

**RELATÓRIO**  
**GCONT**

---

03 | 2020

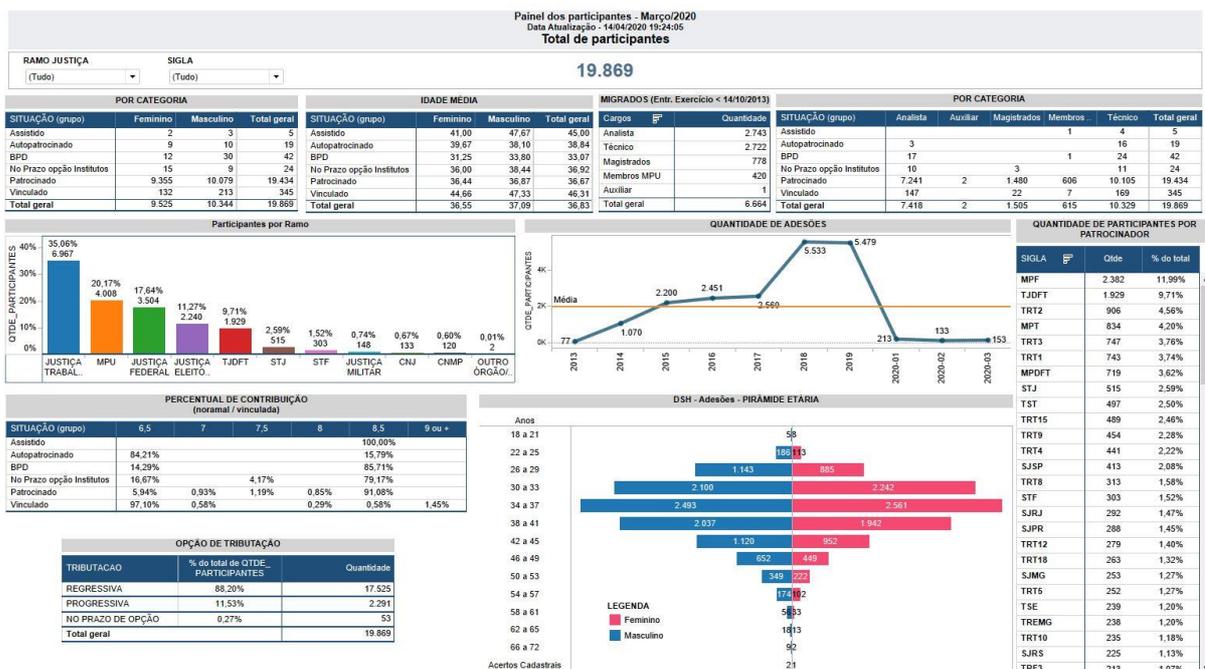
---

# 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	↑ 1,87%
REALIZÁVEL	820.789.357,71	805.165.556,67	↓	Gestão Previdencial	230.352,30	204.839,87	↓ -11,08%
Gestão Previdencial	0,00	8.302,89	↑	#DIV/0!	27.119.042,78	27.655.175,09	↑ 1,98%
Gestão Administrativa	2.805.471,56	2.849.723,44	↑	Gestão Investimentos	2.586,28	2.594,45	↑ 0,32%
Despesas antecipadas	215.354,37	169.521,17	↓	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.680.202,27	2.766.738,44	↑ 3,23%
Depósitos Judiciais/Recurais	2.590.117,19	2.680.202,27	↑	Tributário	2.680.202,27	2.766.738,44	↑ 3,23%
Investimentos	817.983.886,15	802.307.530,34	↓	PATRIMÔNIO SOCIAL	791.101.470,01	774.870.604,95	↓ -2,05%
Títulos Públicos	57.515.998,73	60.401.372,69	↑	Patrimônio de Cobertura do Plano	790.795.536,01	774.554.956,27	↓ -2,05%
Créditos Privados e Depósitos	40.325.672,88	44.397.216,58	↑	Provisões Matemáticas	790.795.536,01	774.554.956,27	↓ -2,05%
Fundos de Investimento	720.142.214,54	697.508.941,07	↓	Benefícios Concedidos	256.321,42	238.479,99	↓ -6,96%
PERMANENTE	220.811,18	213.374,55	↓	Benefícios a Conceder	790.539.214,59	774.316.476,28	↓ -2,05%
Imobilizado	220.811,18	213.374,55	↓	Fundos	305.934,00	315.648,68	↑ 3,18%
				Fundos Previdenciais	85.122,82	102.274,13	↑ 20,15%
				Fundos Administrativos	220.811,18	213.374,55	↓ -3,37%
<b>Total do Ativo</b>	<b>821.133.653,64</b>	<b>805.499.952,80</b>	<b>↓ -1,90%</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>821.133.653,64</b>	<b>805.499.952,80</b>	<b>↓ -1,90%</b>

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.

<b>Ativo Realizável - Gestão Previdencial</b>	R\$
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>8.302,89</b>
<b>Gestão Previdencial</b>	<b>8.302,89</b>
<b>Recursos a Receber</b>	787,51
<b>Outros Realizáveis</b>	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.

<b>Ativo Realizável – Gestão Administrativa</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>2.849.723,44</b>
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>2.849.723,44</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>		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

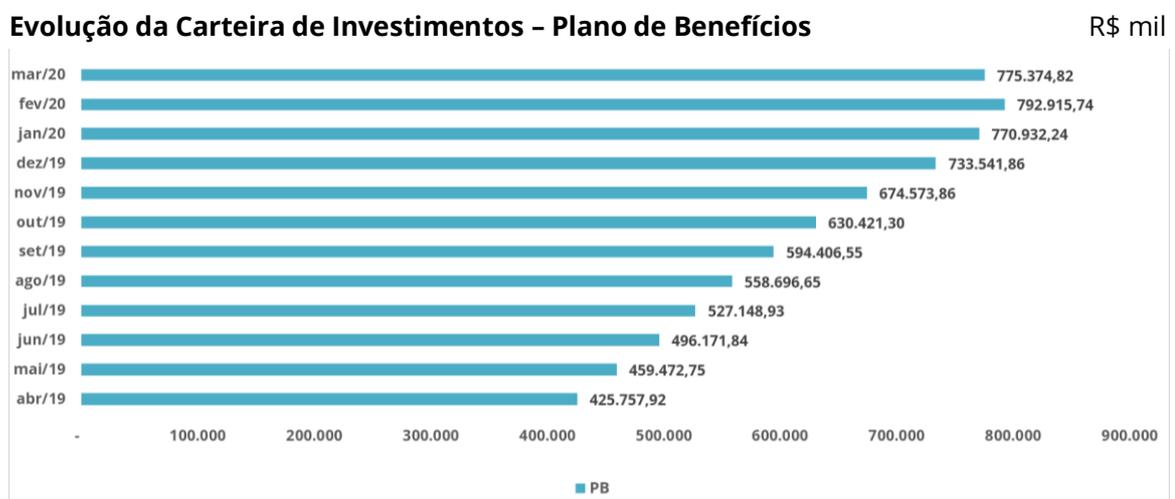
Fonte: Balancetes março/2020 – Gerência de Contabilidade

- 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.

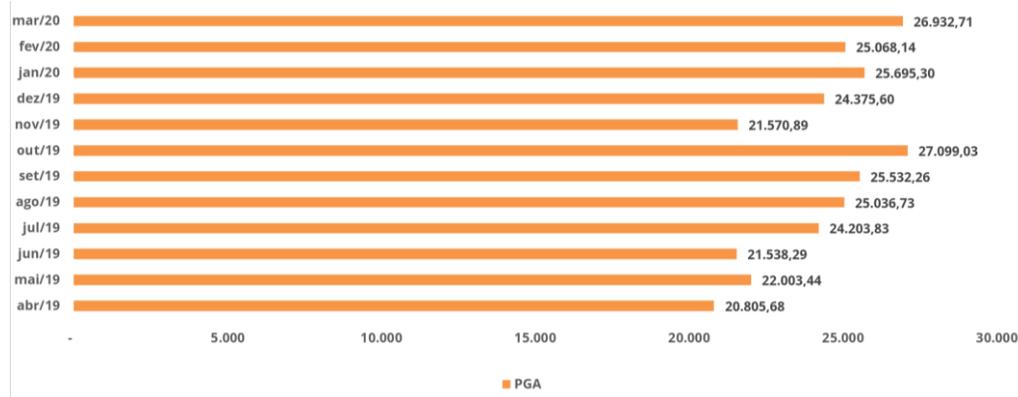
Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em março de 2020, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.



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
	<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>26.932.709,68</b>	<b>155.445.439,38</b>	<b>182.378.149,06</b>	
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	60.401.372,69	60.401.372,69
	<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>	<b>60.401.372,69</b>	<b>60.401.372,69</b>	
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	25.992.074,75	25.992.074,75
Debenture - IPCA		-	18.405.141,83	18.405.141,83	
<b>Subtotal Créditos Privados</b>		<b>-</b>	<b>44.397.216,58</b>	<b>44.397.216,58</b>	
<b>Total Renda Fixa</b>	<b>-</b>	<b>26.932.709,68</b>	<b>260.244.028,65</b>	<b>287.176.738,33</b>	
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		
<b>Total Renda Variável</b>	<b>-</b>	<b>515.130.792,01</b>	<b>515.130.792,01</b>		
<b>Total Geral</b>	<b>-</b>	<b>26.932.709,68</b>	<b>775.374.820,66</b>	<b>802.307.530,34</b>	

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.

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

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

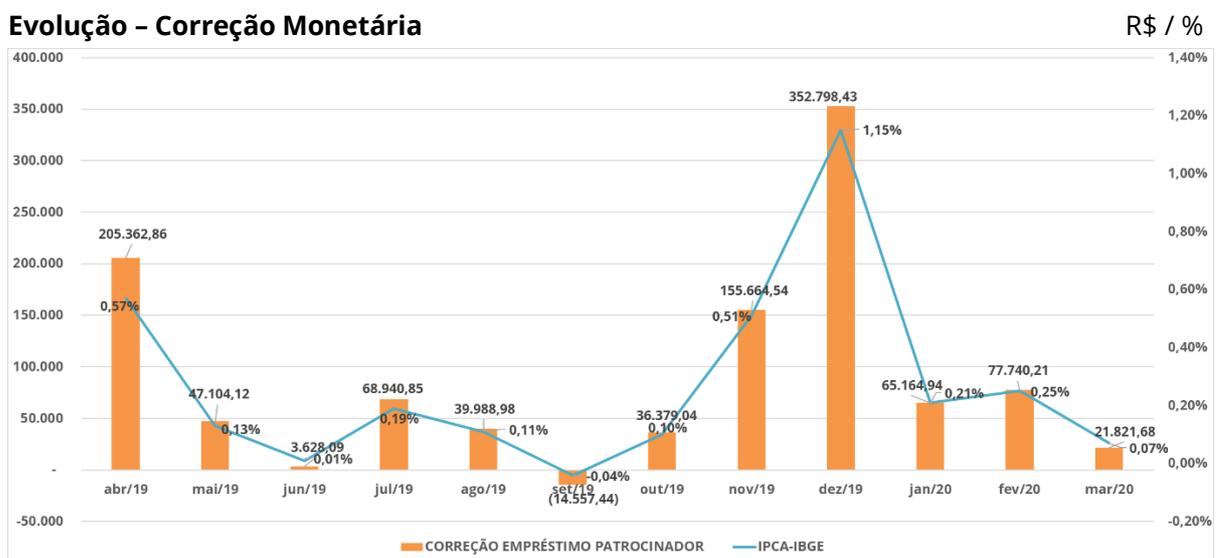
<b>Demonstrativo – Passivo Exigível</b>		R\$
<b>Descrição</b>		<b>31/03/2020</b>
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>204.839,87</b>
Retenções a Recolher	(a)	5.654,83
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	199.185,04
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>27.655.175,09</b>
<b>Contas a Pagar</b>		<b>1.352.789,09</b>
Pessoal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

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

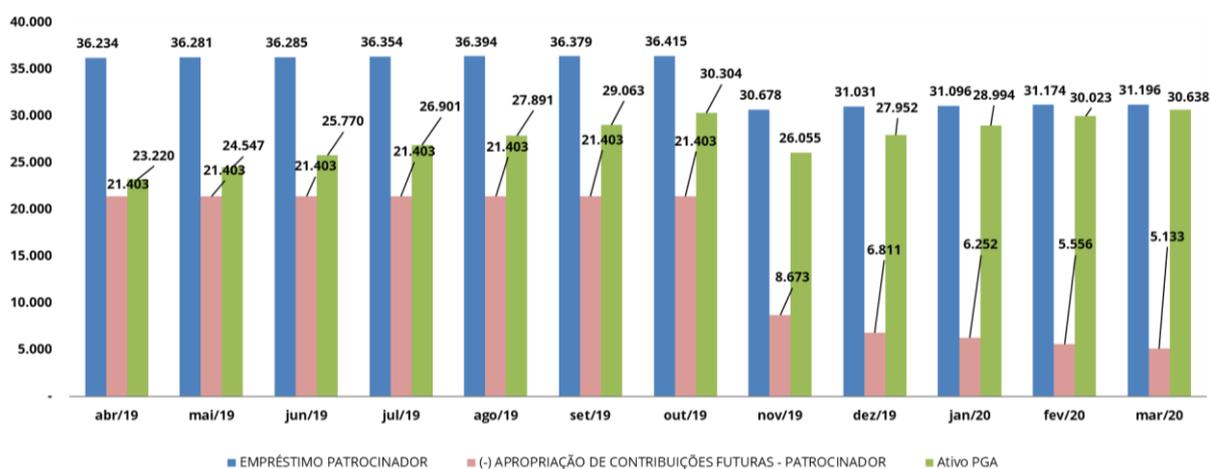
Fonte: GCONT

\*\* 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.

<b>Fundo Administrativo</b>		R\$
<b>Descrição</b>		<b>março/20</b>
Saldo - 02/2020	R\$	220.811,18
<b>(+) Resultado Positivo do Mês</b>	<b>R\$</b>	<b>415.734,01</b>
<b>(-) Reversão do Fundo Administrativo</b>	<b>-R\$</b>	<b>423.170,64</b>
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.

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

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

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.

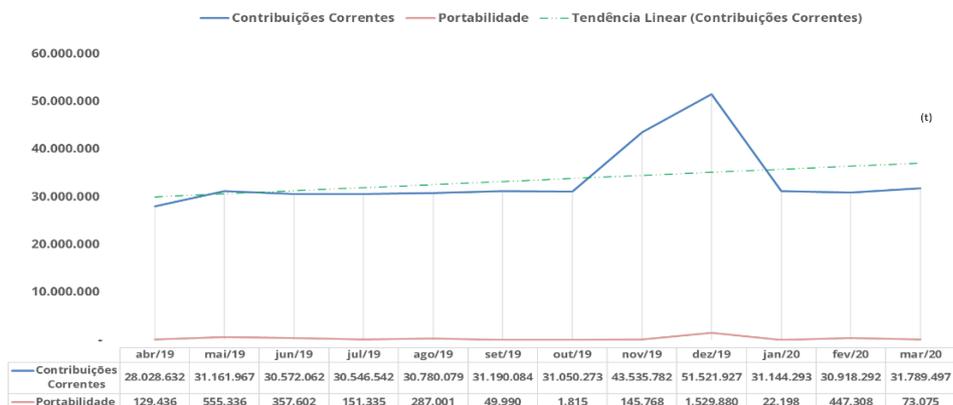
Em relação aos acréscimos/decréscimos no Patrimônio Social, registramos uma variação negativa de 178,95%, resultado patrimonial causado pelo resultado negativo importante no mês de março/2020, influenciada pela redução nas Provisões Matemáticas e nos Fundos Previdenciais e Administrativos. A explicação 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 %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	147.066,62	220.811,18	↑ 50,14%
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.937.313,56</b>	<b>1.860.992,92</b>	↓ -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%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-1.863.569,00</b>	<b>-1.606.775,24</b>	↓ -13,78%
2.1 Administração Previdencial	<b>-1.784.417,59</b>	<b>-1.533.433,62</b>	↓ -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	<b>-79.151,41</b>	<b>-73.341,62</b>	↓ -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%
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-261.654,31</b>	N/A
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)</b>	<b>73.744,56</b>	<b>-7.436,63</b>	↓ -110,08%
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)</b>	<b>73.744,56</b>	<b>-7.436,63</b>	↓ -110,08%
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>220.811,18</b>	<b>213.374,55</b>	↓ -3,37%

Fonte: Balancete março/2020 – Gerência de Contabilidade

(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

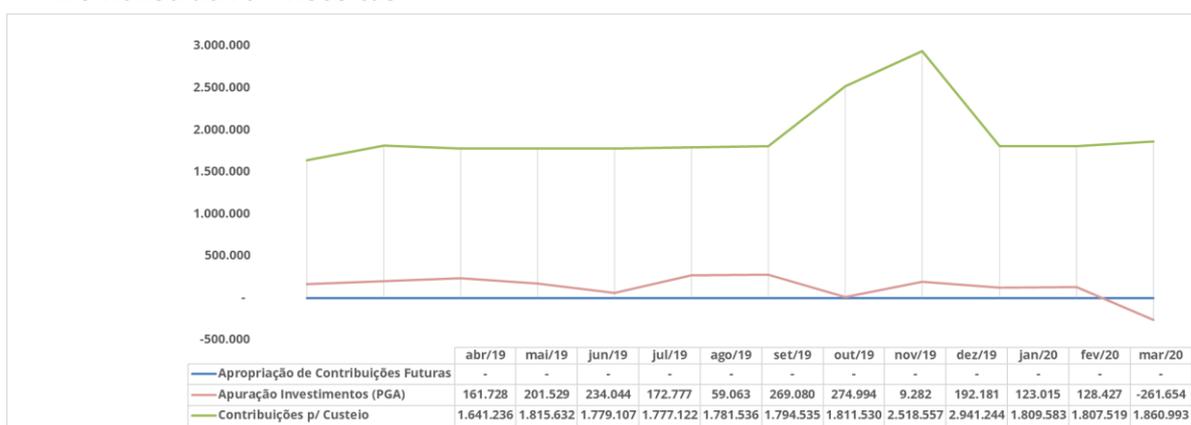
Foi apurada uma diminuição de 3,94% nas Receitas, influenciada pela ausência de resultado positivo líquido dos investimentos e uma redução na ordem de 13,78% nas despesas administrativas, influenciada, sobretudo, pela redução com as despesas relacionadas ao Empréstimo – Patrocinador.

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

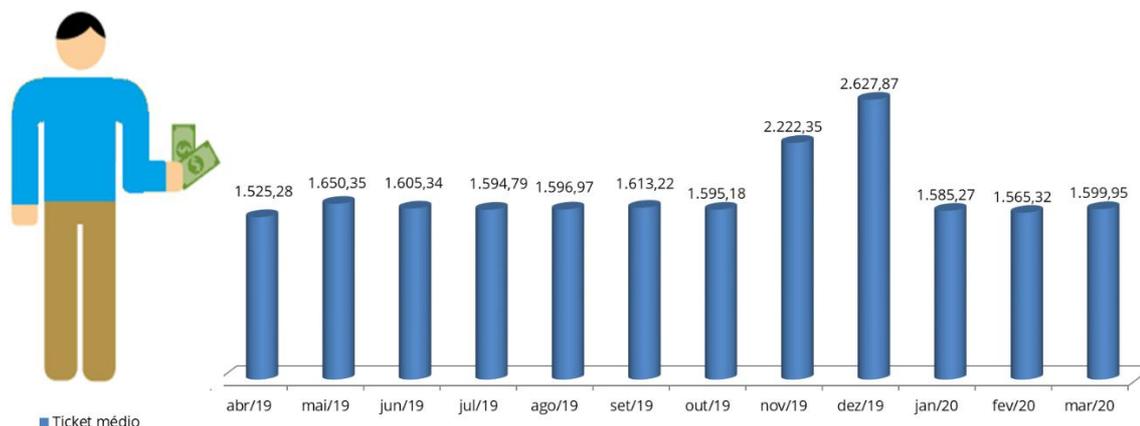
A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:



## 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)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>1.522.867,31</b>	<b>1.599.338,61</b> ↑	<b>5,02%</b>
	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)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(1.072.859,59)</b>	<b>(1.183.604,60)</b> ↑	<b>10,32%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.072.859,59)	(1.183.604,60) ↑	10,32%
(C)	<b>Participantes</b>	<b>16.777</b>	<b>19.869</b> ↑	<b>18,43%</b>

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

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
<b>ROP</b>		<b>0,62</b>
<b>Despesas operacionais = Receitas Operacionais</b>		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**