

RELATÓRIO
GCONT

03 | 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 14/4/2021, 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 31/3/2021.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

| ATIVO | fevereiro/21 | março/21 | Var% | PASSIVO | fevereiro/21 | março/21 | Var% |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| DISPONÍVEL | 598.251,63 | 670.834,74 | ↑ 12,13% | EXIGÍVEL OPERACIONAL | 27.284.873,78 | 30.549.143,89 | ↑ 11,96% |
| REALIZÁVEL | 1.303.125.870,59 | 1.349.874.614,71 | ↑ 3,59% | Gestão Previdencial | 381.469,85 | 403.113,66 | ↑ 5,67% |
| Gestão Previdencial | 12.309,32 | 12.309,32 | → 0,00% | Gestão Administrativa | 26.900.765,64 | 27.299.106,88 | ↑ 1,48% |
| Gestão Administrativa | 4.240.082,01 | 4.259.217,72 | ↑ 0,45% | Gestão Investimentos | 2.638,29 | 2.846.923,35 | ↑ 107807,90% |
| Despesas antecipadas | 590.580,13 | 536.782,50 | ↓ -9,11% | EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | 3.722.435,22 | 3.797.926,71 | ↑ 2,03% |
| Depósitos Judiciais/Recursais | 3.649.501,88 | 3.722.435,22 | ↑ 2,00% | Tributário | 3.722.435,22 | 3.797.926,71 | ↑ 2,03% |
| Investimentos | 1.298.873.479,26 | 1.345.603.087,67 | ↑ 3,60% | PATRIMÔNIO SOCIAL | 1.272.909.238,45 | 1.316.384.774,76 | ↑ 3,42% |
| Títulos Públicos | 112.222.768,15 | 112.778.386,21 | ↑ 0,50% | Patrimônio de Cobertura do Plano | 1.272.251.477,69 | 1.315.681.964,31 | ↑ 3,41% |
| Créditos Privados e Depósitos | 212.265.699,48 | 211.691.634,85 | ↓ -0,27% | Provisões Matemáticas | 1.272.251.477,69 | 1.315.681.964,31 | ↑ 3,41% |
| Fundos de Investimento | 974.385.011,63 | 1.021.133.066,61 | ↑ 4,80% | Benefícios Concedidos | 630.675,91 | 636.346,29 | ↑ 0,90% |
| PERMANENTE | 192.425,23 | 186.395,91 | ↓ -3,13% | Benefícios a Conceder | 1.271.620.801,78 | 1.315.045.618,02 | ↑ 3,41% |
| Imobilizado | 192.425,23 | 186.395,91 | ↓ -3,13% | Fundos | 657.760,76 | 702.810,45 | ↑ 6,85% |
| | | | | Fundos Previdenciais | 49.021,32 | 56.804,67 | ↑ 15,88% |
| | | | | Fundos Administrativos | 608.739,44 | 646.005,78 | ↑ 6,12% |
| Total do Ativo | 1.303.916.547,45 | 1.350.731.845,36 | ↑ 3,59% | Total do Passivo | 1.303.916.547,45 | 1.350.731.845,36 | ↑ 3,59% |

Fonte: Balancetes em 31/3/2021 – GCONT

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 670.834,74 é composto da seguinte forma:

I. PGA

- R\$ 508.788,64 – 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/4/2021;

- 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\$ 47.027,16 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/3/2021;

III. FCBE

- R\$ 2.302,02 – Valor depositado na conta SANTANDER-8528, referente à reserva dos saldos de aplicações;
- R\$ 216,92 – Valor depositado na conta SANTANDER-9292, referente à reserva para pagamento de competência FCBE.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 3/2021, 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. 03/2021, no valor de R\$ 75.491,49, recolhido em 20/4/2021.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

| Ativo Realizável – Gestão Administrativa | | R\$ |
|---|--|---------------------|
| REALIZÁVEL | | 4.259.217,72 |
| Gestão Administrativa | | 4.259.217,72 |
| Despesas Antecipadas | | 4.259.217,72 |
| 13º Salário | | 112.867,66 |
| Adiantamento de Férias | | 7.126,52 |
| Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig | | 330.317,75 |
| Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig | | 80.336,82 |
| Adiantamento de Seguro Saúde | | 1.799,16 |
| Seguro Imóvel - Sede | | 112,23 |
| Pagamento Direto - Terceirização mão-de-obra | | 4.222,36 |
| Depósito Judicial-Tributário | | 3.722.435,22 |

Fonte: Balancetes março/2021 – GCONT

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

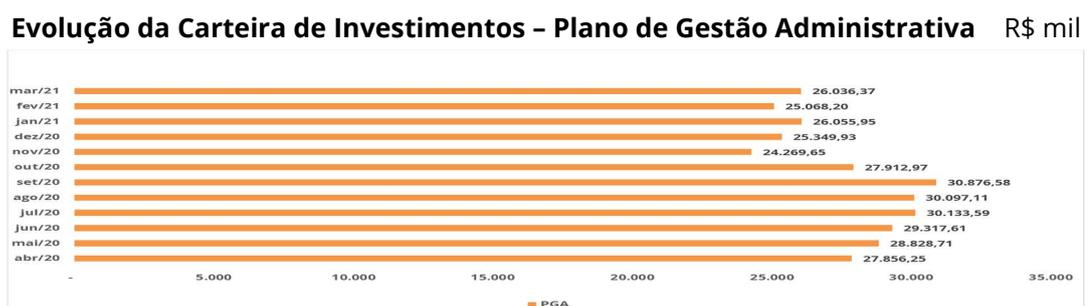
4.2.3. Gestão Investimentos

Em março/2021, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,345 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 março de 2021, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.



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



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

A tabela a seguir, demonstra, em março/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 | 3.399.259,09 | 11.062.298,69 | - | 14.461.557,78 |
| | | BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC | 8.806.940,14 | 49.166.613,59 | - | 57.973.553,73 |
| | | BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos | - | - | - | - |
| | | BTG PACTUAL TESOIRO IPCA | 2.005.318,93 | 70.167,18 | - | 2.075.486,11 |
| | | ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO | - | 31.076.050,53 | 18.536.009,25 | 49.612.059,78 |
| | | 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 | 8.804.680,00 | 45.798.755,63 | - | 54.603.435,63 |
| | | SANTANDER FICFI SOBERANO RF | 3.020.174,33 | 35.539,04 | R\$8.879.033,06 | 11.934.746,43 |
| | | Subtotal Fundos de Investimento | 26.036.372,49 | 137.209.424,66 | 27.415.042,31 | 190.660.839,46 |
| | Títulos Públicos | Letra do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| | | Letra Financeira do Tesouro | - | - | - | - |
| | | NOTA DO TESOIRO NACIONAL - B | - | 37.500.734,21 | 75.277.652,00 | 112.778.386,21 |
| Nota do Tesouro Nacional - F | | - | - | - | - | |
| Subtotal Títulos Públicos | - | 37.500.734,21 | 75.277.652,00 | 112.778.386,21 | | |
| Créditos Privados | LETRA FINANCEIRA | - | 135.322.950,56 | 62.232.067,98 | 197.555.018,54 | |
| | DEBENTURE - IPCA | - | 4.355.196,21 | 9.781.420,10 | 14.136.616,31 | |
| | Subtotal Créditos Privados | - | 139.678.146,77 | 72.013.488,08 | 211.691.634,85 | |
| Total Renda Fixa | 26.036.372,49 | 314.388.305,64 | 174.706.182,39 | 515.130.860,52 | | |
| Renda Variável | Fundos de Investimento | ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT | - | - | - | - |
| | | BNP ACCESS USA FIE 3C | - | - | 2.060.100,51 | 2.060.100,51 |
| | | ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT | - | 3.523.067,77 | - | 3.523.067,77 |
| | | ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT | - | 3.567.215,90 | - | 3.567.215,90 |
| | | BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS | - | 5.404.140,46 | - | 5.404.140,46 |
| | | BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO | - | - | - | - |
| | | BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO | - | 164.846.717,90 | - | 164.846.717,90 |
| | | CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT | - | 5.325.537,66 | - | 5.325.537,66 |
| | | DAYCOVAL MULTISTRATEGIA FIM | - | 5.397.476,56 | - | 5.397.476,56 |
| | | FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS | - | - | - | - |
| | | FUNPESP-JUD ATHENA FIM | - | 254.306.564,34 | - | 254.306.564,34 |
| | | GAVEA MACRO FC DE FI MULT | - | 3.689.772,95 | - | 3.689.772,95 |
| | | 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 | - | - | - | - |
| | | MAAT SANTANDER FIM | - | 50.113.041,96 | - | 50.113.041,96 |
| | | MAG BALDER FIM | - | 49.921.855,29 | - | 49.921.855,29 |
| | | VINCI MULTISTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO | - | 10.460.288,95 | - | 10.460.288,95 |
| | | VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS | - | 11.355.158,31 | - | 11.355.158,31 |
| | | BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR | - | 27.751.863,37 | - | 27.751.863,37 |
| | | BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR | - | 28.099.230,78 | - | 28.099.230,78 |
| | | WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA | - | 56.325.808,16 | - | 56.325.808,16 |
| | | ARX INCOME FIA | - | 19.920.906,31 | - | 19.920.906,31 |
| | | AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA | - | - | - | - |
| | | BB ACOES RET TOTAL | - | 14.041.753,13 | - | 14.041.753,13 |
| | | BOGARI VALUE FIC FIA | - | 15.526.254,74 | 1.121.008,29 | 16.647.263,03 |
| | | CLARITAS VALUE FEEDER | - | 14.677.313,23 | 3.107.109,38 | 17.784.422,61 |
| | | CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA | - | 15.006.664,32 | 3.187.892,64 | 18.194.556,96 |
| | | FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA | - | - | - | - |
| | | FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA | - | - | - | - |
| | | ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA | - | - | - | - |
| | | FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR | - | - | - | - |
| | | SUL AMÉRICA EQUITIES FI AÇÕES | - | - | - | - |
| | | BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA | - | - | - | - |
| | | JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA | - | 17.996.939,94 | - | 17.996.939,94 |
| | | WESTERN ASSET VALUATION | - | - | - | - |
| | | FI BC FFII CI | - | 12.336.760,80 | - | 12.336.760,80 |
| | | FI CSHG URBCI ER | - | 9.602.713,90 | - | 9.602.713,90 |
| | | FI MAXI RENCII ER | - | 12.295.545,60 | - | 12.295.545,60 |
| | | FI XP LOG CIER | - | 9.503.524,00 | - | 9.503.524,00 |
| | | Total Renda Variável | - | 820.996.116,33 | 9.476.110,82 | 830.472.227,15 |
| Total Geral | 26.036.372,49 | 1.135.384.421,97 | 184.182.293,21 | 1.345.603.087,67 | | |

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/03/2021 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de março 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\$ 5,1 milhões de reais. A ocorrência foi comunicada à Gerência de Controle e Riscos de Investimentos – GERIS que, em resposta, explica que a diferença é decorrente da divergência entre o modelo de precificação utilizado pela Funpresp-Jud e o modelo utilizado pelo Custodiante, no caso das NTN-B's e dos Créditos Privados da carteira de investimentos do FCBE do Plano de Benefícios. As explicações específicas sobre o assunto estão registradas na Nota Técnica nº 39, de 17/9/2018, na Nota Técnica nº 65, de 7/11/2019, na Nota Técnica SEI nº 0014997, de 28/8/2020, e na Nota Técnica SEI nº 0019297, de 28/10/2020. Por fim, as diferenças das Letras Financeiras na carteira das Reservas são decorrentes de diferença de metodologia de apuração entre Funpresp-Jud e Santander (custodiante), conforme Nota Técnica SEI 0014997/2020 e Nota Técnica SEI 0019297.

4.3. Ativo Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução MPS/SPC nº 34/2009, 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 31/3/2021.

| Ativo Permanente | | R\$ |
|---|--|-------------------|
| PERMANENTE | | 186.395,91 |
| Imobilizado | | 186.395,91 |
| Móveis e Utensílios | | 29.187,46 |
| Custo de aquisição | | 44.634,92 |
| (-) Depreciação acumulada | | -15.447,46 |
| Máquinas e equipamentos | | 8.707,00 |
| Custo de aquisição | | 16.111,90 |
| (-) Depreciação acumulada | | -7.404,90 |
| Computadores e Periféricos | | 148.373,12 |
| Custo de aquisição | | 508.445,84 |
| (-) Depreciação acumulada | | -360.072,72 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | | 128,33 |
| Custo de aquisição | | 27.950,00 |
| (-) Depreciação acumulada | | -27.821,67 |

Fonte: Balancetes março/2021

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de março. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês, porém, a variação negativa de R\$ 6.029,32 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal - Ativo Permanente R\$

| PERMANENTE - MOVIMENTO | 186.395,91 |
|---|------------------|
| Saldo - Permanente - 02/2021 | 192.425,23 |
| Móveis e Utensílios | -704,73 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -704,73 |
| Máquinas e equipamentos | -268,53 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -268,53 |
| Computadores e Periféricos | -4.927,72 |
| Aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -4.927,72 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | -128,34 |
| Custo de aquisição | - |
| (-) Depreciação mensal | -128,34 |
| Saldo - Movimento - 03/2021 | -6.029,32 |

Fonte: Balancetes março/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 | 31/03/2021 |
|--|----------------------|
| Gestão Previdencial | 403.113,66 |
| Retenções a Recolher (a) | 10.975,86 |
| Outras Exigibilidades a pagar (b) | 392.137,80 |
| Gestão Administrativa | 27.299.106,88 |
| Contas a Pagar | 1.656.108,81 |
| Pessoal e Encargos (c) | 580.459,09 |
| Provisões FOPAG (d) | 1.069.799,99 |
| Convênio SICOOB (e) | 5.849,73 |
| Retenções a Recolher (f) | 390.901,85 |
| Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa) | 25.252.096,22 |
| Empréstimo Patrocinador (g) | 25.252.096,22 |
| Investimentos | 2.846.923,35 |
| Valores a pagar - Ordens de Aplicação - FII (h) | 2.844.280,56 |
| Depósito caução (i) | 2.642,79 |
| Total do Exigível Operacional | 30.549.143,89 |
| Exigível Contingencial | 3.797.926,71 |
| Tributário (j) | 3.797.926,71 |
| Total do Exigível Contingencial | 3.797.926,71 |
| Total do Exigível | 34.347.070,60 |

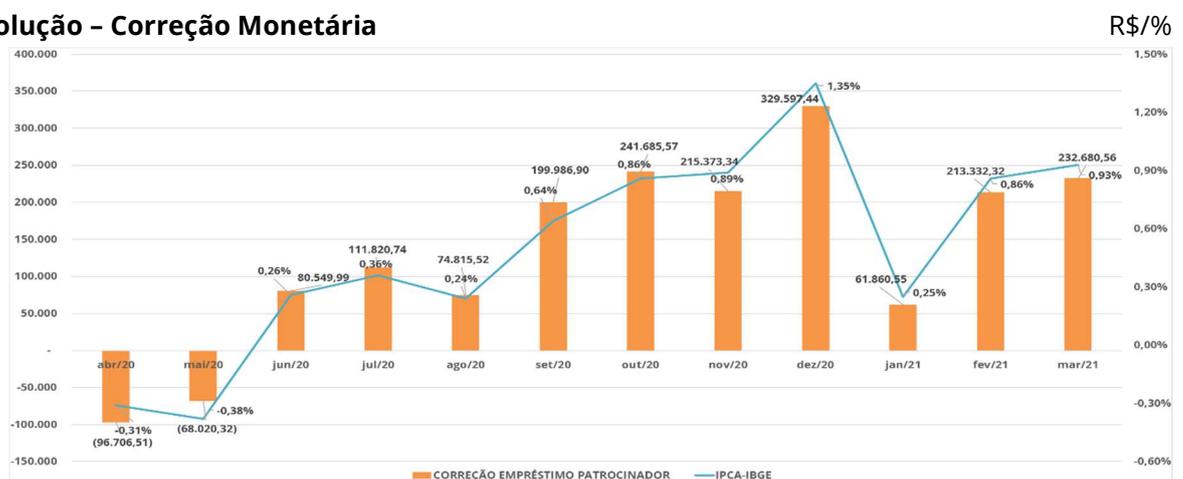
Fonte: Balancetes março/2021 - GCONT

- 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\$ 580.459,09:
 - Salários a Pagar – Ref. 3/2021: R\$ 465.419,92;
 - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 2.485,70;
 - Ressarcimento Pessoal Cedido: R\$ 88.783,18;
 - Ressarcimento Auxílio Saúde: R\$ 23.770,29;
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/3/2021;
- 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 março/2021, recolhidos em abril/2021;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de março/2021, uma inflação de 0,93% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- h. Valor aproximado de R\$ 2,8 milhões, registrado no passível exigível a título de saldo no fundo de investimentos a ser liquidado em 1º/4/2021;
- i. Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- j. Ver explicação item 4.2;

O gráfico a seguir, trata da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições dos patrocinadores, apresenta o montante de 0,93%, com valor nominal aproximado de R\$ 232 mil, resultado do IPCA de março 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 abril/2020 a março/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\$

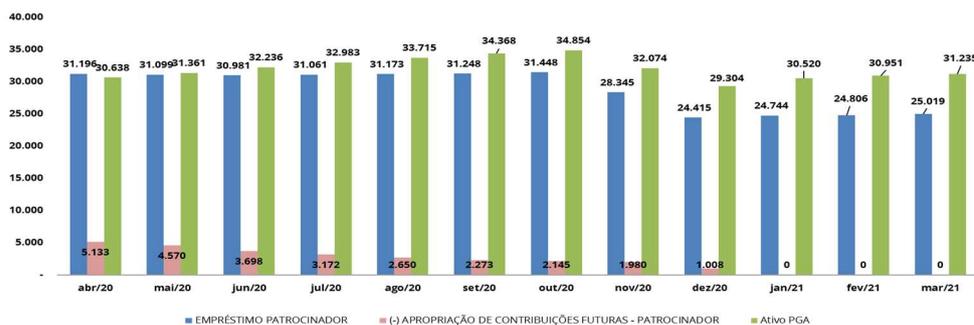
| Período** | Inflação do mês | STF | TSE | TST | CNJ | CJF | TJDFT | MPF | MPDFT | STJ | STM | TOTAL |
|------------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| out/13 | | 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 |
| 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 |
| Pagamento | - | - | 4.295.959,90 | 16.579.628,24 | - | 8.498.492,36 | - | 501.305,57 | - | 647.073,02 | - | 30.522.459,09 |
| 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 |
| fev/21 | 0,86 | - | - | 16.540.817,28 | - | 8.478.598,38 | - | - | - | - | - | 25.019.415,66 |
| mar/21 | 0,93 | - | - | 16.694.646,88 | - | 8.557.449,34 | - | - | - | - | - | 25.252.096,22 |

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 abril/2020 a março/2021 – GCONT

5.2. Fundo Administrativo

Fundo Administrativo

R\$

| Descrição | março/21 |
|--------------------------------------|----------------------|
| Saldo - 02/2021 | R\$ 608.739,44 |
| (+) Resultado Positivo do Mês | R\$ 37.266,34 |
| Saldo - 03/2021 | R\$ 646.005,78 |

Fonte: Balancetes março/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 março/2021, no valor de R\$ 37.266,34, 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 um aumento de 39,03% nas receitas da Fundação, influenciada pelo aumento resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e no resultado positivo líquido da Gestão Administrativa do período.

Com referência às destinações, registramos uma redução de 79,45% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pela ausência de resultado negativo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial, apesar do aumento de 3,22% na conta de Benefícios (que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática) e aumento de 3,51% da Constituição de Contingências – Gestão Administrativa. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 3/2021.

Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$/%

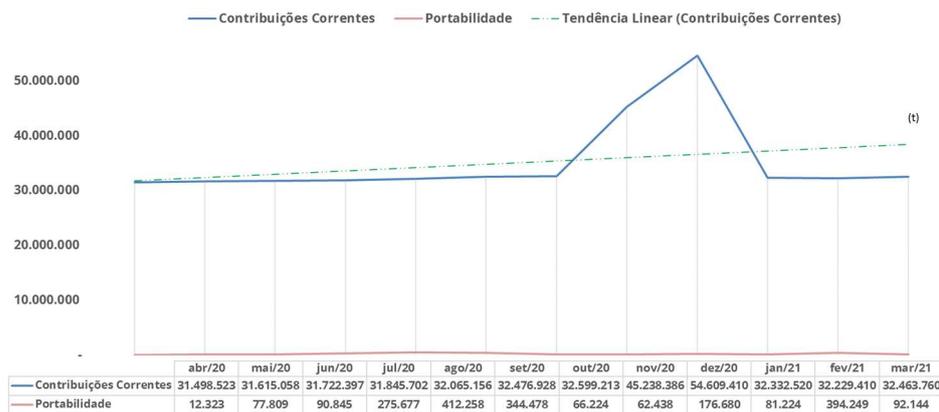
| DESCRIÇÃO | fevereiro/21 | março/21 | Var % |
|--|-------------------------|---------------------------|----------------|
| A) Patrimônio Social - início do período | 1.249.441.396,34 | 1.272.909.238,45 ↑ | 1,88% |
| 1. Adições | 32.623.659,55 | 45.357.422,13 ↑ | 39,03% |
| Contribuições Previdenciais | 31.055.200,55 | 30.970.321,60 ↓ | -0,27% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial | - | 12.763.627,58 | N/A |
| Receitas Administrativas | 1.568.459,00 | 1.585.582,31 ↑ | 1,09% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | - | 37.890,64 | N/A |
| 2. Destinações | -9.155.817,44 | -1.881.885,82 ↓ | -79,45% |
| Benefícios | -286.450,81 | -295.679,21 ↓ | 3,22% |
| Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial | -7.224.751,76 | 0,00 ↓ | -100,00% |
| Despesas Administrativas | -1.465.636,81 | -1.510.715,12 ↓ | 3,08% |
| Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | -106.044,72 | 0,00 ↓ | -100,00% |
| Constituição de Contingências - Gestão Administrativa | -72.933,34 | -75.491,49 ↑ | 3,51% |
| 3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2) | 23.467.842,11 | 43.475.536,31 ↑ | 85,26% |
| Provisões Matemáticas | 23.524.423,50 | 43.430.486,62 ↑ | 84,62% |
| Fundos Previdenciais | 19.574,48 | 7.783,35 ↓ | -60,24% |
| Fundos Administrativos | -76.155,87 | 37.266,34 ↑ | -148,93% |
| B) Patrimônio Social - final do período (A+3) | 1.272.909.238,45 | 1.316.384.774,76 ↑ | 3,42% |

Fonte: Balancete março/2021 – GCONT

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 3,42%, com destaque para aumento de 84,62% nas Provisões Matemáticas em relação ao período anterior, influenciado pelo resultado positivo 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 abril/2020 a março/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 abril de 2020 e março 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 03/2021, Fundo Administrativo no valor de R\$ 646.005,78, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

| DESCRIÇÃO | fevereiro/21 | março/21 | Var % |
|--|---------------|---------------|----------|
| A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior | 684.895,31 | 608.739,44 | -11,12% |
| 1. Custeio da Gestão Administrativa | 1.568.459,00 | 1.623.472,95 | 3,51% |
| 1.1 Receitas | 1.568.459,00 | 1.623.472,95 | 3,51% |
| Custeio Administrativo da Gestão Previdencial | 1.568.459,00 | 1.585.582,31 | 1,09% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos | - | 37.890,64 | N/A |
| 2. Despesas Administrativas | -1.538.570,15 | -1.586.206,61 | 3,10% |
| 2.1 Administração Previdencial | -1.538.570,15 | -1.586.206,61 | 3,10% |
| Pessoal e Encargos | -1.081.894,84 | -1.087.664,27 | 0,53% |
| Treinamentos / Congressos e Seminários | -12.329,05 | -8.544,65 | -30,69% |
| Serviços de terceiros | -75.778,51 | -54.869,72 | -27,59% |
| Despesas gerais | -76.272,21 | -120.923,83 | 58,54% |
| Depreciações e amortizações | -6.029,88 | -6.029,32 | -0,01% |
| Outras despesas | 0,00 | -2,77 | N/A |
| Correção empréstimo patrocinador | -213.332,32 | -232.680,56 | 9,07% |
| Contingências - Tributárias (i) | -72.933,34 | -75.491,49 | 3,51% |
| 5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos | -106.044,72 | 0,00 | -100,00% |
| 6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5) | -76.155,87 | 37.266,34 | -148,93% |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii) | -76.155,87 | 37.266,34 | -148,93% |
| B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7) | 608.739,44 | 646.005,78 | 6,12% |

Fonte: Balancete março/2021 – GCONT

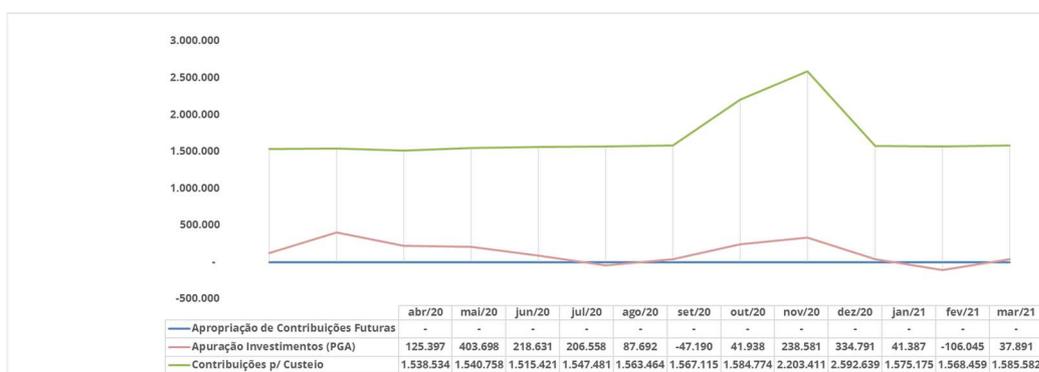
- (i) Ver explicação item 4.2
- (ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurado um aumento de 3,51% nas Receitas, influenciado, sobretudo, pelo resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no período. Ademais, houve um aumento na ordem de 3,10% 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 31/3/2021.

Demonstrativo – Receitas



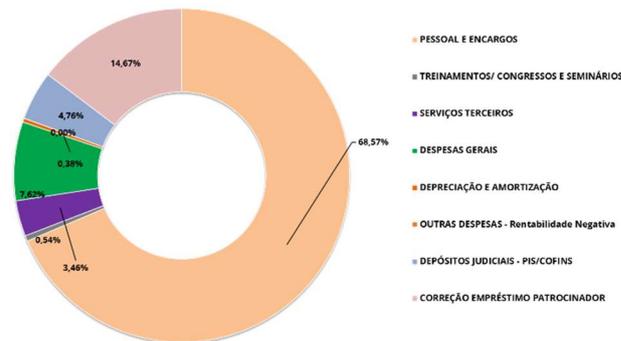
Fonte: Balancetes abril/2020 a março/2021 – GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 97,67% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi 2,3%.

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete março/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\$

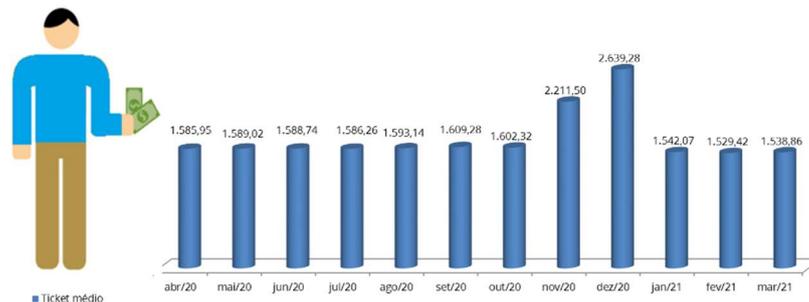
| ATIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| DISPONÍVEL | 49.546,10 | 621.288,64 | - | 670.834,74 |
| REALIZÁVEL | 1.320.225.030,28 | 30.937.997,61 | -1.288.413,18 | 1.349.874.614,71 |
| Gestão Previdencial | 12.309,32 | - | - | 12.309,32 |
| Gestão Administrativa | 646.005,78 | 4.901.625,12 | -1.288.413,18 | 4.259.217,72 |
| Investimentos | 1.319.566.715,18 | 26.036.372,49 | - | 1.345.603.087,67 |
| Títulos Públicos | 112.778.386,21 | - | - | 112.778.386,21 |
| Créditos Privados e Depósitos | 211.691.634,85 | - | - | 211.691.634,85 |
| Fundos de Investimento | 995.096.694,12 | 26.036.372,49 | - | 1.021.133.066,61 |
| PERMANENTE | - | 186.395,91 | - | 186.395,91 |
| Imobilizado | - | 186.395,91 | - | 186.395,91 |
| Total do Ativo | 1.320.274.576,38 | 31.745.682,16 | -1.288.413,18 | 1.350.731.845,36 |
| PASSIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
| EXIGÍVEL OPERACIONAL | 3.889.801,62 | 27.301.749,67 | -642.407,40 | 30.549.143,89 |
| Gestão Previdencial | 1.045.521,06 | - | -642.407,40 | 403.113,66 |
| Gestão Administrativa | - | 27.299.106,88 | - | 27.299.106,88 |
| Investimentos | 2.844.280,56 | 2.642,79 | - | 2.846.923,35 |
| EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | - | 3.797.926,71 | - | 3.797.926,71 |
| Tributário | - | 3.797.926,71 | - | 3.797.926,71 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL | 1.316.384.774,76 | 646.005,78 | -646.005,78 | 1.316.384.774,76 |
| Patrimônio de Cobertura do Plano | 1.315.681.964,31 | - | - | 1.315.681.964,31 |
| Provisões Matemáticas | 1.315.681.964,31 | - | - | 1.315.681.964,31 |
| Benefícios Concedidos | 636.346,29 | - | - | 636.346,29 |
| Benefícios a Conceder | 1.315.045.618,02 | - | - | 1.315.045.618,02 |
| Fundos | 702.810,45 | 646.005,78 | -646.005,78 | 702.810,45 |
| Fundos Previdenciais | 56.804,67 | - | - | 56.804,67 |
| Fundos Administrativos | 646.005,78 | 646.005,78 | -646.005,78 | 646.005,78 |
| Total do Passivo | 1.320.274.576,38 | 31.745.682,16 | -1.288.413,18 | 1.350.731.845,36 |

Fonte: Balancetes março/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 março/2021 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.538,86. A variação do Ticket Médio ocorreu devido à variação da arrecadação, conforme explicado no item 6.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou aumento de 1,51% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 1,28% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2020.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 4,40% na receita e **redução de 7,02% na despesa *per capita* mensal**, quando comparamos as informações de março/2020 com as de março/2021.

Demonstrativo – Receitas e Despesas

| | | R\$ / % | | |
|---------------|---|-----------------------|-------------------------|---------------|
| Obs. | Descrição | mar/20 | mar/21 | Var. % |
| (A) | Receitas - Total (PGA) | 1.599.338,61 | 1.623.472,95 ↑ | 1,51% |
| | Receita - Gestão Previdencial | 1.860.992,92 | 1.585.582,31 ↓ | -14,80% |
| | Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) | - 261.654,31 | 37.890,64 ↓ | -114,48% |
| (B) | Despesas - Total (PGA) | (1.606.775,24) | (1.586.206,61) ↓ | -1,28% |
| | Despesas - Gestão Administrativa (*) | (1.606.775,24) | (1.586.206,61) ↓ | -1,28% |
| (C) | Participantes | 19.869 | 21.096 ↑ | 6,18% |
| M. de Cálculo | Indicador | mar/20 | mar/21 | Var. % |
| (A / C) | Receita per Capita (RPC) | 80,49 | 76,96 ↓ | -4,40% |
| (B / C) | Despesa per Capita (DPC) | (80,87) | (75,19) ↓ | -7,02% |

Fonte: Balancetes de março/2020 e março/2021 – GCONT

(*) O valor apresentado não considera o impacto da reversão do Fundo Administrativo nas despesas

11. Indicador de Resultado Operacional

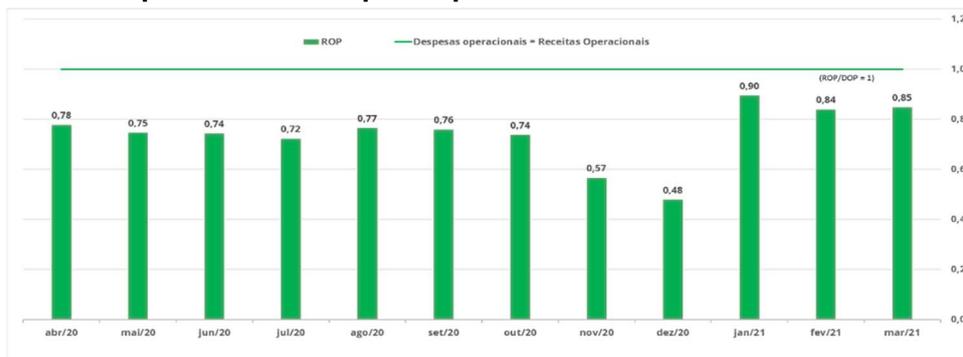
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês, conforme memória de cálculo aposta na tabela a seguir.

| Memória de cálculo - ROP | | R\$ |
|--|--|--------------|
| ROP - Resultado operacional | | mar/21 |
| Total das Despesas | | 1.586.206,61 |
| (-) Depreciação | | 6.029,32 |
| (-) Despesa Financeira | | 232.680,56 |
| (=) Total das Despesas operacionais | | 1.347.496,73 |
| Total das Receitas | | 1.623.472,95 |
| (-) Receita Financeira | | 37.890,64 |
| (=) Receitas operacionais | | 1.585.582,31 |
| ROP | | 0,85 |
| 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 abril/2020 a março/2021 – GCONT

GCONT, 07 de maio de 2021.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração