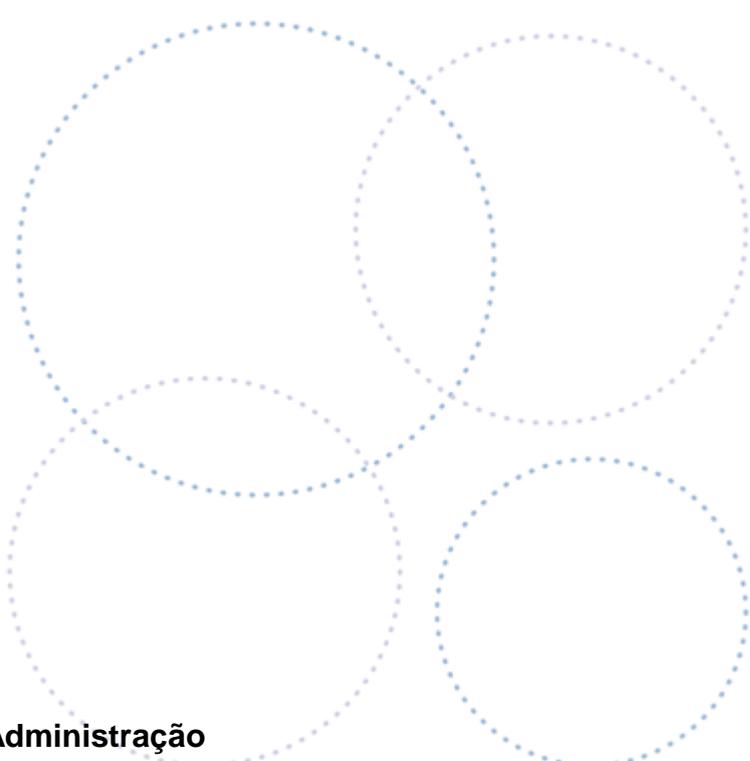


RDEC 07
Demonstrações Contábeis

Julho
2015



Diretoria de Administração
Brasília, Setembro 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 **julho 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) jul/14	(B) jul/15	(B / A -1) Var. %
PGA	28.226.275	21.052.664	-25%
PLANO	3.059.770	15.798.462	416%
CONSOLIDADO	29.921.572	36.847.998	23%

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

Em consequência da mudança de critério de contabilização, descrito no item 2, o PGA apresentou um decréscimo no Ativo de 25%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud

		R\$1mil			
Conta	Descrição	(A) jul/14	(B) jul/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A-1) Var. %
100000000000	Ativo Total	29.922	36.848	6.926	23%
210000000000	(-) Exigível Operacional	(26.864)	(21.069)	5.795	-22%
220000000000	(-) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	(-) Fundo Administrativo	(1.362)	-	1.362	-100%
232300000000	(-) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
	= Ativo Líquido	1.695	15.779	14.084	831%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(1.695)	(15.779)	(14.084)	831%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	-	-	-
	=Superávit/(Déficit)	-	0	0	0%

Fonte: Balancetes de julho/2014 e julho/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.

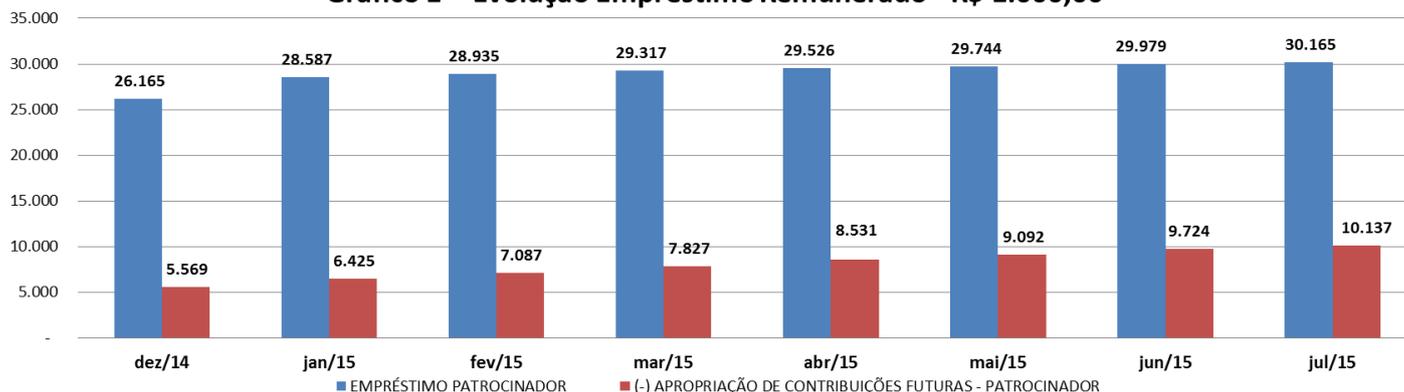
A seguir demonstraremos as principais consequências da adoção do novo critério contábil para o balancete de julho/2015.

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 nos Protocolos de Compromisso firmado 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

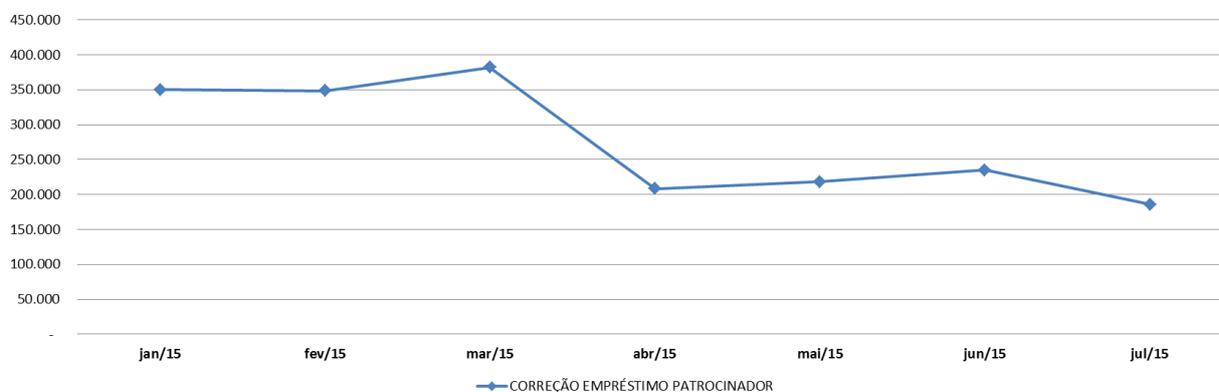


Fonte: Balancetes de dez/2014 a julho/2015– Coordenadoria de Contabilidade

2.2 Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

Em julho/2015 a atualização do empréstimo foi no valor de R\$ 185.869,84 refletindo a inflação de 0,62% apurada pelo IBGE no mês de julho/2015. A correção acumulada em 2015 atingiu o montante de R\$ 1.928.328,56, impactando o total de despesas administrativas da Funpresp-Jud.

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



Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a julho/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 julho/2015 no dia 10 de agosto de 2015. Após alguns pedidos de ajuste, no dia 21 de agosto esta Coordenadoria de Contabilidade concluiu os

procedimentos para o encerramento do mês em análise.

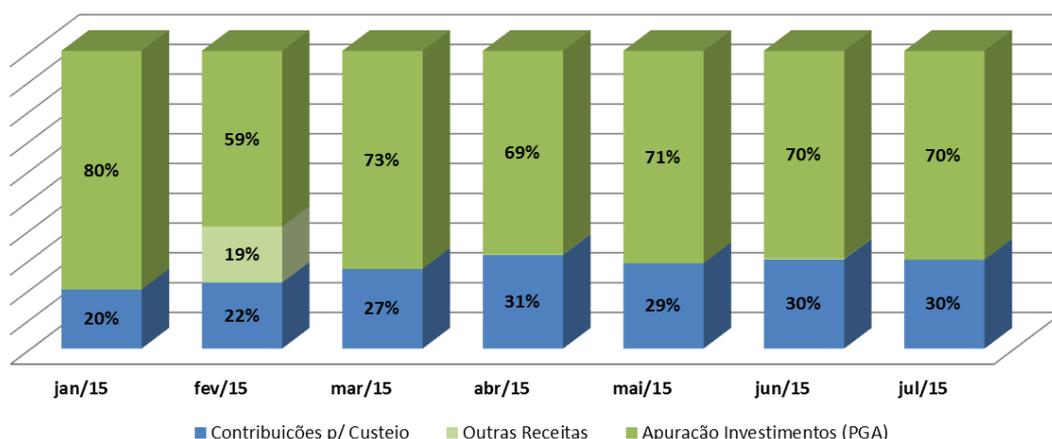
Ressaltamos que todas as Coordenadorias envolvidas nas informações contábeis efetuaram os procedimentos necessários para o encerramento do mês de julho/2015 no sistema Trust Prev contratado pela Fundação.

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 (%)

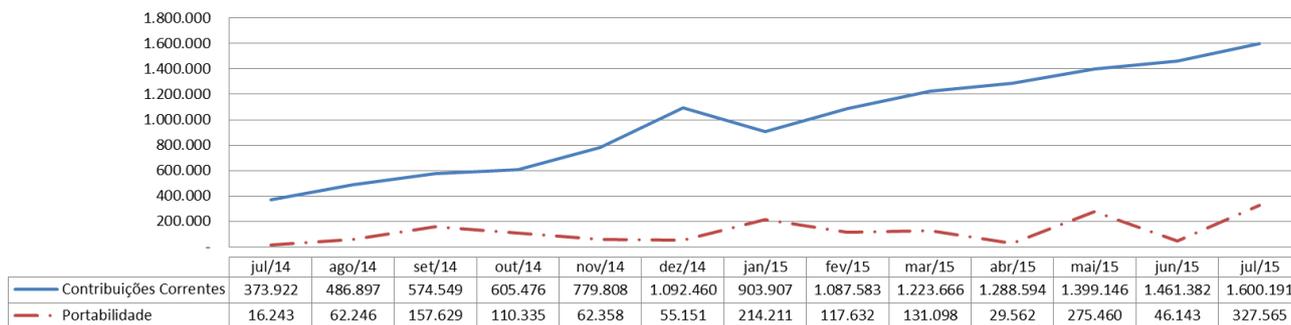


Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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.

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

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

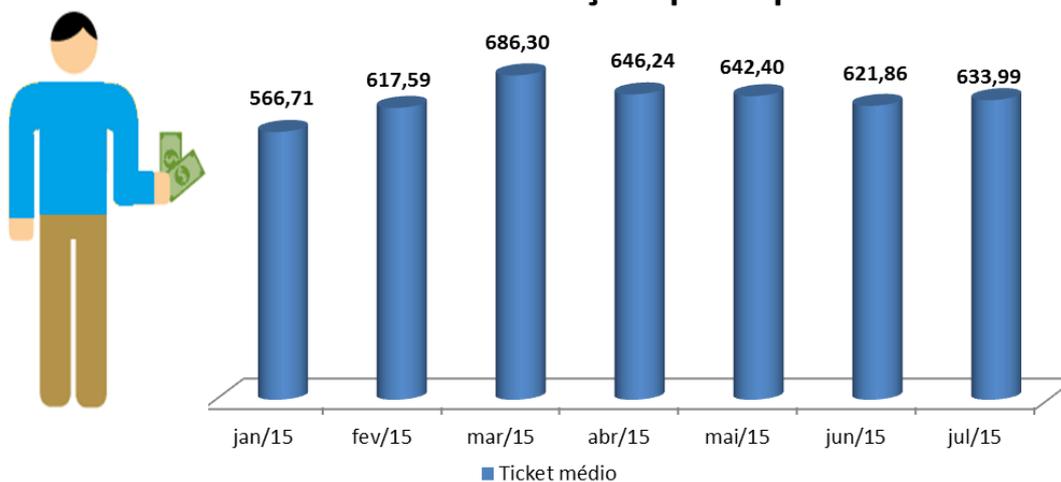


Fonte: Balancetes de julho/2014 a julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

4.2 Ticket Médio

No mês de julho/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 633,99. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de julho/2015 (R\$ 1.600.191) dividido pelo número de participantes do fim do período (2.524 participantes). Em comparação com o mês anterior (R\$ 621,86) ocorreu um acréscimo de 1,95%. Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 5 - Contribuições per capita



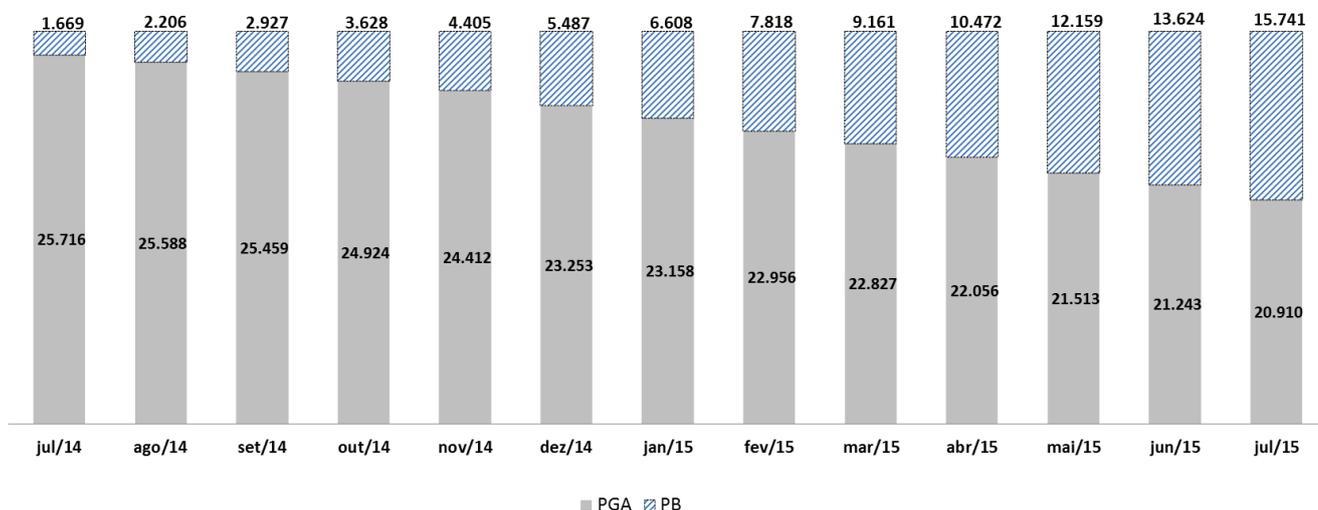
Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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.

Gráfico 6 - Evolução da Carteira de Investimentos (%)

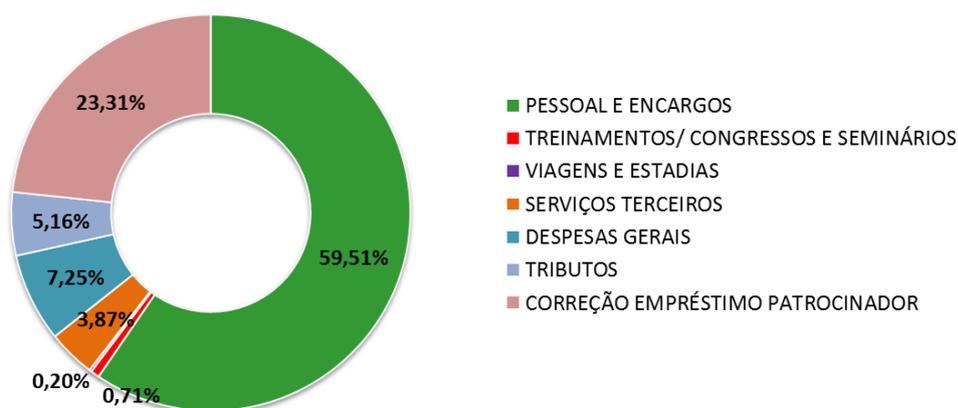


Fonte: Balancetes de julho/2014 a julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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 59,51% do montante de gastos contabilizados. Neste mês, ocorreu um aumento no montante das despesas com pessoal em razão da contratação de novos colaboradores. Salientamos também a segregação da rubrica “Tributos” a partir de julho/2015.

Gráfico 7 - Despesas Analíticas - JULHO/2015

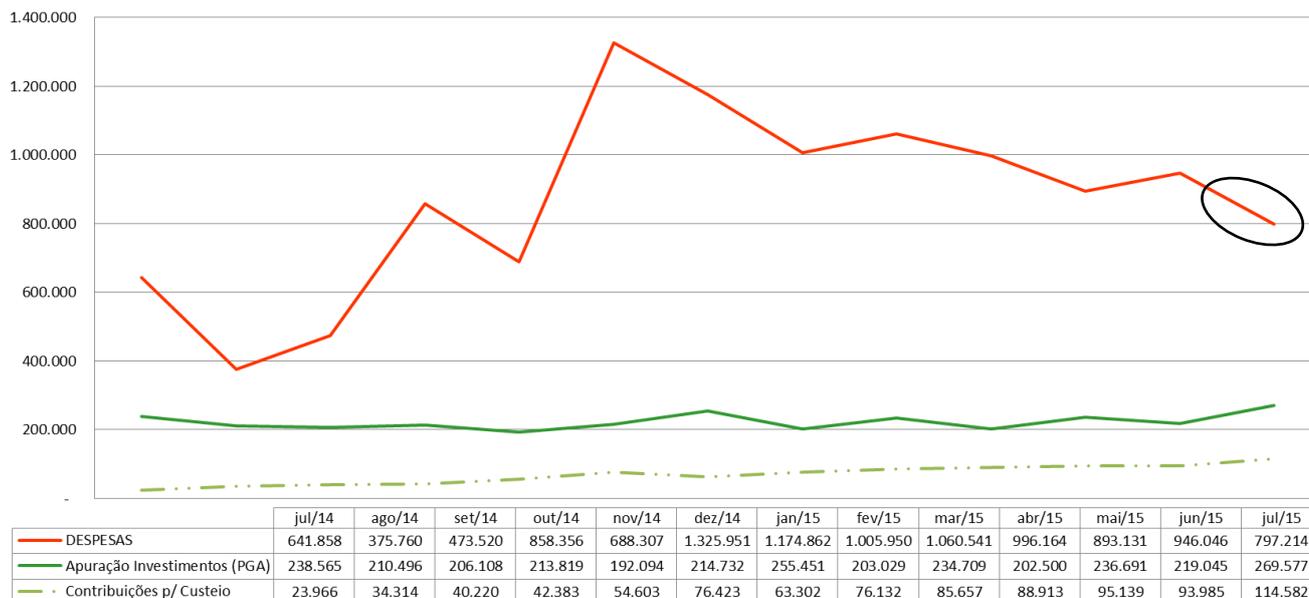


Fonte: Balancetes de julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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 julho/2014 a julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

A redução das despesas referente ao mês de julho em comparação com o mês anterior deu-se, principalmente, porque no mês de junho/2015 a Fundação efetuou pagamentos de serviços de terceiros de Auditoria Contábil e o 13º salários dos funcionários, ocasionando o aumento dos encargos trabalhistas.

Ressalta-se que a receita internalizada como taxa de carregamento já representa 42,5% da receita oriunda do fluxo de investimento do PGA e poderá inclusive superá-la nos primeiros meses do próximo exercício a depender do volume de adesões a se concretizar.

A tabela a seguir apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de julho/2014 e julho/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	jul/14	jul/15	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	262.531	384.158	46%
	Receita - Gestão Previdencial	23.966	114.582	378%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos	238.565	269.577	13%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(641.858)	(797.214)	24%
	Despesas - Gestão Administrativa	(641.858)	(797.214)	24%
(C)	Participantes	799	2.524	216%
Indicadores Contábeis				
M. de Cálculo	Indicador	jul/14	jul/15	Var. %
(A / C)	Receita Administrativa Mensal por Participante	328,58	152,20	-54%
(B / C)	Custo Administrativo Mensal por Participante	(803,33)	(315,85)	-61%

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

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

Com relação às contribuições, foram liquidadas em julho/2015 aproximadamente R\$ 1,60 milhões.

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

Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocina-dos	Outras	TOTAL
Contribuições - Julho/2015	a	768.191,52	830.751,60	-	-	1.598.943,12
Autopatrocina-dos	b	-	-	147,96	-	147,96
Outras receitas Previdenciais	c	-	-	-	1,96	1,96
Contribuições - Junho/2015	d	43.656,81	43.632,38	-	-	87.289,19
Total de Contribuições	f=a+b+c+d	811.848,33	874.383,98	147,96	1,96	1.686.382,23
(-) Devoluções e Estornos	g	(41.620,41)	(44.571,01)	-	-	(86.191,42)
Contribuições Liquidadas - Julho/2015	h=f-g	770.227,92	829.812,97	147,96	1,96	1.600.190,81

Observações:

(a) Contribuições do mês julho/2015

(b) Total contribuições Autopatrocina-dos - Julho/2015

(c) Transferencia de rentabilidade recebida PGA

(d) Contribuições de Junho/2015, liquidadas no mês de julho/2015.

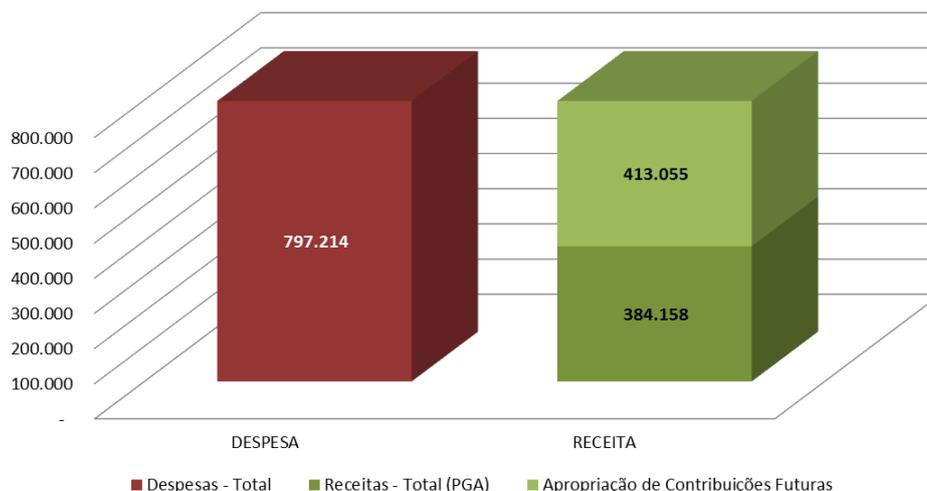
(g) Estornos de contribuições não recebidas e devoluções de contribuições

(h) Total de contribuições liquidadas - Julho/2015

Fonte: Balancetes de julho/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 julho/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 9 ilustra o montante de R\$ 413.055,33 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. Monitoramento de procedimentos contábeis

A Coordenadoria de Contabilidade tem realizado constantes verificações nos procedimentos contábeis, visto que alguns deles foram implementados no início das operações da Fundação. Nosso objetivo é o aperfeiçoamento constante dos processos como também a necessidade de adoção das melhores práticas contábeis e processuais.

Todas as ações, por orientação da Diretoria de Administração, visam verificar possíveis falhas em lançamentos, como também aperfeiçoar e automatizar os processos.

Segregamos as ações em dois subgrupos denominados “Ajustes Realizados” e “Ações em Andamento”, a primeira descrevendo os ajustes realizados dentro do mês e o segundo evidencia os apontamentos que estão em processo de ajustes.

5.1 Ajustes Realizados

a) Conta “Tributos”

Realizamos ajuste das contas de Tributos no PGA para adequação ao Plano de Contas Padrão (PCP) elaborado pela PREVIC. Verificamos que desde o início das atividades, as contas que recebem lançamentos das despesas TAFIC, PIS, COFINS e recentemente a conta de IPTU, decorrente do aluguel do imóvel da sede, estão lançados na conta Despesas Gerais (4.2.1.1.05). Entretanto a classificação foi alterada pela Instrução MPS/PREVIC nº 06, de 13/11/2013 que incluiu a subconta 4.2.1.1.07 – Tributos. Uma vez detectada a necessidade de ajuste, a CCONT realizou os lançamentos transferindo os saldos para as contas corretas, conforme pode ser verificado a seguir. Essa alteração não promove nenhuma divergência no valor do patrimônio, mas evidencia de forma segregada e adequada a despesa com tributos.

Balancete Sintético

Plano/Empresa: PGA/Consolidado

Referência 07/2015

Conta		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Movimento	Saldo Atual
4.2.1.1.07	TRIBUTOS	0,00	613.134,66	0,00	613.134,66	613.134,66
4.2.1.1.07.01	PIS	0,00	84.511,51	0,00	84.511,51	84.511,51
4.2.1.1.07.02	COFINS	0,00	522.865,02	0,00	522.865,02	522.865,02
4.2.1.1.07.03	TAFIC	0,00	140,00	0,00	140,00	140,00
4.2.1.1.07.04	IPTU	0,00	5.618,13	0,00	5.618,13	5.618,13

b) Valores em duplicidade nas Reservas Matemáticas

Foram identificados o registro de lançamentos contábeis a maior nas reservas matemáticas em virtude de problema causado pelo Banco do Brasil entre os dias 31/12/2014 e 02/01/2015. Na virada do ano realizou créditos duplicados na conta corrente da Fundação. Após levantamento minucioso, no mês de julho/2015, esta Coordenadoria efetuou os lançamentos de ajustes para resolver o problema, diminuindo o montante de R\$ 27.157,08 das reservas matemáticas, conforme tabela a seguir.

2.3.1.1	PROVISÕES MATEMÁTICAS	- R\$ 27.157,08
2.3.1.1.02.01	Contribuição Definida	- R\$ 27.157,08
2.3.1.1.02.01.01.01	RAN – Conta Patrocinadora	-R\$ 10.852,84
2.3.1.1.02.01.02.01	RAN – Conta Participante	-R\$ 10.602,83
2.3.1.1.02.01.02.02	RAS – Conta Participante	-R\$ 1.460,67
2.3.1.1.02.03.01.01	FCBE	-R\$ 4.240,74

As alterações foram realizadas após envio e validação de informações de valores segregados e saldo pela Coordenadoria de Atuária e de Benefícios (COABE), conforme Nota Técnica Conjunta nº 29 de 14 de agosto de 2015.

5.2 Ações em Andamento

- a) Conciliação das Reservas Matemáticas;
- b) Conferências dos pedidos de resgate já realizados – lançamento de Fundo Não Resgatável (FNR);
- c) Conciliação da Conta Provisões no Passivo.

As atividades referidas estão em processo de verificação e os resultados das conferências serão apresentados nos próximos balancetes.

6. 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.	jun/15	14/08/2015	13/08/2015
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.	jun/15	21/08/2015	13/08/2015
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	jul/15	31/07/2015	26/08/2015

É o relatório S.M.J.

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

CCONT, 09 de setembro 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 setembro de 2015.

Marcio Lima Medeiros
Diretor de Administração

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

PRESI, ____ de setembro de 2015.

Elaine de Oliveira Castro
Diretora-Presidente