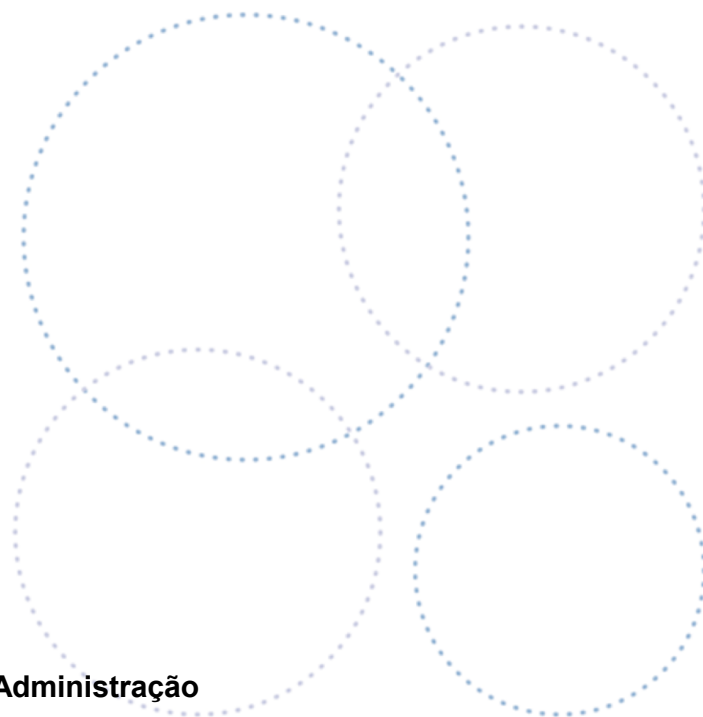


RDEC 05
Demonstrações Contábeis

Maio
2015



Diretoria de Administração
Brasília, junho 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 **maio 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) mai/14	(B) mai/15	(B / A -1) Var. %
PGA	27.523.421	21.588.265	-22%
PLANO	1.784.480	12.243.997	586%
CONSOLIDADO	28.452.695	33.827.090	19%

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

Em consequência da mudança de critério de contabilização, descrito no item 2, o PGA apresentou um decréscimo no Ativo de 19%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud

R\$1mil

Conta	Descrição	(A) mai/14	(B) mai/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A -1) Var. %
100000000000	Ativo Total	28.453	33.827	5.374	19%
210000000000	(-) Exigível Operacional	(26.670)	(21.588)	5.081	-19%
220000000000	(-) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	(-) Fundo Administrativo	(853)	-	853	-100%
232300000000	(-) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
	= Ativo Líquido	929	12.239	11.309	1217%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(929)	(12.239)	(11.309)	1217%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	-	-	-
	=Superávit/(Déficit)	(0)	-	0	0%

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

2. Mudança de Critério de Contabilização

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.

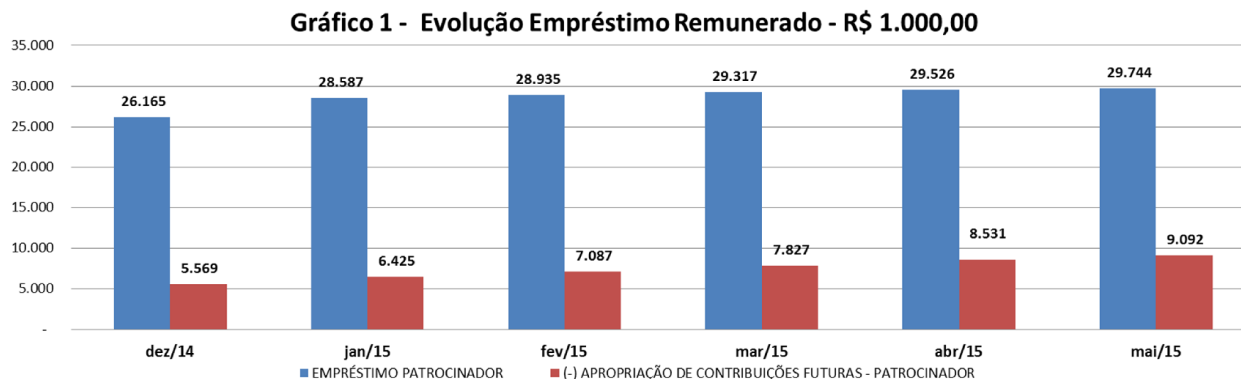
A seguir demonstraremos as principais consequências da adoção do novo critério contábil para o balancete de maio/2015.

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, estão 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

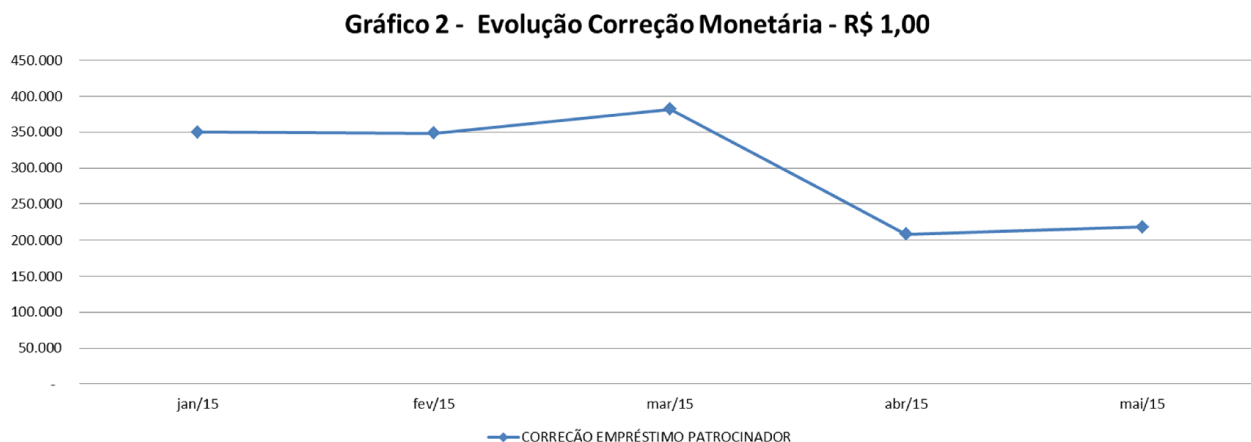
as despesas administrativas.



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

2.2 Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

Em maio/2015 a atualização do empréstimo foi no valor de R\$ 218.488,99 refletindo a inflação de 0,74% apurada pelo IBGE no mês de maio/2015. A correção acumulada em 2015 atingiu o montante expressivo de R\$ 1.507.480,90, impactando o total de despesas administrativas da Funpresp-Jud.



Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a maio/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 maio/2015 no dia 05 de junho de 2015. No dia 11 de junho, esta Coordenadoria de Contabilidade concluiu os procedimentos para o encerramento do mês em análise.

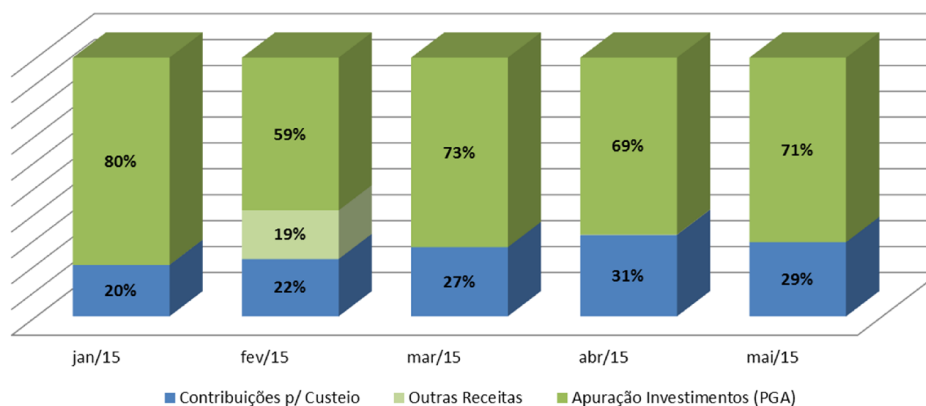
Ressaltamos que todas as Coordenadorias envolvidas nas informações contábeis efetuaram os procedimentos necessários para o encerramento do mês de maio/2015 no sistema Trust Prev, contratado pela Fundação.

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.

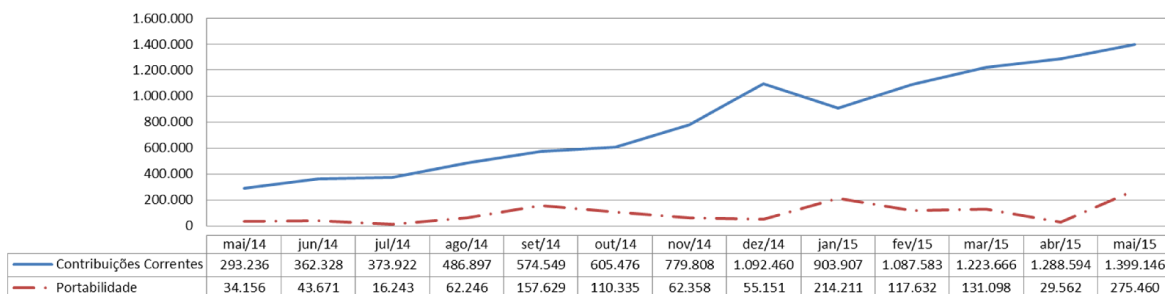
Gráfico 3 - Receitas PGA (%)



Fonte: Balancetes de jan/2015 a maio/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 maio de 2014 a maio de 2015.

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

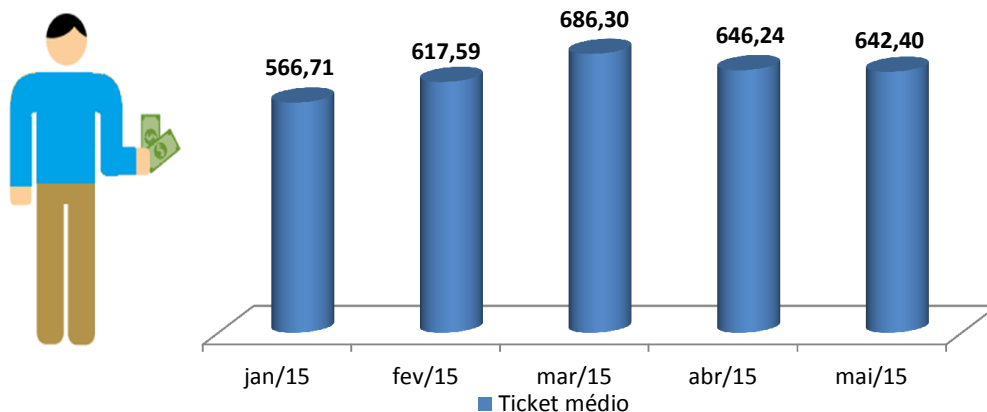


Fonte: Balancetes de maio/2014 a maio/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.2 Ticket Médio

No mês de maio/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 642,40. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de maio/2015 (R\$ 1.399.146,30) dividido pelo número de participantes do fim do período (2.178 participantes). Em comparação com o mês anterior (R\$ 646,24) ocorreu um decréscimo de 0,59%. Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 5 - Contribuições per capita

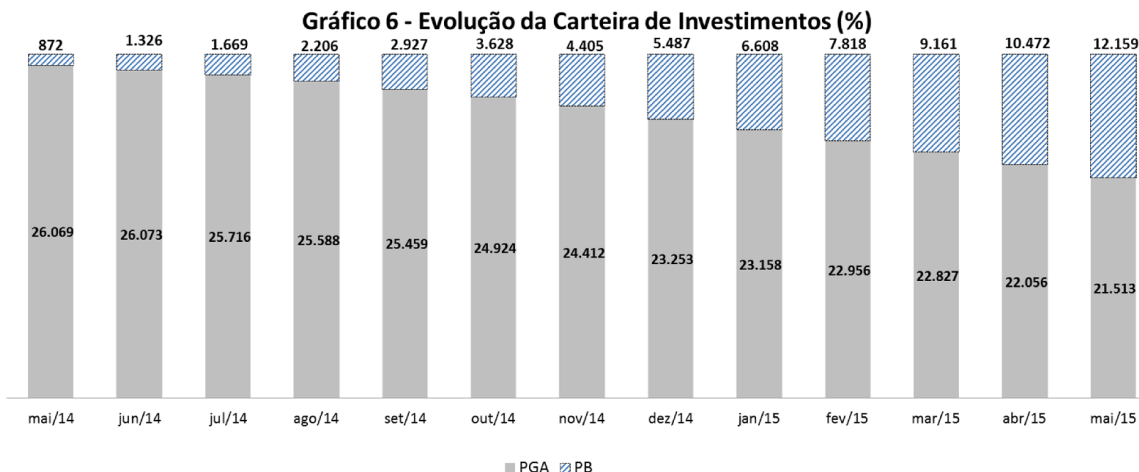


Fonte: Balancetes de jan/2015 a maio/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.3 Investimentos

Conforme demonstrado no Gráfico 6, continua a tendência de 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.

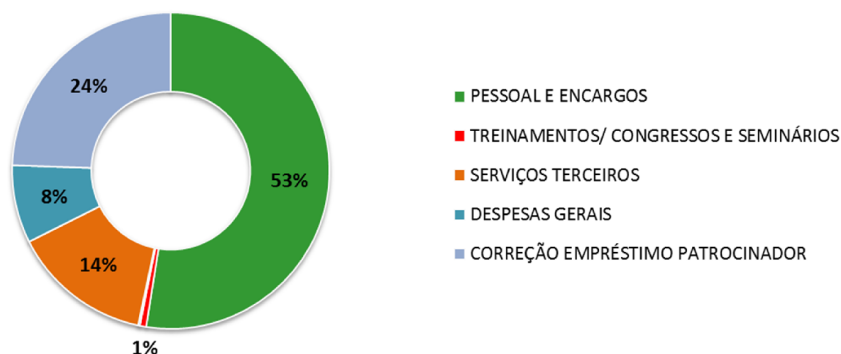


Fonte: Balancetes de maio/2014 a maio/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.4 Despesas

De acordo com o gráfico 7, as despesas incorridas relativas à folha de pagamento da Funpresp-Jud no mês de maio representaram 53% do montante de gastos contabilizados. Neste mês, ocorreu uma retração no montante das Despesas gerais em relação ao mês anterior.

Gráfico 7 - Despesas Analíticas - MAIO/2015



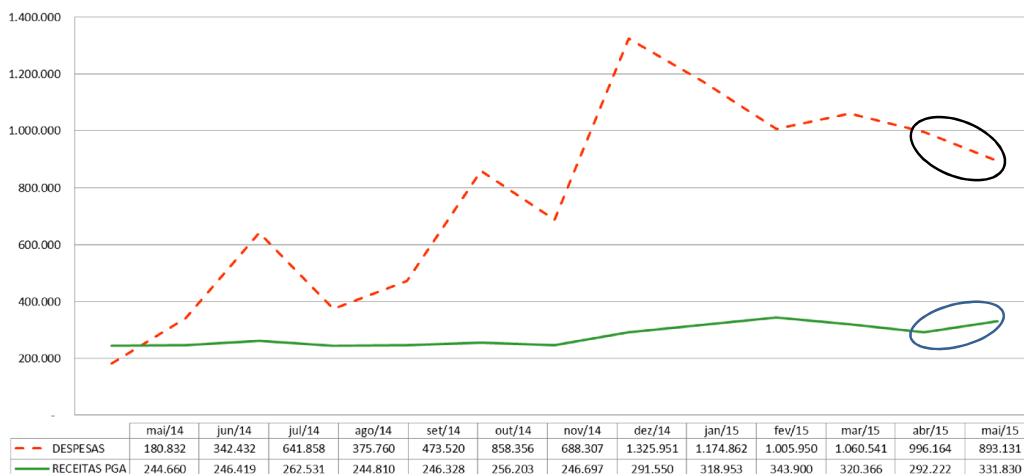
Fonte: Balancetes de maio/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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: Balancetes de maio/2014 a maio/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

Conforme demonstrado no gráfico acima, em maio de 2015 destaca-se a diminuição das despesas em comparação a abril de 2015, impulsionado principalmente pela diminuição das Despesas Gerais.

A tabela abaixo apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de maio/2014 e maio/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	mai/14	mai/15
(A)	Receitas - Total (PGA)	244.660	331.830
	Receita - Gestão Previdencial	20.527	95.139
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	224.134	236.691
(B)	Despesas - Total (PGA)	(180.832)	(893.131)
	Despesas - Gestão Administrativa	(180.832)	(893.131)
(C)	Participantes	630	2.178
Indicadores Contábeis			
M. de Cálculo	Indicador	mai/14	mai/15
(A / C)	Receita Administrativa Mensal por Participante	388,35	152,36
(B / C)	Custo Administrativo Mensal por Participante	(287,03)	(410,07)

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

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

Com relação às contribuições, ingressaram em maio/2015 aproximadamente R\$ 1,39 milhões.

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

Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocinaados	TOTAL
Contribuições - Abril/2015	(c)	6.559,84	1.493,59	-	8.053,43
Apropriação	(a)	679.113,52	719.884,82	147,96	1.399.146,30
Liquidação	(b)	(678.721,30)	(714.388,54)	(147,96)	(1.393.257,80)
Diferença	(a + c - b)	6.952,06	6.989,87	-	13.941,93
Contribuições - Maio/2015	(d)	6.952,06	6.989,87	-	13.941,93
Conciliação - Contribuições		(0,00)	(0,00)		(0,00)

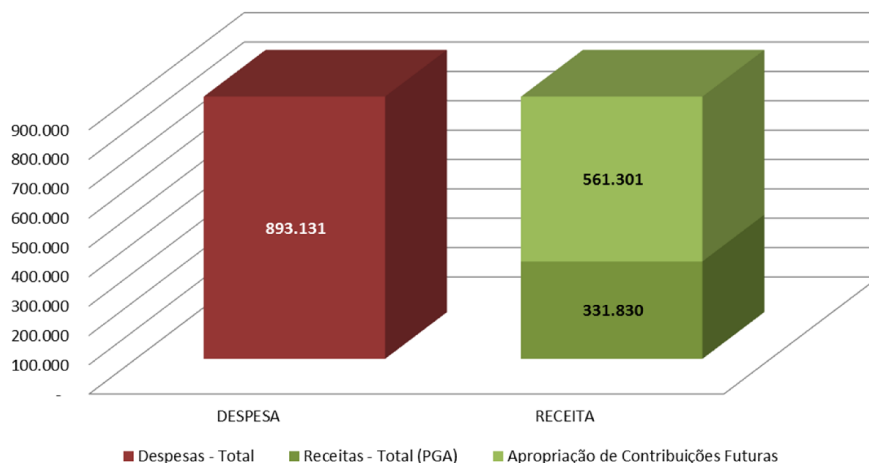
Observações:

- (a) Contribuições referente ao mês de maio/2015.
(b) Contribuições efetivamente pagas no mês de maio/2015.
(c) Contribuições do mês abril/2015, entretanto as liquidações somente ocorreram no mês de maio/2015.
(d) Contribuições do mês de maio/2015, entretanto as liquidações (reconhecimento) somente ocorreram no mês de junho/2015.

Fonte: Balancetes de maio/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 - Maio/2015 - R\$ 1,00



Fonte: Balancetes de maio/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 9 ilustra o montante de R\$ 561.301 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.

Obrigação	Descrição	Competência	Data da obrigação	Data de 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.	abr/15	15/06/2015	09/06/2015
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.	abr/15	22/06/2015	10/06/2015
Preparação de Balancetes dos Planos de Benefícios, do Plano de Gestão Administrativa-PGA e Balancete Consolidado.	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	mai/15	30/06/2015	16/06/2015

É o relatório S.M.J.

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

CCONT, 16 de junho 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 Sr^a. Diretora-Presidente, visando encaminhar os Demonstrativos Contábeis para análise do Conselho Fiscal.

DIRAD, de junho de 2015.

Marcio Lima Medeiros
Diretor de Administração

De acordo. Encaminhe-se para exame do Conselho Fiscal.

PRESI, de junho de 2015.

Elaine de Oliveira Castro
Diretora-Presidente