

RDEC 01
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Janeiro
2017

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 01/2017) que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

Sumário

1. Plano de Benefícios	4
2. Apresentação das Demonstrações Contábeis	4
3. Ativo.....	5
3.1. Disponível	5
3.2. Ativo Realizável.....	5
3.2.1. Gestão Administrativa	5
3.2.2. Gestão Investimentos.....	5
3.3. Ativo Permanente.....	7
4. Passivo	7
4.1. Exigível Operacional	7
4.2. Patrimônio Social.....	9
5. Contas de Resultado	10
5.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....	10
5.2. Receitas.....	11
5.3. Despesas.....	11
6. Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	12
7. Indicadores	12
7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita	12
8. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC	13
9. Resultado Operacional	13
10. Obrigações acessórias	14
11. Informações gerais	15
11.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.	15

Índice de Figuras

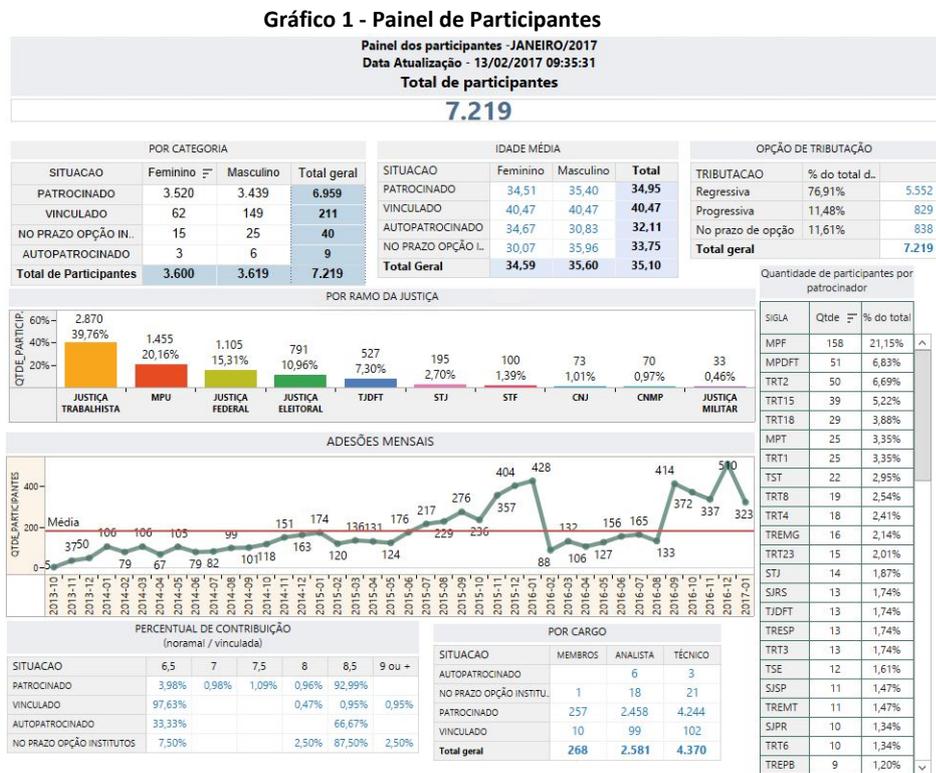
Gráfico 1 - Painel de Participantes	4
Gráfico 2 - Evolução Carteira de Investimentos	6
Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária	8
Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores	9
Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições	10
Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas.....	11
Gráfico 7 - Despesas Analíticas.....	11
Gráfico 8 - Contribuições per capita.....	12
Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional	14

Índice de Tabelas

Tabela 1 - Balanço Patrimonial.....	5
Tabela 2 - Ativo Realizável.....	5
Tabela 3 - Composição Investimentos.....	6
Tabela 4 - Ativo Permanente.....	7
Tabela 5 – Demonstrativo - Exigível Operacional.....	7
Tabela 6 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social.....	9
Tabela 7 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	10
Tabela 8 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação.....	12
Tabela 9 - Composição da Massa de Participantes	13
Tabela 10 - Demonstrativo - Receitas e Despesas.....	13
Tabela 11 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias	14

1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final o mês de Janeiro/2017 com 7.219 participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.



Fonte: Painel de Participantes emitido pela Coarc referente a janeiro/17.

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\$ 1,00

ATIVO	Janeiro/2017	Dezembro/2016	Var%	PASSIVO	Janeiro/2017	Dezembro/2016	Var%
DISPONÍVEL	9.992,10	0,00	N/A	EXIGÍVEL OPERACIONAL	16.315.188,66	16.476.147,05	-0,98%
REALIZÁVEL	98.208.763,30	93.057.035,38	5,54%	Gestão Previdencial	10.155,82	33.503,76	-69,69%
Gestão Administrativa	65.883,54	88.367,82	-25,44%	Gestão Administrativa	16.304.053,20	16.441.687,49	-0,84%
Investimentos	98.142.879,76	92.968.667,56	5,57%	Gestão Investimentos	979,64	955,80	2,49%
Títulos Públicos	22.294.633,71	22.085.249,26	0,95%	PATRIMÔNIO SOCIAL	81.996.946,07	76.673.815,52	6,94%
Créditos Privados e Depósitos	11.833.822,01	14.798.700,08	-20,03%	Patrimônio de Cobertura do Plano	81.903.566,74	76.580.888,34	6,95%
Fundos de Investimento	64.014.424,04	56.084.718,22	14,14%	Provisões Matemáticas	81.903.566,74	76.580.888,34	6,95%
				Benefícios a Conceder	81.903.566,74	76.580.888,34	6,95%
PERMANENTE	93.379,33	92.927,18	0,49%	Fundos	93.379,33	92.927,18	0,49%
Imobilizado	93.379,33	92.927,18	0,49%	Fundos Administrativos	93.379,33	92.927,18	0,49%
Total do Ativo	98.312.134,73	93.149.962,57	5,54%	Total do Passivo	98.312.134,73	93.149.962,57	5,54%

Fonte: Balancetes em 31/01/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Disponível

Em Janeiro/2017 foi registrado saldo de R\$ 9.992,09 referente a devolução de pagamento realizado em 31/01/2017 saldado no dia 01/02/2017.

3.2. Ativo Realizável

Registra os direitos normais da gestão administrativa, previdencial e de 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.

3.2.1. Gestão Administrativa

Abaixo elencamos os demais itens que compõem a Gestão administrativa do Realizável:

Tabela 2 - Ativo Realizável

R\$ 1,00

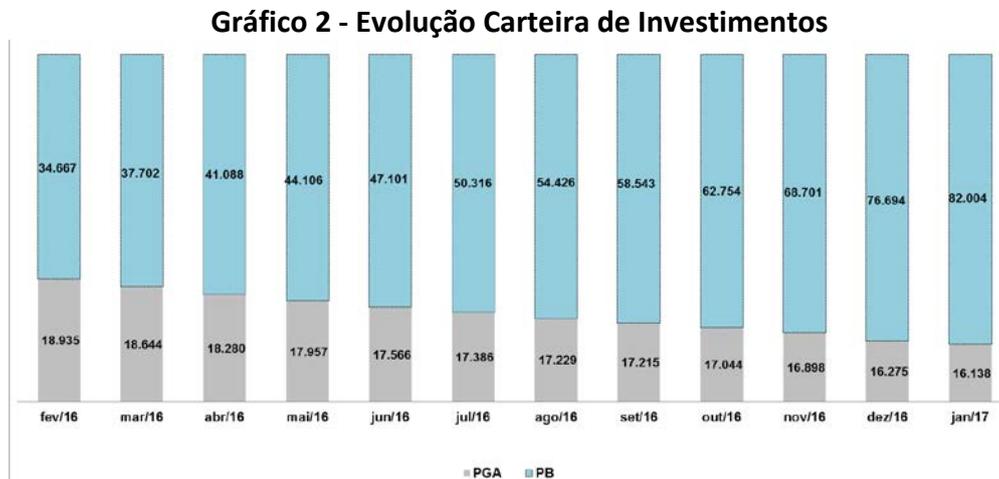
REALIZÁVEL	65.883,54
Gestão Administrativa	65.883,54
Despesas Antecipadas	65.883,54
13º Salário	6.937,30
Adiantamento de Férias	8.463,24
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Seguro Imóvel - Sede	483,00

Fonte: Balancetes Janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

3.2.2. Gestão Investimentos

Em Janeiro/2017, o montante de investimentos registrados pela Fundação era de aproximadamente R\$ 98 milhões de reais.

Demonstramos no gráfico 2 a tendência de evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do PB e uma redução no patrimônio do PGA.



Fonte: Balancetes de fevereiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3 demonstramos os investimentos segregados por tipo de ativo, bem como a composição de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade.

Tabela 3 - Composição Investimentos

R\$ 1,00					
Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	109.605,06	14.111,10	123.716,16
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	238,08	230.443,68	230.681,76
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	3.217.444,42	283.860,24	3.501.304,66
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	10.035.731,18	6.753,64	10.042.484,82
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	2.307,36	121.584,70	123.892,06
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.773.794,13	36.500.887,40	39.274.681,53
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	6.271.820,74	6.271.820,74
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	2.483.155,74	2.483.155,74
		Subtotal Fundos de Investimento	16.139.120,23	45.912.617,24	62.051.737,47
	Títulos Públicos	Nota do Tesouro Nacional - B	-	21.125.130,87	21.125.130,87
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	1.169.502,84	1.169.502,84
		Subtotal Títulos Públicos	-	22.294.633,71	22.294.633,71
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	11.833.822,01	11.833.822,01
		Subtotal Créditos Privados	-	11.833.822,01	11.833.822,01
Total Renda Fixa			16.139.120,23	80.041.072,96	96.180.193,19
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB ações BDR Nível 1	-	6.383,08	6.383,08
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	1.133.525,64	1.133.525,64
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	822.777,85	822.777,85
		Total Renda Variável	-	1.962.686,57	1.962.686,57
Total Geral			16.139.120,23	82.003.759,53	98.142.879,76

Fonte: Relatório posição carteira em 31/01/2017 - COINF

Não foram detectadas quaisquer diferenças nas conciliações realizadas por esta Coordenadoria.

3.3. 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. Em Janeiro de 2017 foi realizado o Registro do Ativo Permanente conforme NT 09/2017.

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

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$ 1,00
PERMANENTE	93.379,33
Imobilizado	93.379,33
Computadores e Periféricos	73.709,33
Custo de aquisição	280.214,88
(-) Depreciação acumulada	-206.505,55
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	19.670,00
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-8.280,00

Fonte: Balancetes janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

4. Passivo

4.1. Exigível Operacional

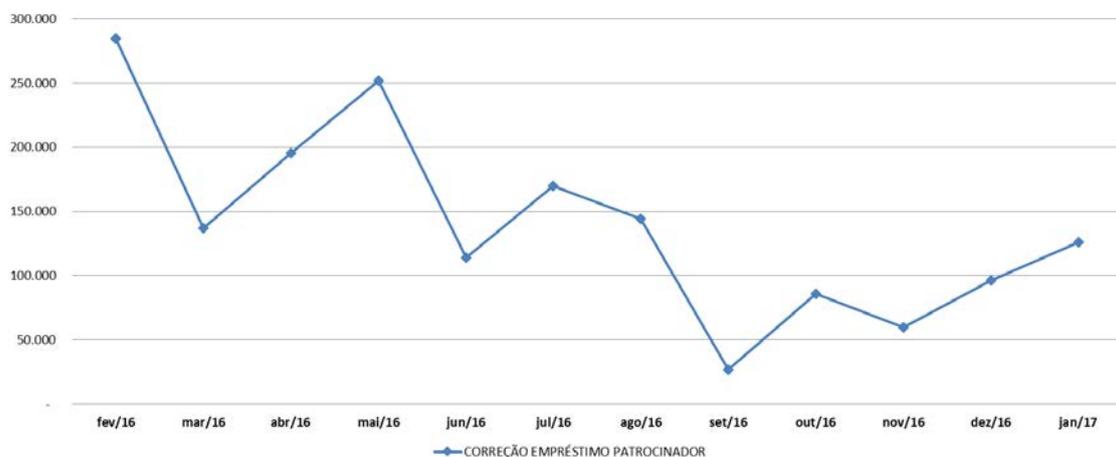
Tabela 5 – Demonstrativo - Exigível Operacional

	R\$ 1,00
Descrição	Em 31/01/2017
Gestão Previdencial	10.155,82
Retenções a Recolher	0,00
Outras Exigibilidades a pagar	10.155,82
Gestão Administrativa	16.304.053,20
Contas a Pagar	671.549,45
Pessoal e Encargos (a)	212.274,98
Serviço de Terceiros (b)	161.579,88
Despesas Gerais (c)	480,00
Provisões FOPAG (d)	297.214,59
Retenções a Recolher (e)	118.899,74
Tributos a Recolher (f)	41.346,73
Investimentos	
Depósito caução (g)	979,64
Outras Exigibilidades a Pagar	15.472.257,28
Adiantamento de Contribuições - Patrocinador (h)	33.338.309,76
(-) Custeio Efetivo do Plano (i)	-17.866.052,48
Total do Exigível Operacional	16.315.188,66

Fonte: Balancetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 212.274,98
 - i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 5.592,44;
 - ii. Provisão – Ressarcimento Pessoal Cedido – R\$ 206.682,54;
- (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) Provisões – FOPAG – Férias e gratificação natalina (13º);
- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários competência janeiro de 2017 que serão recolhidos em fevereiro de 2017;
- (f) Valores de Pis/ Cofins referentes ao mês de janeiro de 2017 que serão recolhidos em fevereiro de 2017;
- (g) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis devidamente atualizado conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- (h) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária - Em janeiro/2017 a atualização do empréstimo reflete a inflação de 0,38% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA), divulgada pelo IBGE.

Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária

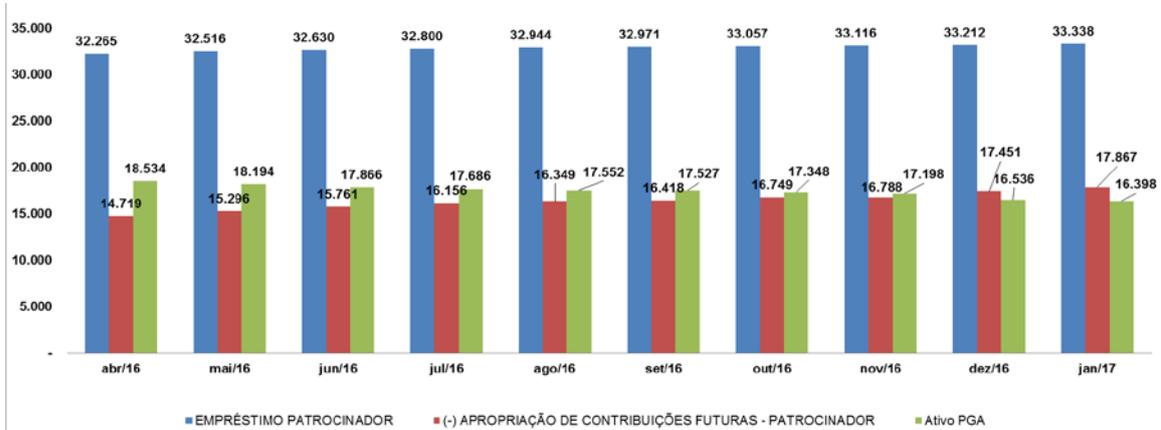


Fonte: Balancetes de fevereiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

- (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 4 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 janeiro/2017 refletem o índice do IPCA medido pelo IBGE de 0,38%.

Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores



Fonte: Balançetes abril/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

4.2. 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	R\$ 1,00		
	dez/16	jan/17	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	76.673.815,52	68.789.702,10	11,46%
1. Adi�es	6.211.876,33	9.271.431,25	-33,00%
Contribui�es Previdenciais	4.470.197,53	7.148.728,34	-37,47%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	852.480,87	771.393,98	10,51%
Receitas Administrativas	715.898,62	1.159.211,03	-38,24%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	173.299,31	192.097,90	-9,79%
2. Destina�es	-888.745,78	-1.387.317,83	-35,94%
Benefícios	0,00	-28.266,58	-100,00%
Despesas Administrativas	-888.745,78	-1.359.051,25	-34,61%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	5.323.130,55	7.884.113,42	-32,48%
Provisões Matemáticas	5.322.678,40	7.923.221,80	-32,82%
Fundos Previdenciais	0,00	0,00	N/A
Fundos Administrativos	-452,15	-7.742,32	-94,16%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	81.996.946,07	76.673.815,52	6,94%

Fonte: Balançetes em 31/01/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 5 ilustra a evolu o das contribui es (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Funda o no período de janeiro de 2016 a janeiro de 2017. A portabilidade média mensal para Funpresp-Jud apurada no exercício de 2016 foi de R\$ 198 mil.

Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições



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

5. Contas de Resultado

5.1. 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:

- ✓ Pessoal e Encargos – oscilações devido ao reajuste dos funcionários da Fundação previsto no Acordo Coletivo 2016/2017 e aprovado pelo Conselho Deliberativo.

Tabela 7 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

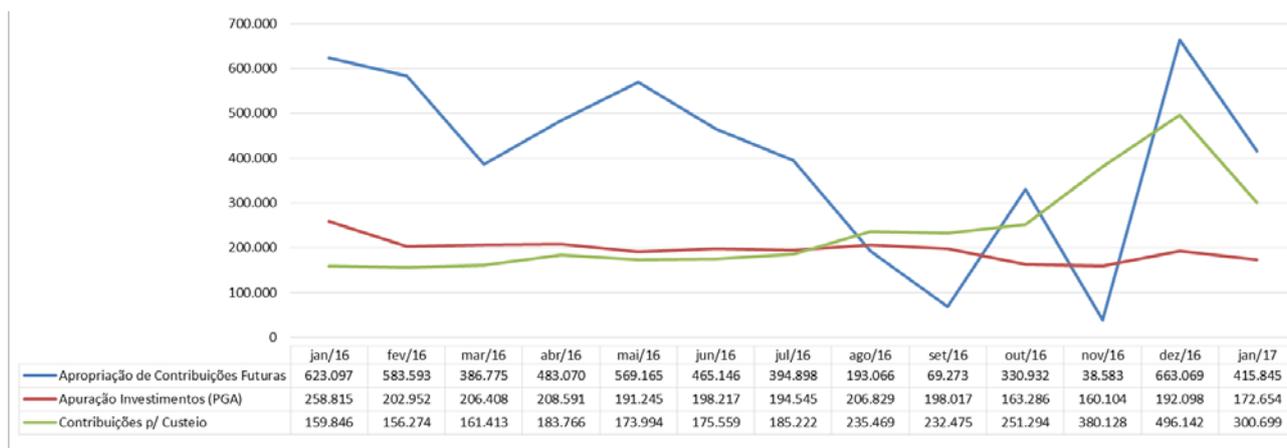
	R\$ 1,00		
DESCRIÇÃO	Janeiro/2017	Dezembro/2016	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	92.927,18	100.669,50	-7,69%
1. Custeio da Gestão Administrativa	889.197,93	1.351.308,93	-34,20%
1.1 Receitas	889.197,93	1.351.308,93	-34,20%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	300.699,14	496.142,24	-39,39%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	173.299,31	192.097,90	-9,79%
Outras Receitas	415.199,48	663.068,79	-37,38%
2. Despesas Administrativas	-888.745,78	-1.359.051,25	-34,61%
2.1 Administração Previdencial	-816.733,77	-1.287.347,00	-36,56%
Pessoal e Encargos	-555.007,95	-505.596,46	9,77%
Treinamentos / congressos e seminários	0,00	-10.887,50	-100,00%
Viagens e estadias	0,00	-19.794,16	-100,00%
Serviços de terceiros	-16.212,19	-423.605,46	-96,17%
Despesas gerais	-68.593,18	-160.836,75	-57,35%
Depreciações e amortizações	-7.742,73	-7.742,32	0,005%
Tributos	-42.971,73	-62.847,76	-31,63%
Outras despesas	-126.205,99	-96.036,59	31,41%
2.2 Administração dos Investimentos	-72.012,01	-71.704,25	0,43%
Pessoal e encargos	-71.805,52	-67.661,75	6,12%
Despesas Gerais	-206,49	-4.042,50	-94,9%
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)	452,15	-7.742,32	-105,84%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	452,15	-7.742,32	-105,84%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)	93.379,33	92.927,18	0,49%

Fonte: Balancetes em 31/01/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

5.2.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 as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos em 31/01/2017.

Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas



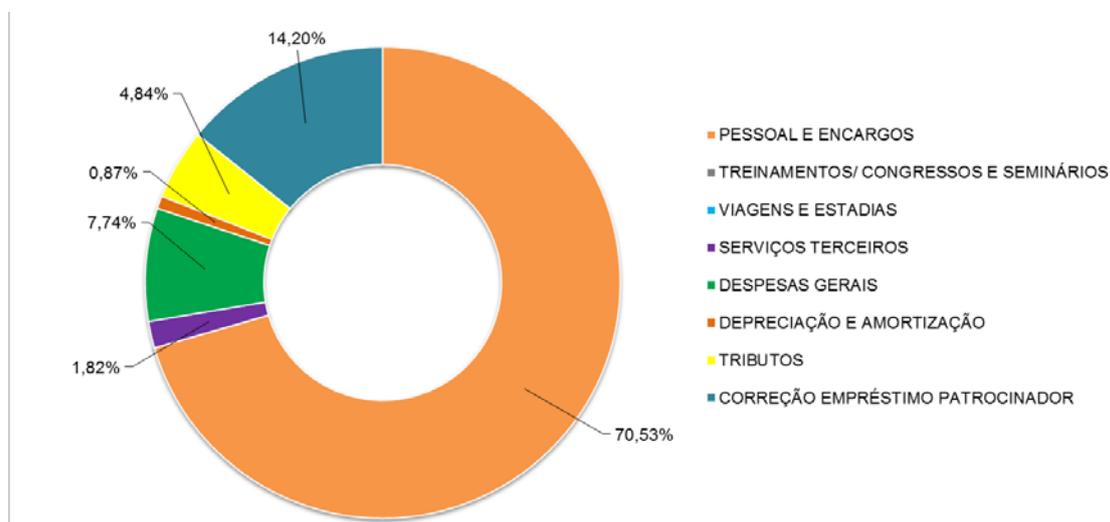
Fonte: Balancete de janeiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de Janeiro/2017 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.

5.3.Despesas

A seguir apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 7 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete Janeiro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

6. 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

31/01/2017					R\$
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
DISPONÍVEL	0,01	9.992,09	0,00	9.992,10	
REALIZÁVEL	82.097.138,86	16.295.040,75	-183.416,31	98.208.763,30	
Gestão Administrativa	93.379,33	155.920,52	-183.416,31	65.883,54	
Investimentos	82.003.759,53	16.139.120,23	0,00	98.142.879,76	
Títulos Públicos	22.294.633,71	0,00	0,00	22.294.633,71	
Créditos Privados e Depósitos	11.833.822,01	0,00	0,00	11.833.822,01	
Fundos de Investimento	47.875.303,81	16.139.120,23	0,00	64.014.424,04	
PERMANENTE	0,00	93.379,33	0,00	93.379,33	
Imobilizado	0,00	93.379,33	0,00	93.379,33	
Total do Ativo	82.097.138,87	16.398.412,17	-183.416,31	98.312.134,73	
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
EXIGÍVEL OPERACIONAL	100.192,80	16.305.032,84	-90.036,98	16.315.188,66	
Gestão Previdencial	100.192,80	0,00	-90.036,98	10.155,82	
Gestão Administrativa	0,00	16.304.053,20	0,00	16.304.053,20	
Investimentos	0,00	979,64	0,00	979,64	
PATRIMÔNIO SOCIAL	81.996.946,07	93.379,33	-93.379,33	81.996.946,07	
Patrimônio de Cobertura do Plano	81.903.566,74	0,00	0,00	81.903.566,74	
Provisões Matemáticas	81.903.566,74	0,00	0,00	81.903.566,74	
Benefícios a Conceder	81.903.566,74	0,00	0,00	81.903.566,74	
Fundos	93.379,33	93.379,33	-93.379,33	93.379,33	
Fundos Previdenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fundos Administrativos	93.379,33	93.379,33	-93.379,33	93.379,33	
	82.097.138,87	16.398.412,17	-183.416,31	98.312.134,73	

7. Indicadores

7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de Janeiro/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 622,49. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de Janeiro/2016 dividido pelo número de participantes do fim do período (7.219 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 8 - Contribuições per capita



Fonte: Balancetes de janeiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O valor do ticket de janeiro de 2017 está livre dos efeitos do recebimento do décimo terceiro salário pago pelos patrocinadores em novembro e dezembro/16. 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 9 - Composição da Massa de Participantes

CARGO (grupo)	Dez/2016	%	Jan/2017	%
ANALISTA	2.581	35,75	2.467	35,58
MEMBROS	268	3,71	267	3,85
TÉCNICO	4.370	60,53	4.200	60,57
Total geral	7.219	100	6.934	100

Fonte: COARC

8. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC

A Fundação registrou aumento nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa de 13% e redução de 46% na despesa per capita, quando comparamos informações de janeiro/2016 em relação a janeiro/2017.

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

Obs.	Descrição	jan/16	jan/17	Var. %	R\$
(A)	Receitas - Total (PGA)	418.660	473.353	↑ 13%	
	Receita - Gestão Previdencial	159.846	300.699	↑ 88%	
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	258.815	172.654	↓ -33%	
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.053.928)	(888.746)	↓ -16%	
	Despesas - Gestão Administrativa	(1.053.928)	(888.746)	↓ -16%	
(C)	Participantes (*)	4.410	6.934	↑ 57%	
M. de Cálculo	Indicador	jan/16	jan/17	Var. %	
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	94,93	68,27	↓ -28%	
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(238,99)	(128,17)	↓ -46%	

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

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

9. 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.

O gráfico 9 indica a apuração mensal e a evolução histórica desse indicador a partir de janeiro de 2016.

Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete de janeiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O comportamento errático dos meses de agosto, setembro e novembro de 2016 refletem o ingresso de receitas extraordinárias para o PGA. Em agosto ocorreu o ingresso de aproximadamente R\$ 134 mil e setembro de R\$ 193 mil oriundos de taxa de inscrição do concurso público para Analistas e Assistentes do quadro de pessoal da Funpresp-Jud, enquanto em novembro houve aporte adicional na taxa de carregamento de aproximadamente R\$ 130 mil oriundo de contribuições do 13º salário.

10. 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 do 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.	Dezembro/16	14/02/2017	13/02/2017
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.	Dezembro/16	21/02/2017	13/02/2017
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	Janeiro/2017	27/02/2017	24/02/2017

11. Informações gerais

11.1. 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 – 03/02/2017 - Investimentos;
- Coafi – 16/02/2017 – Financeiro;
- Coarc – 16/02/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 23/02/2017 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 23/02/2017, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 03 de março de 2017.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administração