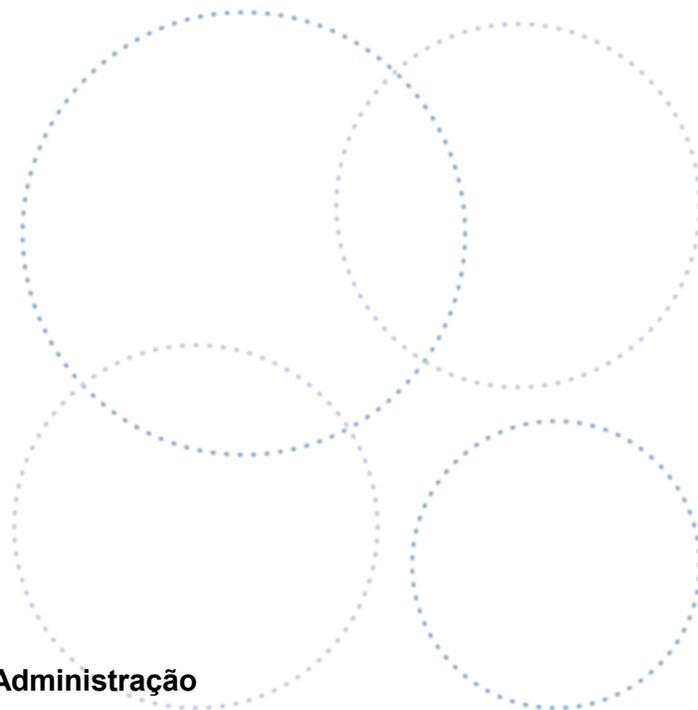


RDEC 06
Demonstrações Contábeis

Junho
2015



Diretoria de Administração
Brasília, julho 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 **junho 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) jun/14	(B) jun/15	(B / A -1) Var. %
PGA	27.933.629	21.388.014	-23%
PLANO	2.449.858	13.783.156	463%
CONSOLIDADO	29.281.863	35.165.998	20%

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

Em consequência da mudança de critério de contabilização, descrito no item 2, o PGA apresentou um decréscimo no Ativo de 23%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud

					R\$1mil
Conta	Descrição	(A) jun/14	(B) jun/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A -1) Var. %
100000000000	Ativo Total	29.282	35.166	5.884	20%
210000000000	(-) Exigível Operacional	(26.865)	(21.388)	5.477	-20%
220000000000	(-) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	(-) Fundo Administrativo	(1.100)	-	1.100	-100%
232300000000	(-) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
	= Ativo Líquido	1.317	13.778	12.461	946%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(1.317)	(13.778)	(12.461)	946%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	-	-	-
	=Superávit/(Déficit)	(0)	-	0	0%

Fonte: Balancetes de junho/2014 e junho/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.

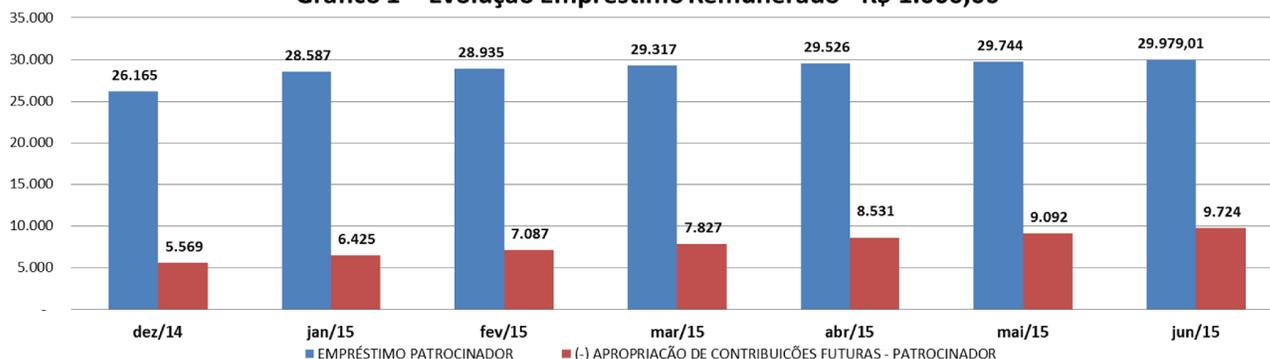
A seguir demonstraremos as principais consequências da adoção do novo critério contábil para o balancete de junho/2015.

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 nos Protocolos de Compromisso firmados com o STF, em 18 de junho de 2018 – Ofício 141/GDG, e com o MPU, assinado 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

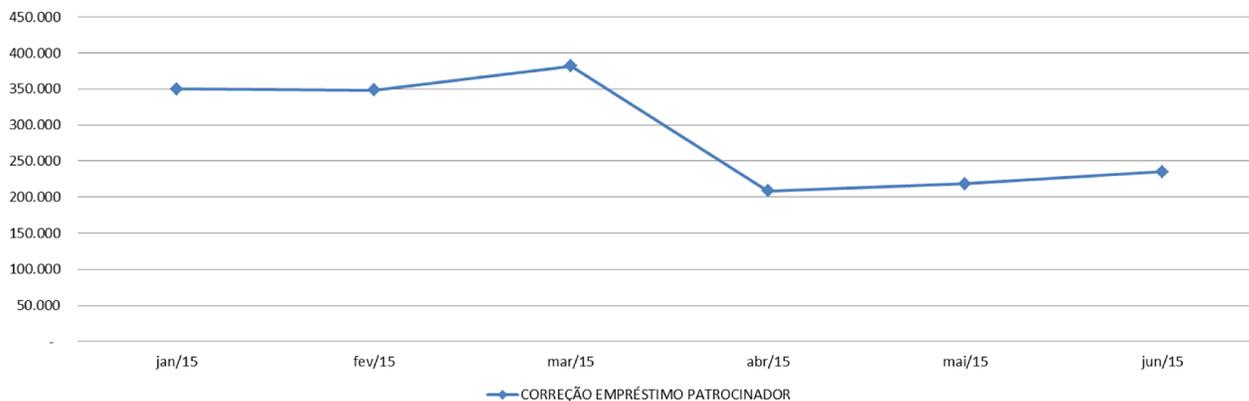


Fonte: Balancetes de dez/2014 a junho/2015– Coordenadoria de Contabilidade

2.2 Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

Em junho/2015 a atualização do empréstimo foi no valor de R\$ 234.977,82 refletindo a inflação de 0,79% apurada pelo IBGE no mês de junho/2015. A correção acumulada em 2015 atingiu o montante expressivo de R\$ 1.742.458,72, impactando o total de despesas administrativas da Funpresp-Jud.

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



Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a junho/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 junho/2015 no dia 6 de julho de 2015. No dia 9 de julho, esta

Coordenadoria de Contabilidade concluiu os procedimentos para o encerramento do mês em análise.

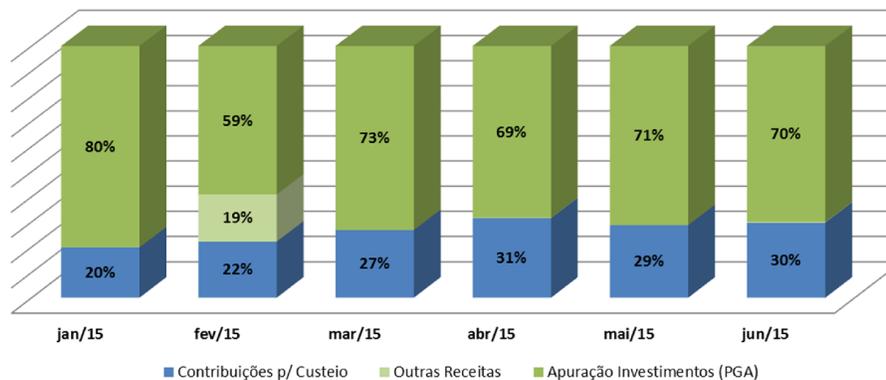
Ressaltamos que todas as Coordenadorias envolvidas nas informações contábeis efetuaram os procedimentos necessários para o encerramento do mês de junho/2015 no sistema Trust Prev contratado pela Fundação.

4. Informações Complementares

4.1 Receitas

As receitas da Fundação são oriundas, geralmente, das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e o fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA.

Gráfico 3 - Receitas PGA (%)

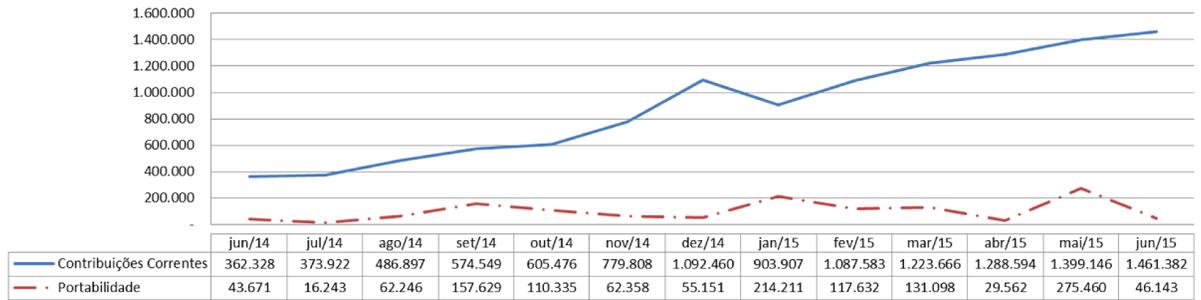


Fonte: Balancetes de jan/2015 a jun/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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

A receita extraordinária de 19% no mês de fevereiro de 2015 refere-se ao registro de doações do CNJ de 120 equipamentos de informática no valor de R\$ 64.728,00.

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

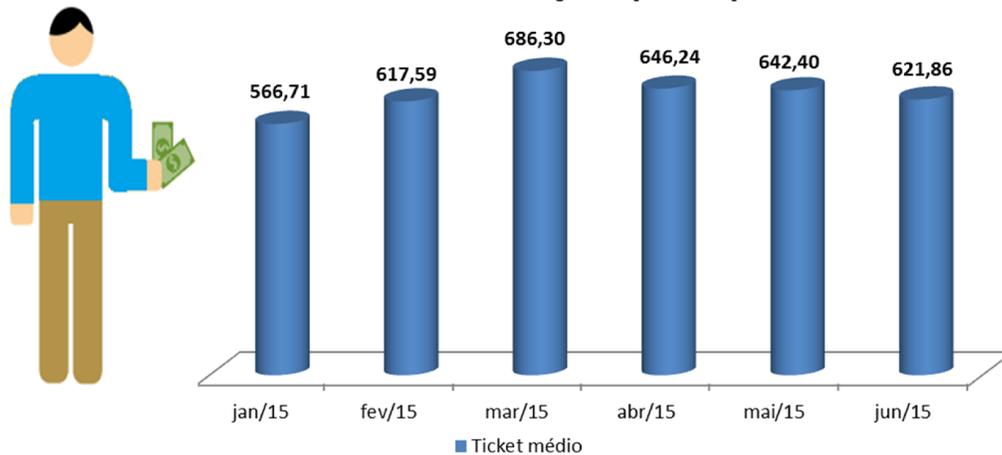


Fonte: Balancetes de junho/2014 a junho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.2 Ticket Médio

No mês de junho/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 621,86. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de junho/2015 (R\$ 1.461.381,59) dividido pelo número de participantes do fim do período (2.350 participantes). Em comparação com o mês anterior (R\$ 642,40) ocorreu um decréscimo de 3,20%. Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 5 - Contribuições per capita

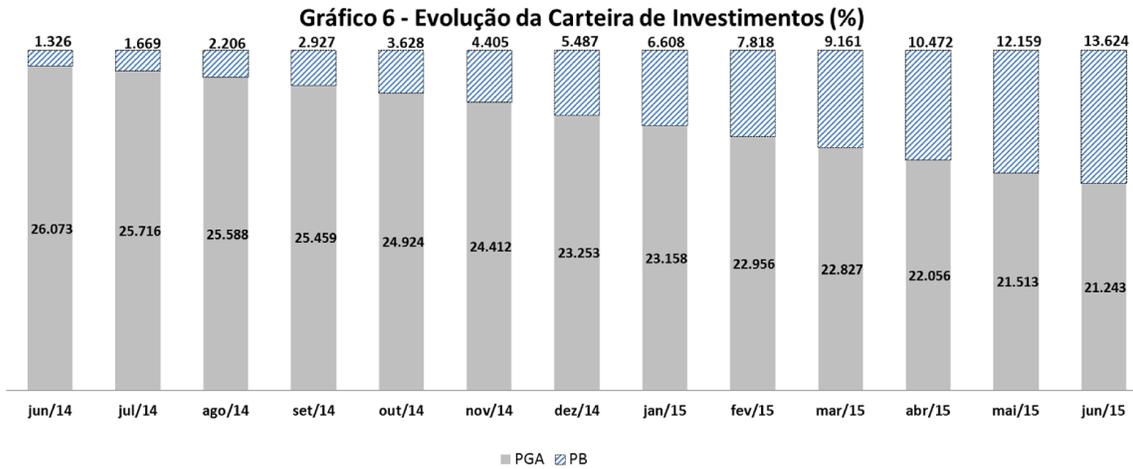


Fonte: Balancetes de jan/2015 a jun/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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 do PGA é justificada pelas despesas incorridas para o funcionamento da Funpresp-Jud.

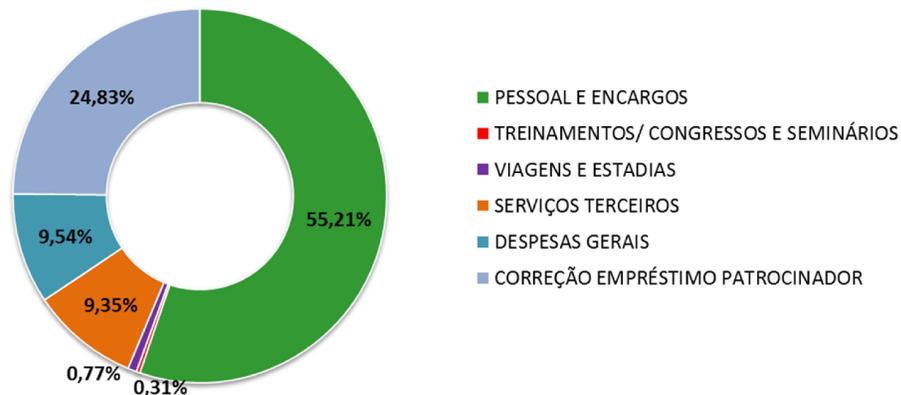


Fonte: Balancetes de junho/2014 a junho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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 55,21% do montante de gastos contabilizados. Neste mês, ocorreu um aumento no montante das despesas com pessoal em razão de pagamento de primeira parcela do décimo terceiro e redução de despesas com serviços de terceiros em razão da economia com parcela prevista para ressarcir o uso do sistema BBprev descontinuado.

Gráfico 7 - Despesas Analíticas - JUNHO/2015

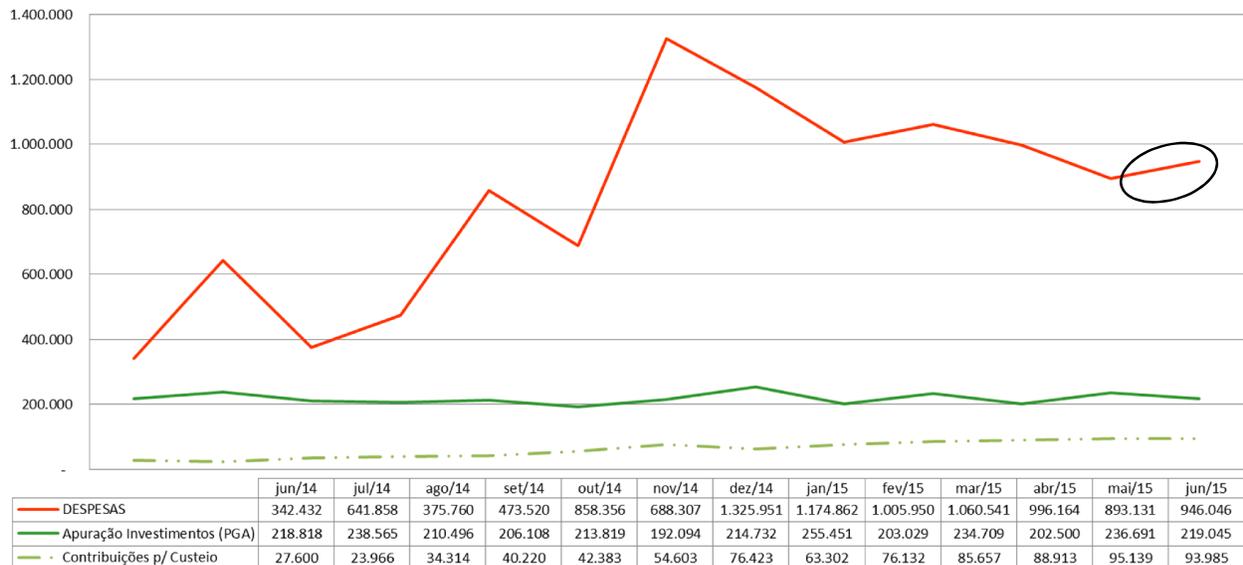


Fonte: Balancetes de junho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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 rentabilidade de investimentos do PGA e despesas decorrentes das atividades para o funcionamento da entidade.

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



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

A tabela abaixo apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de junho/2014 e junho/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	jun/14	jun/15
(A)	Receitas - Total (PGA)	246.419	314.239
	Receita - Gestão Previdencial	27.600	93.985
	Outras Receitas	-	1.209
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	218.818	219.045
(B)	Despesas - Total (PGA)	(342.432)	(946.046)
	Despesas - Gestão Administrativa	(342.432)	(946.046)
(C)	Participantes	712	2.350
Indicadores Contábeis			
M. de Cálculo	Indicador	jun/14	jun/15
(A / C)	Receita Administrativa Mensal por Participante	346,09	133,72
(B / C)	Custo Administrativo Mensal por Participante	(480,94)	(402,57)

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

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

Com relação às contribuições, ingressaram em julho/2015 aproximadamente R\$ 1,46 milhões.

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

Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocinados	TOTAL
Contribuições - Maio/2015	(a)	6.952,06	6.989,87	-	13.941,93
Apropriação	(b)	703.532,19	759.602,07	147,96	1.463.282,22
Liquidação	(c)	(668.716,36)	(722.947,85)	(147,96)	(1.391.812,17)
Devoluções		1.900,63	-	-	1.900,63
Multa - Contribuições em Atraso		11,71	11,71	-	23,42
Contribuições - Junho/2015	(f) = a + b - c	43.656,81	43.632,38	0,00	87.289,19
Conciliação - Contribuições		-	-		(0,00)

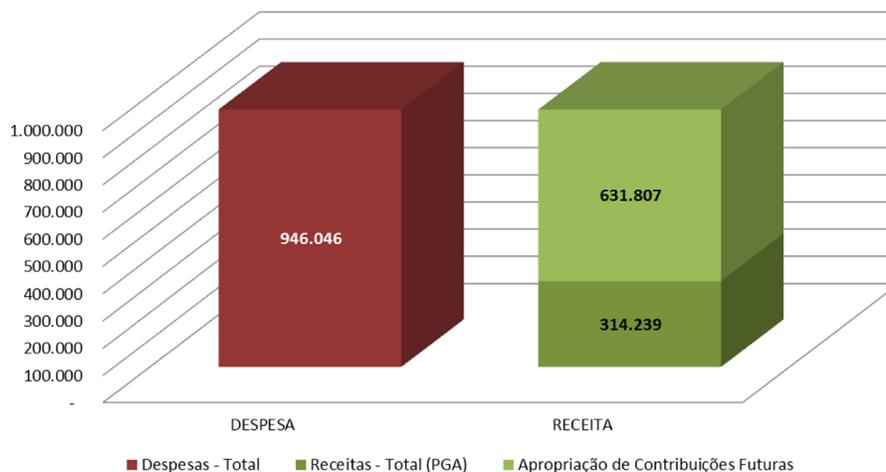
Observações:

- (a) Contribuições do mês maio/2015, liquidadas no mês de junho/2015.
- (b) Contribuições referente ao mês de junho/2015.
- (c) Contribuições efetivamente recebidas no mês de junho/2015.
- (d) Contribuições apropriadas no mês de junho/2015, mas não liquidadas.

Fonte: Balancetes de junho/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 taxas de carregamento das contribuições e da rentabilidade dos investimentos, serão superiores às despesas administrativas.

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



Fonte: Balancetes de junho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 9 ilustra o montante de R\$ 631.807 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.	mai/15	14/07/2015	08/07/2015
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.	mai/15	21/07/2015	10/07/2015
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	jun/15	31/07/2015	14/07/2015

É o relatório S.M.J.

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

CCONT, 16 de julho 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, 16 de julho de 2015.

Marcio Lima Medeiros
Diretor de Administração

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

PRESI, de julho de 2015.

Elaine de Oliveira Castro
Diretora-Presidente