

RELATÓRIO
GCONT

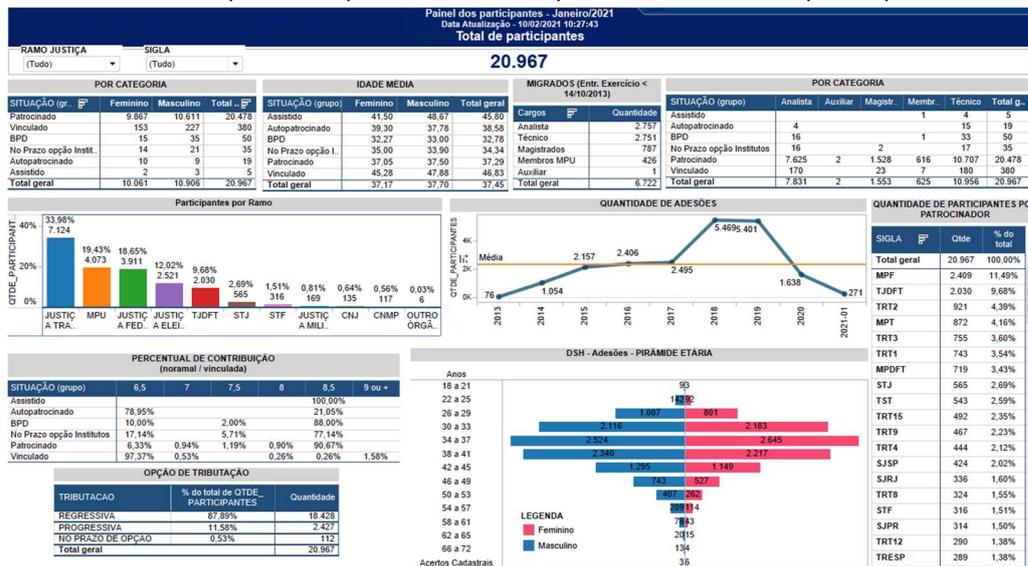
01 | 2021

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.

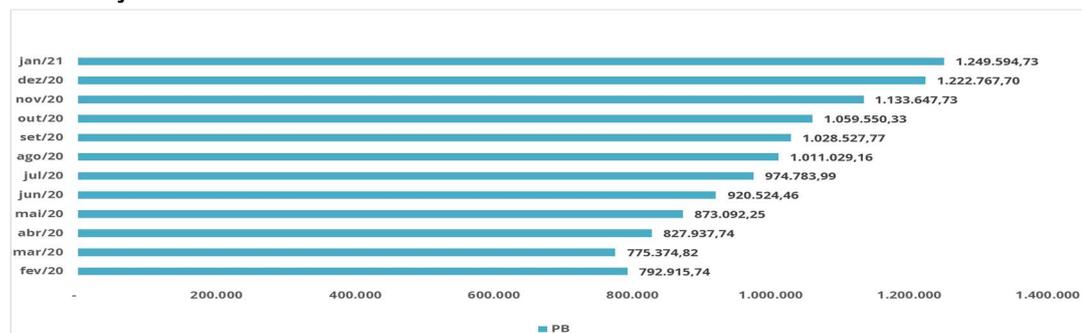
4.2.3. Gestão Investimentos

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

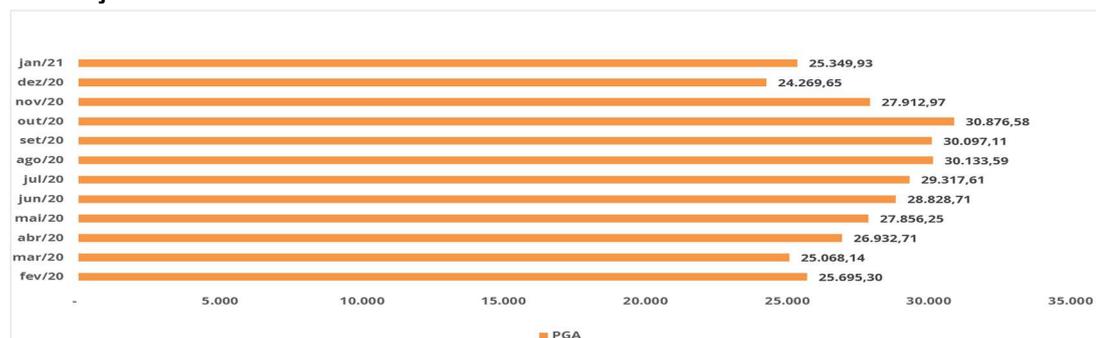
R\$ mil



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 TESOUREO 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 TESOUREO 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

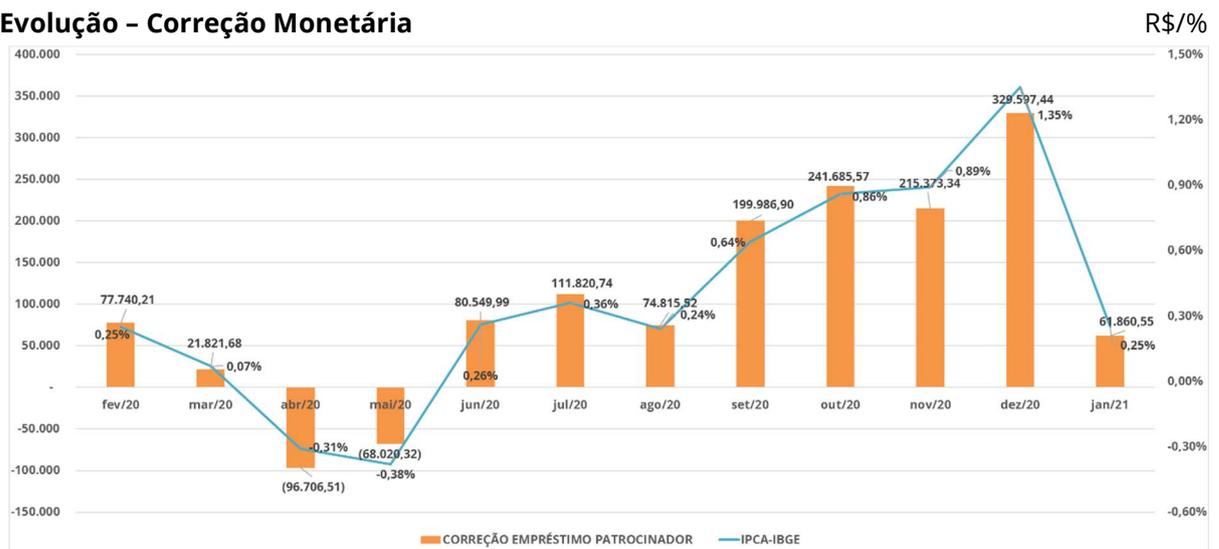
Fonte: Balancetes janeiro/2021 – GCONT

- 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;

- 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\$

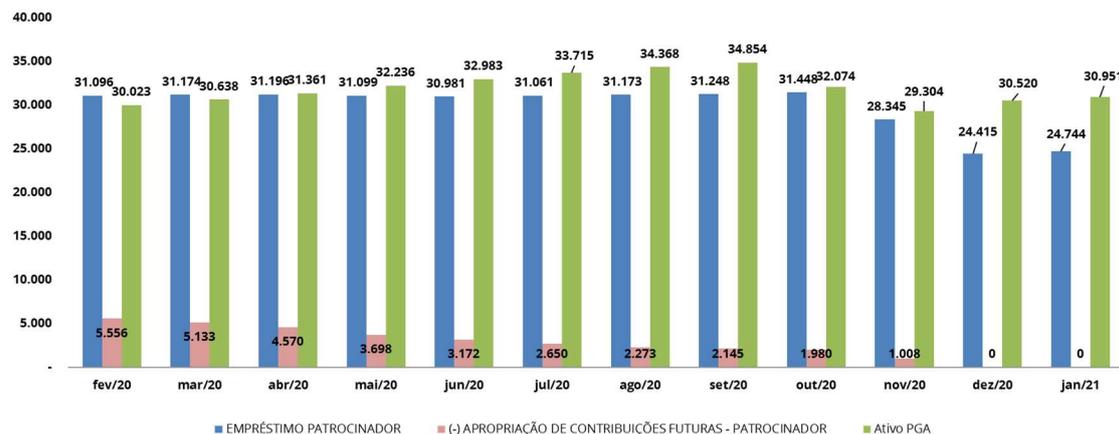
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.987,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
out/19	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%

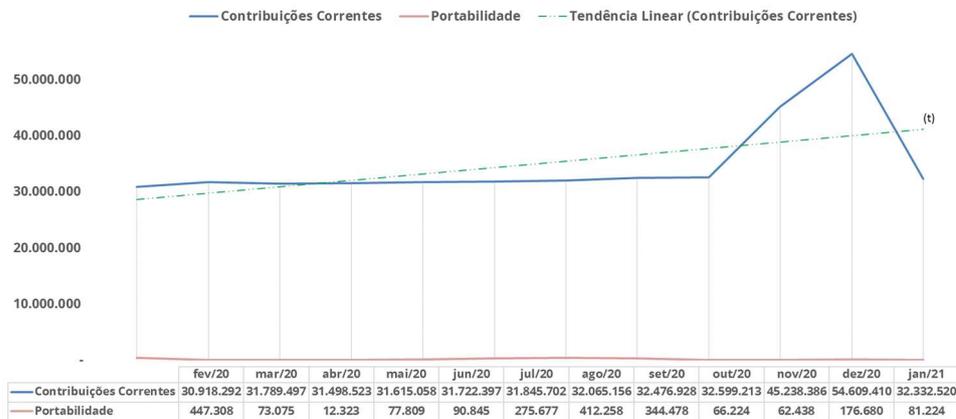
Fonte: Balancete janeiro/2021 – GCONT

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. Sobre/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

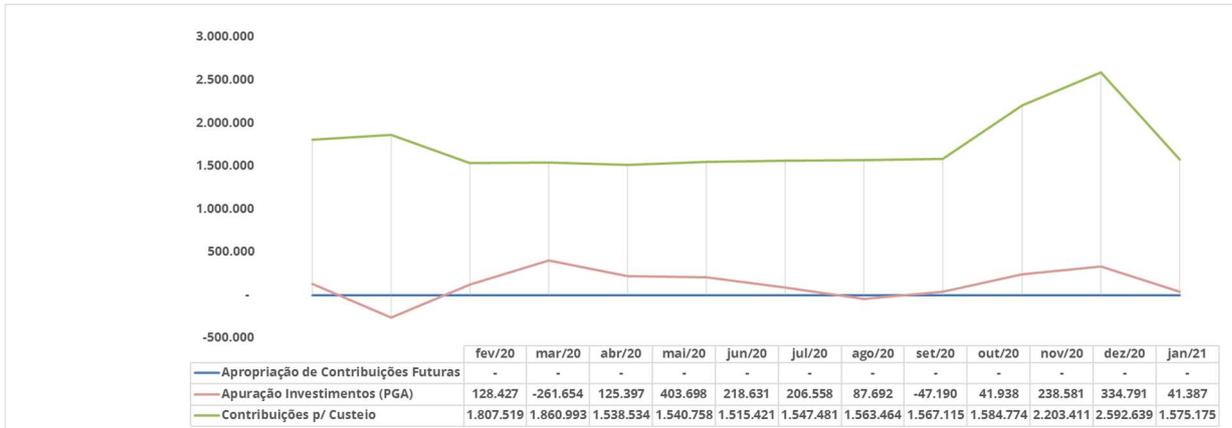
(ii) Ver explicação item 5.2

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



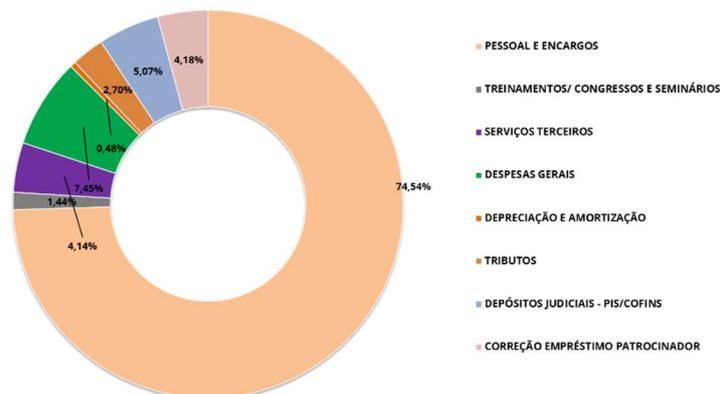
Fonte: Balancetes fevereiro/2020 a janeiro/2021 – GCONT

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

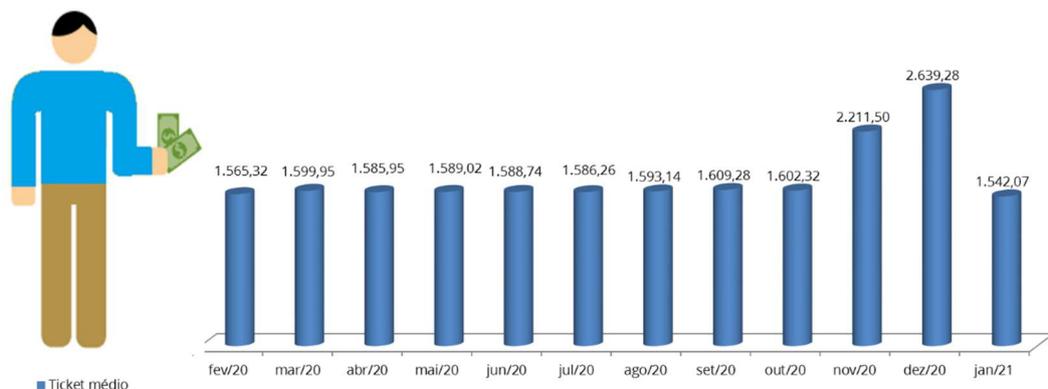
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	862.601,96	26.616.150,32	-459.710,86	27.019.041,42
Gestão Previdencial	862.601,96	-	-459.710,86	402.891,10
Gestão Administrativa	-	26.613.513,95	-	26.613.513,95
Investimentos	-	2.636,37	-	2.636,37
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	3.649.501,88	-	3.649.501,88
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

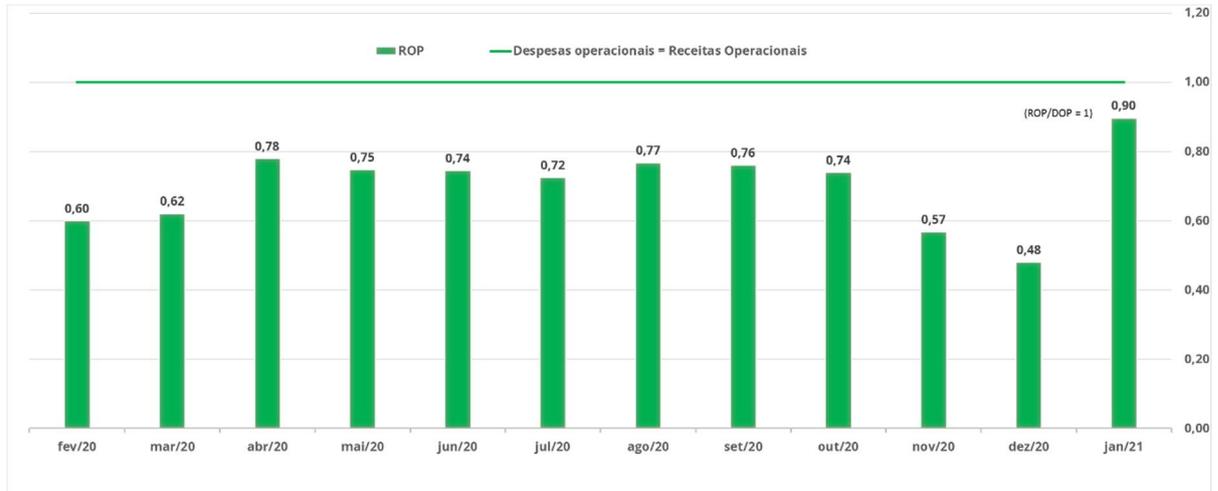
R\$

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