

**RELATÓRIO**  
**GCONT**

---

02 | 2021

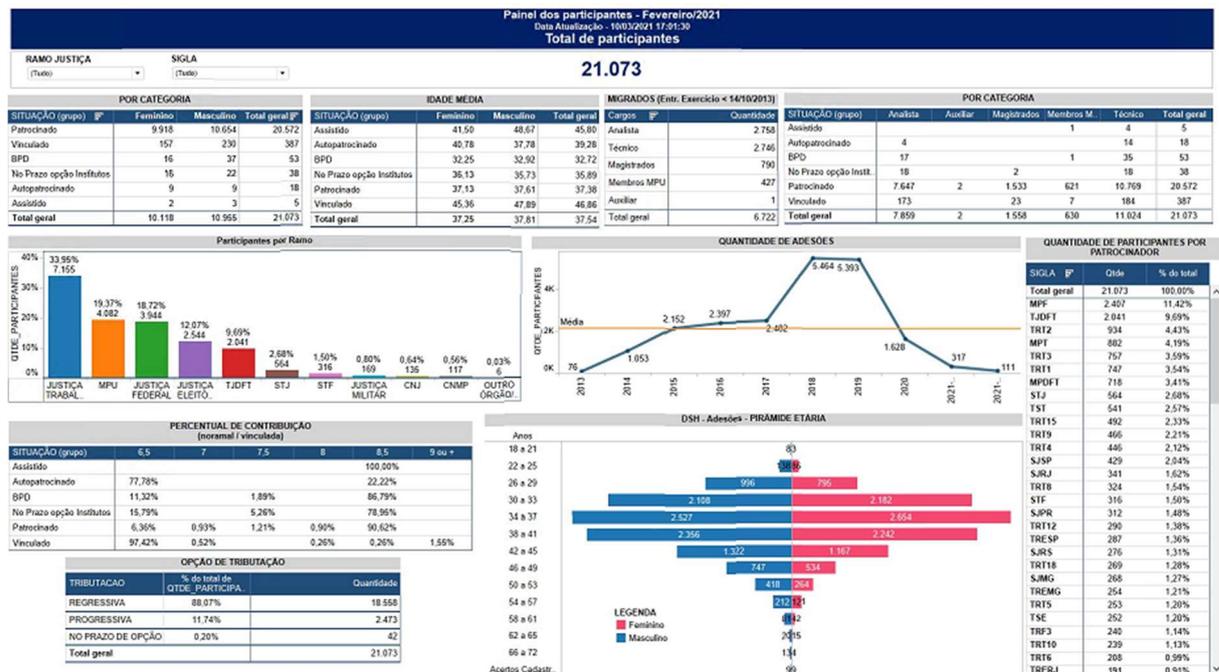
---

# 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 10/3/2021, 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:

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanço Patrimonial em 28/2/2021.

## Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	janeiro/21	fevereiro/21	Var%	PASSIVO	janeiro/21	fevereiro/21	Var%
DISPONÍVEL	129.265,65	598.251,63	↑	EXIGÍVEL OPERACIONAL	27.019.041,42	27.284.873,78	↑
REALIZÁVEL	1.279.782.218,88	1.303.125.870,59	↑	Gestão Previdencial	402.891,10	381.469,85	↓
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32	→	Gestão Administrativa	26.613.513,95	26.900.765,64	↑
Gestão Administrativa	4.119.233,13	4.240.082,01	↑	Gestão Investimentos	2.636,37	2.638,29	↑
Despesas antecipadas	544.901,59	590.580,13	↑	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	3.649.501,88	3.722.435,22	↑
Depósitos Judiciais/Recursais	3.574.331,54	3.649.501,88	↑	Tributário	3.649.501,88	3.722.435,22	↑
Investimentos	1.275.650.676,43	1.298.873.479,26	↑	PATRIMÔNIO SOCIAL	1.249.441.396,34	1.272.909.238,45	↑
Títulos Públicos	112.820.034,30	112.222.768,15	↓	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.248.727.054,19	1.272.251.477,69	↑
Créditos Privados e Depósitos	174.249.821,87	212.265.699,48	↑	Provisões Matemáticas	1.248.727.054,19	1.272.251.477,69	↑
Fundos de Investimento	988.580.820,26	974.385.011,63	↓	Benefícios Concedidos	631.848,14	630.675,91	↓
PERMANENTE	198.455,11	192.425,23	↓	Benefícios a Conceder	1.248.095.206,05	1.271.620.801,78	↑
Imobilizado	198.455,11	192.425,23	↓	Fundos	714.342,15	657.760,76	↓
				Fundos Previdenciais	29.446,84	49.021,32	↑
				Fundos Administrativos	684.895,31	608.739,44	↓
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.280.109.939,64</b>	<b>1.303.916.547,45</b>	↑	<b>Total do Passivo</b>	<b>1.280.109.939,64</b>	<b>1.303.916.547,45</b>	↑

Fonte: Balancetes em 28/2/2021 – GCONT

## 4. Ativo

### 4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 598.251,63 é composto da seguinte forma:

- PGA

- R\$ 478.302,98 – 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. Porém, o saldo que permaneceu na conta, é referente aos compromissos do dia 1º/3/2021;
- 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\$ 7.309,77 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 28/2/2021;

#### III. FCBE

- R\$ 138,88 – Valor depositado na conta SANTANDER-8528, referente à reserva para pagamento de competência FCBE.

## 4.2. Ativo Realizável

Na competência 2/2021, 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. 02/2021, no valor de R\$ 72.933,34, recolhido em 19/3/2021.

### 4.2.1. Gestão Previdencial

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

<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 fevereiro/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 fevereiro/2021.

<b>Ativo Realizável – Gestão Administrativa</b>		<b>R\$</b>
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>4.240.082,01</b>
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>4.240.082,01</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>		<b>4.240.082,01</b>
13º Salário		112.867,66
Adiantamento de Férias		16.125,88
Despesas Gerais - Dep. Alugueis Antecipados - ED. Varig		367.817,75
Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig		87.562,88
Adiantamento de Seguro Saúde		1.815,23
Seguro Imóvel - Sede		168,37
Pagamento Direto - Terceirização mão-de-obra		4.222,36
Depósito Judicial-Tributário		3.649.501,88

Fonte: Balancetes fevereiro/2021 – GCONT

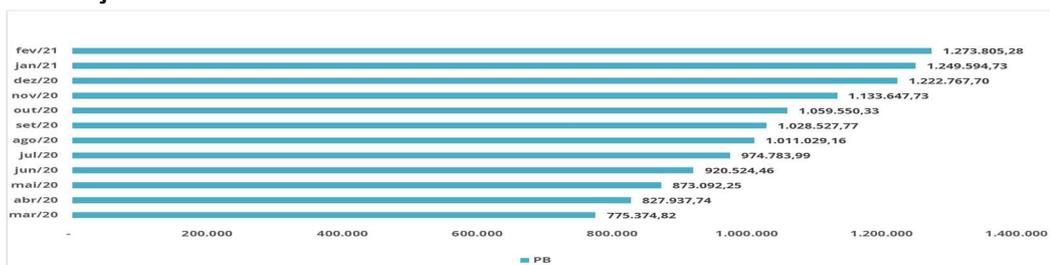
Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

### 4.2.3. Gestão Investimentos

Em fevereiro/2021, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,298 bilhão de reais.

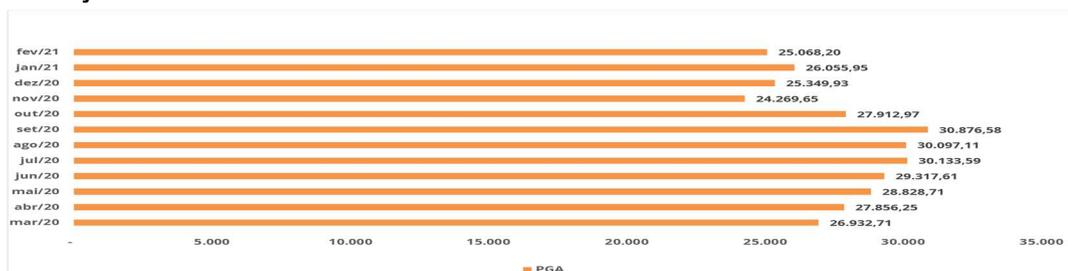
Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em fevereiro de 2021, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

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



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

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



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

A tabela a seguir, demonstra, em fevereiro/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	3.009.506,21	11.133.783,94	-	14.143.290,15
		BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC	8.073.410,62	80.088.457,80	-	88.161.868,42
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	-
		BTG PACTUAL TESOIRO IPCA	2.897.840,11	12.978.096,50	-	15.875.936,61
		ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO	-	30.972.893,98	15.625.513,45	46.598.407,43
		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	8.072.721,65	76.721.532,03	-	84.794.253,68
		SANTANDER FICFI SOBERANO RF	3.014.721,40	3.563.787,64	10.351.099,23	16.929.608,27
		<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>25.068.199,99</b>	<b>215.458.551,89</b>	<b>25.976.612,68</b>	<b>266.503.364,56</b>
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	-	-	-
		Letra Financeira do Tesouro	-	-	-	-
		NOTA DO TESOIRO NACIONAL - B	-	38.132.560,79	74.090.207,36	112.222.768,15
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	-	-	-
	<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>	<b>38.132.560,79</b>	<b>74.090.207,36</b>	<b>112.222.768,15</b>	
	Créditos Privados	LETRA FINANCEIRA	-	136.798.231,75	61.444.936,46	198.243.168,21
		DEBENTURE - IPCA	-	4.393.150,27	9.629.381,00	14.022.531,27
		<b>Subtotal Créditos Privados</b>	<b>-</b>	<b>141.191.382,02</b>	<b>71.074.317,46</b>	<b>212.265.699,48</b>
	<b>Total Renda Fixa</b>	<b>25.068.199,99</b>	<b>394.782.494,70</b>	<b>171.141.137,50</b>	<b>590.991.832,19</b>	
	Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	-	-
ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT			-	3.512.229,64	-	3.512.229,64
ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT			-	3.517.922,29	-	3.517.922,29
BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS			-	5.383.176,56	-	5.383.176,56
BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO			-	-	-	-
BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO			-	164.471.344,76	-	164.471.344,76
CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT			-	5.311.499,37	-	5.311.499,37
DAYCOVAL MULTISTRATEGIA FIM			-	5.404.802,08	-	5.404.802,08
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS			-	-	-	-
FUNPESP-JUD ATHENA FIM			-	251.638.309,49	-	251.638.309,49
GAVEA MACRO FC DE FI MULT			-	3.631.444,78	-	3.631.444,78
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 MULTISTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO			-	10.461.433,87	-	10.461.433,87
VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS			-	11.286.264,70	-	11.286.264,70
BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR			-	26.721.499,77	-	26.721.499,77
BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR			-	27.098.134,68	-	27.098.134,68
WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA			-	53.986.929,49	-	53.986.929,49
ARX INCOME FIA			-	18.510.148,95	-	18.510.148,95
AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA			-	-	-	-
BB ACOES RET TOTAL			-	13.113.546,69	-	13.113.546,69
BOGARI VALUE FIC FIA			-	15.028.632,07	1.085.079,53	16.113.711,60
CLARITAS VALUE FEEDER			-	14.188.785,19	1.622.576,91	15.811.362,10
CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA			-	13.770.841,16	1.592.863,32	15.363.704,48
FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA			-	-	-	-
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			-	16.721.206,27	-	16.721.206,27
WESTERN ASSET VALUATION			-	-	-	-
FII BC FFII CI			-	10004275,50	-	10.004.275,50
FII CSHG URBCI ER			-	9868800	-	9.868.800,00
FII MAXI RENCII ER			-	10141200	-	10.141.200,00
FII XP LOG CII ER			-	9808700	-	9.808.700,00
<b>Total Renda Variável</b>			<b>-</b>	<b>703.581.127,31</b>	<b>4.300.519,76</b>	<b>707.881.647,07</b>
<b>Total Geral</b>			<b>25.068.199,99</b>	<b>1.098.363.622,01</b>	<b>175.441.657,26</b>	<b>1.298.873.479,26</b>

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 28/02/2021 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de fevereiro 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\$ 2,6 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 28/2/2021.

<b>Ativo Permanente</b>	<b>R\$</b>
<b>PERMANENTE</b>	<b>192.425,23</b>
Imobilizado	192.425,23
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>29.892,19</b>
Custo de aquisição	44.634,92
(-) Depreciação acumulada	-14.742,73
<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>8.975,53</b>
Custo de aquisição	16.111,90
(-) Depreciação acumulada	-7.136,37
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>153.300,84</b>
Custo de aquisição	516.325,84
(-) Depreciação acumulada	-363.025,00
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>256,67</b>
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-27.693,33

Fonte: Balancetes fevereiro/2021

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de fevereiro. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês, porém, a variação negativa de R\$ 6.029,88 refere-se à depreciação mensal.

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

PERMANENTE - MOVIMENTO	192.425,23
Saldo - Permanente - 01/2021	198.455,11
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>-704,76</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-704,76
<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>-268,52</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-268,52
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>-4.928,27</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-4.928,27
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>-128,33</b>
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-128,33
Saldo - Movimento - 02/2021	<b>-6.029,88</b>

Fonte: Balancetes fevereiro/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.

<b>Demonstrativo – Passivo Exigível</b>		R\$
Descrição		28/02/2021
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>381.469,85</b>
Retenções a Recolher	(a)	12.682,26
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	368.787,59
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>26.900.765,64</b>
<b>Contas a Pagar</b>		<b>1.520.681,18</b>
Pessoal e Encargos	(c)	550.953,58
Provisões FOPAG	(d)	963.824,42
Convênio SICOOB	(e)	5.903,18
<b>Retenções a Recolher</b>	(f)	<b>360.668,80</b>
<b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b>		<b>25.019.415,66</b>
Empréstimo Patrocinador	(g)	25.019.415,66
<b>Investimentos</b>		<b>2.638,29</b>
Depósito caução	(h)	2.638,29
<b>Total do Exigível Operacional</b>		<b>27.284.873,78</b>
<b>Exigível Contingencial</b>		<b>3.722.435,22</b>
Tributário	(i)	3.722.435,22
<b>Total do Exigível Contingencial</b>		<b>3.722.435,22</b>
<b>Total do Exigível</b>		<b>31.007.309,00</b>

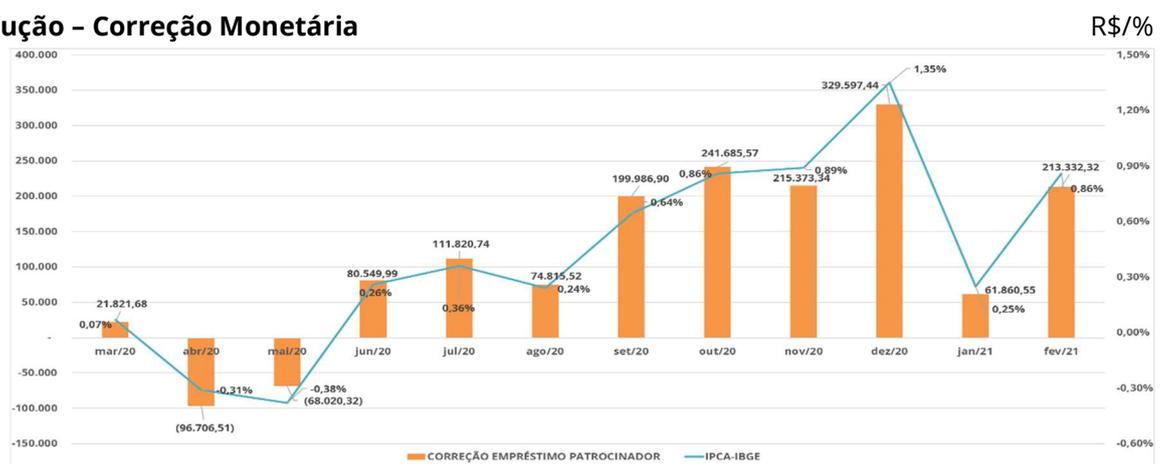
Fonte: Balancetes fevereiro/2021 – GCONT

- 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, valores a classificar e valores a repassar – risco terceirizado seguradoras;
- c. Pessoal e Encargos – R\$ 550.953,58:

- Salários a Pagar – Ref. 02/2021: R\$ 443.725,86;
  - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 2.597,68;
  - Ressarcimento Pessoal Cedido: R\$ 88.783,18;
  - Ressarcimento Auxílio Saúde: R\$ 15.846,86;
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 28/2/2021;
  - 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 fevereiro/2021, recolhidos em março/2021;
  - g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de fevereiro/2021, uma inflação de 0,86% 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 0,86%, com valor nominal aproximado de R\$ 213 mil, resultado do IPCA de fevereiro 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 março/2020 a fevereiro/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\$

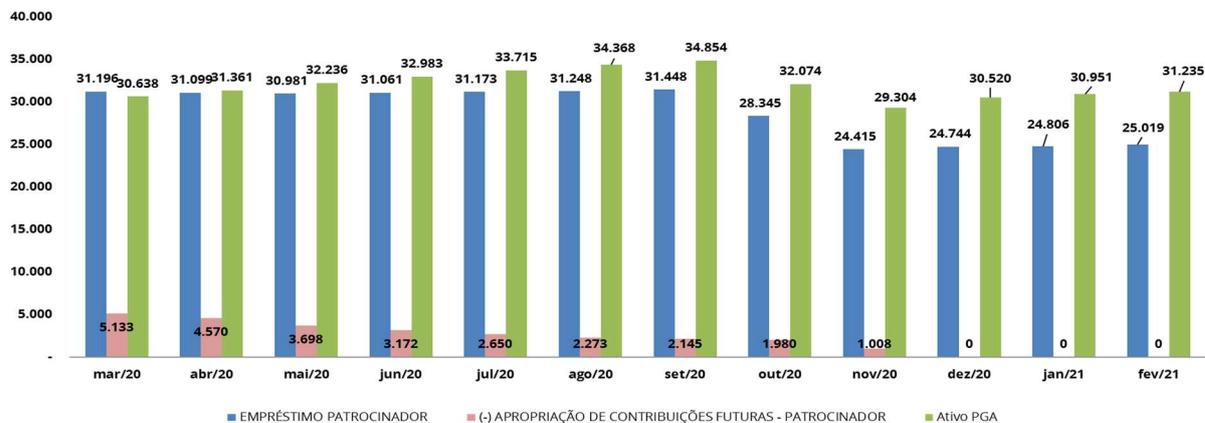
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
out/19	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>
Pagamento	-	-	4.295.959,90	16.579.628,24	-	8.498.492,36	-	501.305,57	-	647.073,02	-	30.522.459,09
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
jan/21	0,25	-	-	16.399.779,18	-	8.406.304,16	-	-	-	-	-	24.806.083,34
fev/21	0,86	-	-	16.540.817,28	-	8.478.598,38	-	-	-	-	-	25.019.415,66

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 março/2020 a fevereiro/2021 – GCONT

## 5.2. Fundo Administrativo

Fundo Administrativo		R\$
Descrição	fevereiro/21	
Saldo - 01/2021	R\$	684.895,31
<b>(-) Resultado Negativo do Mês</b>	<b>R\$</b>	<b>76.155,87</b>
Saldo - 02/2021	R\$	608.739,44

Fonte: Balancetes fevereiro/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 deficitário gerado pela Fundação no mês de fevereiro/2021, no valor de R\$ 76.155,87, foi revertido da 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 um aumento de 0,52% nas receitas da Fundação, influenciada pelo aumento das Contribuições Previdenciais, apesar da ausência de resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e uma redução de 100,00% no resultado positivo líquido da Gestão Administrativa do período.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 76,96% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e aumento de 34,85% na conta de Benefícios (que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática) e redução de 2,98% da Constituição de Contingências – Gestão Administrativa. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 2/2021.

### Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$/%

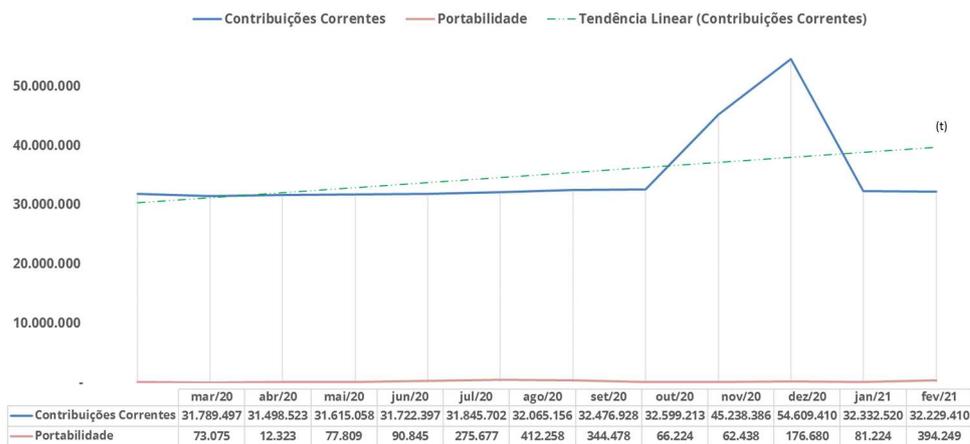
DESCRIÇÃO	janeiro/21	fevereiro/21	Var %
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>1.222.160.149,96</b>	<b>1.249.441.396,34</b> ↑	<b>2,23%</b>
<b>1. Adições</b>	<b>32.455.131,10</b>	<b>32.623.659,55</b> ↑	<b>0,52%</b>
Contribuições Previdenciais	30.838.568,70	31.055.200,55 ↑	0,70%
Receitas Administrativas	1.575.175,22	1.568.459,00 ↓	-0,43%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	41.387,18	- ↓	-100,00%
<b>2. Destinações</b>	<b>-5.173.884,72</b>	<b>-9.155.817,44</b> ↑	<b>76,96%</b>
Benefícios	-212.417,70	-286.450,81 ↑	34,85%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-3.479.990,95	-7.224.751,76 ↑	107,61%
Despesas Administrativas	-1.406.305,73	-1.465.636,81 ↑	4,22%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	0,00	-106.044,72	N/A
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-75.170,34	-72.933,34 ↓	-2,98%
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>27.281.246,38</b>	<b>23.467.842,11</b> ↓	<b>-13,98%</b>
Provisões Matemáticas	27.116.713,21	23.524.423,50 ↓	-13,25%
Fundos Previdenciais	29.446,84	19.574,48 ↓	-33,53%
Fundos Administrativos	135.086,33	-76.155,87 ↓	-156,38%
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>1.249.441.396,34</b>	<b>1.272.909.238,45</b> ↑	<b>1,88%</b>

Fonte: Balancete fevereiro/2021 – GCONT

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 1,88%, ainda que tenha havido um decréscimo de 13,25% 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 março/2020 a fevereiro/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 março de 2020 e fevereiro 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 2/2021, Fundo Administrativo no valor de R\$ 608.739,44, conforme demonstra tabela a seguir.

## Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

DESCRIÇÃO	janeiro/21	fevereiro/21	Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	549.808,98	684.895,31	↑ 24,57%
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.616.562,40</b>	<b>1.568.459,00</b>	↓ -2,98%
1.1 Receitas	1.616.562,40	1.568.459,00	↓ -2,98%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.575.175,22	1.568.459,00	↓ -0,43%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	41.387,18	-	↓ -100,00%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-1.481.476,07</b>	<b>-1.538.570,15</b>	↑ 3,85%
2.1 Administração Previdencial	-1.481.476,07	-1.538.570,15	↑ 3,85%
Pessoal e Encargos	-1.104.219,51	-1.081.894,84	↓ -2,02%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-21.342,40	-12.329,05	↓ -42,23%
Serviços de terceiros	-61.397,37	-75.778,51	↑ 23,42%
Despesas gerais	-110.432,20	-76.272,21	↓ -30,93%
Depreciações e amortizações	-7.053,70	-6.029,88	↓ -14,51%
Tributos	-40.000,00	0,00	↓ -100,00%
Correção empréstimo patrocinador	-61.860,55	-213.332,32	↑ 244,86%
Contingências - Tributárias (i)	-75.170,34	-72.933,34	↓ -2,98%
<b>5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos</b>	0,00	-106.044,72	N/A
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)</b>	<b>135.086,33</b>	<b>-76.155,87</b>	↓ -156,38%
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)</b>	<b>135.086,33</b>	<b>-76.155,87</b>	↓ -156,38%
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>684.895,31</b>	<b>608.739,44</b>	↓ -11,12%

Fonte: Balancete fevereiro/2021 – GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurada uma redução de 2,98% nas Receitas, influenciada, sobretudo, pelo resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no período. Ademais, houve um aumento na ordem de 3,85% 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 28/2/2021.

### Demonstrativo – Receitas



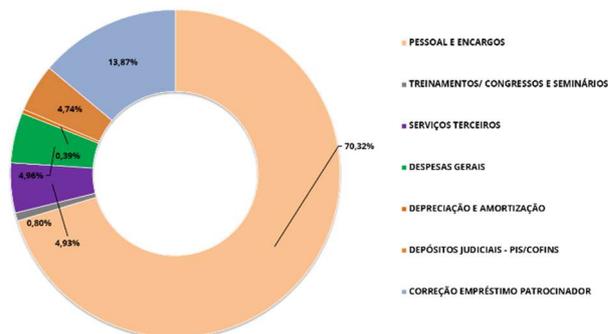
Fonte: Balancetes março/2020 a fevereiro/2021 – GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 107,25% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi -7,3%.

### 7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

#### Despesas Analíticas



Fonte: Balancete fevereiro/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\$

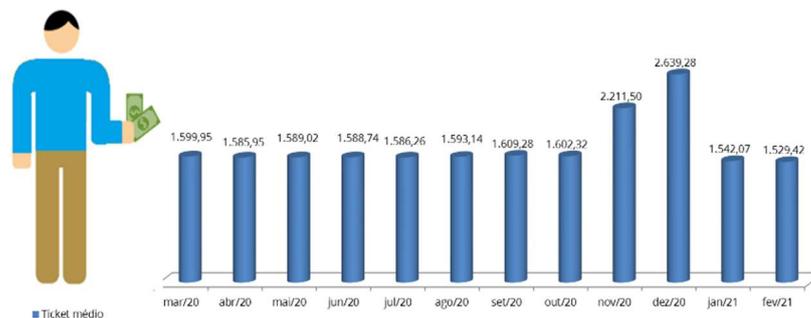
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>DISPONÍVEL</b>	7.448,65	590.802,98	-	598.251,63
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.274.426.328,03</b>	<b>30.451.350,38</b>	<b>-1.751.807,82</b>	<b>1.303.125.870,59</b>
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	608.739,44	5.383.150,39	-1.751.807,82	4.240.082,01
Investimentos	1.273.805.279,27	25.068.199,99	-	1.298.873.479,26
Títulos Públicos	112.222.768,15	-	-	112.222.768,15
Créditos Privados e Depósitos	212.265.699,48	-	-	212.265.699,48
Fundos de Investimento	949.316.811,64	25.068.199,99	-	974.385.011,63
<b>PERMANENTE</b>	-	<b>192.425,23</b>	-	<b>192.425,23</b>
Imobilizado	-	192.425,23	-	192.425,23
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.274.433.776,68</b>	<b>31.234.578,59</b>	<b>-1.751.807,82</b>	<b>1.303.916.547,45</b>
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>1.524.538,23</b>	<b>26.903.403,93</b>	<b>-1.143.068,38</b>	<b>27.284.873,78</b>
Gestão Previdencial	1.524.538,23	-	-1.143.068,38	381.469,85
Gestão Administrativa	-	26.900.765,64	-	26.900.765,64
Investimentos	-	2.638,29	-	2.638,29
<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	-	<b>3.722.435,22</b>	-	<b>3.722.435,22</b>
Tributário	-	3.722.435,22	-	3.722.435,22
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.272.909.238,45</b>	<b>608.739,44</b>	<b>-608.739,44</b>	<b>1.272.909.238,45</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.272.251.477,69	-	-	1.272.251.477,69
Provisões Matemáticas	1.272.251.477,69	-	-	1.272.251.477,69
Benefícios Concedidos	630.675,91	-	-	630.675,91
Benefícios a Conceder	1.271.620.801,78	-	-	1.271.620.801,78
Fundos	657.760,76	608.739,44	-608.739,44	657.760,76
Fundos Previdenciais	49.021,32	-	-	49.021,32
Fundos Administrativos	608.739,44	608.739,44	-608.739,44	608.739,44
	<b>1.274.433.776,68</b>	<b>31.234.578,59</b>	<b>-1.751.807,82</b>	<b>1.303.916.547,45</b>

Fonte: Balancetes fevereiro/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 fevereiro/2021 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.529,42. A variação do Ticket Médio ocorreu devido à variação da arrecadação, conforme explicado no item 6.

### Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou redução de 24,46% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 17,44% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2020.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 29,20% na receita e **redução de 22,62% na despesa *per capita* mensal**, quando comparamos as informações de fevereiro/2020 com as de fevereiro/2021.

### Demonstrativo – Receitas e Despesas

				R\$ / %	
Obs.	Descrição	fev/20	fev/21	Var. %	
(A)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>1.935.946,06</b>	<b>1.462.414,28</b> ↓	-24,46%	
	Receita - Gestão Previdencial	1.807.519,23	1.568.459,00 ↓	-13,23%	
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	128.426,83	(106.044,72) ↓	-182,57%	
(B)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(1.863.569,00)</b>	<b>(1.538.570,15)</b> ↓	-17,44%	
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.863.569,00)	(1.538.570,15) ↓	-17,44%	
(C)	<b>Participantes</b>	<b>19.752</b>	<b>21.073</b> ↑	6,69%	
M. de Cálculo	Indicador	fev/20	fev/21	Var. %	
(A / C)	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>98,01</b>	<b>69,40</b> ↓	-29,20%	
(B / C)	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(94,35)</b>	<b>(73,01)</b> ↓	-22,62%	

Fonte: Balancetes de fevereiro/2020 e fevereiro/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.

<b>Memória de cálculo - ROP</b>		R\$
ROP - Resultado operacional		fev/21
Total das Despesas		1.538.570,15
(-) Depreciação		6.029,88
(-) Despesa Financeira		213.332,32
(=) Total das Despesas operacionais		1.319.207,95
Total das Receitas		1.462.414,28
(-) Receita Financeira		- 106.044,72
(=) Receitas operacionais		1.568.459,00
<b>ROP</b>		<b>0,84</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 março/2020 a fevereiro/2021 - GCONT

GCONT, 07 de maio de 2021.

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