

**RDEC 01**  
**DEMONSTRAÇÕES**  
**CONTÁBEIS**

Janeiro  
2017

Relatório de Demonstrações Contábeis (RDEC 01/2017) que tem como objetivo apresentar as informações contábeis da Fundação.

## Sumário

1. Plano de Benefícios .....	4
2. Apresentação das Demonstrações Contábeis .....	4
3. Ativo.....	5
3.1. Disponível .....	5
3.2. Ativo Realizável.....	5
3.2.1. Gestão Administrativa .....	5
3.2.2. Gestão Investimentos.....	5
3.3. Ativo Permanente.....	7
4. Passivo .....	7
4.1. Exigível Operacional .....	7
4.2. Patrimônio Social.....	9
5. Contas de Resultado .....	10
5.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado.....	10
5.2. Receitas.....	11
5.3. Despesas.....	11
6. Efeitos da Consolidação dos Balancetes.....	12
7. Indicadores .....	12
7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita .....	12
8. Despesa e Receita per capita – DPC e RPC .....	13
9. Resultado Operacional .....	13
10. Obrigações acessórias .....	14
11. Informações gerais .....	15
11.1. Cronograma de disponibilização dos movimentos mensais. ....	15

## Índice de Figuras

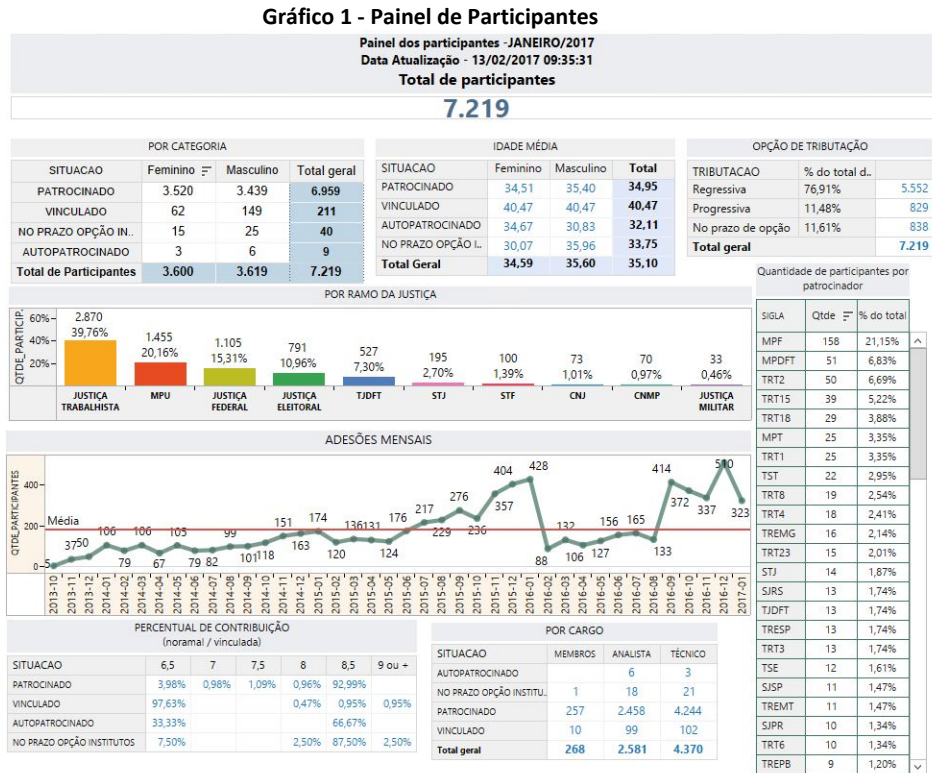
Gráfico 1 - Painel de Participantes .....	4
Gráfico 2 - Evolução Carteira de Investimentos .....	6
Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária .....	8
Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores .....	9
Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições .....	10
Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas.....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

## 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 – Demonstrativo - Exigível Operacional.....	7
Tabela 6 - Demonstrativo Mutação do Patrimônio Social.....	9
Tabela 7 - Demonstrativo - Plano de Gestão Administrativa .....	10
Tabela 8 - Demonstrativo - Efeitos da Consolidação.....	12
Tabela 9 - Composição da Massa de Participantes .....	13
Tabela 10 - Demonstrativo - Receitas e Despesas.....	13
Tabela 11 - Demonstrativo - Obrigações Acessórias .....	14

## 1. Plano de Benefícios

A imagem abaixo demonstra a composição no final o mês de Janeiro/2017 com 7.219 participantes, divulgado pela Coordenadoria de Arrecadação e Cadastro.



Fonte: Painel de Participantes emitido pela Coarc referente a janeiro/17.

## 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\$ 1,00

ATIVO	Janeiro/2017	Dezembro/2016	Var%	PASSIVO	Janeiro/2017	Dezembro/2016	Var%
DISPONÍVEL	9.992,10	0,00	N/A	EXIGÍVEL OPERACIONAL	16.315.188,66	16.476.147,05	-0,98%
REALIZÁVEL	98.208.763,30	93.057.035,38	5,54%	Gestão Previdencial	10.155,82	33.503,76	-69,69%
Gestão Administrativa	65.883,54	88.367,82	-25,44%	Gestão Administrativa	16.304.053,20	16.441.687,49	-0,84%
Investimentos	98.142.879,76	92.968.667,56	5,57%	Gestão Investimentos	979,64	955,80	2,49%
Títulos Públicos	22.294.633,71	22.085.249,26	0,95%	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>81.996.946,07</b>	<b>76.673.815,52</b>	<b>6,94%</b>
Créditos Privados e Depósitos	11.833.822,01	14.798.700,08	-20,03%	Patrimônio de Cobertura do Plano	81.903.566,74	76.580.888,34	6,95%
Fundos de Investimento	64.014.424,04	56.084.718,22	14,14%	Provisões Matemáticas	81.903.566,74	76.580.888,34	6,95%
				Benefícios a Conceder	81.903.566,74	76.580.888,34	6,95%
PERMANENTE	93.379,33	92.927,18	0,49%	<b>Fundos</b>	<b>93.379,33</b>	<b>92.927,18</b>	<b>0,49%</b>
Imobilizado	93.379,33	92.927,18	0,49%	Fundos Administrativos	93.379,33	92.927,18	0,49%
<b>Total do Ativo</b>	<b>98.312.134,73</b>	<b>93.149.962,57</b>	<b>5,54%</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>98.312.134,73</b>	<b>93.149.962,57</b>	<b>5,54%</b>

Fonte: Balancetes em 31/01/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

### 3. Ativo

#### 3.1. Disponível

Em Janeiro/2017 foi registrado saldo de R\$ 9.992,09 referente a devolução de pagamento realizado em 31/01/2017 saldado no dia 01/02/2017.

#### 3.2. Ativo Realizável

Registra os direitos normais da gestão administrativa, previdencial e de 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.

##### 3.2.1. Gestão Administrativa

Abaixo elencamos os demais itens que compõem a Gestão administrativa do Realizável:

**Tabela 2 - Ativo Realizável**

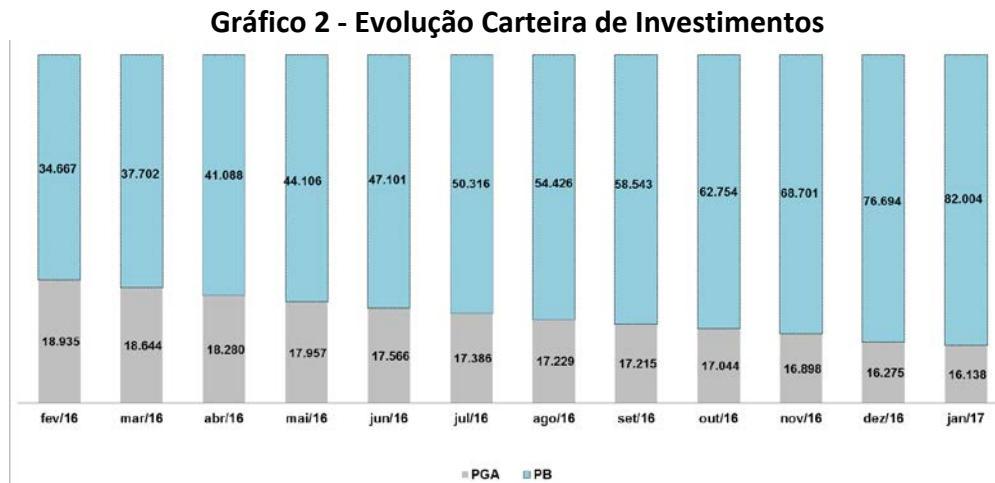
	R\$ 1,00
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>65.883,54</b>
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>65.883,54</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>	<b>65.883,54</b>
13º Salário	6.937,30
Adiantamento de Férias	8.463,24
Despesas Gerais - Dep. Garantia Aluguel Sede	50.000,00
Seguro Imóvel - Sede	483,00

Fonte: Balancetes Janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

##### 3.2.2. Gestão Investimentos

Em Janeiro/2017, o montante de investimentos registrados pela Fundação era de aproximadamente R\$ 98 milhões de reais.

Demonstramos no gráfico 2 a tendência de evolução nos investimentos relativos ao patrimônio do PB e uma redução no patrimônio do PGA.



Fonte: Balancetes de fevereiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

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

**Tabela 3 - Composição Investimentos**

					R\$ 1,00
Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano	Total
Renda FIXA	Fundos de Investimento	BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	109.605,06	14.111,10	123.716,16
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	238,08	230.443,68	230.681,76
		BB Previdenciário RF IMA-B5 LP FIC	3.217.444,42	283.860,24	3.501.304,66
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	10.035.731,18	6.753,64	10.042.484,82
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	2.307,36	121.584,70	123.892,06
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	2.773.794,13	36.500.887,40	39.274.681,53
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	6.271.820,74	6.271.820,74
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	2.483.155,74	2.483.155,74
		<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>16.139.120,23</b>	<b>45.912.617,24</b>	<b>62.051.737,47</b>
		Títulos Públicos		Nota do Tesouro Nacional - B	-
Nota do Tesouro Nacional - F	-			1.169.502,84	1.169.502,84
<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	<b>-</b>			<b>22.294.633,71</b>	<b>22.294.633,71</b>
Créditos Privados		Letra Financeira	-	11.833.822,01	11.833.822,01
		<b>Subtotal Créditos Privados</b>	<b>-</b>	<b>11.833.822,01</b>	<b>11.833.822,01</b>
<b>Total Renda Fixa</b>			<b>16.139.120,23</b>	<b>80.041.072,96</b>	<b>96.180.193,19</b>
Renda Variável	Fundos de Investimento	BB ações BDR Nível 1	-	6.383,08	6.383,08
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	1.133.525,64	1.133.525,64
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	822.777,85	822.777,85
		<b>Total Renda Variável</b>	<b>-</b>	<b>1.962.686,57</b>	<b>1.962.686,57</b>
<b>Total Geral</b>			<b>16.139.120,23</b>	<b>82.003.759,53</b>	<b>98.142.879,76</b>

Fonte: Relatório posição carteira em 31/01/2017 - COINF

Não foram detectadas quaisquer diferenças nas conciliações realizadas por esta Coordenadoria.

### 3.3. 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. Em Janeiro de 2017 foi realizado o Registro do Ativo Permanente conforme NT 09/2017.

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

**Tabela 4 - Ativo Permanente**

	R\$ 1,00
<b>PERMANENTE</b>	<b>93.379,33</b>
Imobilizado	93.379,33
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>73.709,33</b>
Custo de aquisição	280.214,88
(-) Depreciação acumulada	-206.505,55
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>19.670,00</b>
Custo de aquisição	27.950,00
(-) Depreciação acumulada	-8.280,00

Fonte: Balancetes janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

## 4. Passivo

### 4.1. Exigível Operacional

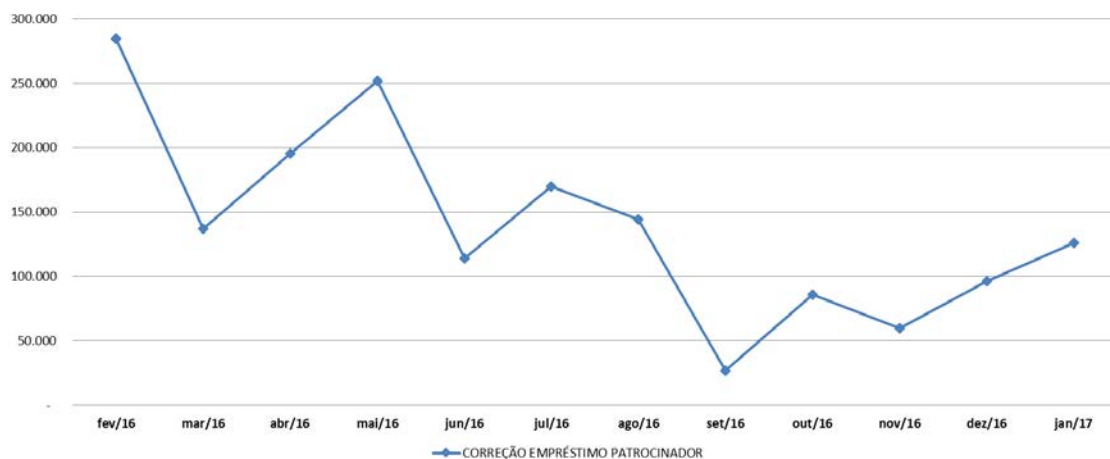
**Tabela 5 – Demonstrativo - Exigível Operacional**

		R\$ 1,00
<b>Descrição</b>		<b>Em 31/01/2017</b>
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>10.155,82</b>
Retenções a Recolher		0,00
Outras Exigibilidades a pagar		10.155,82
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>16.304.053,20</b>
Contas a Pagar		671.549,45
Pessoal e Encargos	(a)	212.274,98
Serviço de Terceiros	(b)	161.579,88
Despesas Gerais	(c)	480,00
Provisões FOPAG	(d)	297.214,59
Retenções a Recolher	(e)	118.899,74
Tributos a Recolher	(f)	41.346,73
<b>Investimentos</b>		
Depósito caução	(g)	979,64
<b>Outras Exigibilidades a Pagar</b>		<b>15.472.257,28</b>
Adiantamento de Contribuições - Patrocinador	(h)	33.338.309,76
(-) Custeio Efetivo do Plano	(i)	-17.866.052,48
<b>Total do Exigível Operacional</b>		<b>16.315.188,66</b>

Fonte: Balancetes Dezembro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

- (a) Pessoal e Encargos – R\$ 212.274,98
  - i. Auxílio Saúde a Pagar – R\$ 5.592,44;
  - ii. Provisão – Ressarcimento Pessoal Cedido – R\$ 206.682,54;
- (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) Provisões – FOPAG – Férias e gratificação natalina (13º);
- (e) Valores relacionados aos tributos a recolher (imposto de renda, INSS Patronal e FGTS) referente à folha de pagamento dos funcionários competência janeiro de 2017 que serão recolhidos em fevereiro de 2017;
- (f) Valores de Pis/ Cofins referentes ao mês de janeiro de 2017 que serão recolhidos em fevereiro de 2017;
- (g) Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis devidamente atualizado conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- (h) Empréstimo Patrocinador atualizado de Correção Monetária - Em janeiro/2017 a atualização do empréstimo reflete a inflação de 0,38% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA), divulgada pelo IBGE.

**Gráfico 3 - Evolução Correção Monetária**



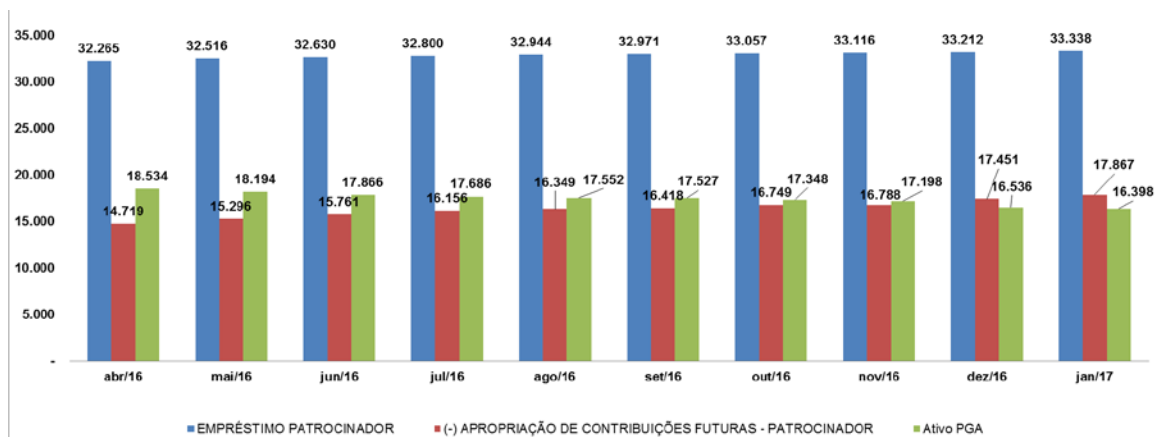
Fonte: Balancetes de fevereiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

- (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 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. Verifica-se que os resultados do mês de janeiro/2017 refletem o índice do IPCA medido pelo IBGE de 0,38%.



**Gráfico 4 - Evolução do Empréstimo junto a Patrocinadores**



Fonte: Balancetes abril/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

## 4.2. 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.

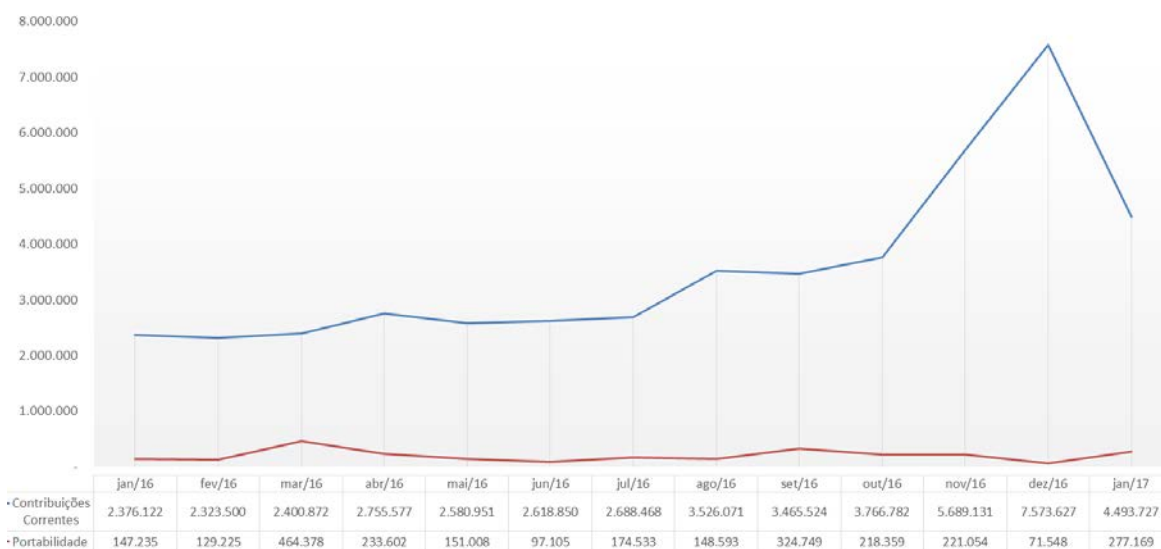
**Tabela 6 - Demonstrativo Mutações do Patrimônio Social**

DESCRIÇÃO	R\$ 1,00		
	dez/16	jan/17	Var %
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>76.673.815,52</b>	<b>68.789.702,10</b>	<b>11,46%</b>
<b>1. Adições</b>	<b>6.211.876,33</b>	<b>9.271.431,25</b>	<b>-33,00%</b>
Contribuições Previdenciais	4.470.197,53	7.148.728,34	-37,47%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	852.480,87	771.393,98	10,51%
Receitas Administrativas	715.898,62	1.159.211,03	-38,24%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	173.299,31	192.097,90	-9,79%
<b>2. Destinações</b>	<b>-888.745,78</b>	<b>-1.387.317,83</b>	<b>-35,94%</b>
Benefícios	0,00	-28.266,58	-100,00%
Despesas Administrativas	-888.745,78	-1.359.051,25	-34,61%
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>5.323.130,55</b>	<b>7.884.113,42</b>	<b>-32,48%</b>
Provisões Matemáticas	5.322.678,40	7.923.221,80	-32,82%
Fundos Previdenciais	0,00	0,00	N/A
Fundos Administrativos	-452,15	-7.742,32	-94,16%
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>81.996.946,07</b>	<b>76.673.815,52</b>	<b>6,94%</b>

Fonte: Balancetes em 31/01/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O gráfico 5 ilustra a evolução das contribuições (participantes, patrocinadores e autopatrocinados) e das portabilidades recebidas pela Fundação no período de janeiro de 2016 a janeiro de 2017. A portabilidade média mensal para Funpresp-Jud apurada no exercício de 2016 foi de R\$ 198 mil.

**Gráfico 5 - Demonstrativos de Contribuições**



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

## 5. Contas de Resultado

### 5.1. 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:

- ✓ Pessoal e Encargos – oscilações devido ao reajuste dos funcionários da Fundação previsto no Acordo Coletivo 2016/2017 e aprovado pelo Conselho Deliberativo.

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

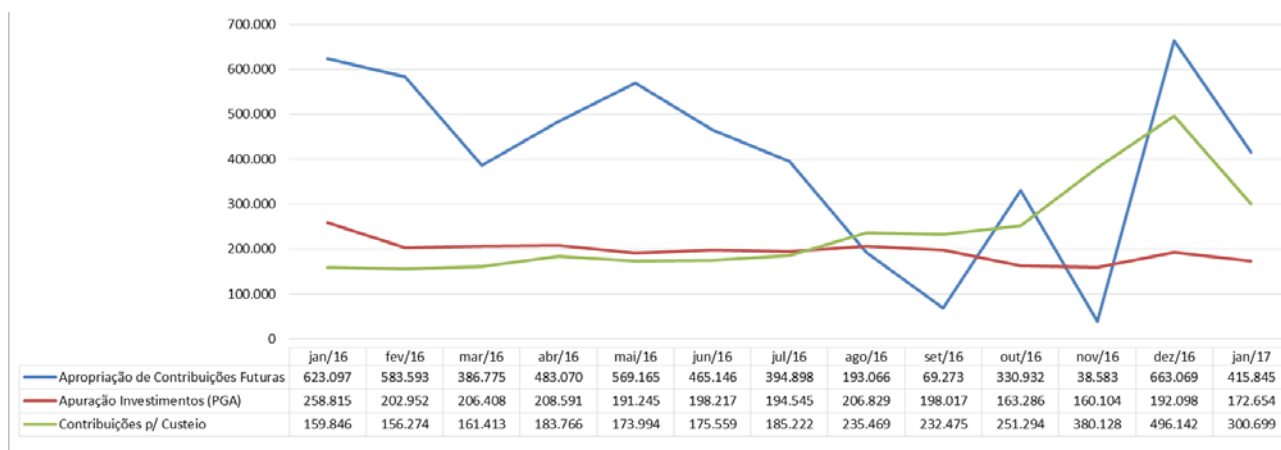
	R\$ 1,00		
DESCRIÇÃO	Janeiro/2017	Dezembro/2016	Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>92.927,18</b>	<b>100.669,50</b>	<b>-7,69%</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>889.197,93</b>	<b>1.351.308,93</b>	<b>-34,20%</b>
1.1 Receitas	889.197,93	1.351.308,93	-34,20%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	300.699,14	496.142,24	-39,39%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	173.299,31	192.097,90	-9,79%
Outras Receitas	415.199,48	663.068,79	-37,38%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-888.745,78</b>	<b>-1.359.051,25</b>	<b>-34,61%</b>
2.1 Administração Previdencial	<b>-816.733,77</b>	<b>-1.287.347,00</b>	<b>-36,56%</b>
Pessoal e Encargos	-555.007,95	-505.596,46	9,77%
Treinamentos / congressos e seminários	0,00	-10.887,50	-100,00%
Viagens e estadias	0,00	-19.794,16	-100,00%
Serviços de terceiros	-16.212,19	-423.605,46	-96,17%
Despesas gerais	-68.593,18	-160.836,75	-57,35%
Depreciações e amortizações	-7.742,73	-7.742,32	0,005%
Tributos	-42.971,73	-62.847,76	-31,63%
Outras despesas	-126.205,99	-96.036,59	31,41%
2.2 Administração dos Investimentos	<b>-72.012,01</b>	<b>-71.704,25</b>	<b>0,43%</b>
Pessoal e encargos	-71.805,52	-67.661,75	6,12%
Despesas Gerais	-206,49	-4.042,50	-94,9%
<b>6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)</b>	<b>452,15</b>	<b>-7.742,32</b>	<b>-105,84%</b>
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)</b>	<b>452,15</b>	<b>-7.742,32</b>	<b>-105,84%</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)</b>	<b>93.379,33</b>	<b>92.927,18</b>	<b>0,49%</b>

Fonte: Balancetes em 31/01/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

## 5.2.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 em 31/01/2017.

Gráfico 6 - Demonstrativo Receitas



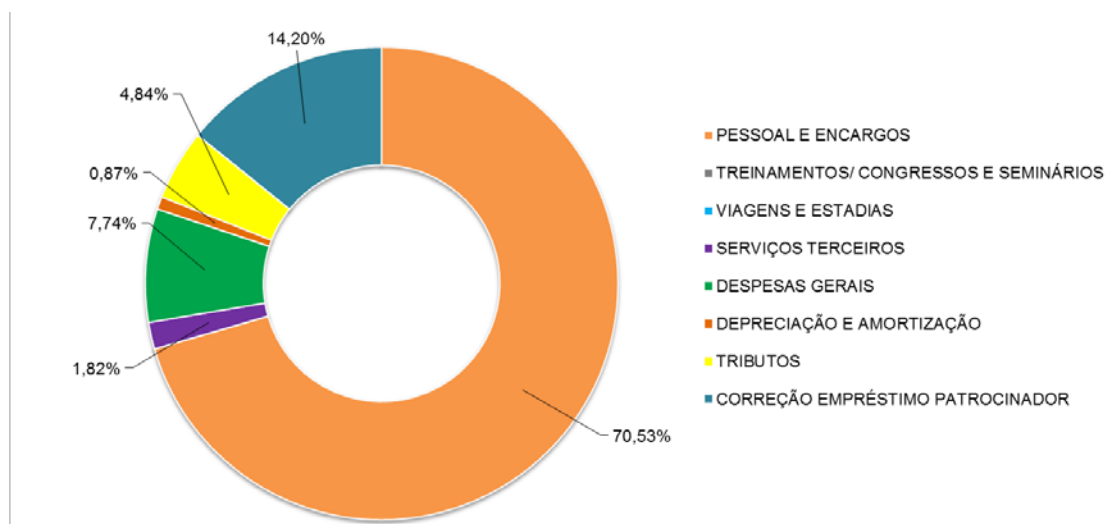
Fonte: Balancete de janeiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

No mês de Janeiro/2017 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.

## 5.3.Despesas

A seguir apresentamos as despesas analíticas em percentual:

Gráfico 7 - Despesas Analíticas



Fonte: Balancete Janeiro/2016 – Coordenadoria de Contabilidade

## 6. 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**

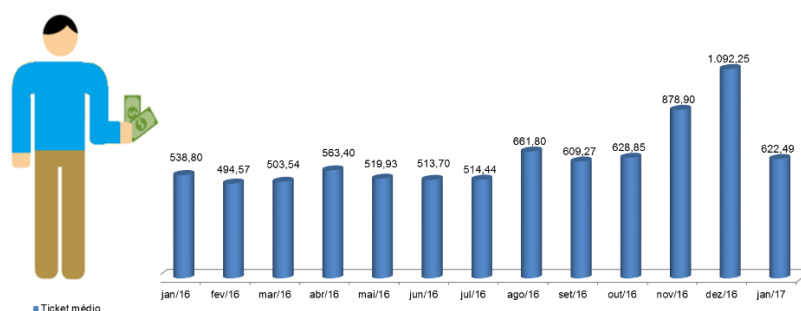
31/01/2017					R\$
ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>0,01</b>	<b>9.992,09</b>	<b>0,00</b>	<b>9.992,10</b>	
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>82.097.138,86</b>	<b>16.295.040,75</b>	<b>-183.416,31</b>	<b>98.208.763,30</b>	
Gestão Administrativa	93.379,33	155.920,52	-183.416,31	65.883,54	
Investimentos	82.003.759,53	16.139.120,23	0,00	98.142.879,76	
Títulos Públicos	22.294.633,71	0,00	0,00	22.294.633,71	
Créditos Privados e Depósitos	11.833.822,01	0,00	0,00	11.833.822,01	
Fundos de Investimento	47.875.303,81	16.139.120,23	0,00	64.014.424,04	
<b>PERMANENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>93.379,33</b>	<b>0,00</b>	<b>93.379,33</b>	
Imobilizado	0,00	93.379,33	0,00	93.379,33	
<b>Total do Ativo</b>	<b>82.097.138,87</b>	<b>16.398.412,17</b>	<b>-183.416,31</b>	<b>98.312.134,73</b>	
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado	
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>100.192,80</b>	<b>16.305.032,84</b>	<b>-90.036,98</b>	<b>16.315.188,66</b>	
Gestão Previdencial	100.192,80	0,00	-90.036,98	10.155,82	
Gestão Administrativa	0,00	16.304.053,20	0,00	16.304.053,20	
Investimentos	0,00	979,64	0,00	979,64	
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>81.996.946,07</b>	<b>93.379,33</b>	<b>-93.379,33</b>	<b>81.996.946,07</b>	
Patrimônio de Cobertura do Plano	81.903.566,74	0,00	0,00	81.903.566,74	
Provisões Matemáticas	81.903.566,74	0,00	0,00	81.903.566,74	
Benefícios a Conceder	81.903.566,74	0,00	0,00	81.903.566,74	
Fundos	93.379,33	93.379,33	-93.379,33	93.379,33	
Fundos Previdenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fundos Administrativos	93.379,33	93.379,33	-93.379,33	93.379,33	
	<b>82.097.138,87</b>	<b>16.398.412,17</b>	<b>-183.416,31</b>	<b>98.312.134,73</b>	

## 7. Indicadores

### 7.1. Ticket Médio – Contribuição per Capita

No mês de Janeiro/2017 o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud foi de R\$ 622,49. O ticket médio representa o montante apurado de contribuições no mês de Janeiro/2016 dividido pelo número de participantes do fim do período (7.219 participantes). Valores não contemplam portabilidade.

**Gráfico 8 - Contribuições per capita**



Fonte: Balancetes de janeiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O valor do ticket de janeiro de 2017 está livre dos efeitos do recebimento do décimo terceiro salário pago pelos patrocinadores em novembro e dezembro/16. 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 9 - Composição da Massa de Participantes**

CARGO (grupo)	Dez/2016	%	Jan/2017	%
ANALISTA	2.581	35,75	2.467	35,58
MEMBROS	268	3,71	267	3,85
TÉCNICO	4.370	60,53	4.200	60,57
<b>Total geral</b>	<b>7.219</b>	<b>100</b>	<b>6.934</b>	<b>100</b>

Fonte: COARC

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

A Fundação registrou aumento nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa de 13% e redução de 46% na despesa per capita, quando comparamos informações de janeiro/2016 em relação a janeiro/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 superiores às despesas administrativas.

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

Obs.	Descrição	jan/16	jan/17	Var. %	R\$
<b>(A)</b>	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>418.660</b>	<b>473.353</b>	<b>↑ 13%</b>	
	Receita - Gestão Previdencial	159.846	300.699	↑ 88%	
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	258.815	172.654	↓ -33%	
<b>(B)</b>	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(1.053.928)</b>	<b>(888.746)</b>	<b>↓ -16%</b>	
	Despesas - Gestão Administrativa	(1.053.928)	(888.746)	↓ -16%	
<b>(C)</b>	<b>Participantes (*)</b>	<b>4.410</b>	<b>6.934</b>	<b>↑ 57%</b>	
M. de Cálculo	Indicador	jan/16	jan/17	Var. %	
<b>(A / C)</b>	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>94,93</b>	<b>68,27</b>	<b>↓ -28%</b>	
<b>(B / C)</b>	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(238,99)</b>	<b>(128,17)</b>	<b>↓ -46%</b>	

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

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

## 9. 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.

O gráfico 9 indica a apuração mensal e a evolução histórica desse indicador a partir de janeiro de 2016.

**Gráfico 9 - Receita Operacional x Despesa Operacional**



Fonte: Balancete de janeiro/2016 a janeiro/2017 – Coordenadoria de Contabilidade

O comportamento errático dos meses de agosto, setembro e novembro de 2016 refletem o ingresso de receitas extraordinárias para o PGA. Em agosto ocorreu o ingresso de aproximadamente R\$ 134 mil e setembro de R\$ 193 mil oriundos de taxa de inscrição do concurso público para Analistas e Assistentes do quadro de pessoal da Funpresp-Jud, enquanto em novembro houve aporte adicional na taxa de carregamento de aproximadamente R\$ 130 mil oriundo de contribuições do 13º salário.

## 10. 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 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.	Dezembro/16	14/02/2017	13/02/2017
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.	Dezembro/16	21/02/2017	13/02/2017
Envio de Balancetes para a PREVIC	Item 5, Anexo C, da Resolução CNPC nº 8, de 31.10.2011.	Janeiro/2017	27/02/2017	24/02/2017

## 11. Informações gerais

### 11.1. 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 – 03/02/2017 - Investimentos;
- Coafi – 16/02/2017 – Financeiro;
- Coarc – 16/02/2017 - Contribuições; e
- Coabe – 23/02/2017 - Reserva Matemática.

Em decorrência dos prazos supracitados, o encerramento definitivo do balancete foi realizado em 23/02/2017, após o recebimento e a validação das Reservas Matemáticas.

CCONT, 03 de março de 2017.

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