

**RELATÓRIO**  
**GCONT**

---

04 | 2020

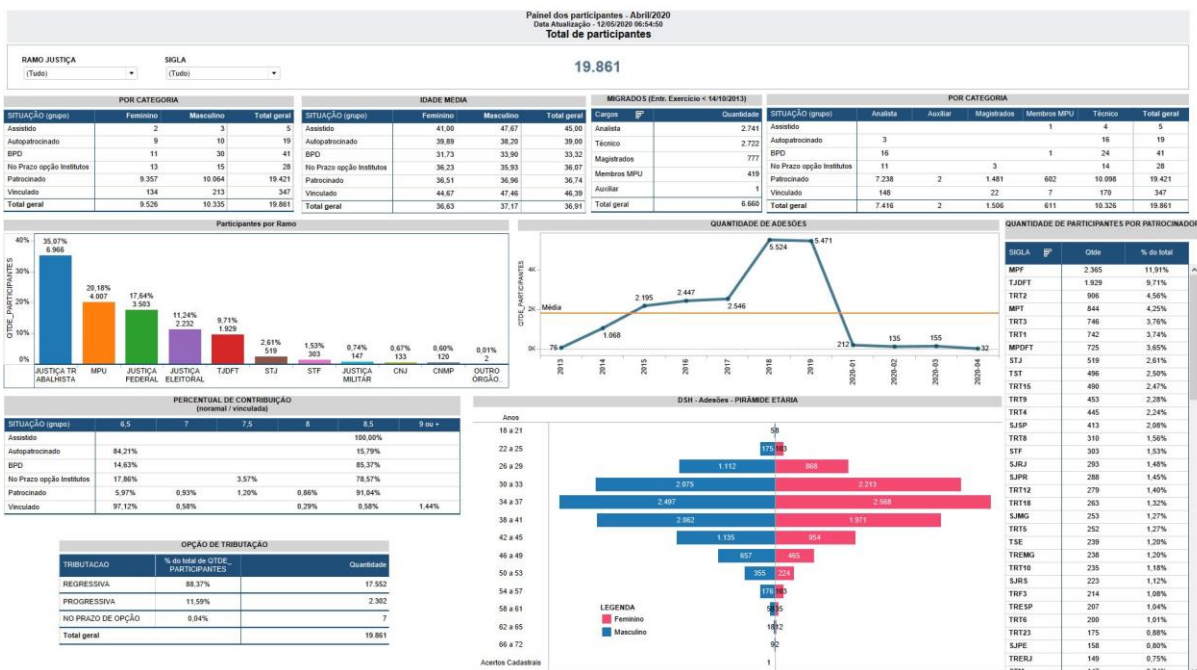
---

## 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 12/5/2020, 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 30/4/2020.

### Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	março/20	abril/20	Var%	PASSIVO	março/20	abril/20	Var%
DISPONÍVEL	121.021,58	121.872,12	↑ 0,70%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	27.862.609,41	28.592.497,62	↑ 2,62%
REALIZÁVEL	805.165.556,67	858.725.375,50	↑ 6,65%	Gestão Previdencial	204.839,87	282.533,69	↑ 37,93%
Gestão Previdencial	8.302,89	15.758,71	↑ 89,80%	Gestão Administrativa	27.655.175,09	28.307.362,80	↑ 2,36%
Gestão Administrativa	2.849.723,44	2.915.625,05	↑ 2,31%	Gestão Investimentos	2.594,45	2.601,13	↑ 0,26%
Despesas antecipadas	169.521,17	148.886,61	↓ -12,17%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.766.738,44	2.844.261,91	↑ 2,80%
Depósitos Judiciais/Recurais	2.680.202,27	2.766.738,44	↑ 3,23%	Tributário	2.766.738,44	2.844.261,91	↑ 2,80%
Investimentos	802.307.530,34	855.793.991,74	↑ 6,67%	PATRIMÔNIO SOCIAL	774.870.604,95	827.617.345,51	↑ 6,81%
Títulos Públicos	60.401.372,69	71.601.279,83	↑ 18,54%	Patrimônio de Cobertura do Plano	774.554.956,27	827.186.395,10	↑ 6,80%
Créditos Privados e Depósitos	44.397.216,58	44.658.768,95	↑ 0,59%	Provisões Matemáticas	774.554.956,27	827.186.395,10	↑ 6,80%
Fundos de Investimento	697.508.941,07	739.533.942,96	↑ 6,03%	Benefícios Concedidos	238.479,99	240.081,62	↑ 0,67%
PERMANENTE	213.374,55	206.857,42	↓ -3,05%	Benefícios a Conceder	774.316.476,28	826.946.313,48	↑ 6,80%
Imobilizado	213.374,55	206.857,42	↓ -3,05%	Fundos	315.648,68	430.950,41	↑ 36,53%
				Fundos Previdenciais	102.274,13	224.092,99	↑ 119,11%
				Fundos Administrativos	213.374,55	206.857,42	↓ -3,05%
<b>Total do Ativo</b>	<b>805.499.952,80</b>	<b>859.054.105,04</b>	<b>↑ 6,65%</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>805.499.952,80</b>	<b>859.054.105,04</b>	<b>↑ 6,65%</b>

Fonte: Balancetes em 30/4/2020 – Gerência de Contabilidade

## 4. Ativo

### 4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 121.872,12 é composto da seguinte forma:

- I. PGA
  - R\$ 5.987,75 – Valor mantido na conta BB-6536, cujo limite é de R\$ 6.000,00, para fins de pagamento de despesas não previstas, 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\$ 3.384,37 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 30/4/2020.

## 4.2. Ativo Realizável

Na competência 4/2020, 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. 4/2020, no valor de R\$ 77.523,47, recolhido em 20/5/2020.

### 4.2.1. Gestão Previdencial

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

<b>Ativo Realizável - Gestão Previdencial</b>	R\$
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>15.758,71</b>
<b>Gestão Previdencial</b>	<b>15.758,71</b>
<b>Recursos a Receber</b>	<b>27,35</b>
<b>Outros Realizáveis</b>	<b>15.731,36</b>
Outros recursos a receber	12.309,32
Valores a classificar	3.422,04

Fonte: Balancetes abril/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. O valor de R\$ 27,35 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 abril/2020;
- II. O valor de R\$ 12.309,32 refere-se a recurso a receber em decorrência de questionamento de depósito junto ao Banco do Brasil no mês de abril/2020;
- III. O valor de R\$ 3.422,04 refere-se ao valor residual decorrente da reversão de Provisões Matemáticas causada pela rentabilidade negativa no mês de março/2020, após abatimento pela constituição de Provisões Matemáticas no mês de abril/2020.

### 4.2.2. Gestão Administrativa

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

<b>Ativo Realizável – Gestão Administrativa</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>2.915.625,05</b>
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>2.915.625,05</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>		<b>2.915.625,05</b>
13º Salário		51.491,93
Adiantamento de Férias		22.352,79
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig		75.000,00
Seguro Imóvel - Sede		41,89
Depósito Judicial-Tributário		2.766.738,44

Fonte: Balancetes abril/2020 – Gerência de Contabilidade

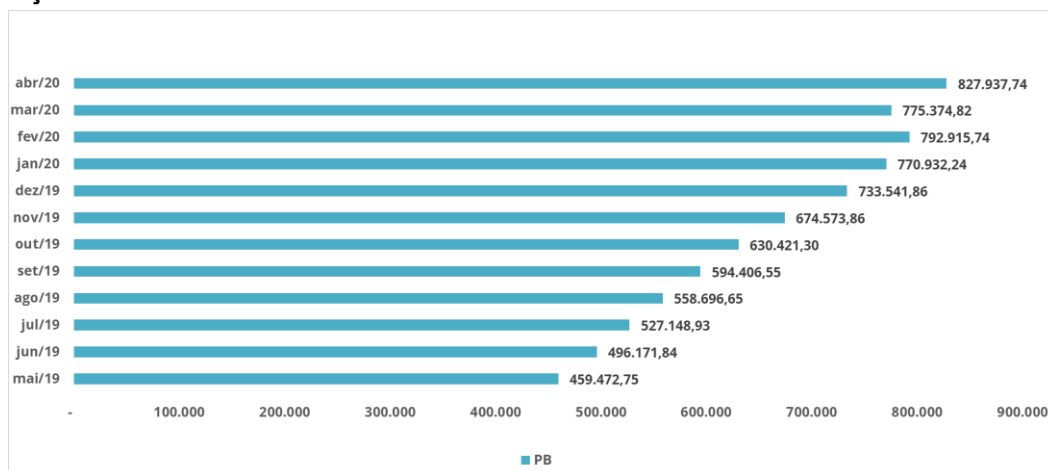
- I. O valor de R\$ 75.000,00 é registrado a partir do adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-Jud, conforme contrato de locação firmado com a empresa Victória Empreendimentos Imobiliários. A apropriação da despesa referente à cota 10/12, adiantada quando da assinatura do contrato, foi realizada em abril/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 abril/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 856 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 abril de 2020, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

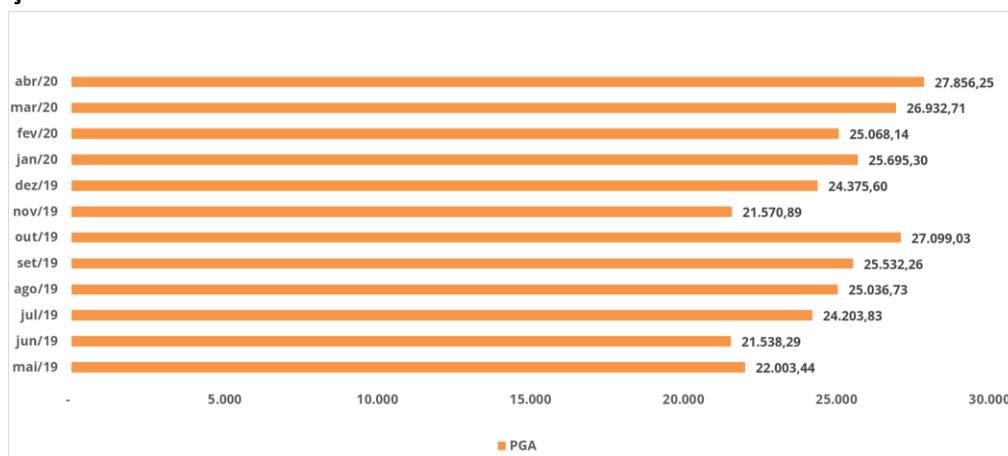
#### Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Benefícios R\$ mil



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

**Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa**

R\$ mil



Fonte: Balançetes de maio/2019 a abril/2020 – Gerência de Contabilidade

A tabela a seguir demonstra, em abril/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 Balançete Consolidado.

**Composição Investimentos**

R\$

Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	1.614.013,95	1.614.013,95
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.567.801,98	1.567.801,98
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	4.877.724,50	7.725.582,97	12.603.307,47
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	6.033.097,82	31.067.108,40	37.100.206,22
		BTG Pactual Tesouro IPCA	6.033.527,10	30.847.819,74	36.881.346,84
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.032.740,75	1.032.740,75
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.601.118,35	1.601.118,35
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.033.569,83	30.869.362,15	36.902.931,98
		Santander FICFI Soberano RF	4.878.331,25	7.726.711,04	12.605.042,29
	<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>27.856.250,50</b>	<b>114.052.259,33</b>	<b>141.908.509,83</b>	
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	71.601.279,83	71.601.279,83
	<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>	<b>71.601.279,83</b>	<b>71.601.279,83</b>	
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	26.107.175,51	26.107.175,51
Debenture - IPCA		-	18.551.593,44	18.551.593,44	
<b>Subtotal Créditos Privados</b>		<b>-</b>	<b>44.658.768,95</b>	<b>44.658.768,95</b>	
<b>Total Renda Fixa</b>	<b>-</b>	<b>27.856.250,50</b>	<b>230.312.308,11</b>	<b>258.168.558,61</b>	
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.087.448,20	7.087.448,20
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.159.191,53	7.159.191,53
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	108.748.950,07	108.748.950,07
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.211.541,92	7.211.541,92
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	299.381.606,31	299.381.606,31
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.085.777,79	7.085.777,79
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.120.174,56	6.120.174,56
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.409.173,88	10.409.173,88
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.817.287,95	6.817.287,95
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	10.597.241,35	10.597.241,35
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	17.150.919,24	17.150.919,24
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	17.722.723,56	17.722.723,56
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	37.169.739,84	37.169.739,84
		ARX INCOME FIA	-	14.387.578,90	14.387.578,90
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	6.610.836,80	6.610.836,80
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	6.783.086,17	6.783.086,17
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	6.493.822,19	6.493.822,19
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	13.688.006,01	13.688.006,01		
WESTERN ASSET VALUATION	-	7.000.326,86	7.000.326,86		
<b>Total Renda Variável</b>	<b>-</b>	<b>597.625.433,13</b>	<b>597.625.433,13</b>		
<b>Total Geral</b>	<b>-</b>	<b>27.856.250,50</b>	<b>827.937.741,24</b>	<b>855.793.991,74</b>	

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 30/4/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de abril 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\$ 41 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 30/4/2020.

<b>Ativo Permanente</b>		R\$
<b>PERMANENTE</b>		<b>206.857,42</b>
Imobilizado		206.857,42
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>33.143,03</b>
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-8.091,89
<b>Máquinas e equipamentos</b>		<b>11.660,84</b>
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-4.451,06
<b>Computadores e Periféricos</b>		<b>159.388,55</b>
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-308.361,29
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>		<b>2.665,00</b>
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-25.285,00

Fonte: Balancetes abril/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de abril. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 6.517,13 refere-se à depreciação mensal.

**Movimentação Mensal – Ativo Permanente** R\$

<b>PERMANENTE - MOVIMENTO</b>		<b>206.857,42</b>
Saldo - Permanente -03/2020		213.374,55
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>-648,09</b>
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,09
<b>Máquinas e equipamentos</b>		<b>-268,54</b>
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,54
<b>Computadores e Periféricos</b>		<b>-5.347,17</b>
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-5.347,17
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>		<b>-253,33</b>
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - Movimento - 04/2020		<b>-6.517,13</b>

Fonte: Balancetes abril/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>		<b>R\$</b>
<b>Descrição</b>		<b>30/04/2020</b>
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>282.533,69</b>
Retenções a Recolher	(a)	59.271,33
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	223.262,36
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>28.307.362,80</b>
<b>Contas a Pagar</b>		<b>1.525.958,54</b>
Pessoal e Encargos	(c)	529.710,02
Provisões FOPAG	(d)	996.203,52
Convênio SICOOB	(e)	45,00
<b>Retenções a Recolher</b>	(f)	<b>252.904,63</b>
<b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b>		<b>26.528.499,63</b>
Empréstimo Patrocinador	(g)	31.098.942,38
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	<b>-4.570.442,75</b>
<b>Investimentos</b>		<b>2.601,13</b>
Depósito caução	(i)	2.601,13
<b>Total do Exigível Operacional</b>		<b>28.592.497,62</b>
<b>Exigível Contingencial</b>		<b>2.844.261,91</b>
Tributário	(j)	2.844.261,91
<b>Total do Exigível Contingencial</b>		<b>2.844.261,91</b>
<b>Total do Exigível</b>		<b>31.436.759,53</b>

Fonte: Balancetes abril/2020 – Gerência de Contabilidade

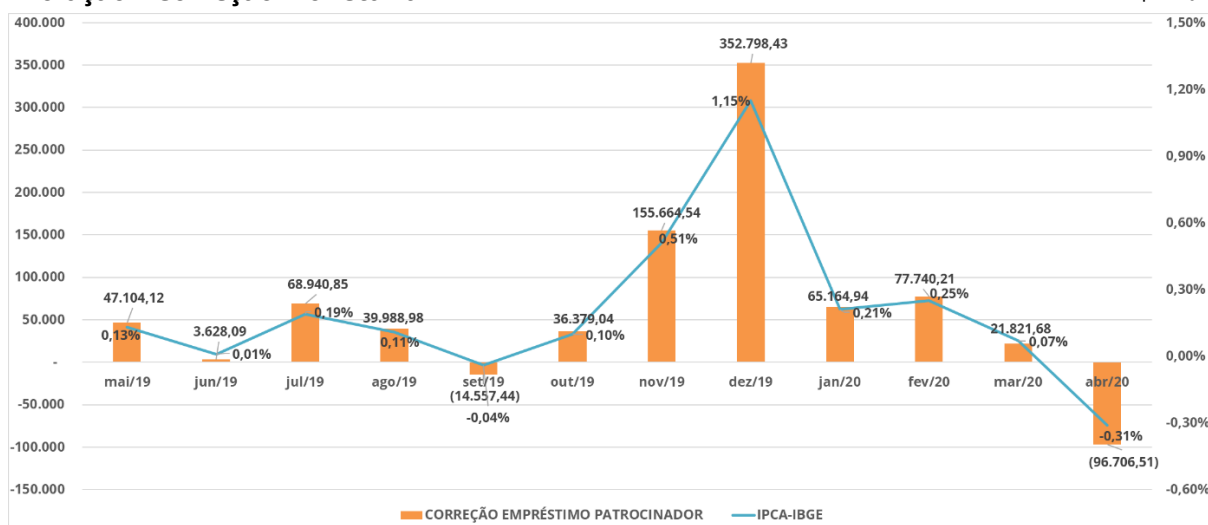


- a. Retenções a recolher – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates de contribuições;
- b. Outras exigibilidades a pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver e valores a classificar;
- c. Pessoal e Encargos – R\$ 529.710,02:
  - Salários a Pagar – Ref. 4/2020: R\$ 401.600,13;
  - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 1.769,17;
  - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 95.959,80;
  - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 30.380,92.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 30/4/2020;
- e. Valores referentes ao convênio não oneroso, realizado entre a Funpresp-Jud e o Sicoob Judiciário, para a prestação de serviços relacionados à folha de pagamento e concessão de empréstimo consignado aos empregados, pago pelos cooperados;
- f. Valores relacionados aos tributos a recolher (Imposto de Renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência abril/2020, recolhidos em maio/2020;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de abril/2020, uma deflação de -0,31% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- h. 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;
- i. Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- j. Ver explicação item 4.2.

O gráfico a seguir, da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador, apresenta o montante de -0,31%, com valor nominal aproximado de R\$ -96 mil, resultado do IPCA negativo de abril 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

R\$ / %



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

Na tabela abaixo 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.

## Atualização por Patrocinador

R\$

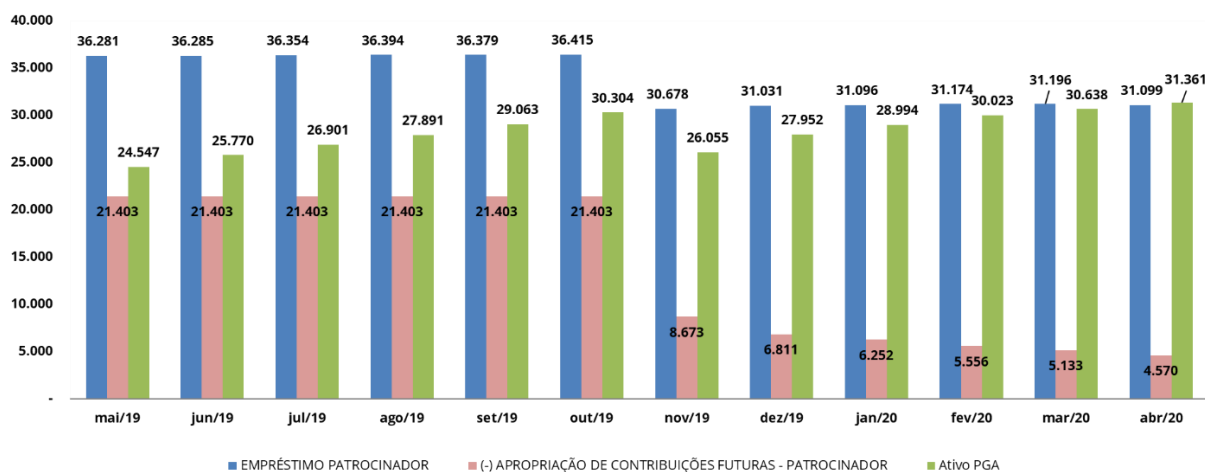
Período**	Inflação do mês	TSE	TST	CJF	MPF	STJ	TOTAL
out/13	0,57	3.858.643,30	12.764.459,07	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	3.879.479,97	12.833.387,15	6.821.857,78	724.328,90	934.946,11	25.971.895,25
mai/19	0,13	5.350.133,78	17.698.335,42	9.407.923,74	998.911,32	1.289.370,41	36.281.040,03
jun/19	0,01	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
abr/20	-0,31	4.377.098,49	16.892.770,72	8.659.004,94	510.773,83	659.294,40	31.098.942,38

Fonte: GCONT

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

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 maio/2019 a abril/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 3/5/2018.

Fundo Administrativo		R\$
Descrição	abril/20	
Saldo - 03/2020	R\$	213.374,55
<b>(+) Resultado Positivo do Mês</b>	<b>R\$</b>	<b>555.811,65</b>
<b>(-) Reversão do Fundo Administrativo</b>	<b>-R\$</b>	<b>562.328,78</b>
Saldo - 04/2020	R\$	206.857,42

Fonte: Balançetes abril/2020 – Gerência de Contabilidade

O resultado positivo gerado pela Fundação no mês de abril/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 555.811,65, somado ao valor da variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 6.517,13, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor totalizou R\$ 4.570.442,75. O procedimento se repetirá até a reversão total dos valores registrados nessa conta.

<b>Empréstimo Patrocinador</b>		R\$
<b>Descrição</b>	<b>abril/20</b>	
Empréstimo Patrocinador	31.098.942,38	
<b>(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador</b>	<b>-4.570.442,75</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, com 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.

<b>Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social</b>			R\$ / %
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>março/20</b>	<b>abril/20</b>	<b>Var %</b>
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>791.101.470,01</b>	<b>774.870.604,95</b> ↓	<b>-2,05%</b>
<b>1. Adições</b>	<b>31.862.572,58</b>	<b>54.647.554,74</b> ↑	<b>71,51%</b>
Contribuições Previdenciais	30.001.579,66	29.972.311,60	-0,10%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	23.008.071,61	N/A
Receitas Administrativas	1.860.992,92	1.541.774,32	-17,15%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	125.397,21	N/A
<b>2. Destinações</b>	<b>-48.093.437,64</b>	<b>-1.900.814,18</b> ↓	<b>-96,05%</b>
Benefícios	-136.139,63	-227.125,52	66,83%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-46.088.868,46	-	-100,00%
Despesas Administrativas	-1.520.239,07	-1.596.165,19	4,99%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-261.654,31	-	-100,00%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-86.536,17	-77.523,47	-10,41%
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>-16.230.865,06</b>	<b>52.746.740,56</b> ↑	<b>424,98%</b>
Provisões Matemáticas	-16.247.161,08	52.612.144,63	423,82%
Fundos Previdenciais	23.702,93	141.142,78	495,47%
Fundos Administrativos	-7.436,63	-6.517,13	-12,36%
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>774.870.604,95</b>	<b>827.617.345,51</b> ↑	<b>6,81%</b>

Fonte: Balancete abril/2020 – Gerência de Contabilidade

Registramos um aumento de 71,51% nas receitas da Fundação, influenciado pelo significativo resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa no período. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o relatório da Diretoria de Investimentos 4/2020.

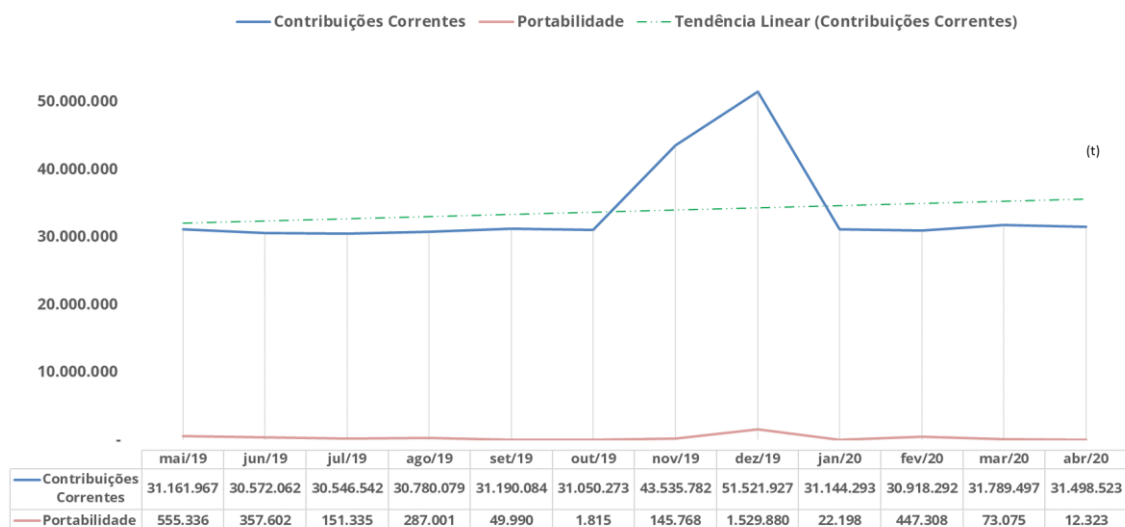
Com referência às destinações, registramos uma redução de 96,05%, já que não houve resultado negativo dos investimentos no período, ainda que tenha havido um aumento de 66,83% na conta de Benefícios, devido aos institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática.

Em relação ao Patrimônio Social, registramos um acréscimo de 424,98%, em decorrência do significativo resultado positivo no mês de abril/2020, cuja influência se deu no aumento das Provisões Matemáticas e nos Fundos Previdenciais. Quanto à redução de 12,36% no Fundos Administrativos, a explicação é detalhada no item 5.2.

A respeito das Contribuições Previdenciais, 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 maio de 2019 e abril 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 abril/2019 a março/2020 – Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de abril/2020, no montante aproximado de R\$ 12 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 4/2020 Fundo Administrativo no valor de R\$ 206.857,42, conforme demonstra tabela a seguir.

**Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa**

R\$ / %

DESCRIÇÃO	março/20	abril/20		Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	220.811,18	213.374,55	↓	<b>-3,37%</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.860.992,92</b>	<b>1.667.171,53</b>	↓	<b>-10,41%</b>
1.1 Receitas	1.860.992,92	1.667.171,53	↓	-10,41%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.860.992,44	1.538.534,32	↓	-17,33%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	-	125.397,21		N/A
Outras Receitas	0,48	3.240,00	↑	674900,00%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-1.606.775,24</b>	<b>-1.673.688,66</b>	↑	<b>4,16%</b>
2.1 Administração Previdencial	<b>-1.533.433,62</b>	<b>-1.588.424,47</b>	↑	<b>3,59%</b>
Pessoal e Encargos	-847.037,63	-885.449,13	↑	4,53%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-13.933,95	-1.660,45	↓	-88,08%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-2.937,41	-	↓	-100,00%
Serviços de terceiros	-60.744,01	-68.984,95	↑	13,57%
Despesas gerais	-69.815,50	-81.362,57	↑	16,54%
Depreciações e amortizações	-7.436,63	-6.517,13	↓	-12,36%
Outras despesas	-	-1.304,50		N/A
Correção empréstimo patrocinador	-21.821,68	96.706,51	↑	543,17%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-423.170,64	-562.328,78	↑	32,88%
Contingências - Tributárias (i)	-86.536,17	-77.523,47	↓	-10,41%
2.2 Administração dos Investimentos	<b>-73.341,62</b>	<b>-85.264,19</b>	↑	<b>16,26%</b>
Pessoal e encargos	-72.608,81	-85.053,78	↑	17,14%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-522,04	-	↓	-100,00%
Despesas Gerais	-210,77	-210,41	↓	-0,17%
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-261.654,31</b>	<b>-</b>	↓	<b>-100,00%</b>
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)</b>	<b>-7.436,63</b>	<b>-6.517,13</b>	↓	<b>-12,36%</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)</b>	<b>-7.436,63</b>	<b>-6.517,13</b>	↓	<b>-12,36%</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>213.374,55</b>	<b>206.857,42</b>	↓	<b>-3,05%</b>

Fonte: Balancete abril/2020 – Gerência de Contabilidade

(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

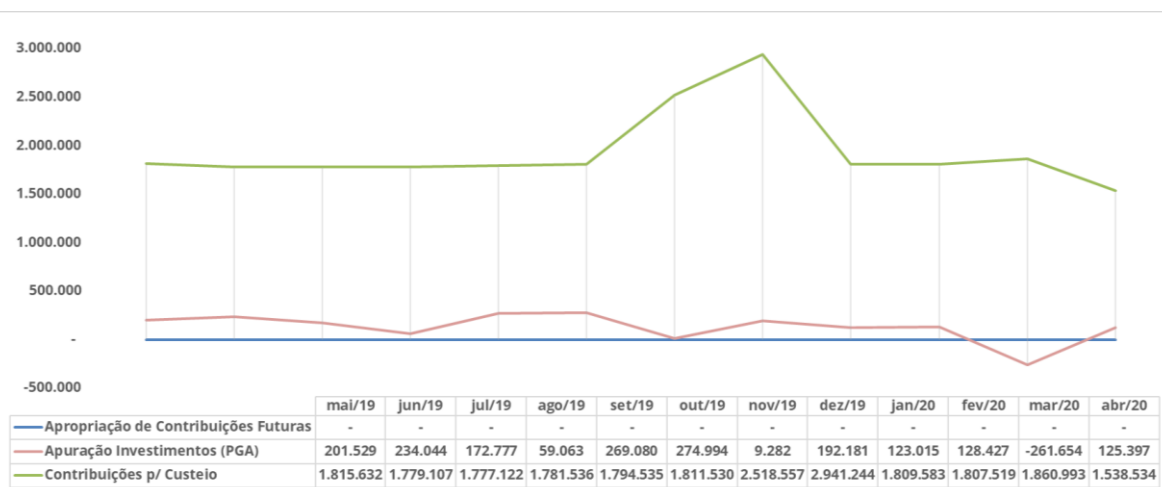
Foi apurada uma diminuição de 10,41% nas Receitas, influenciada pela redução no custeio administrativo da gestão patrimonial e um aumento na ordem de 4,16% nas despesas administrativas, influenciado, sobretudo, pelo aumento com Pessoal e Encargos em decorrência da contratação de novos colaboradores na Fundação.

Ressalta-se que, no mês de abril/2020, o IPCA registrou deflação de -0,31%, o que refletiu no valor positivo da correção do empréstimo ao patrocinador.

## 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 30/4/2020.

## Demonstrativo – Receitas



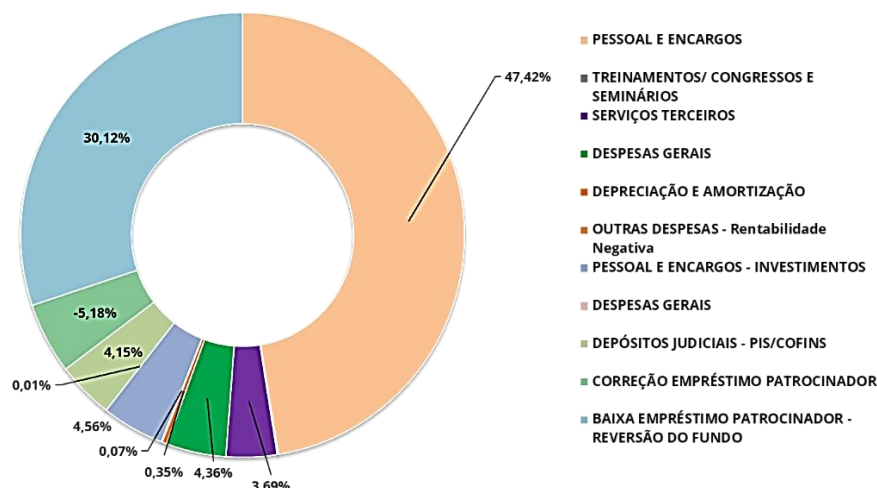
Fonte: Balancete maio/2019 a abril/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 92,28% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 7,5% (nominal).

## 7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

### Despesas Analíticas



Fonte: Balancete abril/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
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>3.384,37</b>	<b>118.487,75</b>	-	<b>121.872,12</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>828.160.357,37</b>	<b>31.035.738,09</b>	<b>-470.719,96</b>	<b>858.725.375,50</b>
Gestão Previdencial	15.758,71	-	-	15.758,71
Gestão Administrativa	206.857,42	3.179.487,59	<b>-470.719,96</b>	2.915.625,05
Investimentos	827.937.741,24	27.856.250,50	-	855.793.991,74
Títulos Públicos	71.601.279,83	-	-	71.601.279,83
Créditos Privados e Depósitos	44.658.768,95	-	-	44.658.768,95
Fundos de Investimento	711.677.692,46	27.856.250,50	-	739.533.942,96
<b>PERMANENTE</b>	-	<b>206.857,42</b>	-	<b>206.857,42</b>
Imobilizado	-	206.857,42	-	206.857,42
<b>Total do Ativo</b>	<b>828.163.741,74</b>	<b>31.361.083,26</b>	<b>-470.719,96</b>	<b>859.054.105,04</b>

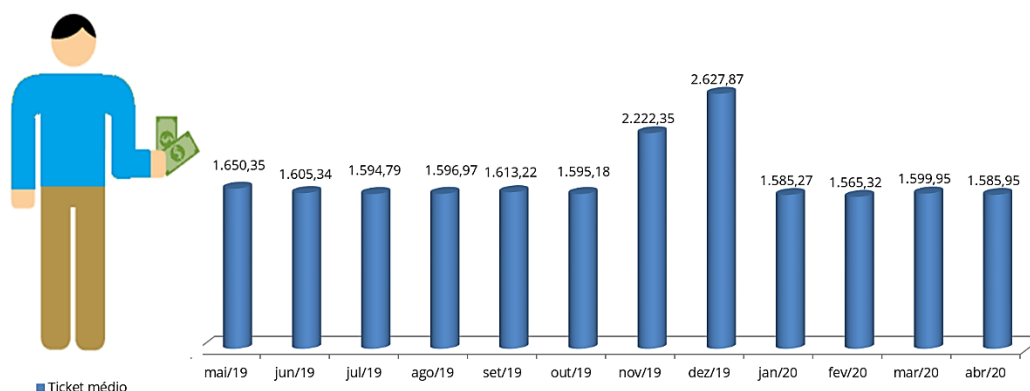
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>546.396,23</b>	<b>28.309.963,93</b>	<b>-263.862,54</b>	<b>28.592.497,62</b>
Gestão Previdencial	546.396,23	-	<b>-263.862,54</b>	282.533,69
Gestão Administrativa	-	28.307.362,80	-	28.307.362,80
Investimentos	-	2.601,13	-	2.601,13
<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	-	<b>2.844.261,91</b>	-	<b>2.844.261,91</b>
Tributário	-	2.844.261,91	-	2.844.261,91
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>827.617.345,51</b>	<b>206.857,42</b>	<b>-206.857,42</b>	<b>827.617.345,51</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano	827.186.395,10	-	-	827.186.395,10
Provisões Matemáticas	827.186.395,10	-	-	827.186.395,10
Benefícios Concedidos	240.081,62	-	-	240.081,62
Benefícios a Conceder	826.946.313,48	-	-	826.946.313,48
Fundos	430.950,41	206.857,42	<b>-206.857,42</b>	430.950,41
Fundos Previdenciais	224.092,99	-	-	224.092,99
Fundos Administrativos	206.857,42	206.857,42	<b>-206.857,42</b>	206.857,42
<b>Total do Passivo</b>	<b>828.163.741,74</b>	<b>31.361.083,26</b>	<b>-470.719,96</b>	<b>859.054.105,04</b>

Fonte: Balancetes abril/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 abril/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.585,95.

### Ticket Médio



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



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

A Fundação registrou redução de 7,53% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 2,63% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 14,45% na receita e de 5,04% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de abril/2019 com as de abril/2020.

<b>Demonstrativo – Receitas e Despesas</b>				R\$ / %
Obs.	Descrição	abr/19	abr/20	Var. %
(A)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>1.802.963,96</b>	<b>1.667.171,53</b> ↓	<b>-7,53%</b>
	Receita - Gestão Previdencial	1.641.236,34	1.541.774,32 ↓	<b>-6,06%</b>
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	161.727,62	125.397,21 ↓	<b>-22,46%</b>
(B)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(1.082.836,21)</b>	<b>(1.111.359,88)</b> ↑	<b>2,63%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	<b>(1.082.836,21)</b>	<b>(1.111.359,88)</b> ↑	<b>2,63%</b>
(C)	<b>Participantes</b>	<b>18.376</b>	<b>19.861</b> ↑	<b>8,08%</b>
M. de Cálculo	Indicador	abr/19	abr/20	Var. %
(A / C)	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>98,12</b>	<b>83,94</b> ↓	<b>-14,45%</b>
(B / C)	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(58,93)</b>	<b>(55,96)</b> ↓	<b>-5,04%</b>

Fonte: Balancetes de abril/2019 e abril/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.

<b>Memória de cálculo – ROP</b>		R\$
ROP - Resultado operacional		abr/20
Total das Despesas		1.111.359,88
(-) Depreciação		6.517,13
(-) Despesa Financeira		- 96.706,51
(=) Total das Despesas operacionais		1.201.549,26
Total das Receitas		1.667.171,53
(-) Receita Financeira		125.397,21
(=) Receitas operacionais		1.541.774,32
	<b>ROP</b>	<b>0,78</b>
	<b>Despesas operacionais = Receitas Operacionais</b>	<b>1,00</b>

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 maio/2019 a abril/2020 – Gerência de Contabilidade

GCONT, 15 de maio de 2020.

**Gerência de Contabilidade**  
**Diretoria de Administração**