

**RELATÓRIO**  
**GCONT**

---

10 | 2020

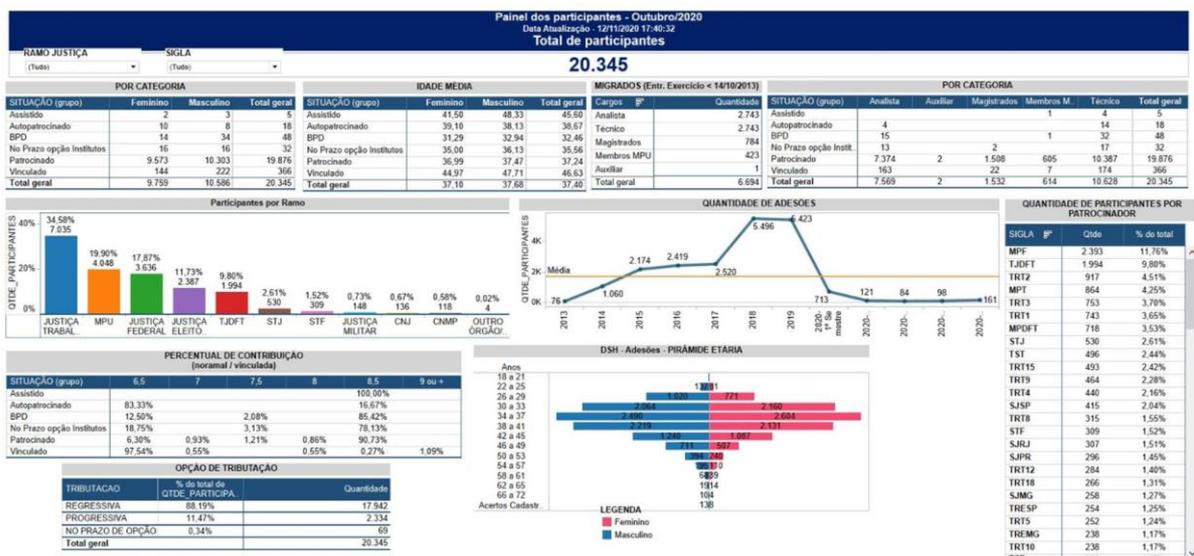
---

# 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 12/11/2020, 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 31/10/2020.

### Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	setembro/20	outubro/20	Var%	PASSIVO	setembro/20	outubro/20	Var%
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>144.976,10</b>	<b>193.561,59</b>	<b>33,51%</b>	<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>31.721.448,64</b>	<b>28.800.332,96</b>	<b>-9,21%</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.062.773.606,86</b>	<b>1.090.942.044,82</b>	<b>2,65%</b>	Gestão Previdencial	290.603,22	267.194,03	-8,06%
Gestão Previdencial	12.309,32	27.738,78	125,35%	Gestão Administrativa	31.428.226,63	28.530.515,49	-9,22%
Gestão Administrativa	3.356.946,81	3.451.005,58	2,80%	Gestão Investimentos	2.618,79	2.623,44	0,18%
Despesas antecipadas	180.811,95	201.999,88	11,72%	<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	<b>3.249.005,70</b>	<b>3.324.647,81</b>	<b>2,33%</b>
Depósitos Judiciais/Recursais	3.176.134,86	3.249.005,70	2,29%	Tributário	3.249.005,70	3.324.647,81	2,33%
Investimentos	1.059.404.350,73	1.087.463.300,46	2,65%	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.028.122.617,14</b>	<b>1.059.227.244,76</b>	<b>3,03%</b>
Títulos Públicos	108.146.402,57	109.174.404,30	0,95%	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.027.561.702,05	1.058.591.362,62	3,02%
Créditos Privados e Depósitos	154.527.454,92	155.421.815,07	0,58%	Provisões Matemáticas	1.027.561.702,05	1.058.591.362,62	3,02%
Fundos de Investimento	796.730.493,24	822.867.081,09	3,28%	Benefícios Concedidos	242.274,21	241.053,23	-0,50%
<b>PERMANENTE</b>	<b>174.488,52</b>	<b>216.619,12</b>	<b>24,15%</b>	Benefícios a Conceder	1.027.319.427,84	1.058.350.309,39	3,02%
Imobilizado	174.488,52	216.619,12	24,15%	<b>Fundos</b>	<b>560.915,09</b>	<b>635.882,14</b>	<b>13,37%</b>
				Fundos Previdenciais	386.426,57	419.263,02	8,50%
				Fundos Administrativos	174.488,52	216.619,12	24,15%
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.063.093.071,48</b>	<b>1.091.352.225,53</b>	<b>2,66%</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>1.063.093.071,48</b>	<b>1.091.352.225,53</b>	<b>2,66%</b>

Fonte: Balancetes em 31/10/2020 – GCONT

## 4. Ativo

### 4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 193.561,59 é composto da seguinte forma:

- I. PGA
  - o R\$ 5.961,45 – 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\$ 75,100,14 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à arrecadação registrada em 30/10/2020;

## 4.2. Ativo Realizável

Na competência 10/2020, 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. 10/2020, no valor de R\$ 75.642,11, recolhido em 20/11/2020.

### 4.2.1. Gestão Previdencial

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

<b>Ativo Realizável - Gestão Previdencial</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>27.738,78</b>
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>27.738,78</b>
<b>Recursos a Receber</b>		<b>12,78</b>
<b>Outros Realizáveis</b>		<b>27.726,00</b>
Outros recursos a receber		12.309,32
Valores a classificar		15.416,68

Fonte: Balancetes outubro/2020 – GCONT

- I. O valor de R\$ 12,78 refere-se à transferência do PGA ao Plano de Benefícios do valor obtido pela rentabilidade negativa decorrente da devolução automática no mês de outubro/2020;
- II. 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.
- III. O valor de R\$ 15.416,68 refere-se à reversão dos valores de Provisões Matemáticas em decorrência da rentabilidade negativa no mês de outubro/2020.

### 4.2.2. Gestão Administrativa

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

<b>Ativo Realizável – Gestão Administrativa</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>3.451.005,58</b>
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>3.451.005,58</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>		<b>3.451.005,58</b>
13º Salário		171.990,12
Adiantamento de Férias		25.655,73
Adiantamento de Seguro Saúde		3.961,10
Seguro Imóvel - Sede		392,93
Depósito Judicial-Tributário		3.249.005,70

Fonte: Balancetes outubro/2020 – GCONT

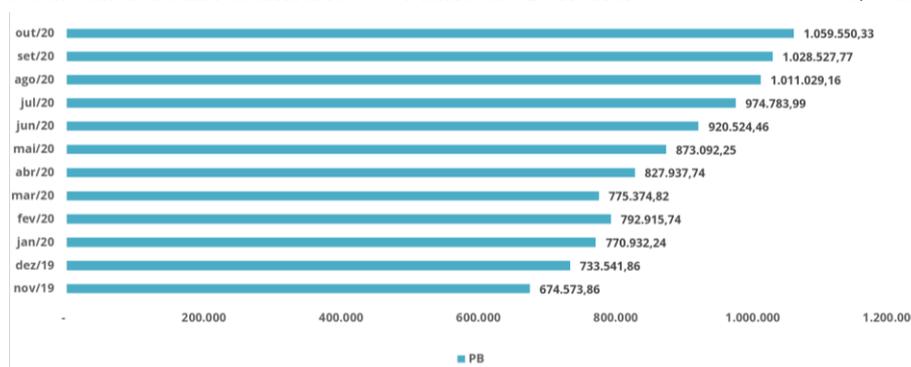
- I. Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

### 4.2.3. Gestão Investimentos

Em outubro/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,09 bilhão de reais.

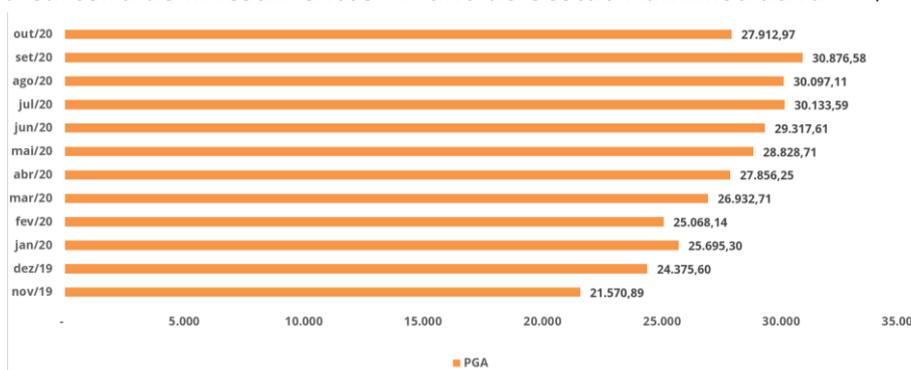
Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em outubro de 2020, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



Fonte: Balancetes de novembro/2019 a outubro/2020 – GCONT

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



Fonte: Balancetes de novembro/2019 a outubro/2020 – GCONT

A tabela a seguir, demonstra, em outubro/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	4.891.918,92	6.553.554,60	-	11.445.473,52
		BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC	6.065.452,62	42.220.707,81	-	48.286.160,43
		BTG PACTUAL TESOIRO IPCA	5.997.868,31	42.352.722,51	-	48.350.590,82
		ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO	-	29.902.108,10	6.006.327,23	35.908.435,33
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	1.048.617,40	-	1.048.617,40
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.065.280,90	42.312.543,50	-	48.377.824,40
		SANTANDER FICFI SOBERANO RF	4.892.451,22	7.383.980,60	6.401.484,06	18.677.915,88
	<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>27.912.971,97</b>	<b>171.774.234,52</b>	<b>12.407.811,29</b>	<b>212.095.017,78</b>	
	Títulos Públicos	NOTA DO TESOIRO NACIONAL - B	-	36.688.753,73	72.485.650,57	109.174.404,30
		<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>	<b>36.688.753,73</b>	<b>72.485.650,57</b>	<b>109.174.404,30</b>
Créditos Privados	LETRA FINANCEIRA	-	66.377.108,32	54.823.197,06	121.200.305,38	
	DEBÊNTURE - IPCA	-	25.021.706,75	9.199.802,94	34.221.509,69	
	<b>Subtotal Créditos Privados</b>	<b>-</b>	<b>91.398.815,07</b>	<b>64.023.000,00</b>	<b>155.421.815,07</b>	
<b>Total Renda Fixa</b>			<b>27.912.971,97</b>	<b>299.861.803,32</b>	<b>148.916.461,86</b>	<b>476.691.237,15</b>
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	-	-	-
		BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS	-	5.275.055,72	-	5.275.055,72
		BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO	-	7.159.058,77	-	7.159.058,77
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	137.652.217,62	-	137.652.217,62
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	5.278.297,29	-	5.278.297,29
		FUNPESP-JUD ATHENA FIM	-	262.852.516,20	-	262.852.516,20
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	7.200.455,50	-	7.200.455,50
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	6.214.261,94	-	6.214.261,94
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	-	-	-
		VINCI MULTISTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO	-	10.384.742,74	-	10.384.742,74
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	11.132.185,15	-	11.132.185,15
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	21.855.196,47	-	21.855.196,47
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	23.828.280,21	-	23.828.280,21
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	50.058.649,57	-	50.058.649,57
		ARX INCOME FIA	-	16.188.432,68	-	16.188.432,68
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	7.899.703,68	-	7.899.703,68
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	7.680.808,72	-	7.680.808,72
ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	6.848.732,09	-	6.848.732,09		
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	14.982.476,67	-	14.982.476,67		
WESTERN ASSET VALUATION	-	8.280.992,29	-	8.280.992,29		
<b>Total Renda Variável</b>			<b>-</b>	<b>610.772.063,31</b>	<b>-</b>	<b>610.772.063,31</b>
<b>Total Geral</b>			<b>27.912.971,97</b>	<b>910.633.866,63</b>	<b>148.916.461,86</b>	<b>1.087.463.300,46</b>

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/10/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de outubro 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\$1,6 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, na Nota Técnica nº 65, de 7/11/2019 na Nota Técnica SEI nº 0014997, de 28/8/2020 e na Nota Técnica SEI nº 0019297, de 28/10/2020.

### 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 31/10/2020.

<b>Ativo Permanente</b>		R\$
<b>PERMANENTE</b>		<b>216.619,12</b>
Imobilizado		216.619,12
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>29.254,53</b>
Custo de aquisição		41.234,92
(-) Depreciação acumulada		-11.980,39
<b>Máquinas e equipamentos</b>		<b>10.049,63</b>
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-6.062,27
<b>Computadores e Periféricos</b>		<b>176.169,96</b>
Custo de aquisição		516.325,84
(-) Depreciação acumulada		-340.155,88
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>		<b>1.145,00</b>
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-26.805,00

Fonte: Balancetes outubro/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de outubro. A variação positiva de R\$ 42.130,60 reflete a aquisição de Computadores e Periféricos.

<b>Movimentação Mensal - Ativo Permanente</b>		R\$
<b>PERMANENTE - MOVIMENTO</b>		<b>216.619,12</b>
Saldo - Permanente - 09/2020		174.488,52
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>-648,06</b>
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-648,06
<b>Máquinas e equipamentos</b>		<b>-268,56</b>
Aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-268,56
<b>Computadores e Periféricos</b>		<b>43.300,55</b>
Aquisição		48.576
(-) Depreciação mensal		-5.275,45
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>		<b>-253,33</b>
Custo de aquisição		-
(-) Depreciação mensal		-253,33
Saldo - Movimento - 10/2020		42.130,60

Fonte: Balancetes outubro/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.

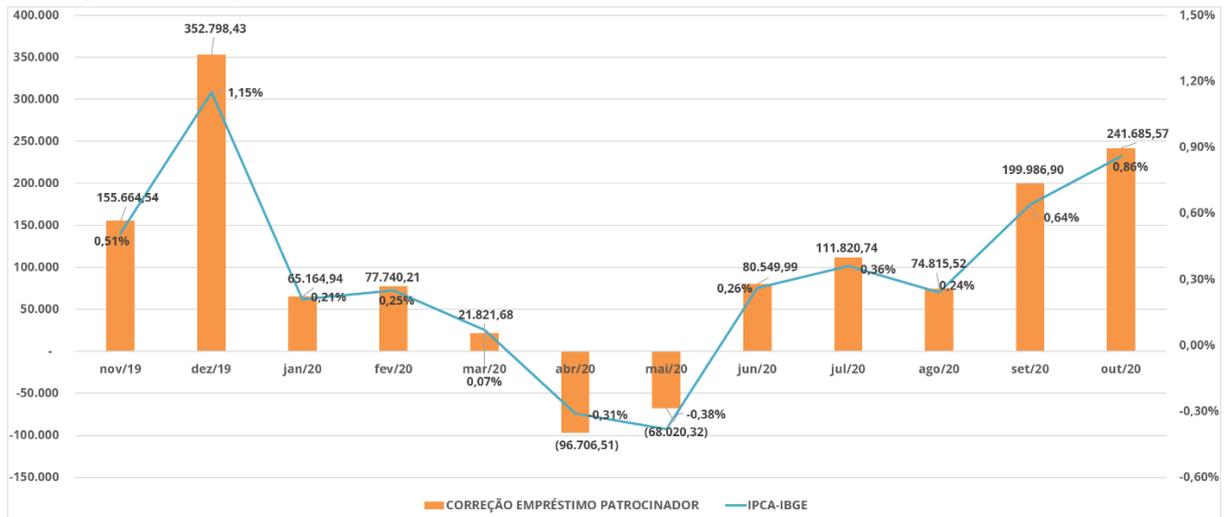
<b>Demonstrativo – Passivo Exigível</b>		R\$
Descrição		31/10/2020
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>267.194,03</b>
Retenções a Recolher	(a)	9.762,50
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	257.431,53
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>28.530.515,49</b>
<b>Contas a Pagar</b>		<b>1.893.408,42</b>
Pessoal e Encargos	(c)	568.827,47
Provisões FOPAG	(d)	1.322.362,25
Convênio SICOOB	(e)	2.218,70
<b>Retenções a Recolher</b>	(f)	<b>272.816,14</b>
<b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b>		<b>26.364.290,93</b>
Empréstimo Patrocinador	(g)	28.344.659,01
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	<b>-1.980.368,08</b>
<b>Investimentos</b>		<b>2.623,44</b>
Depósito caução	(i)	2.623,44
<b>Total do Exigível Operacional</b>		<b>28.800.332,96</b>
<b>Exigível Contingencial</b>		<b>3.324.647,81</b>
Tributário	(j)	3.324.647,81
<b>Total do Exigível Contingencial</b>		<b>3.324.647,81</b>
<b>Total do Exigível</b>		<b>32.124.980,77</b>

Fonte: Balançetes outubro/2020 – GCONT

- 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\$ 568.827,47:
  - Salários a Pagar – Ref. 10/2020: R\$ 397.314,42;
  - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 6.396,55;
  - Ressarcimento de Pessoal Cedido: R\$ 88.671,90;
  - Ressarcimento de Auxílio Saúde: R\$ 76.444,60.
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/10/2020;
- 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 outubro/2020, recolhidos em novembro/2020;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de outubro/2020, uma inflação de 0,86% 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, trata da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições dos patrocinadores, apresenta o montante de 0,86%, com valor nominal aproximado de R\$ 242 mil, resultado do IPCA de outubro de 2020. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o empréstimo dos patrocinadores, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, é corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

### Evolução - Correção Monetária



Fonte: Balançetes de novembro/2019 a outubro/2020 - GCONT

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 em outubro de 2020 e dos que ainda possuem crédito com a Funpresp-Jud.

### Atualização por Patrocinador

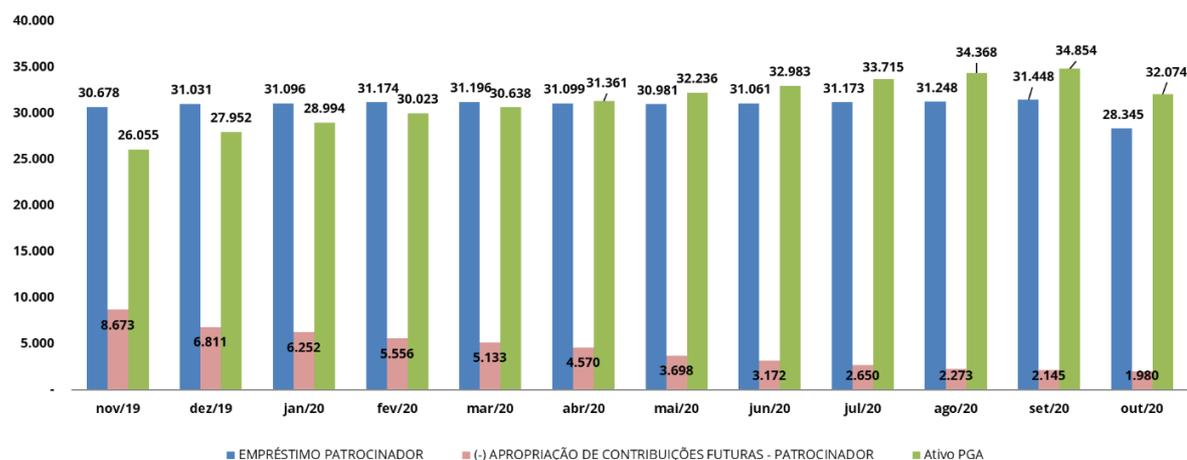
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDF	MPF	MPDF	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
set/19	-0,04	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
<b>Pagamento</b>	-	<b>-428.619,17</b>	<b>-1.073.989,98</b>	<b>-1.184.259,16</b>	<b>-34.810,84</b>	<b>-944.276,93</b>	<b>-459.641,50</b>	<b>-501.305,57</b>	<b>-153.685,90</b>	<b>-647.073,02</b>	<b>-465.298,39</b>	<b>-5.892.960,46</b>
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
<b>Pagamento</b>	-	-	<b>-316.158,50</b>	<b>-1.220.167,43</b>	-	<b>-625.441,26</b>	-	<b>-516.505,82</b>	-	<b>-666.693,10</b>	-	<b>-3.344.966,11</b>
out/20	0,86	-	4.145.407,00	15.998.591,31	-	8.200.660,70	-	-	-	-	-	28.344.659,01

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: Balançetes novembro/2019 a outubro/2020 – GCONT

## 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	outubro/20	
Saldo - 09/2020	R\$	174.488,52
<b>(+) Resultado Positivo do Mês</b>	<b>R\$</b>	<b>207.066,17</b>
<b>(-) Reversão do Fundo Administrativo</b>	<b>-R\$</b>	<b>164.935,57</b>
Saldo - 10/2020	R\$	216.619,12

Fonte: Balançetes outubro/2020 – GCONT

Em continuidade ao procedimento contábil adotado pela Fundação, o superávit gerado pela Fundação no mês de outubro/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 207.066,17, reduzido pela variação positiva do Ativo Permanente, no valor de R\$ 42.130,60, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, cujo valor ainda totaliza o montante de R\$ 1.980.368,08. O procedimento se repetirá até a reversão total do déficit operacional registrado pela Fundação.

<b>Empréstimo Patrocinador</b>		R\$
Descrição	outubro/20	
Empréstimo Patrocinador	28.344.659,01	
(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador	-1.980.368,08	

Fonte: Balancetes outubro/2020 – GCONT

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.

### 5.3. Devolução do Empréstimo aos Patrocinadores

Em observância aos termos do Protocolo de Compromisso firmado com o Supremo Tribunal Federal e os órgãos patrocinadores em 18/6/2015, a Funpresp-Jud deu início, em novembro/2019, à devolução do aporte a título de antecipação de contribuições futuras.

Desta forma, para dar continuidade à devolução anual do empréstimo aos patrocinadores, a Fundação realizou o pagamento da segunda parcela aos órgãos Tribunal Superior Eleitoral (TSE), Tribunal Superior do Trabalho (TST) e Conselho de Justiça Federal (CJF); bem como o pagamento da última parcela aos órgãos Ministério Público Federal (MPF) e Superior Tribunal de Justiça (STJ). O valor devolvido em outubro/2020 totalizou R\$ 3.344.966,11.

<b>Devolução do Empréstimo por Patrocinador</b>							R\$
	TSE	TST	CJF	MPF	STJ	TOTAL	
<b>Saldo Devedor - 11/2019*</b>	R\$ 4.317.869,30	R\$ 16.664.184,34	R\$ 8.541.834,67	R\$ 503.862,23	R\$ 650.373,09	<b>R\$ 30.678.123,63</b>	
<b>Correção Monetária Acumulada</b>	R\$ 108.349,68	R\$ 33.746.528,36	R\$ 17.298.012,30	R\$ 1.020.368,05	R\$ 1.317.066,19	<b>R\$ 769.815,92</b>	
<b>Saldo Devedor - 9/2020</b>	R\$ 4.426.218,98	R\$ 17.082.344,02	R\$ 8.756.177,63	R\$ 516.505,82	R\$ 666.693,10	<b>R\$ 31.447.939,55</b>	
<b>Devolução Empréstimo - 10/2020</b>	-R\$ 316.158,50	-R\$ 1.220.167,43	-R\$ 625.441,26	-R\$ 516.505,82	-R\$ 666.693,10	<b>-R\$ 3.344.966,11</b>	
<b>Saldo Devedor - 10/2020</b>	R\$ 4.110.060,48	R\$ 15.862.176,59	R\$ 8.130.736,37	R\$ -	R\$ -	<b>R\$ 28.102.973,44</b>	
<b>Correção Monetária Mensal</b>	R\$ 35.346,52	R\$ 136.414,72	R\$ 69.924,33	R\$ -	R\$ -	<b>R\$ 241.685,57</b>	
<b>Saldo Devedor Final - 10/2020</b>	R\$ 4.145.407,00	R\$ 15.998.591,31	R\$ 8.200.660,70	R\$ -	R\$ -	<b>R\$ 28.344.659,01</b>	

Fonte: GCONT

\*Saldo devedor do empréstimo após o pagamento da primeira parcela em novembro/2019

## 6. Patrimônio Social

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

Registramos um aumento de 0,05% nas receitas da Fundação, influenciado pelo resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e Gestão Administrativa no período.

Com referência às destinações, registramos uma redução de 88,39% em relação ao período anterior, influenciado sobretudo pela ausência de resultado negativo 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 10/2020.

### Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$/%

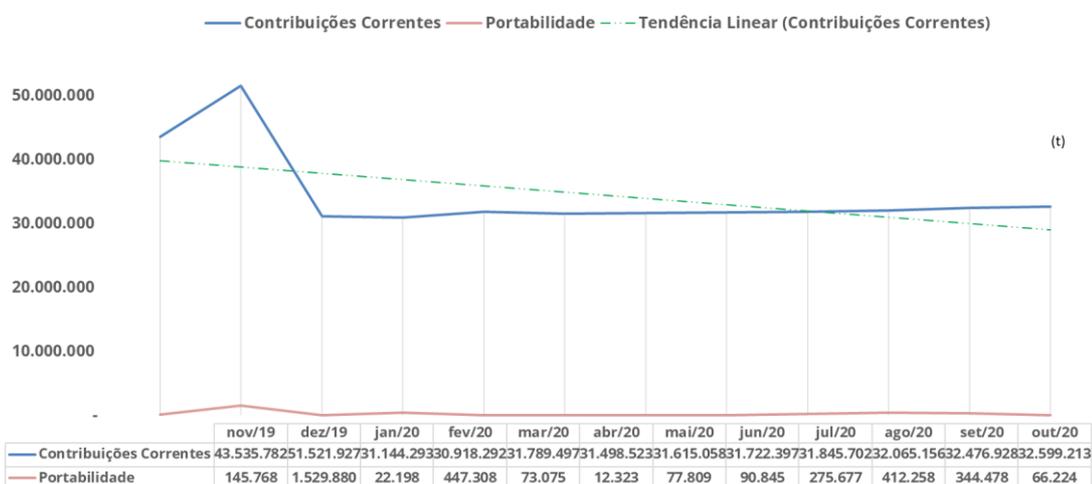
DESCRIÇÃO	setembro/20	outubro/20	Var %
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>1.010.221.032,23</b>	<b>1.028.122.617,14</b> ↑	<b>1,77%</b>
<b>1. Adições</b>	<b>32.821.405,45</b>	<b>32.836.551,21</b> ↑	<b>0,05%</b>
Contribuições Previdenciais	31.254.290,63	31.080.661,70	-0,56%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	129.177,39	N/A
Receitas Administrativas	1.567.114,82	1.584.774,41	1,13%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	41.937,71	N/A
<b>2. Destinações</b>	<b>-14.919.820,54</b>	<b>-1.731.923,59</b> ↓	<b>-88,39%</b>
Benefícios	-175.394,54	-147.342,07	-15,99%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-13.170.866,13	-	-100,00%
Despesas Administrativas	-1.453.498,99	-1.508.939,41	3,81%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-47.190,04	-	-100,00%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-72.870,84	-75.642,11	3,80%
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>17.901.584,91</b>	<b>31.104.627,62</b> ↑	<b>73,75%</b>
Provisões Matemáticas	17.890.711,64	31.029.660,57	73,44%
Fundos Previdenciais	17.318,32	32.836,45	89,61%
Fundos Administrativos	-6.445,05	42.130,60	753,69%
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>1.028.122.617,14</b>	<b>1.059.227.244,76</b> ↑	<b>3,03%</b>

Fonte: Balancete outubro/2020 – GCONT

Em relação ao Patrimônio Social, registramos um acréscimo de 73,75%, em decorrência do resultado positivo no mês de outubro/2020, cuja influência se deu no aumento das Provisões Matemáticas e nos Fundos Previdenciais. Quanto ao aumento de 753,69% nos Fundos Administrativos, a explicação é detalhada no item 5.2.

A respeito das Contribuições Previdenciais, foram registradas em valores líquidos, excluídas as taxas de carregamento. O registro da taxa de carregamento representa o principal componente das “Receitas Administrativas”, podendo ser evidenciado mediante confronto com a conta 4.1, constante no Balancete Consolidado. A metodologia de cálculo é normatizada pela PREVIC.

### Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes novembro/2019 a outubro/2020 – GCONT

O gráfico anterior 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 novembro de 2019 e outubro de 2020. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

Foi registrado o ingresso de recursos referentes à portabilidade, no mês de outubro/2020, no montante aproximado de R\$ 66 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 10/2020, Fundo Administrativo no valor de R\$ 216.619,12, conforme demonstra tabela a seguir.

<b>Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa</b>				R\$/%
DESCRIÇÃO	setembro/20	outubro/20		Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	180.933,57	174.488,52	↓	<b>-3,56%</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.567.114,82</b>	<b>1.626.712,12</b>	↑	<b>3,80%</b>
1.1 Receitas	1.567.114,82	1.626.712,12	↑	3,80%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.567.114,82	1.584.774,41	↑	1,13%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	-	41.937,71		N/A
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-1.526.369,83</b>	<b>-1.584.581,52</b>	↑	<b>3,81%</b>
2.1 Administração Previdencial	<b>-1.441.251,37</b>	<b>-1.509.195,02</b>	↑	<b>4,71%</b>
Pessoal e Encargos	-871.862,79	-869.716,58	↓	-0,25%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-14.412,45	-28.441,45	↑	97,34%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-		N/A
Serviços de terceiros	-58.247,70	-46.236,71	↓	-20,62%
Despesas gerais	-69.228,36	-76.073,02	↑	9,89%
Depreciações e amortizações	-6.445,05	-6.445,40	↑	0,01%
Tributos	-20.000,00	-	↓	-100,00%
Outras despesas	-11,92	-18,61	↑	56,12%
Correção empréstimo patrocinador	-199.986,90	-241.685,57	↑	20,85%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-128.185,36	-164.935,57	↑	28,67%
Contingências - Tributárias (i)	-72.870,84	-75.642,11	↑	3,80%
2.2 Administração dos Investimentos	<b>-85.118,46</b>	<b>-75.386,50</b>	↓	<b>-11,43%</b>
Pessoal e encargos	-84.394,48	-73.462,02	↓	-12,95%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-514,00	-1.714,00	↑	233,46%
Despesas Gerais	-209,98	-210,48	↑	0,24%
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>-47.190,04</b>	-	↓	<b>-100,00%</b>
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)</b>	<b>-6.445,05</b>	<b>42.130,60</b>	↑	<b>753,69%</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)</b>	<b>-6.445,05</b>	<b>42.130,60</b>	↑	<b>753,69%</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>174.488,52</b>	<b>216.619,12</b>	↑	<b>24,15%</b>

Fonte: Balancete outubro/2020 – GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

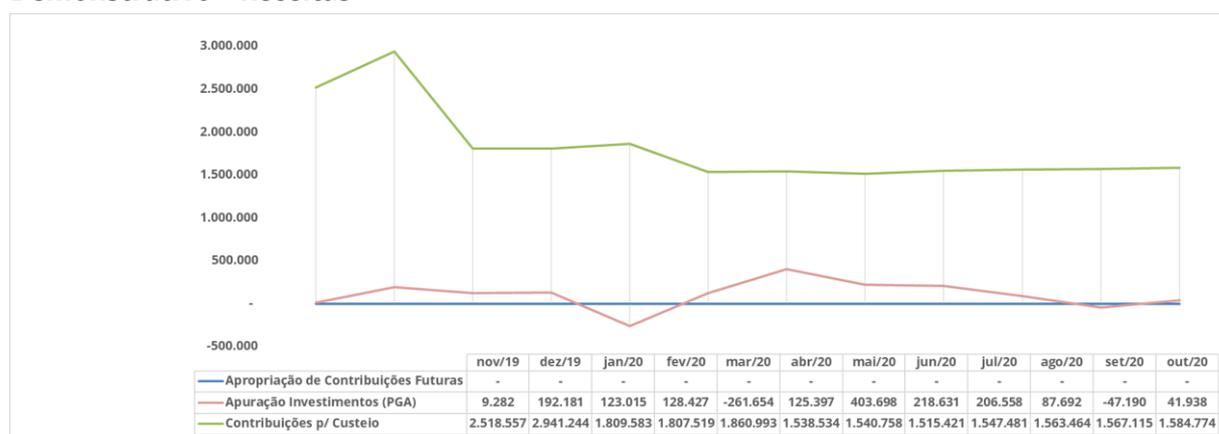
Foi apurado um aumento de 3,80% nas Receitas, influenciado, sobretudo, pelo resultado positivo líquido dos investimentos no período. Ademais, houve um aumento na ordem de 3,81%

nas despesas administrativas, influenciado pelo aumento das despesas com Treinamento/Congressos e Seminários.

## 7.2. Receitas

As receitas administrativas da Fundação são oriundas da taxa 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 31/10/2020.

### Demonstrativo – Receitas



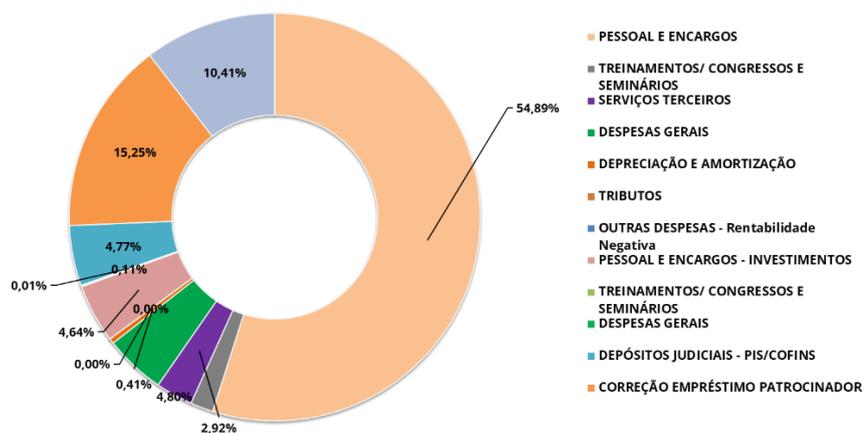
Fonte: Balancetes novembro/2019 a outubro/2020 – GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 97,4% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi 2,6% (nominal).

## 7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

### Despesas Analíticas



Fonte: Balancete outubro/2020 – GCONT

## 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	
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>75.100,14</b>	<b>118.461,45</b>	-	<b>193.561,59</b>	
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.059.794.686,39</b>	<b>31.739.325,29</b>	<b>-591.966,86</b>	<b>1.090.942.044,82</b>	
Gestão Previdencial	27.738,78	-	-	27.738,78	
Gestão Administrativa	216.619,12	3.826.353,32	<b>-591.966,86</b>	3.451.005,58	
Investimentos	1.059.550.328,49	27.912.971,97	-	1.087.463.300,46	
Títulos Públicos	109.174.404,30	-	-	109.174.404,30	
Créditos Privados e Depósitos	155.421.815,07	-	-	155.421.815,07	
Fundos de Investimento	794.954.109,12	27.912.971,97	-	822.867.081,09	
<b>PERMANENTE</b>	-	<b>216.619,12</b>	-	<b>216.619,12</b>	
Imobilizado	-	216.619,12	-	216.619,12	
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.059.869.786,53</b>	<b>32.074.405,86</b>	<b>-591.966,86</b>	<b>1.091.352.225,53</b>	

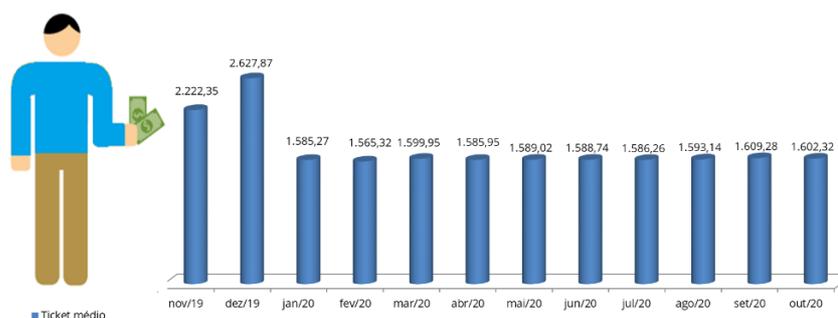
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>642.541,77</b>	<b>28.533.138,93</b>	<b>-375.347,74</b>	<b>28.800.332,96</b>	
Gestão Previdencial	642.541,77	-	<b>-375.347,74</b>	267.194,03	
Gestão Administrativa	-	28.530.515,49	-	28.530.515,49	
Investimentos	-	2.623,44	-	2.623,44	
<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	-	<b>3.324.647,81</b>	-	<b>3.324.647,81</b>	
Tributário	-	3.324.647,81	-	3.324.647,81	
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.059.227.244,76</b>	<b>216.619,12</b>	<b>-216.619,12</b>	<b>1.059.227.244,76</b>	
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.058.591.362,62	-	-	1.058.591.362,62	
Provisões Matemáticas	1.058.591.362,62	-	-	1.058.591.362,62	
Benefícios Concedidos	241.053,23	-	-	241.053,23	
Benefícios a Conceder	1.058.350.309,39	-	-	1.058.350.309,39	
Fundos	635.882,14	216.619,12	<b>-216.619,12</b>	635.882,14	
Fundos Previdenciais	419.263,02	-	-	419.263,02	
Fundos Administrativos	216.619,12	216.619,12	<b>-216.619,12</b>	216.619,12	
	<b>1.059.869.786,53</b>	<b>32.074.405,86</b>	<b>-591.966,86</b>	<b>1.091.352.225,53</b>	

Fonte: Balancetes outubro/2020 – GCONT

## 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 outubro/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.602,32.

### Ticket Médio



Fonte: Balancetes novembro/2019 a outubro/2020 – GCONT

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

A Fundação registrou redução de 22,04% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e aumento de 33,86% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2019.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 25,41% na receita e aumento de 28,07% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de outubro/2019 com as de outubro/2020.

### Demonstrativo – Receitas e Despesas

				R\$ / %	
Obs.	Descrição	out/19	out/20	Var. %	
(A)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>2.086.524,90</b>	<b>1.626.712,12</b> ↓	<b>-22,04%</b>	
	Receita - Gestão Previdencial	1.811.530,49	1.584.774,41 ↓	<b>-12,52%</b>	
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	274.994,41	41.937,71 ↓	<b>-84,75%</b>	
(B)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(1.060.565,89)</b>	<b>(1.419.645,95)</b> ↑	<b>33,86%</b>	
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	<b>(1.060.565,89)</b>	<b>(1.419.645,95)</b> ↑	<b>33,86%</b>	
(C)	<b>Participantes</b>	<b>19.465</b>	<b>20.345</b> ↑	<b>4,52%</b>	
M. de Cálculo	Indicador	out/19	out/20	Var. %	
(A / C)	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>107,19</b>	<b>79,96</b> ↓	<b>-25,41%</b>	
(B / C)	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(54,49)</b>	<b>(69,78)</b> ↑	<b>28,07%</b>	

Fonte: Balancetes de outubro/2019 e outubro/2020 – GCONT

(\*) 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		out/20
Total das Despesas		1.419.645,95
(-) Depreciação		6.445,40
(-) Despesa Financeira		241.685,57
<b>(=) Total das Despesas operacionais</b>		<b>1.171.514,98</b>
Total das Receitas		1.626.712,12
(-) Receita Financeira		41.937,71
<b>(=) Receitas operacionais</b>		<b>1.584.774,41</b>
<b>ROP</b>		<b>0,74</b>
<b>Despesas operacionais = Receitas Operacionais</b>		<b>1,00</b>

Fonte: GCONT

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

### Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete novembro/2019 a outubro/2020 - GCONT

CONT, 27 de novembro de 2020.

**Gerência de Contabilidade**  
**Diretoria de Administração**