

**RDEC 09**  
**DEMONSTRAÇÕES**  
**CONTÁBEIS**

---

Setembro  
2017

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 09/2017) 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.....                                  | 6  |
| 3.3.   | Ativo Permanente.....                                      | 1  |
| 4.     | Passivo .....  | 3  |
| 4.1.   | Exigível Operacional .....                                 | 3  |
| 4.2.   | Patrimônio Social.....                                     | 5  |
| 5.     | Contas de Resultado.....                                   | 6  |
| 5.1.   | Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....     | 6  |
| 5.2.   | Receitas.....  | 7  |
| 5.3.   | Despesas.....  | 8  |
| 6.     | Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....                | 8  |
| 7.     | Indicadores .....  | 9  |
| 7.1.   | Ticket Médio – Contribuição Per Capita .....               | 9  |
| 8.     | Despesa e Receita per capita – DPC e RPC .....             | 9  |
| 9.     | Resultado Operacional .....                                | 10 |
| 10.    | Obrigações acessórias .....                                | 11 |
| 11.    | Informações gerais .....                                   | 11 |
| 11.1.  | Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais..... | 11 |

## Índice de Figuras

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

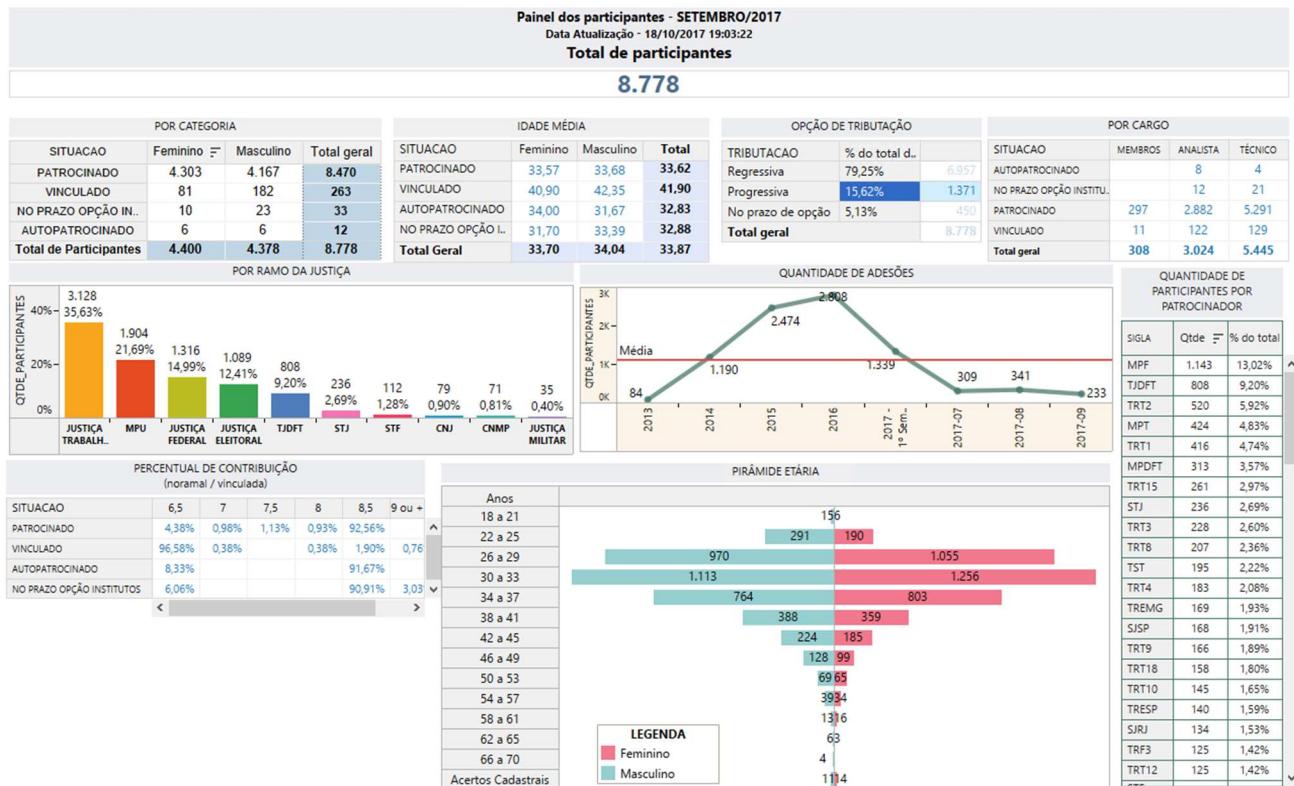
## Índice de Tabelas

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

## 1. Plano de Benefícios

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

**Gráfico 1 - Painel de Participantes**



Fonte: Painel de Participantes emitido pela COARC referente a Setembro/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 30/09/2017.

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 30/09/2017.

**Tabela 1 - Balanço Patrimonial**

|                               |                       |                       |               |                                  |                       |                       |               | R\$ |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----|
| ATIVO                         | setembro/17           | agosto/17             | Var%          | PASSIVO                          | setembro/17           | agosto/17             | Var%          |     |
| <b>DISPONÍVEL</b>             | 65,66                 | 65,52                 | 0,21%         | <b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>      | <b>14.823.734,24</b>  | <b>14.984.675,93</b>  | <b>-1,07%</b> |     |
| <b>REALIZÁVEL</b>             | <b>145.010.924,91</b> | <b>138.184.561,03</b> | <b>4,94%</b>  | Gestão Previdencial              | 5.619,71              | 9.776,01              | -42,52%       |     |
| Gestão Administrativa         | 190.227,17            | 184.332,02            | 3,20%         | Gestão Administrativa            | 14.817.065,71         | 14.973.858,03         | -1,05%        |     |
| Investimentos                 | 144.820.697,74        | 138.000.229,01        | 4,94%         | Gestão Investimentos             | 1.048,82              | 1.041,89              | 0,67%         |     |
| Títulos Públicos              | 45.872.628,00         | 31.504.078,13         | 45,61%        | <b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>         | <b>130.280.873,61</b> | <b>123.296.302,67</b> | <b>5,66%</b>  |     |
| Créditos Privados e Depósitos | 12.560.476,59         | 12.477.216,43         | 0,67%         | Patrimônio de Cobertura do Plano | 130.049.787,78        | 123.063.614,50        | 5,68%         |     |
| Fundos de Investimento        | 86.387.593,15         | 94.018.934,45         | -8,12%        | Provisões Matemáticas            | 130.049.787,78        | 123.063.614,50        | 5,68%         |     |
|                               |                       |                       |               | Benefícios a Conceder            | 130.049.787,78        | 123.063.614,50        | 5,68%         |     |
| <b>PERMANENTE</b>             | <b>93.617,28</b>      | <b>96.352,05</b>      | <b>-2,84%</b> | <b>Fundos</b>                    | <b>231.085,83</b>     | <b>232.688,17</b>     | <b>-0,69%</b> |     |
| Imobilizado                   | 93.617,28             | 96.352,05             | -2,84%        | Fundos Previdenciais             | 137.468,55            | 136.336,12            | 0,83%         |     |
|                               |                       |                       |               | Fundos Administrativos           | 93.617,28             | 96.352,05             | -2,84%        |     |
| <b>Total do Ativo</b>         | <b>145.104.607,85</b> | <b>138.280.978,60</b> | <b>4,93%</b>  | <b>Total do Passivo</b>          | <b>145.104.607,85</b> | <b>138.280.978,60</b> | <b>4,93%</b>  |     |

Fonte: Balancetes em 30/09/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

### 3. Ativo

#### 3.1. Disponível

Em setembro/2017 foram registrados saldos de R\$ 65,66 referentes a cartão corporativo.

#### 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**

| REALIZÁVEL                                   | R\$               |
|--|-------------------|
| <b>Gestão Administrativa</b>                 | <b>190.227,17</b> |
| Despesas Antecipadas                         | 190.227,17        |
| 13º Salário                                  | 117.888,49        |
| Adiantamento de Férias                       | 21.372,68         |
| Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede | 50.000,00         |
| Seguro Imóvel - Sede                         | 966,00            |

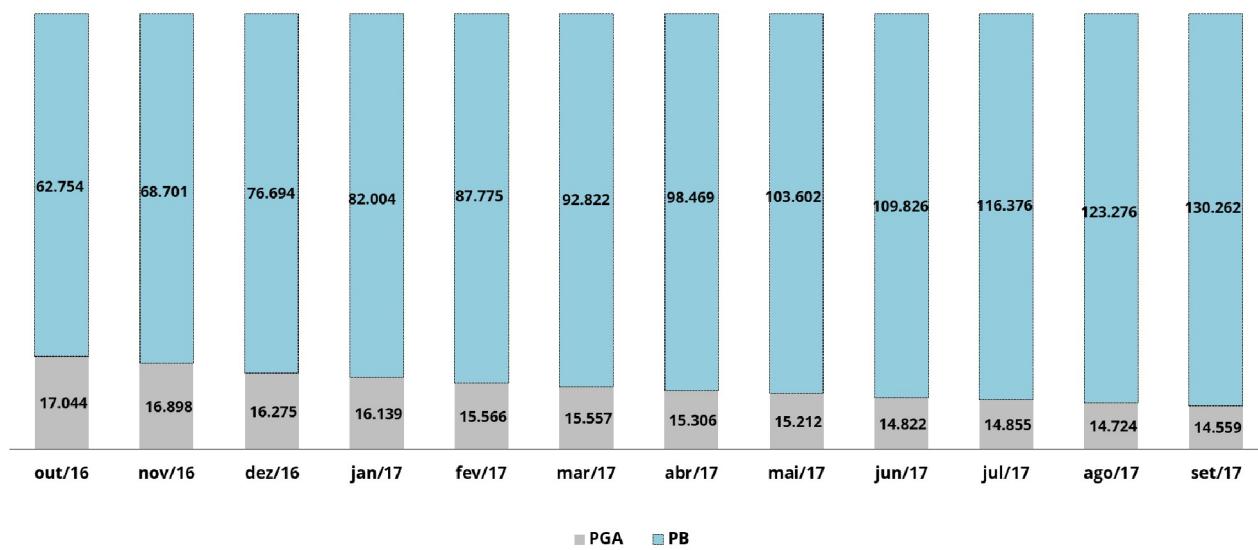
Fonte: Balancetes setembro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

### 3.2.2. Gestão Investimentos

Em setembro/2017, o montante de investimentos registrados pela Fundação era de aproximadamente R\$ 144 milhões de reais.

No gráfico 2, demonstramos a tendência de evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e uma redução no patrimônio do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Isso ocorre porque o PB possui aportes mensais cada vez maiores e está se capitalizando. O PGA, por sua vez, apresenta uma situação de descapitalização. Isso ocorre porque a Fundação ainda não atingiu seu ponto de equilíbrio contábil, situação em que as receitas administrativas se igualam às despesas administrativas.

**Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos**



Fonte: Balancetes de Setembro/2016 a Setembro/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                 | R\$ Total             |
|--------------------|-------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Renda FIXA         | Fundos de Investimento  | BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF   | 1.781,83             | -                     | 1.781,83              |
|                    |                         | BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos | -                    | 247.913,81            | 247.913,81            |
|                    |                         | BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC            | 2.906.668,61         | 406.372,91            | 3.313.041,52          |
|                    |                         | Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo      | 8.910.539,73         | 14.119.297,28         | 23.029.837,01         |
|                    |                         | FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF         | -                    | 130.858,08            | 130.858,08            |
|                    |                         | BB INSTITUCIONAL FEDERAL                      | 2.739.533,28         | 48.914.827,86         | 51.654.361,14         |
|                    |                         | FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF       | -                    | 562.993,38            | 562.993,38            |
|                    | Títulos Públicos        | FI CAIXA BRASIL IDKA                          | -                    | 776.988,90            | 776.988,90            |
|                    |                         | <b>Subtotal Fundos de Investimento</b>        | <b>14.558.523,45</b> | <b>65.159.252,22</b>  | <b>79.717.775,67</b>  |
|                    | Créditos Privados       | Letra do Tesouro Nacional                     | -                    | 13.036.058,22         | 13.036.058,22         |
|                    |                         | Nota do Tesouro Nacional - B                  | -                    | 32.836.569,78         | 32.836.569,78         |
|                    |                         | Nota do Tesouro Nacional - F                  | -                    | -                     | -                     |
|                    |                         | <b>Subtotal Créditos Privados</b>             | <b>-</b>             | <b>45.872.628,00</b>  | <b>45.872.628,00</b>  |
|                    | <b>Total Renda Fixa</b> |   | <b>14.558.523,45</b> | <b>123.592.356,81</b> | <b>138.150.880,26</b> |
| Renda Variável     | Fundos de Investimento  | BB ações BDR Nível 1                          | -                    | -                     | -                     |
|                    |                         | BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR            | -                    | 1.391.739,72          | 1.391.739,72          |
|                    |                         | BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR             | -                    | 1.426.493,89          | 1.426.493,89          |
|                    |                         | FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR                   | -                    | 1.270.694,33          | 1.270.694,33          |
|                    |                         | BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA            | -                    | 1.303.354,93          | 1.303.354,93          |
|                    |                         | FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA                     | -                    | 1.270.595,99          | 1.270.595,99          |
|                    |                         | <b>Total Renda Variável</b>                   | <b>-</b>             | <b>6.662.878,86</b>   | <b>6.662.878,86</b>   |
| <b>Total Geral</b> |                         |   | <b>14.558.523,45</b> | <b>130.255.235,67</b> | <b>144.813.759,12</b> |

Fonte: Relatório posição carteira em 30/09/2017/2017 - COINF

Destacamos que no mês de setembro de 2017, esta coordenadoria teve que realizar seus trabalhos de conciliação contábil do grupo do ativo “Investimentos” sem o relatório do custodiante. Dessa forma, não foi possível conciliar os valores referentes à categoria “Títulos Públicos”. Os valores apresentados acima estão de acordo com o que está registrado no sistema TrustPrev. A Coordenadoria de Investimentos foi notificada sobre o problema por meio de despacho. Destacamos que o fundo de investimentos em ações registrou o valor de R\$ 6.938,62 na conta 12340499 – Valores a receber, uma vez que o investimento tem prazo de liquidação de D+5 e no final do mês a operação não estava concluída. O fato demonstra a diferença entre os valores descritos na Tabela 3 e os registros da conta 1.2.3 – Investimentos no Balancete.

### 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 TrustPrev.

A tabela 4 demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada ao final de setembro de 2017. A tabela 5, por sua vez, demonstra a movimentação dessa conta no mês.

**Tabela 4 - Ativo Permanente**

|   | R\$              |
|---|------------------|
| <b>PERMANENTE</b>                           | <b>93.617,28</b> |
| Imobilizado                                 | 93.617,28        |
| <b>Móveis e Utensílios</b>                  | <b>3.520,22</b>  |
| Custo de aquisição                          | 3.641,60         |
| (-) Depreciação acumulada                   | -121,38          |
| <b>Máquinas e equipamentos</b>              | <b>4.300,00</b>  |
| Custo de aquisição                          | 4.300,00         |
| (-) Depreciação acumulada                   | 0,00             |
| <b>Computadores e Periféricos</b>           | <b>70.528,83</b> |
| Custo de aquisição                          | 326.223,88       |
| (-) Depreciação acumulada                   | -255.695,05      |
| <b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b> | <b>15.268,23</b> |
| Custo de aquisição                          | 27.950,00        |
| (-) Depreciação acumulada                   | -12.681,77       |

Fonte: Balancetes setembro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

**Tabela 5 – Movimentação mensal – Ativo Permanente**

|   | R\$              |
|---|------------------|
| <b>PERMANENTE- Movimento - 09/2017</b>      | <b>93.617,28</b> |
| Saldo - 08/2017                             | 96.352,05        |
| <b>Móveis e Utensílios</b>                  | <b>-60,68</b>    |
| Aquisição                                   | 0,00             |
| (-) Depreciação acumulada                   | -60,68           |
| <b>Máquinas e equipamentos</b>              | <b>4.300,00</b>  |
| Aquisição                                   | 4.300,00         |
| (-) Depreciação acumulada                   | 0,00             |
| <b>Computadores e Periféricos</b>           | <b>-6.423,75</b> |
| Aquisição                                   | 0,00             |
| (-) Depreciação acumulada                   | -6.423,75        |
| <b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b> | <b>-550,34</b>   |
| Custo de aquisição                          | 0,00             |
| (-) Depreciação acumulada                   | -550,34          |
| Saldo - 09/2017                             | 93.617,28        |

Fonte: Balancetes setembro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

## 4. Passivo

### 4.1. Exigível Operacional

O Exigível Operacional é composto pelas obrigações da entidade contraídas por suas atividades diárias, como pessoal e encargos, tributos a recolher, cauções devidas, adiantamento de contribuições do patrocinador, etc.

**Tabela 6 – Demonstrativo - Exigível Operacional**

| Descrição  | 31/08/2017 | R\$                  |
|--|------------|----------------------|
| <b>Gestão Previdencial</b>                                   |            | <b>9.776,01</b>      |
| Retenções a Recolher   |            | 2.466,66             |
| Outras Exigibilidades a pagar                                |            | 7.309,35             |
| <b>Gestão Administrativa</b>                                 |            | <b>14.973.858,03</b> |
| Contas a Pagar   |            | 611.691,73           |
| Pessoal e Encargos   | (a)        | 137.191,64           |
| Provisões FOPAG  | (b)        | 474.500,09           |
| Retenções a Recolher   | (c)        | 123.960,51           |
| Tributos a Recolher  | (d)        | 34.724,67            |
| <b>Investimentos</b>   |            |                      |
| Depósito caução  | (e)        | 1.041,89             |
| <b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b> |            | <b>14.203.481,12</b> |
| Empréstimo Patrocinador                                      | (f)        | 33.750.172,38        |
| (-) Apropriação de contribuições futuras                     | (g)        | -19.546.691,26       |
| <b>Total do Exigível Operacional</b>                         |            | <b>14.984.675,93</b> |

Fonte: Balancetes agosto/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

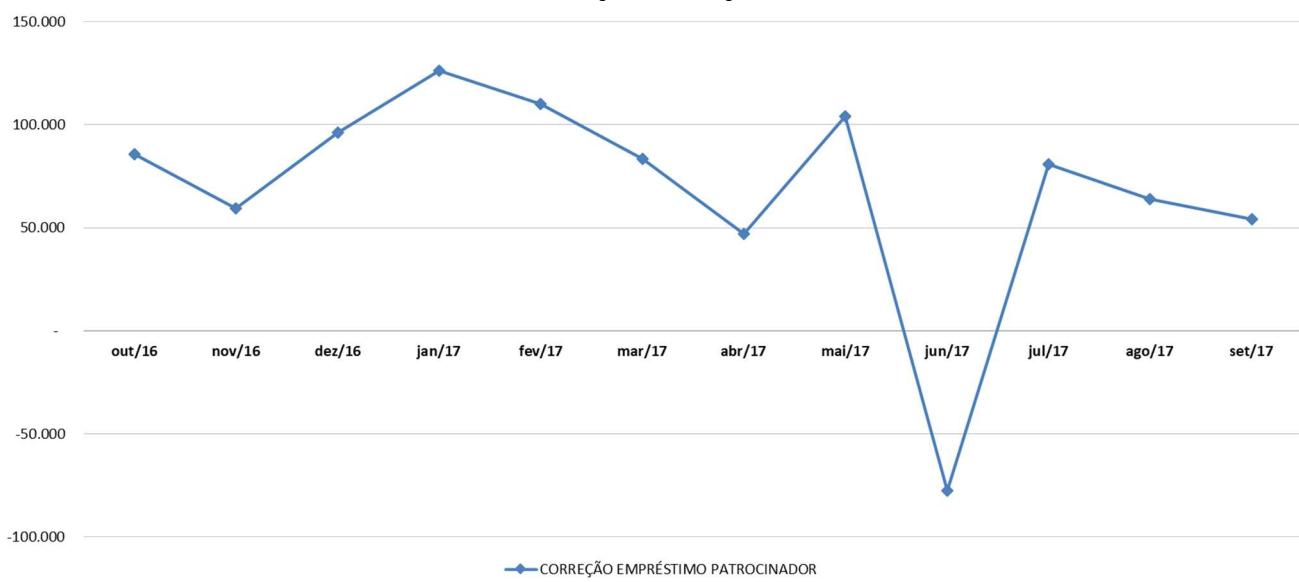
Em relação ao saldo da conta “Outras Exigibilidades a pagar” do grupo “Gestão Previdencial” (conta contábil 2.1.3.9), informamos que ela se refere a depósitos não identificados até o encerramento do período.

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 105.491,28;
  - i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 43.382,63;
  - ii. Provisão – Ressarcimento Pessoal Cedido – R\$ 62.108,65;
- (b) Provisões – FOPAG – Férias e gratificação natalina (13º);
- (c) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários competência Setembro/2017 que serão recolhidos em outubro/2017;

- (d) Valores de PIS/COFINS referentes ao mês de Setembro/2017 que serão recolhidos em outubro/ 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. A atualização do empréstimo reflete uma inflação de 0,16% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgada pelo IBGE.
- (g) Apropriação de Contribuições Futuras para o funcionamento inicial da entidade utilizados do aporte inicial, contabilizado como empréstimo.

A seguir, apresentamos o gráfico da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador no montante de R\$ 54.000,28 em razão do IPCA de setembro de 2017. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o aporte inicial do patrocinador será corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

**Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária**



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

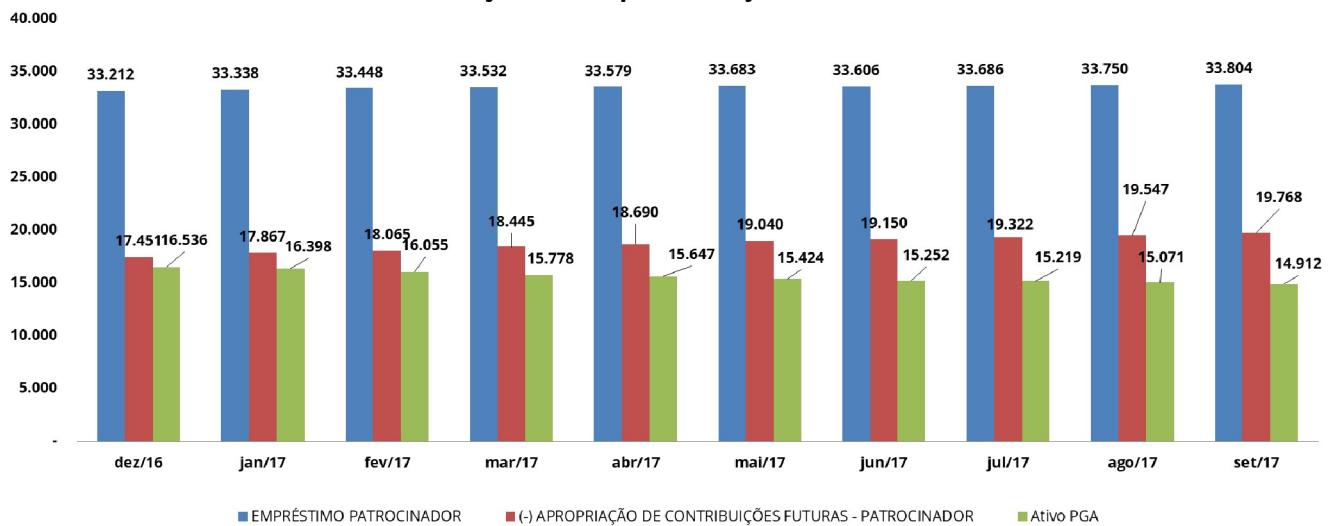
A seguir, apresentamos os recursos atualizados, por patrocinador, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013. Os valores estão atualizados conforme os termos de compromisso firmados entre a Funpresp-Jud e os Patrocinadores.

**Tabela 7– Atualização por patrocinador**

| Descrição                         | STF        | TSE          | TST           | CNJ       | CJF          | TJDFT      | MPF        | MPDFT      | STJ          | STM        | TOTAL         | R\$ |
|-----------------------------------|------------|--------------|---------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|--------------|------------|---------------|-----|
| Apórté inicial/Cred. Orçamentario | 307.989,56 | 3.858.643,30 | 12.764.459,07 | 25.013,75 | 6.821.857,78 | 332.064,56 | 724.328,90 | 111.029,24 | 934.946,11   | 339.243,92 | 26.219.576,20 |     |
| Valor atualizado 09/2017          | 397.884,10 | 4.984.885,91 | 16.490.089,21 | 32.314,65 | 8.765.654,93 | 426.681,92 | 930.716,74 | 142.665,54 | 1.201.346,50 | 431.933,16 | 33.804.172,66 |     |

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.

**Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores**



Fonte: Balancetes Novembro/2016 a Setembro/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 8 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social**

| DESCRÍÇÃO  | set/17                | ago/17                | Var %            |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------|
| <b>A) Patrimônio Social - início do período</b>                      | <b>123.296.302,67</b> | <b>116.405.875,58</b> | <b>5,92%</b>     |
| <b>1. Adições</b>  | 7.732.020,99          | 7.651.599,02          | 1,05%            |
| Contribuições Previdenciais  | 5.954.924,58          | 5.764.041,67          | 3,31%            |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial   | 1.032.381,13          | 1.140.790,32          | -9,50%           |
| Receitas Administrativas   | 641.234,46            | 615.906,05            | 4,11%            |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa | 103.480,82            | 130.860,98            | -20,92%          |
| <b>2. Destinações</b>  | <b>-747.450,05</b>    | <b>-761.171,93</b>    | <b>-1,80%</b>    |
| Benefícios   | 0,00                  | -7.370,06             | -100,00%         |
| Despesas Administrativas   | <b>-747.450,05</b>    | <b>-753.801,87</b>    | <b>-0,84%</b>    |
| <b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>            | <b>6.984.570,94</b>   | <b>6.890.427,09</b>   | <b>1,37%</b>     |
| Provisões Matemáticas  | 6.986.173,28          | 6.890.142,64          | 1,39%            |
| Fundos Previdenciais   |                       | 1.132,43              | 7.319,29         |
| Fundos Administrativos   |                       | <b>-2.734,77</b>      | <b>-7.034,84</b> |
| <b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>                 | <b>130.280.873,61</b> | <b>123.296.302,67</b> | <b>5,66%</b>     |

Fonte: Balancetes em 30/09/2017– Coordenadoria de Contabilidade

A redução substancial dos Fundos Previdenciários ocorreu porque no mês de Setembro/2017 não foram feitas constituições de Fundos Não Resgatáveis. Os “Benefícios” demonstrados foram “zero” porque não houve nenhum resgate em setembro de 2017. As Contribuições Previdenciais na Tabela 8 estão registradas subtraídas da taxa de carregamento. O registro da taxa de carregamento

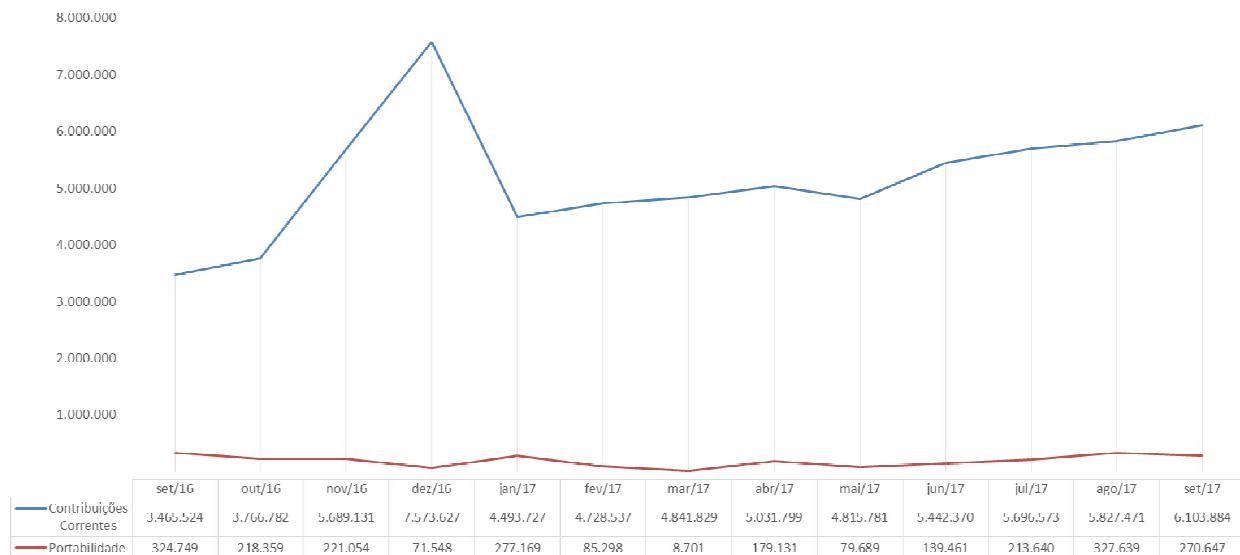
é uma parcela das “Receitas Administrativas”, podendo ser conferida quando analisada a conta 4.1 no balancete contábil. A metodologia de cálculo é normatizada pela Resolução CNPC 08/2011.

Os Fundos Administrativos foram negativos no mês de setembro de 2017 devido à depreciação do mês ter sido maior que o valor das aquisições. Dessa forma, o valor do fundo diminuiu, conforme Tabela 5 deste relatório.

O gráfico 5 ilustra a evolução das contribuições totais (participantes, patrocinadores e autopatrocínados), incluindo a receita para cobertura das despesas administrativas (taxa de carregamento) recebidas pela Fundação no período de setembro de 2016 a setembro de 2017. A conferência pode ser realizada por meio da conta 3.1.1 e 3.1.5 no balancete contábil.

A portabilidade média mensal para a Funpresp-Jud apurada nos últimos 12 meses foi aproximadamente de R\$ 186 mil.

**Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições**



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

## 5. Contas de Resultado

### 5.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

Visto que a Fundação ainda não atingiu o seu ponto equilíbrio, apropriamos contribuições futuras (outras receitas) para custear o total das despesas administrativas incorridas no mês.

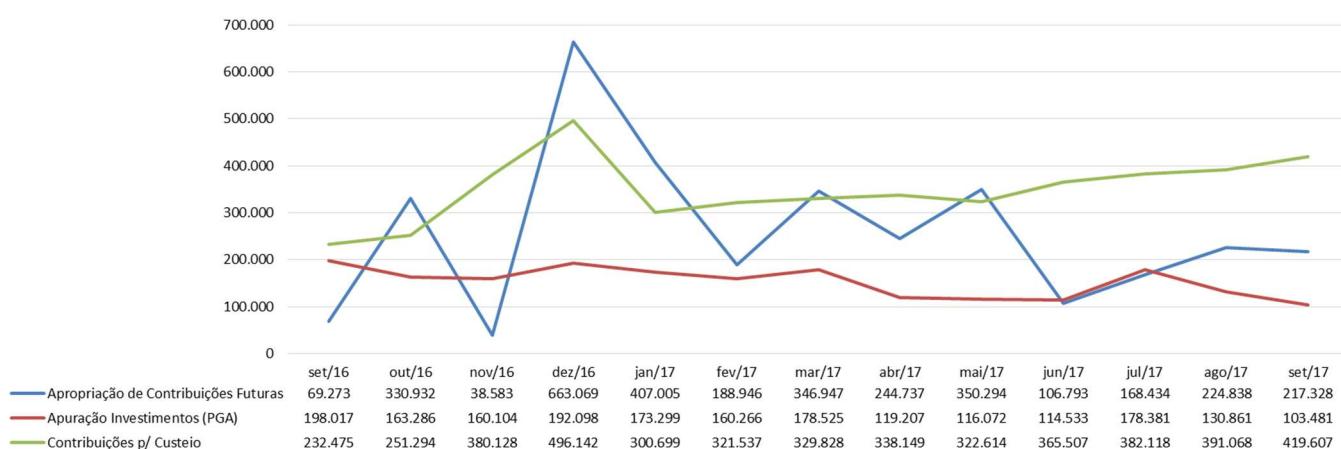
**Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa**

| DESCRÍÇÃO   | set/17           | ago/17            | R\$<br>Var %  |
|---|------------------|-------------------|---------------|
| <b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>        | <b>96.352,05</b> | <b>103.386,89</b> | <b>-6,80%</b> |
| 1. Custeio da Gestão Administrativa                         | 744.715,28       | 746.767,03        | -0,27%        |
| 1.1 Receitas  | 744.715,28       | 746.767,03        | -0,27%        |
| Custeio Administrativo da Gestão Previdencial               | 419.606,66       | 391.068,07        | 7,30%         |
| Resultado Positivo Líquido dos Investimentos                | 103.480,82       | 130.860,98        | -20,92%       |
| Outras Receitas   | 221.627,80       | 224.837,98        | -1,43%        |
| 2. Despesas Administrativas                                 | -747.450,05      | -753.801,87       | -0,84%        |
| 2.1 Administração Previdencial                              | -665.318,94      | -665.756,38       | -0,07%        |
| Pessoal e Encargos  | -470.052,32      | -464.421,35       | 1,21%         |
| Treinamentos / congressos e seminários                      | -12.888,00       | -724,00           | 1680,11%      |
| Viagens e estadias - diárias e passagens                    | -18.945,70       | -6.471,25         | 192,77%       |
| Serviços de terceiros                                       | -24.936,84       | -33.971,28        | -26,59%       |
| Despesas gerais / Correção empréstimo patrocinador          | -36.069,80       | -51.138,05        | -29,47%       |
| Depreciações e amortizações                                 | -7.034,77        | -7.034,84         | 0,00%         |
| Tributos  | -41.391,23       | -37.991,89        | 8,95%         |
| Outras despesas - correção empréstimo patrocinador          | -54.000,28       | -64.003,72        | -15,63%       |
| 2.2 Administração dos Investimentos                         | -82.131,11       | -88.045,49        | -6,72%        |
| Pessoal e encargos  | -81.943,33       | -82.865,21        | -1,11%        |
| Treinamentos / congressos e seminários                      | 0,00             | -3.625,00         | -100,00%      |
| Viagens e estadias - diárias e passagens                    | 0,00             | -1.367,50         | -100,00%      |
| Despesas Gerais   | -187,78          | -187,78           | 0,00%         |
| 6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5) | -2.734,77        | -7.034,84         | -61,13%       |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)        | -2.734,77        | -7.034,84         | -61,13%       |
| <b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)</b>   | <b>93.617,28</b> | <b>96.352,05</b>  | <b>-2,84%</b> |

Fonte: Balancetes de set/17 – 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 30/09/2017.

**Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas**


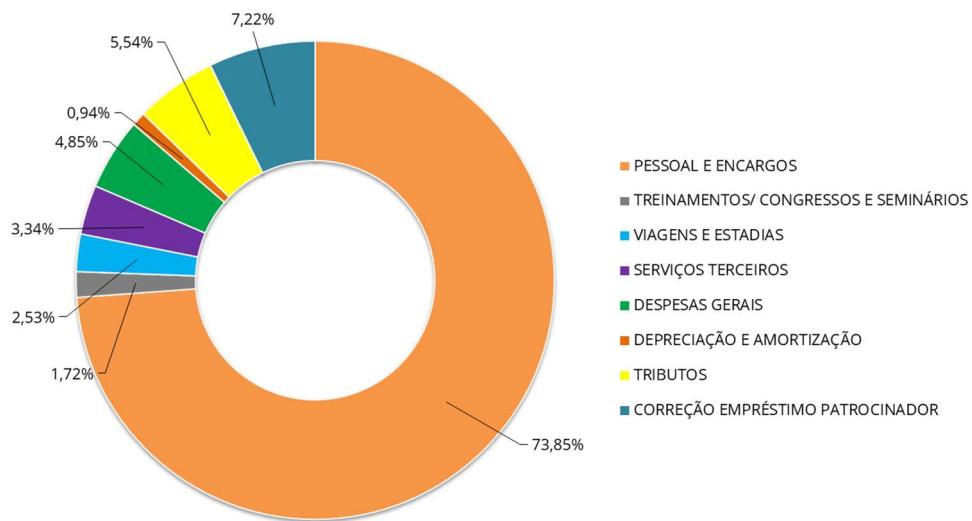
Fonte: Balancete de Setembro/2016 a Setembro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de setembro/2017 as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 56% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos representou 14% e as contribuições futuras apropriadas 29%.

### 5.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

**Gráfico 7 - Despesas Analíticas**



Fonte: Balancete Setembro/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 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação**

|                                  |                       |                      |                    | R\$                   |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>ATIVO</b>                     | <b>Plano</b>          | <b>PGA</b>           | <b>Op. Comuns</b>  | <b>Consolidado</b>    |
| <b>DISPONÍVEL</b>                | 0,01                  | 65,65                | 0,00               | 65,66                 |
| <b>REALIZÁVEL</b>                | 130.355.791,57        | 14.818.048,88        | -162.915,54        | 145.010.924,91        |
| Gestão Administrativa            | 93.617,28             | 259.525,43           | -162.915,54        | 190.227,17            |
| Investimentos                    | 130.262.174,29        | 14.558.523,45        | 0,00               | 144.820.697,74        |
| Títulos Públicos                 | 45.872.628,00         | 0,00                 | 0,00               | 45.872.628,00         |
| Créditos Privados e Depósitos    | 12.560.476,59         | 0,00                 | 0,00               | 12.560.476,59         |
| Fundos de Investimento           | 71.829.069,70         | 14.558.523,45        | 0,00               | 86.387.593,15         |
| <b>PERMANENTE</b>                | 0,00                  | 93.617,28            | 0,00               | 93.617,28             |
| Imobilizado                      | 0,00                  | 93.617,28            | 0,00               | 93.617,28             |
| <b>Total do Ativo</b>            | <b>130.355.791,58</b> | <b>14.911.731,81</b> | <b>-162.915,54</b> | <b>145.104.607,85</b> |
| <b>PASSIVO</b>                   | <b>Plano</b>          | <b>PGA</b>           | <b>Op. Comuns</b>  | <b>Consolidado</b>    |
| <b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>      | 74.917,97             | 14.818.114,53        | -69.298,26         | 14.823.734,24         |
| Gestão Previdencial              | 74.917,97             | 0,00                 | -69.298,26         | 5.619,71              |
| Gestão Administrativa            | 0,00                  | 14.817.065,71        | 0,00               | 14.817.065,71         |
| Investimentos                    | 0,00                  | 1.048,82             | 0,00               | 1.048,82              |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>         | <b>130.280.873,61</b> | <b>93.617,28</b>     | <b>-93.617,28</b>  | <b>130.280.873,61</b> |
| Patrimônio de Cobertura do Plano | 130.049.787,78        | 0,00                 | 0,00               | 130.049.787,78        |
| Provisões Matemáticas            | 130.049.787,78        | 0,00                 | 0,00               | 130.049.787,78        |
| Benefícios a Conceder            | 0,00                  | 43.382,63            | 0,00               | 43.382,63             |
| Fundos                           | 231.085,83            | 93.617,28            | -93.617,28         | 231.085,83            |
| Fundos Previdenciais             | 137.468,55            | 0,00                 | 0,00               | 137.468,55            |
| Fundos Administrativos           | 93.617,28             | 93.617,28            | -93.617,28         | 93.617,28             |
| <b>Total do Passivo</b>          | <b>130.355.791,58</b> | <b>14.911.731,81</b> | <b>-162.915,54</b> | <b>145.104.607,85</b> |

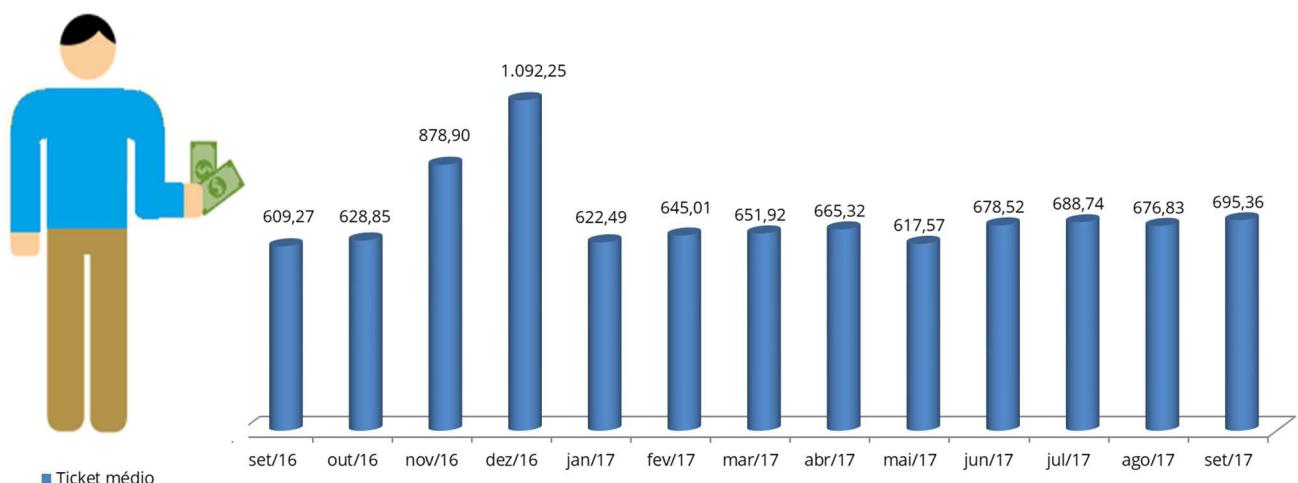
Fonte: Balancetes de Setembro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

## 7. Indicadores

### 7.1.Ticket Médio – Contribuição Per Capita

No mês de Setembro/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$695,36. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de Setembro/2017 dividido pelo número de participantes do fim do período (8.778 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

**Gráfico 8 - Contribuições per capita**



Fonte: Balancetes de Setembro/2016 a Setembro/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 técnicos e analistas no período.

**Tabela 11 - Composição da Massa de Participantes**

| CARGO (grupo)      | set/17       | %          | ago/17       | %          |
|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| ANALISTA           | 3.024        | 34,45      | 2.957        | 34,34      |
| MEMBROS            | 309          | 3,52       | 308          | 3,58       |
| TÉCNICO            | 5.445        | 62,03      | 5.345        | 62,08      |
| <b>Total geral</b> | <b>8.778</b> | <b>100</b> | <b>8.610</b> | <b>100</b> |

Fonte: COARC

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

A Fundação registrou aumento nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa de 22% e redução de 33% na despesa per capita mensal, quando comparamos informações de setembro/2016 em relação a setembro/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 12 - Demonstrativo - Receitas e Despesas**

| Obs.          | Descrição                                 | set/16           | set/17           | R\$1,00    |
|---------------|---|------------------|------------------|------------|
| (A)           | <b>Receitas - Total (PGA)</b>             | <b>430.493</b>   | <b>523.087</b>   | <b>22%</b> |
|               | Receita - Gestão Previdencial             | 232.475          | 419.607          | 80%        |
|               | Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA) | 198.017          | 103.481          | -48%       |
| (B)           | <b>Despesas - Total (PGA)</b>             | <b>- 723.905</b> | <b>- 747.450</b> | <b>3%</b>  |
|               | Despesas - Gestão Administrativa          | - 723.905        | - 747.450        | 3%         |
| (C)           | <b>Participantes (*)</b>                  | <b>5.688</b>     | <b>8.778</b>     | <b>54%</b> |
| M. de Cálculo | Indicador                                 | set/16           | set/17           | Var. %     |
| (A / C)       | Receita per Capita (RPC)                  | 75,68            | 59,59            | -21%       |
| (B / C)       | Despesa per Capita (DPC)                  | (127,27)         | (85,15)          | -33%       |

Fonte: Balancetes de Setembro/2016 e setembro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

(\*) Quantidade de participantes do setembro/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 capacidade real da Fundação na geração de caixa para a cobertura das despesas ajustadas dos efeitos financeiros e tributários.

O acompanhamento desse indicador permite confirmar a 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 setembro de 2016.

**Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional**



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

O comportamento dos meses de setembro e novembro de 2016 refletem o ingresso de receitas extraordinárias para o PGA. Em setembro/16 ocorreu o ingresso de aproximadamente R\$ 200 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, abril e setembro em razão de antecipação de algumas despesas para janeiro e outras postergadas para abril. Em junho houve deflação de 0,23%, evento inédito nos últimos 11 anos que impactou a provisão de correção de empréstimo, reduzindo a despesa contábil do mês.

## 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 13 - 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.   | Agosto      | 15/10/2017        | 06/10/2017          |
| 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. | Agosto      | 22/10/2017        | 06/10/2017          |
| Envio de Balancetes para a PREVIC                                 | Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.   | Setembro    | 31/10/2017        | 31/10/2017          |

## 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 – 05/10/2017 - Investimentos;
- Coafi – 09/10/2017 – Financeiro;
- Coarc – 09/10/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 26/10/2017 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 26/10/2017, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 06 de novembro de 2017.