

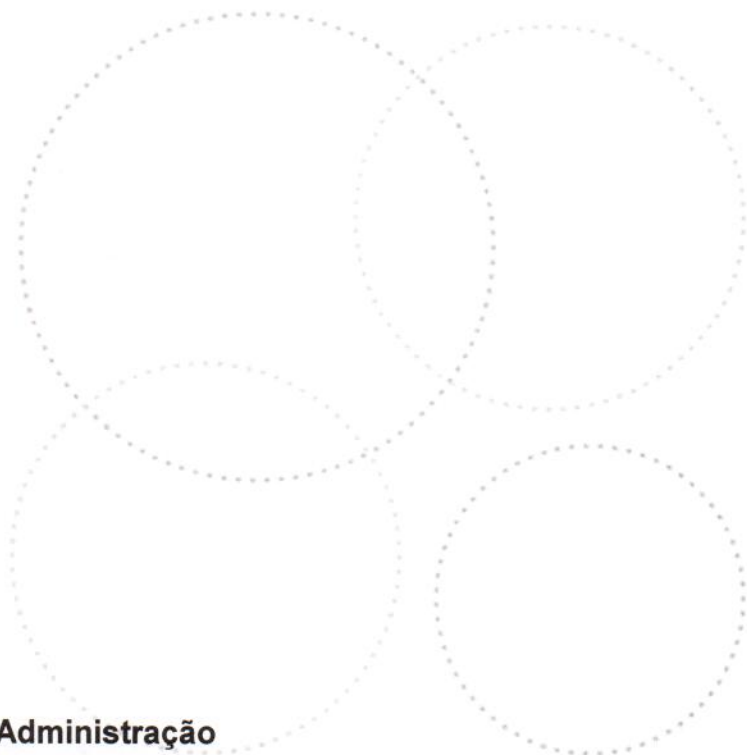


FUNPRESP-JUD

Fundação de Previdência Complementar do
Servidor Público Federal do Poder Judiciário

RDEC 12
Demonstrações Contábeis

Dezembro
2015



Diretoria de Administração
Brasília, fevereiro de 2016.

1) Introdução

O Relatório das Demonstrações Contábeis – RDEC tem como objetivo apresentar as demonstrações contábeis da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário – Funpresp-Jud fornecendo informações estruturadas e de qualidade para Diretoria Executiva e Conselho Fiscal da Entidade.

As Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC) orientam seus procedimentos em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicada a EFPC conforme os dispositivos legais mencionados 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 as informações relevantes extraídas das demonstrações contábeis referente ao mês de **Dezembro 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) dez/14	(B) dez/15	(B / A -1) Var. %
PGA	23.303.321	19.522.040	-16%
PLANO	5.551.119	29.487.966	431%
CONSOLIDADO	28.852.059	48.720.304	69%

Fonte: Balancetes de dezembro/2014 e dezembro/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 16%.

Tabela 2 – Ativo Líquido Funpresp-Jud

R\$1mil

Conta	Descrição	(A) dez/14	(B) dez/15	(B - A) Var. (R\$)	(B / A -1) Var. %
100000000000	Ativo Total	28.852	48.720	19.868	69%
210000000000	(-) Exigível Operacional	(23.303)	(19.357)	3.947	-17%
220000000000	(-) Exigível Contingencial	-	-	-	-
232200000000	(-) Fundo Administrativo	-	(174)	(174)	-
232300000000	(-) Fundo de Investimentos	-	-	-	-
	= Ativo Líquido	5.549	29.190	23.641	426%
231100000000	(-) Provisões Matemáticas	(5.549)	(29.190)	(23.641)	426%
232100000000	(-) Fundos Previdenciais	-	-	-	-
	=Superávit/(Déficit)	(0,0)	-	-	0%

Fonte: Balancetes de dezembro/2014 e dezembro/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 dezembro/2015.

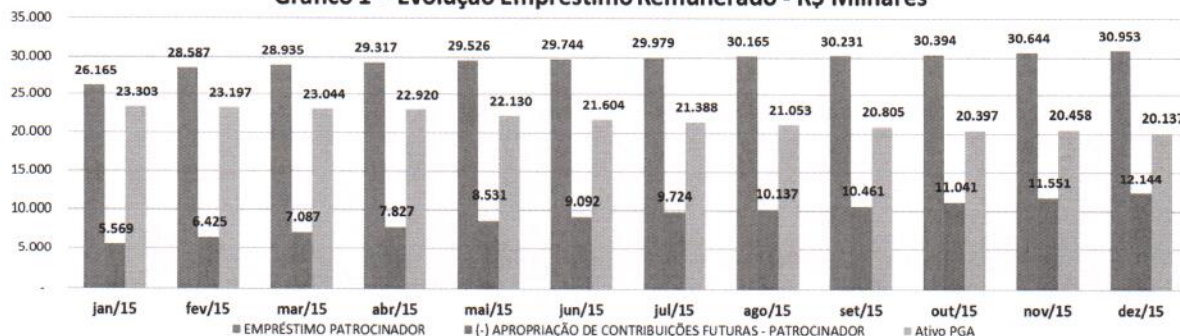
a) **Empréstimo Patrocinador**

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, o patrimônio do Plano de Gestão Administrativa (PGA) 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\$ Milhares



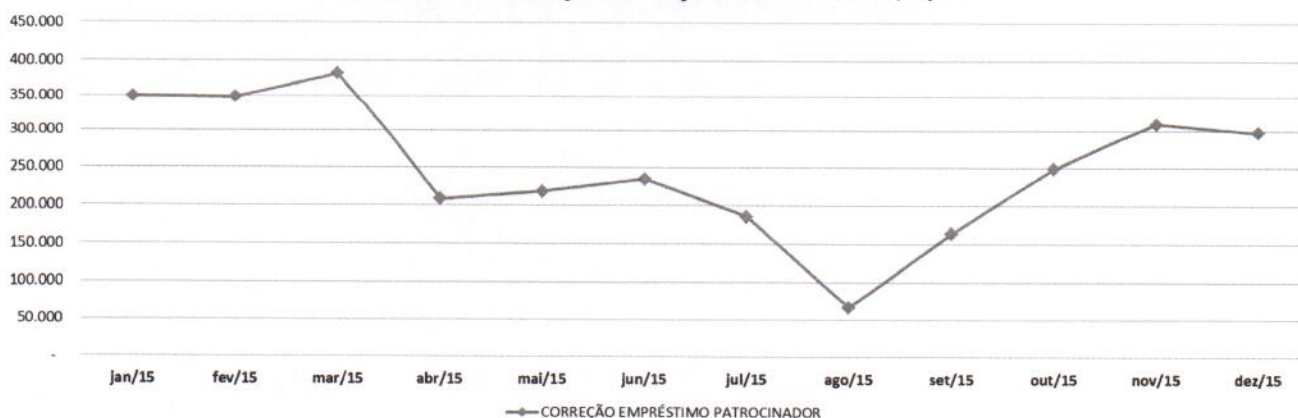
Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a dezembro /2015 – Coordenadoria de Contabilidade

b) Correção Monetária Empréstimo Patrocinador

Em dezembro/2015 a atualização do empréstimo foi no valor de R\$ 297.150,95 refletindo a inflação de 0,96% medida pelo Índice Nacional de Preços ao consumidor (IPCA) divulgada pelo IBGE no mês de dezembro/2015, frente aos 0,78% registrado no mesmo período em 2014.

Dos grupos avaliados pelo IBGE, os destaques em dezembro ficaram com Alimentação e bebidas (1,50% de alta) e Transportes (1,36% de aumento). Juntos, responderam por 66% do IPCA do mês¹. A correção acumulada em 2015 atingiu o montante de aproximadamente R\$ 3.013.827,31 impactando o total de despesas administrativas da Funpresp-Jud uma vez que é o indexador utilizado para a correção do empréstimo com os Patrocinadores.

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



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

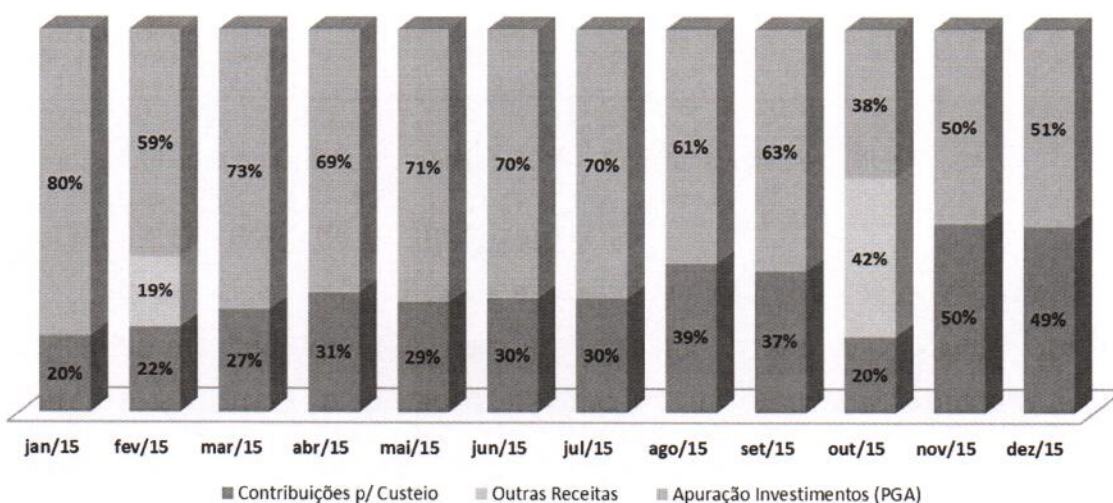
¹ Fonte: <http://www.valor.com.br/brasil/4383460/inflacao-alcanca-1067-em-2015-maior-desde-2002>

3) Informações Complementares

a) 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 03 – Evolução da composição das Receitas

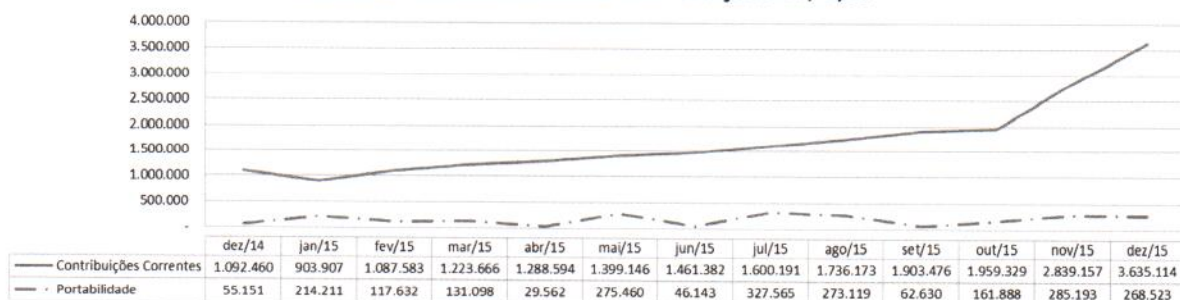


Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a novembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

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. A receita extraordinária de 42% referente ao mês de outubro, diz respeito ao registro dos ativos no ativo permanente conforme descrito na Nota técnica – CCONT - 44/2015 anexada ao relatório de outubro/2015 – RDEC 10.

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

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

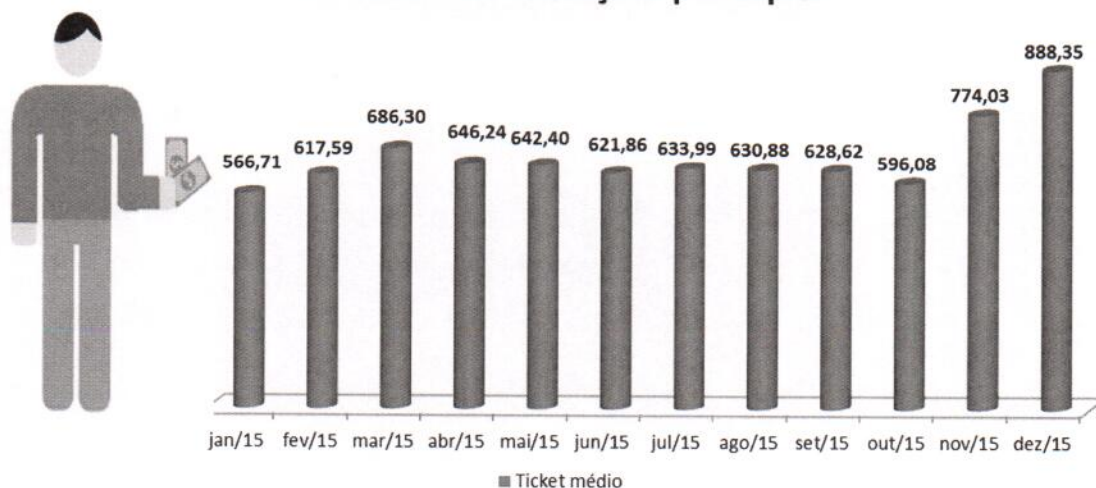


Fonte: Balancetes de dezembro/2014 a dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

b) Ticket Médio

No mês de dezembro/2015 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 888,35. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de dezembro/2015 (R\$ 3.635.113,75) dividido pelo número de participantes do fim do período (4.092 participantes). Em comparação com o mês anterior (R\$ 774,03) ocorreu uma variação positiva de 14,77%. Valores não contemplam portabilidade. As contribuições em dezembro/2015 foram também influenciadas pelo recebimento das contribuições referente ao 13º salário dos participantes, impulsionando positivamente o índice.

Gráfico 5 - Contribuições per capita

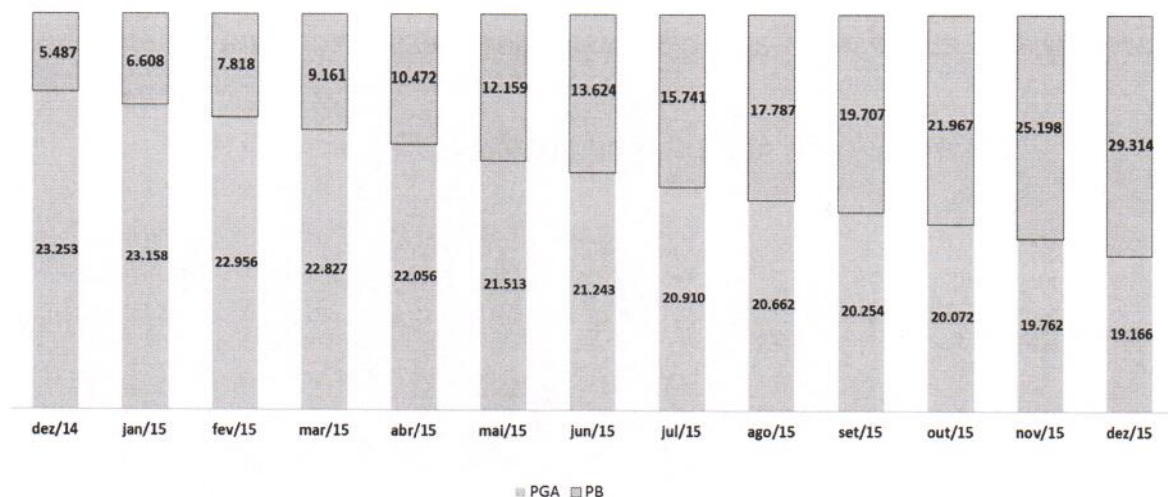


Fonte: Balancetes de janeiro/2015 a dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

c) Investimentos

Conforme demonstrado no **Gráfico 6** continua a tendência de 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 dezembro/2014 a dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

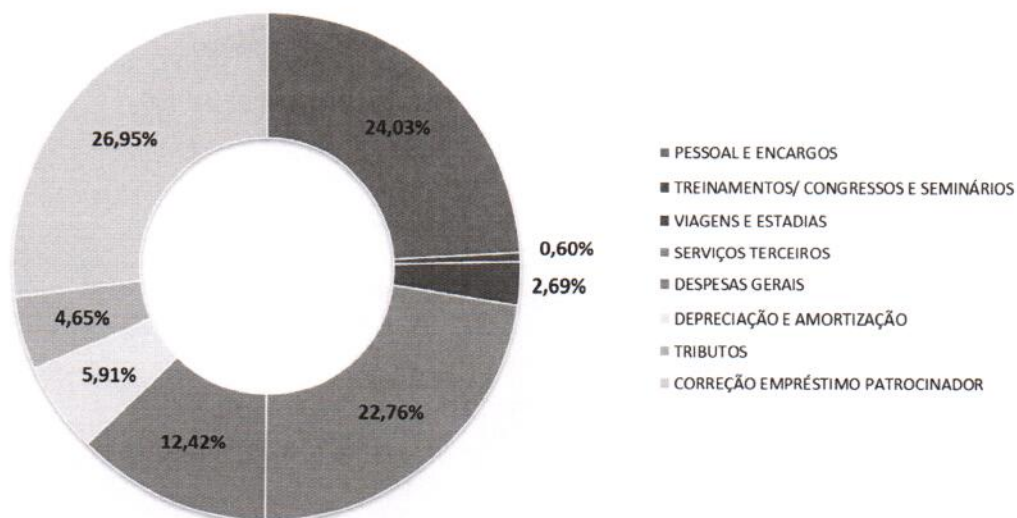
d) Despesas

De acordo com o **gráfico 7** demonstra as despesas incorridas relativas no mês de dezembro. Ressaltamos que durante o mês foram realizados ajustes de provisões e reversões de despesas que influenciaram na composição das Despesas do mês.

Foram registrados também os seguintes fatos relevantes:

- Registro das provisões dos contratos firmados e não pagos em 2015, conforme memorando 41/2015 – Coafi;
- Pagamento das passagens aéreas ao STF;

Gráfico 7 - Despesas Analíticas - dezembro/2015

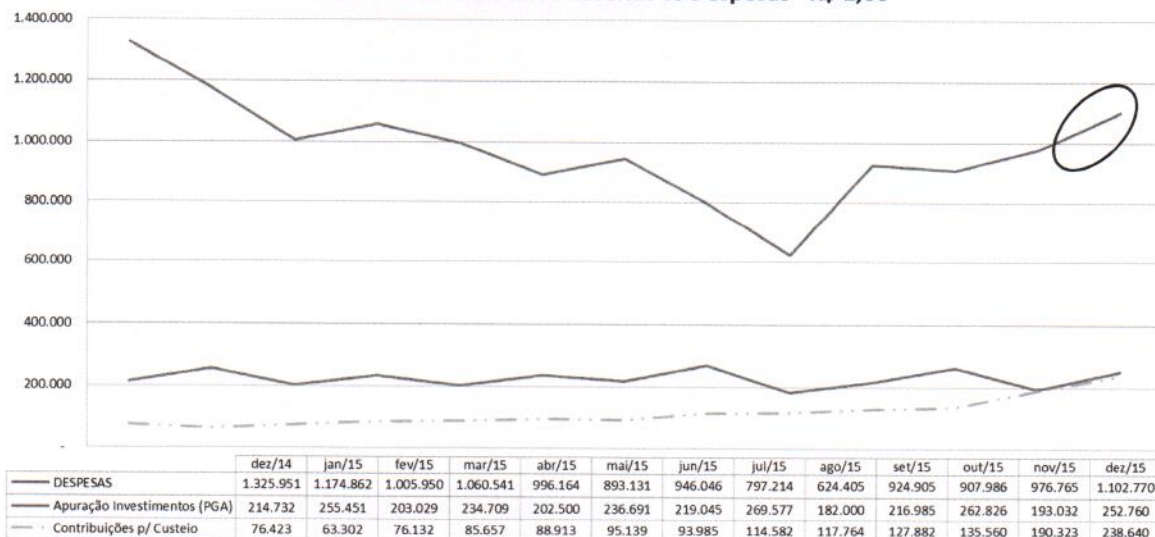


Fonte: Balancete de dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

e) Comparativo entre Receitas e Despesas

As informações a seguir demonstram a evolução das movimentações financeiras da Fundação no decorrer dos últimos 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 dezembro/2014 a dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

A tabela a seguir apresenta os indicadores contábeis comparativos dos meses de dezembro/2014 e dezembro/2015 para visualizarmos a evolução

das receitas e despesas per capita. A apuração de indicadores de gestão visa identificar e comparar

Tabela 3 – Receitas e Despesas per capita Funpresp-Jud

R\$1,00

Obs.	Descrição	dez/14	dez/15	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	291.155	491.400	69%
	Receita - Gestão Previdencial	76.423	238.640	212%
	Apuração do Fluxo dos Investime	214.732	252.760	18%
(B)	Despesas - Total (PGA)	(1.325.951)	(1.102.770)	-17%
	Despesas - Gestão Administrati	(1.325.951)	(1.102.770)	-17%
(C)	Participantes (*)	1.405	4.092	191%
Indicadores Contábeis				
M. de Cálculo	Indicador	dez/14	dez/15	Var. %
(A / C)	Receita Administrativa Mensal por Participante	207,23	120,09	-42%
(B / C)	Custo Administrativo Mensal por Participante	(943,74)	(269,49)	-71%

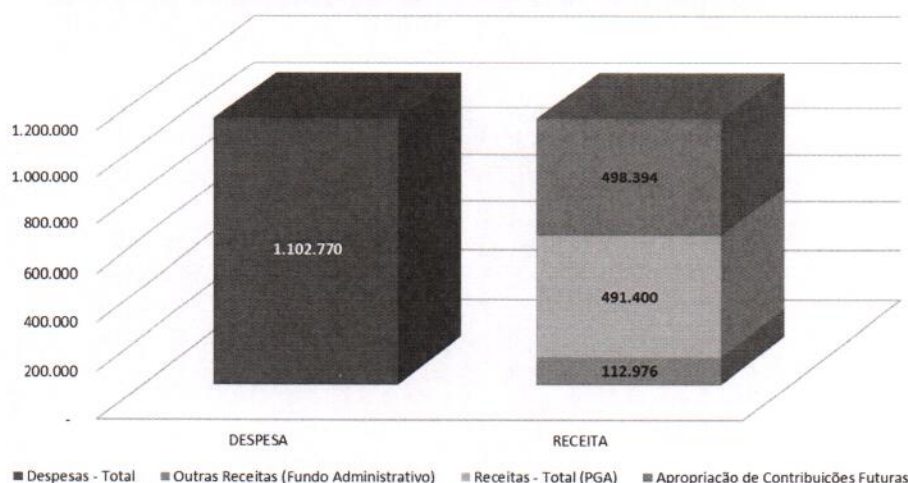
Fonte: Balancetes de dezembro/2014 e dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes apurada no fim do período – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

Com relação às contribuições, verifica-se a influencia principalmente das contribuições sobre o 13º dos participantes.

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 - Dezembro/2015 - R\$ 1,00



Fonte: Balancetes de dezembro/2015 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico acima ilustra o montante de R\$ 498.394, 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. O valor de R\$ 112.976, corresponde ao ajuste realizado em 12/2015 no fundo administrativo para que o mesmo corresponda exatamente ao valor do Ativo Permanente, conforme previsto na IN MPS/SPC 34/2019.

4) Ações em Andamento

- Encerramento do Balanço patrimonial e demais demonstrativos contábeis anuais;
- Confecção das Notas Explicativas;
- Atendimento aos auditores externos;
- Atendimento às auditorias dos Patrocinadores;
- Levantamento de documentação para relatório anual;

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 a seguir 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.	nov/15	15/01/2016	14/01/2015
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.	nov/15	21/01/2016	14/01/2015
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	dez/15	29/02/2015	16/02/2016 - Reenviado em 24/02/2016

6) Informações gerais

Durante o mês de Dezembro, foram realizados vários procedimentos visando o encerramento do exercício de 2015. Realizamos lançamentos de estornos de provisões como também foram realizados os lançamentos das Provisões dos contratos firmados em 2015 e não faturados pelos fornecedores, conforme pedido da Coafi em seu memorando 41/2015. Informamos ainda as ações concluídas e realizadas em Dezembro/2015

- Conclusão do processo de mapeamento e manualização dos Macroprocessos da Coordenadoria de Contabilidade.
- Registro do Ativo Permanente - realizamos o registro do ativo permanente na competência outubro/2015. O detalhamento das ações está descritas na Nota Técnica Ccont/44/2015.
- Atendimento à auditoria prévia das Demonstrações contábeis referente ao ano de 2015.
- Conciliação das contribuições juntamente com a COABE e COARC;
- Conciliação das provisões e procedimentos de ajustes, se necessários, com vistas ao encerramento do exercício/2015.
- Participação no Projeto SGI-BI que visa disponibilizar informações a partir da ferramenta Tableau.

7) **Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais pelas áreas.**

As áreas foram notificadas através do **Memorando DIRAD/CCONT 03/2015 de 03/02/2016**, com relação à data de disponibilização das informações conforme Orientação Interna PRESI/GABIN 02/2015 de 28/01/2015, conforme descrito abaixo.

- Coinv – 21/01/2016 - Investimentos;
- Coafi – 21/01/2016 - Financeiro
- Coarc – 12/02/2016 - Contribuições;
- Coabe – 12/02/2016 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado parcialmente em 26/01/2016, e definitivamente no dia

19/02/2016, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

O reenvio do balancete em 26/02/2016 ocorreu devido aos ajustes realizados após o encerramento das conferências realizados pela DISEG. Ressaltamos que esta justificativa será enviada juntamente com os balancetes mensais.

É o relatório S.M.J.

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

CCONT, 25 de fevereiro de 2016.

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, 25 de fevereiro de 2016.


Edmilson Eneidino das Chagas
Diretor de Administração - Substituto

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

PRESI, 25 de fevereiro de 2016.


Elaine de Oliveira Castro
Diretora-Presidente