

RDEC 04
Demonstrações Contábeis

Abril
2015

Diretoria de Administração
Brasília, maio de 2015



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 e fornecer informações estruturadas de qualidade para Diretoria Executiva e 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 a seguir um universo de informações relevantes extraídas das demonstrações contábeis referente ao mês de **abril de 2015**, segregadas em:

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

Tabela 1 – Patrimônio Funpresp-Jud R\$1,00

Descrição	(A) abr/14	(B) abr/15	(B / A -1) Var. %
PGA	27.642.647	22.129.614	-20%
PLANO	1.225.861	10.551.573	761%
CONSOLIDADO	28.259.681	32.676.015	16%

Fonte: Balancetes de abril/2014 e abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

Em consequência da mudança de critério de contabilização, descrito no item 2, o PGA apresentou um decréscimo no Ativo de 20%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud
R\$1mil

Conta	Descrição	(A) abr/14	(B) abr/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A - 1) Var. %
100000000000	Ativo Total	28.260	32.676	4.416	16%
210000000000	(-) Exigível Operacional	(27.035)	(22.130)	4.906	-18%
220000000000	(-) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	(-) Fundo Administrativo	(609)	-	609	-
	(-) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
232300000000		-	-	-	-
	= Ativo Líquido	616	10.546	9.931	1613%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(616)	(10.546)	(9.931)	1613%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	-	-	-
	=Superávit/(Déficit)	0	-	(0)	0%

Fonte: Balancetes de abri/2014 e abril/2015 – 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.

No exercício de 2015 todas as despesas incorridas foram registradas nas contas de resultado do PGA, com isso a contabilização evidencia de forma transparente e correta a situação patrimonial da Entidade, conforme os Princípios de Contabilidade vigentes.

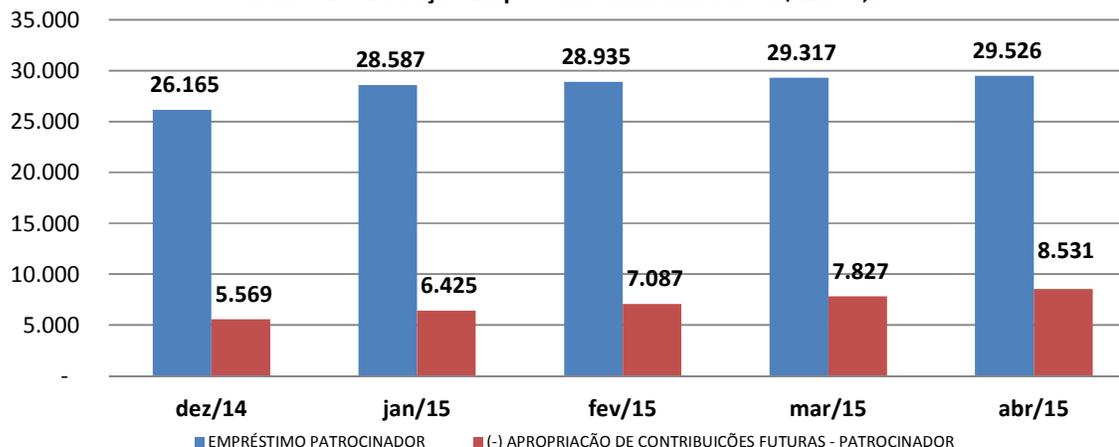
A seguir demonstraremos as principais consequências da mudança de critério contábil para o balancete de abril/2015.

2.1 Empréstimo Patrocinador

Os recursos aportados pela União, a título de adiantamento de contribuições futuras para o funcionamento inicial da Entidade, a partir de dezembro de 2014, foram contabilizados como empréstimo remunerado e atualizados mensalmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), com base nas tratativas e Protocolo de Compromisso que a Entidade apresentou em março de 2015 ao Supremo Tribunal Federal (STF) – Ofício 68/GDG, bem como protocolo assinado pelo Ministério Público da União (MPU) em maio de 2015.

O Gráfico 1 demonstra a evolução do montante do Empréstimo Remunerado, bem como a 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.

Gráfico 1 - Evolução Empréstimo Remunerado - R\$ 1.000,00

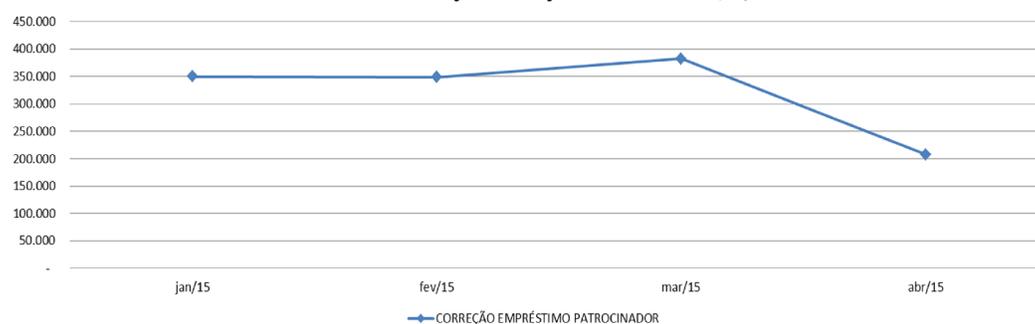


Fonte: Balancetes de dez/2014 a abril/2015– Coordenadoria de Contabilidade

2.2 Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

A gestão da Funpresp-Jud efetuou a correção do valor do empréstimo inicial conforme previsto nos referidos Protocolos de Compromisso internalizando os acréscimos de correção monetária pelo IPCA. Em abril/2015 a atualização foi no valor de R\$ 208.153,44, pois a inflação de 0,71% foi a menor taxa entre os meses de 2015 conforme pode ser observado no gráfico 2. A Correção acumulada em 2015 atingiu o montante expressivo de R\$ 1.288.991,91, impactando o total de despesas administrativas da Funpresp-Jud.

Gráfico 2 - Evolução Correção Monetária - R\$ 1,00



Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a abril/2015 – 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 nos processos de trabalho que antecedem a elaboração dos balancetes finalizaram as atividades do mês de abril/2015 no dia 12 de maio de 2015. No dia 18 de maio, esta Coordenadoria concluiu os procedimentos para o encerramento do mês em

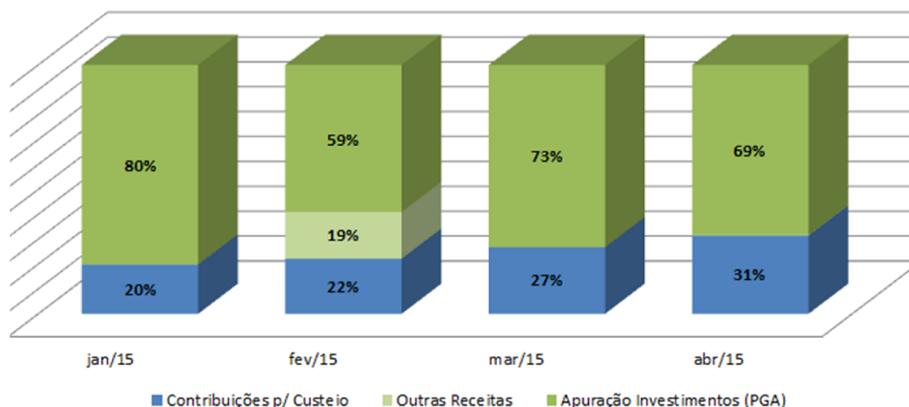
análise. Ressaltamos que todas as Coordenadorias envolvidas nas informações contábeis efetuaram os procedimentos necessários para o encerramento do mês de abril/2015 no sistema Trust Prev, contratado pela Fundação.

4. Informações Complementares

4.1 Receitas

As receitas da Fundação são oriundas, geralmente, das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e os fluxos de investimentos do PGA.

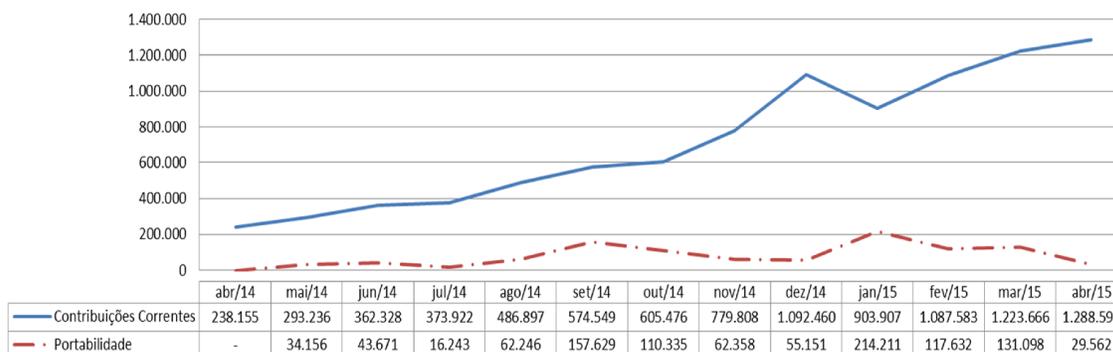
Gráfico 3 - Receitas PGA (%)



Fonte: Balancetes de jan/2015 a abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 4 abaixo ilustra a evolução das contribuições (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Fundação no período de abril de 2014 a abril de 2015.

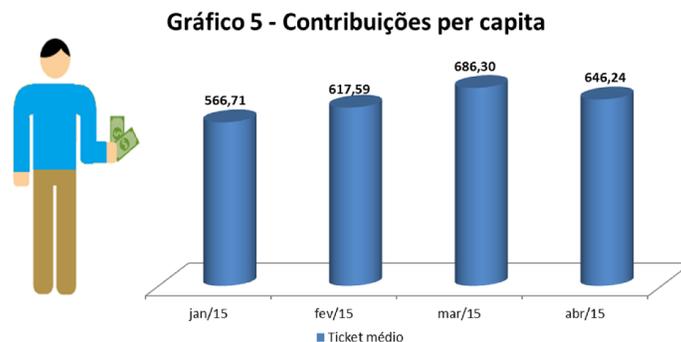
Gráfico 4 - Demonstrativo de Contribuições - R\$ 1,00



Fonte: Balancetes de abril/2014 a abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.2 Ticket Médio

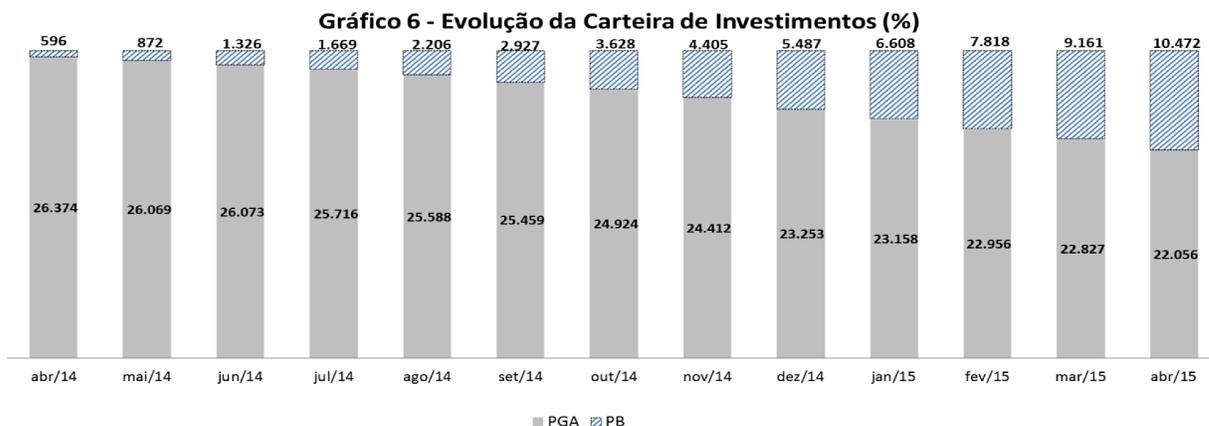
No mês de abril/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 646,24. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de abril/2015 (R\$ 1.288.593,55) dividido pelo número de participantes do fim do período (1.994 participantes). Em comparação com o mês anterior (R\$ 686,30) ocorreu um decréscimo de 5,84%. Valores não contemplam portabilidade.



Fonte: Balancetes de jan/2015 a abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.3 Investimentos

Conforme demonstrado no Gráfico 6, constatamos uma evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do PB e uma redução no patrimônio do PGA. A evolução nos investimentos do 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 principalmente pela liquidação no valor de R\$ 380 mil referente ao recolhimento da diferença de PIS/COFINS decorrente da mudança do critério de contabilização.



Fonte: Balancetes de abril/2014 a abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

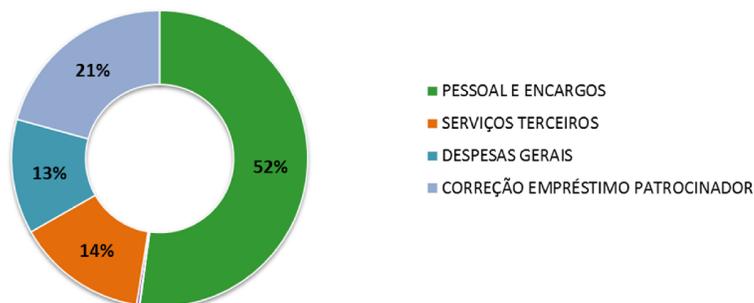
Ressaltamos que no mês de abril/2015, a Fundação alcançou R\$ 10 milhões de ativos no PB, fato comemorado por todos os colaboradores da Funpresp-Jud e que reflete o potencial da Fundação.

4.4 Despesas

De acordo com o gráfico 7, as despesas incorridas relativas à folha de pagamento da Funpresp-Jud no mês de abril representaram 52% do montante de gastos contabilizados. Neste mês, ocorreu o aumento das despesas com Serviços de Terceiros ao Banco do Brasil decorrente do uso do sistema BBprev (competências de dezembro/2014 a março/2015) no montante de R\$ 73.005,07.

A Funpresp-Jud, no mês de abril/2015, firmou um contrato com a Seguradora Tokio Marine, vigência de 01/04/2015 a 30/03/2016, com prêmio de R\$ 2.271,50. Em consonância com os princípios de Contabilidade, foi registrado 1/12 avos (R\$ 189,29) do valor do prêmio, até o cumprimento do contrato vigente.

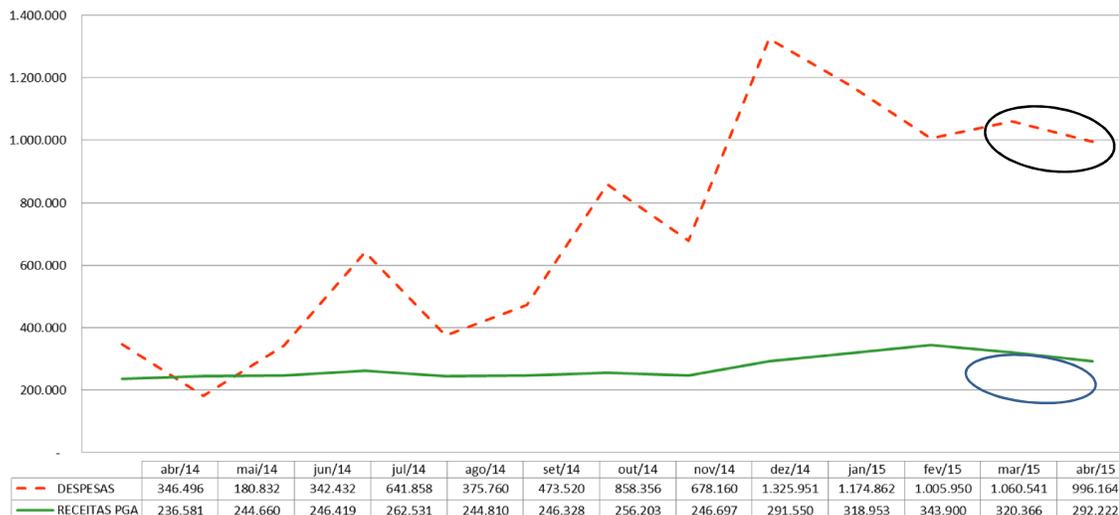
Gráfico 7 - Despesas Analíticas - ABRIL/2015



Fonte: Balancetes de abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.5 Comparativo entre Receitas e Despesas

As informações a seguir demonstram a evolução das movimentações financeiras da Fundação no decorrer dos últimos 13 meses, dentre elas contribuições, receitas de investimentos e despesas decorrentes das atividades para o funcionamento da entidade.

Gráfico 8 - Demonstrativo Receitas vs Despesas - R\$ 1,00


Fonte: Balançetes de abril/2014 a abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

Conforme demonstrado no gráfico acima, em abril de 2015 destaca-se a diminuição das despesas em comparação a março de 2015, impulsionado principalmente pela correção do empréstimo pelo IPCA de abril (0,71%) frente ao índice de 1,32% registrado no mês anterior.

A tabela abaixo apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de abril/2014 e abril/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	abr/14	abr/15
(A)	Receitas - Total (PGA)	236.581	292.222
	Receita - Gestão Previdencial	16.671	88.913
	Outras Receitas	-	809
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	219.910	202.500
(B)	Despesas - Total (PGA)	(346.496)	(996.164)
	Despesas - Gestão Administrativa	(346.496)	(996.164)
(C)	Participantes	517	1.994
Indicadores Contábeis			
M. de Cálculo	Indicador	abr/14	abr/15
(A / C)	Receita Administrativa Mensal por Participante	457,60	146,55
(B / C)	Custo Administrativo Mensal por Participante	(670,20)	(499,58)

Fonte: Balançetes de abril/2014 e abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes mensal – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

Com relação às contribuições, ingressaram em abril aproximadamente R\$ 1,28 milhões e efetuamos devolução de contribuições indevidas ocorridas em meses anteriores a maior por meio de GRU ao patrocinador TRT14.

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

Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocinados	TOTAL
Contribuições - Fevereiro/2015	(c)	23,33	-	-	23,33
Contribuições - Março/2015	(c)	1.994,98	-	-	1.994,98
Apropriação	(a)	623.182,06	659.122,71	7.036,47	1.288.593,55
Liquidação	(b)	(618.640,53)	(658.376,81)	(7.036,47)	(1.284.053,81)
Devoluções		-	747,69	-	747,69
Multa - Contribuições em Atraso		122,79	122,79	814,88	1.060,46
Diferença	(a + c - b)	6.559,84	1.493,59	-	8.053,43
Contribuições - Abril/2015	(d)	6.559,84	1.493,59	-	8.053,43
Conciliação - Contribuições		0,00	0,00		0,00

Observações:

(a) Contribuições referente ao mês de abril/2015.

(b) Contribuições efetivamente pagas no mês de abril/2015.

(c) Contribuições do mês de fevereiro e março/2015 da patrocinadora TRF 1, entretanto as liquidações somente ocorreram no mês de abril/2015.

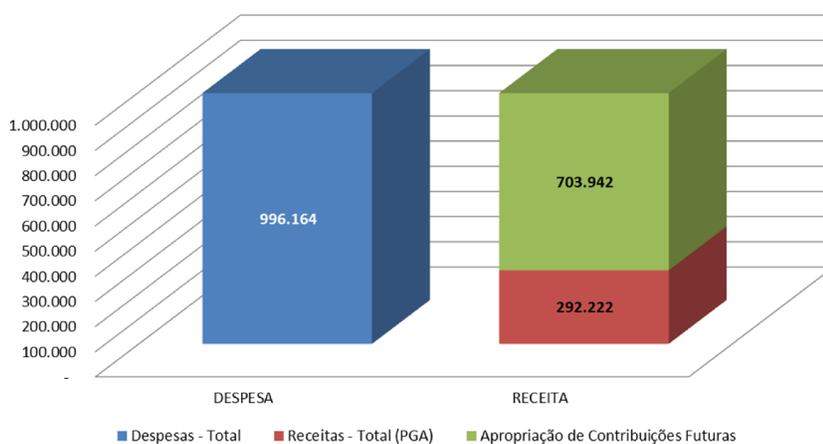
(d) Contribuições do mês de abril/2015, entretanto as liquidações (reconhecimento) somente ocorreram no mês de maio/2015.

Fonte: Balancetes de abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

De acordo com o estudo de viabilidade econômico-financeiro, em 2018 a Funpresp-Jud atingirá o ponto de equilíbrio operacional, momento em que as receitas do PGA, oriundas das taxa de carregamento das contribuições e dos rendimentos da carteira de investimento, serão superiores às despesas administrativas.

Evidenciamos, abaixo, que a Fundação ainda não possui receitas suficientes para suprir o total das despesas do mês em análise.

Gráfico 9 - Composição Despesas e Receitas - Abril/2015 - R\$ 1,00



Fonte: Balancetes de abril/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 9 ilustra o montante de R\$ 703.942 apropriado do adiantamento de contribuições futuras para cobrir o déficit operacional do PGA, uma vez que as receitas ainda não são suficientes para custear o total das despesas administrativas incorridas no mês.

5. Obrigações acessórias

De acordo com o Código Tributário Nacional (CTN) a obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações, positivas ou negativas, nela previstas no interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos (artigo 113, § 2º, do CTN).

O quadro abaixo lista as obrigações acessórias para a Funpresp-Jud registrando sua descrição e a respectiva data de cumprimento.

Obrigaç�o	Descri�o	Compet�ncia	Data da obriga�o	Data de Cumprimento
Transmiss�o da EFD-Contribui�es.	IN RFB n� 1.252, de 01.03.2012, art.7�, alterada pela IN RFB n� 1.387, de 21.08.2013.	mar/15	15/05/2015	13/05/2015
Apresentar DCTF - Declara�o de Contribui�es e Tributos Federais.	IN RFB n� 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 n� 1.499, de 15.10.2014.	mar/15	22/05/2015	12/05/2015
Envio de Balancetes do PB, do PGA e Balancete Consolidado.	Item 5, Anexo C, da Resolu�o CNPC n� 8, de 31.10.2011.	mar/15	31/04/2015	23/04/2015

  o relatório S.M.J.

Estamos   disposi o para qualquer informa o adicional que se faça necessária.

CCONT, 25 de maio de 2015.

  considera o superior.

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, 25 de maio de 2015.

Marcio Lima Medeiros
Diretor de Administração

De acordo. Encaminhe para exame do Conselho Fiscal.

PRESI, de maio de 2015.

Elaine de Oliveira Castro
Diretora-Presidente