

RELATÓRIO GCONT

07 | 2021

- V. Instrução PREVIC nº 10/2018, a qual regulamenta os critérios da Resolução CNPC nº 30/2018.
- VI. IN Previc nº 31/2020;

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 31/7/2021.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	junho/21	julho/21	Var%	PASSIVO	junho/21	julho/21	Var%
DISPONÍVEL	127.319,17	172.878,98	35,78%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	28.468.153,30	28.820.277,08	1,24%
REALIZÁVEL	1.480.577.758,63	1.511.779.839,13	2,11%	Gestão Previdencial	442.628,27	479.425,61	8,31%
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32	0,00%	Gestão Administrativa	28.022.863,34	28.338.179,89	1,13%
Gestão Administrativa	4.359.973,27	4.555.467,10	4,48%	Gestão Investimentos	2.661,69	2.671,58	0,37%
Despesas antecipadas	414.484,98	543.569,37	31,14%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	4.011.897,73	4.079.758,09	1,69%
Depósitos Judiciais/Recursais	3.945.488,29	4.011.897,73	1,68%	Tributário	4.011.897,73	4.079.758,09	1,69%
Investimentos	1.476.205.476,04	1.507.212.062,71	2,10%	PATRIMÔNIO SOCIAL	1.448.394.007,34	1.479.216.179,03	2,13%
Títulos Públicos	84.025.158,82	84.960.699,80	1,11%	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.447.429.048,45	1.478.322.876,91	2,13%
Créditos Privados e Depósitos	226.927.050,55	223.942.803,15	-1,32%	Provisões Matemáticas	1.447.429.048,45	1.478.322.876,91	2,13%
Fundos de Investimento	1.165.253.266,67	1.198.308.559,76	2,84%	Benefícios Concedidos	649.150,09	787.796,64	21,36%
PERMANENTE	168.980,57	163.496,09	-3,25%	Benefícios a Conceder	1.446.779.898,36	1.477.535.080,27	2,13%
Imobilizado	168.980,57	163.496,09	-3,25%	Fundos	964.958,89	893.302,12	-7,43%
				Fundos Previdenciais	204.471,68	213.022,89	4,18%
				Fundos Administrativos	760.487,21	680.279,23	-10,55%
Total do Ativo	1.480.874.058,37	1.512.116.214,20	2,11%	Total do Passivo	1.480.874.058,37	1.512.116.214,20	2,11%

Fonte: Balancetes em 31/7/2021 - GCONT

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 172.878,98 é composto da seguinte forma:

I. PGA

- R\$ 5.096,47 - 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 2018, de 14/6/2018;
- R\$ 112.500,00 - Depósito caução mantido em poupança, referente ao contrato de aluguel nº 001/2019, de 1º/2/2019, referente à sala 803 do Ed. Varig, para abrigar a nova sede da Funpresp-Jud.

II. PB

- R\$ 54.591,35 - Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/7/2021;

III. FCBE

- R\$ 94,45 - Valor depositado na conta SANTANDER-8528, referente à reserva para pagamento de competência FCBE;
- R\$ 596,71 - Valor depositado na conta SANTANDER-9292, referente à reserva para pagamento de competência FCBE;

4.2. Ativo Realizável

Na competência 7/2021, 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. 07/2021, no valor de R\$ 66.409,44, recolhido em 20/8/2021.

4.2.1. Gestão Previdencial

A seguir, são demonstrados os itens da gestão previdencial do Ativo Realizável, em julho/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 julho/2021 – GCONT

- 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 julho/2021.

Ativo Realizável - Gestão Administrativa		R\$
REALIZÁVEL		4.555.467,10
Gestão Administrativa		4.555.467,10
Despesas Antecipadas		4.555.467,10
13º Salário		255.266,03
Adiantamento de Férias		9.010,10
Despesas Gerais - Dep. Aluguéis Antecipados - ED. Varig		205.039,77
Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig		51.432,58
Adiantamento de Seguro Saúde		697,20
Ressarcimentos para Seguradoras		37,50
Seguro Imóvel - Sede		561,33
Seguro D&O		13.088,50
Pagamento Direto - Terceirização mão-de-obra		8.436,36
Depósito Judicial-Tributário		4.011.897,73

Fonte: Balancetes julho/2021 - GCONT

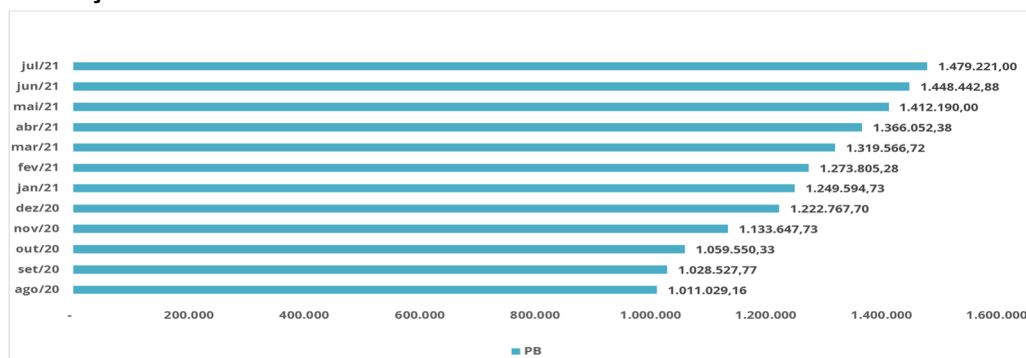
Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

4.2.3. Gestão Investimentos

Em julho/2021, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,507 bilhão de reais.

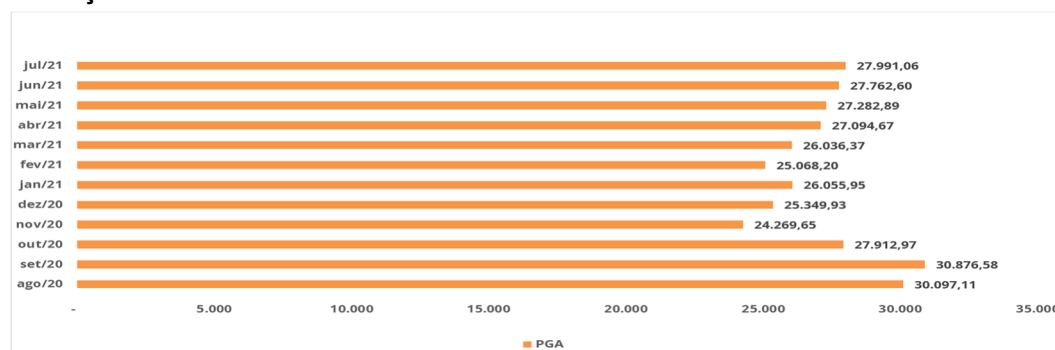
Os gráficos a seguir, demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA).

Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Benefícios R\$ mil



Fonte: Balancetes de agosto/2020 a julho/2021 - GCONT

Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Gestão Administrativa R\$ mil



Fonte: Balancetes de agosto/2020 a julho/2021 - GCONT

A tabela a seguir, demonstra, em julho/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	3.484.424,65	15.906.812,59	-	19.391.237,24	
		BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC	10.349.272,91	31.494.484,17	-	41.843.757,08	
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	-	
		BTG PACTUAL TESOIRO IPCA	-	-	-	-	
		ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO	-	31.804.606,54	24.899.816,96	56.704.423,50	
		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	-	-	-	-	
	Títulos Públicos	SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	10.673.415,09	31.729.898,36	-	42.403.313,45	
		SANTANDER FICFI SOBERANO RF	3.483.948,44	34.119,93	15.842.188,83	19.360.257,20	
		Subtotal Fundos de Investimento	27.991.061,09	110.969.921,59	40.742.005,79	179.702.988,47	
	Créditos Privados	Letra do Tesouro Nacional	-	-	-	-	
		Letra Financeira do Tesouro	-	-	-	-	
		NOTA DO TESOURO NACIONAL - B	-	-	84.960.699,80	84.960.699,80	
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	-	-	-	
	Subtotal Títulos Públicos	-	-	84.960.699,80	84.960.699,80		
	Total Renda Fixa			27.991.061,09	263.224.903,79	197.390.526,54	488.606.491,42
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	-	-	-	
		BNP ACCESS USA FIE 3C	-	-	4.329.819,78	4.329.819,78	
		ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT	-	-	-	-	
		ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT	-	5.493.690,56	-	5.493.690,56	
		BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS	-	5.466.524,07	-	5.466.524,07	
		BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO	-	-	-	-	
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	154.784.048,24	-	154.784.048,24	
		CAIXA MAGNI FIM	-	75.044.140,62	-	75.044.140,62	
		DAYCOVAL MULTIESTRATEGIA FIM	-	5.465.948,28	-	5.465.948,28	
		FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS	-	-	-	-	
		FUNPRESP-JUD ATHENA FIM	-	268.824.175,53	-	268.824.175,53	
		GAVEA MACRO FC DE FI MULT	-	5.422.975,21	-	5.422.975,21	
		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	-	101.561.784,61	-	101.561.784,61	
		MAG BALDER FIM	-	100.458.927,55	-	100.458.927,55	
		VINCI MULTIESTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO	-	10.517.436,60	-	10.517.436,60	
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	11.505.935,06	-	11.505.935,06	
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	14.919.930,68	-	14.919.930,68	
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	14.928.137,12	-	14.928.137,12	
		LEGG MASON MARTIN CURRIE GLOBAL LONG TERM	-	15.337.058,77	-	15.337.058,77	
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	58.524.096,60	-	58.524.096,60	
		JP MORGAN DOLAR GLOBAL MACRO OPPORTUNITIES	-	11.331.563,37	-	11.331.563,37	
		ARX INCOME FIA	-	38.677.249,66	-	38.677.249,66	
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	-	-	-	
		BB ACOES RET TOTAL	-	14.822.285,63	-	14.822.285,63	
		BOGARI VALUE FIC FIA	-	17.410.215,38	1.257.031,79	18.667.247,17	
		CLARITAS VALUE FEEDER	-	16.292.274,76	3.928.289,47	20.220.564,23	
		CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA	-	15.764.287,78	3.801.974,59	19.566.262,37	
		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	-	-	-	-	
		WESTERN ASSET VALUATION	-	-	-	-	
		FII BC FFI CI	-	11.585.438,76	-	11.585.438,76	
		FII CSHG URBCI ER	-	9.565.344,80	-	9.565.344,80	
		FII MAXI RENCI ER	-	12.415.373,52	-	12.415.373,52	
		FII XP LOG CI ER	-	9.169.612,50	-	9.169.612,50	
Total Renda Variável		-	1.005.288.455,66	13.317.115,63	1.018.605.571,29		
Total Geral			27.991.061,09	1.268.513.359,45	210.707.642,17	1.507.212.062,71	

Fonte: Relatório - Posição da Carteira em 31/7/2021 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de julho 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\$ 6,4 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 a Funpresp-Jud e o 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 31/7/2021.

Ativo Permanente	R\$
PERMANENTE	163.496,09
Imobilizado	163.496,09
Móveis e Utensílios	26.368,46
Custo de aquisição	44.634,92
(-) Depreciação acumulada	-18.266,46
Máquinas e equipamentos	7.632,86
Custo de aquisição	16.111,90
(-) Depreciação acumulada	-8.479,04
Computadores e Periféricos	129.494,77
Custo de aquisição	508.445,84
(-) Depreciação acumulada	-378.951,07
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	0,00
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-27.950,00

Fonte: Balancetes julho/2021

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de junho. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês. A variação negativa de R\$ 5.484,48 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal - Ativo Permanente R\$

PERMANENTE - MOVIMENTO	163.496,09
Saldo - Permanente - 06/2021	168.980,57
Móveis e Utensílios	-704,74
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-704,74
Máquinas e equipamentos	-268,54
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-268,54
Computadores e Periféricos	-4.511,20
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-4.511,20
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	0,00
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação mensal	0,00
Saldo - Movimento - 07/2021	-5.484,48

Fonte: Balancetes julho/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\$

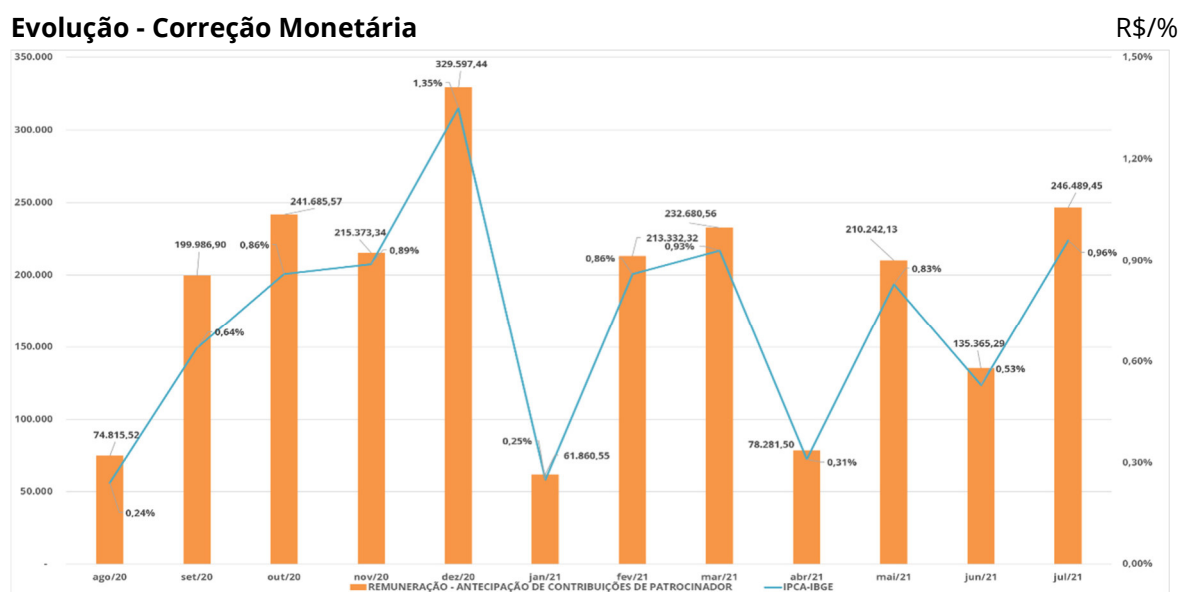
Descrição	31/07/2021
Gestão Previdencial	479.425,61
Retenções a Recolher (a)	38.929,10
Outras Exigibilidades a pagar (b)	440.496,51
Gestão Administrativa	28.338.179,89
Contas a Pagar	1.877.805,82
Pessoal e Encargos (c)	609.308,83
Provisões FOPAG (d)	1.259.104,84
Convênio SICOOB (e)	9.392,15
Retenções a Recolher (f)	537.899,48
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)	25.922.474,59
Empréstimo Patrocinador (g)	25.922.474,59
Investimentos	2.671,58
Depósito caução (h)	2.671,58
Total do Exigível Operacional	28.820.277,08
Exigível Contingencial	4.079.758,09
Tributário (i)	4.079.758,09
Total do Exigível Contingencial	4.079.758,09
Total do Exigível	32.900.035,17

Fonte: Balancetes julho/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\$ 609.308,83:
 - Salários a Pagar - Ref. 7/2021: R\$ 461.485,71;
 - Benefícios a Pagar - Auxílio Saúde: R\$ 3.623,42;
 - Ressarcimento Pessoal Cedido: R\$ 88.735,69;
 - Ressarcimento Auxílio-Saúde: R\$ 55.464,01;
- d. Férias e 13º Salário a pagar - FOPAG em 31/7/2021;
- 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 julho/2021, recolhidos em agosto/2021;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de julho/2021, uma inflação de 0,96% 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, que trata da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições dos patrocinadores, apresenta o montante de 0,96%, com valor nominal aproximado de R\$ 246 mil, resultado do IPCA de julho 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.



Fonte: Balancetes de agosto/2020 a julho/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\$

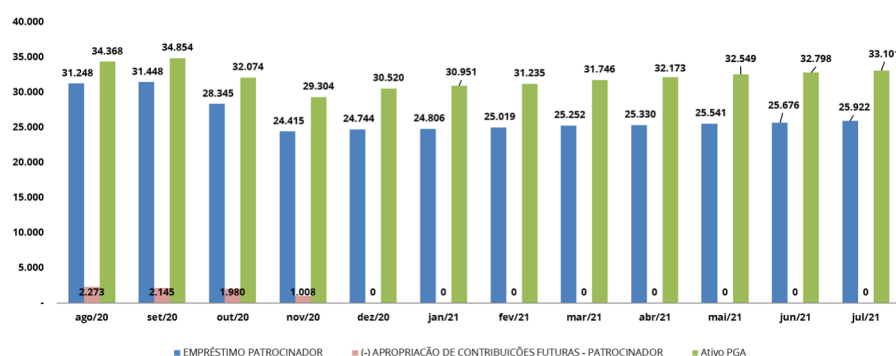
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
Pagamento	-	-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
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
abr/21	0,31	-	-	16.746.400,29	-	8.583.977,43	-	-	-	-	-	25.330.377,72
mai/21	0,83	-	-	16.885.395,41	-	8.655.224,44	-	-	-	-	-	25.540.619,85
jun/21	0,53	-	-	16.974.888,01	-	8.701.097,13	-	-	-	-	-	25.675.985,14
jul/21	0,96	-	-	17.137.846,93	-	8.784.627,66	-	-	-	-	-	25.922.474,59

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 agosto/2020 a julho/2021 - GCONT

5.2. Fundo Administrativo

Fundo Administrativo

R\$

Descrição	julho/21
Saldo - 06/2021	R\$ 760.487,21
(-) Resultado Negativo do Mês	-R\$ 80.207,98
Saldo - 07/2021	R\$ 680.279,23

Fonte: Balancetes julho/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 julho/2021, no valor de R\$ 80.207,98, está contabilizado na conta Fundo Administrativo no PGA e evidenciado no Plano de Benefícios na respectiva conta no Patrimônio Social. A partir da competência **9/2021**, a Resolução CNPC nº 29/2018 será revogada e substituída pela **Resolução CNPC nº 43/2021**.

6. Patrimônio Social

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

Registramos uma redução de 13,13% nas receitas da Fundação, influenciada pelo resultado negativo líquido dos investimentos - Gestão Previdencial do período.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 33,08% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo aumento de 76,55% na conta de Benefícios (que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática). Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 7/2021.

Demonstrativo - Mutação do Patrimônio Social

R\$/%

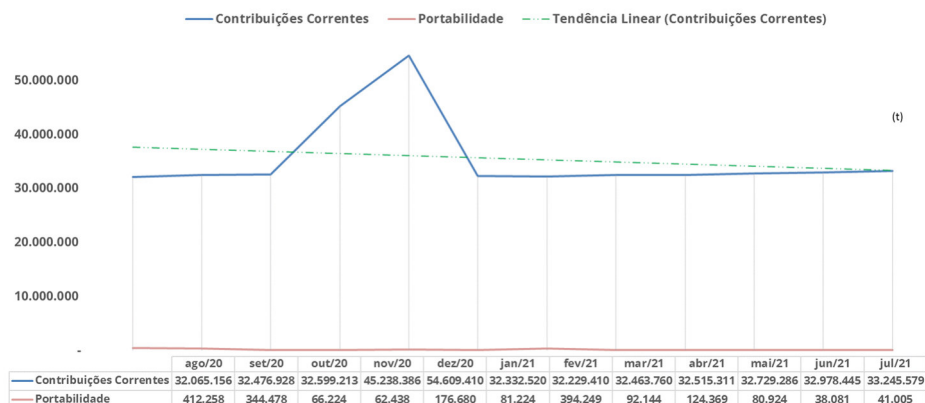
DESCRIÇÃO	junho/21	julho/21	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	1.411.919.972,53	1.448.394.007,34	2,58%
1. Adições	38.345.010,03	33.312.027,49	-13,13%
Contribuições Previdenciais	31.588.366,74	31.852.664,89	0,84%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	5.328.483,41	-	-100,00%
Receitas Administrativas	1.428.159,88	1.433.918,48	0,40%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-	25.444,12	N/A
2. Destinações	-1.870.975,22	-2.489.855,80	33,08%
Benefícios	-395.493,98	-698.246,98	76,55%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	0,00	-252.038,24	N/A
Despesas Administrativas	-1.405.123,23	-1.471.710,22	4,74%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	-3.948,57	0,00	-100,00%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-66.409,44	-67.860,36	2,18%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	36.474.034,81	30.822.171,69	-15,50%
Provisões Matemáticas	36.516.675,40	30.893.828,46	-15,40%
Fundos Previdenciais	4.680,77	8.551,21	82,69%
Fundos Administrativos	-47.321,36	-80.207,98	69,50%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	1.448.394.007,34	1.479.216.179,03	2,13%

Fonte: Balancete julho/2021 - GCONT

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 2,13%, porém com destaque para a redução de 15,40% nas Provisões Matemáticas em relação ao período anterior. Quanto ao Fundo Administrativo, 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 agosto/2020 a julho/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 agosto de 2020 e julho 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 menores que as despesas administrativas. Assim, a Funpresp-Jud registra, em 7/2021, Fundo Administrativo (ver item 5.2) no valor de R\$ 680.279,23, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

DESCRIÇÃO	junho/21	julho/21	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	807.808,57	760.487,21	-5,86%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.428.159,88	1.459.362,60	2,18%
1.1 Receitas	1.428.159,88	1.459.362,60	2,18%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.428.159,88	1.433.918,48	0,40%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	-	25.444,12	N/A
2. Despesas Administrativas	-1.471.532,67	-1.539.570,58	4,62%
2.1 Administração Previdencial	-1.471.532,67	-1.539.570,58	4,62%
Pessoal e Encargos	-1.077.620,35	-1.064.814,20	-1,19%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-5.439,85	-3.970,63	-27,01%
Serviços de terceiros	-92.310,02	-49.088,20	-46,82%
Despesas gerais	-88.902,86	-101.863,26	14,58%
Depreciações e amortizações	-5.484,86	-5.484,48	-0,01%
Correção empréstimo patrocinador	-135.365,29	-246.489,45	82,09%
Contingências - Tributárias (i)	-66.409,44	-67.860,36	2,18%
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos	-3.948,57	0,00	-100,00%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-47.321,36	-80.207,98	69,50%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-47.321,36	-80.207,98	69,50%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	760.487,21	680.279,23	-10,55%

Fonte: Balancete julho/2021 - GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

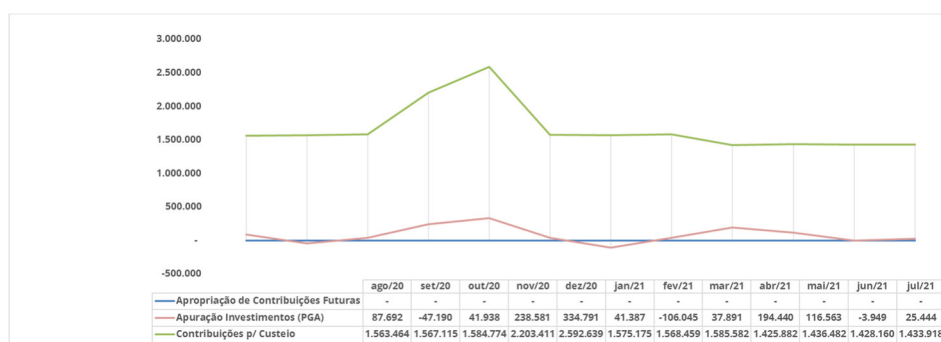
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurado um aumento de 2,18% nas Receitas, influenciado, sobretudo, pelo resultado positivo líquido dos investimentos - Gestão Administrativa no período. Ademais, houve um aumento na ordem de 4,62% nas despesas administrativas.

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 31/7/2021.

Demonstrativo - Receitas



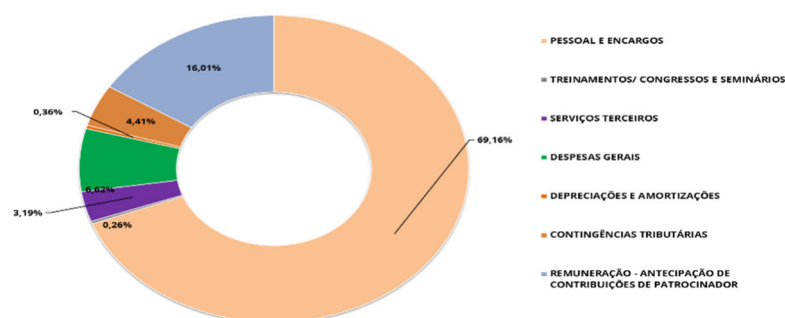
Fonte: Balancetes agosto/2020 a julho/2021 - GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 98,26% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos respondeu por 1,7% das receitas.

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete julho/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	55.282,51	117.596,47	-	172.878,98
REALIZÁVEL	1.479.913.590,17	32.819.796,23	-953.547,27	1.511.779.839,13
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	680.279,23	4.828.735,14	-953.547,27	4.555.467,10
Investimentos	1.479.221.001,62	27.991.061,09	-	1.507.212.062,71
Títulos Públicos	84.960.699,80	-	-	84.960.699,80
Créditos Privados e Depósitos	223.942.803,15	-	-	223.942.803,15
Fundos de Investimento	1.170.317.498,67	27.991.061,09	-	1.198.308.559,76
PERMANENTE	-	163.496,09	-	163.496,09
Imobilizado	-	163.496,09	-	163.496,09
Total do Ativo	1.479.968.872,68	33.100.888,79	-953.547,27	1.512.116.214,20

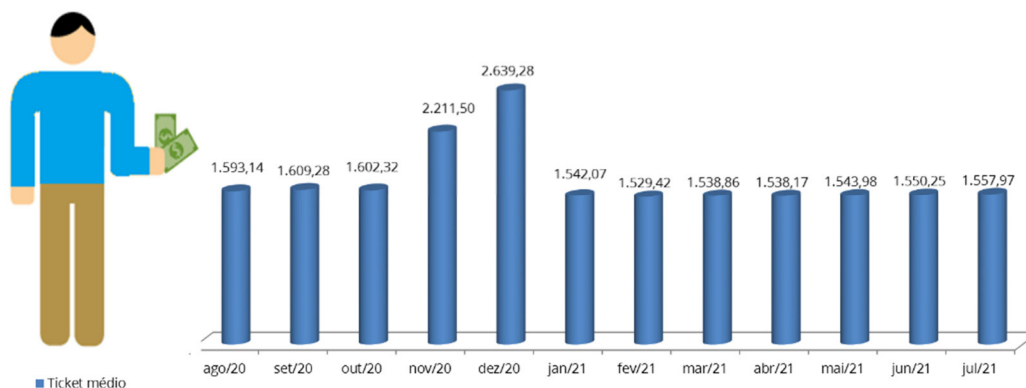
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	752.693,65	28.340.851,47	-273.268,04	28.820.277,08
Gestão Previdencial	752.693,65	-	-273.268,04	479.425,61
Gestão Administrativa	-	28.338.179,89	-	28.338.179,89
Investimentos	-	2.671,58	-	2.671,58
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	4.079.758,09	-	4.079.758,09
Tributário	-	4.079.758,09	-	4.079.758,09
PATRIMÔNIO SOCIAL	1.479.216.179,03	680.279,23	-680.279,23	1.479.216.179,03
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.478.322.876,91	-	-	1.478.322.876,91
Provisões Matemáticas	1.478.322.876,91	-	-	1.478.322.876,91
Benefícios Concedidos	787.796,64	-	-	787.796,64
Benefícios a Conceder	1.477.535.080,27	-	-	1.477.535.080,27
Fundos	893.302,12	680.279,23	-680.279,23	893.302,12
Fundos Previdenciais	213.022,89	-	-	213.022,89
Fundos Administrativos	680.279,23	760.487,21	-680.279,23	760.487,21
Total do Passivo	1.479.968.872,68	33.100.888,79	-953.547,27	1.512.116.214,20

Fonte: Balancetes julho/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 julho/2021 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.557,97. A variação do *Ticket* Médio ocorreu devido à variação da arrecadação, conforme explicado no item 6.

Ticket Médio



Fonte: Balancetes agosto/2020 a julho/2021 – GCONT

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

A Fundação registrou redução de 16,80% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 12,64% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2020, fato que pode ter origem em dois fatores. Primeiro, a diminuição do montante arrecadado com a Taxa de carregamento, que vem ocorrendo nos últimos meses. Segundo, o aumento do teto do INSS que impacta diretamente nas receitas administrativas da Fundação.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 21,72% na receita e **redução de 17,81% na despesa *per capita* mensal**, quando comparamos as informações de julho/2020 com as de julho/2021.

Demonstrativo - Receitas e Despesas

				R\$ / %
Obs.	Descrição	jul/20	jul/21	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.754.038,92	1.459.362,60 ↓	-16,80%
	Receita - Gestão Previdencial	1.547.480,66	1.433.918,48 ↓	-7,34%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	206.558,26	25.444,12 ↓	-87,68%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.762.239,11)	(1.539.570,58) ↓	-12,64%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.762.239,11)	(1.539.570,58) ↓	-12,64%
(C)	Participantes	20.076	21.339 ↑	6,29%
M. de Cálculo	Indicador	jul/20	jul/21	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	87,37	68,39 ↓	-21,72%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(87,78)	(72,15) ↓	-17,81%

Fonte: Balancetes de julho/2020 e julho/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	jul/21
Total das Despesas	1.539.570,58
(-) Depreciação	5.484,48
(-) Despesa Financeira	246.489,45
(=) Total das Despesas operacionais	1.287.596,65
Total das Receitas	1.459.362,60
(-) Receita Financeira	25.444,12
(=) Receitas operacionais	1.433.918,48
ROP	0,90
Despesas operacionais = Receitas Operacionais	1,00

Fonte: GCONT

O comportamento evidenciado na memória de cálculo acima e no gráfico a seguir demonstra que a Funpresp-Jud opera com superávit operacional.

Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete agosto/2020 a julho/2021 - GCONT

12. Indicadores

Os **indicadores de gestão** acompanham a capacidade real da Fundação na gestão do equilíbrio entre o recurso planejado e o realizado, objetivando identificar se a performance obtida corresponde ao projetado. São apurados conforme os critérios descritos a seguir:

- **Despesa per capita:** obtida através da divisão da despesa de funcionamento entre o total de participantes, no corrente mês: Valor do total de despesas administrativas em relação ao total de participantes; apurado em base anual;
- **Despesa sobre ativo total:** Despesas Administrativas sobre Ativo Total: Relação entre o total de despesas administrativas, apurada em base anual em relação ao ativo total da entidade; apurado no corrente mês;
- **Despesa sobre a Receita:** relação entre o total de despesa administrativa e a receita administrativa apurada; apurado no corrente mês.

Indicadores de Gestão

R\$ / %

Indicadores	Despesa <i>per capita</i> – R\$	Despesa sobre Ativo Total	Despesa Sobre Receita
Janeiro / 2021	688,37	1,12748%	88%
Fevereiro/2021	696,09	1,12497%	91%
Março/2021	704,42	1,10018%	83%
Abril/2021	711,86	1,07656%	86%
Maió/21	716,06	1,05109%	85%
Junho/21	722,96	1,03855%	94%
Julho/21	728,42	1,02795%	89%

Fonte: Balancete janeiro/2021 a julho/2021 - GCONT

GCONT, 31 de agosto de 2021.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração