

RELATÓRIO
GCONT

07 | 2020

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Contabilidade – GCONT, foi concebido para 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 do Plano de Benefícios – JUSMP-PREV, mediante dados coletados em 17/8/2020, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos dos participantes 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 encerradas mensalmente as seguintes demonstrações:

- a. Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- b. Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- c. Balancete Consolidado; e
- d. Balanço Patrimonial em 31/7/2020.

Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	junho/20	julho/20	Var%	PASSIVO	junho/20	julho/20	Var%
DISPONÍVEL	151.133,84	272.457,26		EXIGÍVEL OPERACIONAL	30.063.767,06	30.702.654,54	
REALIZÁVEL	952.863.860,12	1.008.124.478,45		Gestão Previdencial	292.579,50	274.481,76	
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32		Gestão Administrativa	29.768.575,68	30.425.556,38	
Gestão Administrativa	3.009.482,21	3.194.587,95		Gestão Investimentos	2.611,88	2.616,40	
Despesas antecipadas	72.470,85	176.882,09		EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	3.017.705,86	3.099.350,30	
Depósitos Judiciais/Recursais	2.937.011,36	3.017.705,86		Tributário	3.017.705,86	3.099.350,30	
Investimentos	949.842.068,59	1.004.917.581,18		PATRIMÔNIO SOCIAL	920.127.344,05	974.782.309,19	
Títulos Públicos	70.215.270,55	110.624.417,25		Patrimônio de Cobertura do Plano	919.589.824,91	974.242.004,30	
Créditos Privados e Depósitos	78.545.957,91	111.448.470,98		Provisões Matemáticas	919.589.824,91	974.242.004,30	
Fundos de Investimento	801.080.840,13	782.844.692,95		Benefícios Concedidos	243.894,90	246.915,31	
PERMANENTE	193.823,01	187.378,32		Benefícios a Conceder	919.345.930,01	973.995.088,99	
Imobilizado	193.823,01	187.378,32		Fundos	537.519,14	540.304,89	
				Fundos Previdenciais	343.696,13	352.926,57	
				Fundos Administrativos	193.823,01	187.378,32	
Total do Ativo	953.208.816,97	1.008.584.314,03		Total do Passivo	953.208.816,97	1.008.584.314,03	

Fonte: Balancetes em 31/7/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 272.457,26 é composto da seguinte forma:

I. PGA

- o R\$ 5.994,00 – 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;
- o R\$ 112.500,00 – Depósito caução mantido em poupança, referente 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\$ 153.963,26 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à arrecadação registrada em 31/7/2020.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 7/2020, foram registrados os valores recolhidos nas contas judiciais referentes ao processo no qual a Funpresp-Jud questiona a cobrança de PIS/COFINS dos recursos do PGA.

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. 7/2020, no valor de R\$ 81.644,44, recolhido em 20/8/2020.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável - Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		3.194.587,95
Gestão Administrativa		3.194.587,95
Despesas Antecipadas		3.194.587,95
13º Salário		171.990,12
Adiantamento de Seguro Saúde		4.330,62
Seguro Imóvel - Sede		561,35
Depósito Judicial-Tributário		3.017.705,86

Fonte: Balancetes julho/2020 – Gerência de Contabilidade

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

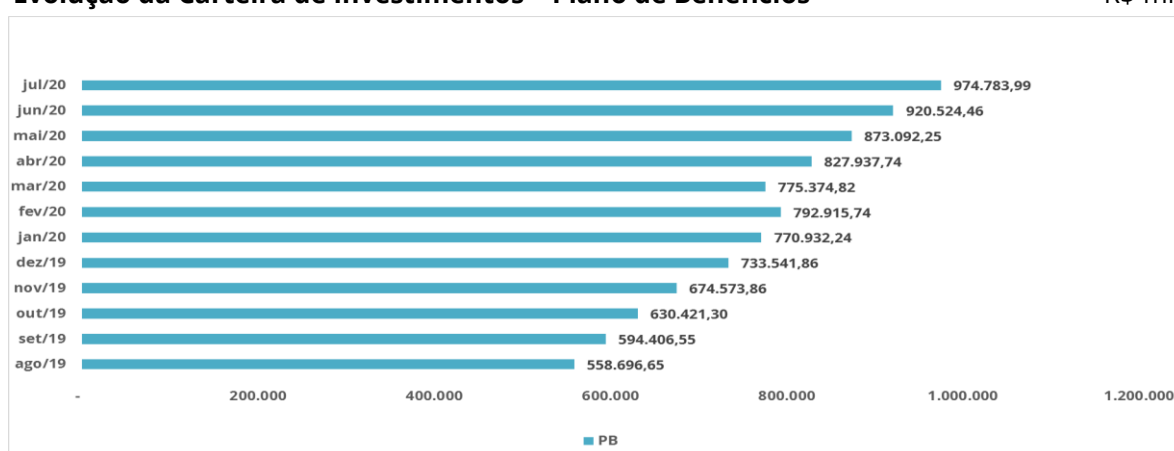
4.2.3. Gestão Investimentos

Em julho/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação alcançou a marca de R\$ 1 bilhão 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 julho 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

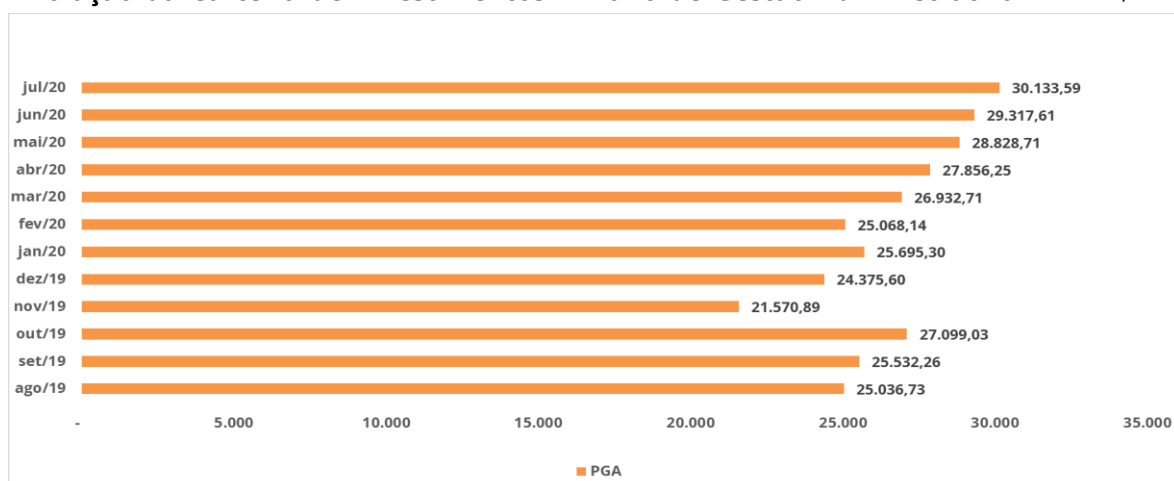
R\$ mil



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

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



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

A tabela a seguir demonstra, em julho/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.

Destaca-se, no mês de julho/2020, a ocorrência da segregação real dos ativos de investimentos da Funpresp-Jud, dentro do Plano de Benefícios, entre as Reservas dos Participantes (RAN/RAS) e o Fundo de Cobertura de Benefícios Extraordinários (FCBE). Ressaltamos que a movimentação foi estritamente gerencial, não desencadeando nenhum movimento contábil.

Composição Investimentos

R\$

Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano de Benefícios		Total	
				Reserva	FCBE		
Renda Fixa		AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	1.626.435,01	-	1.626.435,01	
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	1.618.791,39	-	1.618.791,39	
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	5.272.857,10	9.111.593,16	-	14.384.450,26	
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	6.529.525,58	34.987.810,11	-	41.517.335,69	
		BTG Pactual Tesouro IPCA	6.529.187,47	35.084.160,89	-	41.613.348,36	
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.050.557,98	-	1.050.557,98	
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	1.632.321,74	-	1.632.321,74	
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.529.389,59	35.046.392,24	-	41.575.781,83	
		Santander FICFI Soberano RF	5.272.630,48	9.544.519,05	8.274.838,42	23.091.987,95	
		Subtotal Fundos de Investimento	30.133.590,22	129.702.581,57	8.274.838,42	168.111.010,21	
		Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	39.885.753,25	70.738.664,00	110.624.417,25
		Subtotal Títulos Públicos		-	39.885.753,25	-	110.624.417,25
		Créditos Privados	Letra Financeira	-	30.565.725,34	45.494.694,06	76.060.419,40
			Debenture - IPCA	-	26.421.438,38	8.966.613,20	35.388.051,58
		Subtotal Créditos Privados		-	56.987.163,72	-	111.448.470,98
	Total Renda Fixa		30.133.590,22	226.575.498,54	8.274.838,42	390.183.898,44	
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.176.662,50	-	7.176.662,50	
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.260.175,53	-	7.260.175,53	
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	137.863.775,89	-	137.863.775,89	
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.272.497,45	-	7.272.497,45	
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	259.008.003,43	-	259.008.003,43	
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.176.697,15	-	7.176.697,15	
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.225.762,12	-	6.225.762,12	
		SUL AMÉRICA ENRURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.438.724,10	-	10.438.724,10	
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.867.173,25	-	6.867.173,25	
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	10.997.038,78	-	10.997.038,78	
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	20.170.134,29	-	20.170.134,29	
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	21.125.148,95	-	21.125.148,95	
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	44.656.274,05	-	44.656.274,05	
		ARX INCOME FIA	-	18.339.965,36	-	18.339.965,36	
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	8.644.966,93	-	8.644.966,93	
FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	8.427.234,79	-	8.427.234,79			
ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	7.737.401,73	-	7.737.401,73			
JMALUCCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	16.382.408,79	-	16.382.408,79			
WESTERN ASSET VALUATION	-	8.963.637,65	-	8.963.637,65			
	Total Renda Variável		-	614.733.682,74	-	614.733.682,74	
	Total Geral		30.133.590,22	841.309.181,28	8.274.838,42	1.004.917.581,18	

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/7/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de julho 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\$ 516 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.

Ressalta-se que a diferença encontrada no valor da Letra Financeira da carteira de investimentos das Reservas do Plano de Benefícios se deve ao fato de que a Diretoria de Investimentos adotou o critério de marcação à mercado (MTM), proposto na Nota Técnica nº SEI 0012790, de 28 de julho de 2020, e corroborado pela Deliberação DIREX nº 25, de 28 de julho de 2020; e o Custodiante Qualificado, apesar de informar que o título está sendo marcado a mercado (MTM), no mês de julho/2020, adotou a taxa de aquisição da Letra Financeira à semelhança da marcação pela curva (MTC).

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 31/7/2020.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		187.378,32
Imobilizado		187.378,32
Móveis e Utensílios		31.198,79
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-10.036,13
Máquinas e equipamentos		10.855,23
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-5.256,67
Computadores e Periféricos		143.419,30
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-324.330,54
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		1.905,00
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-26.045,00

Fonte: Balancetes julho/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de julho. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 6.444,69 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente R\$

PERMANENTE - MOVIMENTO		187.378,32
Saldo - Permanente - 06/2020		193.823,01
Móveis e Utensílios		-648,06
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,06
Máquinas e equipamentos		-268,55
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,55
Computadores e Periféricos		-5.274,75
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-5.274,75
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,33
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - Movimento - 07/2020		-6.444,69

Fonte: Balancetes julho/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.

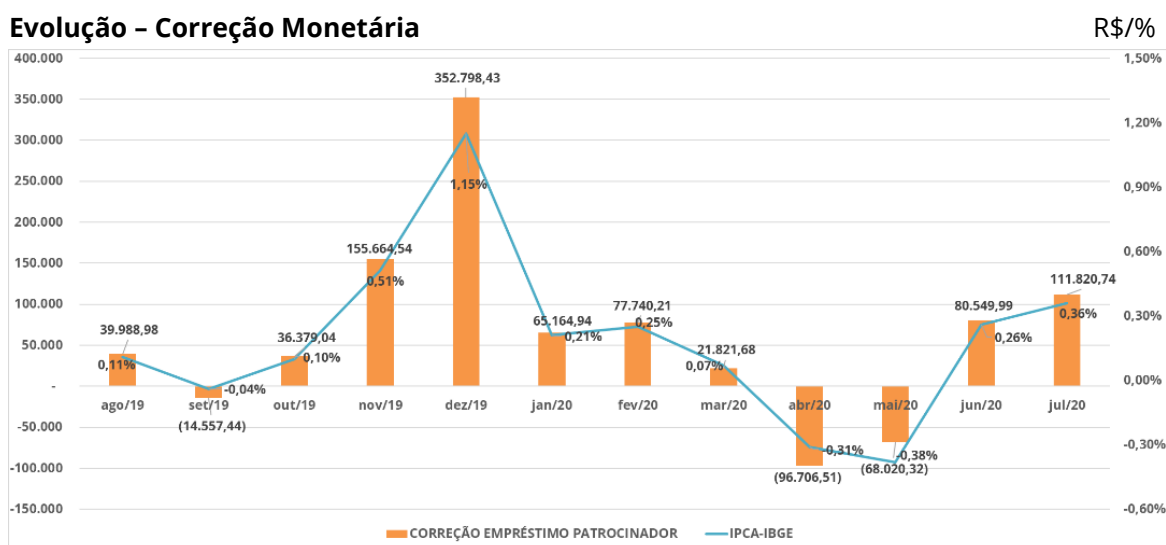
Demonstrativo – Passivo Exigível		R\$
Descrição		31/07/2020
Gestão Previdencial		274.481,76
Retenções a Recolher	(a)	143,61
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	274.338,15
Gestão Administrativa		30.425.556,38
Contas a Pagar		1.640.831,64
Pessoal e Encargos	(c)	519.794,71
Provisões FOPAG	(d)	1.117.587,85
Convênio SICOOB	(e)	3.449,08
Retenções a Recolher	(f)	262.008,91
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		28.522.715,83
Empréstimo Patrocinador	(g)	31.173.137,13
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	-2.650.421,30
Investimentos		2.616,40
Depósito caução	(i)	2.616,40
Total do Exigível Operacional		30.702.654,54
Exigível Contingencial		3.099.350,30
Tributário	(j)	3.099.350,30
Total do Exigível Contingencial		3.099.350,30
Total do Exigível		33.802.004,84

Fonte: Balancetes julho/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\$ 519.794,71:
 - Salários a Pagar – Ref. 7/2020: R\$ 372.359,22;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 5.595,34;
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 88.673,54;
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 53.166,61.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/7/2020;
- 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 julho/2020, recolhidos em agosto/2020;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de julho/2020, uma inflação de 0,36% 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 0,36%, com valor nominal aproximado de R\$ 112 mil, resultado do IPCA de julho 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.



Fonte: Balancetes de agosto/2019 a julho/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\$

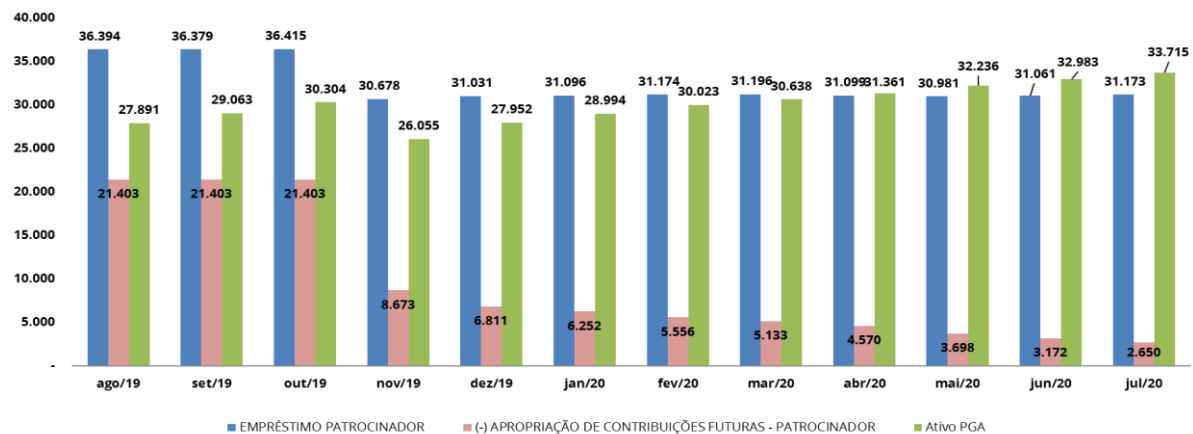
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
ago/19	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
jul/20	0,36	-	4.387.541,22	16.933.072,89	-	8.679.663,28	-	511.992,42	-	660.867,32	-	31.173.137,13

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 (déficit).

Evolução do Empréstimo junto aos Patrocinadores



Fonte: Balancetes agosto/2019 a julho/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	julho/20	
Saldo - 06/2020	R\$	193.823,01
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	515.094,56
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	521.539,25
Saldo - 07/2020	R\$	187.378,32

Fonte: Balancetes julho/2020 – Gerência de Contabilidade

Em continuidade ao procedimento contábil adotado pela Fundação, o superávit gerado pela Fundação no mês de julho/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 515.094,56, somado ao valor da variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 6.444,69, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor ainda totaliza o montante de R\$ 2.650.421,30. O procedimento se repetirá até a reversão total do déficit operacional registrado pela Fundação.

Empréstimo Patrocinador		R\$
Descrição	julho/20	
Empréstimo Patrocinador		31.173.137,13
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador		-2.650.421,30

Fonte: Balancetes julho/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.

Demonstrativo – Mutação do Patrim nio Social

R\$/%

DESCRIÇÃO	junho/20	julho/20	Var %
A) Patrim�nio Social - início do período	872.949.703,16	920.127.344,05 ↑	5,40%
1. Adições	49.777.153,95	56.449.769,75 ↑	13,40%
Contribuições Previdenciais	30.297.820,90	30.573.898,70	0,91%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	17.743.967,62	24.120.076,63	35,93%
Receitas Administrativas	1.516.734,20	1.549.236,16	2,14%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	218.631,23	206.558,26	-5,52%
2. Destinações	-2.599.513,06	-1.794.804,61 ↓	-30,96%
Benefícios	-857.630,11	-32.565,50	-96,20%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	-	N/A
Despesas Administrativas	-1.661.188,45	-1.680.594,67	1,17%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	-	N/A
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-80.694,50	-81.644,44	1,18%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrim�nio Social (1+2)	47.177.640,89	54.654.965,14 ↑	15,85%
Provisões Matemáticas	47.079.892,31	54.661.409,83	16,10%
Fundos Previdenciais	104.265,80	-	-100,00%
Fundos Administrativos	-6.517,52	-6.444,69	-1,12%
B) Patrim�nio Social - final do período (A+3)	920.127.344,05	974.782.309,19 ↑	5,94%

Fonte: Balancete julho/2020 – Gerência de Contabilidade

Registramos um aumento de 13,4% nas receitas da Funda o, 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 7/2020.

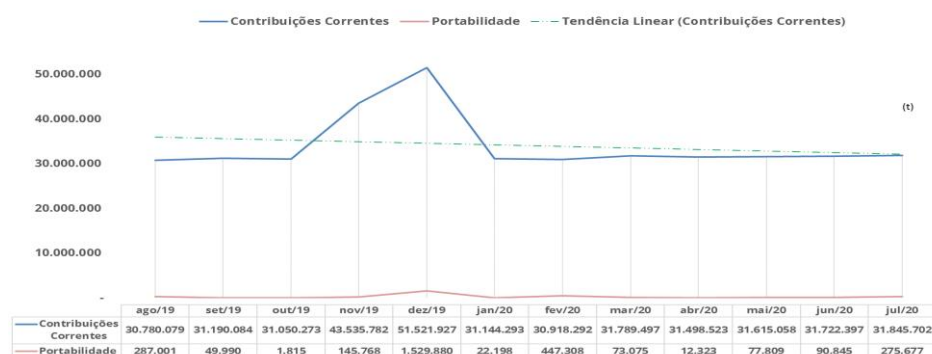
Com referência às destinações, registramos uma redução de 30,96%, influenciada sobretudo pela redução da conta de Benefícios, que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática.

Em rela o ao Patrim nio Social, registramos um acréscimo de 15,85%, resultante do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no mês de julho/2020, cuja influência se deu no aumento das Provisões Matemáticas. 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 cáculo   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 Funda o no período compreendido entre agosto de 2019 e julho 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 agosto/2019 a julho/2020 – Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de julho/2020, no montante aproximado de R\$ 275 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 7/2020, Fundo Administrativo no valor de R\$ 187.378,32, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa				R\$ / %
DESCRIÇÃO	junho/20	julho/20		Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	200.340,53	193.823,01	↓	-3,25%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.735.365,43	1.755.794,42	↑	1,18%
1.1 Receitas	1.735.365,43	1.755.794,42	↑	1,18%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.515.421,07	1.547.480,66	↓	2,12%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	218.631,23	206.558,26	↓	-5,52%
Outras Receitas	1.313,13	1.755,50	↑	33,69%
2. Despesas Administrativas	-1.741.882,95	-1.762.239,11	↑	1,17%
2.1 Administração Previdencial	-1.655.207,31	-1.678.052,22	↑	1,38%
Pessoal e Encargos	-827.364,96	-817.548,00	↓	-1,19%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-5.652,45	-10.537,45	↑	86,42%
Serviços de terceiros	-47.330,84	-57.270,84	↑	21,00%
Despesas gerais	-81.163,89	-71.246,81	↓	-12,22%
Depreciações e amortizações	-6.517,52	-6.444,69	↓	-1,12%
Outras despesas	-240,22	-	↓	-100,00%
Correção empréstimo patrocinador	-80.549,99	-111.820,74	↑	38,82%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-525.692,94	-521.539,25	↓	-0,79%
Contingências - Tributárias (i)	-80.694,50	-81.644,44	↑	1,18%
2.2 Administração dos Investimentos	-86.675,64	-84.186,89	↓	-2,87%
Pessoal e encargos	-86.105,02	-83.516,55	↓	-3,01%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-360,00	-460,00	↑	27,78%
Despesas Gerais	-210,62	-210,34	↓	-0,13%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-		N/A
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-6.517,52	-6.444,69	↓	-1,12%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-6.517,52	-6.444,69	↓	-1,12%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	193.823,01	187.378,32	↓	-3,33%

Fonte: Balancete julho/2020 – Gerência de Contabilidade

(i) Ver explicação item 4.2

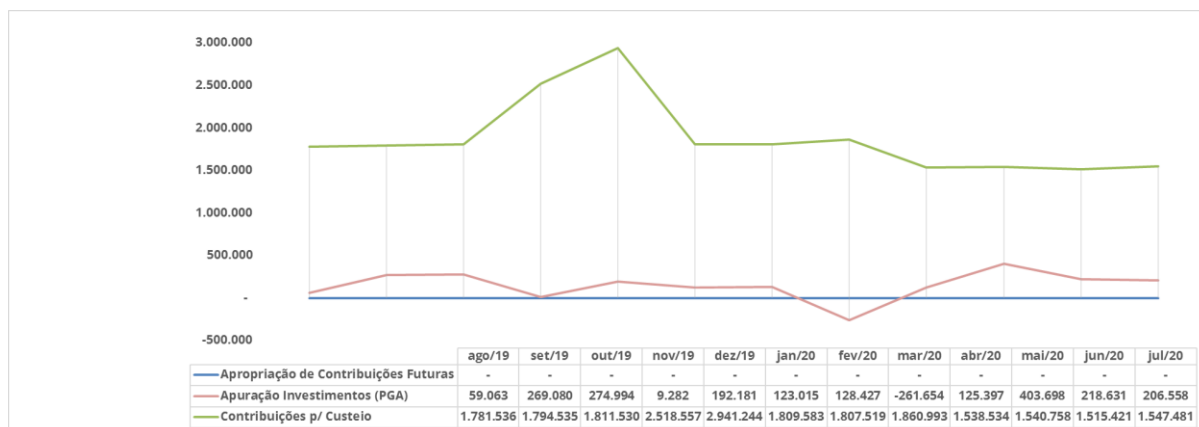
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurado um aumento de 1,18% nas Receitas, apesar da redução do resultado positivo líquido dos investimentos em relação ao período anterior. Ademais, houve um aumento na ordem de 1,17% nas despesas administrativas, influenciado sobretudo pelo aumento com Treinamentos/Congressos e Seminários no período.

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 31/7/2020.

Demonstrativo - Receitas



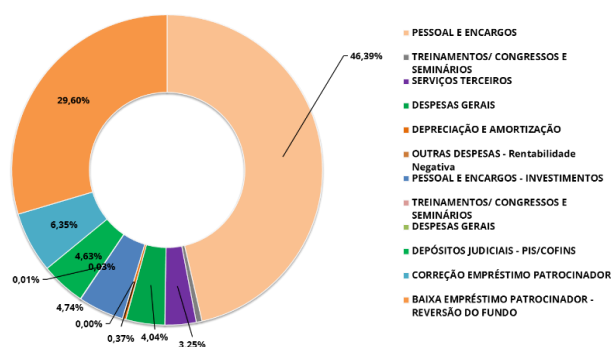
Fonte: Balancete agosto/2019 a julho/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 88,14% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 11,76% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete julho/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	153.963,26	118.494,00	-	272.457,26
REALIZÁVEL	974.983.678,60	33.409.029,08	-268.229,23	1.008.124.478,45
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	187.378,32	3.275.438,86	-268.229,23	3.194.587,95
Investimentos	974.783.990,96	30.133.590,22	-	1.004.917.581,18
Títulos Públicos	110.624.417,25	-	-	110.624.417,25
Créditos Privados e Depósitos	111.448.470,98	-	-	111.448.470,98
Fundos de Investimento	752.711.102,73	30.133.590,22	-	782.844.692,95
PERMANENTE	-	187.378,32	-	187.378,32
Imobilizado	-	187.378,32	-	187.378,32
Total do Ativo	975.137.641,86	33.714.901,40	-268.229,23	1.008.584.314,03

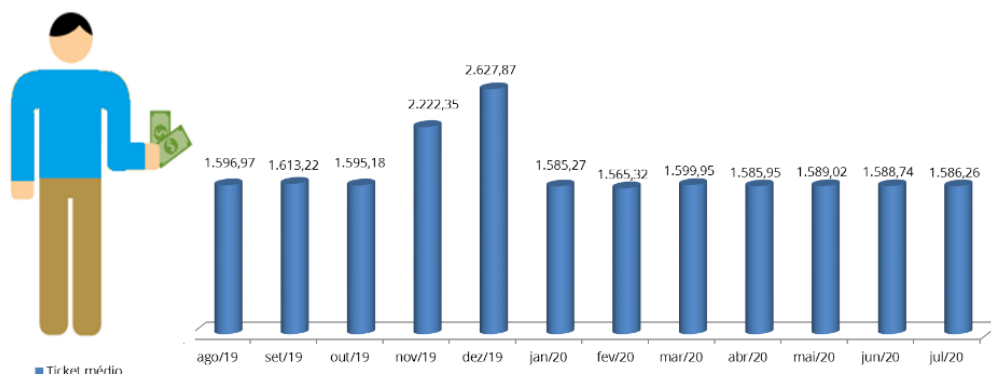
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	355.332,67	30.428.172,78	-80.850,91	30.702.654,54
Gestão Previdencial	355.332,67	-	-80.850,91	274.481,76
Gestão Administrativa	-	30.425.556,38	-	30.425.556,38
Investimentos	-	2.616,40	-	2.616,40
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	3.099.350,30	-	3.099.350,30
Tributário	-	3.099.350,30	-	3.099.350,30
PATRIMÔNIO SOCIAL	974.782.309,19	187.378,32	-187.378,32	974.782.309,19
Patrimônio de Cobertura do Plano	974.242.004,30	-	-	974.242.004,30
Provisões Matemáticas	974.242.004,30	-	-	974.242.004,30
Benefícios Concedidos	246.915,31	-	-	246.915,31
Benefícios a Conceder	973.995.088,99	-	-	973.995.088,99
Fundos	540.304,89	187.378,32	-187.378,32	540.304,89
Fundos Previdenciais	352.926,57	-	-	352.926,57
Fundos Administrativos	187.378,32	187.378,32	-187.378,32	187.378,32
	975.137.641,86	33.714.901,40	-268.229,23	1.008.584.314,03

Fonte: Balancetes julho/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 julho/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.586,26.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou redução de 9,95% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 25,77% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2019.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 14,09% na receita e aumento de 19,99% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de julho/2019 com as de julho/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

		R\$ / %		
Obs.	Descrição	jul/19	jul/20	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.949.898,68	1.755.794,42 ↓	-9,95%
	Receita - Gestão Previdencial	1.777.122,01	1.549.236,16 ↓	-12,82%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	172.776,67	206.558,26 ↑	19,55%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(986.490,32)	(1.240.699,86) ↑	25,77%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(986.490,32)	(1.240.699,86) ↑	25,77%
(C)	Participantes	19.154	20.076 ↑	4,81%
M. de Cálculo	Indicador	jul/19	jul/20	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	101,80	87,46 ↓	-14,09%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(51,50)	(61,80) ↑	19,99%

Fonte: Balancetes de julho/2019 e julho/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 a seguir.

Memória de cálculo - ROP

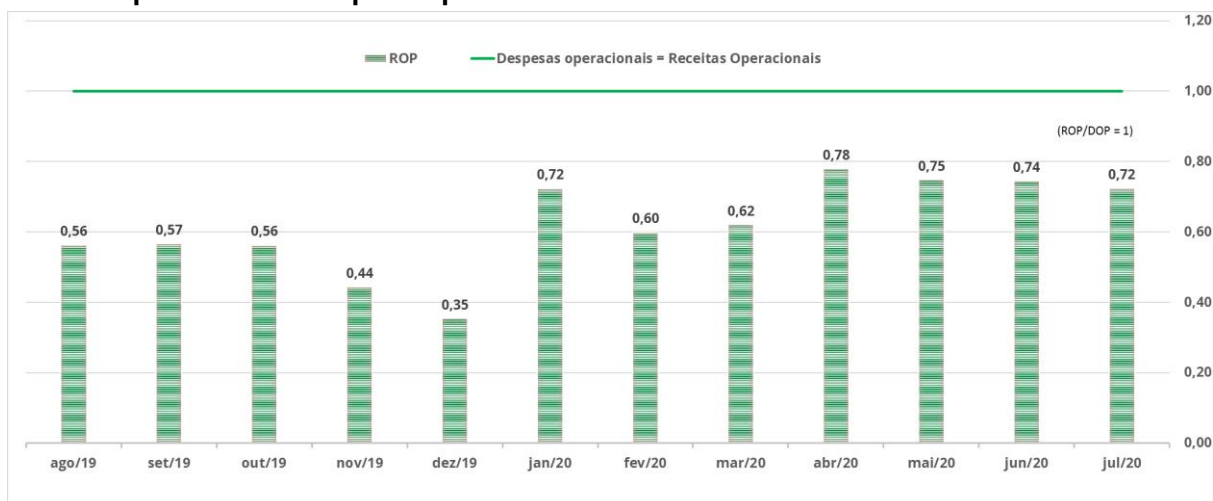
R\$

ROP - Resultado operacional	jul/20
Total das Despesas	1.240.699,86
(-) Depreciação	6.444,69
(-) Despesa Financeira	111.820,74
(=) Total das Despesas operacionais	1.122.434,43
Total das Receitas	1.755.794,42
(-) Receita Financeira	206.558,26
(=) Receitas operacionais	1.549.236,16
	ROP
	0,72
	Despesas operacionais = Receitas Operacionais
	1,00

Fonte: Gerência de Contabilidade

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

Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete agosto/2019 a julho/2020 - Gerência de Contabilidade

GCONT, 31 de agosto de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração