

JUSPREV

Demonstrações Contábeis

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015

Conteúdo	Pag.
I - Balanço Patrimonial	2
II - Demonstração da Mutação do Patrimônio Social	3
III - Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios	4
IV - Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios	5
V - Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (Consolidada)	6
VII - Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios	7
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas	8 - 18

I - Balanço Patrimonial Consolidado

Ativo	em R\$ mil		Passivo	em R\$ mil	
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
Disponível	51	92	Exigível Operacional	707	147
			Gestão Previdencial	587	53
Realizável	144.250	112.963	Gestão Administrativa	120	94
Gestão Previdencial	103	1			
Gestão Administrativa	8	2	Patrimônio Social	143.676	113.003
Investimentos	144.139	112.960	Patrimônio de Cobertura do Plano	143.594	112.558
Créditos Privados e Depósitos	0	374	Provisões Matemáticas	143.594	112.558
Fundos de Investimentos	144.139	112.586	Benefícios Concedidos	1.143	793
			Benefícios a Conceder	142.451	111.765
Permanente	82	95			
Imobilizado	82	95	Fundos	82	445
			Fundos Administrativos	82	445
Total do Ativo	144.382	113.150	Total do Passivo	144.382	113.150

As Demonstrações Contábeis são parte integrante das Notas Explicativas

II - Demonstração da Mutação do Patrimônio Social

Descrição	em R\$ mil		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variacão (%)
A) Patrimônio Social - início do exercício	113.003	84.612	33,55%
1. Adições	43.565	32.299	34,88%
(+) Contribuições Previd�nciais	26.472	18.318	44,51%
(+) Resultado Positivo Líquido dos investimentos - Gestão Previd�ncial	15.104	11.955	26,34%
(+) Receitas Administrativas	1.970	2.005	-1,73%
(+) Resultado Positivo Líquido dos investimentos - Gestão Administrativa	19	21	-8,29%
2. Destinações	-12.893	-3.908	229,91%
(-) Benefícios	-10.540	-2.194	380,39%
(-) Despesas Administrativas	-2.353	-1.714	37,28%
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)	30.673	28.391	8,04%
(+/-) Provisões Matemáticas	31.036	28.079	10,53%
(+/-) Fundos Administrativos	-363	312	-216,48%
(B) Patrimônio Social no Final do Exercício (A+3+4)	143.676	113.003	27,14%

As Demonstrações Contábeis são parte integrante das Notas Explicativas

III - Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios

Descrição	em R\$ mil		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação (%)
A) Ativo Líquido - início do exercício	112.558	84.479	33,24%
1. Adições	41.887	30.539	37,16%
(+) Contribuições	26.783	18.584	44,12%
(+) Resultado Positivo Líquido dos investimentos - Gestão Previdencial	15.104	11.955	26,34%
2. Destinações	-10.851	-2.460	341,12%
(-) Benefícios	-10.540	-2.194	380,39%
(-) Custeio Administrativo	-312	-266	17,19%
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)	31.036	28.079	10,53%
(+/-) Provisões Matemáticas	31.036	28.079	10,53%
B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3+4)	143.594	112.558	27,57%
C) Fundos não previdenciais	82	445	-81,57%
(+/-) Fundos Administrativos	82	445	-81,57%

As Demonstrações Contábeis são parte integrante das Notas Explicativas

IV - Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios

Descrição	em R\$ mil		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação (%)
1. Ativos	144.263	113.056	27,60%
Disponível	37	60	-39,15%
Recebíveis	185	447	-58,68%
Investimentos	144.041	112.549	27,98%
Fundos de Investimento	144.041	112.549	27,98%
2. Obrigações	587	53	1007,34%
Operacional	587	53	1007,34%
3. Fundos não Previdenciais	82	445	-81,57%
Fundos Administrativos	82	445	-81,57%
5. Ativo Líquido (1-2-3)	143.594	112.558	27,57%
Provisões Matemáticas	143.594	112.558	27,57%

As Demonstrações Contábeis são parte integrante das Notas Explicativas

**V - Demonstração do Plano de Gestão Administrativa
Consolidado**

Descrição	em R\$ mil		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação (%)
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior	445	133	234,59%
1. Custeio da Gestão Administrativa	1.990	2.026	-1,80%
1.1. Receitas	1.990	2.026	-1,80%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	338	267	26,57%
Custeio Administrativo dos Investimentos	726	313	131,88%
Receitas Diretas	893	1.422	-37,23%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	19	21	-8,29%
Outras Receitas	14	3	367,60%
2. Despesas Administrativas	2.353	1.714	37,28%
2.1. Administração Previdencial	2.278	1.672	36,24%
Pessoal e encargos	1.420	1.007	41,03%
Treinamentos/congressos e seminários	20	15	33,17%
Viagens e estadias	170	101	68,50%
Serviços de terceiros	257	187	37,69%
Despesas gerais	283	230	23,23%
Depreciações e amortizações	25	29	-12,86%
Tributos	103	103	100,00%
2.2. Administração dos Investimentos	49	42	16,27%
Serviços de terceiros	49	42	16,27%
2.4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios	26	0	100,00%
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2)	-363	312	-216,48%
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)	-363	312	-216,48%
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)	82	445	-81,67%

As Demonstrações Contábeis são parte integrante das Notas Explicativas

VII - Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios

Descrição	em R\$ mil		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação (%)
Provisões Técnicas (1+4)	144.181	112.611	28,03%
1. Provisões Matemáticas	143.594	112.558	27,57%
1.1. Benefícios Concedidos	1.143	793	44,10%
Contribuição Definida	1.143	793	44,10%
1.2. Benefícios a Conceder	142.451	111.765	27,46%
Contribuição Definida	142.451	111.765	27,46%
Saldo de contas - parcela participantes	142.451	111.765	27,46%
4. Exigível Operacional	587	53	1007,34%
4.1. Gestão Previdencial	587	53	1007,34%

As Demonstrações Contábeis são parte integrante das Notas Explicativas

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

Nota 1 – 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 nº 109, de 29 de maio de 2001, e normas subsequentes, autorizada a funcionar pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar, através do ofício nº 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 nº 2.434 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 escritórios, agentes ou representações locais e regionais em qualquer parte do território nacional.

O JUSPREV tem por objetivo executar e administrar planos de benefícios de natureza previdenciária, constituídos por Instituidores, mediante contribuição de Participantes, de Empregadores ou de ambos, de acordo com os regulamentos e com as leis aplicáveis. Nenhum benefício ou serviço poderá ser criado ou majorado sem que, em contrapartida, seja previamente estabelecida a respectiva receita de cobertura.

Para a consecução de seus objetivos, a Entidade dispõe de recursos oriundos das Contribuições de seus participantes, de comissões e da remuneração dos seus ativos.

Na forma de suas disposições estatutárias e regulamentares, a entidade tem como finalidade principal, suplementar os benefícios previdenciários a que têm direito os participantes e seus dependentes, nos termos do regulamento do seu plano de benefício e custeios.

O plano estabelece a concessão dos seguintes benefícios, quanto ao participante: (a) Renda Mensal Programada; (b) Renda Mensal Diferida; e (c) Renda Mensal por Invalidez. Quanto aos beneficiários: (a) Renda Mensal por Morte de Participante Ativo, Ativo Vinculado e Ativo Remido; (b) Renda Mensal por Morte de Assistido; e (c) Renda Mensal Educacional.

A concessão dos Institutos está restrita aos participantes.

O participante custeia de forma facultativa contribuição destinada a cobrir a parcela adicional de risco, contratada pelo JUSPREV com a Mongeral S.A. Seguros e Previdência, para cobertura de morte e invalidez permanente do participante. A cobrança dessa contribuição é feita pela Entidade e repassada à Seguradora, detentora do risco.

Para a consecução de seus objetivos, a Entidade dispõe de recursos oriundos das Contribuições de seus participantes, de comissões e da remuneração dos seus ativos, que obedecem ao disposto na Resolução CMN nº 3.792/2009, estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em atendimento às disposições legais dos órgãos normativos e reguladores das atividades das entidades fechadas de previdência complementar, especificamente a Resolução CNPC nº 8, de 31 de outubro de 2011, Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.272, de 22 de janeiro de 2010, que aprova a NBC ITG 2001, e as práticas contábeis brasileiras.

A estrutura da planificação contábil padrão das EFPC reflete o ciclo operacional de longo prazo da sua atividade, de forma que a apresentação de ativos e passivos, observadas as gestões previdencial, administrativa e o fluxo dos investimentos, proporcione informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante.

A estrutura contábil está segregada em três atividades, formando um conjunto de informações que caracterizam os processos destinados à realização das funções das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - EFPC, quais sejam:

- Gestão Previdencial – é o ambiente contábil que mantém os registros dos fatos econômico-financeiros diretamente relacionados a contribuições e benefício previdenciários.
- Gestão Administrativa – é o ambiente contábil que mantém os registros dos fatos econômico-financeiros diretamente relacionados a receitas e despesas administrativas.
- Fluxo de Investimentos – grupo de contas contábeis destinados ao gerenciamento das aplicações de recursos oriundos da gestão Previdencial e da gestão Administrativa. A contabilização dos eventos relacionados aos investimentos financeiros é efetuada em contas específicas.

Apresentamos a seguir os demonstrativos contábeis exigidos a partir da Resolução CNPC nº 08, de 31 de outubro de 2011.

I - Balanço Patrimonial – Tem como finalidade evidenciar de forma consolidada os saldos das contas de Ativo, Passivo e Patrimônio Social, ao final de cada exercício.

II - Demonstração da Mutação do Patrimônio Social (DMPS) – Este Demonstrativo tem como finalidade evidenciar de forma consolidada as modificações sofridas pelo Patrimônio Social ao final de cada exercício.

III - Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DMAL) – Tem como finalidade evidenciar de forma individualizada as modificações sofridas pelo Ativo Líquido dos planos de benefícios, ao final de cada exercício.

IV - Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios (DAL) – Tem como finalidade demonstrar a posição do Ativo, Obrigações e Fundos não Previdenciais dos planos de benefícios, ao final de cada exercício.

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

V - Demonstração do Plano de Gestão Administrativa Consolidada (DPGA) – Tem como finalidade demonstrar de forma consolidada a atividade administrativa da entidade, evidenciando as alterações do fundo administrativo, ao final de cada exercício.

VII - Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (DPT) – Tem como finalidade evidenciar de forma individualizada as alterações do Patrimônio de Cobertura de cada plano de benefícios, ao final de cada exercício.

Nota 3 – Resumo das Principais Práticas Contábeis

O resumo tem como objetivo explicar a forma de contabilização das operações e o que representam os valores relativos aos saldos existentes em 31 de dezembro de 2016 e 2015 nas diversas contas patrimoniais.

A escrituração contábil das operações obedece ao plano de contas padrão em vigor para as EFPCs, observadas as normas, os procedimentos e os critérios gerais determinados pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC).

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 ao plano instituído, 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.

Os principais procedimentos, normas e princípios adotados nas demonstrações contábeis, bem como legislação pertinente estão resumidas a seguir:

3.1 – Apuração do Resultado

Todos os demais 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.

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

3.2 – Realizável

O realizável da gestão previdencial e administrativa são apresentados pelos valores de realização e incluem, quando aplicável, as variações monetárias e os rendimentos proporcionais auferidos.

3.3 – Investimentos

Os limites operacionais de aplicações dos recursos da Entidade foram estabelecidos pela Resolução do Conselho Monetário Nacional 3.792 de 24 de setembro de 2009. Nos termos da Resolução CGPC nº 4, de 30 de janeiro de 2002, e alterações posteriores, os títulos e valores mobiliários são classificados em duas categorias, de acordo com a intenção de negociação da Administração na data da aquisição, atendendo aos seguintes critérios de contabilização:

- a) Títulos para negociação – registra os títulos com o propósito de serem ativos e frequentemente negociados, independentemente do prazo a decorrer, os quais são contabilizados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos, e ajustados pelo valor de mercado com seus ganhos e perdas reconhecidos.

- b) Títulos mantidos até o vencimento – registra os títulos com vencimentos superiores a 12 meses da data de aquisição e que a Entidade mantenha interesse e capacidade financeira de mantê-los até o vencimento, bem como classificados como de baixo risco por agência de risco do país, os quais serão contabilizados pelo custo de aquisição acrescidos dos rendimentos obtidos pela taxa intrínseca dos títulos, ajustados pelo valor de perdas permanentes, quando aplicável.

3.4 – Exigível Operacional

É demonstrado pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

a) Gestão Previdencial

O realizável da gestão previdencial é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores e pelos direitos da Entidade.

b) Gestão Administrativa

O realizável da gestão administrativa é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores a receber decorrentes de operações de natureza administrativa.

3.4.1 – Operações Administrativas

Em conformidade com a Resolução CGPC nº 28, de 26 de janeiro de 2009, e Instrução SPC nº 34, de 24 de setembro de 2009, os registros das operações administrativas são efetuados por meio do Plano de Gestão Administrativa (PGA), que possui patrimônio próprio segregado dos planos de benefícios previdenciais. O patrimônio do PGA é constituído pelas receitas (investimentos e diretas), deduzidas das despesas comuns e específicas da administração previdencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo, não caracterizando obrigações ou direitos aos patrocinadores, participantes e assistidos dos planos.

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

3.4.2 – Rateio das Despesas Administrativas

O registro das despesas administrativas é feito por meio de sistema de alocação direta, combinada com rateio de despesas comuns à administração previdencial.

3.4.3 – Provisões Matemáticas

As provisões matemáticas são determinadas por atuário externo, contratado pela Entidade, e representam os compromissos acumulados no encerramento do exercício, quanto aos benefícios concedidos e a conceder, assegurados aos participantes ou a seus beneficiários, na forma prevista no regulamento do plano de benefícios.

Nota 4 – Demonstrações Contábeis

4.1 – Ativo

4.1.1 – Disponível

Disponibilidade 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 de 2016 e 2015 apresentam os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
Imediato	51	92
Caixa Geral Administração	1	6
Bancos conta movimento	50	86
Bradesco	-	-
Banco do Brasil	5	-
Caixa Econômica Federal	1	-
Santander	-	1
SICREDI	43	85
Itaú	1	-

4.1.2 – Realizável

4.1.2.1 – Gestão Previdencial

Os saldos em outros realizáveis da gestão Previdencial referem-se a custeio administrativo insuficiente no ano, Imposto de Renda a Recuperar sobre recolhimento a maior e benefícios pago a maior. Em 2016 e 2015 apresentam os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
Total Previdencial	103	1
Custeio administrativo antecipado	88	-
Outros realizáveis	14	1
Pagamentos indevidos de resgates e benefícios	6	1
IRRF a compensar	8	-

4.1.2.2 – Gestão Administrativa

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

Registra os recursos a receber do PGA junto a terceiros, impostos a compensar e despesas com benfeitorias a serem diferidas, apresentam os seguintes saldos em 2016 e 2015:

Descrição	2016	2015
Total Administrativo	8	2
Contas a receber	3	2
Responsabilidade de Terceiros	3	2
Integralização de Cotas	1	1
Reembolso de despesas	2	1
Outros Realizáveis	5	1
Impostos a compensar	5	-

4.1.2.2 – Investimento

Em 31 de dezembro de 2016 e 2015, 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 artigo 3 da Resolução CGPC nº 4 de 30 de janeiro de 2002.

Em 31 de dezembro os investimentos apresentam os seguintes saldos:

Investimentos	2016	Distrib. %	2015	Distrib. %
Investimentos	144.139	100,00	112.960	100,00
Créditos Privados e Depósitos	-	-	374	0,33
Instituições Financeiras	-	-	374	0,33
Fundos de Investimento	144.139	100,00	112.586	99,67
Referenciado	7	0,00	-	-
Bradesco FI Referenciado DI	7	0,00	-	-
Multimercado	144.132	100,00	112.586	99,67
Bradesco JUSPREV FIC de FI Multimercado	44.790	31,07	42.274	37,42
JUSPREV FI Multimercado	46.654	32,37	-	-
Sul America JUSPREV	52.688	36,55	29.343	25,98
DLM JUSPREV FIC de FI Multimercado	-	-	40.969	36,27

4.1.3 – Permanente

Os valores que compõem o imobilizado, representados pelos bens de uso da Entidade, estão registrados ao custo de aquisição e são depreciados pelo método linear, com base na taxa anual de 10% para móveis, utensílios, máquinas e equipamentos, e 20% para equipamentos de informática e sistemas operacionais, cujos encargos de depreciação são reconhecidos como uma despesa do Plano de Gestão Administrativa, em consonância com a Instrução SPC Nº 34, de 24 de janeiro de 2009.

Permanente	2016	Acréscimos	Depreciação	2015
Imobilizado	82	11	-24	95
Bens Móveis	82	11	-24	95
Computadores	14	10	-3	7
Periféricos	4	1	-1	4

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

Sistema Operacional	16	-	-10	26
Móveis e Utensílios	37	-	-7	45
Máquinas e Equipamentos	11	-	-2	13

4.2 – Passivo

4.2.1 – Exigível Operacional

a) Gestão Previdencial

Corresponde a retenções a pagar assumidos pelo plano de benefícios com terceiros, mediante contrato de repasse das contribuições de risco e retenção de IR sobre resgates e benefícios mensais com vencimento em janeiro de 2017:

Descrição	2016	2015
Exigível Previdencial	587	53
IRRF s/ Benefícios de Renda Mensal	5	4
IRRF s/ Resgates	175	42
Mongeral Aegon Seguros Privados	400	4
Créditos Indevidos de Contribuições	7	3

a) Gestão Administrativa

Correspondem aos compromissos a pagar assumidos pela Entidade relativos à Gestão Administrativa, assim como as retenções incidentes sobre salários, fornecedores, terceiros, tributos a recolher a vencerem em janeiro de 2017. Em 31 de dezembro de 2016 e 2015 apresentam os seguintes valores:

Descrição	2016	2015
Exigível Administrativo	120	94
Encargos	4	70
Provisão para férias	75	-
Fornecedores	2	11
Compromissos a pagar	1	-
Retenções a recolher	26	1
PIS	1	1
COFINS	7	7
TAFIC	4	4

4.3 – Patrimônio Social

4.3.1 – Patrimônio de Cobertura do Plano

Registra o valor das Provisões Atuariais que 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 e é o único responsável pelos cálculos e estudos atuariais, seja perante a massa de participantes, os órgãos públicos e a própria Entidade. O mesmo atuário, com base nos estudos mencionados, determina o valor das provisões

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

matemáticas do plano, e emite o seu parecer, evidenciados no quadro VII - Demonstração das Obrigações Atuariais do Plano de Benefícios, de acordo com nota técnica atuarial e apresentam em 31 de dezembro de 2016 e 2015 os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
Patrimônio de Cobertura do Plano	143.594	112.558
Provisões Matemáticas	143.594	112.558
Benefícios concedidos	1.143	793
Contribuição Definida	1.143	793
Benefícios a conceder	142.451	111.765
Contribuição Definida	142.451	111.765

As provisões matemáticas de benefícios concedidos destinam-se à cobertura dos compromissos da Entidade com os benefícios de prestação continuada concedidos a seus assistidos, participantes e beneficiários em gozo de tais benefícios.

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.

De acordo com o artigo 3º da Instrução PREVIC nº 12 de 13 de outubro de 2014, a Entidade fica dispensada de encaminhar a Demonstração Atuarial - DA para à PREVIC, devido ao plano de benefícios ser constituído na modalidade contribuição definida.

4.3.2 – Fundos

O Fundo Administrativo é constituído pelas receitas (Investimentos e Diretas), deduzidas das despesas específicas da administração previdencial e dos investimentos, sendo as sobras ou insuficiências administrativas alocadas ou revertidas ao Fundo Administrativo. Em 31 de dezembro de 2016 e 2015 apresenta o seguinte saldo:

Fundo	2016	2015
Fundo Administrativo	82	445
Cobertura do Ativo Permanente	82	95
Sobrecarga Administrativa	-	350

4.4 – Resultado das Operações

4.4.1 – 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 dos fluxos dos investimentos, da cobertura de despesas administrativas e da constituição de provisões matemáticas. Num plano instituído de contribuição definida, todo o resultado é distribuído aos participantes, através da constituição ou reversão de Provisões Matemáticas, desta forma não há formação de superávit ou déficit.

I. Adições

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

Notas Explicativas às Demonstrações

Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

Contribuições – representam as contribuições (adições) recebidas na gestão previdencial;

Fluxo dos Investimentos – representa o resultado positivo dos investimentos.

II. Deduções

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

Benefícios de Prestação Continuada, Resgates, Portabilidade, Pecúlio e outras Deduções – representam os recursos utilizados na cobertura dos benefícios da gestão previdencial;

Cobertura de despesas Administrativas – representa o valor transferido para o plano de gestão administrativa para a cobertura de despesas administrativas.

Descrição	2016	2015
(+) Adições	26.783	18.584
Contribuições	26.783	18.584
(-) Deduções	-10.540	-2.194
Benefícios de Prestação Continuada	-246	-153
Resgates	-5.838	-1.716
Portabilidade	-252	-320
Pecúlio	-74	-
Outras deduções	-4.130	-6
(+/-) Cobertura/reversão de despesas administrativas	-312	-266
Recursos Oriundos do PGA	26	-
Contribuições/Reembolsos	-338	-266
(+/-) Fluxo dos investimentos	15.104	11.955
Constituição/reversão de provisões atuariais	31.036	28.079

4.4.2 – Gestão Administrativa

O custeio das despesas administrativas da Entidade teve como fontes de recursos, valores correspondentes a taxa de carregamento incidente sobre as contribuições dos participantes, custeio administrativo do plano de investimentos, receitas decorrentes do rebate de taxa de comissão pela venda de plano de cobertura de benefícios de risco, receitas indiretas e rendimento das aplicações dos recursos do fundo.

As despesas necessárias à administração da entidade são registradas pelo Plano de Gestão Administrativa de acordo com a natureza, e o critério utilizado para o custeio administrativo é o custeio direto através de rateio entre as gestões. São utilizados critérios uniformes de rateio, descritos em controles auxiliares.

4.4.2.1 – Custeio da Gestão Administrativa

4.4.2.1.1 – Receitas

a) Taxa de carregamento

Representa à taxa incidente sobre as contribuições dos participantes e assistidos e apropriação de receita antecipada por insuficiência administrativa.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

b) Custeio Administrativos dos Investimentos

Representa a receita da gestão advinda dos investimentos previdenciais para cobertura das despesas administrativas dos investimentos. Para o exercício de 2016 foram aplicados os seguintes percentuais: de janeiro a maio, 0,35% a.a.; de junho a dezembro 0,80 % a.a. sobre os investimentos previdenciais.

c) Receitas Diretas e Outras

Registra receitas da entidade decorrentes de comissões pela intermediação da cobertura de risco.

d) Resultado Positivo dos Investimentos

Representa o resultado positivo dos investimentos dos recursos do Plano de Gestão Administrativa.

A soma das receitas da gestão administrativa em 31 de dezembro de 2016 e 2015 apresentam os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
Receitas	<u>1.990</u>	<u>2.026</u>
Taxa de carregamento	250	266
Receitas antecipadas	88	-
Custeio Administrativo dos Investimentos	726	313
Diretas e Outras Receitas	907	1.426
Resultado Positivo dos Investimentos	19	21

4.4.2.1.2 – Despesas

Registra a soma das despesas da gestão administrativa durante o exercício e está dividida em Administração Previdencial e Administração de Investimentos.

a) Administração Previdencial

Representa a soma das despesas administrativas da gestão previdencial, incluindo as despesas comuns e as despesas específicas do plano.

b) Administração Investimento

Representa a soma das despesas administrativas dos investimentos.

Descrição	2016	2015
Despesas	<u>2.353</u>	<u>1.714</u>
Administração Previdencial	<u>2.278</u>	<u>1.672</u>
Pessoal e Encargo	1.418	1.007
Treinamentos/Congressos e Seminários	20	15
Viagens e Estadias	170	101
Serviços de Terceiros	258	187
Despesas Gerais	284	230
Depreciações e Amortizações	25	29
Tributos	103	103
Administração Investimento	<u>49</u>	<u>42</u>
Serviços de Terceiros	49	42

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

Reversão de recursos para plano de benefícios	26	-
---	----	---

Nota 5 – Investimentos

A administração, através da Política de Investimentos que é revisada e aprovada anualmente pelo Conselho Deliberativo, determina diretrizes para direcionamento da aplicação dos recursos garantidores das Provisões Matemáticas, bem como para classificação de Títulos e Valores Mobiliários.

A carteira de investimentos da Entidade tem gestão compartilhada. Os títulos encontram-se custodiados em instituições financeiras, na Central de Custódia e Liquidação de Títulos Privados - CETIP, no Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC e na Companhia Brasileira de Liquidação e Custódia - CBLC.

5.1 – Fluxo dos Investimentos

O resultado dos investimentos formado pelas variações positivas, subtraídas das variações negativas e do custeio da gestão administrativa dos investimentos, é transferido integralmente para a Gestão Previdencial e Gestão Administrativa na proporção da participação nos recursos garantidores.

A soma dos resultados dos investimentos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 apresentam os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
(+) Rendas/Variações Positivas/Negativas	15.849	12.289
(-) Cobertura Despesas Administrativas de Investimento	726	313
= Apuração do Fluxo dos Investimentos	<u>15.123</u>	<u>11.976</u>
Gestão Previdencial	15.104	11.955
Gestão Administrativa	19	21

Nota 6 – Rentabilidade do plano de benefícios

A rentabilidade líquida acumulada no exercício findo em 31 de dezembro de 2016, obtida pela aplicação do patrimônio da Entidade, foi de 12,62%, calculada com base na variação da cota.

Nota 7 – PIS e COFINS

A Entidade contribui às alíquotas de 0,65% para PIS e 4% para a COFINS, sobre as receitas administrativas (receita bruta excluída, entre outros, dos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas a pagamento de aposentadorias, pensão, pecúlio e de resgate).

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 (em R\$ mil)

Maria Tereza Uille Gomes
Diretora-Presidente
CPF 535.731.619-87

Jair Eduardo Santana
Diretor Administrativo e Financeiro
CPF 077.345.058-05

Marcio Humberto Gheller
Diretor Jurídico e de Benefícios
CPF 451.220.839-91

Marília Lima de Miranda
Contadora - CRC – RJ-087217/O-1
CPF 001.890.407-69