

RDEC 06
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Junho
2016

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 06/2016) que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

Índice de Tabelas

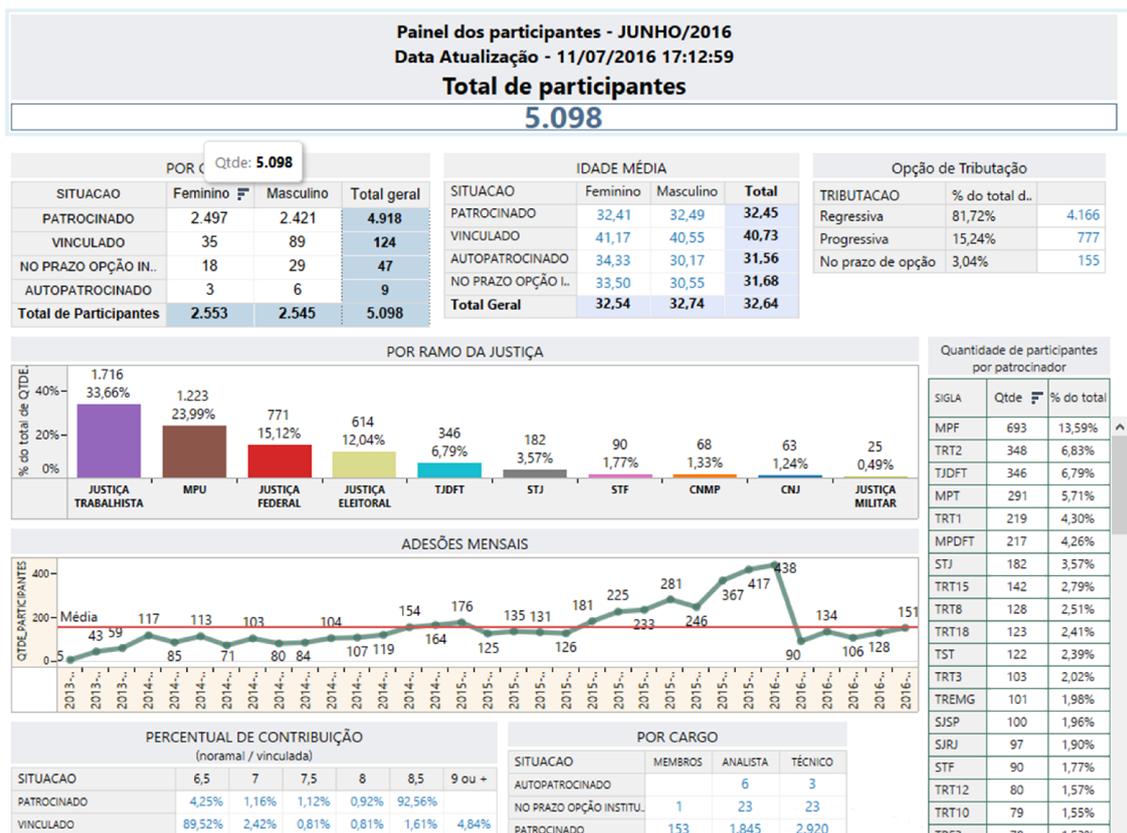
Nº	Descrição	Página
Tabela 1	Balanco Patrimonial	4
Tabela 2	Demonstrativo - Ativo Realizável	4
Tabela 3	Demonstrativo - Composição dos Investimentos	5
Tabela 4	Demonstrativo - Ativo Permanente	6
Tabela 5	Demonstrativo - Exigível Operacional	6
Tabela 6	Demonstrativo - Mutação do Patrimônio Social	8
Tabela 7	Composição de contribuições mensais	8
Tabela 8	Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	09
Tabela 9	Demonstrativo - Efeitos da consolidação contábil	10
Tabela 10	Composição da Massa de Participantes	11
Tabela 11	Demonstrativo - Receitas e Despesas	12
Tabela 12	Demonstrativo - Obrigações acessórias	12

Índice de Gráficos

Nº	Descrição	Página
Gráfico 1	Evolução da Carteira de Investimentos	5
Gráfico 2	Evolução Correção Monetária	7
Gráfico 3	Evolução Empréstimo Patrocinadores	7
Gráfico 4	Demonstrativo de contribuições	8
Gráfico 5	Demonstrativo receitas	9
Gráfico 6	Despesas analíticas	10
Gráfico 7	Contribuições per capita	11

1. Plano de Benefícios

O quadro abaixo demonstra a composição no final o mês de junho/2016 com **5.098** participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.



Fonte: COARC – Painel de participantes –Junho/2016

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal é individualizada por plano de benefícios, representada pelas demonstrações consolidadas, segue o disposto na Resolução CNPC 8/2011 e Instrução MPS 34/2009, alterada pela Instrução MPS/PREVIC 21/2015 e pela Instrução MTPS/PREVIC 25/2015. Registra em sua totalidade a soma dos saldos das contas do Plano JusMP-Prev e do Plano de Gestão Administrativa (PGA), contabilizados em 30/06/2016.

De acordo com as normas específicas são apresentadas as seguintes demonstrações:

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanco Patrimonial em 30/06/2016.

Tabela 1 – Balanço Patrimonial

ATIVO	Junho/2016	Maior/2016	Var%	PASSIVO	Junho/2016	Maior/2016	Var%
DISPONÍVEL	2.127,73	268,60	↑ 692,16%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	17.754.104,23	18.076.990,57	↓ -1,79%
REALIZÁVEL	64.828.790,58	62.134.401,64	↑ 4,34%	Gestão Previdencial	20.985,82	23.736,64	↓ -11,59%
Gestão Administrativa	161.914,72	72.115,77	↑ 124,52%	Gestão Administrativa	17.733.118,41	18.050.858,73	↓ -1,76%
Investimentos	64.666.875,86	62.062.285,87	↑ 4,20%	Investimentos	0,00	2.395,20	↓ -100,00%
Títulos Públicos	14.743.860,59	14.560.831,15	↑ 1,26%	PATRIMÔNIO SOCIAL	47.209.932,65	44.198.388,06	↑ 6,81%
Créditos Privados e Depósitos	9.135.729,33	9.017.787,76	↑ 1,31%	Patrimônio de Cobertura do Plano	47.056.128,39	44.037.213,67	↑ 6,86%
Fundos de Investimento	40.787.285,94	38.483.666,96	↑ 5,99%	Provisões Matemáticas	47.056.128,39	44.037.213,67	↑ 6,86%
PERMANENTE	133.118,57	140.708,39	↓ -5,39%	Benefícios a Conceder	47.056.128,39	44.037.213,67	↑ 6,86%
Imobilizado	133.118,57	140.708,39	↓ -5,39%	Fundos	153.804,26	161.174,39	↓ -4,57%
				Fundos Previdenciais	20.685,69	20.466,00	↑ 1,07%
				Fundos Administrativos	133.118,57	140.708,39	↓ -5,39%
Total do Ativo	64.964.036,88	62.275.378,63	↑ 4,32%	Total do Passivo	64.964.036,88	62.275.378,63	↑ 4,32%

Fonte: Balancetes em 30/06/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

2.1. Disponível

Ao final de junho/2016, a disponibilidade registrada refere-se ao saldo no disponível no montante de R\$ 2.127,73 formado pelos valores de R\$ 130,73 de crédito no cartão de suprimento de fundos e R\$ 1.997,00 referente a depósitos recebidos em 30/06/2016 após o horário bancário, inviabilizando assim sua aplicação.

2.2. Realizável

O grupo realizável nas Gestões Previdencial e Administrativa registra os direitos normais dessas atividades e no investimento, todas as aplicações de recursos em nome da Fundação, bem como os acréscimos ou decréscimos decorrentes de valorizações ou desvalorizações de tais operações, sem distinção de prazos de aplicação.

Tabela 2 – Demonstrativo - Ativo Realizável

	R\$ 1,00
REALIZÁVEL	64.828.790,58
Gestão Administrativa	161.914,72
Investimentos	64.666.875,86
Títulos Públicos	14.743.860,59
Créditos Privados e Depósitos	9.135.729,33
Fundos de Investimento	40.787.285,94
Ações	723.101,94

Fonte: Balancetes Junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

2.2.1. Gestão Administrativa

Abaixo elencamos os demais itens que compõem o Realizável:

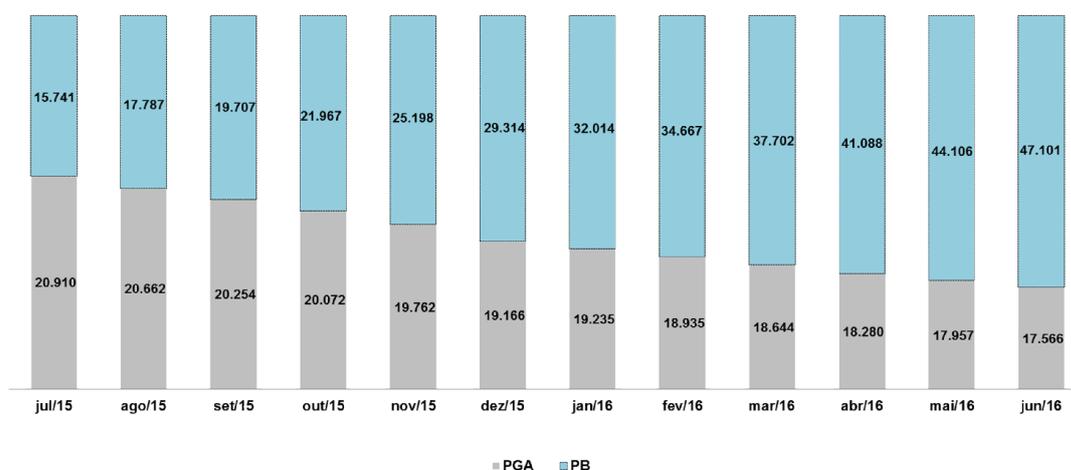
- R\$ 103.389,44 – Adiantamento de 13^o
- R\$ 2.727,10 – Adiantamento de férias – Pessoal Próprio
- R\$ 50.000,00 – Depósito caução para garantia da sede da Funpresp-Jud.
- R\$ 1.328,25 – Seguro Imóvel
- R\$ 4.469,93 – Pis/Cofins a compensar.

2.2.2. Investimentos

Em Junho/2016, o montante de investimentos registrados pela Fundação é de aproximadamente R\$ 64,7 milhões. Em comparação com o mês anterior a Entidade apresentou uma evolução de 4,20%, entre adições de contribuições, taxa de carregamento e rendimentos dos investimentos.

Demonstramos no Gráfico 01 a tendência de evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do PB e uma redução no patrimônio do PGA.

Gráfico 1 - Evolução da Carteira de Investimentos



Fonte: Balançetes de julho/2015 a junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela a seguir estão segregados os investimentos por tipo de ativo, bem como a composição de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade.

Tabela 3 – Composição dos investimentos

Descrição	PGA	%	Plano	%	Total	%
Fundos e Investimento						
 BB Institucional Fundo de Investimento RF	5.370,07	0,03%	3.007.079,08	7,38%	3.012.449,15	5,11%
BB Institucional Fundo de Investimento - Caução	-	0,00%	-	-	-	0,00%
BB Institucional Federal	3.029.066,39	16,57%	16.618.091,27	40,81%	19.647.157,66	33,30%
BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	2.622.331,01	14,35%	198.455,06	0,49%	2.820.786,07	4,78%
BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	5.708,97	0,03%	213.374,10	0,52%	219.083,07	0,37%
 Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	11.886.933,95	65,03%	6.255,75	0,02%	11.893.189,70	20,16%
FI CAIXA Brasil IDKA IPCA 2 Anos	-	-	2.317.437,57	5,69%	2.317.437,57	3,93%
FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	16.250,39	0,09%	112.527,08	0,28%	128.777,47	0,22%
FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	25.303,31	0,06%	25.303,31	0,04%
Subtotal Títulos Públicos	17.565.660,78	100,00%	22.498.523,22	51,01%	40.064.184,00	61,95%
Investimento no Exterior						
 BB ações BDR Nível 1	-	-	5.742,72	0,01%	5.742,72	0,01%
 FIA CAIXA Brasil BDR	-	-	363.145,09	0,89%	363.145,09	0,62%
Subtotal - Investimento Exterior	-	0,00%	368.887,81	0,84%	368.887,81	0,59%
Investimento em Ações						
 FIA CAIXA Brasil IBOVESPA	-	-	354.214,13	0,87%	354.214,13	0,60%
Subtotal FI - Ações	-	0,00%	354.214,13	0,80%	354.214,13	0,57%
Títulos Públicos						
Títulos Públicos	-	-	-	-	-	-
Letra do Tesouro Nacional	-	-	14.743.860,59	36,21%	14.743.860,59	24,99%
Nota do Tesouro Nacional	-	-	-	-	-	-
Subtotal Títulos Públicos	-	-	14.743.860,59	33,43%	14.743.860,59	23,76%
Créditos Privados	-	-	9.135.729,33	22,43%	9.135.729,33	15,48%
Letra Financeira	-	-	9.135.729,33	20,71%	9.135.729,33	14,72%
Subtotal Letra Financeira	-	-	9.135.729,33	20,71%	9.135.729,33	14,72%
Total Geral	17.565.660,78	97,82%	47.101.215,08	106,79%	64.666.875,86	101,60%

Fonte: Sistema Títulos e Fundos - Junho/2016 - Coordenadoria de Investimentos

2.2.3. Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução Normativa MPS/SPC 34/2009. Os lançamentos são realizados através de sistema automático de integração entre o módulo "Bens Patrimoniais" e "Contábil" do sistema Trust.

A seguir, demonstramos o valor registrado no Ativo Permanente, deduzindo a depreciação acumulada.

Tabela 4 – Demonstrativo - Ativo Permanente

PERMANENTE	133.118,57
Imobilizado	133.118,57
Computadores e Perféricos	116.472,14
Custo de aquisição	272.520,00
(-) Depreciação acumulada	-156.047,86
Sistemas de Telefonia - Equipame	16.646,43
Custo de aquisição	21.950,00
(-) Depreciação acumulada	-5.303,57

Fonte: Balancetes Junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

2.3. Exigível Operacional

Tabela 5 – Demonstrativo - Exigível Operacional

Descrição	Em 30/06/2016
Gestão Previdencial	20.985,82
Retenções a Recolher	0,00
Outras Exigibilidades a pagar	20.985,82
Gestão Administrativa	17.733.118,41
Contas a Pagar	732.903,07
Pessoal e Encargos (a)	716.508,74
Serviço de Terceiros (b)	16.270,67
Despesas Gerais (c)	0,00
Outras contas a Pagar	123,66
Retenções a Recolher (c)	92.019,17
Tributos a Recolher (d)	39.012,65
Outras Exigibilidades a Pagar	16.869.183,52
Adiantamento de Contribuições - Patrocinador (e)	32.630.216,33
(-) Custeio Efetivo do Plano (f)	-15.761.032,81
Outras Exigibilidades - Gestão Investimentos (g)	0,00
Outras	0,00
Total do Exigível Operacional	17.754.104,23

Fonte: Balancetes Junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

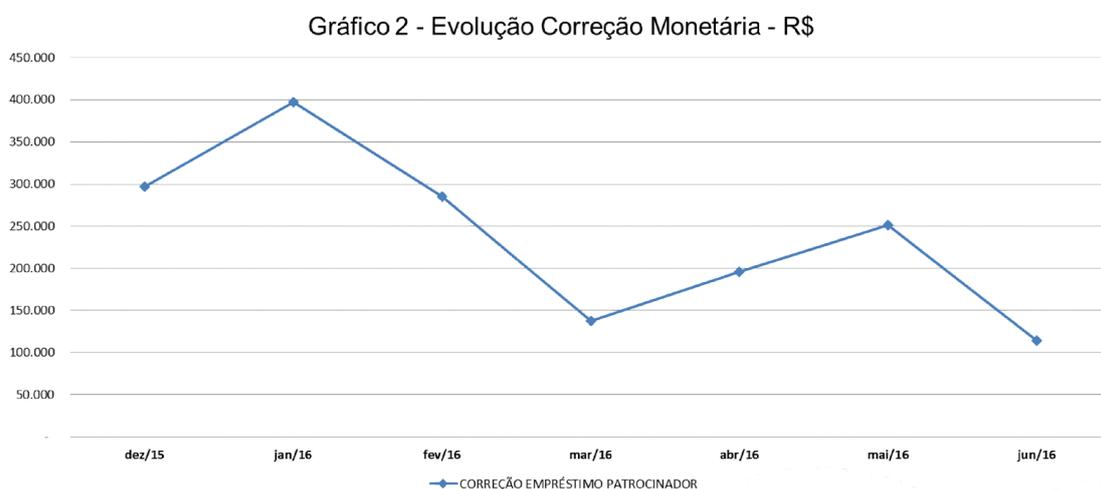
- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 716.508,74
- Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 24.565,46
 - Provisão - 13º Salário (Gratificação Natalina) – R\$ 126.951,84;
 - Provisão - Férias – R\$ 346.465,06;
 - Provisão - Ressarcimento de Pessoal Cedido – R\$ 218.526,38;

(b) Valor refere-se aos pagamentos a fornecedores empenhados em 31/12/2015 e que estão sendo pagos durante o ano de 2016 e os valores que serão ressarcidos ao STF por serviços e materiais fornecidos.

(c) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à Folha de Pagamento dos Funcionários competência junho de 2016 que serão recolhidos em julho de 2016.

(d) Valores de Pis e Cofins referente ao mês de junho de 2016 que serão pagos em julho de 2016.

(e) Correção Monetária Empréstimo Patrocinador - Em junho/2016 a atualização do empréstimo foi no valor de R\$ 113.808,37 refletindo a inflação de 0,35% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA), divulgada pelo IBGE.

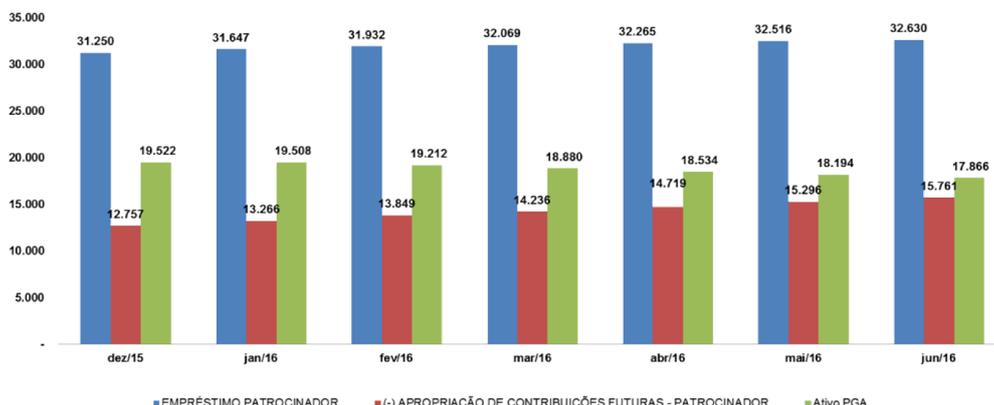


Fonte: Balancetes de dezembro/2015 a junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

(f) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador - recursos aportados pela União, a título de adiantamento de contribuições futuras para o funcionamento inicial da Entidade, a partir de dezembro de 2014, contabilizados como empréstimo remunerado e atualizados mensalmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), com base nos Protocolos de Compromisso firmado com o STF, em junho de 2015, e com o MPU, em junho de 2015.

O gráfico 3 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.

Gráfico 3 - Evolução Empréstimo Patrocinadores - R\$ Milhares



Fonte: Balancetes dezembro/2015 a junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

2.4. Patrimônio Social

As provisões matemáticas foram apuradas por atuário interno, devidamente habilitado, estando o parecer elaborado em consonância com a planificação contábil atualmente em vigor, representando os compromissos demonstrados na Tabela 6:

Tabela 6 – Demonstrativo - Mutação do Patrimônio Social

DESCRIÇÃO	jun/16	mai/16	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	44.198.388,06	41.179.558,17	↑ 7,33%
1. Adições			
Contribuições Previdenciais	3.858.116,04	3.969.958,57	↓ -2,82%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	2.540.395,37	2.557.965,10	↓ -0,69%
Receitas Administrativas	478.739,04	469.400,74	↑ 1,99%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	640.764,59	751.347,76	↓ -14,72%
	198.217,04	191.244,97	↑ 3,65%
2. Destinações	-846.571,45	-951.128,68	↓ -10,99%
Benefícios	0,00	-7.970,25	N/A
Despesas Administrativas	-846.571,45	-943.158,43	↓ -10,24%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	3.011.544,59	3.018.829,89	↓ -0,24%
Provisões Matemáticas	3.019.134,41	3.012.561,56	↑ 0,22%
Fundos Previdenciais	20.685,69	20.466,00	↑ 1,07%
Fundos Administrativos	133.118,57	140.708,39	↓ -5,39%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	47.209.932,65	44.198.388,06	↑ 6,81%

Fonte: Balancetes em 30/06/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

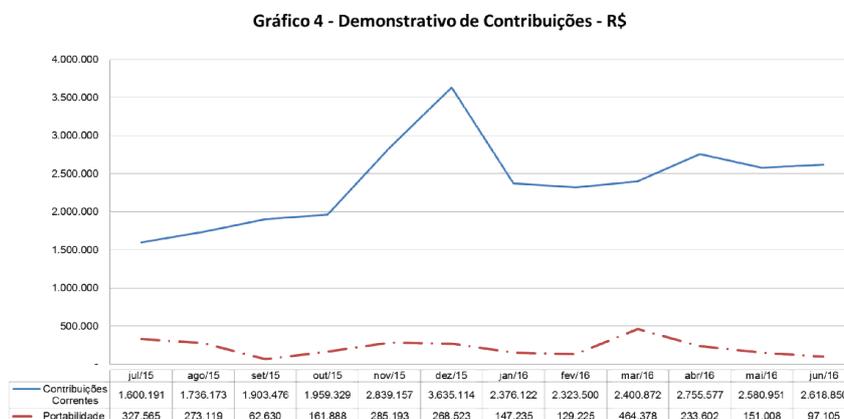
De acordo com o extrato bancário de junho/2016 da conta corrente do Banco do Brasil n.º 6.458-0 e os dados informados pelos patrocinadores referentes às contribuições do mês supracitado, a Fundação recebeu como adições (contribuições normais, facultativas, vinculadas e portabilidade) no Plano de Benefícios o montante de R\$ 2.715.954,63 que é a soma de todo o valor arrecadado em junho (contribuições somadas e taxa de carregamento), conforme discriminado na tabela 7.

Tabela 7 – Composição de Contribuições mensais

Contribuições	Patrocinadores	%	Participantes	%	Autopatrocinado	%	Total	%
RAN	971.400,30	77,96%	965.338,58	70,60%	3.089,81	56,39%	1.939.828,69	74,07%
RAS	-	0,00%	128.427,63	9,39%	1.371,25	25,03%	129.798,88	4,96%
FCBE	187.116,59	15,02%	185.949,00	13,60%	597,70	10,91%	373.663,29	14,27%
Tx Carregamento	87.432,07	7,02%	87.707,07	6,41%	420,12	7,67%	175.559,26	6,70%
TOTAL Contribuições	1.245.948,96		1.367.422,28		5.478,88		2.618.850,12	
Portabilidade	-		97.104,51		-		97.104,51	
Total Adições							2.715.954,63	

Fonte: Balancetes Junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 4 ilustra a evolução das contribuições (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Fundação no período de junho de 2015 a junho de 2016.



Fonte: Balancetes de julho/2015 a junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

2.5. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

A seguir demonstraremos as receitas e despesas da Fundação ocorridas no mês de junho/2016. Conforme ilustrado na tabela a seguir, as receitas e as despesas apresentam variações percentuais próximas. Como a Fundação ainda não atingiu o seu ponto equilíbrio, utilizamos as apropriações de contribuições futuras (outras receitas) para custear o total das despesas administrativas incorridas no mês.

Tabela 8 – Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

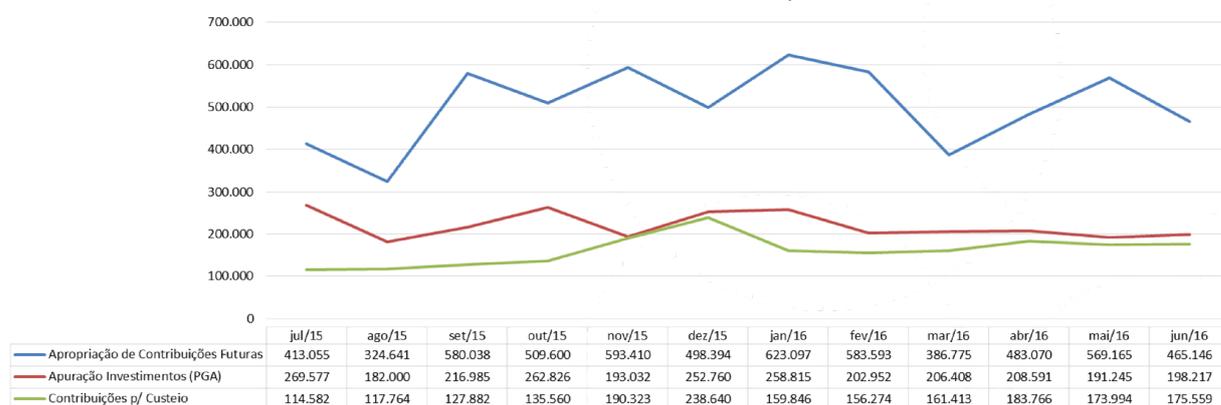
DESCRIÇÃO	Junho/2016	Maior/2016	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	140.708,39	141.274,09 ↓	-0,40%
1. Custeio da Gestão Administrativa	838.981,63	942.592,73 ↓	-10,99%
1.1 Receitas	838.981,63	942.592,73 ↓	-10,99%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	175.559,26	173.994,41 ↑	0,90%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	198.217,04	191.244,97 ↑	3,65%
Outras Receitas	465.205,33	577.353,35 ↓	-19,42%
2. Despesas Administrativas	-846.571,45	-943.158,43 ↓	-10,24%
2.1 Administração Previdencial	-768.851,02	-876.126,83 ↓	-12,24%
Pessoal e Encargos	-478.671,66	-460.229,18 ↑	4,01%
Treinamentos / congressos e seminários	-2.952,00	-19.792,00 ↓	-85,08%
Viagens e estadias	-31.671,64	-13.005,00 ↑	143,53%
Serviços de terceiros	-14.890,78	-16.533,43 ↓	-9,94%
Despesas gerais	-76.854,89	-62.536,93 ↑	22,90%
Depreciações e amortizações	-7.589,82	-8.265,70 ↓	-8,18%
Tributos	-42.411,86	-44.097,51 ↓	-3,82%
Outras despesas	-113.808,37	-251.667,08 ↓	-54,78%
2.2 Administração dos Investimentos	-77.720,43	-67.031,60 ↑	15,95%
Pessoal e encargos	-73.704,28	-63.010,69 ↑	16,97%
Despesas Gerais	-4.016,15	-4.020,91 ↓	-0,12%
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)	-7.589,82	-565,70 ↑	1241,67%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	-7.589,82	-565,70 ↑	1241,67%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)	133.118,57	140.708,39 ↓	-5,39%

Fonte: Balancetes em 30/06/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

2.5.1. Receitas

As receitas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e o fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA, bem como a utilização dos valores registrados como apropriação de contribuições futuras recebidas dos Patrocinadores. A seguir apresentamos os gráficos que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos em 30/06/2016.

Gráfico 5 - Demonstrativo Receitas - R\$



Fonte: Balancete de julho/2015 a junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

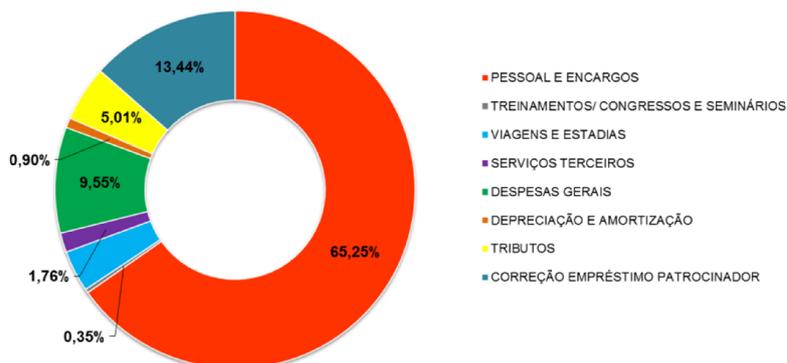
Constata-se que a inclinação da curva que mensura a apropriação de contribuições futuras sofreu uma inflexão negativa, pois o IPCA de junho de 2016 registrou 0,35% ante 0,75% do mês de maio.

2.5.2. Despesas

As despesas de junho/2016 registraram diminuição de 10% com relação a maio/2016, impactadas pela inflação menor do mês de junho comparada ao índice de maio.

A seguir apresentaremos o Gráfico 6 com as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 6 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete Junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

3. 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 8/2011, alterada pela Resolução CNPC 12/2013, e Instrução MPS/SPC 34/2009. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando assim que o resultado consolidado seja inflado por operações entre os planos.

Tabela 9 – Demonstrativo - Efeitos da consolidação contábil

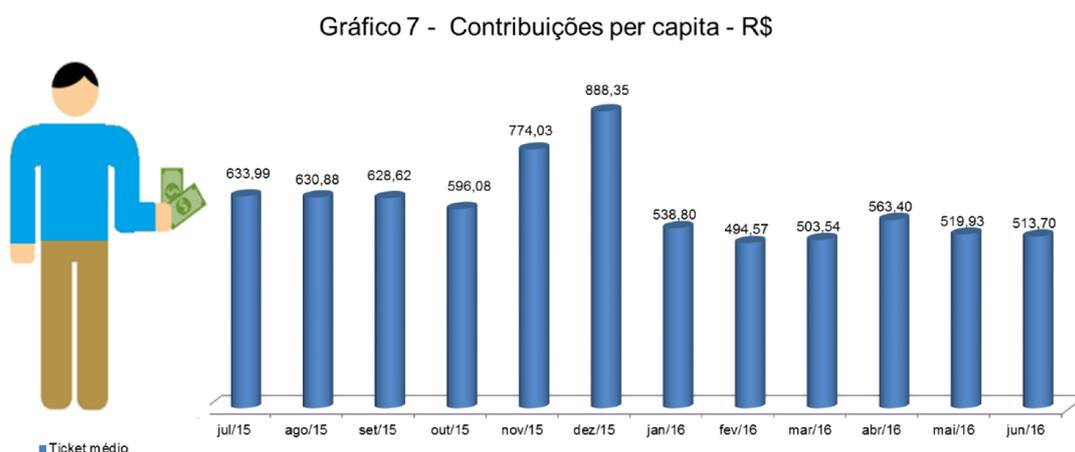
30/06/2016				
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	1.997,00	130,73	0,00	2.127,73
REALIZÁVEL	47.234.333,65	17.732.987,68	-138.530,75	64.828.790,58
Gestão Administrativa	133.118,57	167.326,90	-138.530,75	161.914,72
Investimentos	47.101.215,08	17.565.660,78	0,00	64.666.875,86
Títulos Públicos	14.743.860,59	0,00	0,00	14.743.860,59
Créditos Privados e Depósitos	9.135.729,33	0,00	0,00	9.135.729,33
Fundos de Investimento	22.498.523,22	17.565.660,78	0,00	40.064.184,00
Ações	723.101,94	0,00	0,00	723.101,94
PERMANENTE	0,00	140.708,39	0,00	133.118,57
Imobilizado	0,00	133.118,57	0,00	133.118,57
Total do Ativo	47.236.330,65	17.873.826,80	-138.530,75	64.964.036,88
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	26.398,00	17.733.118,41	-5.412,18	17.754.104,23
Gestão Previdencial	26.398,00	0,00	-5.412,18	20.985,82
Gestão Administrativa	0,00	17.733.118,41	0,00	17.733.118,41
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	47.209.932,65	140.708,39	0,00	47.209.932,65
Patrimônio de Cobertura do Plano	47.056.128,39	0,00	0,00	47.056.128,39
Provisões Matemáticas	47.056.128,39	0,00	0,00	47.056.128,39
Benefícios a Conceder	47.056.128,39	0,00	0,00	47.056.128,39
Fundos	153.804,26	133.118,57	-133.118,57	153.804,26
Fundos Previdenciais	20.685,69	0,00	0,00	20.685,69
Fundos Administrativos	133.118,57	133.118,57	-133.118,57	133.118,57
Total do Passivo	47.236.330,65	17.873.826,80	-138.530,75	64.964.036,88

Fonte: Balancete Junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

4. Indicadores

4.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de junho/2016 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 513,70. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de junho/2016 dividido pelo número de participantes do fim do período (5.098 participantes). Valores não contemplam portabilidade.



Fonte: Balancetes de julho/2015 a junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

O valor do ticket foi um pouco menor em relação ao mês anterior, sob o prisma da contabilidade, pois como relatado no relatório RDEC 05/2016 foram recebidas várias contribuições de competências anteriores, impactando o indicador, fenômeno que não se repete em Junho/2016. De acordo com a tabela 10, as proporções de grupos por cargo da massa de participantes não sofreram variações significativas para impactar o indicador.

Tabela 10 – Composição da Massa de Participantes

CARGO (grupo)	Mai	%	Junho	%
ANALISTA	1.886	37,99	1.930	37,86
MEMBROS	158	3,18	160	3,14
TÉCNICO	2.920	58,82	3.008	59,00
Total geral	4.964	100	5.098	100

Fonte: COARC

4.2. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC

Segundo o estudo de viabilidade econômico-financeiro, em 2018 a Funpresp-Jud atingirá o ponto de equilíbrio operacional, momento em que as receitas administrativas serão superiores às despesas administrativas.

A Fundação apresentou um aumento de 19% de receitas de taxa de carregamento do Plano de Gestão Administrativa e apresentou uma redução

significativa de 11% das despesas administrativas, quando comparamos informações de junho/2016 em relação a junho/2015.

Tabela 11 – Demonstrativo - Receitas e Despesas

Obs.	Descrição	jun/15	jun/16	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	313.030	373.776	19%
	Receita - Gestão Previdencial	93.985	175.559	87%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	219.045	198.217	-10%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(946.046)	(846.571)	-11%
	Despesas - Gestão Administrativa	(946.046)	(846.571)	-11%
(C)	Participantes (*)	2.350	5.098	117%
M. de Cálculo	Indicador	jun/15	jun/16	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	133,20	73,32	-45%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(402,57)	(166,06)	-59%

Fonte: Balancetes de junho/2015 e junho/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes do junho/2016 – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

5. Obrigações acessórias

De acordo com o Código Tributário Nacional (CTN) a obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações, positivas ou negativas, nela previstas no interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos (artigo 113, § 2º, do CTN).

O quadro a seguir lista as obrigações acessórias para a Funpresp-Jud registrando sua descrição e a respectiva data de cumprimento.

Tabela 12 – Demonstrativo - Obrigações acessórias

Obrigação	Descrição	Competência	Data da obrigação	Data de cumprimento
Transmissão da EFD-Contribuições	IN RFB n� 1.252, de 01.03.2012, art.7�, alterada pela IN RFB n� 1.387, de 21.08.2013.	Maio/16	14/07/2016	11/07/2016
Apresentar DCTF - Declaração de Contribuições e Tributos Federais	IN RFB n� 1.110, de 24.12.2010, alterado pela IN RFB 1.262 de 22.03.2012 e IN RFB 1.478 de 07.07.2014 e IN RFB n� 1.499, de 15.10.2014.	Maio/16	21/07/2016	11/07/2016
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC n� 8, de 31.10.2011.	Jun/16	29/07/2016	20/07/2016

6. Informações gerais

6.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.

Registramos abaixo as datas de liberação das informações conforme Orientação Interna PRESI/GABIN 05/2015 de 05/10/2015, conforme descrito a seguir:

- Coinv – 07/07/2016 - Investimentos;
- Coafi – 07/07/2016 – Financeiro;
- Coarc – 07/07/2016 - Contribuições; e
- Coabe – 15/07/2016 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 20/07/2016, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 22 de julho de 2016.

Coordenadoria de Contabilidade

Diretoria de Administração

