

GCONT 11
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Novembro
2019

Relatório de Demonstrações Contábeis que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

Sumário

1.	Plano de Benefícios	4
2.	Apresentação das Demonstrações Contábeis	4
3.	Ativo	5
3.1.	Ativo Disponível.....	5
3.2.	Ativo Realizável.....	6
3.2.1.	Gestão Administrativa	6
3.2.2.	Gestão Investimentos	7
3.3.	Ativo Permanente	9
4.	Passivo.....	10
4.1.	Exigível.....	10
4.2.	Devolução do Empréstimo aos Patrocinadores e Reversão do Fundo Administrativo ...	13
4.2.1.	Devolução do Empréstimo aos Patrocinadores	14
4.2.2.	Reversão do Fundo Administrativo	14
5.	Patrimônio Social.....	15
6.	Contas de Resultado	17
6.1.	Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....	17
6.2.	Receitas	18
6.3.	Despesas.....	19
7.	Efeitos da Consolidação dos Balancetes	19
8.	Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita	20
9.	Receita e Despesa – Total e Per Capita	21
10.	Indicador de Resultado Operacional.....	21
11.	Obrigações acessórias.....	22
12.	Informações gerais.....	23
12.1.	Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais	23

Índice de Gráficos

Gráfico 1 - Painel de Participantes.....	4
Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Benefícios.....	7
Gráfico 3 - Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Gestão Administrativa.....	7
Gráfico 4 - Evolução Correção Monetária.....	12
Gráfico 5 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores.....	13
Gráfico 6 - Demonstrativos de Contribuições.....	17
Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas.....	19
Gráfico 8 - Despesas Analíticas.....	19
Gráfico 9 - Ticket médio.....	21
Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional.....	22

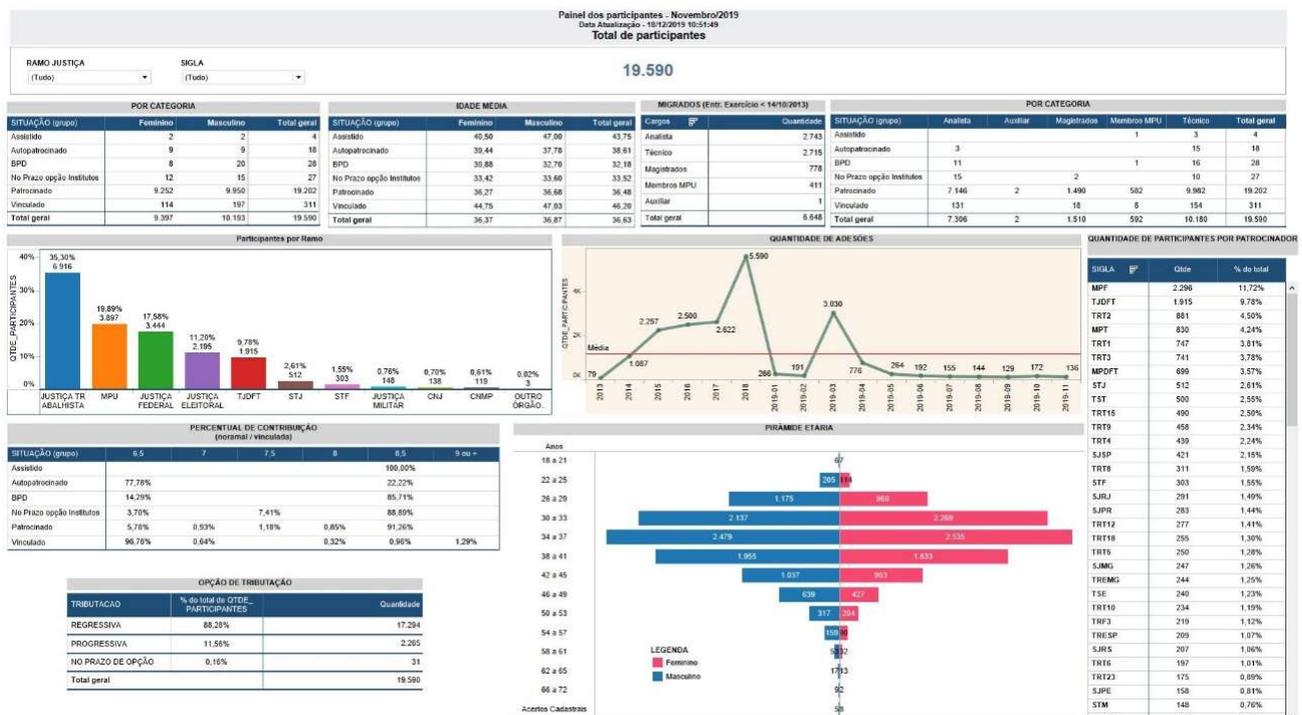
Índice de Tabelas

Tabela 1 - Balanço Patrimonial.....	5
Tabela 2 - Ativo Realizável.....	6
Tabela 3 - Composição Investimentos.....	8
Tabela 4 - Ativo Permanente.....	9
Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente.....	10
Tabela 6 - Demonstrativo - Passivo Exigível.....	10
Tabela 7 - Atualização por Patrocinador.....	12
Tabela 8 - Devolução por Patrocinador.....	14
Tabela 9 - Fundo Administrativo.....	15
Tabela 10 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social.....	16
Tabela 11 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa.....	18
Tabela 12 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação.....	20
Tabela 13 - Demonstrativo - Receitas e Despesas.....	21
Tabela 14 - Memória de cáculo - ROP.....	22
Tabela 15 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias.....	23

1. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado pela Gerência de Arrecadação e Cadastro (GEARC), demonstra o detalhamento dos participantes do Plano de Benefícios – JUSMP-PREV, mediante dados coletados em 18/12/2019, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos do público-alvo da Funpresp-Jud.

Gráfico 1 - Painel de Participantes



Fonte: GEARC – Módulo Previdenciário do TrustPrev.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal, individualizada por Plano de Benefícios e representada pelas demonstrações consolidadas, segue o disposto nos seguintes normativos:

- Resolução CNPC nº 28/2017;
- Resolução CNPC nº 29/2018;
- Resolução CNPC nº 30/2018;
- Resolução CNPC nº 31/2018;
- Instrução PREVIC nº 01/2018, revogada pela IN nº 02/2018;
- Instrução MPS nº 34/2009, alterada pelas Instruções MPS/PREVIC nº 21/2015, MTPS/PREVIC nº 25/2015, PREVIC nº 11/2018 e PREVIC nº 16/2019;

- Instrução PREVIC nº 10/2018, a qual regulamenta os critérios da Resolução CNPC nº 30/2018.

De acordo com normas específicas, são apresentadas as seguintes demonstrações:

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanço Patrimonial em 30/11/2019.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

		R\$					
ATIVO	outubro/19	novembro/19	Var%	PASSIVO	outubro/19	novembro/19	Var%
DISPONÍVEL	450.235,52	198.987,82	↓ -55,80%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	16.682.946,38	23.925.260,47	↑ 43,41%
REALIZÁVEL	660.006.459,63	698.690.294,02	↑ 5,86%	Gestão Previdencial	227.108,98	276.292,40	↑ 21,66%
Gestão Administrativa	2.486.133,50	2.545.543,52	↑ 2,39%	Gestão Administrativa	16.453.270,45	23.646.391,90	↑ 43,72%
Despesas antecipadas	448.801,74	411.185,79	↓ -8,38%	Gestão Investimentos	2.566,95	2.576,17	↑ 0,36%
Depósitos Judiciais/Recursais	2.037.331,76	2.134.357,73	↑ 4,76%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.134.357,73	2.251.902,26	↑ 5,51%
Investimentos	657.520.326,13	696.144.750,50	↑ 5,87%	Tributário	2.134.357,73	2.251.902,26	↑ 5,51%
Títulos Públicos	45.694.660,45	44.948.671,89	↓ -1,63%	PATRIMÔNIO SOCIAL	641.740.120,03	672.865.774,89	↑ 4,85%
Créditos Privados e Depósitos	33.701.197,58	33.476.976,45	↓ -0,67%	Patrimônio de Cobertura do Plano	629.786.032,06	672.452.372,63	↑ 6,77%
Fundos de Investimento	578.124.468,10	617.719.102,16	↑ 6,85%	Provisões Matemáticas	629.786.032,06	672.452.372,63	↑ 6,77%
PERMANENTE	100.728,99	153.655,78	↑ 52,54%	Benefícios a Conceder	629.691.606,74	672.251.848,79	↑ 6,76%
Imobilizado	100.728,99	153.655,78	↑ 52,54%	Fundos	11.954.087,97	413.402,26	↓ -96,54%
				Fundos Previdenciais	240.480,99	259.746,48	↑ 8,01%
				Fundos Administrativos	11.713.606,98	153.655,78	↓ -98,69%
Total do Ativo	660.557.424,14	699.042.937,62	↑ 5,83%	Total do Passivo	660.557.424,14	699.042.937,62	↑ 5,83%

Fonte: Balançetes em 30/11/2019 – Gerência de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 198.987,82 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 5.972,84 – Valor mantido na conta BB-6536 para fins de pagamento de despesas não previstas, conforme deliberação da Diretoria Executiva registrada na Ata da 24ª Reunião Ordinária, de 14/06/2018;
 - R\$ 72,00 – Valor mantido na conta Santander-8525;
 - R\$ 112.500,00 – Depósito caução atinente ao contrato de aluguel nº 001/2019, de 1º/02/2019, referente à sala 803 do Ed. Varig, para abrigar a nova sede da Funpresp-Jud.

- PB
 - R\$ 80.442,98 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 30/11/2019.

3.2. Ativo Realizável

Registra os direitos normais da gestão administrativa, previdencial e dos investimentos. Consolida as aplicações de recursos em nome da Fundação e os acréscimos ou decréscimos decorrentes de valorizações ou desvalorizações de tais operações, sem distinção de prazos de aplicação.

Na competência 11/2019, foram registrados os valores recolhidos nas contas judiciais referente ao processo no qual a Funpresp-Jud questiona a cobrança de PIS/COFINS dos recursos do PGA, de acordo com os extratos emitidos pela CAIXA.

Os valores estão registrados no Ativo, na conta 1.2.2.4, e no Passivo, na conta 2.2.2. A diferença entre o ativo e o passivo é o valor do PIS/COFINS ref. 11/2019, no valor de R\$ 117.544,53, recolhido em 20/12/2019.

3.2.1. Gestão Administrativa

A seguir, são demonstrados os itens da gestão administrativa do Ativo Realizável, em novembro/2019.

Tabela 2 - Ativo Realizável

	R\$
REALIZÁVEL	2.545.543,52
Gestão Administrativa	2.545.543,52
Despesas Antecipadas	2.545.543,52
13º Salário	148.434,40
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig	262.500,00
Seguro Imóvel - Sede	251,39
Depósito Judicial-Tributário	2.134.357,73

Fonte: Balancetes novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

- O valor de R\$ 262.500,00 é registrado a partir do adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-jud, conforme contrato de locação firmado com a empresa Victória Empreendimentos Imobiliários. A apropriação da despesa referente à cota 05/12 adiantada quando da assinatura do contrato foi realizada em novembro/2019 no valor total de R\$ 37.500,00, obedecendo o regime de competência, de acordo com os termos do supracitado contrato.

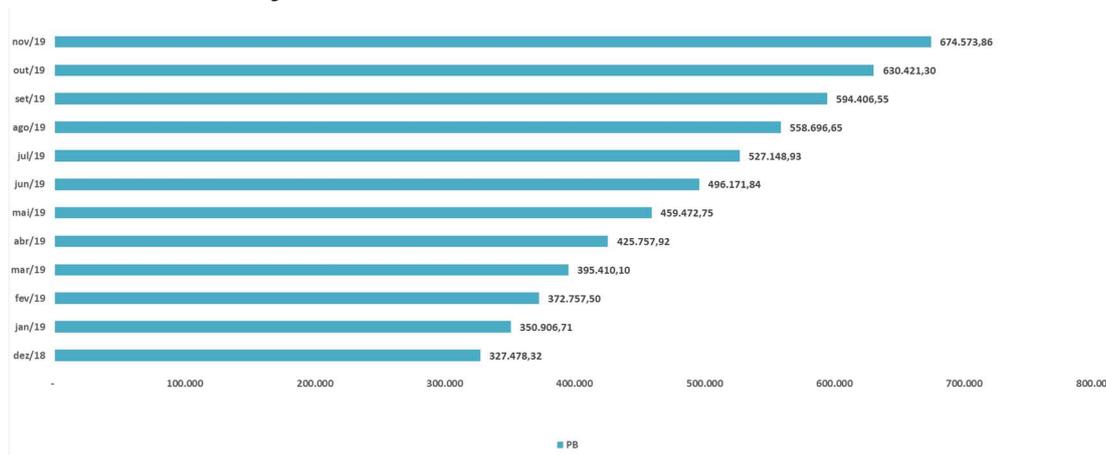
- Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

3.2.2. Gestão Investimentos

Em novembro/2019, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 696 milhões de reais.

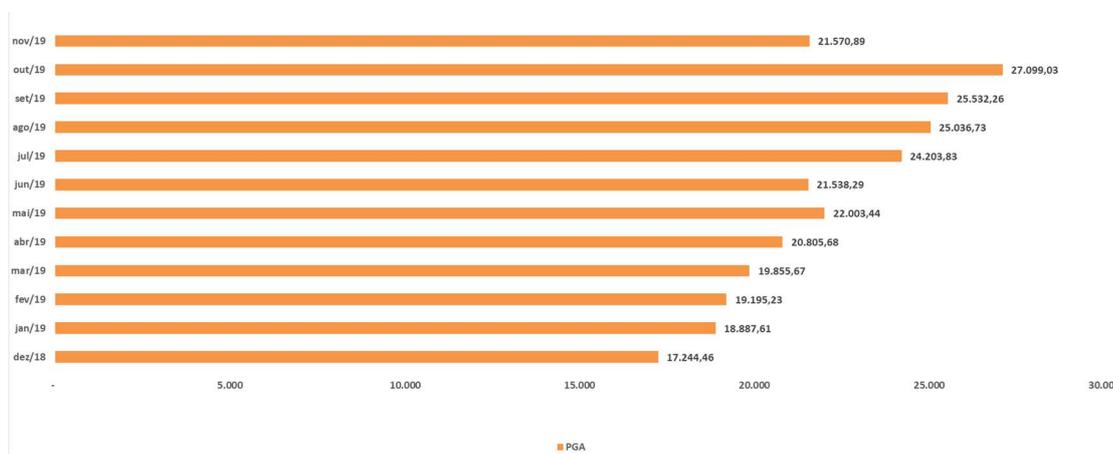
Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em novembro de 2019, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Benefícios



Fonte: Balancetes de dezembro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

Gráfico 3 - Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Gestão Administrativa



Fonte: Balancetes de dezembro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

A tabela 3 demonstra em novembro/19 os investimentos segregados por tipo de ativo e o detalhamento de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade. Os valores podem ser evidenciados mediante confronto com a conta 1.2.3 – Investimentos, constante no Balancete Consolidado.

Tabela 3 - Composição Investimentos

Segmento	Carteira	Descrição	R\$		
			PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	1.653.684,06	1.653.684,06
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.644.318,98	1.644.318,98
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	5.399.847,94	2.891.815,81	8.291.663,75
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	3.589.277,55	-	3.589.277,55
		BTG Pactual Tesouro IPCA	3.583.725,80		3.583.725,80
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.644.681,62	1.644.681,62
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	3.599.235,66		3.599.235,66
		Santander FICFI Soberano RF	5.398.801,99	2.891.111,07	8.289.913,06
		Subtotal Fundos de Investimento	21.570.888,94	10.725.611,54	32.296.500,48
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	44.948.671,89	44.948.671,89
		Subtotal Títulos Públicos	-	44.948.671,89	44.948.671,89
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	15.225.724,42	15.225.724,42
		Debenture - IPCA	-	18.251.252,03	18.251.252,03
		Subtotal Créditos Privados	-	33.476.976,45	33.476.976,45
Total Renda Fixa			21.570.888,94	89.151.259,88	110.722.148,82
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	6.002.776,21	6.002.776,21
		BB ASTREA FI MM	-	65.528.266,77	65.528.266,77
		BB Previdenciário Multimercado	-	6.111.791,47	6.111.791,47
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	64.728.847,67	64.728.847,67
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	6.000.087,52	6.000.087,52
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	248.169.991,11	248.169.991,11
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	5.985.804,47	5.985.804,47
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	5.974.259,67	5.974.259,67
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	8.898.189,36	8.898.189,36
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	5.975.578,65	5.975.578,65
		SUL AMÉRICA FORSETI FI MULTIMERCADO	-	53.453.141,80	53.453.141,80
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	8.925.466,69	8.925.466,69
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	10.281.667,38	10.281.667,38
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	10.213.115,93	10.213.115,93
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	20.038.872,03	20.038.872,03
		ARX INCOME FIA	-	12.988.013,31	12.988.013,31
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	8.101.618,47	8.101.618,47
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	8.351.343,63	8.351.343,63
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	8.626.087,07	8.626.087,07
		JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	12.842.702,84	12.842.702,84
WESTERN ASSET VALUATION	-	8.224.979,63	8.224.979,63		
Total Renda Variável			-	585.422.601,68	585.422.601,68
Total Geral			21.570.888,94	674.573.861,56	696.144.750,50

Fonte: Relatório posição carteira em 30/11/2019 - GEINV

A Gerência de Contabilidade verificou, no mês de novembro de 2019, durante o processo de conciliação dos investimentos, a diferença entre os valores registrados pelo Custodiante e os valores registrados no módulo de investimentos do sistema Trust no montante aproximado de R\$ 13 mil reais. A ocorrência foi comunicada à GEINV que, em resposta, explica que a diferença é decorrente da divergência entre o modelo de precificação utilizado pela Funpresp-Jud e o modelo utilizado pelo custodiante, no caso das NTN-B's e dos Créditos Privados. As explicações específicas sobre o assunto estão registradas na Nota Técnica nº 39 de 17/09/2018 e na Nota Técnica nº 65 de 07/11/2019.

3.3. Ativo Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução MPS/SPC nº 34/2009. Os lançamentos são realizados por processamento automático de integração entre os módulos "Bens Patrimoniais" e "Contábil" do sistema Trustprev.

A Tabela 4 demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada em 30/11/2019.

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$
PERMANENTE	153.655,78
Imobilizado	153.655,78
Móveis e Utensílios	31.412,63
Custo de aquisição	36.345,60
(-) Depreciação acumulada	-4.932,97
Máquinas e equipamentos	13.003,50
Custo de aquisição	16.111,90
(-) Depreciação acumulada	-3.108,40
Computadores e Periféricos	105.307,98
Custo de aquisição	388.624,84
(-) Depreciação acumulada	-283.316,86
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	3.931,67
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-24.018,33

Fonte: Balancetes novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

A tabela 5, por sua vez, demonstra **a movimentação** dessa conta no mês.

Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente

R\$

PERMANETE - MOVIMENTO - novembro/2019		153.655,74
Saldo-10/2019		100.728,99
Móveis e Utensílios		-566,59
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-566,59
Máquinas e equipamentos		-268,55
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,55
Computadores e Periféricos		54.015,22
Aquisição		57.578,58
(-) Depreciação mensal		-3.563,36
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,33
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - 11/2019		52.926,75

Fonte: Balancetes novembro/2019

4. Passivo

4.1. Exigível

O Passivo Exigível é composto pelas obrigações da entidade contraídas na operação diária, por exemplo pessoal e encargos, tributos a recolher, cauções devidas, Empréstimo do patrocinador.

Tabela 6 - Demonstrativo - Passivo Exigível

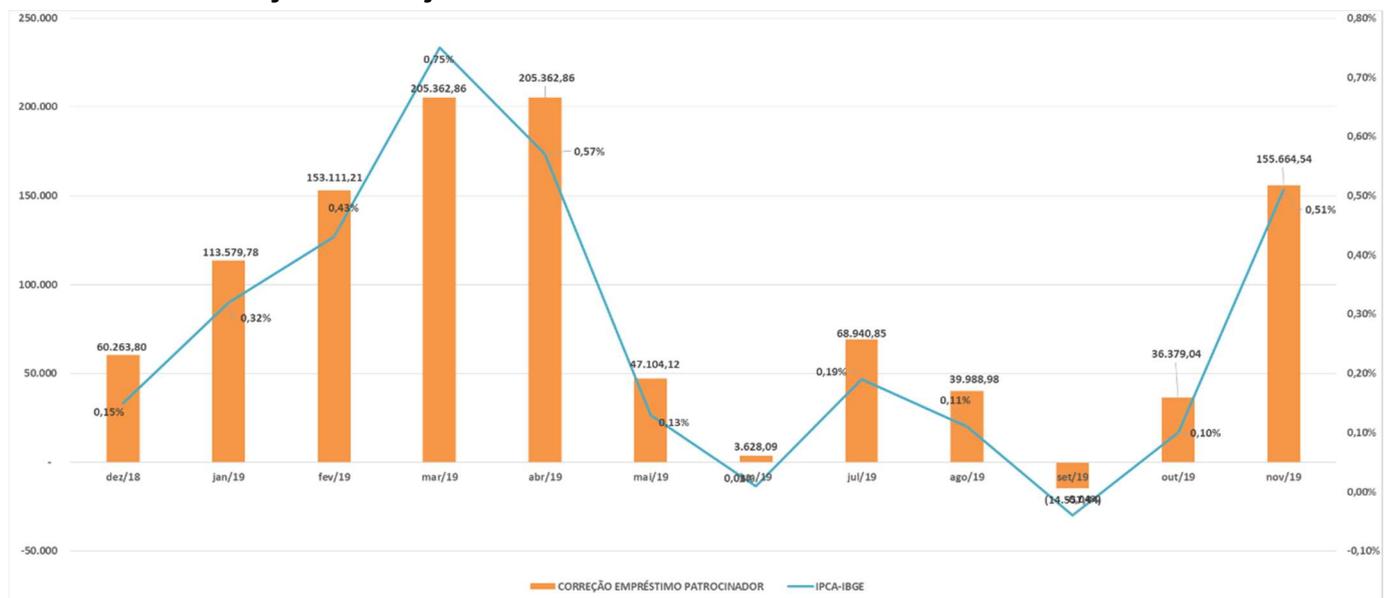
Descrição	30/11/2019
Gestão Previdencial	276.292,40
Retenções a Recolher (a)	26.689,55
Outras Exigibilidades a pagar (b)	249.602,85
Gestão Administrativa	23.646.391,90
Contas a Pagar	1.301.256,40
Pessoal e Encargos (c)	477.626,96
Provisões FOPAG (d)	804.529,44
Fornecedores (e)	19.100,00
Retenções a Recolher (f)	260.136,66
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)	22.084.998,84
Empréstimo Patrocinador (g)	30.678.123,63
(-) Apropriação de contribuições futuras (h)	-8.593.124,79
Investimentos	2.576,17
Depósito caução (i)	2.576,17
Total do Exigível Operacional	23.925.260,47
Exigível Contingencial	2.251.902,26
Tributário (j)	2.251.902,26
Total do Exigível Contingencial	2.251.902,26
Total do Exigível	26.177.162,73

Fonte: Balancetes novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

- (a) Retenções a Recolher – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates de contribuições;
- (b) Outras Exigibilidades a pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver e valores a classificar;
- (c) Pessoal e Encargos – R\$ 477.626,96:
 - Salários a Pagar - Ref. 11/2019 – R\$ 317.436,59;
 - Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 76.527,20;
 - Ressarcimento de pessoal cedido – R\$ 81.699,47;
 - Rescisão a pagar – R\$ 1.963,70.
- (d) Férias e 13º a pagar – FOPAG em 30/11/2019;
- (e) Fornecedores – Valores registrados a título de compras realizadas a pagar;
- (f) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência novembro/2019, recolhidos em dezembro/2019;
- (g) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de novembro/2019, uma inflação de 0,51% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- (h) Utilização de Apropriação de Contribuições Futuras para o funcionamento inicial da entidade utilizadas do aporte inicial, contabilizada como empréstimo;
- (i) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- (j) Ver explicação [item 3.2.](#)

O gráfico a seguir da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador apresenta o montante de 0,51%, com valor nominal aproximado de R\$ 155 mil, resultado do IPCA de novembro de 2019. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o empréstimo dos patrocinadores, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, é corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

Gráfico 4 - Evolução Correção Monetária



Fonte: Balancetes de dezembro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

A seguir, apresentamos os recursos atualizados, por patrocinador, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013.

Tabela 7 – Atualização por Patrocinador

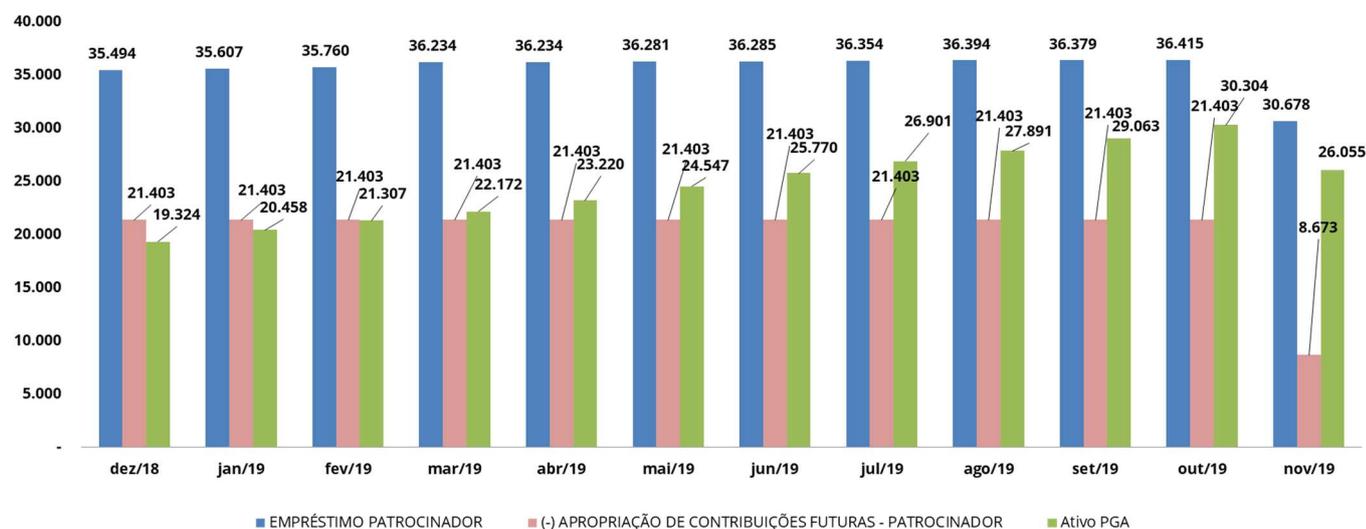
R\$

Período**	Inflação do mês*	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
dez/13	0,92	312.501,51	3.915.171,19	12.951.454,31	25.380,20	6.884.618,87	335.119,55	730.992,73	112.050,71	943.547,61	339.243,92	26.550.080,61
nov/18	-0,21	417.144,32	5.226.187,43	17.288.318,74	33.878,90	9.189.970,71	447.336,15	975.769,58	149.571,48	1.259.499,61	452.841,59	35.440.518,51
dez/18	0,15	417.770,04	5.234.026,71	17.314.251,22	33.929,72	9.203.755,67	448.007,15	977.233,23	149.795,84	1.261.388,86	453.520,85	35.493.679,29
jan/19	0,32	419.106,90	5.250.775,60	17.369.656,82	34.038,30	9.233.207,69	449.440,77	980.360,38	150.275,19	1.265.425,30	454.972,12	35.607.259,07
fev/19	0,43	420.909,06	5.273.353,94	17.444.346,34	34.184,66	9.272.910,48	451.373,37	984.575,93	150.921,37	1.270.866,63	456.928,50	35.760.370,28
mar/19	0,75	424.065,88	5.312.904,09	17.575.178,94	34.441,04	9.342.457,31	454.758,67	991.960,25	152.053,28	1.280.398,13	460.355,46	36.028.573,05
abr/19	0,57	426.483,06	5.343.187,64	17.675.357,46	34.637,35	9.395.709,32	457.350,79	997.614,42	152.919,98	1.287.696,40	462.979,49	36.233.935,91
mai/19	0,13	427.037,49	5.350.133,78	17.698.335,42	34.682,38	9.407.923,74	457.945,35	998.911,32	153.118,78	1.289.370,41	463.581,36	36.281.040,03
jun/19	0,01	427.080,19	5.350.668,79	17.700.105,25	34.685,85	9.408.864,53	457.991,14	999.011,21	153.134,09	1.289.499,35	463.627,72	36.284.668,12
jul/19	0,19	427.891,64	5.360.835,06	17.733.735,45	34.751,75	9.426.741,37	458.861,32	1.000.909,33	153.425,04	1.291.949,40	464.508,61	36.353.608,97
ago/19	0,11	428.362,32	5.366.731,98	17.753.242,56	34.789,98	9.437.110,79	459.366,07	1.002.010,33	153.593,81	1.293.370,54	465.019,57	36.393.597,95
set/19	-0,04	428.190,98	5.364.585,29	17.746.141,26	34.776,06	9.433.335,95	459.182,32	1.001.609,53	153.532,37	1.292.853,19	464.833,56	36.379.040,51
out/19	0,10	428.619,17	5.369.949,88	17.763.887,40	34.810,84	9.442.769,29	459.641,50	1.002.611,14	153.685,90	1.294.146,04	465.298,39	36.415.419,55
nov/19	0,51	-	4.317.869,30	16.664.184,34	-	8.541.834,67	-	503.862,23	-	650.373,09	-	30.678.123,63

Fonte: GCONT

O Gráfico 5 demonstra a evolução do montante do empréstimo remunerado, o Ativo do Plano de Gestão Administrativa (PGA) e a apropriação de contribuições futuras para cobertura das despesas administrativas.

Gráfico 5 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores



Fonte: Balancetes dezembro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

4.2. Devolução do Empréstimo aos Patrocinadores e Reversão do Fundo Administrativo

Com o objetivo de propiciar o início das operações e o regular funcionamento da Funpresp-Jud, o art. 25 da Lei 12.618/2012 autorizou a União a fazer, no ato de criação das entidades fechadas de previdência complementar, em caráter excepcional, aporte financeiro a título de adiantamento de contribuições futuras.

Desse modo, quando da constituição da Fundação, os valores dos aportes iniciais foram derivados de crédito especial consignado no orçamento da União pela Lei 12.697/2012 aos patrocinadores. Assim, em dezembro/2013, os recursos aportados (não contemplando a atualização monetária pelo IPCA) totalizaram R\$ 26.219.576,20.

Conforme previsto nos Protocolos de Compromisso firmados com o STF e o MPU, o início da devolução do empréstimo aos patrocinadores estava condicionado ao alcance do Ponto de Equilíbrio Operacional, ou seja, quando o valor das Receitas de Contribuições fosse superior ao das Despesas Administrativas.

Em 2018, a Funpresp-Jud alcançou esse ponto de equilíbrio. Assim, a partir de agosto/2018, a utilização do saldo dos recursos aportados a título de Apropriação de Contribuições (empréstimo) por parte dos patrocinadores cessou, e, assim, a Fundação passou a gerar resultado positivo, o qual foi sendo contabilizado no Fundo Administrativo.

Em outubro/2019, o valor dos recursos aportados corrigido pelo IPCA totalizou R\$ 36.415.419,55 e o valor acumulado, utilizado do empréstimo, totalizou - R\$ 21.403.162,50. O valor do Fundo Administrativo totalizou R\$ 11.716.606,98.

4.2.1. Devolução do Empréstimo aos Patrocinadores

Para cumprir os termos dos protocolos firmados entre a Fundação e os Patrocinadores, a devolução aos patrocinadores teve início em novembro/2019 e será efetivada em até 15 anos.

Destaca-se que esse adiantamento de contribuições detém caráter de obrigação legal para Funpresp-Jud, sendo contabilizada como uma Exigibilidade no Passivo Operacional. Os valores foram utilizados do empréstimo para a cobertura das despesas administrativas até o alcance do ponto de equilíbrio foram lançados em conta retificadora do Passivo Operacional.

A primeira parcela da devolução do empréstimo ocorreu em novembro/2019 aos patrocinadores: TSE, TST, CJF, MPF e STJ. Aos demais patrocinadores (STF, CNJ, TJDFT, MPDFT e STM) a devolução ocorreu em parcela única. Isto é, o empréstimo com esses patrocinadores foi quitado. O total devolvido a todos os patrocinadores foi de R\$ 5.892.459,10.

Tabela 8 – Devolução por Patrocinador

Patrocinador	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
Empréstimo Inicial	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	339.243,92	26.219.576,20
Correção Monetária Acumulada	120.629,61	1.511.306,58	4.999.428,33	9.797,09	2.620.911,51	127.576,94	278.282,24	42.656,66	359.199,93	126.054,47	10.195.843,35
Saldo Devedor - 10/2019	428.619,17	5.369.949,88	17.763.887,40	34.810,84	9.442.769,29	459.641,50	1.002.611,14	153.685,90	1.294.146,04	465.298,39	36.415.419,55
Devolução Empréstimo - 11/2019	428.619,17	1.073.989,98	1.184.259,16	34.810,84	944.276,93	459.641,50	501.305,57	153.685,90	647.073,02	465.298,39	5.892.960,46
Saldo Devedor - 11/2019	-	4.295.959,90	16.579.628,24	-	8.498.492,36	-	501.305,57	-	647.073,02	-	30.522.459,10
Correção Monetária Mensal	-	21.909,40	84.556,10	-	43.342,31	-	2.556,66	-	3.300,05	-	155.664,54
Saldo Devedor Final - 11/2019	-	4.317.869,30	16.664.184,34	-	8.541.834,67	-	503.862,23	-	650.373,07	-	30.678.123,64

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT

4.2.2. Reversão do Fundo Administrativo

Em novembro/2019, o valor do Fundo Administrativo foi utilizado para abater o valor do empréstimo que foi utilizado pela Fundação para o seu regular funcionamento até o alcance do ponto de equilíbrio.

Dessa forma, o valor do Fundo Administrativo somado ao resultado positivo do mês de novembro foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo saldo final nesse mês foi de R\$ 8.593.124,79. O valor revertido totalizou R\$ 12.810.037,71.

Tabela 9 – Fundo Administrativo

Fundo Administrativo da Entidade	
Saldo-10/2019	R\$ 11.713.606,98
Resultado Positivo do Mês	R\$ 1.250.086,51
Reversão do Fundo	R\$ 12.810.037,71
Saldo - 11/2019	R\$ 153.655,78

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT

Vale ressaltar que o valor mantido no Fundo Administrativo corresponde ao valor do Permanente, conforme Instrução Previc nº 1, de 3 de maio de 2018.

Essa reversão do Fundo Administrativo tem efeito nas Despesas Administrativas, visto que a contrapartida do abatimento da conta retificadora do Passivo é uma conta de Despesa.

Em decorrência do impacto esperado da reversão do Fundo Administrativo, ocasionado pelo início da devolução do empréstimo aos patrocinadores, a Gerência de Contabilidade apresentou, na 11ª reunião ordinária do Conselho Fiscal, de 07/11/2019, todo o raciocínio contábil observado e referendado pela auditoria independente da Fundação e por consultoria contábil especializada, por tratar-se de evento específico e diferenciado dos lançamentos contábeis normais de Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

5. Patrimônio Social

As provisões matemáticas foram apuradas pela GEABE e representam os compromissos demonstrados na tabela a seguir.

Em relação às adições, registramos um aumento de 16,81% em relação ao período anterior, influenciado pelo crescimento de 40,77% nas Contribuições Previdenciais, apesar da variação negativa no resultado líquido dos investimentos – Previdencial e Administrativo, em 75,67% e 96,62%. Fato descrito detalhadamente no Relatório de Arrecadação e Cadastro ref. 11/2019. Para maiores detalhes sobre o resultado dos investimentos do mês, sugerimos consultar relatório REINV 11/2019.

Tabela 10 – Demonstrativo Mutações do Patrimônio Social

	R\$		
DESCRIÇÃO	outubro/19	novembro/19	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	604.008.720,81	641.740.120,03 ↑	6,25%
1. Adições	39.003.482,91	45.558.348,20 ↑	16,81%
Contribuições Previdenciais	29.240.557,71	41.162.993,12 ↑	40,77%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	7.676.345,09	1.867.515,71 ↓	-75,67%
Receitas Administrativas	1.811.585,70	2.518.557,33 ↑	39,03%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	274.994,41	9.282,04 ↓	-96,62%
2. Destinações	-1.272.083,69	-14.432.693,34 ↑	1034,57%
Benefícios	-208.240,30	-344.902,77 ↑	65,63%
Despesas Administrativas	-966.817,42	-13.970.246,04 ↑	1344,97%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-97.025,97	-117.544,53 ↑	21,15%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	37.731.399,22	31.125.654,86 ↓	-17,51%
Provisões Matemáticas	36.692.718,05	42.651.117,68 ↑	16,24%
Fundos Previdenciais	15.944,45	34.488,38 ↑	116,30%
Fundos Administrativos	1.022.736,72	- 11.559.951,20 ↓	-1230,30%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	641.740.120,03	672.865.774,89 ↑	4,85%

Fonte: Balancete de novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

Com referência às destinações, registramos um aumento de 1034,57% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo aumento de 1344,97% nas Despesas Administrativas, em decorrência do pagamento do empréstimo aos patrocinadores. Fato explicado no item 4.2.2.

Em relação aos acréscimos/decréscimos no Patrimônio Social, registramos uma variação negativa de 17,51%, influenciada pela diminuição de 1230,30% nos Fundos Administrativos. Fato descrito no item 4.2.2.

Ressaltamos que o registro “Benefícios” registra também o total de devoluções realizadas pela Fundação no mês de novembro/2019. A nomenclatura espelha a estrutura contábil da DMPS determinada pela PREVIC.

As Contribuições Previdenciais, conforme descritas pela Tabela 10, foram registradas em valores líquidos, excluídas as taxas de carregamento. O registro da taxa de carregamento representa o principal componente das “Receitas Administrativas”, podendo ser evidenciado mediante confronto com a conta 4.1, constante no Balancete Consolidado. A metodologia de cálculo é normatizada pela PREVIC.

O Gráfico 6, abaixo, ilustra a evolução das contribuições totais (participantes, patrocinadores e autopatrocinados), incluindo a receita para cobertura das despesas administrativas (taxa de carregamento), recebidas pela Fundação no período

compreendido entre dezembro de 2018 e novembro de 2019. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

Gráfico 6 - Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes de dezembro/2018 a novembro/2019 - Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referente à portabilidade, no mês de novembro/2019, no montante aproximado de R\$ 145 mil.

6. Contas de Resultado

6.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

A Fundação obteve receitas administrativas maiores que as despesas administrativas, por isso não foi utilizado nenhum valor do empréstimo dos patrocinadores. A Funpresp-Jud registra em 11/2019 resultado superavitário de R\$ 1.250.086,51, contabilizado no fundo administrativo da Fundação.

Foi apurado aumento da ordem de 1224,24% nas despesas administrativas, em relação ao mês anterior, influenciado pelo pagamento do empréstimo aos patrocinadores. Fato descrito no item 4.2.2.

Tabela 11 – Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

DESCRIÇÃO	R\$		Var %
	outubro/19	novembro/19	
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	10.690.580,11	11.713.316,83	↑ 9,57%
1. Custeio da Gestão Administrativa	2.086.580,11	2.527.839,37	↑ 21,15%
1.1 Receitas	2.086.580,11	2.527.839,37	↑ 21,15%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.811.530,49	2.518.557,33	↑ 39,03%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	274.994,41	9.282,04	↓ -96,62%
Outras Receitas	55,21	0,00	↓ -100,00%
2. Despesas Administrativas	-1.063.843,39	-14.087.790,57	↑ 1224,24%
2.1 Administração Previdencial	-976.012,58	-13.997.411,57	↑ 1334,14%
Pessoal e Encargos	-614.346,15	-654.917,09	↑ 6,60%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-19.241,80	-1.568,70	↓ -91,85%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-65.538,94	-3.180,00	↓ -95,15%
Serviços de terceiros	-56.193,06	-73.427,50	↑ 30,67%
Despesas gerais	-82.635,72	-176.419,71	↑ 113,49%
Depreciações e amortizações	-4.651,90	-4.651,79	↓ 0,00%
Correção empréstimo patrocinador	-36.379,04	-155.664,54	↑ 327,90%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	0,00	-12.810.037,71	N/A
Contingências - Tributárias (i)	-97.025,97	-117.544,53	↑ 21,15%
2.2 Administração dos Investimentos	-87.830,81	-90.379,00	↑ 2,90%
Pessoal e encargos	-84.333,35	-90.159,04	↑ 6,91%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-3.277,50	0,00	↓ -100,00%
Despesas Gerais	-219,96	-219,96	↑ 0,00%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2)	1.022.736,72	-11.559.951,20	↓ -1230,30%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	1.022.736,72	- 11.559.951,20	↓ -1230,30%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	11.713.316,83	153.365,63	↓ -98,69%

Fonte: Balancete de novembro/2019 – GCONT

(i) [Ver Explicação item 3.2](#)

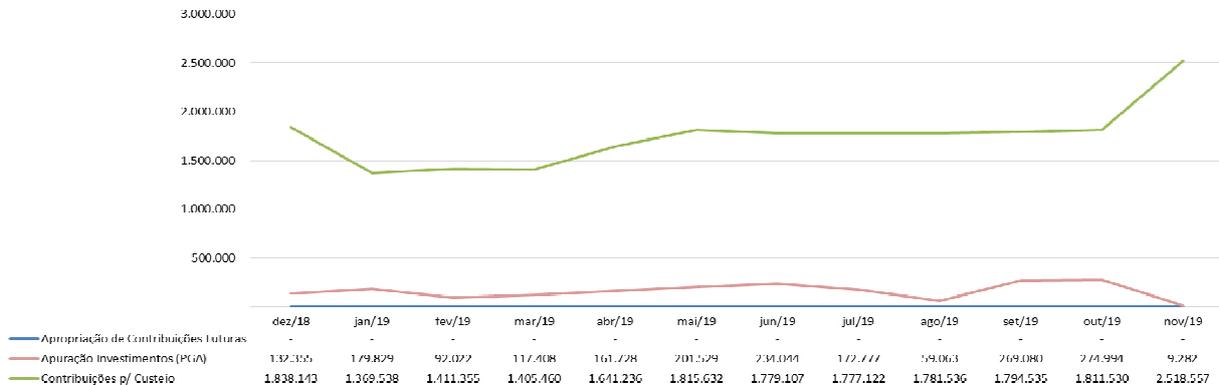
6.2. Receitas

As receitas administrativas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 30/11/2019.

Cabe destacar o aumento da Receita em 21,15% verificado no mês de novembro/2019 em relação a outubro/2019, no Custeio da Gestão Administrativa, apesar da diminuição de 96,62% no Resultado Líquido dos Investimentos no período.

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 99,6% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 0,4% (nominal).

Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas

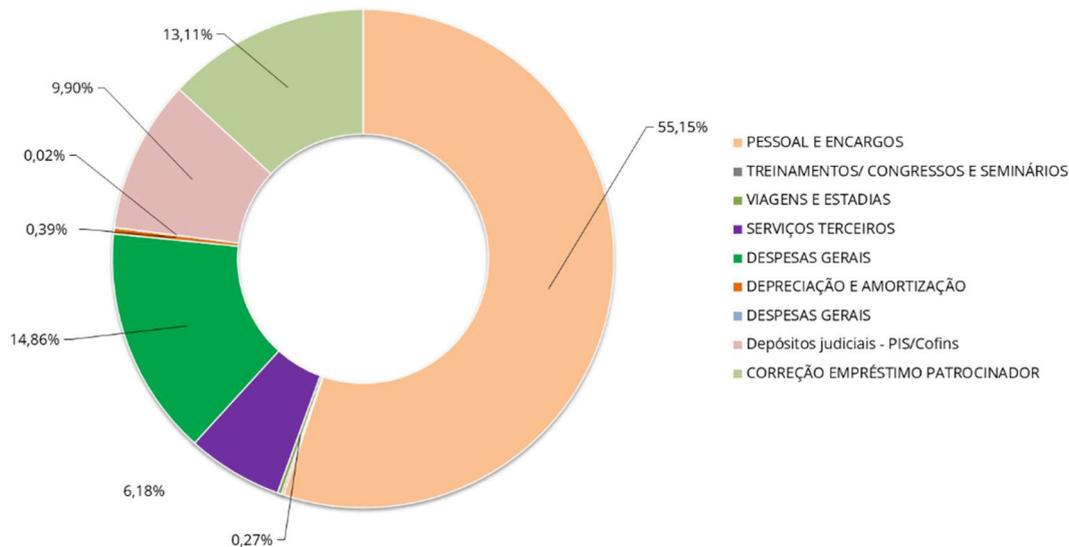


Fonte: Balancete de dezembro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

6.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 8 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

7. Efeitos da Consolidação dos Balancetes

A consolidação representa os saldos das contas do Plano de Benefícios e do PGA, de acordo com a Resolução CNPC nº 8/2011, alterada pela Resolução CNPC nº 12/2013, e Instrução MPS/SPC nº 34/2009. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando que o resultado unificado seja inflado por operações entre os planos.

Tabela 12 – Demonstrativo – Efeitos da Consolidação

R\$

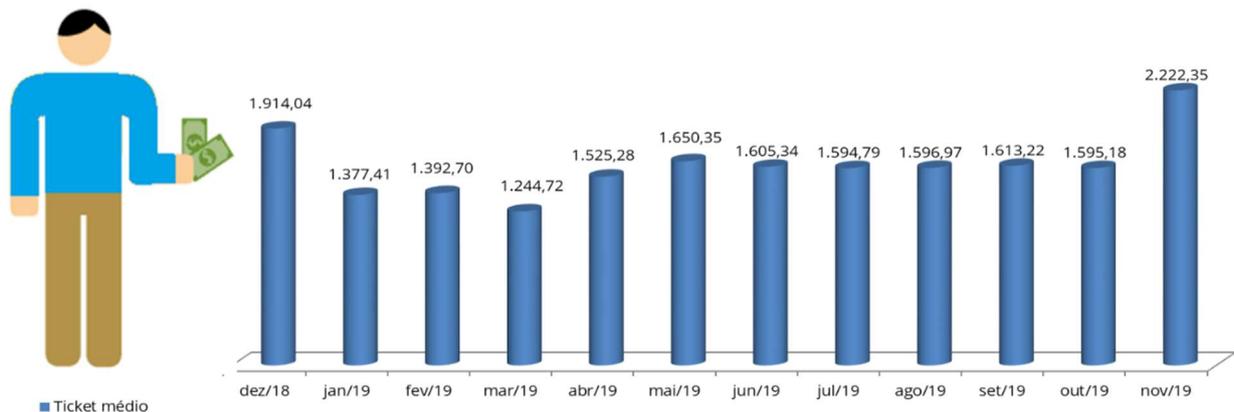
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	80.442,98	118.544,84	-	198.987,82
REALIZÁVEL	674.727.517,34	25.782.325,49	-1.819.548,81	698.690.294,02
Gestão Administrativa	153.655,78	4.211.436,55	-1.819.548,81	2.545.543,52
Investimentos	674.573.861,56	21.570.888,94	0,00	696.144.750,50
Títulos Públicos	44.948.671,89	-	-	44.948.671,89
Créditos Privados e Depósitos	33.476.976,45	-	-	33.476.976,45
Fundos de Investimento	596.148.213,22	21.570.888,94	-	617.719.102,16
PERMANENTE	-	153.655,78	-	153.655,78
Imobilizado	-	153.655,78	-	153.655,78
Total do Ativo	674.807.960,32	26.054.526,11	-1.819.548,81	699.042.937,62

PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	1.942.185,43	23.648.968,07	-1.665.893,03	23.925.260,47
Gestão Previdencial	1.942.185,43	-	-1.665.893,03	276.292,40
Gestão Administrativa	-	23.646.391,90	-	23.646.391,90
Investimentos	-	2.576,17	-	2.576,17
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	2.251.902,26	-	2.251.902,26
Tributário	-	2.251.902,26	-	2.251.902,26
PATRIMÔNIO SOCIAL	672.865.774,89	153.655,78	-153.655,78	672.865.774,89
Patrimônio de Cobertura do Plano	672.452.372,63	-	-	672.452.372,63
Provisões Matemáticas	672.452.372,63	-	-	672.452.372,63
Benefícios Concedidos	200.523,84	-	-	200.523,84
Benefícios a Conceder	672.251.848,79	-	-	672.251.848,79
Fundos	413.402,26	153.655,78	-153.655,78	413.402,26
Fundos Previdenciais	259.746,48	-	-	259.746,48
Fundos Administrativos	153.655,78	153.655,78	-153.655,78	153.655,78
Total do Passivo	674.807.960,32	26.054.526,11	-1.819.548,81	699.042.937,62

Fonte: Balancetes de novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

8. Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita

Gráfico 9 - Ticket médio



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud (TM), resultado da divisão do total apurado de contribuições no mês de novembro/2019 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 2.222,35. O aumento em relação ao mês anterior se deve pelo historicamente início de pagamento da gratificação natalina por parte dos patrocinadores aos participantes no montante de 40%. O término do pagamento com o percentual restante se dará no mês de dezembro/2019.

9. Receita e Despesa – Total e Per Capita

A Fundação registrou aumento de 48,13% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e de 83,32% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve um aumento de 9,64% na receita e redução de 35,69% na despesa per capita mensal, quando comparamos as informações de novembro/2018 com as de novembro/2019.

Tabela 13 – Demonstrativo – Receitas e Despesas

					R\$
Obs.	Descrição	nov/18	nov/19		Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.706.504,26	2.527.839,37	↑	48,13%
	Receita - Gestão Previdencial	1.646.762,71	2.518.557,33	↑	52,94%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	59.741,55	9.282,04	↑	84,46%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(697.018,45)	(1.277.752,86)	↑	83,32%
	Despesas - Gestão Administrativa	(697.018,45)	(1.277.752,86)	↑	83,32%
(C)	Participantes (*)	14.500	19.590	↑	35,10%
M. de Cálculo	Indicador	nov/18	nov/19		Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	117,69	129,04	↑	9,64%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(48,07)	(65,22)	↓	35,69%

Fonte: Balançetes de novembro/2018 a novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes de novembro/2019 – Gerência de Arrecadação e Cadastro

10. Indicador de Resultado Operacional

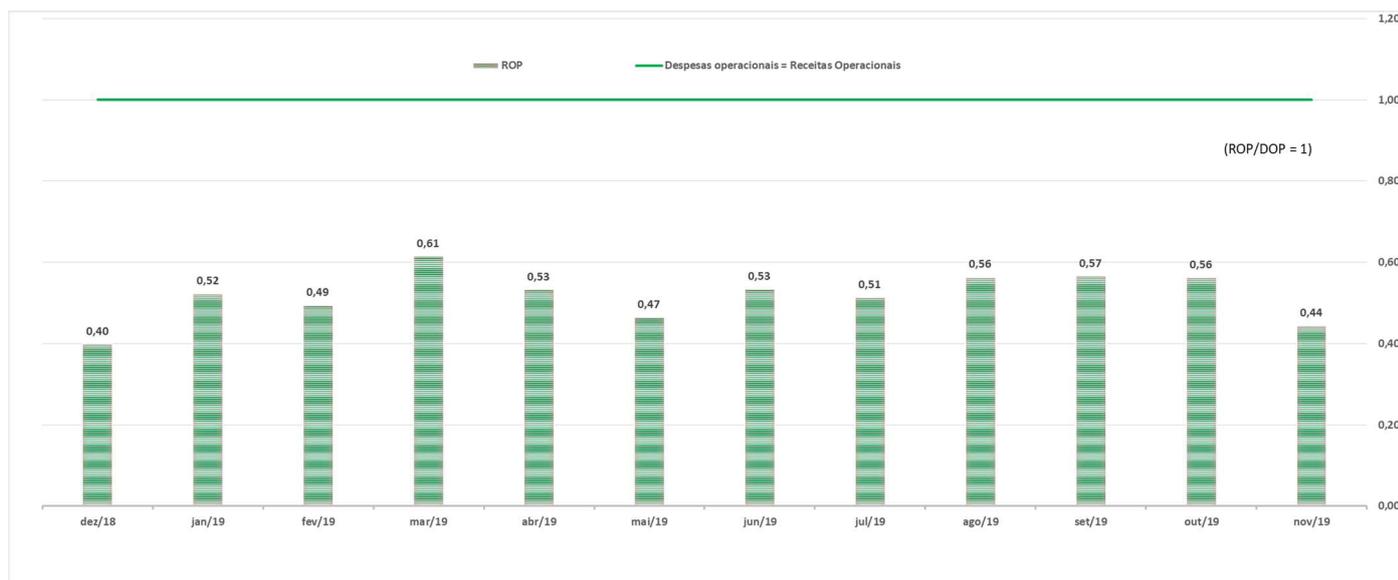
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês, conforme memória de cálculo aposta na tabela 14.

Tabela 14 - Memória de cálculo - ROP

ROP - Resultado operacional	nov/19
Total das Despesas	1.277.752,86
(-) Depreciação	4.651,79
(-) Despesa Financeira	155.664,54
(=) Total das Despesas operacionais	1.117.436,53
Total das Receitas	2.527.839,37
(-) Receita Financeira	9.282,04
(=) Receitas operacionais	2.518.557,33
	ROP
	0,44
	Despesas operacionais = Receitas Operacionais
	1,00

Fonte: GCONT

Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancetes de dezembro/2018 a novembro/2019 - Gerência de Contabilidade

O comportamento evidenciado no Gráfico 10 e respectiva memória de cálculo demonstra que a Funpresp-Jud opera com superávit operacional.

11. Obrigações acessórias

De acordo com o Código Tributário Nacional (CTN), a obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações previstas no interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos (artigo 113, § 2º, do CTN).

A Tabela 15 explicita a lista de obrigações acessórias às quais a Funpresp-Jud se encontra sujeita, registrando sua descrição e a respectiva data de cumprimento.

Tabela 15 – Demonstrativo – Obrigações Acessórias

Obrigação	Descri�o	Competência	Data da obriga�o	Data do Cumprimento
Transmissão da EFD-Contribui�es	IN RFB n� 1.252, de 01.03.2012, art.7�, alterada pela IN RFB n� 1.387, de 21.08.2013.	Outubro	13/12/2019	04/12/2019
Apresentar DCTF - Declara�o de Contribui�es e Tributos Federais	IN RFB n� 1.110, de 24.12.2010, alterado pela IN RFB 1.262 de 22.03.2012 e IN RFB 1.478 de 07.07.2014 e IN RFB n� 1.499, de 15.10.2014.	Outubro	20/12/2019	04/12/2019
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolu�o CNPC n� 8, de 31.10.2011.	Novembro	31/12/2019	23/12/2019

12. Informa es gerais

12.1. Cronograma de disponibiliza o dos movimentos mensais

Registramos a seguir as datas de libera o das informa es, conforme Orienta o Interna PRESI/GABIN n  04/2016, de 05/12/2016:

- GEINV – 09/12/2019 - Investimentos;
- GEAFI – 10/12/2019 - Financeiro;
- GEARC – 10/12/2019 - Contribui es; e
- GEABE – 16/11/2019 - Reserva Matem tica.

O balancete pr vio foi encerrado em 19/12/2019, ap s o recebimento e a valida o das Reservas Matem ticas.

O balancete foi enviado para a PREVIC em 23/12/2019, dentro do prazo regulamentar.

GCONT, 30 de dezembro de 2019.

Ger ncia de Contabilidade
Diretoria de Administra o