

**RDEC 10**  
**DEMONSTRAÇÕES**  
**CONTÁBEIS**

Outubro  
2017

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 10/2017) 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.....	7
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.....	13
5.3. Despesas.....	14
6. Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	14
7. Indicadores .....	15
7.1. Ticket Médio – Contribuição Per Capita .....	15
8. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC .....	16
9. Resultado Operacional .....	16
10. Obrigações acessórias .....	17
11. Informações gerais .....	18
11.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais. ....	18

## Índice de Figuras

Gráfico 1 - Painel de Participantes .....	4
Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos.....	6
Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária .....	10
Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores .....	11
Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições .....	12
Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas.....	14
Gráfico 7 - Despesas Analíticas.....	14
Gráfico 8 - Contribuições per capita.....	15
Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional .....	17

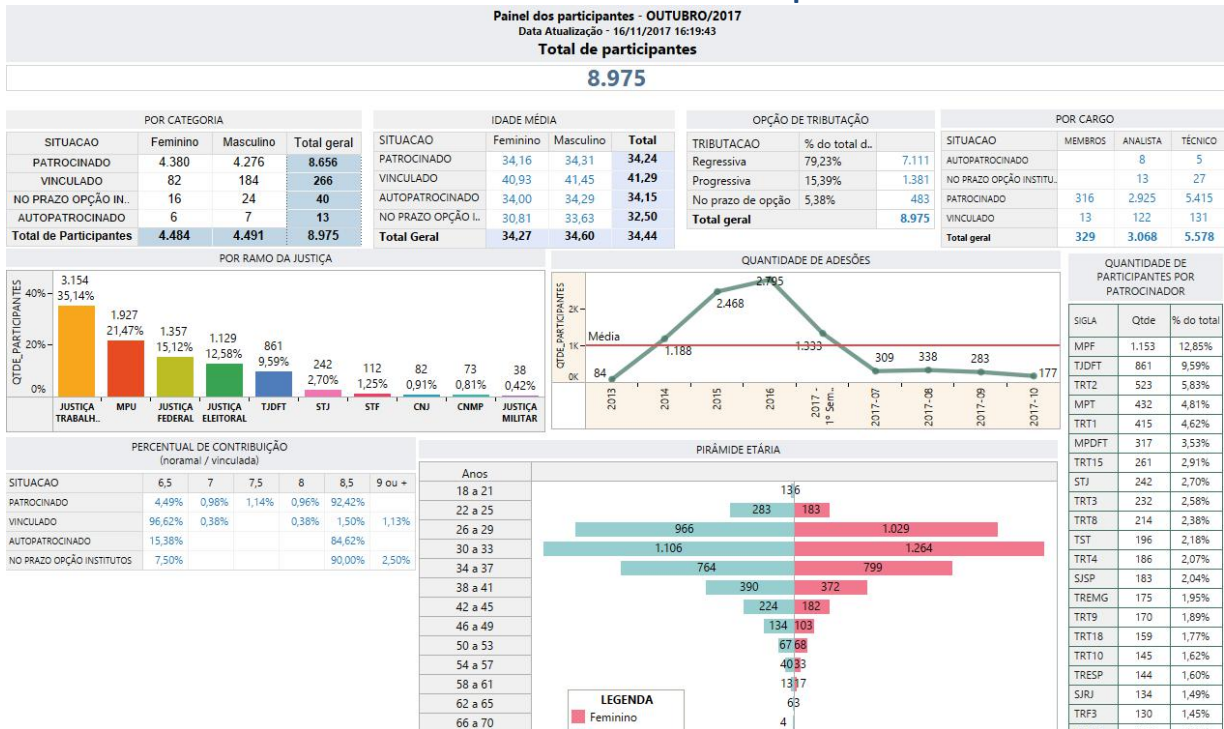
## Índice de Tabelas

Tabela 1 - Balanço Patrimonial.....	5
Tabela 2 - Ativo Realizável.....	5
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– Atualização por patrocinador .....	10
Tabela 8 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social .....	11
Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa .....	13
Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação .....	15
Tabela 11 - Composição da Massa de Participantes.....	16
Tabela 12 - Demonstrativo - Receitas e Despesas .....	16
Tabela 13 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias .....	17

## 1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final do mês de **outubro 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 Outubro/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 31/10/2017.

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 31/10/2017.

**Tabela 1 - Balanço Patrimonial**

R\$

ATIVO	outubro/17	setembro/17	Var%	PASSIVO	outubro/17	setembro/17	Var%
<b>DISPONÍVEL</b>	8,46	65,66	↓ -87,12%	<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>14.659.864,57</b>	<b>14.823.734,24</b>	↓ -1,11%
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>151.438.974,79</b>	<b>145.010.924,91</b>	↑ 4,43%	Gestão Previdencial	8.897,86	5.619,71	↑ 58,33%
Gestão Administrativa	175.907,73	190.227,17	↓ -7,53%	Gestão Administrativa	14.649.910,84	14.817.065,71	↓ -1,13%
Investimentos	151.263.067,06	144.820.697,74	↑ 4,45%	Gestão Investimentos	1.055,87	1.048,82	↑ 0,67%
Títulos Públicos	46.781.644,58	45.872.628,00	↑ 1,98%	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>136.865.629,79</b>	<b>130.280.873,61</b>	↑ 5,05%
Créditos Privados e Depósitos	12.659.449,37	12.560.476,59	↑ 0,79%	Patrimônio de Cobertura do Plano	136.627.948,90	130.049.787,78	↑ 5,06%
Fundos de Investimento	91.821.973,11	86.387.593,15	↑ 6,29%	Provisões Matemáticas	136.627.948,90	130.049.787,78	↑ 5,06%
<b>PERMANENTE</b>	<b>86.511,11</b>	<b>93.617,28</b>	↓ -7,59%	Benefícios a Conceder	136.627.948,90	130.049.787,78	↑ 5,06%
Imobilizado	86.511,11	93.617,28	↓ -7,59%	<b>Fundos</b>	<b>237.680,89</b>	<b>231.085,83</b>	↑ 2,85%
				Fundos Previdenciais	151.169,78	137.468,55	↑ 9,97%
				Fundos Administrativos	86.511,11	93.617,28	↓ -7,59%
<b>Total do Ativo</b>	<b>151.525.494,36</b>	<b>145.104.607,85</b>	↑ 4,43%	<b>Total do Passivo</b>	<b>151.525.494,36</b>	<b>145.104.607,85</b>	↑ 4,43%

Fonte: Balancetes em 31/10/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

### 3. Ativo

#### 3.1. Disponível

Em outubro/2017 foram registrados saldos de R\$ 8,46 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**

R\$

<b>REALIZÁVEL</b>	<b>175.907,73</b>
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>175.907,73</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>	175.907,73
13º Salário	114.419,84
Adiantamento de Férias	10.642,64
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Seguro Imóvel - Sede	845,25

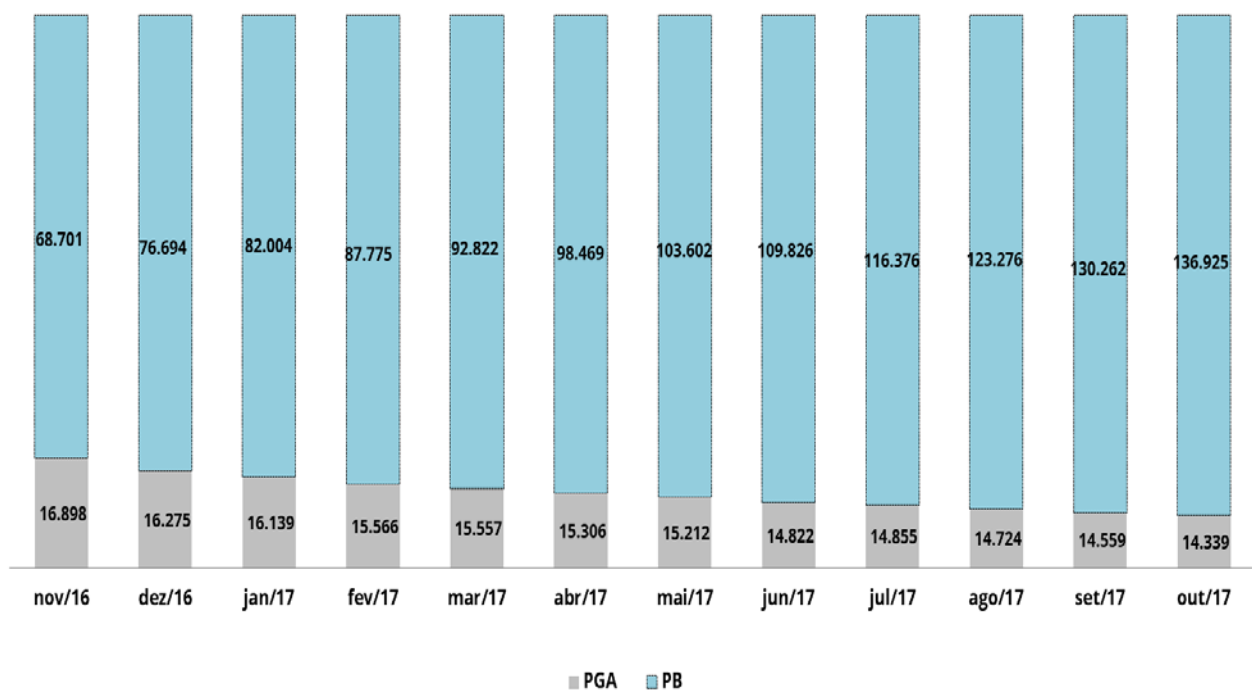
Fonte: Balancetes outubro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

### 3.2.2. Gestão Investimentos

Em outubro/2017, o montante de investimentos registrados pela Fundação é de aproximadamente R\$ 151 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, está em processo 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 Novembro/2016 a Outubro/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\$

Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	1.793,81	-	1.793,81
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	249.423,94	249.423,94
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	2.859.985,90	408.234,77	3.268.220,67
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	8.934.124,89	12.860.546,46	21.794.671,35
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	131.669,14	131.669,14
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.542.634,88	48.966.957,48	51.509.592,36
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	561.832,69	561.832,69
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	782.771,47	782.771,47
		<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>14.338.539,48</b>	<b>63.961.435,95</b>	<b>78.299.975,43</b>
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	12.965.593,04	12.965.593,04
		Nota do Tesouro Nacional - B	-	33.816.051,54	33.816.051,54
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	-	-
	<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>	<b>46.781.644,58</b>	<b>46.781.644,58</b>	
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	12.659.449,37	12.659.449,37
		Debenture - IPCA	-	-	-
<b>Subtotal Créditos Privados</b>		<b>-</b>	<b>12.659.449,37</b>	<b>12.659.449,37</b>	
<b>Total Renda Fixa</b>			<b>14.338.539,48</b>	<b>123.402.529,90</b>	<b>137.741.069,38</b>
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB Previdenciário Multimercado	-	5.302.523,82	5.302.523,82
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	1.480.752,88	1.480.752,88
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	1.508.855,39	1.508.855,39
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	1.348.443,49	1.348.443,49
		BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA	-	1.290.446,57	1.290.446,57
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	2.590.975,53	2.590.975,53
		<b>Total Renda Variável</b>	<b>-</b>	<b>13.521.997,68</b>	<b>13.521.997,68</b>
<b>Total Geral</b>			<b>14.338.539,48</b>	<b>136.924.527,58</b>	<b>151.263.067,06</b>

Fonte: Relatório posição carteira em 31/10/2017 - COINF

Destacamos que no mês de outubro 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". Também houve apontamentos para adequação que ensejaram notificação por meio de despacho para a Coordenadoria de Investimentos realizadas em meses anteriores.

### 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 outubro de 2017. A tabela 5, por sua vez, demonstra a movimentação dessa conta no mês.

**Tabela 4 - Ativo Permanente**

	R\$
<b>PERMANENTE</b>	<b>86.511,11</b>
Imobilizado	86.511,11
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>3.459,52</b>
Custo de aquisição	3.641,60
(-) Depreciação acumulada	-182,08
<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>4.228,33</b>
Custo de aquisição	4.300,00
(-) Depreciação acumulada	-71,67
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>64.105,06</b>
Custo de aquisição	326.223,88
(-) Depreciação acumulada	-262.118,82
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>14.718,20</b>
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-13.231,80

Fonte: Balancetes outubro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

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

	R\$
<b>PERMANENTE- Movimento - 10/2017</b>	<b>86.511,11</b>
Saldo - 09/2017	93.617,28
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>-60,70</b>
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-60,70
<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>-71,67</b>
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-71,67
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>-6.423,77</b>
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-6.423,77
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>-550,03</b>
Custo de aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-550,03
Saldo - 10/2017	86.511,11

Fonte: Balancetes outubro/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	R\$ 31/10/2017
<b>Gestão Previdencial</b>	<b>8.897,86</b>
Retenções a Recolher	2.944,03
Outras Exigibilidades a pagar	5.953,83
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>14.649.910,84</b>
Contas a Pagar	660.463,38
Pessoal e Encargos (a)	112.548,79
Provisões FOPAG (b)	547.914,59
Retenções a Recolher (c)	123.082,76
Tributos a Recolher (d)	41.322,05
<b>Investimentos</b>	
Depósito caução (e)	1.055,87
<b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b>	<b>13.825.042,65</b>
Empréstimo Patrocinador (f)	33.967.282,12
(-) Apropriação de contribuições futuras (g)	-20.142.239,47
<b>Total do Exigível Operacional</b>	<b>14.659.864,57</b>

Fonte: Balancetes outubro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

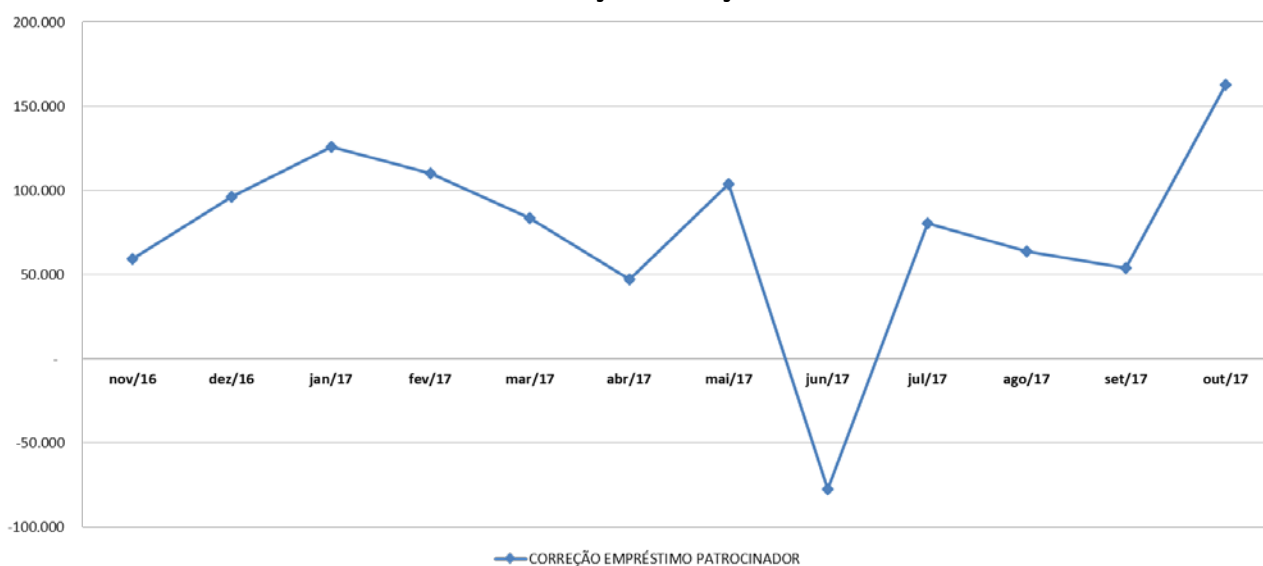
Em relação ao saldo da conta “Outras Exigibilidades a pagar” do grupo “Gestão Previdencial” (conta contábil 2.1.3.9), informamos que ela se refere a depósitos não identificados até o encerramento do período.

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 112.548,79;
  - i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 50.311,85;
  - ii. Provisão – Ressarcimento Pessoal Cedido – R\$ 62.236,94;
- (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 Outubro/2017 que serão recolhidos em novembro/2017;

- (d) Valores de PIS/COFINS referentes ao mês de Outubro/2017 que serão recolhidos em novembro/ 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 0,42% 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\$ 163.109,46 em razão do IPCA de outubro de 2017. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o aporte inicial via adiantamento de contribuições dos patrocinadores será corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

**Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária**



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

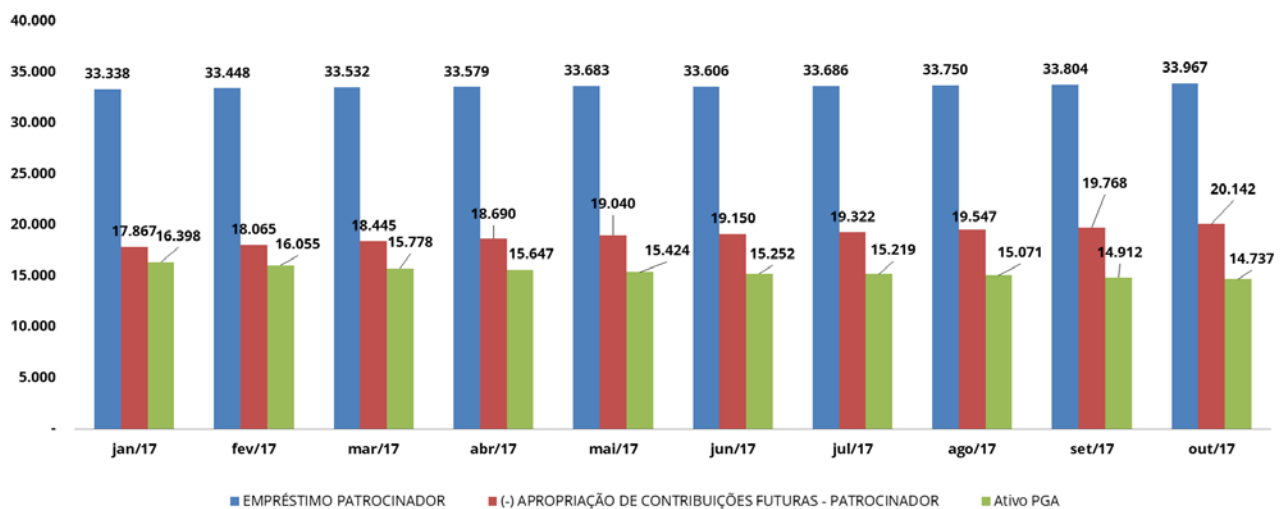
A seguir, apresentamos os recursos atualizados, por patrocinador, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013. Os valores estão atualizados conforme os termos de compromisso firmados entre a Funpresp-Jud e os Patrocinadores.

**Tabela 7– Atualização por patrocinador**

Período	Inflação do mês*	R\$										
		STF	TSE	TST	CNU	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/17	0,42	399.803,94	5.008.938,63	16.569.656,01	32.470,57	8.807.950,34	428.740,71	935.207,56	143.353,91	1.207.143,15	434.017,29	33.967.282,12

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 janeiro/2017 a outubro/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 Mutações do Patrimônio Social**

DESCRIÇÃO	out/17	set/17	Var %
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>130.280.873,61</b>	<b>123.296.302,67</b>	<b>↑ 5,66%</b>
<b>1. Adições</b>	7.496.329,01	7.732.020,99	↓ -3,05%
Contribuições Previdenciais	5.920.224,51	5.954.924,58	↓ -0,58%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	687.458,30	1.032.381,13	↓ -33,41%
Receitas Administrativas	800.811,58	641.234,46	↑ 24,89%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	87.834,62	103.480,82	↓ -15,12%
<b>2. Destinações</b>	<b>-911.572,83</b>	<b>-747.450,05</b>	<b>↑ 21,96%</b>
Benefícios	-15.820,46	0,00	N/A
Despesas Administrativas	-895.752,37	-747.450,05	↑ 19,84%
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>6.584.756,18</b>	<b>6.984.570,94</b>	<b>↓ -5,72%</b>
Provisões Matemáticas	6.578.161,12	6.986.173,28	↓ -5,84%
Fundos Previdenciais	13.701,23	1.132,43	↑ 1109,90%
Fundos Administrativos	-7.106,17	-2.734,77	↑ 159,85%
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>136.865.629,79</b>	<b>130.280.873,61</b>	<b>↑ 5,05%</b>

Fonte: Balancetes em 31/10/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O aumento substancial dos Fundos Previdenciários ocorreu porque no mês de Outubro/2017 foram feitas constituições de Fundos Não Resgatáveis. As Contribuições Previdenciais na Tabela 8 estão registradas subtraídas das taxas 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 outubro 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 autopatrocinados), incluindo a receita para cobertura das despesas administrativas (taxa de carregamento) recebidas pela Fundação no período de outubro de 2016 a outubro 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\$ 157 mil.

**Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições**



Fonte: Balancetes de Outubro/2016 a Outubro/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**

	R\$		
DESCRIÇÃO	out/17	set/17	Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>93.617,28</b>	<b>96.352,05 ↓</b>	<b>-2,84%</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	888.646,20	744.715,28 ↑	19,33%
1.1 Receitas	888.646,20	744.715,28 ↑	19,33%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	424.753,77	419.606,66 ↑	1,23%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	87.834,62	103.480,82 ↓	-15,12%
Outras Receitas	376.057,81	221.627,80 ↑	69,68%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-895.752,37</b>	<b>-747.450,05 ↑</b>	<b>19,84%</b>
2.1 Administração Previdencial	-810.972,24	-665.318,94 ↑	21,89%
Pessoal e Encargos	-462.846,68	-470.052,32 ↓	-1,53%
Treinamentos / congressos e seminários <sup>(i)</sup>	-22.583,50	-12.888,00 ↑	75,23%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-14.474,87	-18.945,70 ↓	-23,60%
Serviços de terceiros	-16.981,85	-24.936,84 ↓	-31,90%
Despesas gerais <sup>(ii)</sup>	-79.277,83	-36.069,80 ↑	119,79%
Depreciações e amortizações	-7.106,17	-7.034,77 ↑	1,01%
Tributos	-44.591,88	-41.391,23 ↑	7,73%
Outras despesas / Correção empréstimo patrocinador <sup>(iii)</sup>	-163.109,46	-54.000,28 ↑	202,05%
2.2 Administração dos Investimentos	-84.780,13	-82.131,11 ↑	3,23%
Pessoal e encargos	-80.815,99	-81.943,33 ↓	-1,38%
Treinamentos / congressos e seminários	-3.672,70	0,00	N/A
Viagens e estadias - diárias e passagens	0,00	0,00	N/A
Despesas Gerais	-209,51	-187,78 ↑	11,57%
Outras Despesas	-81,93	-187,78 ↓	-56,37%
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>-7.106,17</b>	<b>-2.734,77 ↑</b>	<b>159,85%</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>-7.106,17</b>	<b>-2.734,77 ↑</b>	<b>159,85%</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)</b>	<b>86.511,11</b>	<b>93.617,28 ↓</b>	<b>-7,59%</b>

Fonte: Balançotes de out/17 – Coordenadoria de Contabilidade

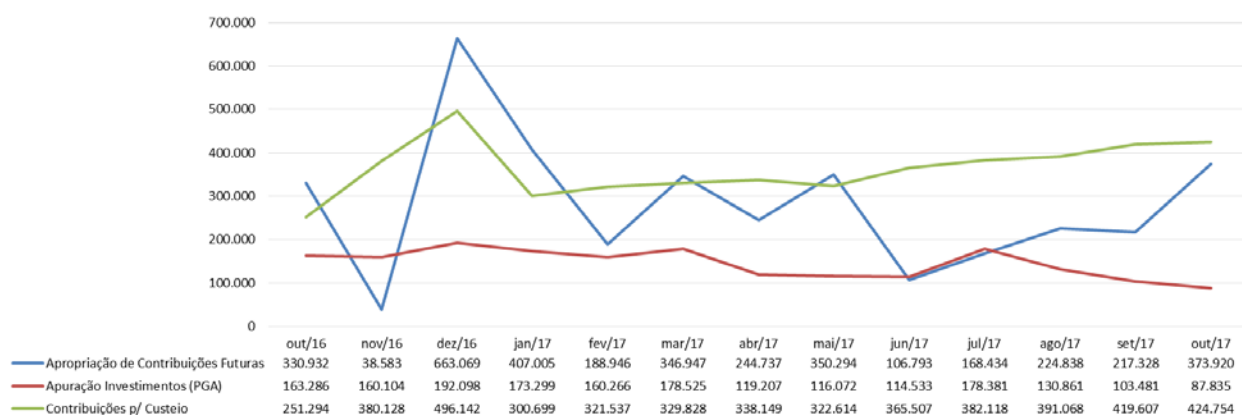
As maiores variações mensais das despesas dentre as quais destacamos os pagamentos ao SERPRO que por problemas operacionais daquele órgão não emitiu as faturas para pagamento do link de internet corrigindo o problema e emitindo todas as faturas em 10/2017. Destacamos ainda a variação da inflação, conforme tabela 9 e descritas a seguir:

- (i) Pagamento 38<sup>o</sup> Congresso ABRAPP.
- (ii) Aquisição de material gráfico – Evento dia das Crianças/2017; Publicações no Diário Oficial da União; Serviço de Coffe Break em eventos – 10/2017; Pagamento SERPRO – Despesas de Internet 06,07,08 e 09/2017.
- (iii) Variação maior do IPCA - 10/2017 (0,42%).

## 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 31/10/2017.

**Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas**



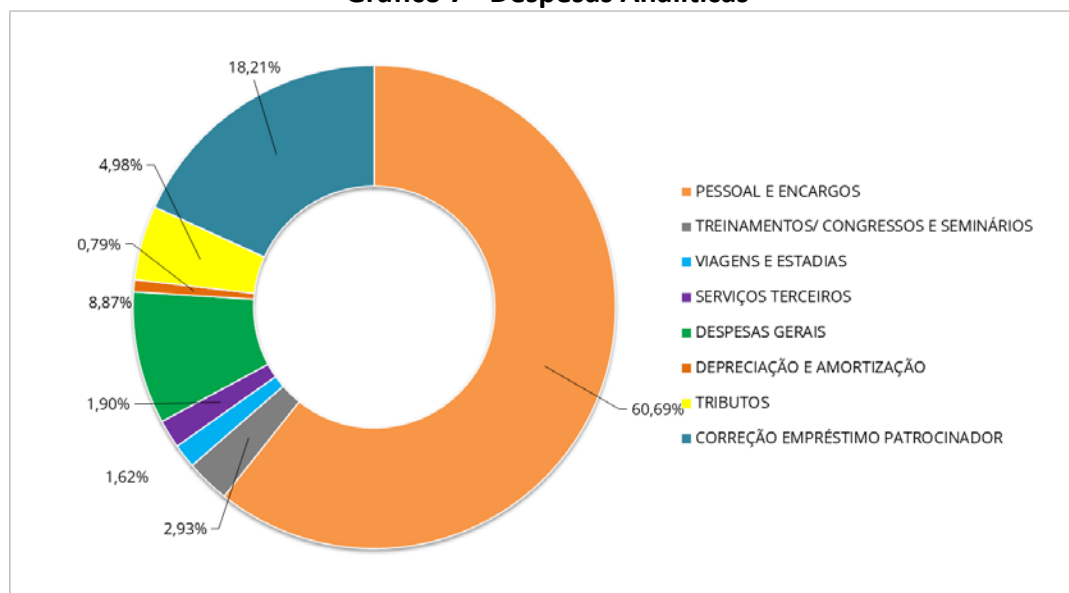
Fonte: Balancete de Outubro/2016 a Outubro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de outubro/2017 as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 48% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos representou 10% e as contribuições futuras apropriadas 42%.

### 5.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

**Gráfico 7 - Despesas Analíticas**



Fonte: Balancete Outubro/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\$

ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>137.011.038,69</b>	<b>14.650.958,25</b>	<b>-223.022,15</b>	<b>151.438.974,79</b>
Gestão Administrativa	86.511,11	312.418,77	-223.022,15	175.907,73
Investimentos	136.924.527,58	14.338.539,48	0,00	151.263.067,06
Títulos Públicos	46.781.644,58	0,00	0,00	46.781.644,58
Créditos Privados e Depósitos	12.659.449,37	0,00	0,00	12.659.449,37
Fundos de Investimento	77.483.433,63	14.338.539,48	0,00	91.821.973,11
<b>PERMANENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>86.511,11</b>	<b>0,00</b>	<b>86.511,11</b>
Imobilizado	0,00	86.511,11	0,00	86.511,11
<b>Total do Ativo</b>	<b>137.011.038,69</b>	<b>14.737.477,82</b>	<b>-223.022,15</b>	<b>151.525.494,36</b>

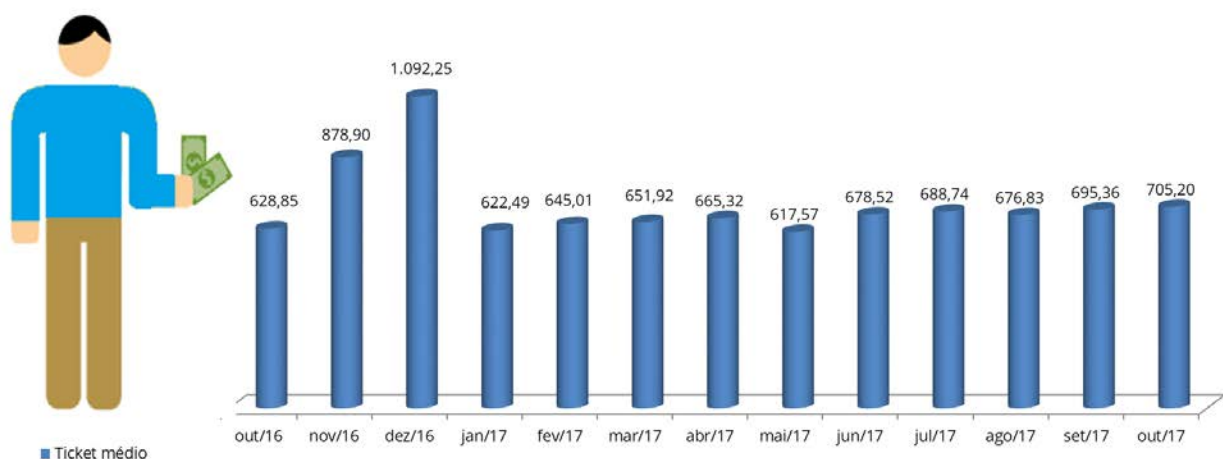
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>145.408,90</b>	<b>14.650.966,71</b>	<b>-136.511,04</b>	<b>14.659.864,57</b>
Gestão Previdencial	145.408,90	0,00	-136.511,04	8.897,86
Gestão Administrativa	0,00	14.649.910,84	0,00	14.649.910,84
Investimentos	0,00	1.055,87	0,00	1.055,87
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>136.865.629,79</b>	<b>86.511,11</b>	<b>-86.511,11</b>	<b>136.865.629,79</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano	136.627.948,90	0,00	0,00	136.627.948,90
Provisões Matemáticas	136.627.948,90	0,00	0,00	136.627.948,90
Benefícios a Conceder	0,00	50.311,85	0,00	50.311,85
Fundos	237.680,89	86.511,11	-86.511,11	237.680,89
Fundos Previdenciais	151.169,78	0,00	0,00	151.169,78
Fundos Administrativos	86.511,11	86.511,11	-86.511,11	86.511,11
	<b>137.011.038,69</b>	<b>14.737.477,82</b>	<b>-223.022,15</b>	<b>151.525.494,36</b>

Fonte: Balancetes de Outubro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade Indicadores

### 6.1. Ticket Médio – Contribuição Per Capita

No mês de Outubro/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$705,20. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de Outubro/2017 dividido pelo número de participantes do fim do período (8.975 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

**Gráfico 8 - Contribuições per capita**



Fonte: Balancetes de Outubro/2016 a Outubro/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)	out/17	%	set/17	%
ANALISTA	3.068	34,18	3.024	34,45
MEMBROS	329	3,67	309	3,52
TÉCNICO	5.578	62,15	5.445	62,03
<b>Total geral</b>	<b>8.975</b>	<b>100</b>	<b>8.778</b>	<b>100</b>

Fonte: COARC

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

A Fundação registrou aumento nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa de 24% e redução de 22% na despesa per capita mensal, quando comparamos informações de outubro/2016 em relação a outubro/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	out/16	out/17	Var. %
<b>(A)</b>	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>414.580</b>	<b>512.588</b>	<b>↑ 24%</b>
	Receita - Gestão Previdencial	251.294	424.754	↑ 69%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	163.286	87.835	↓ -46%
<b>(B)</b>	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>- 764.225</b>	<b>- 895.752</b>	<b>↑ 17%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa	- 764.225	- 895.752	↑ 17%
<b>(C)</b>	<b>Participantes (*)</b>	<b>5.990</b>	<b>8.975</b>	<b>↑ 50%</b>
M. de Cálculo	Indicador	out/16	out/17	Var. %
<b>(A / C)</b>	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>69,21</b>	<b>57,11</b>	<b>↓ -17%</b>
<b>(B / C)</b>	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(127,58)</b>	<b>(99,81)</b>	<b>↓ -22%</b>

Fonte: Balancetes de Outubro/2016 e outubro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

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

## 8. Resultado Operacional

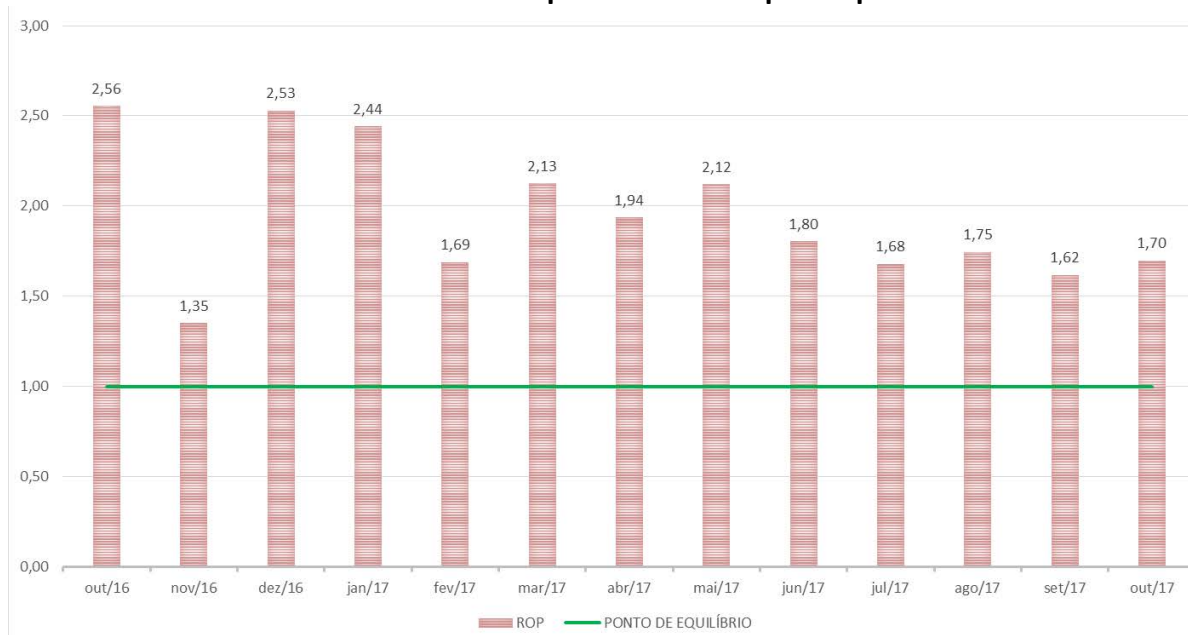
Com o objetivo de acompanhar a arrecadação e o custo operacional da Fundação, apresentamos o indicador que demonstra o índice calculado com a divisão das despesas pelas receitas operacionais, segregando as despesas e receitas financeiras. Esse índice, denominado ROP, acompanha a capacidade real da Fundação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

O acompanhamento desse indicador permite confirma 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 outubro de 2016.



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



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

O comportamento dos meses de outubro e dezembro de 2016 refletem o ingresso de receitas extraordinárias para o PGA. Em dezembro de 2016 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 outubro 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. Nos meses subsequentes, o cenário foi de inflação controlada com leve alta no mês de outubro, acompanhando o comportamento histórico de variação do IPCA.

## 9. 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.	Setembro	16/11/2017	08/11/2017
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.	Setembro	23/11/2017	09/11/2017
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	Outubro	30/11/2017	29/11/2017

## 10. Informações gerais

### 10.1. 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– 06/11/2017 - Investimentos;
- Coafi – 09/11/2017 – Financeiro;
- Coarc – 09/11/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 28/11/2017 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 28/11/2017, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 22 de dezembro de 2017.

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