

RDEC 03
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

Março
2018

Relatório de Demonstrações Contábeis 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. Ativo Realizável.....	5
3.1.1. Gestão Administrativa	5
3.1.2. Gestão Investimentos.....	5
3.2. Ativo Permanente.....	7
4. Passivo	8
4.1. Exigível Operacional	8
5. Patrimônio Social.....	10
6. Contas de Resultado.....	11
6.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....	11
6.2. Receitas.....	12
6.3. Despesas.....	12
7. Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	13
8. Ticket Médio – Contribuição Per Capita	13
9. Despesa e Receita Per Capita – DPC e RPC.....	14
10. Indicador de Resultado Operacional	14
11. Obrigações acessórias	15
12. Informações gerais	16
12.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.	16

Índice de Figuras

Figura 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	10
Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições	11
Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas	12
Gráfico 7 - Despesas Analíticas	12
Gráfico 8 - Ticket médio	13
Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional	15

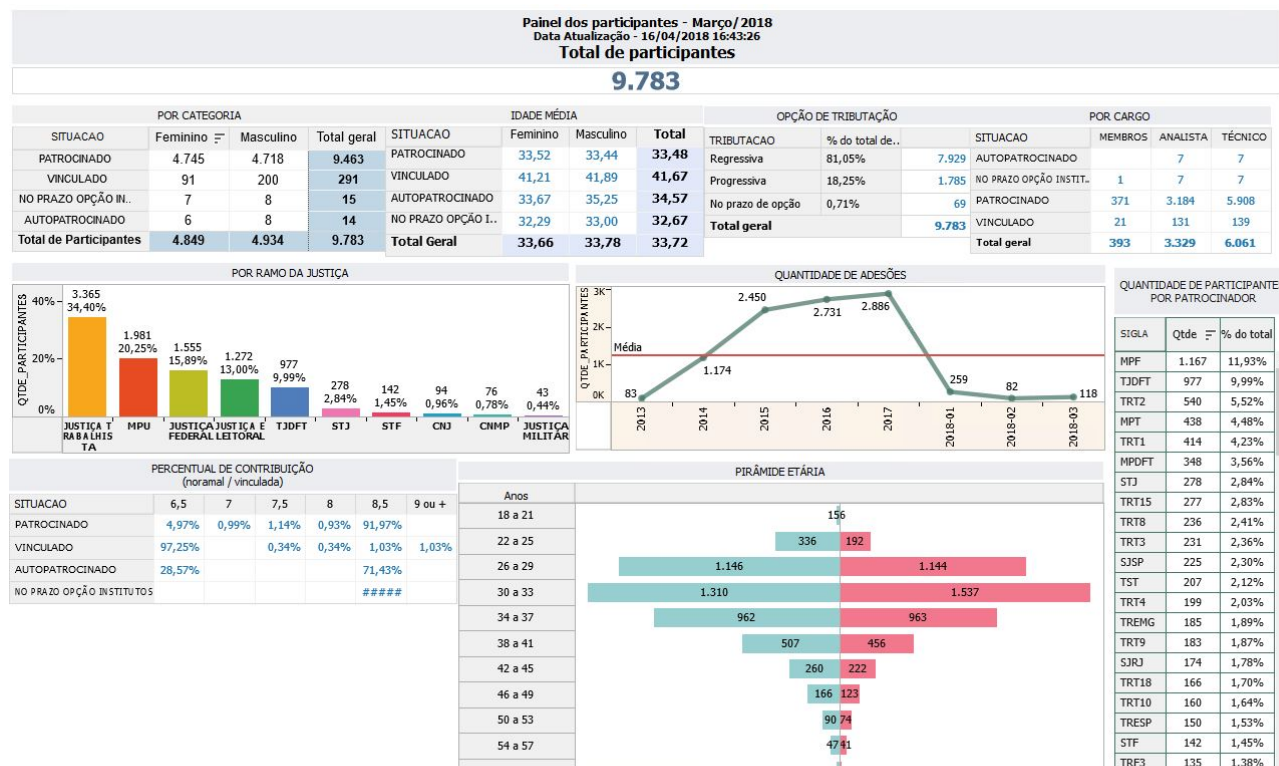
Índice de Tabelas

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- Atualização por patrocinador	9
Tabela 8 - Demonstrativo Mutação do Patrim�nio Social	10
Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	11
Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolida�o	13
Tabela 11 - Demonstrativo – Situa�o por cargo	14
Tabela 12 - Demonstrativo - Receitas e Despesas	14
Tabela 13 - Demonstrativo - Obriga�es Acessórias	15

1. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro (COARC), demonstra a decomposição do grupo total de participantes do Plano de Benefícios, mediante dados coletados em 31/03/2018, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos do público-alvo da Funpresp-Jud.

Figura 1 - Painel de Participantes



Fonte: COARC – Módulo Previdenciário do TrustPrev.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal, individualizada por Plano de Benefícios e representada pelas demonstrações consolidadas, segue o disposto pela Resolução CNPC nº. 8/2011 e Instrução MPS nº. 34/2009, alterada pela Instrução MPS/PREVIC nº. 21/2015 e pela Instrução MTPS/PREVIC nº. 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 31/03/2018:

De acordo com 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 31/03/2018.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

				R\$			
ATIVO	março/18	janeiro/18	Var%	PASSIVO	março/18	janeiro/18	Var%
DISPONÍVEL	0,00	37,73	N/A	EXIGÍVEL OPERACIONAL	14.697.714,05	14.579.569,24	↑ 0,81%
REALIZÁVEL	200.990.648,16	183.465.890,48	↑ 9,55%	Gestão Previdencial	46.319,03	48.530,58	↓ -4,56%
Gestão Administrativa	82.355,55	62.759,32	↑ 31,22%	Gestão Administrativa	14.650.310,26	14.529.964,87	↑ 0,83%
Investimentos	200.908.292,61	183.403.131,16	↑ 9,54%	Gestão Investimentos	1.084,76	1.073,79	↑ 1,02%
Títulos Públicos	87.830.274,42	75.470.430,66	↑ 16,38%	PATRIMÔNIO SOCIAL	186.382.817,53	168.983.853,73	↑ 10,30%
Créditos Privados e Depósitos	11.903.136,89	11.713.008,32	↑ 1,62%	Patrimônio de Cobertura do Plano	186.266.678,33	168.849.167,75	↑ 10,32%
Fundos de Investimento	101.174.881,30	96.219.692,18	↑ 5,15%	Provisões Matemáticas	186.266.678,33	168.849.167,75	↑ 10,32%
				Benefícios a Conceder	186.266.678,33	168.849.167,75	↑ 10,32%
PERMANENTE	89.883,42	97.494,76	↓ -7,81%	Fundos	116.139,20	134.685,98	↓ -13,77%
Imobilizado	89.883,42	97.494,76	↓ -7,81%	Fundos Previdenciais	26.255,78	14.667,69	↑ 79,00%
				Fundos Administrativos	89.883,42	120.018,29	↓ -25,11%
Total do Ativo	201.080.531,58	183.563.422,97	↑ 9,54%	Total do Passivo	201.080.531,58	183.563.422,97	↑ 9,54%

Fonte: Balancetes em 31/03/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Realizável

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

3.1.1. Gestão Administrativa

Abaixo, são elencados os itens que compõem a gestão administrativa do Realizável.

Tabela 2 - Ativo Realizável

R\$	
REALIZÁVEL	82.355,55
Gestão Administrativa	82.355,55
Despesas Antecipadas	82.355,55
13º Salário	20.400,64
Adiantamento de Férias	11.713,41
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Seguro Imóvel - Sede	241,50

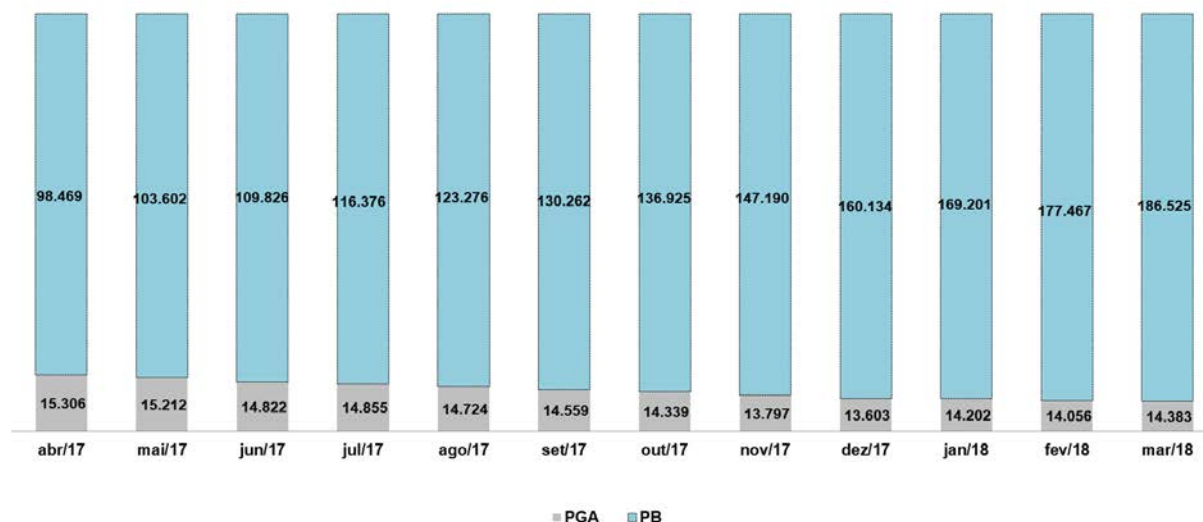
Fonte: Balancetes em 31/03/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

3.1.2. Gestão Investimentos

Em março/2018, o montante de investimentos registrados pela Fundação foi de, aproximadamente, R\$ 200 milhões de reais.

No gráfico 2 demonstra-se 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). Tal fato decorre do registro de aportes mensais, cada vez maiores, realizados no PB e sua consequente capitalização. Por sua vez o PGA passa por um processo de descapitalização devido ao fato de a Fundação ainda não ter atingido seu ponto de equilíbrio contábil, mas em alguns meses de 2018, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, poderá superar o total de despesas administrativas.

Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos



Fonte: Balancetes de abril/2017 a março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3, demonstram-se os investimentos segregados por tipo de ativo, bem como a decomposição de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade. Os valores podem ser evidenciados mediante confronto com a conta 1.2.3 – Investimentos, constante no Balancete Consolidado.

Tabela 3 - Composição Investimentos

Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total	
Renda FIXA	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	1.347,90	-	1.347,90	
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	5.043.135,18	-	5.043.135,18	
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	6.941.674,10	27.030.843,74	33.972.517,84	
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	-	-	
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.396.985,04	29.644.619,80	32.041.604,84	
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	-	
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	-	-	
	Subtotal Fundos de Investimento			14.383.142,22	56.675.463,54	71.058.605,76
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	38.946.073,75	38.946.073,75	
Nota do Tesouro Nacional - B		-	48.884.200,67	48.884.200,67		
Nota do Tesouro Nacional - F		-	-	-		
Subtotal Títulos Públicos		-	87.830.274,42	87.830.274,42		
Créditos Privados	Letra Financeira	-	11.903.136,89	11.903.136,89		
	Debenture - IPCA	-	-	-		
	Subtotal Créditos Privados	-	11.903.136,89	11.903.136,89		
Total Renda Fixa			14.383.142,22	156.408.874,85	170.792.017,07	
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB Previdenciário Multimercado	-	11.165.911,15	11.165.911,15	
		BB MULTIMERCADÔ JP MORGAN EXTERIOR	-	1.517.717,91	1.517.717,91	
		BB MULTIMERCADÔ SCHRODER EXTERIOR	-	1.545.722,63	1.545.722,63	
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	8.364.739,45	8.364.739,45	
		BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA	-	1.407.818,17	1.407.818,17	
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	6.114.366,23	6.114.366,23	
		Total Renda Variável	-	30.116.275,54	30.116.275,54	
Total Geral			14.383.142,22	186.525.150,39	200.908.292,61	

Fonte: Relatório posição carteira em 31/03/2018 - COINF

Destaque-se que no decorrer do mês de março de 2018, a Coordenadoria de Contabilidade identificou divergência de valores entre o relatório exarado pelo custodiante e os registros constantes no sistema TrustPrev para os títulos públicos do Plano de Benefícios. Os valores foram reportados à Coordenadoria de Investimentos para efetivar providências junto ao custodiante. Informamos ainda que as conciliações foram realizadas sem a conferência dos extratos emitidos pelo Custodiante.

3.2. Ativo Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução MPS/SPC nº. 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 em 31/03/2018.

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$
PERMANENTE	89.883,42
Imobilizado	89.883,42
Móveis e Utensílios	3.156,06
Custo de aquisição	3.641,60
(-) Depreciação acumulada	-485,54
Máquinas e equipamentos	3.870,00
Custo de aquisição	4.300,00
(-) Depreciação acumulada	-430,00
Computadores e Periféricos	70.890,23
Custo de aquisição	373.123,26
(-) Depreciação acumulada	-302.233,03
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	11.967,13
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-15.982,87

Fonte: Balancetes março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

A tabela 5, por sua vez, demonstra a movimentação dessa conta no mês.

Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente

	R\$
PERMANETE - MOVIMENTO - março/2018	93.730,80
Saldo - 02/2018	97.494,76
Móveis e Utensílios	-60,68
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-60,68
Máquinas e equipamentos	-71,67
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-71,67
Computadores e Periféricos	-3.081,57
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-3.081,57
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	-550,04
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação acumulada	-550,04
Saldo - 03/2018	89.883,42

Fonte: Balancetes em 31/03/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

4. Passivo

4.1. Exigível Operacional

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

Tabela 6 - Demonstrativo - Exigível Operacional

Descrição	R\$	
	31/03/2018	
Gestão Previdencial		-182.462,84
Retenções a Recolher		0,00
Outras Exigibilidades a pagar ⁽ⁱ⁾		-182.462,84
Gestão Administrativa		14.650.310,26
Contas a Pagar		519.223,25
Pessoal e Encargos	(a)	174.568,86
Provisões FOPAG	(b)	344.654,39
Retenções a Recolher	(c)	103.748,78
Tributos a Recolher	(d)	31.238,79
Investimentos		
Depósito caução	(e)	1.084,76
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		13.996.099,44
Empréstimo Patrocinador	(f)	34.452.256,46
(-) Apropriação de contribuições futuras	(g)	-20.456.157,02
Total do Exigível Operacional		14.468.932,18

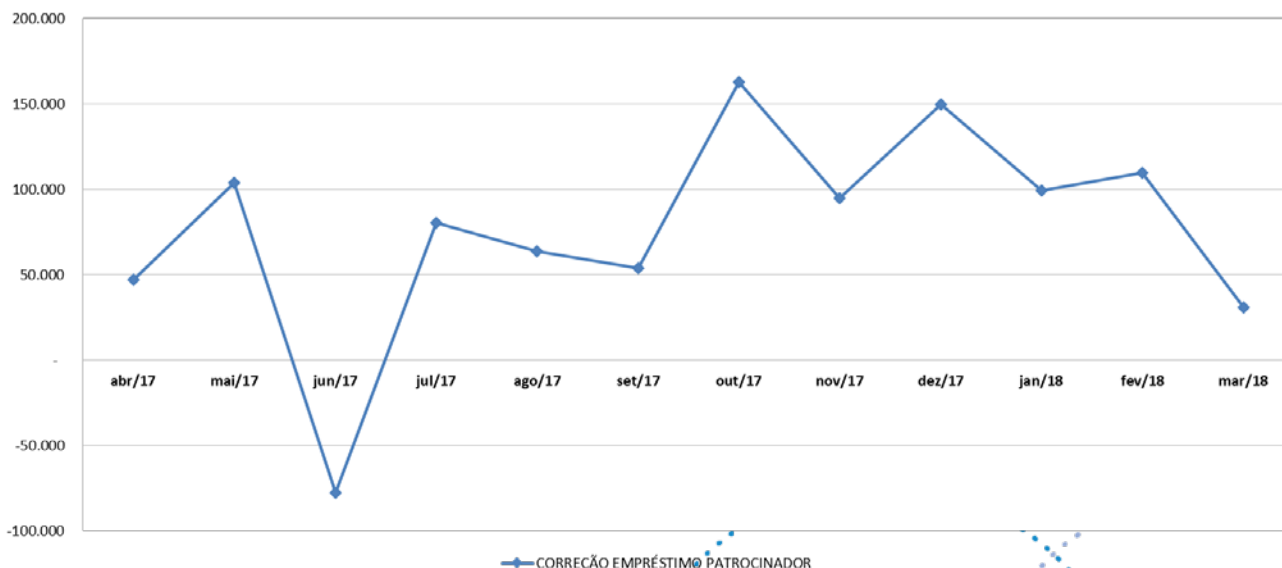
Fonte: Balançetes em 31/03/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

- (i) Outras Exigibilidades a Pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver e valores a classificar.
- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 174.568,86;
- i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 17.921,36;
- ii. Ressarcimento de pessoal cedido – R\$ 156.647,50;
- (b) Provisões – FOPAG – Férias em 31/03/2018;
- (c) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários, competência março/2018, recolhidos em abril/2018;
- (d) Valores de PIS/COFINS referentes ao mês de março/2018 que serão recolhidos em abril/2018;
- (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 0,09% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgada pelo IBGE.
- (g) Apropriação de Contribuições Futuras para o funcionamento inicial da entidade utilizadas do aporte inicial, contabilizada como empréstimo.

Apresentamos o gráfico da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador no montante de R\$ 30.979,15 em razão do IPCA de março de 2018. 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 março/2017 a fevereiro/2018 – 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

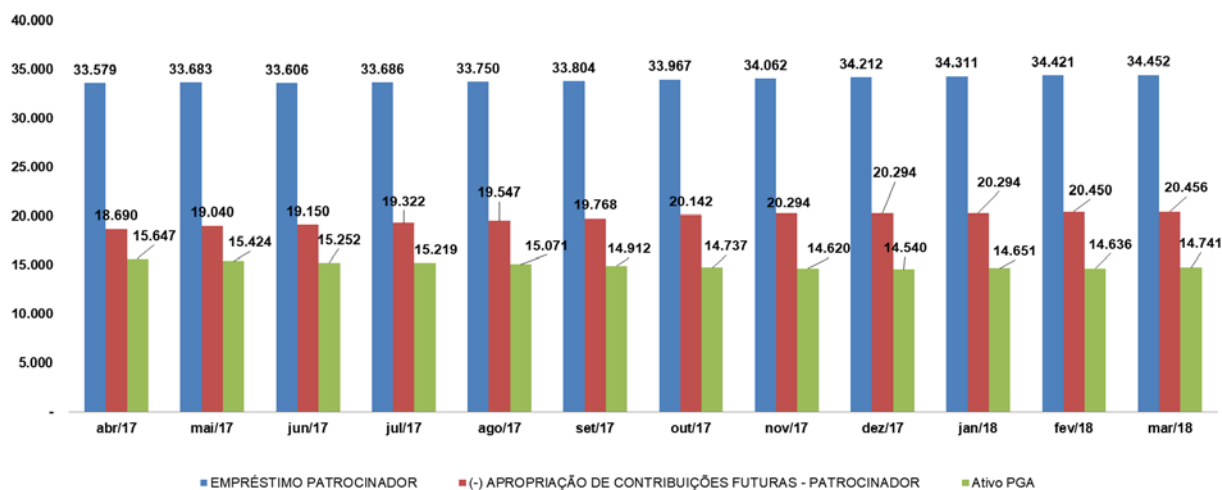
Período**	Inflação do mês*	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
dez/13	0,92	312.501,51	3.915.171,19	12.951.454,31	25.380,20	6.884.618,87	335.119,55	730.992,73	112.050,71	943.547,61	339.243,92	26.550.080,61
jan/18	0,29	403.855,24	5.059.695,39	16.737.560,23	32.799,60	8.897.203,38	433.085,24	944.684,24	144.806,55	1.219.375,41	438.415,29	34.311.480,57
fev/18	0,32	405.147,58	5.075.886,42	16.791.120,42	32.904,56	8.925.674,43	434.471,11	947.707,23	145.269,93	1.223.277,41	439.818,22	34.421.277,31
mar/18	0,09	405.512,21	5.080.454,72	16.806.232,43	32.934,17	8.933.707,54	434.862,13	948.560,17	145.400,67	1.224.378,36	440.214,06	34.452.256,46

** outubro, novembro, dezembro/2013 - dados dos depósitos dos patrocinadores

Fonte: CCONT

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 abril/2017 a março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

5. Patrimônio Social

As provisões matemáticas foram apuradas pela consultoria Mercer Gama, de acordo com as informações geradas pela Diretoria de Seguridade, representando os compromissos demonstrados na tabela a seguir.

Tabela 8 - Demonstrativo Mutação do Patrim nio Social

DESCRIÇÃO	mar/18	fev/18	Var %
A) Patrim�nio Social - início do período	177.087.250,94	168.983.853,73	� 4,80%
1. Adi�es	10.013.586,99	8.926.772,19	� 12,17%
Contribui�es Previdenciais	7.707.960,21	7.178.601,52	� 7,37%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	1.633.824,79	1.011.235,63	� 61,57%
Receitas Administrativas	541.915,16	669.736,28	� 19,09%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	129.886,83	67.198,76	� 93,29%
2. Destina�es	-718.020,38	-822.863,79	� 12,74%
Benefícios	-42.454,43	-59.557,84	� 28,72%
Despesas Administrativas	-675.565,95	-763.305,95	� 11,49%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrim�nio Social (1+2)	9.295.566,61	8.103.908,40	� 14,70%
Provisões Matemáticas	9.299.093,10	8.118.417,48	� 14,54%
Fundos Previdenciais	237,45	11.350,64	� 97,91%
Fundos Administrativos	-3.763,96	-26.370,91	� 85,73%
B) Patrim�nio Social - final do período (A+3)	186.382.817,53	177.087.250,94	� 5,25%

Fonte: Balancetes em 31/03/2018– Coordenadoria de Contabilidade

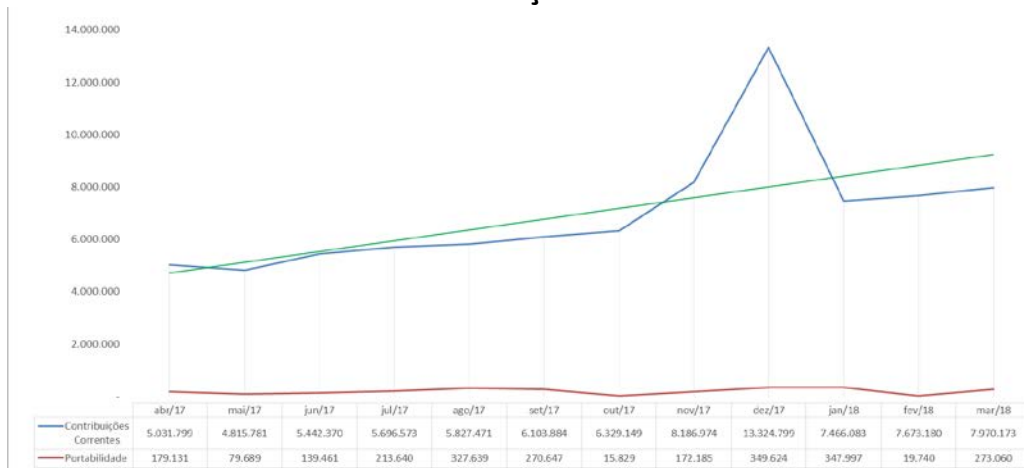
Registramos a varia o positiva nas receitas previdenciais da Funda o, fruto do aumento do número do resultado dos investimentos e do aumento expressivo na arrecada o mensal.

As Contribui es Previdenciais, conforme descritas pela Tabela 8, foram registradas em valores líquidos, excluídas as taxas de carregamento. O registro da taxa de carregamento representa a principal componente das "Receitas Administrativas", podendo ser evidenciada mediante confronto com a conta 4.1, constante no Balancete Consolidado. A metodologia de cálculo   normatizada pela Resolu o CNPC n . 08/2011.

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 compreendido entre abril de 2017 e março de 2018. A conferência pode ser realizada por meio da conta 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

A portabilidade média mensal para a Funpresp-Jud apurada nos últimos 12 meses foi de aproximadamente R\$ 182 mil. A linha verde demonstra a tendência de crescimento da arrecadação.

Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes de abril/2017 a março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

6. Contas de Resultado

6.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

Considerando que a Fundação ainda não atingiu o seu ponto de equilíbrio operacional, foi realizada uma reversão do fundo administrativo, mantendo a paridade com o ativo permanente de acordo com as normas contábeis aplicadas às EFPC.

Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

DESCRIÇÃO	R\$		
	mar/2018	fev/2018	Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	93.647,38	120.018,29 ↓	-21,97%
1. Custeio da Gestão Administrativa	671.801,99	736.935,04 ↓	-8,84%
1.1 Receitas	671.801,99	736.935,04 ↓	-8,84%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	535.526,46	514.319,03 ↑	4,12%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	129.886,83	67.198,76 ↑	93,29%
Outras Receitas	6.388,70	155.417,25 ↓	-95,89%
2. Despesas Administrativas	-675.565,95	-763.305,95 ↓	-11,49%
2.1 Administração Previdencial	-602.379,37	-704.393,31 ↓	-14,48%
Pessoal e Encargos	-469.633,16	-448.405,52 ↑	4,73%
Treinamentos / congressos e seminários	-1.600,00	-13.602,00	N/A
Viagens e estadias - diárias e passagens	-2.097,50	-885,00	N/A
Serviços de terceiros ⁽ⁱ⁾	-14.112,72	-37.774,84 ↓	-62,64%
Despesas gerais	-48.954,09	-55.814,35 ↓	-12,29%
Depreciações e amortizações	-3.763,96	-3.847,38 ↓	-2,17%
Tributos	-31.238,79	-34.267,48 ↓	-8,84%
Outras despesas / Correção empréstimo patrocinador ⁽ⁱⁱ⁾	-30.979,15	-109.796,74 ↓	-71,79%
2.2 Administração dos Investimentos	-73.186,58	-58.912,64 ↑	24,23%
Pessoal e encargos	-72.983,34	-58.720,35 ↑	24,29%
Treinamentos / congressos e seminários	-	-	N/A
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-	N/A
Despesas Gerais	-203,24	-192,29 ↑	5,69%
Outras Despesas	-	-	N/A
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)	-3.763,96	-26.370,91 ↓	-85,73%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	-3.763,96	-26.370,91 ↓	-85,73%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)	89.883,42	93.647,38 ↓	-4,02%

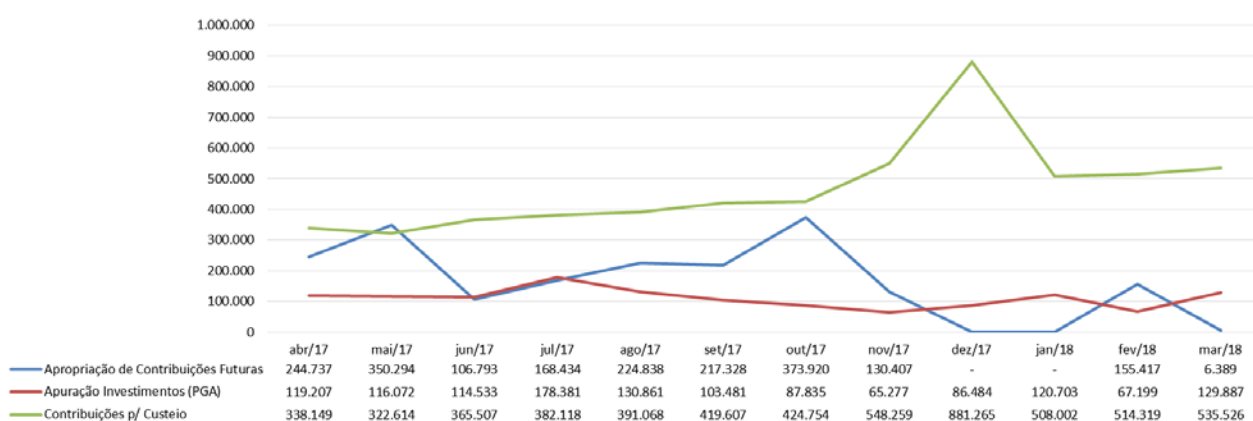
Fonte: Balancete de março/2018 – CCONT

Foi apurada uma diminuição da ordem de 11,5% nas despesas administrativas em relação ao mês anterior. O resultado reflete o alívio na despesa com a correção do empréstimo dos patrocinadores, apurada com base no IPCA.

6.2. 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 31/03/2018.

Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas



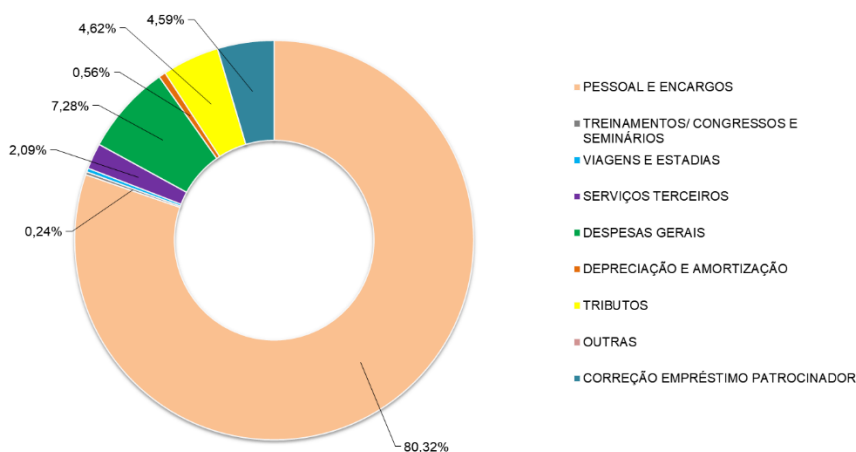
Fonte: Balancete de abril/2017 a março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 80% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos correspondeu a 19% e outras receitas a 1%.

6.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 7 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

7. 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 nº. 8/2011, alterada pela Resolução CNPC nº. 12/2013, e Instrução MPS/SPC nº. 34/2009. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando assim que o resultado unificado seja inflado por operações entre os planos.

Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação

					R\$
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
DISPONÍVEL	0,00	-	-	-	0,00
REALIZÁVEL	186.615.033,81	14.651.395,02	-275.780,67	200.990.648,16	
Gestão Administrativa	89.883,42	268.252,80	-275.780,67	82.355,55	
Investimentos	186.525.150,39	14.383.142,22	-	200.908.292,61	
Títulos Públicos	87.830.274,42	-	-	87.830.274,42	
Créditos Privados e Depósitos	11.903.136,89	-	-	11.903.136,89	
Fundos de Investimento	86.791.739,08	14.383.142,22	-	101.174.881,30	
PERMANENTE	-	89.883,42	-	89.883,42	
Imobilizado	-	89.883,42	-	89.883,42	
Total do Ativo	186.615.033,81	14.741.278,44	-275.780,67	201.080.531,58	
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
EXIGÍVEL OPERACIONAL	232.216,28	14.651.395,02	-185.897,25	14.697.714,05	
Gestão Previdencial	232.216,28	-	-185.897,25	46.319,03	
Gestão Administrativa	-	14.650.310,26	-	14.650.310,26	
Investimentos	-	1.084,76	-	1.084,76	
PATRIMÔNIO SOCIAL	186.382.817,53	89.883,42	-89.883,42	186.382.817,53	
Patrimônio de Cobertura do Plano	186.266.678,33	-	-	186.266.678,33	
Provisões Matemáticas	186.266.678,33	-	-	186.266.678,33	
Benefícios a Conceder	-	17.921,36	-	17.921,36	
Fundos	116.139,20	89.883,42	-89.883,42	116.139,20	
Fundos Previdenciais	26.255,78	-	-	26.255,78	
Fundos Administrativos	89.883,42	89.883,42	-89.883,42	89.883,42	
	186.615.033,81	14.741.278,44	-275.780,67	201.080.531,58	

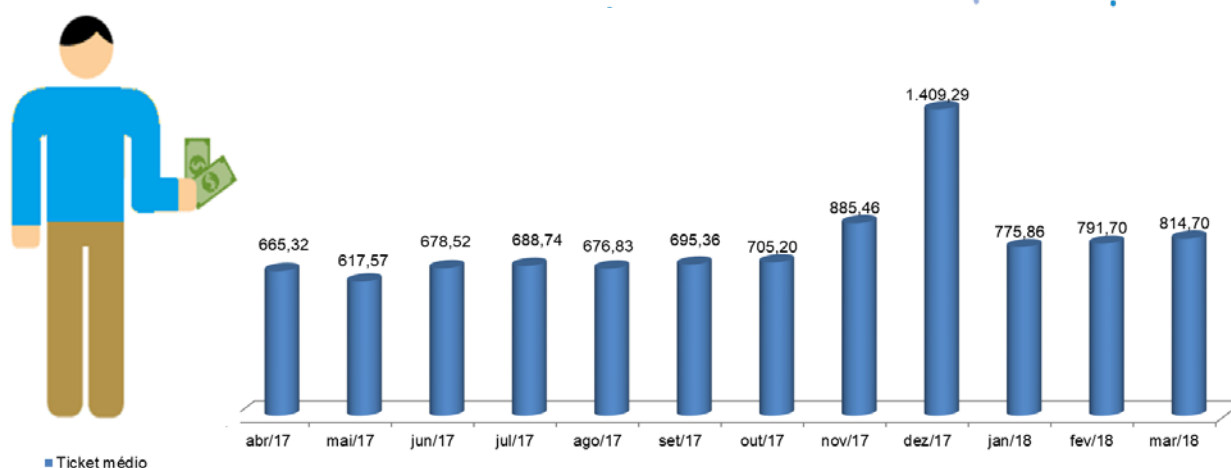
Fonte: Balancetes em 31/03/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

Fonte: Balancetes de janeiro/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

8. Ticket Médio – Contribuição Per Capita

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud, montante apurado de contribuições no mês de março/2018 dividido pelo número de participantes do fim do mesmo período, foi de R\$ 814,70. Esses valores não contemplam as portabilidades.

Gráfico 8 - Ticket médio



Fonte: Balancetes de abril/2017 a março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

Tabela 11 - Demonstrativo – Situação por cargo

CARGO (grupo)	mar/18	%	fev/18	%
ANALISTA	3.329	34,03	3.297	34,02
MEMBROS	393	4,02	382	3,94
TÉCNICO	6.061	61,95	6.013	62,04
S/A		0,00		0,00
Total geral	9.783	100	9.692	100

Fonte: COARC

No mês de março não houve alteração significativa da composição da carteira de participantes por cargo.

9. Despesa e Receita Per Capita – DPC e RPC

A Fundação registrou aumento nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa de 31% e redução de 22% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos informações de março/2018 com 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, mas sofreu uma queda significativa na intensidade, pois o crescimento de 2018 em relação a 2017 é 50% inferior ao crescimento de 2017 em relação a 2016, para o mesmo período.

Tabela 12 - Demonstrativo - Receitas e Despesas

Obs.	Descrição	mar/17	mar/18	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	508.353	665.413	↑ 31%
	Receita - Gestão Previdencial	329.828	535.526	↑ 62%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	178.525	129.887	↓ -27%
(B)	Despesas - Total (PGA)	- 861.282	- 675.566	↓ -22%
	Despesas - Gestão Administrativa	861.282	675.566	↓ -22%
(C)	Participantes (*)	7.427	9.783	↑ 32%
M. de Cálculo	Indicador	mar/17	mar/18	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	68,45	68,02	↓ -1%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(115,97)	(69,06)	↓ -40%

Fonte: Balancetes de março/2017 e março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes do março/2018 – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

10. Indicador de Resultado Operacional

O Indicador de Resultado Operacional – ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários, das operações desempenhadas. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas da taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês somadas ao fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA, segregando as despesas e receitas financeiras.

Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete de abril/2017 a março/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

O comportamento evidenciado no Gráfico 9 demonstra o caminho em direção ao alcance do ponto de equilíbrio somente em 2019 em cenários básico e pessimista ou no fim do ano de 2018 em um cenário otimista, no caso de uma retomada de novos ingressos, principalmente em decorrência de eventuais migrações de regime com adesão à Funpresp-Jud de membros ou servidores.

11. 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 13 explicita a lista de obrigações acessórias às quais a Funpresp-Jud se encontra sujeita, registrando sua descrição e a respectiva data de cumprimento.

Tabela 13 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias

Obrigações	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	13/04/2018	09/04/2018
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	20/04/2018	09/04/2018
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	março	27/04/2018	30/04/2018

12. Informações gerais

12.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.

Registramos a seguir as datas de liberação das informações, conforme Orientação Interna PRESI/GABIN nº. 04/2016, de 05/12/2016:

- Coinf– 06/04/2018 - Investimentos;
- Coafi – 06/04/2018 - Financeiro;
- Coarc – 16/04/2018 - Contribuições; e
- Coabe/DISEG – 27/04/2018 - Reserva Matemática.

Ressaltamos que o balancete prévio foi encerrado em 11/04/2018. Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 27/04/2018, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 30 de abril de 2018.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administração

