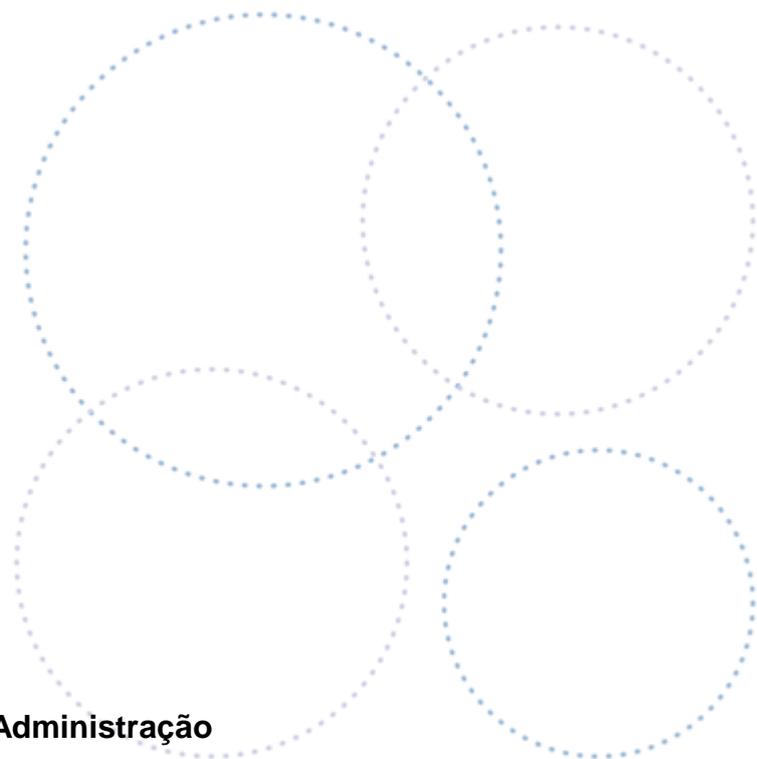


**RDEC 08**  
**Demonstrações Contábeis**

Agosto  
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 **Agosto 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) ago/14	(B) ago/15	(B / A-1) Var. %
PGA	28.448.567	20.805.025	-27%
PLANO	3.833.535	17.829.360	365%
CONSOLIDADO	30.673.451	38.631.258	26%

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

Em consequência da mudança de critério de contabilização, descrito no item 2, o PGA apresentou um decréscimo no Ativo de aproximadamente 27%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud

R\$1mil

Conta	Descrição	(A) ago/14	(B) ago/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A-1) Var. %
100000000000	<b>Ativo Total</b>	30.673	38.631	7.958	26%
210000000000	( - ) Exigível Operacional	(26.841)	(20.806)	6.035	-22%
220000000000	( - ) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	( - ) Fundo Administrativo	(1.607)	-	1.607	(100,00)
232300000000	( - ) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
	<b>= Ativo Líquido</b>	<b>2.225</b>	<b>17.825</b>	<b>15.600</b>	<b>701%</b>
231100000000	( - ) Provisões Matemáticas	(2.225)	(17.820)	(15.596)	701%
232100000000	( - ) Fundos Previdenciais	-	(5)	(5)	-
	<b>=Superávit/(Déficit)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>0%</b>

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

## 2. Mudança de Critério de Contabilização

No exercício de 2015 todas as despesas incorridas estão 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.

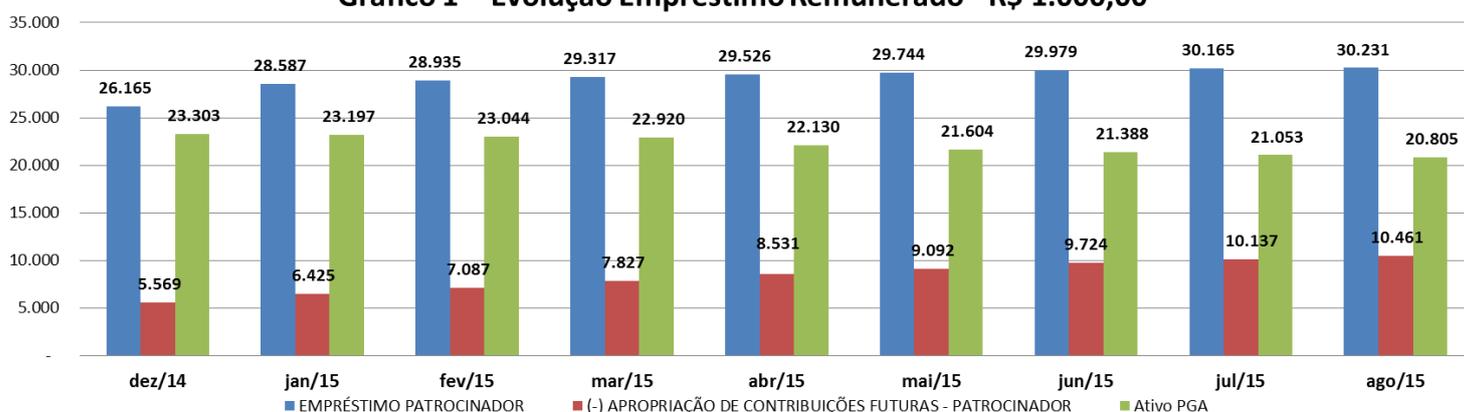
A seguir demonstraremos as principais consequências da adoção do novo critério contábil para o balancete de Agosto/2015.

## 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**

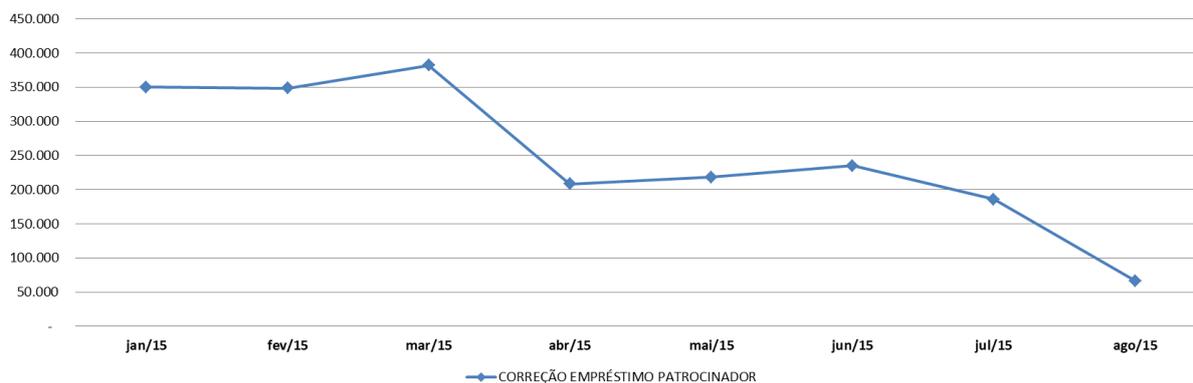


Fonte: Balancetes de dez/2014 a agosto/2015– Coordenadoria de Contabilidade

## 2.2 Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

Em Agosto/2015 a atualização do empréstimo foi no valor de R\$ 66.362,73 refletindo a inflação de 0,22% apurada pelo IBGE no mês de agosto/2015. A correção acumulada em 2015 atingiu o montante de R\$ 1.994.691,29, impactando o total de despesas administrativas da Funpresp-Jud.

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



Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a agosto/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 agosto/2015 no dia 17 de setembro de 2015. Após alguns pedidos de ajuste, no dia 22 de setembro esta Coordenadoria de Contabilidade concluiu os procedimentos para o encerramento do mês em análise.

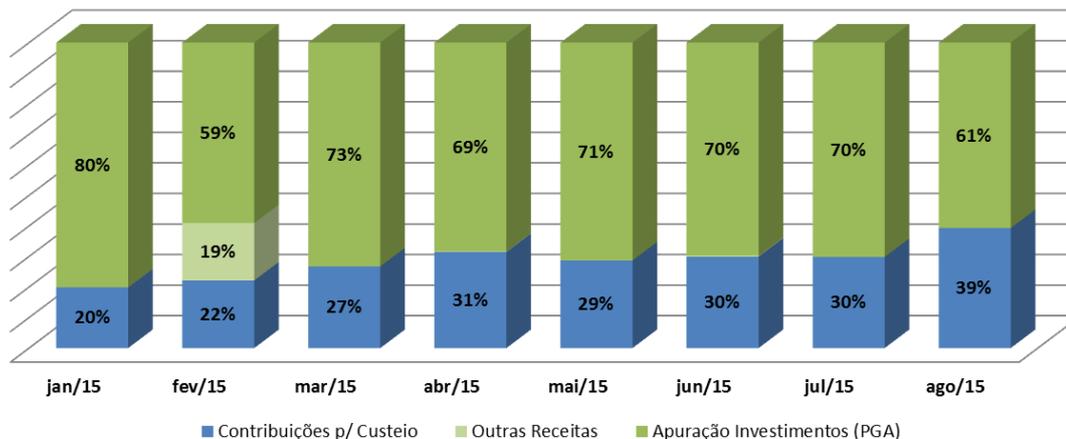
Ressaltamos que todas as Coordenadorias envolvidas nas informações contábeis efetuaram os procedimentos necessários para o encerramento do mês de agosto/2015 no sistema Trust Prev contratado pela Fundação.

### **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 ( %)**

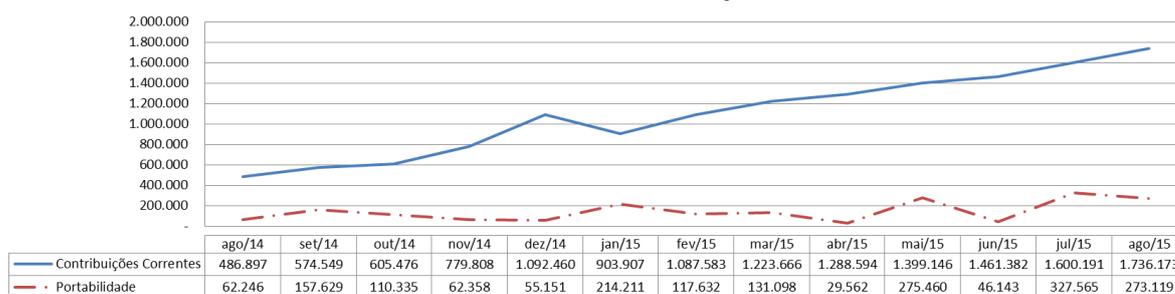


Fonte: Balancetes de agosto/2015 a agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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 agosto de 2014 a agosto de 2015.

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

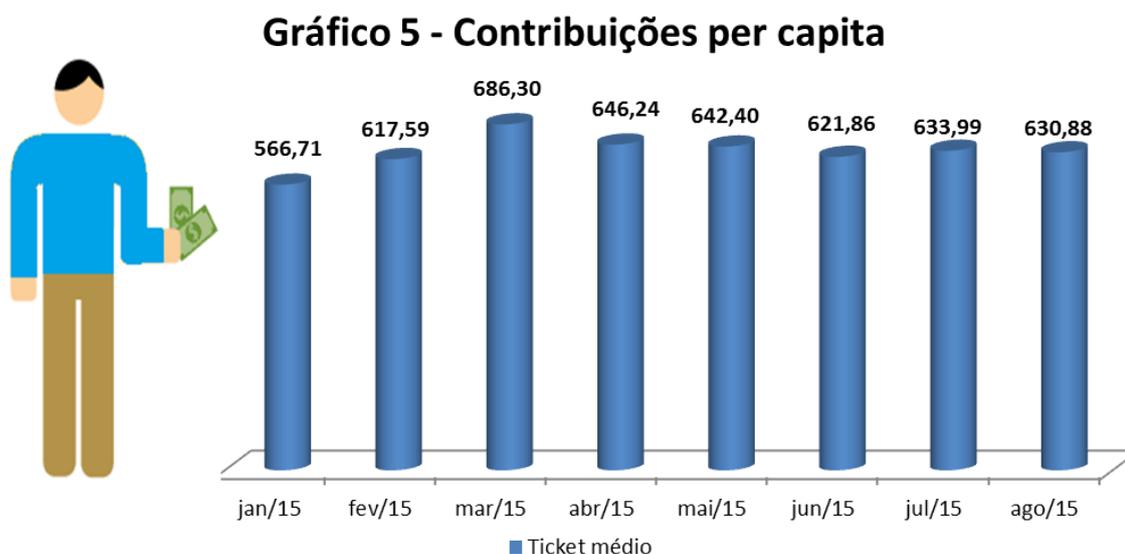


Fonte: Balancetes de agosto/2014 a agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

## 4.2 Ticket Médio

No mês de agosto/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 630,88. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de agosto/2015 (R\$ 1.736.173) dividido pelo número de participantes do fim do período (2.752 participantes). Em comparação com o

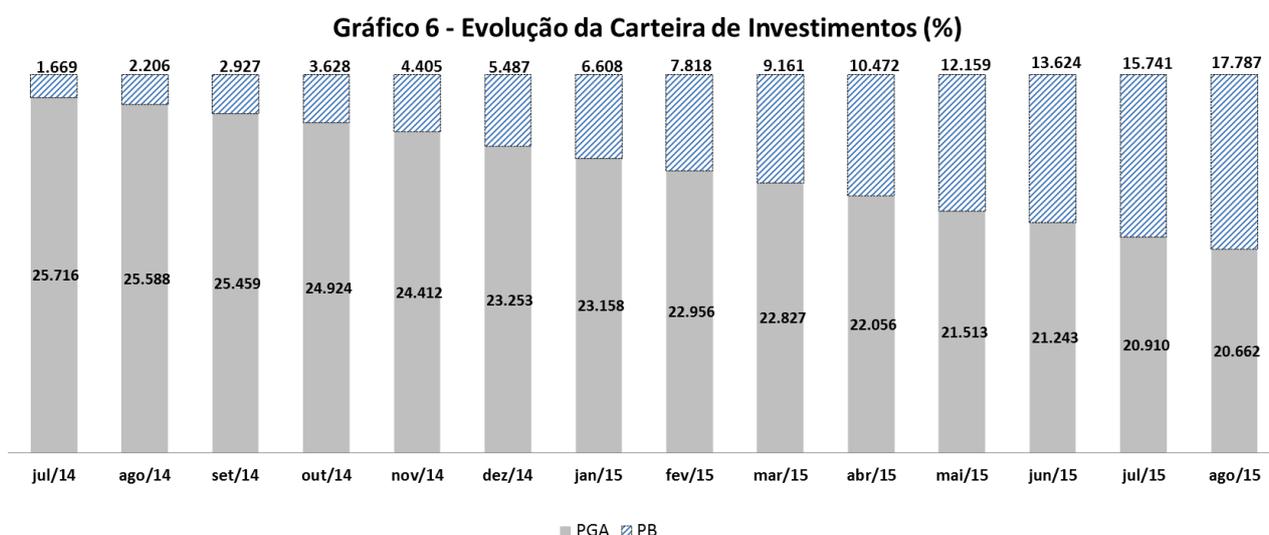
mês anterior (R\$ 633,99) ocorreu uma variação negativa de 0,49%. Valores não contemplam portabilidade.



Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a agosto/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.

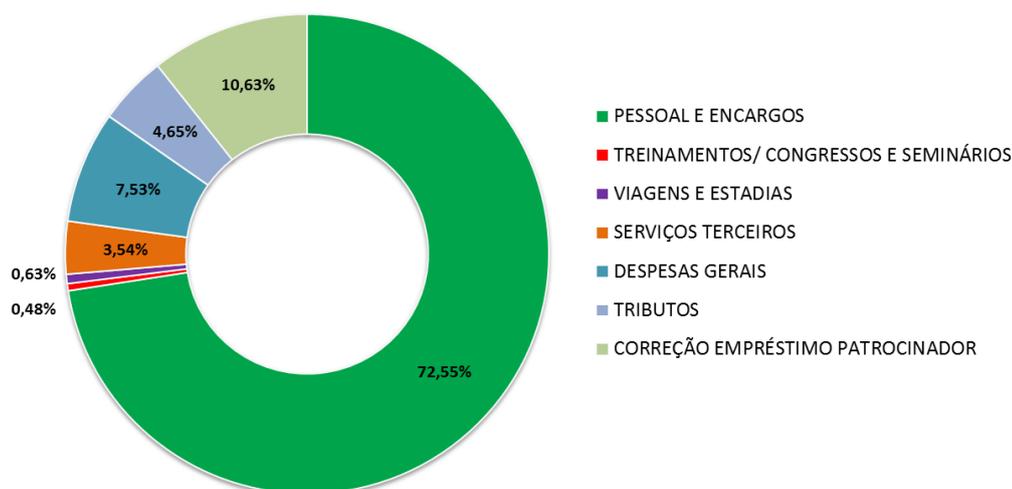


Fonte: Balancetes de agosto/2014 a agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

#### 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 72,55% do montante de gastos contabilizados. Neste mês, ocorreu um aumento no montante das despesas com pessoal em razão das rescisões pagas a colaboradores desligados da Fundação. Salientamos a segregação da rubrica “Tributos” a partir de julho/2015.

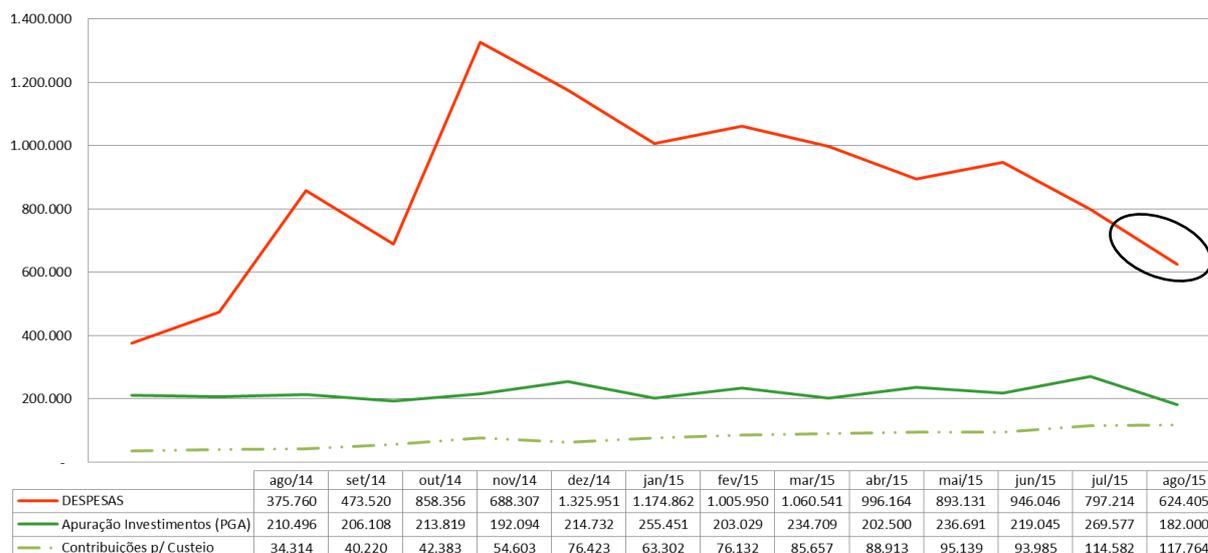
**Gráfico 7 - Despesas Analíticas - Agosto/2015**



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

A redução das despesas referente ao mês de agosto em comparação com o mês anterior deu-se, principalmente, devido ao valor referente à correção do empréstimo dos patrocinadores conforme descrito no item 2.2.

Ressalta-se que a receita internalizada como taxa de carregamento já representou em agosto/2015 64,7% da receita oriunda do fluxo de investimento do PGA e poderá inclusive superá-la brevemente a depender do volume de adesões a se concretizar.

A tabela a seguir apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de agosto/2014 e agosto/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	ago/14	ago/15	Var. %
<b>(A)</b>	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>244.810</b>	<b>299.764</b>	<b>22%</b>
	Receita - Gestão Previdencial	34.314	117.764	243%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	210.496	182.000	-14%
<b>(B)</b>	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(375.760)</b>	<b>(624.405)</b>	<b>66%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa	(375.760)	(624.405)	66%
<b>(C)</b>	<b>Participantes</b>	<b>799</b>	<b>2.752</b>	<b>244%</b>
<b>Indicadores Contábeis</b>				
M. de Cálculo	Indicador	ago/14	ago/15	Var. %
<b>(A / C)</b>	Receita Administrativa Mensal por Participante	306,40	108,93	<b>-64%</b>
<b>(B / C)</b>	Custo Administrativo Mensal por Participante	(470,29)	(226,89)	<b>-52%</b>

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

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

Com relação às contribuições, foram efetivamente liquidadas em Agosto/2015 aproximadamente R\$ 1,736 milhões.

Tabela 4 – Tabela de Contribuições- Funpresp-Jud

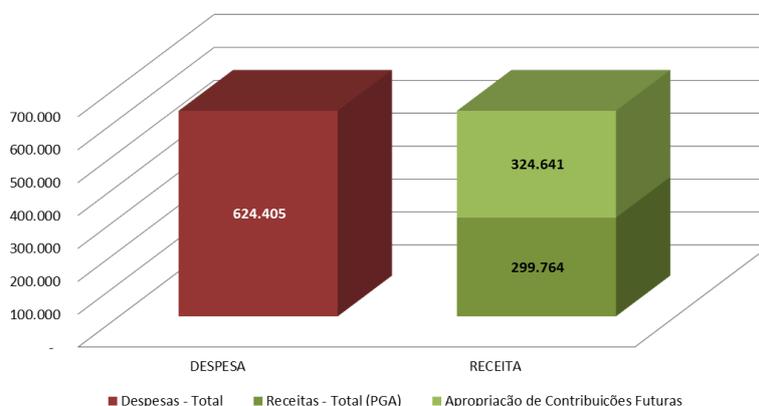
Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocinaados	TOTAL
Contribuições - Agosto/2015	<b>a</b>	835.960,40	902.794,98	36,21	1.738.791,59
Outras receitas Previdenciais	<b>b</b>	-	-	-	-
Total de Contribuições	<b>c=a+b</b>	835.960,40	902.794,98	36,21	1.738.791,59
(-) Devoluções	<b>d</b>	(873,56)	(1.745,18)	-	(2.618,74)
<b>Total Contribuições - Agosto/2015</b>	<b>e=c-d</b>	<b>835.086,84</b>	<b>901.049,80</b>	<b>36,21</b>	<b>1.736.172,85</b>

Fonte: Balancetes de agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

Cabe ressaltar que as contribuições dos patrocinadores TRF3 (R\$ 21.208,96) e TRF5 (R\$ 120,00), depositadas no dia 21 de agosto de 2015, foram identificadas no dia 1º de setembro de 2015. Tais valores encontram-se registrados nos balancetes de agosto/2015 como valores a identificar. Nos balancetes de setembro/2015, o montante de R\$ 21.328,96 será registrado como contribuição do referido mês e conseqüentemente irá compor o patrimônio social da entidade.

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 - Agosto/2015 - R\$ 1,00



Fonte: Balancetes de agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 9 ilustra o montante de R\$ 324.630 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 continua o processo de monitoramento e melhoria dos procedimentos contábeis com objetivo de aperfeiçoar constantemente os 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) Constituição do Fundo Não Resgatável - FNR**

Conforme apontado no relatório RDEC07 ref. a Julho de 2015, a Coordenadoria de Contabilidade – CCONT juntamente com a Coordenadoria de Benefícios – COABE, desencadeou processo de verificação e ajuste dos FNR que registra a constituição dos fundos da Gestão Previdencial, definidos em regulamento, pela reversão de saldos da conta “Saldo de Contas – Parcela Patrocinador” não resgatados por participantes. O procedimento ajustou o saldo de conta na proporção dos resgates já efetuados por participantes. Tal ajuste deve-se ao fato de que o sistema contábil ainda não recebe informações do sistema previdencial. O processo de integração entre os sistemas previdencial e contábil em curso tornará esse processo automático.

Conta		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Movimento
2.3.2	FUNDOS	0,00	0,00	-4.622,01	-4.622,01
2.3.2.1	FUNDOS PREVIDENCIAIS	0,00	0,00	-4.622,01	-4.622,01
2.3.2.1.01	REVERSAO DE SALDO POR EXIGENCIA REGULAMENTAR	0,00	0,00	-4.622,01	-4.622,01
2.3.2.1.01.01	PARCELA NAO RESGATAVEL	0,00	0,00	-4.622,01	-4.622,01

#### b) Conciliação conta Provisões do Passivo

Durante o mês de agosto foram realizados lançamentos que ajustaram os valores das provisões de INSS, FGTS e IRRF a recolher. O resultado do processo está demonstrado abaixo:

Referência 08/2015

Conta		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Movimento	Saldo Atual
2.1.2.2	RETENCOES A RECOLHER	-125.688,40	132.228,79	-90.998,45	41.230,34	-84.458,06
2.1.2.2.01	PESSOAL	-125.688,40	132.228,79	-90.998,45	41.230,34	-84.458,06
2.1.2.2.01.01	IMPOSTO DE RENDA	-24.266,35	29.938,47	-33.919,93	-3.981,46	-28.247,81
2.1.2.2.01.02	INSS	-91.156,38	91.156,38	-43.896,75	47.259,63	-43.896,75
2.1.2.2.01.03	FGTS	-8.291,46	11.133,94	-13.181,77	-2.047,83	-10.339,29
2.1.2.2.01.04	CONTRIBUICAO SINDICAL	-1.974,21	0,00	0,00	0,00	-1.974,21

#### c) Conciliação das Reservas Matemáticas

Em agosto de 2015 a CCONT desencadeou a segunda fase da conciliação das contribuições realizando o lançamento das reservas matemáticas a partir dos relatórios emitidos pela COABE e ajustando os registros das reservas aos valores efetivamente recebidos dentro do mês, ou seja, pelo regime de caixa. O trabalho ainda em curso visa ajustar os critérios de contabilização para que seja apurada alguma divergência entre os números registrados pela Coordenadoria de Arrecadação e Benefícios, Investimentos, e Arrecadação e Cadastro.

### 5.2 Ações em Andamento

- Terceira fase – Conciliação das Contribuições;
- Monitoramento dos lançamentos contábeis.

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.	jul/15	14/09/2015	08/09/2015
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.	jul/15	21/09/2015	08/09/2015
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	ago/15	30/09/2015	23/09/2015

É o relatório S.M.J.

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

CCONT, 29 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.<sup>a</sup> 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