

RDEC 09
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Setembro
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..... | 9 |
| 4. | Passivo..... | 10 |
| 4.1. | Exigível..... | 10 |
| 5. | Patrimônio Social..... | 12 |
| 6. | Contas de Resultado..... | 14 |
| 6.1. | Principais desdobramentos das Contas de Resultado..... | 14 |
| 6.2. | Receitas..... | 15 |
| 6.3. | Despesas..... | 15 |
| 7. | Efeitos da Consolidação dos Balancetes..... | 16 |
| 8. | Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita..... | 16 |
| 9. | Despesa e Receita Per Capita - DPC e RPC..... | 17 |
| 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 | 18 |

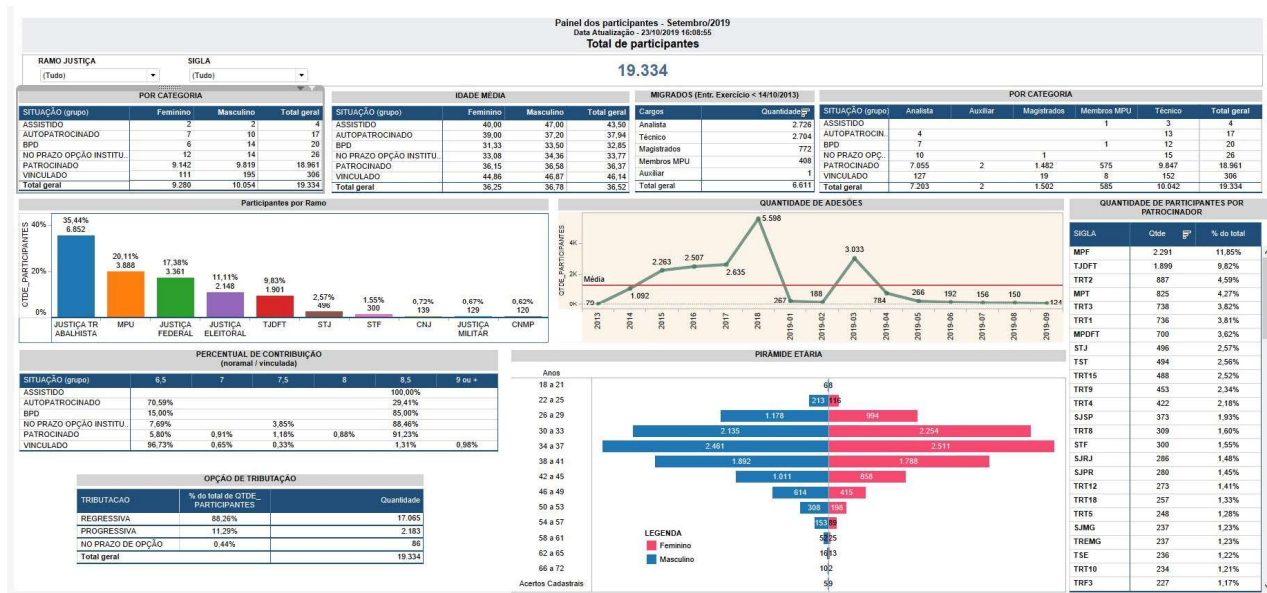
Índice de Tabelas

| | |
|--|----|
| 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 | 12 |
| Tabela 8 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social | 13 |
| 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 23/10/2019, 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, pela Instrução PREVIC nº 11/2018 e pela Instrução PREVIC nº 16/2019; 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 30/09/2019.

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 30/09/2019.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

| | | | | R\$ | | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ATIVO | agosto/19 | setembro/19 | Var% | PASSIVO | agosto/19 | setembro/19 | Var% |
| DISPONÍVEL | 118.817,42 | 136.214,27 | ↑ 14,64% | EXIGÍVEL OPERACIONAL | 16.466.892,17 | 16.557.641,69 | ↑ 0,55% |
| REALIZÁVEL | 586.108.622,67 | 622.362.097,71 | ↑ 6,19% | Gestão Previdencial | 149.529,08 | 222.348,97 | ↑ 48,70% |
| Gestão Administrativa | 2.375.244,31 | 2.423.290,24 | ↑ 2,02% | Gestão Administrativa | 16.316.162,58 | 16.334.086,92 | ↑ 0,11% |
| Despesas antecipadas | 519.508,24 | 481.966,34 | ↓ -7,23% | Gestão Investimentos | 1.200,51 | 1.205,80 | ↑ 0,44% |
| Depósitos Judiciais/Recursais | 1.855.736,07 | 1.941.323,90 | ↑ 4,61% | EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | 1.941.323,90 | 2.037.331,76 | ↑ 4,95% |
| Investimentos | 583.733.378,36 | 619.938.807,47 | ↑ 6,20% | Tributário | 1.941.323,90 | 2.037.331,76 | ↑ 4,95% |
| Títulos Públicos | 45.272.233,69 | 45.490.179,00 | ↑ 0,48% | PATRIMÔNIO SOCIAL | 567.928.563,85 | 604.008.719,42 | ↑ 6,35% |
| Créditos Privados e Depósitos | 14.997.261,70 | 15.076.615,88 | ↑ 0,53% | Patrimônio de Cobertura do Plano | 558.136.000,30 | 593.096.339,79 | ↑ 6,26% |
| Fundos de Investimento | 523.463.882,97 | 559.372.012,59 | ↑ 6,86% | Provisões Matemáticas | 558.136.000,30 | 593.096.339,79 | ↑ 6,26% |
| PERMANENTE | 109.339,83 | 105.380,89 | ↓ -3,62% | Benefícios a Conceder | 558.125.665,07 | 593.087.373,92 | ↑ 6,26% |
| Imobilizado | 109.339,83 | 105.380,89 | ↓ -3,62% | Fundos | 9.792.563,55 | 10.912.379,63 | ↑ 11,44% |
| | | | | Fundos Previdenciais | 160.148,80 | 221.509,37 | ↑ 38,31% |
| | | | | Fundos Administrativos | 9.632.414,75 | 10.690.870,26 | ↑ 10,99% |
| Total do Ativo | 586.336.779,92 | 622.603.692,87 | ↑ 6,19% | Total do Passivo | 586.336.779,92 | 622.603.692,87 | ↑ 6,19% |

Fonte: Balançotes em 30/09/2019– Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 136.214,27 é composto da seguinte forma:

- **PGA**
 - R\$ 5.959,05 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\$ 17.755,22 registrada – valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 30/09/2019 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 09/2019 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. 09/2019, no valor de R\$ 96.007,86, que foi recolhido em 18/10/2019.

3.2.1. Gestão Administrativa

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

Tabela 2 - Ativo Realizável

| | R\$ |
|---|---------------------|
| REALIZÁVEL | 2.423.290,24 |
| Gestão Administrativa | 2.423.290,24 |
| Despesas Antecipadas | 2.423.290,24 |
| 13º Salário | 144.131,15 |
| Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig | 337.500,00 |
| Seguro Imóvel - Sede | 335,19 |
| Depósito Judicial-Tributário | 1.941.323,90 |

Fonte: Balancetes setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

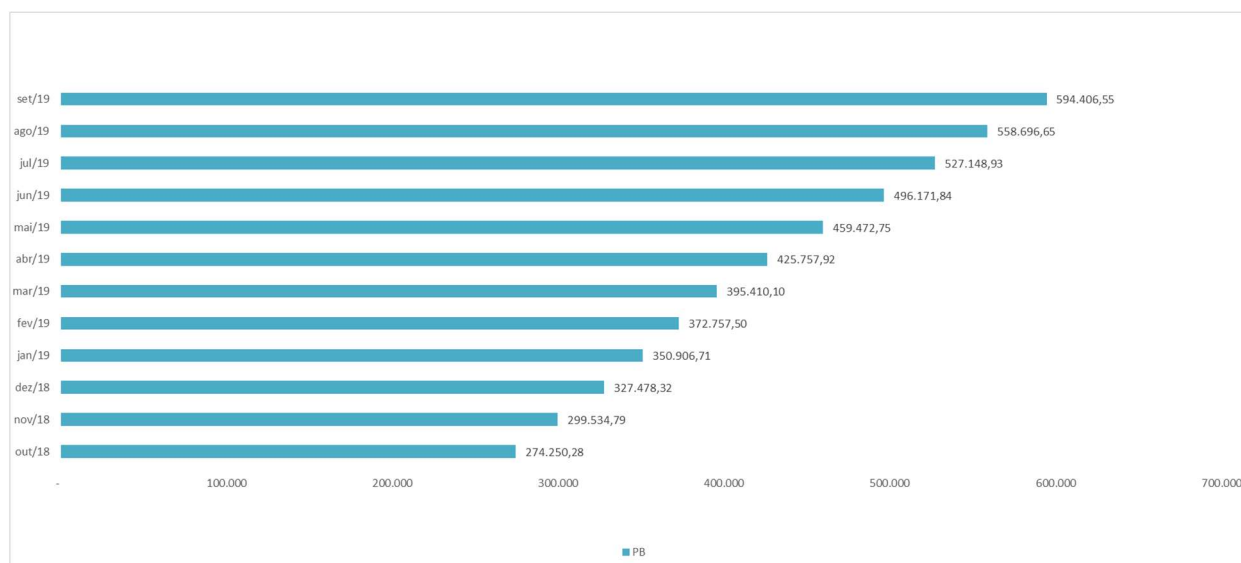
- O valor de R\$ 337.500,00 registra o adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-jud, conforme contrato de locação firmado com a empresa Victória Empreendimentos Imobiliários. A apropriação da despesa referente à cota 03/12 adiantada quando da assinatura do contrato foi realizada em setembro/2019 no valor total de R\$ 37.500,00, obedecendo o regime de competência, de acordo com os termos do supracitado contrato.
- Depósito Judicial Tributário: 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 setembro/2019, o montante de investimentos registrados pela Fundação foi de, aproximadamente, R\$ 620 milhões de reais.

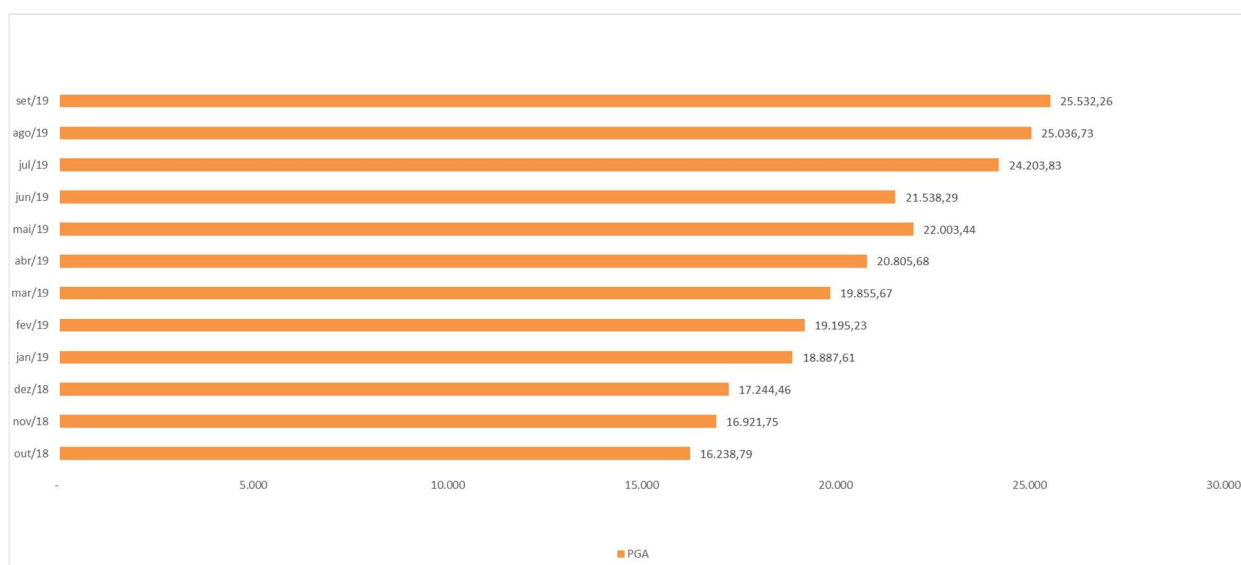
Nos gráficos a seguir, demonstramos a evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em setembro de 2019, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

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



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3, demonstramos para o mês de setembro/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 | AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES | - | 4.467.660,91 | 4.467.660,91 | |
| | | AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP | - | 4.465.248,51 | 4.465.248,51 | |
| | | BB INSTITUCIONAL FEDERAL | 6.383.569,75 | 2.512.219,04 | 8.895.788,79 | |
| | | BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC | 4.265.621,65 | - | 4.265.621,65 | |
| | | BTG Pactual Tesouro IPCA | 4.247.468,75 | - | 4.247.468,75 | |
| | | RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF | - | 4.466.032,97 | 4.466.032,97 | |
| | | SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF | 4.248.885,39 | - | 4.248.885,39 | |
| | | Santander FICFI Soberano RF | 6.386.714,06 | 3.002.047,92 | 9.388.761,98 | |
| | | Subtotal Fundos de Investimento | 25.532.259,60 | 18.913.209,35 | 44.445.468,95 | |
| | Títulos Públicos | Nota do Tesouro Nacional - B | - | 45.490.179,00 | 45.490.179,00 | |
| | | Subtotal Títulos Públicos | - | 45.490.179,00 | 45.490.179,00 | |
| | Créditos Privados | Letra Financeira | - | 15.076.615,88 | 15.076.615,88 | |
| | | Subtotal Créditos Privados | - | 15.076.615,88 | 15.076.615,88 | |
| | Total Renda Fixa | | | 25.532.259,60 | 79.480.004,23 | 105.012.263,83 |
| | Renda Variável | Fundos de Investimento | ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT | - | 5.242.414,07 | 5.242.414,07 |
| BB ASTREA FI MM | | | - | 64.990.861,55 | 64.990.861,55 | |
| BB Previdenciário Multimercado | | | - | 5.343.824,00 | 5.343.824,00 | |
| BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO | | | - | 66.966.586,24 | 66.966.586,24 | |
| CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT | | | - | 5.269.780,55 | 5.269.780,55 | |
| FUNPRESP-JUD ATHENA FIM | | | - | 204.881.531,10 | 204.881.531,10 | |
| OCCAM INST FC FI MULT II | | | - | 5.275.058,86 | 5.275.058,86 | |
| PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO | | | - | 5.259.460,48 | 5.259.460,48 | |
| SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO | | | - | 7.811.909,53 | 7.811.909,53 | |
| SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO | | | - | 5.258.141,65 | 5.258.141,65 | |
| SUL AMÉRICA FORSETI FI MULTIMERCADO | | | - | 65.567.379,43 | 65.567.379,43 | |
| VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS | | | - | 7.829.556,72 | 7.829.556,72 | |
| BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR | | | - | 5.063.590,47 | 5.063.590,47 | |
| BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR | | | - | 5.050.581,30 | 5.050.581,30 | |
| WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA | | | - | 13.112.409,80 | 13.112.409,80 | |
| ARX INCOME FIA | | | - | 6.994.261,41 | 6.994.261,41 | |
| AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA | | | - | 6.985.995,62 | 6.985.995,62 | |
| FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA | | | - | 7.058.129,86 | 7.058.129,86 | |
| ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA | | | - | 7.058.348,99 | 7.058.348,99 | |
| JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA | | | - | 6.896.065,37 | 6.896.065,37 | |
| WESTERN ASSET VALUATION | - | 7.010.656,64 | 7.010.656,64 | | | |
| Total Renda Variável | | | - | 514.926.543,64 | 514.926.543,64 | |
| Total Geral | | | 25.532.259,60 | 594.406.547,87 | 619.938.807,47 | |

Fonte: Relatório posição carteira em 30/09/2019 - COINF

A Coordenadoria de Contabilidade verificou, no mês de setembro 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\$ 11 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 das NTN-B's e da Letra Financeira. As explicações específicas sobre o assunto estão registradas na Nota Técnica nº 39, de 17/09/2018.

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 30/09/2019.

Tabela 4 - Ativo Permanente

| | R\$ |
|---|-------------------|
| PERMANENTE | 105.380,89 |
| Imobilizado | 105.380,89 |
| Móveis e Utensílios | 32.545,80 |
| Custo de aquisição | 36.345,60 |
| (-) Depreciação acumulada | -3.799,80 |
| Máquinas e equipamentos | 13.540,57 |
| Custo de aquisição | 16.111,90 |
| (-) Depreciação acumulada | -2.571,33 |
| Computadores e Periféricos | 54.856,19 |
| Custo de aquisição | 385.456,26 |
| (-) Depreciação acumulada | -330.600,07 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | 4.438,33 |
| Custo de aquisição | 27.950,00 |
| (-) Depreciação acumulada | -23.511,67 |

Fonte: Balançetes setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

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

Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente

| | R\$ |
|---|-------------------|
| PERMANENTE - MOVIMENTO - setembro/2019 | 105.380,89 |
| Saldo-8/2019 | 109.339,83 |
| Móveis e Utensílios | -566,61 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -566,61 |
| Máquinas e equipamentos | 424,37 |
| Aquisição | 681,54 |
| (-) Depreciação mensal | -257,17 |
| Computadores e Periféricos | -3.563,36 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -3.563,36 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | -253,34 |
| Custo de aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -253,34 |
| Saldo - 09/2019 | -3.958,94 |

Fonte: Balançetes setembro/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

R\$

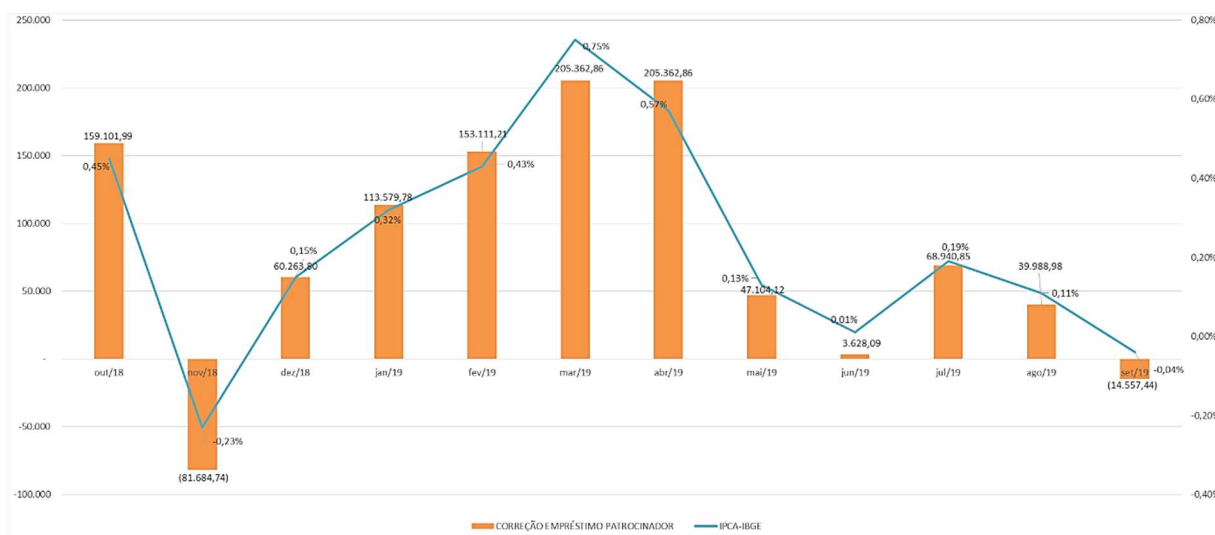
| Descrição | 30/09/2019 |
|--|----------------------|
| Gestão Previdencial | 222.347,58 |
| Retenções a Recolher (a) | 27.190,12 |
| Outras Exigibilidades a pagar (b) | 195.157,46 |
| Gestão Administrativa | 16.334.086,92 |
| Contas a Pagar | 1.187.471,95 |
| Pessoal e Encargos (c) | 434.276,85 |
| Provisões FOPAG (d) | 753.195,10 |
| Retenções a Recolher (e) | 170.736,96 |
| Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa) | 14.975.878,01 |
| Empréstimo Patrocinador (f) | 36.379.040,51 |
| (-) Apropriação de contribuições futuras (g) | -21.403.162,50 |
| Investimentos | 1.205,80 |
| Depósito caução (h) | 1.190,83 |
| Total do Exigível Operacional | 16.557.640,30 |
| Exigível Contingencial | 2.037.331,76 |
| Tributário (i) | 2.037.331,76 |
| Total do Exigível Contingencial | 2.037.331,76 |
| Total do Exigível | 18.594.972,06 |

Fonte: Balançetes setembro/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\$ 434.276,85:
- Salários a Pagar - Ref. 09/2019 – R\$ 287.634,30;
 - Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 62.979,38;
 - Ressarcimento de pessoal cedido – R\$ 81.699,47.
 - Rescisão a pagar – R\$ 1.963,70.
- (d) Férias e 13º a pagar – FOPAG em 30/09/2019;

- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência setembro/2019, recolhidos em outubro/2019;
- (f) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de setembro/2019, uma deflação de -0,04% 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.](#)

Gráfico 4 - Evolução Correção Monetária



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Apresentamos o gráfico da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador, no montante de -0,04%, com valor nominal de aproximadamente R\$ -14 mil, em razão do IPCA de setembro 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.

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

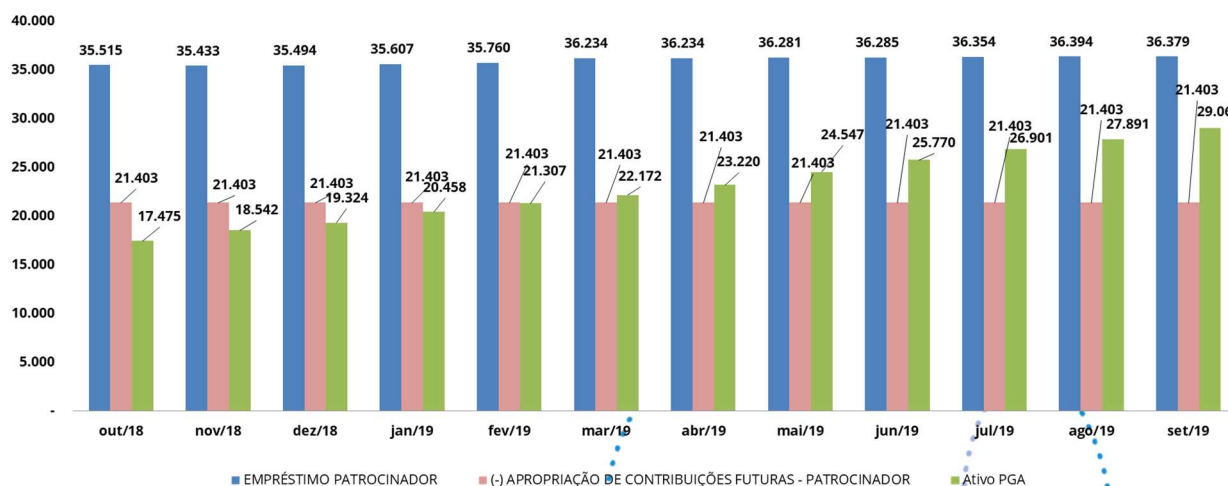
R\$

| 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 |
| 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 |
| 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 |

Fonte: CCNT

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 outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

5. Patrimônio Social

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

Registramos uma variação positiva no resultado líquido dos investimentos - Previdencial e Administrativo, respectivamente, em 143,54% e 355,58%, em relação ao período anterior. Com referência às destinações, registramos um aumento de 7,39% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo crescimento de 44,32% na conta de Benefícios. Em relação aos acréscimos/decrécimos no Patrimônio Social, registramos uma variação positiva de 11,96%, influenciada, principalmente, pelo aumento nos Fundos Previdenciais em 524,07%. Fato descrito com mais detalhes no

Relatório de Arrecadação e Cadastro ref. 09/2019. Para maiores detalhes sobre o resultado dos investimentos do mês, sugerimos consultar relatório REINV 09/2019.

Tabela 8 - Demonstrativo Mutações do Patrimônio Social

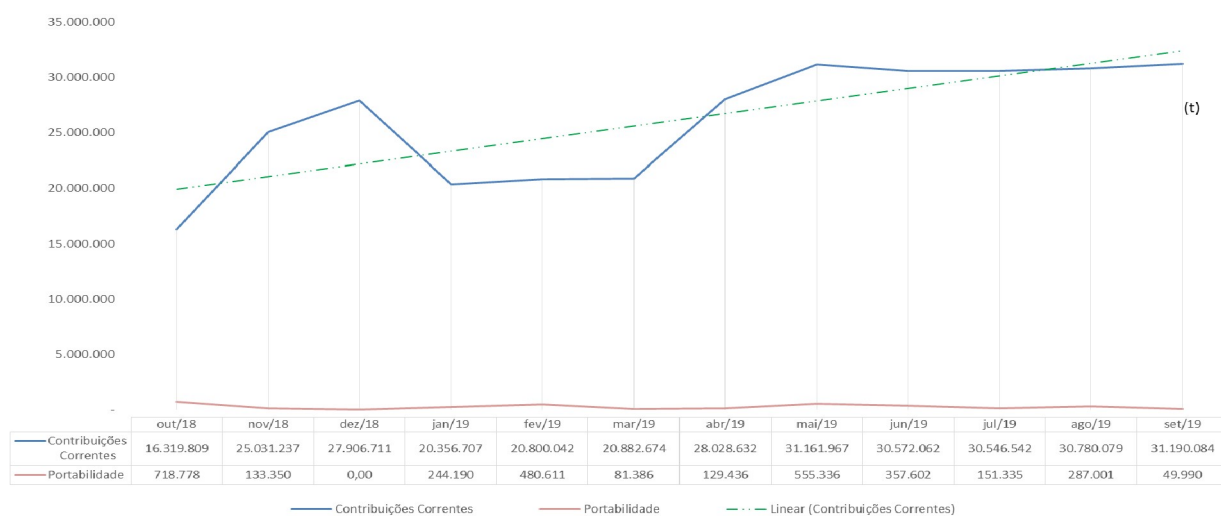
| | R\$ | | |
|--|-----------------------|-------------------------|---------------|
| DESCRIÇÃO | agosto/19 | setembro/19 | Var% |
| A) Patrimônio Social - início do período | 535.702.385,24 | 567.928.563,85 ↑ | 6,02% |
| 1. Adições | 33.615.730,66 | 37.572.412,94 ↑ | 11,77% |
| Contribuições Previdenciais | 29.285.544,12 | 29.444.641,75 | 0,54% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial | 2.489.587,95 | 6.063.085,82 | 143,54% |
| Receitas Administrativas | 1.781.535,80 | 1.795.605,50 | 0,79% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | 59.062,79 | 269.079,87 | 355,58% |
| 2. Destinações | -1.389.552,05 | -1.492.255,98 ↑ | 7,39% |
| Benefícios | -336.772,94 | -486.026,12 | 44,32% |
| Despesas Administrativas | -967.191,28 | -910.222,00 | -5,89% |
| Constituição de Contingências - Gestão Administrativa | -85.587,83 | -96.007,86 | 12,17% |
| 3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2) | 32.226.178,61 | 36.080.156,96 ↑ | 11,96% |
| Provisões Matemáticas | 31.428.904,91 | 34.962.700,08 | 11,24% |
| Fundos Previdenciais | 9.454,22 | 59.001,37 | 524,07% |
| Fundos Administrativos | 787.819,48 | 1.058.455,51 | 34,35% |
| B) Patrimônio Social - final do período (A+3) | 567.928.563,85 | 604.008.720,81 ↑ | 6,35% |

Fonte: Balancete de setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

Ressaltamos que o registro “Benefícios” apresenta o total de devoluções realizadas pela Fundação no mês de setembro/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.

Gráfico 6 - Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

O Gráfico 6, acima, 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 outubro de 2018 e setembro 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 setembro/2019, no montante aproximado de R\$ 50 mil reais.

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 09/2019 resultado superavitário de R\$ 1.058.455,51, contabilizado no fundo administrativo da Fundação.

Foi apurado uma diminuição da ordem de 4,42% nas despesas administrativas, em relação ao mês anterior, influenciada, principalmente, pela redução de 47,63% nas despesas gerais e pelo pagamento de tributos no mês; bem como com a diminuição em diárias e passagens de modo geral. Destacamos, ainda, a redução de 136,40% com a correção dos empréstimos dos patrocinadores, devido à deflação de -0,04% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE, em relação ao mês anterior.

Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

| DESCRIÇÃO | agosto/19 | setembro/19 | R\$ | Var % |
|--|----------------------|----------------------|-----|---------------|
| A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior | 8.844.595,27 | 9.632.414,75 | ↑ | 8,91% |
| 1. Custeio da Gestão Administrativa | 1.840.598,59 | 2.064.685,37 | ↑ | 12,17% |
| 1.1 Receitas | 1.840.598,59 | 2.064.685,37 | ↑ | 12,17% |
| Custeio Administrativo da Gestão Previdencial | 1.781.535,80 | 1.795.432,07 | ↑ | 0,78% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos | 59.062,79 | 269.079,87 | ↑ | 355,58% |
| Outras Receitas | 0,00 | 173,43 | | N/A |
| 2. Despesas Administrativas | -1.052.779,11 | -1.006.229,86 | ↓ | -4,42% |
| 2.1 Administração Previdencial | -951.857,17 | -913.160,54 | ↓ | -4,07% |
| Pessoal e Encargos | -594.888,25 | -604.156,50 | ↑ | 1,56% |
| Treinamentos / Congressos e Seminários | -16.149,57 | -47.130,50 | ↑ | 191,84% |
| Viagens e estadias - diárias e passagens | -15.017,50 | -4.560,00 | ↓ | -69,64% |
| Serviços de terceiros | -55.597,04 | -85.891,23 | ↑ | 54,49% |
| Despesas gerais | -140.030,01 | -73.331,41 | ↓ | -47,63% |
| Depreciações e amortizações | -4.597,99 | -4.640,48 | ↑ | 0,92% |
| Tributos (i) | 0,00 | -12.000,00 | | N/A |
| Correção empréstimo patrocinador | -39.988,98 | 14.557,44 | ↓ | -136,40% |
| Contingências - Tributárias (i) | -85.587,83 | -96.007,86 | ↑ | 12,17% |
| 2.2 Administração dos Investimentos | -100.921,94 | -93.069,32 | ↓ | -7,78% |
| Pessoal e encargos | -92.767,48 | -92.849,36 | ↑ | 0,09% |
| Treinamentos/Congressos e Seminários | -3.707,00 | 0,00 | ↓ | -100,00% |
| Viagens e estadias - diárias e passagens | -4.227,50 | 0,00 | ↓ | -100,00% |
| Despesas Gerais | -219,96 | -219,96 | ↑ | 0,00% |
| 6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2) | 787.819,48 | 1.058.455,51 | ↑ | 34,35% |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) | 787.819,48 | 1.058.455,51 | ↑ | 34,35% |
| B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7) | 9.632.414,75 | 10.690.870,26 | ↑ | 10,99% |

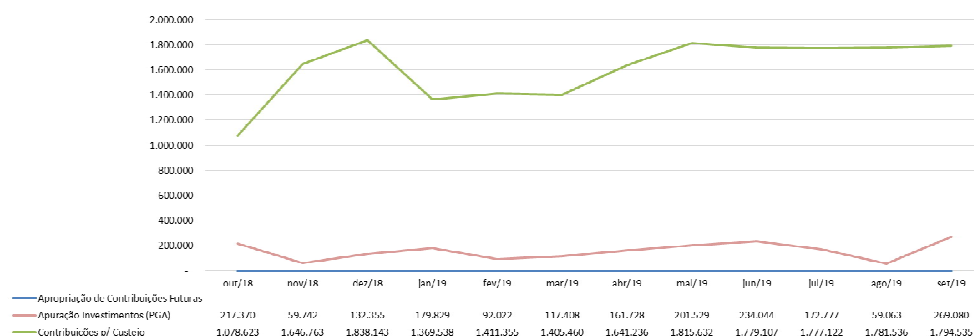
Fonte: Balancete de setembro/2019 – CCONT

(i) [Ver Explicação item 3.2](#)

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 30/09/2019.

Gráfico 7 - Demonstrativo Receitas



Fonte: Balancete de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

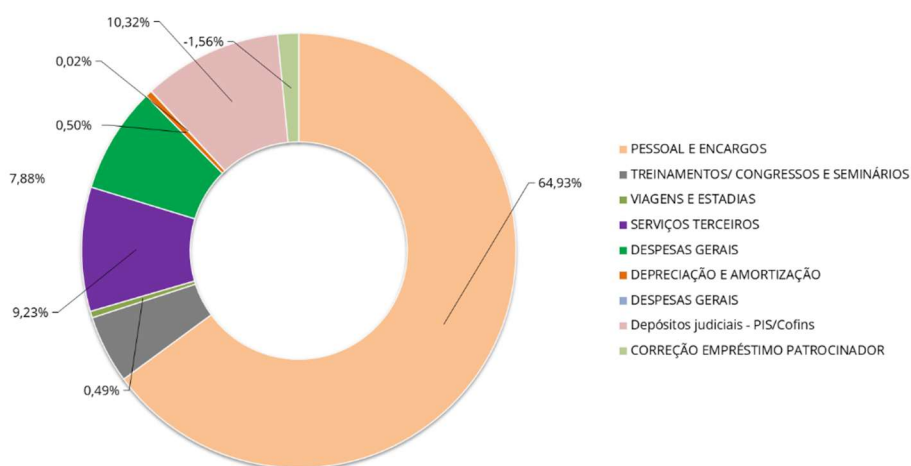
Cabe destacar que o aumento da Receita em 12,17% verificado no mês de setembro/2019 em relação a agosto/2019, no Custeio da Gestão Administrativa, foi impulsionado pelo crescimento de 355,58% no Resultado Líquido dos Investimentos no período.

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 87% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 13% (nominal).

6.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 8 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete setembro/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\$

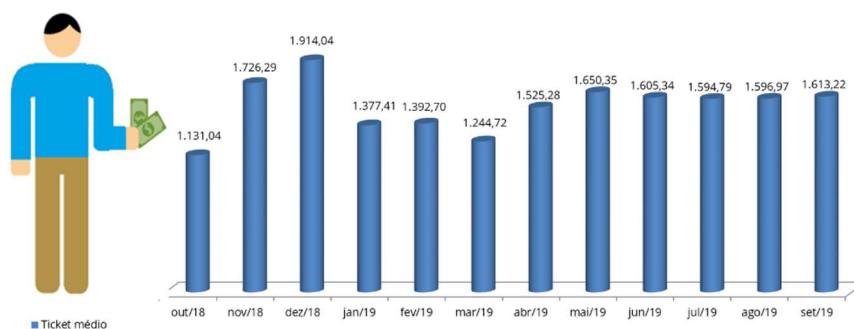
| ATIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DISPONÍVEL | 17.755,22 | 118.459,05 | - | 136.214,27 |
| REALIZÁVEL | 605.097.418,13 | 28.839.654,80 | -11.574.975,22 | 622.362.097,71 |
| Gestão Administrativa | 10.690.870,26 | 3.307.395,20 | -11.574.975,22 | 2.423.290,24 |
| Investimentos | 594.406.547,87 | 25.532.259,60 | 0,00 | 619.938.807,47 |
| Títulos Públicos | 45.490.179,00 | - | - | 45.490.179,00 |
| Créditos Privados e Depósitos | 15.076.615,88 | - | - | 15.076.615,88 |
| Fundos de Investimento | 533.839.752,99 | 25.532.259,60 | - | 559.372.012,59 |
| PERMANENTE | - | 105.380,89 | - | 105.380,89 |
| Imobilizado | - | 105.380,89 | - | 105.380,89 |
| Total do Ativo | 605.115.173,35 | 29.063.494,74 | -11.574.975,22 | 622.603.692,87 |

| PASSIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| EXIGÍVEL OPERACIONAL | 1.106.453,93 | 16.335.292,72 | -884.104,96 | 16.557.641,69 |
| Gestão Previdencial | 1.106.453,93 | - | -884.104,96 | 222.348,97 |
| Gestão Administrativa | - | 16.334.086,92 | - | 16.334.086,92 |
| Investimentos | - | 1.205,80 | - | 1.205,80 |
| EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | - | 2.037.331,76 | - | 2.037.331,76 |
| Tributário | - | 2.037.331,76 | - | 2.037.331,76 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL | 604.008.719,42 | 10.690.870,26 | -10.690.870,26 | 604.008.719,42 |
| Patrimônio de Cobertura do Plano | 593.096.339,79 | - | - | 593.096.339,79 |
| Provisões Matemáticas | 593.096.339,79 | - | - | 593.096.339,79 |
| Benefícios Concedidos | 8.965,87 | - | - | 8.965,87 |
| Benefícios a Conceder | 593.087.373,92 | - | - | 593.087.373,92 |
| Fundos | 10.912.379,63 | 10.690.870,26 | -10.690.870,26 | 10.912.379,63 |
| Fundos Previdenciais | 221.509,37 | - | - | 221.509,37 |
| Fundos Administrativos | 10.690.870,26 | 10.690.870,26 | -10.690.870,26 | 10.690.870,26 |
| Total do Passivo | 605.115.173,35 | 29.063.494,74 | -11.574.975,22 | 622.603.692,87 |

Fonte: Balancetes de setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

8. Ticket Médio (TM) - Contribuição Per Capita

Gráfico 9 - Ticket médio



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud (TM), resultante da divisão do total apurado de contribuições no mês de setembro/2019 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.613,22.

9. Despesa e Receita Per Capita - DPC e RPC

A Fundação registrou aumento de 71,64% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 10,18% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de **setembro/2018 com as de setembro/2019**.

Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas

| | | | | | | R\$ |
|---------------|---|---------------------|-----------------------|---|----------------|-----|
| Obs. | Descrição | set/18 | set/19 | | Var. % | |
| (A) | Receitas - Total (PGA) | 1.202.306,83 | 2.063.615,30 | ↑ | 71,64% | |
| | Receita - Gestão Previdencial | 1.114.400,66 | 1.794.535,43 | ↑ | 61,03% | |
| | Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) | 87.906,17 | 269.079,87 | ↑ | 206,10% | |
| (B) | Despesas - Total (PGA) | (827.389,65) | (1.006.229,86) | ↑ | 21,61% | |
| | Despesas - Gestão Administrativa | (827.389,65) | (1.006.229,86) | ↑ | 21,61% | |
| (C) | Participantes (*) | 14.279 | 19.334 | ↑ | 35,40% | |
| M. de Cálculo | Indicador | set/18 | set/19 | | Var. % | |
| (A / C) | Receita per Capita (RPC) | 84,20 | 106,74 | ↑ | 26,76% | |
| (B / C) | Despesa per Capita (DPC) | (57,94) | (52,04) | ↓ | -10,18% | |

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

(*) Quantidade de participantes de setembro/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.

Tabela 12 – Memória de cálculo - ROP

| | |
|--|--------------|
| ROP - Resultado operacional | set/19 |
| Total das Despesas | 1.006.229,86 |
| (-) Depreciação | 4.640,48 |
| (-) Despesa Financeira | - 14.557,44 |
| (=) Total das Despesas operacionais | 1.016.146,82 |
| Total das Receitas | 2.063.788,73 |
| (-) Receita Financeira | 269.079,87 |
| (=) Receitas operacionais | 1.794.708,86 |
| | |
| ROP | 0,57 |
| Despesas operacionais = Receitas Operacionais | 1,00 |

Fonte: CCONT

Gráfico 10 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancetes de outubro/2018 a setembro/2019 – Coordenadoria de Contabilidade

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

11. Obrigações acessórias

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

A Tabela 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. | Agosto | 14/10/2019 | 02/10/2019 |
| 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. | Agosto | 21/10/2019 | 02/10/2019 |
| Envio de Balancetes para a PREVIC | Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011. | Setembro | 31/10/2019 | 23/10/2019 |

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 – 07/10/2019 - Investimentos;
- Coafi – 08/10/2019 - Financeiro;
- Coarc – 08/10/2019 - Contribuições; e
- Coabe – 17/10/2019 - Reserva Matemática.

O balancete prévio foi encerrado em 21/10/2019, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

O balancete foi enviado para a PREVIC em 23/10/2019, dentro do prazo regulamentar.

CCONT, 23 de outubro de 2019.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administração

