

RDEC 02
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Fevereiro
2017 - Retificado

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 02/2017) que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

Retificado em 07/04/2017.

NOTA DE RETIFICAÇÃO

Informamos que em virtude da mudança do número de participantes atualizado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro – COARC, **de 7.232 para 7.331**, foram retificados os seguintes itens do RDEC 02/2017 - Publicado em 04/04/2017:

Gráfico 1 – Painel dos Participantes;

Gráfico 8 – Contribuições per capita;

Tabela 10 – Composição da Massa de Participantes;

Tabela 11 – Demonstrativo – Receitas e Despesas.

TEXTO

7.1 Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de fevereiro/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de **R\$ 645,01**. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de fevereiro/2017 dividido pelo número de participantes do fim do período (**7.331 participantes**). Valores não contemplam portabilidade. (Nosso Grifo)

Sumário

1. Plano de Benefícios	5
2. Apresentação das Demonstrações Contábeis	5
3. Ativo.....	6
3.1. Disponível	6
3.2. Ativo Realizável.....	6
3.2.1. Gestão Administrativa	6
3.2.2. Gestão Investimentos.....	6
3.3. Ativo Permanente.....	8
4. Passivo	9
4.1. Exigível Operacional	9
4.2. Patrimônio Social	11
5. Contas de Resultado	12
5.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....	12
5.2. Receitas.....	12
5.3. Despesas.....	13
6. Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	13
7. Indicadores	14
7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita	14
8. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC	15
9. Resultado Operacional	15
10. Obrigações acessórias	16
11. Informações gerais	17
11.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.	17

Índice de Figuras

Gráfico 1 - Painel de Participantes	5
Gráfico 2 – Evolução da Carteira de Investimentos	7
Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária	10
Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores	10
Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições	11
Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas	13
Gráfico 7 - Despesas Analíticas	13
Gráfico 8 - Contribuições per capita	14
Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional	16

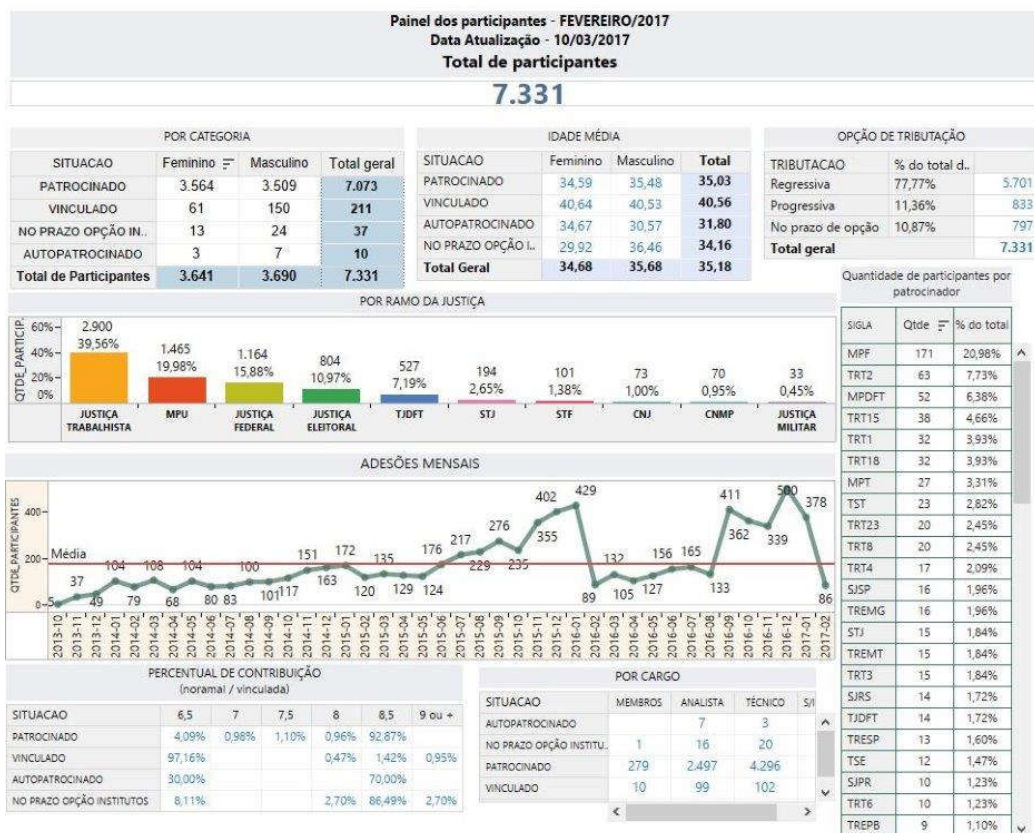
Índice de Tabelas

Tabela 1 - Balanço Patrimonial	6
Tabela 2 - Ativo Realizável	6
Tabela 3 - Composição Investimentos	7
Tabela 4 - Ativo Permanente	8
Tabela 5 – Movimentação mensal – Ativo Permanente	8
Tabela 6 – Demonstrativo - Exigível Operacional	9
Tabela 7 - Demonstrativo Mutação do Patrim�nio Social	11
Tabela 8 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	12
Tabela 9 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação	14
Tabela 10 - Composição da Massa de Participantes	15
Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas	15
Tabela 12 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias	17

1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final do mês de Fevereiro/2017 com 7.232 participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.

Gráfico 1 - Painel de Participantes



Fonte: Painel de Participantes emitido pela Coarc referente a fevereiro/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 28/02/2017.

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
- Balanço Patrimonial em 28/02/2017.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

				R\$ 1,00			
ATIVO	Fevereiro/2017	Janeiro/2017	Var%	PASSIVO	Fevereiro/2017	Janeiro/2017	Var%
DISPONÍVEL	480,26	9.992,10	N/A	EXIGÍVEL OPERACIONAL	16.109.069,28	16.315.188,66	-1,26%
REALIZÁVEL	103.406.567,03	98.208.763,30	↑ 5,29%	Gestão Previdencial	152.254,83	10.155,82	↑ 1399,19%
Gestão Administrativa	65.762,79	65.883,54	↓ -0,18%	Gestão Administrativa	15.955.825,98	16.304.053,20	↓ -2,14%
Investimentos	103.340.804,24	98.142.879,76	↑ 5,30%	Gestão Investimentos	988,47	979,64	↑ 0,90%
Títulos Públicos	24.998.876,33	22.294.633,71	↑ 12,13%	PATRIMÔNIO SOCIAL	87.395.675,16	81.996.946,07	↑ 6,58%
Créditos Privados e Depósitos	11.927.505,62	11.833.822,01	↑ 0,79%	Patrimônio de Cobertura do Plano	87.235.873,45	81.903.566,74	↑ 6,51%
Fundos de Investimento	66.414.422,29	64.014.424,04	↑ 3,75%	Provisões Matemáticas	87.235.873,45	81.903.566,74	↑ 6,51%
PERMANENTE	97.697,15	93.379,33	↑ 4,62%	Benefícios a Conceder	87.235.873,45	81.903.566,74	↑ 6,51%
Imobilizado	97.697,15	93.379,33	↑ 4,62%	Fundos	159.801,71	93.379,33	↑ 71,13%
				Fundos Previdenciais	62.104,56		N/A
				Fundos Administrativos	97.697,15	93.379,33	↑ 4,62%
Total do Ativo	103.504.744,44	98.312.134,73	↑ 5,28%	Total do Passivo	103.504.744,44	98.312.134,73	↑ 5,28%

Fonte: Balancetes em 28/02/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Disponível

Em Fevereiro/2017 foi registrado saldo de R\$ 480,26 referente ao saldo no Cartão corporativo em 28/02/2017.

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		65.762,79
Gestão Administrativa		65.762,79
Despesas Antecipadas		65.762,79
13º Salário		6.937,30
Adiantamento de Férias		8.463,24
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede		50.000,00
Seguro Imóvel - Sede		362,25

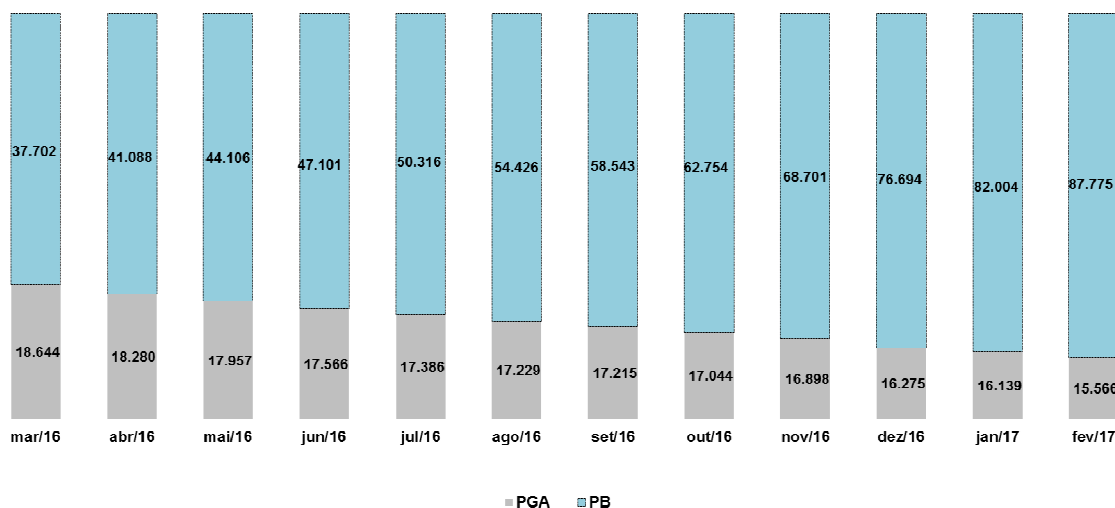
Fonte: Balancetes Fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

3.2.2. Gestão Investimentos

Em Fevereiro/2017, o montante de investimentos registrados pela Fundação era de aproximadamente R\$ 103 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.

Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos



Fonte: Balancetes de março/2016 a fevereiro/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	110.593,18	14.238,31	124.831,49	
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	240,43	232.718,03	232.958,46	
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	3.264.997,89	376.266,79	3.641.264,68	
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	10.082.662,71	6.813,10	10.089.475,81	
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	2.330,30	122.793,69	125.123,99	
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.104.718,40	33.098.906,06	35.203.624,46	
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	6.422.234,74	6.422.234,74	
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	8.547.303,32	8.547.303,32	
		Subtotal Fundos de Investimento	15.565.542,91	48.821.274,04	64.386.816,95	
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	-	-	
		Nota do Tesouro Nacional - B	-	21.273.031,52	21.273.031,52	
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	3.725.844,81	3.725.844,81	
		Subtotal Títulos Públicos	-	24.998.876,33	24.998.876,33	
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	11.927.505,62	11.927.505,62	
Debenture - IPCA		-	-	-		
Subtotal Créditos Privados		-	11.927.505,62	11.927.505,62		
Total Renda Fixa			15.565.542,91	85.747.655,99	101.313.198,90	
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB ações BDR Nível 1	-	6.543,08	6.543,08	
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	1.172.853,40	1.172.853,40	
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	848.208,86	848.208,86	
		Total Renda Variável	-	2.027.605,34	2.027.605,34	
Total Geral			15.565.542,91	87.775.261,33	103.340.804,24	

Fonte: Relatório posição carteira em 28/02/2017 - 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 fevereiro de 2017 foi realizado o Registro do Ativo Permanente conforme NT 15/2017. O Lançamento influencia no valor registrado a título de Fundo Administrativo, registrado conforma IN MPS/SPC 34/2019.

A tabela 4 demonstra o valor registrado no Ativo Permanente, deduzindo a depreciação acumulada. A tabela 5 demonstra a movimentação realizada em fevereiro/2017.

Tabela 4 - Ativo Permanente

R\$ 1,00

PERMANENTE	97.697,15
Imobilizado	97.697,15
Computadores e Periféricos	78.577,48
Custo de aquisição	290.514,88
(-) Depreciação acumulada	-211.937,40
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	19.119,67
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-8.830,33

Fonte: Balancetes fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

Tabela 5 – Movimentação mensal – Ativo Permanente

R\$ 1,00

PERMANENTE- Movimento - 02/2017	93.379,33
Saldo - 01/2017	93.379,33
Computadores e Periféricos	4.868,15
Aquisição	10.300,00
(-) Depreciação acumulada	-5.431,85
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	-550,33
Custo de aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-550,33
Saldo - 02/2017	97.697,15

Fonte: Balancetes fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

4. Passivo

4.1. Exigível Operacional

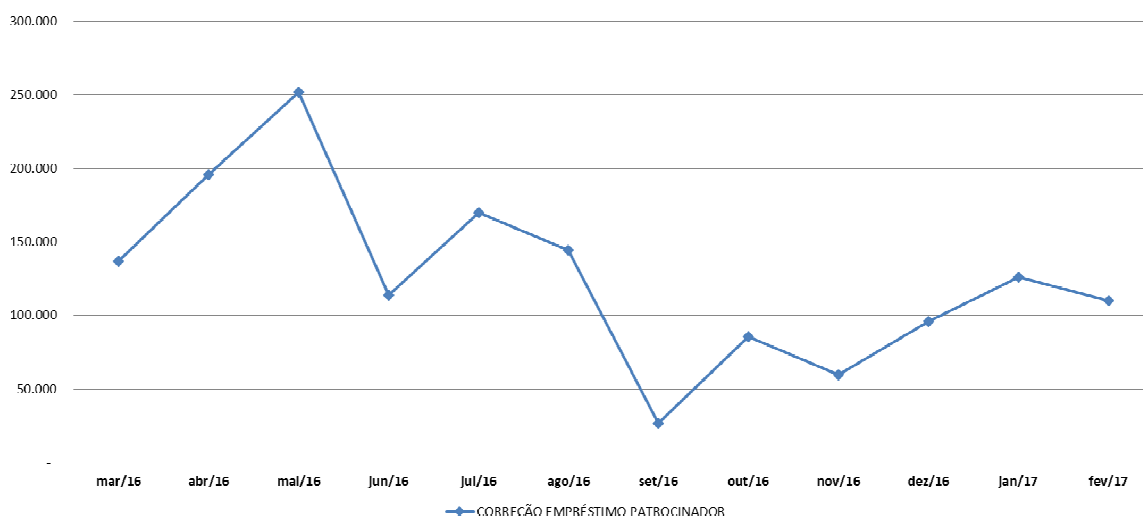
Tabela 6 – Demonstrativo - Exigível Operacional

		R\$ 1,00
Descrição		28/02/2017
Gestão Previdencial		152.254,83
Retenções a Recolher		25.497,53
Outras Exigibilidades a pagar		126.757,30
Gestão Administrativa		15.955.825,98
Contas a Pagar		422.260,61
Pessoal e Encargos	(a)	79.996,91
Serviço de Terceiros	(b)	0,00
Despesas Gerais	(c)	594,00
Provisões FOPAG	(d)	341.669,70
Retenções a Recolher	(e)	118.878,15
Tributos a Recolher	(f)	31.659,44
Investimentos		
Depósito caução	(g)	988,47
Outras Exigibilidades a Pagar		15.383.027,78
Adiantamento de Contribuições - Patrocinador	(h)	33.448.326,18
(-) Custeio Efetivo do Plano	(i)	-18.065.298,40
Total do Exigível Operacional		16.109.069,28

Fonte: Balançetes Fevereiro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 79.996,91;
- i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 10.571,32;
- ii. Provisão – Ressarcimento Pessoal Cedido – R\$ 69.425,59;
- (b) Todos os valores provisionados em dezembro de 2017 foram saldados em fevereiro/2017;
- (c) Aquisições realizadas em fevereiro/2017 que serão pagos em março/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 fevereiro/2017 que serão recolhidos em março/2017;
- (f) Valores de Pis/ Cofins referentes ao mês de fevereiro/2017 que serão recolhidos em março/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 fevereiro/2017 a atualização do empréstimo reflete a inflação de 0,33% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA), divulgada pelo IBGE.

Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária

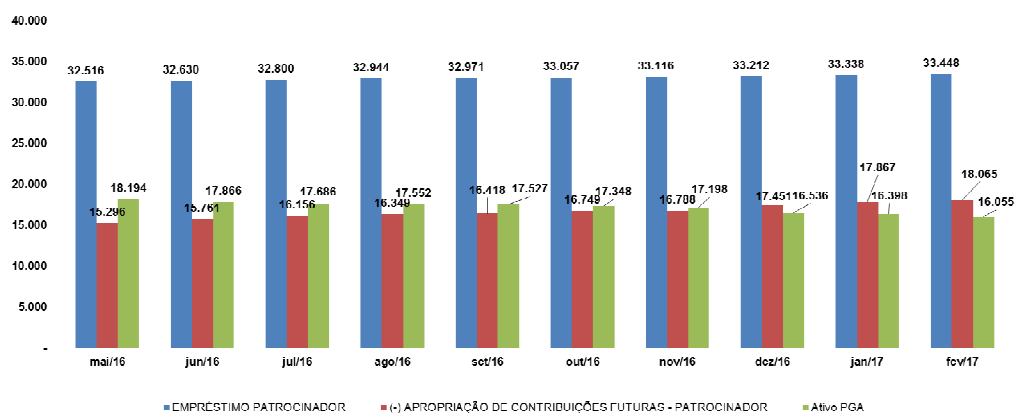


Fonte: Balancetes de março/2016 a fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

- (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 fevereiro/2017 refletem o índice do IPCA medido pelo IBGE de 0,33%.

Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores



Fonte: Balancetes março/2016 a fevereiro/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.

Ressaltamos que de acordo com informação e processamento pela da COABE, foi constituído Fundo Previdência no valor total de R\$ 62.104,56, referente à parcela não resgatável retida quando dos pagamentos de resgates realizados em Fevereiro/2017.

Tabela 7 - Demonstrativo Mutaç o do Patrim nio Social

DESCRIÇÃO	fev/17	jan/17	Var %
A) Patrim�nio Social - início do período	81.996.946,07	76.673.815,52 ↑	6,94%
1. Adi�es	6.160.608,97	6.211.876,33 ↓	-0,83%
Contribui�es Previdenciais	4.492.298,59	4.470.197,53 ↑	0,49%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	987.261,37	852.480,87 ↑	15,81%
Receitas Administrativas	520.783,02	715.898,62 ↓	-27,25%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	160.265,99	173.299,31 ↓	-7,52%
2. Destina�es	-761.879,88	-888.745,78 ↓	-14,27%
Benefícios	-85.148,69	0,00	N/A
Despesas Administrativas	-676.731,19	-888.745,78 ↓	-23,86%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrim�nio Social (1+2)	5.398.729,09	5.323.130,55 ↑	1,42%
Provisões Matemáticas	5.332.306,71	5.322.678,40 ↑	0,18%
Fundos Previdenciais	62.104,56	0,00	N/A
Fundos Administrativos	-4.317,82	-452,15 ↑	854,95%
B) Patrim�nio Social - final do período (A+3)	87.395.675,16	81.996.946,07 ↑	6,58%

Fonte: Balancetes em 28/02/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O gr fico 5 ilustra a evolu o das contribui es (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Funda o no per odo de janeiro de 2016 a janeiro de 2017. A portabilidade m dia mensal para Funpresp-Jud apurada nos  ltimos 12 meses foi de R\$ 205 mil.

Gr fico 5 - Demonstrativos de Contribui es



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

5. Contas de Resultado

5.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

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

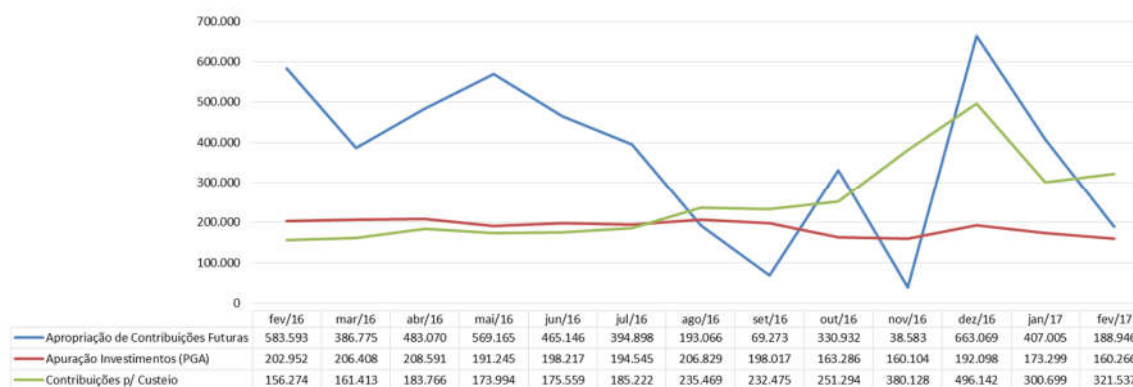
DESCRIÇÃO	R\$ 1,00		
	fev/17	jan/17	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	93.379,33	92.927,18 ↑	0,49%
1. Custeio da Gestão Administrativa	681.049,01	889.197,93 ↓	-23,41%
1.1 Receitas	681.049,01	889.197,93 ↓	-23,41%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	321.537,10	300.699,14 ↑	6,93%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	160.265,99	173.299,31 ↓	-7,52%
Outras Receitas	199.245,92	415.199,48 ↓	-52,01%
2. Despesas Administrativas	-676.731,19	-888.745,78 ↓	-23,86%
2.1 Administração Previdencial	-600.549,27	-816.733,77 ↓	-26,47%
Pessoal e Encargos	-391.541,76	-555.007,95 ↓	-29,45%
Viagens e estadias	-180,00	0,00	N/A
Serviços de terceiros	-15.386,79	-16.212,19 ↓	-5,09%
Despesas gerais	-45.781,70	-68.593,18 ↓	-33,26%
Depreciações e amortizações	-5.982,18	-7.742,73 ↓	-22,74%
Tributos	-31.660,42	-42.971,73 ↓	-26,32%
Outras despesas	-110.016,42	-126.205,99 ↓	-12,83%
2.2 Administração dos Investimentos	-76.181,92	-72.012,01 ↑	5,79%
Pessoal e encargos	-75.973,77	-71.805,52 ↑	5,80%
Despesas Gerais	-208,15	-206,49 ↑	0,80%
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)	4.317,82	452,15 ↑	854,95%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	4.317,82	452,15 ↑	854,95%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)	97.697,15	93.379,33 ↑	4,62%

Fonte: Balancetes em 28/02/2017 – 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 28/02/2017.

Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas



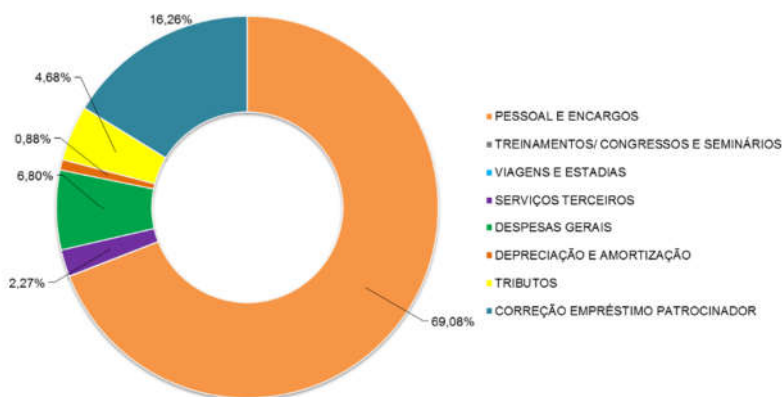
Fonte: Balancete de fevereiro/2016 a fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de fevereiro/2017 as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 48% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos representou 24% e as contribuições futuras apropriadas 28%.

5.3. Despesas

A seguir apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 7 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete fevereiro/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 9 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação

28/02/2017				R\$1,00
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	0,00	480,26	0,00	480,26
REALIZÁVEL	87.872.958,48	15.956.334,19	-422.725,64	103.406.567,03
Gestão Administrativa	97.697,15	390.791,28	-422.725,64	65.762,79
Investimentos	87.775.261,33	15.565.542,91	0,00	103.340.804,24
Títulos Públicos	24.998.876,33	0,00	0,00	24.998.876,33
Créditos Privados e Depósitos	11.927.505,62	0,00	0,00	11.927.505,62
Fundos de Investimento	50.848.879,38	15.565.542,91	0,00	66.414.422,29
PERMANENTE	0,00	97.697,15	0,00	97.697,15
Imobilizado	0,00	97.697,15	0,00	97.697,15
Total do Ativo	87.872.958,48	16.054.511,60	-422.725,64	103.504.744,44

PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	477.283,32	15.956.814,45	-325.028,49	16.109.069,28
Gestão Previdencial	477.283,32	0,00	-325.028,49	152.254,83
Gestão Administrativa	0,00	15.955.825,98	0,00	15.955.825,98
Investimentos	0,00	988,47	0,00	988,47
PATRIMÔNIO SOCIAL	87.395.675,16	97.697,15	-97.697,15	87.395.675,16
Patrimônio de Cobertura do Plano	87.235.873,45	0,00	0,00	87.235.873,45
Provisões Matemáticas	87.235.873,45	0,00	0,00	87.235.873,45
Benefícios a Conceder	87.235.873,45	0,00	0,00	87.235.873,45
Fundos	159.801,71	97.697,15	-97.697,15	159.801,71
Fundos Previdenciais	62.104,56	0,00	0,00	62.104,56
Fundos Administrativos	97.697,15	97.697,15	-97.697,15	97.697,15
Total do Passivo	87.872.958,48	16.054.511,60	-422.725,64	103.504.744,44

Fonte: Balancetes de fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

7. Indicadores

7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de fevereiro/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 645,01. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de fevereiro/2017 dividido pelo número de participantes do fim do período (7.331 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 8 - Contribuições per capita



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

De acordo com a tabela 9, as proporções de grupos por cargo da massa de participantes não sofreram variações significativas para impactar o indicador registrando apenas o acréscimo de técnicos no período.

Tabela 10 - Composição da Massa de Participantes

CARGO (grupo)	Fev/2016	%	Jan/2017	%
ANALISTA	2.620	36,29	2.581	35,75
MEMBROS	290	4,02	268	3,71
TÉCNICO	4.421	61,24	4.370	60,53
Total geral	7.331	102	7.219	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 34% e redução de 54% na despesa per capita, quando comparamos informações de fevereiro/2016 em relação a fevereiro/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 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas

Obs.	Descrição	fev/16	fev/17	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	359.225,28	481.803,09	↑ 34%
	Receita - Gestão Previdencial	156.273,71	321.537,10	↑ 106%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	202.951,57	160.265,99	↓ -21%
(B)	Despesas - Total (PGA)	-950.137,80	-676.731,19	↓ -29%
	Despesas - Gestão Administrativa	-950.137,80	-676.731,19	↓ -29%
(C)	Participantes (*)	4.698,00	7.331,00	↑ 56%
M. de Cálculo	Indicador	fev/16	fev/17	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	76,46	65,72	↓ -14%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(202,24)	(92,31)	↓ -54%

Fonte: Balancetes de fevereiro/2016 e fevereiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes do fevereiro/2017 – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

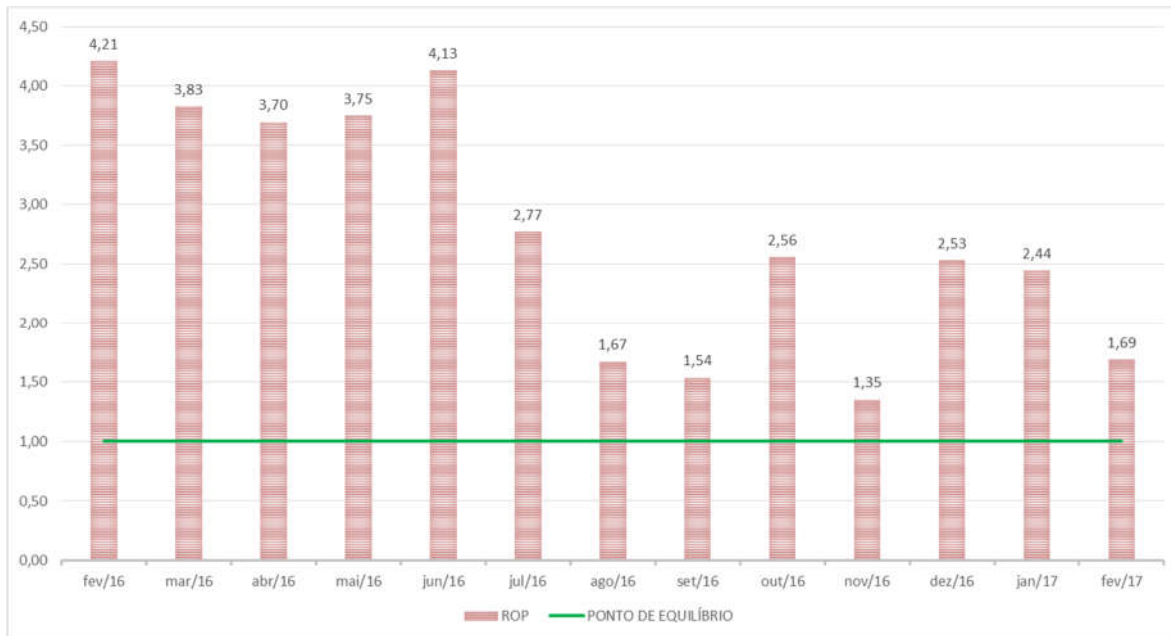
9. Resultado Operacional

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 fevereiro de 2016.

Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete de fevereiro/2016 a fevereiro/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).

A tabela 12 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 do 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.	Janeiro/17	14/03/2017	13/03/2017
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.	Janeiro/17	21/03/2017	13/03/2017
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC n� 8, de 31.10.2011.	Fevereiro/2017	31/03/2017	27/03/2017

11. Informa es gerais

11.1. Cronograma de disponibiliza o dos movimentos mensais.

Registramos abaixo as datas de libera o das informa es conforme Orienta o Interna PRESI/GABIN 04/2016 de 05/12/2016, conforme descrito a seguir:

- Coinf– 06/03/2017 - Investimentos;
- Coafi – 16/03/2017 – Financeiro;
- Coarc – 16/03/2017 - Contribui es; e
- Coabe – 21/03/2017 - Reserva Matem tica.

Em decorr ncia dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 21/03/2017, ap s o recebimento e a valida o das Reservas Matem ticas.

CCONT, 07 de abril de 2017.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administra o