

GCONT 12
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Dezembro
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	6
3.3.	Ativo Permanente	9
4.	Passivo.....	10
4.1.	Exigível.....	10
4.2.	Reversão do Fundo Administrativo	13
5.	Patrimônio Social	14
6.	Contas de Resultado	16
6.1.	Principais desdobramentos das Contas de Resultado	16
6.2.	Receitas	16
6.3.	Despesas.....	17
7.	Efeitos da Consolidação dos Balancetes	18
8.	Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita	18
9.	Receita e Despesa – Total e Per Capita	19
10.	Indicador de Resultado Operacional	19
11.	Obrigações acessórias	20
12.	Informações gerais.....	21
12.1.	Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais	21

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.....	11
Gráfico 5 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores.....	12
Gráfico 6 - Demonstrativos de Contribuições.....	15
Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas.....	17
Gráfico 8 - Despesas Analíticas.....	17
Gráfico 9 - Ticket médio.....	19
Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional.....	20

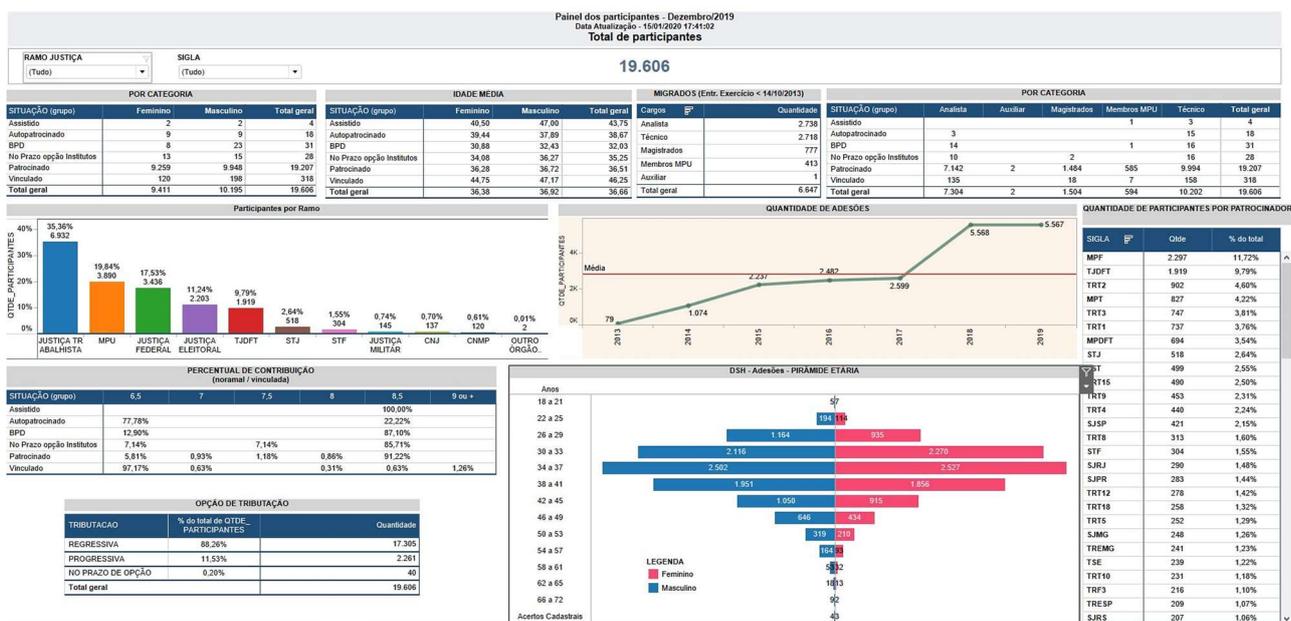
Índice de Tabelas

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 - Fundo Administrativo.....	13
Tabela 9 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social.....	14
Tabela 10 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa.....	16
Tabela 11 - Demonstrativo - Efeitos da Consolida�o.....	18
Tabela 12 - Demonstrativo - Receitas e Despesas.....	19
Tabela 13 - Memória de cálculo - ROP.....	20
Tabela 14 - Demonstrativo - Obriga�es Acessórias.....	21

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 15/01/2020, 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:

- a) Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- b) Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- c) Balancete Consolidado; e
- d) Balanço Patrimonial em 31/12/2019.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

		R\$					
ATIVO	novembro/19	dezembro/19	Var%	PASSIVO	novembro/19	dezembro/19	Var%
DISPONÍVEL	198.987,82	225.297,44	↑ 13,22%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	23.925.260,47	25.507.951,66	↑ 6,62%
REALIZÁVEL	698.690.294,02	760.493.932,28	↑ 8,85%	Gestão Previdencial	276.292,40	209.443,44	↓ -24,20%
Gestão Administrativa	2.545.543,52	2.576.468,98	↑ 1,21%	Gestão Administrativa	23.646.391,90	25.295.937,90	↑ 6,98%
Despesas antecipadas	411.185,79	225.209,49	↓ -45,23%	Gestão Investimentos	2.576,17	2.570,32	↓ -0,23%
Depósitos Judiciais/Recursais	2.134.357,73	2.351.259,49	↑ 10,16%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.251.902,26	2.500.209,91	↑ 11,03%
Investimentos	696.144.750,50	757.917.463,30	↑ 8,87%	Tributário	2.251.902,26	2.500.209,91	↑ 11,03%
Títulos Públicos	44.948.671,89	56.714.165,07	↑ 26,18%	PATRIMÔNIO SOCIAL	672.865.774,89	732.863.914,81	↑ 8,92%
Créditos Privados e Depósitos	33.476.976,45	38.993.055,25	↑ 16,48%	Patrimônio de Cobertura do Plano	672.452.372,63	732.711.068,15	↑ 8,96%
Fundos de Investimento	617.719.102,16	662.210.242,98	↑ 7,20%	Provisões Matemáticas	672.452.372,63	732.711.068,15	↑ 8,96%
PERMANENTE	153.655,78	152.846,66	↓ -0,53%	Benefícios a Conceder	672.251.848,79	732.510.858,90	↑ 8,96%
Imobilizado	153.655,78	152.846,66	↓ -0,53%	Fundos	413.402,26	152.846,66	↓ -63,03%
				Fundos Previdenciais	259.746,48	0,00	↓ -100,00%
				Fundos Administrativos	153.655,78	152.846,66	↓ -0,53%
Total do Ativo	699.042.937,62	760.872.076,38	↑ 8,84%	Total do Passivo	699.042.937,62	760.872.076,38	↑ 8,84%

Fonte: Balancetes em 31/12/2019– Gerência de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 225.297,44 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 6.000,00 – 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\$ 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\$ 106.797,44 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 30/12/2019.

3.2. Ativo Realizável

Na competência 12/2019, 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. 12/2019, no valor de R\$ 148.950,42, recolhido em 20/01/2020.

3.2.1. Gestão Administrativa

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

Tabela 2 - Ativo Realizável

	R\$
REALIZÁVEL	2.576.468,98
Gestão Administrativa	2.576.468,98
Despesas Antecipadas	2.576.468,98
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig	225.000,00
Seguro Imóvel - Sede	209,49
Depósito Judicial-Tributário	2.351.259,49

Fonte: Balancetes dezembro/2019 – Gerência de Contabilidade

- O valor de R\$ 225.000,00 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 06/12 adiantada quando da assinatura do contrato foi realizada em dezembro/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.

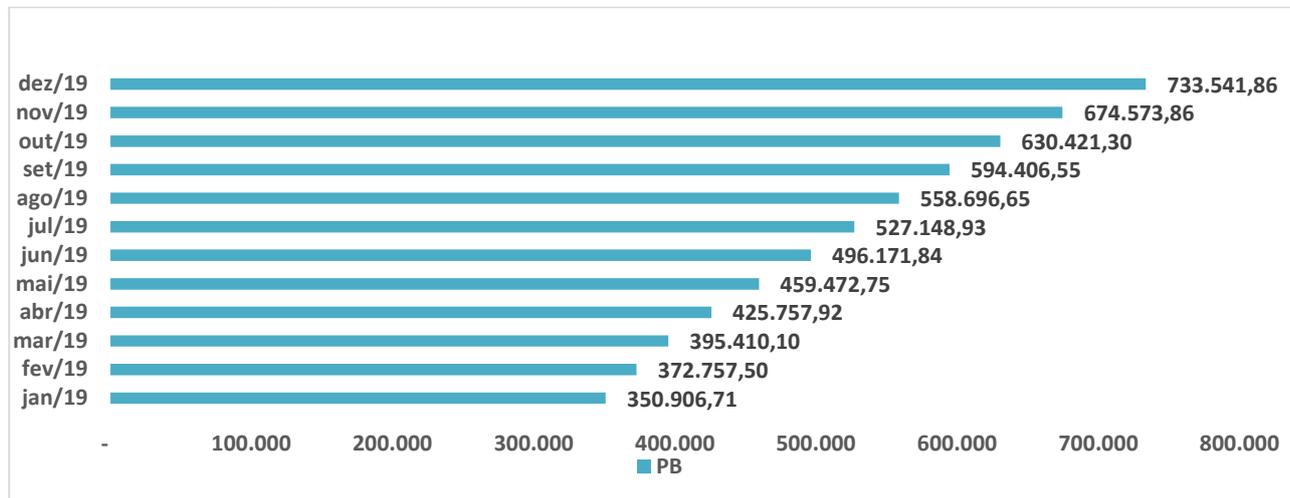
3.2.2. Gestão Investimentos

Em dezembro/2019, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 758 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

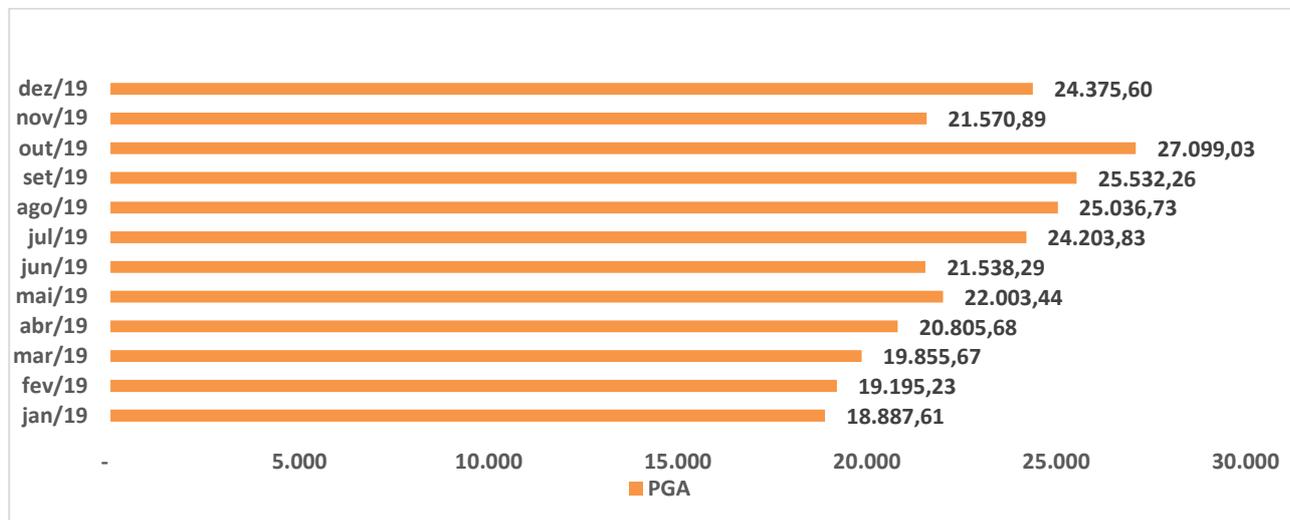
(PGA). Em dezembro de 2019, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



Fonte: Balancetes de janeiro/2019 a dezembro/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 dezembro/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	PGA	R\$	
				Plano	Total
Renda Fixa	Fundos de Investimento	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	1.659.948,83	1.659.948,83
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.650.751,58	1.650.751,58
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	6.088.748,58	6.381.793,23	12.470.541,81
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	4.064.187,24	-	4.064.187,24
		BTG Pactual Tesouro IPCA	4.066.588,14	-	4.066.588,14
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.651.779,84	1.651.779,84
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	4.067.132,80	-	4.067.132,80
		Santander FICFI Soberano RF	6.088.944,51	5.093.004,37	11.181.948,88
		Subtotal Fundos de Investimento	24.375.601,27	16.437.277,85	40.812.879,12
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	56.714.165,07	56.714.165,07
		Subtotal Títulos Públicos	-	56.714.165,07	56.714.165,07
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	20.411.356,82	20.411.356,82
		Debenture - IPCA	-	18.581.698,43	18.581.698,43
		Subtotal Créditos Privados	-	38.993.055,25	38.993.055,25
	Total Renda Fixa			24.375.601,27	112.144.498,17
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	6.563.598,22	6.563.598,22
		BB Previdenciário Multimercado	-	6.669.450,17	6.669.450,17
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	65.542.984,24	65.542.984,24
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	6.550.832,25	6.550.832,25
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	310.218.099,62	310.218.099,62
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	6.530.361,44	6.530.361,44
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.491.069,52	6.491.069,52
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	9.714.208,53	9.714.208,53
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.505.860,67	6.505.860,67
		SUL AMÉRICA FORSETI FI MULTIMERCADO	-	53.848.450,70	53.848.450,70
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	9.788.252,88	9.788.252,88
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	14.587.211,58	14.587.211,58
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	14.511.317,37	14.511.317,37
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	28.778.954,57	28.778.954,57
		ARX INCOME FIA	-	18.282.050,15	18.282.050,15
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	9.656.864,72	9.656.864,72
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	9.886.434,98	9.886.434,98
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	9.274.162,70	9.274.162,70
		JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	18.159.106,24	18.159.106,24
		WESTERN ASSET VALUATION	-	9.838.093,31	9.838.093,31
Total Renda Variável			-	621.397.363,86	621.397.363,86
Total Geral			24.375.601,27	733.541.862,03	757.917.463,30

Fonte: Relatório posição carteira em 31/12/2019 - GEINV

A Gerência de Contabilidade verificou, no mês de dezembro 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\$ 14 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 31/12/2019.

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$
PERMANENTE	152.846,66
Imobilizado	152.846,66
Móveis e Utensílios	35.735,32
Custo de aquisição	41.234,92
(-) Depreciação acumulada	-5.499,60
Máquinas e equipamentos	12.734,97
Custo de aquisição	16.111,90
(-) Depreciação acumulada	-3.376,93
Computadores e Periféricos	100.698,04
Custo de aquisição	388.624,84
(-) Depreciação acumulada	-287.926,80
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	3.678,33
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-24.271,67

Fonte: Balançetes dezembro/2019 – Gerência de Contabilidade

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

Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente

PERMANETE - MOVIMENTO - dezembro/2019		R\$
Saldo-11/2019		153.655,78
Móveis e Utensílios		4.322,73
Aquisição		4.889
(-) Depreciação mensal		-566,59
Máquinas e equipamentos		-268,55
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,55
Computadores e Periféricos		-4.609,94
Aquisição		0,00
(-) Depreciação mensal		-4.609,94
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,34
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,34
Saldo - 12/2019		-809,10

Fonte: Balancetes dezembro/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

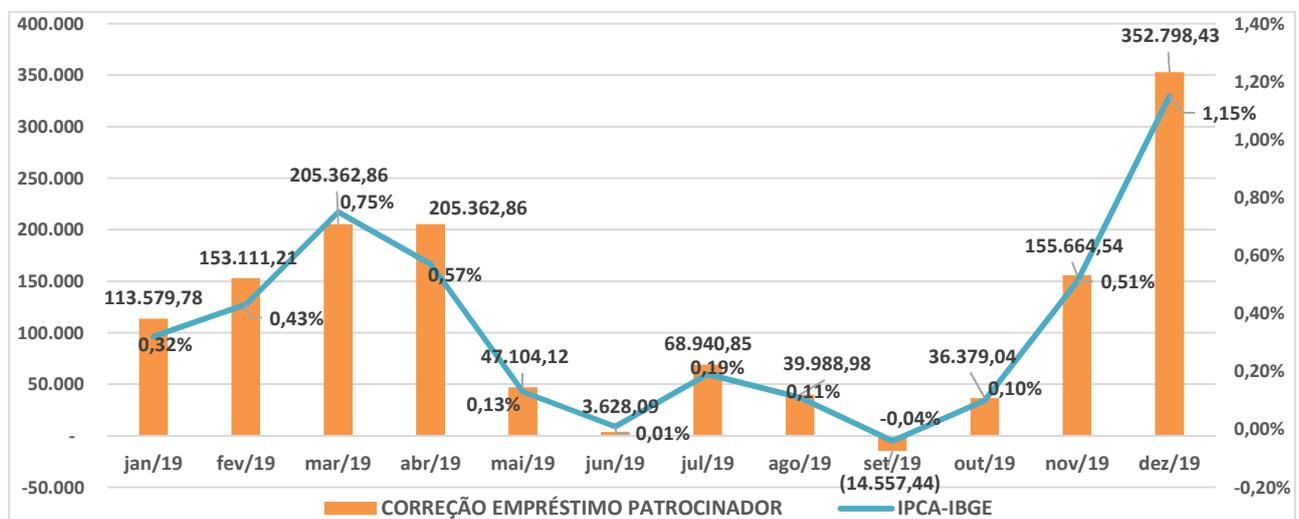
Descrição		31/12/2019
Gestão Previdencial		209.443,44
Retenções a Recolher	(a)	12.720,93
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	196.722,51
Gestão Administrativa		25.295.937,90
Contas a Pagar		827.265,43
Pessoal e Encargos	(c)	311.532,13
Provisões FOPAG	(d)	515.733,30
Fornecedores		0,00
Retenções a Recolher	(e)	248.687,39
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		24.219.985,08
Empréstimo Patrocinador	(f)	31.030.922,06
(-) Apropriação de contribuições futuras	(g)	-6.810.936,98
Investimentos		2.570,32
Depósito caução	(h)	2.570,32
Total do Exigível Operacional		25.507.951,66
Exigível Contingencial		2.500.209,91
Tributário	(i)	2.500.209,91
Total do Exigível Contingencial		2.500.209,91
Total do Exigível		28.008.161,57

Fonte: Balancetes dezembro/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\$ 311.532,13:
- Salários a Pagar - Ref. 12/2019 – R\$ 311.532,13;
- (d) Férias e 13º a pagar – FOPAG em 31/12/2019;
- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (Imposto de Renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência dezembro/2019, recolhidos em janeiro/2020;
- (f) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de dezembro/2019, uma inflação de 1,15% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- (g) Refere-se ao valor do Adiantamento de Contribuições Futuras utilizado para o custeio das despesas administrativas até o alcance do ponto de equilíbrio pela entidade em 2018;
- (h) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- (i) Ver explicação [item 3.2.](#)

Gráfico 4 - Evolução Correção Monetária

Fonte: Balancetes de janeiro/2019 a dezembro/2019 – Gerência de Contabilidade



O gráfico acima da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador apresenta o montante de 1,15%, com valor nominal aproximado de R\$ 350 mil, resultado do IPCA de dezembro 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.

Tabela 7 - Atualização por Patrocinador

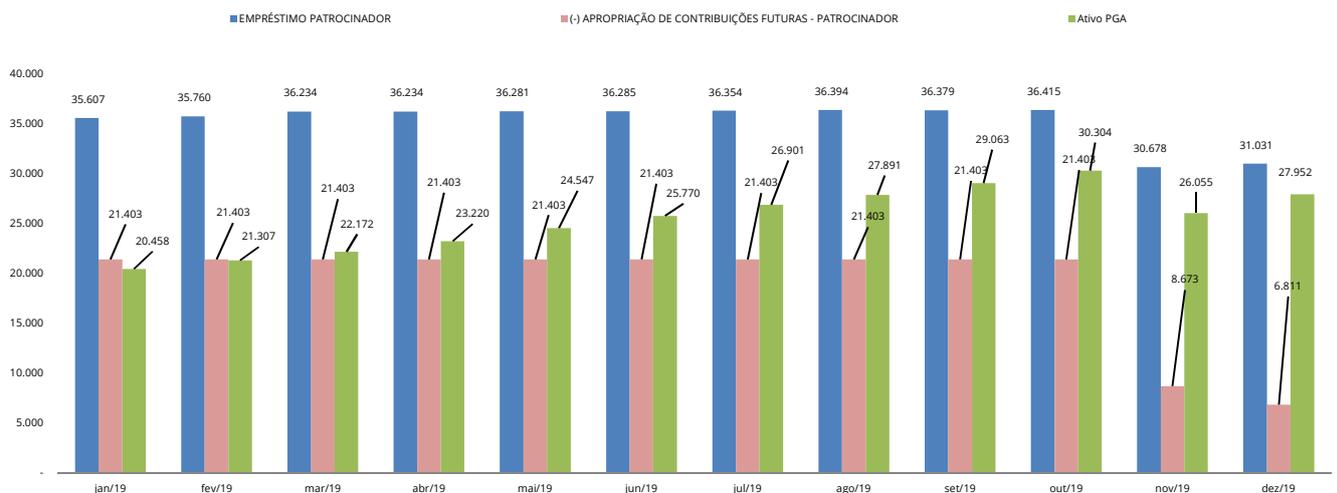
R\$

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
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
dez/19	1,15	-	4.367.524,80	16.855.822,46	-	8.640.065,77	-	509.656,65	-	657.852,38	-	31.030.922,06

Fonte: GCONT

Na tabela 7 apresentamos os recursos atualizados, por patrocinador, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013.

Gráfico 5 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores



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

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.

4.2. Reversão do Fundo Administrativo

Com o objetivo de propiciar o início das operações e o regular funcionamento da Funpresp-Jud, quando da sua constituição, foram realizados aportes financeiros a título de adiantamento de contribuições futuras (empréstimo) por parte dos patrocinadores.

Em 2018, com o alcance do ponto de equilíbrio operacional pela Fundação, a utilização do saldo dos recursos aportados cessou, totalizando R\$ 21.403.162,50. E, assim, a partir de agosto/2018, a Fundação passou a gerar resultado positivo, o qual foi sendo contabilizado mês a mês no Fundo Administrativo.

Em novembro/2019, o saldo desse Fundo, que registrava o valor dos bens do Ativo Permanente e o superávit acumulado desde agosto/2018, foi utilizado para abater parte do valor utilizado do empréstimo para a cobertura das despesas administrativas. Fato que se repetirá todo mês até o abatimento total desse valor.

Com isso, o valor mantido no Fundo Administrativo passa a corresponder somente ao valor do Permanente, conforme Instrução Previc nº 1, de 3 de maio de 2018.

Tabela 8 – Fundo Administrativo

Fundo Administrativo da Entidade		
Saldo-11/2019	R\$	153.655,78
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	1.781.378,69
(-) Reversão do Fundo	R\$	1.782.187,81
Saldo - 12/2019	R\$	152.846,66

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT

O resultado positivo gerado pela Fundação no mês de dezembro/2019 e contabilizado no Fundo Administrativo no valor de R\$ 1.781.378,69 foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, totalizando R\$ 6.810.936,98.

O valor revertido corresponde ao resultado superavitário do mês e à diferença do valor do Ativo Permanente em relação ao mês anterior.

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.

5. Patrimônio Social

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

Tabela 9 – Demonstrativo Mutações do Patrimônio Social

DESCRIÇÃO	R\$		
	novembro/19	dezembro/19	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	641.740.120,03	672.865.774,89 ↑	4,85%
1. Adições	45.558.348,20	63.333.190,44 ↑	39,02%
Contribuições Previdenciais	41.162.993,12	50.110.562,70 ↑	21,74%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	1.867.515,71	10.019.393,04 ↑	436,51%
Receitas Administrativas	2.518.557,33	3.011.053,42 ↑	19,55%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	9.282,04	192.181,28 ↑	1970,46%
2. Destinações	-14.432.693,34	-3.335.050,52 ↓	-76,89%
Benefícios	-344.902,77	-131.006,70 ↓	-62,02%
Despesas Administrativas	-13.970.246,04	-3.055.093,40 ↓	-78,13%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-117.544,53	-148.950,42 ↑	26,72%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	31.125.654,86	59.998.139,92 ↑	92,76%
Provisões Matemáticas	42.651.117,68	59.949.352,96 ↑	40,56%
Fundos Previdenciais	34.488,38	49.596,08 ↑	43,81%
Fundos Administrativos	- 11.559.951,20	- 809,12 ↓	-99,99%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	672.865.774,89	732.863.914,81 ↑	8,92%

Fonte: Balancete de dezembro/2019 – Gerência de Contabilidade

Registramos um aumento de 39,02% em relação ao período anterior, influenciado sobretudo pela variação positiva no resultado líquido dos investimentos – Previdencial e Administrativo. Fato descrito detalhadamente no Relatório de Arrecadação e Cadastro ref. 12/2019. Para maiores detalhes sobre o resultado dos investimentos do mês, sugerimos consultar relatório REINV 12/2019.

Com referência às destinações, registramos uma diminuição de 76,89% em relação ao período anterior, influenciada, sobretudo, pela redução de 78,13% nas Despesas Administrativas, visto que no mês anterior houve um impacto gerado pela reversão do Fundo Administrativo. Fato descrito no item 4.2.

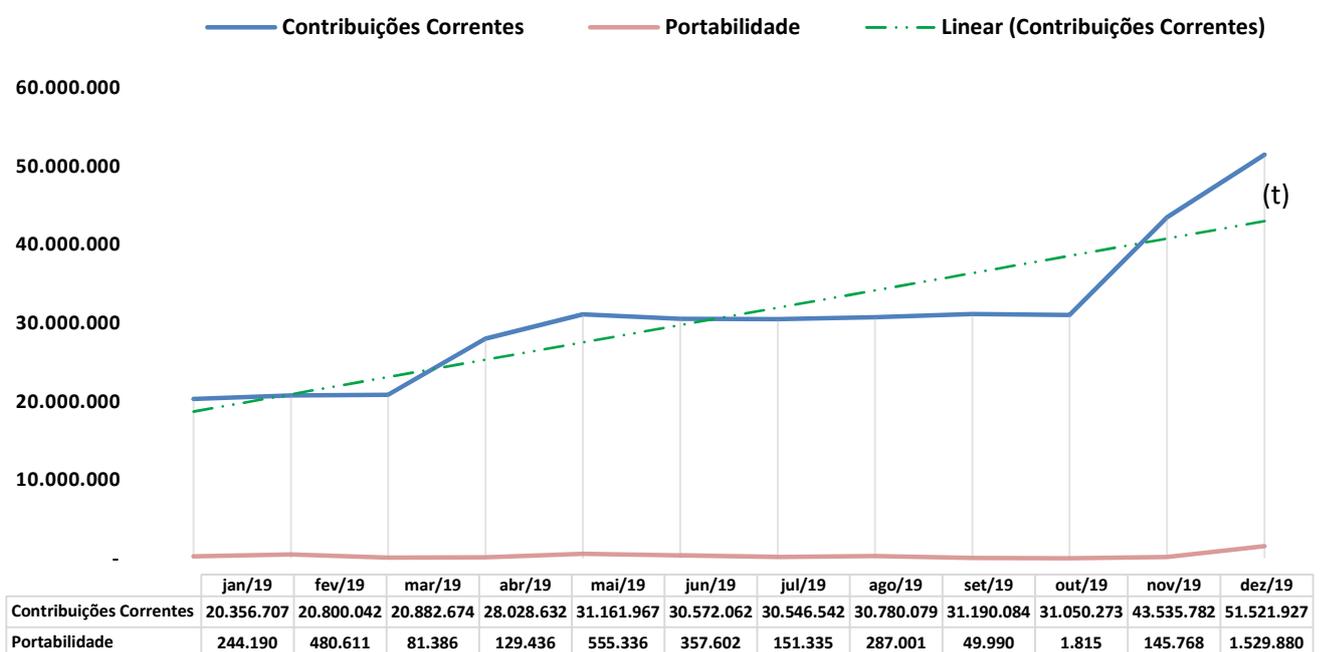
Em relação aos acréscimos/decréscimos no Patrimônio Social, registramos uma variação positiva de 92,76%, influenciada pela redução de 99,99% nos Fundos Administrativos. Fato descrito no item 4.2.

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

As Contribuições Previdenciais, conforme descritas pela Tabela 9, 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 janeiro de 2019 e dezembro 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 dezembro/2019, no montante aproximado de R\$ 1,5 milhão.

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 12/2019 resultado superavitário de R\$ 1.781.378,69, contabilizado no Fundo Administrativo da Fundação.

Foi apurada uma redução na ordem de 77,26% nas despesas administrativas, em relação ao mês anterior, influenciado pela reversão do Fundo Administrativo no mês de novembro/2019. Fato descrito no item 4.2.

Tabela 10 – Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

DESCRIÇÃO	R\$		
	novembro/19	dezembro/19	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	11.713.606,98	153.655,78	↓ -98,69%
1. Custeio da Gestão Administrativa	2.527.839,37	3.203.234,70	↑ 26,72%
1.1 Receitas	2.527.839,37	3.203.234,70	↑ 26,72%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	2.518.557,33	2.941.244,43	↑ 16,78%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	9.282,04	192.181,28	↑ 1970,46%
Outras Receitas	0,00	69.808,99	N/A
2. Despesas Administrativas	-14.087.790,57	-3.204.043,82	↓ -77,26%
2.1 Administração Previdencial	-13.997.411,57	-3.103.385,72	↓ -77,83%
Pessoal e Encargos	-654.917,09	-619.839,56	↓ -5,36%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-1.568,70	-4.978,00	↑ 217,33%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-3.180,00	-9.325,15	↑ 193,24%
Serviços de terceiros	-73.427,50	-90.601,64	↑ 23,39%
Despesas gerais	-176.419,71	-89.006,27	↓ -49,55%
Depreciações e amortizações	-4.651,79	-5.698,44	↑ 22,50%
Correção empréstimo patrocinador	-155.664,54	-352.798,43	↑ 126,64%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-12.810.037,71	-1.782.187,81	↓ -86,09%
Contingências - Tributárias (i)	-117.544,53	-148.950,42	↑ 26,72%
2.2 Administração dos Investimentos	-90.379,00	-100.658,10	↑ 11,37%
Pessoal e encargos	-90.159,04	-100.438,14	↑ 11,40%
Despesas Gerais	-219,96	-219,96	↑ 0,00%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2)	-11.559.951,20	-809,12	↓ -99,99%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	- 11.559.951,20 -	809,12	↓ -99,99%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	153.655,78	152.846,66	↓ -0,53%

Fonte: Balancete de dezembro/2019 – GCONT

(i) [Ver Explicação item 3.2](#)

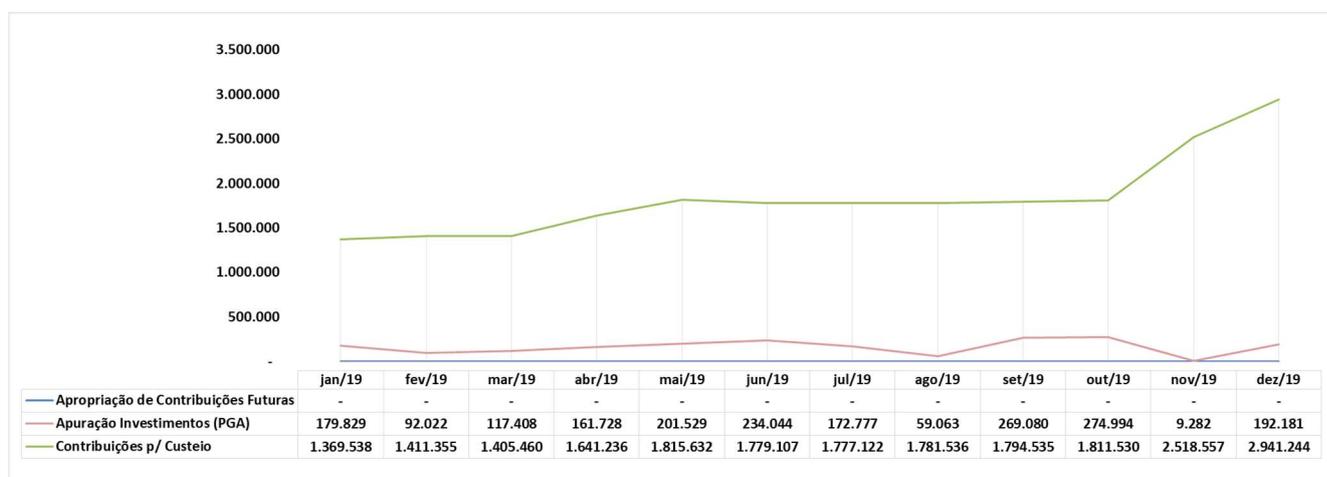
6.2. Receitas

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 31/12/2019.

Cabe destacar o aumento da Receita em 26,72% verificado no mês de dezembro/2019 em relação a novembro/2019, no Custeio da Gestão Administrativa, influenciado pelo crescimento de 1970,46% no Resultado Líquido dos Investimentos no período.

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 91,8% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 2,2% (nominal).

Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas

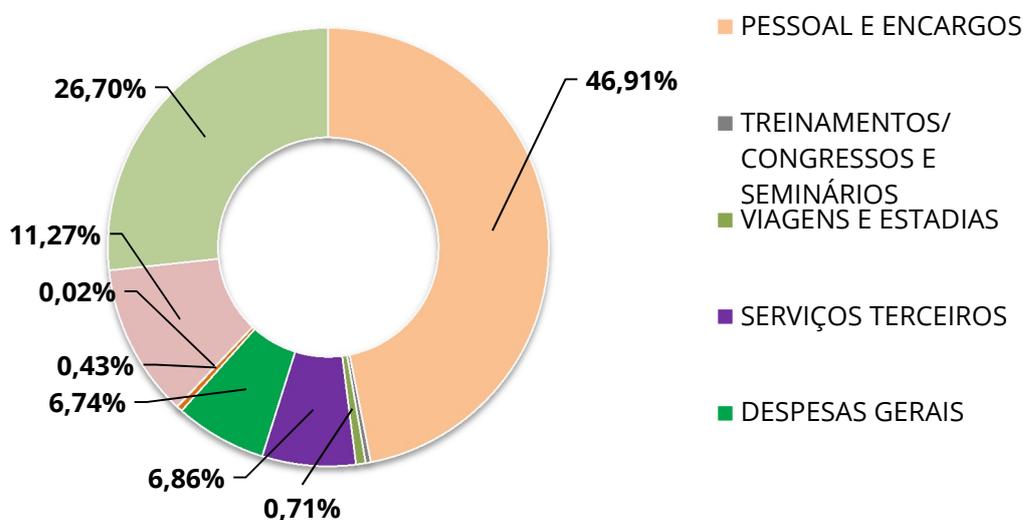


Fonte: Balancete de janeiro/2019 a dezembro/2019 – Gerência de Contabilidade

6.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 8 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete dezembro/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 11 – Demonstrativo – Efeitos da Consolidação

R\$

ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	106.797,44	118.500,00	-	225.297,44
REALIZÁVEL	733.694.708,69	27.680.218,13	-880.994,54	760.493.932,28
Gestão Administrativa	152.846,66	3.304.616,86	-880.994,54	2.576.468,98
Investimentos	733.541.862,03	24.375.601,27	-	757.917.463,30
Títulos Públicos	56.714.165,07	-	-	56.714.165,07
Créditos Privados e Depósitos	38.993.055,25	-	-	38.993.055,25
Fundos de Investimento	637.834.641,71	24.375.601,27	-	662.210.242,98
PERMANENTE	-	152.846,66	-	152.846,66
Imobilizado	-	152.846,66	-	152.846,66
Total do Ativo	733.801.506,13	27.951.564,79	-880.994,54	760.872.076,38

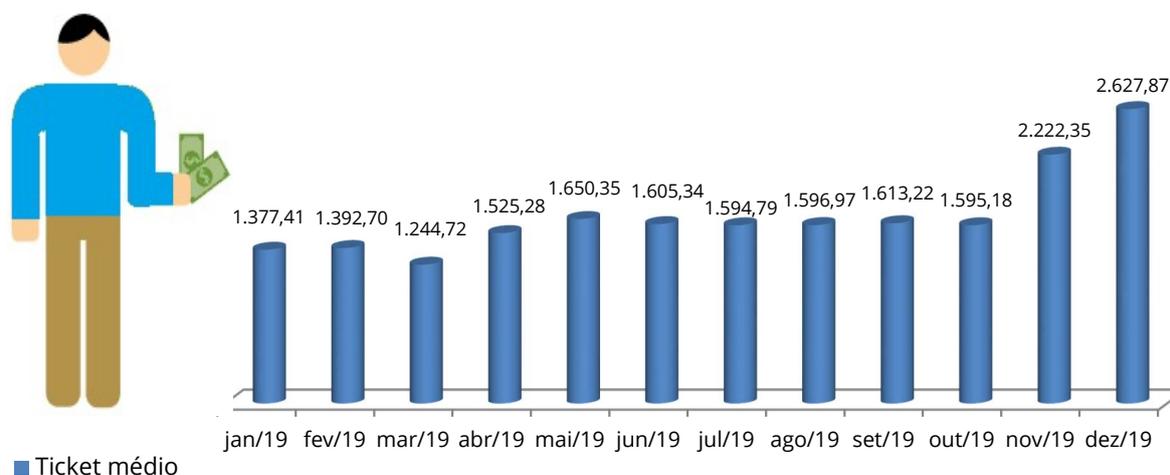
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	937.591,32	25.298.508,22	-728.147,88	25.507.951,66
Gestão Previdencial	937.591,32	-	-728.147,88	209.443,44
Gestão Administrativa	-	25.295.937,90	-	25.295.937,90
Investimentos	-	2.570,32	-	2.570,32
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	2.500.209,91	-	2.500.209,91
Tributário	-	2.500.209,91	-	2.500.209,91
PATRIMÔNIO SOCIAL	732.863.914,81	152.846,66	-152.846,66	732.863.914,81
Patrimônio de Cobertura do Plano	732.711.068,15	-	-	732.711.068,15
Provisões Matemáticas	732.711.068,15	-	-	732.711.068,15
Benefícios Concedidos	200.209,25	-	-	200.209,25
Benefícios a Conceder	732.510.858,90	-	-	732.510.858,90
Fundos	152.846,66	152.846,66	-152.846,66	152.846,66
Fundos Previdenciais	0,00	-	-	0,00
Fundos Administrativos	152.846,66	152.846,66	-152.846,66	152.846,66
	733.801.506,13	27.951.564,79	-880.994,54	760.872.076,38

Fonte: Balancetes de novembro/2019 – Gerência de Contabilidade

8. Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud (TM), resultado da divisão do total apurado de contribuições no mês de dezembro/2019 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 2.627,87. O aumento em relação ao mês anterior se deve pelo pagamento da gratificação natalina por parte dos patrocinadores aos participantes, que teve início no mês de novembro/2019.

Gráfico 9 - Ticket médio



Fonte: Balancetes de janeiro/2019 a dezembro/2019 – Gerência de Contabilidade

9. Receita e Despesa – Total e Per Capita

A Fundação registrou aumento de 59,02% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e de 73,47% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve um aumento de 18,25% na receita e redução de 29% na despesa per capita mensal, quando comparamos as informações de dezembro/2018 com as de dezembro/2019.

Tabela 12 – Demonstrativo – Receitas e Despesas

Obs.	Descrição	dez/18	dez/19	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.970.498,12	3.133.425,71 ↑	59,02%
	Receita - Gestão Previdencial	1.838.142,80	2.941.244,43 ↑	60,01%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	132.355,32	192.181,28 ↑	45,20%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(819.672,07)	(1.421.856,01) ↑	73,47%
	Despesas - Gestão Administrativa	(819.672,07)	(1.421.856,01) ↑	73,47%
(C)	Participantes (*)	14.580	19.606 ↑	34,47%
M. de Cálculo	Indicador	dez/18	dez/19	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	135,15	159,82 ↑	18,25%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(56,22)	(72,52) ↑	29,00%

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

(*) Quantidade de participantes de dezembro/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.

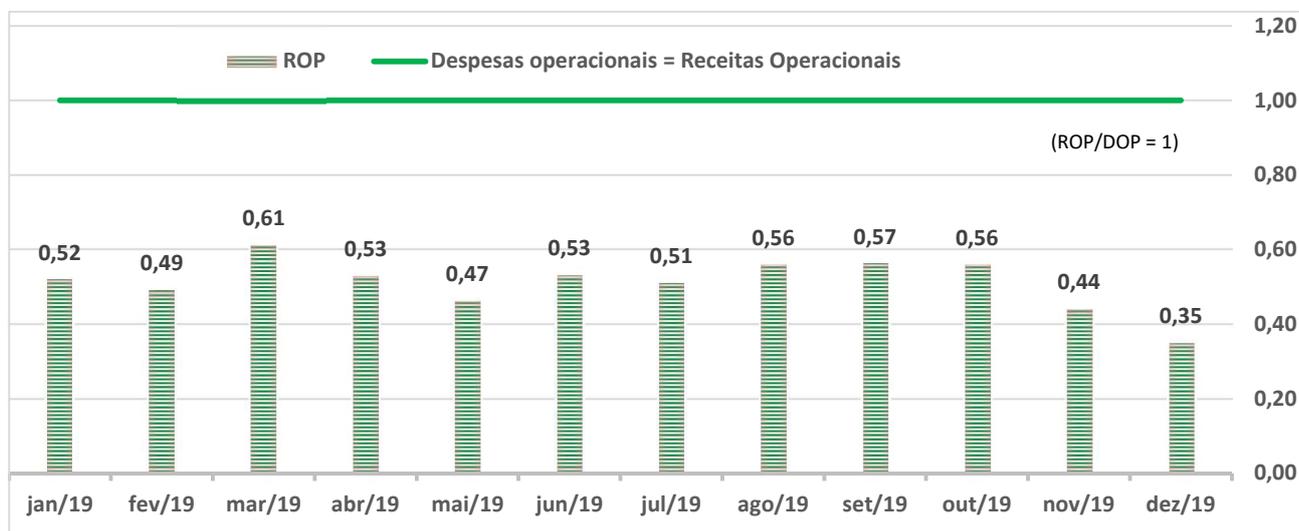
Tabela 13 - Memória de cálculo - ROP

ROP - Resultado operacional		dez/19
Total das Despesas		1.421.856,01
(-) Depreciação		5.698,44
(-) Despesa Financeira		352.798,43
(=) Total das Despesas operacionais		1.063.359,14
Total das Receitas		3.203.234,70
(-) Receita Financeira		192.181,28
(=) Receitas operacionais		3.011.053,42
ROP		0,35
Despesas operacionais = Receitas Operacionais		1,00

Fonte: GCONT

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

Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancetes de janeiro/2019 a dezembro/2019 - Gerência de Contabilidade

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

Tabela 14 – 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.	Novembro	15/01/2020	30/12/2019
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.	Novembro	22/01/2020	30/12/2019
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolu�o CNPC n� 8, de 31.10.2011.	Dezembro	28/02/2020	24/01/2020

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 – 08/01/2020 - Investimentos;
- GEAFI – 10/01/2020 - Financeiro;
- GEARC – 15/01/2020 - Contribui es; e
- GEABE – 16/01/2020 - Reserva Matem tica.

O balancete pr vio foi encerrado em 23/01/2020, ap s o recebimento e a valida o das Reservas Matem ticas.

O balancete foi enviado para a PREVIC em 24/01/2020, dentro do prazo regulamentar.

GCONT, 03 de fevereiro de 2020.

Ger ncia de Contabilidade
Diretoria de Administra o