

**RDEC 12**  
**DEMONSTRAÇÕES**  
**CONTÁBEIS**

Dezembro  
2016

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 12/2016) que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

### Índice de Tabelas

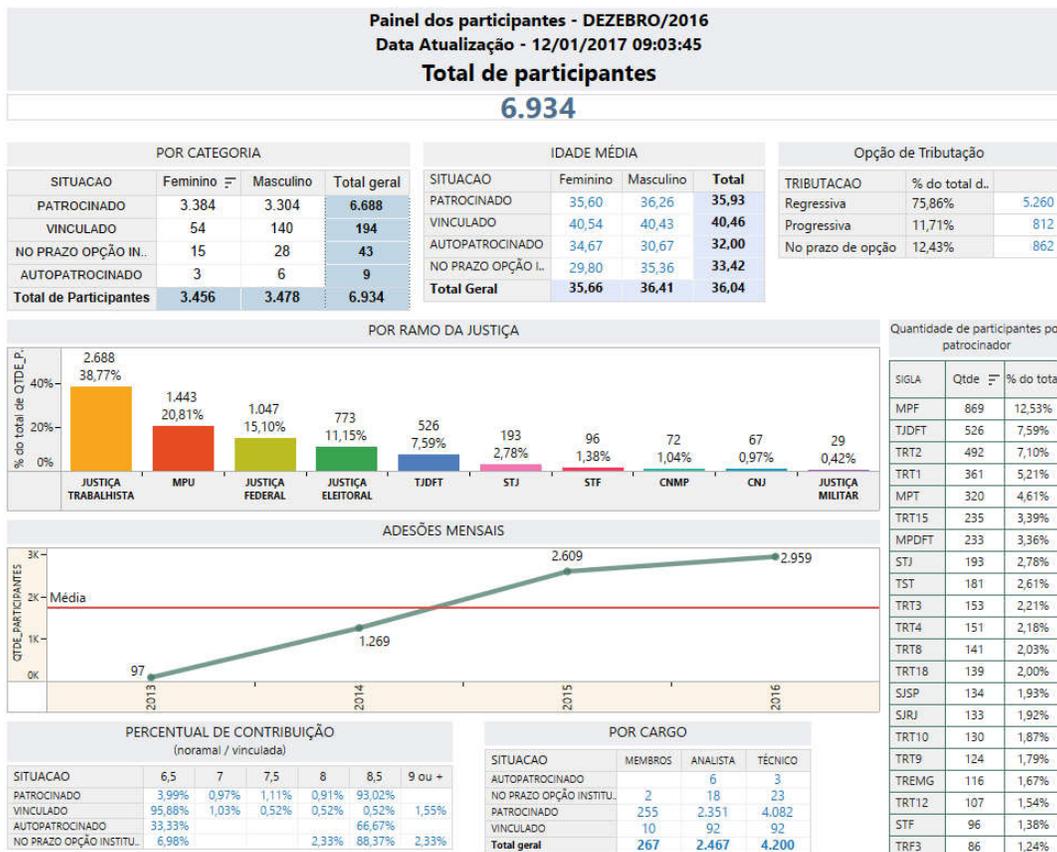
| <b>Nº</b> | <b>Descrição</b>                                 | <b>Página</b> |
|-----------|--|---------------|
| Tabela 1  | Balanço Patrimonial                              | 4             |
| Tabela 2  | Demonstrativo - Ativo Realizável                 | 4             |
| Tabela 3  | Demonstrativo - Composição dos Investimentos     | 5             |
| Tabela 4  | Demonstrativo - Ativo Permanente                 | 6             |
| Tabela 5  | Demonstrativo - Exigível Operacional             | 6             |
| Tabela 6  | Demonstrativo - Mutações do Patrimônio Social    | 8             |
| Tabela 7  | Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa   | 10            |
| Tabela 8  | Demonstrativo - Efeitos da consolidação contábil | 11            |
| Tabela 09 | Composição da Massa de Participantes             | 12            |
| Tabela 10 | Demonstrativo - Receitas e Despesas              | 13            |
| Tabela 11 | Demonstrativo - Obrigações acessórias            | 14            |

### Índice de Gráficos

| <b>Nº</b> | <b>Descrição</b>                          | <b>Página</b> |
|-----------|---|---------------|
| Gráfico 1 | Evolução da Carteira de Investimentos     | 5             |
| Gráfico 2 | Evolução Correção Monetária               | 7             |
| Gráfico 3 | Evolução Empréstimo Patrocinadores        | 8             |
| Gráfico 4 | Demonstrativo de contribuições            | 9             |
| Gráfico 5 | Demonstrativo receitas                    | 10            |
| Gráfico 6 | Despesas analíticas                       | 11            |
| Gráfico 7 | Contribuições per capita                  | 12            |
| Gráfico 8 | Receita operacional x Despesa Operacional | 13            |

## 1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final o mês de **dezembro/2016** com 6.934 participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.



Fonte: COARC – Painel de participantes – Dezembro/2016

## 2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal, 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 30/11/2016.

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 31/12/2016.

**Tabela 1 – Balanço Patrimonial**

|                               |                      |                      |            | R\$                              |                      |                      |           |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| ATIVO                         | Dezembro/2016        | Novembro/2016        | Var%       | PASSIVO                          | Dezembro/2016        | Novembro/2016        | Var%      |
| <b>DISPONÍVEL</b>             | 0,01                 | 133.002,19           | ↓ -100,00% | <b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>      | <b>16.476.147,05</b> | <b>17.103.437,65</b> | ↓ -3,67%  |
| <b>REALIZÁVEL</b>             | <b>93.057.035,38</b> | <b>85.659.468,06</b> | ↑ 8,64%    | Gestão Previdencial              | 33.503,76            | 5.763,57             | ↑ 481,30% |
| Gestão Administrativa         | 88.367,82            | 59.596,90            | ↑ 48,28%   | Gestão Administrativa            | 16.441.687,49        | 17.096.718,28        | ↓ -3,83%  |
| Investimentos                 | 92.968.667,56        | 85.599.871,16        | ↑ 8,61%    | Gestão Investimentos             | 955,80               | 955,80               | ↑ 0,00%   |
| Títulos Públicos              | 22.085.249,26        | 21.797.905,56        | ↑ 1,32%    | <b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>         | <b>76.673.815,52</b> | <b>68.789.702,10</b> | ↑ 11,46%  |
| Créditos Privados e Depósitos | 14.798.700,08        | 14.680.794,77        | ↑ 0,80%    | Patrimônio de Cobertura do Plano | 76.580.888,34        | 68.657.666,54        | ↑ 11,54%  |
| Fundos de Investimento        | 56.084.718,22        | 49.121.170,83        | ↑ 14,18%   | Provisões Matemáticas            | 76.580.888,34        | 68.657.666,54        | ↑ 11,54%  |
| <b>PERMANENTE</b>             | <b>92.927,18</b>     | <b>100.669,50</b>    | ↓ -7,69%   | Benefícios a Conceder            | 76.580.888,34        | 68.657.666,54        | ↑ 11,54%  |
| Imobilizado                   | 92.927,18            | 100.669,50           | ↓ -7,69%   | <b>Fundos</b>                    | <b>92.927,18</b>     | <b>132.035,56</b>    | ↓ -29,62% |
|                               |                      |                      |            | Fundos Previdenciais             | 92.927,18            | 31.366,06            | ↑ 196,27% |
|                               |                      |                      |            | Fundos Administrativos           | 92.927,18            | 100.669,50           | ↓ -7,69%  |
| <b>Total do Ativo</b>         | <b>93.149.962,57</b> | <b>85.893.139,75</b> | ↑ 8,45%    | <b>Total do Passivo</b>          | <b>93.149.962,57</b> | <b>85.893.139,75</b> | ↑ 8,45%   |

Fonte: Balançetes em 30/12/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

## 2.1. Disponível

Em Dezembro/2016, não foram registrados saldos relevantes no Disponível.

## 2.2. Ativo Realizável

Registra os direitos normais do administrativo, previdencial e investimento. Consolida 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**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>REALIZÁVEL</b>                            | <b>88.367,82</b> |
| <b>Gestão Administrativa</b>                 | <b>88.367,82</b> |
|  | <b>87.764,07</b> |
| Adiantamento de Férias                       | 37.764,07        |
| Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede | 50.000,00        |
| Seguro Imóvel - Sede                         | 603,75           |

Fonte: Balançetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.2.1. Gestão Administrativa

Abaixo elencamos os demais itens que compõem o Realizável:

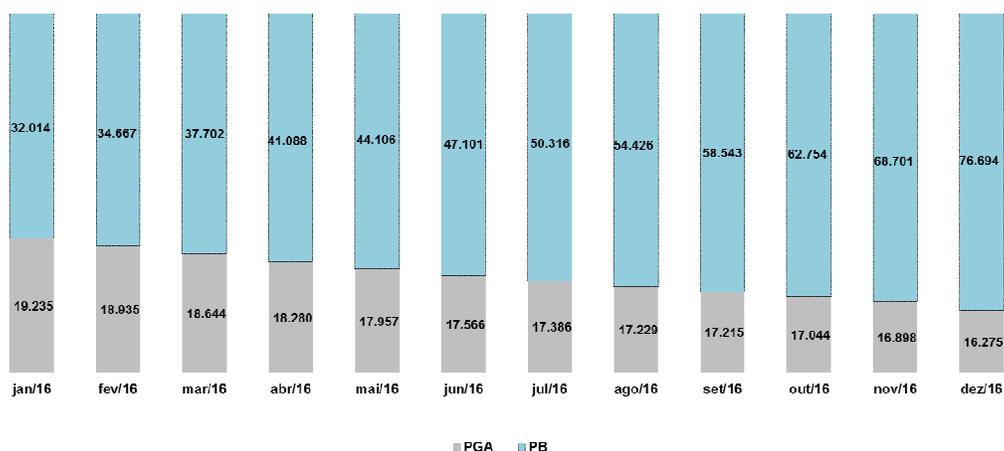
- R\$ 37.764,07 – Adiantamento de férias – Pessoal Próprio;
- R\$ 50.000,00 – Depósito caução para garantia do aluguel da sede da Funpresp-Jud;
- R\$ 603,75 – Seguro Imóvel.

### 2.2.2. Investimentos

Em dezembro/2016, o montante de investimentos registrados pela Fundação é de aproximadamente R\$ 93 milhões de reais.

Demonstramos no gráfico 1 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 janeiro/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3 demonstramos 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

| Segmento                         | Carteira               | Descrição                                     | dez/16               |                           | Total                |
|----------------------------------|------------------------|---|----------------------|---------------------------|----------------------|
|                                  |                        |   | PGA                  | Plano                     |                      |
| Renda FIXA                       | Fundos de Investimento | BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF   | 166.892,24           | 14.043,43                 | 180.935,67           |
|                                  |                        | BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos | 1.076,83             | 227.576,22                | 228.653,05           |
|                                  |                        | BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC            | 2.423.746,48         | 280.666,55                | 2.704.413,03         |
|                                  |                        | Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo      | 11.054.292,05        | 6.681,85                  | 11.060.973,90        |
|                                  |                        | FI Brasil JRF-M 1 Títulos Públicos RF         | 2.278,67             | 120.073,31                | 122.351,98           |
|                                  |                        | BB INSTITUCIONAL FEDERAL                      | 2.626.477,65         | 35.194.702,76             | 37.821.180,41        |
|                                  |                        | FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF       | -                    | 27.436,18                 | 27.436,18            |
|                                  |                        | FI CAIXA BRASIL IDKA                          | -                    | 2.457.016,85              | 2.457.016,85         |
|                                  |                        | <b>Subtotal Fundos de Investimento</b>        | <b>16.274.763,92</b> | <b>38.328.197,15</b>      | <b>54.602.961,07</b> |
|                                  |                        | Títulos Públicos                              |                      | Letra do Tesouro Nacional | -                    |
| Nota do Tesouro Nacional         | -                      |   |                      | 22.085.249,26             | 22.085.249,26        |
| <b>Subtotal Títulos Públicos</b> | <b>-</b>               |   |                      | <b>22.085.249,26</b>      | <b>22.085.249,26</b> |
| Créditos Privados                |                        | Letra Financeira                              | -                    | 11.729.000,67             | 11.729.000,67        |
|                                  |                        | Debenture - IPCA                              | -                    | 3.069.699,41              | 3.069.699,41         |
|                                  |                        | <b>Subtotal Créditos Privados</b>             | <b>-</b>             | <b>14.798.700,08</b>      | <b>14.798.700,08</b> |
| <b>Total Renda Fixa</b>          |                        |   | <b>16.274.763,92</b> | <b>75.212.146,49</b>      | <b>91.486.910,41</b> |
| Renda Variável                   | Fundos de Investimento | BB ações BDR Nível 1                          | -                    | 6.492,68                  | 6.492,68             |
|                                  |                        | FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR                   | -                    | 707.515,34                | 707.515,34           |
|                                  |                        | FIA CAIXA BRASILIBOVESPA                      | -                    | 767.749,13                | 767.749,13           |
|                                  |                        | <b>Total Renda Variável</b>                   | <b>-</b>             | <b>1.481.757,15</b>       | <b>1.481.757,15</b>  |
| <b>Total Geral</b>               |                        |   | <b>16.274.763,92</b> | <b>76.693.903,64</b>      | <b>92.968.667,56</b> |

Fonte: Relatório posição carteira em 30/12/2016 - COINF

Apontamos nas conciliações realizadas entre os extratos bancários e os valores disponibilizados pelo Custodiante a diferença de R\$ 3.427,16 (três mil quatrocentos e vinte e sete reais e dezesseis centavos) referente à precificação da debênture adquirida em setembro/2016. A justificativa está registrada na NT 45/2016 que explicita as diferenças de apuração.

### 2.2.3. Ativo Permanente

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

A tabela 4 demonstra o valor registrado no Ativo Permanente, deduzindo a depreciação acumulada.

**Tabela 4 – Demonstrativo - Ativo Permanente**

|   | R\$              |
|---|------------------|
| <b>PERMANENTE</b>                           | <b>92.927,18</b> |
| Imobilizado                                 | 92.927,18        |
| <b>Computadores e Periféricos</b>           | <b>78.831,85</b> |
| Custo de aquisição                          | 278.020,00       |
| (-) Depreciação acumulada                   | -199.188,15      |
| <b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b> | <b>14.095,33</b> |
| Custo de aquisição                          | 21.950,00        |
| (-) Depreciação acumulada                   | -7.854,67        |

Fonte: Balançetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.2.4. Exigível Operacional

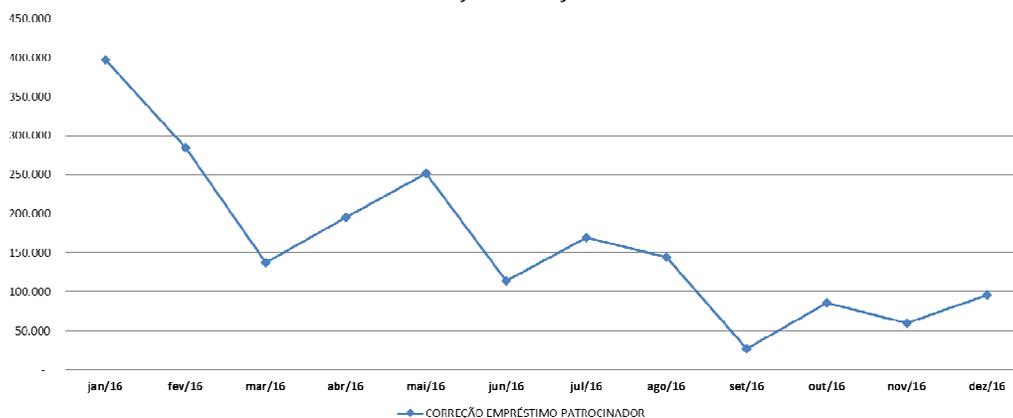
**Tabela 5 – Demonstrativo - Exigível Operacional**

| Descrição  | R\$                  |
|--|----------------------|
|  | Em 30/12/2016        |
| <b>Gestão Previdencial</b>                       | <b>33.503,76</b>     |
| Retenções a Recolher                             | 8.812,85             |
| Outras Exigibilidades a pagar                    | 24.690,91            |
| <b>Gestão Administrativa</b>                     | <b>16.441.687,49</b> |
| Contas a Pagar                                   | 521.172,06           |
| Pessoal e Encargos (a)                           | 273.378,78           |
| Serviço de Terceiros (b)                         | 161.579,88           |
| Despesas Gerais (c)                              | 85.713,40            |
| Fornecedores (d)                                 | 500,00               |
| Retenções a Recolher (e)                         | 96.428,79            |
| Tributos a Recolher (f)                          | 62.835,87            |
| <b>Investimentos</b>                             |                      |
| Depósito caução (g)                              | 955,80               |
| <b>Outras Exigibilidades a Pagar</b>             | <b>15.761.250,77</b> |
| Adiantamento de Contribuições - Patrocinador (h) | 33.212.103,77        |
| (-) Custeio Efetivo do Plano (i)                 | -17.450.853,00       |
| <b>Total do Exigível Operacional</b>             | <b>16.476.147,05</b> |

Fonte: Balançetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 273.378,78
  - i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 772,94;
  - ii. Provisão - Férias – R\$ 272.605,84;
- (b) Valores provisionados em dezembro/2016 que serão pagos até o primeiro trimestre de 2017;
- (c) Aquisições realizadas em dezembro/2016 que serão pagos em janeiro de 2017;
- (d) Aquisições realizadas em dezembro/2016 que serão pagos ao longo de 2017;
- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários competência dezembro de 2016 que serão recolhidos em janeiro de 2017;
- (f) Valores de Pis, Cofins e IPTU referente ao mês de dezembro de 2016 que serão recolhidos em janeiro de 2017;
- (g) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis;
- (h) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária - Em dezembro/2016 a atualização do empréstimo reflete a inflação de 0,29% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA), divulgada pelo IBGE.

Gráfico 2 - Evolução Correção Monetária - R\$

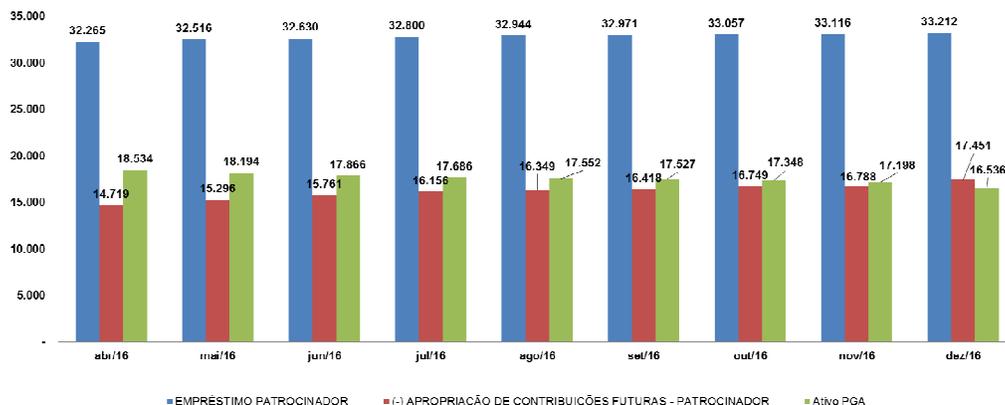


Fonte: Balancetes de janeiro/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (i) 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 março de 2015, e com o MPU, em fevereiro de 2015.

O gráfico 3 apresenta 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. Verifica-se que os resultados do mês de dezembro/2016 refletem o índice do IPCA medido pelo IBGE de 0,29%.

Gráfico 3 - Evolução Empréstimo Patrocinadores - R\$ Milhares



Fonte: Balançetes abril/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.3. 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 abaixo.

Tabela 6 – Demonstrativo - Mutação do Patrimônio Social

| DESCRIÇÃO  | dez/16               | nov/16               | Var %            |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>A) Patrimônio Social - início do período</b>                      | <b>68.789.702,10</b> | <b>62.793.292,65</b> | <b>↑ 9,55%</b>   |
| <b>1. Adições</b>  | <b>9.271.431,25</b>  | <b>6.577.315,13</b>  | <b>↑ 40,96%</b>  |
| Contribuições Previdenciais  | 7.148.728,34         | 5.530.056,19         | ↑ 29,27%         |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial   | 771.393,98           | 468.443,21           | ↑ 64,67%         |
| Receitas Administrativas   | 1.159.211,03         | 418.711,92           | ↑ 176,85%        |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | 192.097,90           | 160.103,81           | ↑ 19,98%         |
| <b>2. Destinações</b>  | <b>-1.387.317,83</b> | <b>-580.905,68</b>   | <b>↑ 138,82%</b> |
| Benefícios   | -28.266,58           | 0,00                 | N/A              |
| Despesas Administrativas   | -1.359.051,25        | -580.905,68          | ↑ 133,95%        |
| <b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>            | <b>7.884.113,42</b>  | <b>5.996.409,45</b>  | <b>↑ 31,48%</b>  |
| Provisões Matemáticas  | 7.923.221,80         | 5.998.274,55         | ↑ 32,09%         |
| Fundos Previdenciais   | 0,00                 | 224,85               | N/A              |
| Fundos Administrativos   | -7.742,32            | -2.089,95            | ↑ 270,45%        |
| <b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>                 | <b>76.673.815,52</b> | <b>68.789.702,10</b> | <b>↑ 11,46%</b>  |

Fonte: Balançetes em 31/12/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 4 ilustra a evolução das contribuições (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Fundação no período de dezembro de 2015 a dezembro de 2016. A portabilidade média mensal para Funpresp-Jud apurada no exercício de 2016 foi de R\$ 198 mil.



Fonte: Balançetes de dezembro/2015 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

#### 2.4. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

Conforme ilustrado na tabela 7, 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. As principais variações registradas no mês foram:

1. **Pessoal e Encargos** – oscilações devido aos pagamentos de ressarcimentos dos servidores cedidos da competência dezembro/16 liquidados ainda no exercício de 2016.
2. **Treinamentos/congressos** – adiantamento de pagamento de treinamentos de funcionários e dirigentes a serem realizados em janeiro e fevereiro de 2017, bem como pagamento da 2ª parcela do contrato de webinar.
3. **Viagens e Estádias** – ressarcimento ao STF das passagens utilizadas em 2016.
4. **Serviços de Terceiros** – ressarcimento da última parcela com o STF (copeira, serv. Gerais). Pagamento CEBRASPE referente ao concurso público e provisionamento da ultima parcela a ser saldada em 2017.
5. **Despesas gerais** – Pagamento da Licença de software WINDOWS e Pacote OFFICE.

Obs. As despesas no mês de Dezembro são majoradas devido aos ajustes de final de ano e provisionamentos de impostos, despesas e aquisições no período de encerramento.

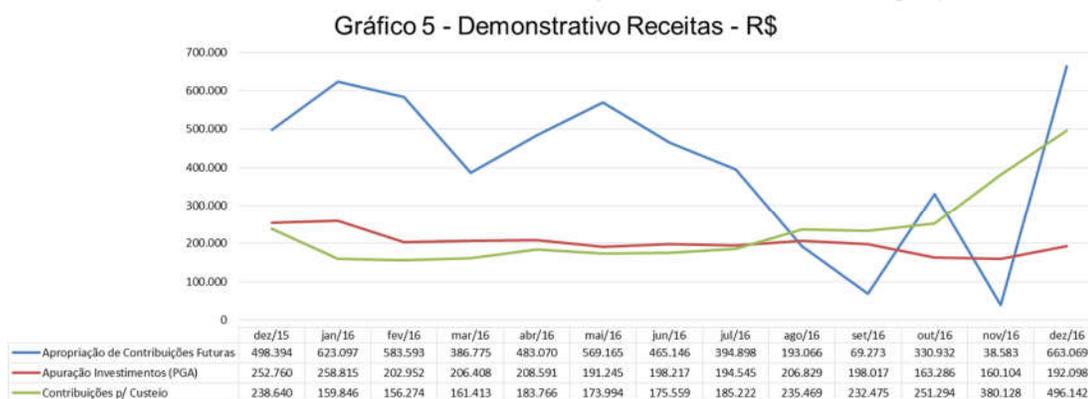
**Tabela 7 – Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa**

| DESCRIÇÃO  | Dezembro/2016        | Novembro/2016        | Var %          |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| <b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>               | <b>100.669,50</b>    | <b>102.759,45</b> ↓  | <b>-2,03%</b>  |
| <b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>                         | <b>1.351.308,93</b>  | <b>578.815,73</b> ↑  | <b>133,46%</b> |
| 1.1 Receitas   | 1.351.308,93         | 578.815,73 ↑         | 133,46%        |
| Custeio Administrativo da Gestão Previdencial                      | 496.142,24           | 380.128,43 ↑         | 30,52%         |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos                       | 192.097,90           | 160.103,81 ↑         | 19,98%         |
| Outras Receitas  | 663.068,79           | 38.583,49 ↑          | 1618,53%       |
| <b>2. Despesas Administrativas</b>                                 | <b>-1.359.051,25</b> | <b>-580.905,68</b> ↑ | <b>133,95%</b> |
| 2.1 Administração Previdencial                                     | -1.287.347,00        | -529.104,04 ↑        | 143,31%        |
| Pessoal e Encargos   | -505.596,46          | -350.684,78 ↑        | 44,17%         |
| Treinamentos / congressos e seminários                             | -10.887,50           | -7.582,50 ↑          | 43,59%         |
| Viagens e estadias   | -19.794,16           | -1.230,00 ↑          | 1509,28%       |
| Serviços de terceiros  | -423.605,46          | -19.392,58 ↑         | 2084,37%       |
| Despesas gerais  | -160.836,75          | -53.178,03 ↑         | 202,45%        |
| Depreciações e amortizações  | -7.742,32            | -7.589,95 ↑          | 2,008%         |
| Tributos   | -62.847,76           | -29.944,38 ↑         | 109,88%        |
| Outras despesas  | -96.036,59           | -59.501,82 ↑         | 61,40%         |
| 2.2 Administração dos Investimentos                                | -71.704,25           | -51.801,64 ↑         | 38,42%         |
| Pessoal e encargos   | -67.661,75           | -44.716,52 ↑         | 51,31%         |
| Treinamentos / congressos e seminários                             | 0,00                 | -3.100,00            | N/A            |
| Despesas Gerais  | -4.042,50            | -3.985,12 ↑          | 1,4%           |
| <b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b> | <b>-7.742,32</b>     | <b>-2.089,95</b> ↑   | <b>270,45%</b> |
| <b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>        | <b>-7.742,32</b>     | <b>-2.089,95</b> ↑   | <b>270,45%</b> |
| <b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)</b>          | <b>92.927,18</b>     | <b>100.669,50</b> ↓  | <b>-7,69%</b>  |

Fonte: Balancetes em 31/12/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.4.1. Receitas

As receitas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA, bem como da 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 30/12/2016.



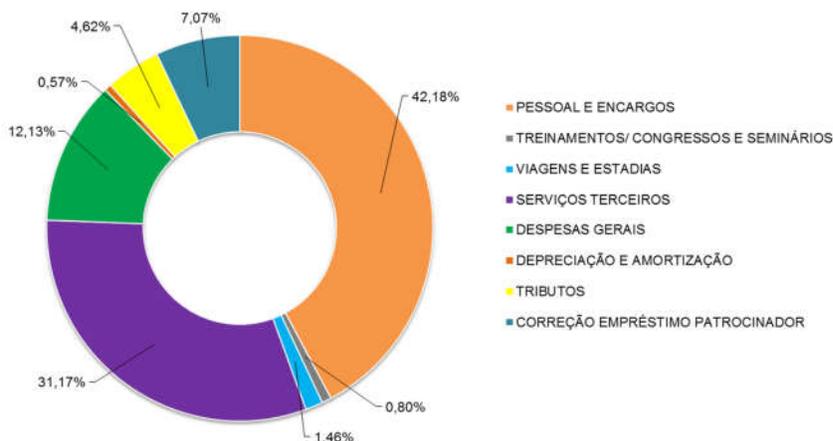
Fonte: Balancete de dezembro/2015 a novembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de dezembro as receitas originadas de taxa de carregamento superaram novamente a receita de rentabilidade dos investimentos do PGA, em razão do aumento do número de participantes, da diminuição do patrimônio do PGA e do reflexo do reajuste dos servidores dos nossos patrocinadores.

## 2.4.2. Despesas

A seguir apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 6 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete dezembro/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 8 – Demonstrativo - Efeitos da consolidação contábil

| ATIVO                            | JusMP-Prev           | PGA                  | ELIMINAÇÕES      | CONSOLIDADO          |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| <b>DISPONÍVEL</b>                | <b>0</b>             | -                    | -                |                      |
| <b>REALIZÁVEL</b>                | <b>76.786.831</b>    | <b>16.442.643</b>    | <b>172.439</b>   | <b>93.057.035</b>    |
| Gestão Administrativa            | 92.927               | 167.879              | 172.439          | 88.368               |
| Investimentos                    | 76.693.904           | 16.274.764           | -                | 92.968.668           |
| Títulos Públicos                 | 22.085.249           | -                    | -                | 22.085.249           |
| Créditos Privados e Depósitos    | 14.798.700           | -                    | -                | 14.798.700           |
| Fundos de Investimento           | 39.809.954           | 16.274.764           | -                | 56.084.718           |
| <b>PERMANENTE</b>                | <b>-</b>             | <b>92.927</b>        | <b>-</b>         | <b>92.927</b>        |
| Imobilizado                      | -                    | 92.927               | -                | 92.927               |
| <b>Total do Ativo</b>            | <b>76.786.831</b>    | <b>16.535.570</b>    | <b>172.439</b>   | <b>93.149.963</b>    |
| PASSIVO                          | JusMP-Prev           | PGA                  | ELIMINAÇÕES      | CONSOLIDADO          |
| <b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>      | <b>113.015,31</b>    | <b>16.442.643,29</b> | <b>79.511,55</b> | <b>16.476.147,05</b> |
| Gestão Previdencial              | 113.015,31           | -                    | 79.511,55        | 33.503,76            |
| Gestão Administrativa            | -                    | 16.441.687,49        | -                | 16.441.687,49        |
| Investimentos                    | -                    | 955,80               | -                | 955,80               |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>         | <b>76.673.815,52</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>76.673.815,52</b> |
| Patrimônio de Cobertura do Plano | 76.580.888,34        | -                    | -                | 76.580.888,34        |
| Provisões Matemáticas            | 76.580.888,34        | -                    | -                | 76.580.888,34        |
| Benefícios a Conceder            | 76.580.888,34        | -                    | -                | 76.580.888,34        |
| Fundos                           | 92.927,18            | -                    | -                | 92.927,18            |
| Fundos Previdenciais             | 92.927,18            | -                    | -                | 92.927,18            |
| Fundos Administrativos           | 92.927,18            | 92.927,18            | 92.927,18        | 92.927,18            |
| <b>Total do Passivo</b>          | <b>76.786.831</b>    | <b>16.442.643</b>    | <b>79.512</b>    | <b>93.149.963</b>    |

## 4. Indicadores

### 4.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de dezembro/2016 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 1.092,25. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de dezembro/2016 dividido pelo número de participantes do fim do período (6.934 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 7 - Contribuições per capita - R\$



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

O valor do ticket de novembro e dezembro de 2016 são viesados com valor maior pelo recebimento do décimo terceiro salário pago pelos patrocinadores. 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 09 – Composição da Massa de Participantes**

| CARGO (grupo)      | Dezembro     | %          | Novembro     | %          |
|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| ANALISTA           | 2.467        | 35,58      | 2.310        | 35,69      |
| MEMBROS            | 267          | 3,85       | 251          | 3,88       |
| TÉCNICO            | 4.200        | 60,57      | 3.912        | 60,44      |
| <b>Total geral</b> | <b>6.934</b> | <b>100</b> | <b>6.473</b> | <b>100</b> |

Fonte: COARC

### 4.2. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC

A Fundação apresentou aumento de 40% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 42% na despesa per capita, quando comparamos informações de dezembro/2016 em relação a dezembro/2015.

Esse movimento de evolução segue em linha com o objetivo de alcançar o ponto de equilíbrio da Fundação, momento em que as receitas administrativas serão superiores às despesas administrativas.

**Tabela 10 – Demonstrativo - Receitas e Despesas**

| R\$           |   |                    |                      |             |
|---------------|---|--------------------|----------------------|-------------|
| Obs.          | Descrição                                 | dez/15             | dez/16               | Var. %      |
| (A)           | <b>Receitas - Total (PGA)</b>             | <b>491.400</b>     | <b>688.240</b> ↑     | <b>40%</b>  |
|               | Receita - Gestão Previdencial             | 238.640            | 496.142 ↑            | 108%        |
|               | Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) | 252.760            | 192.098 ↓            | -24%        |
| (B)           | <b>Despesas - Total (PGA)</b>             | <b>(1.380.825)</b> | <b>(1.359.051)</b> ↓ | <b>-2%</b>  |
|               | Despesas - Gestão Administrativa          | (1.380.825)        | (1.359.051) ↓        | -2%         |
| (C)           | <b>Participantes (*)</b>                  | <b>4.092</b>       | <b>6.934</b> ↑       | <b>69%</b>  |
| M. de Cálculo | Indicador                                 | dez/15             | dez/16               | Var. %      |
| (A / C)       | <b>Receita per Capita (RPC)</b>           | <b>120,09</b>      | <b>99,26</b> ↓       | <b>-17%</b> |
| (B / C)       | <b>Despesa per Capita (DPC)</b>           | <b>(337,44)</b>    | <b>(196,00)</b> ↓    | <b>-42%</b> |

Fonte: Balançetes de dezembro/2015 e dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

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

### 4.3. Resultado Operacional

Com o objetivo de acompanhar a arrecadação e o custo operacional da Fundação, apresentamos o indicador que demonstra o índice calculado com a divisão da despesas pelas receitas operacionais, segregando as despesas e receitas financeiras. O ROP acompanha a real capacidade da Fundação em geração de caixa para a cobertura das despesas ajustadas dos efeitos financeiros e tributários.

O acompanhamento desse indicador permite identificar que há uma tendência clara de redução da razão despesas por receitas operacionais, aproximando-se do break even da Funpresp-Jud.

A tabela abaixo indica a apuração mensal e a partir dos próximos meses apresentaremos o acompanhamento desse importante indicador.



Fonte: Balançete de Janeiro/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

## 5. Obrigações acessórias

De acordo com o Código Tributário Nacional (CTN) a obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações 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 11 – Demonstrativo - Obrigações acessórias

| Obrigação   | Descrição   | Competência | Data da obrigação | Data de cumprimento |
|---|---|-------------|-------------------|---------------------|
| Transmissão da EFD-Contribuições                                  | IN RFB nº 1.252, de 01.03.2012, art.7º, alterada pela IN RFB nº 1.387, de 21.08.2013.   | novembro/16 | 13/01/2017        | 06/01/2017          |
| Apresentar DCTF - Declaração de Contribuições e Tributos Federais | IN RFB nº 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 nº 1.499, de 15.10.2014. | novembro/16 | 20/01/2017        | 06/01/2017          |
| Envio de Balancetes para a PREVIC                                 | Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.   | dezembro    | 28/02/2017        | 25/01/2017          |

## 6. Informações gerais

### 6.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.

Registramos abaixo as datas de liberação das informações conforme Orientação Interna PRESI/GABIN 04/2016 de 05/12/2016, conforme descrito a seguir:

- Coinf– 18/01/2017 - Investimentos;
- Coafi – 18/01/2017 – Financeiro;
- Coarc – 18/01/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 24/01/2016 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 24/01/2016, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 31 de janeiro de 2017.

**Coordenadoria de Contabilidade**  
**Diretoria de Administração**