

RDEC 04

DEMONSTRAÇÕES

CONTÁBEIS

Abril
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	5
3.2.1.	Gestão Administrativa	6
3.2.2.	Gestão Investimentos.....	6
3.3.	Ativo Permanente.....	8
4.	Passivo	9
4.1.	Exigível	9
5.	Patrimônio Social.....	12
6.	Contas de Resultado	13
6.1.	Principais desdobramentos das Contas de Resultado	13
6.2.	Receitas.....	14
6.3.	Despesas	15
7.	Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	15
8.	Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita	16
9.	Despesa e Receita Per Capita - DPC e RPC.....	16
10.	Indicador de Resultado Operacional.....	17
11.	Obrigações acessórias.....	18
12.	Informações gerais.....	18
12.1.	Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.....	18

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.....	13
Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas	15
Gráfico 8 - Despesas Analíticas.....	15
Gráfico 9 - Ticket médio	16
Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional	17

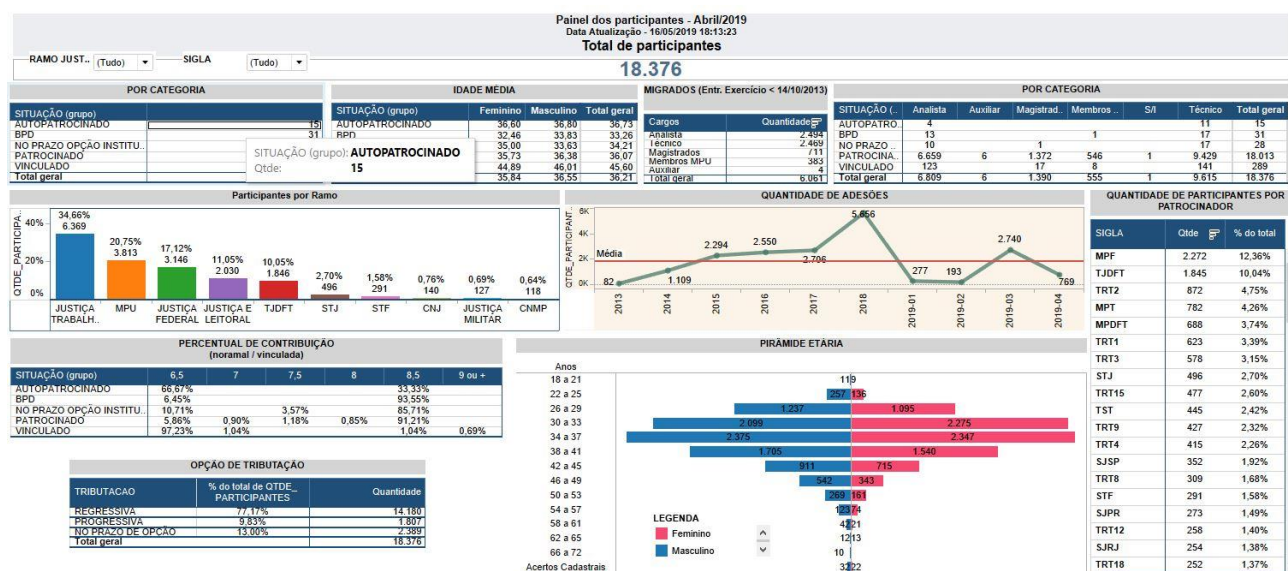
Índice de Tabelas

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	9
Tabela 6 - Demonstrativo – Passivo Exigível	10
Tabela 7- Atualização por patrocinador	11
Tabela 8 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social.....	12
Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	14
Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação.....	16
Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas.....	17
Tabela 12 – Memória de cálculo - ROP.....	17
Tabela 13 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias	18

1. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado mensalmente pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro (COARC), demonstra o detalhamento do grupo total de participantes do Plano de Benefícios, mediante dados coletados em 16/05/2019, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos do público-alvo da Funpresp-Jud.

Gráfico 1 - Painel de Participantes



Fonte: COARC - 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 pela Instrução MPS/PREVIC nº 21/2015, pela Instrução MTPS/PREVIC nº 25/2015 e pela Instrução SNPC/PREVIC nº 11/2018; Instrução PREVIC nº 10/2018, a qual regulamenta os critérios da Resolução CNPC nº 30/2018. Registra, em sua totalidade, a soma dos saldos das contas do Plano JusMP-Prev e do Plano de Gestão Administrativa (PGA), contabilizados em 30/04/2019.

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 30/04/2019.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

ATIVO	março/19	abril/19	Var%	PASSIVO	março/19	abril/19	Var%
DISPONÍVEL	35.460,84	117.775,12	↑	EXIGÍVEL OPERACIONAL	15.768.555,59	16.024.126,89	↑
REALIZÁVEL	417.208.124,65	448.580.629,76	↑	Gestão Previdencial	82.131,34	94.330,15	↑
Gestão Administrativa	1.942.354,85	2.017.023,31	↑	Gestão Administrativa	15.685.254,32	15.928.619,95	↑
Despesas antecipadas	519.349,69	523.204,82	↑	Gestão Investimentos	1.169,93	1.176,79	↑
Depósitos Judiciais/Recursais	1.423.005,16	1.493.818,49	↑	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	1.493.818,49	1.577.656,32	↑
Investimentos	415.265.769,80	446.563.606,45	↑	Tributário	1.493.818,49	1.577.656,32	↑
Títulos Públicos	155.933.793,74	163.150.560,37	↑	PATRIMÔNIO SOCIAL	400.055.944,00	431.199.344,85	↑
Créditos Privados e Depósitos	13.272.908,87	10.647.320,34	↓	Patrimônio de Cobertura do Plano	394.975.427,14	425.359.077,22	↑
Fundos de Investimento	246.059.067,19	272.765.725,74	↑	Provisões Matemáticas	394.975.427,14	425.359.077,22	↑
PERMANENTE	74.732,59	102.723,18	↑	Benefícios a Conceder	394.975.427,14	425.359.077,22	↑
Imobilizado	74.732,59	102.723,18	↑	Fundos	5.080.516,86	5.840.267,63	↑
				Fundos Previdenciais	88.319,15	127.942,17	↑
				Fundos Administrativos	4.992.197,71	5.712.325,46	↑
Total do Ativo	393.908.326,91	448.801.128,06	↑	Total do Passivo	393.908.326,91	448.801.128,06	↑

Fonte: Balancetes em 30/04/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 117.775,12 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 5.076,30 registrada – valor mantido na conta BB-6536 para fins de pagamento de despesas não previstas, evitando possíveis atrasos decorrentes de problemas no processo de resgate de recursos, 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\$ 198,82 registrada – valor depositado na conta BB-6458, referente a contribuição recebida em 30/04/2019 e não aplicada devido ao horário bancário.

3.2. Ativo Realizável

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

Realizamos na competência 04/2019 a contabilização dos valores que são 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.

Ressaltamos que os valores estão registrados no Ativo, na conta 1.2.2.4, e no passivo, na conta 2.2.2, informando que a diferença entre o ativo e o passivo é o valor do PIS/COFINS ref. 04/2019, no valor de R\$ 83.837,83, que foi pago em 20/05/2019.

3.2.1. Gestão Administrativa

A seguir, são elencados os itens que compõem a gestão administrativa do Realizável, em abril/2019.

Tabela 2 - Ativo Realizável

	R\$
REALIZÁVEL	2.017.023,31
Gestão Administrativa	2.017.023,31
Despesas Antecipadas	2.017.023,31
13º Salário	23.084,07
Adiantamento de Férias	0,00
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Despesas Gerais - Aluguéis Antecipados - ED. Varig	450.000,00
Seguro Imóvel - Sede	120,75
Depósito Judicial-Tributário	1.493.818,49

Fonte: Balancetes abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

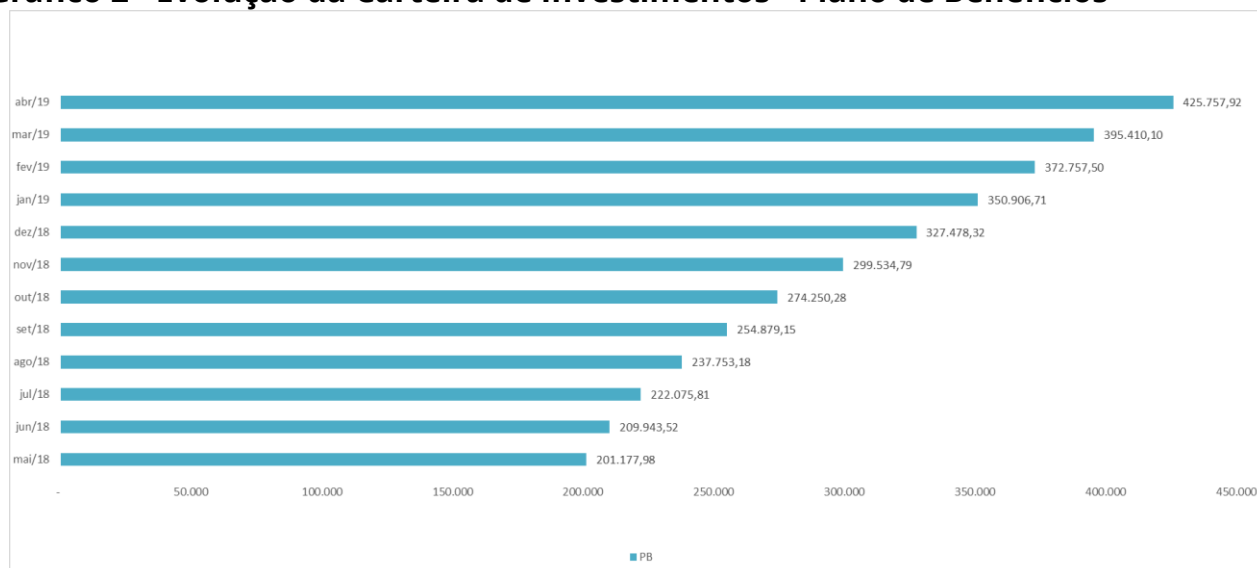
- R\$ 50 mil reais, referentes ao depósito caução do imóvel atualmente ocupado pela Funpresp-Jud, registrados na conta "Despesas Gerais".
- O valor de R\$ 450 mil reais registra o adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-jud, conforme contrato de locação firmado com a empresa Victória Empreendimentos Imobiliários. A apropriação das despesas será realizada por regime de competência, de acordo com os termos do supracitado contrato.
- Depósito Judicial Tributário – registramos os valores depositados nas contas por conta do processo que questiona o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

3.2.2. Gestão Investimentos

Em abril/2019, o montante de investimentos registrados pela Fundação foi de, aproximadamente, R\$ 446 milhões de reais.

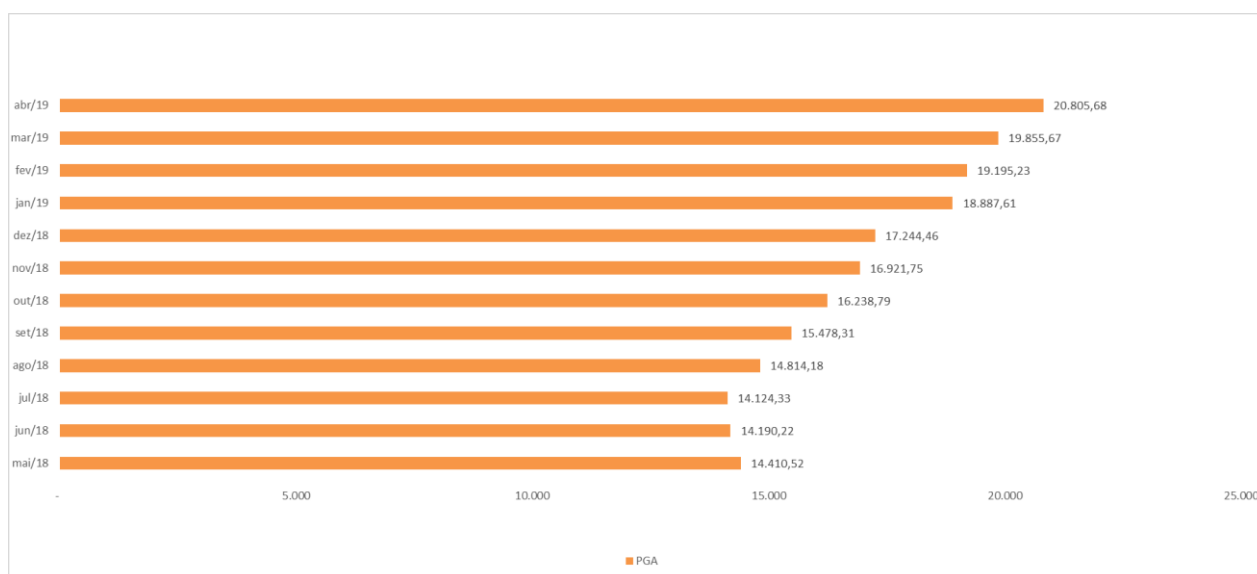
Nos gráficos a seguir, demonstramos a evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em abril de 2019, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



Fonte: Balancetes de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

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



Fonte: Balancetes de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3, demonstramos para o mês de abril/19 os investimentos segregados por tipo de ativo, bem como 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

				R\$		
Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total	
Renda Fixa	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	1.443,65	-	1.443,65	
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	10.437.656,60	-	10.437.656,60	
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	6.483.423,08	12.142.085,47	18.625.508,55	
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	-	-	
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	3.883.160,93	148.021.073,25	151.904.234,18	
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	-	
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	-	-	
	Subtotal Fundos de Investimento		20.805.684,26	160.163.158,72	180.968.842,98	
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	31.083.316,26	31.083.316,26	
		Nota do Tesouro Nacional - B	-	132.067.244,11	132.067.244,11	
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	-	-	
		Subtotal Títulos Públicos		-	163.150.560,37	163.150.560,37
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	10.647.320,34	10.647.320,34	
		Debenture - IPCA	-	-	-	
		Subtotal Créditos Privados		-	10.647.320,34	10.647.320,34
	Total Renda Fixa		20.805.684,26	333.961.039,43	354.766.723,69	
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB Previdenciário Multimercado	-	12.791.712,71	12.791.712,71	
		FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS	-	42.640.640,00	42.640.640,00	
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	12.744.808,57	12.744.808,57	
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	-	-	
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	1.934.704,91	1.934.704,91	
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	1.957.848,76	1.957.848,76	
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	12.307.131,55	12.307.131,55	
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	-	-	
		BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA	-	-	-	
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	7.420.036,26	7.420.036,26	
		SUL AMÉRICA EQUITIES FI AÇÕES	-	-	-	
	Total Renda Variável		-	91.796.882,76	91.796.882,76	
Total Geral		20.805.684,26	425.757.922,19	446.563.606,45		

Fonte: Relatório posição carteira em 30/04/2019 - COINF

A Coordenadoria de Contabilidade verificou, no mês de abril 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 total de aproximadamente R\$ 10 mil reais. A ocorrência foi prontamente comunicada para a COINF, 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 específico das NTN-B's. As explicações específicas sobre o assunto estão registradas na Nota Técnica nº 57, de 24/10/2017.

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 meio de sistema automático de integração entre o módulo "Bens Patrimoniais" e "Contábil" do sistema Trustprev.

A Tabela 4 demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada em 30/04/2019.

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$
PERMANENTE	102.723,18
Imobilizado	102.723,18
Móveis e Utensílios	17.596,16
Custo de aquisição	18.870,72
(-) Depreciação acumulada	-1.274,56
Máquinas e equipamentos	6.749,34
Custo de aquisição	8.281,41
(-) Depreciação acumulada	-1.532,07
Computadores e Periféricos	72.672,68
Custo de aquisição	385.456,26
(-) Depreciação acumulada	-312.783,58
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	5.705,00
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-22.245,00

Fonte: Balancetes abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

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

Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente

	R\$
PERMANETE - MOVIMENTO - abril/2019	102.723,18
Saldo-3/2019	74.732,59
Móveis e Utensílios	12.818,42
Aquisição	12.879,12
(-) Depreciação acumulada	-60,70
Máquinas e equipamentos	1.311,15
Aquisição	1.425,42
(-) Depreciação acumulada	-114,27
Computadores e Periféricos	14.114,35
Aquisição	17.200,00
(-) Depreciação acumulada	-3.085,65
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	-253,33
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação acumulada	-253,33
Saldo - 04/2019	27.990,59

Fonte: Balancetes de abril/2019

4. Passivo

4.1. Exigível

O Exigível é composto pelas obrigações da entidade contraídas por suas atividades diárias, tais como pessoal e encargos, tributos a recolher, cauções devidas, adiantamento de contribuições do patrocinador, etc.

Tabela 6 - Demonstrativo - Passivo Exigível

Descrição		R\$ 30/04/2019
Gestão Previdencial		94.330,15
Retenções a Recolher	(a)	17.434,65
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	76.895,50
Gestão Administrativa		15.928.619,95
Contas a Pagar		938.979,14
Pessoal e Encargos	(c)	390.592,59
Provisões FOPAG	(d)	548.386,55
Retenções a Recolher	(e)	158.867,40
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		14.830.773,41
Empréstimo Patrocinador	(f)	36.233.935,91
(-) Apropriação de contribuições futuras	(g)	-21.403.162,50
Investimentos		1.176,79
Depósito caução	(h)	1.176,79
Total do Exigível Operacional		16.024.126,89
Exigível Contingencial		1.577.656,32
Tributário	(i)	1.577.656,32
Total do Exigível Contingencial		1.577.656,32
Total do Exigível		17.601.783,21

Fonte: Balancetes abril/2019 – Coordenadoria 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\$ 390.592,59:

- Salários a Pagar - Ref. 04/2019 – R\$ 257.865,77;
- Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 31.377,40;
- Ressarcimento de pessoal cedido – R\$ 101.349,42.

(d) Férias e 13º a pagar – FOPAG em 30/04/2019;

(e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência abril/2019, recolhidos em maio/2019;

(f) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de abril/2019, uma inflação de (0,57%) do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE.

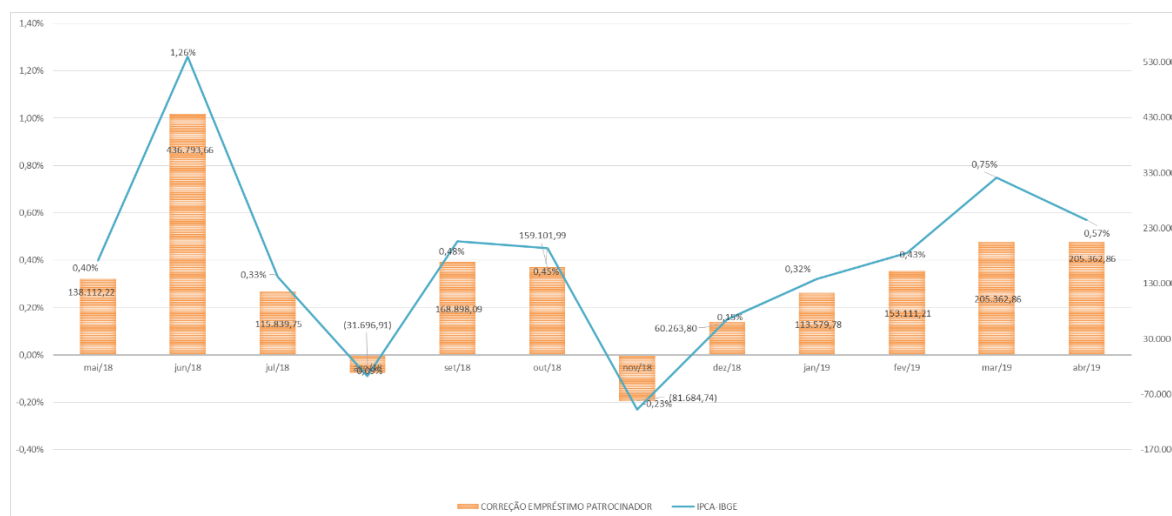
(g) Apropriação de Contribuições Futuras para o funcionamento inicial da entidade utilizadas do aporte inicial, contabilizada como empréstimo.

(h) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis, devidamente atualizado, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;

(i) Ver explicação [item 3.2.](#)

Apresentamos o gráfico da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador, no montante de 0,57%, com valor nominal de aproximadamente R\$ 205 mil, em razão do IPCA de abril de 2019. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o aporte inicial, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, será corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

Gráfico 4 - Evolução Correção Monetária



Fonte: Balancetes de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria 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. Os valores estão atualizados conforme os termos de compromisso firmados entre a Funpresp-Jud e os patrocinadores.

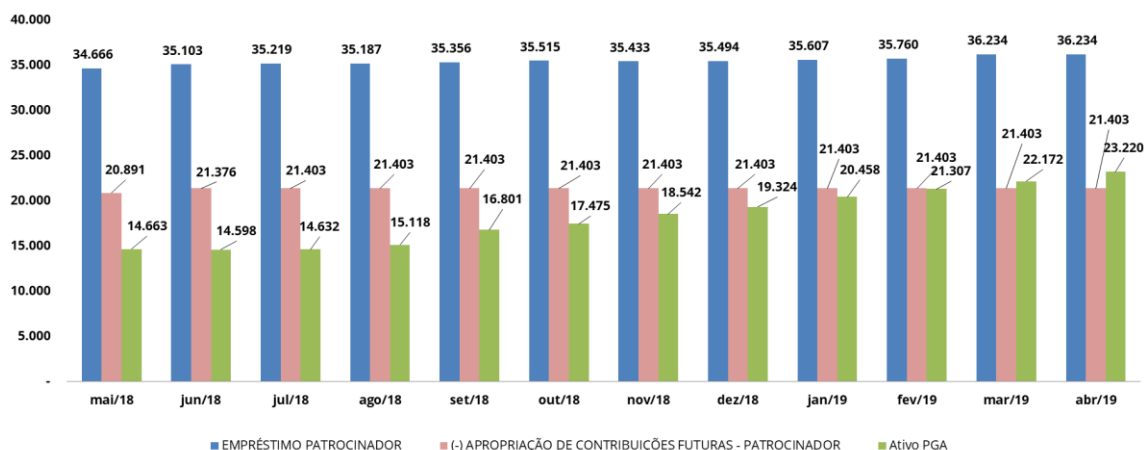
Tabela 7 - Atualização por patrocinador

Período**	Inflação do mês*	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDF	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	943.647,61	339.243,92	26.550.080,61
abr/18	0,22	406.404,34	5.091.631,72	16.843.206,14	33.006,63	8.953.361,70	435.818,83	950.647,00	145.720,55	1.227.071,99	441.182,53	34.528.051,43
mai/18	0,40	408.029,96	5.111.998,25	16.910.578,96	33.138,66	8.989.175,15	437.562,11	954.449,59	146.303,43	1.231.980,28	442.947,26	34.666.163,65
jun/18	1,26	413.171,14	5.176.409,43	17.123.652,25	33.556,21	9.102.438,76	443.075,39	968.475,65	148.146,85	1.247.503,23	448.528,40	35.102.957,31
jul/18	0,33	414.534,60	5.193.491,58	17.180.160,30	33.666,95	9.132.476,81	444.537,54	969.665,02	148.635,73	1.251.619,99	450.008,54	35.218.797,06
ago/18	-0,09	414.161,52	5.188.817,44	17.164.698,16	33.636,65	9.124.257,58	444.137,46	968.792,32	148.501,96	1.250.493,53	449.603,53	35.187.100,15
set/18	0,48	416.149,50	5.213.723,76	17.247.088,71	33.798,11	9.168.054,02	446.269,32	973.442,52	149.214,77	1.256.495,90	451.761,63	35.355.998,24
out/18	0,45	418.022,17	5.237.185,52	17.324.700,61	33.950,20	9.209.310,26	448.277,53	977.823,01	149.886,24	1.262.150,13	453.794,56	35.515.100,23
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

Fonte: CCONT

O Gráfico 5 apresenta 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 maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

5. Patrimônio Social

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

Tabela 8 - Demonstrativo Mutações do Patrimônio Social

DESCRIÇÃO	março/19	abril/19	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	377.088.158,06	400.055.944,00	6,09%
1. Adições	24.286.999,52	32.333.384,80	33,13%
Contribuições Previdenciais	19.558.600,68	26.516.831,99	35,58%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	3.205.531,53	4.013.588,85	25,21%
Receitas Administrativas	1.405.459,60	1.641.236,34	16,78%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	117.407,71	161.727,62	37,75%
2. Destinações	-1.319.213,58	-1.189.983,95	-9,80%
Benefícios	-230.788,15	-107.147,74	-53,57%
Despesas Administrativas	-1.017.612,10	-998.998,38	-1,83%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-70.813,33	-83.837,83	18,39%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	22.967.785,94	31.143.400,85	35,60%
Provisões Matemáticas	22.504.875,00	30.384.900,04	35,01%
Fundos Previdenciais	28.469,06	38.373,06	34,79%
Fundos Administrativos	434.441,88	720.127,75	65,76%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	400.055.944,00	431.199.344,85	7,78%

Fonte: Balancetes maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Registramos a variação positiva no resultado líquido dos investimentos - Previdencial e Administrativo, respectivamente, em 25,21% e 37,75%, em relação ao período anterior. Com referência às destinações, registramos redução de 9,80% em relação ao período anterior, influenciado pela variação na conta de Benefícios, que diminuiu 53,57% e também pelas Despesas Administrativas, com diminuição de 1,83%. Fato descrito com mais detalhes no Relatório de Arrecadação e Cadastro ref. 04/2019.

Para maiores detalhes sobre o resultado dos investimentos do mês, sugerimos consultar relatório REINV 04/2019.

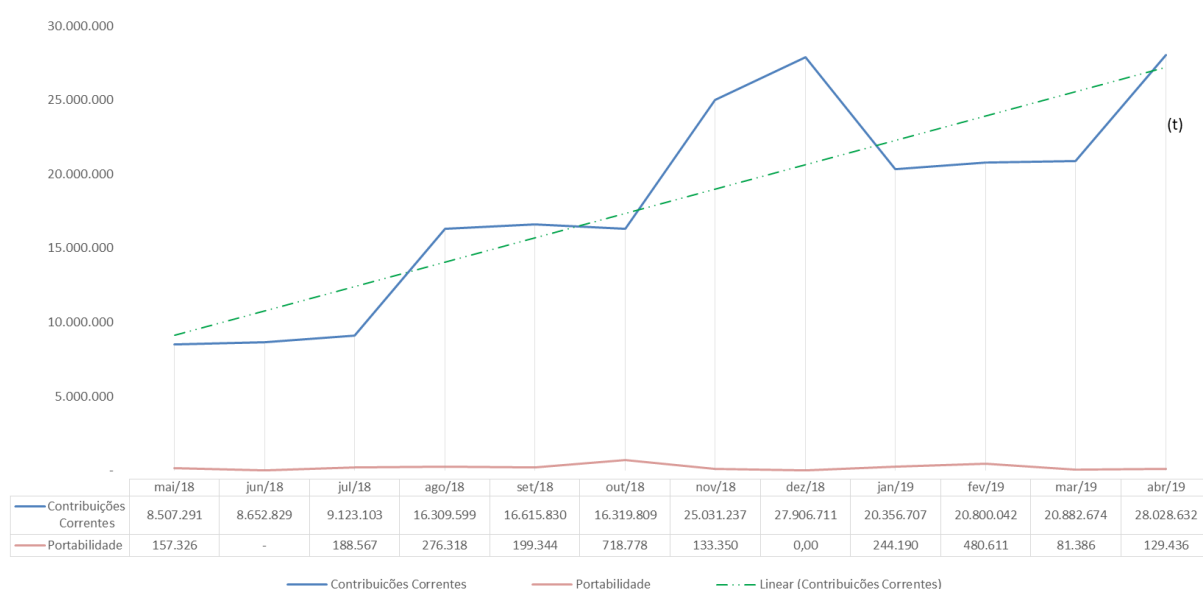
Ressaltamos que o registro “Benefícios” apresenta o total de devoluções realizados pela Fundação no mês de abril/2019. A nomenclatura espelha a estrutura contábil da DMPS determinada pela PREVIC.

As Contribuições Previdenciais, conforme descritas pela Tabela 8, foram registradas em valores líquidos, excluindo 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 a seguir, 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 maio de 2018 e abril de 2019. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

Foi registrada a entrada de recursos referente à portabilidade no mês de abril/2019, no montante de aproximadamente R\$ 16 mil reais.

Gráfico 6 - Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

6. Contas de Resultado

6.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

Considerando que a Fundação obteve receitas operacionais maiores que as despesas operacionais, não foi utilizado nenhum valor do empréstimo dos

patrocinadores mas, ao contrário, a Funpresp-Jud registra em 04/2019 resultado superavitário de R\$ 720.127,75, contabilizado no fundo administrativo da Fundação.

Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

				R\$
DESCRIÇÃO	março/19	abril/19		Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	4.557.755,83	4.992.197,71	↑	9,53%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.522.867,31	1.802.963,96	↑	18,39%
1.1 Receitas	1.522.867,31	1.802.963,96	↑	18,39%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.405.459,60	1.641.236,34	↑	16,78%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	117.407,71	161.727,62	↑	37,75%
2. Despesas Administrativas	-1.088.425,43	-1.082.836,21	↓	-0,51%
2.1 Administração Previdencial	-1.003.659,25	-996.018,67	↓	-0,76%
Pessoal e Encargos	-557.890,23	-556.399,97	↓	-0,27%
Treinamentos / congressos e seminários	-2.590,00	-4.342,00	↑	67,64%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-2.820,00	-8.106,62	↑	187,47%
Serviços de terceiros	-48.882,32	-83.604,04	↑	71,03%
Despesas gerais	-48.946,72	-50.851,40	↑	3,89%
Depreciações e amortizações	-3.513,88	-3.513,95		N/A
Correção empréstimo patrocinador	-268.202,77	-205.362,86	↓	-23,43%
Contingências - Tributárias (i)	-70.813,33	-83.837,83	↑	18,39%
2.2 Administração dos Investimentos	-84.766,18	-86.817,54	↑	2,42%
Pessoal e encargos	-84.545,86	-84.727,08	↑	0,21%
Treinamentos/Congressos e Seminários	0,00	-1.870,00		N/A
Despesas Gerais	-220,32	-220,46	↑	0,06%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2)	434.441,88	720.127,75	↑	65,76%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	434.442,88	720.127,75	↑	65,76%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	4.992.197,71	5.712.325,46	↑	14,43%

Fonte: Balancete de abril/2019 – CCONT

(i) [Ver Explicação item 3.2](#)

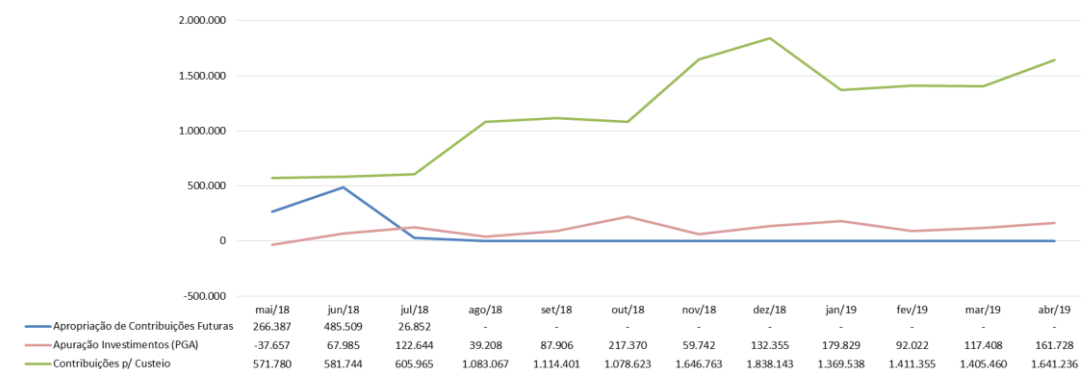
Foi apurada uma diminuição da ordem de 0,51% nas despesas administrativas, em relação ao mês anterior, influenciada, principalmente, pela redução de 23,43% na despesa com a correção dos empréstimos dos patrocinadores, devido a inflação de 0,57% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE, em relação ao mês anterior.

6.2. Receitas

As receitas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA, bem como da utilização dos valores registrados como apropriação de contribuições futuras recebidas dos patrocinadores. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 30/04/2019.

Cabe destacar que o crescimento da Receita de 18,39% verificado no mês de abr/19 em relação à mar/19, no Custeio da Gestão Administrativa, foi impulsionado pelo aumento significativo da arrecadação no mês corrente e do resultado Líquido dos Investimentos no período.

Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas



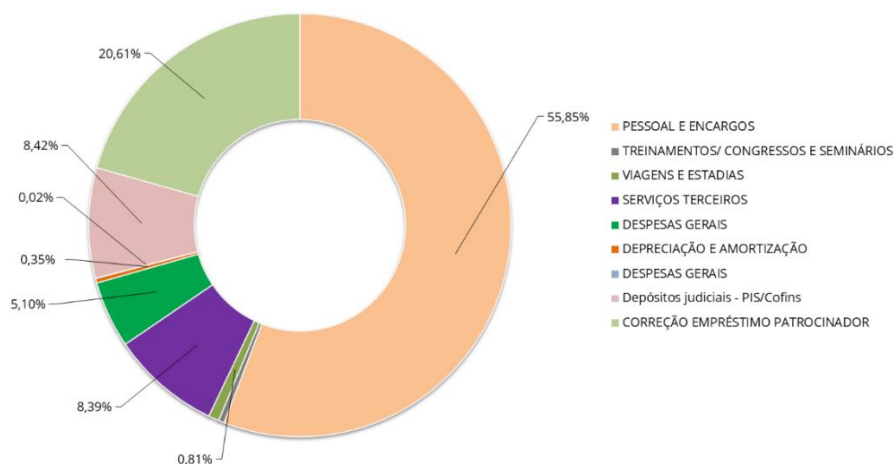
Fonte: Balancete de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 91% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 9% (nominal). Não foi utilizado nenhum valor dos empréstimos dos patrocinadores.

6.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 8 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete abril/2019 – Coordenadoria 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-se assim que o resultado unificado seja inflado por operações entre os planos.

Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação

R\$

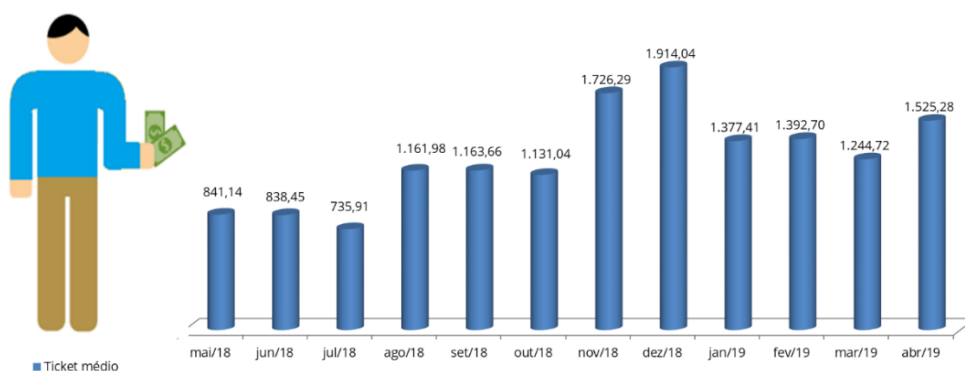
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	29.738,72	5.722,12	-	35.460,84
REALIZÁVEL	400.402.297,24	22.091.985,74	-5.889.096,93	416.605.186,05
Gestão Administrativa	4.992.197,71	2.236.315,47	-5.889.096,93	1.339.416,25
Investimentos	395.410.099,53	19.855.670,27	-	415.265.769,80
Títulos Públicos	155.933.793,74	-	-	155.933.793,74
Créditos Privados e Depósitos	13.272.908,87	-	-	13.272.908,87
Fundos de Investimento	226.203.396,92	19.855.670,27	-	246.059.067,19
PERMANENTE	-	74.732,59	-	74.732,59
Imobilizado	-	74.732,59	-	74.732,59
Total do Ativo	400.432.035,96	22.172.440,45	-5.889.096,93	416.715.379,48

PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	376.091,96	15.686.424,25	-176.771,47	15.885.744,74
Gestão Previdencial	376.091,96	-	-176.771,47	199.320,49
Gestão Administrativa	-	15.685.254,32	-	15.685.254,32
Investimentos	-	1.169,93	-	1.169,93
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	1.493.818,49	-	1.493.818,49
Tributário	-	1.493.818,49	-	1.493.818,49
PATRIMÔNIO SOCIAL	400.055.944,00	400.055.944,00	-5.712.325,46	794.399.562,54
Patrimônio de Cobertura do Plano	394.975.427,14	394.975.427	-	789.950.854,28
Provisões Matemáticas	394.975.427,14	394.975.427	-	789.950.854,28
Benefícios a Conceder	425.359.077	0,00	-	425.359.077,22
Fundos	5.080.516,86	5.080.516,86	-5.712.325,46	4.448.708,26
Fundos Previdenciais	88.319,15	88.319	-	176.638,30
Fundos Administrativos	4.992.197,71	4.992.197,71	-5.712.325,46	4.272.069,96
	400.432.035,96	417.236.186,74	-5.889.096,93	811.779.125,77

Fonte: Balancetes de abril 2019 – Coordenadoria de Contabilidade

8. Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud (TM), resultante da divisão do total apurado de contribuições no mês de abril/2019 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.525,28.

Gráfico 9 - Ticket médio


Fonte: Balancetes de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

9. Despesa e Receita Per Capita - DPC e RPC

A Fundação registrou aumento de 212,26% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 20,29% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de **abril/2019 com as de abril/2018**.

Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas

R\$

Obs.	Descrição	abr/18	abr/19	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	577.389,77	1.802.963,96 ↑	212,26%
	Receita - Gestão Previdencial	508.856,27	1.641.236,34	222,53%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	68.533,50	161.727,62	135,98%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(733.828,47)	(1.082.836,21) ↑	47,56%
	Despesas - Gestão Administrativa	(733.828,47)	(1.082.836,21)	47,56%
(C)	Participantes (*)	9.926	18.376 ↑	85,13%
M. de Cálculo	Indicador	abr/18	abr/19	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	58,17	98,12 ↑	68,67%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(73,93)	(58,93) ↓	-20,29%

Fonte: Balancetes de abril/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes de abril/2019 – Coordenadoria 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 12.

Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional


Fonte: Balancetes de maio/2018 a abril/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Tabela 12 - Memória de cálculo - ROP

ROP - Resultado operacional	abr/19
Total das Despesas	1.082.836,21
(-) Depreciação	3.513,95
(-) Despesa Financeira	205.362,86
(=) Total das Despesas operacionais	880.987,30
Total das Receitas	1.802.963,96
(-) Receita Financeira	161.727,62
(=) Receitas operacionais	1.641.236,34
ROP	0,54
Despesas operacionais = Receitas Operacionais	1,00

O comportamento evidenciado no Gráfico 10 e respectiva memória de cálculo, demonstra que a Funpresp-Jud opera com superávit operacional, registrado a partir do mês de abril/2018.

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

Tabela 13 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias

Obrigação	Descrição	Competência	Data da obrigação	Data do Cumprimento
Transmissão da EFD-Contribuições	IN RFB nº 1.252, de 01.03.2012, art.7º, alterada pela IN RFB nº 1.387, de 21.08.2013.	Março	15/05/2019	07/05/2019
Apresentar DCTF - Declaração de Contribuições e Tributos Federais	IN RFB nº 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 nº 1.499, de 15.10.2014.	Março	22/05/2019	07/05/2019
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	Abril	31/05/2019	20/05/2019

12. Informações gerais

12.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais

Registramos a seguir as datas de liberação das informações, conforme Orientação Interna PRESI/GABIN nº 04/2016, de 05/12/2016:

- Coinf – 06/05/2019 - Investimentos;
- Coafi – 06/05/2019 - Financeiro;
- Coarc – 10/05/2019 - Contribuições; e
- Coabe – 14/05/2019 - Reserva Matemática.

O balancete prévio foi encerrado em 15/05/2019, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

O balancete foi enviado para a PREVIC em 20/05/2019, dentro do prazo regulamentar.

CCONT, 29 de maio de 2019.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administração