficit Técnico	(22.132)	(37.939)	(42)
Fundos Previdenciais	10.724	8.757	22
<b>6. APURAÇÃO DO EQUILÍBRIO TÉCNICO AJUSTADO</b>	<b>73.726</b>	<b>52.911</b>	<b>39</b>
a) Equilíbrio Técnico	(22.132)	(37.939)	(42)
b) (+/-) Ajustes de Precificação	95.858	90.850	6
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a+b)	73.726	52.911	39

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PAN**  
*(Em Milhares de Reais)*

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variação (%)</b>
<b>1. ATIVOS</b>	<b>1.243.180</b>	<b>1.109.372</b>	<b>12</b>
Disponível	75	55	36
Recebíveis Previdencial	6.100	34.287	(82)
Investimentos	1.237.005	1.075.030	15
Fundos de Investimentos	1.237.005	1.075.030	15
<b>2. OBRIGAÇÕES</b>	<b>1.716</b>	<b>2.382</b>	<b>(28)</b>
Operacional	1.716	2.382	(28)
<b>3. FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS</b>	<b>292</b>	<b>150</b>	<b>95</b>
Fundos Administrativos	292	150	95
<b>4. RESULTADOS A REALIZAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. ATIVO LÍQUIDO (1-2-3-4)</b>	<b>1.241.172</b>	<b>1.106.840</b>	<b>12</b>
Provisões Matemáticas	1.206.275	1.076.496	12
Déficit Técnico	-	-	-
Fundos Previdenciais	34.897	30.344	15

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO - PLANO PAP II**  
*(Em Milhares de Reais)*

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variação (%)</b>
<b>1. ATIVOS</b>	<b>939.092</b>	<b>848.634</b>	<b>11</b>
Disponível	53	54	(2)
Recebíveis Previdencial	2.510	11.432	(78)
Investimentos	936.529	837.148	12
Fundos de Investimentos	936.529	837.148	12
<b>2. OBRIGAÇÕES</b>	<b>737</b>	<b>932</b>	<b>(21)</b>
Operacional	737	932	(21)
<b>3. FUNDOS NÃO PREVIDENCIAIS</b>	<b>294</b>	<b>134</b>	<b>119</b>
Fundos Administrativos	294	134	119
<b>4. RESULTADOS A REALIZAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. ATIVO LÍQUIDO (1-2-3-4)</b>	<b>938.061</b>	<b>847.568</b>	<b>11</b>
Provisões Matemáticas	925.953	829.605	12
Déficit Técnico	-	-	-
Fundos Previdenciais	12.108	17.963	(33)
<b>6. APURAÇÃO DO EQUILÍBRIO TÉCNICO AJUSTADO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Equilíbrio Técnico	-	-	-
b) (+/-) Ajustes de Precificação	-	-	-
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a+b)	-	-	-

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - CONSOLIDADA**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>519</b>	<b>414</b>	<b>25</b>
<b>1. CUSTEIO DA GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>8.243</b>	<b>7.765</b>	<b>6</b>
1.1. RECEITAS	8.243	7.765	6
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	-	8	(100)
Custeio Administrativo dos Investimentos	8.049	7.659	5
Outras Receitas	4	9	(56)
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	190	89	113
<b>2. DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(7.574)</b>	<b>(7.660)</b>	<b>(1)</b>
2.1. ADMINISTRAÇÃO DOS PLANOS PREVIDENCIAIS	(7.574)	(7.660)	(1)
Pessoal e encargos	(3.031)	(2.783)	9
Treinamentos/Congressos e seminários	(36)	(18)	100
Viagens e estadias	-	-	-
Serviços de Terceiros	(3.518)	(3.957)	(11)
Despesas Gerais	(305)	(202)	51
Tributos	(684)	(700)	(2)
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>669</b>	<b>105</b>	<b>537</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>669</b>	<b>105</b>	<b>537</b>
<b>8. Operações Transitórias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ATUAL (A+7+8)</b>	<b>1.188</b>	<b>519</b>	<b>129</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - PLANO PAP**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>235</b>	<b>69</b>	<b>241</b>
<b>1. CUSTEIO DA GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>3.733</b>	<b>2.434</b>	<b>53</b>
1.1. RECEITAS	3.733	2.434	53
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	-	1	(100)
Custeio Administrativo dos Investimentos	3.647	2.402	52
Outras Receitas	4	3	33
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	82	28	193
<b>2. DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(3.366)</b>	<b>(2.401)</b>	<b>40</b>
2.1. ADMINISTRAÇÃO DOS PLANOS PREVIDENCIAIS	(3.366)	(2.401)	40
Pessoal e Encargos	(1.300)	(850)	53
Treinamentos/Congressos e Seminários	(17)	(6)	183
Viagens e Estadias	-	-	-
Serviços de Terceiros	(1.613)	(1.243)	30
Despesas Gerais	(142)	(64)	122
Tributos	(294)	(238)	24
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>367</b>	<b>33</b>	<b>1.012</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>367</b>	<b>33</b>	<b>1.012</b>
<b>8. Operações Transitórias</b>	<b>-</b>	<b>133</b>	<b>(100)</b>
<b>B) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ATUAL (A+7+8)</b>	<b>602</b>	<b>235</b>	<b>156</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - PLANO PAN**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>150</b>	<b>84</b>	<b>79</b>
<b>1. CUSTEIO DA GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>2.561</b>	<b>2.741</b>	<b>(7)</b>
1.1. RECEITAS	2.561	2.741	(7)
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	-	5	(100)
Custeio Administrativo dos Investimentos	2.498	2.707	(8)
Outras Receitas	-	3	(100)
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	63	26	142
<b>2. DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(2.419)</b>	<b>(2.709)</b>	<b>(11)</b>
2.1. ADMINISTRAÇÃO DOS PLANOS PREVIDENCIAIS	(2.419)	(2.709)	(11)
Pessoal e Encargos	(997)	(993)	-
Treinamentos/Congressos e Seminários	(11)	(6)	83
Viagens e Estadias	-	-	-
Serviços de Terceiros	(1.080)	(1.398)	(23)
Despesas Gerais	(92)	(66)	39
Tributos	(239)	(246)	(3)
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>142</b>	<b>32</b>	<b>344</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>142</b>	<b>32</b>	<b>344</b>
<b>8. Operações Transitórias</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>(100)</b>
<b>B) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ATUAL (A+7+8)</b>	<b>292</b>	<b>150</b>	<b>95</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.



**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - PLANO PAP II**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>A) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>134</b>	<b>103</b>	<b>30</b>
<b>1. CUSTEIO DA GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>1.949</b>	<b>1.756</b>	<b>11</b>
1.1. RECEITAS	1.949	1.756	11
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	-	2	(100)
Custeio Administrativo dos Investimentos	1.904	1.732	10
Outras Receitas	-	2	(100)
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	45	20	125
<b>2. DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(1.789)</b>	<b>(1.732)</b>	<b>3</b>
2.1. ADMINISTRAÇÃO DOS PLANOS PREVIDENCIAIS	(1.789)	(1.732)	3
Pessoal e Encargos	(734)	(649)	13
Treinamentos/Congressos e Seminários	(8)	(4)	100
Viagens e Estadias	-	-	-
Serviços de Terceiros	(825)	(892)	(8)
Despesas Gerais	(71)	(46)	54
Tributos	(151)	(141)	7
<b>3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>160</b>	<b>24</b>	<b>567</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>160</b>	<b>24</b>	<b>567</b>
<b>8. Operações Transitórias</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>(100)</b>
<b>B) FUNDO ADMINISTRATIVO DO EXERCÍCIO ATUAL (A+7+8)</b>	<b>294</b>	<b>134</b>	<b>119</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS - PLANO PAP**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>PROVISÕES TÉCNICAS (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.767.490</b>	<b>1.748.590</b>	<b>1</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>1.775.634</b>	<b>1.736.709</b>	<b>2</b>
1.1 Benefícios Concedidos	1.658.724	1.612.037	3
Contribuição Definida	4.514	3.330	36
Benefício Definido	1.654.210	1.608.707	3
1.2 Benefícios a Conceder	208.413	218.685	(5)
Contribuição Definida	164.256	168.459	(2)
Saldo de Contas - Parcela Patrocinadores/Instituidores	64.275	66.797	(4)
Saldo de Contas - Parcela Participantes	99.981	101.662	(2)
Benefício Definido	44.157	50.226	(12)
1.3 ( - ) Provisões Matemáticas a Constituir	(91.503)	(94.013)	(3)
( - ) Déficit Equacionado	(91.503)	(94.013)	(3)
( - ) Patrocinadores	(91.503)	(94.013)	(3)
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>(22.132)</b>	<b>(37.939)</b>	<b>(42)</b>
2.1 Resultados Realizados	(22.132)	(37.939)	(42)
Déficit Técnico Acumulado	(22.132)	(37.939)	(42)
( - ) Déficit Técnico Acumulado	(22.132)	(37.939)	(42)
<b>3. Fundos</b>	<b>10.724</b>	<b>8.757</b>	<b>22</b>
3.1 Fundos Previdenciais	10.724	8.757	22
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>2.852</b>	<b>40.418</b>	<b>(93)</b>
4.1 Gestão Previdencial	2.849	40.406	(93)
4.2 Investimentos - Gestão Previdencial	3	12	(75)
<b>5. Exigível Contingencial</b>	<b>412</b>	<b>645</b>	<b>(36)</b>
5.1 Gestão Previdencial	412	645	(36)

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS - PLANO PAN**  
*(Em Milhares de Reais)*

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variação (%)</b>
<b>PROVISÕES TÉCNICAS (1+2+3+4)</b>	<b>1.242.888</b>	<b>1.109.222</b>	<b>12</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>1.206.275</b>	<b>1.076.496</b>	<b>12</b>
1.1 Benefícios Concedidos	396.670	359.732	10
Contribuição Definida	396.670	359.732	10
1.2 Benefícios a Conceder	809.605	716.764	13
Contribuição Definida	809.605	716.764	13
Saldo de Contas - Parcela Patrocinadores/Instituidores	397.162	357.345	11
Saldo de Contas - Parcela Participantes	412.443	359.419	15
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	-	-	-
<b>3. Fundos</b>	<b>34.897</b>	<b>30.344</b>	<b>15</b>
3.1 Fundos Previdenciais	34.897	30.344	15
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>1.716</b>	<b>2.382</b>	<b>(28)</b>
4.1 Gestão Previdencial	1.706	2.366	(28)
4.2 Investimentos - Gestão Previdencial	10	16	(38)

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS - PLANO PAP II**  
*(Em Milhares de Reais)*

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Variação (%)
<b>PROVISÕES TÉCNICAS (1+2+3+4)</b>	<b>938.798</b>	<b>848.500</b>	<b>11</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>925.953</b>	<b>829.605</b>	<b>12</b>
1.1 Benefícios Concedidos	393.019	337.805	16
Contribuição Definida	393.019	337.805	16
1.2 Benefícios a Conceder	550.686	510.075	8
Contribuição Definida	426.266	390.232	9
Saldo de Contas - Parcela Patrocinadores/Instituidores	190.347	177.072	7
Saldo de Contas - Parcela Participantes	235.919	213.160	11
Benefício Definido	124.420	119.843	4
1.3 ( - ) Provisões Matemáticas a Constituir	(17.752)	(18.275)	(3)
( - ) Déficit Equacionado	(17.752)	(18.275)	(3)
( - ) Patrocinadores	(17.752)	(18.275)	(3)
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Fundos</b>	<b>12.108</b>	<b>17.963</b>	<b>(33)</b>
3.1 Fundos Previdenciais	12.108	17.963	(33)
<b>4. Exigível Operacional</b>	<b>737</b>	<b>932</b>	<b>(21)</b>
4.1 Gestão Previdencial	732	921	(21)
4.2 Investimentos - Gestão Previdencial	5	11	(55)

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

A FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada, é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar – EFPC, constituída em 30 de janeiro de 1985 e autorizada a funcionar pelo Ministério do Trabalho e Previdência Social em 30 de janeiro de 1985, com autonomia administrativa, patrimonial e financeira de caráter não econômico e sem fins lucrativos, em conformidade com as normas emanadas pelo Ministério da Previdência Social, por intermédio do Conselho Nacional da Previdência Complementar – CNPC, da Secretaria de Políticas de Previdência Complementar (SPPC) e da Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC).

Os recursos atualmente administrados pela FUNEPP são oriundos de contribuições de patrocinadoras, participantes e rendimentos das aplicações desses recursos, que devem obedecer ao disposto em resoluções do Conselho Monetário Nacional (CMN) e seguindo como pilar as determinações da política de investimentos de cada Plano de Benefícios.

A Entidade tem por finalidade, através dos planos de benefícios abaixo, assegurar aos funcionários, diretores e de suas pessoas jurídicas vinculadas (patrocinadoras) complementação de proventos de aposentadoria e outros benefícios de natureza previdenciária, de acordo com o correspondente plano.

Planos de Benefícios	Sigla	CNPB	CNPJ <sup>(1)</sup>	Modalidade <sup>(2)</sup>	Quantidade Patrocinadores
Plano de Aposentadoria Programada <sup>(3) (4)</sup>	PAP	1999.0004-47	48.307.032/0001-60	CV	12
Plano de Aposentadoria Nestlé <sup>(3)</sup>	PAN	2014.0001-74	48.307.577/0001-77	CD	11
Plano de Aposentadoria Programada II <sup>(3)</sup>	PAP II	2014.0012-19	48.307.586/0001-68	CV	11

<sup>(1)</sup> Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica foi divulgado através do Ato Declaratório Executivo COCAD Nº 4, de 18 de outubro de 2022. A inscrição no CNPJ não confere personalidade jurídica própria aos planos de benefícios;

<sup>(2)</sup> Planos de Benefício Definido (BD) são aqueles cujos benefícios programados têm seu valor previamente estabelecido, sendo seu custo determinado atuarialmente, de forma a assegurar sua concessão e manutenção. Planos de Contribuição Definida (CD) são aqueles cujos benefícios programados têm seu valor permanentemente ajustado ao saldo da conta, mantido em favor do participante, inclusive na fase de percepção de benefícios considerando o resultado líquido de sua aplicação, os valores aportados e os benefícios pagos. Planos de Contribuição Variável (CV) são aqueles cujos benefícios programados apresentam a conjugação das características das modalidades de contribuição definida e benefício definido;

<sup>(3)</sup> Consideram-se as patrocinadoras: Chocolates Garoto Ltda.; CPW Brasil Ltda., Dairy Partners Americas Brasil Ltda; Dairy Partners Americas Manufacturing Brasil Ltda.; Dairy Partners Americas Nordeste Produtos Alimentícios Ltda.; Fundação Nestlé de Previdência Privada; Nestlé Brasil Ltda.; Nestlé Nordeste Alimentos e Bebidas Ltda; Nestlé Sul Alimentos e Bebidas Ltda.; Nestlé Stores Ltda. e Nestlé Waters Brasil - Bebidas e Alimentos Ltda.; e

<sup>(4)</sup> Considera-se a patrocinadora: Ralston Purina do Brasil Ltda.

O quadro de participantes na data base da avaliação atuarial em 31 de julho de 2023 e 30 de setembro de 2022 apresenta a seguinte posição:

Plano	Ativos <sup>(1)</sup>		Assistidos		Total		Data-base <sup>(2)</sup>
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
PAP	620	668	1.447	1.436	2.067	2.104	31/07/2023 e 30/09/2022
PAN	19.454	18.577	567	546	20.021	19.123	
PAP II	1.102	1.204	548	532	1.650	1.736	
<b>Total</b>	<b>21.176</b>	<b>20.449</b>	<b>2.562</b>	<b>2.514</b>	<b>23.738</b>	<b>22.963</b>	

<sup>(1)</sup> Consideram-se os participantes aguardando benefício proporcional diferido – BPD; e

<sup>(2)</sup> Refere-se a data base dos dados individuais relativos aos Participantes Ativos, Autopatrocinados, BPD e Assistidos.

**NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis em vigor no Brasil, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, em conformidade com as seguintes normas

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

específicas: Resolução PREVIC nº. 23, de 14 de agosto de 2023; Norma Brasileira de Contabilidade ITG Nº 2001, de 15/12/2022 e alterações posteriores a essas normas.

A planificação contábil se divide em três atividades (Gestão Previdencial, Gestão Administrativa, Fluxo de Investimentos) e cada atividade está segregada por Plano de Benefícios, formando um conjunto de informações que e identificam a origem dos fatos econômicos, financeiros e patrimoniais, respeitando a independência patrimonial dos Planos de Benefícios e Plano de Gestão Administrativa, cujos procedimentos caracterizam os processos destinados à realização das funções das Entidades Fechadas de Previdência Complementar – EFPC, em conformidade com o item 63 da NBC TG 26 (R5).

A sistemática introduzida pelos órgãos normativos apresenta, além das características já descritas, a segregação dos registros contábeis em duas gestões distintas (Previdencial e Administrativa) e o Fluxo dos Investimentos, comum a ambas, segundo a natureza e a finalidade das transações.

- **Gestão Previdencial** – Atividade de registro e de controle das contribuições, benefícios, provisões matemáticas e dos depósitos judiciais e recursais relativos às contingências da Gestão Previdencial, bem como do resultado do plano de benefícios de natureza previdenciária que justifica a apuração do equilíbrio técnico.
- **Gestão Administrativa** – Atividade de controle e registro dos fatos inerentes à administração dos planos de benefícios. Nesta atividade estão classificadas as receitas e despesas, bem como a apuração do resultado que justifica a constituição ou reversão do fundo administrativo.

O resultado do Plano de Gestão Administrativa - PGA é registrado de forma consolidada e segregada do Plano de Benefícios, tendo sua mutação constituída pela diferença entre as receitas e despesas administrativas, acrescidas pelo retorno do investimento do mesmo. Sua finalidade é de ser utilizado na cobertura de eventuais insuficiências no resultado das operações do PGA.

Conforme determina a Resolução CNPC Nº 43/2021, o Plano de Gestão Administrativa – PGA tem regulamento próprio aprovado pelo Conselho Deliberativo, cuja finalidade é a consolidação das disposições específicas sobre o PGA, com o objetivo de estabelecer padrões, regras, critérios, indicadores e metas para a gestão dos recursos administrativos oriundos dos planos de benefícios previdenciários administrados pela entidade.

A segregação das despesas administrativas, por planos de benefícios, é efetuada da seguinte maneira:

- a) Segregação real (despesas específica) – quando os eventos são realizados para atender necessidade específica de um plano de benefícios; e
  - b) Segregação por rateio (despesas comuns) – quando os eventos são realizados para suprir necessidade comum a todos os planos de benefícios. Neste caso o rateio é definido pela administração da entidade e aprovado pelo Conselho.
- **Investimentos** – Registro e controle referentes à aplicação dos recursos de cada plano de benefício, e do plano de gestão administrativa – PGA.

Conforme artigo 362 da Resolução PREVIC nº 23, de 14 de agosto de 2023, as Entidades Fechadas de Previdência Complementar – EFPC apresentam os seguintes demonstrativos contábeis, comparativos com o exercício anterior:

- Balanço Patrimonial Consolidado – BP;
- Demonstração da Mutação do Patrimônio Social – DMPS (consolidada);
- Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios – DMAL;
- Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios – DAL;

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

- Demonstração do Plano de Gestão Administrativa – DPGA (consolidada);
- Demonstração do Plano de Gestão Administrativa por Plano de Benefícios - DPGA;
- Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios – DPT; e
- Notas explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas.

As eliminações necessárias à consolidação das Demonstrações Contábeis foram realizadas de acordo com o artigo 188 da Resolução PREVIC nº. 23, de 14 de agosto de 2023 e alterações posteriores. As contas passíveis de eliminações, entre outras, são "Migrações entre Planos", "Compensações de Fluxos Previdenciais", "Participação no PGA", "Participação no Fundo Administrativo PGA" e valores a pagar e a receber entre planos" (Nota explicativa nº 13).

### **NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração e foram elaboradas e apresentadas em conformidade com as normas contábeis específicas, da Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC). Conforme constam destas diretrizes, as práticas contábeis adotadas pela Entidade são específicas para o segmento das entidades fechadas de previdência complementar.

As práticas contábeis e procedimentos adotados na elaboração das Demonstrações Contábeis estão resumidos em:

#### **a) Disponível**

Registra as disponibilidades financeiras existentes em caixa e contas correntes.

#### **b) Ativo Realizável**

- **Gestão Previdencial** – Compreende os valores e direitos relativos às contribuições de patrocinadores e participantes, observando-se o plano de custeio, bem como depósitos judiciais/recursais realizados relativos as contingências da Gestão Previdencial. Compreende também os valores contratados por Patrocinadores, decorrentes de equacionamento de déficit, acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias, bem como outros valores a receber de natureza previdenciária.
- **Gestão Administrativa** – Compreende os valores e direitos relativos ao custeio de despesas administrativas efetuado pela patrocinadora, participantes e outros eventos administrativos.
- **Investimentos** – As diretrizes de aplicações dos recursos garantidores dos planos administrados estão em consonância com as respectivas Políticas de Investimentos dos Planos de Benefícios e do PGA e os principais critérios de avaliação e de reconhecimento de receitas são:

Em atendimento à Resolução PREVIC nº 23, de 14 de agosto de 2023, os títulos e valores mobiliários são classificados em duas categorias, a saber

#### **I. Fundos de investimento**

**a. Títulos para negociação** – Títulos e valores mobiliários adquiridos com o propósito de serem negociados independente do prazo a decorrer da data da aquisição. São contabilizados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos e ajustados pelo de mercado.

**a. Títulos mantidos até o vencimento** – Títulos os quais o prazo entre a data de aquisição e a data de vencimento dos títulos é igual ou superior a cinco anos. A entidade possui capacidade financeira e intenção de mantê-los na carteira até o vencimento, sendo classificados como de baixo risco por agência de risco do

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

país. São avaliados pelos respectivos custos de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos, os quais devem impactar o resultado do período e são ajustados a valor presente na data de liquidação, reconhecidos nas demonstrações das mutações do patrimônio social e na demonstração da mutação do ativo líquido.

As aplicações em fundos de investimentos estão registradas pelo valor efetivamente desembolsado nas aquisições de cotas, o qual, para valorização, é dividido pela fração ideal denominada cota, registrada com a instituição administradora/custodiante.

A valorização da aplicação é realizada diariamente, multiplicando-se a quantidade de cotas pelo valor da cota atualizada. A valorização ou a desvalorização apurada é apropriada na contabilidade da Entidade mensalmente.

O valor de mercado das quotas de fundos de investimento financeiro é apurado com base nos valores das cotas divulgados pelos administradores dos fundos.

As Rendas/Variações Positivas e Deduções/Variações Negativas da carteira são apropriadas em contas específicas diretamente vinculadas à modalidade de aplicação.

## **II. Investimentos Imobiliários**

Estão registrados ao custo de aquisição ou construção e ajustados anualmente por reavaliação elaborada por empresa ou profissionais legalmente habilitados de acordo com a legislação vigente.

Os ajustes de reavaliação, positivos ou negativos, são contabilizados nas contas específicas em contrapartida com o resultado.

### **c) Exigível Operacional**

São demonstrados os valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos. São registradas as obrigações decorrentes de pagamento de benefícios aos participantes, prestação de serviços por terceiros, obrigações tributárias, provisões de folha de pagamento e respectivos encargos.

### **d) Exigível Contingencial**

Decorrentes de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal dos negócios movidos por terceiros, ex-funcionários, ex-participantes e órgãos públicos em ações cíveis, trabalhistas e fiscais. Essas contingências, coerentes com práticas conservadoras adotadas, são avaliadas por assessores legais e levam em consideração a probabilidade que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações e que o montante das obrigações possa ser estimado com suficiente segurança. Os valores das contingências são quantificados utilizando-se modelos e critérios que permitam a sua mensuração de forma adequada, apesar da incerteza inerente ao prazo e valor.

Para as provisões de passivos contingentes a Entidade utiliza as definições do Pronunciamento Técnico CPC 25, conforme definições a seguir:

- **Prováveis:** para os quais são constituídas provisões;
- **Possíveis:** somente são divulgados sem que sejam provisionados; e
- **Remotas:** não requerem provisão e divulgação.



**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**e) Plano de Gestão Administrativa (PGA)**

Os registros das operações administrativas são efetuados através do PGA, que possui patrimônio próprio segregado dos planos de benefícios previdenciais.

O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas e reembolsos administrativos, deduzidas das despesas específicas da administração e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo.

O saldo do Fundo Administrativo é segregado por plano de benefício previdencial, não caracterizando obrigações ou direitos aos patrocinadores, participantes e assistidos dos planos.

As receitas administrativas da Entidade são debitadas aos Planos Previdenciais em conformidade com o plano de custeio vigente.

**f) Patrimônio Social**

O Patrimônio Social consiste no acúmulo de recursos oriundos de seus participantes e patrocinadoras, e que tem como objetivo garantir o benefício futuro dos participantes vinculados aos Plano e os fundos segregados em previdenciais, administrativos e de investimentos. Os saldos que compõem o Patrimônio Social são determinados em bases atuariais pelos e sob a responsabilidade dos consultores atuários externos contratados pela Entidade.

**g) Estimativas Atuariais e Contábeis**

A elaboração das Demonstrações Contábeis requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ao determinar estas estimativas levam-se em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos. Os principais itens de Balanço sujeitos a essas estimativas e premissas são:

- Ajustes a valores de mercado dos ativos classificados em títulos para negociação: conforme informação de precificação disponibilizada através do agente custodiante.
- Investimentos imobiliários: reavaliados periodicamente, por consultoria contratada conforme legislação em vigor.
- Contingências: as probabilidades de êxito e valores econômicos são informadas pelos consultores jurídicos.
- Provisões matemáticas: calculadas atuarialmente por profissional responsável pelos Planos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A administração revisa as estimativas e premissas periodicamente.

**h) Impostos**

**I. Imposto de Renda**

- Em 29 de dezembro de 2004 foi editada a Lei nº 11.053, que revogou a Medida Provisória nº 2.222, de 04 de setembro de 2001, e introduziu alterações no sistema de tributação dos planos de benefícios de caráter previdenciário. Conforme previsto no artigo 5º dessa Lei, a partir de 01 de janeiro de 2005, ficaram dispensados a retenção na fonte e o pagamento em separado do imposto de renda sobre os rendimentos e

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

ganhos auferidos nas aplicações de recursos das provisões, reservas técnicas e fundos de planos de benefícios de entidade de previdência complementar.

- Em 5 de abril de 2013 foi editada a IN nº 1.343, que determina que as Entidades Fechadas de Previdência Complementar estão desobrigadas de reter o IRRF sobre os pagamentos a título de complementação de aposentadoria, resgates e rateio de patrimônio, correspondente às contribuições efetuadas exclusivamente pelo beneficiário, no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1995.

## **II. PIS e COFINS**

São as contribuições calculadas às alíquotas de 0,65% para o PIS e 4% para a COFINS, sobre as receitas administrativas (receita bruta excluída, entre outros, dos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas a pagamentos de benefícios de aposentadoria, pensão, pecúlio e de resgate).

## **III. TAFIC – Taxa de Fiscalização e Controle**

De acordo com a Lei nº 12.154/2009, a Entidade é obrigada ao pagamento quadrimestral da TAFIC, cuja finalidade é contribuir para a cobertura dos custos com o processo de fiscalização e supervisão, executados pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC, sobre as atividades das Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

### **i) Registro das adições, deduções, receitas, despesas, rendas/variações positivas e deduções/variações negativas**

As adições e deduções da Gestão Previdencial, receitas e despesas da Gestão Administrativa e as rendas/variações positivas e deduções/variações negativas do fluxo de investimento são escrituradas pelo regime contábil de competência, exceto as contribuições de autopatrocinados, que são registradas pelo regime de caixa.

As Rendas/Variações Positivas de dividendos, bonificações e juros sobre capital próprio recebidos em dinheiro, decorrentes de investimentos em ações, são reconhecidas após a publicação da decisão da Assembleia Geral dos Acionistas das empresas investidas.

## **NOTA 4 – CUSTEIO ADMINISTRATIVO**

Representa o valor líquido das importâncias transferidas à Gestão Administrativa para cobertura dos gastos dos respectivos planos de benefícios.

O custeio administrativo tem origem nas seguintes fontes:

- **Gestão Previdencial:** são contabilizadas na Gestão Administrativa e custeadas mensalmente pela patrocinadora e os custos comuns são rateados proporcionalmente ao patrimônio de cada plano.
- **Investimentos:** são contabilizadas na Gestão Administrativa, sendo que os custos são rateados conforme definido no Plano de Custeio Anual aprovado pelo Conselho Deliberativo, sendo os valores das despesas custeadas pelo rendimento dos Investimentos dos planos de benefícios.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**NOTA 5 – Ativo Realizável**

**a) Gestão Previdencial**

Plano	2023						Total	2022
	Contribuições a Receber <sup>(1)</sup>	Déficit Técnico Contratado <sup>(2)</sup>	Adiantamentos <sup>(3)</sup>	Depósito Judicial - Esferas Cíveis / Tributários <sup>(4)</sup>	Outros Realizáveis <sup>(5)</sup>			
PAP	14.632	281.553	30	312	180	296.707	277.803	
PAN	5.607	-	-	-	189	5.796	5.736	
PAP II	2.138	-	-	-	73	2.211	2.559	
<b>Total</b>	<b>22.377</b>	<b>281.553</b>	<b>30</b>	<b>312</b>	<b>442</b>	<b>304.714</b>	<b>286.098</b>	

<sup>(1)</sup> Refere-se a contribuições de patrocinadoras e participantes a serem liquidadas no mês subsequente;

<sup>(2)</sup> Refere-se a déficit técnico equacionado do plano PAP amortizado mensalmente através de contribuições das patrocinadoras;

<sup>(3)</sup> Refere-se a adiantamento de benefícios pago aos assistidos;

<sup>(4)</sup> Depósitos judiciais referente aos processos abaixo:

a) Refere-se à cobrança de Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ do período 07/2002; 01/2003 e 01/2004, para o qual efetuamos o depósito no montante de R\$ 135 em fevereiro 2011. Em 31 de dezembro de 2023 o valor é de R\$ 290 no plano PAP; e

b) Refere-se a pagamento de pensão para ex-colaborador. Em 31 de dezembro de 2023 o valor é de R\$ 22 no plano PAP.

<sup>(5)</sup> Refere-se a valores de folha de benefícios a serem liquidadas em 2024.

**Déficit Técnico Contratado**

Segue evolução dos saldos dos contratos:

Planos	Saldo no Início do Exercício	Recebimento de Contribuições	Atualização / Repactuação	Saldo Final do Exercício
PAP	275.142	(17.333)	23.744	281.553
<b>Total</b>	<b>275.142</b>	<b>(17.333)</b>	<b>23.744</b>	<b>281.553</b>

Abaixo abertura das contribuições para amortização de déficit contratado por patrocinadora:

Patrocinadoras	2023	2022
Chocolates Garoto Ltda.	(5.738)	(989)
CPW Brasil Ltda.	(117)	(160)
Dairy Partners Americas Brasil Ltda.	(795)	(1.075)
Dairy Partners Americas Nordeste Produtos Alimentícios Ltda.	(79)	(103)
Fundação Nestlé de Previdencia Privada.	(17)	(22)
Nestlé Brasil Ltda.	(9.737)	(12.726)
Nestlé Nordeste Alimentos e Bebidas Ltda.	(818)	(1.160)
Nestlé Stores Ltda.	(30)	-
Autopatrocinos	(2)	(8)
<b>Total</b>	<b>(17.333)</b>	<b>(16.243)</b>

O saldo devedor é atualizado mensalmente pela meta atuarial do plano, ou seja, pelo indexador do plano e pela taxa de juros adotada na última avaliação atuarial.

Anualmente, nas avaliações atuariais de fechamento do exercício, será incorporado ao saldo devedor do contrato de dívida firmado entre às patrocinadoras e a entidade o montante atribuível às patrocinadoras do Equilíbrio Técnico Ajustado positivo ou negativo, podendo tal incorporação ser total ou parcial, observada a legislação

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

vigente. Uma vez que as patrocinadoras e participantes efetuem as contribuições extraordinárias definidas no referido contrato, essas contribuições colaborarão para o equacionamento do déficit.

	<b>PAP</b>	
	<b>Déficit Equacionado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo devedor atual	281.553	275.142
Data de vencimento	até o 5º dia útil	até o 5º dia útil
Atualização Pactuada	INPC + 5,01%	INPC + 4,91%

<sup>(\*)</sup> A atualização do contrato de déficit é feita com a última atualização pactuada conhecida.

**Depósito Judicial - Esferas Cíveis/Tributários**

<b>Plano</b>	<b>2022</b>	<b>Reversão</b>	<b>2023</b>
PAP	424	(112)	312
PAP II <sup>(1)</sup>	303	(303)	-
<b>Total</b>	<b>727</b>	<b>(415)</b>	<b>312</b>

<sup>(1)</sup> Todos os depósitos judiciais atrelados ao PAP II foram encerrados.

**b) Gestão Administrativa**

<b>Plano</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Tributos a Compensar <sup>(1)</sup></b>	
PAP	2	17
PAN	23	12
PAP II	7	9
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>38</b>

<sup>(1)</sup> Tributos a compensar junto à Receita Federal do Brasil.

**NOTA 6 – INVESTIMENTOS**

**a) Composição da Carteira**

As diretrizes para alocação de recursos garantidores dos Planos de Benefício são estabelecidas por meio das Políticas de Investimentos, que são revisadas e aprovadas anualmente pelo Conselho Deliberativo com horizonte de cinco anos. A Entidade mantém contrato com o Banco Bradesco S.A., pessoa jurídica credenciada na Comissão de Valores Mobiliários, para atuar como agente custodiante e como responsável pelo fluxo de pagamentos e recebimentos, no tocante às operações de renda fixa, investimentos no exterior, investimentos estruturados e de renda variável.

Os fundos de investimentos exclusivos têm sua custódia e administração feitas pelo Banco Bradesco S.A. Como gestores de recursos a Entidade utiliza: BNP Paribas, Western Asset, BlackRock, Itaú Asset, Santander Asset, Sulamérica, Kinea Investimentos e SPX Gestão de Recursos. Para os Fundos de investimentos não exclusivo a administração é feita pela Intrag DTVM e BB Gestão de Recursos DTVM e a custódia é feita pelo Bradesco S.A.

Os títulos e valores mobiliários que compõem as carteiras dos Fundos de Investimentos estão registrados e custodiados em conta própria dos Fundos na B3 S.A. – Brasil, Bolsa e Balcão, no Sistema Especial de Liquidação

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

e de Custódia (SELIC) do Banco Central do Brasil. As cotas de fundo de investimento são custodiadas no administrador dos fundos.

Plano	2023			2022
	Fundos de Investimentos	Investimentos Imobiliários	Total	
Plano PAP	1.417.115	53.600	1.470.715	1.470.594
Plano PAN	1.237.005	-	1.237.005	1.075.030
Plano PAP II	936.529	-	936.529	837.148
PGA	2.136	-	2.136	1.243
<b>Total</b>	<b>3.592.785</b>	<b>53.600</b>	<b>3.646.385</b>	<b>3.384.015</b>

Plano	2023				2022
	Fundos de Investimentos				
	Renda Fixa	Ações	Multimercado	Total	
Plano PAP	1.253.074	135.915	28.126	1.417.115	1.420.307
Plano PAN	1.041.851	157.171	37.983	1.237.005	1.075.030
Plano PAP II	813.069	85.132	38.328	936.529	837.148
PGA	2.136	-	-	2.136	1.243
<b>Total</b>	<b>3.110.130</b>	<b>378.218</b>	<b>104.437</b>	<b>3.592.785</b>	<b>3.333.728</b>

**b) Composição dos Investimentos**

Apresentamos a seguir a composição analítica das aplicações, em fundos de investimentos exclusivos, que compõem a carteira de investimentos da Fundação Nestlé de Previdência Privada (FUNEPP).

Composição por segmento	2023					2022
	Plano PAP	Plano PAN	Plano PAP II	PGA	Total	
<b>Renda Fixa</b>	<b>1.253.074</b>	<b>1.041.851</b>	<b>813.069</b>	<b>2.136</b>	<b>3.110.130</b>	<b>2.744.220</b>
FI RF ALM FUNDAMENTAL <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	-	333.565
ALPINO INFLA FIRF LP <sup>(1)</sup>	21.087	112.989	95.145	-	229.221	171.225
NAN CDI FI RF LP <sup>(1)</sup>	20.698	113.589	85.815	528	220.630	159.320
FI RF ALM PAP <sup>(1)</sup>	1.069.399	-	-	-	1.069.399	748.082
NESFIT CDI FI RF LP <sup>(1)</sup>	29.654	575.819	430.135	1.047	1.036.655	793.475
NESCAU CDI FI RF LP <sup>(1)</sup>	21.180	116.304	87.628	561	225.673	164.536
FI RENDA FIXA ALM BÁSICO <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	-	14.278
FI RENDA FIXA ALM SUPLEMENTAR <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	-	9.076
NESTON FIRF CP LP <sup>(1)</sup>	46.439	62.850	58.220	-	167.509	170.713
MOLICO FI RF CRED PR <sup>(1)</sup>	44.617	60.300	56.126	-	161.043	179.950
<b>Ações</b>	<b>135.915</b>	<b>157.171</b>	<b>85.132</b>	<b>-</b>	<b>378.218</b>	<b>483.539</b>
FIA FUNEPP <sup>(1)</sup>	76.384	114.564	60.835	-	251.783	206.194
NUTREN FIA <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	-	131.138
BLACKROCK FIA GLO IE	59.531	39.056	24.297	-	122.884	141.196
BLACKROCK FIA BDR	-	3.551	-	-	3.551	5.011
<b>Multimercado</b>	<b>28.126</b>	<b>37.983</b>	<b>38.328</b>	<b>-</b>	<b>104.437</b>	<b>105.969</b>
TALENTO FIM CP <sup>(1)</sup>	28.126	37.983	38.328	-	104.437	105.969
<b>Total</b>	<b>1.417.115</b>	<b>1.237.005</b>	<b>936.529</b>	<b>2.136</b>	<b>3.592.785</b>	<b>3.333.728</b>

<sup>(1)</sup> Refere-se à aplicação em cotas de Fundo Exclusivo.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

FI RF ALM FUNDAMENTAL						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		-	-	-	-	<b>333.565</b>
<b>Títulos mantidos até o vencimento</b>		-	-	-	-	<b>189.107</b>
<b>Títulos Públicos</b>		-	-	-	-	<b>186.341</b>
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	-	-	-	<b>186.341</b>
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	-	-	186.341
NTN-B – 15/05/2023	Pública	-	-	-	-	33.090
NTN-B – 15/08/2024	Pública	-	-	-	-	24.914
NTN-B – 15/08/2026	Pública	-	-	-	-	11.334
NTN-B – 15/08/2030	Pública	-	-	-	-	15.059
NTN-B – 15/05/2035	Pública	-	-	-	-	37.265
NTN-B – 15/08/2040	Pública	-	-	-	-	265
NTN-B – 15/05/2045	Pública	-	-	-	-	14.119
NTN-B – 15/08/2050	Pública	-	-	-	-	43.374
NTN-B – 15/05/2055	Pública	-	-	-	-	6.921
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		-	-	-	-	<b>2.766</b>
Operações Compromissadas	Privada	-	-	-	-	2.766
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		-	-	-	-	<b>(11)</b>
<b>Títulos para negociação</b>		-	-	-	-	<b>144.469</b>
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	-	-	144.469
<b>Total</b>		-	-	-	-	<b>333.565</b>

ALPINO INFLA FIRF LP						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		(59)	4.093	167.079	171.113	<b>119.146</b>
<b>Títulos para negociação</b>		(32)	4.093	167.079	171.140	<b>16.291</b>
<b>Títulos Públicos</b>		-	3.102	72.384	75.486	-
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	3.102	72.384	75.486	-
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	-	13.808	13.808	-
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	1.243	18.151	19.394	-
NTN-B – 15/08/2024	Pública	-	1.243	-	1.243	-
NTN-B – 15/05/2025	Pública	-	-	1.289	1.289	-
NTN-B – 15/08/2028	Pública	-	-	10.664	10.664	-
NTN-B – 15/08/2030	Pública	-	-	22	22	-
NTN-B – 15/08/2035	Pública	-	-	18	18	-
NTN-B – 15/08/2050	Pública	-	-	2.742	2.742	-
NTN-B – 15/08/2055	Pública	-	-	1.954	1.954	-
NTN-B – 15/08/2060	Pública	-	-	1.462	1.462	-
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		(32)	991	94.695	95.654	<b>16.291</b>
Certificado de depósito bancário	Privada	-	991	133	1.124	-
Debêntures	Privada	-	-	17.494	17.494	16.291
Operações Compromissadas	Privada	-	-	77.068	77.068	-
Futuro	Privada	(32)	-	-	(32)	-
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(27)	-	-	(27)	<b>102.855</b>
<b>Fundos não exclusivos</b>		58.108	-	-	58.108	<b>52.079</b>
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	58.108	-	-	58.108	52.079
<b>Total</b>		<b>58.049</b>	<b>4.093</b>	<b>167.079</b>	<b>229.221</b>	<b>171.225</b>

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

NAN CDI FI RF LP						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		(73)	102.106	104.569	206.602	140.888
<b>Títulos para negociação</b>		(30)	102.106	104.569	206.645	140.649
<b>Títulos Públicos</b>		-	100.613	68.188	168.801	95.288
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	100.613	68.188	168.801	95.288
Letras Financeiras – LFI	Pública	-	3.208	7.255	10.463	4.827
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	71.348	48.940	120.288	62.308
Letras do Tesouro Nacional	Pública	-	24.989	-	24.989	22.070
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	1.068	11.993	13.061	6.083
NTN-B – 15/08/2024	Pública	-	1.068	-	1.068	1.017
NTN-B – 15/05/2026	Pública	-	-	11.993	11.993	-
NTN-B – 15/05/2029	Pública	-	-	-	-	5.066
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		(30)	1.493	36.381	37.844	45.361
Debêntures	Privada	-	1.466	21.696	23.162	39.681
Operações Compromissadas	Privada	-	-	14.685	14.685	5.577
Derivativos	Privada	-	27	-	27	103
Futuro	Privada	(30)	-	-	(30)	-
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(43)	-	-	(43)	239
<b>Fundos não exclusivos</b>		14.028	-	-	14.028	18.432
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	14.028	-	-	14.028	18.432
<b>Total</b>		<b>13.955</b>	<b>102.106</b>	<b>104.569</b>	<b>220.630</b>	<b>159.320</b>

FI RF ALM PAP						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		15.968	26.731	1.026.700	975.165	495.747
<b>Títulos mantidos até o vencimento</b>		16.028	26.731	952.689	979.420	494.952
<b>Títulos Públicos</b>		-	26.731	952.689	979.420	495.838
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	26.731	952.689	979.420	495.838
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	685	-	685	795
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	26.046	948.434	974.480	494.952
NTN-B – 15/05/2023	Pública	-	-	-	-	5.694
NTN-B – 15/08/2024	Pública	-	26.046	-	26.046	-
NTN-B – 15/08/2026	Pública	-	-	11.782	11.782	-
NTN-B – 15/08/2028	Pública	-	-	45.980	45.980	43.793
NTN-B – 15/08/2030	Pública	-	-	43.797	43.797	10.461
NTN-B – 01/01/2031	Pública	-	-	-	-	4.514
NTN-B – 15/08/2032	Pública	-	-	80.216	80.216	40.699
NTN-B – 15/05/2033	Pública	-	-	58.970	58.970	-
NTN-B – 15/05/2035	Pública	-	-	184.876	184.876	64.526
NTN-B – 15/08/2040	Pública	-	-	142.019	142.019	25.868
NTN-B – 15/05/2045	Pública	-	-	95.288	95.288	76.861
NTN-B – 15/08/2050	Pública	-	-	129.110	129.110	80.265
NTN-B – 15/05/2055	Pública	-	-	156.396	156.396	142.271
Notas do Tesouro Nacional - Série C	Pública	-	-	4.255	4.255	91
NTN-C – 01/01/2031	Pública	-	-	4.255	4.255	91
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		16.028	-	-	16.028	779
Debêntures	Privada	-	-	-	-	175
Operações Compromissadas	Privada	16.028	-	-	16.028	604
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(60)	-	-	(60)	(32)
<b>Títulos para negociação</b>		-	-	74.011	74.011	251.497
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	73.924	73.924	251.497
Notas do Tesouro Nacional - Série C	Pública	-	-	87	87	-
<b>Total</b>		<b>15.968</b>	<b>26.731</b>	<b>1.026.700</b>	<b>1.069.399</b>	<b>748.082</b>

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

<b>NESFIT CDI FI RF LP</b>						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		(77)	444.170	592.562	1.036.655	793.475
<b>Títulos para negociação</b>		-	444.170	592.562	1.036.732	793.519
<b>Títulos Públicos</b>		-	444.170	559.617	1.003.787	788.968
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	444.170	559.617	1.003.787	788.968
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	444.170	559.617	1.003.787	788.968
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		-	-	32.945	32.945	4.551
Operações Compromissadas	Privada	-	-	32.945	32.945	4.551
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(77)	-	-	(77)	(44)
<b>Total</b>		(77)	444.170	592.562	1.036.655	793.475

<b>NESCAU CDI FI RF LP</b>						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		(30)	10.115	171.714	181.799	123.404
<b>Títulos para negociação</b>		-	10.115	171.714	181.829	123.413
<b>Títulos Públicos</b>		-	6.894	155.448	162.342	72.076
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	6.894	155.448	162.342	72.076
Letras Financeiras – LFI	Pública	-	2.485	29.717	32.202	13.905
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	4.409	5.460	9.869	13.569
Letras do Tesouro Nacional	Pública	-	-	85.335	85.335	37.482
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	34.936	34.936	7.120
NTN-B – 15/05/2025	Pública	-	-	15.872	15.872	4.685
NTN-B – 15/08/2026	Pública	-	-	13.948	13.948	-
NTN-B – 15/08/2028	Pública	-	-	3.490	3.490	2.435
NTN-B – 15/08/2030	Pública	-	-	1.626	1.626	-
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		-	3.221	16.214	19.435	51.337
Certificado de depósito bancário	Privada	-	1.721	-	1.721	1.508
DPGE	Privada	-	-	-	-	-
Debêntures	Privada	-	1.500	15.654	17.154	10.520
Futuros	Privada	-	-	84	84	-
Operações Compromissadas	Privada	-	-	476	476	39.309
<b>Opções Derivativos</b>	Privada	-	-	52	52	-
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(30)	-	-	(30)	(9)
<b>Fundos não exclusivos</b>		43.874	-	-	43.874	41.132
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	43.874	-	-	43.874	41.132
<b>Total</b>		43.844	10.115	171.714	225.673	164.536

<b>FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA ALM BÁSICO</b>						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		-	-	-	-	14.278
<b>Títulos para negociação</b>		-	-	-	-	14.278
<b>Fundos exclusivos</b>		-	-	-	-	14.278
Operações Compromissadas	Privada	-	-	-	-	3.641
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	-	-	10.637
NTN-B – 15/05/2023	Pública	-	-	-	-	334
NTN-B – 15/08/2024	Pública	-	-	-	-	195
NTN-B – 15/08/2030	Pública	-	-	-	-	53
NTN-B – 15/05/2035	Pública	-	-	-	-	803
NTN-B – 15/08/2040	Pública	-	-	-	-	841
NTN-B – 15/05/2045	Pública	-	-	-	-	1.464
NTN-B – 15/08/2050	Pública	-	-	-	-	6.129
NTN-B – 15/05/2055	Pública	-	-	-	-	818
<b>Total</b>		-	-	-	-	14.278



**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

<b>FI RENDA FIXA ALM SUPLEMENTAR</b>						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		-	-	-	-	<b>9.076</b>
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		-	-	-	-	<b>1</b>
<b>Títulos para negociação</b>		-	-	-	-	<b>9.075</b>
<b>Fundos exclusivos</b>		-	-	-	-	<b>9.075</b>
Operações Compromissadas	Pública	-	-	-	-	2.202
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	-	-	6.873
NTN-B – 15/08/2030	Pública	-	-	-	-	949
NTN-B – 15/05/2035	Pública	-	-	-	-	1.663
NTN-B – 15/08/2040	Pública	-	-	-	-	1.561
NTN-B – 15/05/2045	Pública	-	-	-	-	1.480
NTN-B – 15/08/2050	Pública	-	-	-	-	992
NTN-B – 15/05/2055	Pública	-	-	-	-	228
<b>Total</b>		-	-	-	-	<b>9.076</b>

<b>NESTON FIRF CP LP</b>						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		(114)	22.216	136.038	158.140	162.433
<b>Títulos para negociação</b>		-	22.216	136.038	158.254	162.548
<b>Títulos Públicos</b>		-	13.459	20.044	33.503	44.156
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	13.459	20.044	33.503	44.156
Letras Financeiras – LFI	Pública	-	13.459	18.618	32.077	42.898
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	-	1.426	1.426	1.258
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		-	8.757	115.994	124.751	118.392
DPGE	Privada	-	-	2.060	2.060	-
Debêntures	Privada	-	8.757	103.191	111.948	110.849
Nota Comercial Escritural	Privada	-	-	924	924	-
Futuros	Privada	-	-	(9)	(9)	-
Operações Compromissadas	Privada	-	-	9.828	9.828	7.543
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(114)	-	-	(114)	(115)
<b>Fundos não exclusivos</b>		9.369	-	-	9.369	8.280
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	9.369	-	-	9.369	8.280
<b>Total</b>		9.255	22.216	136.038	167.509	170.713

<b>MOLICO FI RF CRED PR</b>						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		(105)	9.757	139.726	149.378	165.171
<b>Títulos para negociação</b>		-	9.757	139.726	149.483	165.286
<b>Títulos Públicos</b>		-	4.623	30.906	35.529	35.983
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	4.623	30.906	35.529	35.983
Letras Financeiras – LFI	Pública	-	4.623	29.809	34.432	34.509
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	-	1.097	1.097	1.474
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		-	5.134	108.820	113.954	129.303
Certificado de depósito bancário	Privada	-	-	-	-	1.393
Debêntures	Privada	-	5.134	82.027	87.161	108.838
Operações Compromissadas	Privada	-	-	23.395	23.395	19.072
Certificado de Recebíveis Imobiliários	Privada	-	-	3.398	3.398	-
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		(105)	-	-	(105)	(115)
<b>Fundos não exclusivos</b>		11.665	-	-	11.665	14.779
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	11.665	-	-	11.665	14.779
<b>Total</b>		11.560	9.757	139.726	161.043	179.950

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

FIA FUNEPP						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		239.915	2.141	9.727	251.783	206.194
<b>Títulos para negociação</b>		(15)	2.141	9.727	11.853	4.170
<b>Títulos Públicos</b>		-	2.141	2.068	4.209	1.918
<b>Títulos Públicos Federais</b>		-	2.141	2.068	4.209	1.918
Letras Financeiras do Tesouro	Pública	-	2.141	2.068	4.209	-
Notas do Tesouro Nacional - Série B	Pública	-	-	-	-	1.918
NTN-B – 01/09/2024	Pública	-	-	-	-	1.918
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		(15)	-	7.659	7.644	2.252
Operações Compromissadas	Privada	-	-	7.659	7.659	2.252
Futuros	Privada	(15)	-	-	(15)	-
<b>Ações em companhias abertas</b>	Privada	237.996	-	-	237.996	199.827
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		1.934	-	-	1.934	2.197
<b>Total</b>		239.915	2.141	9.727	251.783	206.194

NUTREN FIA					
Descrição	Natureza	Vencimento		Total	
		Indeterminado	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		-	-	-	84.400
<b>Títulos para negociação</b>		-	-	-	83.996
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>		-	-	-	652
Operações Compromissadas	Privada	-	-	-	652
<b>Ações em companhias abertas</b>	Privada	-	-	-	83.344
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		-	-	-	404
<b>Fundos não exclusivos</b>		-	-	-	46.738
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	-	-	-	46.738
<b>Total</b>		-	-	-	131.138

BLACKROCK FIA GLO IE						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		122.725	-	-	122.725	141.031
<b>Títulos para negociação</b>		122.718	-	-	122.718	-
<b>Ações em companhias abertas</b>	Privada	122.718	-	-	122.718	-
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		7	-	-	7	141.031
<b>Fundos não exclusivos</b>		159	-	-	159	165
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	159	-	-	159	165
<b>Total</b>		122.884	-	-	122.884	141.196

BLACKROCK FIA BDR						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		3.551	-	-	3.551	5.011
<b>Ações em companhias abertas</b>	Privada	3.535	-	-	3.535	4.986
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		12	-	-	12	(1)
<b>Fundos não exclusivos</b>		4	-	-	4	26
Cotas de fundos de investimento aberto	Privada	4	-	-	4	26
<b>Total</b>		3.551	-	-	3.551	5.011

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

TALENTO FIM CP						
Descrição	Natureza	Vencimento			Total	
		Indeterminado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	2023	2022
<b>Fundos exclusivos</b>		<b>98.097</b>	-	<b>6.340</b>	<b>104.437</b>	<b>105.969</b>
<b>Ações em companhias abertas</b>	Privada	<b>98.793</b>	-	-	<b>98.793</b>	<b>105.445</b>
<b>Valores a Pagar/Receber/Caixa</b>		<b>(696)</b>	-	-	<b>(696)</b>	<b>(448)</b>
<b>Títulos para negociação</b>		-	-	<b>6.340</b>	<b>6.340</b>	<b>972</b>
Operações Compromissadas	Privada	-	-	6.340	6.340	972
<b>Total</b>		<b>98.097</b>	-	<b>6.340</b>	<b>104.437</b>	<b>105.969</b>

A Entidade declara possuir capacidade financeira e intenção de manter até o vencimento os títulos classificados na categoria "mantidos até o vencimento".

Os Títulos classificados como "mantidos até o vencimento" estão avaliados pelo valor de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de balanço e os classificados como "para negociação" estão avaliados pelo valor de mercado considerando preço médio de negociação no dia da apuração, valor líquido provável de realização obtido mediante adição técnica de precificação, levando em consideração, no mínimo, os prazos de pagamento e vencimento, o risco de crédito e o indexador.

**c) Investimentos Imobiliários**

Os Investimentos imobiliários da Entidade são destinados exclusivamente para renda de aluguel e pertence ao plano PAP, conforme Políticas de investimentos. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, são demonstrados da seguinte forma:

Descrição	2022	Acrescimo <sup>(1)</sup>	2023
<b>Locadas a Patrocinadores</b>			
Terrenos	13.100	1.200	14.300
Edificações	37.187	2.113	39.300
<b>Total</b>	<b>50.287</b>	<b>3.313</b>	<b>53.600</b>

<sup>(1)</sup> Refere-se à reavaliação registrada no exercício de 2023.

Em atendimento ao artigo 197 da Resolução PREVIC nº. 23, de 14 de agosto de 2023 e alterações posteriores, a Fundação Nestlé reavaliou todos os imóveis com laudo em novembro de 2023, sendo ajustado contabilmente em novembro de 2023.

O laudo de avaliação foi emitido pela empresa JLL Valuation & Advisory Services, utilizando o Método Comparativo de Dados de Mercado para a determinação de Valor de Locação e o Método de Capitalização da Renda para determinação do Valor de Mercado, gerando variação patrimonial positiva de R\$ 2.534.

	Posição Contábil antes da reavaliação	Benfeitoria até 31/10/2023	Valor de Reavaliação em 30/11/2023	Posição Contábil em 31/12/2023	Data do Laudo	Vida Útil	Empresa Avaliadora
<b>Locadas a Patrocinadores</b>							
Centro de Distribuição e Escritórios- Avenida Henry Nestlé, nº 300 - Jd. Interlagos - Ribeirão Preto, SP	50.287	779	2.534	53.600	Novembro/2023	67	JLL Valuation & Advisory Services
<b>Total</b>	<b>50.287</b>	<b>779</b>	<b>2.534</b>	<b>53.600</b>			

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**d) Metodologia e Critérios para Avaliação dos Riscos**

- **Risco de Mercado:** A metodologia usada está definida no documento “mandato aos gestores”, através de limites de exposição ao risco de mercado de acordo com a metodologia de cálculo de valor em risco (VaR) para avaliação no segmento de Renda Fixa, e o *Tracking Error*, para o segmento de renda variável. Caso a Entidade julgue necessário e pertinente, segundo as condições de mercado e estratégia de investimentos, controles de risco adicionais podem ser utilizados.
- **Risco de Crédito:** A Entidade delega para o gestor de recursos a aprovação de limites de crédito para os emissores de títulos de renda fixa, conforme definido nos mandatos aos gestores de recursos. São usadas as avaliações das agências classificadoras de risco. Não são permitidos investimentos em títulos que sejam considerados de médio/alto risco de crédito quer por agência classificadora de risco ou comitê de crédito do gestor de recursos.
- **Risco de Liquidez:** A Entidade, continuamente, procede ao gerenciamento deste risco através de estudos de projeção de liquidez e *Asset Liability Management (ALM)*. Com a adoção dessa política, a Entidade visa eliminar a possibilidade de que haja qualquer dificuldade em honrar seus compromissos previdenciários no curto prazo.
- **Operacional:** A Entidade registra eventuais perdas operacionais incorridas, realiza avaliações periódicas de suas atividades e processos, identificando os riscos inerentes e a efetividade dos controles praticados e quando necessário implanta planos de ação para mitigar os riscos identificados e aprimorar os controles, mecanismo que resulta em menor exposição a riscos.
- **Legal:** Como forma de gerenciar o risco legal, a Entidade avalia todos os contratos junto a seus prestadores que participam do processo de Investimentos da Entidade além de garantir acesso às possíveis mudanças na regulamentação.
- **Sistêmico:** Mesmo diante da dificuldade de gerenciar e avaliar o risco sistêmico, a Entidade procura buscar informações no mercado que a auxiliem nesta avaliação e tomar todas as medidas cabíveis sempre que identificar sinais de alerta no mercado.

**NOTA 7 – EXIGÍVEL OPERACIONAL**

Os Compromissos do exigível operacional, são assim demonstrados:

**a) Gestão Previdencial**

Plano	2023				2022
	Folha de Benefícios <sup>(1)</sup>	Retenções s/ folha de Benefícios <sup>(2)</sup>	Outras Exigibilidades <sup>(3)</sup>	Total	
PAP	589	1.862	7	2.458	2.915
PAN	262	1.174	-	1.436	1.742
PAP II	103	421	-	524	795
<b>Total</b>	<b>954</b>	<b>3.457</b>	<b>7</b>	<b>4.418</b>	<b>5.452</b>

<sup>(1)</sup> Refere-se a folha de benefícios a pagar;

<sup>(2)</sup> Refere-se a retenções sobre folha previdencial a liquidar no mês subsequente; e

<sup>(3)</sup> Refere-se a outros descontos sobre folha previdencial que serão liquidados em 2024.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**b) Gestão Administrativa**

Plano	2023			Total	2022
	Despesas a Pagar <sup>(1)</sup>	Retenções a Recolher <sup>(2)</sup>	Tributos a Recolher <sup>(3)</sup>		
PAP	710	56	18	784	545
PAN	563	43	13	619	838
PAP II	403	32	10	445	374
<b>Total</b>	<b>1.676</b>	<b>131</b>	<b>41</b>	<b>1.848</b>	<b>1.757</b>

<sup>(1)</sup> Refere-se às obrigações com serviços de terceiros;

<sup>(2)</sup> Refere-se à impostos a pagar incidentes sobre obrigações com serviços de terceiros; e

<sup>(3)</sup> Refere-se à PIS e COFINS a recolher no próximo mês.

**c) Investimentos**

Plano	2023	2022
	Taxa de Administração dos Investimentos a repassar <sup>(1)</sup>	
PAP	3	12
PAN	10	16
PAP II	5	11
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>39</b>

<sup>(1)</sup> Refere-se a taxas administrativas cobradas nas carteiras de investimentos a serem pagas no mês subsequente.

**NOTA 8 – EXIGÍVEL CONTINGENCIAL**

A Entidade é parte em processos judiciais, decorrentes do curso normal de suas atividades. Para avaliação da constituição das provisões é considerada a opinião dos assessores jurídicos.

O Exigível contingencial para os processos classificados como prováveis em 2023 e 2022 possui a seguinte composição:

**a) Gestão Previdencial**

**Esfera Cível**

Plano	2022	Atualização	Constituição/ Reversão <sup>(1)</sup>	2023
PAP	645	5	(238)	412
<b>Total</b>	<b>645</b>	<b>5</b>	<b>(238)</b>	<b>412</b>

<sup>(1)</sup> Reversão do passivo contingencial no exercício de 2023 decorrente da reavaliação dos valores prováveis de perda pela consultoria jurídica.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

Do montante acumulado:

- O valor de R\$ 315 no Plano PAP em 31 de dezembro de 2023 refere-se a pagamento de pensão por morte. A autora do processo está aguardando julgamento.
- O valor atualizado de R\$ 9 refere-se a diferenças de correção monetária a serem pagas pelo banco. Os autos do processo foram arquivados e aguardam início do cumprimento da sentença.
- O valor de R\$ 88 refere-se a rescisão do vínculo e resgate das contribuições no Plano PAP. O processo está aguardando sentença.

**b) Processos classificados como possíveis**

As ações, cuja probabilidade de perda foi classificada como "Possível" por nossos assessores legais, não reconhecidas contabilmente, são:

- Trata-se de quatro processos para condenação da Entidade a pagar aos autores diferenças de correção monetária que ocorreram no resgate da reserva de poupança. Os valores atualizados em 31 de dezembro de 2023 totalizam R\$ 315 e correspondem aos planos PAP e PAN.
- Trata-se de processo em que as autoridades fiscais julgadoras entenderam que a Entidade não teria impugnado o valor do suposto crédito tributário referente à multa regulamentar e, conseqüentemente, determinaram a cobrança desta imediatamente através de um processo administrativo apartado. Em 31 de dezembro de 2023 o valor atualizado é de R\$ 388 e corresponde ao PGA.
- Auto de Infração para constituir crédito tributário decorrente da acusação de falta de recolhimento da COFINS e de recolhimento a menor de PIS sobre receitas supostamente auferidas pela Entidade e foi aplicada multa por falta de apresentação dos Demonstrativos de Apuração de Contribuições Sociais. Em 31 de dezembro de 2023 o valor atualizado é de R\$ 3.503 e corresponde ao PGA.
- A Execução Fiscal foi ajuizada para exigir PIS inscrito em Dívida Ativa, cuja cobrança foi realizada originalmente por meio do Processo Administrativo. O mérito da cobrança é discutido em Ação Anulatória conforme citado no item abaixo. Em 31 de dezembro de 2023 o valor atualizado é de R\$ 11.537 e corresponde ao PGA.
- Trata-se de Ação Anulatória que foi ajuizada para anular cobrança de PIS. Em síntese, a Entidade questiona judicialmente a cobrança de PIS na época dos fatos autuados. Em 31 de dezembro de 2023 o valor atualizado é de R\$ 11.537. O processo corresponde ao PGA.
- Auto de Infração lavrado para a exigência de débitos de PIS e COFINS em razão da suposta utilização indevida de redução de base de cálculo de PIS/PASEP sobre folha de salários. O valor atualizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 2.553 e corresponde ao PGA.
- Ação anulatória visando o cancelamento de débitos inscritos em dívida ativa referente à Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ. O valor atualizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 893 e corresponde ao PGA.
- Débitos inscritos em dívida ativa referente à Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ. O valor atualizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 287 e corresponde ao PAP.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**NOTA 9 – PROVISÕES MATEMÁTICAS**

a) As provisões matemáticas foram calculadas por atuários, cujos pareceres evidenciam o cumprimento às normas atuariais pertinentes, considerando-se as características peculiares do Estatuto e dos Regulamentos dos planos de benefícios e incluem os compromissos correspondentes aos participantes que já adquiriram direitos, os quais podem ou não ter sido requerido, e o direito aos participantes que ainda não os adquiriram.

As provisões matemáticas apresentam a seguinte divisão:

- I. **Provisões de benefícios concedidos** – Corresponde ao montante necessário para cobertura dos compromissos futuros do Plano para com os participantes que se encontram em gozo de benefício (aposentadorias e pensões).
- II. **Provisões de benefícios a conceder** – Corresponde ao montante necessário para cobertura dos compromissos futuros do Plano para com os participantes ainda não elegíveis aos benefícios.
- III. **Provisões matemáticas a constituir** – Corresponde ao valor atual do déficit equacionado a ser quitado pelo patrocinador, através de contribuições extraordinária.

**b) Premissas e Hipóteses Atuariais**

Os cálculos das provisões matemáticas de 2023 consideraram as seguintes premissas e hipóteses atuariais e econômicas:

	2023		2022	
	PAP	PAP II	PAP	PAP II
Taxa Real Anual de Juros <sup>(1)</sup>	5,01%	4,47%	4,91%	4,15%
Crescimento Real de Salários	1,90%	1,90%	1,90%	1,90%
Fator de Capacidade para salários	98%	98%	98%	98%
Fator de Capacidade para benefícios	98%	N/A	98%	N/A
Hipótese sobre rotatividade	Experiência PAP 2016-2020	Experiência PAP II 2016-2020 Ajustada	Experiência PAP 2016-2020	Experiência PAP II 2016-2020 Ajustada
Hipótese de entrada em aposentadoria	1ª Elegibilidade ao benefício	1ª Elegibilidade do Plano, sendo 55 anos a idade mínima	1ª Elegibilidade ao benefício	1ª Elegibilidade do Plano, sendo 55 anos a idade mínima
Tábua de Mortalidade Geral	RP-2014 Employee com projeção geracional pela Escala MP 2020, segregada por sexo	RP-2014 Employee com projeção geracional pela Escala MP 2020, segregada por sexo	RP-2014 Employee com projeção geracional pela Escala MP 2020, segregada por sexo	RP-2014 Employee com projeção geracional pela Escala MP 2020, segregada por sexo
Tábua de Mortalidade de Inválidos	RP-2000 Disabled, segregada por sexo	N/A	RP-2000 Disabled, segregada por sexo	N/A
Tábua de Entrada em Invalidez	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas
Outras hipóteses biométricas:	80% casados; mulher 3 anos mais nova que o homem	80% casados; mulher 3 anos mais nova que o homem	80% casados; mulher 3 anos mais nova que o homem	80% casados; mulher 3 anos mais nova que o homem

<sup>(1)</sup> O indexador utilizado é o INPC do IBGE para o plano PAP. Para o Plano PAP II o indexador é Cotas do Patrimônio.

As premissas atuariais não se aplicam ao Plano PAN devido sua característica de Contribuição Definida (CD puro).

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
(Em milhares de reais)

De acordo com o Parecer Atuarial, em outubro de 2021 foi realizado estudo técnico de adequação das hipóteses atuariais para atender os dispositivos previstos nas bases técnicas constantes nas redações da Resolução CNPC nº 30, de 10/10/2018, e da Instrução Normativa nº 33, de 23/10/2020 (Válida até 31/08/2023).

Conforme estudos de aderência realizados pelos atuários independentes contratados pela Entidade, a taxa de juros e a duração do passivo calculados são:

<b>Plano</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Duração do passivo</b>
PAP	5,01% a.a.	4,91% a.a.	10,05 anos
PAPII	4,47% a.a.	4,15% a.a.	4,09 anos

**Mudanças de premissas e hipóteses atuariais**

• **Plano de aposentadoria Programada (PAP)**

Quando apurada a TIR dos passivos, foi obtido, com nível de confiança de 100%, suporte para a adoção da taxa real anual de juros de 5,01% para o Plano de Aposentadoria Programada - PAP. Essa taxa está dentro do intervalo indicado pela Portaria Previc nº 363/2023 para esse plano (limite inferior: 3,23% a.a. e limite superior: 5,01% a.a.). Sendo assim, a Entidade e a(s) patrocinadora(s) do Plano de Aposentadoria Programada - PAP optaram por utilizar a taxa real anual de juros de 5,01% na avaliação atuarial de 2023.

Este estudo foi aprovado pela Diretoria Executiva e pelo Conselho Deliberativo da FUNEPP e acompanhado de parecer emitido pelo Conselho Fiscal.

O retorno dos investimentos de 2023 informado pela Entidade equivale a 11,17%. Esse percentual líquido da inflação anual de 3,71% (variação do INPC/IBGE no ano de 2023) resulta em uma rentabilidade de 7,19%, que é superior à hipótese da taxa real anual de juros de 4,91% a.a. utilizada na avaliação atuarial de 2022. Por ser a taxa real anual de juros uma premissa de longo prazo, a divergência observada não justifica qualquer inferência sobre o ocorrido, entretanto, o monitoramento dessa hipótese está sendo feito anualmente na forma estabelecida na legislação vigente.

Comparando o Passivo Atuarial reavaliado no exercício encerrado no valor de R\$ 1.867.137 com o constante no balancete de 31/12/2023, a variação encontrada é de 0,52%. Convém ressaltar que 90,96% (R\$ 1.698.367) do Passivo Atuarial de R\$ 1.867.137 é determinado atuarialmente com base nas hipóteses e métodos anteriormente indicados, pois corresponde à parcela de benefício definido das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e à parcela das Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder relativa aos benefícios de risco e/ou benefício mínimo. Os 9,04% restantes (R\$ 168.770) são provenientes dos saldos de conta formados pelas contribuições dos participantes e das patrocinadoras acrescidas do retorno dos investimentos, cujas informações são de inteira responsabilidade da Entidade.

A provisão matemática de benefícios a conceder reduziu enquanto a provisão matemática de benefícios concedidos aumentou indicando novas concessões. A redução observada nas provisões matemáticas de benefícios a conceder é devida, principalmente, pelos desligamentos observados no período e em função do aumento na taxa de juros de 4,91% para 5,01%.

• **Plano de aposentadoria Programada II (PAP II)**

Quando apurada a TIR dos passivos, foi obtido, com nível de confiança de 91%, suporte para a adoção da taxa real anual de juros de 4,47% para o Plano de Aposentadoria Programada II - PAP II. Essa taxa está dentro do intervalo indicado pela Portaria Previc nº 363/2023 para esse plano (limite inferior: 2,85% a.a. e limite superior:



**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

4,47% a.a.). Sendo assim, a Entidade e a(s) patrocinadora(s) do Plano de Aposentadoria Programada II - PAP II optaram por utilizar a taxa real anual de juros de 4,47% na avaliação atuarial de 2023.

Este estudo foi aprovado pela Diretoria Executiva e pelo Conselho Deliberativo da FUNEPP e acompanhado de parecer emitido pelo Conselho Fiscal.

O retorno dos investimentos de 2023 informado pela Entidade equivale a 13,77%. Esse percentual líquido da inflação anual de 3,71% (variação do INPC/IBGE no ano de 2023) resulta em uma rentabilidade de 9,70%, que é superior à hipótese da taxa real anual de juros de 4,15% a.a. utilizada na avaliação atuarial de 2022. Por ser a taxa real anual de juros uma premissa de longo prazo, a divergência observada não justifica qualquer inferência sobre o ocorrido, entretanto, o monitoramento dessa hipótese está sendo feito anualmente na forma estabelecida na legislação vigente.

Comparando o Passivo Atuarial reavaliado no exercício encerrado no valor de R\$ 943.705 com o constante no balancete de 31/12/2023, a variação encontrada é de 3,07%. Convém ressaltar que 13,18% (R\$ 124.420) do Passivo Atuarial de R\$ 943.705 é determinado atuarialmente com base nas hipóteses e métodos anteriormente indicados, pois corresponde à parcela das Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder relativa aos benefícios de risco e/ou benefício mínimo. Os 86,82% restantes (R\$ 819.285) são provenientes dos saldos de conta formados pelas contribuições dos participantes e das patrocinadoras acrescidas do retorno dos investimentos, cujas informações são de inteira responsabilidade da Entidade.

O aumento da Provisão Matemática de Benefícios a Conceder, em relação à provisão evoluída pelo método de recorrência, ocorreu principalmente pelo pagamento de benefícios inferior ao estimado e pela rotatividade inferior ao esperado.

**c) Evolução**

Descrição	Saldos em 31/12/2022	Constituição/ (Reversão) Líquida	Saldos em 31/12/2023
<b>Benefícios Concedidos</b>	<b>2.309.574</b>	<b>138.839</b>	<b>2.448.413</b>
PAP	1.612.037	46.687	1.658.724
PAN	359.732	36.938	396.670
PAP II	337.805	55.214	393.019
<b>Benefícios a Conceder</b>	<b>1.445.524</b>	<b>123.180</b>	<b>1.568.704</b>
PAP	218.685	(10.272)	208.413
PAN	716.764	92.841	809.605
PAP II	510.075	40.611	550.686
<b>(-) Provisões Matemáticas a Constituir</b>	<b>(112.288)</b>	<b>3.033</b>	<b>(109.255)</b>
<b>(-) Déficit Equacionado</b>	<b>(112.288)</b>	<b>3.033</b>	<b>(109.255)</b>
PAP	(94.013)	2.510	(91.503)
PAP II	(18.275)	523	(17.752)
<b>Total</b>	<b>3.642.810</b>	<b>265.052</b>	<b>3.907.862</b>

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

A evolução dos saldos dos contratos foi a seguinte:

<b>Planos</b>	<b>Saldo Inicial do Exercício</b>	<b>Recebimento de Contribuições</b>	<b>Atualização / Repactuação</b>	<b>Saldo Final do Exercício</b>
PAP	(94.013)	1.372	1.138	(91.503)
PAP II	(18.275)	1.930	(1.407)	(17.752)
<b>Total</b>	<b>(112.288)</b>	<b>3.302</b>	<b>(269)</b>	<b>(109.255)</b>

**Déficit equacionado – PAP**

Considerando que o Equilíbrio Técnico Ajustado Deficitário não atingiu o Limite do Déficit no exercício de 2023, conforme legislação em vigor, não é obrigatório o seu equacionamento. Corresponde ao valor constante na parcela de “Provisão Matemática a Constituir – Déficit Equacionado – Patrocinador(es) – Benefícios a Conceder.”

	<b>PAP</b>	
	<b>Déficit Equacionado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo devedor atual	100.858	94.013
Data de vencimento	até o 5º dia útil	até o 5º dia útil
Atualização Pactuada	INPC + 5,01%	INPC + 4,91%

(\*) A atualização das provisões matemáticas a constituir é feita com a última atualização pactuada conhecida.

**Déficit equacionado – PAP II**

	<b>PAP II</b>	
	<b>Déficit Equacionado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo devedor atual	17.752	18.275
Data de vencimento	até o 5º dia útil	até o 5º dia útil
Atualização Pactuada	INPC + 4,47%	INPC + 4,15%

(\*) A atualização das provisões matemáticas a constituir é feita com a última atualização pactuada conhecida.

**Das garantias**

Atualmente as patrocinadoras apresentam como garantias aos instrumentos de equacionamento de déficits contratos de movimentação de recebíveis pela Entidade em caso de inadimplência.

**NOTA 10 – EQUILÍBRIO TÉCNICO**

**a) Apuração do Resultado do Exercício**

Representa os resultados acumulados obtidos pela Entidade e registrados na conta de resultados realizados. A composição da conta resultados realizados, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, e a respectiva movimentação no exercício foi a seguinte:

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

<b>Plano</b>	<b>2022</b>	<b>Superávit/ (Déficit) do Exercício</b>	<b>Utilização de Fundo Previdencial</b>	<b>2023</b>
PAP	(37.939)	15.807	-	(22.132)
PAP II	-	(8.883)	8.883	-
<b>Total</b>	<b>(37.939)</b>	<b>6.924</b>	<b>8.883</b>	<b>(22.132)</b>

**I. PAP**

A redução da insuficiência do Plano de Benefícios é proveniente, principalmente, da rentabilidade do plano ter sido superior à meta atuarial. A Insuficiência de Cobertura registrada em 31/12/2023 ficará alocado no Déficit Técnico Acumulado uma vez que o equilíbrio técnico ajustado apurado é positivo.

**II. PAP II**

O déficit técnico apresentado, anteriormente à reversão de fundo previdencial realizada, é proveniente, principalmente, do acréscimo das provisões matemáticas observado em 2023.

**b) Equilíbrio Técnico Ajustado**

A partir do exercício de 2015, a Entidade passou a apurar também o equilíbrio técnico ajustado e demonstrá-lo na Demonstração do Ativo Líquido do Plano de Benefícios - DAL, conforme estabelece o Art. 55 da Resolução PREVIC nº 23, de 14 de agosto de 2023.

O equilíbrio técnico ajustado passou a ser base de cálculo para a apuração do resultado para destinação e utilização de superávit técnico ou para o equacionamento de déficit técnico do plano de benefício.

Os cálculos do limite da reserva de contingência dos planos foram as seguintes:

<b>Descrição</b>	<b>PAP</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo de Provisões Matemáticas (a) <sup>(1)</sup>	1.606.864	1.564.920
<b>Cálculo do limite do Déficit Técnico Acumulado</b>		
Duração do Passivo do Plano deduzido de 4 pontos (b)	6,05	7,22
Limite do Déficit Técnico Acumulado que deve permanecer (a * b)	(97.156)	(113.000)
<b>Equilíbrio Técnico Ajustado</b>		
a) Equilíbrio Técnico Contábil	(22.132)	(37.939)
b) (+/-) Ajuste de Precificação <sup>(1) (2)</sup>	95.858	90.850
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado (= a + b)	73.726	52.911

<sup>(1)</sup> Provisões Matemáticas da parcela relativa à modalidade Benefício Definido; e

<sup>(2)</sup> Corresponde à diferença entre o valor dos títulos públicos federais atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, calculado considerando a taxa real de juros anual utilizada na respectiva avaliação atuarial e o valor contábil desses títulos.

O Plano de Aposentadoria Programada II - PAP II não possui títulos “marcados na curva”, sendo assim, não há o que se falar de aplicação do ajuste de precificação.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**Ajuste de Precificação**

O ajuste de precificação dos títulos públicos federais atrelados a índices de preços e classificado na categoria títulos mantidos até o vencimento foi apurado nos termos da resolução PREVIC nº 23 de 14 de Agosto de 2023 apresentando o ajuste positivo de R\$ 95.858 no plano PAP.

Plano PAP	Quantidade	Vencimento	Custo Corrigido		Ajuste	
			2023	2022	2023	2022
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	-	15/05/2023	-	38.783	-	205
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	6.092	15/08/2024	26.045	24.916	138	361
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	2.705	15/08/2026	11.781	11.333	46	88
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	10.960	15/08/2028	45.987	43.786	2.695	3.247
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	10.257	15/08/2030	43.798	25.521	2.424	1.809
Notas do Tesouro Nacional - Serie C	500	01/01/2031	4.255	4.515	187	244
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	18.976	15/08/2032	80.208	40.692	6.345	4.369
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	14.042	15/05/2033	58.964	-	4.504	-
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	43.937	15/05/2035	184.842	101.789	15.969	9.791
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	33.472	15/08/2040	141.996	26.134	16.650	2.678
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	22.497	15/05/2045	95.279	90.974	11.735	12.687
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	30.561	15/08/2050	129.102	123.639	20.200	21.031
Notas do Tesouro Nacional - Serie B	17.298	15/05/2055	69.312	149.184	14.965	34.340
<b>Total</b>	<b>211.297</b>		<b>891.569</b>	<b>681.266</b>	<b>95.858</b>	<b>90.850</b>

**NOTA 11 – FUNDOS**

**a) Fundos Previdenciais** – Composto pelas parcelas de contribuição das patrocinadoras que não foram utilizadas para o pagamento de benefícios em função das condições de elegibilidade e tipo de benefício pago ao participante no momento de seu desligamento. Os valores serão utilizados pelas patrocinadoras para efetuar as contribuições/aportes em nome dos participantes, conforme estabelecido no regulamento do plano.

**b) Fundos Administrativos** – Constituídos com recursos das patrocinadoras e comissão de seguros excedentes às despesas administrativas dos planos, destinando-se ao custeio das despesas previdenciais da Gestão Administrativa. A Entidade deve obrigatoriamente possuir recursos nesta conta, no mínimo, equivalentes ao saldo registrado no Ativo Permanente.

Descrição	2022	Remuneração	Constituição	(Utilização) <sup>(1)</sup>	2023
<b>Fundos Previdenciais</b>	<b>57.064</b>	<b>8.661</b>	<b>2.751</b>	<b>(10.747)</b>	<b>57.729</b>
PAP	8.757	1.402	703	(138)	10.724
PAN	30.344	4.564	1.025	(1.036)	34.897
PAP II <sup>(2)</sup>	17.963	2.695	1.023	(9.573)	12.108
<b>Fundos Administrativos</b>	<b>519</b>	<b>190</b>	<b>8.053</b>	<b>(7.574)</b>	<b>1.188</b>
PAP	235	82	3.651	(3.366)	602
PAN	150	63	2.498	(2.419)	292
PAP II	134	45	1.904	(1.789)	294
<b>Total</b>	<b>57.583</b>	<b>8.851</b>	<b>10.804</b>	<b>(18.321)</b>	<b>58.917</b>

<sup>(1)</sup> O Fundo Previdencial foi utilizado em sua maior parte para custeio de auxílio doença. O Fundo administrativo foi utilizado para cobertura de despesa.

<sup>(2)</sup> Foi utilizado R\$8.883 do Fundo Previdencial do PAP II para abatimento do déficit do exercício.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**NOTA 12 – PARTES RELACIONADAS**

As partes relacionadas da Entidade podem ser assim consideradas: os Participantes, as Patrocinadoras, cujo relacionamento ocorre por intermédio de Convênio de Adesão para oferecimento dos planos administrados pela Entidade; e seus administradores, compostos pelos Membros do Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva, assim como pelos membros do Conselho Fiscal da Entidade, cujas atribuições e responsabilidades estão definidas no Estatuto Social da Entidade, o imóvel pertencente a Fundação Nestlé, o Conjunto habitacional Jardim das Palmeiras – Ribeirão Preto / SP locado a Nestlé, e a transação ocorre através do recebimento de aluguel do imóvel locados

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não houve operações com as partes relacionadas acima, além das operações já divulgadas anteriormente (contribuições de participantes e patrocinadoras e pagamentos de benefícios).

**NOTA 13 – COMPOSIÇÃO DAS ELIMINAÇÕES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Conforme artigo 88 da Resolução PREVIC nº. 23, de 14 de agosto de 2023, abaixo demonstramos as eliminações na consolidação das demonstrações contábeis.

Descrição	2023	2022
<b>Valores à Pagar/Receber entre Planos e PGA <sup>(1)</sup></b>	-	-
PAP	(394)	(37.389)
PAN	(258)	27.780
PAP II	(200)	8.614
PGA	852	995
<b>Participação no Plano de Gestão Administrativa <sup>(2)</sup></b>	<b>1.188</b>	<b>519</b>
PAP	602	235
PAN	292	150
PAP II	294	134
<b>Participação no Fundo Administrativo PGA <sup>(2)</sup></b>	<b>(1.188)</b>	<b>(519)</b>
PAP	(602)	(235)
PAN	(292)	(150)
PAP II	(294)	(134)
<b>Superávit Técnico Acumulado</b>	-	<b>166</b>
PAP II	-	166
<b>(-) Déficit Técnico Acumulado</b>	-	<b>21.017</b>
PAP	-	21.017
<b>Migração entre Planos</b>	-	-
PAP	-	(4)
PAN	-	-
PAP II	-	4

<sup>(1)</sup> Refere-se ao custeio de investimentos de contribuições administrativas e contribuições dos funcionários da Entidade descontadas na folha de pagamento. A contabilização dessas transferências ocorre entre contas do Ativo-Realizável e do Passivo-Exigível Operacional, ou seja, não têm contrapartida com contas de resultados e somente expressam o direito e a obrigação dos planos referentes às movimentações bancárias.

<sup>(2)</sup> Todos os eventos administrativos estão registrados no Plano de Gestão Administrativa - PGA, mas a parte do Fundo Administrativo que cabe a cada plano de benefícios previdenciários está contabilizada no ambiente previdencial de cada respectivo plano de benefícios, em contas do Ativo e Passivo sem causar quaisquer efeitos no resultado da atividade previdencial. Assim para elaboração do Balanço Patrimonial Consolidado, o efeito do Fundo Administrativo nos mesmos é anulado, permanecendo apenas o saldo do Fundo Administrativo no PGA.

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

**NOTA 14 – HONORÁRIOS COM AUDITORES INDEPENDENTES**

Conforme item R410.31 (a) das Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC 17, as entidades qualificadas de interesse público, devem divulgar publicamente as informações relacionadas a honorários pagos ou pagar com auditores independentes.

Sendo assim, a FUNEPP - Fundação Nestlé de Previdência Privada informa que divulga tais informações em seu relatório anual (despesas da entidade).

**NOTA 15 – INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

**a) Resolução Previc nº 23**

Em 14 de agosto de 2023, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar (“Previc”) publicou a Resolução Previc nº 23/2023, que consolidou normas procedimentais e operacionais anteriores.

A norma é um marco para a regulamentação da Previdência Privada Fechada no Brasil e coaduna com as diretrizes da atual gestão da Previc, que busca simplificar e clarificar os normativos anteriores e reforçar procedimentos, dando mais segurança jurídica às Entidades Fechadas de Previdência Fechada (“EFPC”), patrocinadoras, participantes e assistidos.

A Resolução revogou 38 normativos anteriores e passou a vigorar partir de 1º de setembro de 2023 e, com relação ao programa anual de fiscalização, a partir de 1º de janeiro de 2024

**NOTA 16 – EVENTOS SUBSEQUENTES**

**a) Impacto da Lei 14.803/2024**

Em 11 de janeiro de 2024 foi publicada a Lei 14.803, que altera a Lei nº 11.053/2004, sendo uma das principais mudanças permitir que o participante escolha seu regime tributário (progressivo ou regressivo) no momento da obtenção de seu benefício ou do primeiro resgate de sua reserva previdenciária.

Essa alteração visa beneficiar os participantes com a flexibilização da escolha do regime de tributação, simplificando e atraindo a adesão de novos participantes, contribuindo com a formação da poupança previdenciária e o pagamento futuro de renda.

**b) Resolução CNPC/MPS nº. 60/2024**

Em 27 de fevereiro de 2024, foi publicado no Diário Oficial da União (DOU) pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC) a Resolução nº 60, que trata da regulamentação do mecanismo de inscrição automática para planos de benefícios de Previdência Complementar, com vigência a partir de 01 de março de 2024.

Essa resolução estabelece diretrizes fundamentais para a inscrição de participantes nos planos de benefícios administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar (EFPC), cujo principal objetivo é a ampliação da proteção social e do bem-estar dos colaboradores e familiares de empresas que oferecem planos de previdência complementar.

**NOTA 17 – CONTINUIDADE DAS OPERAÇÕES**

A Administração avaliou a capacidade de a Entidade continuar operando normalmente, na gestão dos planos de benefícios e do Plano de Gestão Administrativa. Adicionalmente, reportamos não ter conhecimento de incertezas que possam gerar dúvidas sobre a capacidade de continuidade na gestão de planos de previdência. E por isso,

**FUNDAÇÃO NESTLÉ DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - FUNEPP**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
*(Em milhares de reais)*

estas Demonstrações Contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional dos negócios atualmente executados pela FUNEPP.

**Fernando Barcellos Du Pin Calmon**  
**Diretor Presidente**

**Fabiano Lemos de Campos**  
**Contador - CRC: 1SP 304.486/O-7**