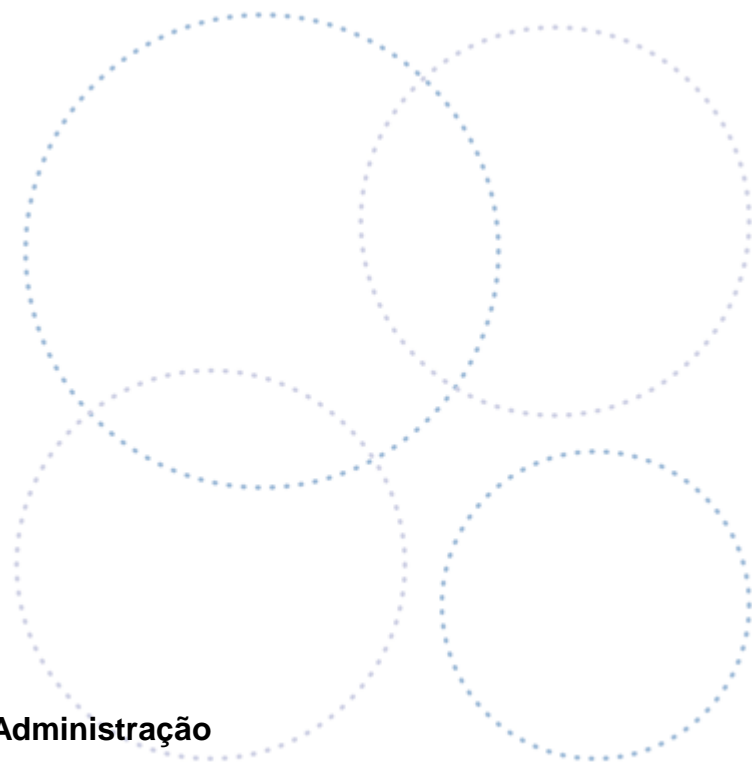


RDEC 08
Demonstrações Contábeis

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	Ativo Total	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	-	-	-	-
	= Ativo Líquido	2.225	17.825	15.600	701%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(2.225)	(17.820)	(15.596)	701%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	(5)	(5)	-
	=Superávit/(Déficit)	0	0	(0)	0%

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.

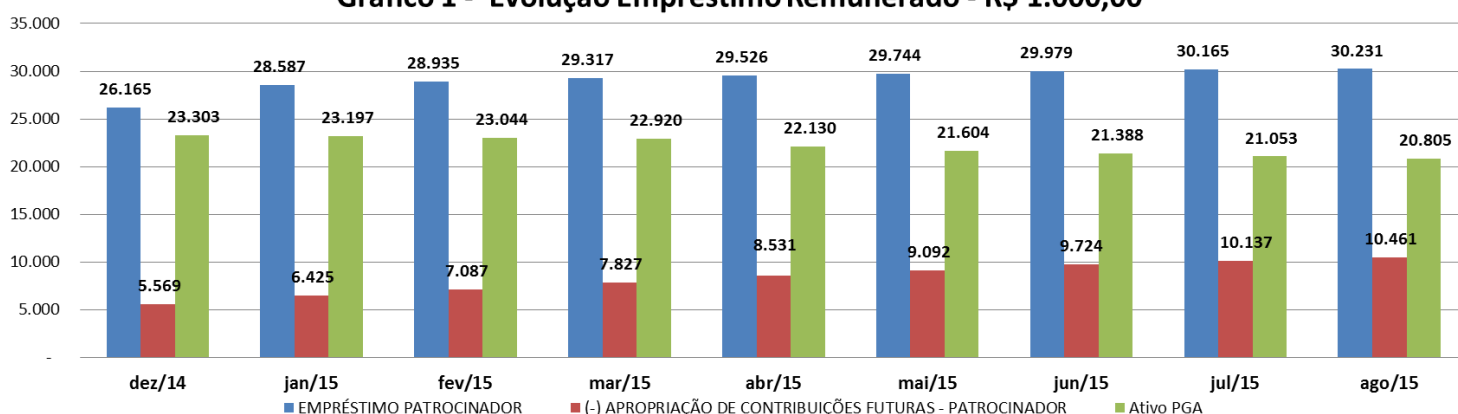
A seguir demonstraremos as principais consequências da adoção do novo critério contábil para o balancete de Agosto/2015.

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

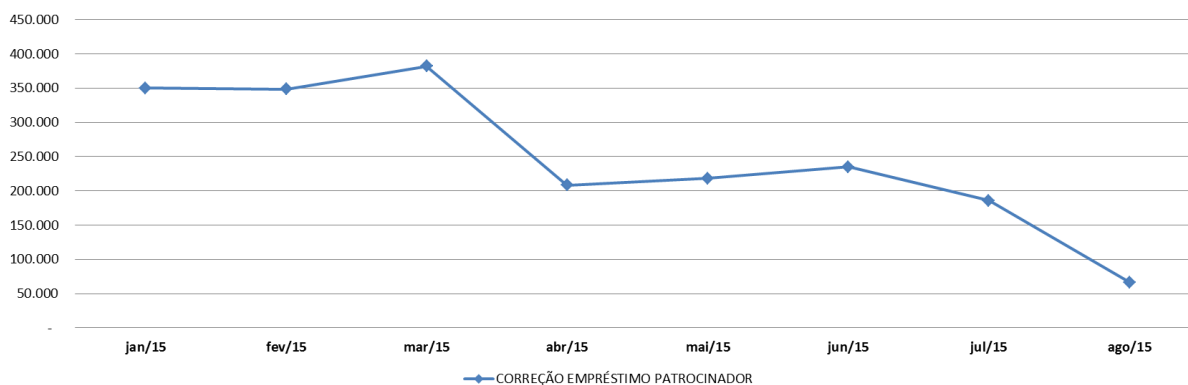


Fonte: Balancetes de dez/2014 a agosto/2015– Coordenadoria de Contabilidade

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.

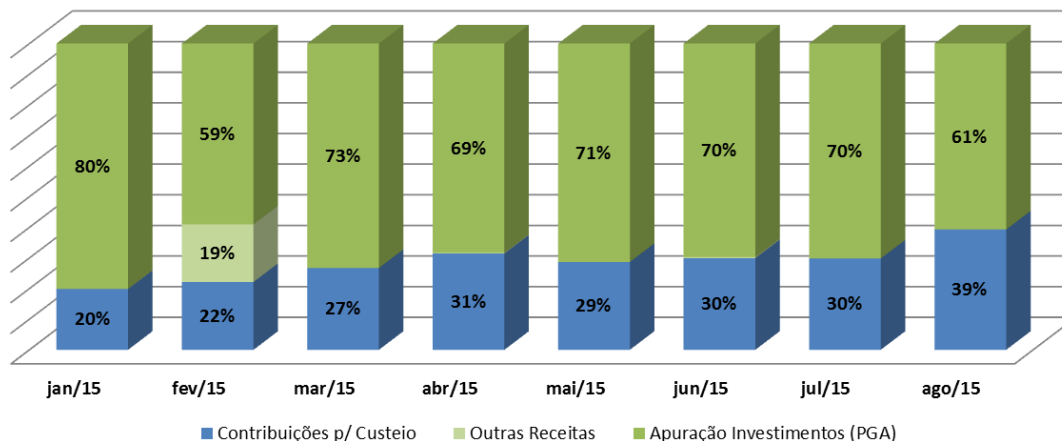
Ressaltamos que todas as Coordenadorias envolvidas nas informações contábeis efetuaram os procedimentos necessários para o encerramento do mês de agosto/2015 no sistema Trust Prev contratado pela Fundação.

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 (%)

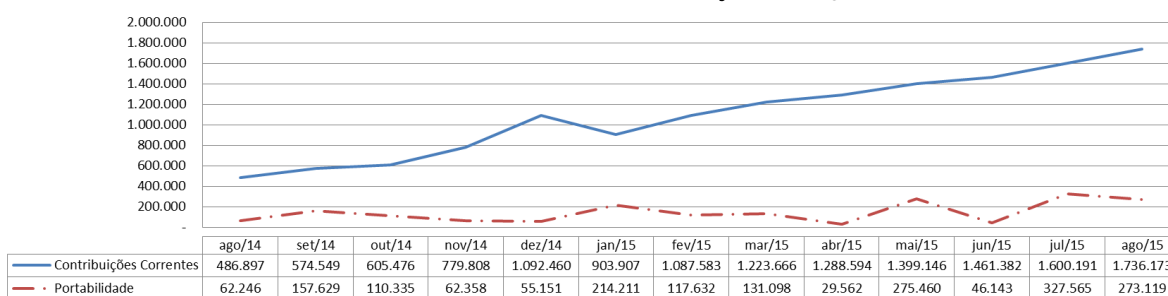


Fonte: Balancetes de agosto/2015 a agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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

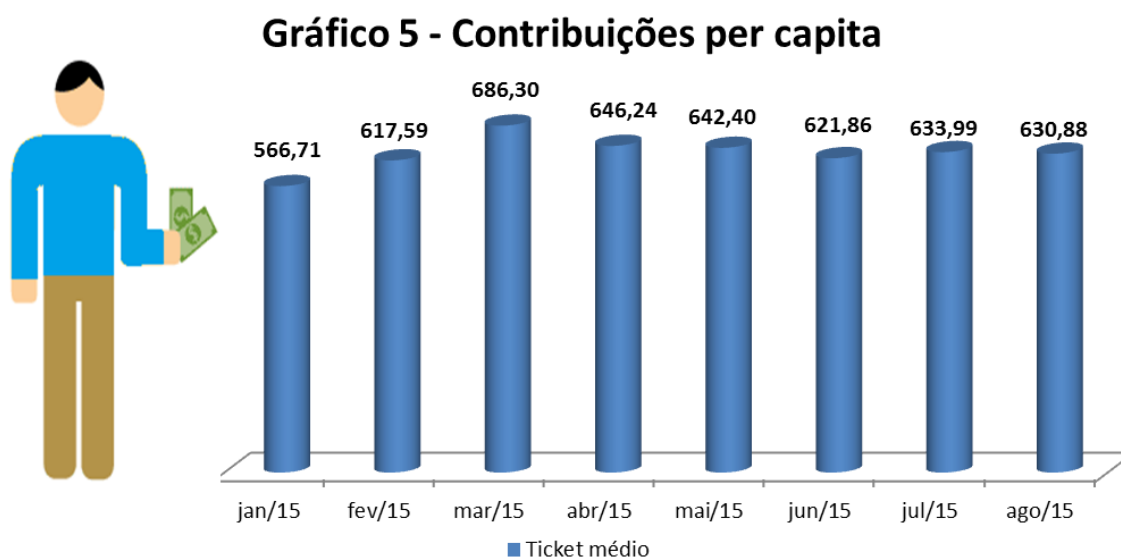


Fonte: Balancetes de agosto/2014 a agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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

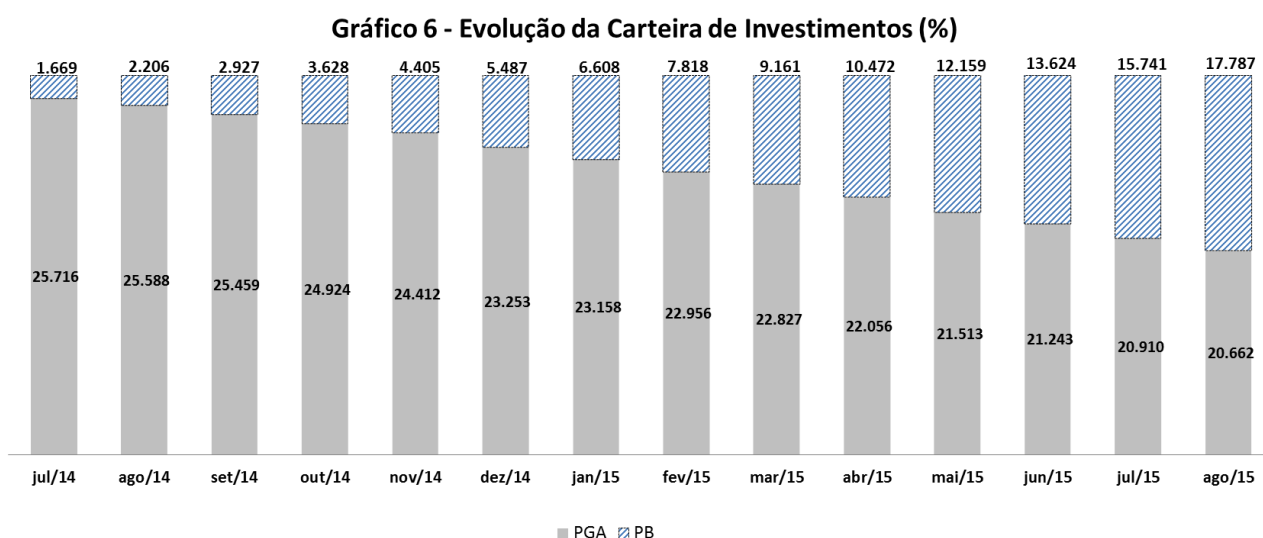
mês anterior (R\$ 633,99) ocorreu uma variação negativa de 0,49%. Valores não contemplam portabilidade.



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.

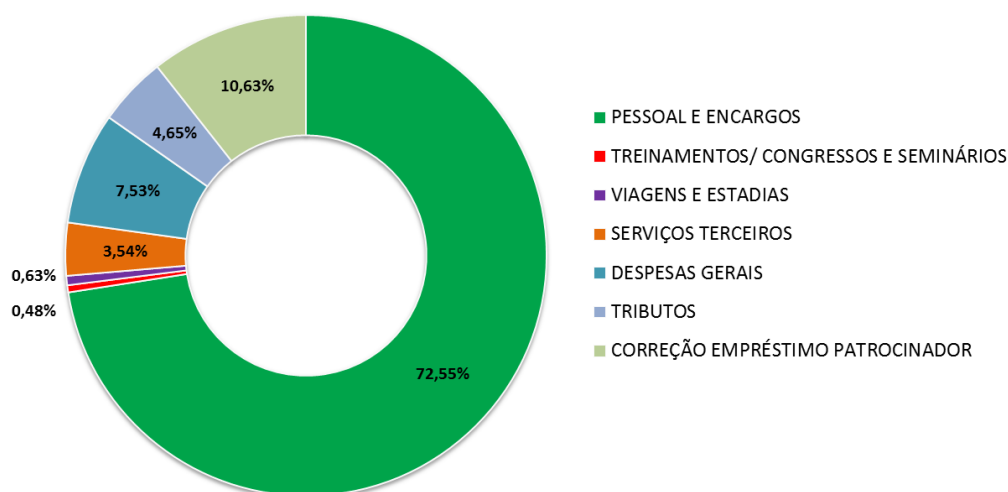


Fonte: Balancetes de agosto/2014 a agosto/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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.

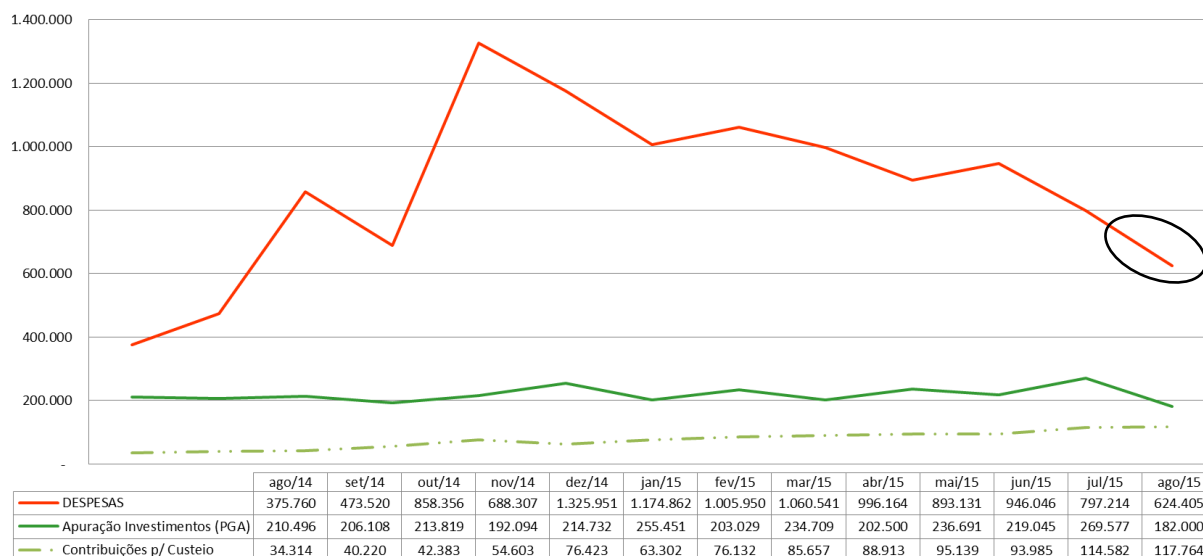
Gráfico 7 - Despesas Analíticas - Agosto/2015



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

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

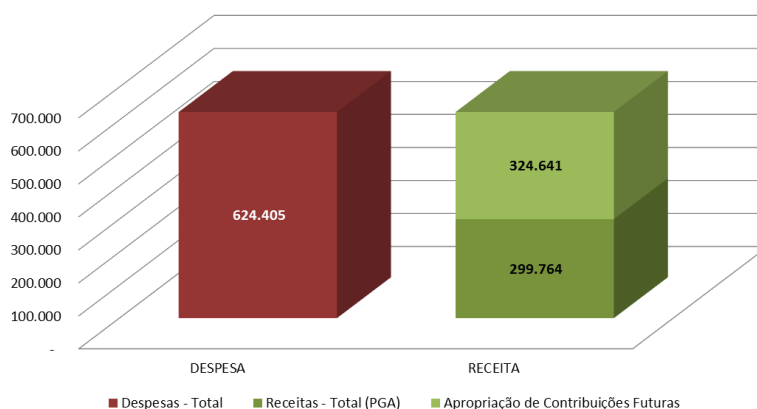
Descrições	Obs.	Patrocinadores	Participantes	Autopatrocinados	TOTAL
Contribuições - Agosto/2015	a	835.960,40	902.794,98	36,21	1.738.791,59
Outras receitas Previdenciais	b	-	-	-	-
Total de Contribuições	c=a+b	835.960,40	902.794,98	36,21	1.738.791,59
(-) Devoluções	d	(873,56)	(1.745,18)	-	(2.618,74)
Total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

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.^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