



**Fundo de Pensão Multinstituído por Associações do Ministério Público e da Justiça Jusprev**  
**CNPJ 09.350.840/0001-59**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas em 31 de Dezembro de 2011 e 2010**

**I – BALANÇO PATRIMONIAL**

ATIVO			PASSIVO	R\$ mil	
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>432</b>	<b>401</b>	<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>31</b>	<b>249</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>35.132</b>	<b>20.844</b>	Gestão Previdencial	5	169
Gestão Previdencial	-	84	Gestão Administrativa	26	80
Gestão Administrativa	8	13	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>35.600</b>	<b>21.062</b>
Investimentos	35.124	20.747	Patrimônio de Cobertura do Plano	35.449	21.062
Fundos de Investimento	35.124	20.747	Provisões Matemáticas	35.449	21.062
PERMANENTE	67	66	Benefícios Concedidos	132	133
Imobilizado	67	17	Benefícios a Conceder	35.317	20.929
Intangível	-	49	Fundos	150	-
			Fundos Administrativos	150	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>35.631</b>	<b>21.311</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>35.631</b>	<b>21.311</b>

**II - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL- DMPS**  
**(Consolidado)**

DESCRIÇÃO		R\$ mil		
		Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação %
<b>A) Patrimônio Social - início do exercício</b>		<b>21.062</b>	<b>10.052</b>	109,54
<b>1. Adições</b>		<b>15.833</b>	<b>11.828</b>	33,86
(+)	Contribuições Previdenciais	12.558	9.740	28,93
(+)	Resultado Positivo dos Investimentos - Gestão Previdencial	2.368	1.378	71,81
(+)	Receitas Administrativas	905	709	27,58
(+)	Resultado Positivo dos Investimentos – Gestão Administrativa	2	-	-
<b>2. Destinações</b>		<b>-1.295</b>	<b>-817</b>	58,53
(-)	Benefícios	-539	-103	424,09
(-)	Despesas Administrativas	-757	-714	5,93
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>		<b>14.538</b>	<b>11.011</b>	32,03
(+/-)	Provisões Matemáticas	14.387	11.016	30,61
(+/-)	Fundos Administrativos	150	-5	-3.181,81
<b>B) Patrimônio Social - final do exercício (A+3)</b>		<b>35.600</b>	<b>21.062</b>	69,02

**III - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DOS ATIVOS LÍQUIDOS - DMAL - POR PLANO DE BENEFÍCIOS (2007003538 - PLANJUS)**

DESCRIÇÃO		R\$ mil		
		Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação %
<b>A) Ativo Líquido - início do exercício</b>		<b>21.062</b>	<b>10.047</b>	109,64
<b>1. Adições</b>		<b>15.261</b>	<b>11.371</b>	34,21
(+)	Contribuições	12.893	69.993	29,03
(+)	Resultado Positivo dos Investimentos - Gestão Previdencial	2.368	1.378	71,81
<b>2. Destinações</b>		<b>-874</b>	<b>-355</b>	146,07
(-)	Benefícios	-539	-103	424,09
(-)	Custeio Administrativo	-335	-252	32,91
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)</b>		<b>14.387</b>	<b>11.016</b>	30,61
(+/-)	Provisões Matemáticas	14.387	11.016	30,61
<b>B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3)</b>		<b>35.449</b>	<b>21.062</b>	68,31
<b>C) Fundos não Previdenciais</b>		<b>150</b>	<b>-</b>	-
-	Fundos Administrativos	150	-	-

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis



#### IV - DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS (2007003538 - PLANJUS)

DESCRIÇÃO	R\$ mil		
	Exercício atual	Exercício Anterior	Variação %
<b>1. Ativos</b>	<b>35.605</b>	<b>21.231</b>	<b>67,70</b>
Disponível	431	387	11,13
Recebível	150	96	56,03
Investimento	35.024	20.747	68,82
Fundos de Investimento	35.024	20.747	68,82
<b>2. Obrigações</b>	<b>5</b>	<b>169</b>	<b>-96,75</b>
Operacional	5	169	-96,75
<b>3. Fundos não Previdenciais</b>	<b>150</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fundos Administrativos	150	-	-
<b>5. Ativo Líquido (1-2-3)</b>	<b>35.449</b>	<b>21.062</b>	<b>68,31</b>
Provisões Matemáticas	35.449	21.062	68,31

#### V - DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA)

DESCRIÇÃO	R\$ mil		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-100,00</b>
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>907</b>	<b>709</b>	<b>27,88</b>
<b>1.1. Receitas</b>	<b>907</b>	<b>709</b>	<b>27,88</b>
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	656	584	12,29
Resultado Positivo dos Investimentos	2	-	-
Outras Receitas	249	125	99,08
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-754</b>	<b>-714</b>	<b>5,51</b>
<b>2.1. Administração Previdencial</b>	<b>-746</b>	<b>-699</b>	<b>6,71</b>
Pessoal e Encargos	-359	-402	-10,79
Treinamentos/congressos e seminários	-9	-5	103,04
Viagens e estadias	-35	-23	56,48
Serviços de terceiros	-167	-146	14,69
Despesas gerais	-167	-120	39,51
Depreciações e Amortizações	-8	-4	98,31
<b>2.2. Administração de Investimentos</b>	<b>-8</b>	<b>-15</b>	<b>-49,78</b>
Serviços de terceiros	-8	-15	-49,78
<b>4. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3)</b>	<b>154</b>	<b>-5</b>	<b>-3.244,07</b>
<b>5. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (4)</b>	<b>154</b>	<b>-5</b>	<b>-3.244,07</b>
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+5)</b>	<b>154</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### VII - DEMONSTRAÇÃO DAS OBRIGAÇÕES ATUARIAIS DO PLANO DE BENEFÍCIOS (2007003538 - PLANJUS)

DESCRIÇÃO	R\$ mil		
	Exercício atual	Exercício Anterior	Variação %
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano (1 + 2)</b>	<b>35.448</b>	<b>21.062</b>	<b>68,30</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>35.448</b>	<b>21.062</b>	<b>68,30</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>132</b>	<b>133</b>	<b>-</b>
Contribuição Definida	132	133	-
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>35.317</b>	<b>20.929</b>	<b>68,75</b>
Contribuição Definida	35.317	20.929	68,75
Saldo de contas - parcela participantes	35.317	20.929	68,75

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis



## **Fundo de Pensão Multinstituído por Associações do Ministério Público e da Justiça Jusprev Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas em 31 de Dezembro de 2011 e 2010**

(Valores em R\$)

### **NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Fundo de Pensão Multinstituído por Associações do Ministério Público e da Justiça - JUSPREV, é uma entidade fechada de previdência complementar, constituída sob a forma fundação nos termos do art. 202 da Constituição Federal e da Lei Complementar n.º 109, de 29 de maio de 2001, e normas subseqüentes, autorizada a funcionar pela Secretaria de Previdência Complementar do Ministério da Previdência Social, através do ofício n.º 1.416 de 14 de agosto de 2007, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa e personalidade jurídica de direito privado. São Instituidores do JUSPREV, as Associações do Ministério Público e da Justiça e ANFIP – Associação Nacional dos Auditores Fiscais da Receita Federal do Brasil constantes dos termos de adesão, instituidores do Plano de Benefícios Previdenciários JURIS-PLANJUS, autorizado a funcionar a partir de 05 de agosto de 2008 através do ofício n.º 2434 SPC/DETC/CGAF de 10 de julho de 2008.

O JUSPREV tem sede e foro na Rua Mateus Leme, 2018, térreo, Centro Cívico de Curitiba - PR, podendo manter representações locais e regionais.

O JUSPREV tem por objetivo instituir, administrar e executar planos de benefícios de natureza previdenciária, e promover o bem-estar social dos Participantes, e respectivos Beneficiários, no que se refere a assuntos previdenciários.

Para a consecução de seus objetivos, a Entidade dispõe de recursos oriundos das Contribuições de seus participantes Ativos, aportes previdenciários das Instituidoras, dotações, doações, legados, auxílios e incentivos de qualquer natureza e da remuneração dos seus ativos.

Em observância ao artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), o JUSPREV não distribui dividendos, aplica no país a totalidade dos seus recursos e mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros formais capazes de assegurar a sua exatidão.

### **NOTA 02. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com as diretrizes contábeis para Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC), estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade CFC através da Resolução 1.272, de 22 de janeiro de 2010, e pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC) do Ministério da Previdência Social (MPS), por meio da Resolução CNPC n.º. 08 de 31 de outubro de 2011.

As demonstrações do exercício anterior foram divulgadas de acordo com a Resolução CGPC n.º 28 de 26 de janeiro de 2009, alterada e regulamentada pela instrução n.º 34 de 24 de setembro de 2009 e a Resolução CNPC n.º 01 de 03 de março de 2011.

O JUSPREV apresenta mensalmente balancetes, por Plano de Benefícios, do plano de Gestão Administrativa e consolidado, segregando os registros contábeis dos planos de benefícios previdenciais administrados pela Entidade, bem como o plano de gestão administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações. Os balancetes mensais são consolidados por trimestre civil para envio ao órgão fiscalizador.

A coluna "Variação %" nos quadros demonstrativos representa a variação acumulada no ano e foi calculada sobre os valores em Reais, desta forma, o cálculo pode apresentar divergência quando calculado sobre os quadros demonstrativos com seus valores divididos por mil.

Visando maior transparência nos números apresentados, todos os valores mencionados nas Notas explicativas estão em reais, possibilitando a visualização de valores sem os efeitos de arredondamentos dos quadros demonstrativos.

#### **Mudanças dos critérios e procedimentos contábeis**

A Resolução CNPC n.º. 08 de 31 de outubro de 2011 revogou a Resolução CGPC n.º 28 de 26 de janeiro de 2009 e Resolução CNPC n.º 01 de 03 de março de 2011, alterando os quadros demonstrativos contábeis. Desta forma a Demonstração da Mutação do Ativo Líquido passou a ser chamada Demonstrac o da



Mutação do Patrimônio Social, que passou a ter informações complementares àquelas divulgadas no exercício anterior.

A entidade optou por apresentar as informações referentes ao exercício de 2011, comparativo com o de 2010, de acordo com os modelos previstos na Resolução acima citada, adequando todos os seus procedimentos.

### **NOTA 03. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

A contabilidade do JUSPREV é elaborada respeitando a autonomia patrimonial do plano de benefícios de forma a identificar, separadamente, o plano de benefícios previdenciais administrado pela Entidade, bem como o plano de gestão administrativa, para assegurar um conjunto de informações consistentes e transparentes, com objetivo de caracterizar as atividades destinadas à realização de funções predeterminadas.

O JUSPREV adota métodos e critérios objetivos e uniformes ao longo do tempo, sendo que as modificações relevantes decorrentes da alteração do normativo contábil estão evidenciadas em Notas Explicativas, com a quantificação dos efeitos nas demonstrações contábeis.

Todos os lançamentos contábeis são registrados com base no Princípio da Competência, significando que na determinação do resultado são computadas as receitas, as adições e as variações positivas auferidas no mês, independentemente de sua realização, bem como as despesas, as deduções e as variações negativas, pagas ou incorridas no mês correspondente.

Os registros relativos a contribuições de participantes vinculados são escriturados com base no regime de caixa, de acordo com item 8.1 do anexo C da Resolução CGPC nº 28 de 26 de janeiro de 2009.

O registro das despesas administrativas é feito por meio de sistema de alocação direta das despesas comuns à administração previdencial e de investimentos.

### **NOTA 04. ATIVO**

#### **4.1. Disponível**

Disponibilidades são os recursos financeiros que se encontram à disposição da Entidade, compreendendo os meios de pagamento em espécie e os depósitos bancários à vista. Em 31 de dezembro os saldos eram os seguintes:

<b>Disponível</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Imediato</b>	<b>431.799,59</b>	<b>401.618,28</b>
<b>Caixa</b>	<b>689,47</b>	<b>1.364,08</b>
Caixa Geral Administração	689,47	1.364,08
<b>Bancos - conta movimento</b>	<b>431.110,12</b>	<b>400.254,20</b>
Banco Brasil	429.070,55	399.292,13
Caixa Econômica Federal	58,14	98,19
Itaú	885,97	107,61
Sicred- Credjuris	1.078,14	726,41
Santander	17,32	29,86

#### **4.2. Realizável**

##### **4.2.1. Gestão Previdencial**

Demonstra os direitos da Entidade decorrentes contribuições mensais dos participantes a serem liquidadas e outros valores a compensar. No exercício atual o saldo nesta conta é nulo e em 31 de dezembro de 2010 o JUSPREV apresentava um saldo de R\$ 83.844,87:

##### **4.2.2. Gestão Administrativa**

Demonstra os direitos da Entidade decorrentes de adiantamentos a Empregados e fornecedores. Em 31 de dezembro o JUSPREV apresentava os seguintes saldos:

Descrição	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Responsabilidade de Empregados</b>	-	<b>12.605,07</b>
Adiantamento de férias	-	12.605,07
<b>Responsabilidade de Terceiros</b>	8.400,00	-
Adiantamentos a Fornecedores	8.400,00	-
<b>Total do Realizável do Programa Administrativo</b>	<b>8.400,00</b>	<b>12.605,07</b>

#### 4.2.3. Investimentos

Em 31 de dezembro o JUSPREV possuía em sua carteira, títulos para negociação ajustados ao valor de mercado, e títulos classificados na categoria "títulos mantidos até o vencimento" avaliados pelos respectivos custos de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos, os quais impactam o resultado do período, de acordo com o artigo 3º da Resolução CGPC nº 4 de 30 de janeiro de 2002. Em 31 de dezembro os investimentos apresentam os seguintes saldos:

Descrição	Negociação	Quantidade	Preço Unitário	Valor Atual
<b>Infinity Jusprev Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento Multimercado</b>	<b>Carteira</b>			<b>35.123.686,65</b>
<b>Cotas de Fundos</b>				<b>34.734.922,52</b>
Infinity Institucional Fundo de Investimento Multimercado	Sim	7862166	3,051098857	23.988.245,70
Infinity Lotus Fundo de Investimento Renda Fixa	Sim	3160574	1,485205706	4.694.102,54
Infinity Eagle Fundo de Investimento Multimercado	Sim	1139727	1,999177531	2.278.516,61
Infinity Selection Fundo de Investimento em Ações	Sim	1430135	0,990805267	1.416.985,29
Infinity Unique Fundo de Investimento Multimercado	Sim	624293	1,966464224	1.227.649,85
Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Multisetorial Bva Master III	Mantido até o Vencimento	1290	875,5213411	1.129.422,53
<b>Operações Compromissadas Vencimento 15/05/2013</b>	<b>Sim</b>	<b>6</b>	<b>1838,908333</b>	<b>11.033,45</b>
<b>Títulos Públicos Federais</b>				<b>376.563,58</b>
<b>LFT - Cod. SELIC: 210100</b>	<b>Sim</b>			<b>371.542,76</b>
Vencimento 07/03/2015	Sim	46	5020,986304	230.965,37
Vencimento 07/09/2012	Sim	14	5020,57	70.287,98
Vencimento 07/03/2013	Mantido até o Vencimento	8	5020,655	40.165,24
Vencimento 07/09/2013	Sim	3	5020,72	15.062,16
Vencimento 07/03/2012	Sim	2	5020,435	10.040,87
Vencimento 07/09/2015	Sim	1	5021,14	5.021,14
<b>NTN - Vencimento - 07/03/2014</b>	<b>Sim</b>	<b>1</b>	<b>5020,82</b>	<b>5.020,82</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>Sim</b>			<b>5.000,00</b>
<b>Descrição: Valores a Pagar</b>	<b>Sim</b>			<b>-3.832,90</b>

#### 4.3. Permanente

##### 4.3.1. Imobilizado

Todos os itens registrados no Ativo Permanente foram inventariados e classificados de acordo com a sua natureza e devidamente depreciados de acordo com a data de aquisição e o tempo de vida útil. Os itens considerados obsoletos e totalmente depreciados foram baixados, mediante termo de inventário.

Registra o valor contábil de bens e direitos imobilizados e estão contabilizados ao custo de aquisição, ajustado por depreciações de acordo com a natureza e tempo de vida útil dos itens que o compõem, e apresentava os seguintes saldos em 31 de dezembro:

Descrição	% Depreciação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Imobilizado</b>		<b>67.155,99</b>	<b>17.461,87</b>
Operacional Corpóreo		67.155,99	17.461,87
Bens Móveis		67.155,99	17.461,87
Computadores	20%	14.597,67	11.898,67
Sistemas Operacionais	20%	5.066,13	
Periféricos	20%	6.080,80	3.588,00
Móveis e Utensílios	10%	53.115,09	8.407,84
Máquinas e Equipamentos	10%	6.365,00	3.365,00
(-) Depreciação Acumulada		-18.068,70	-9.797,64

#### 4.3.2. Intangível

Registrava o valor contábil do intangível decorrente dos gastos de implantação da Entidade sem cobertura suficiente das receitas do Plano de Gestão Administrativa e estava contabilizado ao custo de aquisição, ajustado por amortizações, sendo o saldo de 2010, totalmente amortizado durante o exercício atual.

### NOTA 05. PASSIVO

#### 5.1. Exigível Operacional

##### 5.1.1. Gestão Previdencial

Registra os valores de repasses a título de custeio dos benefícios de risco, contratados, com vencimento em janeiro. Em 31 de dezembro apresentava os seguintes valores:

Descrição	Exercício Atual	Exercício Anterior
Mongeral – Contribuições Risco/pensão	998,13	148.120,93
Mapfre Vera Cruz – Contribuições Risco/pensão	4.017,10	-
Créditos Indevidos de Contribuições	462,77	20.550,20
<b>Total do Exigível Gestão Previdencial</b>	<b>5.478,00</b>	<b>168.671,13</b>

##### 5.1.2. Gestão Administrativa

Registra as despesas a pagar relativas ao Plano de Gestão Administrativa, decorrentes de fornecedores e encargos sobre salários, com vencimentos em janeiro. Em 31 de dezembro os saldos eram os seguintes:

Descrição	Exercício Atual	Exercício Anterior
Salários e Encargos	18.970,50	77.750,15
Cofins s/Receita Administrativa	5.131,93	1.160,00
PIS s/Receita Administrativa	833,92	188,50
TAFIC - Taxa de Fiscalização e Controle	625,00	0,00
IRRF s/Serviços Pessoa Jurídica	149,24	321,79
Fornecedores	-	853,64
<b>Total do Exigível - Gestão Administrativa</b>	<b>25.710,59</b>	<b>80.274,08</b>

#### 5.2. Patrimônio Social

##### 5.2.1. Patrimônio de Cobertura do Plano

Registra o valor das Provisões Atuariais corresponde ao somatório das contas individuais dos participantes do Plano de Benefícios Previdenciários JURIS-PLANJUS.

Os estudos atuariais do plano de previdência são conduzidos pelo atuário, que assina a respectiva Nota Técnica Actuarial e é o único responsável pelos cálculos e estudos atuariais, seja perante a massa de participantes, os órgãos públicos e o próprio JUSPREV. O mesmo atuário, com base nos estudos mencionados, determina o valor das provisões matemáticas do plano, evidenciados no quadro VII - DEMONSTRAÇÃO DAS OBRIGAÇÕES ATUARIAIS DO PLANO DE BENEFÍCIOS. Em 31 de dezembro os seguintes valores:



Descrição	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Patrimônio de cobertura do plano</b>	<b>35.449.360,22</b>	<b>21.062.268,29</b>
Provisões matemáticas	35.449.360,22	21.062.268,29
Benefícios concedidos	132.047,54	133.227,69
Contribuição definida	132.047,54	133.227,69
Saldo de contas dos assistidos	132.047,54	133.227,69
Benefícios a conceder	35.317.312,68	20.929.040,60
Contribuição definida	35.317.312,68	20.929.040,60
Saldo de contas-parcela participantes	35.317.312,68	20.929.040,60

#### **Benefícios concedidos**

Representa a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos assistidos em gozo de benefícios de prestação continuada

#### **Benefícios a conceder**

Representa a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos participantes, que não estejam em gozo de benefícios, referentes ao saldo atual de suas contribuições.

Por se tratar de plano estruturado na modalidade Contribuição Definida, tanto na fase de capitalização como na fase de concessão dos benefícios, a obrigação do Plano para com os seus participantes limita-se ao saldo de conta individual, conforme formulação constante em Nota Técnica Atuarial vigente, justificando assim tal Equilíbrio Técnico.

#### **5.2.2. Fundos Administrativos**

O fundo Administrativo é formado pela diferença apurada entre as fontes de receita e custeio e as despesas do Plano de Gestão Administrativa e corresponde à parcela ainda não utilizada das receitas destinadas especificamente pelo plano de custeio para a cobertura dos gastos administrativos. Esse fundo deverá ser utilizado ou revertido para a cobertura de insuficiências ocorridas no programa administrativo. Em 31 de dezembro a rubrica apresentava os seguintes saldos:

Descrição	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Plano de Gestão Administrativa</b>	<b>150.493,29</b>	-
Constituição	148.383,14	-
Atualização	2.110,15	-

Até o exercício anterior a gestão Administrativa apresentava insuficiências uma vez que as despesas administrativas eram maiores que as receitas oriundas de custeio e subvenções. O efeito negativo do fundo administrativo estava registrado no intangível, conforme disposto na nota 4.3.2. Intangível.

### **NOTA 06. RESULTADO DAS OPERAÇÕES**

#### **6.1. Gestão Previdencial**

O resultado do plano de benefícios previdenciais no exercício é formado pelas adições, subtraídas as deduções por pagamentos de benefícios acrescidas ou deduzidas do fluxo de investimentos, da cobertura de despesas administrativas e da constituição de provisões matemáticas.

##### **6.1.1. Adições:**

Representam todos os recursos que contribuíram para o aumento do ativo líquido do plano de benefícios durante o exercício.

a) Contribuições: representam as contribuições (adições) recebidas na gestão previdencial.

b) Resultado Positivo dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado positivo dos investimentos da gestão previdencial.

##### **6.1.2. Destinações**

Representam todos os recursos que contribuíram para a diminuição do ativo líquido do plano de benefícios durante o exercício.

- a) **Benefícios:** representam os recursos utilizados na cobertura dos benefícios (deduções) da gestão previdencial
- b) **Resultado Negativo dos Investimentos - Gestão Previdencial:** representa o resultado negativo dos investimentos da gestão previdencial.
- c) **Custeio Administrativo:** representa o valor transferido para o Plano de Gestão Administrativa para a cobertura de despesas administrativas.

#### **6.1.3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido**

Representa a variação anual no Ativo Líquido do plano de benefícios.

- a) **Provisões Matemáticas:** representam o valor da variação anual das provisões matemáticas.
- b) **Fundos Previdenciais:** representam o valor da variação anual dos fundos previdenciais.

### **6.2. Gestão Administrativa**

Registra exclusivamente os resultados da gestão administrativa da entidade, não contemplados no plano de benefícios. As contas de resultados do programa administrativo estão demonstradas pelo Princípio de Competência.

#### **6.2.1. Custeio da Gestão administrativa**

Representa a soma das receitas da gestão administrativa.

- a) **Custeio Administrativo da Gestão Previdencial:** representa a receita da gestão administrativa advinda da gestão previdencial.
- b) **Custeio Administrativo dos Investimentos:** representa a receita da gestão administrativa advinda dos investimentos para a cobertura das despesas administrativas dos investimentos.
- c) **Resultado Positivo dos Investimentos:** representa o resultado positivo dos investimentos da gestão administrativa .
- d) **Outras Receitas:** representam outras receitas da gestão administrativa não incluída nos itens anteriores, inclusive as receitas de rebate da comissão sobre a venda de risco e remuneração das cotas cooperativas.

#### **6.2.2. Despesas Administrativas:**

Representam a soma das despesas da gestão administrativa.

**6.2.2.1 – Administração Previdencial:** representa a soma das despesas administrativas da gestão previdencial, incluindo as despesas comuns e as despesas específicas do plano.

**6.2.2.2 – Administração dos Investimentos:** representa a soma das despesas administrativas dos investimentos, incluindo as despesas comuns e as despesas específicas do plano.

#### **6.2.3. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa**

Representa o valor da sobra ou a insuficiência da gestão administrativa.

#### **6.2.4. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo**

Representa o valor constituído ou revertido no fundo administrativo.

#### **6.2.5. Critérios utilizados para o custeio administrativo**

O critério utilizado para o custeio administrativo é o custeio direto. São utilizados critérios uniformes de rateio, descritos em controles auxiliares.

### **6.3. Fluxo dos Investimentos**

É o programa destinado ao gerenciamento das aplicações dos recursos da Entidade, e apresenta os resultados líquidos dos diversos segmentos de aplicação. As contas de resultados do programa de investimentos estão demonstradas pelo Princípio de Competência.

### **6.4. Critérios utilizados para remuneração dos recursos garantidores**

O resultado dos investimentos formado pelas variações positivas, subtraídas das variações negativas e o custeio administrativo é transferido para as gestões previdencial e administrativa na proporção dos seus recursos garantidores investidos, conforme sistema de avaliação de cotas diárias.

### **NOTA 07. GESTÃO DOS RECURSOS**

Em conformidade com o Art. 3º, § 2º da Resolução CGPC nº. 12/2002 o JUSPREV terceiriza a gestão dos recursos garantidores das provisões matemáticas, mediante contratação de instituição especializada na gestão de recursos de terceiros.





**NOTA 08. CUSTÓDIA**

De acordo com o art. 14 da Resolução CMN nº. 3.792/2009, todos os títulos e valores mobiliários encontram-se custodiados em contas próprias do JUSPREV.

Curitiba, (PR) 31 de dezembro de 2011.

Maria Tereza Uille Gomes  
Diretora-Presidente

Jair Eduardo Santana  
Diretor Administrativo-Financeiro

Fábio Bertoli Esmanhotto  
Diretor Jurídico e de Benefícios

  
João Laércio de Amorim  
Contador CRC-SC 017.046/O-2