

RELATÓRIO
GCONT

09 | 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 9/10/2020, 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:

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanço Patrimonial em 30/9/2020.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	agosto/20	setembro/20	Var%	PASSIVO	agosto/20	setembro/20	Var%
DISPONÍVEL	129.895,28	144.976,10	↑ 11,61%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	31.330.594,53	31.721.448,64	↑ 1,25%
REALIZÁVEL	1.044.416.932,77	1.062.773.606,86	↑ 1,76%	Gestão Previdencial	319.726,13	290.603,22	↓ -9,11%
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32	0,00%	Gestão Administrativa	31.008.248,33	31.428.226,63	↑ 1,35%
Gestão Administrativa	3.278.360,47	3.356.946,81	↑ 2,40%	Gestão Investimentos	2.620,07	2.618,79	↓ -0,05%
Despesas antecipadas	179.010,17	180.811,95	↑ 1,01%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	3.176.134,86	3.249.005,70	↑ 2,29%
Depósitos Judiciais/Recursais	3.099.350,30	3.176.134,86	↑ 2,48%	Tributário	3.176.134,86	3.249.005,70	↑ 2,29%
Investimentos	1.041.126.262,98	1.059.404.350,73	↑ 1,76%	PATRIMÔNIO SOCIAL	1.010.221.032,23	1.028.122.617,14	↑ 1,77%
Títulos Públicos	108.805.628,83	108.146.402,57	↓ -0,61%	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.009.670.990,41	1.027.561.702,05	↑ 1,77%
Créditos Privados e Depósitos	157.972.332,12	154.527.454,92	↓ -2,18%	Provisões Matemáticas	1.009.670.990,41	1.027.561.702,05	↑ 1,77%
Fundos de Investimento	774.348.302,03	796.730.493,24	↑ 2,89%	Benefícios Concedidos	250.883,18	242.274,21	↓ -3,43%
PERMANENTE	180.933,57	174.488,52	↓ -3,56%	Benefícios a Conceder	1.009.420.107,23	1.027.319.427,84	↑ 1,77%
Imobilizado	180.933,57	174.488,52	↓ -3,56%	Fundos	550.041,82	560.915,09	↑ 1,98%
				Fundos Previdenciais	369.108,25	386.426,57	↑ 4,69%
				Fundos Administrativos	180.933,57	174.488,52	↓ -3,56%
Total do Ativo	1.044.727.761,62	1.063.093.071,48	↑ 1,76%	Total do Passivo	1.044.727.761,62	1.063.093.071,48	↑ 1,76%

Fonte: Balancetes em 30/9/2020 – Gerência de Contabilidade

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 144.976,10 é composto da seguinte forma:

I. PGA

- R\$ 5.982,35 – 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\$ 26.493,75 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à arrecadação registrada em 30/9/2020;

4.2. Ativo Realizável

Na competência 9/2020, 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. 9/2020, no valor de R\$ 72.870,84, recolhido em 20/10/2020.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável – Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		3.356.946,81
Gestão Administrativa		3.356.946,81
Despesas Antecipadas		3.356.946,81
13º Salário		171.990,12
Adiantamento de Férias		2.711,66
Adiantamento de Seguro Saúde		5.661,10
Seguro Imóvel - Sede		449,07
Depósito Judicial-Tributário		3.176.134,86

Fonte: Balancetes setembro/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.

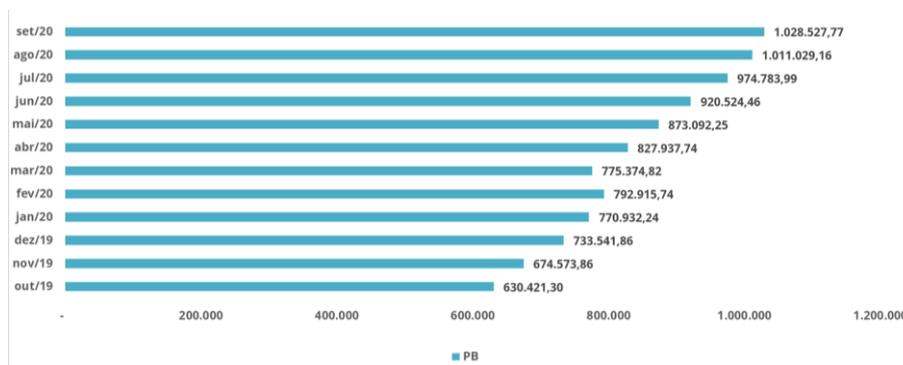
4.2.3. Gestão Investimentos

Em setembro/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,06 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 setembro 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

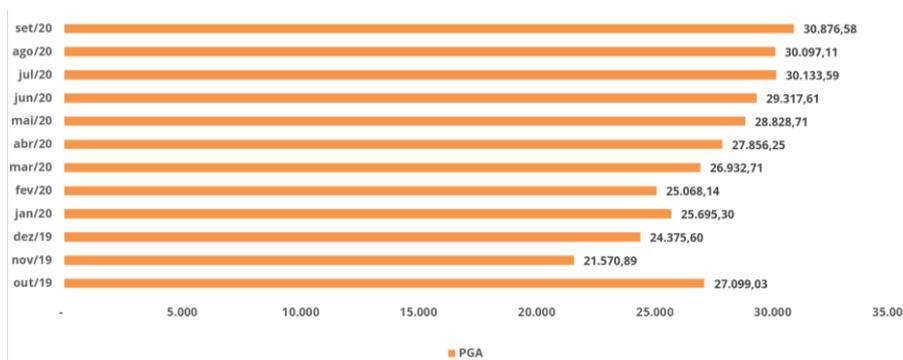
R\$ mil



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

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



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

A tabela a seguir, demonstra, em setembro/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	5.395.141,69	8.506.872,86	-	13.902.014,55
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	6.698.324,56	29.054.768,05	-	35.753.092,61
		BTG Pactual Tesouro IPCA	6.693.942,96	29.185.252,46	-	35.879.195,42
		ICATU Vanguarda Firf Inflação Crédito	-	29.870.608,37	6.000.000,00	35.870.608,37
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.048.363,19	-	1.048.363,19
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.693.844,02	29.145.912,98	-	35.839.757,00
		Santander FICFI Soberano RF	5.395.324,02	7.553.144,36	2.237.661,64	15.186.130,02
	Subtotal Fundos de Investimento	30.876.577,25	134.364.922,27	8.237.661,64	173.479.161,16	
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	36.520.143,08	71.626.259,49	108.146.402,57
		Subtotal Títulos Públicos	-	36.520.143,08	71.626.259,49	108.146.402,57
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	66.345.670,20	54.227.625,57	120.573.295,77
		Debenture - IPCA	-	24.861.489,16	9.092.669,99	33.954.159,15
		Subtotal Créditos Privados	-	91.207.159,36	63.320.295,56	154.527.454,92
Total Renda Fixa		30.876.577,25	262.092.224,71	143.184.216,69	436.153.018,65	
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	7.110.946,58	-	7.110.946,58
		BB Previdenciário Multimercado	-	7.173.819,18	-	7.173.819,18
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	137.570.273,43	-	137.570.273,43
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	7.227.540,11	-	7.227.540,11
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	262.766.265,65	-	262.766.265,65
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.191.360,65	-	7.191.360,65
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.212.755,42	-	6.212.755,42
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	6.786.444,12	-	6.786.444,12
		VINCI MULTISTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO	-	10.394.067,15	-	10.394.067,15
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	11.073.422,99	-	11.073.422,99
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	22.269.079,83	-	22.269.079,83
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	23.485.811,34	-	23.485.811,34
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	51.199.150,89	-	51.199.150,89
		ARX INCOME FIA	-	16.748.635,83	-	16.748.635,83
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	7.949.269,76	-	7.949.269,76
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	7.750.985,74	-	7.750.985,74
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	6.989.615,40	-	6.989.615,40
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	14.933.498,42	-	14.933.498,42		
WESTERN ASSET VALUATION	-	8.418.389,59	-	8.418.389,59		
Total Renda Variável		-	623.251.332,08	-	623.251.332,08	
Total Geral		30.876.577,25	885.343.556,79	143.184.216,69	1.059.404.350,73	

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 30/9/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de setembro 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\$1,5 milhão de 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 (LF) 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 desde a emissão, somente adotou efetivamente o MTM a partir de 31/8/2020. Dessa forma, quando foi realizado um novo ajuste de precificação (ajuste do prêmio da LF), em 30/9/2020, a diferença se elevou significativamente, pois o Custodiante manteve os prêmios praticamente constantes. Salienta-se que mensalmente é realizada uma análise (e eventual ajuste de prêmio da LF) a partir das taxas de retorno informadas pelo próprio emissor dos títulos, conforme deliberação da DIREX.

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 30/9/2020.

Ativo Permanente	R\$
PERMANENTE	174.488,52
Imobilizado	174.488,52
Móveis e Utensílios	29.902,59
Custo de aquisição	41.234,92
(-) Depreciação acumulada	-11.332,33
Máquinas e equipamentos	10.318,19
Custo de aquisição	16.111,90
(-) Depreciação acumulada	-5.793,71
Computadores e Periféricos	132.869,41
Custo de aquisição	467.749,84
(-) Depreciação acumulada	-334.880,43
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	1.398,33
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-26.551,67

Fonte: Balancetes setembro/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de setembro. Não houve nenhuma aquisição no mês, portanto, a variação negativa de R\$ 6.445,05 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente R\$

PERMANENTE - MOVIMENTO		174.488,52
Saldo - Permanente - 08/2020		180.933,57
Móveis e Utensílios		-648,10
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,10
Máquinas e equipamentos		-268,53
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,53
Computadores e Periféricos		-5.275,08
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-5.275,08
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		-253,34
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,34
Saldo - Movimento - 09/2020		-6.445,05

Fonte: Balancetes setembro/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.

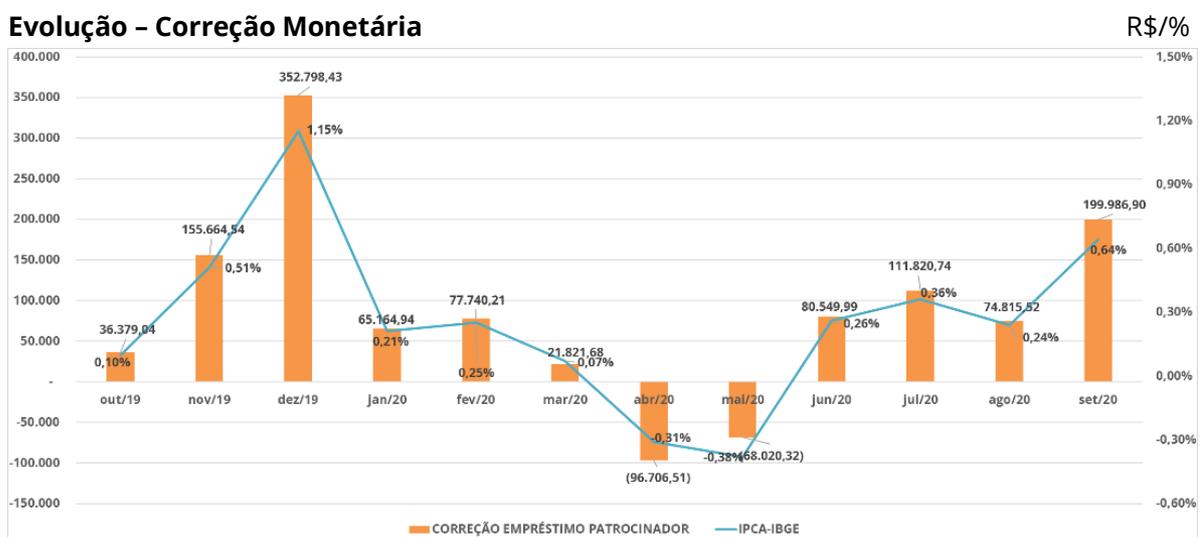
Demonstrativo – Passivo Exigível		R\$
Descrição		30/09/2020
Gestão Previdencial		290.603,22
Retenções a Recolher	(a)	22.568,58
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	268.034,64
Gestão Administrativa		31.428.226,63
Contas a Pagar		1.853.766,36
Pessoal e Encargos	(c)	565.452,30
Provisões FOPAG	(d)	1.284.348,81
Convênio SICOOB	(e)	3.965,25
Retenções a Recolher	(f)	271.824,37
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		29.302.635,90
Empréstimo Patrocinador	(g)	31.447.939,55
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	-2.145.303,65
Investimentos		2.618,79
Depósito caução	(i)	2.618,79
Total do Exigível Operacional		31.721.448,64
Exigível Contingencial		3.249.005,70
Tributário	(j)	3.249.005,70
Total do Exigível Contingencial		3.249.005,70
Total do Exigível		34.970.454,34

Fonte: Balancetes setembro/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\$ 565.452,30:
 - Salários a Pagar – Ref. 9/2020: R\$ 401.013,64;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 7.245,59;
 - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 88.671,90;
 - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 68.521,17.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 30/9/2020;
- 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 setembro/2020, recolhidos em outubro/2020;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de setembro/2020, uma inflação de 0,64% 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 0,64%, com valor nominal aproximado de R\$ 200 mil, resultado do IPCA de setembro 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 outubro/2019 a setembro/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\$

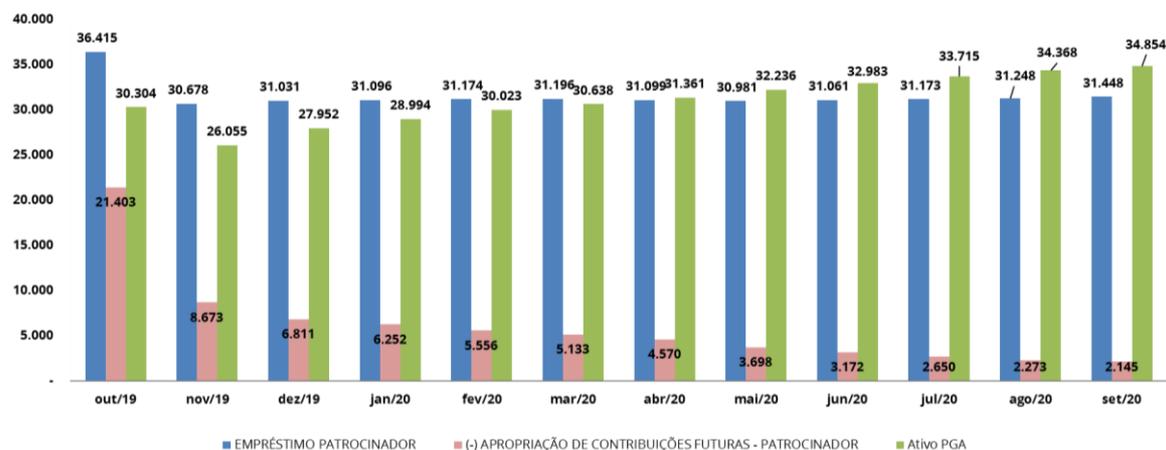
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPP	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
out/19	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
set/20	0,64	-	4.426.218,98	17.082.344,02	-	8.756.177,63	-	516.505,82	-	666.693,10	-	31.447.939,55

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 outubro/2019 a setembro/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		setembro/20	
Saldo - 08/2020	R\$	180.933,57	
(+) Resultado Positivo do Mês	R\$	121.740,31	
(-) Reversão do Fundo Administrativo	-R\$	128.185,36	
Saldo - 09/2020	R\$	174.488,52	

Fonte: Balancetes setembro/2020 – Gerência de Contabilidade

Em continuidade ao procedimento contábil adotado pela Fundação, o superávit gerado pela Fundação no mês de setembro/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 121.740,31, somado à variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 6.445,05, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor ainda totaliza o montante de R\$ 2.145.303,65. O procedimento se repetirá até a reversão total do déficit operacional registrado pela Fundação.

Empréstimo Patrocinador		R\$	
Descrição		setembro/20	
Empréstimo Patrocinador		31.447.939,55	
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador		-2.145.303,65	

Fonte: Balancetes setembro/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	agosto/20	setembro/20	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	974.782.309,19	1.010.221.032,23 ↑	3,64%
1. Adições	37.144.335,08	32.821.405,45 ↓	-11,64%
Contribuições Previdenciais	30.913.950,01	31.254.290,63	↑ 1,10%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	4.579.104,22	-	↓ -100,00%
Receitas Administrativas	1.563.589,21	1.567.114,82	↑ 0,23%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	87.691,64	-	↓ -100,00%
2. Destinações	-1.705.612,04	-14.919.820,54 ↑	774,75%
Benefícios	-47.886,44	-175.394,54	↑ 266,27%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	-13.170.866,13	N/A
Despesas Administrativas	-1.580.941,04	-1.453.498,99	↓ -8,06%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	-47.190,04	N/A
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-76.784,56	-72.870,84	↓ -5,10%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	35.438.723,04	17.901.584,91 ↓	-49,49%
Provisões Matemáticas	35.493.939,31	17.890.711,64	↓ -49,60%
Fundos Previdenciais	-48.771,52	17.318,32	↑ 135,51%
Fundos Administrativos	-6.444,75	-6.445,05	↓ 0,00%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	1.010.221.032,23	1.028.122.617,14 ↑	1,77%

Fonte: Balancete setembro/2020 – Gerência de Contabilidade

Registramos uma redução de 11,64% nas receitas da Fundação, apesar do aumento das contribuições previdenciais e das receitas administrativas, influenciada pela ausência de resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa no período.

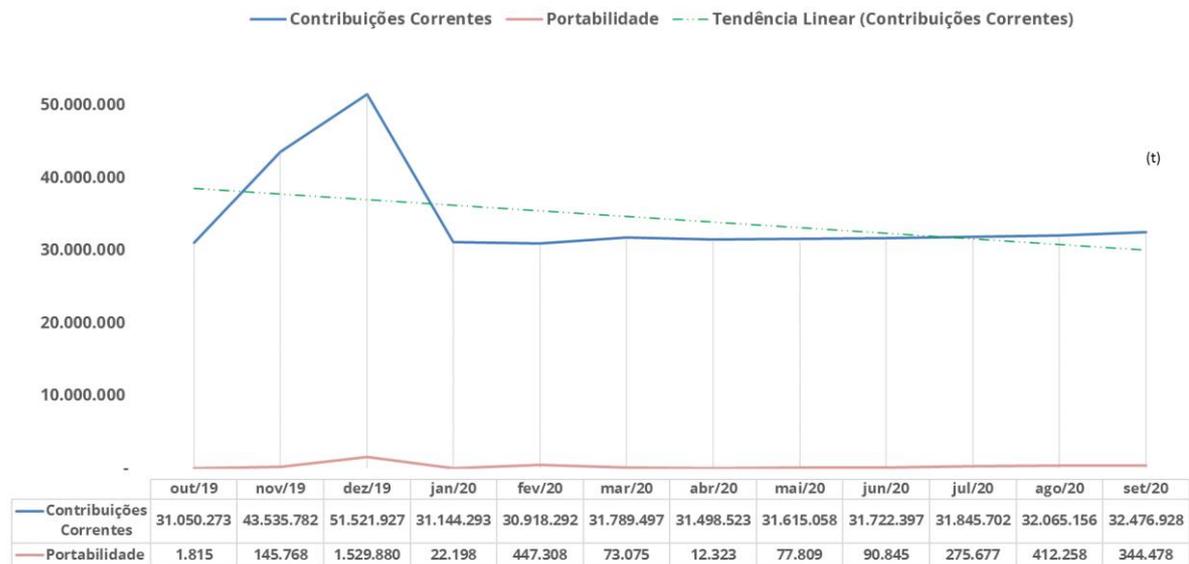
Com referência às destinações, registramos um aumento de 774,75% em relação ao período anterior, influenciado sobretudo pelo resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa e pelo aumento de 266,27% na conta de Benefícios, que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 9/2020.

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 1,77%, ainda que tenha havido um decréscimo de 49,6% nas Provisões Matemáticas em relação ao período anterior, influenciado pelo resultado negativo líquido dos investimentos. 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 outubro de 2019 e setembro 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 outubro/2019 a setembro/2020 – Gerência de Contabilidade

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de setembro/2020, no montante aproximado de R\$ 344 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 9/2020, Fundo Administrativo no valor de R\$ 174.488,52, conforme demonstra tabela a seguir.

Foi apurada uma diminuição de 5,1% nas Receitas, influenciada sobretudo pela ausência de resultado positivo líquido dos investimentos no período. Ademais, houve uma redução na ordem de 7,92% nas despesas administrativas, influenciada sobretudo pela diminuição das despesas de Administração Previdencial.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

DESCRIÇÃO	agosto/20	setembro/20	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	187.378,32	180.933,57	-3,44%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.651.280,85	1.567.114,82	-5,10%
1.1 Receitas	1.651.280,85	1.567.114,82	-5,10%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.563.464,11	1.567.114,82	0,23%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	87.691,64	-	-100,00%
Outras Receitas	125,10	-	-100,00%
2. Despesas Administrativas	-1.657.725,60	-1.526.369,83	-7,92%
2.1 Administração Previdencial	-1.575.312,08	-1.441.251,37	-8,51%
Pessoal e Encargos	-877.462,58	-871.862,79	-0,64%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-17.256,00	-14.412,45	-16,48%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-	N/A
Serviços de terceiros	-60.124,72	-58.247,70	-3,12%
Despesas gerais	-85.491,66	-69.228,36	-19,02%
Depreciações e amortizações	-6.444,75	-6.445,05	0,00%
Tributos	-	-20.000,00	N/A
Outras despesas	-	-11,92	N/A
Correção empréstimo patrocinador	-74.815,52	-199.986,90	167,31%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-376.932,29	-128.185,36	-65,99%
Contingências - Tributárias (i)	-76.784,56	-72.870,84	-5,10%
2.2 Administração dos Investimentos	-82.413,52	-85.118,46	3,28%
Pessoal e encargos	-81.724,34	-84.394,48	3,27%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-479,20	-514,00	7,26%
Despesas Gerais	-209,98	-209,98	0,00%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-	-47.190,04	N/A
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-6.444,75	-6.445,05	0,00%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-6.444,75	-6.445,05	0,00%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	180.933,57	174.488,52	-3,56%

Fonte: Balancete setembro/2020 – Gerência de Contabilidade

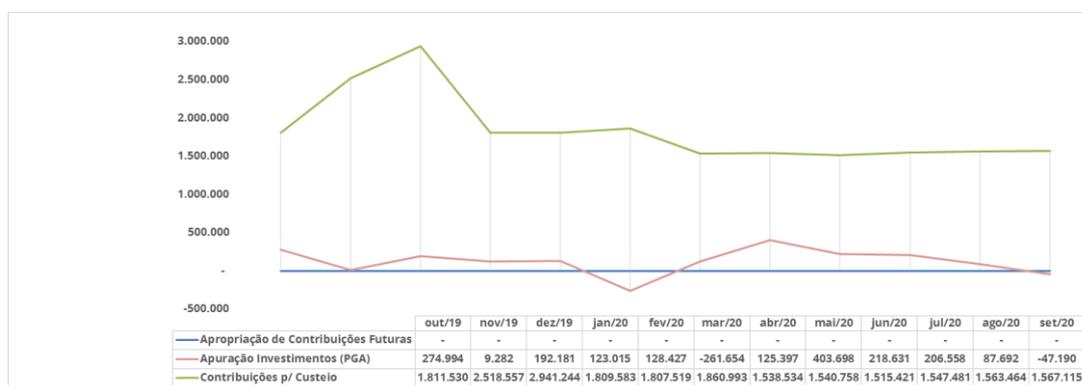
(i) Ver explicação item 4.2

(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 30/9/2020.

Demonstrativo – Receitas



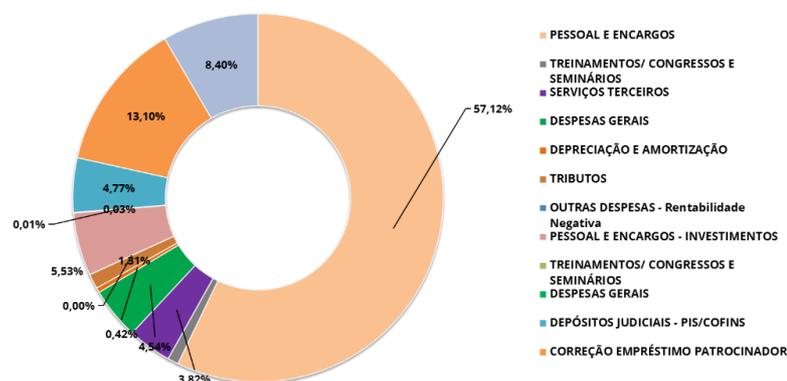
Fonte: Balancetes outubro/2019 a setembro/2020 – Gerência de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 103,10% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi negativa em 3,10% (nominal).

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete setembro/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	26.493,75	118.482,35	-	144.976,10
REALIZÁVEL	1.028.714.571,32	34.561.368,77	-502.333,23	1.062.773.606,86
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	174.488,52	3.684.791,52	-502.333,23	3.356.946,81
Investimentos	1.028.527.773,48	30.876.577,25	-	1.059.404.350,73
Títulos Públicos	108.146.402,57	-	-	108.146.402,57
Créditos Privados e Depósitos	154.527.454,92	-	-	154.527.454,92
Fundos de Investimento	765.853.915,99	30.876.577,25	-	796.730.493,24
PERMANENTE	-	174.488,52	-	174.488,52
Imobilizado	-	174.488,52	-	174.488,52
Total do Ativo	1.028.741.065,07	34.854.339,64	-502.333,23	1.063.093.071,48

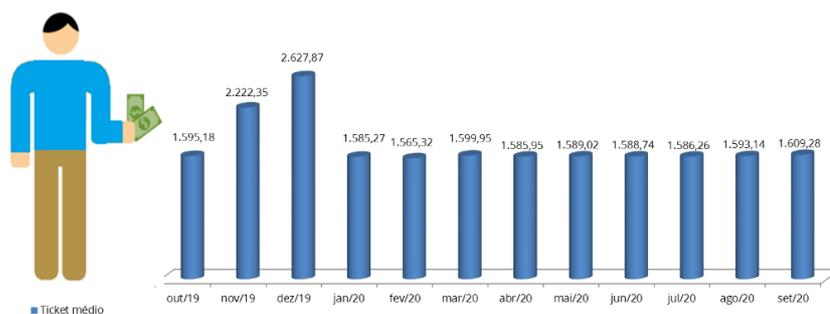
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	618.447,93	31.430.845,42	-327.844,71	31.721.448,64
Gestão Previdencial	618.447,93	-	-327.844,71	290.603,22
Gestão Administrativa	-	31.428.226,63	-	31.428.226,63
Investimentos	-	2.618,79	-	2.618,79
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	3.249.005,70	-	3.249.005,70
Tributário	-	3.249.005,70	-	3.249.005,70
PATRIMÔNIO SOCIAL	1.028.122.617,14	174.488,52	-174.488,52	1.028.122.617,14
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.027.561.702,05	-	-	1.027.561.702,05
Provisões Matemáticas	1.027.561.702,05	-	-	1.027.561.702,05
Benefícios Concedidos	242.274,21	-	-	242.274,21
Benefícios a Conceder	1.027.319.427,84	-	-	1.027.319.427,84
Fundos	560.915,09	174.488,52	-174.488,52	560.915,09
Fundos Previdenciais	386.426,57	-	-	386.426,57
Fundos Administrativos	174.488,52	174.488,52	-174.488,52	174.488,52
Total do Passivo	1.028.741.065,07	34.854.339,64	-502.333,23	1.063.093.071,48

Fonte: Balancetes setembro/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 setembro/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.609,28.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou redução de 26,35% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 38,95% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2019.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 29,44% na receita e aumento de 33,12% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de setembro/2019 com as de setembro/2020.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

		R\$ / %		
Obs.	Descrição	set/19	set/20	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	2.063.615,30	1.519.924,78 ↓	-26,35%
	Receita - Gestão Previdencial	1.794.535,43	1.567.114,82 ↓	-12,67%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	269.079,87	(47.190,04) ↑	117,54%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.006.229,86)	(1.398.184,47) ↑	38,95%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.006.229,86)	(1.398.184,47) ↑	38,95%
(C)	Participantes	19.334	20.181 ↑	4,38%
M. de Cálculo	Indicador	set/19	set/20	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	106,74	75,31 ↓	-29,44%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(52,04)	(69,28) ↑	33,12%

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

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

11. Indicador de Resultado Operacional

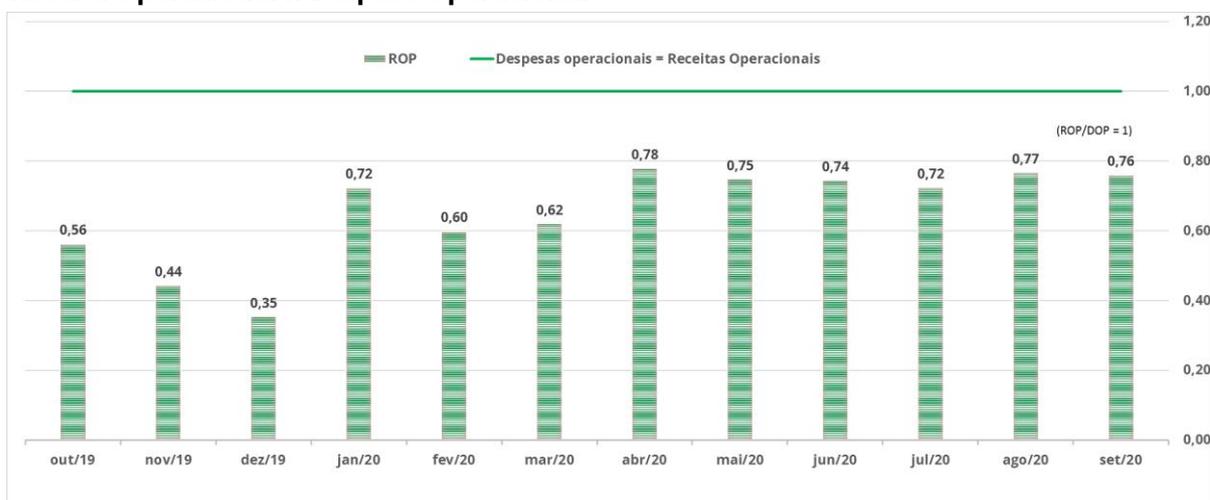
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições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

Memória de cálculo - ROP		R\$
ROP - Resultado operacional		set/20
Total das Despesas		1.398.184,47
(-) Depreciação		6.445,05
(-)Despesa Financeira		199.986,90
(=) Total das Despesas operacionais		1.191.752,52
Total das Receitas		1.519.924,78
(-) Receita Financeira		- 47.190,04
(=)Receitas operacionais		1.567.114,82
ROP		0,76
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 outubro/2019 a setembro /2020 – Gerência de Contabilidade

GCONT, 29 de outubro de 2020.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração