



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 2012 e 2011

I – BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO	R\$ mil	
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
DISPONÍVEL	618	432	EXIGÍVEL OPERACIONAL	95	31
REALIZÁVEL	51.404	35.132	Gestão Previdencial	21	5
Gestão Previdencial	-	-	Gestão Administrativa	74	26
Gestão Administrativa	1	8	PATRIMÔNIO SOCIAL	52.002	35.600
Investimentos	51.403	35.124	Patrimônio de Cobertura do Plano	51.761	35.449
Fundos de Investimento	51.403	35.124	Provisões Matemáticas	51.761	35.499
PERMANENTE	76	67	Benefícios Concedidos	128	132
Imobilizado	76	67	Benefícios a Conceder	51.634	35.317
			Fundos	241	150
			Fundos Administrativos	241	150
TOTAL DO ATIVO	52.097	35.631	TOTAL DO PASSIVO	52.097	35.631

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

DESCRIÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação %
	A) Patrimônio Social - início do exercício	35.600	21.062	69,02
	1. Adições	18.405	15.833	16,24
(+)	Contribuições Previdenciais	14.278	12.558	13,70
(+)	Resultado Positivo dos Investimentos - Gestão Previdencial	3.052	2.368	28,90
(+)	Receitas Administrativas	1.063	905	17,40
(+)	Resultado Positivo dos Investimentos – Gestão Administrativa	12	2	491,41
	2. Destinações	-2.002	-1.295	54,60
(-)	Benefícios	-1.018	-539	89,02
(-)	Despesas Administrativas	-984	-757	30,10
	3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	16.402	14.538	12,83
(+/-)	Provisões Matemáticas	16.312	14.387	13,38
(+/-)	Fundos Administrativos	91	150	-39,79
	B) Patrimônio Social - final do exercício (A+3)	52.002	35.600	46,07

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

DESCRIÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação %
	A) Ativo Líquido - início do exercício	35.449	21.062	68,31
	1. Adições	17.717	15.261	16,09
(+)	Contribuições	14.664	12.893	13,74
(+)	Resultado Positivo dos Investimentos - Gestão Previdencial	3.052	2.368	28,90
	2. Destinações	-1.405	-874	60,69
(-)	Benefícios	-1.018	-539	89,02
(-)	Custeio Administrativo	-387	-335	15,23
	3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	16.312	14.387	13,38
(+/-)	Provisões Matemáticas	16.312	14.387	13,38
	B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3)	51.761	35.449	46,01
	C) Fundos não Previdenciais	241	150	62,21
-	Fundos Administrativos	241	150	60,21

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis



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

DESCRIÇÃO	Exercício atual	Exercício Anterior	Variação %
1. Ativos	52.023	35.605	46,11
Disponível	615	431	42,77
Recebível	241	150	60,21
Investimento	51.167	35.024	46,09
Fundos de Investimento	51.167	35.024	46,09
2. Obrigações	21	5	280,82
Operacional	21	5	280,82
3. Fundos não Previdenciais	241	150	60,21
Fundos Administrativos	241	150	60,21
5. Ativo Líquido (1-2-3)	51.761	35.449	46,01
Provisões Matemáticas	51.761	35.449	46,01

V - DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA)

DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação %
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	150	-	
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.075	907	18,50
1.1. Receitas	1.075	907	18,50
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	387	656	-41,07
Resultado Positivo dos Investimentos	12	2	491,41
Receitas Diretas	674	0	100
Outras Receitas	2	249	-99,33
2. Despesas Administrativas	-984	-754	30,10
2.1. Administração Previdencial	-968	-746	29,54
Pessoal e Encargos	-467	-359	30,05
Treinamentos/congressos e seminários	-14	-9	48,36
Viagens e estadias	-107	-35	200,97
Serviços de terceiros	-167	-167	0,03
Despesas gerais	-201	-167	19,28
Depreciações e Amortizações	-13	-8	57,92
2.2. Administração de Investimentos	-16	-8	112,95
Serviços de terceiros	-16	-8	112,95
4. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3)	91	154	-39,79
5. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (4)	91	154	-39,79
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+5)	241	154	60,21

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

DESCRIÇÃO	Exercício atual	Exercício Anterior	Variação %
Patrimônio de Cobertura do Plano (1 + 2)	51.761	35.448	46,01
1. Provisões Matemáticas	51.761	35.448	46,01
1.1. Benefícios Concedidos	128	132	-3,39
Contribuição Definida	128	132	-3,39
1.2. Benefício a Conceder	51.634	35.317	46,20
Contribuição Definida	51.634	35.317	46,20
Saldo de contas - parcela participantes	51.634	35.317	46,20

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 2012 e 2011

(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.

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.

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 CNPC nº. 08 de 31 de outubro de 2011.

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:

Disponível	Exercício Atual	Exercício Anterior
Imediato	487.527,07	431.799,59
Caixa	41,73	689,47
Caixa Geral Administração	41,73	689,47
Bancos - conta movimento	487.485,34	431.110,12
Banco Brasil	487.398,60	429.070,55
Caixa Econômica Federal	0,54	58,14
Itaú	40,61	885,97
Sicred- Credjuris	-	1.078,14
Santander	45,59	17,32

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.

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
Responsabilidade de Terceiros	1.198,75	8.400,00
Adiantamentos a Fornecedores	-	8.400,00
Integralização do SICOOB	1.198,75	-
Total do Realizável do Programa Administrativo	1.198,75	8.400,00

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	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fundo de Investimento - Multimercado	51.402.635,28	35.123.686,65
DLM JUSPREV FIC DE FI MULTIMERCADO	24.421.603,62	-
INFINITY JUSPREV FIC DE FI MULTIMERC	26.981.031,66	35.123.686,65

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
Imobilizado		75.529,13	67.155,99
Operacional Corpóreo		75.529,13	67.155,99
Bens Móveis		75.529,13	67.155,99
Computadores	20%	19.787,67	14.597,67
Sistemas Operacionais	20%	5.066,13	5.066,13
Periféricos	20%	6.879,28	6.080,80
Móveis e Utensílios	10%	64.771,09	53.115,09
Máquinas e Equipamentos	10%	10.155,00	6.365,00
(-) Depreciação Acumulada		-31.130,04	-18.068,70

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
IRRF s/Ben. Pagamento Unico	20.670,20	
Mongeral – Contribuições Risco/pensão	191,02	998,13
Mapfre Vera Cruz – Contribuições Risco/pensão	-	4.017,10
Créditos Indevidos de Contribuições	-	462,77
Total do Exigível Gestão Previdencial	20.861,22	5.478,00

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	55.048,18	18.970,50
Cofins s/Receita Administrativa	5.706,01	5.131,93
PIS s/Receita Administrativa	927,33	833,92
TAFIC - Taxa de Fiscalização e Controle	1.625,00	625,00
IRRF s/Serviços Pessoa Jurídica	170,72	149,24
Fornecedores	10.307,06	-
Total do Exigível - Gestão Administrativa	73.784,30	25.710,59

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 Atuarial 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
Patrimônio de cobertura do plano	51.761.167,73	35.449.360,22
Provisões matemáticas	51.761.167,73	35.449.360,22
Benefícios concedidos	127.565,21	132.047,54
Contribuição definida	127.565,21	132.047,54
Saldo de contas dos assistidos	127.565,21	132.047,54
Benefícios a conceder	51.633.602,52	35.317.312,68
Contribuição definida	51.633.602,52	35.317.312,68
Saldo de contas-parcela participantes	51.633.602,52	35.317.312,68

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
Plano de Gestão Administrativa	241.103,20	150.493,29
Constituição	226.513,50	148.383,14
Atualização	14.589,70	2.110,15

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.

6.1.4. Ajuste Contribuições Normais

Durante o exercício de 2012 a entidade passou por um processo de auditoria da PREVIC, na qual foram identificados alguns lançamentos indevidos nos exercícios de 2010 e 2011, para os quais, a PREVIC sugeriu a reclassificação dos valores.

Em atendimento à solicitação da PREVIC, foram realizados os seguintes lançamentos de ajustes na data de 30/09/2012, conforme segue:

a) Ajuste no valor de R\$ 95.078,43:

lançamento indevido efetuado em 31/08/2010 na subconta 3.1.1.3.01.01.01.05 - Taxa de Carregamento

lançamento correto efetuado em 30/09/2012 na subconta 3.1.1.3.01.01.04 - Eventuais/Aporte

b) Ajuste no valor de 15.837,76:

lançamento indevido efetuado em 28/02/2011 na conta 3.1.1.3.01.01.05 (Taxa de Carregamento)

lançamento correto efetuado em 30/09/2012 na conta 4.1.9.1 (Pró-labore).

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 2012.

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