

RELATÓRIO
GCONT

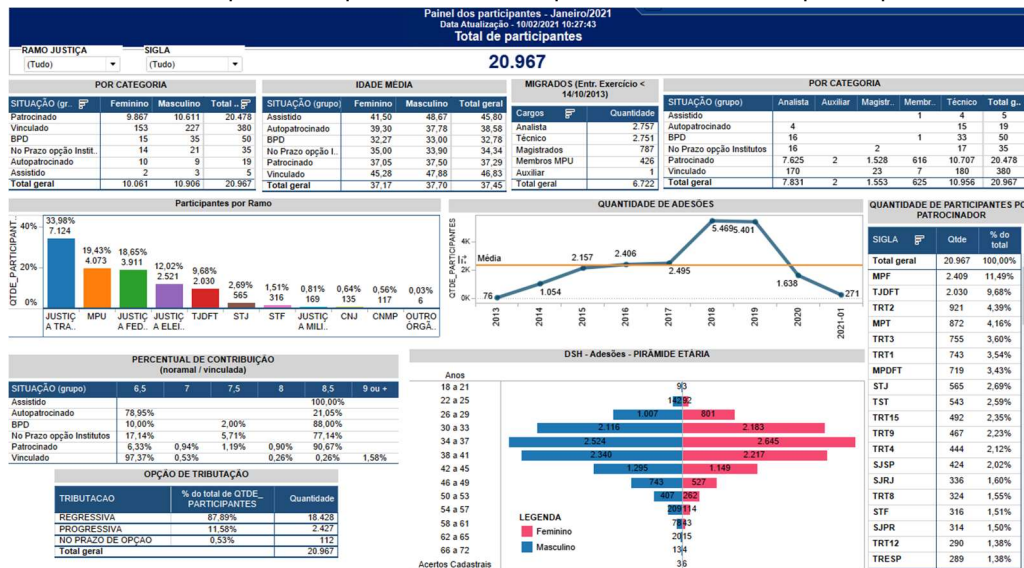
01 | 2021

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Contabilidade – GCONT, foi concebido para apresentar a contabilização mensal individualizada por Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa – PGA e as demonstrações consolidadas, conforme normativos gerais e específicos que regem o sistema de previdência complementar fechada.

2. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado pela Gerência de Arrecadação e Cadastro – GEARC, demonstra o detalhamento do Plano de Benefícios – JUSMP-PREV, mediante dados coletados em 10/2/2021, 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, revogada pela IN nº 31/2020;
- 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, revogada pela IN nº 31/2020;

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**, com vigência a partir de 1º/1/2021, que estabeleceu normas para os procedimentos contábeis das Entidades Fechadas de Previdência Complementar, estruturou o plano contábil padrão, instruiu a função e funcionamento das contas, a forma, o meio e a periodicidade de envio das demonstrações contábeis. A referida Instrução atualizou e modernizou as regras e procedimentos contábeis específicos para o segmento de previdência complementar fechado, ao promover diversas alterações nos normativos atuais.

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 31/1/2021.

Balanço Patrimonial

R\$ / %

| ATIVO | dezembro/20 | janeiro/21 | Var% | PASSIVO | dezembro/20 | janeiro/21 | Var% |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| DISPONÍVEL | 170.207,06 | 129.265,65 | ↓ -24,05% | EXIGÍVEL OPERACIONAL | 26.813.346,27 | 27.019.041,42 | ↑ 0,77% |
| REALIZÁVEL | 1.252.172.111,90 | 1.279.782.218,88 | ↑ 2,20% | Gestão Previdencial | 417.953,21 | 402.891,10 | ↓ -3,60% |
| Gestão Previdencial | 12.309,32 | 12.309,32 | 0,00% | Gestão Administrativa | 26.392.760,87 | 26.613.513,95 | ↑ 0,84% |
| Gestão Administrativa | 4.042.169,75 | 4.119.233,13 | ↑ 1,91% | Gestão Investimentos | 2.632,19 | 2.636,37 | ↑ 0,16% |
| Despesas antecipadas | 603.969,30 | 544.901,59 | ↓ -9,78% | EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | 3.574.331,54 | 3.649.501,88 | ↑ 2,10% |
| Depósitos Judiciais/Recursois | 3.438.200,45 | 3.574.331,54 | ↑ 3,96% | Tributário | 3.574.331,54 | 3.649.501,88 | ↑ 2,10% |
| Investimentos | 1.248.117.632,83 | 1.275.650.676,43 | ↑ 2,21% | PATRIMÔNIO SOCIAL | 1.222.160.149,96 | 1.249.441.396,34 | ↑ 2,23% |
| Títulos Públicos | 113.219.943,76 | 112.820.034,30 | ↓ -0,35% | Patrimônio de Cobertura do Plano | 1.221.610.340,98 | 1.248.727.054,19 | ↑ 2,22% |
| Créditos Privados e Depósitos | 176.170.829,00 | 174.249.821,87 | ↓ -1,09% | Provisões Matemáticas | 1.221.610.340,98 | 1.248.727.054,19 | ↑ 2,22% |
| Fundos de Investimento | 958.726.860,07 | 988.580.820,26 | ↑ 3,11% | Benefícios Concedidos | 243.092,30 | 631.848,14 | ↑ 159,92% |
| PERMANENTE | 205.508,81 | 198.455,11 | ↓ -3,43% | Benefícios a Conceder | 1.221.367.248,68 | 1.248.095.206,05 | ↑ 2,19% |
| Imobilizado | 205.508,81 | 198.455,11 | ↓ -3,43% | Fundos | 549.808,98 | 714.342,15 | ↑ 29,93% |
| | | | | Fundos Previdenciais | 0,00 | 29.446,84 | N/A |
| | | | | Fundos Administrativos | 549.808,98 | 684.895,31 | ↑ 24,57% |
| Total do Ativo | 1.252.547.827,77 | 1.280.109.939,64 | ↑ 2,20% | Total do Passivo | 1.252.547.827,77 | 1.280.109.939,64 | ↑ 2,20% |

Fonte: Balancetes em 31/1/2021 – GCONT

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 129.265,65 é composto da seguinte forma:

- I. PGA
 - o R\$ 4.702,45 – 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\$ 11.751,25 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/1/2021;
- III. FCBE
 - R\$ 311,95 – Valor depositado na conta SANTANDER-9292, referente à reserva para pagamento de competência FCBE.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 1/2021, 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 1.02.02.04, e no Passivo, na conta 2.02.02. A diferença entre o ativo e o passivo é o valor do PIS/COFINS ref. 01/2021, no valor de R\$ 75.170,34, recolhido em 19/2/2021.

4.2.1. Gestão Previdencial

A seguir, são demonstrados os itens da gestão previdencial do Ativo Realizável, em janeiro/2021.

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

Fonte: Balancetes janeiro/2021 – 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 janeiro/2021.

Ativo Realizável – Gestão Administrativa R\$

| REALIZÁVEL | 4.119.233,13 |
|---|---------------------|
| Gestão Administrativa | 4.119.233,13 |
| Despesas Antecipadas | 4.119.233,13 |
| 13º Salário | 0,00 |
| Adiantamento de Férias | 43.898,09 |
| Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig | 405.317,75 |
| Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig | 94.788,94 |
| Adiantamento de Seguro Saúde | 672,30 |
| Seguro Imóvel - Sede | 224,51 |
| Depósito Judicial-Tributário | 3.574.331,54 |

Fonte: Balancetes janeiro/2021 – GCONT

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

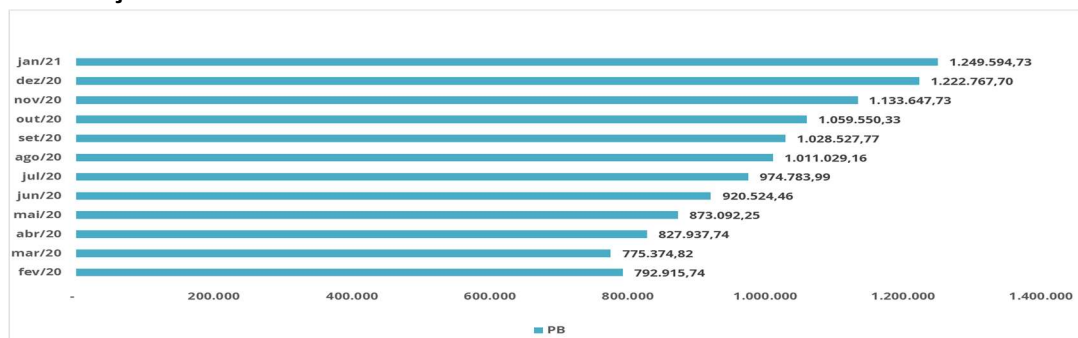
4.2.3. Gestão Investimentos

Em janeiro/2021, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,275 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 janeiro de 2021, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Benefícios

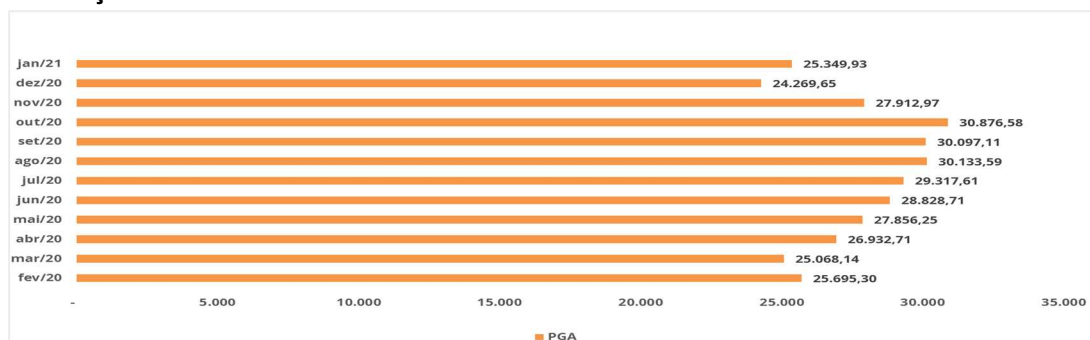
R\$ mil



Fonte: Balancetes de fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



Fonte: Balancetes de fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

A tabela a seguir, demonstra, em janeiro/2021, 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 1.02.03 – 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 | 3.252.040,39 | 6.970.108,76 | - | 10.222.149,15 | |
| | | BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC | 7.975.211,40 | 92.249.365,95 | - | 100.224.577,35 | |
| | | BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos | - | - | - | - | |
| | | BTG PACTUAL TESOIRO IPCA | 3.600.980,84 | 52.922.902,28 | - | 56.523.883,12 | |
| | | ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO | - | 31.136.801,58 | 14.497.827,63 | 45.634.629,21 | |
| | | 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 | 7.975.557,06 | 87.187.053,37 | - | 95.162.610,43 | |
| | | SANTANDER FICFI SOBERANO RF | 3.252.156,27 | 5.144.918,88 | 10.208.172,23 | 18.605.247,38 | |
| | | Subtotal Fundos de Investimento | 26.055.945,96 | 275.611.150,82 | 24.705.999,86 | 326.373.096,64 | |
| | | Títulos Públicos | Letra do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| | | | Letra Financeira do Tesouro | - | - | - | - |
| | NOTA DO TESOIRO NACIONAL - B | | - | 39.101.958,65 | 73.718.075,65 | 112.820.034,30 | |
| Nota do Tesouro Nacional - F | - | | - | - | - | | |
| Subtotal Títulos Públicos | - | 39.101.958,65 | 73.718.075,65 | 112.820.034,30 | | | |
| Créditos Privados | LETRA FINANCEIRA | - | 99.159.662,01 | 61.163.218,59 | 160.322.880,60 | | |
| | DEBENTURE - IPCA | - | 4.362.554,51 | 9.564.386,76 | 13.926.941,27 | | |
| | Subtotal Créditos Privados | - | 103.522.216,52 | 70.727.605,35 | 174.249.821,87 | | |
| Total Renda Fixa | 26.055.945,96 | 418.235.325,99 | 169.151.680,86 | 613.442.952,81 | | | |
| Renda Variável | Fundos de Investimento | ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT | - | - | - | - | |
| | | ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT | - | 3.505.501,45 | - | 3.505.501,45 | |
| | | ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT | - | 3.536.861,39 | - | 3.536.861,39 | |
| | | BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS | - | 5.389.265,47 | - | 5.389.265,47 | |
| | | BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO | - | - | - | - | |
| | | BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO | - | 165.830.862,25 | - | 165.830.862,25 | |
| | | CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT | - | 5.308.451,20 | - | 5.308.451,20 | |
| | | DAYCOVAL MULTIESTRATEGIA FIM | - | 5.410.239,80 | - | 5.410.239,80 | |
| | | FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS | - | - | - | - | |
| | | FUNPESP/JUD ATHENA FIM | - | 246.991.783,23 | - | 246.991.783,23 | |
| | | GAVEA MACRO FC DE FI MULT | - | 3.548.476,57 | - | 3.548.476,57 | |
| | | 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 | - | 10.459.504,68 | - | 10.459.504,68 | |
| | | VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS | - | 11.330.344,27 | - | 11.330.344,27 | |
| | | BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR | - | 25.172.523,32 | - | 25.172.523,32 | |
| | | BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR | - | 25.727.032,65 | - | 25.727.032,65 | |
| | | WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA | - | 52.910.603,60 | - | 52.910.603,60 | |
| | | ARX INCOME FIA | - | 19.219.809,62 | - | 19.219.809,62 | |
| | | AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA | - | - | - | - | |
| | | BB ACOES RET TOTAL | - | 13.293.202,75 | - | 13.293.202,75 | |
| | | BOGARI VALUE FIC FIA | - | 15.261.538,95 | 1.101.895,60 | 16.363.434,55 | |
| | | CLARITAS VALUE FEEDER | - | 14.414.943,13 | 1.042.674,39 | 15.457.617,52 | |
| | | CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA | - | 14.133.651,03 | 1.019.422,19 | 15.153.073,22 | |
| | | FIA CAIXA BRASIL IBOVESA | - | - | - | - | |
| | | FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FIC FIA | - | - | - | - | |
| | | ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA | - | - | - | - | |
| | | FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR | - | - | - | - | |
| | | SUL AMÉRICA EQUITIES FI AÇÕES | - | - | - | - | |
| | | BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA | - | - | - | - | |
| | | JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA | - | 17.599.136,08 | - | 17.599.136,08 | |
| | | WESTERN ASSET VALUATION | - | - | - | - | |
| | | Total Renda Variável | - | 659.043.731,44 | 3.163.992,18 | 662.207.723,62 | |
| | | Total Geral | 26.055.945,96 | 1.077.279.057,43 | 172.315.673,04 | 1.275.650.676,43 | |

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/1/2021 – GEINV

A GCONT verificou, no mês de janeiro de 2021, 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\$ 2,5 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 apreçamento 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, revogada pela IN nº 31/2020. 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 31/1/2021.

| Ativo Permanente | | R\$ |
|---|--|-------------------|
| PERMANENTE | | 198.455,11 |
| Imobilizado | | 198.455,11 |
| Móveis e Utensílios | | 30.596,95 |
| Custo de aquisição | | 44.634,92 |
| (-) Depreciação acumulada | | -14.037,97 |
| Máquinas e equipamentos | | 9.244,05 |
| Custo de aquisição | | 16.111,90 |
| (-) Depreciação acumulada | | -6.867,85 |
| Computadores e Periféricos | | 158.229,11 |
| Custo de aquisição | | 516.325,84 |
| (-) Depreciação acumulada | | -358.096,73 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | | 385,00 |
| Custo de aquisição | | 27.950,00 |
| (-) Depreciação acumulada | | -27.565,00 |

Fonte: Balancetes janeiro/2021

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de janeiro. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês, porém, a variação negativa de R\$ 7.053,70 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal – Ativo Permanente R\$

| PERMANENTE - MOVIMENTO | 198.455,11 |
|---|------------------|
| Saldo - Permanente - 12/2020 | 205.508,81 |
| Móveis e Utensílios | -704,71 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -704,71 |
| Máquinas e equipamentos | -268,55 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -268,55 |
| Computadores e Periféricos | -5.827,11 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -5.827,11 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | -253,33 |
| Custo de aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -253,33 |
| Saldo - Movimento - 01/2021 | -7.053,70 |

Fonte: Balancetes janeiro/2021

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 | | 31/01/2021 |
| Gestão Previdencial | | 402.891,10 |
| Retenções a Recolher | (a) | 13.932,17 |
| Outras Exigibilidades a pagar | (b) | 388.958,93 |
| Gestão Administrativa | | 26.613.513,95 |
| Contas a Pagar | | 1.473.242,26 |
| Pessoal e Encargos | (c) | 537.730,82 |
| Provisões FOPAG | (d) | 929.608,26 |
| Convênio SICOOB | (e) | 5.903,18 |
| Retenções a Recolher | (f) | 334.188,35 |
| Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa) | | 24.806.083,34 |
| Empréstimo Patrocinador | (g) | 24.806.083,34 |
| (-) Apropriação de contribuições futuras | (h) | 0,00 |
| Investimentos | | 2.636,37 |
| Depósito caução | (i) | 2.636,37 |
| Total do Exigível Operacional | | 27.019.041,42 |
| Exigível Contingencial | | 3.649.501,88 |
| Tributário | (j) | 3.649.501,88 |
| Total do Exigível Contingencial | | 3.649.501,88 |
| Total do Exigível | | 30.668.543,30 |

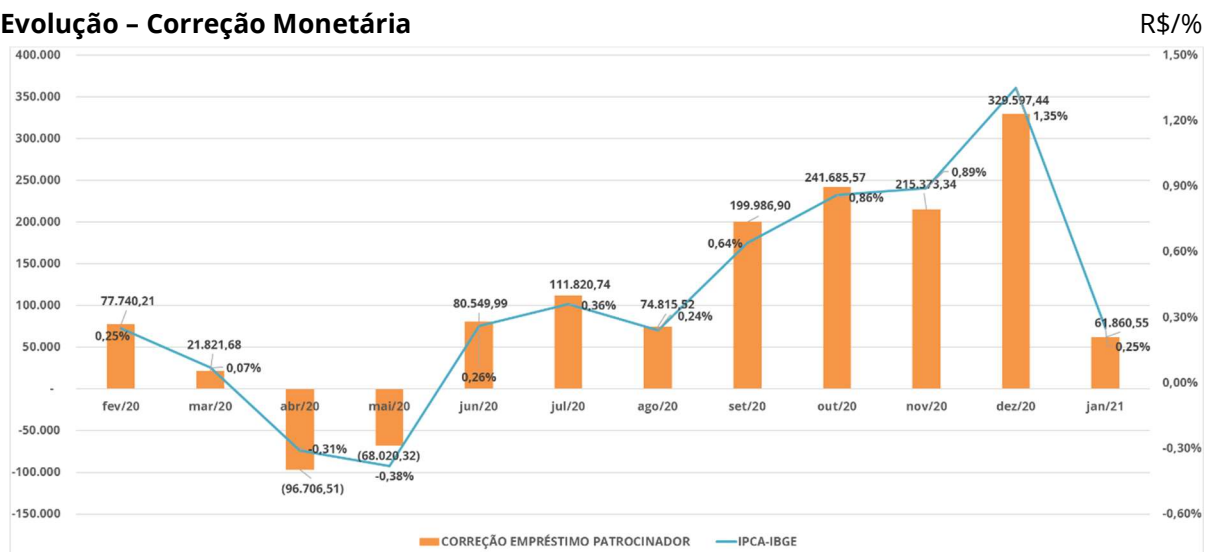
Fonte: Balancetes janeiro/2021 – GCONT

- 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\$ 537.730,82:
- Salários a Pagar – Ref. 1/2021: R\$ 424.466,58;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 2.875,63;
 - Ressarcimento Pessoal Cedido: R\$ 102.465,18;
 - Ressarcimento Auxílio Saúde: R\$ 7.923,43;
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/1/2021;
- 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 janeiro/2021, recolhidos em fevereiro/2021;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de janeiro/2021, uma inflação de 0,25% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- h. Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- i. 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 0,25%, com valor nominal aproximado de R\$ 62 mil, resultado do IPCA de janeiro de 2021. 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 fevereiro/2020 a janeiro/2021 – 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\$

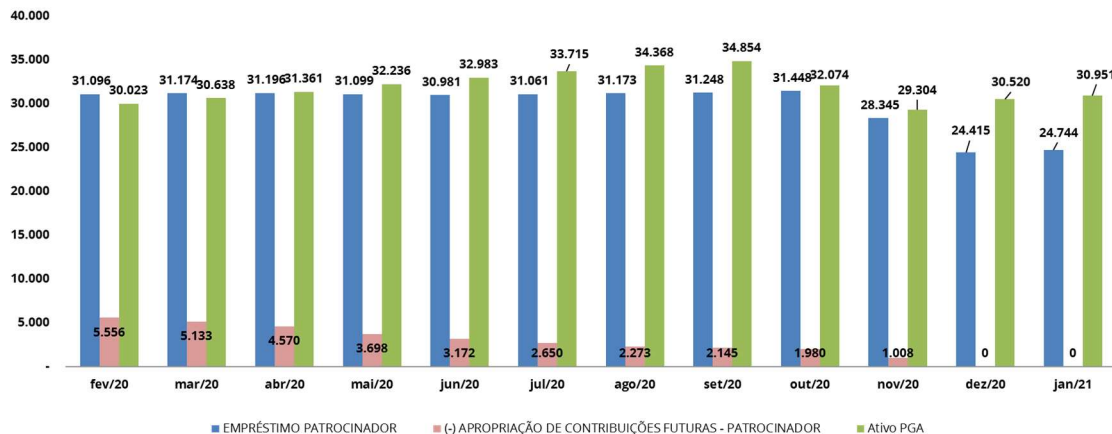
| Período** | Inflação do mês | STF | TSE | TST | CNJ | CJF | TJDFT | MPF | MPDFT | STJ | STM | TOTAL |
|------------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| out/13 | 0,57 | 307.989,56 | 3.858.643,30 | 12.764.459,07 | 25.013,75 | - | - | - | - | - | - | 16.956.105,69 |
| nov/13 | 0,54 | 309.652,70 | 3.879.479,97 | 12.833.987,15 | 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 |
| 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 |
| 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 |
| Pagamento | - | - | -316.158,50 | -1.220.167,43 | - | -625.441,26 | - | -516.505,82 | - | -666.693,10 | - | -3.344.966,11 |
| out/20 | 0,86 | - | 4.145.407,00 | 15.998.591,31 | - | 8.200.660,70 | - | - | - | - | - | 28.344.659,01 |
| Pagamento | - | - | -4.145.407,00 | 0,00 | - | 0,00 | - | - | - | - | - | -4.145.407,00 |
| 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 |
| jan/21 | 0,25 | - | - | 16.399.779,18 | - | 8.406.304,16 | - | - | - | - | - | 24.806.083,34 |

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 fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

5.2. Fundo Administrativo

Fundo Administrativo

R\$

| Descrição | janeiro/21 |
|---|-----------------------|
| Saldo - 12/2020 | R\$ 549.808,98 |
| (+) Resultado Positivo do Mês | R\$ 135.086,33 |
| (-) Reversão do Fundo Administrativo | R\$ - |
| Saldo - 01/2021 | R\$ 684.895,31 |

Fonte: Balancetes janeiro/2021 – GCONT

Nos termos dos arts. 24, incisos I a III, e 28 da Resolução CNPC nº 29, de 13/4/2018, informamos que o resultado superavitário gerado pela Fundação no mês de janeiro/2021, no valor de R\$ 135.086,33, esta contabilizado na conta Fundo Administrativo no PGA e evidenciado no Plano de Benefícios na respectiva conta no Patrimônio Social.

6. Patrimônio Social

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

Registramos uma redução de 64,95% nas receitas da Fundação, influenciada pela ausência de resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e uma redução de 87,64% no resultado positivo líquido da Gestão Administrativa do período.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 82,14% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial. Apesar da redução de 15,11% na conta de Benefícios (que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática) e redução de 44,78% da Constituição de Contingências – Gestão Administrativa. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 01/2021.

Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$/%

| DESCRIÇÃO | dezembro/20 | janeiro/21 | Var % |
|--|-------------------------|---------------------------|----------------|
| A) Patrimônio Social - início do período | 1.132.402.198,34 | 1.222.160.149,96 ↑ | 7,93% |
| 1. Adições | 92.598.484,75 | 32.455.131,10 ↓ | -64,95% |
| Contribuições Previdenciais | 52.193.450,33 | 30.838.568,70 ↓ | -40,91% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial | 37.477.484,27 | - ↓ | -100,00% |
| Receitas Administrativas | 2.592.759,32 | 1.575.175,22 ↓ | -39,25% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | 334.790,83 | 41.387,18 ↓ | -87,64% |
| 2. Destinações | -2.840.533,13 | -5.173.884,72 ↑ | 82,14% |
| Benefícios | -250.229,54 | -212.417,70 ↓ | -15,11% |
| Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial | 0,00 | -3.479.990,95 | N/A |
| Despesas Administrativas | -2.454.172,50 | -1.406.305,73 ↓ | -42,70% |
| Constituição de Contingências - Gestão Administrativa | -136.131,09 | -75.170,34 ↓ | -44,78% |
| 3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2) | 89.757.951,62 | 27.281.246,38 ↓ | -69,61% |
| Provisões Matemáticas | 89.358.988,70 | 27.116.713,21 ↓ | -69,65% |
| Fundos Previdenciais | 61.716,36 | 29.446,84 ↓ | -52,29% |
| Fundos Administrativos | 337.246,56 | 135.086,33 ↓ | -59,94% |
| B) Patrimônio Social - final do período (A+3) | 1.222.160.149,96 | 1.249.441.396,34 ↑ | 2,23% |

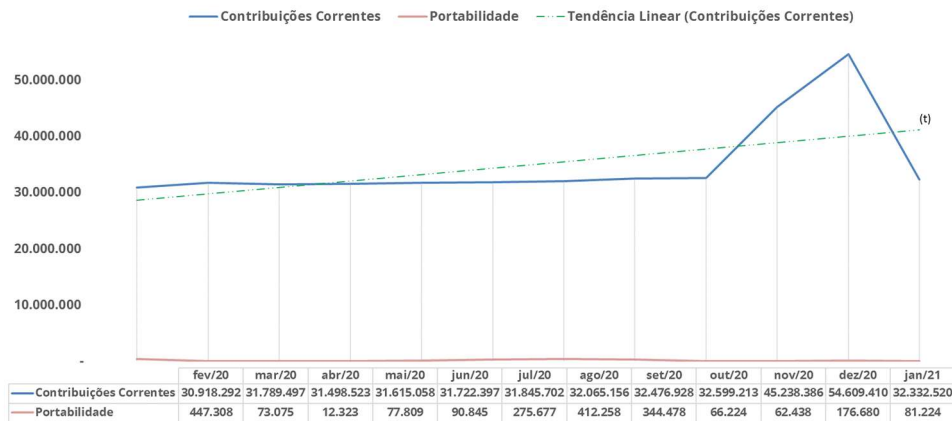
Fonte: Balancete janeiro/2021 – GCONT

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 2,23%, ainda que tenha havido um decréscimo de 69,65% 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 4.01, constante no Balancete Consolidado. A metodologia de cálculo é normatizada pela PREVIC.

Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes fevereiro/2020 a janeiro/2021 – 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 fevereiro de 2020 e janeiro de 2021. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.01.01 e 3.01.05 no Balancete Consolidado.

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 1/2021, Fundo Administrativo no valor de R\$ 684.895,31, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

| DESCRIÇÃO | dezembro/20 | janeiro/21 | | Var % |
|--|----------------------|----------------------|---|-----------------|
| A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior | 212.562,42 | 549.808,98 | ↑ | 158,66% |
| 1. Custeio da Gestão Administrativa | 2.927.550,15 | 1.616.562,40 | ↓ | -44,78% |
| 1.1 Receitas | 2.927.550,15 | 1.616.562,40 | ↓ | -44,78% |
| Custeio Administrativo da Gestão Previdencial | 2.592.639,32 | 1.575.175,22 | ↓ | -39,24% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos | 334.790,83 | 41.387,18 | ↓ | -87,64% |
| Outras Receitas | 120,00 | - | ↓ | -100,00% |
| 2. Despesas Administrativas | -2.590.303,59 | -1.481.476,07 | ↓ | -42,81% |
| 2.1 Administração Previdencial | -2.479.941,56 | -1.481.476,07 | ↓ | -40,26% |
| Pessoal e Encargos | -799.915,10 | -1.104.219,51 | ↑ | 38,04% |
| Treinamentos / Congressos e Seminários | -4.590,45 | -21.342,40 | ↑ | 364,93% |
| Serviços de terceiros | -71.893,66 | -61.397,37 | ↓ | -14,60% |
| Despesas gerais | -122.563,83 | -110.432,20 | ↓ | -9,90% |
| Depreciações e amortizações | -7.053,61 | -7.053,70 | ↑ | 0,00% |
| Tributos | - | -40.000,00 | | N/A |
| Correção empréstimo patrocinador | -329.597,44 | -61.860,55 | ↓ | -81,23% |
| Baixa empréstimo patrocinador - Reversão do Fundo | -1.008.196,38 | 0,00 | ↓ | -100,00% |
| Contingências - Tributárias (i) | -136.131,09 | -75.170,34 | ↓ | -44,78% |
| 2.2 Administração dos Investimentos | -110.362,03 | 0,00 | ↓ | -100,00% |
| Pessoal e encargos | -107.867,03 | 0,00 | ↓ | -100,00% |
| Treinamentos/Congressos e Seminários | -2.495,00 | 0,00 | ↓ | -100,00% |
| 5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos | 0,00 | - | | N/A |
| 6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5) | 337.246,56 | 135.086,33 | ↓ | -59,94% |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii) | 337.246,56 | 135.086,33 | ↓ | -59,94% |
| B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7) | 549.808,98 | 684.895,31 | ↑ | 24,57% |

Fonte: Balancete janeiro/2021 – GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

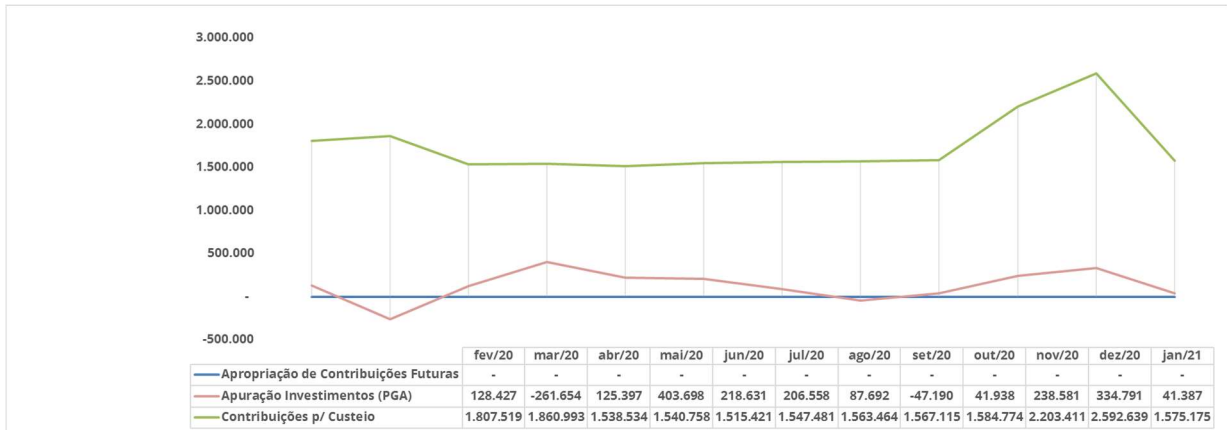
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurada uma redução de 44,78% nas Receitas, influenciada, sobretudo, pelo resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no período. Ademais, houve uma redução na ordem de 42,81% 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 31/1/2021.

Demonstrativo – Receitas



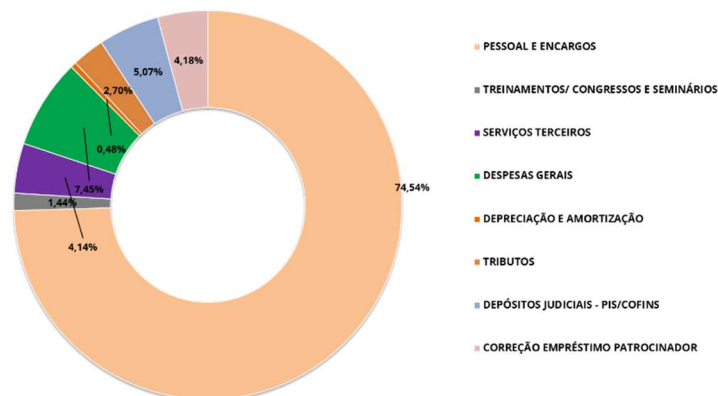
Fonte: Balancetes fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 97,44% 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 janeiro/2021 – 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, revogada pela IN nº 31/2020. 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 | 12.063,20 | 117.202,45 | - | 129.265,65 |
| REALIZÁVEL | 1.250.291.935,10 | 30.634.889,95 | -1.144.606,17 | 1.279.782.218,88 |
| Gestão Previdencial | 12.309,32 | - | - | 12.309,32 |
| Gestão Administrativa | 684.895,31 | 4.578.943,99 | -1.144.606,17 | 4.119.233,13 |
| Investimentos | 1.249.594.730,47 | 26.055.945,96 | - | 1.275.650.676,43 |
| Títulos Públicos | 112.820.034,30 | - | - | 112.820.034,30 |
| Créditos Privados e Depósitos | 174.249.821,87 | - | - | 174.249.821,87 |
| Fundos de Investimento | 962.524.874,30 | 26.055.945,96 | - | 988.580.820,26 |
| PERMANENTE | - | 198.455,11 | - | 198.455,11 |
| Imobilizado | - | 198.455,11 | - | 198.455,11 |
| Total do Ativo | 1.250.303.998,30 | 30.950.547,51 | -1.144.606,17 | 1.280.109.939,64 |

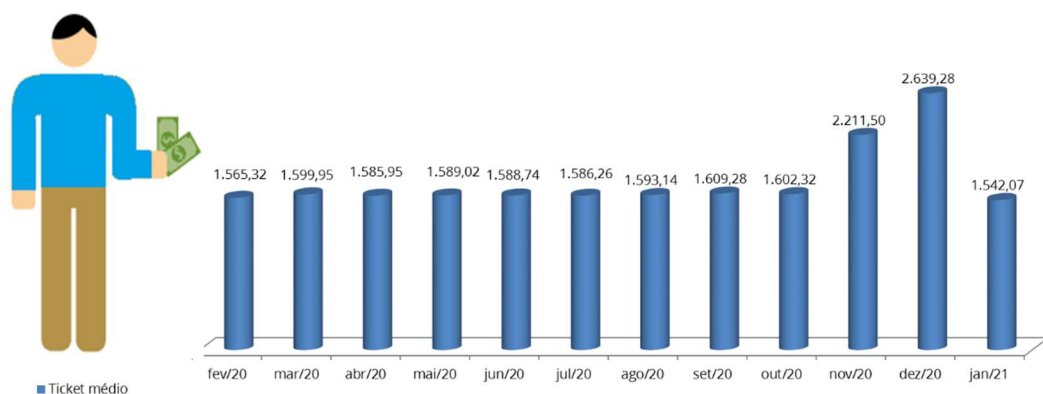
| PASSIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| EXIGÍVEL OPERACIONAL | 862.601,96 | 26.616.150,32 | -459.710,86 | 27.019.041,42 |
| Gestão Previdencial | 862.601,96 | - | -459.710,86 | 402.891,10 |
| Gestão Administrativa | - | 26.613.513,95 | - | 26.613.513,95 |
| Investimentos | - | 2.636,37 | - | 2.636,37 |
| EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | - | 3.649.501,88 | - | 3.649.501,88 |
| Tributário | - | 3.649.501,88 | - | 3.649.501,88 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL | 1.249.441.396,34 | 684.895,31 | -684.895,31 | 1.249.441.396,34 |
| Patrimônio de Cobertura do Plano | 1.248.727.054,19 | - | - | 1.248.727.054,19 |
| Provisões Matemáticas | 1.248.727.054,19 | - | - | 1.248.727.054,19 |
| Benefícios Concedidos | 631.848,14 | - | - | 631.848,14 |
| Benefícios a Conceder | 1.248.095.206,05 | - | - | 1.248.095.206,05 |
| Fundos | 714.342,15 | 684.895,31 | -684.895,31 | 714.342,15 |
| Fundos Previdenciais | 29.446,84 | - | - | 29.446,84 |
| Fundos Administrativos | 684.895,31 | 549.808,98 | -684.895,31 | 549.808,98 |
| Total do Passivo | 1.250.303.998,30 | 30.950.547,51 | -1.144.606,17 | 1.280.109.939,64 |

Fonte: Balancetes janeiro/2021 – 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 janeiro/2021 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.542,07. A variação do Ticket Médio ocorreu devido à variação da arrecadação, conforme explicado no item 6.

Ticket Médio



Fonte: Balancetes fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

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

A Fundação registrou redução de 16,35% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 23,57% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2020.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 21,62% na receita e **redução de 28,39% na despesa per capita mensal**, quando comparamos as informações de janeiro/2020 com as de janeiro/2021.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

R\$ / %

| Obs. | Descrição | jan/20 | jan/21 | Var. % |
|---------------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|
| (A) | Receitas - Total (PGA) | 1.932.598,60 | 1.616.562,40 ↓ | -16,35% |
| | Receita - Gestão Previdencial | 1.809.583,15 | 1.575.175,22 ↓ | -12,95% |
| | Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) | 123.015,45 | 41.387,18 ↓ | -66,36% |
| (B) | Despesas - Total (PGA) | (1.938.378,64) | (1.481.476,07) ↓ | -23,57% |
| | Despesas - Gestão Administrativa (*) | (1.938.378,64) | (1.481.476,07) ↓ | -23,57% |
| (C) | Participantes | 19.646 | 20.967 ↑ | 6,72% |
| M. de Cálculo | Indicador | jan/20 | jan/21 | Var. % |
| (A / C) | Receita per Capita (RPC) | 98,37 | 77,10 ↓ | -21,62% |
| (B / C) | Despesa per Capita (DPC) | (98,67) | (70,66) ↓ | -28,39% |

Fonte: Balancetes de janeiro/2020 e janeiro/2021 – 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

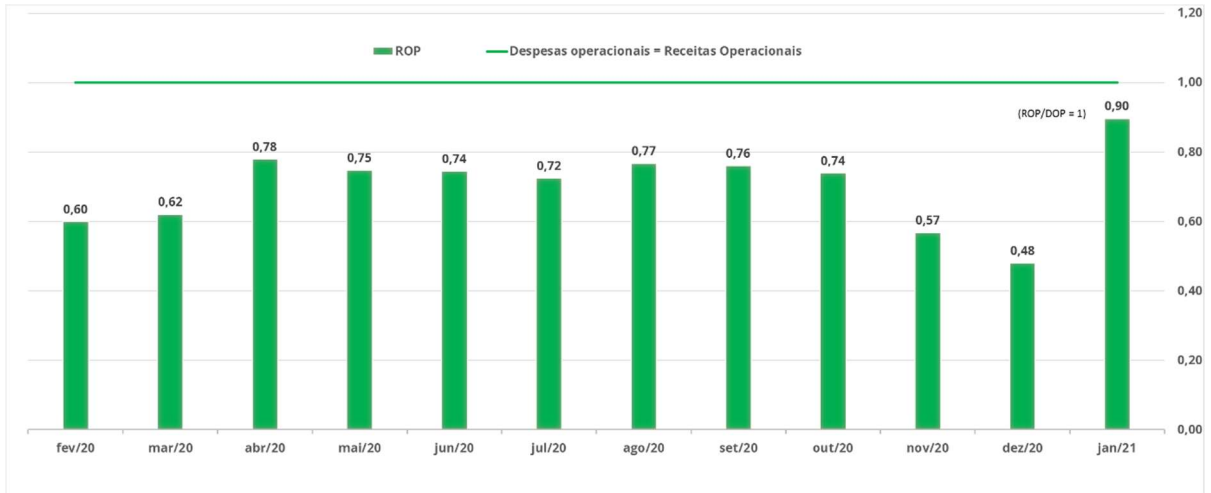
R\$

| | |
|--|--------------|
| ROP - Resultado operacional | jan/21 |
| Total das Despesas | 1.481.476,07 |
| (-) Depreciação | 7.053,70 |
| (-) Despesa Financeira | 61.860,55 |
| (=) Total das Despesas operacionais | 1.412.561,82 |
| Total das Receitas | 1.616.562,40 |
| (-) Receita Financeira | 41.387,18 |
| (=) Receitas operacionais | 1.575.175,22 |
| ROP | 0,90 |
| Despesas operacionais = Receitas Operacionais | 1,00 |

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 fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

GCONT, 7 de maio de 2021.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração