

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
- Balanco 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

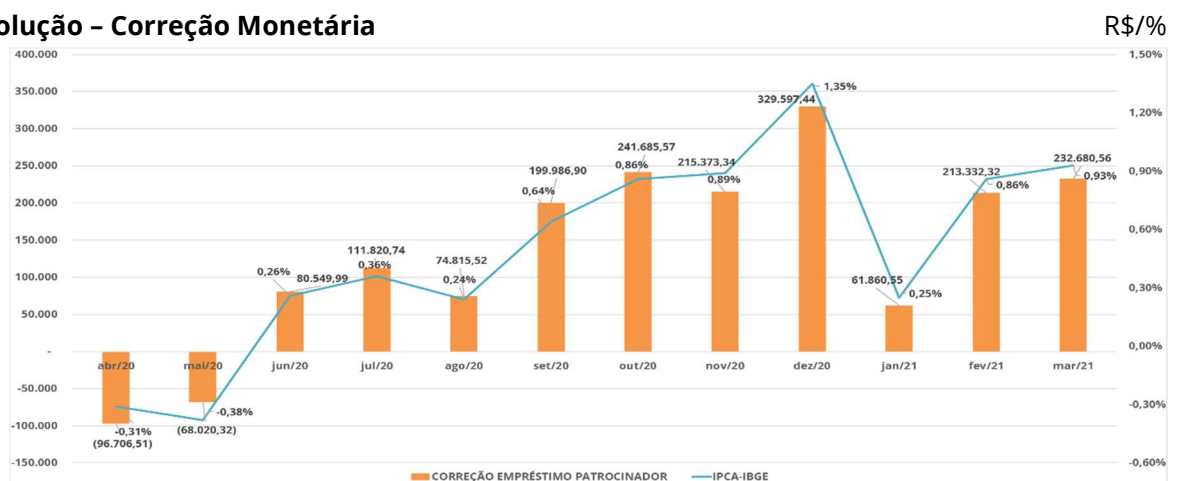
Fonte: Balancetes março/2021 - GCONT

- 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: Balançetes 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\$

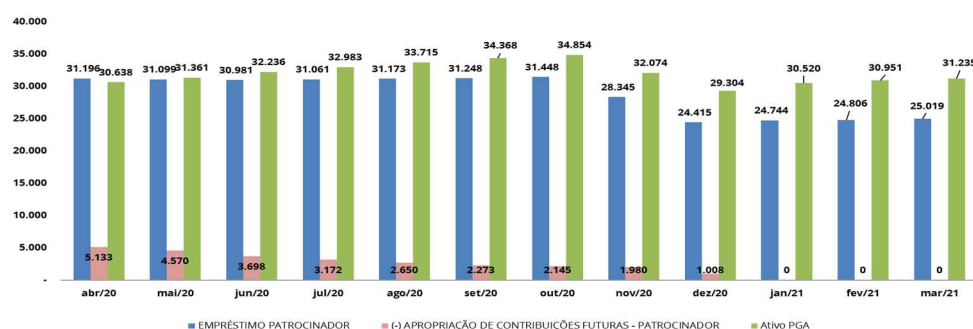
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13		307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
out/19	0,10	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\$/%

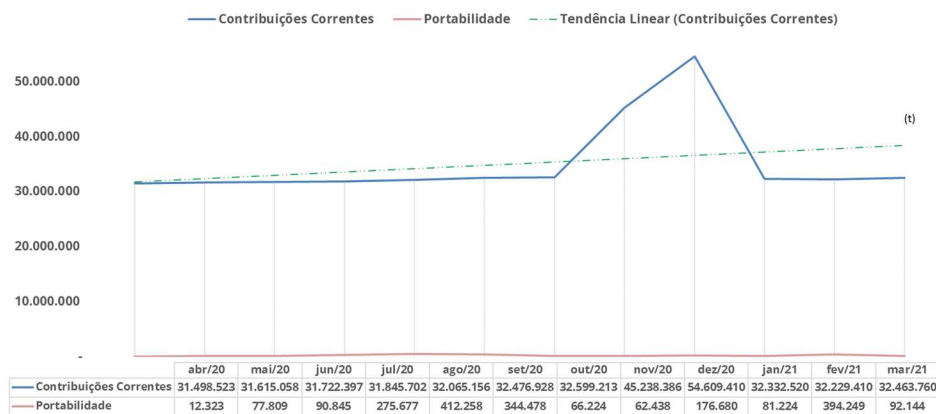
DESCRIÇÃO	fevereiro/21	março/21	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	1.249.441.396,34	1.272.909.238,45 ↑	1,88%
1. Adições	32.623.659,55	45.357.422,13 ↑	39,03%
Contribuições Previdenciais	31.055.200,55	30.970.321,60 ↓	-0,27%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-	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. Sobre/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

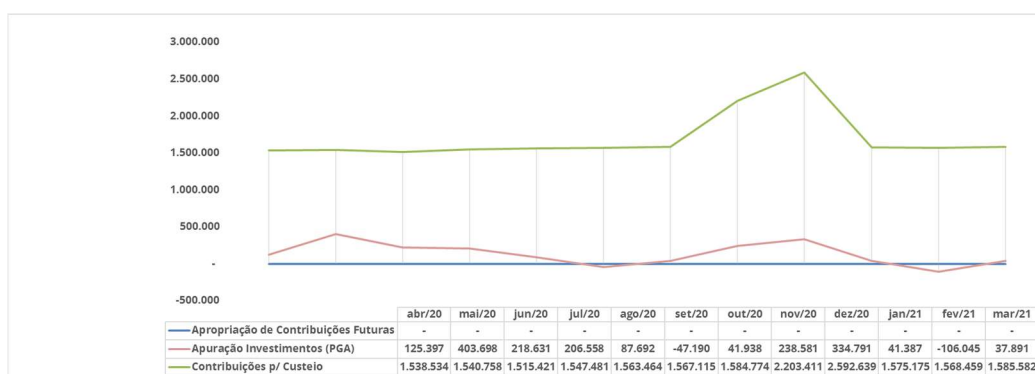
- (i) Ver explicação item 4.2
- (ii) Ver explicação item 5.2

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



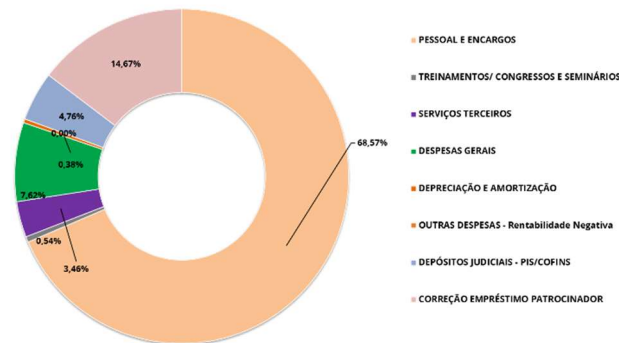
Fonte: Balancetes abril/2020 a março/2021 – GCONT

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\$

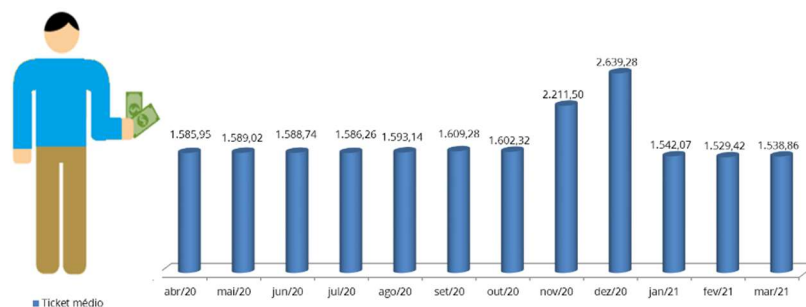
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	49.546,10	621.288,64	-	670.834,74
REALIZÁVEL	1.320.225.030,28	30.937.997,61	-1.288.413,18	1.349.874.614,71
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	646.005,78	4.901.625,12	-1.288.413,18	4.259.217,72
Investimentos	1.319.566.715,18	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

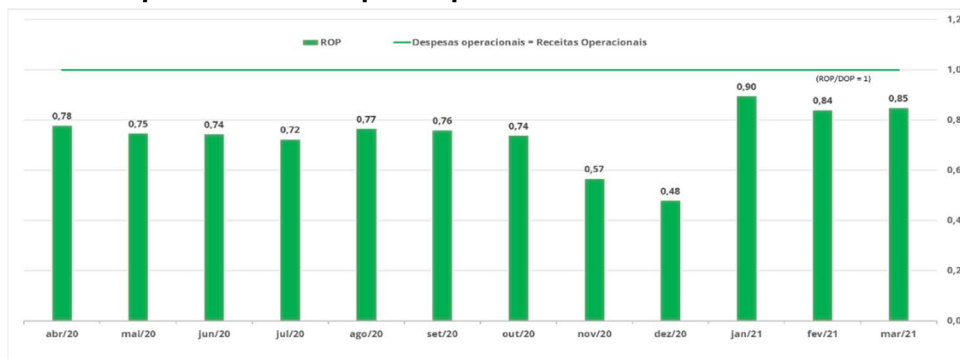
O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições 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 Depesas 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