

**Relatório Mensal de
Apresentação das
Demonstrações
Contábeis**

Março
2015

**Diretoria de Administração
Coordenadoria de Contabilidade**

1. Introdução

Este relatório tem por objetivo apresentar as demonstrações contábeis da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário – Funpresp-Jud para a Diretoria Executiva bem como o Conselho Fiscal da Entidade.

Nos termos das Leis Complementares nº 108 e 109/2001, a contabilidade dos Fundos de Pensão difere de outros ramos, inclusive das sociedades anônimas, pela sua especificidade, conceitos, legislação, procedimentos, normas e critérios aplicados. Desde o ano de 2009, a contabilidade das Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC) passou a ter seus procedimentos regulamentados pelas legislações principais mencionadas a seguir:

- Resolução CGPC Nº 29, de 31/08/2009;
- Instrução SPC Nº 34, de 24/09/2009;
- Instrução MPS/PREVIC nº 01, de 31/03/2011;
- Instrução MPS/PREVIC Nº 05, de 08/09/2011;
- Resolução CNPC Nº 8, de 31/10/2011;
- Resolução CFC Nº 1.272/10, de 22/01/2010.

Apresentamos as demonstrações contábeis da Funpresp-Jud referente ao mês de **março de 2015**, segregadas em:

- Balancete Consolidado;
- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA); e
- Balancete do Plano de Benefícios (PB).

Tabela 1 – Patrimônio Funpresp-Jud

R\$1,00

Descrição	(A) mar/14	(B) mar/15	(B / A -1) Var. %
PGA	27.401.319	22.920.312	-16%
PLANO	764.578	9.234.623	1108%
CONSOLIDADO	27.793.650	32.149.763	16%

Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

Em consequência da mudança de critério de contabilização, conforme item 2, o Plano de Gestão Administrativa apresentou um decréscimo no Ativo de 16%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud

R\$1mil

Conta	Descrição	(A) mar/14	(B) mar/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A -1) Var. %
100000000000	Ativo Total	27.794	32.150	4.356	16%
210000000000	(-) Exigível Operacional	(27.031)	(22.920)	4.111	-15%
220000000000	(-) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	(-) Fundo Administrativo	(372)	-	372	-100%
232300000000	(-) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
	= Ativo Líquido	390	9.229	8.839	2264%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(390)	(9.229)	(8.839)	2264%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	-	-	-
	=Superávit/(Déficit)	(0)	-	(0)	0%

Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

2. Mudança de Critério de Contabilização

Conforme relatos anteriores, a Fundação alterou o critério de contabilização do Ativo Intangível e das despesas administrativas. O balancete do mês de março/2015 será enviado ao Órgão Fiscalizador, Previc, até 17/04/2015 com o novo critério de contabilização das despesas administrativas.

Ressaltamos que no exercício de 2015 todas as despesas incorridas nos meses foram registradas nas contas de pertinentes, com isso contabilização evidencia de forma transparente e correta a situação patrimonial da Entidade, conforme os princípios de Contabilidade vigentes.

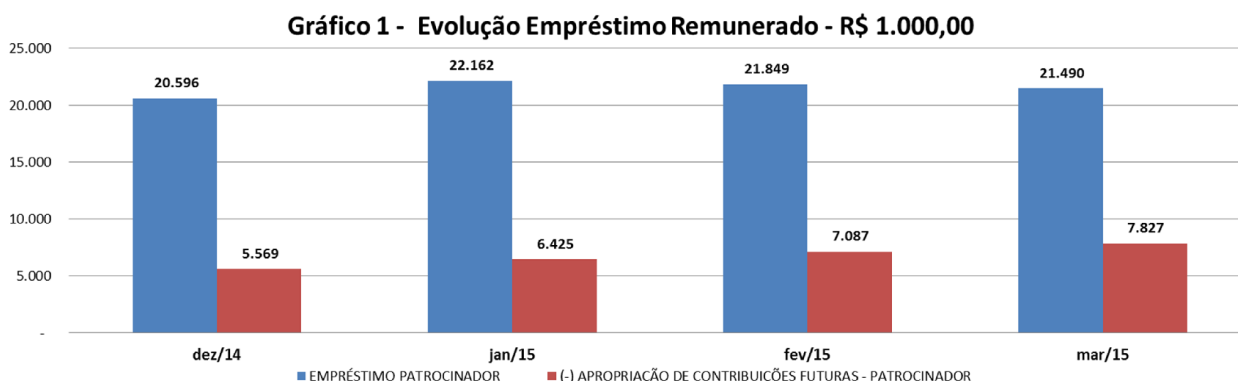
A seguir demonstraremos as evoluções as principais consequências da mudança de critério contábil para o balancete de março/2015.

2.1 Empréstimo Patrocinador

Os aportes iniciais aportados pela União, a título de adiantamento contribuições futuras, para o funcionamento inicial da Entidade, a partir de dezembro de 2014 foram contabilizados como empréstimo remunerado, com base nas tratativas e acordos dos Protocolos de Compromisso que a Entidade apresentou ao Supremo Tribunal Federal (STF) e Ministério Público da União (MPU) em março de 2015, a serem atualizados mensalmente pelo Índice

Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA).

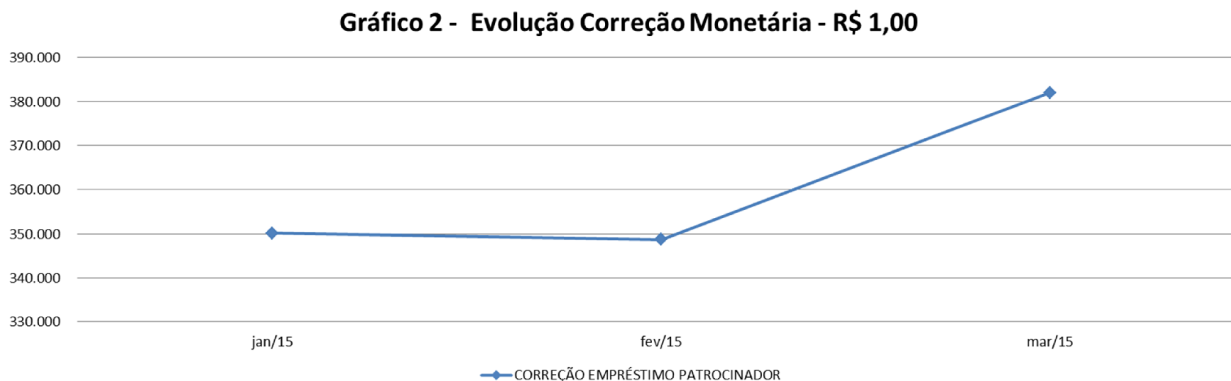
Abaixo demonstraremos a evolução do montante do Empréstimo Remunerado, bem como apropriação de contribuições futuras para cobertura das despesas administrativas até que a Funpresp-Jud alcance o ponto de equilíbrio operacional, ou seja, o montante de receitas administrativas supere as despesas administrativas.



Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

2.2 Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

A gestão da Funpresp-Jud efetuou a correção do valor do empréstimo inicial conforme previsto nos Protocolos de Compromisso supracitados e desta forma refletir os acréscimos corrigidos pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA). Em março/2015 a atualização foi no valor de R\$ 382.003,04.



Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

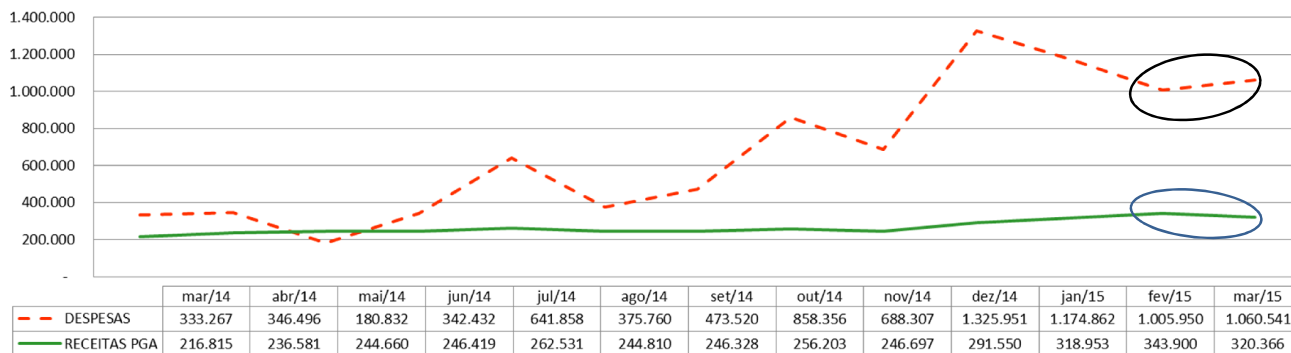
3. Informações gerais

Em cumprimento ao artigo 4º da Orientação Interna nº 02/2015 PRESI/GABIN da Funpresp-Jud, as áreas envolvidas nas informações contábeis finalizaram as atividades do mês de março/2015 no dia 9 de abril de 2015. No dia 14 de abril, esta Coordenadoria efetuou todos os procedimentos para o encerramento do mês em análise. Ressaltamos que o balancete do referido mês já foi finalizado no novo sistema, Trust Prev, contratado pela Fundação.

4. Comparativo entre Despesas e Receitas

As informações a seguir demonstram a evolução das movimentações financeiras da Fundação no decorrer dos últimos 12 meses, dentre elas contribuições, investimentos e despesas decorrentes das atividades para o funcionamento da entidade.

Gráfico 3 - Demonstrativo Receitas vs Despesas - R\$ 1,00



Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

Conforme demonstrado no gráfico acima, em março de 2015 destaca-se o aumento das despesas em comparação a fevereiro de 2015, fato fortemente influenciado pela contabilização da primeira parcela de implantação do novo sistema previdencial, bem como os gastos para funcionamento da nova sede da Entidade.

A tabela abaixo apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de março/2014 e março/2015 para visualizarmos a evolução das

receitas e despesas per capita:

Tabela 3 – Receitas e Despesas per capita Funpresp-Jud

R\$1,00

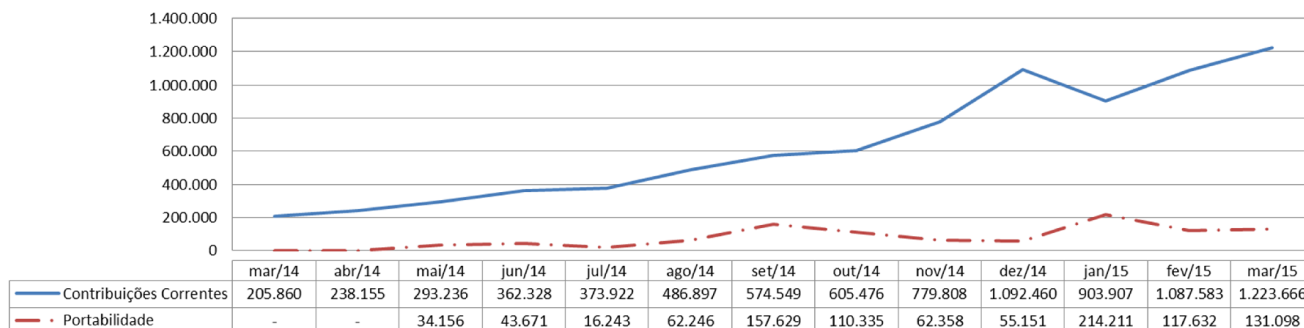
Obs.	Descrição	mar/14	mar/15
(A)	Receitas - Total (PGA)	216.815	320.366
	Receita - Gestão Previdencial	14.410	85.657
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	202.405	234.709
(B)	Despesas - Total (PGA)	(333.267)	(1.060.541)
	Despesas - Gestão Administrativa	(333.267)	(1.060.541)
(C)	Participantes	450	1.783
M. de Cálculo	Indicadores Contábeis	mar/14	mar/15
	Indicador		
(A / C)	Receita Administrativa Mensal por Participante	481,81	179,68
(B / C)	Custo Administrativo Mensal por Participante	(740,59)	(594,81)

Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes mensal – Coordenadoria de Atuária e de Benefícios

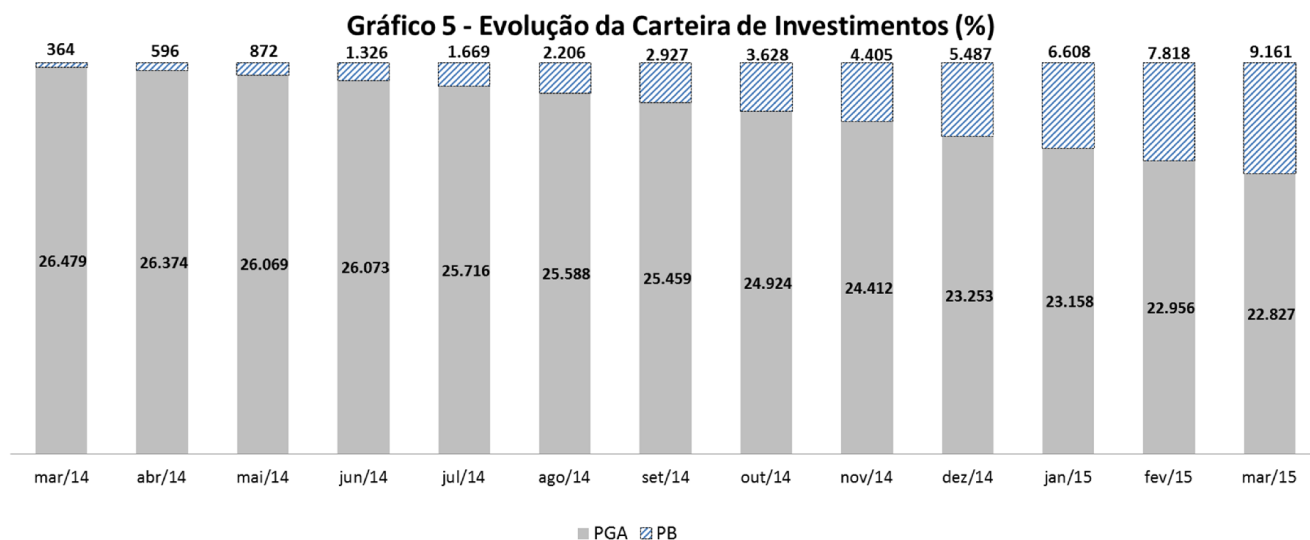
A Tabela 3 apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de março/2014 e março/2015 para visualizarmos a evolução das receitas e despesas per capita.

Gráfico 4 - Demonstrativo de Contribuições - R\$ 1,00



Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

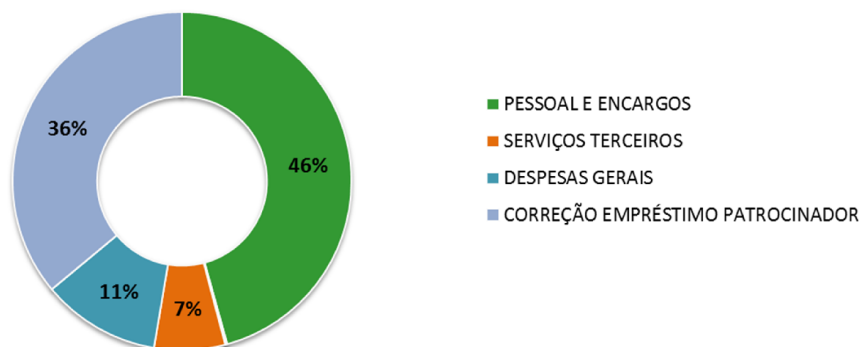
No mês de março/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 686,30. O ticket médio representa o valor de contribuição no mês de março/2015 (R\$ 1.223.665,67) pelo número de participantes do fim do período (1.783 participantes). Em comparação com o mês anterior (R\$ 617,59) ocorreu um acréscimo de 11%.



Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

Conforme demonstrado no gráfico 5, constatamos uma evolução nos investimentos relativos ao Plano de Benefícios (PB) e uma redução no Plano de Gestão Administrativo (PGA). A evolução nos investimentos PB dá-se pelo aumento gradativo de contribuições nos meses e a redução nos investimentos PGA é justificada pelas despesas incorridas para o funcionamento da Funpresp-Jud.

Gráfico 6 - Despesas Analíticas - MARÇO/2015

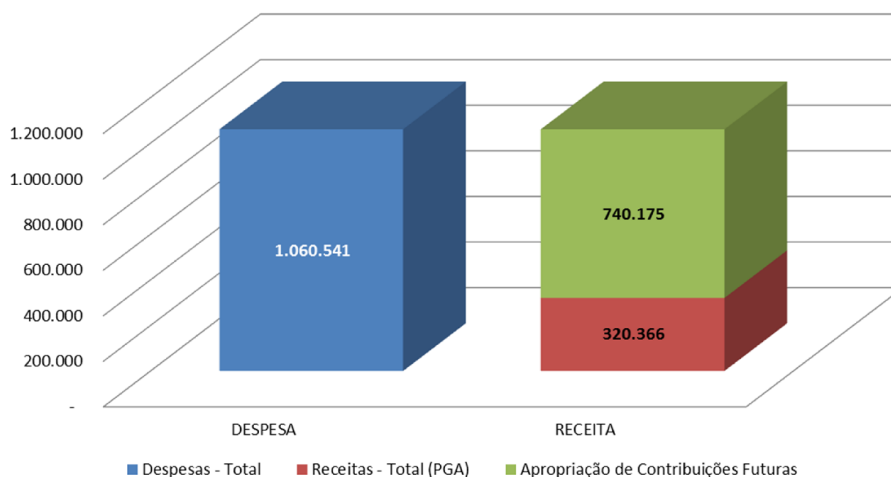


Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

De acordo com o gráfico 6, verificamos que despesas incorridas relativas à folha de pagamento da Funpresp-Jud representaram 46% do montante de gastos incorridos. Neste mês ocorram as primeiras despesas com serviços de terceiros no exercício de 2015 (Trust Prev – Informática e Ticket –

Administrador de Vale Refeição e Alimentação).

Gráfico 7 - Composição Despesas e Receitas - Março/2015 - R\$ 1,00



Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

Conforme ilustrado abaixo no gráfico 7, a Funpresp-Jud apropriou o montante de R\$ 740.175 do adiantamento de contribuições futuras para que o Plano de Gestão Administrativa (PGA) não permanecesse em déficit operacional, uma vez que as receitas do PGA ainda não são suficiente para o custear o total das despesas administrativas da Entidade incorridas no mês.

Tabela 4 – Tabela Comparativa Apropriação x Liquidação - Funpresp-Jud

Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocinados	TOTAL
Contribuições - Fevereiro/2015	(c)	23.228,31	19.266,18	-	42.494,49
Apropriação	(a)	595.056,75	628.950,58	147,96	1.223.665,67
Liquidação	(b)	(596.321,89)	(629.589,13)	(147,96)	(1.226.058,98)
Devoluções		(244,81)	(244,81)	-	(489,62)
Diferença	(a + c - b)	21.963,17	18.627,63	-	40.590,80
Contribuições - Março/2015	(d)	19.968,19	18.627,63	-	38.595,82
Conciliação - Contribuições	(e)	1.994,98	0,00		1.994,98

Observações:

- (a) Contribuições referente ao mês de março/2015.
- (b) Contribuições efetivamente pagas no mês de março/2015.
- (c) Contribuições do mês de fevereiro/2015, entretanto as liquidações somente ocorreram no mês de março/2015.
- (d) Contribuições do mês de março/2015, entretanto as liquidações somente ocorreram no mês de abril/2015.
- (e) Contribuições de competência de março/2015, entretanto a patrocinadora TRF 1, até o presente momento, não efetuou o depósito para Fundação. Conforme informações obtidas junto a Coarc, valor já foi cobrado do patrocinador, tendo previsão recebimento no mês abril/2015.

Fonte: Balancete Mensal – Coordenadoria de Contabilidade

Com relação às contribuições, a Fundação recebeu no mês em análise R\$ 1.224 mil, aproximadamente. Entretanto, devido às contribuições indevidas

ocorridas em meses anteriores, a Funpresp-Jud efetuou as devoluções das referidas contribuições por meio de GRU ao patrocinador STJ.

É o relatório S.M.J.

Estamos à disposição para qualquer informação adicional que se faça necessária.

CCONT, 14 de abril de 2015.

À consideração superior.

Camila Fontes Bispo
Assistente de Contabilidade
CRC/DF 20.710 – O

Sérgio Allan E. Cabral
Coordenador de Contabilidade
CRC/DF 14.341- O

À consideração da Sra. Diretora-Presidente, visando encaminhar os Demonstrativos Contábeis para o Conselho Fiscal.

DIRAD, __ de abril de 2015.

Marcio Lima Medeiros
Diretor de Administração

De acordo. Encaminhe para exame do Conselho Fiscal.

PRESI, __ de abril de 2015.

Elaine de Oliveira Castro
Diretora-Presidente