

RELATÓRIO
GCONT

08 | 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 15/9/2021, 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, a partir da competência **9/2021** será revogada e substituída pela **Resolução CNPC nº 43/2021** que dispõe sobre os procedimentos contábeis das entidades fechadas de previdência complementar e sobre o registro e avaliação de títulos e valores mobiliários;
- III. Resolução CNPC nº 30/2018;
- IV. Resolução CNPC nº 31/2018;

- 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
- Balanço Patrimonial em 31/8/2021.

Balanco Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	julho/21	agosto/21	Var%	PASSIVO	julho/21	agosto/21	Var%
DISPONÍVEL	172.878,98	149.209,37	↓ -13,69%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	28.820.277,08	29.181.064,41	↑ 1,25%
REALIZÁVEL	1.511.779.839,13	1.538.142.338,51	↑ 1,74%	Gestão Previdencial	479.425,61	523.561,29	↑ 9,21%
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32	0,00%	Gestão Administrativa	28.338.179,89	28.654.820,25	↑ 1,12%
Gestão Administrativa	4.555.467,10	4.567.856,75	↑ 0,27%	Gestão Investimentos	2.671,58	2.682,87	↑ 0,42%
Despesas antecipadas	543.569,37	488.098,66	↓ -10,20%	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	4.079.758,09	4.148.113,14	↑ 1,68%
Depósitos Judiciais/Recursais	4.011.897,73	4.079.758,09	↑ 1,69%	Tributário	4.079.758,09	4.148.113,14	↑ 1,68%
Investimentos	1.507.212.062,71	1.533.562.172,44	↑ 1,75%	PATRIMÔNIO SOCIAL	1.479.216.179,03	1.505.120.382,02	↑ 1,75%
Títulos Públicos	84.960.699,80	97.678.919,45	↑ 14,97%	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.478.322.876,91	1.504.186.465,79	↑ 1,75%
Créditos Privados e Depósitos	223.942.803,15	251.346.938,73	↑ 12,24%	Provisões Matemáticas	1.478.322.876,91	1.504.186.465,79	↑ 1,75%
Fundos de Investimento	1.198.308.559,76	1.184.536.314,26	↓ -1,15%	Benefícios Concedidos	787.796,64	1.350.948,95	↑ 71,48%
PERMANENTE	163.496,09	158.011,69	↓ -3,35%	Benefícios a Conceder	1.477.535.080,27	1.502.835.516,84	↑ 1,71%
Imobilizado	163.496,09	158.011,69	↓ -3,35%	Fundos	893.302,12	933.916,23	↑ 4,55%
				Fundos Previdenciais	213.022,89	335.781,66	↑ 57,63%
				Fundos Administrativos	680.279,23	598.134,57	↓ -12,08%
Total do Ativo	1.512.116.214,20	1.538.449.559,57	↑ 1,74%	Total do Passivo	1.512.116.214,20	1.538.449.559,57	↑ 1,74%

Fonte: Balancetes em 31/8/2021 - GCONT

4. Ativo

4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 149.209,37 é composto da seguinte forma:

I. PGA

- R\$ 5.369,73 - 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\$ 28.968,26 - Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/8/2021;

III. FCBE

- R\$ 1.832,45 - Valor depositado na conta SANTANDER-8528, referente à reserva para pagamento de competência FCBE;
- R\$ 538,93 - Valor depositado na conta SANTANDER-9292, referente à reserva para pagamento de competência FCBE.

4.2. Ativo Realizável

Na competência 8/2021, 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. 08/2021, no valor de R\$ 68.355,05, recolhido em 20/9/2021.

4.2.1. Gestão Previdencial

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

Ativo Realizável - Gestão Administrativa R\$

REALIZÁVEL	4.567.856,75
Gestão Administrativa	4.567.856,75
Despesas Antecipadas	4.567.856,75
13º Salário	255.266,03
Adiantamento de Férias	3.283,81
Despesas Gerais - Dep. Alugueis Antecipados - ED. Varig	164.031,82
Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig	44.206,52
Adiantamento de Seguro Saúde	697,20
Ressarcimentos para Seguradoras	37,50
Seguro Imóvel - Sede	505,20
Seguro D&O	11.634,22
Pagamento Direto - Terceirização mão-de-obra	8.436,36
Depósito Judicial-Tributário	4.079.758,09

Fonte: Balancetes agosto/2021 - GCONT

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

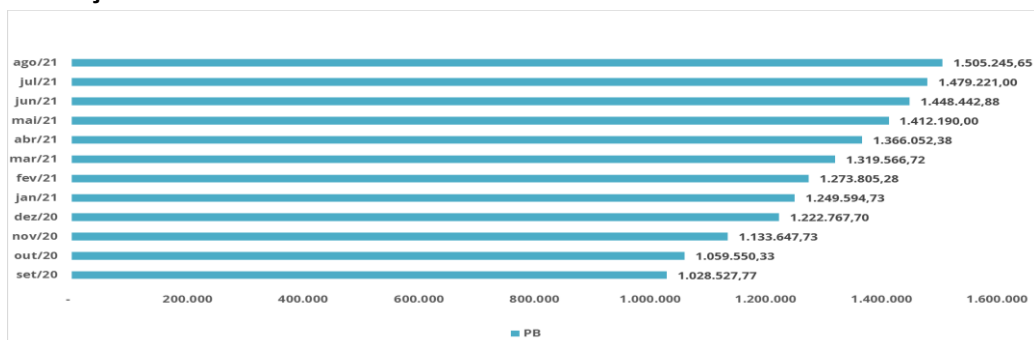
4.2.3. Gestão Investimentos

Em agosto/2021, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,533 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

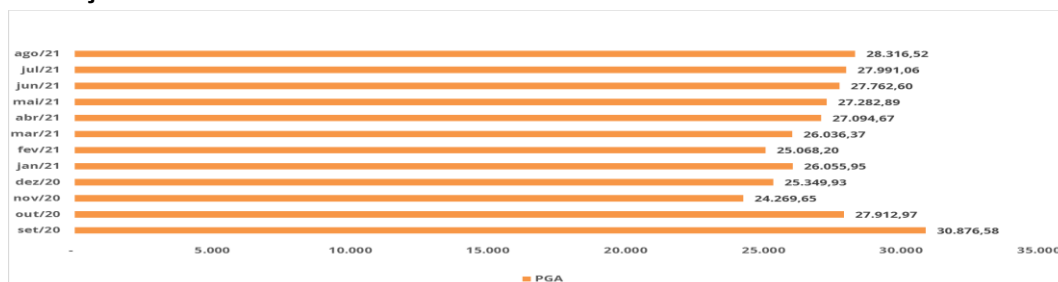
R\$ mil



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

Evolução da Carteira de Investimentos - Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



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

A tabela a seguir, demonstra, em agosto/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	3.540.930,50	18.024.370,40	-	21.565.300,90		
		BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC	10.611.159,86	19.000.511,76	-	29.611.671,62		
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	-		
		BTG PACTUAL TESOIRO IPCA	-	-	-	-		
		ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO	-	31.751.588,60	24.858.309,23	56.609.897,83		
		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	10.622.693,48	19.233.639,92	-	29.856.333,40		
		SANTANDER FICFI SOBERANO RF	3.541.740,16	34.262,93	8.624.704,45	12.200.707,54		
		Subtotal Fundos de Investimento	28.316.524,00	88.044.373,61	33.483.013,68	149.843.911,29		
		Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	-	-	-	
			Letra Financeira do Tesouro	-	-	-	-	
	NOTA DO TESOIRO NACIONAL - B		-	-	97.678.919,45	97.678.919,45		
Nota do Tesouro Nacional - F	-		-	-	-			
Subtotal Títulos Públicos	-		-	97.678.919,45	97.678.919,45			
Créditos Privados	LETRA FINANCEIRA	-	174.379.507,11	62.291.922,17	236.671.429,28			
	DEBENTURE - IPCA	-	4.374.307,25	10.301.202,20	14.675.509,45			
	Subtotal Créditos Privados	-	178.753.814,36	72.593.124,37	251.346.938,73			
Total Renda Fixa			28.316.524,00	266.798.187,97	203.755.057,50	498.869.769,47		
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	-	-	-		
		BNP ACCESS USA FIE 3C	-	-	4.496.665,14	4.496.665,14		
		ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT	-	-	-	-		
		ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT	-	5.549.187,74	-	5.549.187,74		
		BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS	-	5.476.958,34	-	5.476.958,34		
		BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO	-	-	-	-		
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	154.559.464,33	-	154.559.464,33		
		CAIXA MAGNI FIM	-	100.031.296,93	-	100.031.296,93		
		DAYCOVAL MULTISTRATEGIA FIM	-	5.447.029,91	-	5.447.029,91		
		FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS	-	-	-	-		
		FUNPRESP-JUD ATHENA FIM	-	263.655.302,44	-	263.655.302,44		
		GAVEA MACRO FC DE FI MULT	-	5.483.914,89	-	5.483.914,89		
		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	-	101.747.157,18	-	101.747.157,18		
		MAG BALDER FIM	-	100.202.704,54	-	100.202.704,54		
		VINCI MULTISTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO	-	10.544.552,48	-	10.544.552,48		
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	11.526.374,74	-	11.526.374,74		
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	15.055.688,87	-	15.055.688,87		
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	15.181.306,84	-	15.181.306,84		
		LEGG MASON MARTIN CURRIE GLOBAL LONG TERM	-	15.270.126,47	-	15.270.126,47		
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	60.041.021,66	-	60.041.021,66		
		JP MORGAN DOLAR GLOBAL MACRO OPPORTUNITIES	-	11.382.006,45	-	11.382.006,45		
		ARX INCOME FIA	-	37.641.615,30	-	37.641.615,30		
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	-	-	-		
		BB ACOES RET TOTAL	-	14.396.752,83	-	14.396.752,83		
		BOGARI VALUE FIC FIA	-	16.535.123,77	1.193.849,46	17.728.973,23		
		CLARITAS VALUE FEEDER	-	15.411.869,52	3.716.011,77	19.127.881,29		
		CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA	-	15.258.643,92	3.680.025,23	18.938.669,15		
		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	-	-	-	-		
		WESTERN ASSET VALUATION	-	-	-	-		
		FII BC FFI CI	-	10.825.167,60	-	10.825.167,60		
		FII CSHG URBCI ER	-	9.320.335,00	-	9.320.335,00		
		FII MAXI RENC I ER	-	12.197.496,12	-	12.197.496,12		
		FII XP LOG CI ER	-	8.864.753,50	-	8.864.753,50		
		Total Renda Variável	-	1.021.605.851,37	13.086.551,60	1.034.692.402,97		
		Total Geral			28.316.524,00	1.288.404.039,34	216.841.609,10	1.533.562.172,44

Fonte: Relatório - Posição da Carteira em 31/8/2021 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de agosto 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\$ 9,4 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 31/8/2021.

Ativo Permanente		R\$
PERMANENTE		158.011,69
Imobilizado		158.011,69
Móveis e Utensílios		25.663,72
Custo de aquisição		44.634,92
(-) Depreciação acumulada		-18.971,20
Máquinas e equipamentos		7.364,34
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-8.747,56
Computadores e Periféricos		124.983,63
Custo de aquisição		508.445,84
(-) Depreciação acumulada		-383.462,21
Sistemas de Telefonia - Equipamentos		0,00
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-27.950,00

Fonte: Balancetes agosto/2021

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de agosto. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês. A variação negativa de R\$ 5.484,40 refere-se à depreciação mensal.

Movimentação Mensal - Ativo Permanente R\$

PERMANENTE - MOVIMENTO	158.011,69
Saldo - Permanente - 06/2021	163.496,09
Móveis e Utensílios	-704,74
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-704,74
Máquinas e equipamentos	-268,52
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-268,52
Computadores e Periféricos	-4.511,14
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-4.511,14
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	0,00
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação mensal	0,00
Saldo - Movimento - 08/2021	-5.484,40

Fonte: Balancetes agosto/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.

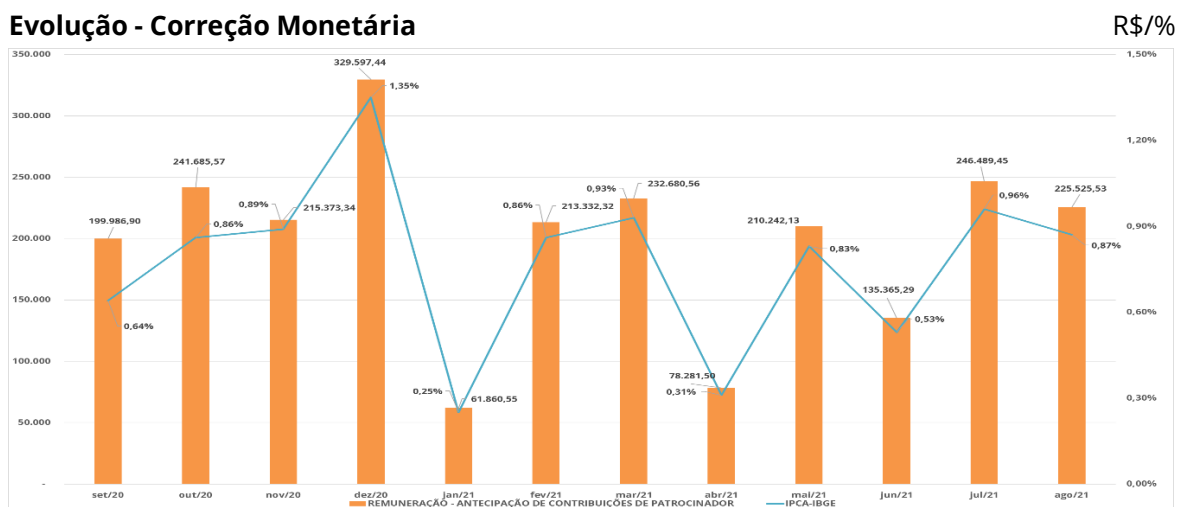
Demonstrativo - Passivo Exigível		R\$
Descrição		31/08/2021
Gestão Previdencial		523.561,29
Retenções a Recolher	(a)	76.660,92
Outras Exigibilidades a pagar	(b)	446.900,37
Gestão Administrativa		28.654.820,25
Contas a Pagar		1.966.448,89
Pessoal e Encargos	(c)	618.838,80
Provisões FOPAG	(d)	1.337.850,83
Convênio SICOOB	(e)	9.759,26
Retenções a Recolher	(f)	540.371,24
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		26.148.000,12
Empréstimo Patrocinador	(g)	26.148.000,12
Investimentos		2.682,87
Depósito caução	(h)	2.682,87
Total do Exigível Operacional		29.181.064,41
Exigível Contingencial		4.148.113,14
Tributário	(i)	4.148.113,14
Total do Exigível Contingencial		4.148.113,14
Total do Exigível		33.329.177,55

Fonte: Balancetes agosto/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\$ 618.838,80:
 - Salários a Pagar - Ref. 8/2021: R\$ 459.591,31;
 - Benefícios a Pagar - Auxílio Saúde: R\$ 2.473,71;
 - Ressarcimento Pessoal Cedido: R\$ 93.386,34;
 - Ressarcimento Auxílio-Saúde: R\$ 63.387,44.
- d. Férias e 13º Salário a pagar - FOPAG em 31/8/2021;
- 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 agosto/2021, recolhidos em setembro/2021;
- g. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de agosto/2021, uma inflação de 0,87% 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 0,87%, com valor nominal aproximado de R\$ 225 mil, resultado do IPCA de agosto 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 setembro/2020 a agosto/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\$

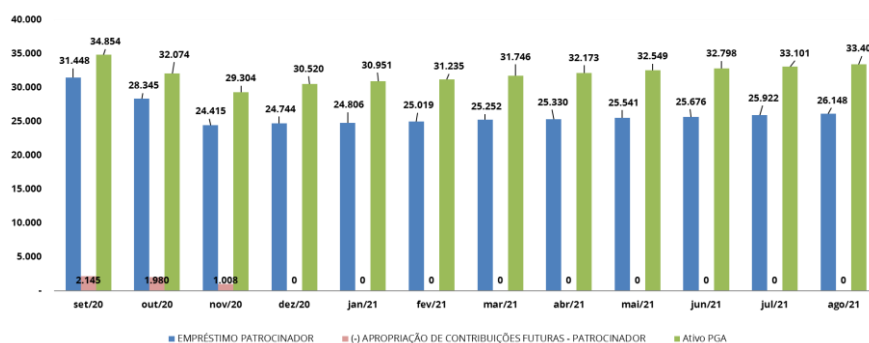
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
Pagamento	-	-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
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
ago/21	0,87	-	-	17.286.946,20	-	8.861.053,92	-	-	-	-	-	26.148.000,12

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 setembro/2020 a agosto/2021 - GCONT

5.2. Fundo Administrativo

Fundo Administrativo

R\$

Descrição	agosto/21
Saldo - 07/2021	R\$ 680.279,23
(-) Resultado Negativo do Mês	-R\$ 82.144,66
Saldo - 08/2021	R\$ 598.134,57

Fonte: Balancetes agosto/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 agosto/2021, no valor de **R\$ 82.144,66**, 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 um aumento de 0,42% nas receitas da Fundação, influenciada pelas Receitas Administrativas e Contribuições Previdenciais do período.

Com referência às destinações, registramos um aumento de 203,13% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo aumento de 2.117,26% na conta de Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial e redução de 41,71% 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 8/2021.

Demonstrativo - Mutações do Patrimônio Social

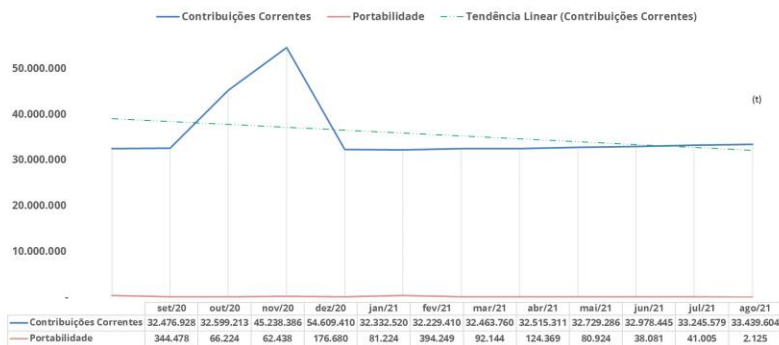
DESCRIÇÃO	julho/21	agosto/21	R\$/%
A) Patrimônio Social - início do período	1.448.394.007,34	1.479.216.179,03 ↑	2,13%
1. Adições	33.312.027,49	33.451.701,52 ↑	0,42%
Contribuições Previdenciais	31.852.664,89	31.981.700,57	0,41%
Receitas Administrativas	1.433.918,48	1.460.028,29	1,82%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	25.444,12	9.972,66	-60,81%
2. Destinações	-2.489.855,80	-7.547.498,53 ↑	203,13%
Benefícios	-698.246,98	-407.011,70	-41,71%
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	-252.038,24	-5.588.341,22	2117,26%
Despesas Administrativas	-1.471.710,22	-1.483.790,56	0,82%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-67.860,36	-68.355,05	0,73%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	30.822.171,69	25.904.202,99 ↓	-15,96%
Provisões Matemáticas	30.893.828,46	25.863.588,88	-16,28%
Fundos Previdenciais	8.551,21	122.758,77	1335,57%
Fundos Administrativos	-80.207,98	-82.144,66	2,41%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	1.479.216.179,03	1.505.120.382,02 ↑	1,75%

Fonte: Balancete agosto/2021 - GCONT

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 1,75%, porém com destaque para a redução de 16,28% nas Provisões Matemáticas em relação ao período anterior e um aumento de 1.335,57% nos Fundos Previdenciais. 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 setembro/2020 a agosto/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 setembro de 2020 a agosto 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 8/2021, Fundo Administrativo (ver item 5.2) no valor de R\$ 598.134,57, conforme demonstra tabela a seguir.

Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa				R\$ / %
DESCRIÇÃO	julho/21	agosto/21		Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	760.487,21	680.279,23	↓	-10,55%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.459.362,60	1.470.000,95	↑	0,73%
1.1 Receitas	1.459.362,60	1.470.000,95	↑	0,73%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.433.918,48	1.460.028,29	↑	1,82%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	25.444,12	9.972,66	↓	-60,81%
2. Despesas Administrativas	-1.539.570,58	-1.552.145,61	↑	0,82%
2.1 Administração Previdencial	-1.539.570,58	-1.552.145,61	↑	0,82%
Pessoal e Encargos	-1.064.814,20	-1.059.261,37	↓	-0,52%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-3.970,63	-33.874,75	↑	753,13%
Serviços de terceiros	-49.088,20	-60.599,38	↑	23,45%
Despesas gerais	-101.863,26	-99.045,13	↓	-2,77%
Depreciações e amortizações	-5.484,48	-5.484,40	↓	0,00%
Correção empréstimo patrocinador	-246.489,45	-225.525,53	↓	-8,50%
Contingências - Tributárias (i)	-67.860,36	-68.355,05	↑	0,73%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)	-80.207,98	-82.144,66	↑	2,41%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)	-80.207,98	-82.144,66	↑	2,41%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	680.279,23	598.134,57	↓	-12,08%

Fonte: Balancete agosto/2021 - GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

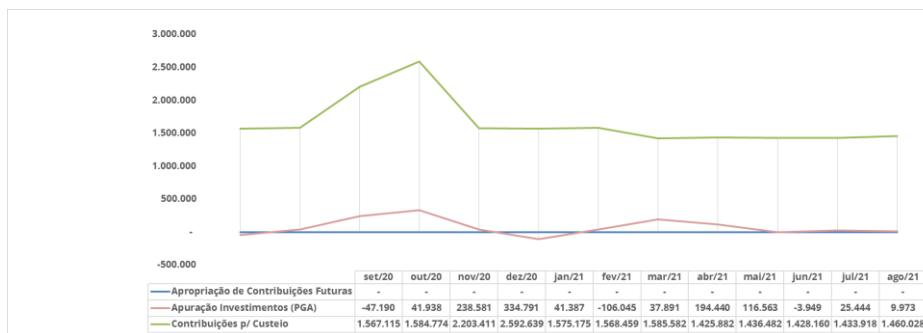
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurado um aumento de 0,73% nas Receitas, influenciado, sobretudo, pelo Custeio Administrativo da Gestão Previdencial. Ademais, houve um aumento na ordem de 0,82% 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 31/8/2021.

Demonstrativo - Receitas



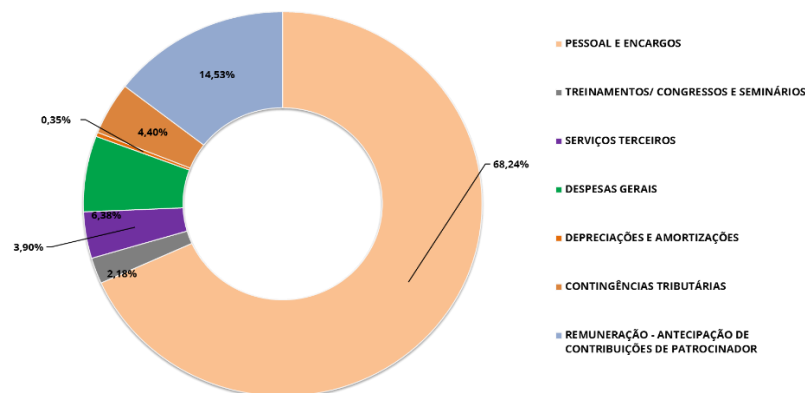
Fonte: Balancetes setembro/2020 a agosto/2021 - GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 99,32% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos respondeu por 0,7% das receitas.

7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Despesas Analíticas



Fonte: Balancete agosto/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	31.339,64	117.869,73	-	149.209,37
REALIZÁVEL	1.505.856.092,33	33.127.869,41	-841.623,23	1.538.142.338,51
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	598.134,57	4.811.345,41	-841.623,23	4.567.856,75
Investimentos	1.505.245.648,44	28.316.524,00	-	1.533.562.172,44
Títulos Públicos	97.678.919,45	-	-	97.678.919,45
Créditos Privados e Depósitos	251.346.938,73	-	-	251.346.938,73
Fundos de Investimento	1.156.219.790,26	28.316.524,00	-	1.184.536.314,26
PERMANENTE	-	158.011,69	-	158.011,69
Imobilizado	-	158.011,69	-	158.011,69
Total do Ativo	1.505.887.431,97	33.403.750,83	-841.623,23	1.538.449.559,57

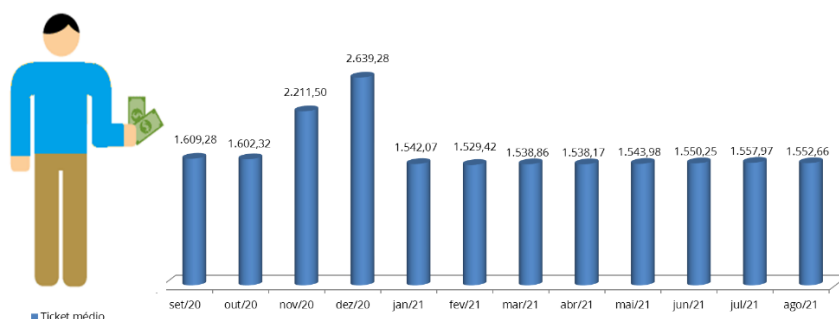
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	767.049,95	28.657.503,12	-243.488,66	29.181.064,41
Gestão Previdencial	767.049,95	-	-243.488,66	523.561,29
Gestão Administrativa	-	28.654.820,25	-	28.654.820,25
Investimentos	-	2.682,87	-	2.682,87
EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	-	4.148.113,14	-	4.148.113,14
Tributário	-	4.148.113,14	-	4.148.113,14
PATRIMÔNIO SOCIAL	1.505.120.382,02	598.134,57	-598.134,57	1.505.120.382,02
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.504.186.465,79	-	-	1.504.186.465,79
Provisões Matemáticas	1.504.186.465,79	-	-	1.504.186.465,79
Benefícios Concedidos	1.350.948,95	-	-	1.350.948,95
Benefícios a Conceder	1.502.835.516,84	-	-	1.502.835.516,84
Fundos	933.916,23	598.134,57	-598.134,57	933.916,23
Fundos Previdenciais	335.781,66	-	-	335.781,66
Fundos Administrativos	598.134,57	598.134,57	-598.134,57	598.134,57
	1.505.887.431,97	33.403.750,83	-841.623,23	1.538.449.559,57

Fonte: Balancetes agosto/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 agosto/2021 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.552,66. A variação do *Ticket* Médio ocorreu devido à variação da arrecadação, conforme explicado no item 6.

Ticket Médio



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

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

A Fundação registrou redução de 10,97% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 6,37% 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 16,80% na receita e **redução de 12,50% na despesa per capita mensal**, quando comparamos as informações de agosto/2020 com as de agosto/2021.

Demonstrativo - Receitas e Despesas

R\$ / %

Obs.	Descrição	ago/20	ago/21	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	1.651.155,75	1.470.000,95 ↓	-10,97%
	Receita - Gestão Previdencial	1.563.464,11	1.460.028,29 ↓	-6,62%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	87.691,64	9.972,66 ↓	-88,63%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.657.725,60)	(1.552.145,61) ↓	-6,37%
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(1.657.725,60)	(1.552.145,61) ↓	-6,37%
(C)	Participantes	20.127	21.537 ↑	7,01%
M. de Cálculo	Indicador	ago/20	ago/21	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	82,04	68,25 ↓	-16,80%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(82,36)	(72,07) ↓	-12,50%

Fonte: Balancetes de agosto/2020 e agosto/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

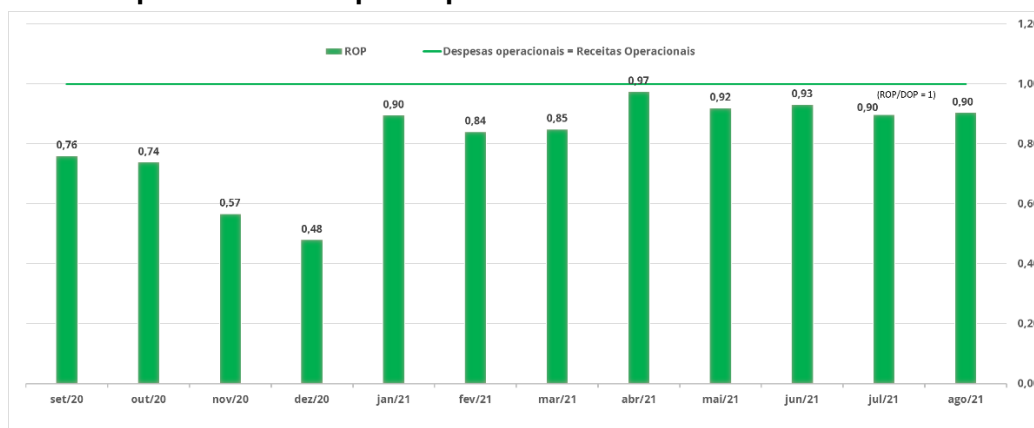
tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês, conforme memória de cálculo aposta na tabela a seguir.

Memória de cálculo - ROP		R\$
ROP - Resultado operacional		ago/21
Total das Despesas		1.552.145,61
(-) Depreciação		5.484,40
(-) Despesa Financeira		225.525,53
(=) Total das Despesas operacionais		1.321.135,68
Total das Receitas		1.470.000,95
(-) Receita Financeira		9.972,66
(=) Receitas operacionais		1.460.028,29
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 setembro/2020 a agosto/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:** 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%
Agosto/2021	727,33	1,01820%	90%

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

GCONT, 30 de setembro de 2021.

Gerência de Contabilidade
Diretoria de Administração