

RDEC 05
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Maio
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

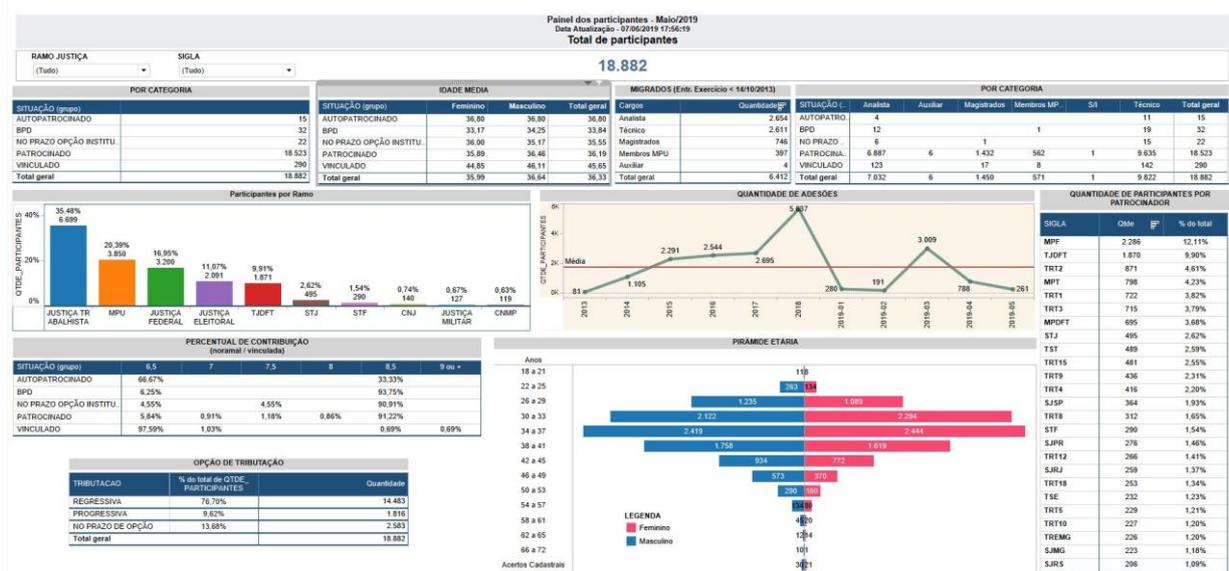
Índice de Tabelas

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 Consolida�o	16
Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas	17
Tabela 12 – Memória de cáculo - ROP	17
Tabela 13 - Demonstrativo - Obriga�es 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 07/06/2019, 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 31/05/2019.

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
- Balanco Patrimonial em 31/05/2019.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

				R\$			
ATIVO	abril/19	maio/19	Var%	PASSIVO	abril/19	maio/19	Var%
DISPONÍVEL	117.775,12	115.383,62	↓ -2,03%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	16.024.126,89	16.132.042,54	↑ 0,67%
REALIZÁVEL	448.580.629,76	483.577.439,24	↑ 7,80%	Gestão Previdencial	94.330,15	89.607,76	↓ -5,01%
Gestão Administrativa	2.017.023,31	2.101.243,18	↑ 4,18%	Gestão Administrativa	15.928.619,95	16.041.251,80	↑ 0,71%
Despesas antecipadas	523.204,82	523.586,86	↑ 0,07%	Gestão Investimentos	1.176,79	1.182,98	↑ 0,53%
Depósitos Judiciais/Recursais	1.493.818,49	1.577.656,32	↑ 5,61%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	1.577.656,32	1.671.454,31	↑ 5,95%
Investimentos	446.563.606,45	481.476.196,06	↑ 7,82%	Tributário	1.577.656,32	1.671.454,31	↑ 5,95%
Títulos Públicos	163.150.560,37	163.810.504,32	↑ 0,40%	PATRIMÔNIO SOCIAL	431.199.344,85	466.009.399,51	↑ 8,07%
Créditos Privados e Depósitos	10.647.320,34	14.755.458,81	↑ 38,58%	Patrimônio de Cobertura do Plano	425.359.077,22	459.043.796,55	↑ 7,92%
Fundos de Investimento	272.765.725,74	302.910.232,93	↑ 11,05%	Provisões Matemáticas	425.359.077,22	459.043.796,55	↑ 7,92%
PERMANENTE	102.723,18	120.073,50	↑ 16,89%	Benefícios a Conceder	425.359.077,22	459.043.796,55	↑ 7,92%
Imobilizado	102.723,18	120.073,50	↑ 16,89%	Fundos	5.840.267,63	6.965.602,96	↑ 19,27%
				Fundos Previdenciais	127.942,17	132.352,00	↑ 3,45%
				Fundos Administrativos	5.712.325,46	6.833.250,96	↑ 19,62%
Total do Ativo	448.801.128,06	483.812.896,36	↑ 7,80%	Total do Passivo	448.801.128,06	483.812.896,36	↑ 7,80%

Fonte: Balançetes em 31/05/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 115.383,62 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 2.693,80 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\$ 189,82 registrada – valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/05/2019 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 05/2019 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. 05/2019, no valor de R\$ 93.797,99, que foi pago em 19/06/2019.

3.2.1. Gestão Administrativa

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

Tabela 2 - Ativo Realizável

	R\$
REALIZÁVEL	2.101.243,18
Gestão Administrativa	2.101.243,18
Despesas Antecipadas	2.101.243,18
13º Salário	23.084,07
Adiantamento de Férias	0,00
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Despesas Gerais - Dep. Alugueis Antecipados - ED. Varig	450.000,00
Seguro Imóvel - Sede	502,79
Depósito Judicial-Tributário	1.577.656,32

Fonte: Balancetes maio/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

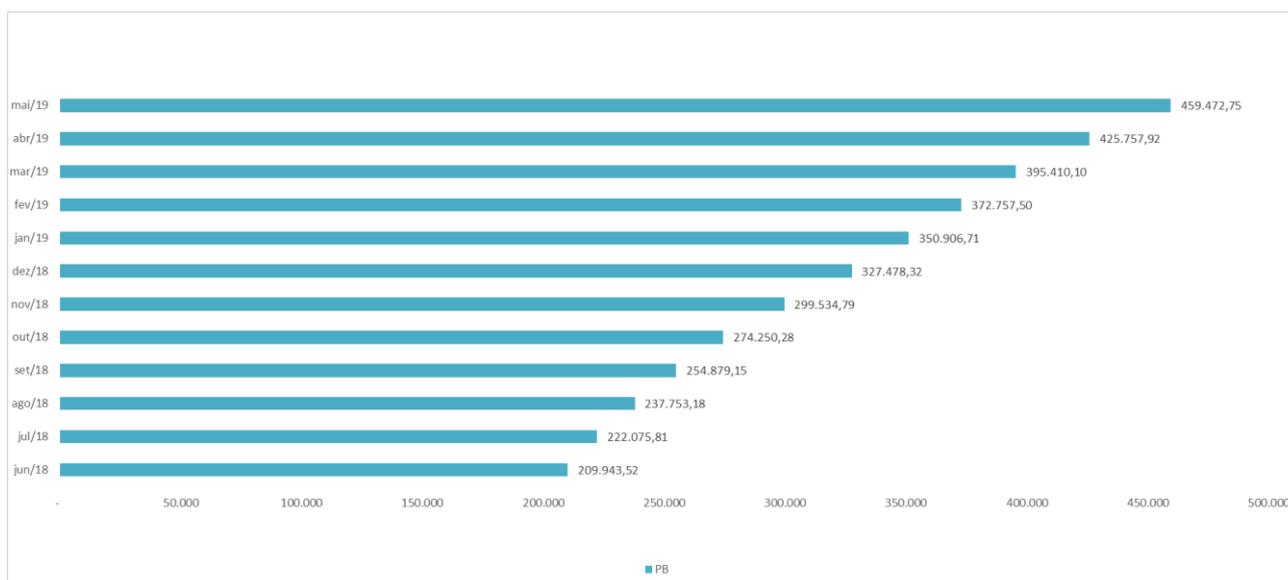
- R\$ 50 mil reais, referentes ao depósito caução do imóvel ocupado pela Funpresp-jud, no Ed. Benvenuto (sede antiga), até 31/05/2019, registrados na conta “Despesas Gerais”.
- O valor de R\$ 450 mil reais registra o adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-jud, conforme contrato de locação 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 judiciais, referente ao processo que questiona o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

3.2.2. Gestão Investimentos

Em maio/2019, o montante de investimentos registrados pela Fundação foi de, aproximadamente, R\$ 481 milhões de reais.

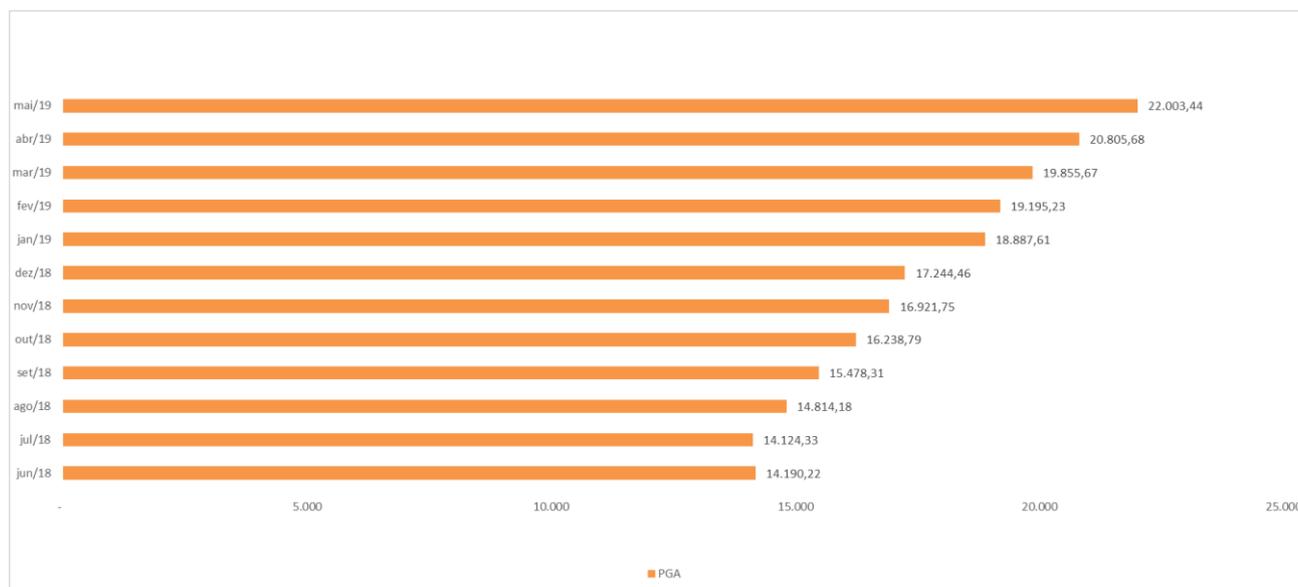
Nos gráficos a seguir, demonstramos a evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em maio de 2019, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



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

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



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

Na tabela 3, demonstramos para o mês de maio/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	1.451,31	-	1.451,31	
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	11.012.643,59	-	11.012.643,59	
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	6.434.104,58	7.181.565,52	13.615.670,10	
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	-	-	
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	4.555.244,41	31.107.463,81	35.662.708,22	
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	-	
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	-	-	
	Subtotal Fundos de Investimento		22.003.443,89	38.289.029,33	60.292.473,22	
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	31.811.519,09	31.811.519,09	
		Nota do Tesouro Nacional - B	-	131.998.985,23	131.998.985,23	
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	-	-	
Subtotal Títulos Públicos			163.810.504,32	163.810.504,32		
Créditos Privados	Letra Financeira	-	14.755.458,81	14.755.458,81		
	Debenture - IPCA	-	-	-		
	Subtotal Créditos Privados		14.755.458,81	14.755.458,81		
Total Renda Fixa			22.003.443,89	216.854.992,46	238.858.436,35	
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB ASTREA FI MM	-	50.157.456,42	50.157.456,42	
		BB Previdenciário Multimercado	-	12.956.878,16	12.956.878,16	
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	50.642.319,93	50.642.319,93	
		FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS	-	42.936.560,00	42.936.560,00	
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	12.810.920,82	12.810.920,82	
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	-	-	
		SUL AMÉRICA FORSETI FI MULTIMERCADO	-	50.313.838,24	50.313.838,24	
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	1.829.448,35	1.829.448,35	
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	1.837.333,45	1.837.333,45	
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	11.659.818,42	11.659.818,42	
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	-	-	
		BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA	-	-	-	
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	7.473.185,92	7.473.185,92	
		SUL AMÉRICA EQUITIES FI AÇÕES	-	-	-	
Total Renda Variável		242.617.759,71	242.617.759,71			
Total Geral			22.003.443,89	459.472.752,17	481.476.196,06	

Fonte: Relatório posição carteira em 31/05/2019 - COINF

A Coordenadoria de Contabilidade verificou, no mês de maio 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 à 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 os módulos "Bens Patrimoniais" e "Contábil" do sistema Trustprev.

A Tabela 4 demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada em 31/05/2019.

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$
PERMANENTE	120.073,50
Imobilizado	120.073,50
Móveis e Utensílios	34.301,09
Custo de aquisição	35.851,00
(-) Depreciação acumulada	-1.549,91
Máquinas e equipamentos	11.211,32
Custo de aquisição	12.881,41
(-) Depreciação acumulada	-1.670,09
Computadores e Periféricos	69.109,42
Custo de aquisição	385.456,26
(-) Depreciação acumulada	-316.346,84
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	5.451,67
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-22.498,33

Fonte: Balancetes maio/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 - maio/2019	120.073,50
Saldo-4/2019	102.723,18
Móveis e Utensílios	16.704,93
Aquisição	16.980,28
(-) Depreciação acumulada	-275,35
Máquinas e equipamentos	4.461,98
Aquisição	4.600,00
(-) Depreciação acumulada	-138,02
Computadores e Periféricos	-3.563,26
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-3.563,26
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	-253,33
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação acumulada	-253,33
Saldo - 05/2019	17.350,32

Fonte: Balancetes maio/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

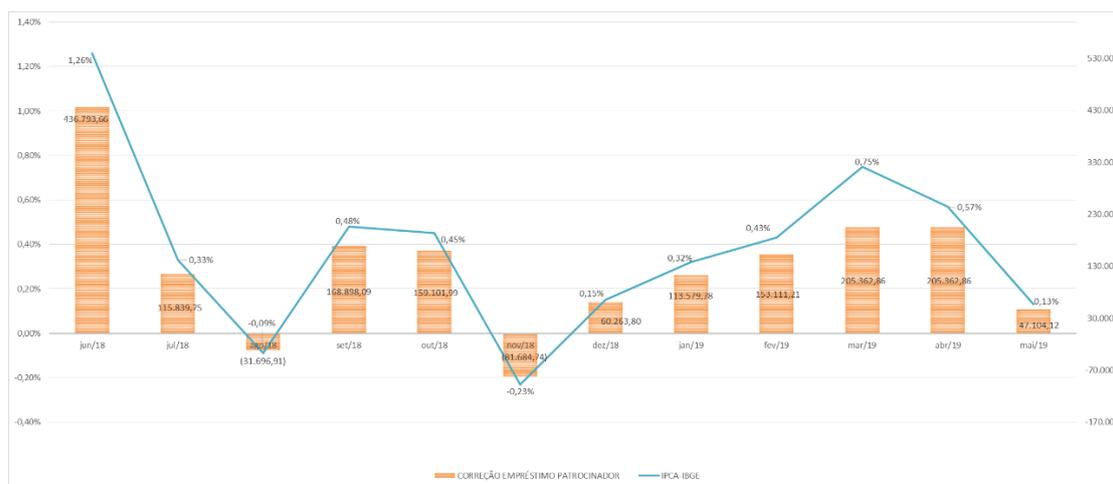
Descrição	R\$ 31/05/2019
Gestão Previdencial	89.607,76
Retenções a Recolher (a)	3.226,52
Outras Exigibilidades a pagar (b)	86.381,24
Gestão Administrativa	16.041.251,80
Contas a Pagar	1.006.538,02
Pessoal e Encargos (c)	398.752,46
Provisões FOPAG (d)	607.785,56
Retenções a Recolher (e)	156.836,25
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)	14.877.877,53
Empréstimo Patrocinador (f)	36.281.040,03
(-) Apropriação de contribuições futuras (g)	-21.403.162,50
Investimentos	1.182,98
Depósito caução (h)	1.182,98
Total do Exigível Operacional	16.132.042,54
Exigível Contingencial	1.671.454,31
Tributário (i)	1.671.454,31
Total do Exigível Contingencial	1.671.454,31
Total do Exigível	17.803.496,85

Fonte: Balancetes maio/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\$ 398.752,46:
- Salários a Pagar - Ref. 05/2019 – R\$ 268.293,93;
 - Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 36.926,08;
 - Ressarcimento de pessoal cedido – R\$ 93.532,45.
- (d) Férias e 13º a pagar – FOPAG em 31/05/2019;
- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência maio/2019, recolhidos em junho/2019;
- (f) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de maio/2019, uma inflação de (0,13%) 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 0,13%, com valor nominal de aproximadamente R\$ 47 mil, em razão do IPCA de maio 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: Balançetes de junho/2018 a maio/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

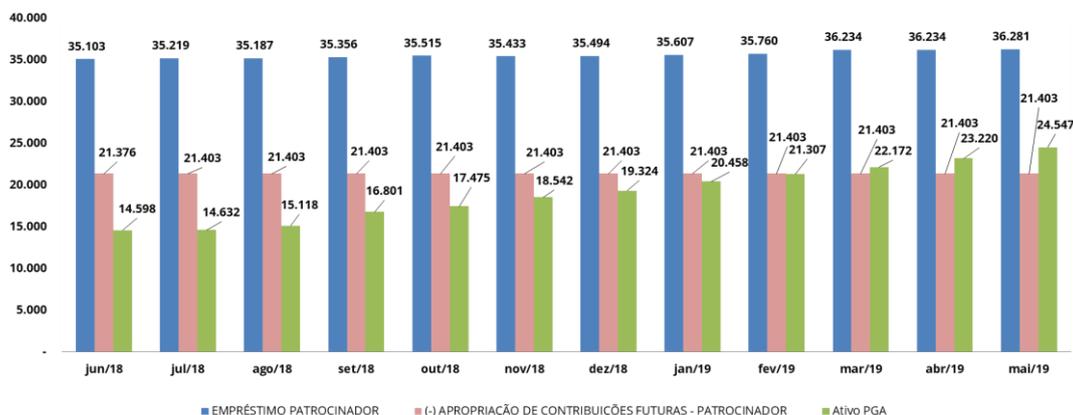
R\$

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
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	8.989.175,18	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	966.475,65	148.146,85	1.247.503,23	448.628,40	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	148.685,73	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
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

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 junho/2018 a maio/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	abril/19	maio/19	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	400.055.944,00	431.199.344,85 ↑	7,78%
1. Adições	32.333.384,80	35.948.758,46 ↑	11,18%
Contribuições Previdenciais	26.516.831,99	29.901.670,16	12,76%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	4.013.588,85	4.029.927,18	0,41%
Receitas Administrativas	1.641.236,34	1.815.632,44	10,63%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	161.727,62	201.528,68	24,61%
2. Destinações	-1.189.983,95	-1.138.703,80 ↓	-4,31%
Benefícios	-107.147,74	-242.468,18	126,29%
Despesas Administrativas	-998.998,38	-802.437,63	-19,68%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-83.837,83	-93.797,99	11,88%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	31.143.400,85	34.810.054,66 ↑	11,77%
Provisões Matemáticas	30.384.900,04	33.685.911,36	10,86%
Fundos Previdenciais	38.373,06	3.217,80	-91,61%
Fundos Administrativos	720.127,75	1.120.925,50	55,66%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	431.199.344,85	466.009.399,51 ↑	8,07%

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

Registramos a variação positiva no resultado líquido dos investimentos – Previdencial e Administrativo, respectivamente, em 0,41% e 24,61%, em relação ao período anterior. Com referência às destinações, apesar do aumento de 126,29% na conta de Benefícios, registramos uma redução de 4,31% em relação ao período anterior, influenciada, sobretudo, pela diminuição de 19,68% em Despesas Administrativas. Em relação aos acréscimos/decréscimos no Patrimônio Social, apesar da redução de 91,61% nos Fundos Previdenciais, registramos uma variação positiva de 11,77%, influenciada pelo crescimento de 55,66% nos Fundos Administrativos. Fato descrito com mais detalhes no Relatório de Arrecadação e Cadastro ref. 05/2019. Para maiores detalhes

sobre o resultado dos investimentos do mês, sugerimos consultar relatório REINV 05/2019.

Ressaltamos que o registro “Benefícios” apresenta o total de devoluções realizadas pela Fundação no mês de maio/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, 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, 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 junho de 2018 e maio 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 maio/2019, no montante de aproximadamente R\$ 131 mil reais.

Gráfico 6 - Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes de junho/2018 a maio/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 05/2019 resultado superavitário de R\$ 1.120.925,50, contabilizado no fundo administrativo da Fundação.

Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

	R\$		
DESCRIÇÃO	abril/19	maio/19	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	4.992.197,71	5.712.325,46	↑ 14,43%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.802.963,96	2.017.161,12	↑ 11,88%
1.1 Receitas	1.802.963,96	2.017.161,12	↑ 11,88%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.641.236,34	1.815.632,44	↑ 10,63%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	161.727,62	201.528,68	↑ 24,61%
2. Despesas Administrativas	-1.082.836,21	-896.235,62	↓ -17,23%
2.1 Administração Previdencial	-996.018,67	-811.795,79	↓ -18,50%
Pessoal e Encargos	-556.399,97	-552.794,09	↓ -0,65%
Treinamentos / congressos e seminários	-4.342,00	-5.812,00	↑ 33,86%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-8.106,62	-570,00	↓ -92,97%
Serviços de terceiros	-83.604,04	-40.027,79	↓ -52,12%
Despesas gerais	-50.851,40	-55.459,84	↑ 9,06%
Depreciações e amortizações	-3.513,95	-4.229,96	↑ 20,38%
Tributos (i)	0,00	-12.000,00	N/A
Correção empréstimo patrocinador	-205.362,86	-47.104,12	↓ -77,06%
Contingências - Tributárias (i)	-83.837,83	-93.797,99	↑ 11,88%
2.2 Administração dos Investimentos	-86.817,54	-84.439,83	↓ -2,74%
Pessoal e encargos	-84.727,08	-84.219,87	↓ -0,60%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-1.870,00	0,00	↓ -100,00%
Despesas Gerais	-220,46	-219,96	↓ -0,23%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2)	720.127,75	1.120.925,50	↑ 55,66%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	720.127,75	1.120.925,50	↑ 55,66%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	5.712.325,46	6.833.250,96	↑ 19,62%

Fonte: Balancete de maio/2019 – CCONT

(i) [Ver Explicação item 3.2](#)

Foi apurada uma diminuição da ordem de 17,23% nas despesas administrativas, em relação ao mês anterior, influenciada, principalmente, pela redução de 77,06% na despesa com a correção dos empréstimos dos patrocinadores, devido a inflação de 0,13% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE, em relação ao mês anterior; bem como pela redução de 52,12% na despesa com serviços de terceiros.

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 31/05/2019.

Cabe destacar que o crescimento da Receita de 11,88% verificado no mês de maio/19 em relação à abril/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



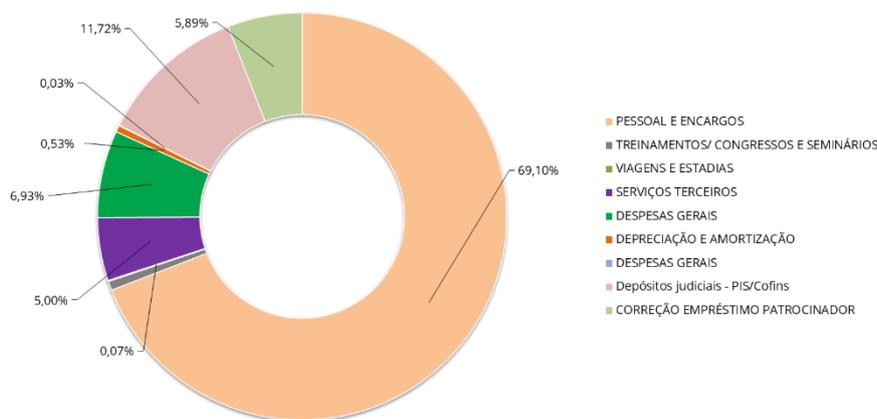
Fonte: Balancete de junho/2018 a maio/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 90% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 10% (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 maio/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	189,82	115.193,80	-	115.383,62
REALIZÁVEL	466.306.003,13	24.311.872,75	-7.040.436,64	483.577.439,24
Gestão Administrativa	6.833.250,96	2.308.428,86	-7.040.436,64	2.101.243,18
Investimentos	459.472.752,17	22.003.443,89	-	481.476.196,06
Títulos Públicos	163.810.504,32	-	-	163.810.504,32
Créditos Privados e Depósitos	14.755.458,81	-	-	14.755.458,81
Fundos de Investimento	280.906.789,04	22.003.443,89	-	302.910.232,93
PERMANENTE	-	120.073,50	-	120.073,50
Imobilizado	-	120.073,50	-	120.073,50
Total do Ativo	466.306.192,95	24.547.140,05	-7.040.436,64	483.812.896,36

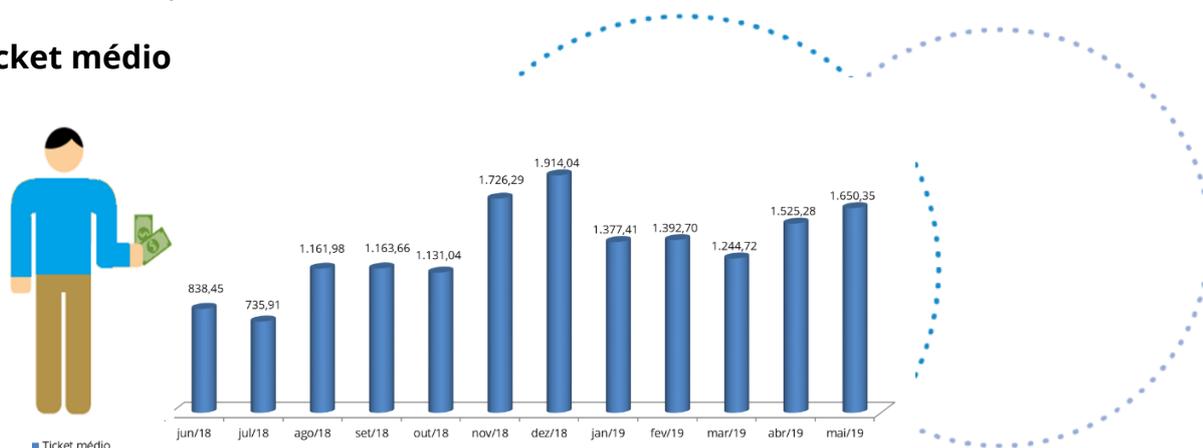
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	296.793,44	16.042.434,78	-207.185,68	16.132.042,54
Gestão Previdencial	296.793,44	-	-207.185,68	89.607,76
Gestão Administrativa	-	16.041.251,80	-	16.041.251,80
Investimentos	-	1.182,98	-	1.182,98
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	1.671.454,31	-	1.671.454,31
Tributário	-	1.671.454,31	-	1.671.454,31
PATRIMÔNIO SOCIAL	466.009.399,51	6.833.250,96	-6.833.250,96	466.009.399,51
Patrimônio de Cobertura do Plano	459.043.796,55	-	-	459.043.796,55
Provisões Matemáticas	459.043.796,55	-	-	459.043.796,55
Benefícios a Conceder	459.043.797	0,00	-	459.043.796,55
Fundos	6.965.602,96	6.833.250,96	-6.833.250,96	6.965.602,96
Fundos Previdenciais	132.352,00	-	-	132.352,00
Fundos Administrativos	6.833.250,96	6.833.250,96	-6.833.250,96	6.833.250,96
Total do Passivo	466.306.192,95	24.547.140,05	-7.040.436,64	483.812.896,36

Fonte: Balancetes de maio 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 maio/2019 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.650,35.

Gráfico 9 - Ticket médio



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

9. Despesa e Receita Per Capita - DPC e RPC

A Fundação registrou aumento de 277,66% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 40,31% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de **maio/2019 com as de maio/2018**.

Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas

R\$

Obs.	Descrição	mai/18	mai/19	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	534.123,46	2.017.161,12 ↑	277,66%
	Receita - Gestão Previdencial	571.780,49	1.815.632,44 ↑	217,54%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) -	37.657,03	201.528,68 ↑	635,17%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(804.274,47)	(896.235,62) ↑	11,43%
	Despesas - Gestão Administrativa	(804.274,47)	(896.235,62) ↑	11,43%
(C)	Participantes (*)	10.114	18.882 ↑	86,69%
M. de Cálculo	Indicador	mai/18	mai/19	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	52,81	106,83 ↑	102,29%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(79,52)	(47,47) ↓	-40,31%

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

(*) Quantidade de participantes de maio/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 junho/2018 a maio/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Tabela 12 - Memória de cálculo - ROP

ROP - Resultado operacional	mai/19
Total das Despesas	896.235,62
(-) Depreciação	4.229,96
(-) Despesa Financeira	47.104,12
(=) Total das Despesas operacionais	853.361,46
Total das Receitas	2.017.161,12
(-) Receita Financeira	201.528,68
(=) Receitas operacionais	1.815.632,44
ROP	0,47
Despesas operacionais = Receitas Operacionais	1,00

Fonte: CCONT

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 agosto/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

Obrigações	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.	Abril	14/06/2019	12/06/2019
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.	Abril	24/06/2019	12/06/2019
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	Maio	30/06/2019	21/06/2019

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 – 06/06/2019 - Investimentos;
- Coafi – 06/06/2019 - Financeiro;
- Coarc – 07/06/2019 - Contribuições; e
- Coabe – 07/06/2019 - Reserva Matemática.

O balancete prévio foi encerrado em 17/06/2019, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

O balancete foi enviado para a PREVIC em 21/06/2019, dentro do prazo regulamentar.

CCONT, 24 de junho de 2019.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administração