

**RDEC 12**  
**DEMONSTRAÇÕES**  
**CONTÁBEIS**

Dezembro  
2016

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 12/2016) que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

### Índice de Tabelas

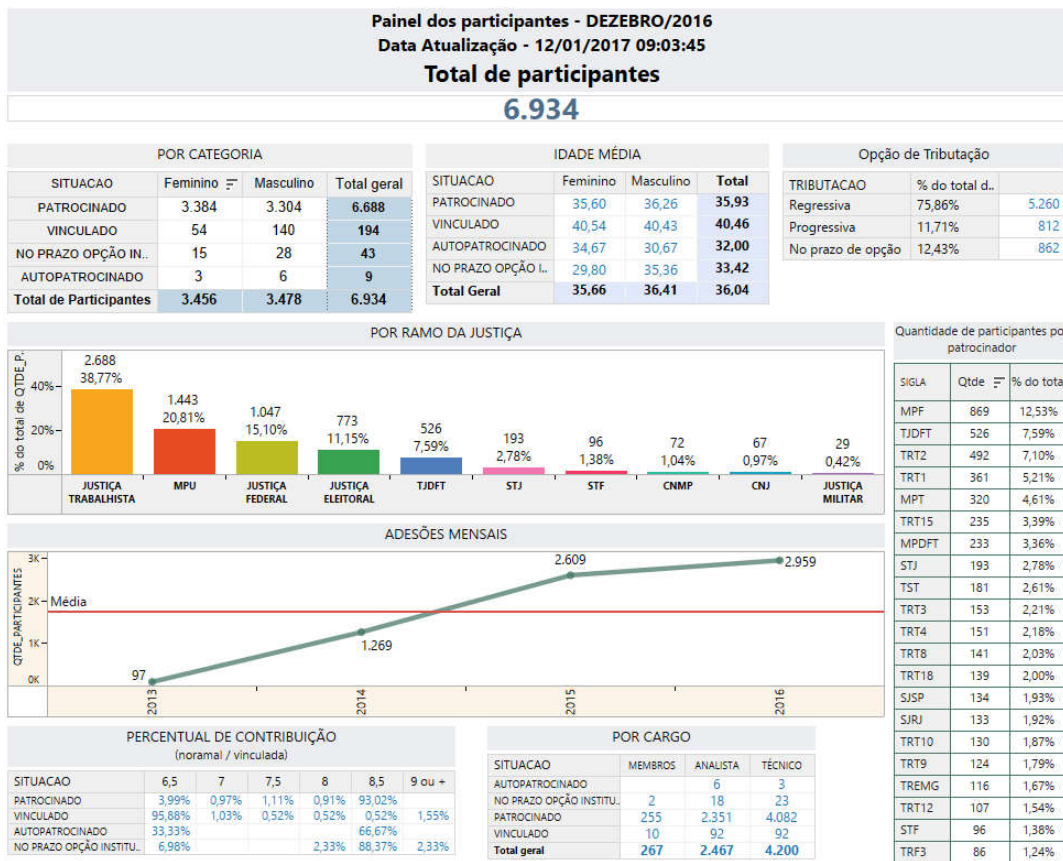
<b>Nº</b>	<b>Descrição</b>	<b>Página</b>
Tabela 1	Balanço Patrimonial	4
Tabela 2	Demonstrativo - Ativo Realizável	4
Tabela 3	Demonstrativo - Composição dos Investimentos	5
Tabela 4	Demonstrativo - Ativo Permanente	6
Tabela 5	Demonstrativo - Exigível Operacional	6
Tabela 6	Demonstrativo - Mutações do Patrimônio Social	8
Tabela 7	Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa	10
Tabela 8	Demonstrativo - Efeitos da consolidação contábil	11
Tabela 09	Composição da Massa de Participantes	12
Tabela 10	Demonstrativo - Receitas e Despesas	13
Tabela 11	Demonstrativo - Obrigações acessórias	14

### Índice de Gráficos

<b>Nº</b>	<b>Descrição</b>	<b>Página</b>
Gráfico 1	Evolução da Carteira de Investimentos	5
Gráfico 2	Evolução Correção Monetária	7
Gráfico 3	Evolução Empréstimo Patrocinadores	8
Gráfico 4	Demonstrativo de contribuições	9
Gráfico 5	Demonstrativo receitas	10
Gráfico 6	Despesas analíticas	11
Gráfico 7	Contribuições per capita	12
Gráfico 8	Receita operacional x Despesa Operacional	13

## 1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final o mês de **dezembro/2016** com 6.934 participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.



Fonte: COARC – Painel de participantes – Dezembro/2016

## 2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal, individualizada por plano de benefícios, representada pelas demonstrações consolidadas, segue o disposto na Resolução CNPC 8/2011 e Instrução MPS 34/2009, alterada pela Instrução MPS/PREVIC 21/2015 e pela Instrução MTPS/PREVIC 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 30/11/2016.

De acordo com as 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 31/12/2016.

**Tabela 1 – Balanço Patrimonial**

				R\$			
ATIVO	Dezembro/2016	Novembro/2016	Var%	PASSIVO	Dezembro/2016	Novembro/2016	Var%
<b>DISPONÍVEL</b>	0,01	133.002,19	↓ -100,00%	<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>16.476.147,05</b>	<b>17.103.437,65</b>	↓ -3,67%
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>93.057.035,38</b>	<b>85.659.468,06</b>	↑ 8,64%	Gestão Previdencial	33.503,76	5.763,57	↑ 481,30%
Gestão Administrativa	88.367,82	59.596,90	↑ 48,28%	Gestão Administrativa	16.441.687,49	17.096.718,28	↓ -3,83%
Investimentos	92.968.667,56	85.599.871,16	↑ 8,61%	Gestão Investimentos	955,80	955,80	↑ 0,00%
Títulos Públicos	22.085.249,26	21.797.905,56	↑ 1,32%	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>76.673.815,52</b>	<b>68.789.702,10</b>	↑ 11,46%
Créditos Privados e Depósitos	14.798.700,08	14.680.794,77	↑ 0,80%	Patrimônio de Cobertura do Plano	76.580.888,34	68.657.666,54	↑ 11,54%
Fundos de Investimento	56.084.718,22	49.121.170,83	↑ 14,18%	Provisões Matemáticas	76.580.888,34	68.657.666,54	↑ 11,54%
<b>PERMANENTE</b>	<b>92.927,18</b>	<b>100.669,50</b>	↓ -7,69%	Benefícios a Conceder	76.580.888,34	68.657.666,54	↑ 11,54%
Imobilizado	92.927,18	100.669,50	↓ -7,69%	<b>Fundos</b>	<b>92.927,18</b>	<b>132.035,56</b>	↓ -29,62%
				Fundos Previdenciais	92.927,18	31.366,06	↑ 196,27%
				Fundos Administrativos	92.927,18	100.669,50	↓ -7,69%
<b>Total do Ativo</b>	<b>93.149.962,57</b>	<b>85.893.139,75</b>	↑ 8,45%	<b>Total do Passivo</b>	<b>93.149.962,57</b>	<b>85.893.139,75</b>	↑ 8,45%

Fonte: Balançetes em 30/12/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

## 2.1. Disponível

Em Dezembro/2016, não foram registrados saldos relevantes no Disponível.

## 2.2. Ativo Realizável

Registra os direitos normais do administrativo, previdencial e investimento. 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.

**Tabela 2 – Demonstrativo - Ativo Realizável**

<b>REALIZÁVEL</b>	<b>88.367,82</b>
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>88.367,82</b>
	<b>87.764,07</b>
Adiantamento de Férias	37.764,07
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Seguro Imóvel - Sede	603,75

Fonte: Balançetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.2.1. Gestão Administrativa

Abaixo elencamos os demais itens que compõem o Realizável:

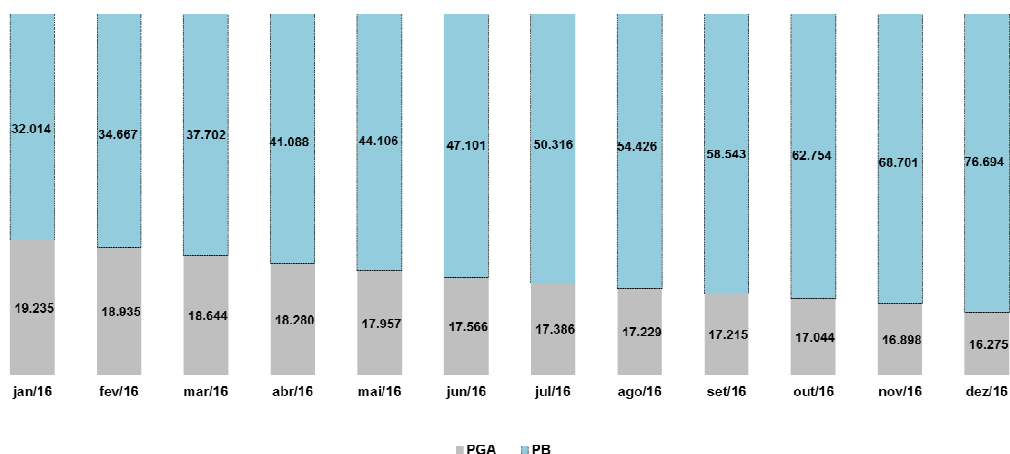
- R\$ 37.764,07 – Adiantamento de férias – Pessoal Próprio;
- R\$ 50.000,00 – Depósito caução para garantia do aluguel da sede da Funpresp-Jud;
- R\$ 603,75 – Seguro Imóvel.

### 2.2.2. Investimentos

Em dezembro/2016, o montante de investimentos registrados pela Fundação é de aproximadamente R\$ 93 milhões de reais.

Demonstramos no gráfico 1 a tendência de evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do PB e uma redução no patrimônio do PGA.

Gráfico 1 - Evolução da Carteira de Investimentos



Fonte: Balançetes de janeiro/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

Na tabela 3 demonstramos os investimentos por tipo de ativo, bem como a composição de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade.

Tabela 3 – Composição dos investimentos

Segmento	Carteira	Descrição	dez/16		Total
			PGA	Plano	
Renda FIXA	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	166.892,24	14.043,43	180.935,67
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	1.076,83	227.576,22	228.653,05
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	2.423.746,48	280.666,55	2.704.413,03
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	11.054.292,05	6.681,85	11.060.973,90
		FI Brasil JRF-M 1 Títulos Públicos RF	2.278,67	120.073,31	122.351,98
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.626.477,65	35.194.702,76	37.821.180,41
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	27.436,18	27.436,18
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	2.457.016,85	2.457.016,85
		<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>16.274.763,92</b>	<b>38.328.197,15</b>	<b>54.602.961,07</b>
		Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	-
Nota do Tesouro Nacional	-		22.085.249,26	22.085.249,26	
<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>		<b>22.085.249,26</b>	<b>22.085.249,26</b>	
Créditos Privados	Letra Financeira	-	11.729.000,67	11.729.000,67	
	Debenture - IPCA	-	3.069.699,41	3.069.699,41	
	<b>Subtotal Créditos Privados</b>	<b>-</b>	<b>14.798.700,08</b>	<b>14.798.700,08</b>	
<b>Total Renda Fixa</b>			<b>16.274.763,92</b>	<b>75.212.146,49</b>	<b>91.486.910,41</b>
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB ações BDR Nível 1	-	6.492,68	6.492,68
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	707.515,34	707.515,34
		FIA CAIXA BRASILIBOVESPA	-	767.749,13	767.749,13
		<b>Total Renda Variável</b>	<b>-</b>	<b>1.481.757,15</b>	<b>1.481.757,15</b>
<b>Total Geral</b>			<b>16.274.763,92</b>	<b>76.693.903,64</b>	<b>92.968.667,56</b>

Fonte: Relatório posição carteira em 30/12/2016 - COINF

Apontamos nas conciliações realizadas entre os extratos bancários e os valores disponibilizados pelo Custodiante a diferença de R\$ 3.427,16 (três mil quatrocentos e vinte e sete reais e dezesseis centavos) referente à precificação da debênture adquirida em setembro/2016. A justificativa está registrada na NT 45/2016 que explicita as diferenças de apuração.

### 2.2.3. Ativo Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução MPS/SPC 34/2009. Os lançamentos são realizados por meio de sistema automático de integração entre o módulo "Bens Patrimoniais" e "Contábil" do sistema Trust.

A tabela 4 demonstra o valor registrado no Ativo Permanente, deduzindo a depreciação acumulada.

**Tabela 4 – Demonstrativo - Ativo Permanente**

	R\$
<b>PERMANENTE</b>	<b>92.927,18</b>
Imobilizado	92.927,18
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>78.831,85</b>
Custo de aquisição	278.020,00
(-) Depreciação acumulada	-199.188,15
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>14.095,33</b>
Custo de aquisição	21.950,00
(-) Depreciação acumulada	-7.854,67

Fonte: Balançetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.2.4. Exigível Operacional

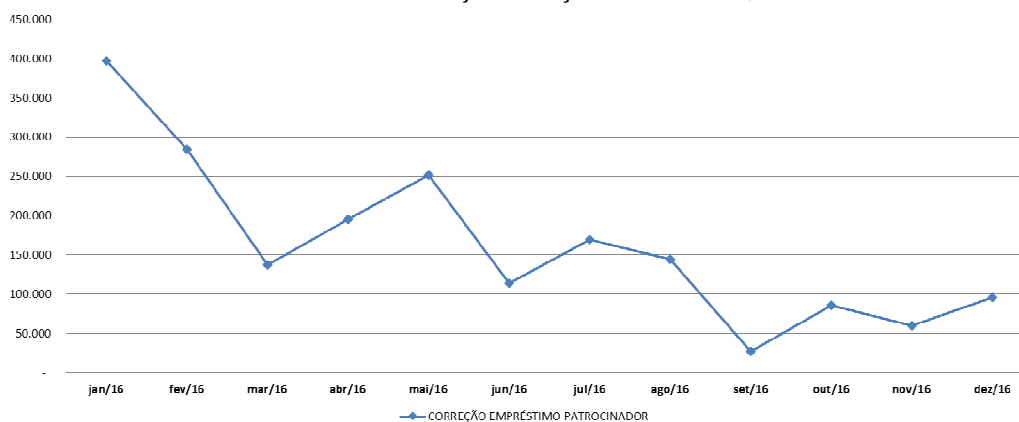
**Tabela 5 – Demonstrativo - Exigível Operacional**

Descrição	R\$
	Em 30/12/2016
<b>Gestão Previdencial</b>	<b>33.503,76</b>
Retenções a Recolher	8.812,85
Outras Exigibilidades a pagar	24.690,91
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>16.441.687,49</b>
Contas a Pagar	521.172,06
Pessoal e Encargos (a)	273.378,78
Serviço de Terceiros (b)	161.579,88
Despesas Gerais (c)	85.713,40
Fornecedores (d)	500,00
Retenções a Recolher (e)	96.428,79
Tributos a Recolher (f)	62.835,87
<b>Investimentos</b>	
Depósito caução (g)	955,80
<b>Outras Exigibilidades a Pagar</b>	<b>15.761.250,77</b>
Adiantamento de Contribuições - Patrocinador (h)	33.212.103,77
(-) Custeio Efetivo do Plano (i)	-17.450.853,00
<b>Total do Exigível Operacional</b>	<b>16.476.147,05</b>

Fonte: Balançetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 273.378,78
  - i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 772,94;
  - ii. Provisão - Férias – R\$ 272.605,84;
- (b) Valores provisionados em dezembro/2016 que serão pagos até o primeiro trimestre de 2017;
- (c) Aquisições realizadas em dezembro/2016 que serão pagos em janeiro de 2017;
- (d) Aquisições realizadas em dezembro/2016 que serão pagos ao longo de 2017;
- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários competência dezembro de 2016 que serão recolhidos em janeiro de 2017;
- (f) Valores de Pis, Cofins e IPTU referente ao mês de dezembro de 2016 que serão recolhidos em janeiro de 2017;
- (g) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis;
- (h) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária - Em dezembro/2016 a atualização do empréstimo reflete a inflação de 0,29% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA), divulgada pelo IBGE.

Gráfico 2 - Evolução Correção Monetária - R\$

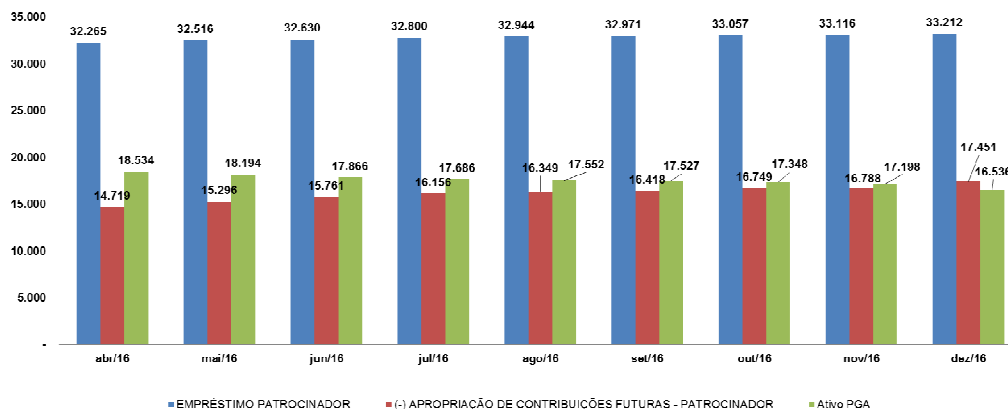


Fonte: Balancetes de janeiro/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (i) Apropriação de Contribuições Futuras - Patrocinador - recursos aportados pela União, a título de adiantamento de contribuições futuras para o funcionamento inicial da Entidade, a partir de dezembro de 2014, 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 março de 2015, e com o MPU, em fevereiro de 2015.

O gráfico 3 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. Verifica-se que os resultados do mês de dezembro/2016 refletem o índice do IPCA medido pelo IBGE de 0,29%.

Gráfico 3 - Evolução Empréstimo Patrocinadores - R\$ Milhares



Fonte: Balançetes abril/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.3. Patrimônio Social

As provisões matemáticas foram apuradas por atuário interno, devidamente habilitado, estando o parecer elaborado em consonância com a planificação contábil atualmente em vigor, representando os compromissos demonstrados na tabela abaixo.

Tabela 6 – Demonstrativo - Mutação do Patrimônio Social

DESCRIÇÃO	dez/16	nov/16	Var %
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>68.789.702,10</b>	<b>62.793.292,65</b>	<b>� 9,55%</b>
<b>1. Adi�es</b>	9.271.431,25	6.577.315,13	<b>� 40,96%</b>
Contribui�es Previdenciais	7.148.728,34	5.530.056,19	<b>� 29,27%</b>
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	771.393,98	468.443,21	<b>� 64,67%</b>
Receitas Administrativas	1.159.211,03	418.711,92	<b>� 176,85%</b>
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	192.097,90	160.103,81	<b>� 19,98%</b>
<b>2. Destina�es</b>	<b>-1.387.317,83</b>	<b>-580.905,68</b>	<b>� 138,82%</b>
Benefícios	-28.266,58	0,00	<b>N/A</b>
Despesas Administrativas	-1.359.051,25	-580.905,68	<b>� 133,95%</b>
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>7.884.113,42</b>	<b>5.996.409,45</b>	<b>� 31,48%</b>
Provisões Matemáticas	7.923.221,80	5.998.274,55	<b>� 32,09%</b>
Fundos Previdenciais	0,00	224,85	<b>N/A</b>
Fundos Administrativos	-7.742,32	-2.089,95	<b>� 270,45%</b>
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>76.673.815,52</b>	<b>68.789.702,10</b>	<b>� 11,46%</b>

Fonte: Balançetes em 31/12/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 4 ilustra a evolu o das contribui es (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Funda o no período de dezembro de 2015 a dezembro de 2016. A portabilidade média mensal para Funpresp-Jud apurada no exercício de 2016 foi de R\$ 198 mil.





Fonte: Balançetes de dezembro/2015 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

#### 2.4. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

Conforme ilustrado na tabela 7, as receitas e as despesas apresentam variações percentuais próximas. Como a Fundação ainda não atingiu o seu ponto equilíbrio, utilizamos as apropriações de contribuições futuras (outras receitas) para custear o total das despesas administrativas incorridas no mês. As principais variações registradas no mês foram:

1. **Pessoal e Encargos** – oscilações devido aos pagamentos de ressarcimentos dos servidores cedidos da competência dezembro/16 liquidados ainda no exercício de 2016.
2. **Treinamentos/congressos** – adiantamento de pagamento de treinamentos de funcionários e dirigentes a serem realizados em janeiro e fevereiro de 2017, bem como pagamento da 2ª parcela do contrato de webinar.
3. **Viagens e Estádias** – ressarcimento ao STF das passagens utilizadas em 2016.
4. **Serviços de Terceiros** – ressarcimento da última parcela com o STF (copeira, serv. Gerais). Pagamento CEBRASPE referente ao concurso público e provisionamento da última parcela a ser saldada em 2017.
5. **Despesas gerais** – Pagamento da Licença de software WINDOWS e Pacote OFFICE.

Obs. As despesas no mês de Dezembro são majoradas devido aos ajustes de final de ano e provisionamentos de impostos, despesas e aquisições no período de encerramento.

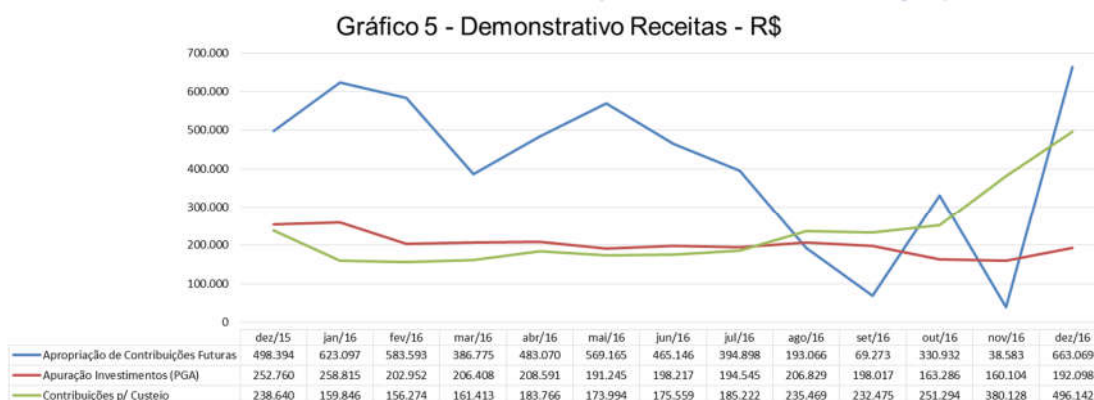
**Tabela 7 – Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa**

DESCRIÇÃO	Dezembro/2016	Novembro/2016	Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>100.669,50</b>	<b>102.759,45</b> ↓	<b>-2,03%</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.351.308,93</b>	<b>578.815,73</b> ↑	<b>133,46%</b>
1.1 Receitas	1.351.308,93	578.815,73 ↑	133,46%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	496.142,24	380.128,43 ↑	30,52%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	192.097,90	160.103,81 ↑	19,98%
Outras Receitas	663.068,79	38.583,49 ↑	1618,53%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-1.359.051,25</b>	<b>-580.905,68</b> ↑	<b>133,95%</b>
2.1 Administração Previdencial	-1.287.347,00	-529.104,04 ↑	143,31%
Pessoal e Encargos	-505.596,46	-350.684,78 ↑	44,17%
Treinamentos / congressos e seminários	-10.887,50	-7.582,50 ↑	43,59%
Viagens e estadias	-19.794,16	-1.230,00 ↑	1509,28%
Serviços de terceiros	-423.605,46	-19.392,58 ↑	2084,37%
Despesas gerais	-160.836,75	-53.178,03 ↑	202,45%
Depreciações e amortizações	-7.742,32	-7.589,95 ↑	2,008%
Tributos	-62.847,76	-29.944,38 ↑	109,88%
Outras despesas	-96.036,59	-59.501,82 ↑	61,40%
2.2 Administração dos Investimentos	-71.704,25	-51.801,64 ↑	38,42%
Pessoal e encargos	-67.661,75	-44.716,52 ↑	51,31%
Treinamentos / congressos e seminários	0,00	-3.100,00	N/A
Despesas Gerais	-4.042,50	-3.985,12 ↑	1,4%
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>-7.742,32</b>	<b>-2.089,95</b> ↑	<b>270,45%</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>-7.742,32</b>	<b>-2.089,95</b> ↑	<b>270,45%</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)</b>	<b>92.927,18</b>	<b>100.669,50</b> ↓	<b>-7,69%</b>

Fonte: Balancetes em 31/12/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

### 2.4.1. 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 os gráficos que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos em 30/12/2016.



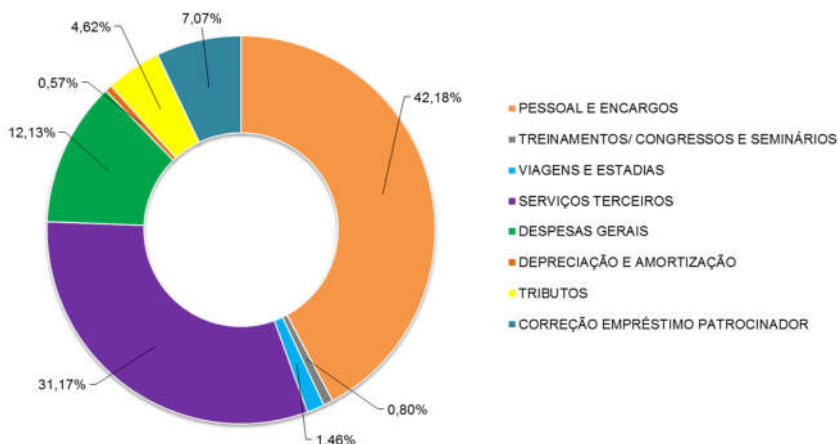
Fonte: Balancete de dezembro/2015 a novembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de dezembro as receitas originadas de taxa de carregamento superaram novamente a receita de rentabilidade dos investimentos do PGA, em razão do aumento do número de participantes, da diminuição do patrimônio do PGA e do reflexo do reajuste dos servidores dos nossos patrocinadores.

## 2.4.2. Despesas

A seguir apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 6 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

## 3. 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 8/2011, alterada pela Resolução CNPC 12/2013, e Instrução MPS/SPC 34/2009. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando assim que o resultado consolidado seja inflado por operações entre os planos.

Tabela 8 – Demonstrativo - Efeitos da consolidação contábil

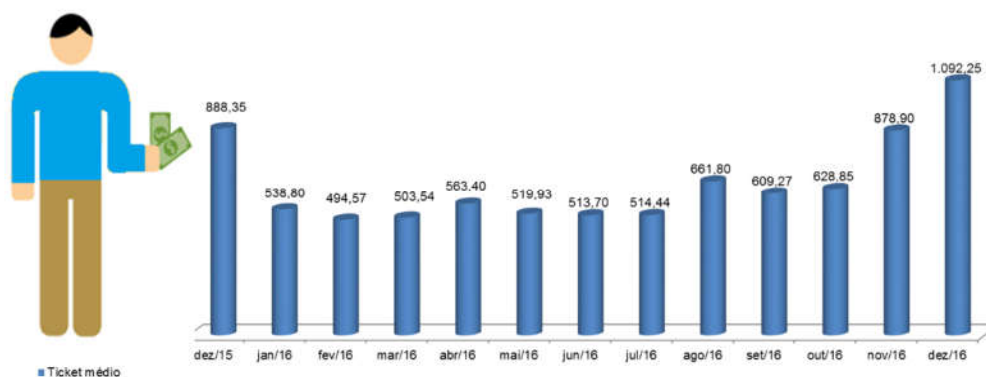
ATIVO	JusMP-Prev	PGA	ELIMINAÇÕES	CONSOLIDADO
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>0</b>	-	-	
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>76.786.831</b>	<b>16.442.643</b>	<b>172.439</b>	<b>93.057.035</b>
Gestão Administrativa	92.927	167.879	172.439	88.368
Investimentos	76.693.904	16.274.764	-	92.968.668
Títulos Públicos	22.085.249	-	-	22.085.249
Créditos Privados e Depósitos	14.798.700	-	-	14.798.700
Fundos de Investimento	39.809.954	16.274.764	-	56.084.718
<b>PERMANENTE</b>	-	<b>92.927</b>	-	<b>92.927</b>
Imobilizado	-	92.927	-	92.927
<b>Total do Ativo</b>	<b>76.786.831</b>	<b>16.535.570</b>	<b>172.439</b>	<b>93.149.963</b>
PASSIVO	JusMP-Prev	PGA	ELIMINAÇÕES	CONSOLIDADO
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>113.015,31</b>	<b>16.442.643,29</b>	<b>79.511,55</b>	<b>16.476.147,05</b>
Gestão Previdencial	113.015,31	-	79.511,55	33.503,76
Gestão Administrativa	-	16.441.687,49	-	16.441.687,49
Investimentos	-	955,80	-	955,80
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>76.673.815,52</b>	-	-	<b>76.673.815,52</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano	76.580.888,34	-	-	76.580.888,34
Provisões Matemáticas	76.580.888,34	-	-	76.580.888,34
Benefícios a Conceder	76.580.888,34	-	-	76.580.888,34
Fundos	92.927,18	-	-	92.927,18
Fundos Previdenciais	92.927,18	-	-	92.927,18
Fundos Administrativos	92.927,18	92.927,18	92.927,18	92.927,18
<b>Total do Passivo</b>	<b>76.786.831</b>	<b>16.442.643</b>	<b>79.512</b>	<b>93.149.963</b>

## 4. Indicadores

### 4.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de dezembro/2016 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 1.092,25. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de dezembro/2016 dividido pelo número de participantes do fim do período (6.934 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

Gráfico 7 - Contribuições per capita - R\$



Fonte: Balancetes de dezembro/2015 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

O valor do ticket de novembro e dezembro de 2016 são viesados com valor maior pelo recebimento do décimo terceiro salário pago pelos patrocinadores. De acordo com a tabela 10, as proporções de grupos por cargo da massa de participantes não sofreram variações significativas para impactar o indicador.

**Tabela 09 – Composição da Massa de Participantes**

CARGO (grupo)	Dezembro	%	Novembro	%
ANALISTA	2.467	35,58	2.310	35,69
MEMBROS	267	3,85	251	3,88
TÉCNICO	4.200	60,57	3.912	60,44
<b>Total geral</b>	<b>6.934</b>	<b>100</b>	<b>6.473</b>	<b>100</b>

Fonte: COARC

### 4.2. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC

A Fundação apresentou aumento de 40% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 42% na despesa per capita, quando comparamos informações de dezembro/2016 em relação a dezembro/2015.

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 superiores às despesas administrativas.

**Tabela 10 – Demonstrativo - Receitas e Despesas**

R\$				
Obs.	Descrição	dez/15	dez/16	Var. %
(A)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>491.400</b>	<b>688.240</b> ↑	<b>40%</b>
	Receita - Gestão Previdencial	238.640	496.142 ↑	108%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	252.760	192.098 ↓	-24%
(B)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(1.380.825)</b>	<b>(1.359.051)</b> ↓	<b>-2%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa	(1.380.825)	(1.359.051) ↓	-2%
(C)	<b>Participantes (*)</b>	<b>4.092</b>	<b>6.934</b> ↑	<b>69%</b>
M. de Cálculo	Indicador	dez/15	dez/16	Var. %
(A / C)	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>120,09</b>	<b>99,26</b> ↓	<b>-17%</b>
(B / C)	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(337,44)</b>	<b>(196,00)</b> ↓	<b>-42%</b>

Fonte: Balançetes de dezembro/2015 e dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

(\*) Quantidade de participantes do dezembro/2016 – Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro

### 4.3. Resultado Operacional

Com o objetivo de acompanhar a arrecadação e o custo operacional da Fundação, apresentamos o indicador que demonstra o índice calculado com a divisão da despesas pelas receitas operacionais, segregando as despesas e receitas financeiras. O ROP acompanha a real capacidade da Fundação em geração de caixa para a cobertura das despesas ajustadas dos efeitos financeiros e tributários.

O acompanhamento desse indicador permite identificar que há uma tendência clara de redução da razão despesas por receitas operacionais, aproximando-se do break even da Funpresp-Jud.

A tabela abaixo indica a apuração mensal e a partir dos próximos meses apresentaremos o acompanhamento desse importante indicador.



Fonte: Balançete de Janeiro/2016 a dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

## 5. 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).

O quadro a seguir lista as obrigações acessórias para a Funpresp-Jud, registrando sua descrição e a respectiva data de cumprimento.

Tabela 11 – Demonstrativo - Obrigações acessórias

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.	novembro/16	13/01/2017	06/01/2017
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.	novembro/16	20/01/2017	06/01/2017
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	dezembro	28/02/2017	25/01/2017

## 6. Informações gerais

### 6.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais.

Registramos abaixo as datas de liberação das informações conforme Orientação Interna PRESI/GABIN 04/2016 de 05/12/2016, conforme descrito a seguir:

- Coinf– 18/01/2017 - Investimentos;
- Coafi – 18/01/2017 – Financeiro;
- Coarc – 18/01/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 24/01/2016 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 24/01/2016, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 31 de janeiro de 2017.

**Coordenadoria de Contabilidade**  
**Diretoria de Administração**