

RELATÓRIO GEAFI

12 | 2023

Sumário

1. Introdução	3
2. Critérios para o Planejamento e Execução Orçamentárias	3
3. Plano de Benefícios (PB)	4
3.1. Gestão Previdencial.....	4
3.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Previdencial 2023	5
3.2.1. Contribuições.....	8
3.2.2. Serviços de Custódia.....	8
3.2.3. Tarifas Bancárias.....	9
3.2.4. Benefícios	10
3.2.5. Institutos	10
3.2.6. Devoluções.....	11
4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)	12
4.1. Gestão Administrativa	12
4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2023	13
4.2.1. Taxa de Carregamento.....	16
4.2.2. Pessoal e Encargos	16
4.2.3. Treinamentos/Congressos/Seminários	17
4.2.4. Viagens e Estadias.....	18
4.2.5. Serviços de Terceiros.....	19
4.2.6. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação - PGTI	21
4.2.7. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing - PGCM	22
4.2.8. Plano Gerencial de Administração	23
4.2.9. Tributos	24
4.2.10. Provisões Contingenciais.....	25
4.2.11. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas	26
4.3. Evolução do Ativo do PGA em 2023	28
4.4. Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial	30
5. Indicadores de Gestão	30
5.1. Receita <i>per capita</i>	34
5.2. Despesa sobre Contribuições Previdenciais.....	34
5.3. Despesa <i>per capita</i>	35
5.4. Despesa sobre Recursos Garantidores	36
5.5. Despesa sobre o Ativo Total	36
5.6. Despesa sobre a Receita	37
5.7. Despesa de Pessoal e Encargos sobre Despesa Administrativa.....	38
5.8. Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa	38
6. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)	39
7. Contratos Firmados ou Aditivados em 2023	40
8. Licitações Realizadas no Semestre	46

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado pela Gerência de Administração e Finanças (Geafi) e tem como objetivo apresentar as informações referentes à programação e execução orçamentárias do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA) da Funpresp-Jud.

Por meio de textos, indicadores, gráficos e tabelas, o relatório evidencia as despesas previdenciais e administrativas, além de acompanhar os indicadores de gestão estabelecidos para o período e registrar as contratações de prestadores de serviços necessárias ao apoio das atividades de gestão da Funpresp-Jud.

Desse modo, o relatório tem como finalidade oferecer uma visão clara e objetiva das receitas e das despesas da Entidade, com destaque para as informações relacionadas ao Plano de Benefícios e do custeio e gestão administrativas. Além disso, o relatório tem o intuito de auxiliar na formulação de ações estratégicas para a Funpresp-Jud, fornecendo informações relevantes para a tomada de decisão.

Por fim, é importante destacar que o relatório foi elaborado com o objetivo de garantir o controle, a transparência e a eficiência na gestão dos recursos, cumprindo as exigências legais e regulatórias aplicáveis.

2. Critérios para o Planejamento e Execução Orçamentárias

A Funpresp-Jud estabelece critérios quantitativos e qualitativos para o planejamento do custeio administrativo e das despesas previdenciais e administrativas, com o objetivo de avaliar a relação entre a necessidade e adequação dos gastos com os resultados obtidos, sempre observando as normas de governança da Entidade. Para a definição desses critérios, são considerados aspectos importantes como o planejamento estratégico, o Caderno Orçamentário anual, os recursos garantidores do Plano de Benefícios e o número de participantes e assistidos.

Os critérios quantitativos se referem à mensuração do custeio administrativo e das despesas previdenciais e administrativas da Funpresp-Jud, possibilitando a determinação do valor a ser disponibilizado no orçamento anual da Entidade. Para isso, alocam-se recursos de maneira seletiva nas ações e projetos principais, visando ao melhor retorno, ponderando custo e benefício, à luz do Planejamento Estratégico e do Caderno Orçamentário.

Já os critérios qualitativos são atributos que tornam as informações relacionadas às despesas administrativas úteis para aqueles a quem se destina. Dessa forma, torna-se mandatório observar características como a compreensibilidade, a relevância, a confiabilidade e a comparabilidade das informações apresentadas.

A alocação de recursos nos projetos estruturantes para a Entidade tem como objetivo alcançar seus objetivos estratégicos. A indicação de valores para determinado grupo de despesa deve, necessariamente, constar dos estudos relacionados à aprovação orçamentária.

Por ocasião da aprovação do orçamento anual, o Conselho Deliberativo da Funpresp-Jud detalha os parâmetros que nortearão o custeio e as despesas previdenciais e administrativas, estabelecendo as metas para os indicadores de gestão propostos pela Diretoria Executiva, permitindo uma melhor avaliação dos gastos realizados pela Entidade. Em suma, os critérios quantitativos e qualitativos estabelecidos pela Funpresp-Jud são fundamentais para sua gestão financeira e administrativa, possibilitando uma alocação eficiente e transparente dos recursos disponíveis.

3. Plano de Benefícios (PB)

A Funpresp-Jud é responsável pela administração e gestão do Plano de Benefícios do Poder Judiciário da União, do Ministério Público da União e do Conselho Nacional do Ministério Público - JusMP-Prev, garantindo a segurança e a transparência na aplicação dos recursos acumulados pelos participantes. A Entidade também acompanha as regulamentações vigentes, realiza investimentos adequados, com vistas a garantir a rentabilidade e a sustentabilidade do plano, e disponibiliza informações e serviços para auxiliar os participantes na tomada de decisões relacionadas à sua previdência complementar.

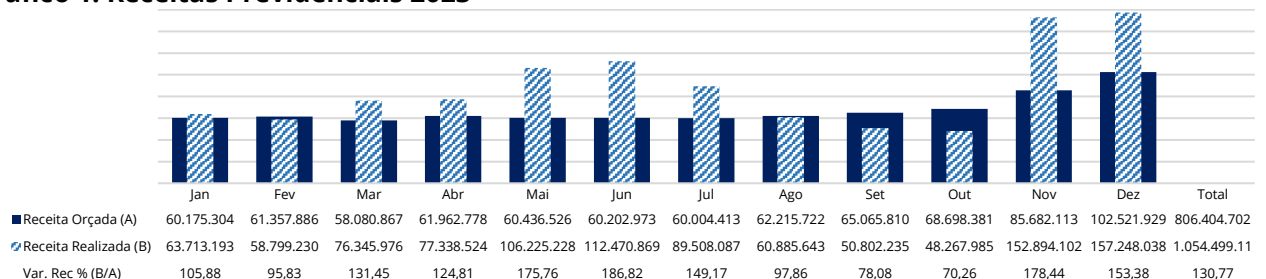
3.1. Gestão Previdencial

A administração do orçamento previdenciário envolve o cálculo e a aplicação dos fundos essenciais vinculados aos planos de benefícios previdenciários. Isso inclui contribuições normais, voluntárias e extraordinárias, além dos benefícios de aposentadoria, e dos procedimentos de resgate e transferência do acúmulo previdenciário, juntamente com as situações de autoprocínio e do benefício proporcional diferido. Contempla também os rendimentos das aplicações financeiras e, no contexto do Fundo de Cobertura dos Benefícios Extraordinários (FCBE), a verificação do equilíbrio técnico atuarial.

Em dezembro, as entradas do Plano de Benefícios, oriundas das contribuições de participantes e patrocinadores, somadas aos lucros dos investimentos, ultrapassaram em 53,38% o estimado no orçamento. Em contrapartida, as despesas com investimentos diretos, pagamento de benefícios, institutos e reembolsos superaram em 35,90% o previsto para o mesmo mês.

No ano de 2023, as entradas previdenciárias superaram a estimativa orçamentária em 30,77%, ao passo que as despesas reais ultrapassaram as projeções orçamentárias em 9,72%.

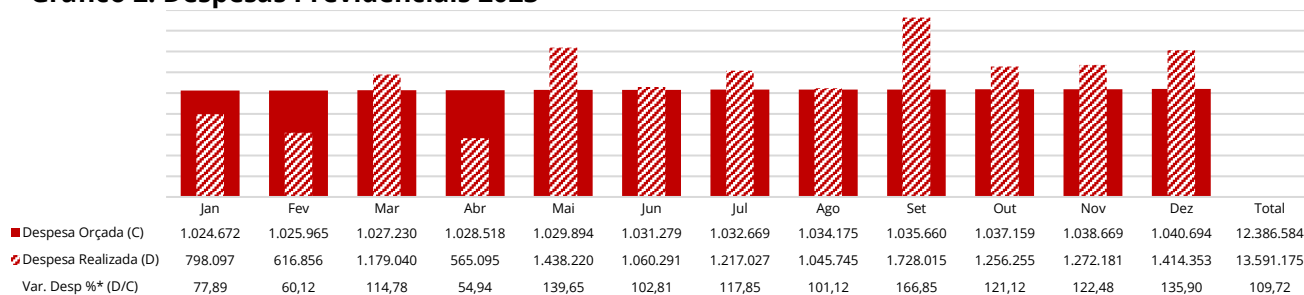
Gráfico 1: Receitas Previdenciais 2023



Fonte: Balancete consolidado março/2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Gráfico 2: Despesas Previdenciais 2023



Fonte: Balancete consolidado março/2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Previdencial 2023

O confronto entre as receitas e despesas previdenciais efetivas e as planejadas é crucial no processo de monitoramento orçamentário, atuando como uma ferramenta gerencial vital. Esse procedimento facilita a avaliação de quão alinhadas ou desviadas estão as atividades da Entidade em comparação ao seu planejamento orçamentário previdencial.

Em relação às despesas, todas as estimativas anuais são revisadas, e sua execução é analisada à luz do regime de caixa, considerando-se os pagamentos e recebimentos reais no período especificado.

As receitas são formadas pela soma das contribuições de participantes e patrocinadores, atualmente representando cerca de 96,00% do total das contribuições realizadas, acrescidas dos resultados dos investimentos do Plano de Benefícios.

A análise da execução orçamentária é essencial para o monitoramento da saúde financeira do Plano de Benefícios, assegurando a eficiência e conformidade na aplicação dos recursos conforme planejado.

O acompanhamento dos indicadores de desempenho orçamentário visa alertar os gestores responsáveis pelas rubricas orçamentárias a fornecer justificativas quando houver variações significativas mensais no uso dos recursos planejados, comparadas a um determinado **Grau de Dispersão dos Indicadores de Desempenho (GDD)** em relação a um **Percentual de Referência Orçamentária (PR)** pré-estabelecido.

As categorias monitoradas incluem a principal fonte de receitas do Plano de Benefícios, as contribuições de participantes e patrocinadores, e categorias de despesas importantes como custódia, tarifas bancárias, pagamento de benefícios, entre outros. Para o ano de 2023, um Percentual de Referência (PR) de 100% foi estabelecido para estas categorias.

Os Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária (GDD) e os Percentuais de Referência (PR) são fundamentais para rastrear o desempenho das categorias orçamentárias, identificar desvios e implementar ações corretivas quando necessário, garantindo a adequada utilização dos recursos e o atingimento dos objetivos propostos. No ano de 2023, a

responsabilidade pelo acompanhamento dos GDD e PR será da Geafi, seguindo os parâmetros estabelecidos:

Quadro 1: Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária (ID)

Rubrica	Categoria	GDD	PR
ID _{CONT} - Contribuições	Obrigatória	5%	100%
ID _{SCT} - Serviços de Custódia	Obrigatória	5%	100%
ID _{TB} - Tarifas Bancárias	Obrigatória	5%	100%
ID _{BEN} - Benefícios	Obrigatória	5%	100%
ID _{INS} - Institutos	Obrigatória	5%	100%
ID _{DEV} - Devoluções	Discricionária	5%	100%

Fonte e Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Abaixo, segue o resumo do acompanhamento orçamentário para o ano de 2023. Posteriormente, serão fornecidas explicações detalhadas sobre as rubricas que apresentaram variações significativas entre o orçamento previsto e o realizado.

Tabela 1: Execução Orçamentária Previdencial 2023

Rubricas	Orçado		Realizado			
	Ano - R\$ (C)	No Mês - R\$ (D)	No Mês - R\$ (E)	No Mês - % (E/D)	Ano - R\$ (F)	Ano - % (F/C)
Receitas Previdenciais (A)	806.404.701	102.521.929	157.248.038	153,38	1.054.499.110	130,77
Contribuições	570.264.728	76.429.785	90.074.121	117,85	679.321.230	119,12
Investimentos	236.139.973	26.092.144	67.173.917	257,45	375.177.880	158,88
Despesas Previdenciais (B)	12.386.584	1.040.694	1.414.353	135,90	13.591.175	109,72
Despesas Diretas	886.888	82.386	104.445	126,78	1.133.580	127,82
<i>Serviços de Custódia</i>	<i>682.751</i>	<i>63.423</i>	<i>78.945</i>	<i>124,47</i>	<i>890.124</i>	<i>130,37</i>
<i>Tarifas Bancárias</i>	<i>204.137</i>	<i>18.963</i>	<i>25.500</i>	<i>134,47</i>	<i>243.455</i>	<i>119,26</i>
Deduções	11.499.696	958.308	1.309.908	136,69	12.457.595	108,33
<i>Benefícios</i>	<i>591.205</i>	<i>49.267</i>	<i>109.315</i>	<i>221,88</i>	<i>985.348</i>	<i>166,67</i>
<i>Institutos</i>	<i>9.198.419</i>	<i>766.535</i>	<i>1.145.656</i>	<i>149,46</i>	<i>10.696.158</i>	<i>116,28</i>
<i>Devoluções</i>	<i>1.710.072</i>	<i>142.506</i>	<i>54.937</i>	<i>38,55</i>	<i>776.089</i>	<i>45,38</i>
Saldo Previdencial (A-B)	794.018.117	101.481.235	155.833.685	153,56	1.040.907.936	131,09

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2023.

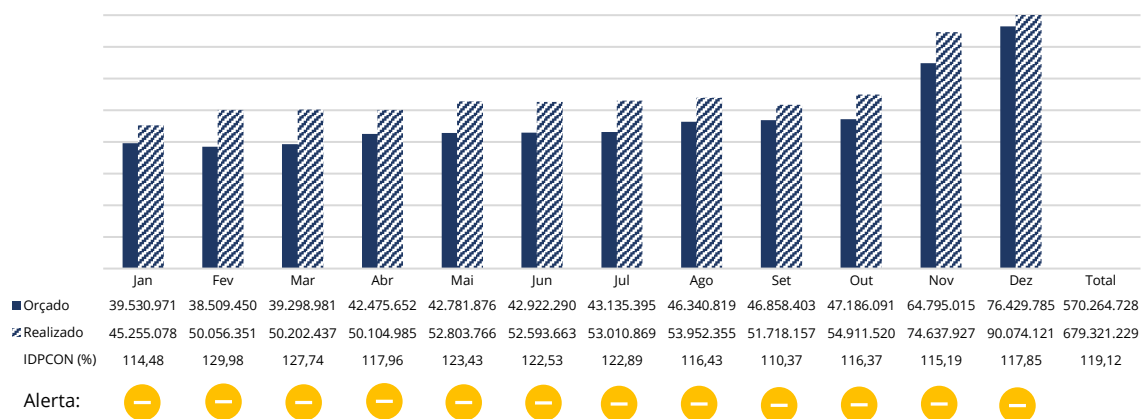
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2.1. Contribuições

As contribuições dos participantes e patrocinadores são a principal fonte de receita para o Plano de Benefícios. Essas contribuições são calculadas com base em um percentual aplicado sobre o valor salarial dos participantes que excede o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS). O RGPS é o sistema previdenciário público no Brasil e o valor que excede esse teto é conhecido como remuneração de contribuição ao Plano de Benefícios. Esses recursos são fundamentais para o financiamento do Plano de Benefícios e garantem o pagamento dos benefícios aos participantes quando se aposentarem ou em outras situações previstas no Regulamento do Plano.

As contribuições para o Plano de Benefícios excederam a previsão mensal em 17,85%, e no ano, o orçamento de receitas do PB superou as expectativas em 19,12%.

Gráfico 3: ID_{PCON} - Contribuições*



Fonte: Caderno da Proposta Orçamentária 2023; Gerência de Contabilidade (Gcont).

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

*Consideradas as portabilidades de entrada.



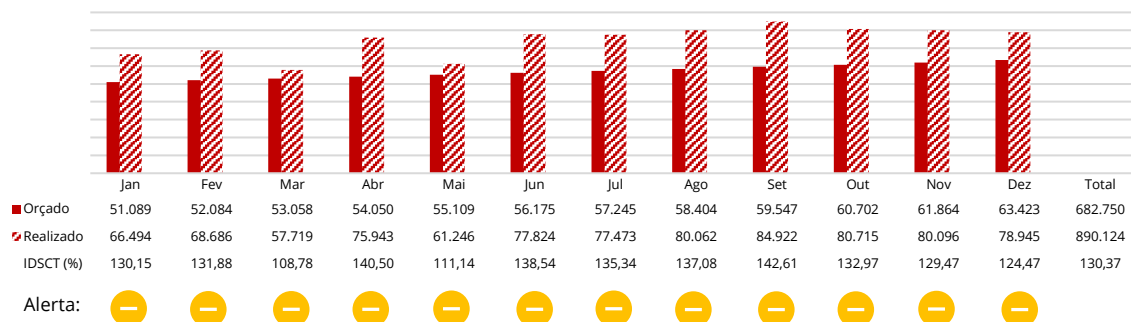
Explicações da área gestora: A principal causa da diferença está ligada à previsão de ingresso de novos participantes para 2022, inicialmente estimado em 27.000, mas que ao final do ano alcançou 28.739, um aumento de 1.739 em relação à previsão. Além disso, a continuidade do processo de novos ingressos em 2023 vem continuamente superando as projeções iniciais.

3.2.2. Serviços de Custódia

A custódia é o serviço contratado pela Entidade, de forma obrigatória, para a guarda, manutenção, atualização e exercício de títulos e ativos negociados no mercado. O custodiante desempenha o papel de um agente de confiança, sendo responsável por manter os ativos em segurança, garantindo sua integridade e disponibilidade.

Em dezembro, essa despesa excedeu o orçamento em 24,47%, enquanto no ano, os custos dos serviços de custódia ultrapassaram o orçamento em 30,37%.

Gráfico 4: ID_{SCT} - Serviços de Custódia



Fonte: Caderno da Proposta Orçamentária 2023; Gerência de Contabilidade (Gcont).

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



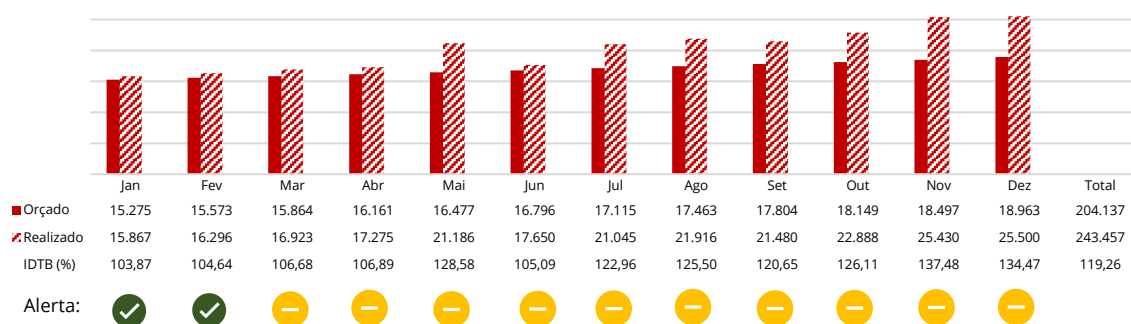
Explicações da área gestora: A diferença entre a despesa planejada e a realizada em custódia ocorreu devido a um aumento não previsto no patrimônio do Plano de Benefícios da Fundação em 2023. Esse aumento resultou da entrada significativa de novos participantes no final de 2022 e de mais ingressos do que o previsto ao longo do ano de 2023, juntamente com o bom desempenho dos investimentos.

3.2.3. Tarifas Bancárias

A rubrica orçamentária Tarifas Bancárias registra as despesas com o pagamento das taxas atinentes ao Plano de Benefícios, mais especificamente, Cetip, Selic e CBLC.

Em dezembro, essa despesa ultrapassou o orçamento em 34,47% e, no ano, as tarifas bancárias excederam o orçamento em 19,26%.

Gráfico 5: ID_{TB} - Tarifas Bancárias



Fonte: Caderno da Proposta Orçamentária 2023; Gerência de Contabilidade (Gcont).

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



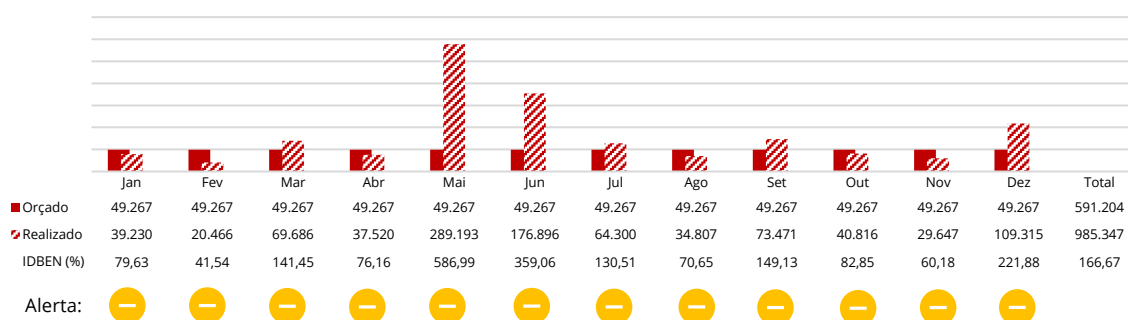
Explicações da área gestora: As tarifas bancárias se referem ao volume de recursos depositados e, também, movimentados pelo Plano de Benefícios. Como o patrimônio do Plano de Benefícios divergiu positivamente em relação ao orçamento, as tarifas bancárias correspondentes também apresentaram variação positiva em relação ao seu orçamento.

3.2.4. Benefícios

O pagamento de benefícios é uma etapa fundamental na gestão de um Plano de Benefícios previdenciários. Consiste no desembolso regular de valores aos participantes ou beneficiários elegíveis, de acordo com as regras e condições estabelecidas pelo Regulamento do Plano. Os pagamentos de benefícios podem ocorrer em diferentes modalidades, dependendo das opções disponíveis no Plano e das escolhas feitas pelos participantes. Os benefícios pagos pela Funpresp-Jud incluem aposentadoria por tempo de contribuição e por invalidez, pensão por morte, benefício complementar e o pagamento de benefícios aos herdeiros legais dos seus participantes.

Ao longo do ano fiscal de 2023, havia uma expectativa de desembolsar R\$ 591.204,00 em benefícios. Em dezembro, apurou-se que o valor efetivamente gasto com o pagamento de benefícios superou em 121,88% o orçado, e, ao longo de todo o ano de 2023, o gasto total excedeu a estimativa inicial em 66,67%.

Gráfico 6: ID_{BEN} - Benefícios



Fonte: Caderno da Proposta Orçamentária 2023; Gerência de Contabilidade (Gcont).
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: No referido mês, a Funpresp-Jud efetuou o pagamento do abono anual aos beneficiários e iniciou o pagamento de um novo benefício de aposentadoria por invalidez em forma de parcelas continuadas. Além disso, houve a concessão de um benefício de pensão por morte a um participante ativo e a concessão de um benefício a herdeiros legais, ambos em parcela única.

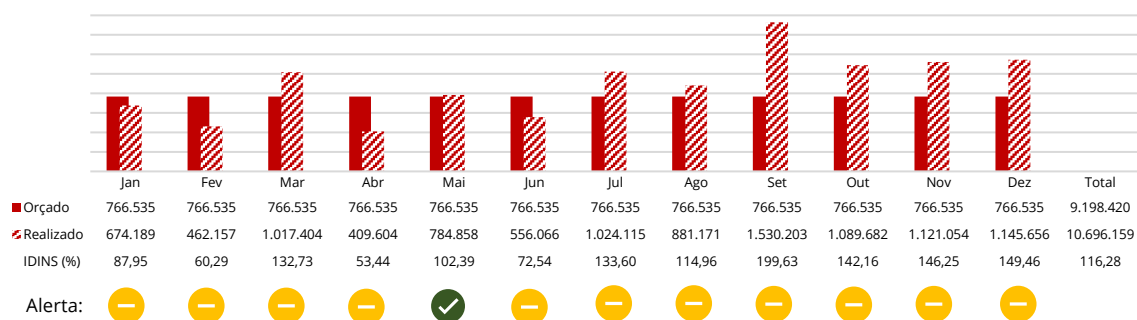
3.2.5. Institutos

Existem quatro institutos no sistema de previdência complementar fechada que os beneficiários podem usufruir: Benefício Proporcional Diferido (BPD), autopatrocínio, portabilidade (de entrada e de saída) e resgate (integral ou parcial). Dentre esses institutos, serão monitorados aqueles que resultam na retirada de recursos da Funpresp-Jud, a saber:

- I. Portabilidade de Saída: Permite ao participante transferir suas reservas acumuladas para outra Entidade, aberta ou fechada, mantendo assim a continuidade das contribuições e benefícios.
- II. Resgate: Possibilita ao participante o resgate integral ou parcial das suas reservas acumuladas, de acordo com as regras estabelecidas pelo PB. O resgate geralmente ocorre em situações específicas, como aposentadoria, término de vínculo empregatício ou outras circunstâncias previstas no regulamento do Plano.

Durante o exercício orçamentário de 2023, estimou-se que os institutos mencionados gerariam uma perda de patrimônio do Plano de Benefícios no valor de R\$ 9,198 milhões. No mês de dezembro, especificamente, o realizado ultrapassou 49,46% do valor orçado para os pagamentos. No ano, a perda de patrimônio devido à ocorrência dos institutos de portabilidade e resgate foi 16,28% maior do que o estimado no orçamento.

Gráfico 7: ID_{INS} - Institutos



Fonte: Caderno da Proposta Orçamentária 2023; Gerência de Contabilidade (Gcont).
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

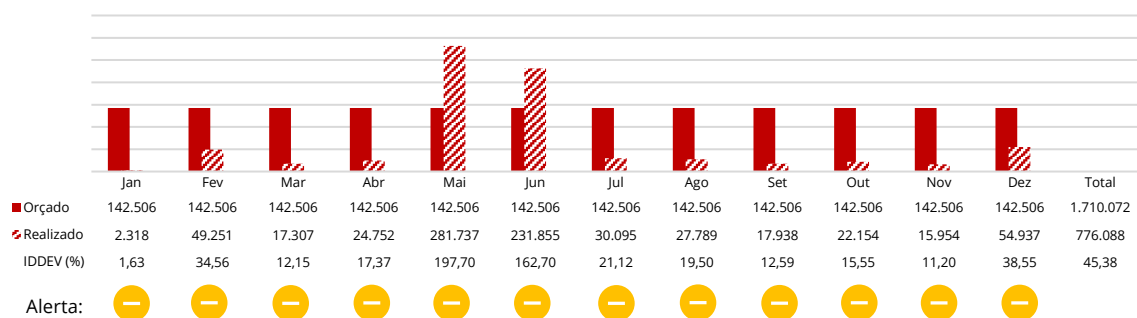
Explicações da área gestora: Foram efetuados oito pagamentos de resgate e dezesseis transferências de portabilidade, resultantes das escolhas feitas pelos participantes após o término de seu vínculo empregatício com os órgãos patrocinadores respectivos.

3.2.6. Devoluções

A rubrica de Devoluções abrange os casos em que ocorreram devoluções de valores, incluindo cancelamentos do Plano de Benefícios dentro do prazo de 90 (noventa) dias da adesão automática, devoluções decorrentes de reenquadramento previdenciário e contribuições indevidas.

No ano de 2023, projetou-se que tais subtrações do patrimônio do Plano acarretariam uma diminuição de R\$ 1,710 milhão. Em dezembro, os reembolsos efetuados pela Entidade alcançaram somente 38,55% do valor previsto no orçamento.

Gráfico 8: ID_{DEV} - Devoluções



Fonte: Caderno da Proposta Orçamentária 2023; Gerência de Contabilidade (Gcont).
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Foram realizadas devoluções de contribuições para dezoito participantes que cancelaram sua adesão automática dentro do prazo de 90 dias, bem como para cinco participantes reclassificados para o regime sem limitação ao teto do RGPS. Além disso, foram efetuadas outras devoluções menores para diversos patrocinadores, motivadas pela cobrança indevida de contribuições em meses anteriores

4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)

O Plano de Gestão Administrativa (PGA) é um componente da estrutura de gestão da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário (Funpresp-Jud). O PGA tem como objetivo direcionar e orientar as ações administrativas da Entidade, visando a eficiência, a eficácia e a qualidade na gestão dos recursos e processos internos.

O PGA engloba um conjunto de diretrizes, metas, projetos e ações que visam otimizar a estrutura administrativa da Funpresp-Jud. Ele abrange áreas como controle interno, gestão de pessoas, tecnologia da informação, comunicação, finanças, entre outras. No âmbito do PGA, são estabelecidos os planos de ação estratégicos, que detalham as atividades e prazos para a consecução dos objetivos e metas estabelecidos. Esses planos de ação são atualizados periodicamente, permitindo a adaptação às demandas e contextos específicos.

Através do PGA, a Funpresp-Jud busca aprimorar seus processos internos, promover a inovação, assegurar a conformidade com as normas e regulamentações vigentes, bem como a prestação de serviços de qualidade aos seus participantes. Em suma, o Plano de Gestão Administrativa é uma ferramenta importante para aprimorar a eficiência e eficácia das atividades administrativas da Funpresp-Jud, buscando a excelência na gestão de recursos e processos, com foco no atendimento aos participantes e na consecução dos objetivos da Entidade.

4.1. Gestão Administrativa

Consoante art. 2º da Resolução CNPC nº 48, de 8/12/2021, as despesas administrativas incorridas pela Funpresp-Jud dizem respeito aos gastos realizados na gestão do seu Plano de Benefícios. Por outro lado, o art. 3º deste mesmo normativo determina as fontes de custeio que poderão realizar a cobertura destas despesas, sendo elas:

- I. contribuição dos participantes e assistidos;
- II. contribuição dos patrocinadores e instituidores;
- III. reembolso dos patrocinadores e instituidores;
- IV. resultado dos investimentos;
- V. receitas administrativas;
- VI. fundo administrativo;
- VII. dotação inicial; e
- VIII. doações.

Conforme subitem 1.3.1 do Caderno da Proposta Orçamentária 2023, as fontes I e II representam o fluxo primário para a cobertura das despesas administrativas, enquanto as fontes

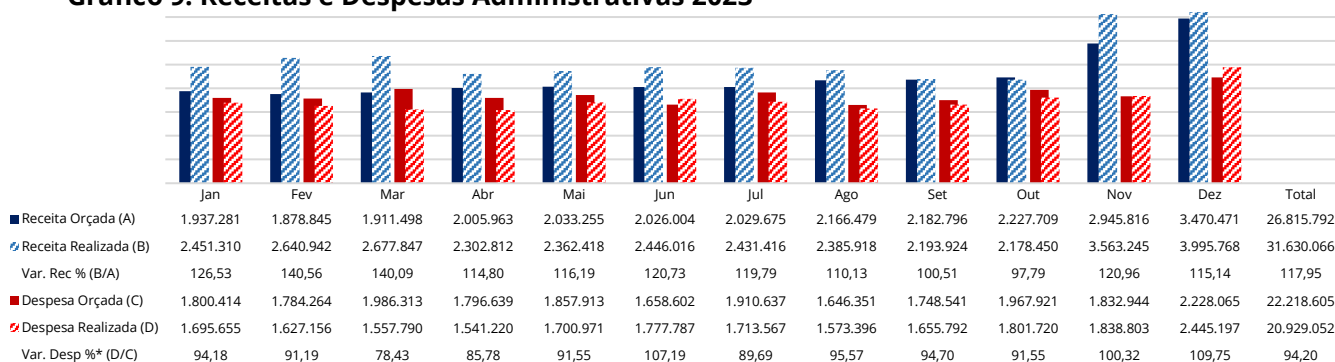
IV e VI poderão ser utilizadas na ocorrência dos eventos listados nos incisos I, II e III, do art. 24 da Resolução CNPC nº 43, de 6/8/2021. Para o ano corrente não há previsão de utilização das fontes III, V, VII e VIII.

Considerada uma importante atividade do acompanhamento orçamentário, tomando este como ferramenta de gestão, o cotejamento das despesas e receitas realizadas com as orçadas aponta o quanto a Entidade está alinhada ou distanciada de seu planejamento.

São consideradas todas as despesas previstas para o ano em todas as classes descritas no Demonstrativo do Plano de Gestão Administrativa (DPGA) e sua execução é analisada sob o regime de caixa. As receitas, por sua vez, representam a soma dos valores recebidos a título de Taxa de Carregamento, hoje fixada em 4,00% das contribuições efetuadas, mais o resultado dos investimentos do Plano de Gestão Administrativa (PGA). No mês de dezembro, as receitas realizadas superaram as receitas orçadas em 15,14% e as despesas realizadas superaram as despesas orçadas em 9,75%.

No ano, as receitas realizadas superaram as receitas orçadas em 17,95%, enquanto as despesas realizadas ficaram 5,80% abaixo das expectativas orçamentárias.

Gráfico 9: Receitas e Despesas Administrativas 2023



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2023

O acompanhamento da execução orçamentária administrativa trata do confronto da previsão de despesas inscritas no orçamento diante das despesas efetivas incorridas no período. Desta forma, a Entidade deve utilizar os recursos autorizados por meio dos créditos orçamentários para a realização das despesas e acompanhar sua execução, de forma a garantir o cumprimento das obrigações assumidas em decorrência da operação administrativa e dos investimentos previstos em novos projetos.

A gestão orçamentária administrativa conta com dois blocos de indicadores, identificados como:

- i. Bloco de Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária (Bloco ID); e
- ii. Bloco de Indicadores de Gestão Orçamentária (Bloco IG).

O acompanhamento dos Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária tem como objetivo acionar os gestores responsáveis pelas rubricas a apresentarem justificativas, caso o percentual de utilização mensal dos recursos orçados oscile entre valores superiores ou inferiores a um determinado **Grau de Dispersão dos Indicadores de Desempenho (GDD)**, comparativamente a determinado **Percentual de Referência Orçamentária (PR)**.

Para as rubricas Taxa de Carregamento, Pessoal e Encargos, Tributos e Outras Despesas, consideradas de realização e/ou execução “obrigatórias”, espera-se realizar integralmente os valores orçados. Por isso, estipula-se o PR de 100% para cada uma delas.

Já para as rubricas Treinamentos/Congressos/Seminários, Viagens e Estadias, Despesas Gerais e Serviços de Terceiros, classificadas como “despesas discricionárias”, estipula-se um percentual menor, a fim de estimular negociações mais vantajosas para a Fundação na aquisição de produtos e serviços. Para esse outro conjunto, pratica-se o PR de 95%.

O GDD representa o percentual de distanciamento (desvio) do ID calculado, para mais ou para menos, em relação ao PR. Sendo assim, os percentuais de GDD e PR serão acompanhados ao longo do ano de 2023 e terão como gestoras as áreas abaixo designadas:

Quadro 2: Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária (ID) e seus Gestores

Rubrica	Categoria	GDD	PR	Gestor
ID _{TC} - Taxa de Carregamento	Obrigatória	5%	100%	Gearc Gerência de Arrecadação e Cadastro
ID _{PE} - Pessoal e Encargos	Obrigatória	5%	100%	Gepes Gerência de Gestão de Pessoas
ID _{PE} - Treinamentos/Congressos/ Seminários	Discricionária	5%	95%	Gepes Gerência de Gestão de Pessoas
ID _{VE} - Viagens e Estadias	Discricionária	5%	95%	Gabin Gabinete da Presidência
ID _{ST} - Serviços de Terceiros	Discricionária	5%	95%	Geafi Gerência de Administração e Finanças
ID _{PGTI} - Plano Gerencial de Tecnologia da Informação	Discricionária	5%	95%	Getec Gerência de Tecnologia e Informação
ID _{PGCM} - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing	Discricionária	5%	95%	Gecom Gerência de Comunicação e Marketing
ID _{PGAD} - Plano Gerencial de Administração	Discricionária	5%	95%	Geafi Gerência de Administração e Finanças
ID _{TRIB} - Tributos	Obrigatória	5%	100%	Gcont Gerência de Contabilidade
ID _{PC} - Provisões Contingenciais	Obrigatória	5%	100%	Gejur Gerência Jurídica

Fonte: Nota Técnica Geafi/Dirad - Documento Funpresp-Jud Sei nº 0053085.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Na tabela a seguir são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de dezembro e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com nível de detalhamento.

Tabela 2: Execução Orçamentária Administrativa 2023

Rubricas	Orçado		Realizado			
	Ano - R\$ (C)	No Mês - R\$ (D)	No Mês - R\$ (E)	No Mês - % (E/D)	Ano - R\$ (F)	Ano - % (F/C)
Receitas (A)	26.815.791	3.470.470	3.995.768	115,14	31.629.873	117,95
Taxa de Carregamento	23.761.030	3.184.574	3.498.520	109,86	27.763.896	116,85
Investimentos	3.054.761	285.896	497.248	173,93	3.865.977	126,56
Despesas (B)	24.659.105	4.668.565	4.876.138	104,45	23.359.993	94,73
Despesas com Empréstimo	2.440.500	2.440.500	2.430.941	99,61	2.430.941	99,61
Principal	1.174.669	1.174.669	1.174.669	100,00	1.174.669	100,00
Juros	1.265.831	1.265.831	1.256.273	99,24	1.256.273	99,24
Despesas Administrativas	22.218.605	2.228.065	2.445.197	109,75	20.929.052	94,20
Pessoal e Encargos	16.053.667	1.786.454	1.780.903	99,69	15.557.133	96,91
<i>Folha de Pagamentos</i>	<i>13.884.972</i>	<i>1.539.988</i>	<i>1.585.871</i>	<i>102,98</i>	<i>13.779.235</i>	<i>99,24</i>
<i>Estagiários</i>	<i>267.303</i>	<i>22.275</i>	<i>17.784</i>	<i>79,84</i>	<i>213.489</i>	<i>79,87</i>
<i>Benefícios</i>	<i>1.901.392</i>	<i>224.190</i>	<i>177.248</i>	<i>79,06</i>	<i>1.564.408</i>	<i>82,28</i>
Treinamentos/Congressos/Seminários	461.305	9.786	52.537	536,89	343.072	74,37
Viagens e Estadias	98.418	2.326	3.966	170,52	86.046	87,43
Serviços de Terceiros	3.009.951	269.066	318.141	118,24	2.421.902	80,46
Despesas Gerais	1.022.000	23.453	123.797	527,85	711.750	69,64
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>453.995</i>	<i>0</i>	<i>19.581</i>	<i>-</i>	<i>233.661</i>	<i>51,47</i>
<i>PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>278.950</i>	<i>300</i>	<i>87.983</i>	<i>29.327,57</i>	<i>228.810</i>	<i>82,03</i>
<i>PGAD - Plano Ger. de Administração</i>	<i>289.055</i>	<i>23.153</i>	<i>16.233</i>	<i>70,11</i>	<i>249.279</i>	<i>86,24</i>
Tributos	1.498.691	136.980	165.851	121,08	1.724.930	115,10
Provisões Contingenciais	74.573	0	0	0,00	84.219	112,94
Saldo Administrativo (A-B)	2.156.686	(1.198.095)	(880.369)	73,48	8.269.880	383,45

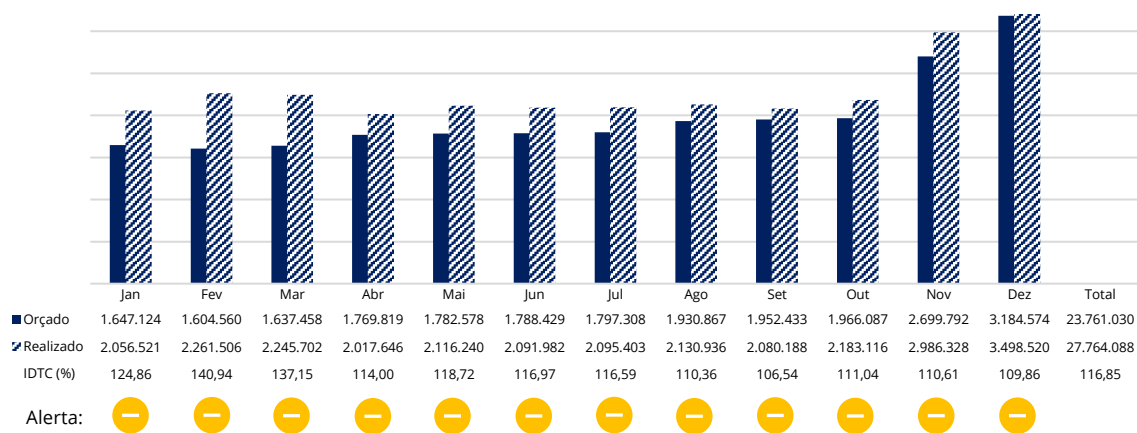
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.1. Taxa de Carregamento

A Taxa de Carregamento é um percentual aplicado sobre as movimentações realizadas nos planos de previdência privada e constitui a principal fonte de receitas administrativas para a Funpresp-Jud.

No ano, as receitas oriundas da Taxa de Carregamento superaram o seu orçamento em 16,85%.

Gráfico 10: ID_{TC} - Taxa de Carregamento



Fonte: Gerência de Contabilidade -(Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: A principal causa para a diferença apresentada está relacionada à previsão de ingresso de novos participantes para o ano de 2022. Inicialmente, previa-se que o número chegaria a 27.000 participantes, porém, ao final do mesmo ano, o número real foi de 28.739, o que representa um aumento de 1.739 participantes em relação à previsão inicial. Além disso, foi relevante ressaltar que o processo de novos ingressos ao longo do ano de 2023 consistentemente excedeu as projeções iniciais em todos os meses.

4.2.2. Pessoal e Encargos

As despesas com pessoal e encargos englobam os pagamentos realizados no mês com a folha de pagamentos dos empregados (próprios e cedidos), Conselheiros e membros de Comitês, além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com os estagiários.

A execução deste conjunto de despesas ficou 0,31% acima do orçamento para o mês. No ano, as despesas com pessoal e encargos ficaram 3,09% abaixo do seu orçamento.

Gráfico 11: ID_{PE} - Pessoal e Encargos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Em 2023, os custos com Pessoal e Encargos foram a maior parte das despesas administrativas da Entidade, correspondendo a 74,32% do total. Essa categoria também foi a que mais se aproximou do seu orçamento anual, ficando apenas 3,09% abaixo do previsto.

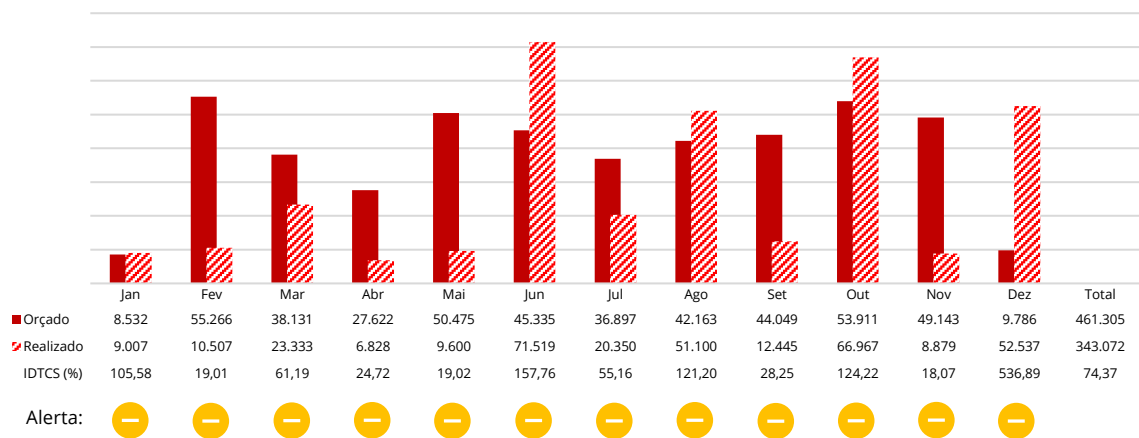
Esta informação indica que a Funpresp-Jud destinou a maior parcela de seus gastos administrativos para cobrir salários, benefícios e outros encargos relacionados ao seu corpo funcional. O fato de esta categoria ser a maior despesa, mas ao mesmo tempo a que menos desviou do planejado, sugere uma gestão de orçamento eficaz nesta área. A proximidade do valor real gasto (3,09% abaixo do orçado) implica que a Entidade conseguiu prever com bastante precisão suas necessidades de gastos com pessoal, o que é crucial para a estabilidade financeira e planejamento futuro.

4.2.3. Treinamentos/Congressos/Seminários

Durante o mês de dezembro, dezesseis empregados, dois diretores e um conselheiro foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da Entidade, sendo quatro deles fora de Brasília, o que resultou em gastos com diária e passagens. Outros quatro empregados receberam incentivo à pós-graduação. Além disso, foram realizados quatro treinamentos *in company*.

A execução deste conjunto de despesas ficou 436,89% acima do orçamento para o mês. No ano, as despesas com capacitação ficaram 25,63% abaixo do seu orçamento.

Gráfico 12: ID_{TCS} - Treinamentos/Congressos/Seminários



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Em dezembro, além das atividades de capacitação previamente descritas, procedeu-se com a antecipação de cursos agendados para 2024, conforme estabelecido nos Planos de Desenvolvimento Individual dos gerentes. Isso ocorreu considerando que o término e a subsequente apresentação à Diretoria Executiva aconteceram após a ratificação do orçamento de 2024.

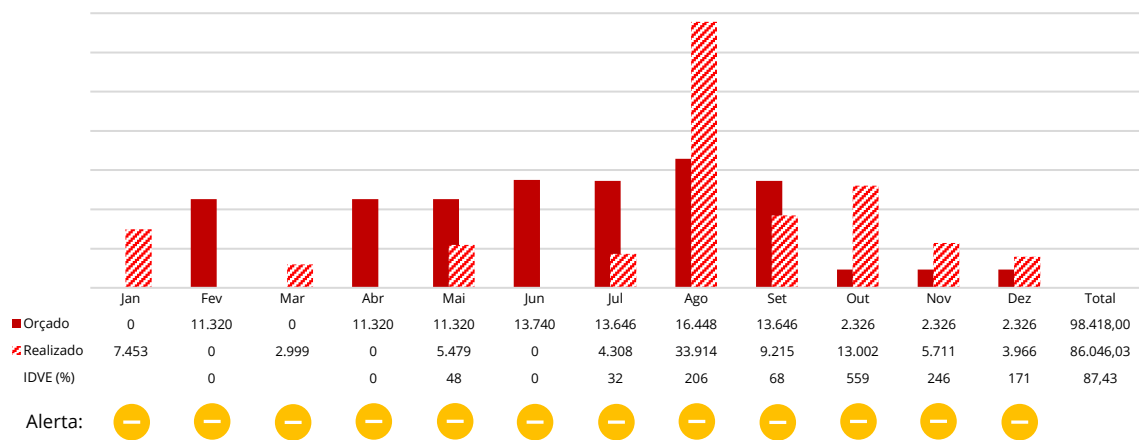
Em 2023, a Funpresp-Jud realizou 184 eventos de capacitação direcionados a dirigentes, funcionários e conselheiros, utilizando formatos presenciais, online e *in company*. Destacando-se pela alta taxa de participação, 55 das 58 pessoas elegíveis se envolveram nas atividades propostas, alcançando uma taxa de participação de 94,83%. Essa diversidade nos formatos de capacitação demonstra um esforço para atender às diferentes necessidades e preferências dos participantes, promovendo um ambiente de aprendizado inclusivo e acessível. A elevada adesão aos eventos indica um compromisso robusto com o desenvolvimento profissional, refletindo positivamente no engajamento e na valorização das iniciativas de capacitação. Tal engajamento não apenas fortalece as competências individuais e coletivas, mas também alinha as equipes aos objetivos estratégicos da empresa, evidenciando uma gestão de recursos humanos eficaz e uma cultura organizacional voltada para o crescimento e aprimoramento contínuos.

4.2.4. Viagens e Estadias

A rubrica Viagens e Estadias engloba todas as despesas referentes aos deslocamentos para fins de presença institucional realizadas pelos empregados, dirigentes, conselheiros e convidados da Entidade.

No mês de dezembro não ocorreram despesas para esta rubrica. No ano, as despesas com viagens e estadias ficaram 12,57% abaixo do seu orçamento.

Gráfico 13: ID_{VE} - Viagens e Estadias



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: No mês de dezembro, houve o pagamento de diárias e passagens para dois conselheiros de outros estados participarem de reuniões em Brasília.

Durante o ano de 2023, a Funpresp-Jud observou um aumento notável nas despesas com diárias e passagens, aproximando-se das metas orçamentárias previamente estabelecidas. Este aumento marca uma diferença significativa em relação aos anos anteriores, onde tais despesas se mantinham bem abaixo do previsto. Este crescimento foi impulsionado principalmente pela necessidade de deslocamento de dirigentes e funcionários para participar de encontros regionais organizados pela entidade, além do incremento de membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal residentes fora do Distrito Federal, que participaram de reuniões presenciais na sede da Fundação em Brasília.

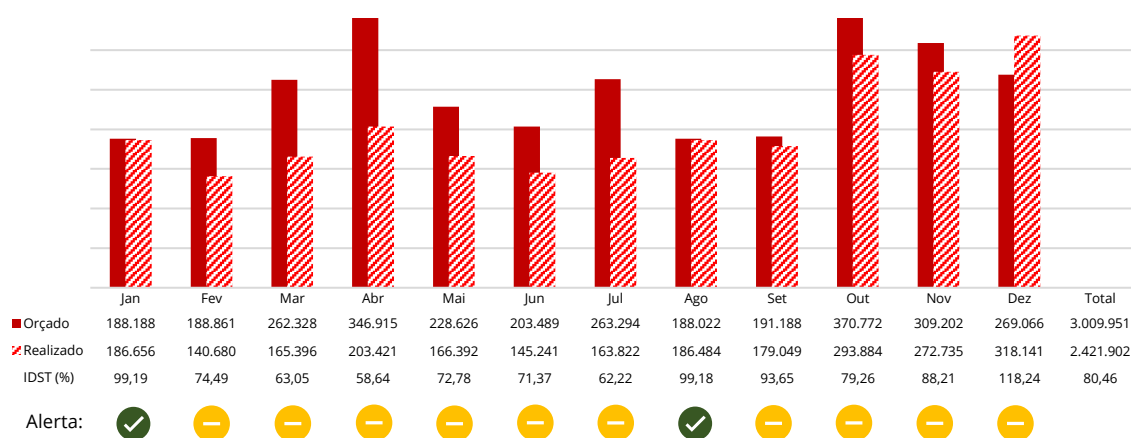
Este cenário indica um movimento em direção à retomada das atividades presenciais, após períodos de restrições impostas por situações como a pandemia de COVID-19. A aproximação das despesas reais com as metas orçamentárias reflete um planejamento estratégico adaptado às novas necessidades de mobilidade e à dinâmica de trabalho atual. O aumento nos gastos, embora represente um custo maior, também sugere um investimento estratégico na melhoria da operacionalidade, na governança e na integração das equipes. Estes aspectos são fundamentais para o fortalecimento da comunicação interna, a colaboração entre as equipes e a eficácia das decisões, contribuindo para o sucesso e a sustentabilidade no longo prazo.

4.2.5. Serviços de Terceiros

As despesas com serviços de terceiros representam as contratações que suportam o apoio administrativo na consecução de suas atividades.

No mês de dezembro, a rubrica executou 18,24% além do orçamento previsto. No ano, as despesas com serviços de terceiros ficaram 19,54% abaixo do seu orçamento.

Gráfico 14: ID_{ST} - Serviços de Terceiros



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: A divergência entre montante orçado para o mês e sua execução encontra explicação na contratação do pacote de produtividade Office 365, com valor total de desembolso de R\$ 99.604,50, previsto, inicialmente, para o mês de outubro.

Ao longo do ano, a diferença entre as despesas que haviam sido planejadas e as que efetivamente ocorreram nesta categoria deveu-se, em grande parte, à não realização, total ou parcial, de diversas contratações incluídas no Orçamento Anual. Além disso, variações menores nos custos foram observadas em contratos e compras concluídos através de licitações, as quais frequentemente resultaram em valores menores que o estimado ou em contratos assinados mais tarde do que o esperado inicialmente.

Esta situação destaca dificuldades na implementação do planejamento orçamentário, com a não execução de contratos programados desempenhando um papel central. Isso pode ser devido a vários fatores, incluindo licitações que terminam com custos abaixo do esperado ou atrasos e obstáculos na finalização de contratos conforme o cronograma.

Embora conseguir valores abaixo dos estimados em contratações possa ser visto como um indicativo de uma gestão de custos eficiente, a não realização ou o adiamento de contratações importantes pode afetar adversamente as operações e o cumprimento dos objetivos estratégicos da organização. Essa condição aponta para a necessidade de aperfeiçoar os processos de planejamento e execução orçamentária. Isso envolve uma avaliação mais precisa das necessidades, o aprimoramento das previsões orçamentárias e a otimização das estratégias de contratação, garantindo que as atividades planejadas sejam efetivadas dentro do prazo e orçamento projetados.

Quadro 3: Situação das Contratações Previstas

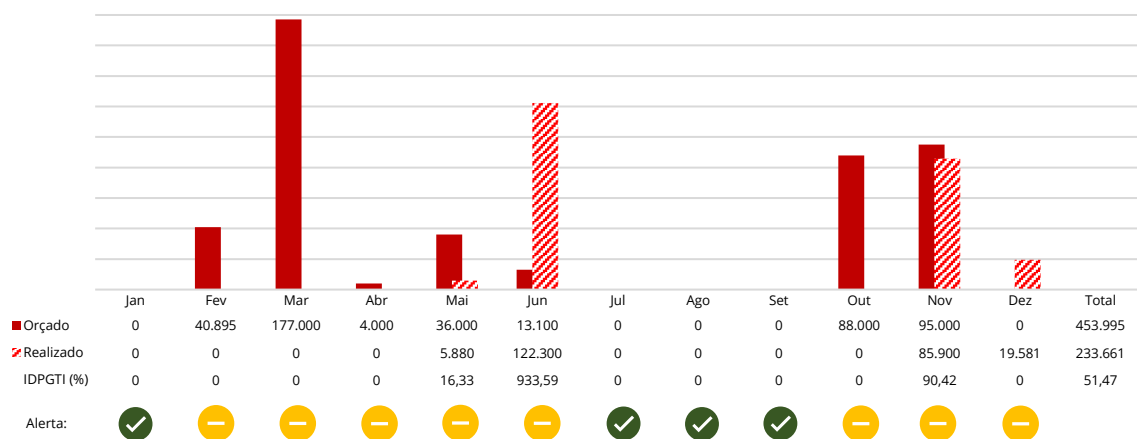
Objeto Orçado	Área Demandante	Despesa Orçada Para o Ano	Despesa Realizada no Ano	Situação
Gestão da Carteira de Empréstimos	Geabe	70.000,00	0,00	Contratação adiada para 2024
Sistema de Controle de Investimentos	Geris	277.584,00	24.507,45	Implantação finalizada em novembro de 2023 com primeiro pagamento ocorrendo em dezembro de 2023
Sistema de Controles Internos	Gecoi	87.500,00	0,00	Contratação adiada para 2024
Sistema de Riscos	Geris	40.000,00	0,00	Contratação adiada indefinidamente
Contratar Geris: Sistema para provimento de demanda legal (IN 31 e IN 42)	Geris	30.000,00	14.625,00	Contratação interrompida a pedido da área
Consultoria para revisão e validação externa do processo de Cotas - Perfil de Investimentos	Gcont	50.000,00	0,00	Contratação adiada indefinidamente

4.2.6. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação - PGTI

O Plano Gerencial de Tecnologia da Informação (PGTI) é um instrumento de diagnóstico, planejamento e gestão dos recursos e processos de Tecnologia da Informação que visa atender às necessidades tecnológicas e de informação da Funpresp-Jud para um determinado período. O PGTI alinha-se às diretrizes estratégicas da Entidade e prevê a ocorrência de revisões periódicas, ensejadas pelo surgimento de novos cenários, diretrizes e prioridades.

No ano, as despesas com a execução do PGTI ficaram 48,53% abaixo do seu orçamento.

Gráfico 15: ID_{PGTI} - Plano Gerencial de TI



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Em dezembro, realizou-se o pagamento pela compra dos servidores, uma transação originalmente planejada e executada em março. O pagamento foi adiado até que os equipamentos fossem entregues.

Ao longo do ano, a diferença entre as despesas que haviam sido planejadas e as que efetivamente ocorreram nesta categoria deveu-se, em grande parte, à não realização, total ou parcial, de diversas contratações incluídas no Orçamento Anual. Além disso, variações menores nos custos foram observadas em contratos e compras concluídos através de licitações, as quais frequentemente resultaram em valores menores que o estimado ou em contratos assinados mais tarde do que o esperado inicialmente.

Esta situação destaca dificuldades na implementação do planejamento orçamentário, com a não execução de contratos programados desempenhando um papel central. Isso pode ser devido a vários fatores, incluindo licitações que terminam com custos abaixo do esperado ou atrasos e obstáculos na finalização de contratos conforme o cronograma.

Embora conseguir valores abaixo dos estimados em contratações possa ser visto como um indicativo de uma gestão de custos eficiente, a não realização ou o adiamento de contratações importantes pode afetar adversamente as operações e o cumprimento dos objetivos estratégicos da organização. Essa condição aponta para a necessidade de aperfeiçoar os processos de planejamento e execução orçamentária. Isso envolve uma avaliação mais precisa das necessidades, o aprimoramento das previsões orçamentárias e a otimização das estratégias de contratação, garantindo que as atividades planejadas sejam efetivadas dentro do prazo e orçamento projetados.

Quadro 4: Situação das Contratações Previstas

Objeto Orçado	Área Demandante	Despesa Orçada Para o Ano	Despesa Realizada no Ano	Situação
Licenças TS	Getec	10.000,00	0,00	Aquisição adiada indefinidamente
Contratação de UX/UI	Getec	36.000,00	0,00	Contratação adiada indefinidamente
Segregação das cotas por perfis (Trust)	Gcont	60.000,00	0,00	Contratação adiada para 2024
Plano Família: portal do Participante	Geabe	80.000,00	0,00	Contratação adiada para 2024

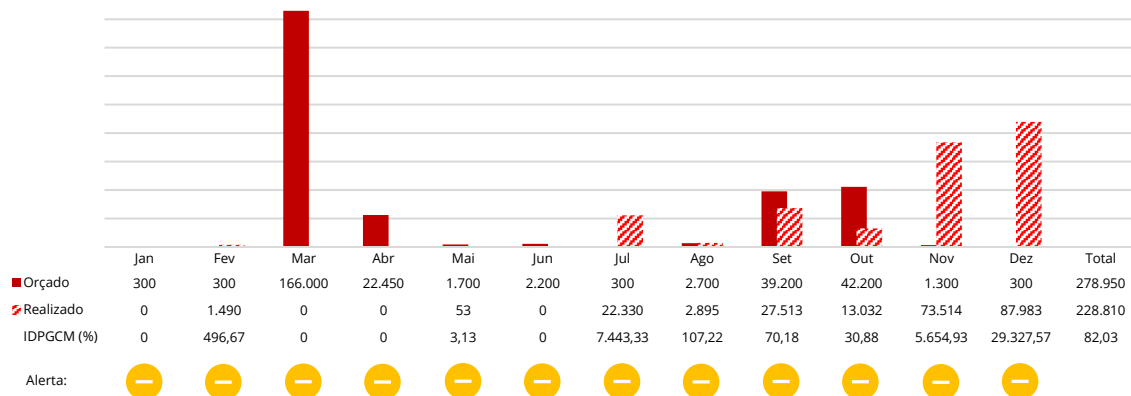
4.2.7. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing - PGCM

O Plano Gerencial de Comunicação e *Marketing* (PGCM) tem como objetivo a formação de uma imagem positiva de credibilidade, qualidade técnica e transparência na gestão dos recursos da Funpresp-Jud, para fomentar a adesão e a manutenção de participantes no JusMP-Prev. O

PGCM é alinhado às diretrizes estratégicas da Entidade e prevê a ocorrência de revisões periódicas, ensejadas pelo surgimento de novos cenários, diretrizes e prioridades.

No ano, as despesas com a execução do PGCM representaram 82,03% do seu orçamento.

Gráfico 16: ID_{PGCM} - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Em dezembro, a Funpresp-Jud realizou o pagamento pelas pesquisas de opinião que visavam entender as necessidades e percepções do seu público alvo. Embora o plano inicial fosse começar estas pesquisas mais cedo no ano, houve um atraso na seleção e contratação do instituto de pesquisa encarregado de realizar o estudo. O contrato com este instituto só foi finalizado em agosto. Somente após a finalização das pesquisas e a entrega do relatório final é que o pagamento foi efetuado.

Em 2023, as atividades abarcadas pelo PGCM com influência no orçamento alcançaram 82,03% de sua execução projetada. Destaca-se entre estas a condução de uma pesquisa detalhada com o público-alvo, realizada dentro do ano, porém não no momento inicialmente estipulado. Adicionalmente, algumas iniciativas significativas com impacto nos custos, como a organização de palestras e eventos destinados a jornalistas, não foram levadas a cabo, influenciando a execução orçamentária para um valor abaixo do previsto.

Esta execução orçamentária reflete a efetivação da maior parte dos planos, apesar das reprogramações e das ausências de determinadas ações. O adiamento da pesquisa de opinião indica desafios na administração do tempo e na execução de projetos, contudo, sua realização ressalta a dedicação à interação com o público de interesse e à obtenção de informações cruciais para a Entidade. A não realização de eventos com jornalistas, apesar de contribuir para a economia de recursos, pode ter restringido oportunidades valiosas de comunicação e promoção.

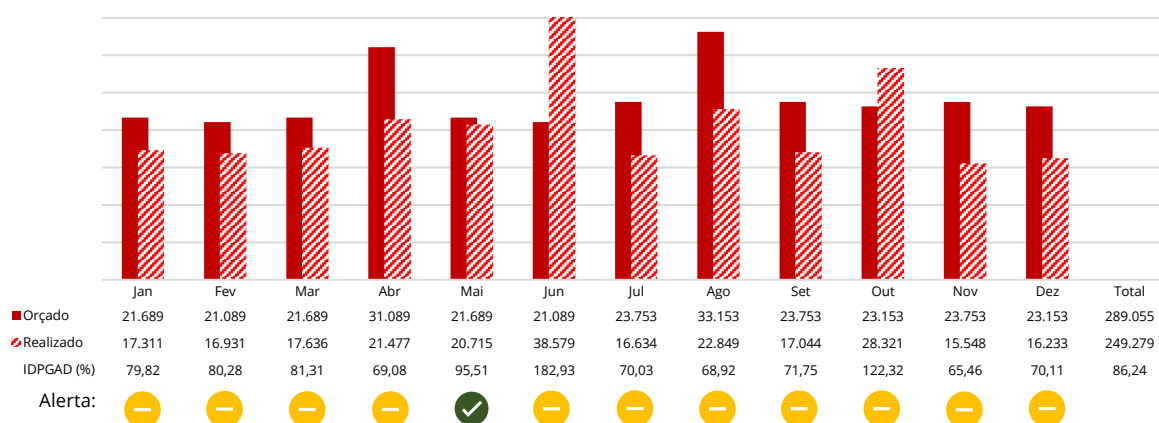
4.2.8. Plano Gerencial de Administração

O Plano Gerencial de Administração (PGAD) é um instrumento de diagnóstico, planejamento e gestão dos recursos e processos responsáveis pelo suporte às atividades operacionais realizadas

na sede da Entidade. O PGAD alinha-se às diretrizes estratégicas da Entidade e prevê a ocorrência de revisões periódicas, ensejadas pelo surgimento de novos cenários, diretrizes e prioridades.

A execução deste conjunto de despesas ficou 29,89% abaixo do orçado para o mês. No ano, as despesas com capacitação ficaram 13,76% abaixo do seu orçamento.

Gráfico 17: ID_{PGAD} - Plano Gerencial de Administração



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Em dezembro, ocorreram despesas relacionadas à aquisição de acessórios ergonômicos, visando melhorar a configuração do local de trabalho. É relevante destacar que tal compra não estava contemplada no Planejamento Orçamentário de 2023. A autorização para essa aquisição foi concedida após a confirmação da existência de fundos orçamentários disponíveis na mesma categoria, aproveitando os saldos de meses anteriores.

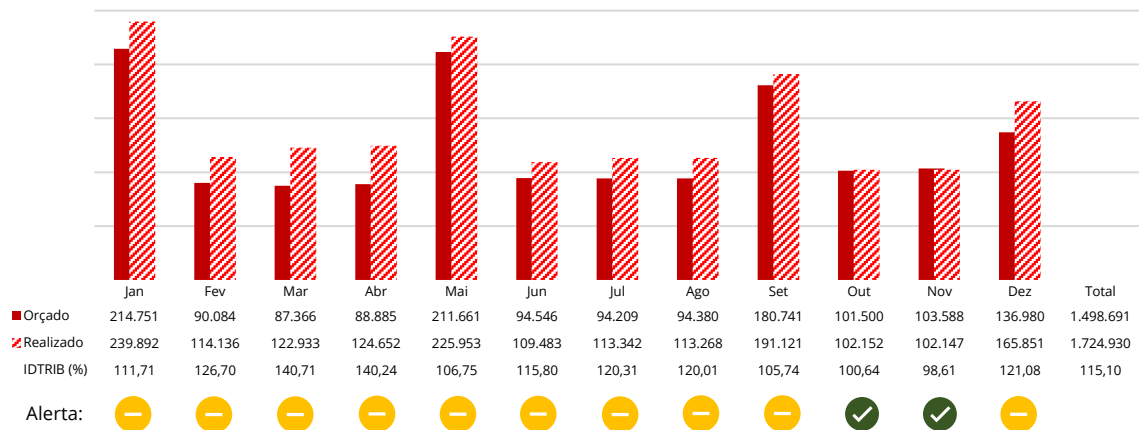
Em 2023, o Programa de Gestão e Administração (Pgad) utilizou 86,24% dos recursos financeiros alocados para suas operações. Esse índice de execução orçamentária, abaixo do esperado, pode ser atribuído principalmente a dois fatores. O primeiro foi a não realização do ajuste previsto no valor do aluguel em julho, o que, por uma decisão favorável do proprietário, resultou em uma economia de R\$ 12.384,00. O segundo fator foi o menor gasto com energia elétrica em relação ao planejado, com uma economia de R\$ 18.312,65 ao longo do ano. Além disso, outras menores despesas, especialmente na categoria Despesas Gerais, que tinham um orçamento incerto de R\$ 30.000,00, também não foram totalmente realizadas.

4.2.9. Tributos

A rubrica orçamentária Tributos registra as despesas com o pagamento dos impostos, taxas e contribuições, mais especificamente, PIS, Cofins, Tatic e IPTU.

A execução deste conjunto de despesas ficou 21,08% acima do orçado para o mês. No ano, as despesas com o pagamento de tributos ficaram 15,10% acima do seu orçamento.

Gráfico 18: ID_{TRIB} - Tributos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: As receitas arrecadadas pela Entidade no mês precedente servem de referência para o cálculo dos impostos a pagar. Em novembro de 2023, que foi o período utilizado como referência para os tributos devidos em dezembro de 2023, as receitas realizadas excederam as previsões orçamentárias em 10,28%.

Exceto pelo IPTU, relacionado ao uso do imóvel sede da Funpresp-Jud, todas as outras despesas tributárias estão vinculadas às receitas geradas pelo Plano de Gestão Administrativa (PGA), tanto administrativas quanto financeiras, ou ao patrimônio total da entidade. Com o amadurecimento da Funpresp-Jud, espera-se um aumento tanto nas receitas quanto no patrimônio. Em 2023, notou-se um crescimento de 15,10% nos tributos pagos, superando as previsões orçamentárias. Esse acréscimo foi principalmente devido ao aumento das receitas das taxas de carregamento e aos resultados positivos de investimentos, ambos discutidos previamente neste relatório.

Esse excedente de 15,10% nos tributos pagos em 2023 indica uma evolução financeira significativa para a Funpresp-Jud, impulsionada pelo aumento do número de participantes patrocinados e pelo sucesso dos investimentos. Essa correlação entre despesas tributárias, receitas e patrimônio mostra que a estrutura fiscal da entidade é diretamente afetada por seu desempenho financeiro.

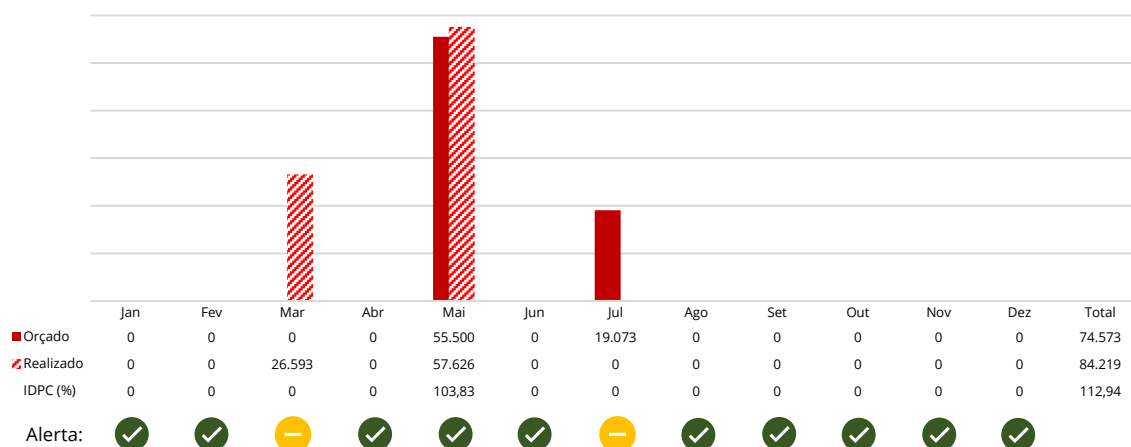
Este contexto revela um ciclo financeiro em que o crescimento das receitas e do patrimônio não apenas contribui para a evolução e fortalecimento da Funpresp-Jud, mas também resulta em um aumento proporcional das obrigações tributárias.

4.2.10. Provisões Contingenciais

A rubrica Provisões Contingenciais reúne as despesas orçadas para eventuais contenciosos jurídicos.

No mês de dezembro não ocorreram despesas para esta rubrica. No ano, as despesas com o contencioso jurídico extrapolaram seu orçamento em 12,94%.

Gráfico 19: ID_{PC} - Provisões Contingenciais



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

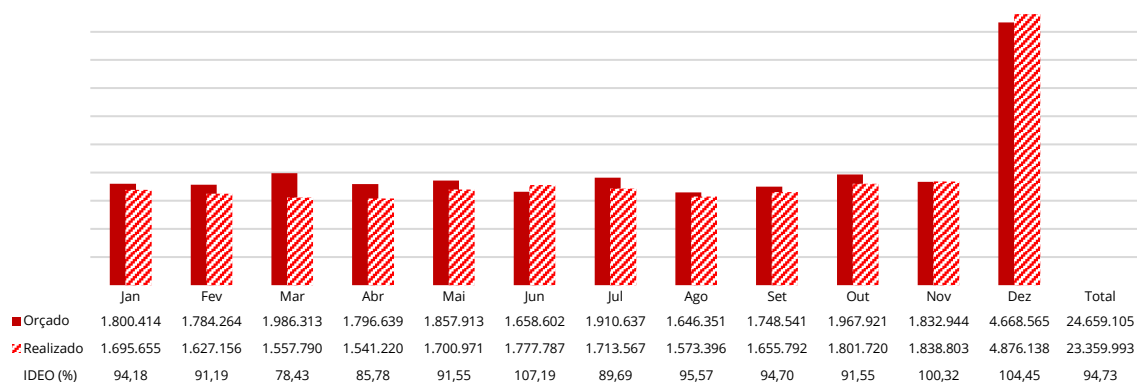
Em 2023, o orçamento reservado para o contencioso jurídico ultrapassou a previsão em 12,94%. Esse excesso ocorreu porque, durante a preparação do orçamento para ações judiciais, não foi possível prever a ocorrência de custas recursais relacionadas uma ação judicial em curso.

4.2.11. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas

O acompanhamento da execução orçamentária representa o processo de implementação do orçamento aprovado para o mês na Funpresp-Jud. Considera a realização de despesas e receitas planejadas, bem como o acompanhamento e controle dessas operações. Corresponde a uma ação essencial para a garantia da transparência e eficiência no uso dos recursos, bem como para assegurar que os objetivos estratégicos e as metas definidas sejam alcançadas no prazo e com os recursos disponíveis.

No mês de dezembro, a entidade superou o orçamento das despesas administrativas previsto para o período em 4,45%.

Gráfico 20: ID_{EO} - Execução Orçamentária



Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Em 2023, a Funpresp-Jud experimentou um desvio negativo de 5,27% em sua execução orçamentária, fruto de uma conjunção de fatores que impactaram tanto o aumento de determinadas despesas quanto a economia em outras áreas. A análise dos elementos contribuintes para esse cenário oferece um panorama complexo das atividades financeiras e operacionais da entidade durante o ano.

Inicialmente, os custos com Pessoal e Encargos, que representaram a maior fatia das despesas administrativas, ficaram ligeiramente abaixo do orçamento, demonstrando uma gestão orçamentária eficaz nesse segmento. Esse controle é crucial, visto que esses gastos constituem a maior parte das despesas da entidade, refletindo um planejamento preciso das necessidades de gastos com o pessoal.

A realização de uma quantidade significativa de eventos de capacitação, abrangendo uma variedade de formatos, evidencia o compromisso da Funpresp-Jud com o desenvolvimento profissional e o fortalecimento organizacional. Essa prioridade, embora positiva para o crescimento institucional, impactou o orçamento pela necessidade de adaptar-se a essas atividades, que foram essenciais para manter o engajamento e o alinhamento estratégico do pessoal.

As despesas com diárias e passagens mostraram um aumento notável, impulsionado pela retomada das atividades presenciais e pela necessidade de deslocamento para encontros e reuniões. Este aumento destaca a adaptação às novas dinâmicas de trabalho e a importância da interação direta, apesar do impacto financeiro associado.

Adicionalmente, a execução orçamentária foi afetada pela não realização ou atraso em várias contratações e aquisições previstas, bem como pela obtenção de custos abaixo do esperado em licitações. Esses fatores indicam dificuldades no cumprimento do planejamento orçamentário, evidenciando uma necessidade de aprimoramento na gestão de contratos e na eficiência das despesas operacionais.

O Programa de Gestão e Administração (PGAd) e o Plano de Gestão de Tecnologia da Informação (PGTI) utilizaram menos recursos do que o alocado, reflexo de economias realizadas e da gestão prudente em algumas áreas de despesas gerais. Essa economia, embora contribua para o desvio a menor na execução orçamentária total, também aponta para o desafio de alinhar as estimativas orçamentárias à realidade operacional.

Notavelmente, o aumento nos tributos pagos, decorrente do crescimento das receitas e do sucesso dos investimentos, evidencia uma sólida performance financeira. Contudo, este sucesso também se traduziu em maiores obrigações tributárias, impactando o orçamento de forma inesperada.

Por fim, o orçamento reservado para contencioso jurídico foi excedido devido a custas recursais não antecipadas, destacando o desafio de prever despesas legais em face de desenvolvimentos judiciais imprevistos.

Em resumo, o desvio de 5,27% na execução orçamentária da Funpresp-Jud em 2023 reflete a intersecção de uma gestão orçamentária geralmente eficaz com desafios específicos e imprevistos. O cenário sublinha a importância da flexibilidade no planejamento orçamentário e da capacidade de adaptar-se a condições dinâmicas, garantindo a continuidade das operações e a sustentabilidade financeira a longo prazo.

4.3. Evolução do Ativo do PGA em 2023

A análise do patrimônio do Plano de Gestão Administrativa (PGA) em 2023, incorporando a evolução das despesas relacionadas ao empréstimo e a composição do patrimônio, revela uma gestão financeira estratégica e eficaz da Funpresp-Jud ao longo do ano. Com um início de ano com o patrimônio em R\$ 36.916.914, observou-se um aumento constante, atingindo o pico de R\$ 47.259.756 em novembro, antes de uma leve contração para R\$ 45.914.308 em dezembro. Este aumento de 19,46% em relação ao início do ano reflete o impacto positivo das estratégias de investimento, a geração de receitas, particularmente a partir da Taxa de Carregamento, e a gestão cuidadosa das despesas administrativas e compromissos financeiros.

Os investimentos desempenharam um papel crucial, com aumentos significativos em certos períodos, demonstrando a competência e a eficácia da gestão de investimentos da entidade. A Taxa de Carregamento, oriunda dos ingressos no Plano de Benefícios, juntamente com o saldo do empréstimo inicial, conforme estipulado no art. 25 da Lei nº 12.618, de 30 de abril de 2012, e os rendimentos de aplicações financeiras, formaram a base para o fortalecimento do patrimônio do PGA. Esses componentes, juntamente com as receitas operacionais, permitiram o custeio eficiente da operação da entidade e a programação da devolução do empréstimo inicial aos patrocinadores.

A gestão eficiente das despesas operacionais, incluindo custos com pessoal, treinamentos, viagens e serviços de terceiros, foi essencial para manter a saúde financeira do PGA. Paralelamente, o foco nas despesas com o empréstimo, abrangendo tanto o pagamento principal quanto a correção inflacionária, destacou uma abordagem prudente na administração das obrigações financeiras. A manutenção constante do valor principal do empréstimo e os ajustes para correção inflacionária refletem uma gestão financeira atenta e responsável.

Integrando todas essas perspectivas, fica claro que a gestão do PGA em 2023 foi caracterizada por um equilíbrio entre o crescimento do patrimônio, o controle minucioso das despesas e a administração criteriosa das obrigações de empréstimo. Esse equilíbrio é vital para garantir a continuidade administrativa e financeira da Funpresp-Jud, assegurando que a entidade possa cumprir suas obrigações e alcançar suas metas estratégicas sem comprometer sua viabilidade financeira a longo prazo. A habilidade em gerir despesas significativas relacionadas ao empréstimo, simultaneamente ao fomento do crescimento do patrimônio, sublinha a robustez das políticas e práticas de gestão financeira adotadas pela entidade, pavimentando o caminho para uma gestão sustentável e estratégica dos recursos.

Tabela 3: Ativo do PGA - 2023

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Patrimônio PGA	36.916.914	37.863.624	39.096.898	40.294.314	41.111.590	41.884.368	42.725.780	43.619.844	44.467.133	44.983.684	45.422.522	47.259.756	45.914.308
Investimentos	28.293.506	29.326.214	30.296.329	32.397.846	32.184.153	34.046.276	34.679.023	35.312.193	36.038.694	36.886.134	37.493.030	39.211.961	38.385.031
Receitas	3.438.543	2.454.541	2.643.727	2.680.693	2.304.338	2.354.465	2.437.466	2.435.867	2.389.689	2.196.809	2.196.706	3.566.696	4.000.865
<i>Taxa de Carregamento</i>	3.181.111	2.059.752	2.264.291	2.248.548	2.019.173	2.108.287	2.083.432	2.099.854	2.134.707	2.083.073	2.196.706	2.989.779	3.503.617
<i>Resultado dos Investimentos</i>	257.433	394.789	379.436	432.145	285.166	246.178	354.034	336.013	254.982	113.736		576.916	497.248
Despesas	1.405.245	1.768.658	1.506.985	1.608.109	1.587.320	1.741.317	1.723.707	336.013	1.609.945	1.899.843	1.817.807	2.022.022	2.071.179
<i>Pessoal e Encargos</i>	921.129	1.425.696	1.294.042	1.326.976	1.310.678	1.315.644	1.429.217	1.339.666	1.267.861	1.507.275	1.382.365	1.598.138	1.537.783
<i>Treinamentos/Congressos /Seminários</i>	13.025	9.007	5.507	5.233	6.944	8.639	15.583	11.772	24.693	11.015	14.423	2.869	34.156
<i>Viagens e Estadias</i>		7.453		2.999		6.651	8.898	8.193	53.752	10.644	26.546	11.720	3.966
<i>Serviços de Terceiros</i>	313.758	87.604	95.902	124.427	130.734	93.374	123.353	115.049	112.927	165.381	222.898	113.916	271.094
<i>Despesas Gerais</i>	157.332	158.898	111.533	148.474	138.964	198.259	146.656	24.053	150.713	125.527	171.575	295.379	224.180
<i>Tributos</i>		80.000				118.749				80.000			
Resultado	2.033.299	685.882	1.136.742	1.072.584	717.018	613.148	713.758	2.099.854	779.744	296.966	378.899	1.544.673	1.929.686
<i>Depósitos Judiciais</i>	101.495	159.892	90.084	122.933	124.652	107.204	109.483	113.342	113.268	111.121	102.152	102.147	165.851
<i>Provisões Contingenciais</i>				26.593		57.626							
<i>Depreciações e Amortizações</i>	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	12.058	13.574	13.653	13.570	13.570	13.570	14.160
<i>Empréstimo – Principal</i>	1.174.669												1.174.669
<i>Empréstimo – Correção</i>	1.267.777												1.256.273
Resultado Final	37.863.624	38.378.587	40.294.314	41.111.590	41.884.368	42.321.659	43.619.844	44.467.133	44.983.684	45.422.522	47.259.756	45.914.308	45.233.041

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

⁽¹⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

4.4. Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial

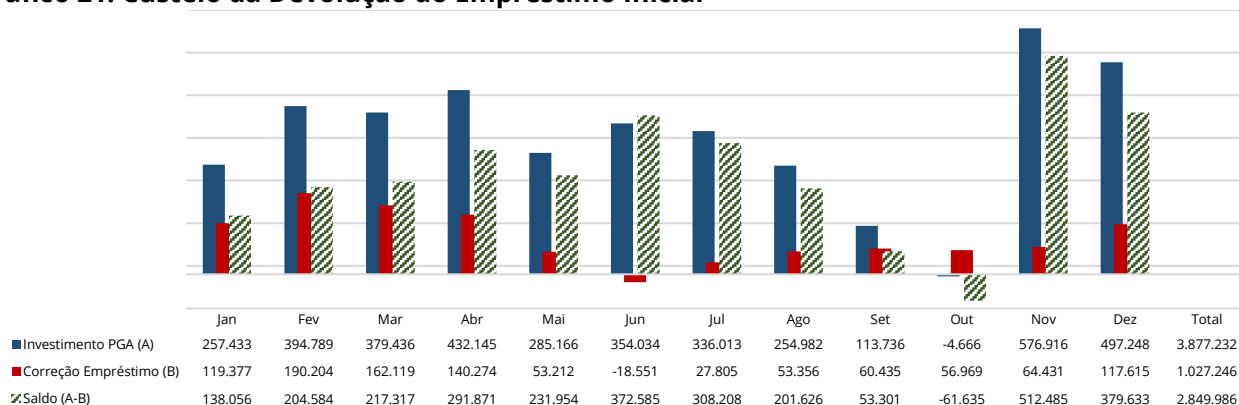
Durante o planejamento orçamentário de 2023, a Funpresp-Jud analisou a estratégia de utilizar os rendimentos provenientes dos investimentos, realizados com o saldo dos empréstimos concedidos pelos patrocinadores TST e CJF, para custear as despesas anuais das parcelas de amortização desses empréstimos. Essa abordagem, embora utilizada internamente para fins de gestão, não implica na destinação exclusiva dos rendimentos dos investimentos para esse fim, ou seja, os rendimentos não são "carimbados" especificamente para a amortização dos empréstimos.

Para o ano de 2023, foi alocado um orçamento de R\$ 2.440.499,90 para o custeio da devolução do empréstimo inicial, desdobrado em R\$ 1.174.668,54 para o valor principal e R\$ 1.265.831,37 para os encargos relacionados. No decorrer do ano, após ajustes de correção, o valor destinado aos encargos foi revisado para R\$ 1.256.272,56, representando uma redução de 0,76% em relação ao valor inicialmente projetado. Isso resultou em um custo total de R\$ 2.430.941,10 para o pagamento da quarta parcela de amortização do empréstimo.

Interessante notar que, no mesmo período, os rendimentos gerados pelos investimentos do PGA ultrapassaram a expectativa ajustada pelo índice de correção monetária aplicado ao saldo do empréstimo inicial. Esse desempenho positivo dos investimentos proporcionou um ganho adicional de R\$ 2,850 milhões para o patrimônio do PGA.

Essa gestão estratégica não apenas facilitou a cobertura das despesas relacionadas ao empréstimo, mas também contribuiu para o fortalecimento financeiro do PGA, evidenciando a eficácia da aplicação dos recursos em investimentos bem selecionados. A habilidade em gerar rendimentos que excedem as obrigações de amortização destaca a solidez das estratégias de investimento adotadas pela Funpresp-Jud, reforçando sua capacidade de cumprir com seus compromissos financeiros, enquanto simultaneamente amplia o patrimônio sob sua gestão.

Gráfico 21: Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial



Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont).

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5. Indicadores de Gestão

A apuração e o acompanhamento dos Indicadores de Gestão visam à comparabilidade da composição de gastos administrativos bem como estimular a eficiência na gestão da Fundação. O

Relatório Geafi busca alinhar as nomenclaturas e metodologias de cálculo dos indicadores aprovados pelo Conselho Deliberativo com aquelas utilizadas pela Previc, conforme detalhamento contábil disponibilizado no Relatório das Despesas Administrativas das EFPC, publicadas anualmente pelo órgão regulador.

Serão acompanhados oito Indicadores de Gestão Orçamentária (IG), conforme definições, finalidade e metodologias abaixo registradas:

Em atenção ao artigo 9º da Resolução CNPC nº 48/2021, estamos apresentando novos indicadores, apontado no quadro abaixo com a expressão “novo”.

Quadro 4: Indicadores de Gestão - Composição

Indicador	Definição	Finalidade	Metodologia
IGRPC Receita <i>Per Capita</i> Ref.: Reais	Relação entre o total da receita administrativa apurada em 12 meses e a população total de participantes	Demonstrar a parcela de contribuição realizada por cada participante que se destina ao custeio do PGA. O indicador permite verificar se as receitas obtidas pela Taxa de Carregamento suportam os custos operacionais da EFPC	(Conta 4.01) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)
IGDCP (novo) Despesa sobre Contribuições Previdenciais Ref.: Percentual (CNPC 48/2021, art.9º, I)	Relação entre cobertura/reversão da despesa administrativa e as contribuições previdenciais, ambas apuradas em base mensal	Demonstrar a Taxa de Carregamento efetiva no mês	(Conta 3.04) / (Conta 3.01)
IGDPC Despesa <i>Per Capita</i> Ref.: Reais (CNPC 48/2021, art.9º, II, a)	Relação entre o total da despesa administrativa apurada em 12 meses e a população total de participantes	Demonstrar os gastos administrativos por participante, O indicador permite a realização de comparações acerca da estrutura de custos das EFPC, contudo deve ser avaliado considerando as diferenças entre os padrões e modelos de negócios (porte, importância - ESI ou não-ESI, patrocínio - pública ou privada, etc)	(Conta 4.02) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)
IGDRG (novo) Despesa sobre Recursos Garantidores Ref.: Percentual (CNPC 48/2021, art.9º, II, b)	Relação entre o total da despesa administrativa apurada em 12 meses e o saldo dos recursos garantidores	Demonstrar quanto representam as despesas administrativas em relação aos recursos garantidores do Plano de Benefícios	(Conta 4.02) / (Conta 1.01 + Conta 1.02.03 – Conta 2.01.03)
IGDAT Despesa sobre Ativo Total Ref.: Percentual (CNPC 48/2021, art.9º, II, c)	Relação entre o total da despesa administrativa apurada em 12 meses e o ativo total	Demonstrar os gastos administrativos em relação aos ativos sob gestão pela EFPC. O indicador permite analisar a estrutura de custos sopesada pelo volume de recursos acumulados, possibilitando a comparação relativa entre Entidades	(Conta 4.02) / (Conta 1)
IGDR Despesa sobre Receita Ref.: Unidade (CNPC 48/2021, art.9º, II, d)	Relação entre o total da despesa administrativa apurada em 12 meses e o total da receita administrativa apurada em 12 meses	Demonstrar a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA. O resultado desta relação superior a 1 indica que as despesas não estão totalmente cobertas pelas contribuições de participantes e patrocinadores, requerendo complementação por outras fontes de custeio	(Conta 4.02) / (Conta 4.01)
IGPED (novo) Pessoal e Encargos sobre Despesa Ref.: Percentual (CNPC 48/2021, art.9º, III)	Relação entre o custeio da folha de pagamentos e encargos apurada em 12 meses e o total da despesa administrativa apurada em 12 meses	Demonstrar quanto representam os gastos administrativos em relação ao custeio da folha de pagamentos e encargos	(Conta 4.02.01.01) / (Conta 4.02)
IGFAD (novo) Fundo Administrativo sobre Despesa Ref.: Tempo em Meses (CNPC 48/2021, art.9º, IV)	Relação entre o saldo do Fundo Administrativo e o total da despesa administrativa apurada mensalmente	Demonstrar o tempo de utilização do Fundo Administrativo quando utilizado para custeio das despesas administrativas	(Conta 2.03.02.02) / (Conta 4.02)

Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont).

Elaboração: Diretoria de Administração (Dirad); Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

No contexto da Resolução MPS/CGPC nº 29, de 31/8/2009, serão apresentados no Quadro 5 o conjunto de Indicadores de Gestão, com suas respectivas metas orçamentárias aprovadas para 2023.

Um ajuste, contudo, deve ser realizado nos indicadores de gestão que consideram as despesas administrativas efetuadas pela Entidade. Isso ocorre porque a metodologia utilizada pela Previc para apurar as despesas administrativas e financeiras acaba distorcendo os indicadores quando comparados aos índices apurados pelas demais EFPC, já que a Funpresp-Jud, em atenção ao disposto na Lei nº 12.618/2012, iniciou suas atividades por meio de aporte dos patrocinadores, a título de adiantamento de contribuições futuras, contabilizado sob a forma de um empréstimo inicial.

Para lidar com essa situação, duas informações relativas às metas para esses indicadores serão apresentadas em 2023. A primeira informação deve ser de característica ordinária, utilizando estritamente o modelo apresentado pela Previc, que considera tanto as despesas administrativas quanto as financeiras, incluindo a correção mensal aplicada sobre o saldo do empréstimo inicial. Já a segunda informação deve ser ajustada, levando em conta a situação particular da Funpresp-Jud, excluindo a despesa financeira anual relacionada à correção do empréstimo inicial.

Essa segunda informação ajustada é importante para que os indicadores da Funpresp-Jud possam ser comparados com os das demais EFPC de forma mais precisa e justa. Dessa forma, a Entidade poderá ter uma visão mais clara sobre seu próprio desempenho em relação aos seus objetivos e metas, permitindo que sejam tomadas medidas necessárias para corrigir eventuais desvios e garantir sua sustentabilidade e eficiência. Essa análise ajustada é fundamental para a avaliação correta do desempenho da Funpresp-Jud e para o acompanhamento dos resultados alcançados ao longo do tempo, conforme a seguir:

Quadro 5: Indicadores de Gestão - dezembro/2023

Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2023	Realizado Dezembro/2023	Meta Ajustada Orçamento 2023	Realizado Ajustado Dezembro/2023
IG _{RPC} Receita <i>Per Capita</i>	797,35	839,14	NA	NA
IG _{DCP} (novo) Despesa sobre Contribuições Previdenciais*	3,88	3,92	NA	NA
IG _{DPC} Despesa <i>Per Capita</i>	788,07	668,02	745,59	637,00
IG _{DRG} (novo) Despesa sobre Recursos Garantidores*	0,73	0,67	0,71	0,66
IG _{DAT} Despesa sobre Ativo Total	0,75	0,69	0,71	0,63
IG _{DR} Despesa sobre Receita	0,99	0,79	0,94	0,76
IG _{PED} (novo) Pessoal e Encargos sobre Despesa*	72,25	75,63	77,35	79,32
IG _{FAD} (novo) Fundo Administrativo sobre Despesa*	7,40	7,04	5,82	7,04

Fonte: Caderno Orçamentário de 2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

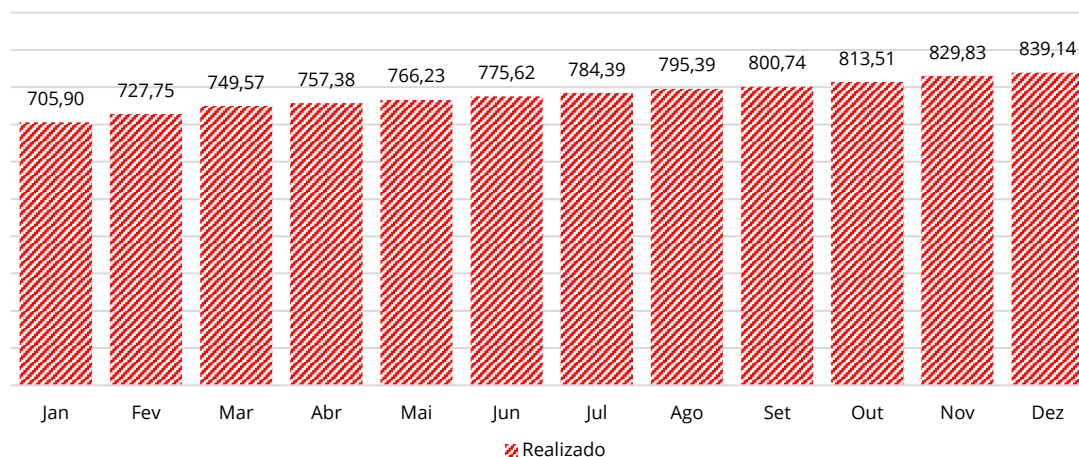
* Indicadores que não compuseram o Caderno Orçamentário 2023.

5.1. Receita *per capita*

O indicador receita *per capita* avalia a divisão do valor do total de receitas administrativas em relação ao total de participantes, apurados em base anual.

No mês de dezembro de 2023, analisado pelo regime de competência, o indicador Receita *per capita* - IG_{RPC} apurado ficou 5,24% acima do valor meta orçado, conforme registrado no Caderno Orçamentário 2023 (R\$ 797,35). A elevação resulta do aumento no número de participantes provenientes da janela de migração ocorrida em 2022, que ultrapassou as projeções do Caderno Orçamentário de 2023, e da continuidade do processo de novos ingressos em 2023, acima do inicialmente previsto.

Gráfico 22: IG_{RPC} - Receita *per capita* (R\$)



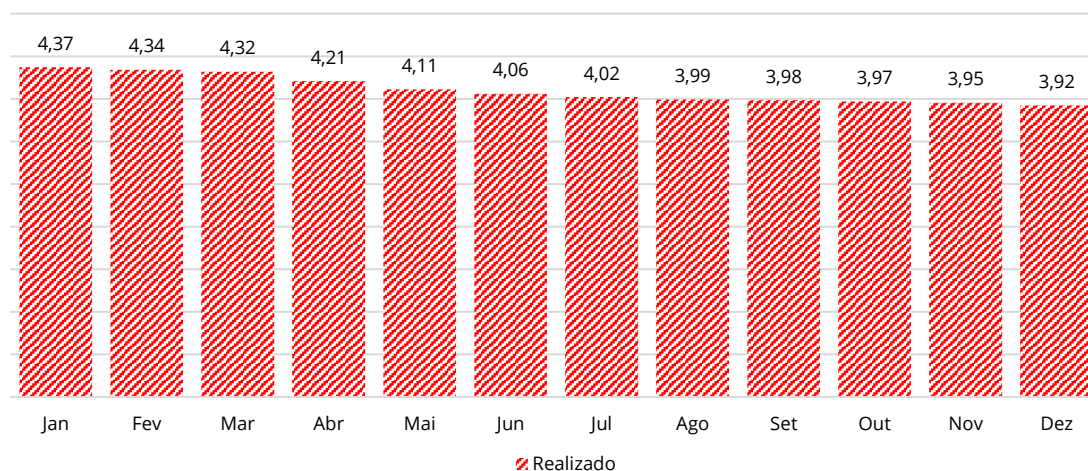
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.2. Despesa sobre Contribuições Previdenciais

O indicador Despesa sobre Contribuições Previdenciais - IG_{DCP} avalia a relação entre a despesa administrativa coberta ou revertida pelo Plano de Benefícios e as contribuições previdenciais recebidas, ambas calculadas mensalmente, com o objetivo de destacar a Taxa de Carregamento efetiva no período.

No mês de dezembro de 2023, ao analisar pelo regime de competência, o IG_{DCP} calculado projetou uma Taxa de Carregamento efetiva de 3,92%. Essa diferença em relação ao percentual registrado no Caderno Orçamentário de 2023 (3,88%) e à Taxa de Carregamento fixada em 4,00% desde abril de 2023 resulta do fato de que nem todas as contribuições previdenciais auferidas pelo Plano de Benefícios são passíveis de cobertura ou reversão para despesas administrativas.

Gráfico 23: IG_{DPC} - Despesa sobre Contribuições Previdenciais (%)



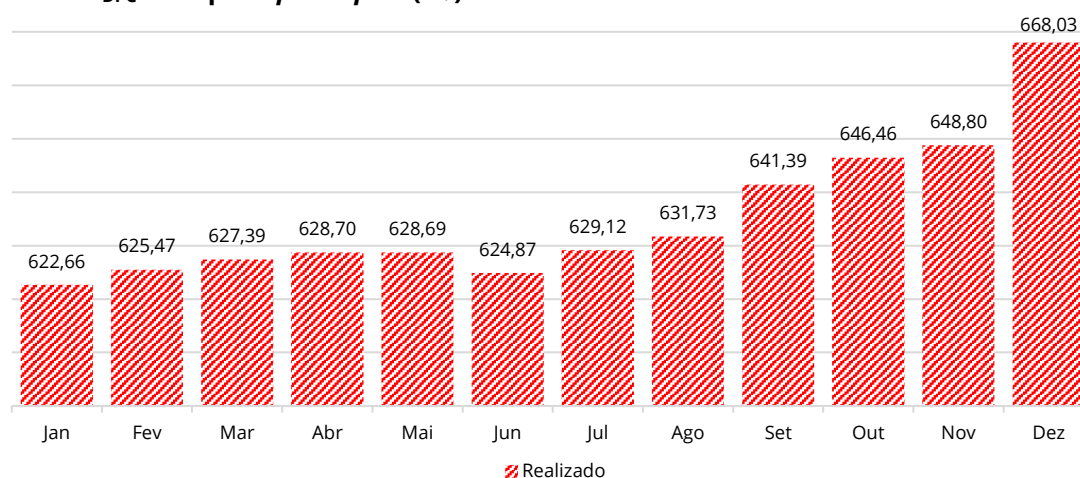
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.3. Despesa *per capita*

A despesa administrativa *per capita* indica os gastos administrativos por participante, cujo custeio é feito pela combinação de recursos de patrocinadores, participantes e demais fontes de custeio listadas no art. 3º da Resolução CGPC nº 29, de 2009. O indicador permite a realização de comparações acerca da estrutura de custos das EFPC, contudo deve ser avaliado considerando as diferenças entre os padrões e modelos de negócios (porte, importância - ESI ou não-ESI, patrocínio - pública ou privada etc).

No mês de dezembro de 2023, analisado pelo regime de competência, o indicador Receita *per capita* - IG_{RPC} apurado ficou 15,22% abaixo do valor meta orçado, conforme registrado no Caderno Orçamentário 2023 (R\$ 788,07).

Gráfico 24: IG_{DPC} - Despesa *per capita* (R\$)



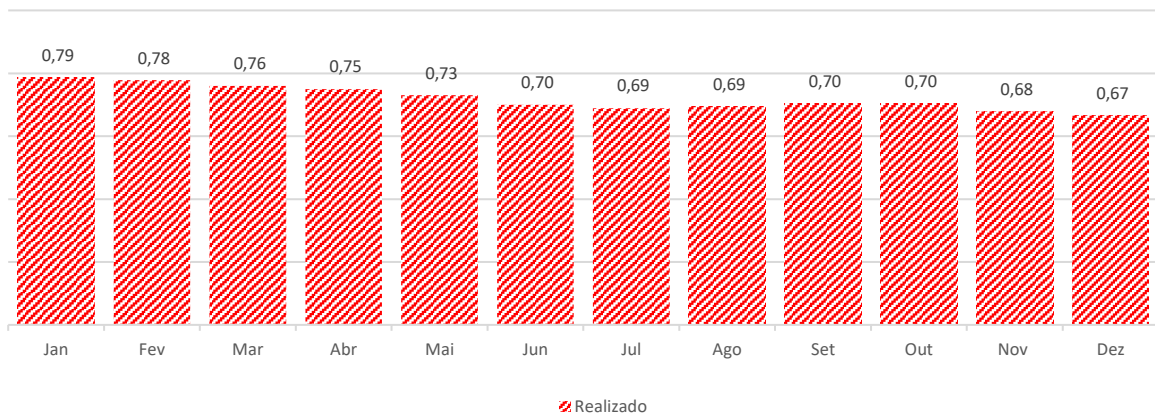
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.4. Despesa sobre Recursos Garantidores

O indicador Despesa sobre Recursos Garantidores - IG_{DRG} evidencia a representatividade das despesas administrativas em relação aos recursos garantidores do Plano de Benefícios.

Em dezembro de 2023, avaliado pelo regime de competência, o IG_{DRG} apurado identificou que as Despesas Administrativas anualizadas corresponderam a 0,67% dos recursos garantidores. Esse percentual aponta para uma diminuição de 8,22% em comparação ao orçamento anual previsto para tal indicador.

Gráfico 25: IG_{DRG} - Despesa Sobre Recursos Garantidores (%)



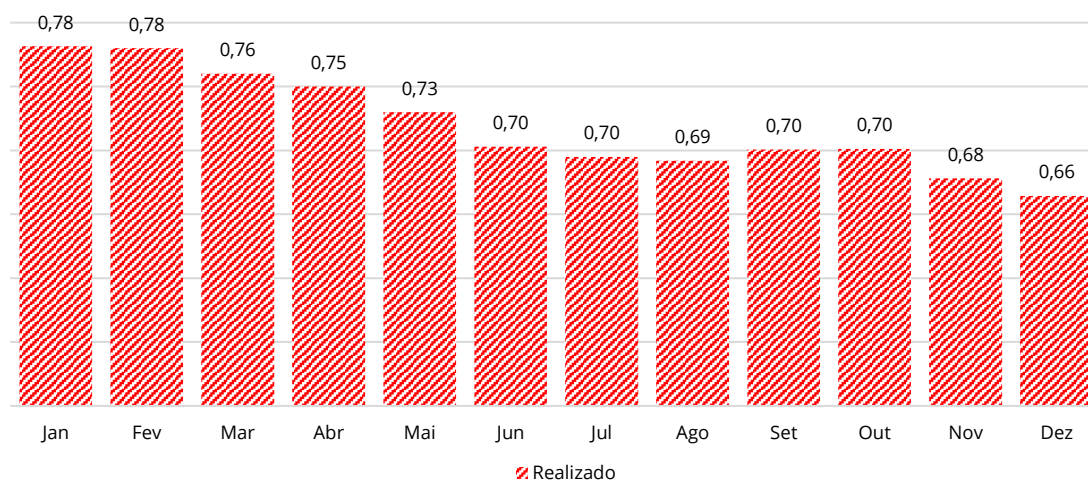
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.5. Despesa sobre o Ativo Total

O indicador Despesa sobre Ativo Total - IG_{DAT} é utilizado para medir o percentual dos gastos operacionais em relação aos ativos gerenciados pela EFPC. Esse indicador permite analisar a estrutura de custos em proporção ao volume de recursos acumulados, facilitando a comparação relativa entre diferentes Entidades.

Em dezembro de 2023, avaliado pelo regime de competência, o IG_{DAT} previsto aponta para uma redução de 12,00% em relação ao planejado para o mesmo mês, de acordo com a meta definida no Caderno Orçamentário de 2023, que era de 0,75%.

Gráfico 26: IG_{DAT} - Despesa sobre o Ativo Total (%)



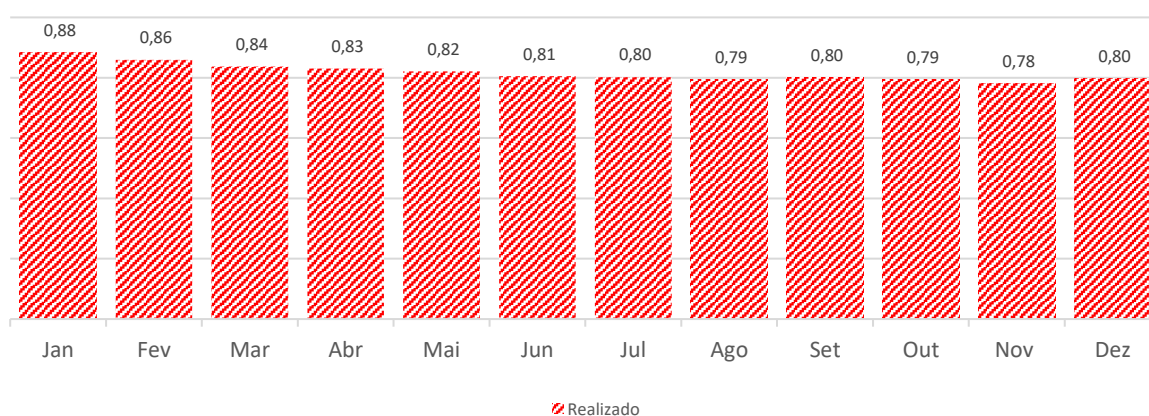
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.6. Despesa sobre a Receita

O indicador Despesa sobre Receita - IG_{DR} demonstra a utilização ou a constituição do Fundo Administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.

Sob o regime de competência, o IG_{DR} apurado para dezembro de 2023 apresentou uma redução de 19,19% em relação ao planejado para esse mês, conforme a meta prevista no Caderno Orçamentário de 2023, que era de 0,99.

Gráfico 27: IG_{DR} - Despesa Sobre a Receita (%)



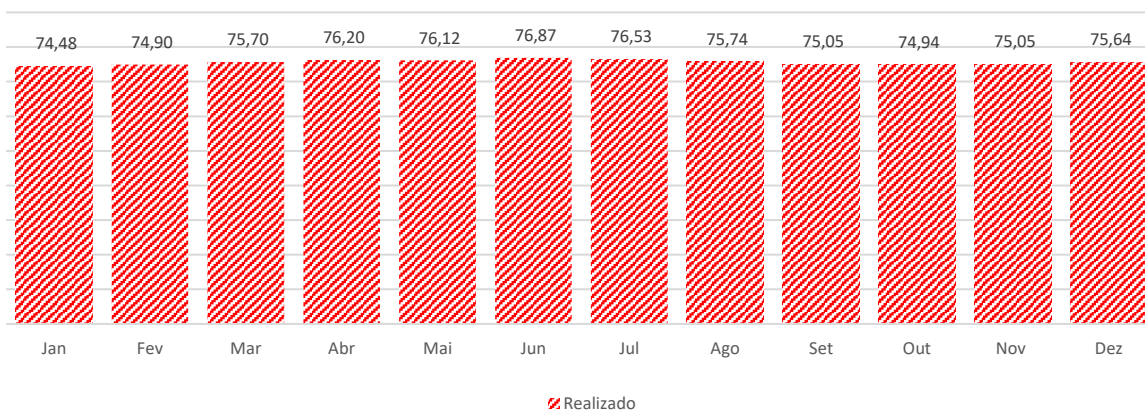
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.7. Despesa de Pessoal e Encargos sobre Despesa Administrativa

O indicador Pessoal e Encargos sobre Despesa - IG_{PED} evidencia a representatividade do custeio da folha de pagamentos e encargos em relação às despesas administrativas.

Em dezembro de 2023, sob o critério de competência, o IG_{PED} registrado para o mês alcançou 75,64%, ultrapassando em 4,69% a meta projetada de 72,25%. Essa discrepância se deve ao decréscimo das despesas administrativas nas outras categorias, ao passo que os gastos com Pessoal e Encargos se mantiveram alinhados ao orçamento anual.

Gráfico 28: IG_{PED} - Pessoal e Encargos Sobre Despesa Administrativa (%)



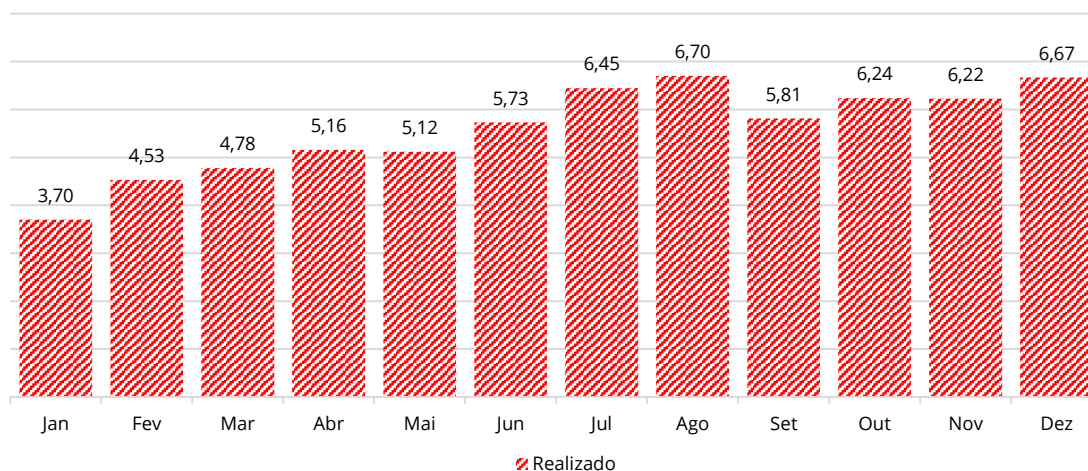
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.8. Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa

A relação entre o saldo do Fundo Administrativo e o total da despesa administrativa apurada mensalmente permite avaliar a proporção dos recursos disponíveis no Fundo em relação ao montante total das despesas administrativas do período. Essa análise auxilia no acompanhamento e monitoramento da saúde financeira e da capacidade de financiamento das atividades administrativas da instituição ao longo do tempo.

Em dezembro de 2023, a estimativa para a proporção entre o Fundo Administrativo e as despesas administrativas é de 6,67%. Isso indica que, neste mês, o Fundo possui recursos suficientes para cobrir aproximadamente 6,67 meses de despesas administrativas, considerando que não entrem novas receitas e que os gastos se mantenham constantes.

Gráfico 29: IG_{FAD} - Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa (tempo em meses)



Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

6. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)

O Suprimento de Fundos é uma autorização de execução orçamentária e financeira por uma forma diferente da normal, tendo como meio de pagamento o cartão de crédito corporativo, com a finalidade de efetuar despesas que, pela sua excepcionalidade, não possam ser precedidas de licitação ou sua dispensa.

As despesas com Suprimento de Fundos somente podem ser realizadas nas seguintes condições:

- a) Eventuais, sem a possibilidade de planejamento prévio;
- b) Pequeno vulto;
- c) Que exijam pronto pagamento.

Quadro 6: Suprimento de Fundos - dezembro/2023

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Frete	Click Entregas	30,14
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S/A	4,00
TOTAL		30,14

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados em 2023

O Quadro a seguir apresenta os contratos firmados ou aditivados em 2023.

Quadro 7: Contratos e Termos Aditivos assinados em 2023

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
4UM Gestão de Recursos Ltda.	Termo de Credenciamento nº 1/2022	13/01/2023	02254/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
RJI Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Termo de Credenciamento nº 2/2022	13/01/2023	02265/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
FCL Capital Gestão de Recursos de Terceiros Ltda.	Termo de Credenciamento nº 3/2022	13/01/2023	02238/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
Itaú Unibanco S/A	Termo de Credenciamento nº 4/2022	17/01/2023	02266/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
Inter Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Termo de Credenciamento nº 5/2022	17/01/2023	02260/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
4U Veiculação de Publicidade na Internet Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Acordo de Parceria nº 1/2021	17/01/2023	00697/2021	-	Formalizar a sucessão da Parte Interviente pela Parceira Outorgada.

Itaú Unibanco Asset Management Ltda.	Termo de Credenciamento nº 6/2022	20/01/2023	02263/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
Trust Service Brasil Sistemas Ltda.	Contrato nº 13/2022	24/01/2023	02193/2022	R\$ 6.888.146,40	Licenciamento de uso de <i>software</i> integrado de gestão para previdência complementar denominado TrustPrev.
Intrag Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Termo de Credenciamento nº 7/2022	25/01/2023	02252/2022	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.
Viviane da Mata Barbosa	Contrato nº 1/2023	26/01/2023	00108/2023	R\$ 78.000,00	Contratação de um programa de capacitação orientado para o corpo gerencial da Fundação, com vistas ao desenvolvimento de competências gerenciais/comportamentais voltadas para a liderança de equipes.
Tullett Prebon Brasil Corretora de Valores e Câmbio Ltda.	Oitavo Termo Aditivo ao Contrato nº 011/2019	13/02/2023	00.057/2019	-	Alterar o prazo contratual.
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Nono Termo Aditivo ao Contrato nº 012/2019	23/02/2023	00.056/2019	-	Alterar o prazo contratual.
Sinqia Tecnologia Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 4/2021	09/03/2023	00290/2021	-	Alterar o nome social e prazo contratual.

Wash Air Engenharia Ltda.	Contrato nº 3/2023	15/03/2023	00330/2023	R\$ 978,00	Contratação de um projeto de <i>design</i> e arquitetura para ambiente de <i>coworking</i> na sede da Funpresp-Jud.
Pasqualeto, Rosa e Prattes - PRP Soluções Contábeis Ltda - ME.	Primeiro Termo Aditivo nº 4/2022	15/03/2022	00596/2022	-	Prorrogação do prazo contratual.
WM Soluções Integradas Ltda.	Contrato nº 2/2023	22/03/2023	00340/2023	R\$ 1.800,00	Prestação de serviço de pesquisa e leitura eletrônica relativas às publicações/intimações dos Diários Oficiais e Diários de Justiça em que constem publicações com o nome da Funpresp-Jud e/ou de suas advogadas empregadas.
Stag Central de Estágios S.S. Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 2/2020	20/03/2023	00347/2020	-	Prorrogação do prazo contratual.
S3 Caceis Brasil Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S/A	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 3/2018	11/04/2023	00.065/2017	-	Alterar a razão social e o prorrogar o prazo contratual.
Diretiva Patrimonial Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 17/2021	19/05/2023	01197/2021	-	Reajustar os preços dos serviços, visando a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro inicial do contrato.
Diretiva Patrimonial Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 11/2020	19/05/2023	01838/2020	-	Reajustar os preços dos serviços, visando a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro inicial do contrato.

MyClipp Serviços e Informações Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 3/2022	06/06/2023	00488/2022	-	Prorrogar o prazo e reajustar os valores.
H&L Promoções, Eventos e Comunicação Eireli.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 13/2021	14/06/2023	00985/2021	R\$ 86.987,43	Alteração do prazo contratual e reajuste de valores.
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Décimo Termo Aditivo ao Contrato nº 12/2019	14/06/2023	00.056/2019	-	Alterar a forma de execução do Objeto.
Brasilmed Auditoria Médica e Serviços Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 12/2021	16/06/2023	00897/2021	R\$ 13.052,87	Alteração do prazo contratual e reajuste de valores.
Sólides Tecnologia S/A	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 14/2021	26/06/2023	01003/2021	R\$ 15.881,16	Alteração do prazo contratual e reajuste de valores.
Sinqia Tecnologia Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 4/2021	04/07/2023	00290/2021	-	Alterar a forma de pagamento do valor correspondente à implantação do <i>software</i> objeto do Contrato.
Santander Caceis Brasil Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S/A	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 12/2020	14/07/2023	02075/2020	-	Alterar a Cláusula Quarta: Da Vigência.

Aditus Consultoria e Sistemas Ltda.	Distrato do Contrato nº 12/2022	31/07/2023	01930/2022	-	Distrato de contrato.
I4 Processamento e Sistemas de Informações Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 18/2021	16/08/2023	01282/2021	R\$ 9.889,66	Alteração do prazo contratual e reajuste de valor.
Tullett Prebon Brasil Corretora de Valores e Câmbio Ltda.	Nono Termo Aditivo ao Contrato nº 011/2019	21/08/2023	00.057/2019	-	Alterar a forma de execução do Objeto.
Tullett Prebon Brasil Corretora de Valores e Câmbio Ltda.	Décimo Termo Aditivo ao Contrato nº 011/2019	25/08/2023	00.057/2019	-	Alterar o prazo contratual.
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Décimo-Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 012/2019	25/08/2023	00.056/2019	-	Alterar o prazo contratual.
Economática Software de Apoio a Investidores Ltda.	Contrato nº 5/2023	31/08/2023	01391/2023	R\$ 358.287,00	Licenciamento de <i>software</i> especializado no fornecimento de informações econômico-financeiras.
Tim S/A	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 5/2021	06/09/2023	00291/2021	-	Alteração do prazo contratual.

Neoassist.com S/A	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 20/2021	19/09/2023	01516/2020	-	Alteração do prazo contratual.
Empresa Brasileira de Benefícios e Pagamentos Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato S/N	05/09/2023	01187/2022	-	Alteração do prazo contratual.
Pontomais Tecnologia S/A	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 7/2022	12/09/2023	01311/2022	-	Alteração do prazo contratual.
Diretiva Patrimonial Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 17/2021	21/09/2023	01197/2021	-	Alteração do prazo contratual.
Diretiva Patrimonial Ltda.	Quarto Termo Aditivo ao Contrato nº 17/2021	21/09/2023	01838/2020	-	Alteração do prazo contratual.
Checon Consultores Associados Ltda.	Contrato nº 6/2023	25/09/2023	01761/2023	R\$ 131.403,06	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços técnicos de elaboração, aplicação e entrega de pesquisa, através de abordagens qualitativa e quantitativa, com participantes ativos do Plano JusMP-Prev e Representantes Funpresp-Jud.

BNP Paribas Brasil S/A	Quarto Termo Aditivo ao Contrato nº. 005/2019	11/10/2023	00.074/2018	-	Alterar a Cláusula Oitava: Das Obrigações da Contratada.
Facto Turismo - Eireli	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 015/2019	03/10/2023	00.085/2019	-	Alteração do prazo contratual.
Fernando Motta Auditores	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 10/2022	20/10/2023	01668/2022	-	Alteração do prazo contratual.

8. Licitações Realizadas no Semestre

Promulgada em 26 de outubro de 2011, a Lei nº 14.463/2022 alterou a Lei nº 12.618/2012, que instituiu o regime de previdência complementar para os servidores públicos federais titulares de cargo efetivo e que criou a Funpresp-Jud. O inciso I do artigo 8º da Lei nº 14.463/2022 estabelece que todas as aquisições e contratações realizadas pela Entidade devem obedecer à legislação federal aplicável a licitações e contratos administrativos de empresas públicas e sociedades de economia mista, ou seja, à Lei nº 13.303/2016.

Por sua vez, a Lei nº 13.303/2016 determina, em seu artigo 40, que as entidades sujeitas a essa legislação devem elaborar e manter atualizado um regulamento interno de licitações e contratos. Nesse contexto, em 31 de março de 2023, o Regulamento Interno de Licitações e Contratos da Funpresp-Jud (Rilc) foi aprovado pelo Conselho Deliberativo da Fundação. Esse regulamento passa a ser a norma que rege todas as compras e contratações realizadas pela Entidade, com base na Lei nº 13.303/2016.

Desta forma, ao longo do 1º semestre de 2023, as seguintes modalidades de licitação, bem como as hipóteses de compras e contratações diretas, conforme estabelecidas pelo Rilc, foram utilizadas:

8.1. Pregão Funpresp-Jud

De acordo com a Lei nº 14.133/2021, o pregão facilita a compra de bens e serviços comuns, sem limite de valor, tornando os processos licitatórios mais simples. A seleção é feita em sessão pública, vencendo quem oferece o menor preço.

No decorrer do ano, cinco pregões eletrônicos foram realizados, com detalhes a seguir:

Quadro 8: Pregões Funpresp-Jud 2023

Pregão	Objeto	Data	Fornecedora Selecionada	Valor
1/2023	Registro de Preços para a eventual aquisição de equipamentos tipo servidores para rack e <i>storage</i> para rack	17/03/2023	BBR Soluções Comércio e Serviços Ltda.	R\$ 36.400,00
			FRP Comércio e Serviços de Informática Ltda.	R\$ 49.500,00
2/2023	Contratação de serviço SaaS de Governança, Risco e <i>Compliance</i> em LGPD	13/11/2023	Módulo Security Solutions S/A	R\$ 92.000,00
3/2023	Registro de Preços para a eventual aquisição de itens de <i>hardware</i> e <i>software</i>	08/11/2023	J & L Promoção e Vendas em Informática Ltda.	R\$ 5.341,00
			Daten Tecnologia Ltda.	R\$ 136.502,00
			Ninja Place Ltda	R\$ 27.920,00
			Pedro Henrique Tenani - 48.811.116	R\$ 21.360,00
			Propaga Multivendas e Serviços Integrados Ltda.	R\$ 10.979,79
4/2023	Aquisição de subscrição de licenças de uso de <i>softwares</i> Microsoft do tipo suite de escritório, pelo período de 12 (doze) meses	08/11/2023	IPComm Tecnologia Ltda.	R\$ 99.604,50
5/2023	Aquisição de licenças de 24 (vinte e quatro) meses de ferramenta de BI	08/11/2023	BHS Kriptos - Soluções de Negócios Ltda.	R\$ 95.320,00

8.2. Licitação Funpresp-Jud

A impossibilidade de promover a competição entre os diferentes prestadores de serviço ou produtores em um mercado caracteriza a inviabilidade de licitação, devendo ser realizada a contratação direta, devidamente justificada pela unidade interessada, especialmente para, dentre outras hipóteses:

Quadro 9: Licitações Funpresp-Jud 2023

Licitação	Objeto	Data	Fornecedora Selecionada	Valor
1/2023	Seleção e Contratação Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC), para a administração de Plano de Previdência Complementar, doravante, "Plano", a ser oferecido aos empregados do quadro próprio da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário – Funpresp-Jud		Licitação Anulada	
2/2023	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços técnicos de elaboração, aplicação e entrega de pesquisa, através de abordagens qualitativa e quantitativa, com participantes ativos do Plano JusMP-Prev (Técnicos, Analistas, Membros e/ou Magistrados) e Representantes Funpresp-Jud com o objetivo de avaliar a imagem da Fundação e o grau de satisfação com os serviços, atendimento, rentabilidade e comunicação	23/08/2023	Licitação Deserta	
3/2023	Seleção e Contratação Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC), para a administração de Plano de Previdência Complementar, doravante, "Plano", a ser oferecido aos empregados do quadro próprio da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário – Funpresp-Jud	17/11/2023	Fundação Viva de Previdência	N/A

8.3. Credenciamento Funpresp-Jud

A impossibilidade de promover a competição entre os diferentes prestadores de serviço ou produtores em um mercado caracteriza a inviabilidade de licitação, devendo ser realizada a contratação direta, devidamente justificada pela unidade interessada, especialmente para, dentre outras hipóteses:

Quadro 10: Credenciamentos Funpresp-Jud 2023

Objeto	Início	Credenciadas	Valor
Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.	31/08/2023	BB Gestão de Recursos - Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S/A	N/A
		Santander Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S/A	n/A
		Western Asset Management Company Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	N/A
		Banco BNP Paribas Brasil S/A	N/A

8.4. Inviabilidade de Competição

A impossibilidade de promover a competição entre os diferentes prestadores de serviço ou produtores em um mercado caracteriza a inviabilidade de licitação, devendo ser realizada a contratação direta, devidamente justificada pela unidade interessada, especialmente para, dentre outras hipóteses:

- I. aquisição de materiais, equipamentos ou gêneros que só possam ser fornecidos por produtor, empresa ou representante comercial exclusivo;
- II. contratação dos seguintes serviços técnicos especializados, com profissionais ou empresas de notória especialização, vedada a inexigibilidade para serviços de publicidade e divulgação:
 - a. estudos técnicos, planejamentos, termo de referência, projetos básicos e executivos;
 - b. pareceres, perícias e avaliações em geral;
 - c. assessorias ou consultorias técnicas e auditorias financeiras ou tributárias;
 - d. fiscalização, supervisão ou gerenciamento de obras ou serviços;
 - e. patrocínio ou defesa de causas judiciais, arbitrais ou administrativas;
 - f. treinamento e aperfeiçoamento de pessoal.

Ao longo do ano de 2023 foram realizados 85 processos de aquisição ou contratação considerando a impossibilidade de competição entre seus fornecedores, totalizando R\$ 7.512.409,30 (sete milhões, quinhentos e doze mil, quatrocentos e nove reais e trinta centavos), conforme abaixo:

Quadro 11: Inexigibilidades de Licitação 2023

Objeto	Data	Fornecedora Selecionada	Valor
Participação de 2 (dois) empregados no curso Elaboração das Demonstrações Contábeis para as EFPCs 2022	10/01/2023	Associação Nacional dos Contabilistas das Entidades de Previdência - ANCEP	R\$ 400,00
Renovação de Certificação de 1 (um) conselheiro.	11/01/2023	Instituto de Certificação Institucional e dos Profissionais de Seguridade Social - ICSS	R\$ 1.071,00
Aquisição do Relatório Detalhado, resultado da Pesquisa de Engajamento promovida pela Abrapp.	17/01/2023	Numer Tech Soluções em Analytics Ltda.	R\$ 5.000,00
Participação de 1 (uma) empregada no Curso: Previdência Complementar Fechada e a Jurisprudência dos Tribunais Superiores	23/01/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 425,00
Participação de 1 (um) empregado no curso Formação UX/UI	26/01/2023	Eduzz Tecnologia Ltda.	R\$ 3.650,00
Licenciamento de uso de <i>software</i> integrado de gestão para previdência complementar denominado TrustPrev, para número ilimitado de usuários e para todos os módulos disponíveis, contemplando os serviços continuados de suporte técnico-funcional, manutenção corretiva e manutenção evolutiva	27/01/2023	Trust Service Brasil Sistemas Ltda.	R\$ 6.888.146,40
Participação de 1 (um) empregado no Curso: Certificado ANBIMA de Especialista em Investimento	27/01/2023	Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais - Anbima	R\$ 630,00
Contratação de um programa de capacitação orientado para o corpo gerencial da Fundação visando o desenvolvimento de competências gerenciais/comportamentais voltadas para a liderança de equipes.	27/01/2023	Viviane da Mata Barbosa	R\$ 78.000,00
Participação de 1 (um) empregado no curso Formação Engenheiro de Dados 2.0	03/02/2023	Sucesso Tecnologia e Informação Ltda.	R\$ 3.391,00
Atualização CPA-20 de 1 (um) empregado.	16/02/2023	Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais - Anbima	R\$ 310,00
Contratação da Palestra "A Importância da Imagem Pessoal"	10/03/2023	Espaço de Aprendizagem (lore)	R\$ 2.500,00

Participação de 1 (uma) empregada no curso: Indicadores de RH com Prática no Excel	13/03/2023	Trhoca Assessoria em Gestão Empresarial Ltda.	R\$ 397,00
Inscrição de 1 (um) empregado na Plataforma Alura	15/03/2023	AOVS - Sistemas de Informática S/A	R\$ 1.230,00
Participação de 1 (uma) empregada no Curso "Oratória: Técnicas para Falar em Público"	15/03/2023	Fundação Getúlio Vargas	R\$ 971,00
Participação de 1 (um) empregado no curso: Cipa Profissional <i>Online</i> - Grau de Risco I	28/03/2023	Inbrap - Instituto Brasileiro de Treinamento Profissional Ltda.	R\$ 99,90
Participação de 1 (um) empregado no curso preparatório CPA-20	03/04/2023	LSMC Cursos e Treinamentos S/A	R\$ 590,00
Participação de 1 (uma) empregada no curso: Gestão baseada em riscos no monitoramento dos riscos institucionais da EFPC e implementação de um programa de adequação à LGPD	11/04/2023	Ancep - associação nacional dos contabilistas de previdência	R\$ 400,00
Participação de 1 (um) empregado no curso: 27° EPPINE + 25° EPB	17/04/2023	Outgo Tecnologia Móvel Ltda.	R\$ 150,00
Participação de 1 (um) empregado no curso: Trilha <i>React JS</i>	18/04/2023	Rocketseat Informação e Tecnologia Ltda.	R\$ 1.997,00
Participação de 1 (uma) empregada no curso: Pesquisa de Clima	25/04/2023	Associação Brasileira de Recursos Humanos	R\$ 590,00
Participação de 1 (uma) empregada no curso: ESG e Investimento Responsável na Previdência Complementar	08/05/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 425,00
Participação de 1 (um) empregado no curso: Preparatório CNPI - Combo Analista Fundamentalista (CB + CG)	08/05/2023	A. F. Comercio de Livros e Cursos Especializados Ltda.	R\$ 2.400,00
Atividade instrucional sobre maternidade e maternagem no contexto profissional da mulher	15/05/2023	Espaço Janaina Costa Ltda.	R\$ 2.000,00
Participação de 1 (um) empregado no curso preparatório: Trilha de Conhecimento - A Psicologia Econômica no Ambiente da Previdência Complementar	22/05/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 581,00
Participação de 1 (um) Diretor e 3 (três) empregados no curso/evento: Conarec 2023	30/05/2023	Tendency, Marketing, Eventos e Comunicação Ltda.	R\$ 2.000,00
Participação de 1 (um) diretor no 12° Seminário de Investimento nas EFPC	30/05/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 642,00
Treinamento <i>in company</i> , sobre Gerenciamento de Projetos na Prática e Metodologias Ágeis	30/05/2023	Assessoriaall Consultoria Ltda.	R\$ 13.000,00
Participação de 1 (um) empregado no 12° Seminário de Investimento nas EFPC	01/06/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de	R\$ 642,00

		Previdência Complementar - Abrapp	
Participação de 2 (dois) empregados no 12º Seminário de Investimento nas EFPC	01/06/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 1.284,00
Participação de 1 (um) empregado no curso: Treinamento Programação em Python	09/06/2023	Hashtag Investimentos Ltda.	R\$ 1.497,00
Participação de 1 (um) empregado no curso preparatório: Gestão Atuarial de Planos de Benefícios - A Atuária para não Atuários	16/06/2023	Ideas - Desenvolvimento e Estudos Aplicados a Seguridade Social Ltda	R\$ 480,00
Treinamento <i>in company</i> de comunicação assertiva	19/06/2023	Aplicato Consultoria e Corretora de Seguros Ltda.	R\$ 9.530,00
Participação de 1 (uma) empregada no evento 26º Mega Brasil.	21/06/2023	MBC Eventos e Publicações Ltda.	R\$ 790,00
Participação de 1 (uma) empregada no evento: Desafios & Oportunidades EncontraRH para mudar 33º edição	23/06/2023	Associação Brasileira de Recursos Humanos - ABRH-Brasil	R\$ 1.900,00
Participação de 1 (um) empregado no evento 13º Conancep	23/06/2023	Associação Nacional dos Contabilistas das Entidades de Previdência - Ancep	R\$ 1.300,00
Participação de 1 (um) empregado no evento CPA20 (Certificação Profissional ANBIMA Série 20).	23/06/2023	Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais - Anbima	R\$ 430,00
Participação de 1 (um) empregado no evento A Psicologia Econômica no Ambiente da Previdência Complementar	27/06/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 581,00
Participação de 5 (cinco) empregados no evento Tableau de A a Z - Módulo I - <i>Business Analytics</i>	27/06/2023	Udemy, INC	R\$ 502,30
Participação de 2 (dois) empregados no evento Design de Comportamento: Desenhando Soluções para os Participantes	27/06/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 1.162,00
Participação de 1 (uma) empregada no evento XVII Congresso Brasileiro dos Assessores de Comunicação do Sistema de Justiça (Conbrascom)	29/06/2023	Fórum Nacional de Comunicação e Justiça	R\$ 1.000,00

Treinamento <i>in company</i> Tableau Essentials	03/07/2023	Path Itts Information Technology & Telecom Service Ltda.	R\$ 5.000,00
Participação de 1 (um) empregado no evento Digital Forensics	04/07/2023	Safetrend Desenvolvimento de Software e Consultoria Ltda.	R\$ 1.1990,00
Participação de 2 (duas) empregadas no curso: Eu Quero Saber Mais -Folha de pagamento na prática a contabilização		Pasqualetto, Rosa e Prattes - PRP Soluções Contábeis Ltda.	R\$ 580,00
Participação de 1 (um) diretor no evento 13º CONANCEP – Congresso Nacional da ANCEP		Associação Nacional dos Contabilistas das Entidades de Previdência - ANCEP	R\$ 1.300,00
Participação de 1 (uma) empregada no evento <i>Design</i> de Comportamento: Desenhando Soluções para os Participantes	19/07/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - UniAbrapp	R\$ 581,00
Participação de 1 (um) empregado no curso Formação Python para Datas Science	19/07/2023	AOVS - Sistemas de Informática S/A	R\$ 1.320,00
Participação de 2 (dois) empregado no evento Análise de Dados na Auditoria e Controles das EFPC	19/07/2023	Uniabrapp - Universidade Corporativa da Previdência Complementar	R\$ 1.162,00
Participação de 1 (um) empregado no evento Tributação das EFPC - Arcabouço Fundamental.	19/07/2023	Ideas - Desenvolvimento e Estudos Aplicados à Seguridade Social Ltda.	R\$ 480,00
Participação de 1 (um) diretor no evento 3º Encontro Nacional de Inovação e Criação de Valor.	27/07/2023	Abrapp - Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar	R\$ 495,00
Participação de 1 (uma) empregada no 3º Encontro de Inovação e Criação de Valor	31/07/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 495,00
Participação de 5 (cinco) empregados e 1 (um) conselheiro no 44º Congresso Brasileiro de Previdência Privada (CBPP) da Abrapp	31/07/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 7.740,00
Participação de 3 (três) diretores e 1 (uma) empregada no 44º Congresso Brasileiro de Previdência Privada (CBPP) da Abrapp	18/08/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 11.940,00

Participação de 1 (uma) empregada no 3º Encontro Nacional de Inovação e Criação de Valor da Abrapp	18/08/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 495,00
Participação de 1 (um) empregado no 3º Encontro Nacional de Inovação e Criação de Valor da Abrapp	18/08/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 495,00
Participação de 2 (duas) empregadas no 3º Encontro Nacional de Inovação e Criação de Valor da Abrapp	18/08/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 495,00
Treinamento <i>in company</i> Tableau Essentials	25/08/2023	Path Itts Information Technology & Telecom Service Ltda.	R\$ 5.000,00
Certificação CPA-20 (Certificação Profissional ANBIMA Série 20) de 1 (um) empregado	29/08/2023	Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais - Anbima	R\$ 310,00
Participação de 1 (um) diretor e 2 (duas) empregadas no 3º Encontro Nacional de Gestão de Pessoas	04/09/2023	Associação Brasileira das Entidades Fechadas de Previdência Complementar - Abrapp	R\$ 1.455,00
Licenciamento de software especializado no fornecimento de informações econômico-financeiras	06/09/2023	Economática <i>Software</i> de Apoio a Investidores Ltda.	R\$ 358.287,00
Participação de 2 (dois) empregados no curso Escrituração Fiscal Digital EFD Reinf incluindo a Série R 4000 com IRRF e CSRF	12/09/2023	Associação Nacional dos Contabilistas das Entidades de Previdência - ANCEP	R\$ 760,00
Participação de 1 (uma) empregada no curso Resolução Previc nº 23/2023 - Segmentação das EFPC e Principais Novidades.	12/09/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 425,00
Participação de 1 (um) diretor no curso: Trilha do Conhecimento: O Líder Multiplicador	15/09/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 805,00
Atualização CPA-20 de 1 (um) empregado	19/09/2023	Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais - Anbima	R\$ 260,00
Participação de 1 (uma) empregada no 2º Seminário Nacional de Assessoria Jurídica	22/09/2023	Instituto Negócios Públicos do Brasil	R\$ 4.490,00
Participação de 2 (dois) empregado no evento Resolução Previc nº 23/2023	22/09/2023	Universidade Corporativa da	R\$ 850,00

		Previdência Complementar - Uniabrapp	
Participação de 2 (dois) empregados no evento Tributação das EFPC - Arcabouço Fundamental.	25/09/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 850,00
Participação de 1 (um) diretor no curso: Agilidade de Negócios: O Despertar da Gestão Evolucionária. F	29/09/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 387,00
Participação de 1 (diretor) e 4 (quatro) empregados no curso Orçamento e Indicadores das EFPCs – Gestão, Práticas Aplicadas e atendimento às Resoluções CNPC 48/2021 e PREVIC 23/2023	03/10/2023	Associação Nacional dos Contabilistas das Entidades de Previdência - ANCEP	R\$ 1.900,00
Participação de 1 (um) empregado no Curso: UX/UI Designer	03/10/2023	Ebac Ensino à Distância Ltda.	R\$ 4.935,00
Participação de 1 (uma) empregada no curso: FGTS Digital	24/10/2023	Idemp - Educação Corporativa Ltda.	R\$ 680,00
Contratação de serviços referentes à atualização da Pesquisa Salarial da Abrapp 2022, relativa ao exercício 2023	24/10/2023	Carreira Muller Consultoria Empresarial Ltda.	R\$ 4.850,00
Renovação de Certificação de 1 (um) empregado	20/11/2023	Instituto de Certificação Institucional e dos Profissionais de Seguridade Social - ICSS	R\$ 802,00
Participação de 1 (um) diretor no curso: 4º Fórum UniAbrapp e Ancep - Reflexos nas Operações, Governança e Oportunidades para o Fomento	20/11/2023	Universidade Corporativa da Previdência Complementar - Uniabrapp	R\$ 476,00
Treinamento <i>in company</i> sobre Gerenciamento de Projetos na Prática e Metodologias Ágeis	08/12/2023	Assessoria Consultoria Ltda.	R\$ 20.000,00
Participação de 2 (duas) empregadas no curso Formação em Design Organizacional	08/12/2023	Ornellas Escola de Recursos Humanos Ltda.	R\$ 12.920,00
Participação de 1 (uma) empregada no curso: ESG na Prática: Proteção e Geração de Valor	18/12/2023	Instituto Brasileiro de Governança Corporativa - IBGC	R\$ 5.335,00
Participação de 2 (dois) empregados no curso Python Impressionador + Comunidade Impressionadora	20/12/2023	Hashtag Treinamentos Ltda.	R\$ 2.994,00
Participação de 1 (um) empregado no curso Auditor Líder ISO 27001:2022.	20/12/2023	Bureau Veritas do Brasil Ltda.	R\$ 3.319,00
Atualização CPA-20 de 1 (uma) empregada.	26/12/2023	Associação Brasileira das Entidades dos Mercados	R\$ 260,00

		Financeiro e de Capitais - Anbima	
Participação de 4 (quatro) empregados no curso Inteligência Emocional, Produtividade e Gestão do Tempo, Comunicação e Pensamento Assertivo.	28/12/2023	Udemy, INC.	R\$ 3.396,70

8.5. Licitação Dispensável

A licitação dispensável representa uma simplificação aplicada a casos especiais previstos em lei. Essa modalidade está regulamentada no artigo 22 do Regulamento Interno de Licitações e Contratos (RILC) da Funpresp-Jud. Essas situações são específicas, definidas legalmente ou, na maioria dos casos na Entidade, limitadas a um valor máximo de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) por contrato ou aquisição. São situações que exigem uma resposta rápida ou que não justificam a realização de procedimentos licitatórios mais complexos.

Ao longo do semestre, foram realizados 43 (quarenta e três) processos de aquisição ou contratação por dispensa de licitação, totalizando R\$ 290.491,24 (duzentos e noventa mil, quatrocentos e noventa e um reais e vinte e quatro centavos), conforme abaixo:

Quadro 12: Dispensas de Licitação 2023

Objeto	Data	Fornecedora Selecionada	Valor
Contratação de <i>downloads</i> de fotos em alta resolução de 300dpi de banco de imagens.	10/01/2023	Gabriel Ferraz Lourenço	R\$ 879,37
Aquisição de 10 (dez) fitas para máquina rotuladora Brother PT-80.	10/01/2023	Diego Barros Marinho	R\$ 250,00
Aquisição de 1 (um) carrinho de limpeza.	17/01/2023	Green & White Distribuição de Alimentos Ltda.	R\$ 832,44
Aquisição de 90 (noventa) licenças do antivírus Kaspersky Endpoint Security Cloud Pro	27/01/2023	Verodati Consultoria em Tecnologia da Informação Ltda.	R\$ 260,00
Aquisição de 1 (um) Certificado digital SSL Wildcard.	06/02/2023	Agilize Assessoria Contábil Ltda.	R\$ 900,00
Contratação de <i>downloads</i> de fotos em alta resolução de 300dpi de banco de imagens.	08/02/2023	Depositphotos Licenciamento Eireli	R\$ 1.490,00
Licença de sistema de monitoria de ativos de rede (12 meses).	13/04/2022	Monsta Tecnologia Ltda.	R\$ 548,00
Contratação de um projeto de <i>design</i> e arquitetura para ambiente de <i>coworking</i> na sede da Funpresp-Jud.	22/03/2023	Wash Air Engenharia Ltda.	R\$ 978,00

Prestação de serviço de pesquisa e leitura eletrônica relativas às publicações/intimações dos Diários Oficiais e Diários de Justiça em que constem publicações com o nome da Funpresp-Jud e/ou de suas advogadas empregadas	31/03/2023	WM Soluções Integradas Ltda.	R\$ 1.800,00
Aplicação de 57 (cinquenta e sete) doses de vacina antigripal	05/04/2023	IMUNOLIFE - Clínica de Vacinas de Brasília Ltda.	R\$ 4.269,30
Aquisição de 10 (dez) Mouse Pads Ergonômicos.	03/05/2023	Arthur Juan dos Santos Guedes (AT Serviços)	R\$ 167,30
Emissão de 1 (um) Certificado Institucional digital e-CNPJ Tipo A1, com validade de 12 (doze) meses	08/05/2023	X Digital Brasil Segurança da Informação Ltda.	R\$ 90,00
Manutenção dos Nobreaks da Fundação	09/05/2023	Santarem Sistemas Ininterruptos de Energia Ltda.	R\$ 5.880,00
Fornecimento de licenças do aplicativo PHPStorm	09/05/2023	L3 Software Ltda.	R\$ 4.350,00
Digitalização de 10.000 (dez mil) documentos	12/05/2023	Vogatta Brasil M&D Ltda.	R\$ 5.778,00
Produção de 10 (dez) imãs de geladeira	15/05/2023	Mags Soluções Gráficas Ltda.	R\$ 53,19
Plano de seguro de vida.	15/05/2023	Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais	R\$ 17.256,00
Digitalização de 83.035 (oitenta e três mil e trinta e cinco) documentos	22/05/2023	Documentalize Gestão Inteligente de Documentos Ltda.	R\$ 9.133,85
Contratação de seguro empresarial.	06/06/2023	Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais	R\$ 636,65
Aquisição de 10 (dez) Encostos Lombar Anatômico Tela Preto	06/06/2023	Oiapok Industria e Comércio de Móveis Ergonômicos	R\$ 597,20
Aquisição de 35 (trinta e cinco) Webcams	06/06/2023	SJT Comércio Ltda.	R\$ 1.090,95
Aquisição de 25 (vinte e cinco) Apoio para Pés Ergonômico	06/06/2023	Arthur Juan dos Santos Guedes	R\$ 1.500,25
Aquisição de 66 (sessenta e seis) fones de ouvido.	14/06/2023	3LS2 - Terceirização Importação e Comercialização Ltda.	R\$ 13.193,40
Aquisição de 15 (quinze) Apoio Teclado Ergonômico Teclado Pad	21/06/2023	Romulo Salvador Paim	R\$ 347,55
Aquisição de 25 brindes (Kits caderno e acessórios) especiais para jornalistas.	27/06/2023	Stamp Arte Two - Brindes Ltda.	R\$ 3.720,00
Contratação de Seguro de Responsabilidade Civil de Diretores e Administradores (D&O)	29/06/2023	AIG Seguros Brasil Ltda.	R\$ 17.451,32

Contratação de downloads de vídeos full hd (alta resolução) de 1080p de banco de imagens	14/07/2023	Depositphotos Licenciamento Ltda.	R\$ 3.400,00
Aquisição de 18 unidades de crachás comemorativos do Dia dos Pais	31/07/2023	L.H Fotos e Produções Ltda.	R\$ 270,00
Digitalização de 21.239 (vinte e um mil, duzentos e trinta e nove) documentos.	29/08/2023	Vogatta Brasil M&D Ltda.	R\$ 10.176,21
Aquisição de 60 (sessenta) Suportes para Monitor Ergonômico	23/08/2023	Castro Soluções Integradas Ltda.	R\$ 5.459,40
Contratação de serviço de buffet de café da manhã para 50 (cinquenta) pessoas.	21/09/2023	J M Q Nogueira Comércio de Alimentos	R\$ 1.900,00
Contratação de empresa especializada na prestação de serviços técnicos de elaboração, aplicação e entrega de pesquisa, através de abordagens qualitativa e quantitativa, com participantes ativos do Plano Jus-MPPrev e Representantes Funpresp-Jud.	28/09/2023	Checon Consultores Associados Ltda.	R\$ 131.403,06
Aquisição de 70 (setenta) mini cupcakes comemorativos em uma caixa com fita azul e vela	20/10/2023	Ana Paula Gracioso Limeira (Graciosa Brigaderia Gourmet)	R\$ 700,00
Contratação de um projeto para layout de sala para atendimento comercial	26/10/2023	Ofe Arquitetura Ltda.	R\$ 2.500,00
Emissão de 2 (dois) Certificados Digitais e-CPF Tipo A3, com validade de 36 (trinta e seis) meses	27/10/2023	Valid Certificadora Digital Ltda.	R\$ 339,80
Contratação de serviço de decoração floral para evento de comemoração dos 10 anos da Funpresp-Jud	31/10/2023	Fascinação Flores e Presentes Ltda.	R\$ 930,00
Contratação de serviço de buffet de coquetel para o evento de comemoração do aniversário de 10 anos da Funpresp-Jud.	31/10/2023	Rosemeire Ferreira de Freitas Silva (Crepe Chef)	R\$ 10.200,00
Contratação de serviço tradução em libras para o evento de comemoração do aniversário de 10 anos da Funpresp-Jud	31/10/2023	Kellayne Vilar Rezende Martins Ramos	R\$ 600,00
Contratação de serviço de impressão de material gráfico	31/10/2023	Optatec Impressão Digital Ltda.	R\$ 1.060,00
Contratação de uma atração musical para evento de comemoração dos 10 anos da Funpresp-Jud.	06/11/2023	Working Associação de Integração Profissional	R\$ 2.500,00
Contratação de palestrante para evento de comemoração dos 10 anos da Funpresp-Jud.	06/11/2023	Profissionais S/A - Curadoria de Palestras Ltda.	R\$ 19.000,00
Elaboração de Laudo de Avaliação com objetivo de determinar o valor de mercado de locação de imóvel	20/11/2023	Aval Engenharia	R\$ 3.500,00
Serviço de Análise Ergonômica do Trabalho e Emissão de Laudo	20/12/2023	Brasilmed Auditoria Médica e Serviços Ltda.	R\$ 3.100,00

Brasília, 8 de março de 2024.

**Gerência de Administração e Finanças
Diretoria de Administração**