

**RELATÓRIO**  
**GCONT**

---

12 | 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 13/01/2021, 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 31/12/2020.

### Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	novembro/20	dezembro/20	Var%	PASSIVO	novembro/20	dezembro/20	Var%
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>118.154,47</b>	<b>170.207,06</b>	<b>44,05%</b>	<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>25.968.942,78</b>	<b>26.813.346,27</b>	<b>3,25%</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.161.478.624,68</b>	<b>1.252.172.111,90</b>	<b>7,81%</b>	Gestão Previdencial	315.780,47	417.953,21	32,36%
Gestão Previdencial	27.726,00	12.309,32	-55,60%	Gestão Administrativa	25.650.535,98	26.392.760,87	2,89%
Gestão Administrativa	3.533.518,02	4.042.169,75	14,40%	Gestão Investimentos	2.626,33	2.632,19	0,22%
Despesas antecipadas	208.870,21	603.969,30	189,16%	<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	<b>3.438.200,45</b>	<b>3.574.331,54</b>	<b>3,96%</b>
Depósitos Judiciais/Recursois	3.324.647,81	3.438.200,45	3,42%	Tributário	3.438.200,45	3.574.331,54	3,96%
Investimentos	1.157.917.380,66	1.248.117.632,83	7,79%	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.132.402.198,34</b>	<b>1.222.160.149,96</b>	<b>7,93%</b>
Títulos Públicos	108.681.189,03	113.219.943,76	4,18%	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.131.730.271,44	1.221.610.340,98	7,94%
Créditos Privados e Depósitos	161.894.341,09	176.170.829,00	8,82%	Provisões Matemáticas	1.131.730.271,44	1.221.610.340,98	7,94%
Fundos de Investimento	887.341.850,54	958.726.860,07	8,04%	Benefícios Concedidos	242.917,16	243.092,30	0,07%
<b>PERMANENTE</b>	<b>212.562,42</b>	<b>205.508,81</b>	<b>-3,32%</b>	Benefícios a Conceder	1.131.487.354,28	1.221.367.248,68	7,94%
Imobilizado	212.562,42	205.508,81	-3,32%	<b>Fundos</b>	<b>671.926,90</b>	<b>549.808,98</b>	<b>-18,17%</b>
				Fundos Previdenciais	459.364,48	0,00	-100,00%
				Fundos Administrativos	212.562,42	549.808,98	158,66%
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.161.809.341,57</b>	<b>1.252.547.827,77</b>	<b>7,81%</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>1.161.809.341,57</b>	<b>1.252.547.827,77</b>	<b>7,81%</b>

Fonte: Balancetes em 31/12/2020 - GCONT

## 4. Ativo

### 4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 170.207,06 é composto da seguinte forma:

- I. PGA
  - o R\$ 5.802,56 - 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\$ 51.179,18 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/12/2020;
- III. FCBE
  - R\$ 725,32 – Valor depositado na conta SANTANDER-9292, referente à reserva para pagamento de competência FCBE.

## 4.2. Ativo Realizável

Na competência 12/2020, 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. 12/2020, no valor de R\$ 136.131,09, recolhido em 20/01/2021.

### 4.2.1. Gestão Previdencial

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

<b>Ativo Realizável - Gestão Previdencial</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>12.309,32</b>
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>12.309,32</b>
<b>Recursos a Receber</b>		<b>0,00</b>
<b>Outros Realizáveis</b>		<b>12.309,32</b>
Outros recursos a receber		12.309,32
Valores a classificar		0,00

Fonte: Balancetes dezembro/2020 – GCONT

- 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 dezembro/2020.

### Ativo Realizável – Gestão Administrativa R\$

REALIZÁVEL	4.042.169,75
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>4.042.169,75</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>	<b>4.042.169,75</b>
13º Salário	0,00
Adiantamento de Férias	54.657,82
Despesas Gerais - Dep. Alugueis Antecipados - ED. Varig	442.817,75
Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig	102.015,00
Adiantamento de Seguro Saúde	4.198,08
Seguro Imóvel - Sede	280,65
Depósito Judicial-Tributário	3.438.200,45

Fonte: Balancetes dezembro/2020 – GCONT

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

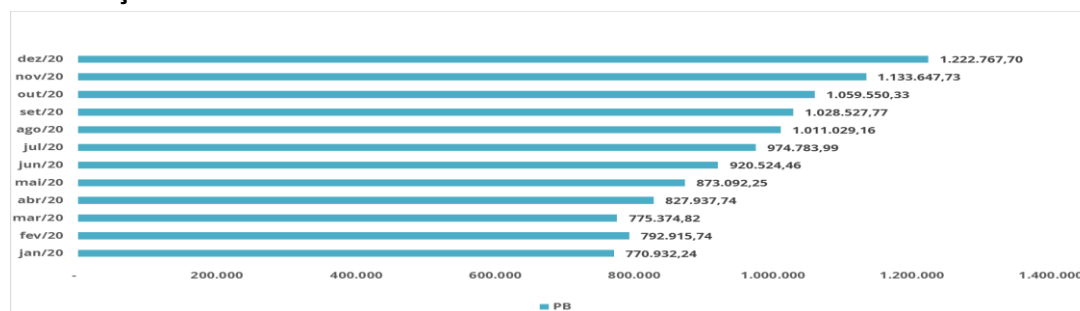
### 4.2.3. Gestão Investimentos

Em dezembro/2020, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,222 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 dezembro 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

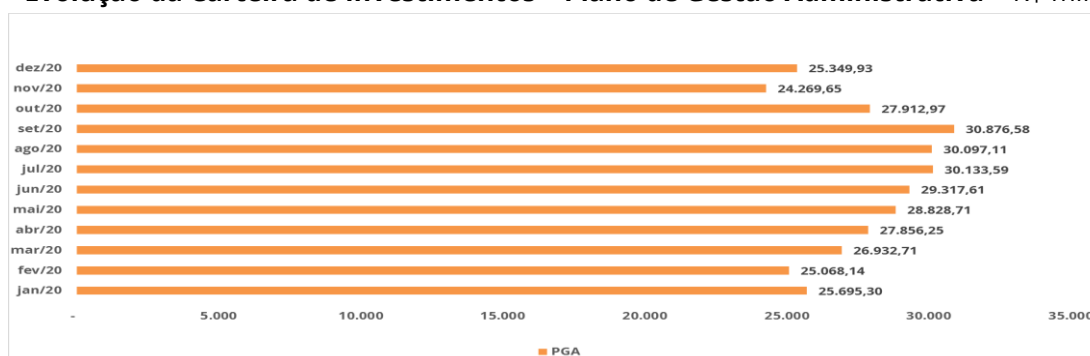
R\$ mil



Fonte: Balancetes de janeiro/2020 a dezembro/2020 – GCONT

#### Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



Fonte: Balancetes de janeiro/2020 a dezembro/2020 – GCONT

A tabela a seguir, demonstra, em dezembro/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	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	-	-	-	
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	-	-	-	
		BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	-	-	-	-	
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	4.430.769,19	11.096.055,18	-	15.526.824,37	
		BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC	6.235.672,51	74.601.435,70	-	80.837.108,21	
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	-	
		BTG PACTUAL TESOIRO IPCA	4.015.618,77	55.634.570,97	-	59.650.189,74	
		ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO	-	31.029.546,72	14.447.887,94	45.477.434,66	
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	-	-	-	-	
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	-	-	
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	-	-	-	
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	-	-	-	
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	-	-	-	
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	-	-	-	
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	6.236.662,41	74.691.589,06	-	80.928.251,47	
		SANTANDER FICFI SOBERANO RF	4.431.207,81	5.135.252,18	4.929.674,60	14.496.134,59	
		<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>25.349.930,69</b>	<b>252.188.449,81</b>	<b>19.377.562,54</b>	<b>296.915.943,04</b>	
		Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	-	-	-
			Letra Financeira do Tesouro	-	-	-	-
			NOTA DO TESOIRO NACIONAL - B	-	40.398.224,69	72.821.719,07	113.219.943,76
	Nota do Tesouro Nacional - F		-	-	-	-	
	<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>	<b>40.398.224,69</b>	<b>72.821.719,07</b>	<b>113.219.943,76</b>		
	Créditos Privados	LETRA FINANCEIRA	-	101.957.769,47	60.357.507,50	162.315.276,97	
		DEBENTURE - IPCA	-	4.405.533,90	9.450.018,13	13.855.552,03	
		<b>Subtotal Créditos Privados</b>	<b>-</b>	<b>106.363.303,37</b>	<b>69.807.525,63</b>	<b>176.170.829,00</b>	
	<b>Total Renda Fixa</b>	<b>25.349.930,69</b>	<b>398.949.977,87</b>	<b>162.006.807,24</b>	<b>586.306.715,80</b>		
	Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	-	-	-
ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT			-	3.506.117,77	-	3.506.117,77	
ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT			-	3.550.924,52	-	3.550.924,52	
BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS			-	5.385.888,01	-	5.385.888,01	
BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO			-	-	-	-	
BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO			-	166.311.511,68	-	166.311.511,68	
CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT			-	5.312.549,12	-	5.312.549,12	
DAYCOVAL MULTIESTRATEGIA FIM			-	5.411.156,22	-	5.411.156,22	
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS			-	-	-	-	
FUNPESP-JUD ATHENA FIM			-	248.056.047,56	-	248.056.047,56	
GAVEA MACRO FC DE FI MULT			-	3.509.720,29	-	3.509.720,29	
OCCAM INST FC FI MULT II			-	-	-	-	
PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO			-	-	-	-	
SUL AMÉRICA ENDURANCE FI MULTIMERCADO			-	-	-	-	
SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO			-	-	-	-	
SUL AMÉRICA FORSETI FI MULTIMERCADO			-	-	-	-	
VINCI MULTIESTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO			-	10.469.505,51	-	10.469.505,51	
VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS			-	11.307.258,56	-	11.307.258,56	
BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR			-	23.997.340,23	-	23.997.340,23	
BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR			-	24.435.923,23	-	24.435.923,23	
WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA			-	51.423.278,44	-	51.423.278,44	
ARX INCOME FIA			-	19.835.415,39	-	19.835.415,39	
AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA			-	-	-	-	
BB ACOES RET TOTAL			-	13.729.114,74	-	13.729.114,74	
BOGARI VALUE FIC FIA			-	14.887.342,93	1.074.878,34	15.962.221,27	
CLARITAS VALUE FEEDER			-	14.655.864,01	1.060.100,89	15.715.964,90	
CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA			-	14.714.530,62	1.061.319,47	15.775.850,09	
FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA			-	-	-	-	
FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA			-	-	-	-	
ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA			-	-	-	-	
FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR			-	-	-	-	
SUL AMÉRICA EQUITIES FI AÇÕES			-	-	-	-	
BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA			-	-	-	-	
JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	18.115.129,50	-	18.115.129,50			
WESTERN ASSET VALUATION	-	-	-	-			
<b>Total Renda Variável</b>	<b>-</b>	<b>658.614.618,33</b>	<b>3.196.298,70</b>	<b>661.810.917,03</b>			
<b>Total Geral</b>	<b>25.349.930,69</b>	<b>1.057.564.596,20</b>	<b>165.203.105,94</b>	<b>1.248.117.632,83</b>			

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/12/2020 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de dezembro 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\$4,4 milhões de reais. A ocorrência foi comunicada à Gerência de Controle e Riscos de Investimentos – GERIS 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. Por fim, as diferenças das Letras Financeiras na carteira das Reservas são decorrentes de diferença de metodologia de apuração entre Funpresp-Jud e Santander (custodiante), conforme Nota Técnica SEI 0014997/2020 e Nota Técnica SEI 0019297.

### 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 31/12/2020.

<b>Ativo Permanente</b>		R\$
<b>PERMANENTE</b>		<b>205.508,81</b>
Imobilizado		205.508,81
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>31.301,66</b>
Custo de aquisição		44.634,92
(-) Depreciação acumulada		-13.333,26
<b>Máquinas e equipamentos</b>		<b>9.512,60</b>
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-6.599,30
<b>Computadores e Periféricos</b>		<b>164.056,22</b>
Custo de aquisição		516.325,84
(-) Depreciação acumulada		-352.269,62
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>		<b>638,33</b>
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-27.311,67

Fonte: Balancetes dezembro/2020

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de dezembro. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês, porém, a variação negativa de R\$ 7.053,61 refere-se à depreciação mensal.

**Movimentação Mensal – Ativo Permanente R\$**

PERMANENTE - MOVIMENTO	205.508,81
Saldo - Permanente - 11/2020	212.562,42
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>-704,80</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-704,80
<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>-268,52</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-268,52
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>-5.826,95</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-5.826,95
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>-253,34</b>
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-253,34
Saldo - Movimento - 12/2020	-7.053,61

Fonte: Balancetes dezembro/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		31/12/2020
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>417.953,21</b>
Retenções a Recolher	(a)	22.028,75
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	395.924,46
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>26.392.760,87</b>
<b>Contas a Pagar</b>		<b>1.267.825,38</b>
Pessoal e Encargos	(c)	410.321,20
Provisões FOPAG	(d)	854.930,64
Convênio SICOOB	(e)	2.573,54
<b>Retenções a Recolher</b>	(f)	<b>380.712,70</b>
<b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b>		<b>24.744.222,79</b>
Empréstimo Patrocinador	(g)	24.744.222,79
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	0,00
<b>Investimentos</b>		<b>2.632,19</b>
Depósito caução	(i)	2.632,19
<b>Total do Exigível Operacional</b>		<b>26.813.346,27</b>
<b>Exigível Contingencial</b>		<b>3.574.331,54</b>
Tributário	(j)	3.574.331,54
<b>Total do Exigível Contingencial</b>		<b>3.574.331,54</b>
<b>Total do Exigível</b>		<b>30.387.677,81</b>

Fonte: Balancetes dezembro/2020 – GCONT

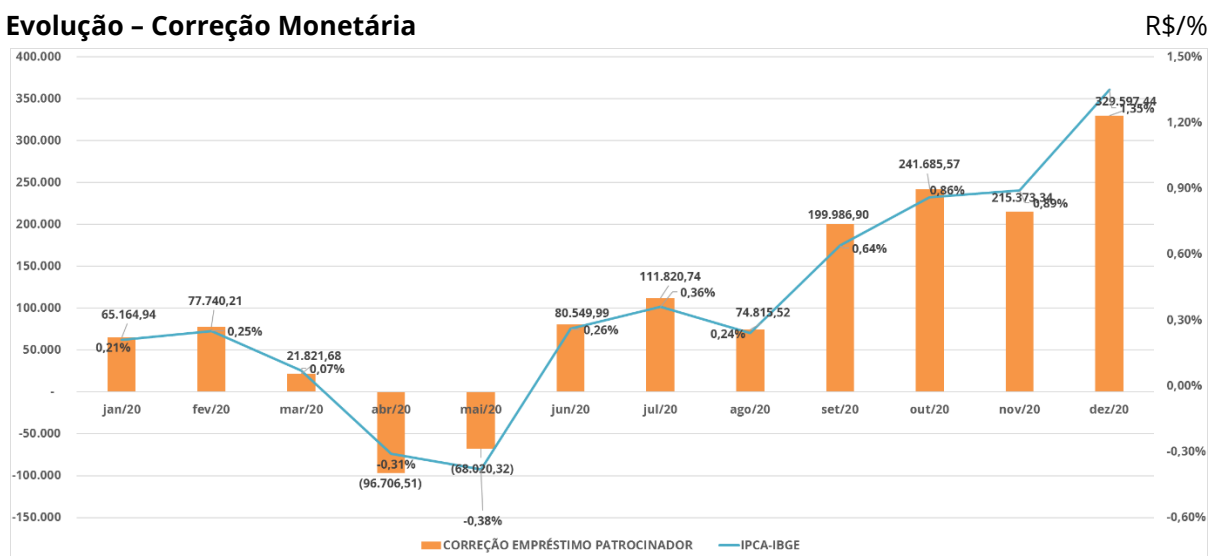
- Retenções a recolher – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates de contribuições;
- Outras exigibilidades a pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver e valores a classificar;
- Pessoal e Encargos – R\$ 410.321,20;



- Salários a Pagar – Ref. 12/2020: R\$ 401.305,04;
  - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 9.016,16;
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/12/2020;
  - 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 dezembro/2020, recolhidos em janeiro/2021;
  - g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de dezembro/2020, uma inflação de 1,35% 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, **totalmente revertido em 12/2020**;
  - 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 1,35%, com valor nominal aproximado de R\$ 330 mil, resultado do IPCA de dezembro de 2020. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o empréstimo dos patrocinadores, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, é corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

### Evolução – Correção Monetária



Fonte: Balancetes de janeiro/2020 a dezembro/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, em outubro e novembro de 2020 e dos que ainda possuem crédito com a Funpresp-Jud.

### Atualização por Patrocinador

R\$

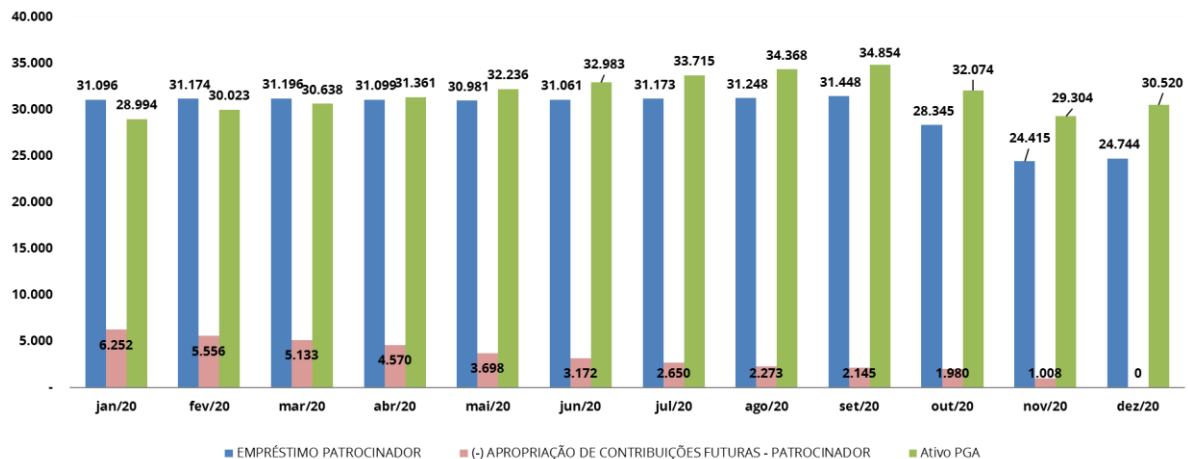
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDF	MPF	MPDF	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
out/19	0,10	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>
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
<b>Pagamento</b>	-	-	<b>-4.145.407,00</b>	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>	-	-	-	-	-	<b>-4.145.407,00</b>
nov/20	0,89	-	-	16.140.978,77	-	8.273.646,58	-	-	-	-	-	24.414.625,35
dez/20	1,35	-	-	16.358.881,98	-	8.385.340,81	-	-	-	-	-	24.744.222,79

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). Ressaltamos a reversão do déficit acumulado entre 2013 e 2018, não restando mais saldo.

### Evolução do Empréstimo junto aos Patrocinadores



Fonte: Balancetes janeiro/2020 a dezembro/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.

<b>Fundo Administrativo</b>		R\$
Descrição	dezembro/20	
Saldo - 11/2020	R\$	212.562,42
<b>(+) Resultado Positivo do Mês</b>	<b>R\$</b>	<b>1.345.442,94</b>
<b>(-) Reversão do Fundo Administrativo</b>	<b>-R\$</b>	<b>1.008.196,38</b>
Saldo - 12/2020	R\$	549.808,98

Fonte: Balancetes dezembro/2020 – GCONT

Em continuidade ao procedimento contábil adotado pela Fundação, o superávit gerado pela Fundação no mês de dezembro/2020, contabilizado no Fundo Administrativo, no valor de R\$ 1.345.442,94, reduzido pela variação negativa do Ativo Permanente, no valor de R\$ 7.053,61, foi revertido contra a conta de Apropriação de Contribuições, em 12/2020 e déficit foi totalmente revertido.

<b>Empréstimo Patrocinador</b>		R\$
Descrição	dezembro/20	
Empréstimo Patrocinador		24.744.222,79
<b>(-) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador</b>		<b>0,00</b>

Fonte: Balancetes dezembro/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.

## 6. Patrimônio Social

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

Registramos um aumento de 22,29% nas receitas da Fundação, influenciado principalmente pela arrecadação da Gratificação natalina (13º Salário) e pelo resultado positivo

dos investimentos em dezembro/2020, com uma variação positiva nominal de mais de R\$ 37 milhões de reais.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 11,67% em relação ao período anterior, influenciado sobretudo pelas despesas administrativas no período. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 12/2020.

### Demonstrativo – Mutação do Patrim nio Social

R\$/%

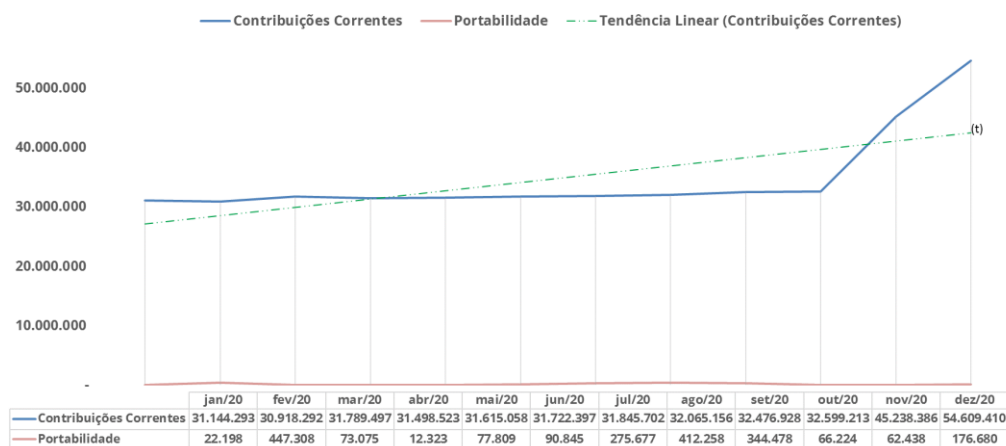
DESCRIÇÃO	novembro/20	dezembro/20	Var %
<b>A) Patrim�nio Social - início do período</b>	<b>1.059.227.244,76</b>	<b>1.132.402.198,34</b> 	<b>6,91%</b>
<b>1. Adiç�es</b>	<b>75.718.690,55</b>	<b>92.598.484,75</b> 	<b>22,29%</b>
Contribuiç�es Previdenciais	43.097.412,73	52.193.450,33 	<b>21,11%</b>
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	30.179.285,45	37.477.484,27 	<b>24,18%</b>
Receitas Administrativas	2.203.411,42	2.592.759,32 	<b>17,67%</b>
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	238.580,95	334.790,83 	<b>40,33%</b>
<b>2. Destinaç�es</b>	<b>-2.543.736,97</b>	<b>-2.840.533,13</b> 	<b>11,67%</b>
Benefícios	-97.687,90	-250.229,54 	<b>156,15%</b>
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	0,00	-	<b>N/A</b>
Despesas Administrativas	-2.332.496,43	-2.454.172,50 	<b>5,22%</b>
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	0,00	-	<b>N/A</b>
Constituição de Conting�ncias - Gestão Administrativa	-113.552,64	-136.131,09 	<b>19,88%</b>
<b>3. Acr�scimo/Decr�scimo no Patrim�nio Social (1+2)</b>	<b>73.174.953,58</b>	<b>89.757.951,62</b> 	<b>22,66%</b>
Provis�es Matemáticas	73.138.908,82	89.358.988,70 	<b>22,18%</b>
Fundos Previdenciais	40.101,46	61.716,36 	<b>53,90%</b>
Fundos Administrativos	-4.056,70	337.246,56 	<b>8413,32%</b>
<b>B) Patrim�nio Social - final do período (A+3)</b>	<b>1.132.402.198,34</b>	<b>1.222.160.149,96</b> 	<b>7,93%</b>

Fonte: Balancete dezembro/2020 – GCONT

Em rela o   variação do Patrim nio Social, registramos um acréscimo (adições – destinações) de 22,66%, em decorrência do resultado positivo no mês de dezembro/2020, cuja influência se deu no aumento das Provisões Matemáticas e nos Fundos Previdenciais. Quanto ao aumento de 8.413,32% 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 janeiro/2020 a dezembro/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 janeiro de 2020 e dezembro 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 dezembro/2020, no montante aproximado de R\$ 176 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 12/2020, Fundo Administrativo no valor de R\$ 549.808,98, conforme demonstra tabela a seguir.

**Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa**

R\$/%

DESCRIÇÃO	novembro/20	dezembro/20		Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	216.619,12	212.562,42	↓	<b>-1,87%</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>2.441.992,37</b>	<b>2.927.550,15</b>	↑	<b>19,88%</b>
1.1 Receitas	2.441.992,37	2.927.550,15	↑	19,88%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	2.203.411,42	2.592.639,32	↑	17,66%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	238.580,95	334.790,83	↑	40,33%
Outras Receitas	0,00	120,00		N/A
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-2.446.049,07</b>	<b>-2.590.303,59</b>	↑	<b>5,90%</b>
2.1 Administração Previdencial	<b>-2.359.539,08</b>	<b>-2.479.941,56</b>	↑	<b>5,10%</b>
Pessoal e Encargos	-876.231,59	-799.915,10	↓	-8,71%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-12.561,45	-4.590,45	↓	-63,46%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-		N/A
Serviços de terceiros	-53.384,28	-71.893,66	↑	34,67%
Despesas gerais	-108.794,60	-122.563,83	↑	12,66%
Depreciações e amortizações	-7.456,70	-7.053,61	↓	-5,41%
Tributos	-	-		N/A
Outras despesas	-12,78	0,00	↓	-100,00%
Correção empréstimo patrocinador	-215.373,34	-329.597,44	↑	53,04%
Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo	-972.171,70	-1.008.196,38	↑	3,71%
Contingências - Tributárias (i)	-113.552,64	-136.131,09	↑	19,88%
2.2 Administração dos Investimentos	<b>-86.509,99</b>	<b>-110.362,03</b>	↑	<b>27,57%</b>
Pessoal e encargos	-86.010,02	-107.867,03	↑	25,41%
Treinamentos/Congressos e Seminários	-290,00	-2.495,00	↑	760,34%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-		N/A
Despesas Gerais	-209,97	0,00	↓	-100,00%
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>		<b>N/A</b>
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)</b>	<b>-4.056,70</b>	<b>337.246,56</b>	↑	<b>8413,32%</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)</b>	<b>-4.056,70</b>	<b>337.246,56</b>	↑	<b>8413,32%</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>212.562,42</b>	<b>549.808,98</b>	↑	<b>158,66%</b>

Fonte: Balancete dezembro/2020 – GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

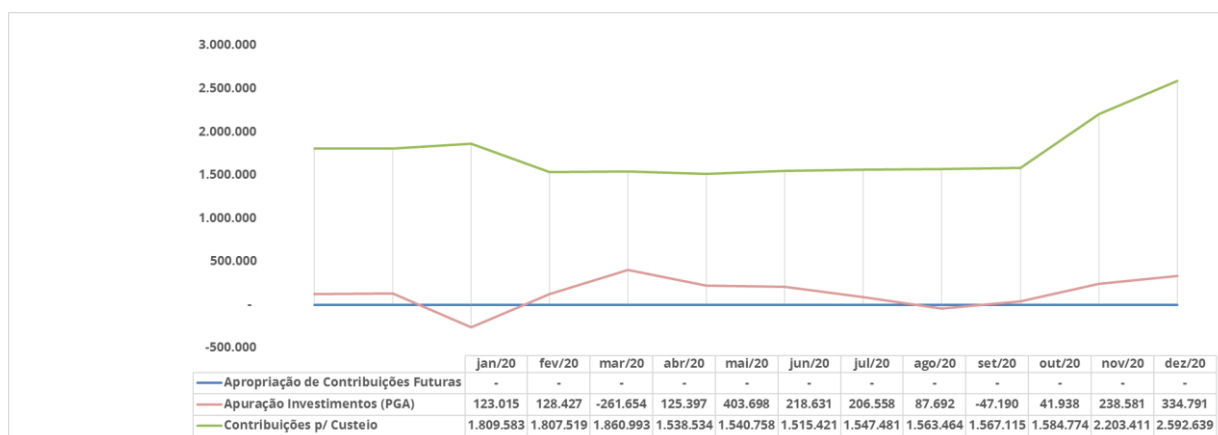
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurado um aumento de 19,88% nas Receitas, influenciado, sobretudo, pelo resultado positivo líquido dos investimentos no período. Ademais, houve um aumento na ordem de 5,90% nas despesas administrativas, **de impacto estritamente contábil**, influenciado pela Baixa Empréstimo Patrocinador – Reversão do Fundo, Contingências – Tributárias e Despesas Gerais.

## 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 31/12/2020.

## Demonstrativo – Receitas



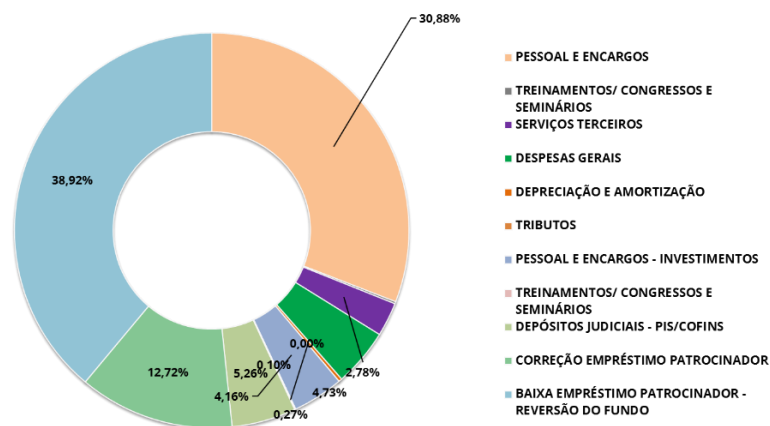
Fonte: Balancetes janeiro/2020 a dezembro/2020 – GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 88,56% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi 11,4% (nominal).

## 7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

### Despesas Analíticas



Fonte: Balancete dezembro/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>51.904,50</b>	<b>118.302,56</b>	-	<b>170.207,06</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.223.329.820,44</b>	<b>30.195.722,21</b>	<b>-1.353.430,75</b>	<b>1.252.172.111,90</b>
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	549.808,98	4.845.791,52	<b>-1.353.430,75</b>	4.042.169,75
Investimentos	1.222.767.702,14	25.349.930,69	-	1.248.117.632,83
Títulos Públicos	113.219.943,76	-	-	113.219.943,76
Créditos Privados e Depósitos	176.170.829,00	-	-	176.170.829,00
Fundos de Investimento	933.376.929,38	25.349.930,69	-	958.726.860,07
<b>PERMANENTE</b>	-	<b>205.508,81</b>	-	<b>205.508,81</b>
Imobilizado	-	205.508,81	-	205.508,81
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.223.381.724,94</b>	<b>30.519.533,58</b>	<b>-1.353.430,75</b>	<b>1.252.547.827,77</b>

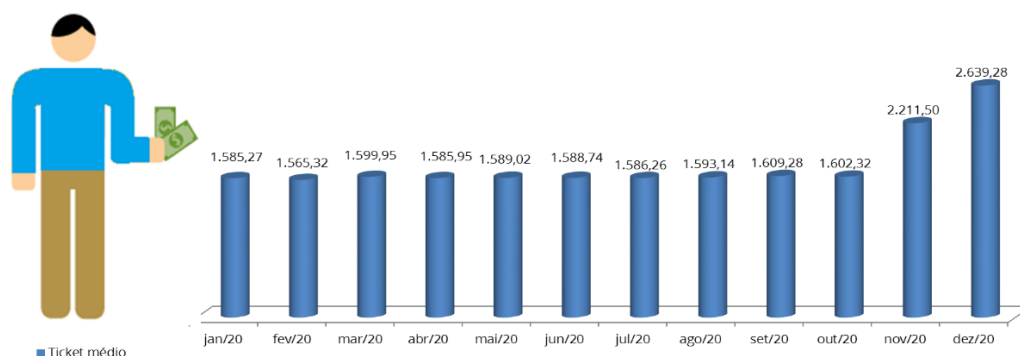
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>1.221.574,98</b>	<b>26.395.393,06</b>	<b>-803.621,77</b>	<b>26.813.346,27</b>
Gestão Previdencial	1.221.574,98	-	<b>-803.621,77</b>	417.953,21
Gestão Administrativa	-	26.392.760,87	-	26.392.760,87
Investimentos	-	2.632,19	-	2.632,19
<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	-	<b>3.574.331,54</b>	-	<b>3.574.331,54</b>
Tributário	-	3.574.331,54	-	3.574.331,54
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.222.160.149,96</b>	<b>549.808,98</b>	<b>-549.808,98</b>	<b>1.222.160.149,96</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.221.610.340,98	-	-	1.221.610.340,98
Provisões Matemáticas	1.221.610.340,98	-	-	1.221.610.340,98
Benefícios Concedidos	243.092,30	-	-	243.092,30
Benefícios a Conceder	1.221.367.248,68	-	-	1.221.367.248,68
Fundos	549.808,98	549.808,98	<b>-549.808,98</b>	549.808,98
Fundos Previdenciais	0,00	-	-	0,00
Fundos Administrativos	549.808,98	549.808,98	<b>-549.808,98</b>	549.808,98
<b>Total do Passivo</b>	<b>1.223.381.724,94</b>	<b>30.519.533,58</b>	<b>-1.353.430,75</b>	<b>1.252.547.827,77</b>

Fonte: Balançetes dezembro/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 dezembro/2020 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 2.639,28. A variação do Ticket Médio ocorreu devido à variação da arrecadação conforme explicado no item 6.

### Ticket Médio



Fonte: Balançetes janeiro/2020 a dezembro/2020 – GCONT



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

A Fundação registrou redução de 6,57% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 50,62% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2019.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 11,47% na receita e **redução de 53,21% na despesa *per capita* mensal**, quando comparamos as informações de dezembro/2019 com as de dezembro/2020.

### Demonstrativo – Receitas e Despesas

R\$ / %

Obs.	Descrição	dez/19	dez/20	Var. %
(A)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>3.133.425,71</b>	<b>2.927.550,15</b> ↓	<b>-6,57%</b>
	Receita - Gestão Previdencial	2.941.244,43	2.592.759,32 ↓	-11,85%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	192.181,28	334.790,83 ↑	74,21%
(B)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(3.204.043,82)</b>	<b>(1.582.107,21)</b> ↓	<b>-50,62%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	<b>(3.204.043,82)</b>	<b>(1.582.107,21)</b> ↓	<b>-50,62%</b>
(C)	<b>Participantes</b>	<b>19.606</b>	<b>20.691</b> ↑	<b>5,53%</b>
M. de Cálculo	Indicador	dez/19	dez/20	Var. %
(A / C)	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>159,82</b>	<b>141,49</b> ↓	<b>-11,47%</b>
(B / C)	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(163,42)</b>	<b>(76,46)</b> ↓	<b>-53,21%</b>

Fonte: Balancetes de dezembro/2019 e dezembro/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

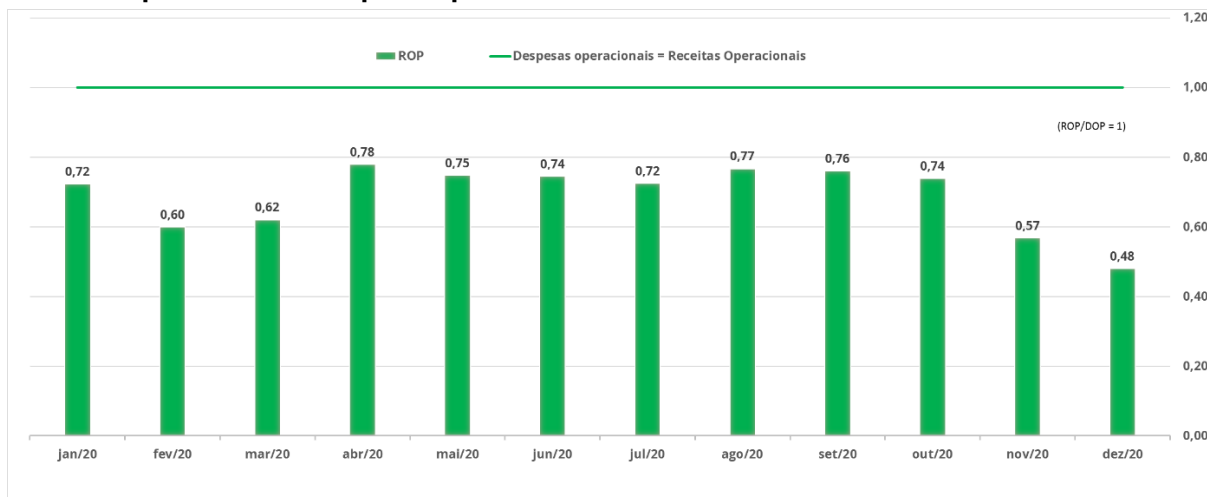
R\$

ROP - Resultado operacional	dez/20
Total das Despesas	1.582.107,21
(-) Depreciação	7.053,61
(-) Despesa Financeira	329.597,44
(=) Total das Despesas operacionais	1.245.456,16
Total das Receitas	2.927.550,15
(-) Receita Financeira	334.790,83
(=) Receitas operacionais	2.592.759,32
<b>ROP</b>	<b>0,48</b>
<b>Despesas operacionais = Receitas Operacionais</b>	<b>1,00</b>

Fonte: GCONT

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 janeiro/2020 a dezembro/2020 – GCONT

GCONT, 31 de dezembro de 2020.

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