

RELATÓRIO
GCONT

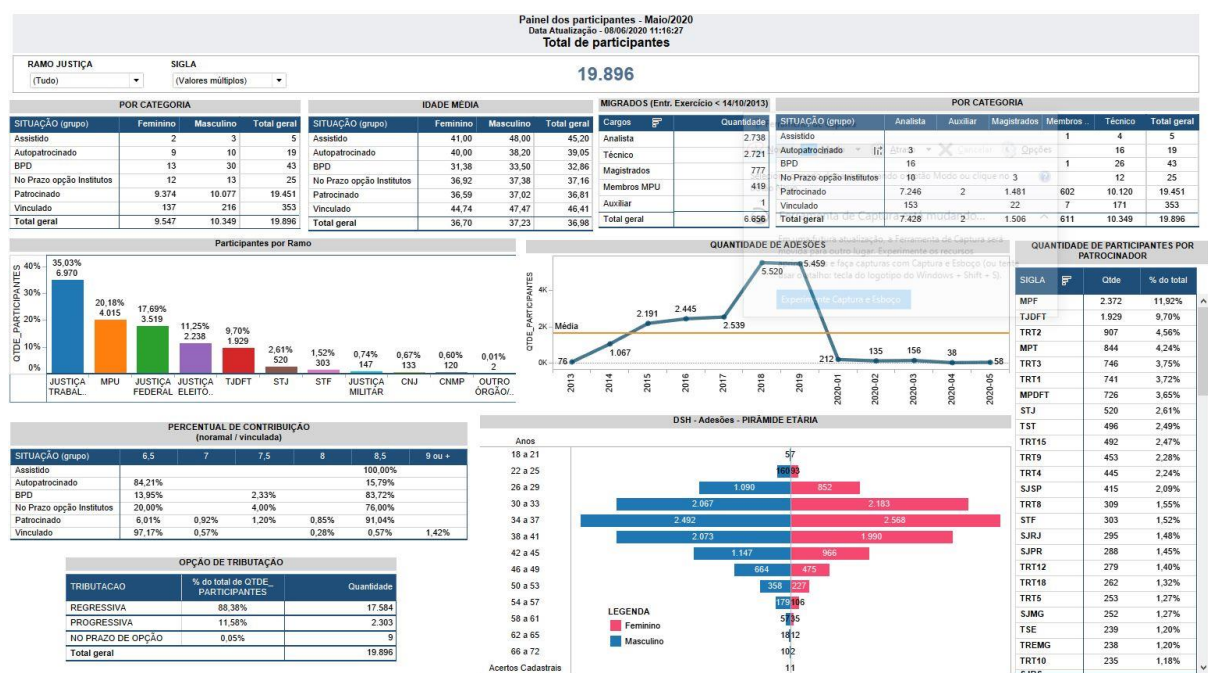
05 | 2020

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 8/6/2020, 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:

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanco Patrimonial em 31/5/2020.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	abril/20	maio/20	Var%	PASSIVO	abril/20	maio/20	Var%
DISPONÍVEL	121.872,12	118.785,76	↓ -2,53%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	28.592.497,62	29.322.884,23	↑ 2,55%
REALIZÁVEL	858.725.375,50	904.890.472,46	↑ 5,38%	Gestão Previdencial	282.533,69	224.303,54	↓ -20,61%
Gestão Previdencial	15.758,71	12.309,32	↓ -21,89%	Gestão Administrativa	28.307.362,80	29.095.973,86	↑ 2,79%
Gestão Administrativa	2.915.625,05	2.957.208,56	↑ 1,43%	Gestão Investimentos	2.601,13	2.606,83	↑ 0,22%
Despesas antecipadas	148.886,61	112.946,65	↓ -24,14%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.844.261,91	2.937.011,36	↑ 3,26%
Depósitos Judiciais/Recursais	2.766.738,44	2.844.261,91	↑ 2,80%	Tributário	2.844.261,91	2.937.011,36	↑ 3,26%
Investimentos	855.793.991,74	901.920.954,58	↑ 5,39%	PATRIMÔNIO SOCIAL	827.617.345,51	872.949.703,16	↑ 5,48%
Títulos Públicos	71.601.279,83	69.957.532,14	↓ -2,30%	Patrimônio de Cobertura do Plano	827.186.395,10	872.516.087,02	↑ 5,48%
Créditos Privados e Depósitos	44.658.768,95	51.554.220,41	↑ 15,44%	Provisões Matemáticas	827.186.395,10	872.516.087,02	↑ 5,48%
Fundos de Investimento	739.533.942,96	780.409.202,03	↑ 5,53%	Benefícios Concedidos	240.081,62	241.737,32	↑ 0,69%
PERMANENTE	206.857,42	200.340,53	↓ -3,15%	Benefícios a Conceder	826.946.313,48	872.274.349,70	↑ 5,48%
Imobilizado	206.857,42	200.340,53	↓ -3,15%	Fundos	430.950,41	433.616,14	↑ 0,62%
				Fundos Previdenciais	224.092,99	233.275,61	↑ 4,10%
				Fundos Administrativos	206.857,42	200.340,53	↓ -3,15%
Total do Ativo	859.054.105,04	905.209.598,75	↑ 5,37%	Total do Passivo	859.054.105,04	905.209.598,75	↑ 5,37%

Fonte: Balancetes em 31/5/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 118.785,76 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 5.983,55 – 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.
- PB
 - R\$ 302,21 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 29/5/2020.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 5/2020, 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. 5/2020, no valor de R\$ 92.749,45, recolhido em 19/6/2020.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável - Gestão Previdencial		R\$
REALIZÁVEL		12.309,32
Gestão Previdencial		12.309,32
Outros Realizáveis		12.309,32
Outros recursos a receber		12.309,32

Fonte: Balancetes maio/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. 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.

4.2.2. Gestão Administrativa

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

Ativo Realizável – Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		2.957.208,56
Gestão Administrativa		2.957.208,56
Despesas Antecipadas		2.957.208,56
13º Salário		51.491,93
Adiantamento de Férias		20.347,94
Adiantamento de Seguro Saúde		2.933,15
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig		37.500,00
Seguro Imóvel - Sede		673,63
Depósito Judicial-Tributário		2.844.261,91

Fonte: Balancetes maio/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. O valor de R\$ 37.500,00 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 11/12, adiantada quando da assinatura do contrato, foi realizada em maio/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.

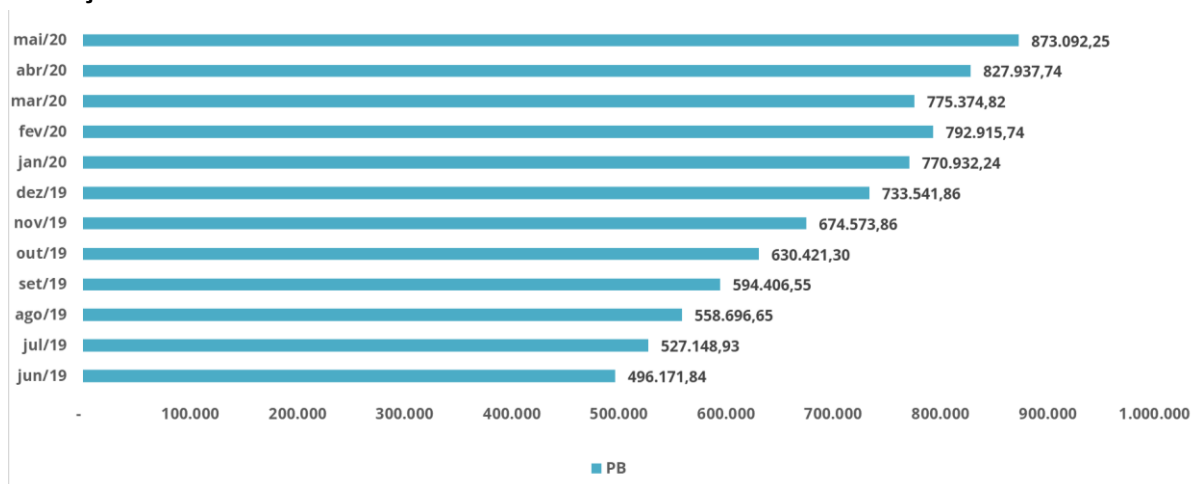
4.2.3. Gestão Investimentos

Em maio/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 901 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 maio 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

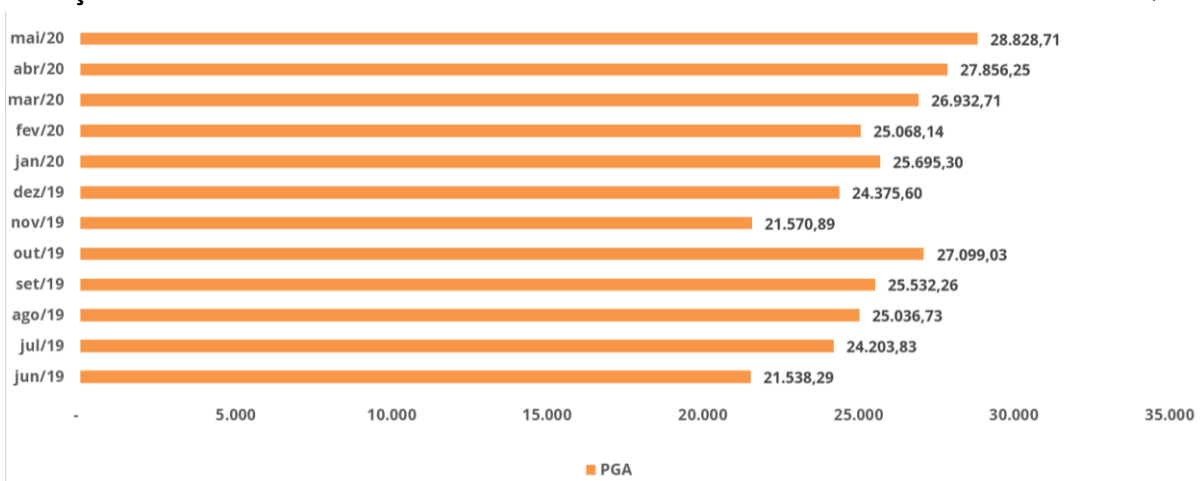
R\$ mil



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

Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



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

A tabela a seguir demonstra, em maio/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	-	1.612.621,33	1.612.621,33
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.578.330,27	1.578.330,27
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	5.043.795,94	4.759.040,83	9.802.836,77
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	6.246.819,20	31.721.977,13	37.968.796,33
		BTG Pactual Tesouro IPCA	6.247.070,23	31.497.128,59	37.744.198,82
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.043.897,52	1.043.897,52
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.610.542,35	1.610.542,35
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.246.958,76	31.526.034,72	37.772.993,48
		Santander FICFI Soberano RF	5.044.063,35	4.758.967,63	9.803.030,98
	Subtotal Fundos de Investimento	28.828.707,48	110.108.540,37	138.937.247,85	
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	69.957.532,14	69.957.532,14
		Subtotal Títulos Públicos	-	69.957.532,14	69.957.532,14
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	33.122.580,22	33.122.580,22
		Debenture - IPCA	-	18.431.640,19	18.431.640,19
		Subtotal Créditos Privados	-	51.554.220,41	51.554.220,41
	Total Renda Fixa		28.828.707,48	231.620.292,92	260.449.000,40
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.096.288,81	7.096.288,81
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.200.103,06	7.200.103,06
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	134.431.315,96	134.431.315,96
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.240.571,01	7.240.571,01
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	310.691.934,98	310.691.934,98
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.116.981,55	7.116.981,55
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.186.291,23	6.186.291,23
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.441.508,47	10.441.508,47
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.825.541,97	6.825.541,97
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	10.767.531,99	10.767.531,99
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	17.610.975,90	17.610.975,90
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	18.269.816,66	18.269.816,66
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	38.783.397,71	38.783.397,71
		ARX INCOME FIA	-	15.584.109,01	15.584.109,01
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	7.227.665,30	7.227.665,30
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	7.247.376,25	7.247.376,25
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	6.871.730,39	6.871.730,39
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	14.297.292,60	14.297.292,60		
WESTERN ASSET VALUATION	-	7.581.521,33	7.581.521,33		
	Total Renda Variável	-	641.471.954,18	641.471.954,18	
	Total Geral		28.828.707,48	873.092.247,10	901.920.954,58

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/5/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de maio 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\$ 45 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 31/5/2020.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		200.340,53
Imobilizado		200.340,53
Móveis e Utensílios		32.494,95
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-8.739,97
Máquinas e equipamentos		11.392,32
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-4.719,58
Computadores e Periféricos		154.041,59
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-313.708,25
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		2.411,67
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-25.538,33

Fonte: Balancetes maio/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de maio. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 6.516,89 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE - MOVIMENTO		200.340,53
Saldo - Permanente -04/2020		206.857,42
Móveis e Utensílios		-648,08
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,08
Máquinas e equipamentos		-268,52
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,52
Computadores e Periféricos		-5.346,96
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-5.346,96
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,33
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - Movimento - 05/2020		-6.516,89

Fonte: Balancetes maio/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		31/05/2020
Gestão Previdencial		224.303,54
Retenções a Recolher	(a)	1.261,15
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	223.042,39
Gestão Administrativa		29.095.973,86
Contas a Pagar		1.547.227,19
Pessoal e Encargos	(c)	524.085,46
Provisões FOPAG	(d)	1.021.305,18
Convênio SICCOB	(e)	1.836,55
Retenções a Recolher	(f)	265.633,76
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		27.283.112,91
Empréstimo Patrocinador	(g)	30.980.766,40
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	-3.697.653,49
Investimentos		2.606,83
Depósito caução	(i)	2.606,83
Total do Exigível Operacional		29.322.884,23
Exigível Contingencial		2.937.011,36
Tributário	(j)	2.937.011,36
Total do Exigível Contingencial		2.937.011,36
Total do Exigível		32.259.895,59

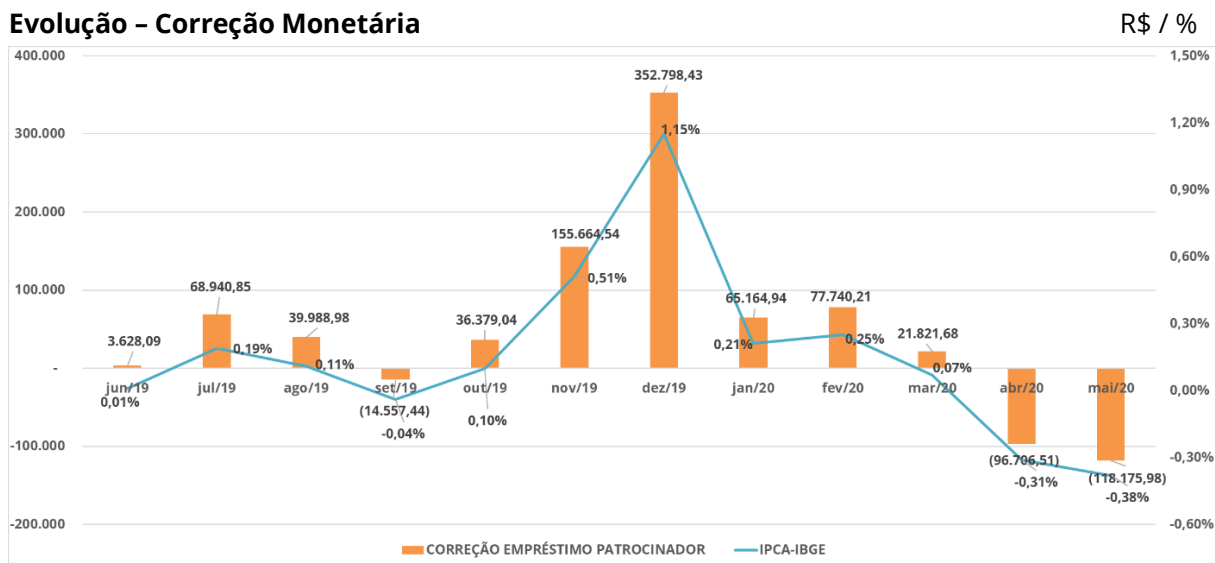
Fonte: Balancetes maio/2020 – Gerência de Contabilidade

- 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\$ 524.085,46:
 - Salários a Pagar – Ref. 5/2020: R\$ 393.255,06;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 4.180,71;
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 88.673,54;
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 37.976,15.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/5/2020;
- 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 maio/2020, recolhidos em junho/2020;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de maio/2020, uma deflação de -0,38% 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 -0,38%, com valor nominal aproximado de R\$ -118 mil, resultado do IPCA negativo de maio 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 junho/2019 a maio/2020 – Gerência de Contabilidade

Na tabela abaixo apresentamos os recursos atualizados, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013, dos entes patrocinadores que tiveram o empréstimo quitado em novembro de 2019 e dos que ainda possuem crédito com a Funpresp-Jud.

Atualização por Patrocinador

R\$

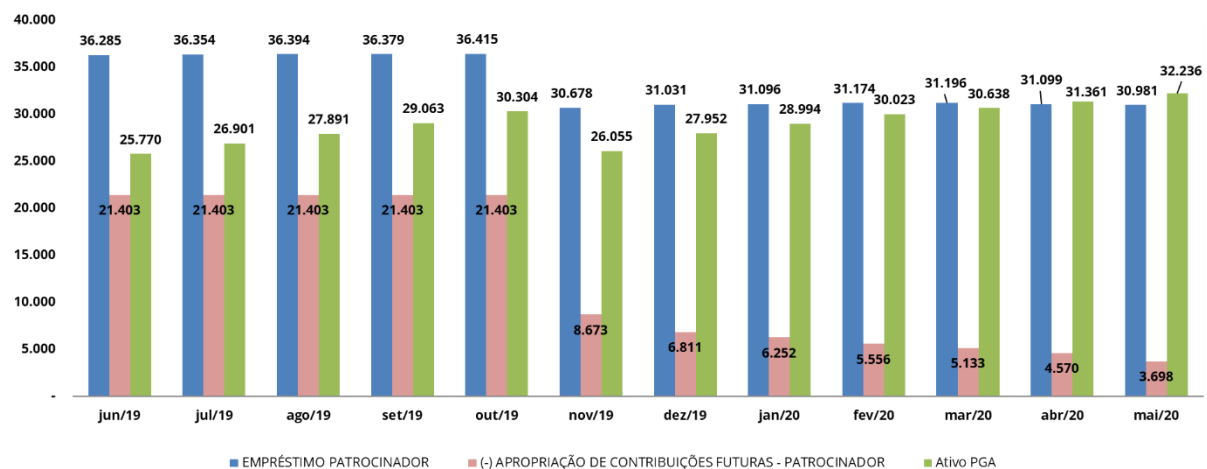
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
jun/19	0,01	427.080,19	5.350.668,79	17.700.105,25	34.685,85	9.408.864,53	457.991,14	999.011,21	153.134,09	1.289.499,35	463.627,72	36.284.668,12
jul/19	0,19	427.891,64	5.360.835,06	17.733.735,45	34.751,75	9.426.741,37	458.861,32	1.000.909,33	153.425,04	1.291.949,40	464.508,61	36.353.608,97
ago/19	0,11	428.362,32	5.366.731,98	17.753.242,56	34.789,98	9.437.110,79	459.366,07	1.002.010,33	153.593,81	1.293.370,54	465.019,57	36.393.597,95
set/19	-0,04	428.190,98	5.364.585,29	17.746.141,26	34.776,06	9.433.335,95	459.182,32	1.001.609,53	153.532,37	1.292.853,19	464.833,56	36.379.040,51
out/19	0,10	428.619,17	5.369.949,88	17.763.887,40	34.810,84	9.442.769,29	459.641,50	1.002.611,14	153.685,90	1.294.146,04	465.298,39	36.415.419,55
Pagamento	-	-428.619,17	-1.073.989,98	-1.184.259,16	-34.810,84	-944.276,93	-459.641,50	-501.305,57	-153.685,90	-647.073,02	-465.298,39	-5.892.960,46
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
mai/20	-0,38	-	4.360.465,52	16.828.578,19	-	8.626.100,72	-	508.832,89	-	656.789,08	-	30.980.766,40

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: Balancetes junho/2019 a maio/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		maio/20	
Saldo - 04/2020	R\$	206.857,42	
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	866.272,37	
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	872.789,26	
Saldo - 05/2020	R\$	200.340,53	

Fonte: Balancetes maio/2020 – Gerência de Contabilidade

O resultado positivo gerado pela Fundação no mês de maio/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 866.272,37, somado ao valor da variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 6.516,89, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor totalizou R\$ 3.697.653,49. O procedimento se repetirá até a reversão total dos valores registrados nessa conta.

Empréstimo Patrocinador		R\$	
Descrição		maio/20	
Empréstimo Patrocinador		30.980.766,40	
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador		-3.697.653,49	

Fonte: Balancetes maio/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.

Registramos uma redução de 13,11% nas receitas da Fundação, influenciada pela diminuição do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no período, ainda que tenha havido aumento nas demais receitas. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o relatório da Diretoria de Investimentos 5/2020.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 13,04%, influenciado sobretudo pelo aumento nas despesas administrativas, devido ao pagamento da Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar – TAFIC e do IPTU no período. Ainda que

tenha havido uma diminuição de 35,03% na conta de Benefícios, que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática.

Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$ / %

DESCRIÇÃO	abril/20	maio/20	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	774.870.604,95	827.617.345,51 ↑	6,81%
1. Adições	54.647.554,74	47.481.045,90 ↓	-13,11%
Contribuições Previdenciais	29.972.311,60	30.152.108,87 ↑	0,60%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	23.008.071,61	15.334.325,37 ↓	-33,35%
Receitas Administrativas	1.541.774,32	1.590.913,65 ↑	3,19%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	125.397,21	403.698,01 ↑	221,94%
2. Destinações	-1.900.814,18	-2.148.688,25 ↑	13,04%
Benefícios	-227.125,52	-147.559,70 ↓	-35,03%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	-	N/A
Despesas Administrativas	-1.596.165,19	-1.908.379,10 ↑	19,56%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	-	N/A
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-77.523,47	-92.749,45 ↑	19,64%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	52.746.740,56	45.332.357,65 ↓	-14,06%
Provisões Matemáticas	52.612.144,63	45.333.877,74 ↓	-13,83%
Fundos Previdenciais	141.142,78	4.997,10 ↓	-96,46%
Fundos Administrativos	-6.517,13	-6.516,89 ↓	0,00%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	827.617.345,51	872.949.703,16 ↑	5,48%

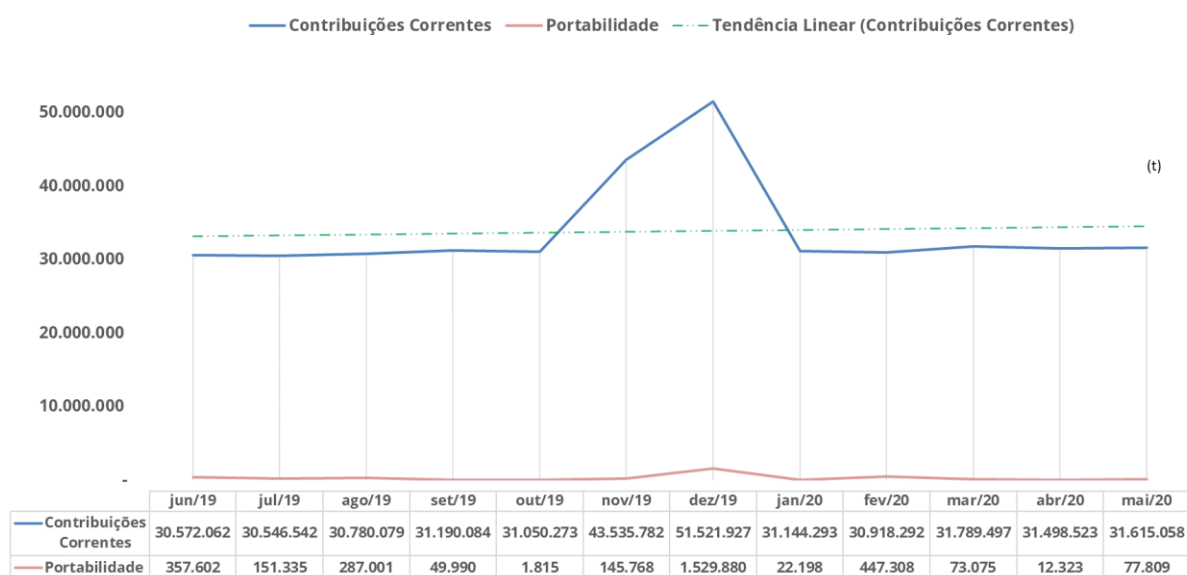
Fonte: Balancete maio/2020 – Gerência de Contabilidade

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve aumento de 5,48%, ainda que tenha havido um decréscimo resultante da diminuição do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no mês de maio/2020, cuja influência se deu na redução das Provisões Matemáticas e dos Fundos Previdenciais. Quanto aos 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 junho de 2019 e maio 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 junho/2019 a maio/2020 – Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de maio/2020, no montante aproximado de R\$ 77 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 5/2020 Fundo Administrativo no valor de R\$ 200.340,53, conforme demonstra tabela a seguir.

Foi apurado um aumento de 19,64% nas Receitas, influenciado pelo significativo aumento no resultado positivo líquido dos investimentos. Ademais, houve aumento na ordem de 19,56% nas despesas administrativas, influenciado, sobretudo, pelo pagamento da Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar – TAFIC e do IPTU no período.

Ressalta-se que, no mês de maio/2020, o IPCA registrou deflação de -0,38%, o que refletiu na correção do empréstimo ao patrocinador no valor aproximado de R\$ 118 mil. O valor positivo foi utilizado para abater o total acumulado na conta de despesa, no valor de R\$ 68.020,32, e o restante foi registrado como outras receitas administrativas do período, no total de R\$ 50.155,66.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$ / %

DESCRIÇÃO	abril/20	maio/20	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	213.374,55	206.857,42	↓ -3,05%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.667.171,53	1.994.611,66	↑ 19,64%
1.1 Receitas	1.667.171,53	1.994.611,66	↑ 19,64%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.538.534,32	1.540.757,99	↑ 0,14%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	125.397,21	403.698,01	↑ 221,94%
Outras Receitas	3.240,00	50.155,66	↑ 1448,01%
2. Despesas Administrativas	-1.673.688,66	-2.001.128,55	↑ 19,56%
2.1 Administração Previdencial	-1.588.424,47	-1.916.047,26	↑ 20,63%
Pessoal e Encargos	-885.449,13	-812.142,20	↓ -8,28%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-1.660,45	-3.525,45	↑ 112,32%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-	N/A
Serviços de terceiros	-68.984,95	-53.078,83	↓ -23,06%
Despesas gerais	-81.362,57	-88.367,20	↑ 8,61%
Depreciações e amortizações	-6.517,13	-6.516,89	↓ 0,00%
Tributos	-	-53.902,06	N/A
Outras despesas	-1.304,50	-996,24	↓ -23,63%
Correção empréstimo patrocinador	96.706,51	68.020,32	↓ -29,66%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-562.328,78	-872.789,26	↑ 55,21%
Contingências - Tributárias (i)	-77.523,47	-92.749,45	↑ 19,64%
2.2 Administração dos Investimentos	-85.264,19	-85.081,29	↓ -0,21%
Pessoal e encargos	-85.053,78	-84.870,02	↓ -0,22%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-	-	N/A
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-	N/A
Despesas Gerais	-210,41	-211,27	↑ 0,41%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-	N/A
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-6.517,13	-6.516,89	↓ 0,00%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-6.517,13	-6.516,89	↓ 0,00%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	206.857,42	200.340,53	↓ -3,15%

Fonte: Balancete maio/2020 – Gerência de Contabilidade

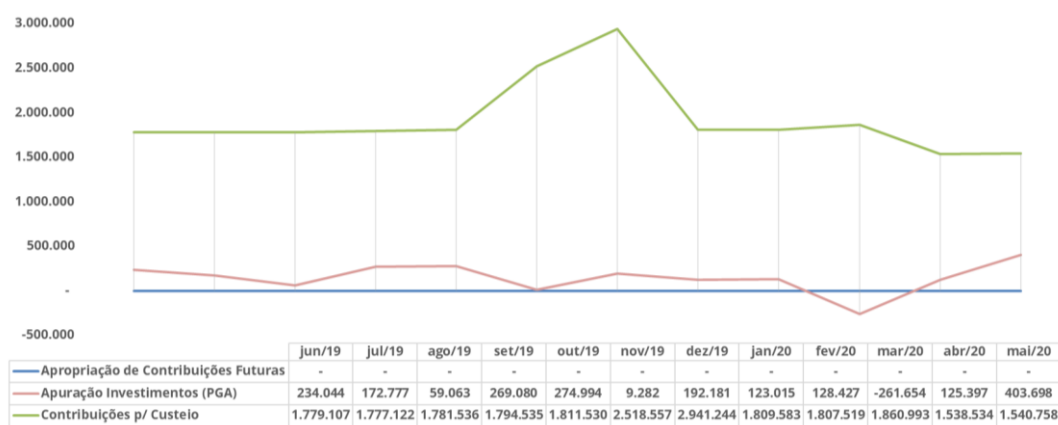
(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

7.2. Receitas

As receitas administrativas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 31/5/2020.

Demonstrativo – Receitas



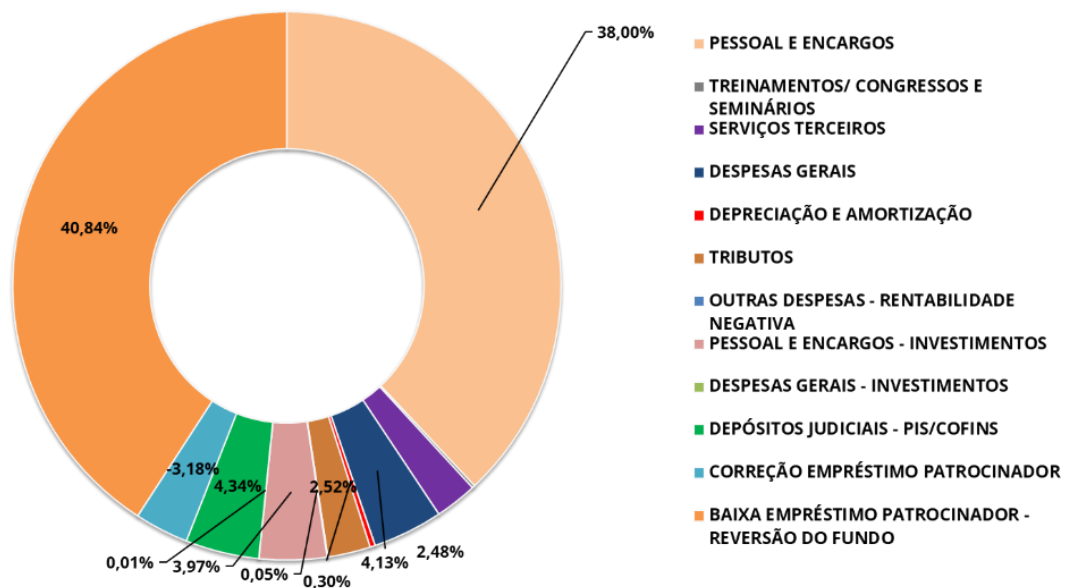
Fonte: Balancete junho/2019 a maio/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 77,25% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 20,2% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete maio/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\$

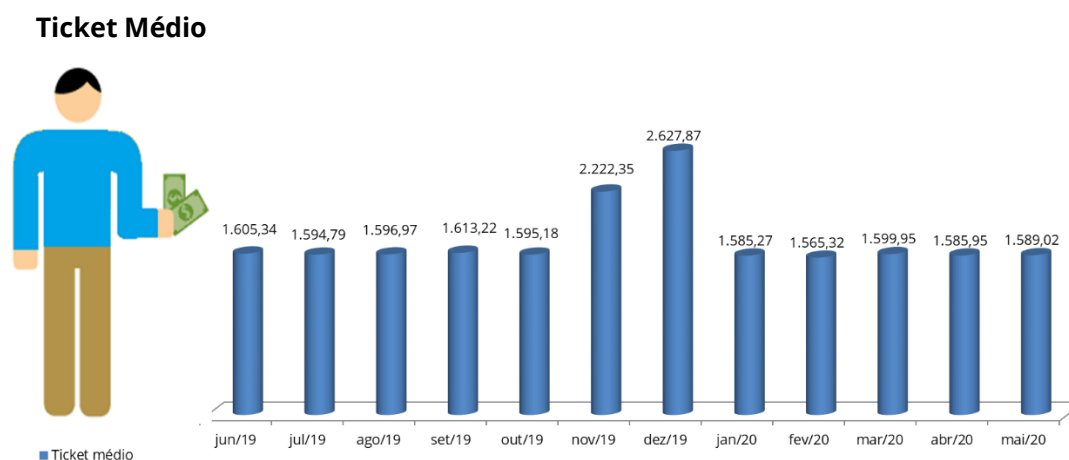
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	302,21	118.483,55	-	118.785,76
REALIZÁVEL	873.304.896,95	31.917.108,50	-331.532,99	904.890.472,46
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	200.340,53	3.088.401,02	-331.532,99	2.957.208,56
Investimentos	873.092.247,10	28.828.707,48	-	901.920.954,58
Títulos Públicos	69.957.532,14	-	-	69.957.532,14
Créditos Privados e Depósitos	51.554.220,41	-	-	51.554.220,41
Fundos de Investimento	751.580.494,55	28.828.707,48	-	780.409.202,03
PERMANENTE	-	200.340,53	-	200.340,53
Imobilizado	-	200.340,53	-	200.340,53
Total do Ativo	873.305.199,16	32.235.932,58	-331.532,99	905.209.598,75

PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	355.496,00	29.098.580,69	-131.192,46	29.322.884,23
Gestão Previdencial	355.496,00	-	-131.192,46	224.303,54
Gestão Administrativa	-	29.095.973,86	-	29.095.973,86
Investimentos	-	2.606,83	-	2.606,83
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	2.937.011,36	-	2.937.011,36
Tributário	-	2.937.011,36	-	2.937.011,36
PATRIMÔNIO SOCIAL	872.949.703,06	200.340,53	-200.340,53	872.949.703,06
Patrimônio de Cobertura do Plano	872.516.087,02	-	-	872.516.087,02
Provisões Matemáticas	872.516.087,02	-	-	872.516.087,02
Benefícios Concedidos	241.737,32	-	-	241.737,32
Benefícios a Conceder	872.274.349,70	-	-	872.274.349,70
Fundos	433.616,04	200.340,53	-200.340,53	433.616,04
Fundos Previdenciais	233.275,61	-	-	233.275,61
Fundos Administrativos	200.340,43	200.340,53	-200.340,53	200.340,43
	873.305.199,06	32.235.932,58	-331.532,99	905.209.598,65

Fonte: Balancetes maio/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 maio/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.589,02.



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

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

A Fundação registrou redução de 1,12% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 25,9% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 6,16% na receita e aumento de 19,48% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de maio/2019 com as de maio/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas				R\$ / %
Obs.	Descrição	mai/19	mai/20	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	2.017.161,12	1.994.611,66 ↓	-1,12%
	Receita - Gestão Previdencial	1.815.632,44	1.590.913,65 ↓	-12,38%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	201.528,68	403.698,01 ↑	100,32%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(896.235,62)	(1.128.339,29) ↑	25,90%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(896.235,62)	(1.128.339,29) ↑	25,90%
(C)	Participantes	18.882	19.896 ↑	5,37%
M. de Cálculo	Indicador	mai/19	mai/20	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	106,83	100,25 ↓	-6,16%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(47,47)	(56,71) ↑	19,48%

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

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

11. Indicador de Resultado Operacional

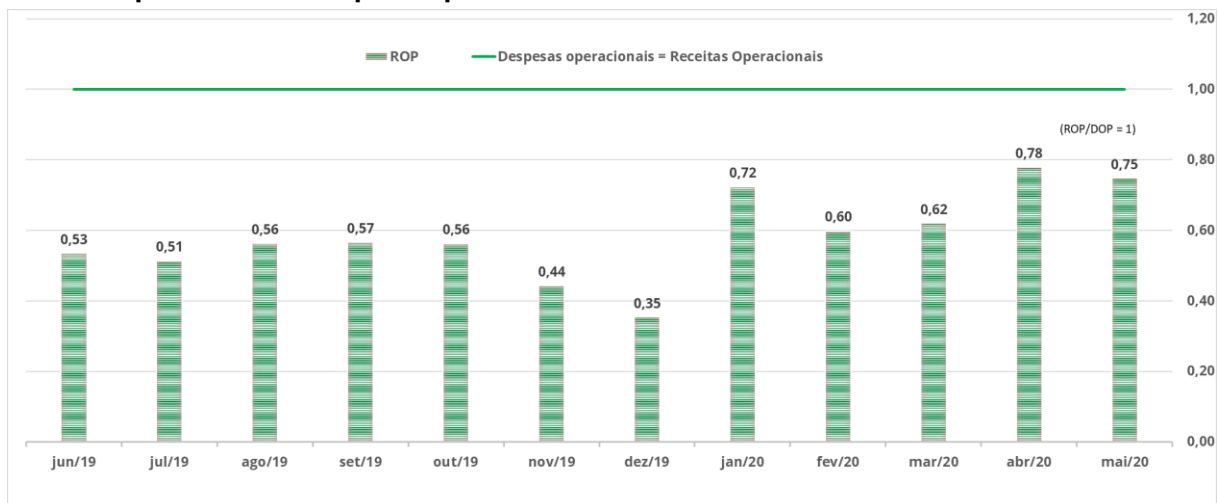
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições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

Memória de cálculo – ROP		R\$
ROP - Resultado operacional		mai/20
Total das Despesas		1.128.339,29
(-) Depreciação		6.516,89
(-) Despesa Financeira		68.020,32
(=) Total das Despesas operacionais		1.189.842,72
Total das Receitas		1.994.611,66
(-) Receita Financeira		403.698,01
(=) Receitas operacionais		1.590.913,65
	ROP	0,75
	Despesas operacionais = Receitas Operacionais	1,00

Fonte: Gerência de Contabilidade

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

Receita Operacional x Despesa Operacional



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

GCONT, 23 de junho de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração