

RDEC 08 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Agosto
2018 - Retificado

Relatório de Demonstrações Contábeis que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

Informamos que foi retificado o seguinte item:

- Tabela 3 – Alteração da descrição do item “Nota do Tesouro Nacional – F” para Letra Financeira. Descrição corrigida conforme dados registrados pela DIRIN.

Sumário

1.	Plano de Benefícios	4
2.	Apresentação das Demonstrações Contábeis.....	4
3.	Ativo.....	5
3.1.	Ativo Disponível	5
3.2.	Ativo Realizável.....	5
3.2.1.	Gestão Administrativa	5
3.2.2.	Gestão Investimentos.....	6
3.3.	Ativo Permanente.....	7
4.	Passivo	8
4.1.	Exigível Operacional	8
5.	Patrimônio Social.....	10
6.	Contas de Resultado.....	11
6.1.	Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....	11
6.2.	Receitas.....	12
6.3.	Despesas	13
7.	Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	13
8.	Ticket Médio (TM) – Contribuição Per Capita	14
9.	Despesa e Receita Per Capita – DPC e RPC.....	14
10.	Indicador de Resultado Operacional	15
11.	Obrigações acessórias	15
12.	Informações gerais	16
12.1.	Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.	16

Índice de Figuras

Figura 1 - Painel de Participantes	4
Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos	6
Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária	9
Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores	10
Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições	11
Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas	12
Gráfico 7 - Despesas Analíticas	13
Gráfico 8 - Ticket médio	14
Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional	15

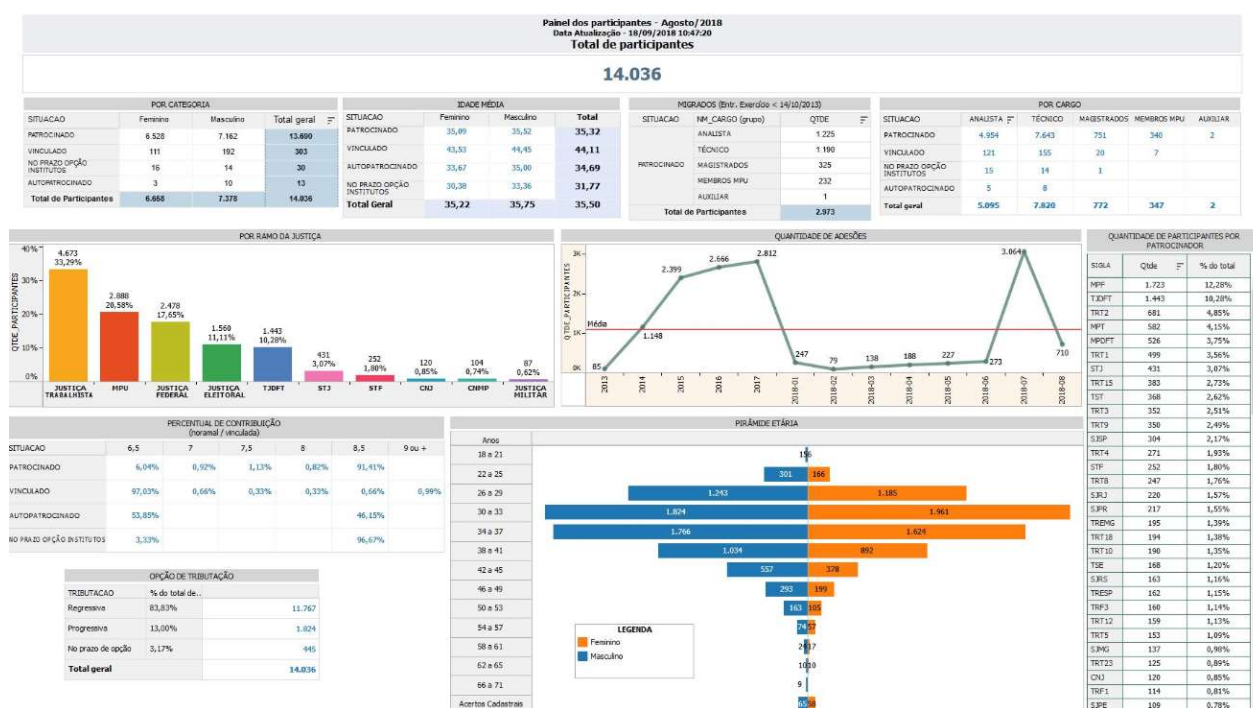
Índice de Tabelas

Tabela 1 - Balanço Patrimonial	5
Tabela 2 - Ativo Realizável	5
Tabela 3 - Composição Investimentos	6
Tabela 4 - Ativo Permanente	7
Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente	7
Tabela 6 - Demonstrativo - Exigível Operacional	8
Tabela 7- Atualização por patrocinador	9
Tabela 8 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social	10
Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	11
Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolida�o	13
Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas	14
Tabela 12 – Memória de cáculo - ROP	15
Tabela 13 - Demonstrativo - Obriga�es Acessórias	16

1. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro (COARC), demonstra a decomposição do grupo total de participantes do Plano de Benefícios, mediante dados coletados em 18/09/2018, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos do público-alvo da Funpresp-Jud.

Figura 1 - Painel de Participantes



Fonte: COARC – Módulo Previdenciário do TrustPrev.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal, individualizada por Plano de Benefícios e representada pelas demonstrações consolidadas, segue o disposto pelas Resoluções CNPC nº 28/2017, publicada em 03/04/2018, e CNPC nº 29/2018, publicada em 21 de maio de 2018, Instrução PREVIC nº 01/2018, revogada pela IN 02/2018, MPS nº 34/2009 alterada pela Instrução MPS/PREVIC nº 21/2015 e pela Instrução MTPS/PREVIC nº 25/2015. Registra, em sua totalidade, a soma dos saldos das contas do Plano JusMP-Prev e do Plano de Gestão Administrativa (PGA), contabilizados em 31/08/2018.

De acordo com normas específicas, são apresentadas as seguintes demonstrações:

- Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- Balancete Consolidado; e
- Balanco Patrimonial em 31/08/2018.

Tabela 1 - Balanço Patrimonial

				R\$			
ATIVO	agosto/18	julho/18	Var%	PASSIVO	agosto/18	julho/18	Var%
DISPONÍVEL	12.413,95	21.819,05	↓ -43,10%	EXIGÍVEL OPERACIONAL	14.656.052,06	14.608.444,75	↑ 0,33%
REALIZÁVEL	252.728.820,60	236.364.495,11	↑ 6,92%	Gestão Previdencial	62.145,72	66.490,17	↓ -6,53%
Gestão Administrativa	161.461,48	164.357,98	↓ -1,76%	Gestão Administrativa	14.592.793,02	14.540.866,80	↑ 0,36%
Investimentos	252.567.359,12	236.200.137,13	↑ 6,93%	Gestão Investimentos	1.113,32	1.087,78	↑ 2,35%
Títulos Públicos	109.346.765,42	111.218.722,05	↓ -1,68%	PATRIMÔNIO SOCIAL	238.170.541,96	221.867.421,95	↑ 7,35%
Créditos Privados e Depósitos	12.329.145,90	12.206.286,49	↑ 1,01%	Patrimônio de Cobertura do Plano	237.541.696,62	221.699.318,01	↑ 7,15%
Fundos de Investimento	130.891.447,80	112.775.128,59	↑ 16,06%	Provisões Matemáticas	237.541.696,62	221.699.318,01	↑ 7,15%
PERMANENTE	85.359,47	89.552,54	↓ -4,68%	Benefícios a Conceder	237.541.696,62	221.699.318,01	↑ 7,15%
Imobilizado	85.359,47	89.552,54	↓ -4,68%	Fundos	628.845,34	168.103,94	↑ 274,08%
				Fundos Previdenciais	104.305,81	78.551,40	↑ 32,79%
				Fundos Administrativos	524.539,53	89.552,54	↑ 485,73%
Total do Ativo	252.826.594,02	236.475.866,70	↑ 6,91%	Total do Passivo	252.826.594,02	236.475.866,70	↑ 6,91%

Fonte: Balancetes em 31/08/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

3. Ativo

3.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 12.413,95 é composto da seguinte forma:

- PB
 - R\$ 6.489,85 - portabilidade recebida em 31/08/2018 e não aplicada devido ao horário bancário;
 - R\$ 0,22 – Tarifa bancária com estorno a maior, esta será compensada no mês seguinte.
- PGA
 - R\$ 5.923,88 registrada – valor mantido em conta corrente para fins de pagamento de despesas não previstas, evitando possíveis atrasos decorrentes de problemas ao resgatar recursos.

3.2. Ativo Realizável

Registra os direitos normais da gestão administrativa, previdencial e de investimentos. Consolida todas as aplicações de recursos em nome da Fundação, bem como os acréscimos ou decréscimos decorrentes de valorizações ou desvalorizações de tais operações, sem distinção de prazos de aplicação.

3.2.1. Gestão Administrativa

Abaixo, são elencados os itens que compõem a gestão administrativa do Realizável.

Tabela 2 - Ativo Realizável

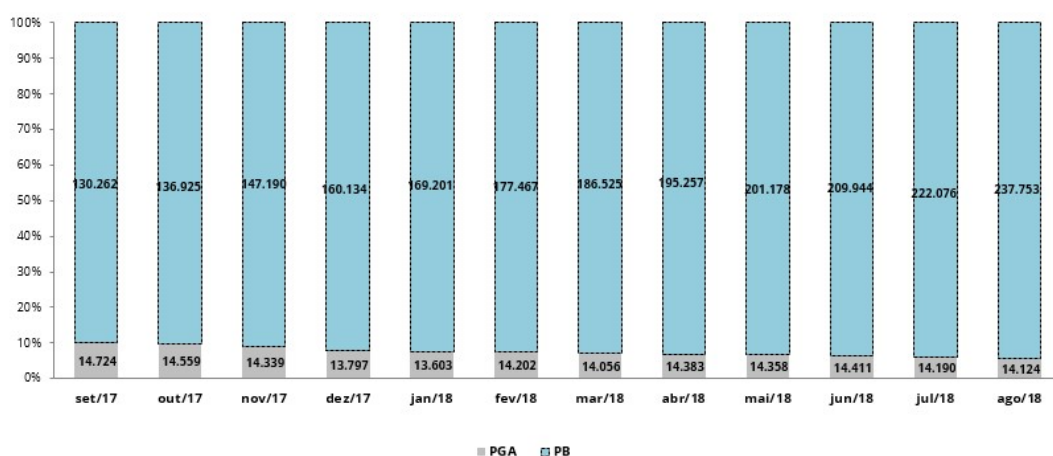
R\$	
REALIZÁVEL	161.461,48
Gestão Administrativa	161.461,48
Despesas Antecipadas	161.461,48
13º Salário	107.220,72
Adiantamento de Férias	3.154,01
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Seguro Imóvel - Sede	1.086,75

3.2.2. Gestão Investimentos

Em agosto/2018, o montante de investimentos registrados pela Fundação foi de, aproximadamente, R\$ 252 milhões de reais.

No gráfico 2, demonstramos a tendência de evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Tal fato decorre do registro de aportes mensais, cada vez maiores, realizados no PB e sua consequente capitalização. Por sua vez, o PGA diminui a tendência de descapitalização. Em agosto de 2018, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

Gráfico 2 - Evolução da Carteira de Investimentos



Fonte: Balancetes de setembro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3, demonstramos os investimentos segregados por tipo de ativo, bem como a decomposição de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade. Os valores podem ser evidenciados mediante confronto com a conta 1.2.3 – Investimentos, constante no Balancete Consolidado.

Tabela 3 - Composição Investimentos

R\$					
Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda Fixa	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	1.383,38	-	1.383,38
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	5.190.827,91	-	5.190.827,91
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	6.885.293,89	2.668.573,85	9.553.867,74
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	-	-
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.736.675,75	39.285.662,36	42.022.338,11
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	-
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	-	-
		Subtotal Fundos de Investimento	14.814.180,93	41.954.236,21	56.768.417,14
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	48.422.925,26	48.422.925,26
		Nota do Tesouro Nacional - B	-	60.923.840,16	60.923.840,16
		Nota do Tesouro Nacional - F	-	-	-
	Subtotal Títulos Públicos	-	121.675.911,32	121.675.911,32	
	Créditos Privados	Letra Financeira	-	12.329.145,90	12.329.145,90
		Debenture - IPCA	-	-	-
		Subtotal Créditos Privados	-	12.329.145,90	12.329.145,90
		Total Renda Fixa	14.814.180,93	163.630.147,53	178.444.328,46
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB Previdenciário Multimercado	-	11.393.760,88	11.393.760,88
		FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS	-	40.531.640,00	40.531.640,00
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	1.985.401,72	1.985.401,72
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	1.982.906,56	1.982.906,56
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	12.437.383,20	12.437.383,20
		BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA	-	1.280.027,37	1.280.027,37
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	4.511.910,93	4.511.910,93
	Total Renda Variável	-	74.123.030,66	74.123.030,66	
Total Geral			14.814.180,93	237.753.178,19	252.567.359,12

Fonte: Relatório posição carteira em 31/08/2018 - COINF

A Coordenadoria de Contabilidade identificou, no mês de agosto de 2018, divergência de R\$ 1.965,61 no montante de R\$ 60.921.874,55 entre os valores registrados pela COINF e os valores descritos no extrato do Custodiante disponibilizado pela supracitada coordenadoria. A divergência resulta da diferença entre a metodologia de precificação de algumas NTN-B e das Letras Finaceiras, marcada pela curva (MTC), conforme explicação descrita na NT nº 57, de 24/10/2017. Ressaltamos que mensalmente a CCONT notifica a COINF da diferença apontada, que demonstra acompanhar junto ao Custodiante a resolução do problema.

3.3. Ativo Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução MPS/SPC nº 34/2009. Os lançamentos são realizados por meio de sistema automático de integração entre o módulo "Bens Patrimoniais" e "Contábil" do sistema TrustPrev.

A Tabela 4 demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada em 31/08/2018.

Tabela 4 - Ativo Permanente

	R\$
PERMANENTE	85.359,47
Imobilizado	85.359,47
Móveis e Utensílios	2.852,58
Custo de aquisição	3.641,60
(-) Depreciação acumulada	-789,02
Máquinas e equipamentos	3.511,67
Custo de aquisição	4.300,00
(-) Depreciação acumulada	-788,33
Computadores e Periféricos	69.779,15
Custo de aquisição	388.706,26
(-) Depreciação acumulada	-318.927,11
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	9.216,07
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-18.733,93

Fonte: Balancetes agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

A tabela 5, por sua vez, demonstra a movimentação dessa conta no mês.

Tabela 5 - Movimentação mensal - Ativo Permanente

	R\$
PERMANETE - MOVIMENTO - agosto/2018	85.359,47
Saldo - 07/2018	89.552,54
Móveis e Utensílios	-60,70
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-60,70
Máquinas e equipamentos	-71,66
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-71,66
Computadores e Periféricos	-3.510,38
Aquisição	0,00
(-) Depreciação acumulada	-3.510,38
Sistemas de Telefonia - Equipamentos	-550,33
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação acumulada	-550,33
Saldo - 08/2018	85.359,47

Fonte: Balancetes de agosto/2018

4. Passivo

4.1. Exigível Operacional

O Exigível Operacional é composto pelas obrigações da entidade contraídas por suas atividades diárias, tais como pessoal e encargos, tributos a recolher, cauções devidas, adiantamento de contribuições do patrocinador, etc.

Tabela 6 - Demonstrativo - Exigível Operacional

Descrição		R\$ 31/08/2018
Gestão Previdencial		62.145,72
Retenções a Recolher		10.149,32
Outras Exigibilidades a pagar ⁽ⁱ⁾		51.996,40
Gestão Administrativa		14.593.376,02
Contas a Pagar		623.650,66
Pessoal e Encargos	(a)	173.361,10
Provisões FOPAG	(b)	449.706,56
Retenções a Recolher	(c)	133.018,93
Tributos a Recolher	(d)	52.185,78
Fornecedores	(e)	583,00
Investimentos		1.113,32
Depósito caução	(f)	1.113,32
Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)		13.783.937,65
Empréstimo Patrocinador	(g)	35.187.100,15
(-) Apropriação de contribuições futuras	(h)	-21.403.162,50
Total do Exigível Operacional		14.656.635,06

Fonte: Balancetes de agosto/2018

(i) Outras Exigibilidades a Pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver e valores a classificar.

(a) Pessoal e Encargos – R\$ 173.361,10;

i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 46.239,92;

ii. Ressarcimento de pessoal cedido – R\$ 127.121,18;

(b) Férias e 13º a pagar – FOPAG em 31/08/2018;

(c) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários, competência agosto/2018, recolhidos em setembro/2018;

(d) Valores de PIS/COFINS referentes ao mês de agosto/2018 que serão recolhidos em setembro/2018;

(e) Valores ref. Fornecedores a pagar;

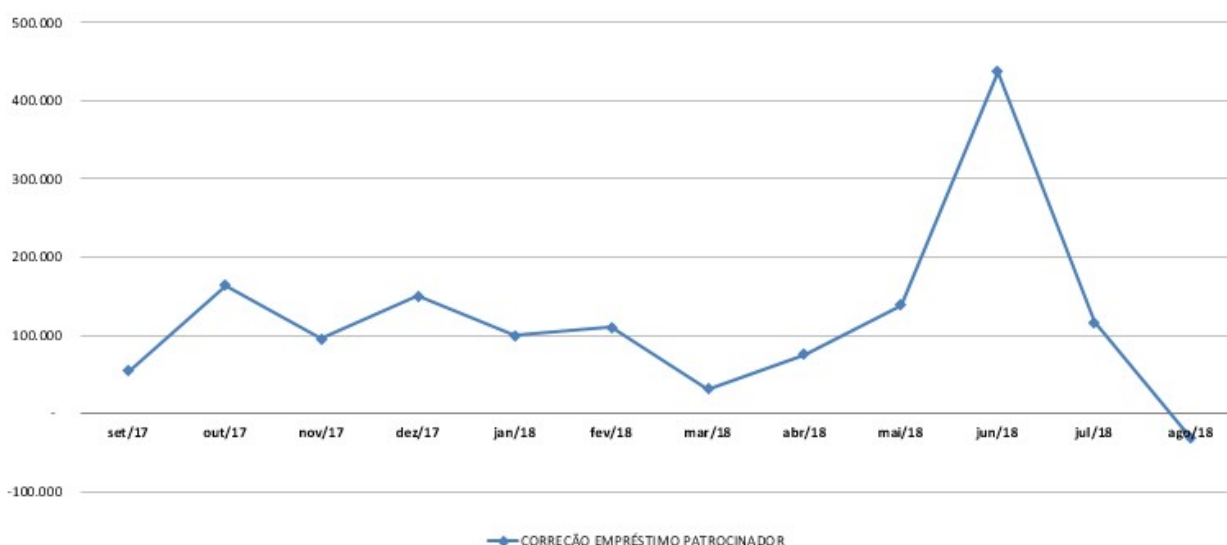
(f) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis devidamente atualizado conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;

(g) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de agosto/2018, uma deflação de -0,09% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgada pelo IBGE.

(h) Apropriação de Contribuições Futuras para o funcionamento inicial da entidade utilizadas do aporte inicial, contabilizada como empréstimo.

Apresentamos o gráfico da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições do patrocinador, no montante deficitário (-0,09%) de aproximadamente R\$ 31 mil, em razão do IPCA de agosto de 2018. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o aporte inicial, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, será corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária



Fonte: Balancetes de setembro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

A seguir, apresentamos os recursos atualizados, por patrocinador, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013. Os valores estão atualizados conforme os termos de compromisso firmados entre a Funpresp-Jud e os patrocinadores.

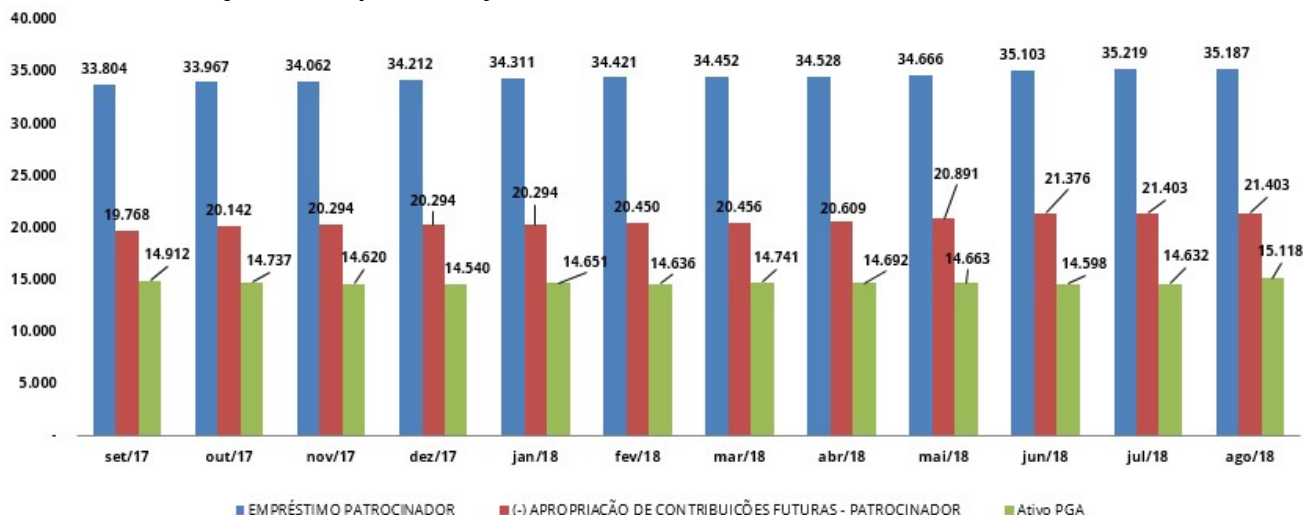
Tabela 7- Atualização por patrocinador

Período**	Inflação do mês*	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
dez/13	0,92	312.501,51	3.915.171,19	12.951.454,31	25.380,20	6.884.618,87	335.119,55	730.992,73	112.050,71	943.547,61	339.243,92	26.550.080,61
jan/18	0,29	403.855,24	5.059.695,39	16.737.560,23	32.799,60	8.897.203,38	433.085,24	944.684,24	144.806,55	1.219.375,41	438.415,29	34.311.480,57
fev/18	0,32	405.147,58	5.075.886,42	16.791.120,42	32.904,56	8.925.674,43	434.471,11	947.707,23	145.269,93	1.223.277,41	439.818,22	34.421.277,31
mar/18	0,09	405.512,21	5.080.454,72	16.806.232,43	32.934,17	8.933.707,54	434.862,13	948.560,17	145.400,67	1.224.378,36	440.214,06	34.452.256,46
abr/18	0,22	406.404,34	5.091.631,72	16.843.206,14	33.006,63	8.953.361,70	435.818,83	950.647,00	145.720,55	1.227.071,99	441.182,53	34.528.051,43
mai/18	0,40	408.029,96	5.111.998,25	16.910.578,96	33.138,66	8.989.175,15	437.562,11	954.449,59	146.303,43	1.231.980,28	442.947,26	34.666.163,65
jun/18	1,26	413.171,14	5.176.409,43	17.123.652,25	33.556,21	9.102.438,76	443.075,39	966.475,65	148.146,85	1.247.503,23	448.528,40	35.102.957,31
jul/18	0,33	414.534,60	5.193.491,58	17.180.160,30	33.666,95	9.132.476,81	444.537,54	969.665,02	148.635,73	1.251.619,99	450.008,54	35.218.797,06
ago/18	-0,09	414.161,52	5.188.817,44	17.164.698,16	33.636,65	9.124.257,58	444.137,46	968.792,32	148.501,96	1.250.493,53	449.603,53	35.187.100,15

**outubro, novembro e dezembro/2013 - datas dos depósitos dos patrocinadores

Fonte: CCONT

O Gráfico 4 apresenta a evolução do montante do empréstimo remunerado, o Ativo do Plano de Gestão Administrativa (PGA) e a apropriação de contribuições futuras para cobertura das despesas administrativas.

Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores


Fonte: Balancetes setembro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

5. Patrimônio Social

As provisões matemáticas foram apuradas por atuário interno, de acordo com as informações geradas pela Diretoria de Seguridade, representando os compromissos demonstrados na tabela a seguir.

Tabela 8 - Demonstrativo Mutações do Patrimônio Social

	R\$		
DESCRIÇÃO	ago/18	jul/18	Var %
A) Patrimônio Social - início do período	221.867.421,95	209.831.700,46	5,74%
1. Adições			
Contribuições Previdenciais	17.323.902,79	12.959.976,20	33,67%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	15.502.850,37	8.705.704,75	78,08%
Receitas Administrativas	698.777,73	3.498.809,98	-80,03%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	1.083.066,79	632.817,18	71,15%
	39.207,90	122.644,29	-68,03%
2. Destinações			
Benefícios	-1.020.782,78	-924.254,71	10,44%
Despesas Administrativas	-333.495,08	-164.600,61	102,61%
	-687.287,70	-759.654,10	-9,53%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)			
Provisões Matemáticas	16.303.120,01	12.035.721,49	35,46%
Fundos Previdenciais	15.842.378,61	12.024.799,44	31,75%
Fundos Administrativos	25.754,41	15.114,68	70%
	434.986,99	-4.192,63	-10475,04%
B) Patrimônio Social - final do período (A+3)	238.170.541,96	221.867.421,95	7,35%

Registramos a variação positiva nas receitas previdenciais da Fundação, fato descrito com mais detalhes no Relatório de Arrecadação e Cadastro ref. 08/2018. A entidade obteve rentabilidade nominal positiva em agosto, fato melhor descrito no REINV 06.

As Contribuições Previdenciais, conforme descritas pela Tabela 8, foram registradas em valores líquidos, excluídas as taxas de carregamento. O registro da taxa de carregamento representa a principal componente das "Receitas Administrativas", podendo ser evidenciada mediante confronto com a conta 4.1, constante no Balancete Consolidado. A metodologia de cálculo é normatizada pela Resolução CNPC nº 08/2011.

O Gráfico 5 ilustra a evolução das contribuições totais (participantes, patrocinadores e autopatrocinados), incluindo a receita para cobertura das despesas administrativas (taxa de carregamento) recebidas pela Fundação no período compreendido entre setembro de 2017 e agosto de 2018. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.1.1 e 3.1.5 no Balancete Consolidado.

Foi registrada portabilidade no mês de agosto/2018, no montante de R\$ 276.317,71.

Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições


Fonte: Balancetes de setembro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

6. Contas de Resultado

6.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

Considerando que a Fundação obteve receitas operacionais maiores que as despesas operacionais, não foi realizada a reversão do fundo administrativo, a consequência imediata foi a ausência em manter a paridade com o ativo permanente de acordo com as normas contábeis aplicadas às EFPC.

Tabela 9 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa

DESCRIÇÃO	agosto/2018	julho/2018	R\$ Var %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	89.552,54	93.745,17	↓ -4,47%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.122.274,69	755.461,47	↑ 48,55%
1.1 Receitas	1.122.274,69	755.461,47	↑ 48,55%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.083.066,79	605.965,38	↑ 78,73%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	39.207,90	122.644,29	↓ -68,03%
Outras Receitas	0,00	26.851,80	↓ -100,00%
2. Despesas Administrativas	-687.287,70	-759.654,10	↓ -9,53%
2.1 Administração Previdencial	-609.223,81	-689.036,85	↓ -11,58%
Pessoal e Encargos	-481.756,38	-424.057,57	↑ 13,61%
Treinamentos / congressos e seminários	-4.055,00	-5.679,00	↓ -28,60%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-8.360,00	-3.367,50	↑ 148,26%
Serviços de terceiros ⁽ⁱ⁾	-43.707,67	-55.613,19	↓ -21,41%
Despesas gerais	-43.333,57	-41.829,00	↑ 3,60%
Depreciações e amortizações	-4.193,07	-4.192,63	↑ 0,01%
Tributos	-55.515,03	-38.458,21	↑ 44,35%
Outras despesas	0,00	0,00	N/A
Correção empréstimo patrocinador (ii)	31.696,91	-115.839,75	↓ -127,36%
2.2 Administração dos Investimentos	-78.063,89	-70.617,25	↑ 10,55%
Pessoal e encargos	-77.864,85	-70.022,21	↑ 11,20%
Treinamentos / congressos e seminários	0,00	-396,00	↓ -100,00%
Viagens e estadias - diárias e passagens	-	-	N/A
Despesas Gerais	-199,04	-199,04	↑ 0,00%
Outras Despesas	-	-	N/A
6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)	434.986,99	-4.192,63	↓ -10475,04%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	434.986,99	-4.192,63	↓ -10475,04%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)	524.539,53	89.552,54	↑ 485,73%

⁽ⁱ⁾Itens 3,4 e 5 pertencem a estrutura do demonstrativo mas não são aplicáveis à Fundação.

Fonte: Balancete de agosto/2018 – CCONT

O principal indicador foi o aumento de 48,55% nas receitas previdenciais alavancado pela expressiva adesão dos servidores do Poder Judiciário ao processo de migração de regime. Foi apurada uma redução da ordem de 9% nas despesas administrativas em relação ao mês anterior. O resultado foi influenciado principalmente pelo IPCA de agosto/2018 que registrou deflação no período. Em contra partida, impactou diretamente na apuração das despesas com tributos (PIS/COFINS) com o consequente aumento da ordem de 44%, em relação ao mês anterior. Registramos o aumento na despesa com pessoal e encargos na ordem de 13% em relação ao mês anterior influenciada pela posse e exercício dos novos colaboradores e também do novo Diretor de Administração.

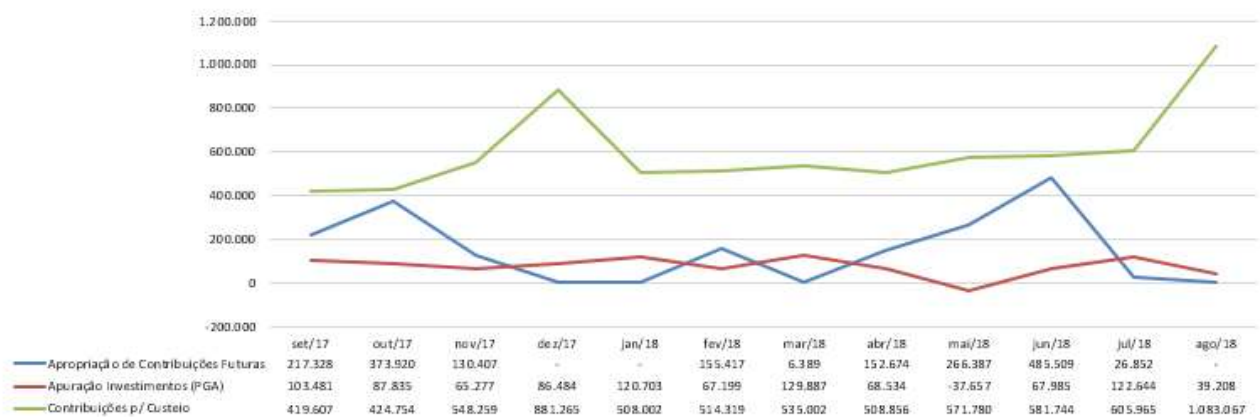
Ocorreu deflação na correção da despesa do empréstimo dos patrocinadores (IPCA de agosto/2018 foi de -0,09%). Sendo apurado uma redução na ordem de 127% em relação ao mês anterior.

Passagens e diárias (campanha de migração) e com despesas relativas a diárias e passagens apresenta aumento considerável, sendo apurado um aumento na ordem de 148% em relação ao mês anterior.

6.2. Receitas

As receitas da Fundação são oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA, bem como da utilização dos valores registrados como apropriação de contribuições futuras recebidas dos patrocinadores. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 31/08/2018.

Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas



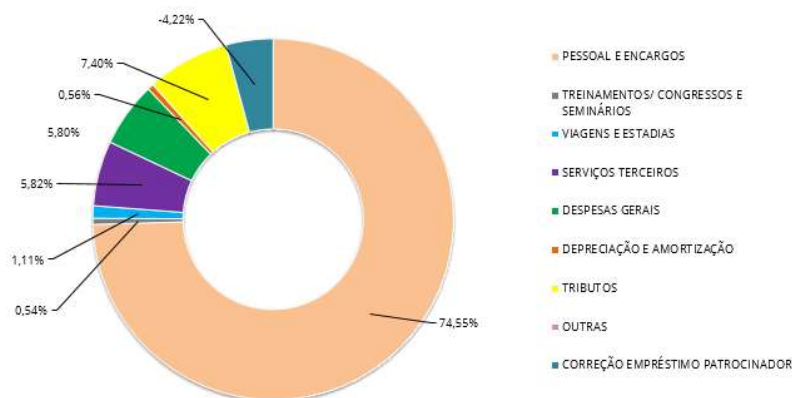
Fonte: Balancete de setembro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram aproximadamente 96% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos foi positiva em 4% (nominal). Não foi utilizado nenhum valor dos empréstimos dos patrocinadores.

6.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 7 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

7. Efeitos da Consolidação dos Balancetes

A consolidação representa os saldos das contas do Plano de Benefícios e do PGA de acordo com a Resolução CNPC nº 8/2011, alterada pela Resolução CNPC nº 12/2013, e Instrução MPS/SPC nº 34/2009. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando-se assim que o resultado unificado seja inflado por operações entre os planos.

Tabela 10 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação

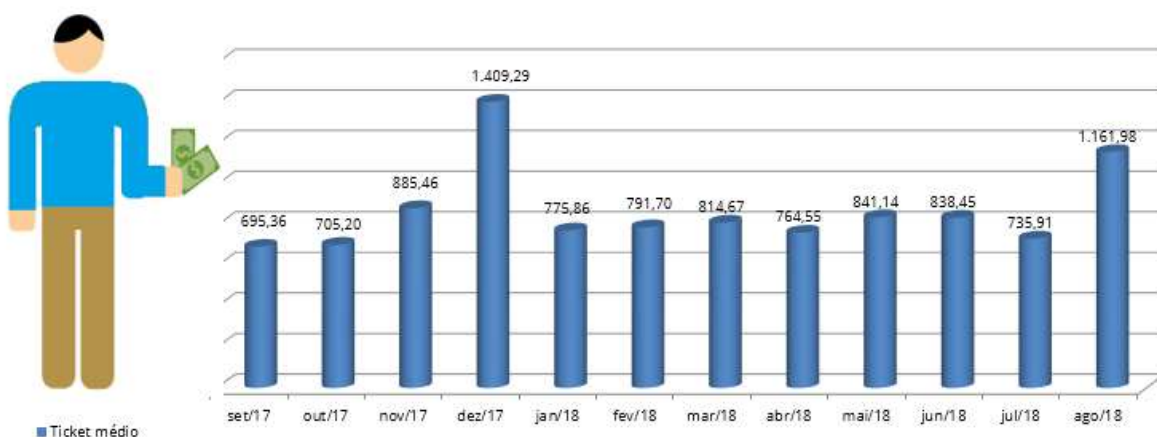
R\$				
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
DISPONÍVEL	6.490,07	5.924	-	12.413,95
REALIZÁVEL	238.277.717,72	15.027.162,52	-576.059,64	252.728.820,60
Gestão Administrativa	524.539,53	212.981,59	-576.059,64	161.461,48
Investimentos	237.753.178,19	14.814.180,93	-	252.567.359,12
Títulos Públicos	109.346.765,42	-	-	109.346.765,42
Créditos Privados e Depósitos	12.329.145,90	-	-	12.329.145,90
Fundos de Investimento	116.077.266,87	14.814.180,93	-	130.891.447,80
PERMANENTE	-	85.359,47	-	85.359,47
Imobilizado	-	85.359,47	-	85.359,47
Total do Ativo	238.284.207,79	15.118.445,87	-576.059,64	252.826.594,02
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
EXIGÍVEL OPERACIONAL	113.665,83	14.593.906,34	-51.520,11	14.656.052,06
Gestão Previdencial	113.665,83	-	-51.520,11	62.145,72
Gestão Administrativa	-	14.592.793,02	-	14.592.793,02
Investimentos	-	1.113,32	-	1.113,32
PATRIMÔNIO SOCIAL	238.170.541,96	524.539,53	-524.539,53	238.170.541,96
Patrimônio de Cobertura do Plano	237.541.696,62	-	-	237.541.696,62
Provisões Matemáticas	237.541.696,62	-	-	237.541.696,62
Benefícios a Conceder	-	46.239,92	-	46.239,92
Fundos	628.845,34	524.539,53	-524.539,53	628.845,34
Fundos Previdenciais	104.305,81	-	-	104.305,81
Fundos Administrativos	524.539,53	524.539,53	-524.539,53	524.539,53
	238.284.207,79	15.118.445,87	-576.059,64	252.826.594,02

Fonte: Balancetes de agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

8. Ticket Médio (TM) – Contribuição Per Capita

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud, montante apurado de contribuições no mês de agosto/2018 dividido pelo número de participantes do fim do mesmo período, foi de R\$ 1.161,98. O aumento do TM foi influenciado diretamente pelo processo de migração/adesão dos novos participantes, encerrado em agosto/2018 e por contribuições de julho/2018 arrecadadas em agosto/2018. O cenário em relação ao TM será melhor avaliada nos próximos meses quando os efeitos da arrecadação após o processo de migração/adesão à Funpresp-Jud serão mais nítidos.

Gráfico 8 - Ticket médio



Fonte: Balancetes de setembro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

9. Despesa e Receita Per Capita – DPC e RPC

A Fundação registrou aumento nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa de 115% e redução de 44% na despesa *per capita* mensal, quando comparamos as informações de agosto/2018 com as de agosto/2017.

Esse movimento de evolução segue em linha com o objetivo de alcançar o ponto de equilíbrio da Fundação, momento em que as receitas administrativas serão suficientes para cobrir as despesas administrativas.

Tabela 11 - Demonstrativo - Receitas e Despesas

Obs.	Descrição	ago/17	ago/18	Var. %
(A)	Receitas - Total (PGA)	521.929	1.122.275 ↑	115%
	Receita - Gestão Previdencial	391.068	1.083.067 ↑	177%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	130.861	39.208 ↓	-70%
(B)	Despesas - Total (PGA)	- 753.802	- 687.288 ↓	-9%
	Despesas - Gestão Administrativa	- 753.802	- 687.288 ↓	-9%
(C)	Participantes (*)	8.610	14.036 ↑	63%
M. de Cálculo	Indicador	ago/17	ago/18	Var. %
(A / C)	Receita per Capita (RPC)	60,62	79,96 ↑	32%
(B / C)	Despesa per Capita (DPC)	(87,55)	(48,97) ↓	-44%

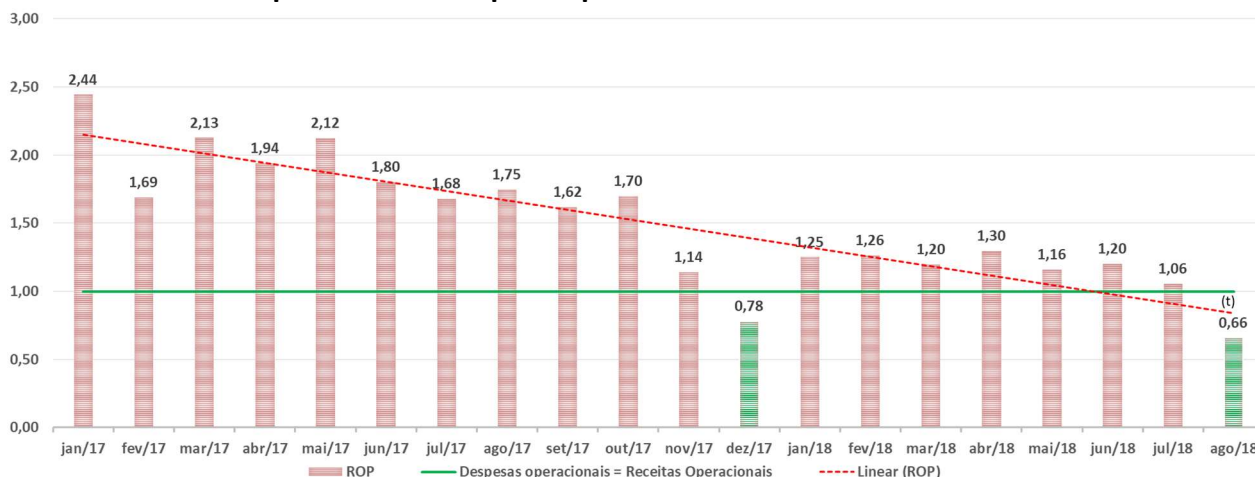
Fonte: Balancetes de setembro/2017 e agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

(*) Quantidade de participantes do agosto/2018 – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

10. Indicador de Resultado Operacional

O Indicador de Resultado Operacional – ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês, conforme memória de cálculo aposta na tabela 13.

Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete de janeiro/2017 a agosto/2018 – Coordenadoria de Contabilidade

Tabela 12 – Memória de cálculo - ROP

ROP - Resultado operacional	ago/18
Total das Despesas	687.287,70
(-) Depreciação	4.193,07
(-) Despesa Financeira	- 31.696,91
(=) Total das Despesas operacionais	714.791,54
Total das Receitas	1.122.274,69
(=) Receitas operacionais	1.083.066,79
ROP	0,66
Ponto de equilíbrio	1,00

O comportamento evidenciado no Gráfico 9 e respectiva memória de cálculo, demonstra o caminho em direção ao alcance do ponto de equilíbrio. O processo de migração, encerrado em agosto/2018, surpreendeu as nossas expectativas (ver Figura 1), reforçando a tendência de que o cenário otimista se concretize. Nos próximos meses observaremos de forma mais clara os desdobramentos e resultados do sucesso do processo de migração.

11. Obrigações acessórias

De acordo com o Código Tributário Nacional (CTN), a obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações previstas no interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos (artigo 113, § 2º, do CTN).

A Tabela 13 explicita a lista de obrigações acessórias às quais a Funpresp-Jud se encontra sujeita, registrando sua descrição e a respectiva data de cumprimento.

Tabela 13 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias

Obrigação	Descrição	Competência	Data da obrigação	Data do 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.	JULHO	17/09/2018	14/09/2018
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.	JUNHO	24/09/2018	24/09/2018
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	JULHO	28/09/2018	21/09/2018

12. Informações gerais

12.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.

Registramos a seguir as datas de liberação das informações, conforme Orientação Interna PRESI/GABIN nº 04/2016, de 05/12/2016:

- Coinf– 05/09/2018 - Investimentos;
- Coafi – 05/09/2018 - Financeiro;
- Coarc – 04/09/2018 - Contribuições; e
- Coabe – 14/09/2018 - Reserva Matemática.

O balancete prévio foi encerrado em 17/09/2018, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

O balancete foi enviado para a PREVIC em 21/09/2018, dentro do prazo regulamentar.

CCONT, 24 de setembro de 2018.

Coordenadoria de Contabilidade
Diretoria de Administração

