

RELATÓRIO
GCONT

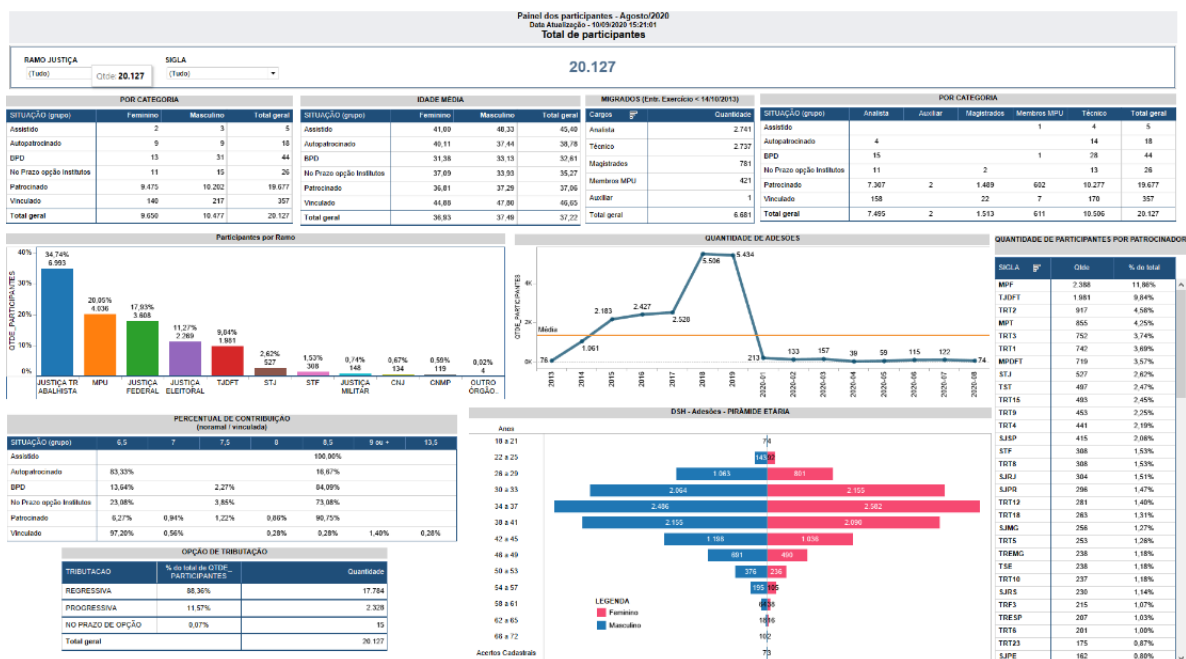
08 | 2020

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 10/9/2020, 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.

Em agosto/2020, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC) publicou a Instrução Normativa nº 31/2020, que estabelece normas para os procedimentos contábeis das Entidades Fechadas de Previdência Complementar, estrutura o plano contábil padrão, instrui a função e funcionamento das contas, a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis. A referida Instrução atualiza e moderniza as regras e procedimentos contábeis específicos para o segmento de previdência complementar fechado, promovendo diversas alterações nos normativos atuais. Essas alterações serão evidenciadas neste relatório a partir da entrada em vigor da IN, em 1º/1/2021.

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 31/8/2020.

Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	julho/20	agosto/20	Var%	PASSIVO	julho/20	agosto/20	Var%
DISPONÍVEL	272.457,26	129.895,28	↓ -52,32%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	30.702.654,54	31.330.594,53	↑ 2,05%
REALIZÁVEL	1.008.124.478,45	1.044.416.932,77	↑ 3,60%	Gestão Previdencial	274.481,76	319.726,13	↑ 16,48%
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32	0,00%	Gestão Administrativa	30.425.556,38	31.008.248,33	↑ 1,92%
Gestão Administrativa	3.194.587,95	3.278.360,47	↑ 2,62%	Gestão Investimentos	2.616,40	2.620,07	↑ 0,14%
Despesas antecipadas	176.882,09	179.010,17	↑ 1,20%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	3.099.350,30	3.176.134,86	↑ 2,48%
Depósitos Judiciais/Recursais	3.017.705,86	3.099.350,30	↑ 2,71%	Tributário	3.099.350,30	3.176.134,86	↑ 2,48%
Investimentos	1.004.917.581,18	1.041.126.262,98	↑ 3,60%	PATRIMÔNIO SOCIAL	974.782.309,19	1.010.221.032,23	↑ 3,64%
Títulos Públicos	110.624.417,25	108.805.628,83	↓ -1,64%	Patrimônio de Cobertura do Plano	974.242.004,30	1.009.670.990,41	↑ 3,64%
Créditos Privados e Depósitos	111.448.470,98	157.972.332,12	↑ 41,74%	Provisões Matemáticas	974.242.004,30	1.009.670.990,41	↑ 3,64%
Fundos de Investimento	782.844.692,95	774.348.302,03	↓ -1,09%	Benefícios Concedidos	246.915,31	250.883,18	↑ 1,61%
PERMANENTE	187.378,32	180.933,57	↓ -3,44%	Benefícios a Conceder	973.995.088,99	1.009.420.107,23	↑ 3,64%
Imobilizado	187.378,32	180.933,57	↓ -3,44%	Fundos	540.304,89	550.041,82	↑ 1,80%
				Fundos Previdenciais	352.926,57	369.108,25	↑ 4,58%
				Fundos Administrativos	187.378,32	180.933,57	↓ -3,44%
Total do Ativo	1.008.584.314,03	1.044.727.761,62	↑ 3,58%	Total do Passivo	1.008.584.314,03	1.044.727.761,62	↑ 3,58%

Fonte: Balancetes em 31/8/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 129.895,28 é composto da seguinte forma:

I. PGA

- R\$ 2.117,09 – 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 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

- R\$ 15.278,20 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à arrecadação registrada em 31/8/2020;
- -R\$ 0,01 – Saldo negativo na conta Santander-8528, referente à diferença de arredondamento nos cálculos da Gerência de Investimentos em relação à aplicação e ao resgate dos Fundos de Investimentos no dia 28/8/2020.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 8/2020, 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. 8/2020, no valor de R\$ 76.784,56, recolhido em 18/9/2020.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável – Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		3.278.360,47
Gestão Administrativa		3.278.360,47
Despesas Antecipadas		3.278.360,47
13º Salário		171.990,12
Adiantamento de Férias		2.119,85
Adiantamento de Seguro Saúde		4.394,99
Seguro Imóvel - Sede		505,21
Depósito Judicial-Tributário		3.099.350,30

Fonte: Balancetes agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

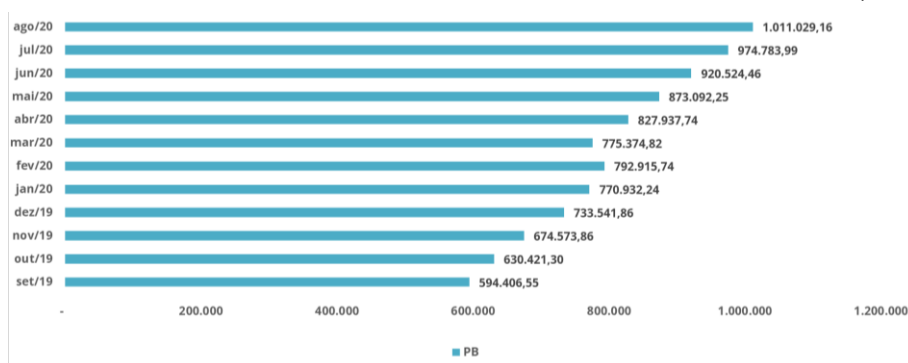
- I. Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

4.2.3. Gestão Investimentos

Em agosto/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,04 bilhão de reais.

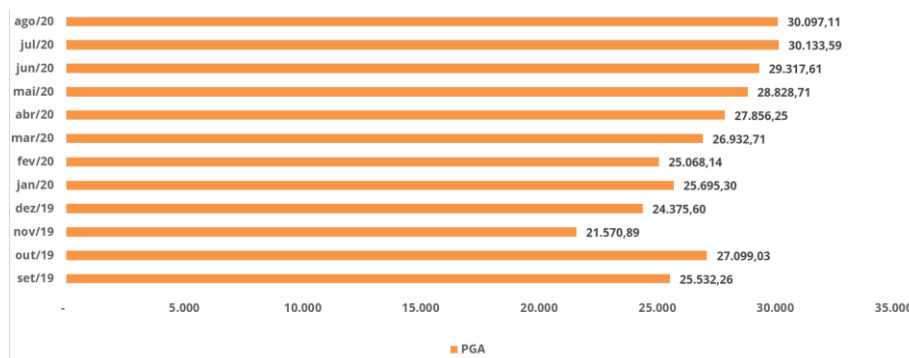
Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em agosto de 2020, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



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

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa R\$ mil



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

A tabela a seguir, demonstra, em agosto/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 de Benefícios		Total
				Reserva	FCBE	
Renda Fixa	Fundo de Investimento	BB INSTITUCIONAL FEDERAL	5.239.754,47	8.130.227,99	-	13.369.982,46
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	6.527.829,58	29.099.477,56	-	35.627.307,14
		BTG Pactual Tesouro IPCA	6.524.675,30	29.226.897,99	-	35.751.573,29
		ICATU Vanguarda Firf Inflação Crédito	-	4.899.224,18	-	4.899.224,18
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.050.938,81	-	1.050.938,81
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.524.718,15	29.188.141,58	-	35.712.859,73
		Santander FICFI Soberano RF	5.280.129,59	7.556.710,74	2.992.348,35	15.829.188,68
	Subtotal Fundos de Investimento	30.097.107,09	109.151.618,85	2.992.348,35	142.241.074,29	
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	37.735.209,36	71.070.419,47	108.805.628,83
		Subtotal Títulos Públicos	-	37.735.209,36	71.070.419,47	108.805.628,83
Créditos Privados	Letra Financeira	-	69.546.036,28	53.840.575,94	123.386.612,22	
	Debenture - IPCA	-	25.561.686,83	9.024.033,07	34.585.719,90	
	Subtotal Créditos Privados	-	95.107.723,11	62.864.609,01	157.972.332,12	
Total Renda Fixa			30.097.107,09	241.994.551,32	136.927.376,83	409.019.035,24
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.171.745,61	-	7.171.745,61
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.229.453,24	-	7.229.453,24
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	138.136.568,97	-	138.136.568,97
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.262.741,63	-	7.262.741,63
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	266.156.879,38	-	266.156.879,38
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.205.596,32	-	7.205.596,32
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.228.018,96	-	6.228.018,96
		SUL AMÉRICA ENDURANCE FI MULTIMERCADO	-	10.431.556,25	-	10.431.556,25
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.838.041,64	-	6.838.041,64
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	11.083.422,52	-	11.083.422,52
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	22.530.120,63	-	22.530.120,63
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	23.643.529,92	-	23.643.529,92
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	51.920.889,26	-	51.920.889,26
		ARX INCOME FIA	-	17.762.570,93	-	17.762.570,93
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	8.473.922,67	-	8.473.922,67
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	8.116.264,27	-	8.116.264,27
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	7.389.648,69	-	7.389.648,69
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	15.747.867,40	-	15.747.867,40		
WESTERN ASSET VALUATION	-	8.778.389,45	-	8.778.389,45		
Total Renda Variável			-	632.107.227,74	-	632.107.227,74
Total Geral			30.097.107,09	874.101.779,06	136.927.376,83	1.041.126.262,98

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/8/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de agosto 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\$ 147 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 da carteira de investimentos do FCBE do Plano de Benefícios. 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.

Ademais, 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 28/7/2020, e corroborado pela Deliberação DIREX nº 25, de 28/7/2020; 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 31/8/2020.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		180.933,57
Imobilizado		180.933,57
Móveis e Utensílios		30.550,69
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-10.684,23
Máquinas e equipamentos		10.586,72
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-5.525,18
Computadores e Periféricos		138.144,49
Custo de aquisição		467.749,84
(-) Depreciação acumulada		-329.605,35
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		1.651,67
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-26.298,33

Fonte: Balancetes agosto/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de agosto. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 6.444,75 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE - MOVIMENTO		180.933,57
Saldo - Permanente - 07/2020		187.378,32
Móveis e Utensílios		-648,10
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,10
Máquinas e equipamentos		-268,51
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,51
Computadores e Periféricos		-5.274,81
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-5.274,81
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,33
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - Movimento - 08/2020		-6.444,75

Fonte: Balancetes agosto/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.

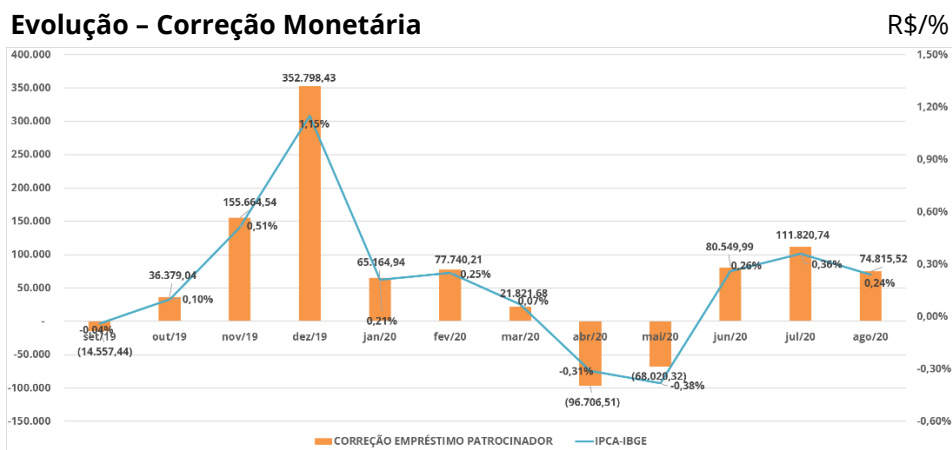
Demonstrativo – Passivo Exigível		R\$
Descrição		31/08/2020
Gestão Previdencial		319.726,13
Retenções a Recolher	(a)	6.567,13
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	313.159,00
Gestão Administrativa		31.008.248,33
Contas a Pagar		1.772.556,89
Pessoal e Encargos	(c)	557.870,61
Provisões FOPAG	(d)	1.211.222,20
Convênio SICOOB	(e)	3.464,08
Retenções a Recolher	(f)	261.227,80
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		28.974.463,64
Empréstimo Patrocinador	(g)	31.247.952,65
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	-2.273.489,01
Investimentos		2.620,07
Depósito caução	(i)	2.620,07
Total do Exigível Operacional		31.330.594,53
Exigível Contingencial		3.176.134,86
Tributário	(j)	3.176.134,86
Total do Exigível Contingencial		3.176.134,86
Total do Exigível		34.506.729,39

Fonte: Balancetes agosto/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\$ 557.870,61:
 - Salários a Pagar – Ref. 8/2020: R\$ 402.786,94;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 5.649,89;
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 88.671,94;
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 60.761,84.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/8/2020;
- 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 agosto/2020, recolhidos em setembro/2020;

- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de agosto/2020, uma inflação de 0,24% 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 0,24%, com valor nominal aproximado de R\$ 75 mil, resultado do IPCA de agosto 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: Balançotes de setembro/2019 a agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

Na tabela a seguir 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\$

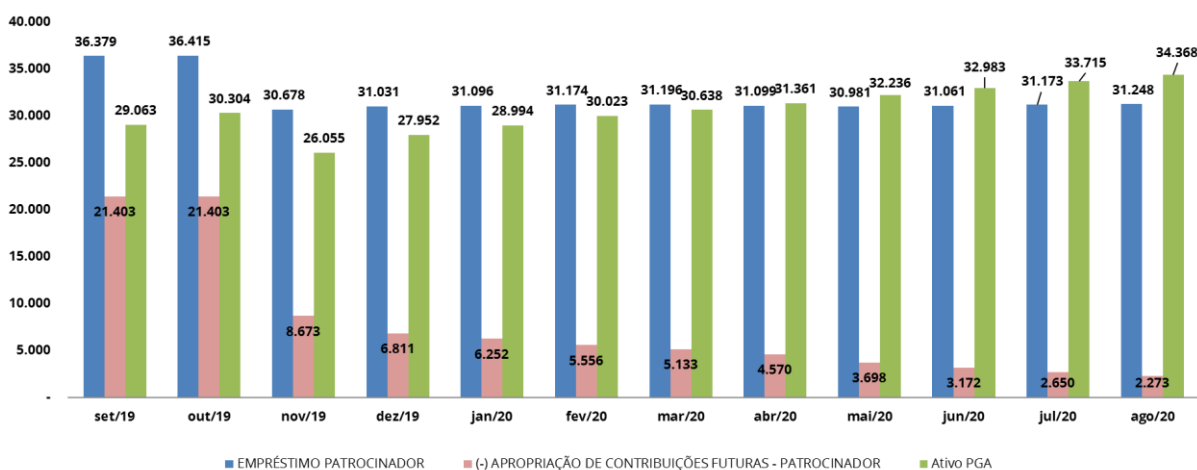
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
set/19	-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
ago/20	0,24	-	4.398.071,32	16.973.712,26	-	8.700.494,47	-	513.221,20	-	662.453,40	-	31.247.952,65

Fonte: GCONT

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

O gráfico a seguir 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 setembro/2019 a agosto/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	agosto/20	
Saldo - 07/2020	R\$	187.378,32
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	370.487,54
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	376.932,29
Saldo - 08/2020	R\$	180.933,57

Fonte: Balancetes agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

Em continuidade ao procedimento contábil adotado pela Fundação, o superávit gerado pela Fundação no mês de agosto/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 370.487,54, somado à variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 6.444,75, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor ainda totaliza o montante de R\$ 2.273.489,01. O procedimento se repetirá até a reversão total do déficit operacional registrado pela Fundação.

Empréstimo Patrocinador		R\$
Descrição	agosto/20	
Empréstimo Patrocinador	31.247.952,65	
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador	-2.273.489,01	

Fonte: Balancetes agosto/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 Patrimônio Social				R\$/%
DESCRIÇÃO	julho/20	agosto/20	Var %	
A) Patrimônio Social - início do período	920.127.344,05	974.782.309,19 ↑	5,94%	
1. Adições	56.449.769,75	37.144.335,08 ↓	-34,20%	
Contribuições Previdenciais	30.573.898,70	30.913.950,01	↑ 1,11%	
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	24.120.076,63	4.579.104,22	↓ -81,02%	
Receitas Administrativas	1.549.236,16	1.563.589,21	↑ 0,93%	
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	206.558,26	87.691,64	↓ -57,55%	
2. Destinações	-1.794.804,61	-1.705.612,04 ↓	-4,97%	
Benefícios	-32.565,50	-47.886,44	↑ 47,05%	
Despesas Administrativas	-1.680.594,67	-1.580.941,04	↓ -5,93%	
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-81.644,44	-76.784,56	↓ -5,95%	
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	54.654.965,14	35.438.723,04 ↓	-35,16%	
Provisões Matemáticas	54.661.409,83	35.493.939,31	↓ -35,07%	
Fundos Previdenciais	-	-48.771,52	↓ -100,00%	
Fundos Administrativos	-6.444,69	-6.444,75	↓ 0,00%	
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	974.782.309,19	1.010.221.032,23 ↑	3,64%	

Fonte: Balancete agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

Registramos uma redução de 34,20% nas receitas da Fundação, influenciada pela diminuição do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa no período. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 8/2020.

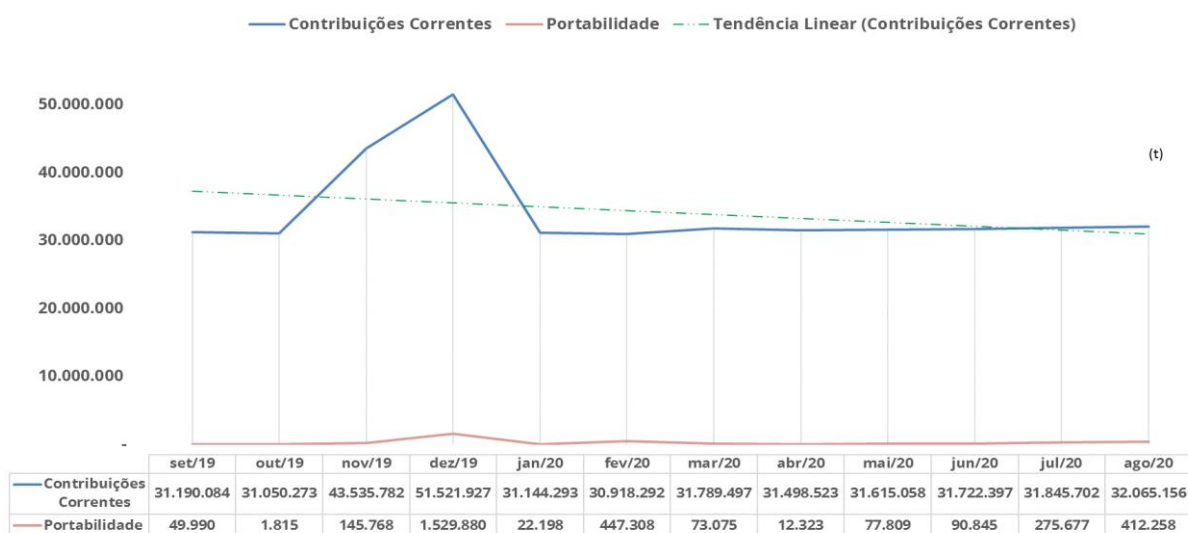
Com referência às destinações, registramos uma redução de 4,97%, influenciada sobretudo pela diminuição das despesas administrativas no período. Ainda que tenha havido aumento de 47,05% na conta de Benefícios, que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática.

Em relação ao Patrimônio Social, registramos um decréscimo de 35,16%, resultante sobretudo da redução do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa, cuja influência se deu na diminuição 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 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 setembro de 2019 e agosto 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 setembro/2019 a agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de agosto/2020, no montante aproximado de R\$ 412 mil.

7. Contas de Resultado

7.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

A Fundação obteve receitas administrativas maiores que as despesas administrativas, desconsiderando o valor da reversão do Fundo Administrativo descrita no item 5.2, por isso não foi utilizado nenhum valor do empréstimo dos patrocinadores. Assim, a Funpresp-Jud registra, em 8/2020, Fundo Administrativo no valor de R\$ 180.933,57, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

DESCRIÇÃO	julho/20	agosto/20		Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	193.823,01	187.378,32	↓	-3,33%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.755.794,42	1.651.280,85	↓	-5,95%
1.1 Receitas	1.755.794,42	1.651.280,85	↓	-5,95%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.547.480,66	1.563.464,11	↑	1,03%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	206.558,26	87.691,64	↓	-57,55%
Outras Receitas	1.755,50	125,10	↓	-92,87%
2. Despesas Administrativas	-1.762.239,11	-1.657.725,60	↓	-5,93%
2.1 Administração Previdencial	-1.678.052,22	-1.575.312,08	↓	-6,12%
Pessoal e Encargos	-817.548,00	-877.462,58	↑	7,33%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-10.537,45	-17.256,00	↑	63,76%
Serviços de terceiros	-57.270,84	-60.124,72	↑	4,98%
Despesas gerais	-71.246,81	-85.491,66	↑	19,99%
Depreciações e amortizações	-6.444,69	-6.444,75	↑	0,00%
Correção empréstimo patrocinador	-111.820,74	-74.815,52	↓	-33,09%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-521.539,25	-376.932,29	↓	-27,73%
Contingências - Tributárias (i)	-81.644,44	-76.784,56	↓	-5,95%
2.2 Administração dos Investimentos	-84.186,89	-82.413,52	↓	-2,11%
Pessoal e encargos	-83.516,55	-81.724,34	↓	-2,15%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-460,00	-479,20	↑	4,17%
Despesas Gerais	-210,34	-209,98	↓	-0,17%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-		N/A
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-6.444,69	-6.444,75	↑	0,00%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-6.444,69	-6.444,75	↑	0,00%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	187.378,32	180.933,57	↓	-3,44%

Fonte: Balancete agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

(i) Ver explicação item 4.2

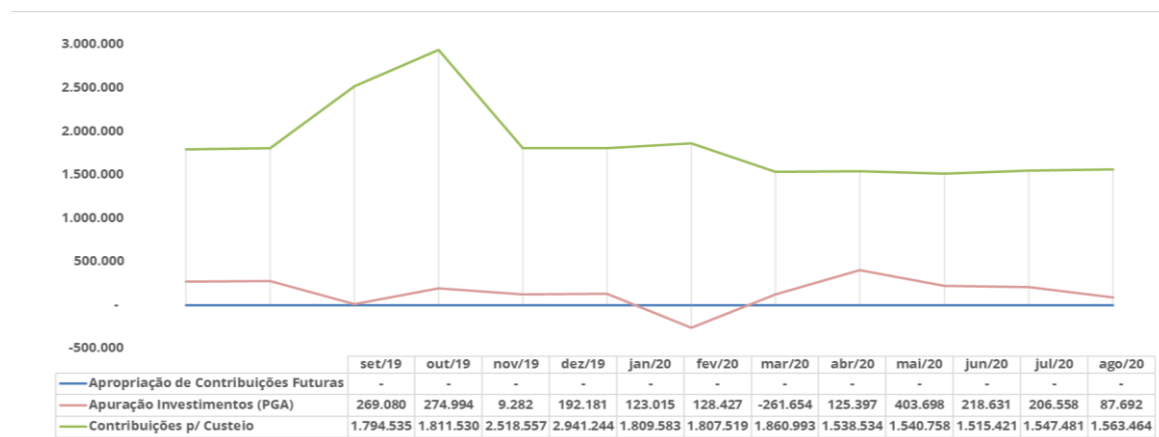
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurada uma diminuição de 5,95% nas Receitas, influenciada sobretudo pela redução do resultado positivo líquido dos investimentos no período. Ademais, houve uma redução na ordem de 5,93% nas despesas administrativas, influenciada sobretudo pela diminuição das despesas relacionadas ao Empréstimo – Patrocinador.

7.2. Receitas

As receitas administrativas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 31/8/2020.

Demonstrativo – Receitas



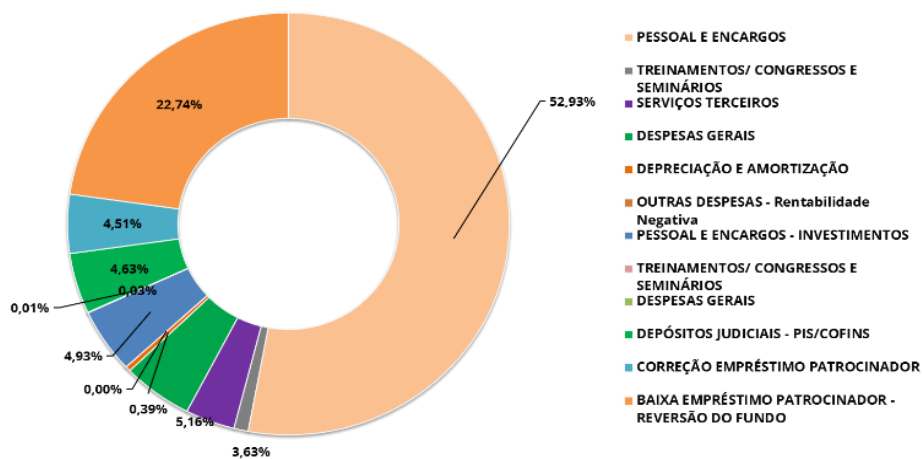
Fonte: Balancetes setembro/2019 a agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 94,7% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 5,3% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete agosto/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	15.278,19	114.617,09	-	129.895,28
REALIZÁVEL	1.011.222.398,78	34.072.386,17	-877.852,18	1.044.416.932,77
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	180.933,57	3.975.279,08	-877.852,18	3.278.360,47
Investimentos	1.011.029.155,89	30.097.107,09	-	1.041.126.262,98
Títulos Públicos	108.805.628,83	-	-	108.805.628,83
Créditos Privados e Depósitos	157.972.332,12	-	-	157.972.332,12
Fundos de Investimento	744.251.194,94	30.097.107,09	-	774.348.302,03
PERMANENTE	-	180.933,57	-	180.933,57
Imobilizado	-	180.933,57	-	180.933,57
Total do Ativo	1.011.237.676,97	34.367.936,83	-877.852,18	1.044.727.761,62

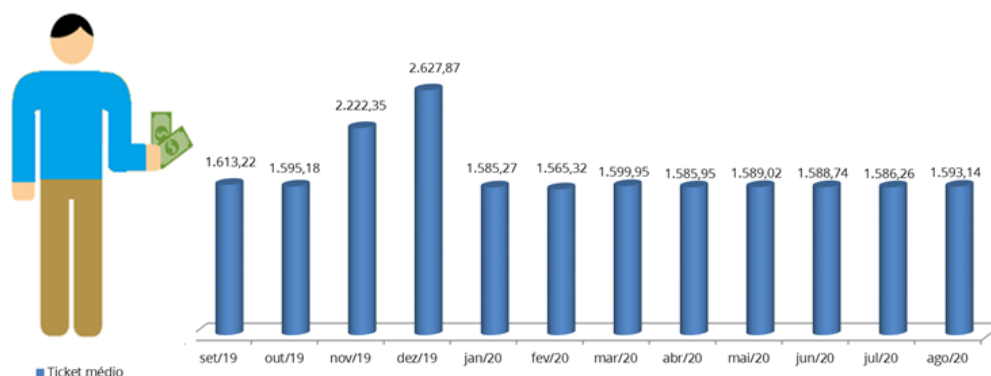
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	1.016.644,74	31.010.868,40	-696.918,61	31.330.594,53
Gestão Previdencial	1.016.644,74	-	-696.918,61	319.726,13
Gestão Administrativa	-	31.008.248,33	-	31.008.248,33
Investimentos	-	2.620,07	-	2.620,07
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	3.176.134,86	-	3.176.134,86
Tributário	-	3.176.134,86	-	3.176.134,86
PATRIMÔNIO SOCIAL	1.010.221.032,23	180.933,57	-180.933,57	1.010.221.032,23
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.009.670.990,41	-	-	1.009.670.990,41
Provisões Matemáticas	1.009.670.990,41	-	-	1.009.670.990,41
Benefícios Concedidos	250.883,18	-	-	250.883,18
Benefícios a Conceder	1.009.420.107,23	-	-	1.009.420.107,23
Fundos	550.041,82	180.933,57	-180.933,57	550.041,82
Fundos Previdenciais	369.108,25	-	-	369.108,25
Fundos Administrativos	180.933,57	180.933,57	-180.933,57	180.933,57
	1.011.237.676,97	34.367.936,83	-877.852,18	1.044.727.761,62

Fonte: Balancetes agosto/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 agosto/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.593,14.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou redução de 10,29% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 22,15% 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 16,97% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de agosto/2019 com as de agosto/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

R\$ / %

Obs.	Descrição	ago/19	ago/20	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.840.598,59	1.651.280,85 ↓	-10,29%
	Receita - Gestão Previdencial	1.781.535,80	1.563.589,21 ↓	-12,23%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	59.062,79	87.691,64 ↑	48,47%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.048.551,61)	(1.280.793,31) ↑	22,15%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.048.551,61)	(1.280.793,31) ↑	22,15%
(C)	Participantes	19.274	20.127 ↑	4,43%
M. de Cálculo	Indicador	ago/19	ago/20	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	95,50	82,04 ↓	-14,09%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(54,40)	(63,64) ↑	16,97%

Fonte: Balancetes de agosto/2019 e agosto/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

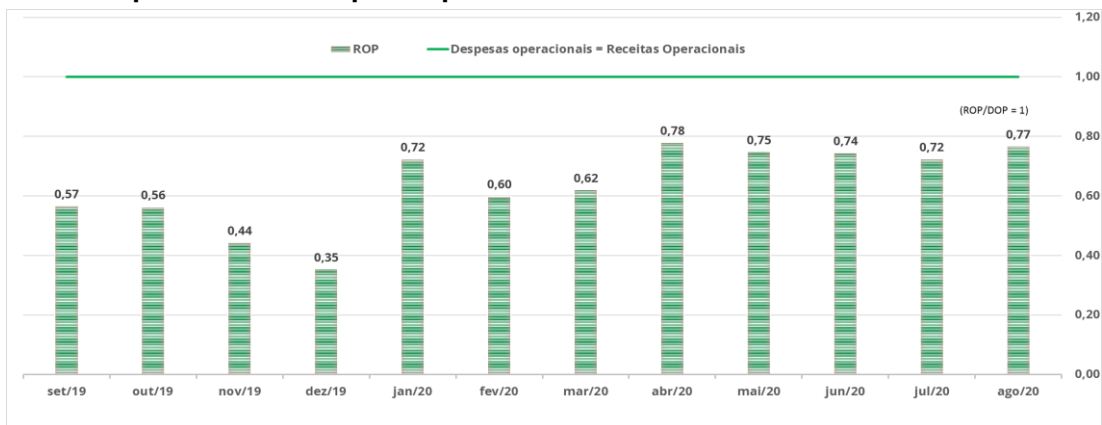
R\$

ROP - Resultado operacional	ago/20
Total das Despesas	1.280.793,31
(-) Depreciação	6.444,75
(-) Despesa Financeira	74.815,52
(=) Total das Despesas operacionais	1.199.533,04
Total das Receitas	1.651.280,85
(-) Receita Financeira	87.691,64
(=) Receitas operacionais	1.563.589,21
	ROP
	0,77
	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 setembro/2019 a agosto/2020 – Gerência de Contabilidade

GCONT, 30 de setembro de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração