

RELATÓRIO
GCONT

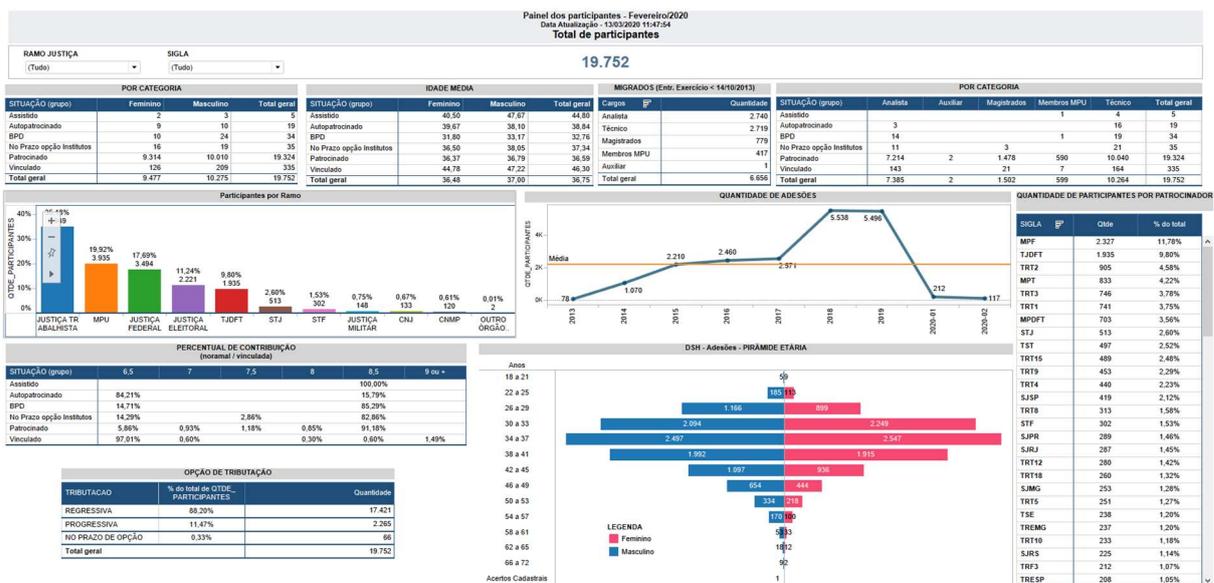
02 | 2020

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Contabilidade – GCONT, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a contabilização mensal individualizada por Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa – PGA e as demonstrações consolidadas, conforme normativos gerais e específicos que regem o sistema de previdência complementar fechada.

2. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado pela Gerência de Arrecadação e Cadastro – GEARC, demonstra o detalhamento dos participantes do Plano de Benefícios – JUSMP-PREV, mediante dados coletados em 13/3/2020, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos do público-alvo da Funpresp-Jud.



Fonte: GEARC – Módulo Previdenciário do TrustPrev.

3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

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

- Resolução CNPC nº 28/2017;
- Resolução CNPC nº 29/2018;
- Resolução CNPC nº 30/2018;
- Resolução CNPC nº 31/2018;
- Instrução PREVIC nº 01/2018, revogada pela IN nº 02/2018;

- Instrução MPS nº 34/2009, alterada pelas Instruções MPS/PREVIC nº 21/2015, MTPS/PREVIC nº 25/2015, PREVIC nº 11/2018 e PREVIC nº 16/2019;
- Instrução PREVIC nº 10/2018, a qual regulamenta os critérios da Resolução CNPC nº 30/2018.

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

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanco Patrimonial em 29/2/2020.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	janeiro/20	fevereiro/20	Var%	PASSIVO	janeiro/20	fevereiro/20	Var%
DISPONÍVEL	143.600,71	123.484,75	↓ -14,01%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	26.497.690,63	27.351.981,36	↑ 3,22%
REALIZÁVEL	799.341.225,34	820.789.357,71	↑ 2,68%	Gestão Previdencial	241.034,63	230.352,30	↓ -4,43%
Gestão Administrativa	2.713.686,67	2.805.471,56	↑ 3,38%	Gestão Administrativa	26.254.076,55	27.119.042,78	↑ 3,29%
Despesas antecipadas	213.476,76	215.354,37	↑ 0,88%	Gestão Investimentos	2.579,45	2.586,28	↑ 0,26%
Depósitos Judiciais/Recursais	2.500.209,91	2.590.117,19	↑ 3,60%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.590.075,74	2.680.202,27	↑ 3,48%
Investimentos	796.627.538,67	817.983.886,15	↑ 2,68%	Tributário	2.590.075,74	2.680.202,27	↑ 3,48%
Títulos Públicos	57.399.318,92	57.515.998,73	↑ 0,20%	PATRIMÔNIO SOCIAL	770.544.126,30	791.101.470,01	↑ 2,67%
Créditos Privados e Depósitos	40.208.600,97	40.325.672,88	↑ 0,29%	Patrimônio de Cobertura do Plano	770.338.423,23	790.795.536,01	↑ 2,66%
Fundos de Investimento	699.019.618,78	720.142.214,54	↑ 3,02%	Provisões Matemáticas	770.338.423,23	790.795.536,01	↑ 2,66%
PERMANENTE	147.066,62	220.811,18	↑ 50,14%	Benefícios Concedidos	261.902,28	256.321,42	↓ -2,13%
Imobilizado	147.066,62	220.811,18	↑ 50,14%	Benefícios a Conceder	770.076.520,95	790.539.214,59	↑ 2,66%
				Fundos	205.703,07	305.934,00	↑ 48,73%
				Fundos Previdenciais	58.636,45	85.122,82	↑ 45,17%
				Fundos Administrativos	147.066,62	220.811,18	↑ 50,14%
Total do Ativo	799.631.892,67	821.133.653,64	↑ 2,69%	Total do Passivo	799.631.892,67	821.133.653,64	↑ 2,69%

Fonte: Balancetes em 29/02/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 123.484,75 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 9.995,20 – Valor mantido na conta BB-6536 para fins de pagamento de despesas não previstas, cujo limite é de R\$ 6.000,00, conforme deliberação da Diretoria Executiva registrada na Ata da 24ª Reunião Ordinária, de 14/6/2018. O valor mantido extrapolou o limite estabelecido devido ao resgate de R\$ 4.000,00, realizado a maior no dia 28/2/2020, conforme explicação da Gerência de Tesouraria – GETES (Relatório Getes 02/2020);
 - R\$ 112.500,00 – Depósito caução, atinente ao contrato de aluguel nº 001/2019, de 1º/2/2019, referente à sala 803 do Ed. Varig, para abrigar a nova sede da Funpresp-Jud.

- PB
 - R\$ 989,55 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 28/2/2020.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 2/2020, foram registrados os valores recolhidos nas contas judiciais referente ao processo no qual a Funpresp-Jud questiona a cobrança de PIS/COFINS dos recursos do PGA, de acordo com os extratos emitidos pela CAIXA.

Os valores estão registrados no Ativo, na conta 1.2.2.4, e no Passivo, na conta 2.2.2. A diferença entre o ativo e o passivo é o valor do PIS/COFINS ref. 02/2020, no valor de R\$ 90.085,08, recolhido em 20/2/2020.

4.2.1. Gestão Administrativa

A seguir, são demonstrados os itens da gestão administrativa do Ativo Realizável, em fevereiro/2020.

Ativo Realizável	R\$
REALIZÁVEL	2.805.471,56
Gestão Administrativa	2.805.471,56
Despesas Antecipadas	2.805.471,56
13º Salário	51.491,93
Adiantamento de Férias	7.595,77
Adiantamento de Seguro Saúde	6.140,98
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig	150.000,00
Seguro Imóvel - Sede	125,69
Depósito Judicial-Tributário	2.590.117,19

Fonte: Balancetes fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. O valor de R\$ 150.000,00 é registrado a partir do adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-Jud, conforme contrato de locação firmado com a empresa Victória Empreendimentos Imobiliários. A apropriação da despesa referente à cota 8/12, adiantada quando da assinatura do contrato, foi realizada em fevereiro/2020, no valor total de R\$ 37.500,00, obedecendo ao regime de competência, de acordo com os termos do supracitado contrato;
- II. Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

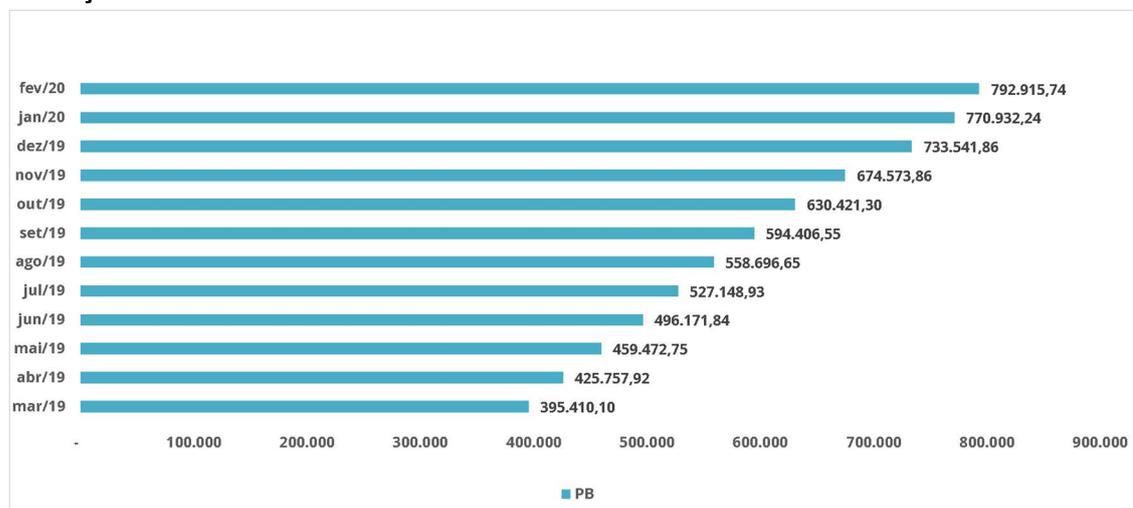
4.2.2. Gestão Investimentos

Em fevereiro/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 818 milhões de reais.

Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em fevereiro de 2020, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Benefícios

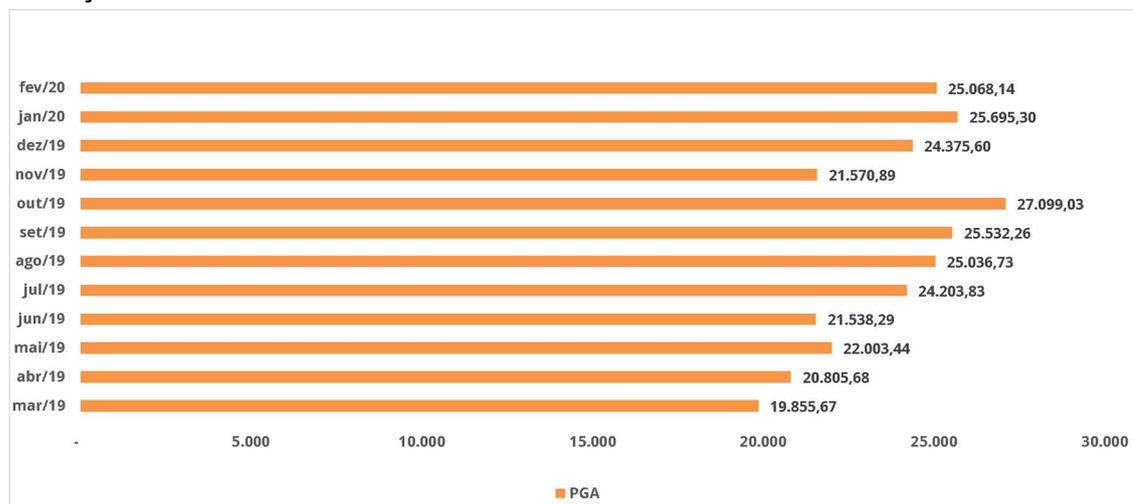
R\$ mil



Fonte: Balancetes de março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



Fonte: Balancetes de março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

A tabela a seguir demonstra em fevereiro/2020 os investimentos segregados por tipo de ativo e o detalhamento de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade. Os valores podem ser evidenciados mediante confronto com a conta 1.2.3 – Investimentos, constante no Balancete Consolidado.

A GCONT verificou, no mês de fevereiro de 2020, 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 Trustprev, no montante aproximado de R\$ 11 mil reais. A ocorrência foi comunicada à Gerência de Investimentos – GEINV que, em resposta, explica que a diferença é decorrente da divergência entre o modelo de precificação utilizado pela Funpresp-Jud e o modelo utilizado pelo Custodiante, no caso das NTN-B's e dos Créditos Privados. As explicações específicas sobre o assunto estão registradas na Nota Técnica nº 39 de 17/9/2018 e na Nota Técnica nº 65 de 7/11/2019.

Composição Investimentos

					R\$
Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	1.671.784,01	1.671.784,01
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.662.624,97	1.662.624,97
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	4.316.416,93	17.899.613,36	22.216.030,29
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	5.369.630,67	41.449.329,88	46.818.960,55
		BTG Pactual Tesouro IPCA	5.477.071,06	41.231.752,76	46.708.823,82
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.021.118,74	1.021.118,74
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.663.739,61	1.663.739,61
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	5.477.556,58	41.230.721,22	46.708.277,80
		Santander FICFI Soberano RF	4.427.469,29	22.097.789,70	26.525.258,99
		Subtotal Fundos de Investimento	25.068.144,53	169.928.474,25	194.996.618,78
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	57.515.998,73	57.515.998,73
		Subtotal Títulos Públicos	-	57.515.998,73	57.515.998,73
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	20.826.288,43	20.826.288,43
		Debenture - IPCA	-	19.499.384,45	19.499.384,45
		Subtotal Créditos Privados	-	40.325.672,88	40.325.672,88
	Total Renda Fixa	25.068.144,53	267.770.145,86	292.838.290,39	
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.059.641,48	7.059.641,48
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.188.503,60	7.188.503,60
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	112.973.629,80	112.973.629,80
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.094.327,48	7.094.327,48
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	220.408.223,26	220.408.223,26
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.069.526,08	7.069.526,08
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.051.300,82	6.051.300,82
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.456.654,20	10.456.654,20
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	7.020.185,83	7.020.185,83
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	10.682.147,21	10.682.147,21
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	14.690.012,79	14.690.012,79
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	14.654.157,82	14.654.157,82
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	30.296.009,10	30.296.009,10
		ARX INCOME FIA	-	16.868.024,03	16.868.024,03
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	9.194.876,07	9.194.876,07
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	9.025.045,64	9.025.045,64
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	8.678.428,30	8.678.428,30
JMALUCCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	16.831.986,62	16.831.986,62		
WESTERN ASSET VALUATION	-	8.902.915,62	8.902.915,62		
	Total Renda Variável	-	525.145.595,75	525.145.595,75	
Total Geral			25.068.144,53	792.915.741,61	817.983.886,14

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 29/2/2020 - GEINV

4.3. Ativo Permanente

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

A tabela a seguir demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada em 29/02/2020.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		220.811,18
Imobilizado		220.811,18
Móveis e Utensílios		34.439,19
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-6.795,73
Máquinas e equipamentos		12.197,91
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-3.913,99
Computadores e Periféricos		171.002,41
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-296.747,43
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		3.171,67
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-24.778,33

Fonte: Balancetes fevereiro/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês. A variação positiva de R\$ 73.744,56 foi influenciada pela aquisição de novos Computadores e Periféricos.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE - MOVIMENTO - fevereiro/2020		220.811,18
Saldo - Permanente -01/2020		147.066,62
Móveis e Utensílios		-648,10
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,10
Máquinas e equipamentos		-268,52
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,52
Computadores e Periféricos		74.914,51
Aquisição		79.125,00
(-) Depreciação mensal		-4.210,49
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,33
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - Movimento - 02/2020		73.744,56

Fonte: Balancetes fevereiro/2020

5. Passivo

5.1. Passivo Exigível

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

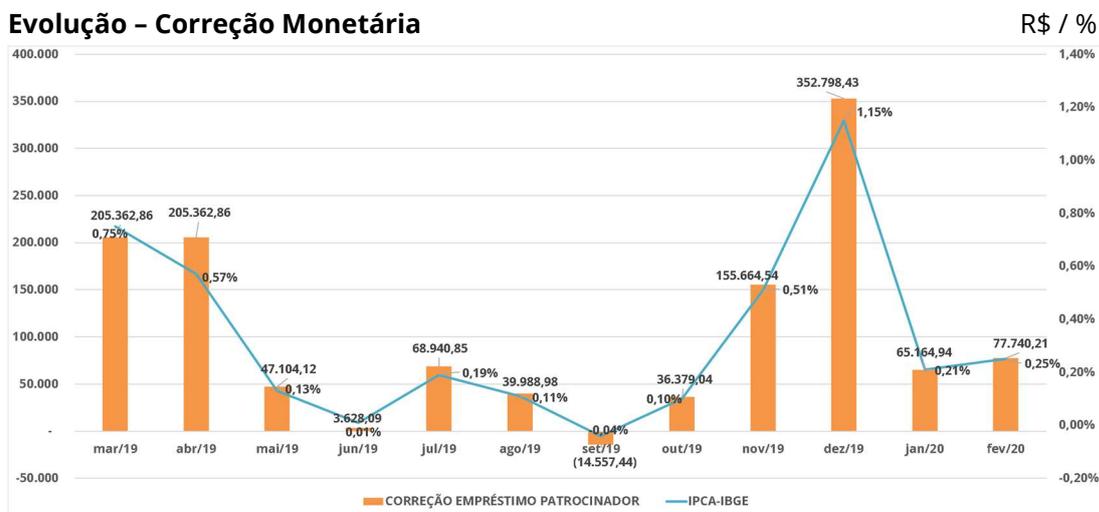
Demonstrativo – Passivo Exigível		R\$
Descrição		29/02/2020
Gestão Previdencial		230.352,30
Retenções a Recolher	(a)	11.483,88
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	218.868,42
Gestão Administrativa		27.119.042,78
Contas a Pagar		1.272.010,44
Pessoal e Encargos	(c)	497.963,21
Provisões FOPAG	(d)	774.047,23
Retenções a Recolher	(e)	229.147,30
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		25.617.885,04
Empréstimo Patrocinador	(f)	31.173.827,21
(-) Apropriação de contribuições futuras	(g)	-5.555.942,17
Investimentos		2.586,28
Depósito caução	(h)	2.586,28
Total do Exigível Operacional		27.351.981,36
Exigível Contingencial		2.680.202,27
Tributário	(i)	2.680.202,27
Total do Exigível Contingencial		2.680.202,27
Total do Exigível		30.032.183,63

Fonte: Balancetes fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

- a. Retenções a recolher – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates de contribuições;
- b. Outras exigibilidades a pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver e valores a classificar;
- c. Pessoal e Encargos – R\$ 497.963,21:
 - Salários a Pagar – Ref. 2/2020: R\$ 384.446,12
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 6.141,03
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 92.185,60
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 15.190,46
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 29/2/2020;
- e. Valores relacionados aos tributos a recolher (Imposto de Renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência fevereiro/2020, recolhidos em março/2020;

- f. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de fevereiro/2020, uma inflação de 0,25% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- g. Refere-se ao valor do Adiantamento de Contribuições Futuras utilizado para o custeio das despesas administrativas até o alcance do ponto de equilíbrio pela entidade em 2018;
- h. Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- i. Ver explicação item 4.2.

Evolução - Correção Monetária



Fonte: Balancetes de março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

O gráfico acima da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador apresenta o montante de 0,25%, com valor nominal aproximado de R\$ 78 mil, resultado do IPCA de fevereiro de 2020. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o empréstimo dos patrocinadores, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, é corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

Atualização por Patrocinador

R\$

Período**	Inflação do mês	TSE	TST	CJF	MPF	STJ	TOTAL
out/13	0,57	3.858.643,30	12.764.459,07	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	3.879.479,97	12.833.387,15	6.821.857,78	724.328,90	934.946,11	25.971.895,25
mar/19	0,75	5.312.904,09	17.575.178,94	9.342.457,31	991.960,25	1.280.398,13	36.028.573,05
abr/19	0,57	5.343.187,64	17.675.357,46	9.395.709,32	997.614,42	1.287.696,40	36.233.935,91
mai/19	0,13	5.350.133,78	17.698.335,42	9.407.923,74	998.911,32	1.289.370,41	36.281.040,03
jun/19	0,01	5.350.668,79	17.700.105,25	9.408.864,53	999.011,21	1.289.499,35	36.284.668,12
jul/19	0,19	5.360.835,06	17.733.735,45	9.426.741,37	1.000.909,33	1.291.949,40	36.353.608,97
ago/19	0,11	5.366.731,98	17.753.242,56	9.437.110,79	1.002.010,33	1.293.370,54	36.393.597,95
set/19	-0,04	5.364.585,29	17.746.141,26	9.433.335,95	1.001.609,53	1.292.853,19	36.379.040,51
out/19	0,10	5.369.949,88	17.763.887,40	9.442.769,29	1.002.611,14	1.294.146,04	36.415.419,55
Pagamento	-	-1.073.989,98	-1.184.259,16	-944.276,93	-501.305,57	-647.073,02	-4.350.904,66
nov/19	0,51	4.317.869,30	16.664.184,34	8.541.834,67	503.862,23	650.373,09	30.678.123,63
dez/19	1,15	4.367.524,80	16.855.822,46	8.640.065,77	509.656,65	657.852,38	31.030.922,06
jan/20	0,21	4.376.696,60	16.891.219,69	8.658.209,91	510.726,93	659.233,87	31.096.087,00
fev/20	0,25	4.387.638,34	16.933.447,74	8.679.855,43	512.003,75	660.881,95	31.173.827,21

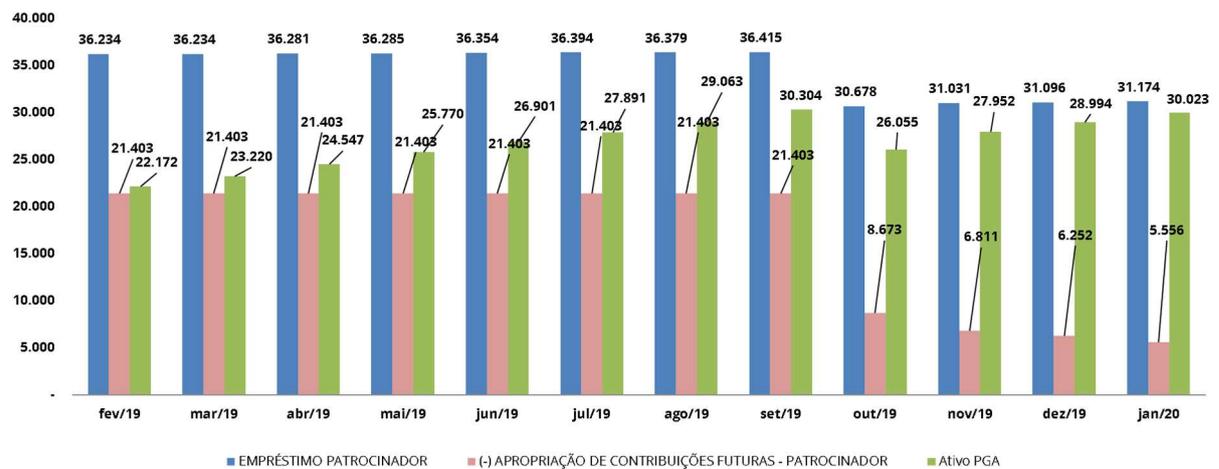
Fonte: GCONT

** outubro e novembro/2013 – datas dos depósitos dos patrocinadores

Na tabela acima apresentamos os recursos atualizados, dos entes patrocinadores que ainda possuem crédito com a Funpresp-Jud, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013.

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

Evolução do Empréstimo junto aos Patrocinadores



Fonte: Balancetes março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

5.2. Reversão do Fundo Administrativo

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

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

Em 2019, o saldo desse Fundo foi utilizado para abater parte do valor utilizado do empréstimo para a cobertura das despesas administrativas (resultado negativo). Com isso, o valor mantido no Fundo Administrativo passa a corresponder somente ao valor do Permanente, conforme Instrução Previc nº 1, de 3 de maio de 2018.

Fundo Administrativo		R\$
Descrição	fevereiro/20	
Saldo - 01/2020	R\$	147.066,62
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	770.104,25
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	696.359,69
Saldo - 02/2020	R\$	220.811,18

Descrição	fevereiro/20
Saldo - 01/2020	R\$ 147.066,62
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$ 770.104,25
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$ 696.359,69
Saldo - 02/2020	R\$ 220.811,18

Fonte: Balancetes fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

O resultado positivo gerado pela Fundação no mês de fevereiro/2020, contabilizado no Fundo Administrativo no valor de R\$ 770.104,25 e reduzido pela variação positiva do Ativo Permanente no valor de R\$ 73.744,56, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, totalizando R\$ 5.555.942,17. O procedimento se repetirá todo mês até a reversão total dos valores registrados nessa conta.

Descrição	fevereiro/20
Empréstimo Patrocinador	31.173.827,21
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador	-5.555.942,17

Fonte: Balancetes fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

Importa esclarecer que, o efeito da reversão é o registro da operação nas contas de despesa. Esse registro, de efeito estritamente contábil, provoca o aumento do valor das despesas totais. Ressaltamos que o ajuste entre os resultados negativos e o resultado positivo não provoca desembolso financeiro. O movimento busca a reversão total dos resultados negativos provocados pela utilização dos empréstimos dos patrocinadores.

6. Patrimônio Social

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

DESCRIÇÃO	janeiro/20	fevereiro/20	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	732.863.914,81	770.544.126,30 ↑	5,14%
1. Adições	39.844.281,83	22.617.667,03 ↓	-43,23%
Contribuições Previdenciais	29.356.907,94	29.558.080,26 ↑	0,69%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	8.554.775,29	-8.877.726,79 ↓	-203,78%
Receitas Administrativas	1.809.583,15	1.808.886,73 ↓	-0,04%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	123.015,45	128.426,83 ↑	4,40%
2. Destinações	-2.164.070,34	-2.060.323,32 ↓	-4,79%
Benefícios	-225.691,70	-196.754,32 ↓	-12,82%
Despesas Administrativas	-1.848.512,81	-1.773.442,47 ↓	-4,06%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-89.865,83	-90.126,53 ↑	0,29%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	37.680.211,49	20.557.343,71 ↓	-45,44%
Provisões Matemáticas	37.627.911,79	20.397.907,73 ↓	-45,79%
Fundos Previdenciais	58.079,74	85.691,42 ↑	47,54%
Fundos Administrativos	-5.780,04	73.744,56 ↓	-1375,85%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	770.544.126,30	791.101.470,01 ↑	2,67%

Fonte: Balancete fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

Registramos uma redução de 43,23% nas receitas da Fundação, influenciada sobretudo pela variação negativa no resultado líquido dos investimentos – Gestão Previdencial. Para maiores detalhes sobre o resultado dos investimentos do mês, sugerimos consultar o relatório da Gerência de Investimentos 2/2020.

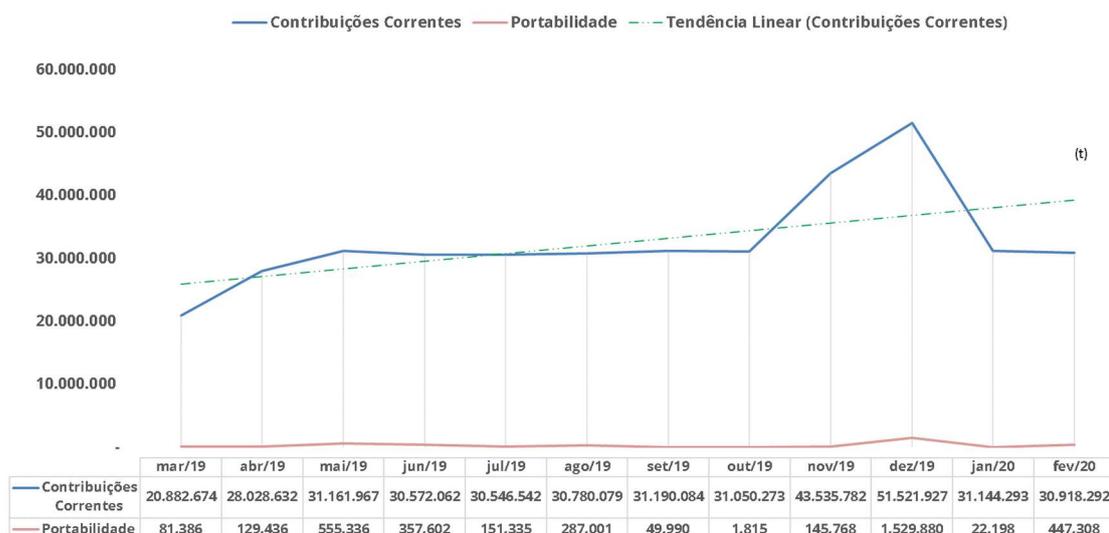
Com referência às destinações, registramos uma diminuição de 4,79% em relação ao período anterior, influenciada pela variação negativa de 12,82% na conta de Benefícios, devido aos institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática.

Em relação aos acréscimos/decrécimos no Patrimônio Social, registramos uma variação negativa de 45,44%, influenciada pela redução nas Provisões Matemáticas. A explicação da variação dos Fundos Administrativos é detalhada no item 5.2.

As Contribuições Previdenciais, conforme descritas acima, 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 abaixo ilustra a evolução das contribuições totais (participantes, patrocinadores e autopatrocinados), incluindo a receita para cobertura das despesas administrativas (taxa de carregamento), recebidas pela Fundação no período compreendido entre março de 2019 e fevereiro de 2020. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de fevereiro/2020, no montante aproximado de R\$ 447 mil.

7. Contas de Resultado

7.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

A Fundação obteve receitas administrativas maiores que as despesas administrativas, por isso não foi utilizado nenhum valor do empréstimo dos patrocinadores. A Funpresp-Jud registra em 2/2020 resultado superavitário de R\$ 770.104,25, contabilizado no Fundo Administrativo da Fundação.

Foi apurado um aumento de 0,24% nas Receitas, influenciado pelo resultado positivo líquido dos investimentos e uma redução na ordem de 3,86% nas despesas administrativas, apesar do aumento com as despesas relacionadas ao Empréstimo – Patrocinador.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa			R\$ / %	
DESCRIÇÃO	janeiro/20	fevereiro/20		Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	152.846,66	147.066,62	↓	-3,78%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.932.598,60	1.937.313,56	↑	0,24%
1.1 Receitas	1.932.598,60	1.937.313,56	↑	0,24%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.809.583,15	1.807.519,23	↓	-0,11%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	123.015,45	128.426,83	↑	4,40%
Outras Receitas	0,00	1.367,50		N/A
2. Despesas Administrativas	-1.938.378,64	-1.863.569,00	↓	-3,86%
2.1 Administração Previdencial	-1.852.907,77	-1.784.417,59	↓	-3,70%
Pessoal e Encargos	-959.140,67	-784.393,54	↓	-18,22%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-21.384,00	-9.627,70	↓	-54,98%
Viagens e estadias - diárias e passagens	0,00	-1.639,08		N/A
Serviços de terceiros	-61.156,02	-51.832,07	↓	-15,25%
Despesas gerais	-71.781,15	-66.918,33	↓	-6,77%
Depreciações e amortizações	-5.780,04	-5.780,44	↑	0,01%
Tributos	-20.000,00	0,00	↓	-100,00%
Correção empréstimo patrocinador	-65.164,94	-77.740,21	↑	19,30%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-558.635,12	-696.359,69	↑	24,65%
Contingências - Tributárias (i)	-89.865,83	-90.126,53	↑	0,29%
2.2 Administração dos Investimentos	-85.470,87	-79.151,41	↓	-7,39%
Pessoal e encargos	-85.250,91	-77.536,02	↓	-9,05%
Treinamentos/Congressos e Seminários	0,00	-1.395,00		N/A
Despesas Gerais	-219,96	-220,39	↑	0,20%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2)	-5.780,04	73.744,56	↓	-1375,85%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-5.780,04	73.744,56	↓	-1375,85%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	147.066,62	220.811,18	↑	50,14%

Fonte: Balancete fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

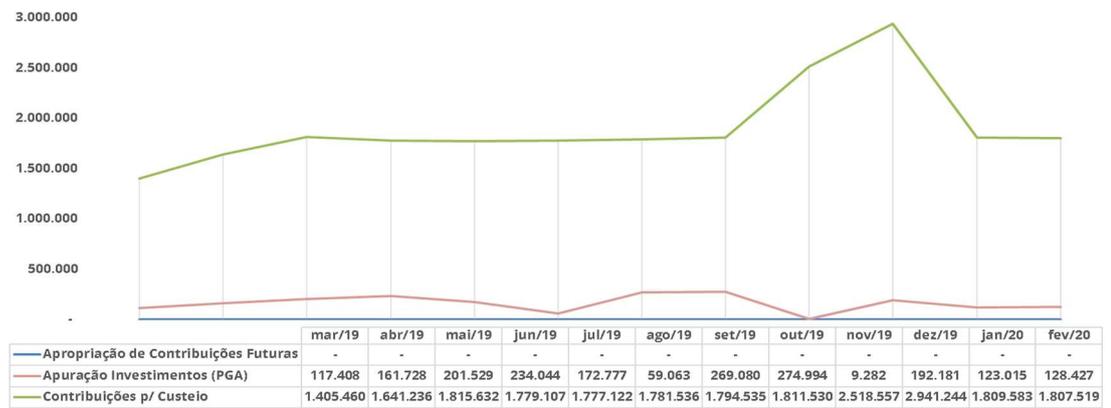
(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

7.2. Receitas

As receitas administrativas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 29/2/2020.

Demonstrativo – Receitas



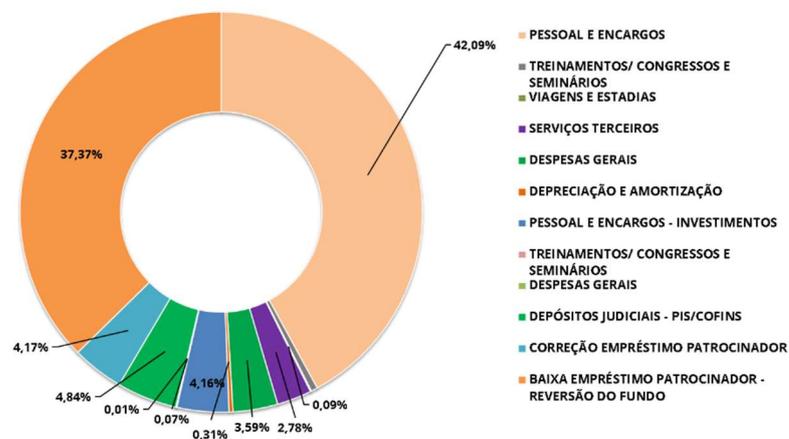
Fonte: Balancete março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 93,3% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 6,6% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete janeiro/2020 – Gerência de Contabilidade

8. 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 pela Instrução MPS/SPC nº 34/2009. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando que o resultado unificado seja inflado por operações entre os planos.

Demonstrativo – Efeitos da Consolidação

R\$

ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	989,55	122.495,20	-	123.484,75
REALIZÁVEL	793.136.552,80	29.679.336,13	-2.026.531,22	820.789.357,71
Gestão Administrativa	220.811,18	4.611.191,60	-2.026.531,22	2.805.471,56
Investimentos	792.915.741,62	25.068.144,53	-	817.983.886,15
Títulos Públicos	57.515.998,73	-	-	57.515.998,73
Créditos Privados e Depósitos	40.325.672,88	-	-	40.325.672,88
Fundos de Investimento	695.074.070,01	25.068.144,53	-	720.142.214,54
PERMANENTE	-	220.811,18	-	220.811,18
Imobilizado	-	220.811,18	-	220.811,18
Total do Ativo	793.137.542,35	30.022.642,51	-2.026.531,22	821.133.653,64

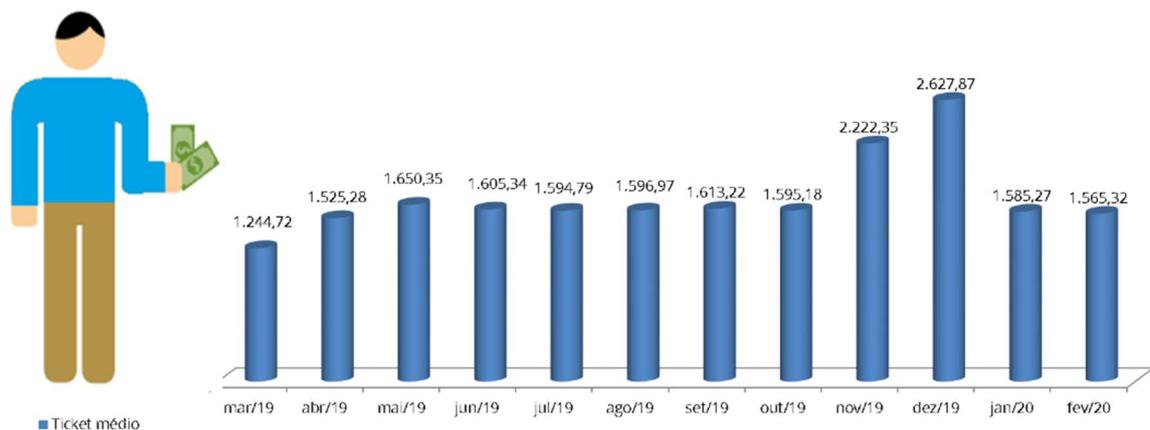
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	2.036.072,34	27.121.629,06	-1.805.720,04	27.351.981,36
Gestão Previdencial	2.036.072,34	-	-1.805.720,04	230.352,30
Gestão Administrativa	-	27.119.042,78	-	27.119.042,78
Investimentos	-	2.586,28	-	2.586,28
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	2.680.202,27	-	2.680.202,27
Tributário	-	2.680.202,27	-	2.680.202,27
PATRIMÔNIO SOCIAL	791.101.470,01	220.811,18	-220.811,18	791.101.470,01
Patrimônio de Cobertura do Plano	790.795.536,01	-	-	790.795.536,01
Provisões Matemáticas	790.795.536,01	-	-	790.795.536,01
Benefícios Concedidos	256.321,42	-	-	256.321,42
Benefícios a Conceder	790.539.214,59	-	-	790.539.214,59
Fundos	305.934,00	220.811,18	-220.811,18	305.934,00
Fundos Previdenciais	85.122,82	-	-	85.122,82
Fundos Administrativos	220.811,18	220.811,18	-220.811,18	220.811,18
	793.137.542,35	30.022.642,51	-2.026.531,22	821.133.653,64

Fonte: Balancetes fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

9. Ticket Médio (TM) – Contribuição *Per Capita*

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud (TM), resultado da divisão do total apurado de contribuições no mês de janeiro/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.565,32.

Ticket Médio



Fonte: Balancetes março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

10. Receita e Despesa – Total e *Per Capita*

A Fundação registrou aumento de 28,77% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e de 36,62% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve uma diminuição de 2,63% na receita e aumento de 3,30% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de fevereiro/2019 com as de fevereiro/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas				R\$ / %
Obs.	Descrição	fev/19	fev/20	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.503.376,04	1.935.946,06 ↑	28,77%
	Receita - Gestão Previdencial	1.411.354,54	1.807.519,23 ↑	28,07%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	92.021,50	128.426,83 ↑	39,56%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(854.347,08)	(1.167.209,31) ↑	36,62%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(854.347,08)	(1.167.209,31) ↑	36,62%
(C)	Participantes	14.935	19.752 ↑	32,25%
M. de Cálculo	Indicador	fev/19	fev/20	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	100,66	98,01 ↓	-2,63%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(57,20)	(59,09) ↑	3,30%

Fonte: Balançetes de fevereiro/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

(*) O valor apresentado não considera o impacto da reversão do Fundo Administrativo nas despesas

11. Indicador de Resultado Operacional

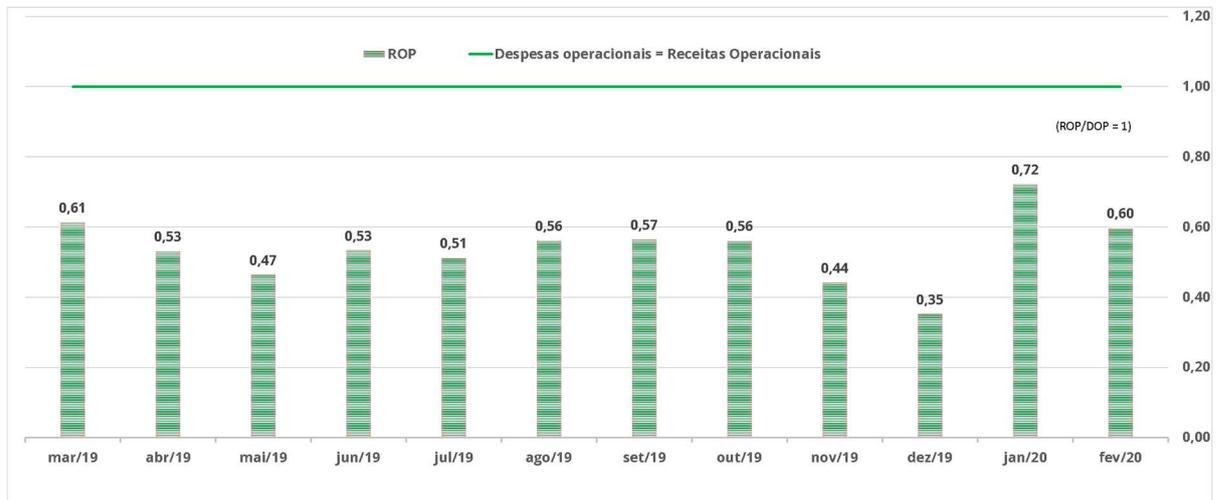
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições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

Memória de cálculo – ROP		R\$
ROP - Resultado operacional		fev/20
Total das Despesas		1.167.209,31
(-) Depreciação		5.780,44
(-) Despesa Financeira		77.740,21
(=) Total das Despesas operacionais		1.083.688,66
Total das Receitas		1.937.313,56
(-) Receita Financeira		128.426,83
(=) Receitas operacionais		1.808.886,73
	ROP	0,60
	Despesas operacionais = Receitas Operacionais	1,00

Fonte: Gerência de Contabilidade

O comportamento evidenciado no gráfico abaixo e na memória de cálculo acima demonstra que a Funpresp-Jud opera com superávit operacional

Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete março/2019 a fevereiro/2020 – Gerência de Contabilidade

GCONT, 31 de março de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração