

RDEC 03
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Março
2017

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 03/2017) 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 | 8 |
| 4.1. Exigível Operacional | 8 |
| 4.2. Patrimônio Social..... | 10 |
| 5. Contas de Resultado | 11 |
| 5.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado..... | 11 |
| 5.2. Receitas..... | 11 |
| 5.3. Despesas | 12 |
| 6. Efeitos da Consolidação dos Balancetes..... | 13 |
| 7. Indicadores | 13 |
| 7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita | 13 |
| 8. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC | 14 |
| 9. Resultado Operacional | 15 |
| 10. Obrigações acessórias | 16 |
| 11. Informações gerais | 16 |
| 11.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais. | 16 |

Índice de Figuras

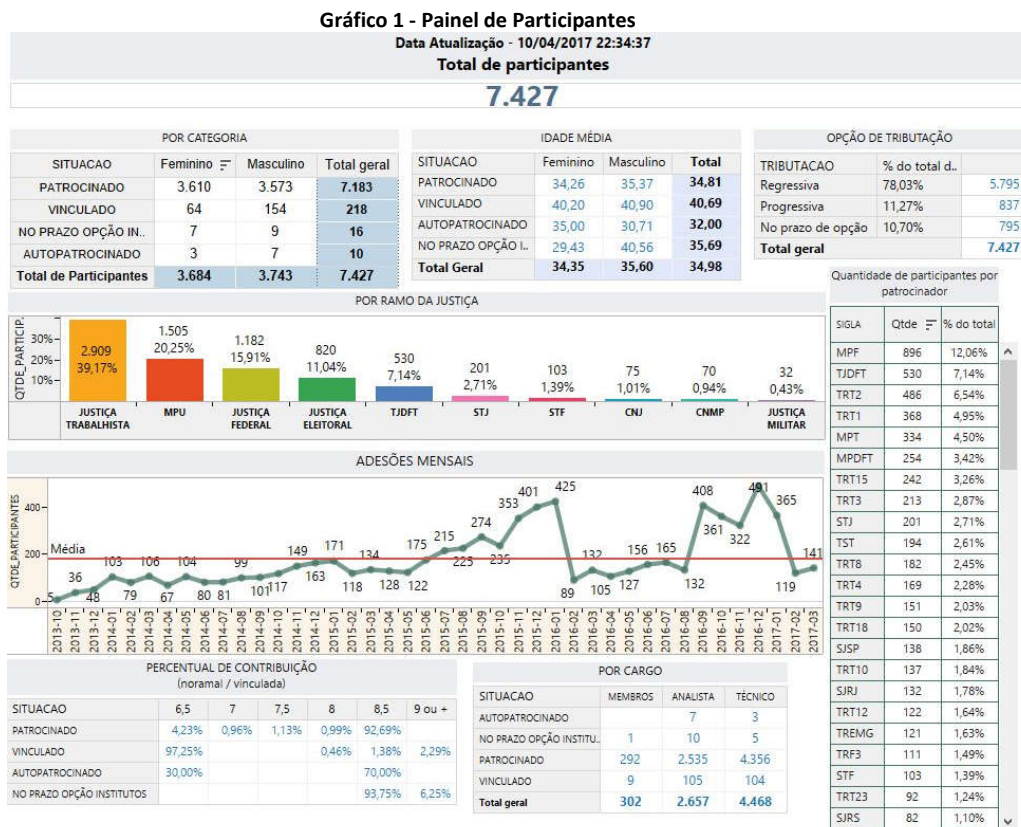
| | |
|---|----|
| Gráfico 1 - Painel de Participantes | 4 |
| Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos..... | 6 |
| Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária | 9 |
| Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores | 9 |
| Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições | 10 |
| Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas..... | 12 |
| Gráfico 7 - Despesas Analíticas..... | 12 |
| Gráfico 8 - Contribuições per capita..... | 14 |
| Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional | 15 |

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 – Movimentação mensal – Ativo Permanente..... | 7 |
| Tabela 6 – Demonstrativo - Exigível Operacional..... | 8 |
| Tabela 7 - Demonstrativo Mutação do Patrim nio Social | 10 |
| Tabela 8 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa | 11 |
| Tabela 9 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação | 13 |
| Tabela 10 - Composição da Massa de Participantes..... | 14 |
| Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas | 15 |
| Tabela 12 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias | 16 |

1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final do mês de março de 2017 com 7.427 participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.



Fonte: Painel de Participantes emitido pela COARC referente a março/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 31/03/2017.

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
- Balanco Patrimonial em 31/03/2017.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

| | | | | R\$ | | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| ATIVO | Março/2017 | Fevereiro/2017 | Var% | PASSIVO | Março/2017 | Fevereiro/2017 | Var% |
| DISPONÍVEL | 12,26 | 480,26 | ↓ -97,45% | EXIGÍVEL OPERACIONAL | 15.665.519,17 | 16.109.069,28 | ↓ -2,75% |
| REALIZÁVEL | 108.445.437,58 | 103.406.567,03 | ↑ 4,87% | Gestão Previdencial | 12.793,84 | 152.254,83 | ↓ -91,60% |
| Gestão Administrativa | 65.642,04 | 65.762,79 | ↓ -0,18% | Gestão Administrativa | 15.651.726,14 | 15.955.825,98 | ↓ -1,91% |
| Investimentos | 108.379.795,54 | 103.340.804,24 | ↑ 4,88% | Gestão Investimentos | 999,19 | 988,47 | ↑ 1,08% |
| Títulos Públicos | 25.296.317,96 | 24.998.876,33 | ↑ 1,19% | PATRIMÔNIO SOCIAL | 92.904.754,94 | 87.395.675,16 | ↑ 6,30% |
| Créditos Privados e Depósitos | 12.045.339,04 | 11.927.505,62 | ↑ 0,99% | Patrimônio de Cobertura do Plano | 92.709.307,92 | 87.235.873,45 | ↑ 6,27% |
| Fundos de Investimento | 71.038.138,54 | 66.414.422,29 | ↑ 6,96% | Provisões Matemáticas | 92.709.307,92 | 87.235.873,45 | ↑ 6,27% |
| | | | | Benefícios a Conceder | 92.709.307,92 | 87.235.873,45 | ↑ 6,27% |
| PERMANENTE | 124.824,27 | 97.697,15 | ↑ 27,77% | Fundos | 195.447,02 | 159.801,71 | ↑ 22,31% |
| Imobilizado | 124.824,27 | 97.697,15 | ↑ 27,77% | Fundos Previdenciais | 70.622,75 | 62.104,56 | ↑ 13,72% |
| | | | | Fundos Administrativos | 124.824,27 | 97.697,15 | ↑ 27,77% |
| Total do Ativo | 108.570.274,11 | 103.504.744,44 | ↑ 4,89% | Total do Passivo | 108.570.274,11 | 103.504.744,44 | ↑ 4,89% |

Fonte: Balancetes em 31/03/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Disponível

Em Março/2017 foi registrado saldo de R\$ 12,26 referente ao saldo no Cartão corporativo em 31/03/2017.

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\$ |
|--|--|------------------|
| REALIZÁVEL | | 65.642,04 |
| Gestão Administrativa | | 65.642,04 |
| Despesas Antecipadas | | 65.642,04 |
| 13º Salário | | 6.937,30 |
| Adiantamento de Férias | | 8.463,24 |
| Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede | | 50.000,00 |
| Seguro Imóvel - Sede | | 241,50 |

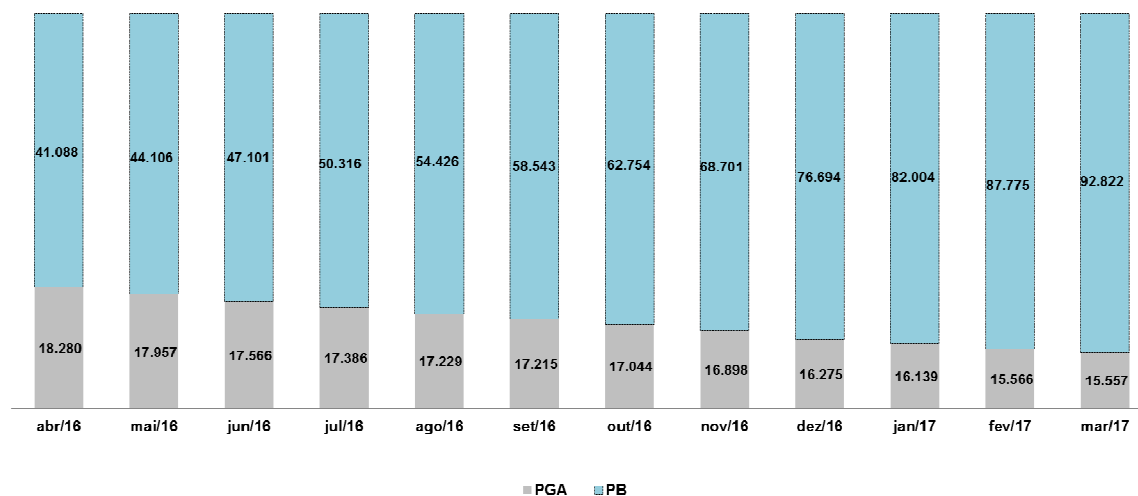
Fonte: Balancetes março/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

3.2.2. Gestão Investimentos

Em Março/2017, o montante de investimentos registrados pela Fundação era de aproximadamente R\$ 108 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 abril/2016 a março/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

| Segmento | Carteira | Descrição | PGA | Plano | Total |
|-----------------------------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Renda FIXA | Fundos de Investimento | BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF | 1.713,34 | 14.392,78 | 16.106,12 |
| | | BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos | 243,08 | 235.280,15 | 235.523,23 |
| | | BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC | 3.109.229,24 | 381.462,62 | 3.490.691,86 |
| | | Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo | 10.158.573,39 | 6.885,88 | 10.165.459,27 |
| | | FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF | 2.356,27 | 124.161,93 | 126.518,20 |
| | | BB INSTITUCIONAL FEDERAL | 2.285.296,31 | 37.516.823,23 | 39.802.119,54 |
| | | FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF | - | 6.519.865,25 | 6.519.865,25 |
| | | FI CAIXA BRASIL IDKA | - | 8.668.612,24 | 8.668.612,24 |
| | | Subtotal Fundos de Investimento | 15.557.411,63 | 53.467.484,08 | 69.024.895,71 |
| | Títulos Públicos | Letra do Tesouro Nacional | - | - | - |
| | | Nota do Tesouro Nacional - B | - | 21.493.985,10 | 21.493.985,10 |
| | | Nota do Tesouro Nacional - F | - | 3.802.332,86 | 3.802.332,86 |
| | | Subtotal Títulos Públicos | - | 25.296.317,96 | 25.296.317,96 |
| | Créditos Privados | Letra Financeira | - | 12.045.339,04 | 12.045.339,04 |
| Debenture - IPCA | | - | - | - | |
| Subtotal Créditos Privados | | - | 12.045.339,04 | 12.045.339,04 | |
| Total Renda Fixa | | | 15.557.411,63 | 90.809.141,08 | 106.366.552,71 |
| Renda Variável | Fundos de Investimento | BB ações BDR Nível 1 | - | 6.551,70 | 6.551,70 |
| | | FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR | - | 1.180.595,19 | 1.180.595,19 |
| | | FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA | - | 826.095,94 | 826.095,94 |
| | | Total Renda Variável | - | 2.013.242,83 | 2.013.242,83 |
| Total Geral | | | 15.557.411,63 | 92.822.383,91 | 108.379.795,54 |

Fonte: Relatório posição carteira em 31/03/2017 - 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 março 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 março/2017.

Tabela 4 - Ativo Permanente

| | R\$ |
|---|--------------------|
| PERMANENTE | 124.824,27 |
| Imobilizado | 124.824,27 |
| Computadores e Periféricos | 106.254,64 |
| Custo de aquisição | 323.623,88 |
| (-) Depreciação acumulada | -217.369,24 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | 18.569,63 |
| Custo de aquisição | 27.950,00 |
| (-) Depreciação acumulada | -9.380,37 |

Fonte: Balancetes março/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

Tabela 5 – Movimentação mensal – Ativo Permanente

| | R\$ |
|---|-------------------|
| PERMANENTE- Movimento - 03/2017 | 124.824,27 |
| Saldo - 02/2017 | 97.697,15 |
| Computadores e Periféricos | 27.677,16 |
| Aquisição | 33.109,00 |
| (-) Depreciação acumulada | -5.431,84 |
| Sistemas de Telefonia - Equipamentos | -550,04 |
| Custo de aquisição | 0,00 |
| (-) Depreciação acumulada | -550,04 |
| Saldo - 03/2017 | 124.824,27 |

Fonte: Balancetes março/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

Valores de Bens decorrente da aquisição de 10 computadores - *desktop*, da marca POSITIVO no montante de R\$ 33.109,00 – adquiridos quanto ao preço unitário de R\$ 3.310,90.

4. Passivo

4.1. Exigível Operacional

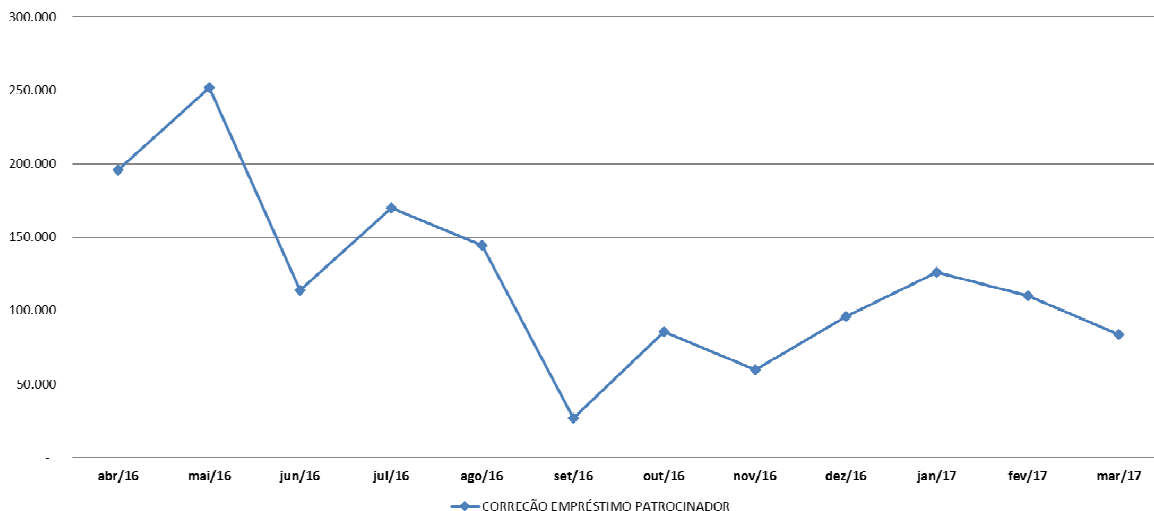
Tabela 6 – Demonstrativo - Exigível Operacional

| Descrição | R\$ 31/03/2017 |
|--|----------------------|
| Gestão Previdencial | 12.793,84 |
| Retenções a Recolher | 4.425,07 |
| Outras Exigibilidades a pagar | 8.368,77 |
| | |
| Gestão Administrativa | 15.651.726,14 |
| Contas a Pagar | 388.682,25 |
| Pessoal e Encargos | (a) 38.259,63 |
| Provisões FOPAG | (b) 350.422,62 |
| Retenções a Recolher | (c) 135.140,55 |
| Tributos a Recolher | (d) 41.310,94 |
| Investimentos | |
| Depósito caução | (e) 999,19 |
| | |
| Outras Exigibilidades a Pagar | 15.086.592,40 |
| Adiantamento de Contribuições - Patrocinador | (f) 33.531.947,00 |
| (-) Custeio Efetivo do Plano | (g) -18.445.354,60 |
| | |
| Total do Exigível Operacional | 15.665.519,17 |

Fonte: Balancetes março/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 38.259,63;
- i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 15.111,88;
- ii. Provisão – Ressarcimento Pessoal Cedido – R\$ 23.147,75;
- (b) Provisões – FOPAG – Férias e gratificação natalina (13^o);
- (c) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários competência março/2017 que serão recolhidos em abril/2017;
- (d) Valores de PIS/COFINS referentes ao mês de março/2017 que serão recolhidos em abril/ 2017;
- (e) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis devidamente atualizado conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- (f) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária - Em março/2017 a atualização do empréstimo reflete a inflação de 0,25% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPC-A), divulgada pelo IBGE.
- (g) Apropriação de Contribuições Futuras para o funcionamento inicial da entidade utilizados do aporte inicial, contabilizado como empréstimo.

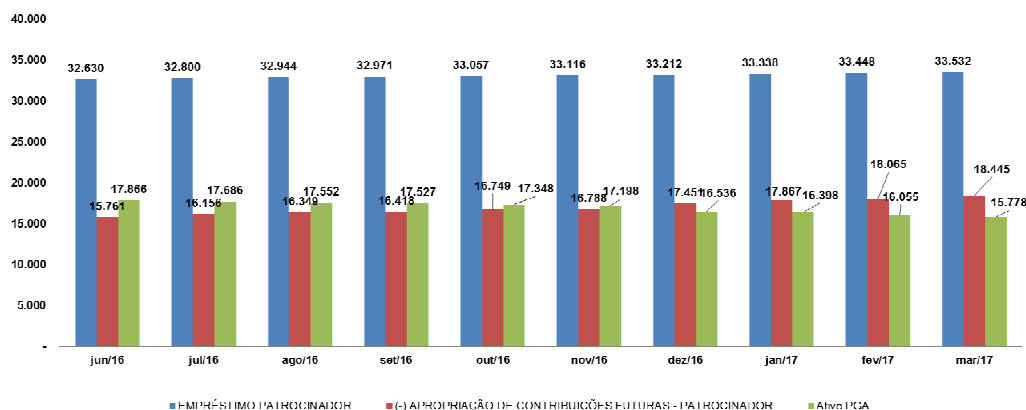
Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária



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

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 março/2017 refletem o índice do IPCA medido pelo IBGE de 0,25%.

Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores



Fonte: Balancetes junho/2016 a março/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 COABE, foi constituído Fundo de Previdência no valor total de R\$ 7.797,48, referente à parcela não resgatável retida quando dos pagamentos de resgates realizados em Março/2017.

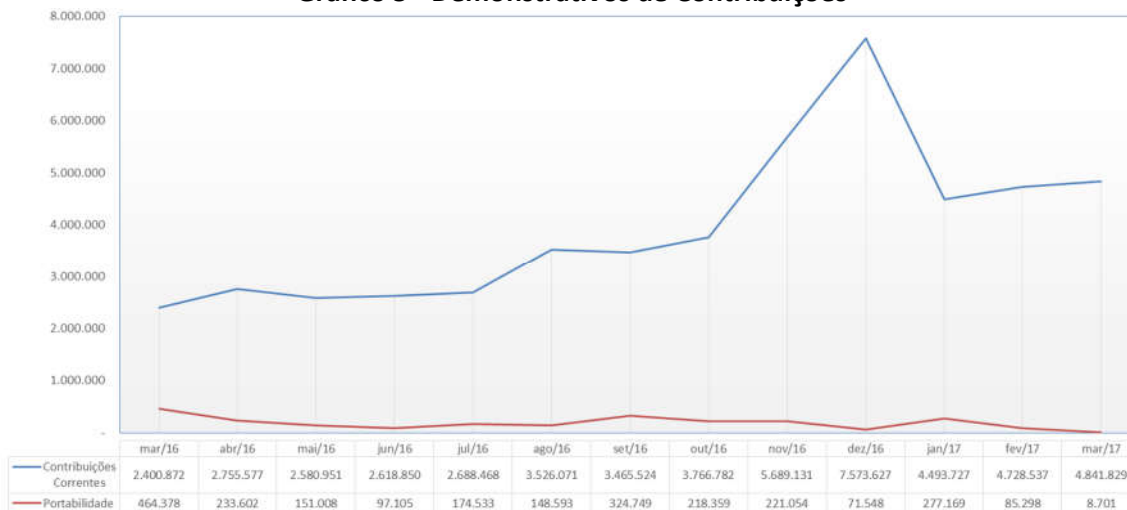
Tabela 7 - Demonstrativo Mutação do Patrim nio Social

| DESCRIÇÃO | mar/17 | fev/17 | Var % |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| A) Patrim nio Social - início do período | 87.395.675,16 | 81.996.946,07 |   6,58% |
| 1. Adi es | 6.383.161,22 | 6.160.608,97 |   3,61% |
| Contribui es Previdenciais | 4.520.701,32 | 4.492.298,59 |   0,63% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial | 974.050,33 | 987.261,37 |   -1,34% |
| Receitas Administrativas | 709.884,27 | 520.783,02 |   36,31% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | 178.525,30 | 160.265,99 |   11,39% |
| 2. Destina es | -874.081,44 | -761.879,88 |   14,73% |
| Benefícios | -12.798,99 | -85.148,69 |   -84,97% |
| Despesas Administrativas | -861.282,45 | -676.731,19 |   27,27% |
| 3. Acréscimo/Decréscimo no Patrim nio Social (1+2) | 5.509.079,78 | 5.398.729,09 |   2,04% |
| Provisões Matemáticas | 5.473.434,47 | 5.332.306,71 |   2,65% |
| Fundos Previdenciais | 8.518,19 | 62.104,56 |   -86,28% |
| Fundos Administrativos | 27.127,12 | -4.317,82 |   -728,26% |
| B) Patrim nio Social - final do período (A+3) | 92.904.754,94 | 87.395.675,16 |   6,30% |

Fonte: Balancetes em 31/03/2017 – 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 nos últimos 12 meses foi aproximadamente de R\$ 190 mil.

Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribui es



Fonte: Balancetes de março/2016 a março/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.

As principais variações das despesas ocorreram devido ao pagamento de Serviços de Terceiros, relacionada ao pagamento da auditoria independente e despesas de pessoal em razão da ocorrência de rescisão de 03 empregados em comissão e a posse dos novos colaboradores aprovados no primeiro concurso público. Outro Fator que influenciou as despesas foi maior valor de PIS e Cofins no mês de março como consequência da maior necessidade de adiantamento de contribuições futuras para fazer frente às despesas administrativas.

Tabela 8 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

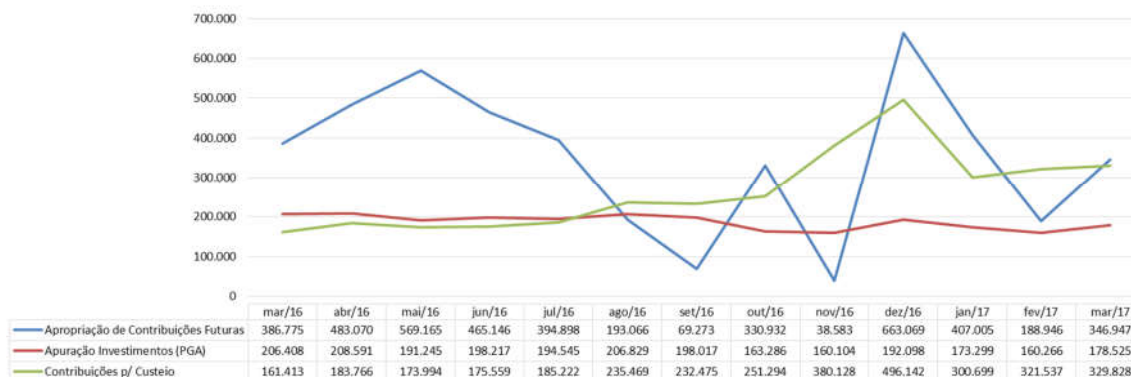
| DESCRIÇÃO | mar/17 | fev/17 | R\$ Var % |
|--|--------------------|----------------------|----------------|
| A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior | 97.697,15 | 93.379,33 ↑ | 4,62% |
| 1. Custeio da Gestão Administrativa | 888.409,57 | 681.049,01 ↑ | 30,45% |
| 1.1 Receitas | 888.409,57 | 681.049,01 ↑ | 30,45% |
| Custeio Administrativo da Gestão Previdencial | 329.828,07 | 321.537,10 ↑ | 2,58% |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos | 178.525,30 | 160.265,99 ↑ | 11,39% |
| Outras Receitas | 380.056,20 | 199.245,92 ↑ | 90,75% |
| 2. Despesas Administrativas | -861.282,45 | -676.731,19 ↑ | 27,27% |
| 2.1 Administração Previdencial | -777.956,74 | -600.549,27 ↑ | 29,54% |
| Pessoal e Encargos | -516.619,01 | -391.541,76 ↑ | 31,94% |
| Viagens e estadias | -1.655,00 | -180,00 ↑ | 819,44% |
| Serviços de terceiros | -81.230,04 | -15.386,79 ↑ | 427,92% |
| Despesas gerais | -47.529,71 | -45.781,70 ↑ | 3,82% |
| Depreciações e amortizações | -5.981,88 | -5.982,18 ↓ | -0,01% |
| Tributos | -41.320,28 | -31.660,42 ↑ | 30,51% |
| Outras despesas | -83.620,82 | -110.016,42 ↓ | -23,99% |
| 2.2 Administração dos Investimentos | -83.325,71 | -76.181,92 ↑ | 9,38% |
| Pessoal e encargos | -83.105,00 | -75.973,77 ↑ | 9,39% |
| Despesas Gerais | -220,71 | -208,15 ↑ | 6,03% |
| 6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5) | 27.127,12 | 4.317,82 ↑ | 528,26% |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) | 27.127,12 | 4.317,82 ↑ | 528,26% |
| B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8) | 124.824,27 | 97.697,15 ↑ | 27,77% |

Fonte: Balançetes de 31/03/2017 – 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 31/03/2017.

Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas



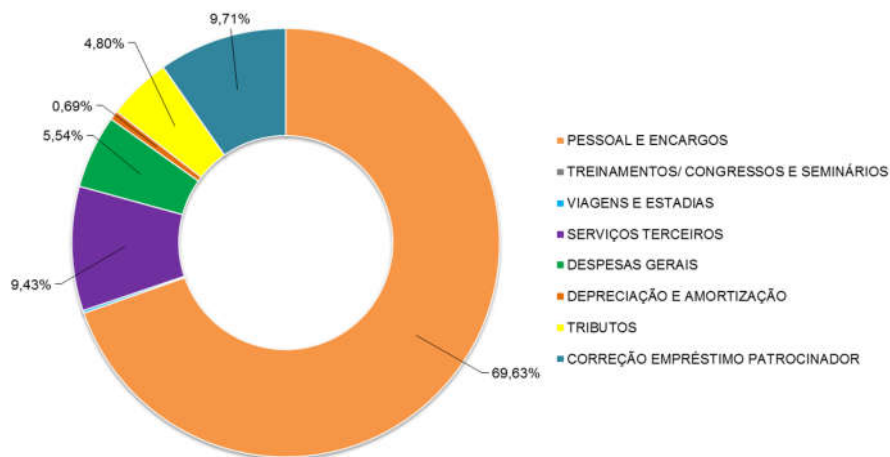
Fonte: Balancete de março/2016 a março/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de março/2017 as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 38,5% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos representou 20,8% e as contribuições futuras apropriadas 40,5%.

5.3.Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 7 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete março/2017 – 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

| R\$ | | | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| ATIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
| DISPONÍVEL | 0,00 | 12,26 | | 12,26 |
| REALIZÁVEL | 92.947.208,18 | 15.652.713,07 | -154.483,67 | 108.445.437,58 |
| Gestão Administrativa | 124.824,27 | 95.301,44 | -154.483,67 | 65.642,04 |
| Investimentos | 92.822.383,91 | 15.557.411,63 | 0,00 | 108.379.795,54 |
| Títulos Públicos | 25.296.317,96 | 0,00 | 0,00 | 25.296.317,96 |
| Créditos Privados e Depósitos | 12.045.339,04 | 0,00 | 0,00 | 12.045.339,04 |
| Fundos de Investimento | 55.480.726,91 | 15.557.411,63 | 0,00 | 71.038.138,54 |
| PERMANENTE | 0,00 | 124.824,27 | 0,00 | 124.824,27 |
| Imobilizado | 0,00 | 124.824,27 | 0,00 | 124.824,27 |
| Total do Ativo | 92.947.208,18 | 15.777.549,60 | -154.483,67 | 108.570.274,11 |
| PASSIVO | Plano | PGA | Op. Comuns | Consolidado |
| EXIGÍVEL OPERACIONAL | 42.453,24 | 15.652.725,33 | -29.659,40 | 15.665.519,17 |
| Gestão Previdencial | 42.453,24 | 0,00 | -29.659,40 | 12.793,84 |
| Gestão Administrativa | 0,00 | 15.651.726,14 | 0,00 | 15.651.726,14 |
| Investimentos | 0,00 | 999,19 | 0,00 | 999,19 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL | 92.904.754,94 | 124.824,27 | -124.824,27 | 92.904.754,94 |
| Patrimônio de Cobertura do Plano | 92.709.307,92 | 0,00 | 0,00 | 92.709.307,92 |
| Provisões Matemáticas | 92.709.307,92 | 0,00 | 0,00 | 92.709.307,92 |
| Benefícios a Conceder | 92.709.307,92 | 0,00 | 0,00 | 92.709.307,92 |
| Fundos | 195.447,02 | 124.824,27 | -124.824,27 | 195.447,02 |
| Fundos Previdenciais | 70.622,75 | 0,00 | 0,00 | 70.622,75 |
| Fundos Administrativos | 124.824,27 | 124.824,27 | -124.824,27 | 124.824,27 |
| | 92.947.208,18 | 15.777.549,60 | -154.483,67 | 108.570.274,11 |

Fonte: Balancetes de março/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

7. Indicadores

7.1. Ticket Médio – Contribuição Per Capita

No mês de março/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 651,92. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de março/2017 dividido pelo número de participantes do fim do período (7.427 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 8 - Contribuições per capita



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

De acordo com a tabela 10, as proporções de grupos por cargo da massa de participantes não sofreram variações significativas para impactar o indicador, registrando apenas o acréscimo de residual de analistas e membros no período.

Tabela 10 - Composição da Massa de Participantes

| CARGO (grupo) | Mar/2017 | % | Fev/2017 | % |
|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| ANALISTA | 2.657 | 35,77 | 2.620 | 35,74 |
| MEMBROS | 302 | 4,07 | 290 | 3,96 |
| TÉCNICO | 4.468 | 60,16 | 4.421 | 60,31 |
| Total geral | 7.427 | 100 | 7.331 | 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 38% e redução de 27% na despesa per capita, quando comparamos informações de março/2016 em relação a março/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 | mar/16 | mar/17 | | Var. % |
|----------------|---|--------------------|---------------------|---|-------------|
| (A) | Receitas - Total (PGA) | 367.821,77 | 508.353,40 | ↑ | 38% |
| | Receita - Gestão Previdencial | 161.413,42 | 329.828,10 | ↑ | 104% |
| | Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) | 206.408,35 | 178.525,30 | ↓ | -14% |
| (B) | Despesas - Total (PGA) | -762.263,68 | - 861.282,45 | ↑ | 13% |
| | Despesas - Gestão Administrativa | - 762.263,68 | - 861.282,45 | ↑ | 13% |
| (C) | Participantes (*) | 4.768,00 | 7.427,00 | ↑ | 56% |
| M. de Cálculo | Indicador | mar/16 | mar/17 | | Var. % |
| (A / C) | Receita per Capita (RPC) | 77,14 | 68,45 | ↓ | -11% |
| (B / C) | Despesa per Capita (DPC) | (159,87) | (115,97) | ↓ | -27% |

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

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

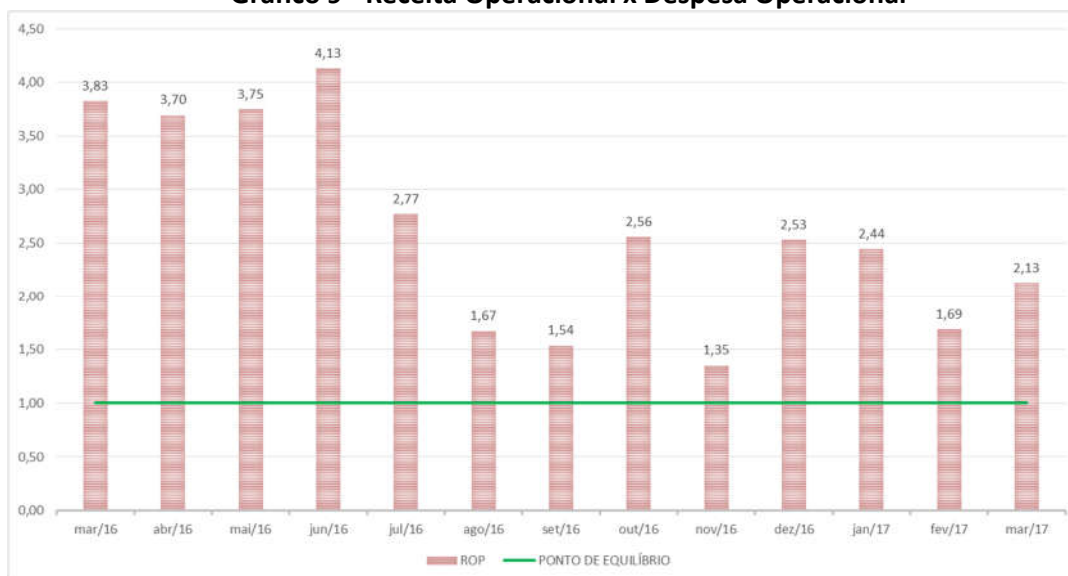
9. Resultado Operacional

Com o objetivo de acompanhar a arrecadação e o custo operacional da Fundação, apresentamos o indicador que demonstra o índice calculado com a divisão das despesas pelas receitas operacionais, segregando as despesas e receitas financeiras. Esse índice, denominado 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 março/2016 a março/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. Em fevereiro houve uma despesa menor comparativamente a janeiro e março em razão de antecipação de algumas despesas para janeiro e outras postergadas para março.

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 nº 1.252, de 01.03.2012, art.7º, alterada pela IN RFB nº 1.387, de 21.08.2013. | Fevereiro/17 | 17/04/2017 | 10/04/2017 |
| 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. | Fevereiro/17 | 25/04/2017 | 10/04/2017 |
| Envio de Balancetes para a PREVIC | Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011. | Março/2017 | 28/04/2017 | 27/04/2017 |

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 – 05/04/2017 - Investimentos;
- Coafi – 05/04/2017 – Financeiro;
- Coarc – 05/04/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 19/04/2017 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 19/04/2017, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 27 de abril de 2017.