

RELATÓRIO GEAFI

03 | 2023

1. Introdução

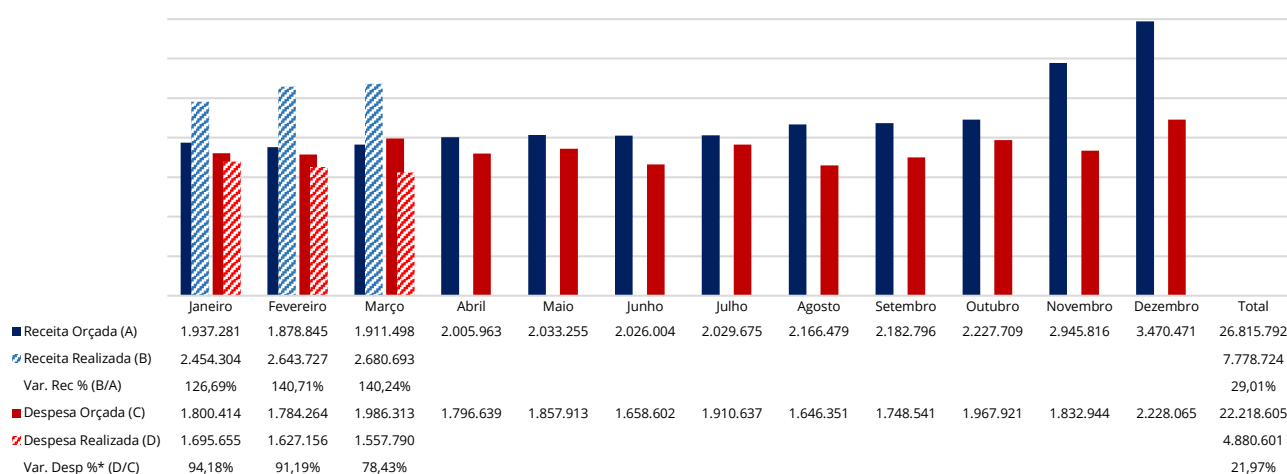
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa (DPGA), evidenciando as despesas administrativas da entidade, além de acompanhar os indicadores de gestão estabelecidos para o período e registrar as contratações de prestadores de serviços, necessárias ao apoio devido às atividades de gestão da Funpresp-Jud.

2. Receitas e Despesas

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 na 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, fixada em 4,50% das contribuições efetuadas, e o resultado dos investimentos do Plano de Gestão Administrativa (PGA). No mês de março, as receitas superaram as despesas em 72,08%. Já no acumulado de 2023, as receitas superaram as despesas em 59,38%.

Gráfico 1: Receitas e Despesas 2023



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

3. Acompanhamento da Gestão Orçamentária 2023

O acompanhamento da execução orçamentária 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 fixação 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 conta com 2 (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, conforme Quadro 1, a seguir:

Quadro 1: 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 1 a seguir são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de março e as respectivas despesas realizadas. Na sequência, as rubricas que apresentam desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com nível de detalhamento.

Tabela 1: Execução Orçamentária 2023

RUBRICAS	DESPESAS ORÇADAS		DESPESAS REALIZADAS				SALDO DE EXECUÇÃO (F-C)
	ANO (C)	NO MÊS (D)	NO MÊS - R\$ (E)	NO MÊS - % (E/D)	ATÉ O MÊS - R\$ (F)	ATÉ O MÊS - % (F/C)	
Despesas PGA (A+B)	24.659.104,80	1.986.313,15	1.557.790,15	78,43	4.880.601,90	19,79	19.778.502,99
Despesas com Empréstimo (A)	2.440.499,91	-	0,00	-	0,00	-	2.440.500,00
Principal	1.174.668,54	-	0,00	-	0,00	-	1.174.669,00
Juros	1.265.831,37	-	0,00	-	0,00	-	1.265.831,00
Despesas Administrativas (B)	22.218.604,89	1.986.313,15	1.557.790,15	78,43	4.880.601,90	21,97	17.338.002,99
Pessoal e Encargos	16.053.666,84	1.233.798,83	1.198.900,62	97,17	3.777.647,98	23,53	12.276.018,86
<i>Folha de Pagamentos</i>	<i>13.884.971,76</i>	<i>1.056.845,48</i>	<i>1.051.386,61</i>	<i>99,48</i>	<i>3.351.983,72</i>	<i>24,14</i>	<i>10.532.988,04</i>
<i>Estagiários</i>	<i>267.303,40</i>	<i>22.275,28</i>	<i>17.253,87</i>	<i>77,46</i>	<i>52.268,02</i>	<i>19,55</i>	<i>215.035,38</i>
<i>Benefícios</i>	<i>1.901.391,68</i>	<i>154.678,07</i>	<i>130.260,14</i>	<i>84,21</i>	<i>373.396,24</i>	<i>19,64</i>	<i>1.527.995,44</i>
Treinamentos/Congressos/Seminários	461.305,24	38.130,54	20.832,59	54,63	40.347,25	8,75	420.957,99
Viagens e Estadias	98.418,00	0,00	2.998,95	-	10.451,50	10,62	87.966,50
Serviços de Terceiros	3.009.950,82	262.328,27	165.395,89	63,05	492.732,35	16,37	2.517.218,47
Despesas Gerais	1.022.000,14	364.689,24	20.136,06	5,52	55.868,45	5,47	966.131,69
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>453.995,30</i>	<i>177.000,00</i>	<i>0,00</i>	-	<i>0,00</i>	-	<i>453.995,30</i>
<i>PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>278.950,00</i>	<i>166.000,00</i>	<i>2.500,00</i>	<i>1,51</i>	<i>3.990,00</i>	<i>1,43</i>	<i>274.960,00</i>
<i>PGAD - Plano Ger. de Administração</i>	<i>289.054,84</i>	<i>21.689,24</i>	<i>17.636,06</i>	<i>81,31</i>	<i>51.878,45</i>	<i>17,95</i>	<i>237.176,39</i>
Tributos	1.498.691,31	87.366,27	122.933,28	140,71	476.961,61	31,83	1.021.729,70
Provisões Contingenciais	74.572,53	-	26.592,76	-	26.592,76	35,66	47.979,77
<i>Contenciosos</i>	<i>74.572,53</i>	-	<i>26.592,76</i>	-	<i>26.592,76</i>	<i>35,66</i>	<i>47.979,77</i>

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

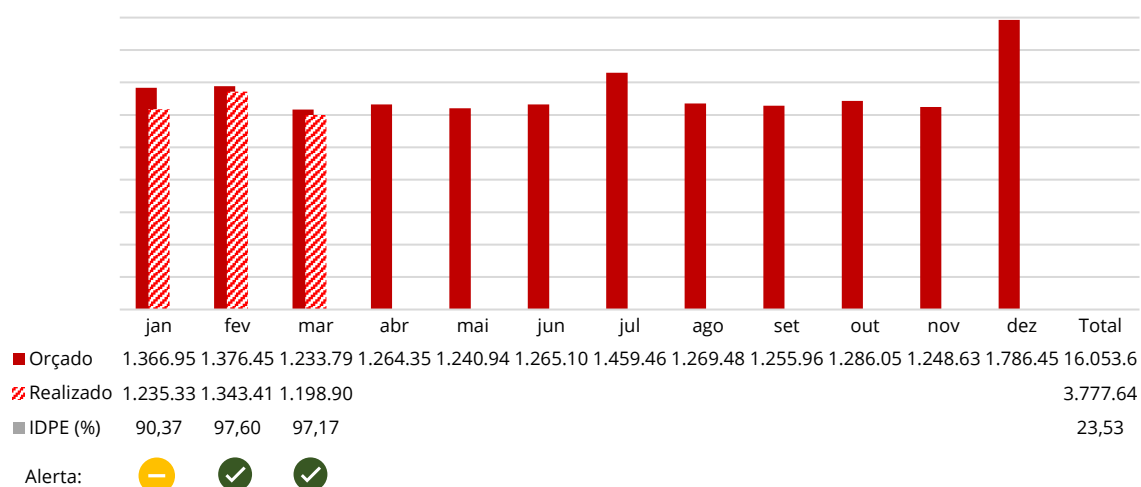
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.1. 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 2,83% abaixo do orçamento para o mês. Já no acumulado do ano, a execução ficou 5,02% abaixo do orçamento.

Gráfico 2: IDPE - Pessoal e Encargos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

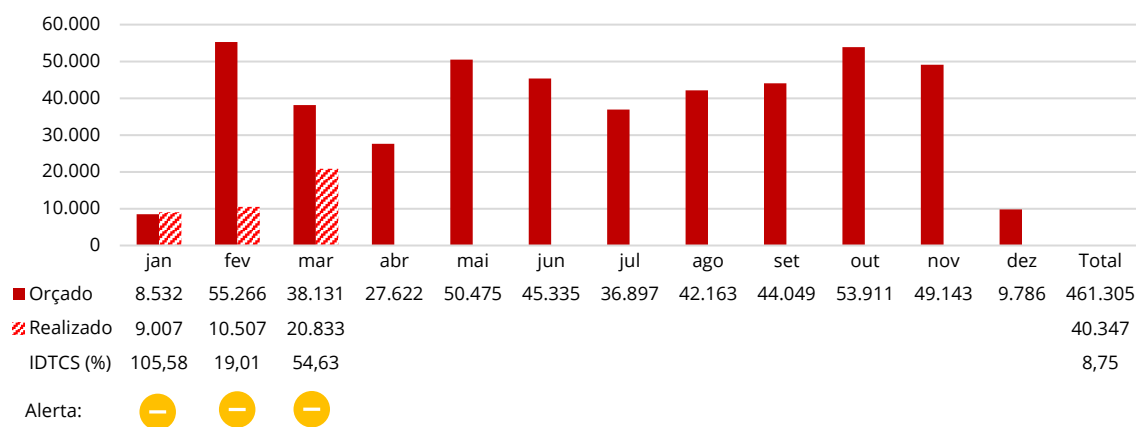
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de março, 4 empregados e 1 conselheiro foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da Entidade. Outros 3 empregados receberam incentivo à pós-graduação. Além disso, houve a contratação programa de capacitação orientado para o corpo gerencial da Fundação.

A execução deste conjunto de despesas ficou 45,37% abaixo do orçamento para o mês. Já no acumulado do ano, a execução se encontra 60,42% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 3: ID_{TCS} - Treinamentos/Congressos/Seminários



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Em março, além dos eventos de capacitação realizados, conforme reportados acima, foram previstos eventos que não ocorreram em sua integralidade durante o mês, conforme Quadro 2 a seguir:

Quadro 2: Situação das Capacitações Previstas

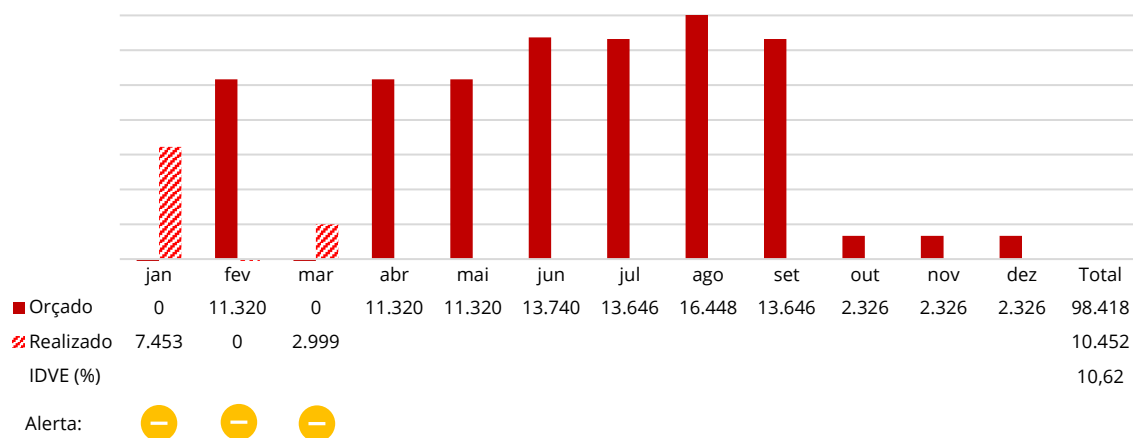
CAPACITAÇÃO PREVISTA	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Treinamentos Presenciais/Online	25.373	2.754	Estavam previstos 14 treinamentos em março. Foram realizados 5. 9 não foram realizados em função de turmas que não se formaram na data estimada ou a instituição não ofereceu o curso no prazo.
Treinamentos <i>In Company</i>	10.000	15.600	Houve o pagamento de R\$ 15.6000 equivalente à 20% do total da contratação referente ao programa de capacitação orientado para o corpo gerencial da Fundação, conforme previsto no Contrato nº 1/2023.
Incentivo à Pós-Graduação	2.758	2.477	Das 4 bolsas previstas, houve reembolso de 3 parcelas. 1 empregado teve o benefício aprovado, mas não confirmou turma.

3.3. 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.

Durante o mês de março ocorreu o dispêndio não previsto de R\$ R\$ 2.999,00. No acumulado do ano, a execução ficou 34,16% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 4: ID_{VE} - Viagens e Estadias



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



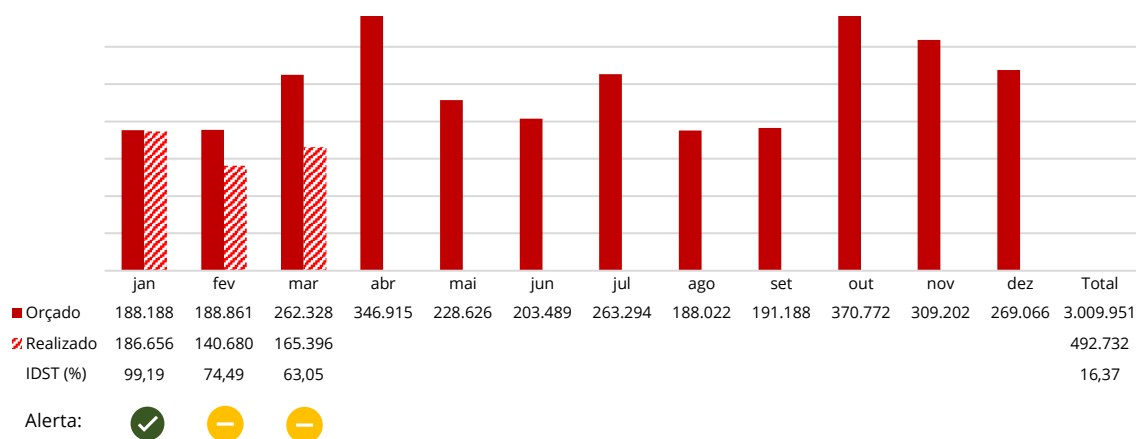
Explicações da área gestora: Em março ocorreu a participação presencial do membro externo do Conselho Fiscal, residente fora de Brasília, na 9ª Sessão Ordinária CF.

3.4. Serviços de Terceiros:

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

A execução deste conjunto de despesas ficou 36,95% abaixo do orçado para o mês. Já no acumulado do ano, a execução se encontra 22,94% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 5: 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 as despesas efetivamente realizadas se deu, principalmente, pelo acúmulo de inexecuções, totais ou parciais, de um conjunto de contratações previstas no Orçamento Anual (vide Quadro 2 abaixo), além de outras pequenas diferenças ocorridas na execução de contratos com valores variados.

Quadro 3: Situação das Contratações Previstas

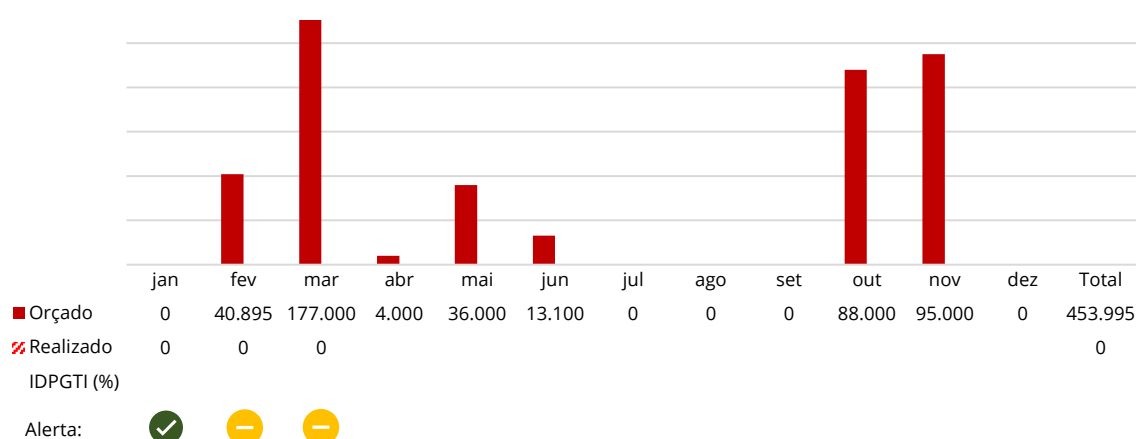
OBJETO ORÇADO	ÁREA DEMANDANTE	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Sistema LGPD	Getec	90.000,00	0,00	Sistema em processo de contratação, previsto para junho.
Sistema de Controle de Investimentos	Geris	22.595,00	0,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação.

3.5. 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.

Não ocorreram dispêndios para essa rubrica no mês de março.

Gráfico 6: ID_{PGTI} - Plano Gerencial de TI



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: Os projetos previstos para março foram concluídos no prazo planejado, contudo o dispêndio ocorrerá apenas em abril.

Quadro 4: Situação das Contratações Previstas

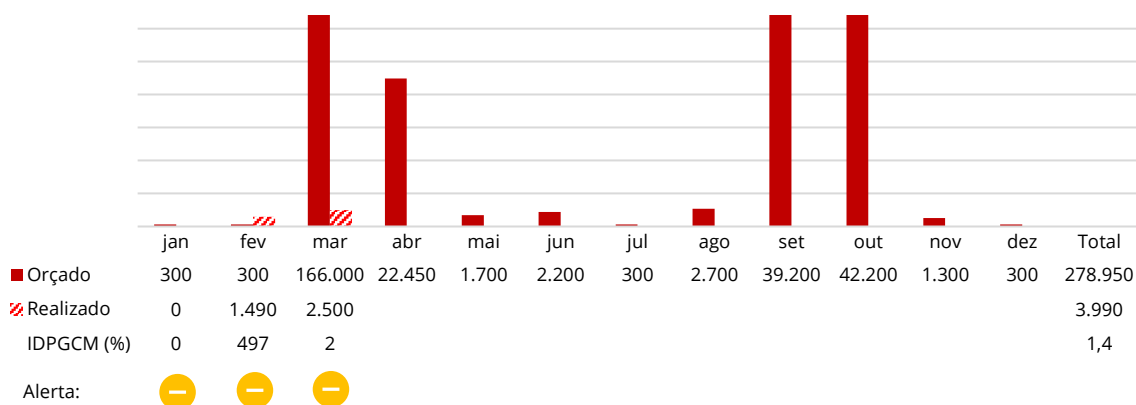
CONTRATAÇÃO PREVISTA	ÁREA INTERESSADA	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Storage Server	Getec	60.000	0,00	Ordem de fornecimento emitida, entrega prevista para abril/2023.
Servidor para rack	Getec	55.000	0,00	Ordem de fornecimento emitida, entrega prevista para maio/2023.
Bitbucket	Getec	1.500	0,00	Ação concluída com opção gratuita da ferramenta.
Monitoria de rede	Getec	500	0,00	Aquisição realizada em fevereiro/2023.
Segregação das cotas por perfil (Trust)	Geinv	60.000	0,00	Ação reagendada para junho/2023.

3.6. 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.

A execução deste conjunto de despesas ficou 396,67% acima do orçamento para o mês. Já no acumulado do ano, a execução ficou 148,33% acima do orçamento previsto.

Gráfico 7: ID_{PGCM} - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações da área gestora: No mês, estavam previstos e ocorreram: a contratação de palestra para o Dia Internacional da Mulher e a aquisição de brindes, distribuídos junto com a palestra. As outras despesas previstas e não realizadas estão listadas no quadro 5, a seguir:

Quadro 5: Situação das Contratações Previstas

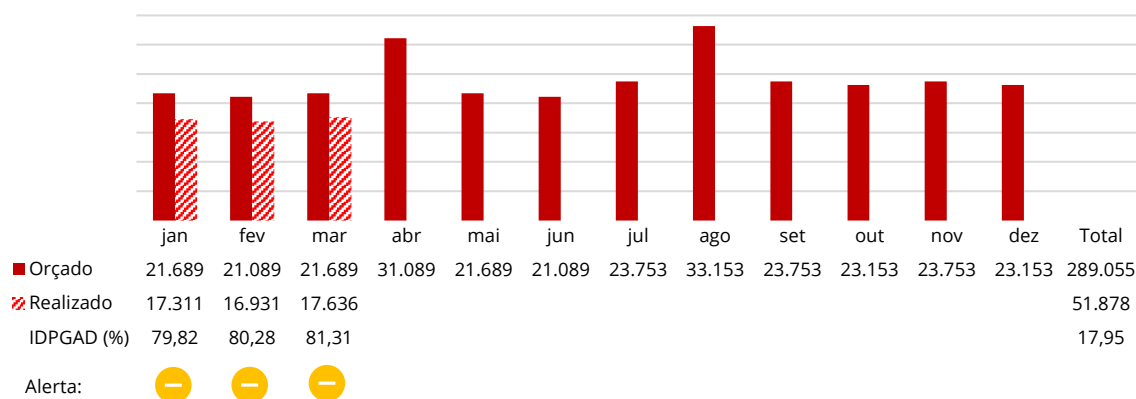
CONTRATAÇÃO PREVISTA	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Banco de Imagens	3.000	0,00	Contratação adiada para julho/2023.
Instituto de Pesquisa	160.000	0,00	Contratação adiada para julho/2023.
Impulsionamento de Mídias Sociais	300	0,00	Despesa variável, de acordo com a demanda.

3.7. 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 18,69% abaixo do orçamento para o mês. Já no acumulado do ano, a execução ficou 19,53% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 8: ID_{PGAD} - Plano Gerencial de Administração



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



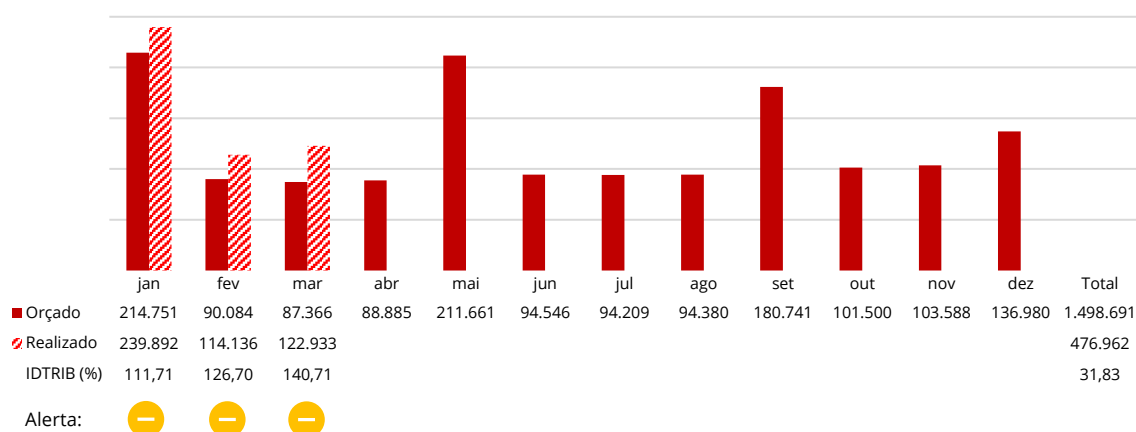
Explicações da área gestora: Os gastos com energia, principal despesa da rubrica, têm apresentado comportamento abaixo do esperado, sendo que, neste mês, a despesa apurada (R\$ 7.715,94) ficou 10,16% abaixo do respectivo orçamento para o mês (R\$ 8.500,00).

3.8. 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 40,71% acima do orçado para o mês. Já no acumulado do ano, a execução se encontra 21,61% acima do orçamento previsto.

Gráfico 9: ID_{TRIB} - Tributos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



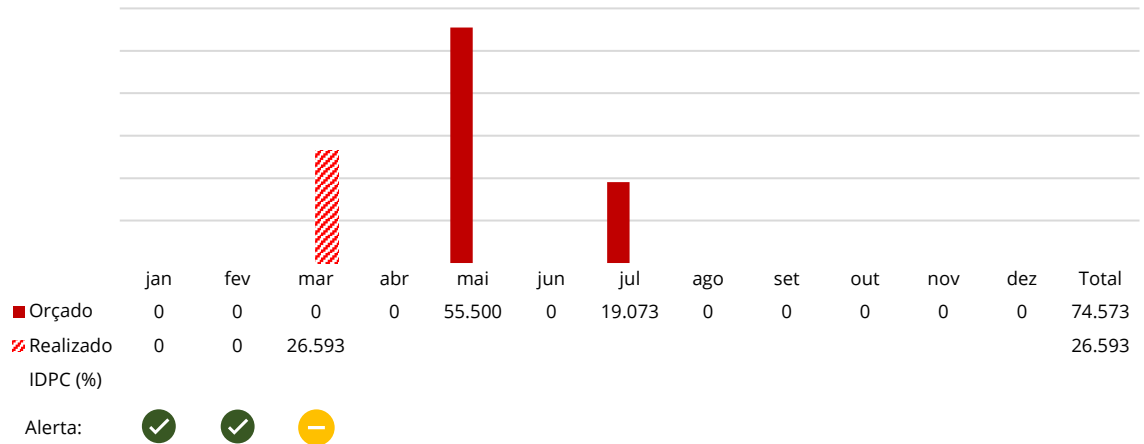
Explicações da área gestora: Os tributos têm como base de cálculo as receitas obtidas pela Entidade no mês anterior. Em fevereiro de 2023, base de cálculo para os tributos devidos em março de 2023, as receitas auferidas superaram seu orçamento em 41,12%.

3.9. Provisões Contingenciais:

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

No mês de março não ocorreram despesas para essa rubrica.

Gráfico 10: ID_{PC} - Provisões Contingenciais



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



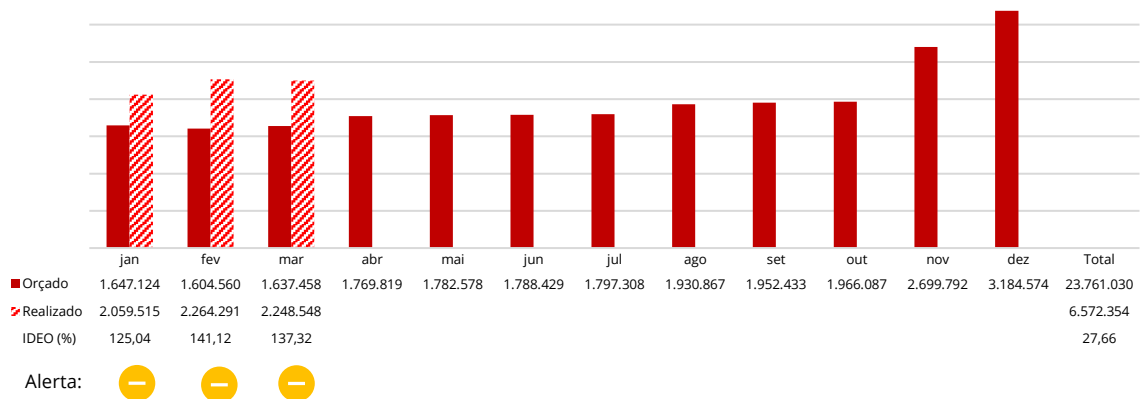
Explicações da área gestora: No mês de março ocorreu o pagamento de depósito recursal para interpor recurso de revista perante o TST. Além disso, ocorreu o pagamento da Guia de Custas Processuais. Ambas referentes ao Processo nº. 0000268-87.2018.5.10.0012.

3.10. Taxa de Carregamento:

A Taxa de Carregamento representa um percentual cobrado sobre movimentações realizadas em planos de previdência privada, sendo considerada, para a Funpresp-Jud, a fonte primária de suas receitas.

A receita realizada em março ficou 37,32% acima do orçado para o mês. Já no acumulado do ano, a receita realizada superou seu orçamento correspondente para o período em 34,43% acima do orçamento previsto para o período.

Gráfico 11: ID_{TC} - Taxa de Carregamento



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



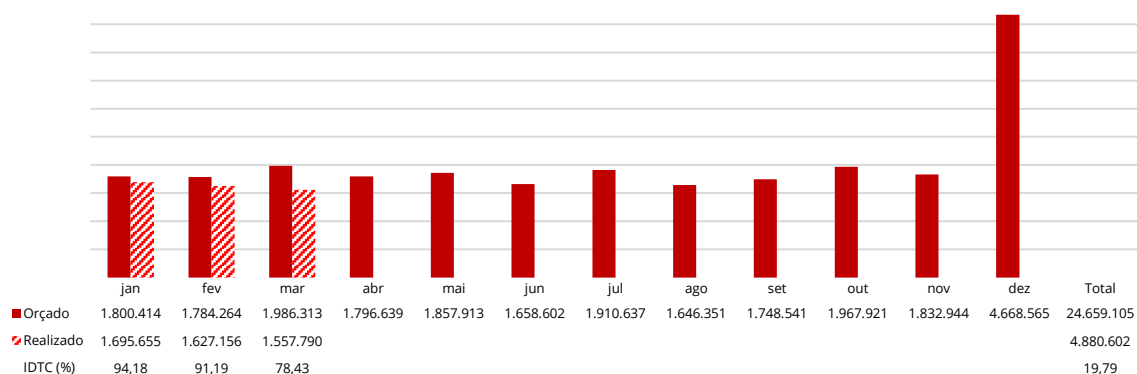
Explicações da área gestora: O maior impacto para a diferença apresentada está relacionado à previsão de participantes para o ano de 2022, que era de 27.000, em comparação com o número real de participantes ao final daquele ano, que foi de 28.739, resultando em um aumento de 1.739 participantes em relação à previsão inicial, cujo reflexo financeiro se estende para 2023.

3.11. Execução Orçamentária

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.

A execução orçamentária em março ficou 21,57% abaixo do previsto para o mês. Já no acumulado do ano, a execução se encontra 12,39% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 12: ID_{EO} - Execução Orçamentária



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)

São constituintes do PGA a Taxa de Carregamento, oriunda dos ingressos em seu Plano de Benefícios, e o empréstimo inicial, conforme art. 25 da Lei nº 12.618/2012, com seus respectivos rendimentos derivados de aplicações financeiras. O total acumulado dos constituintes do PGA forma seu Ativo e são os responsáveis pelo custeio de toda a operação da Entidade, bem como pela devolução do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

4.1. Evolução Projetada do PGA

O Ativo do PGA informa o montante dos recursos pertencentes aos Plano de Gestão Administrativa da Funpresp-Jud. Sua evolução projetada leva em conta os valores recebidos a título de Taxa de Carregamento e o saldo dos seus investimentos, bem como as despesas administrativas incorridas no período e demais compromissos assumidos pela Entidade, tais como a devolução anual de parte do empréstimo inicial aos patrocinadores.

Seu acompanhamento possibilita a adoção de políticas específicas que atinem tanto sobre as despesas quanto sobre às receitas esperadas. Projeta-se para o ano de 2023 (31/12) que o Ativo do PGA crescerá 13,84%, quando comparado ao seu saldo inicial (1º/1).

Tabela 2: 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	41.232.938	41.431.236	41.595.551	41.951.927	42.059.937	42.569.038	42.992.266	43.241.027	44.342.873
Investimentos	28.293.506	29.326.214	30.296.329	32.397.846	33.152.528	33.311.966	33.444.080	33.730.617	33.817.460	34.226.792	34.567.081	34.767.092	35.653.010
Receitas	3.438.543	2.454.541	2.643.727	2.680.693	2.005.963	2.033.255	2.026.004	2.029.675	2.166.479	2.182.796	2.227.709	2.945.816	3.470.471
<i>Taxa de Carregamento</i>	3.181.111	2.059.752	2.264.291	2.248.548	1.769.819	1.782.578	1.788.429	1.797.308	1.930.867	1.952.433	1.966.087	2.699.792	3.184.574
<i>Resultado dos Investimentos</i>	257.433	394.789	379.436	432.145	236.145	250.676	237.576	232.367	235.611	230.362	261.622	246.024	285.896
Despesas	1.405.245	1.768.658	1.506.985	1.608.109	1.707.754	1.709.136	1.564.056	1.797.356	1.551.971	1.647.800	1.866.421	1.729.355	2.091.085
<i>Pessoal e Encargos</i>	921.129	1.425.696	1.294.042	1.326.976	1.264.358	1.240.942	1.265.103	1.459.466	1.269.486	1.255.964	1.286.059	1.248.632	1.786.454
<i>Treinamentos/Congressos /Seminários</i>	13.025	9.007	5.507	5.233	27.622	50.475	45.335	36.897	42.163	44.049	53.911	49.143	9.786
<i>Viagens e Estadias</i>		7.453		2.999	11.320	11.320	13.740	13.646	16.448	13.646	2.326	2.326	2.326
<i>Serviços de Terceiros</i>	313.758	87.604	95.902	124.427	346.915	228.626	203.489	263.294	188.022	191.188	370.772	309.202	269.066
<i>Despesas Gerais</i>	157.332	158.898	111.533	148.474	57.539	59.389	36.389	24.053	35.853	62.953	153.353	120.053	23.453
<i>Tributos</i>		80.000				118.383				80.000			
Resultado	2.033.299	685.882	1.136.742	1.072.584	298.209	324.119	461.949	232.319	614.507	534.996	361.288	1.216.461	1.379.386
<i>Depósitos Judiciais</i>	101.495	159.892	90.084	122.933	88.885	93.277	94.546	94.209	94.380	100.741	101.500	103.588	136.980
<i>Provisões Contingenciais</i>						55.500		19.073					
<i>Depreciações e Amortizações</i>	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027	11.027
<i>Empréstimo - Principal</i>	1.174.669												1.174.669
<i>Empréstimo - Correção</i>	1.267.777												1.294.150
Resultado Final	37.863.624	38.378.587	40.132.529	41.232.938	41.431.236	41.595.551	41.951.927	42.059.937	42.569.038	42.992.266	43.241.027	44.342.873	43.105.434

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.

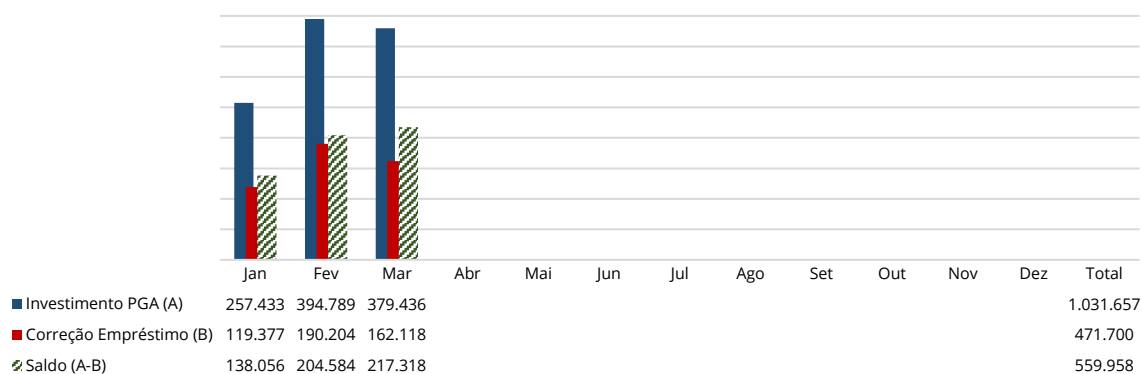
4.2. Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial

Uma premissa discutida durante o exercício orçamentário para o ano de 2023 fez referência à capacidade de a Fundação custear as despesas com o pagamento anual das parcelas de amortização dos empréstimos dos patrocinadores TST e CJF (passivo) com o resultado positivo dos investimentos do próprio saldo do empréstimo que compõe o PGA (ativo). Cabe ressaltar tratar-se de acompanhamento meramente gerencial, não constituindo esse comparativo lastro obrigatório (recursos “carimbados”) para a amortização do referido empréstimo.

Para 2023 orçou-se para este fim R\$ 2.440.499,90, entre principal (R\$ 1.174.668,54) e encargos (R\$ 1.265.831,37). Considerando a correção apurada até março, o valor atualizado para os encargos, previsto para quitação em dezembro de 2023, é R\$ 1.294.150,04.

Em março, o resultado positivo dos investimentos do PGA superou o valor apurado pela correção do saldo do empréstimo inicial em R\$ 217 mil reais. Já no acumulado do ano, tal saldo está positivo em R\$ 560 mil reais.

Gráfico 13: 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.

Conforme metodologia de acompanhamento de Indicadores de Gestão (IG), aprovada em Reunião Direx de 28/3/2022, por meio da Nota Técnica Geafi/Dirad - Documento Funpresp-Jud Sei nº 0053085, serão aguardados os 3 primeiros meses de realização orçamentária para se dar início à análise das projeções do IG para o final do ano (IG Projetado).

Serão acompanhados 4 Indicadores de Gestão Orçamentária (IG), conforme definições, finalidade e metodologias abaixo registradas:

Quadro 3: Indicadores de Gestão - Composição

Indicador	Definição	Finalidade	Metodologia
IG _{RPC} Receita <i>Per Capita</i> Ref.: R\$	Valor do total das receitas administrativas em relação à população total de participantes apurados em base anual	Indicar 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)
IG _{DPC} Despesa <i>Per Capita</i> Ref.: R\$	Valor do total das despesas administrativas em relação à população total de participantes apurados em base anual.	Indicar 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)
IG _{DAT} Despesa sobre Ativo Total Ref.: %	Relação entre o total de despesas administrativas, em relação ao ativo total da entidade.	Indicar o percentual de quanto representam os gastos operacionais 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) / (Consolidação dos Ativos dos planos de benefícios)
IG _{DR} Despesa sobre Receita Ref.: %	Relação entre o total de despesa administrativa e a receita administrativa.	Demonstrar a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.	(Conta 4.02) / (Conta 4.01)

Fonte: Adaptado de Previc - Relatório das Despesas Administrativas das EFPC - 2019.

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

No contexto da Resolução MPS/CGPC nº 29/2009, serão apresentados no Quadro 4 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 4: Indicadores de Gestão - Março/2023

Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2023 (A)	Projeção 2023 (B)	Desvio % (B/A-1)
IGRPC Receita <i>Per Capita</i>	797,35	948,57	18,97
IGDPC Despesa <i>Per Capita</i>	788,07	649,62	(17,57)
IGDAT Despesa sobre Ativo Total	0,75	0,67	(10,67)
IGDR Despesa sobre Receita	98,84	85,95	(13,04)

Fonte: Caderno Orçamentário de 2023.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Quadro 4: Indicadores de Gestão Ajustados - Março/2023

Indicadores de Gestão	Meta Ajustada Orçamento 2023 (A)	Realizado Ajustado 2023 (B)	Desvio % (B/A-1)
IG _{DPC} Despesa <i>Per Capita</i>	745,59	591,78	(20,63)
IG _{DAT} Despesa sobre Ativo Total	0,71	0,71	-
IG _{DR} Despesa sobre Receita	93,51	78,95	(15,57)

Fonte: Seção 1.3.4. Indicadores Orçamentários - Caderno Orçamentário de 2023.

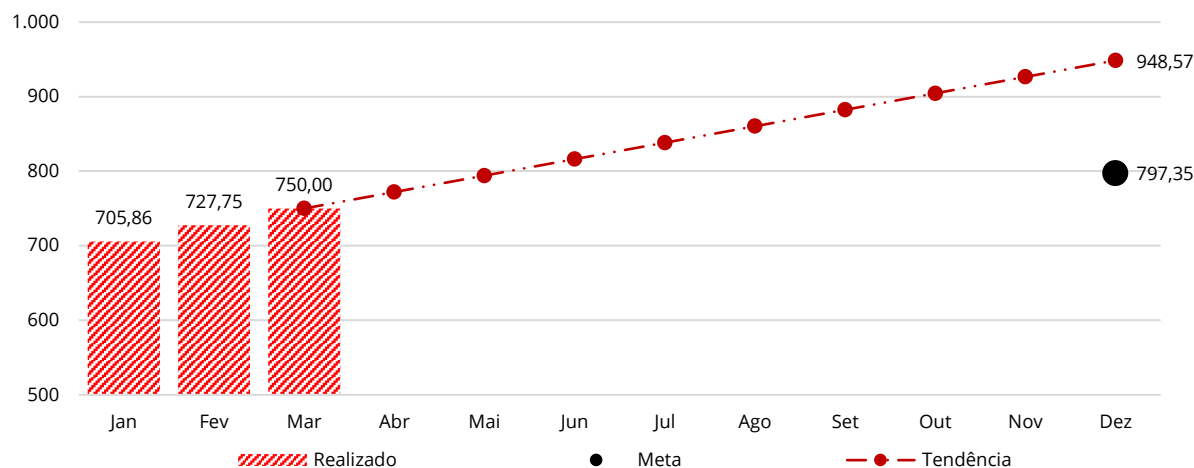
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

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 março de 2023, analisado pelo regime de competência, o indicador projetado de *Receita per capita* – (IG_{RPC}) ficou 18,97% acima do valor orçado para dezembro deste ano, conforme meta estipulada no Caderno Orçamentário 2023 (R\$ 797,35).

Gráfico 14: IG_{RPC} - Receita *per capita* (R\$)



ATENÇÃO: IG_{RPC} **Projetado** com desvio superior a -5% do IG_{RPC} **Orçado** (Valor Meta para dez/2023). Acompanhar a evolução das receitas no segundo trimestre.

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

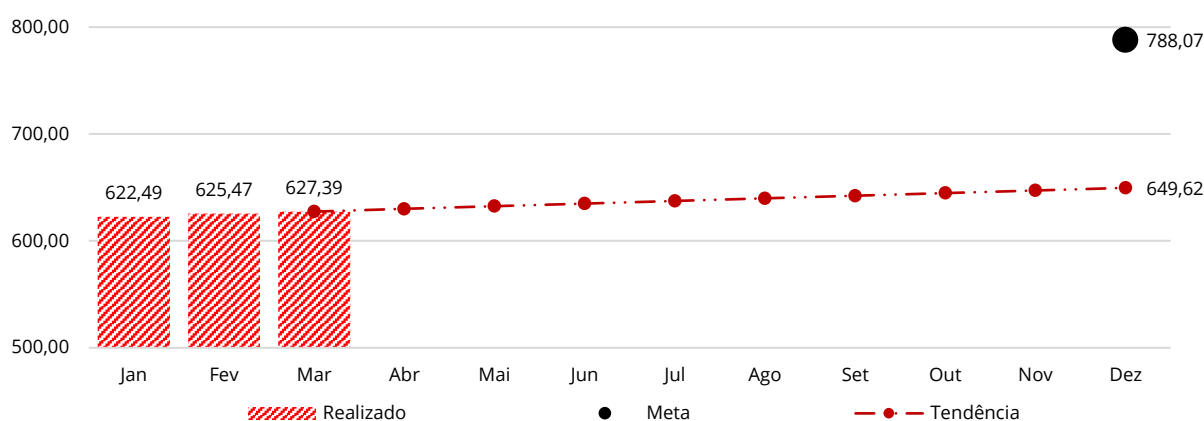
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.2. 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 29/2009. 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 março de 2023, analisado pelo regime de competência, o indicador projetado de Despesa *per capita* (IG_{DPC}) ficou 17,57% abaixo do valor orçado para dezembro deste ano, conforme meta estipulada no Caderno Orçamentário 2023 (R\$ 788,07).

Gráfico 15: IG_{DPC} - Despesa *per capita* (R\$)



ATENÇÃO: IG_{DPC} Projetado com desvio superior a -5% do IG_{DPC} Orçado (Valor Meta para dez/2023). Manter o acompanhamento da tendência do indicador, considerando o impacto do crescimento da base de participantes.

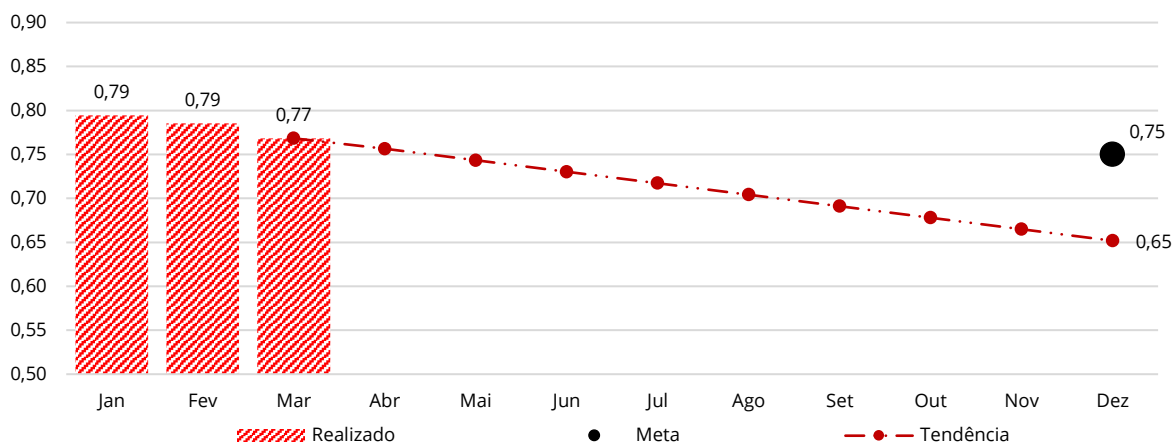
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.3. Despesa sobre o Ativo Total

O indicador Despesa Administrativa sobre Ativo Total indica o percentual de quanto representam os gastos operacionais 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.

No mês de março de 2023, analisado pelo regime de competência, a projeção do indicador Despesa sobre Ativo Total - (IG_{DAT}) apurada ficou 13,33% abaixo do orçado para dezembro deste ano, conforme meta estipulada no Caderno Orçamentário 2023 (0,75%).

Gráfico 16: IG_{DAT} - Despesa sobre o Ativo Total (%)



SIGA: IG_{DAT} Projetado com desvio superior a -5% do IG_{DAT} Orçado (Valor Meta para dez/2023). Manter o acompanhamento da tendência do indicador

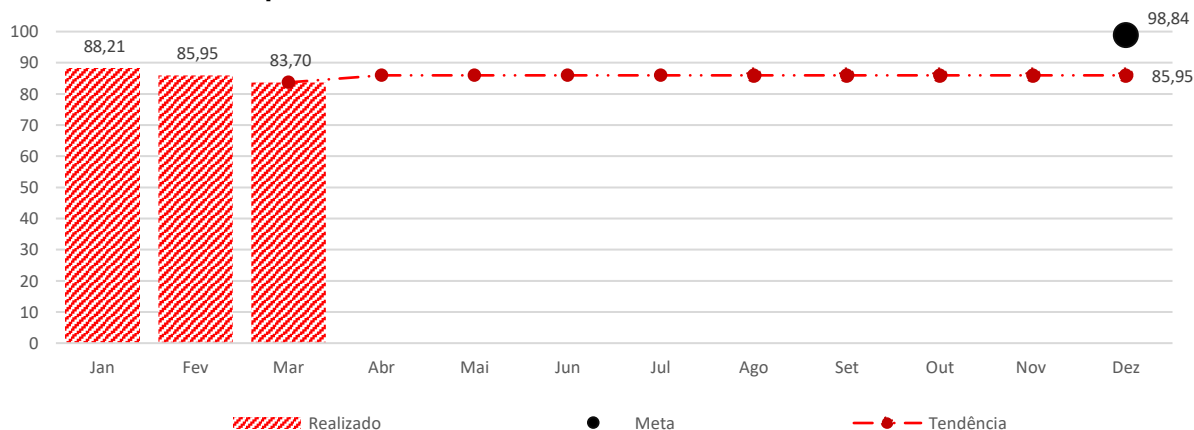
Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont) e Caderno Orçamentário de 2023.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

5.4. Despesa sobre a Receita

O indicador Despesa Administrativa sobre Receita demonstra a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.

No mês de março de 2023, analisado pelo regime de competência, o indicador Despesa Sobre a Receita – (IG_{DR}) apurado ficou 13,04% abaixo do percentual orçado para dezembro deste ano, conforme meta estipulada no Caderno Orçamentário 2023 (98,84%).

Gráfico 17: IG_{DR} - Despesa Sobre a Receita (%)



SIGA: IG_{DR} Projetado com desvio superior a -5% do IG_{DR} Orçado (Valor Meta para dez/2023). Deve-se manter o acompanhamento da tendência do indicador.

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, em conformidade com o Regulamento de Licitações e Contratos Funpresp-Jud.

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 5: Suprimento de Fundos - março/2023

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Frete	Click Entregas	20,37
Material de expediente	Magazine Luiza S/A	305,10
Manutenção de Equipamento	Edson Caldas Souza	200,00
Manutenção de Equipamento	LM Refrigeração e Utilidades Ltda.	165,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S/A	16,00
TOTAL		706,47

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados em março/2023

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

Quadro 6: Contratos e Termos Aditivos assinados em março de 2023

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Singia 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 design e arquitetura para ambiente de coworking 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.

Brasília, 30 de março de 2023.

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