

RELATÓRIO
GCONT

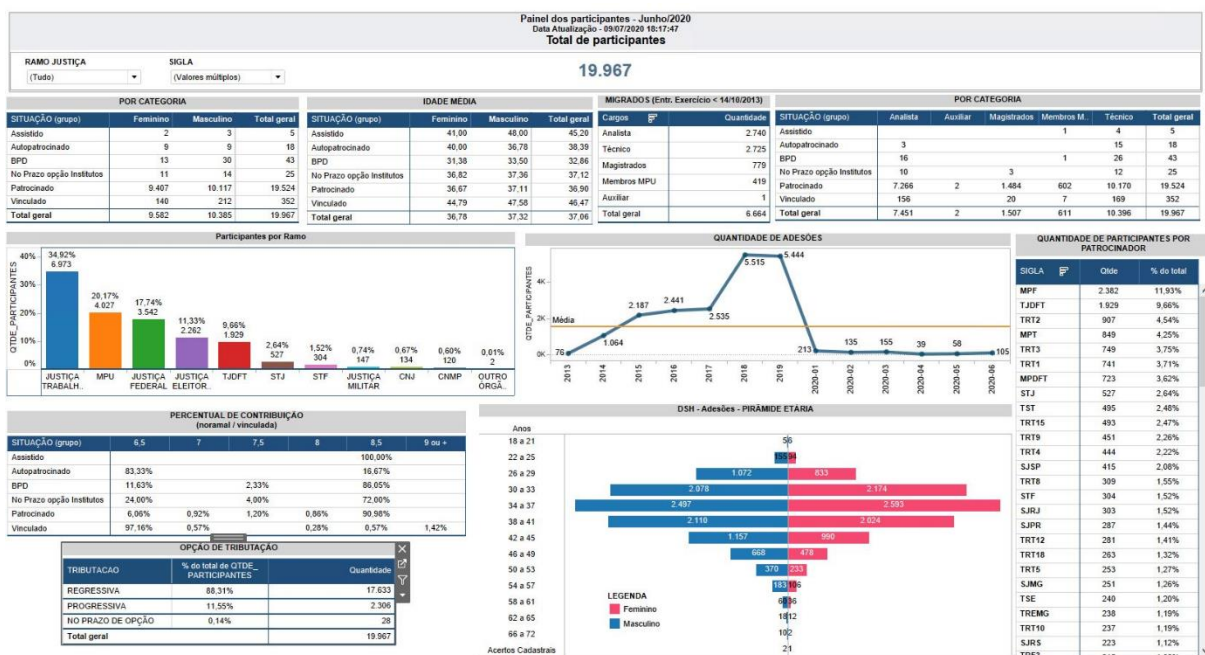
06 | 2020

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 9/7/2020, 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
- Balanço Patrimonial em 30/6/2020.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	maio/20	junho/20	Var%	PASSIVO	maio/20	junho/20	Var%
DISPONÍVEL	118.785,76	151.133,84		EXIGÍVEL OPERACIONAL	29.322.884,23	30.063.767,06	
REALIZÁVEL	904.890.472,46	952.863.860,12		Gestão Previdencial	224.303,54	292.579,50	
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32		Gestão Administrativa	29.095.973,86	29.768.575,68	
Gestão Administrativa	2.957.208,56	3.009.482,21		Gestão Investimentos	2.606,83	2.611,88	
Despesas antecipadas	112.946,65	72.470,85		EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	2.937.011,36	3.017.705,86	
Depósitos Judiciais/Recursais	2.844.261,91	2.937.011,36		Tributário	2.937.011,36	3.017.705,86	
Investimentos	901.920.954,58	949.842.068,59		PATRIMÔNIO SOCIAL	872.949.703,16	920.127.344,05	
Titulos Públicos	69.957.532,14	70.215.270,55		Patrimônio de Cobertura do Plano	872.516.087,02	919.589.824,91	
Créditos Privados e Depósitos	51.554.220,41	78.545.957,91		Provisões Matemáticas	872.516.087,02	919.589.824,91	
Fundos de Investimento	780.409.202,03	801.080.840,13		Benefícios Concedidos	241.737,32	243.894,90	
PERMANENTE	200.340,53	193.823,01		Benefícios a Conceder	872.274.349,70	919.345.930,01	
Imobilizado	200.340,53	193.823,01		Fundos	433.616,14	537.519,14	
				Fundos Previdenciais	233.275,61	343.696,13	
				Fundos Administrativos	200.340,53	193.823,01	
Total do Ativo	905.209.598,75	953.208.816,97		Total do Passivo	905.209.598,75	953.208.816,97	

Fonte: Balancetes em 30/6/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 151.133,84 é composto da seguinte forma:

- PGA
 - R\$ 4.392,80 – 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\$ 34.241,04 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 30/6/2020.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 6/2020, 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. 6/2020, no valor de R\$ 80.694,50, recolhido em 20/7/2020.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável – Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		3.009.482,21
Gestão Administrativa		3.009.482,21
Despesas Antecipadas		3.009.482,21
13º Salário		51.491,93
Adiantamento de Férias		15.120,77
Adiantamento de Seguro Saúde		5.240,66
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig		0,00
Seguro Imóvel - Sede		617,49
Depósito Judicial-Tributário		2.937.011,36

Fonte: Balancetes junho/2020 – Gerência de Contabilidade

- I. O valor do adiantamento de aluguéis da nova sede da Funpresp-Jud, conforme contrato de locação firmado com a empresa Victória Empreendimentos Imobiliários, foi totalmente reconhecido contabilmente. A apropriação da despesa referente à cota 12/12, adiantada

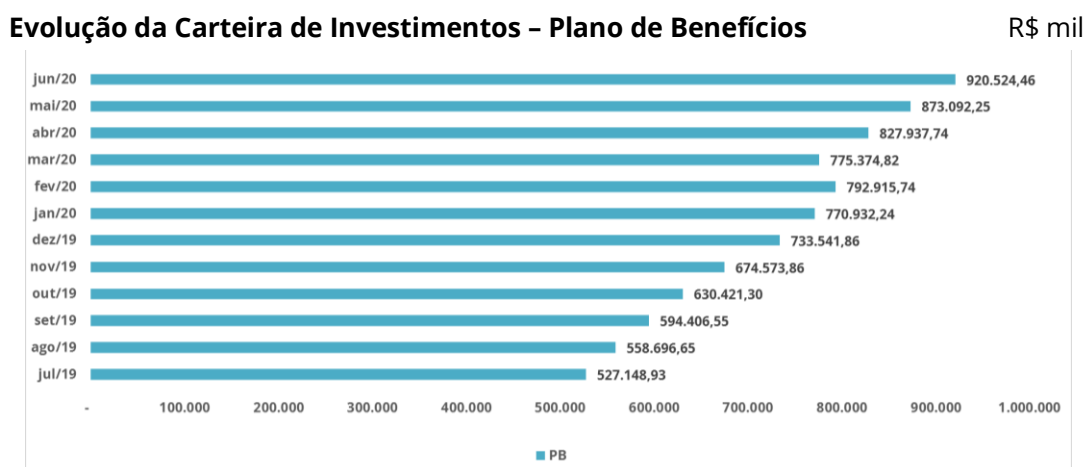
quando da assinatura do contrato, foi realizada em junho/2020, no valor total de R\$ 37.500,00, obedecendo ao regime de competência, de acordo com os termos do supracitado contrato. A despesa continuará sendo registrada como despesa na respectiva conta contábil nos próximos meses, seguindo o fluxo natural da apuração do resultado do PGA;

- II. Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

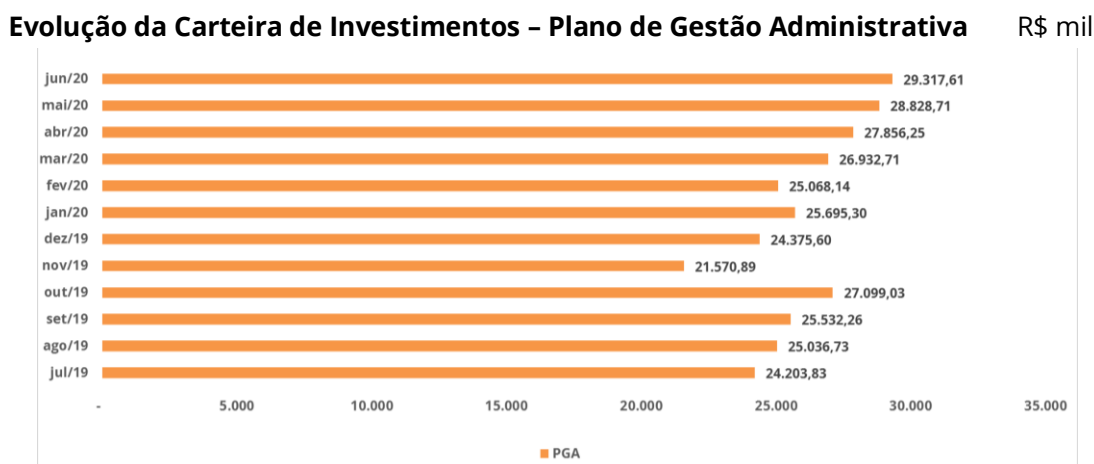
4.2.3. Gestão Investimentos

Em junho/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 949 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 junho de 2020, o total de receitas administrativas**, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.



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



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

A tabela a seguir demonstra, em junho/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	-	1.617.297,56	1.617.297,56
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.593.737,04	1.593.737,04
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	5.129.023,06	8.905.001,27	14.034.024,33
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	6.354.992,22	27.709.783,05	34.064.775,27
		BTG Pactual Tesouro IPCA	6.352.832,02	27.809.253,07	34.162.085,09
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.047.588,70	1.047.588,70
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.620.090,20	1.620.090,20
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.352.091,22	27.767.360,61	34.119.451,83
		Santander FICFI Soberano RF	5.128.670,12	8.906.047,57	14.034.717,69
	Subtotal Fundos de Investimento	29.317.608,64	106.976.159,07	136.293.767,71	
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	70.215.270,55	70.215.270,55
	Subtotal Títulos Públicos	-	-	70.215.270,55	70.215.270,55
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	45.175.906,45	45.175.906,45
		Debenture - IPCA	-	33.370.051,46	33.370.051,46
		Subtotal Créditos Privados	-	78.545.957,91	78.545.957,91
Total Renda Fixa	29.317.608,64	255.737.387,53	285.054.996,17		
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.107.882,62	7.107.882,62
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.233.425,17	7.233.425,17
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	136.179.823,05	136.179.823,05
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.261.202,80	7.261.202,80
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	317.865.221,38	317.865.221,38
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.132.458,66	7.132.458,66
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.208.165,68	6.208.165,68
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.459.061,57	10.459.061,57
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.832.548,33	6.832.548,33
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	10.901.471,13	10.901.471,13
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	19.753.873,58	19.753.873,58
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	20.337.910,39	20.337.910,39
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	43.539.807,96	43.539.807,96
		ARX INCOME FIA	-	16.967.371,42	16.967.371,42
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	7.941.519,59	7.941.519,59
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	7.770.644,08	7.770.644,08
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	7.414.027,76	7.414.027,76
		JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	15.572.717,89	15.572.717,89
		WESTERN ASSET VALUATION	-	8.307.939,36	8.307.939,36
		Total Renda Variável	-	664.787.072,42	664.787.072,42
Total Geral	29.317.608,64	920.524.459,95	949.842.068,59		

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 30/06/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de junho 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\$ 17 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 30/06/2020.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		193.823,01
Imobilizado		193.823,01
Móveis e Utensílios		31.846,85
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-9.388,07
Máquinas e equipamentos		11.123,78
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-4.988,12
Computadores e Periféricos		148.694,05
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-319.055,79
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		2.158,33
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-25.791,67

Fonte: Balancetes junho/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de junho. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 6.517,52 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal - Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE - MOVIMENTO		193.823,01
Saldo - Permanente -05/2020		200.340,53
Móveis e Utensílios		-648,10
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,10
Máquinas e equipamentos		-268,54
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,54
Computadores e Periféricos		-5.347,54
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-5.347,54
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,34
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,34
Saldo - Movimento - 06/2020		-6.517,52

Fonte: Balancetes junho/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		30/06/2020
Gestão Previdencial		292.579,50
Retenções a Recolher	(a)	50.003,84
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	242.575,66
Gestão Administrativa		29.768.575,68
Contas a Pagar		1.614.753,64
Pessoal e Encargos	(c)	522.529,13
Provisões FOPAG	(d)	1.088.790,43
Convênio SICOOB	(e)	3.434,08
Retenções a Recolher	(f)	264.466,20
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		27.889.355,84
Empréstimo Patrocinador	(g)	31.061.316,39
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	-3.171.960,55
Investimentos		2.611,88
Depósito caução	(i)	2.611,88
Total do Exigível Operacional		30.063.767,06
Exigível Contingencial		3.017.705,86
Tributário	(j)	3.017.705,86
Total do Exigível Contingencial		3.017.705,86
Total do Exigível		33.081.472,92

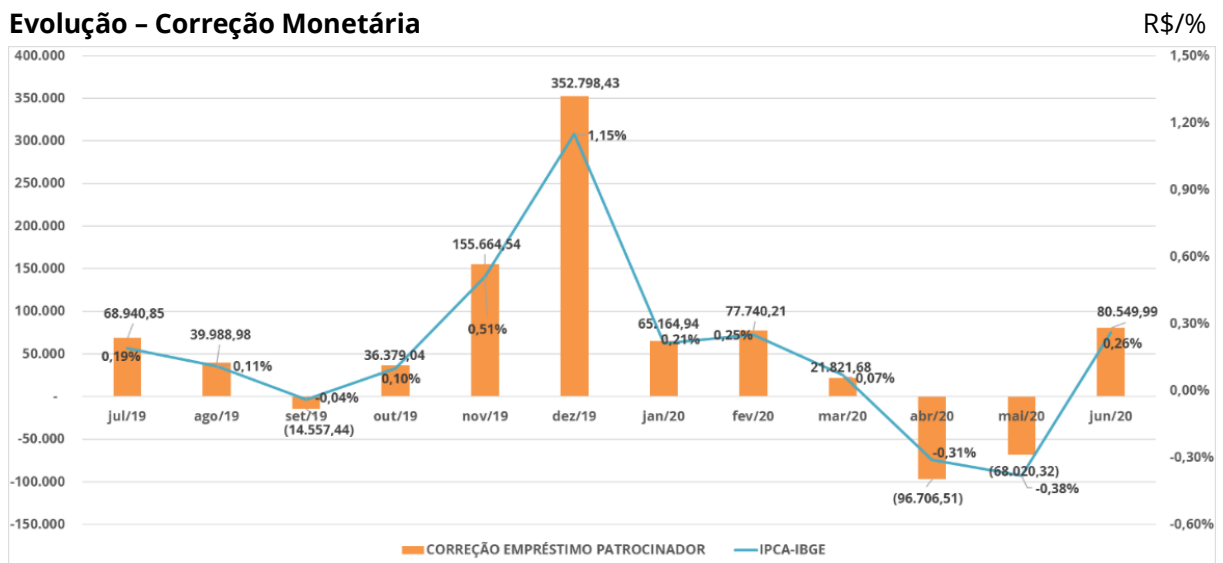
Fonte: Balancetes junho/2020 – Gerência de Contabilidade

- 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\$ 522.529,13:
 - Salários a Pagar – Ref. 6/2020: R\$ 382.185,03;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 6.100,78;
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 88.671,94;
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 45.571,38.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 30/06/2020;
- 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 junho/2020, recolhidos em julho/2020;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de junho/2020, uma inflação de 0,26% 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 dos patrocinadores, apresenta o montante de 0,26%, com valor nominal aproximado de R\$ 80 mil, resultado do IPCA de junho 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 julho/2019 a junho/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\$

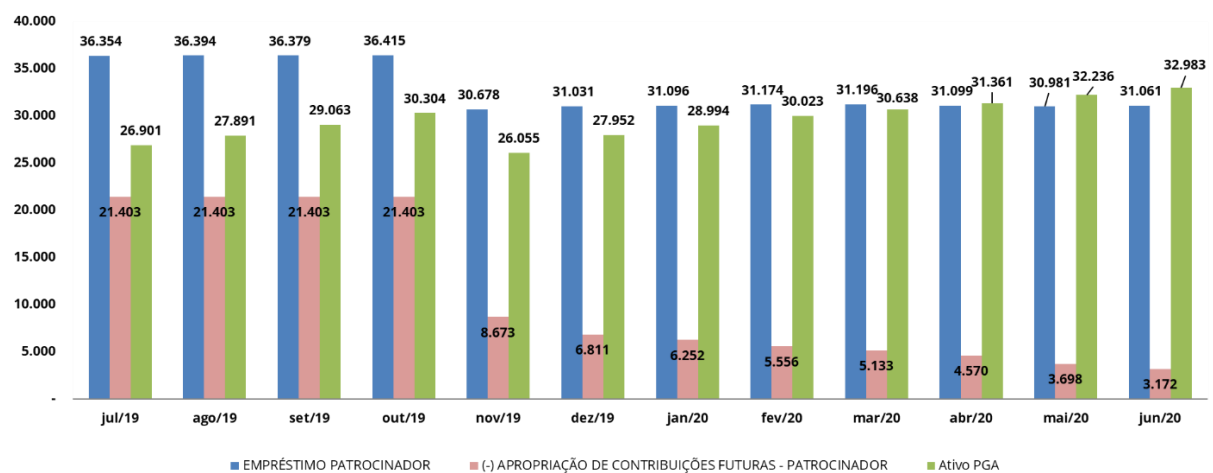
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
jul/19	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
jun/20	0,26	-	4.371.802,73	16.872.332,49	-	8.648.528,58	-	510.155,86	-	658.496,73	-	31.061.316,39

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 julho/2019 a junho/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, por força de lei, mês a mês no Fundo Administrativo.

Em 2019, o saldo do superávit contabilizado no Fundo Administrativo, conta 2.3.2.2.01.01, foi utilizado em contrapartida do saldo deficitário contabilizado na conta 2.1.2.9.04, valor utilizado do empréstimo para a cobertura das despesas administrativas. Com isso, o valor mantido no Fundo Administrativo passa a corresponder somente ao valor do Permanente, obedecendo à previsão da Instrução Previc nº 1, de 3/5/2018.

Fundo Administrativo		R\$
Descrição	junho/20	
Saldo - 05/2020	R\$	200.340,53
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	519.175,42
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	525.692,94
Saldo - 06/2020	R\$	193.823,01

Fonte: Balancetes junho/2020 – Gerência de Contabilidade

Em continuidade ao procedimento contábil adotado pela Fundação, o superávit gerado pela Fundação no mês de junho/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 519.175,42, somado ao valor da variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 6.517,52, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor ainda totaliza o montante **de R\$ 3.171.960,55**. O procedimento se repetirá até a reversão total do déficit operacional registrado pela fundação.

Empréstimo Patrocinador		R\$
Descrição	junho/20	
Empréstimo Patrocinador		31.061.316,39
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador		-3.171.960,55

Fonte: Balancetes junho/2020 – Gerência de Contabilidade

Importa esclarecer que o efeito da reversão é registrado nas contas de despesa. Esse movimento, 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.

6. Patrimônio Social

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

Registramos um aumento de 4,84% nas receitas da Fundação, influenciado pelo resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no período. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o relatório da Diretoria de Investimentos 6/2020.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 20,98%, influenciado sobretudo pelo aumento da conta de Benefícios, que inclui os institutos de resgates,

portabilidades e devoluções de adesão automática. Ainda que tenha havido uma diminuição de 12,95% nas despesas administrativas.

Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$ / %

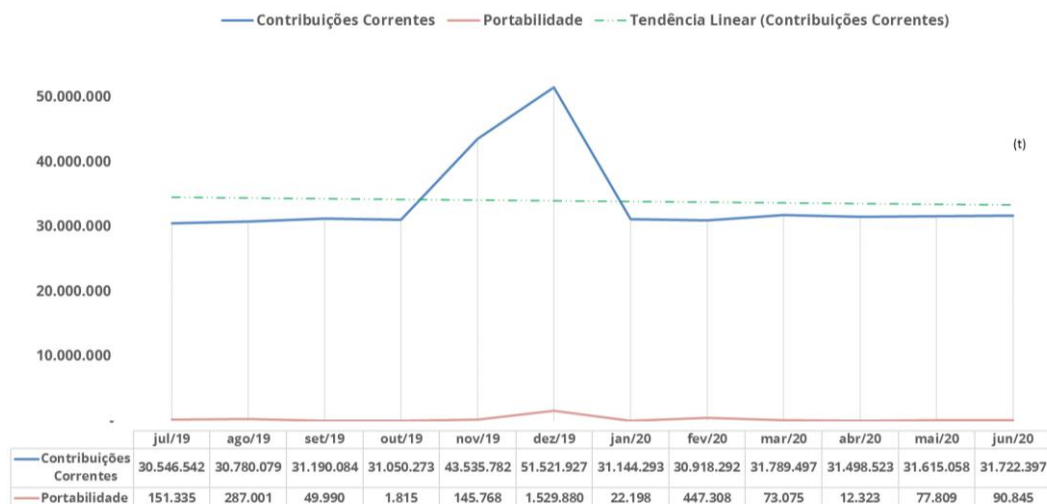
DESCRIÇÃO	maio/20	junho/20	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	827.617.345,51	872.949.703,16 ↑	5,48%
1. Adições	47.481.045,90	49.777.153,95 ↑	4,84%
Contribuições Previdenciais	30.152.108,87	30.297.820,90	0,48%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	15.334.325,37	17.743.967,62	15,71%
Receitas Administrativas	1.590.913,65	1.516.734,20	-4,66%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	403.698,01	218.631,23	-45,84%
2. Destinações	-2.148.688,25	-2.599.513,06 ↑	20,98%
Benefícios	-147.559,70	-857.630,11	481,21%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	-	N/A
Despesas Administrativas	-1.908.379,10	-1.661.188,45	-12,95%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	-	N/A
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-92.749,45	-80.694,50	-13,00%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	45.332.357,65	47.177.640,89 ↑	4,07%
Provisões Matemáticas	45.333.877,74	47.079.892,31	3,85%
Fundos Previdenciais	4.997,10	104.265,80	1986,53%
Fundos Administrativos	-6.516,89	-6.517,52	0,01%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	872.949.703,16	920.127.344,05 ↑	5,40%

Fonte: Balancete junho/2020 – Gerência de Contabilidade

Em relação ao Patrimônio Social, registramos um acréscimo de 4,07%, resultante do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no mês de junho/2020, cuja influência se deu no aumento 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.

Demonstrativos de Contribuições



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

O gráfico acima 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 julho de 2019 e junho 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 junho/2020, no montante aproximado de R\$ 90 mil.

7. Contas de Resultado

7.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

A Fundação obteve receitas administrativas menores que as despesas administrativas. Levando em consideração a reversão do déficit descrito no item 5.2., a Funpresp-Jud registra em 6/2020 Fundo Administrativo no valor de R\$ 193.823,01, conforme demonstra tabela a seguir.

Foi apurada uma redução de 13% nas Receitas, influenciada sobretudo pela diminuição do resultado positivo líquido dos investimentos no período. Ademais, também houve redução na ordem de 12,95% nas despesas administrativas.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa			R\$ / %	
DESCRIÇÃO	maio/20	junho/20		Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	206.857,42	200.340,53	↓	-3,15%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.994.611,66	1.735.365,43	↓	-13,00%
1.1 Receitas	1.994.611,66	1.735.365,43	↓	-13,00%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.540.757,99	1.515.421,07	↓	-1,64%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	403.698,01	218.631,23	↓	-45,84%
Outras Receitas	50.155,66	1.313,13	↓	-97,38%
2. Despesas Administrativas	-2.001.128,55	-1.741.882,95	↓	-12,95%
2.1 Administração Previdencial	-1.916.047,26	-1.655.207,31	↓	-13,61%
Pessoal e Encargos	-812.142,20	-827.364,96	↑	1,87%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-3.525,45	-5.652,45	↑	60,33%
Serviços de terceiros	-53.078,83	-47.330,84	↓	-10,83%
Despesas gerais	-88.367,20	-81.163,89	↓	-8,15%
Depreciações e amortizações	-6.516,89	-6.517,52	↑	0,01%
Tributos	-53.902,06	-	↓	-100,00%
Outras despesas	-996,24	-240,22	↓	-75,89%
Correção empréstimo patrocinador	68.020,32	-80.549,99	↓	-218,42%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-872.789,26	-525.692,94	↓	-39,77%
Contingências - Tributárias (i)	-92.749,45	-80.694,50	↓	-13,00%
2.2 Administração dos Investimentos	-85.081,29	-86.675,64	↑	1,87%
Pessoal e encargos	-84.870,02	-86.105,02	↑	1,46%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-	-360,00		N/A
Despesas Gerais	-211,27	-210,62	↓	-0,31%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-		N/A
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-6.516,89	-6.517,52	↑	0,01%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-6.516,89	-6.517,52	↑	0,01%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	200.340,53	193.823,01	↓	-3,25%

Fonte: Balancete junho/2020 – Gerência de Contabilidade

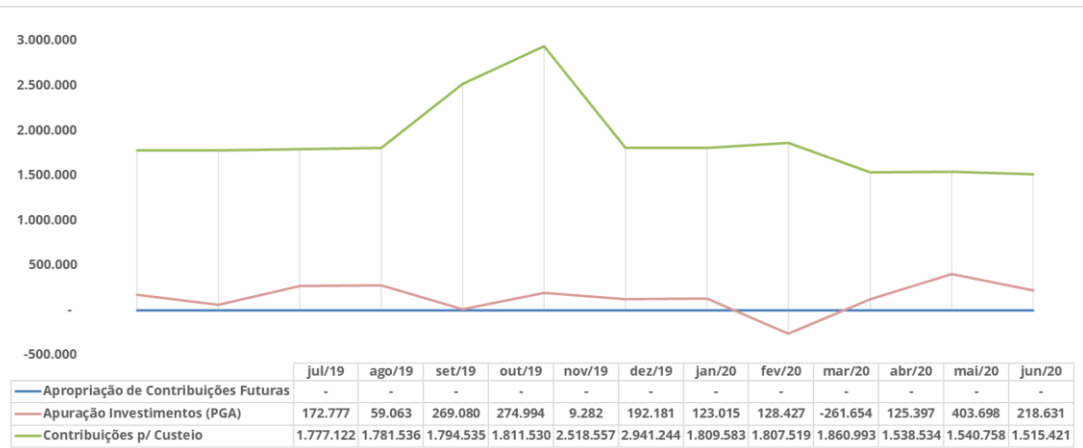
(i) Ver explicação item 4.2

(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 30/6/2020.

Demonstrativo - Receitas



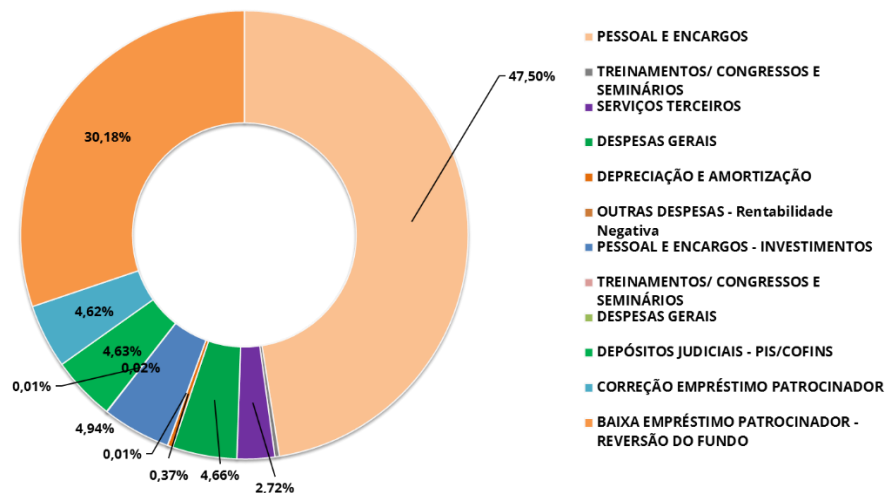
Fonte: Balancete julho/2019 a junho/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 87,33% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 12,6% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete junho/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	34.241,04	116.892,80	-	151.133,84
REALIZÁVEL	920.730.592,28	32.672.000,62	-538.732,78	952.863.860,12
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	193.823,01	3.354.391,98	-538.732,78	3.009.482,21
Investimentos	920.524.459,95	29.317.608,64	-	949.842.068,59
Títulos Públicos	70.215.270,55	-	-	70.215.270,55
Créditos Privados e Depósitos	78.545.957,91	-	-	78.545.957,91
Fundos de Investimento	771.763.231,49	29.317.608,64	-	801.080.840,13
PERMANENTE	-	193.823,01	-	193.823,01
Imobilizado	-	193.823,01	-	193.823,01
Total do Ativo	920.764.833,32	32.982.716,43	-538.732,78	953.208.816,97

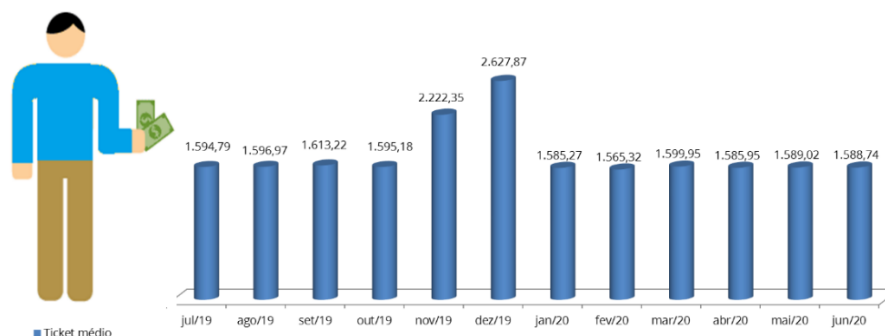
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	637.489,27	29.771.187,56	-344.909,77	30.063.767,06
Gestão Previdencial	637.489,27	-	-344.909,77	292.579,50
Gestão Administrativa	-	29.768.575,68	-	29.768.575,68
Investimentos	-	2.611,88	-	2.611,88
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	3.017.705,86	-	3.017.705,86
Tributário	-	3.017.705,86	-	3.017.705,86
PATRIMÔNIO SOCIAL	920.127.344,05	193.823,01	-193.823,01	920.127.344,05
Patrimônio de Cobertura do Plano	919.589.824,91	-	-	919.589.824,91
Provisões Matemáticas	919.589.824,91	-	-	919.589.824,91
Benefícios Concedidos	243.894,90	-	-	243.894,90
Benefícios a Conceder	919.345.930,01	-	-	919.345.930,01
Fundos	537.519,14	193.823,01	-193.823,01	537.519,14
Fundos Previdenciais	343.696,13	-	-	343.696,13
Fundos Administrativos	193.823,01	193.823,01	-193.823,01	193.823,01
	920.764.833,32	32.982.716,43	-538.732,78	953.208.816,97

Fonte: Balancetes junho/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 junho/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.588,74.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou redução de 13,80% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 26,75% nas despesas totais.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 17,78% na receita e aumento de 20,89% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de junho/2019 com as de junho/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

				R\$ / %	
Obs.	Descrição	jun/19	jun/20	Var. %	
(A)	Receitas - Total (PGA)	2.013.150,99	1.735.365,43 ↓	-13,80%	
	Receita - Gestão Previdencial	1.779.106,71	1.516.734,20 ↓	-14,75%	
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	234.044,28	218.631,23 ↑	6,59%	
(B)	Despesas - Total (PGA)	(959.511,54)	(1.216.190,01) ↑	26,75%	
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(959.511,54)	(1.216.190,01) ↑	26,75%	
(C)	Participantes	19.044	19.967 ↑	4,85%	
M. de Cálculo	Indicador	jun/19	jun/20	Var. %	
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	105,71	86,91 ↓	-17,78%	
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(50,38)	(60,91) ↑	20,89%	

Fonte: Balancetes de junho/2019 e junho/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

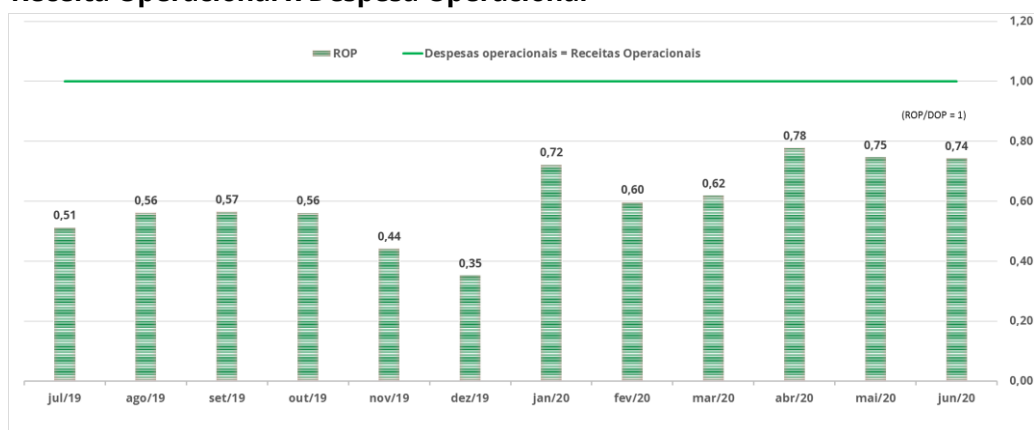
R\$

ROP - Resultado operacional	jun/20
Total das Despesas	1.216.190,01
(-) Depreciação	6.517,52
(-) Despesa Financeira	80.549,99
(=) Total das Despesas operacionais	1.129.122,50
Total das Receitas	1.735.365,43
(-) Receita Financeira	218.631,23
(=) Receitas operacionais	1.516.734,20
ROP	
0,74	
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 julho/2019 a junho/2020 – Gerência de Contabilidade

GCONT, 28 de julho de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração