

RELATÓRIO
GCONT

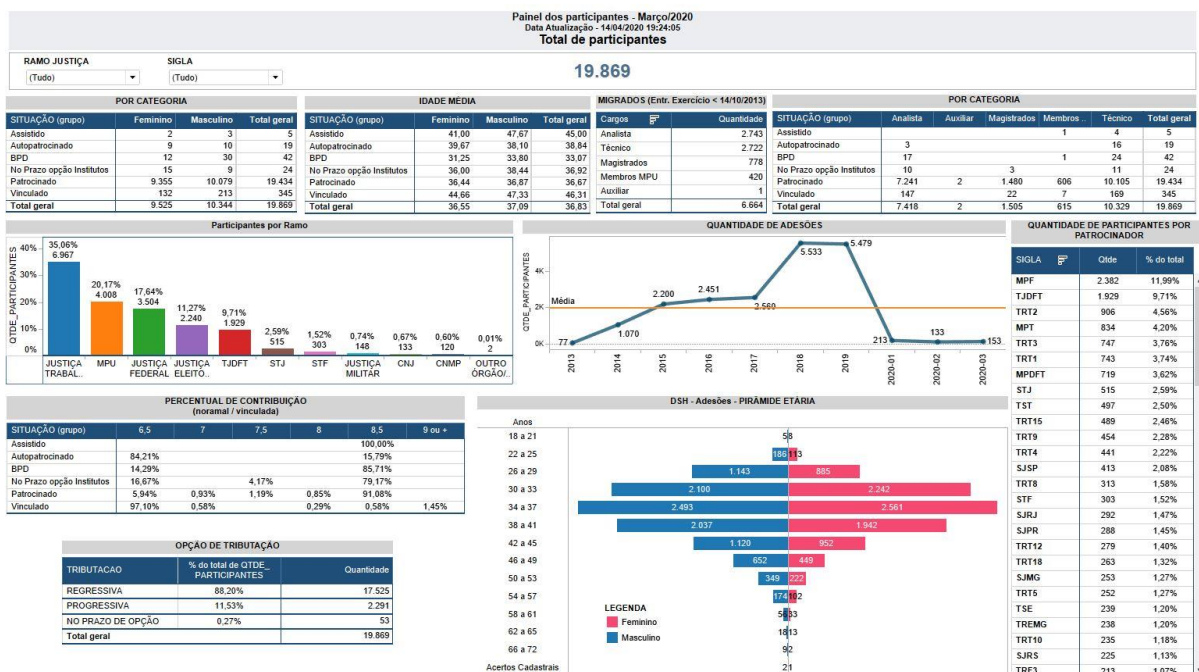
03 | 2020

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 14/4/2020, 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:

- I. Resolução CNPC nº 28/2017;
- II. Resolução CNPC nº 29/2018;

- III. Resolução CNPC nº 30/2018;
- IV. Resolução CNPC nº 31/2018;
- V. Instrução PREVIC nº 01/2018, revogada pela IN nº 02/2018;
- VI. 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;
- VII. Instrução PREVIC nº 10/2018, a qual regulamenta os critérios da Resolução CNPC nº 30/2018.

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

- a. Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- b. Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- c. Balancete Consolidado; e
- d. Balanço Patrimonial em 31/3/2020.

Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	fevereiro/20	março/20	Var%	PASSIVO	fevereiro/20	março/20	Var%
DISPONÍVEL	123.484,75	121.021,58	↓	EXIGÍVEL OPERACIONAL	27.351.981,36	27.862.609,41	↑
REALIZÁVEL	820.789.357,71	805.165.556,67	↓	Gestão Previdencial	230.352,30	204.839,87	↓
Gestão Previdencial	0,00	8.302,89	↑	#DIV/0!	27.119.042,78	27.655.175,09	↑
Gestão Administrativa	2.805.471,56	2.849.723,44	↑	Gestão Investimentos	2.586,28	2.594,45	↑
Despesas antecipadas	215.354,37	169.521,17	↓	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.680.202,27	2.766.738,44	↑
Depósitos Judiciais/Recurais	2.590.117,19	2.680.202,27	↑	Tributário	2.680.202,27	2.766.738,44	↑
Investimentos	817.983.886,15	802.307.530,34	↓	PATRIMÔNIO SOCIAL	791.101.470,01	774.870.604,95	↓
Títulos Públicos	57.515.998,73	60.401.372,69	↑	Patrimônio de Cobertura do Plano	790.795.536,01	774.554.956,27	↓
Créditos Privados e Depósitos	40.325.672,88	44.397.216,58	↑	Provisões Matemáticas	790.795.536,01	774.554.956,27	↓
Fundos de Investimento	720.142.214,54	697.508.941,07	↓	Benefícios Concedidos	256.321,42	238.479,99	↓
PERMANENTE	220.811,18	213.374,55	↓	Benefícios a Conceder	790.539.214,59	774.316.476,28	↓
Imobilizado	220.811,18	213.374,55	↓	Fundos	305.934,00	315.648,68	↑
				Fundos Previdenciais	85.122,82	102.274,13	↑
				Fundos Administrativos	220.811,18	213.374,55	↓
Total do Ativo	821.133.653,64	805.499.952,80	↓	Total do Passivo	821.133.653,64	805.499.952,80	↓

Fonte: Balancetes em 31/3/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 121.021,58 é composto da seguinte forma:

- I. PGA
 - R\$ 5.997,60 – 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.;
 - 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.

II. PB

- o R\$ 2.523,98 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/3/2020.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 3/2020, 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. 3/2020, no valor de R\$ 86.536,17, recolhido em 20/4/2020.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável - Gestão Previdencial	R\$
REALIZÁVEL	8.302,89
Gestão Previdencial	8.302,89
Recursos a Receber	787,51
Outros Realizáveis	7.515,38

Fonte: Balancetes março/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. O valor de R\$ 787,51 refere-se à transferência do PGA ao Plano de Benefícios do valor obtido pela rentabilidade negativa decorrente das contribuições de patrocinadores e participantes recebidas no mês de março/2020;
- II. O valor de R\$ 7.515,38 refere-se à reversão dos valores de Provisões Matemáticas em decorrência da rentabilidade negativa no mês de março/2020.

4.2.2. Gestão Administrativa

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

Ativo Realizável – Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		2.849.723,44
Gestão Administrativa		2.849.723,44
Despesas Antecipadas		2.849.723,44
13º Salário		51.491,93
Adiantamento de Férias		5.445,45
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig		112.500,00
Seguro Imóvel - Sede		83,79
Depósito Judicial-Tributário		2.680.202,27

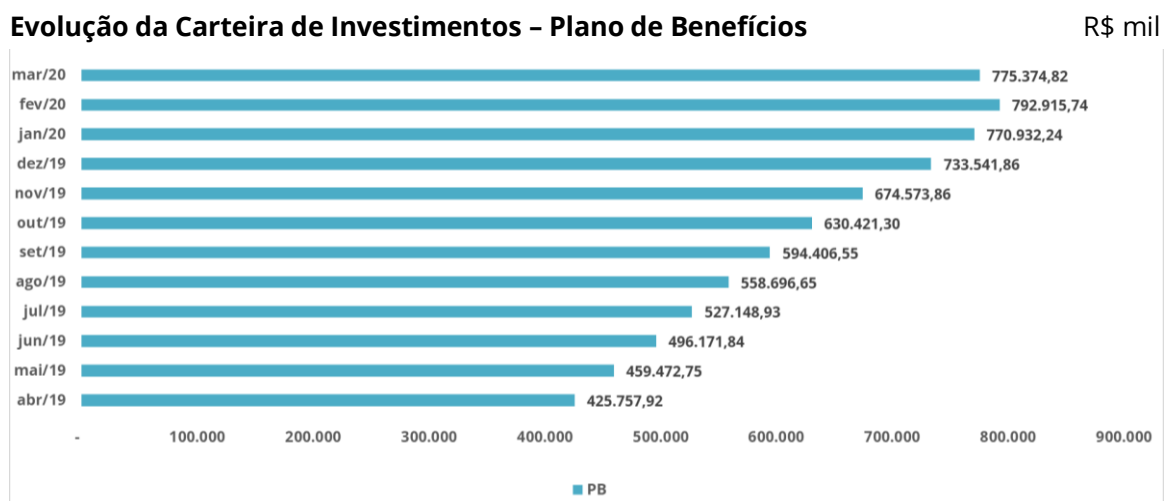
Fonte: Balancetes março/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. O valor de R\$ 112.500,00 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 9/12, adiantada quando da assinatura do contrato, foi realizada em março/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.

4.2.3. Gestão Investimentos

Em março/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 802 milhões de reais.

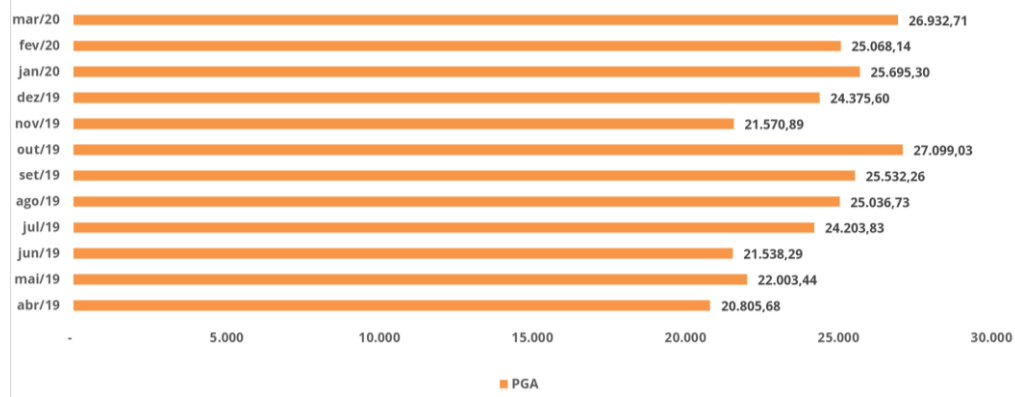
Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em março de 2020, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.



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

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



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

A tabela a seguir demonstra, em março/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.

Composição Investimentos

R\$

Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	1.640.886,38	1.640.886,38
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.569.583,70	1.569.583,70
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	4.701.948,43	13.810.087,49	18.512.035,92
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	5.837.447,59	40.787.252,82	46.624.700,41
		BTG Pactual Tesouro IPCA	5.854.922,32	40.600.265,26	46.455.187,58
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.020.606,65	1.020.606,65
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.592.695,56	1.592.695,56
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	5.835.312,79	40.616.455,22	46.451.768,01
		Santander FICFI Soberano RF	4.703.078,55	13.807.606,30	18.510.684,85
		Subtotal Fundos de Investimento	26.932.709,68	155.445.439,38	182.378.149,06
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	60.401.372,69	60.401.372,69
	Subtotal Títulos Públicos	-	60.401.372,69	60.401.372,69	
Créditos Privados	Letra Financeira	-	25.992.074,75	25.992.074,75	
	Debenture - IPCA	-	18.405.141,83	18.405.141,83	
	Subtotal Créditos Privados	-	44.397.216,58	44.397.216,58	
Total Renda Fixa	-	26.932.709,68	260.244.028,65	287.176.738,33	
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.022.636,62	7.022.636,62
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.109.728,89	7.109.728,89
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	107.293.859,62	107.293.859,62
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.165.337,03	7.165.337,03
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	234.823.686,94	234.823.686,94
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.059.498,13	7.059.498,13
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.048.266,06	6.048.266,06
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.392.247,91	10.392.247,91
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.817.555,11	6.817.555,11
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	10.584.256,30	10.584.256,30
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	14.745.218,37	14.745.218,37
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	15.234.167,51	15.234.167,51
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	31.024.277,59	31.024.277,59
		ARX INCOME FIA	-	12.814.606,48	12.814.606,48
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	5.936.246,98	5.936.246,98
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	6.137.741,48	6.137.741,48
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	6.121.813,92	6.121.813,92
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	12.799.040,35	12.799.040,35		
WESTERN ASSET VALUATION	-	6.000.606,72	6.000.606,72		
Total Renda Variável	-	515.130.792,01	515.130.792,01		
Total Geral	-	26.932.709,68	775.374.820,66	802.307.530,34	

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/3/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de março 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\$ 21 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.

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 31/3/2020.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		213.374,55
Imobilizado		213.374,55
Móveis e Utensílios		33.791,12
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-7.443,80
Máquinas e equipamentos		11.929,38
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-4.182,52
Computadores e Periféricos		164.735,72
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-303.014,12
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		2.918,33
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-25.031,67

Fonte: Balancetes março/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 7.436,63 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE - MOVIMENTO - março/2020		213.374,55
Saldo - Permanente -02/2020		220.811,18
Móveis e Utensílios		-648,07
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,07
Máquinas e equipamentos		-268,53
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,53
Computadores e Periféricos		-6.266,69
Aquisição		0,00
(-) Depreciação mensal		-6.266,69
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,34
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,34
Saldo - Movimento - 03/2020		-7.436,63

Fonte: Balancetes março/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.

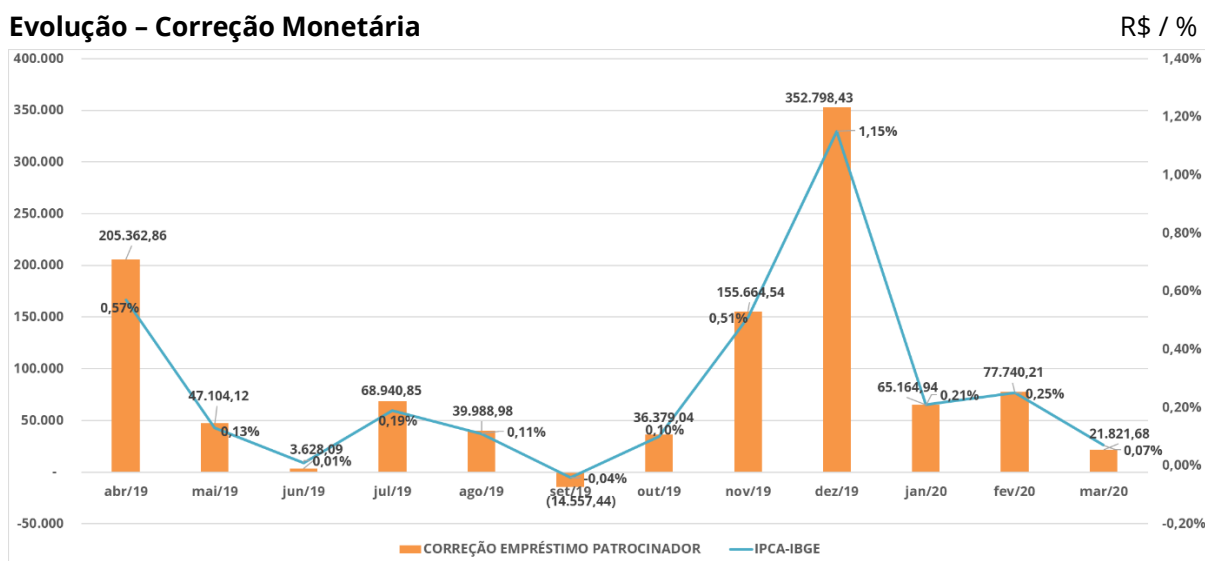
Demonstrativo – Passivo Exigível		R\$
Descrição		31/03/2020
Gestão Previdencial		204.839,87
Retenções a Recolher	(a)	5.654,83
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	199.185,04
Gestão Administrativa		27.655.175,09
Contas a Pagar		1.352.789,09
Pessoal e Encargos	(c)	479.547,72
Provisões FOPAG	(d)	873.241,37
Retenções a Recolher	(e)	239.508,64
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		26.062.877,36
Empréstimo Patrocinador	(f)	31.195.648,89
(-) Apropriação de contribuições futuras	(g)	-5.132.771,53
Investimentos		2.594,45
Depósito caução	(h)	2.594,45
Total do Exigível Operacional		27.862.609,41
Exigível Contingencial		2.766.738,44
Tributário	(i)	2.766.738,44
Total do Exigível Contingencial		2.766.738,44
Total do Exigível		30.629.347,85

Fonte: Balancetes março/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\$ 479.547,72:
 - Salários a Pagar – Ref. 3/2020: R\$ 385.011,84;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 126,35;
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 71.623,84;
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 22.785,69
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/3/2020;
- e. Valores relacionados aos tributos a recolher (Imposto de Renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência março/2020, recolhidos em abril/2020;
- f. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de março/2020, uma inflação de 0,07% 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.

O gráfico abaixo, da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador, apresenta o montante de 0,07%, com valor nominal aproximado de R\$ 22 mil, resultado do IPCA de março 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.

Evolução – Correção Monetária



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

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
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
mar/20	0,07	4.390.709,69	16.945.301,15	8.685.931,33	512.362,15	661.344,57	31.195.648,89

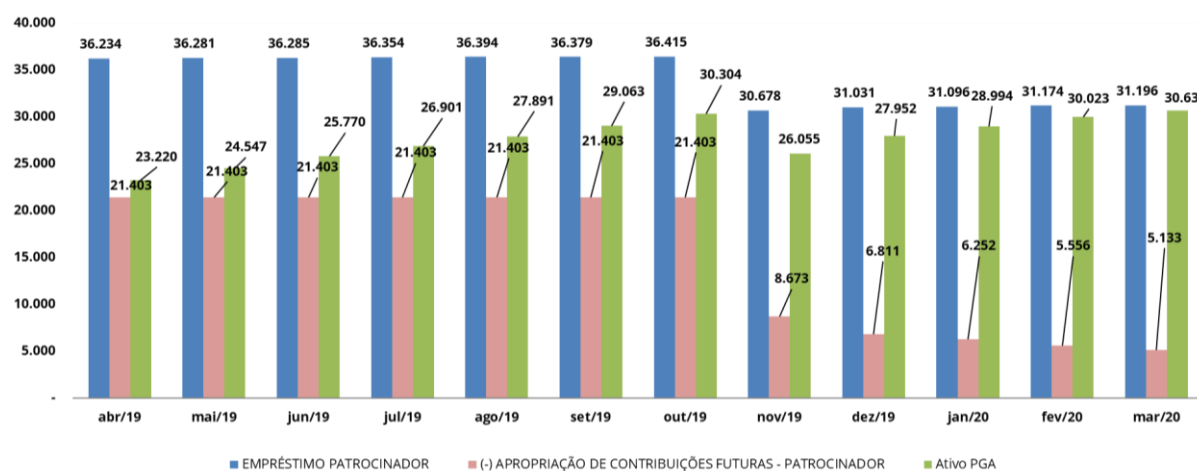
Fonte: GCONT

** 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: Balançetes abril/2019 a março/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		março/20
Saldo - 02/2020	R\$	220.811,18
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	415.734,01
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	423.170,64
Saldo - 03/2020	R\$	213.374,55

Fonte: Balancetes março/2020 – Gerência de Contabilidade

O resultado positivo gerado pela Fundação no mês de março/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 415.734,01, somado ao valor da variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 7.436,63, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, totalizando R\$ 5.132.771,53. O procedimento se repetirá até a reversão total dos valores registrados nessa conta.

Empréstimo Patrocinador		R\$
Descrição		março/20
Empréstimo Patrocinador		31.195.648,89
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador		-5.132.771,53

Fonte: Balancetes março/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.

Registramos um aumento de 1,17% nas receitas da Fundação, apesar da ausência de resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa.

Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$ / %

DESCRIÇÃO	fevereiro/20	março/20	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	770.544.126,30	791.101.470,01 ↑	2,67%
1. Adições	31.495.393,82	31.862.572,58 ↑	1,17%
Contribuições Previdenciais	29.558.080,26	30.001.579,66	1,50%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	-	N/A
Receitas Administrativas	1.808.886,73	1.860.992,92	2,88%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	128.426,83	-	-100,00%
2. Destinações	-10.938.050,11	-48.093.437,64 ↓	339,69%
Benefícios	-196.754,32	-136.139,63	-30,81%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-8.877.726,79	-46.088.868,46	419,15%
Despesas Administrativas	-1.773.442,47	-1.520.239,07	-14,28%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	-261.654,31	N/A
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-90.126,53	-86.536,17	-3,98%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	20.557.343,71	-16.230.865,06 ↓	-178,95%
Provisões Matemáticas	20.397.907,73	-16.247.161,08	-179,65%
Fundos Previdenciais	85.691,42	23.702,93	-72,34%
Fundos Administrativos	73.744,56	-7.436,63	-110,08%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	791.101.470,01	774.870.604,95 ↓	-2,05%

Fonte: Balancete março/2020 – Gerência de Contabilidade

Com referência às destinações, registramos um aumento de 339,69% em relação ao período anterior, influenciado sobretudo pelo resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e surgimento de resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Administrativa, apesar da redução das despesas administrativas e do pagamento de benefícios. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o relatório da Diretoria de Investimentos 3/2020.

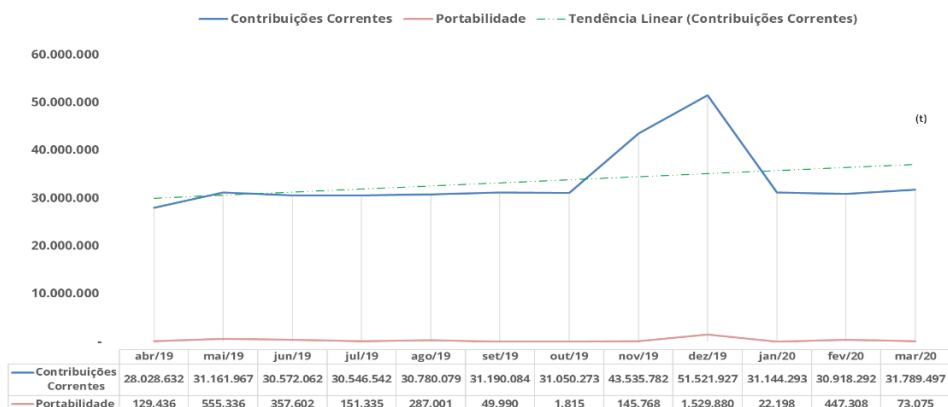
Em relação aos acréscimos/decréscimos no Patrimônio Social, registramos uma variação negativa de 178,95%, resultado patrimonial causado pelo resultado negativo importante no mês de março/2020, influenciada pela redução nas Provisões Matemáticas e nos Fundos Previdenciais e Administrativos. A explicação 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 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 abril de 2019 e março de 2020. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de março/2020, no montante aproximado de R\$ 73 mil.

Demonstrativos de Contribuições



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

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 3/2020 Fundo Administrativo no valor de R\$ 213.374,55, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

DESCRIÇÃO	fevereiro/20	março/20	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	147.066,62	220.811,18	↑ 50,14%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.937.313,56	1.860.992,92	↓ -3,94%
1.1 Receitas	1.937.313,56	1.860.992,92	↓ -3,94%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.807.519,23	1.860.992,44	↑ 2,96%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	128.426,83	-	↓ -100,00%
Outras Receitas	1.367,50	0,48	↓ -99,96%
2. Despesas Administrativas	-1.863.569,00	-1.606.775,24	↓ -13,78%
2.1 Administração Previdencial	-1.784.417,59	-1.533.433,62	↓ -14,07%
Pessoal e Encargos	-784.393,54	-847.037,63	↑ 7,99%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-9.627,70	-13.933,95	↑ 44,73%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-1.639,08	-2.937,41	↑ 79,21%
Serviços de terceiros	-51.832,07	-60.744,01	↑ 17,19%
Despesas gerais	-66.918,33	-69.815,50	↑ 4,33%
Depreciações e amortizações	-5.780,44	-7.436,63	↑ 28,65%
Correção empréstimo patrocinador	-77.740,21	-21.821,68	↓ -71,93%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-696.359,69	-423.170,64	↓ -39,23%
Contingências - Tributárias (i)	-90.126,53	-86.536,17	↓ -3,98%
2.2 Administração dos Investimentos	-79.151,41	-73.341,62	↓ -7,34%
Pessoal e encargos	-77.536,02	-72.608,81	↓ -6,35%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-1.395,00	-	↓ -100,00%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-522,04	N/A
Despesas Gerais	-220,39	-210,77	↓ -4,36%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-261.654,31	N/A
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	73.744,56	-7.436,63	↓ -110,08%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	73.744,56	-7.436,63	↓ -110,08%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	220.811,18	213.374,55	↓ -3,37%

Fonte: Balancete março/2020 – Gerência de Contabilidade

(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

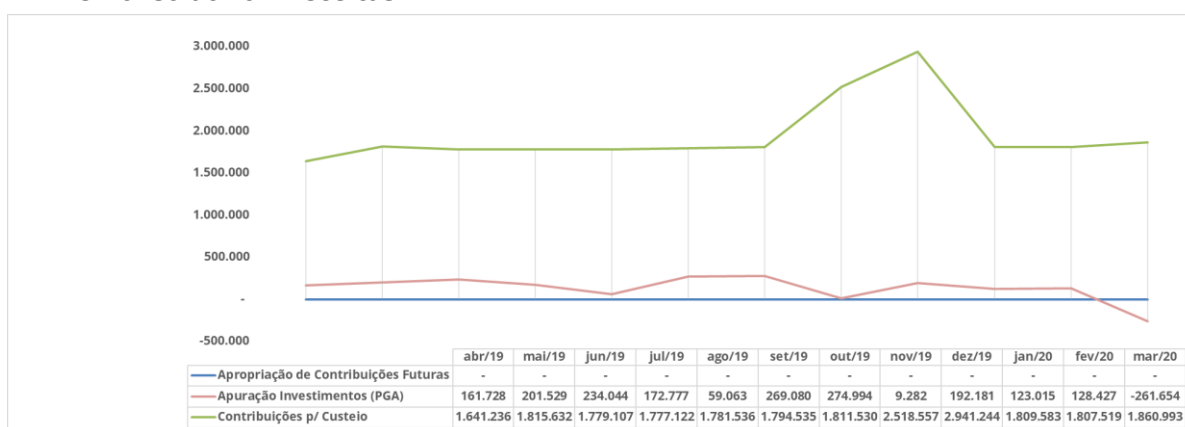
Foi apurada uma diminuição de 3,94% nas Receitas, influenciada pela ausência de resultado positivo líquido dos investimentos e uma redução na ordem de 13,78% nas despesas administrativas, influenciada, sobretudo, pela redução com as despesas relacionadas ao Empréstimo – Patrocinador.

Ressalta-se que, no mês de março/2020, a rentabilidade dos investimentos foi negativa. Para maiores detalhes sobre o resultado negativo líquido dos investimentos, sugerimos consultar o relatório da Diretoria de Investimentos 3/2020.

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 31/3/2020.

Demonstrativo – Receitas



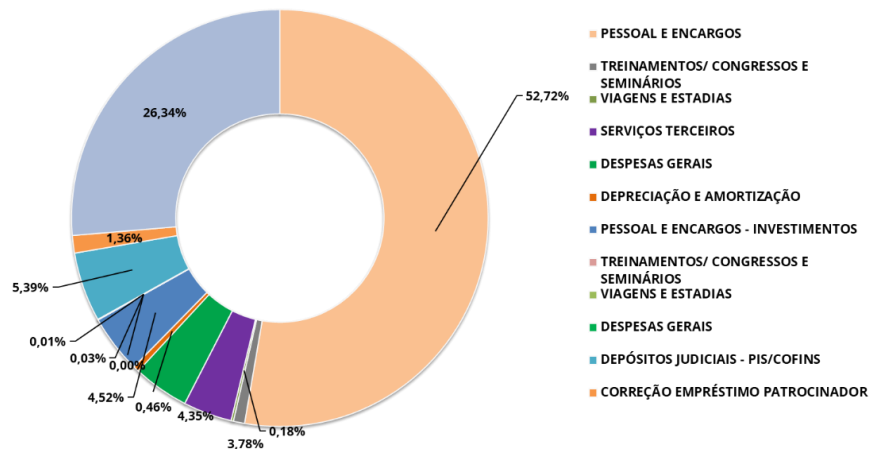
Fonte: Balancete abril/2019 a março/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 116,4% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi negativa em 16,4% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete março/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\$

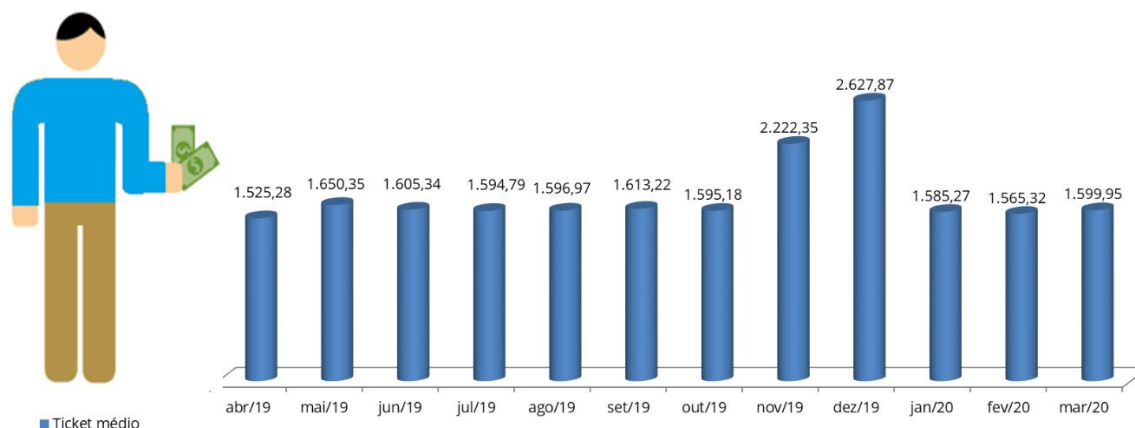
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	2.523,98	118.497,60	-	121.021,58
REALIZÁVEL	775.596.498,10	30.306.010,38	-736.951,81	805.165.556,67
Gestão Previdencial	8.302,89	-	-	8.302,89
Gestão Administrativa	213.374,55	3.373.300,70	-736.951,81	2.849.723,44
Investimentos	775.374.820,66	26.932.709,68	-	802.307.530,34
Títulos Públicos	60.401.372,69	-	-	60.401.372,69
Créditos Privados e Depósitos	44.397.216,58	-	-	44.397.216,58
Fundos de Investimento	670.576.231,39	26.932.709,68	-	697.508.941,07
PERMANENTE	-	213.374,55	-	213.374,55
Imobilizado	-	213.374,55	-	213.374,55
Total do Ativo	775.599.022,08	30.637.882,53	-736.951,81	805.499.952,80
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	728.417,13	27.657.769,54	-523.577,26	27.862.609,41
Gestão Previdencial	728.417,13	-	-523.577,26	204.839,87
Gestão Administrativa	-	27.655.175,09	-	27.655.175,09
Investimentos	-	2.594,45	-	2.594,45
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	2.766.738,44	-	2.766.738,44
Tributário	-	2.766.738,44	-	2.766.738,44
PATRIMÔNIO SOCIAL	774.870.604,95	213.374,55	-213.374,55	774.870.604,95
Patrimônio de Cobertura do Plano	774.554.956,27	-	-	774.554.956,27
Provisões Matemáticas	774.554.956,27	-	-	774.554.956,27
Benefícios Concedidos	238.479,99	-	-	238.479,99
Benefícios a Conceder	774.316.476,28	-	-	774.316.476,28
Fundos	315.648,68	213.374,55	-213.374,55	315.648,68
Fundos Previdenciais	102.274,13	-	-	102.274,13
Fundos Administrativos	213.374,55	213.374,55	-213.374,55	213.374,55
Total do Passivo	775.599.022,08	30.637.882,53	-736.951,81	805.499.952,80

Fonte: Balancetes março/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 março/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.599,95.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou aumento de 5,02% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e de 10,32% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve uma diminuição de 11,32% na receita e diminuição de 6,85% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de março/2019 com as de março/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

Obs.	Descrição	mar/19	mar/20	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.522.867,31	1.599.338,61 ↑	5,02%
	Receita - Gestão Previdencial	1.405.459,60	1.860.992,92 ↑	32,41%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	117.407,71	(261.654,31) ↓	-322,86%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.072.859,59)	(1.183.604,60) ↑	10,32%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.072.859,59)	(1.183.604,60) ↑	10,32%
(C)	Participantes	16.777	19.869 ↑	18,43%

M. de Cálculo	Indicador	mar/19	mar/20	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	90,77	80,49 ↓	-11,32%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(63,95)	(59,57) ↓	-6,85%

Fonte: Balancetes de março/2019 e março/2020 – Gerência de Contabilidade

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

11. Indicador de Resultado Operacional

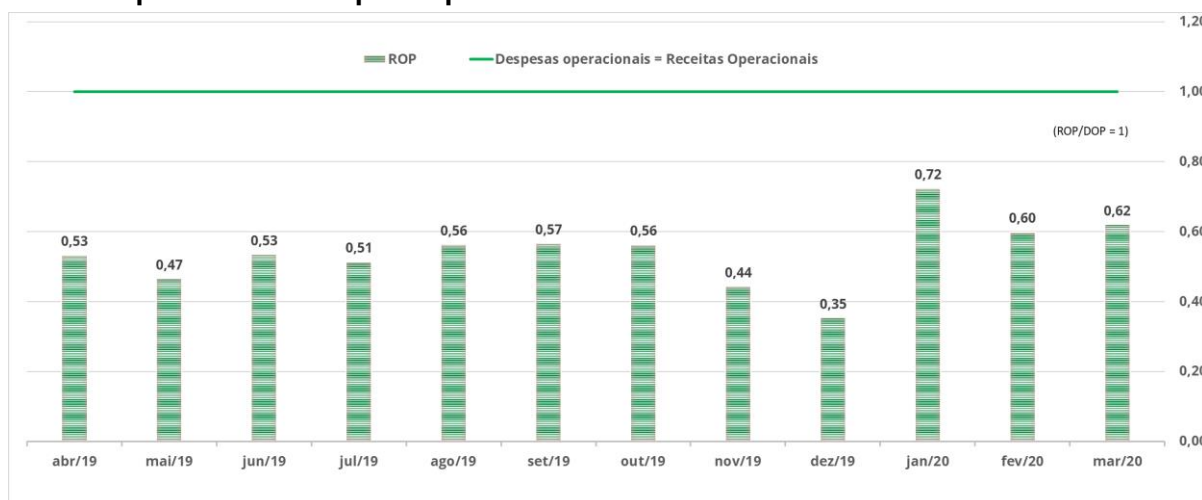
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições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

Memória de cálculo - ROP		R\$
ROP - Resultado operacional		mar/20
Total das Despesas		1.183.604,60
(-) Depreciação		7.436,63
(-) Despesa Financeira		21.821,68
=(=) Total das Despesas operacionais		1.154.346,29
Total das Receitas		1.599.339,09
(-) Receita Financeira		-261.654,31
=(=) Receitas operacionais		1.860.993,40
ROP		0,62
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 abril/2019 a março/2020 – Gerência de Contabilidade

GCONT, 30 de abril de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração