

RELATÓRIO GEAFI

1 | 2025

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 2025	5
3.2.1. Contribuições.....	5
3.2.2. Serviços de Custódia.....	6
3.2.3. Tarifas de Investimentos.....	6
3.2.4. Benefícios	7
3.2.5. Institutos	7
3.2.6. Devoluções.....	8
4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)	8
4.1. Gestão Administrativa	9
4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2025	9
4.2.1. Taxa de Carregamento.....	10
4.2.2. Pró-Labore da CAR.....	11
4.2.3. Pessoal e Encargos	12
4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários	12
4.2.5. Viagens e Estadias.....	13
4.2.6. Serviços de Terceiros.....	13
4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)	14
4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e <i>Marketing</i> (PGCM)	15
4.2.9. Plano Gerencial de Administração (PGAD).....	15
4.2.10. Tributos	15
4.2.11. Provisões Contingenciais	16
4.2.12. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas	17
4.3. Evolução do Ativo do PGA em 2025	17
4.4. Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial	19
5. Indicadores de Gestão	19
6. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)	24
7. Contratos Firmados ou Aditivados	24

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 foco alcançar seus objetivos estratégicos. A indicação de valores para determinado grupo de despesa deve, necessariamente, constar dos estudos relacionados à aprovação orçamentária.

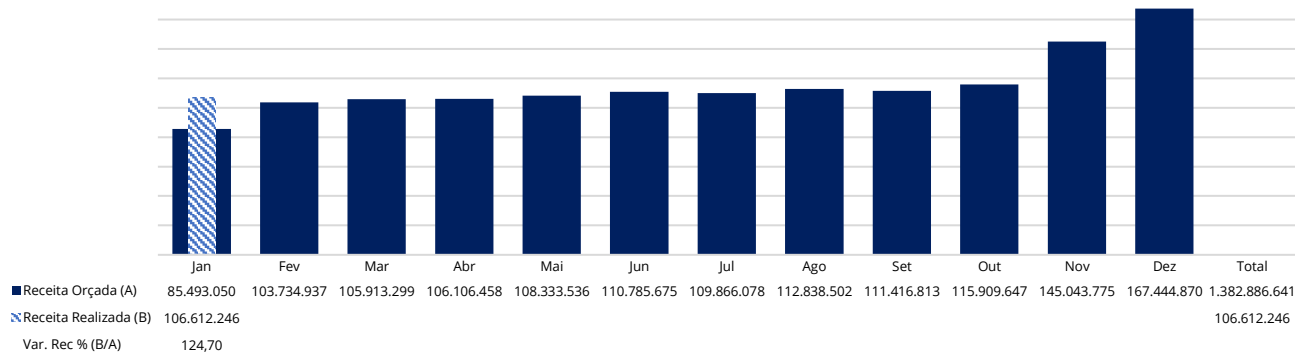
3. Plano de Benefícios (PB)

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

Em janeiro, as entradas do Plano de Benefícios, oriundas das contribuições de participantes e patrocinadores, somadas aos lucros dos investimentos, ultrapassaram em 24,70% o estimado no orçamento. Paralelamente, as despesas com investimentos diretos, pagamento de benefícios, institutos e reembolsos se mostraram 35,41% inferiores ao valor previsto para esse mês.

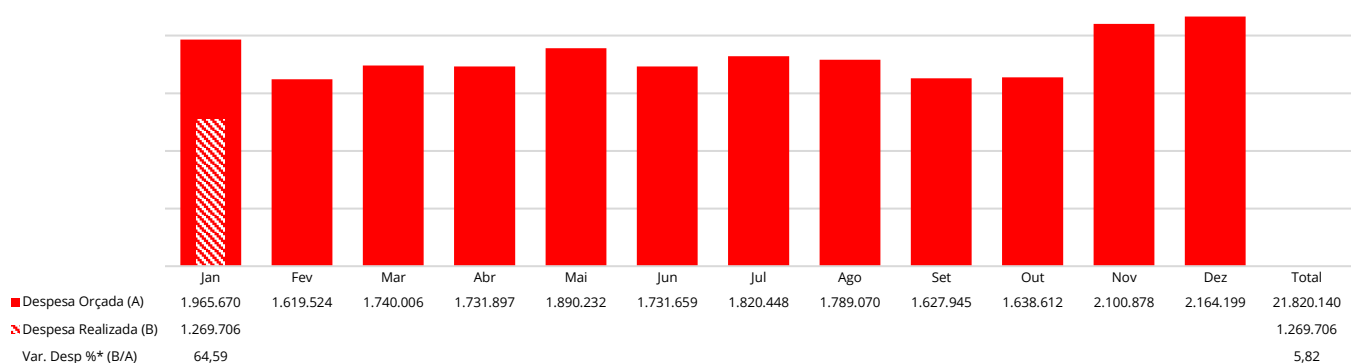
Gráfico 1: Receitas Previdenciais 2025



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Gráfico 2: Despesas e Deduções Previdenciais 2025



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Previdencial 2025

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 96,25% do total das contribuições realizadas, acrescidas dos resultados dos investimentos do Plano de Benefícios.

Tabela 1: Execução Orçamentária Previdencial 2025

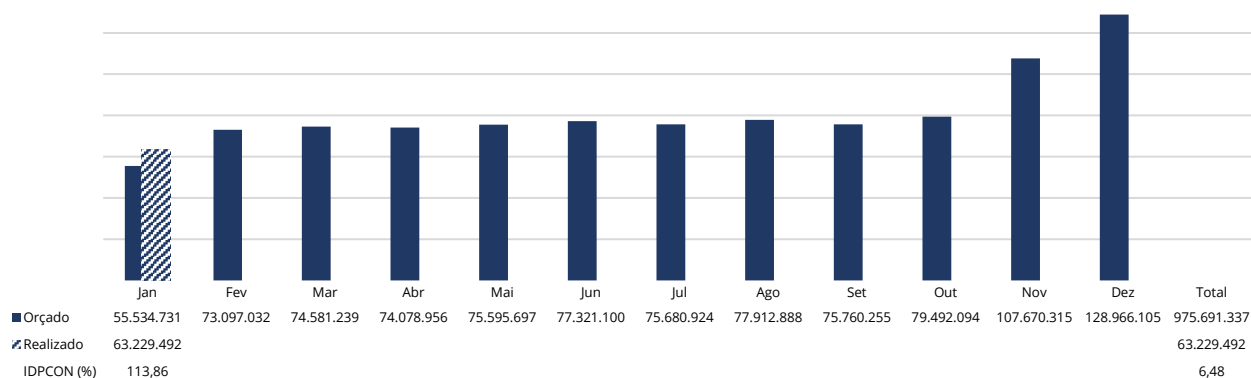
Rubricas	Orçado		Realizado			
	Ano - R\$ (N)	No Mês - R\$ (O)	No Mês - R\$ (P)	No Mês - % (P/O)	Ano - R\$ (Q)	Ano - % (Q/N)
Receitas (A)	1.384.052.617	167.444.870	106.612.246	63,67	106.612.246	7,70
Contribuições	975.691.337	128.966.105	63.229.492	49,03	63.229.492	6,48
Investimentos	408.361.280	38.478.766	43.382.753	112,74	43.382.753	10,62
Despesas (B)	492.606	46.213	33.515	72,52	33.515	6,80
Serviços de Custódia	71.117	6.672	4.822	72,27	4.822	6,78
Tarifas de investimentos	421.489	39.542	28.693	72,56	28.693	6,81
Resultado (C=A-B)	1.383.560.011	167.398.657	106.578.731	63,67	106.578.731	7,70
Reduções (E=F+K+L)	21.327.533	2.117.986	1.236.192	58,37	1.236.192	5,80
Institutos (F=G+H)	18.662.997	1.832.593	1.171.262	63,91	1.171.262	6,28
Resgates (G)	6.851.464	570.955	87.017	15,24	87.017	1,27
Portabilidade Líquida (H=I-J)	11.811.533	1.261.638	1.084.244	85,94	1.084.244	9,18
Portabilidade de Saída (I)	15.997.773	1.333.148	1.710.710	128,32	1.710.710	10,69
Portabilidade de Entrada (J)	4.186.241	71.510	626.465	876,05	626.465	14,96
Devoluções (K)	1.029.614	85.801	2.808	3,27	2.808	0,27
Benefícios (L)	1.634.922	199.591	62.122	31,12	62.122	3,80
Saldo Previdencial (M=C-E)	1.362.232.478	165.280.671	105.342.539	63,74	105.342.539	7,73

Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2.1. Contribuições

Em janeiro, os aportes ao Plano de Benefícios realizados por participantes e patrocinadores ultrapassaram em 13,86% o estimado no orçamento.

Gráfico 3: ID_{PCON} - Contribuições*



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

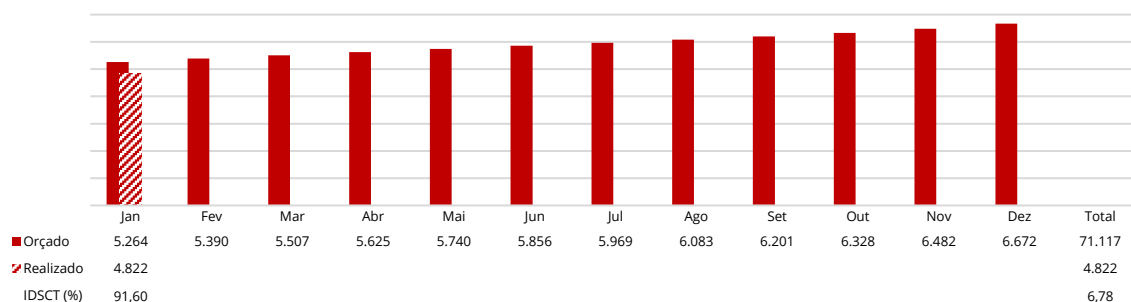
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

*Consideradas as portabilidades de entrada.

3.2.2. Serviços de Custódia

Em janeiro, o valor dessa despesa foi 8,40% inferior ao previsto no orçamento.

Gráfico 4: ID_{SCT} - Serviços de Custódia



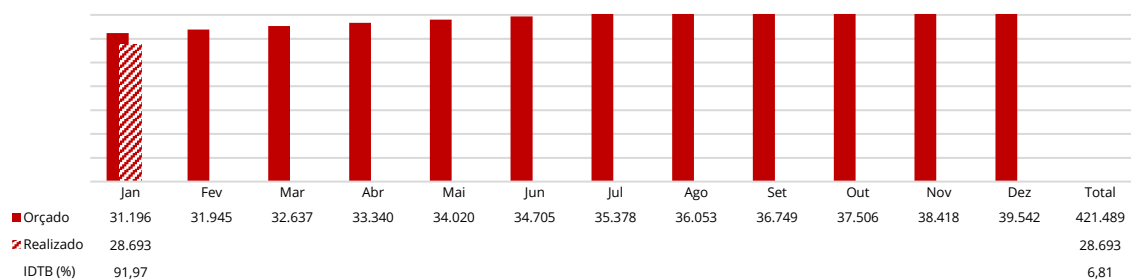
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi)

3.2.3. Tarifas de Investimentos

Em janeiro, as despesas com tarifas de investimentos representaram 91,97% da estimativa orçamentária para o mês.

Gráfico 5: ID_{TB} - Tarifas de investimentos



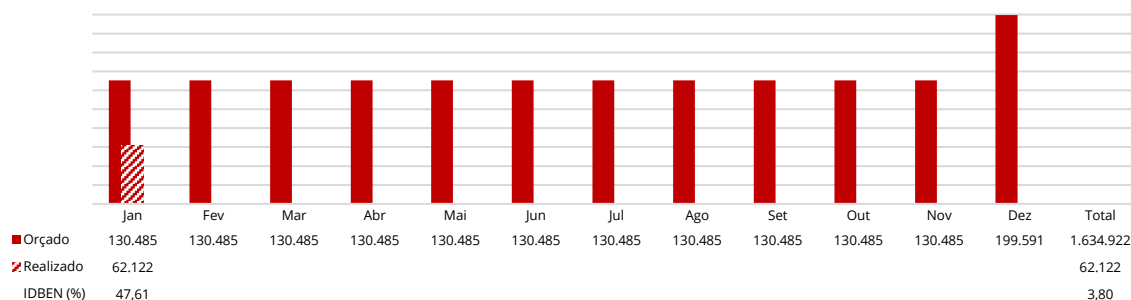
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2.4. Benefícios

Em janeiro, o valor dessa despesa foi 52,39% inferior ao previsto no orçamento.

Gráfico 6: ID_{BEN} - Benefícios



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

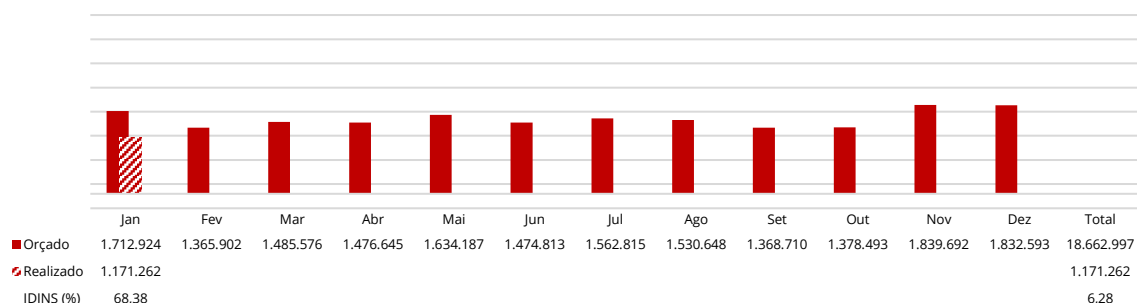


Explicações das áreas gestoras: Em janeiro de 2025, foram registrados três novos benefícios, sendo um em parcela única, decorrente de aposentadoria por invalidez, e dois de prestação continuada, referentes a uma aposentadoria normal e a um benefício suplementar. No mesmo período, foram pagos os seguintes benefícios de prestação continuada: 10 aposentadorias normais, 7 aposentadorias por invalidez, 13 pensões por morte de participante ativo e 11 benefícios suplementares. A previsão de pagamento dos benefícios segue a tendência histórica de evolução observada nos anos anteriores. No entanto, em janeiro de 2025, o total pago ficou 52,39% abaixo da média mensal histórica, indicando uma redução significativa em relação aos padrões anteriormente registrados.

3.2.5. Institutos

Em janeiro, os desembolsos com os institutos foram 31,62% inferior ao orçamento previsto.

Gráfico 7: ID_{INS} - Institutos Líquidos (Resgate + Portab. de Saída - Portab. de Entrada)



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



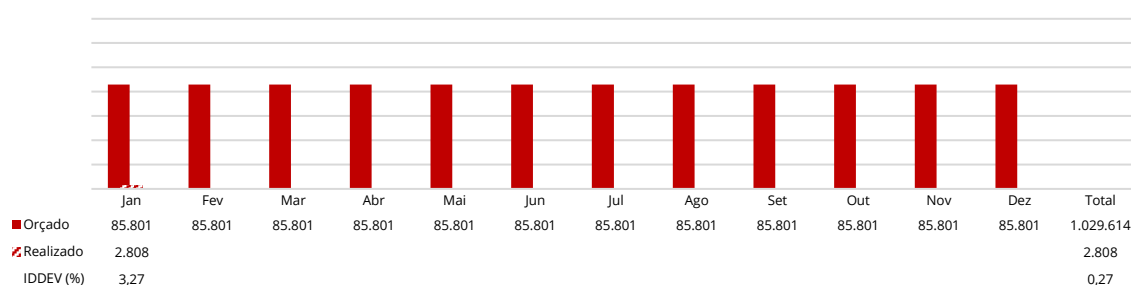
Explicações das áreas gestoras: Em janeiro de 2025, foram realizados 8 pagamentos de resgate e 19 transferências de portabilidade de saída, decorrentes da opção pelos institutos por parte de participantes que encerraram o vínculo com seus respectivos órgãos patrocinadores. No mesmo período, a Funpresp-Jud registrou o ingresso de 16 portabilidades de

entrada. A previsão de pagamento dos benefícios segue a tendência de evolução observada nos anos anteriores. Entretanto, no referido mês, o total pago foi 31,62% inferior à média mensal histórica, indicando uma redução significativa em relação aos padrões anteriormente registrados.

3.2.6. Devoluções

Em janeiro, os desembolsos com devoluções foram 96,73% menores que orçamento previsto.

Gráfico 8: ID_{DEV} - Devoluções (Contribuições Indevidas + Adesão Automática + Reenquadramento)



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações das áreas gestoras: Em janeiro de 2025, foram efetuadas devoluções de contribuições para 6 participantes que solicitaram o cancelamento da adesão automática. Além disso, ocorreram pequenas devoluções a diversos patrocinadores, motivadas pela identificação de contribuições indevidas referentes a competências anteriores. A previsão de devolução de recursos segue a tendência de evolução observada nos anos anteriores. Contudo, em janeiro de 2025, o total pago foi 96,73% inferior à média mensal histórica, evidenciando uma redução expressiva em relação aos padrões previamente registrados.

4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)

O Plano de Gestão Administrativa (PGA) é um componente da estrutura de gestão da 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 PGA é uma ferramenta

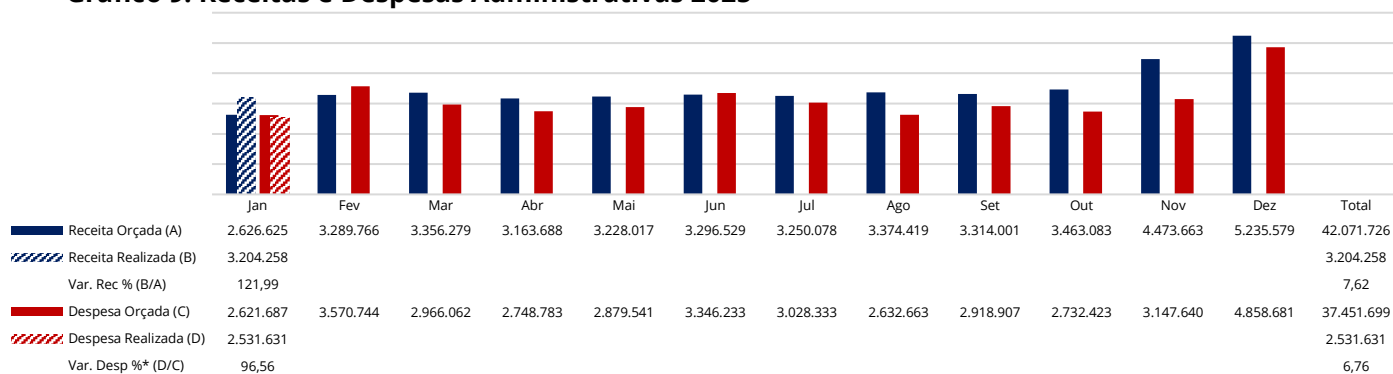
importante para aprimorar a eficiência e a eficácia das atividades administrativas da Funpresp-Jud, na busca pela excelência na gestão de recursos e processos, com foco no atendimento aos participantes e na consecução dos objetivos da Entidade.

4.1. Gestão Administrativa

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, fixada em 3,75% das contribuições efetuadas em janeiro, acrescida do resultado dos investimentos do PGA e do *pró-labore* oriundo da Contribuição Adicional de Risco (CAR).

Em janeiro, as despesas efetivas foram 3,44% inferiores à projeção orçamentária, enquanto as receitas registraram uma execução 21,99% superior às estimativas iniciais previstas no orçamento.

Gráfico 9: Receitas e Despesas Administrativas 2025



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2025

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.

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

Tabela 2: Execução Orçamentária Administrativa 2025

	Orçado		Realizado			
	Ano (D)	Mês (E)	Mês - R\$ (F)	Mês - % (F/E)	Ano - R\$ (G)	Ano - % (G/D)
Receitas (A)	42.071.726	2.626.625	3.204.258	121,99	3.204.258	7,62
Taxa de Carregamento	34.657.229	2.082.552	2.364.041	113,52	2.364.041	6,82
Investimentos	5.004.938	403.178	701.334	173,95	701.334	14,01
<i>Pró-Labore</i> Seguradora	2.409.559	140.894	138.883	98,57	138.883	5,76
Despesas (B)	37.451.699	3.930.863	2.531.632	64,40	2.531.632	6,76
Pessoal e Encargos	23.947.522	2.085.409	1.936.002	92,84	1.936.002	8,08
<i>Folha de Pagamentos</i>	20.049.095	1.782.632	1.637.048	91,83	1.637.048	8,17
<i>Estagiários</i>	359.353	29.946	19.798	66,11	19.798	5,51
<i>Benefícios</i>	3.539.074	272.831	279.156	102,32	279.156	7,89
Treinamentos/Congressos/Seminários	459.629	7.000	8.580	122,57	8.580	1,87
Viagens e Estadias	284.693	9.555	0	0	0	0
Serviços de Terceiros	6.234.956	261.388	265.202	101,46	265.202	4,25
Despesas Gerais	2.766.186	138.625	68.196	49,19	68.196	2,47
<i>PGTI</i>	1.805.660	75.500	0	0	0	0
<i>PGCM</i>	154.901	0	5.100	0	5.100	3,29
<i>PGAD</i>	805.625	63.125	63.096	99,95	63.096	7,83
Tributos	1.941.460	119.709	253.653	211,89	253.653	13,07
Provisões Contingenciais	508.076	0	0	0,00	0	0,00
Correção Empréstimo (Inflação)	1.309.177	1.309.177	0	0,00	0	0
Resultado (C=A-B)	4.620.027	(1.304.239)	672.626	(51,57)	672.626	14,56

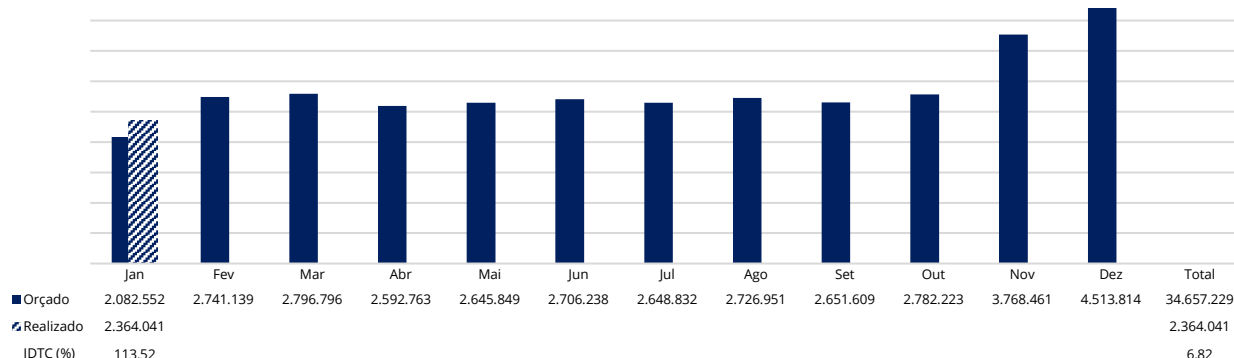
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

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.

Em janeiro, as receitas provenientes da Taxa de Carregamento ficaram 13,52% acima da estimativa orçamentária estabelecida para o período.

Gráfico 10: ID_{TC} - Taxa de Carregamento



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



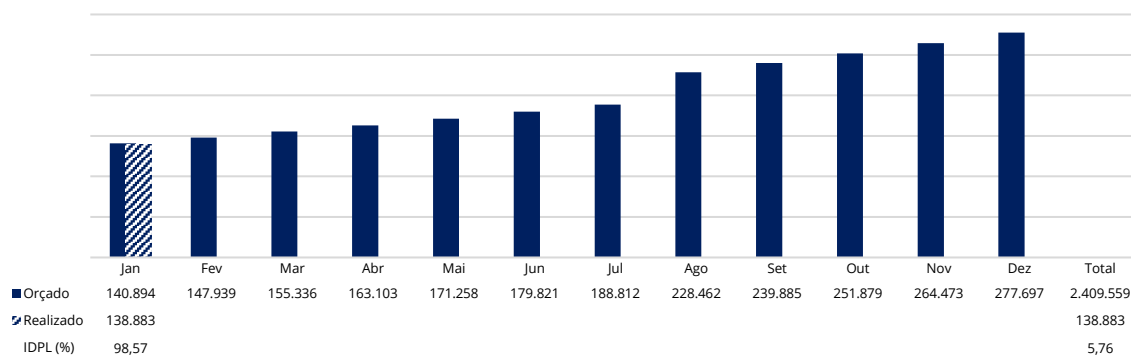
Explicações das áreas gestoras: A variação positiva de 13,52% nas receitas provenientes da Taxa de Carregamento em janeiro de 2025, em relação à estimativa orçamentária para o período, deve-se, principalmente, ao ingresso de um número expressivo de novos participantes nos meses de outubro e novembro de 2024, volume superior ao inicialmente projetado no processo de planejamento orçamentário. Como a Taxa de Carregamento é aplicada sobre as contribuições realizadas pelos participantes e patrocinadores, o aumento no número de adesões resultou em uma arrecadação maior no início de 2025, em especial no mês de janeiro, quando parte relevante das contribuições desses novos vínculos passou a ser efetivada.

4.2.2. Pró-Labore da CAR

O pró-labore é uma receita administrativa destinada a financiar as despesas operacionais da Funpresp-Jud, com origem na Cobertura Adicional de Riscos (CAR). Para 2025, está classificado na fonte V (Receitas Administrativas), conforme o art. 3º da Resolução CNPC nº 48/2021.

Em janeiro, as receitas provenientes do pró-labore da CAR ficaram 1,43% abaixo da estimativa orçamentária estabelecida para o período.

Gráfico 11: ID_{PL} - Pró-Labore da CAR



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

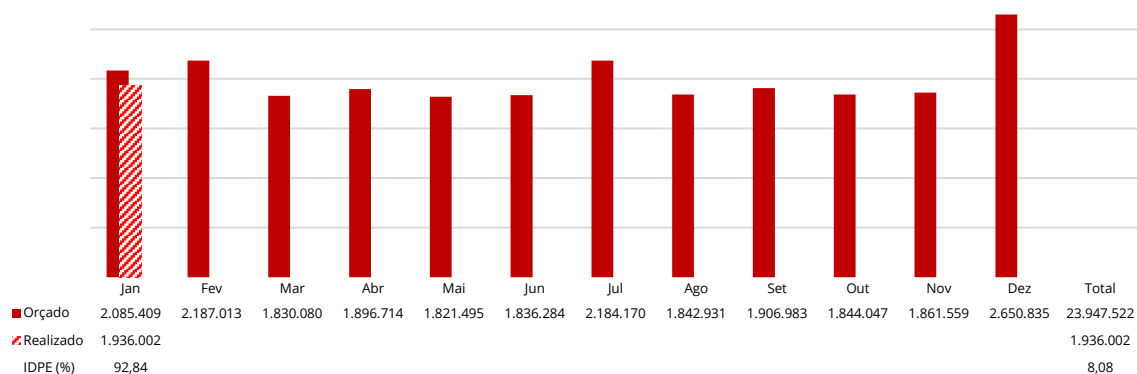
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.3. 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.

Em janeiro, as despesas com pessoal e encargos ficaram 7,16% abaixo do orçamento estabelecido para o mês.

Gráfico 12: ID_{PE} - Pessoal e Encargos

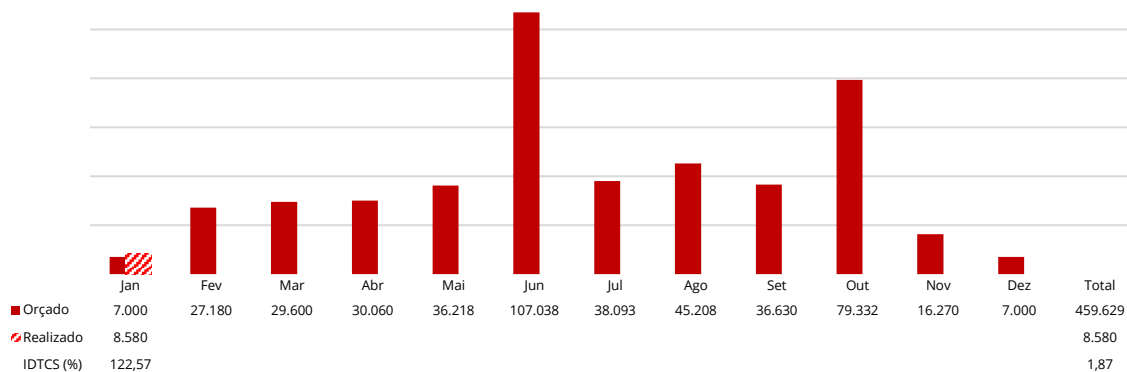


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários

Em janeiro, os desembolsos com a rubrica ficaram 22,57% acima da estimativa orçamentária.

Gráfico 13: ID_{TCS} - Treinamentos/Congressos/Seminários



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

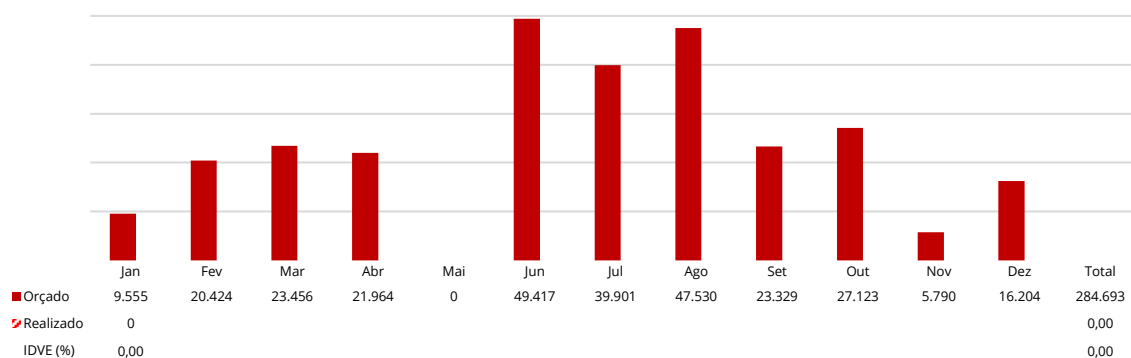


Explicações das áreas gestoras: A variação na execução orçamentária de treinamentos ocorreu devido ao ajuste no cronograma das capacitações. O orçamento anual é baseado em uma previsão, mas, conforme a necessidade, algumas capacitações podem ser antecipadas ou prorrogadas. No referido mês, houve a antecipação de algumas ações originalmente previstas para períodos posteriores, resultando no aumento pontual da execução.

4.2.5. Viagens e Estadias

Em janeiro, não houve despesas com viagens e estadias.

Gráfico 14: IDVE - Viagens e Estadias



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



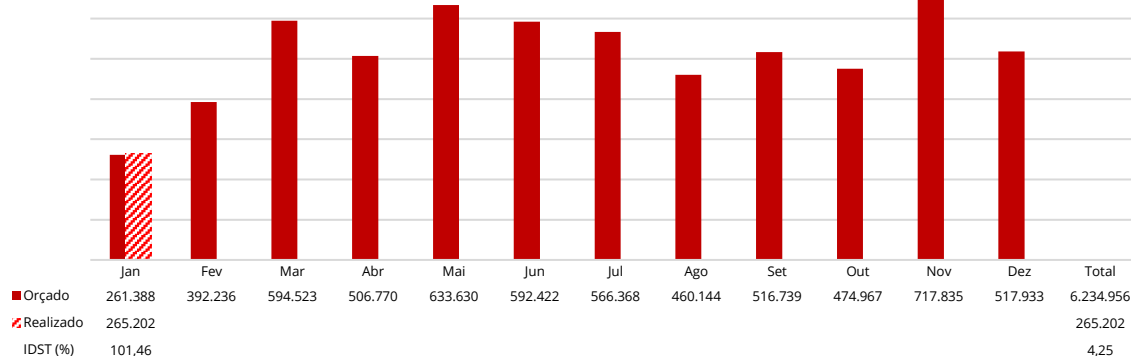
Explicações das áreas gestoras: A variação na execução orçamentária de treinamentos ocorreu devido ao ajuste no cronograma das capacitações. O orçamento anual é baseado em uma previsão, mas, conforme a necessidade, algumas capacitações podem ser antecipadas ou prorrogadas. No referido mês, houve a antecipação de algumas ações originalmente previstas para períodos posteriores, resultando em uma divergência pontual da execução.

4.2.6. Serviços de Terceiros

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

Em janeiro, os desembolsos com serviços prestados por terceiros contratados ficaram 1,46% acima da estimativa orçamentária.

Gráfico 15: ID_{ST} - Serviços de Terceiros

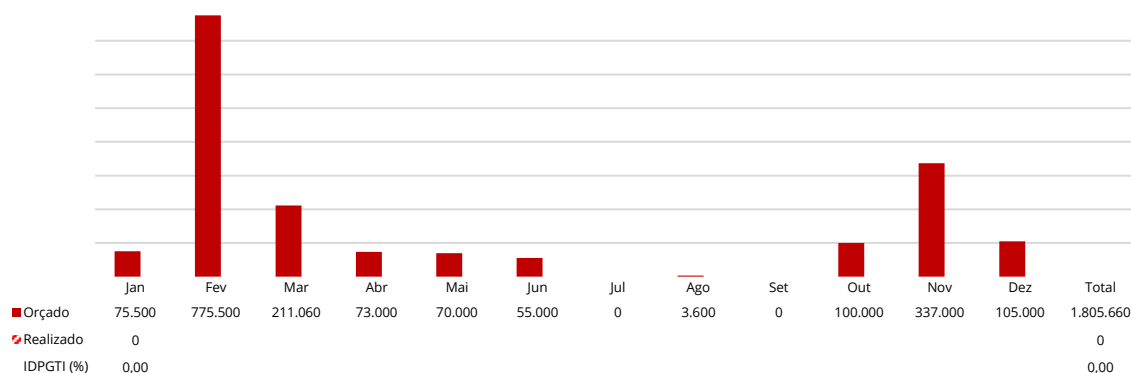


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)

Em janeiro, não houve despesas com a rubrica.

Gráfico 16: ID_{PGTI} - Plano Gerencial de TI



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

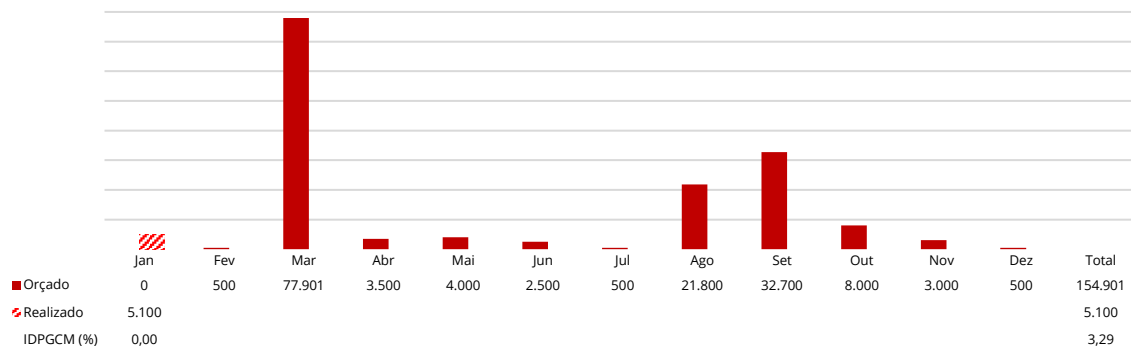


Explicações das áreas gestoras: A ausência de despesas executadas na rubrica do Plano Gerencial de Tecnologia da Informação (PGTI) em janeiro de 2025 deve-se ao fato de que os itens previstos no orçamento para o período, 130 licenças de antivírus (R\$ 40.000,00) e dois equipamentos iMac (R\$ 28.500,00), foram adquiridos e quitados antecipadamente em dezembro de 2024. Além disso, outras pequenas despesas previstas, no valor de R\$ 7.000,00, não foram realizadas no mês. Assim, embora houvesse dotação orçamentária para janeiro, a antecipação da execução e a não ocorrência de parte das despesas explicam a ausência de movimentações na rubrica durante o período.

4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM)

No mês de janeiro, realizou gastos apesar de não haver previsão no orçamento para o período.

Gráfico 17: ID_{PGCM} - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

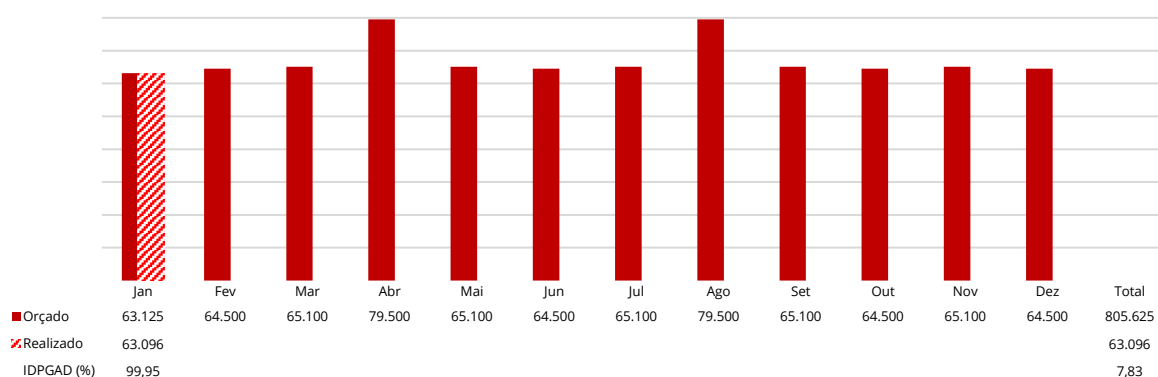


Explicações da área gestora: Os custos com as placas de acrílico foram registrados em janeiro de 2025 devido ao atraso na entrega do material. A aquisição atendeu à necessidade de identificação de novos setores da Fundação, visando aprimorar a sinalização interna e a orientação de colaboradores e visitantes.

4.2.9. Plano Gerencial de Administração (PGAD)

No mês de janeiro, a rubrica ficou 0,05% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 18: ID_{PGAD} - Plano Gerencial de Administração

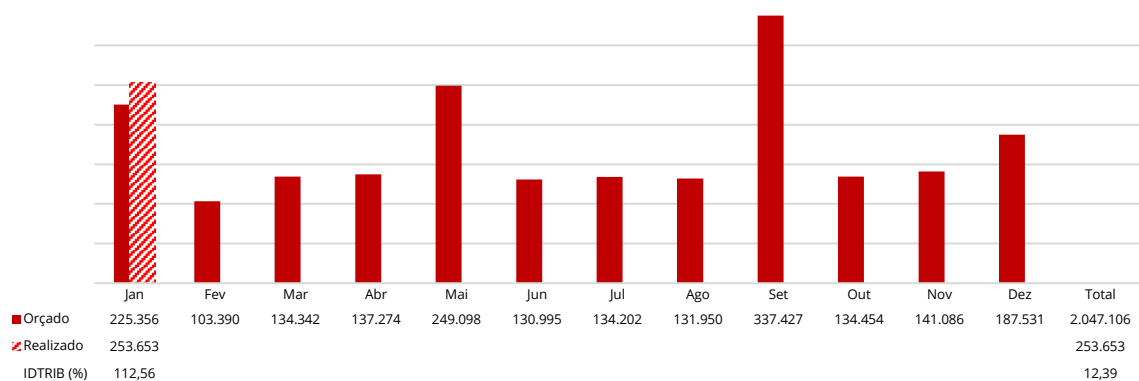


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).


4.2.10. Tributos

Em janeiro, os desembolsos com o pagamento de tributos superaram as estimativas orçamentárias em 12,56%.

Gráfico 19: ID_{TRIB} - Tributos



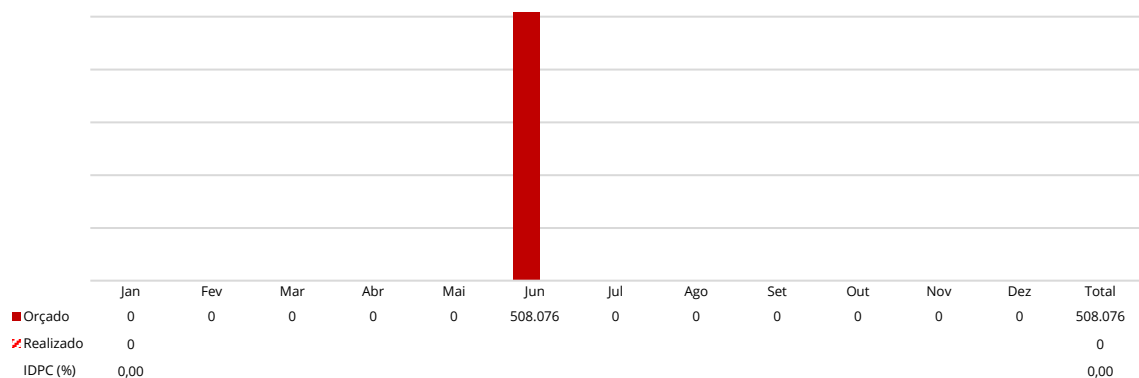
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

 **Explicações da área gestora:** A variação de 12,56% nos desembolsos com tributos em janeiro deve-se, principalmente, à elevação das receitas administrativas arrecadadas em dezembro, cujos efeitos incidiram sobre a base de cálculo dos tributos recolhidos no mês seguinte. Além disso, contribuiu para esse resultado a ocorrência de receitas extraordinárias decorrentes do pagamento de *pró-labore* da CAR no mesmo período, aumentando o montante tributável e, conseqüentemente, o valor efetivamente recolhido. A combinação desses fatores resultou em um desembolso superior ao previsto na estimativa orçamentária para o mês de janeiro.

4.2.11. Provisões Contingenciais

No mês de janeiro, não ocorreram despesas para esta rubrica.

Gráfico 20: ID_{PC} - Provisões Contingenciais

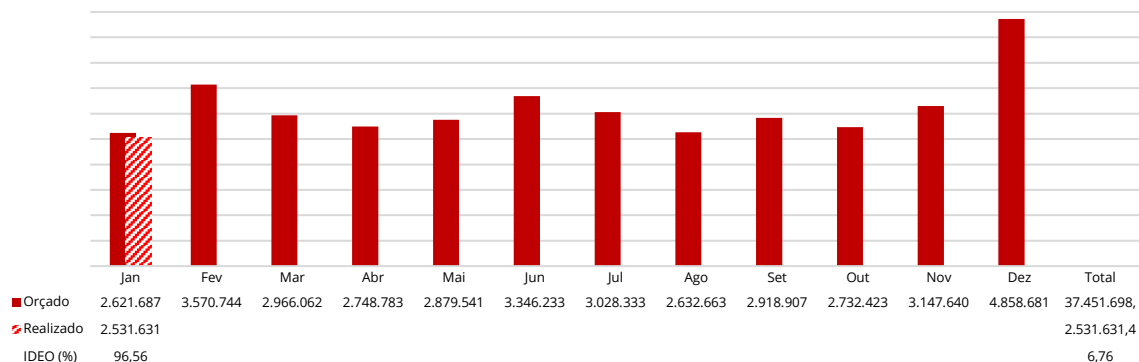


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.12. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas

Em janeiro, a entidade permaneceu em conformidade com o orçamento definido para o período.

Gráfico 21: ID_{EO} - Execução Orçamentária



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.3. Evolução do Ativo do PGA em 2025

A análise do patrimônio do Plano de Gestão Administrativa (PGA) em 2025, incorporando a evolução das despesas relacionadas ao empréstimo e a composição do patrimônio, revela a preocupação da Entidade com a manutenção de uma gestão financeira estratégica e eficaz ao longo deste ano.

O monitoramento do Ativo do PGA permite a implementação de políticas direcionadas tanto para as despesas quanto para as receitas previstas. Estima-se que, até 31/12/2025, o Ativo do PGA apresentará um crescimento de 2,02% em relação ao seu saldo inicial (1º/1).

Tabela 3: Ativo do PGA - 2025

	dez/24	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	dez/25
Patrimônio PGA	54.643.899	52.415.772	46.748.569	47.784.050	48.783.879	49.159.523	49.865.727	50.464.149	50.999.265	51.577.063	52.282.327	53.106.889	54.643.899
Investimentos	43.050.893	43.543.430	42.356.868	42.928.791	42.794.868	42.554.448	42.511.046	42.118.204	42.442.677	41.938.682	42.102.420	42.537.932	42.770.684
Receitas	3.722.576	3.212.285	3.141.828	3.200.943	3.000.586	3.056.759	3.116.708	3.061.266	3.145.957	3.074.115	3.211.203	4.209.190	4.957.882
<i>Taxa de Carregamento</i>	3.739.823	2.510.950	2.741.139	2.796.796	2.592.763	2.645.849	2.706.238	2.648.832	2.726.951	2.651.609	2.782.223	3.768.461	4.513.814
<i>Resultado dos investimentos</i>	(17.247)	701.334	400.689	404.146	407.822	410.910	410.469	412.434	419.006	422.506	428.980	440.729	444.068
<i>Pró-Labore Seguradora</i>	123.125	138.883	147.939	155.336	163.103	171.258	179.821	188.812	228.462	239.885	251.879	264.473	277.697
Despesas	2.722.868	2.544.586	3.467.354	2.831.720	2.611.509	2.751.394	2.707.161	2.894.132	2.500.713	2.781.481	2.597.969	3.006.554	3.361.973
<i>Pessoal e Encargos</i>	1.858.995	2.088.277	2.187.013	1.830.080	1.896.714	1.821.495	1.836.284	2.184.170	1.842.931	1.906.983	1.844.047	1.861.559	2.650.835
<i>Treinamentos/Congressos/Seminários</i>	25.318	8.580	27.180	29.600	30.060	36.218	107.038	38.093	45.208	36.630	79.332	16.270	7.000
<i>Viagens e Estadias</i>	8.959		20.424	23.456	21.964		49.417	39.901	47.530	23.329	27.123	5.790	16.204
<i>Serviços de Terceiros</i>	512.187	180.399	392.236	594.523	506.770	633.630	592.422	566.368	460.144	516.739	474.967	717.835	517.933
<i>Despesas Gerais</i>	317.409	187.330	840.500	354.061	156.000	139.100	122.000	65.600	104.900	97.800	172.500	405.100	170.000
<i>Tributos</i>		80.000				120.950				200.000			
Resultado	999.709	667.699	(325.526)	369.222	389.077	305.366	409.546	167.135	645.244	292.635	613.235	1.202.636	1.595.909
<i>Depósitos Judiciais</i>	180.114	173.902	103.390	134.342	137.274	128.148	130.995	134.202	131.950	137.427	134.454	141.086	187.531
<i>Provisões Contingenciais</i>													
<i>Depreciações e Amortizações</i>	15.540	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435	19.435
<i>Empréstimo - Principal</i>	1.174.669												1.174.669
<i>Empréstimo - Correção</i>	1.319.342												1.319.342
Resultado Final	52.415.772	46.748.569	47.784.050	48.783.879	49.159.523	49.865.727	50.464.149	50.999.265	51.577.063	52.282.327	53.106.889	54.643.899	53.538.831

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

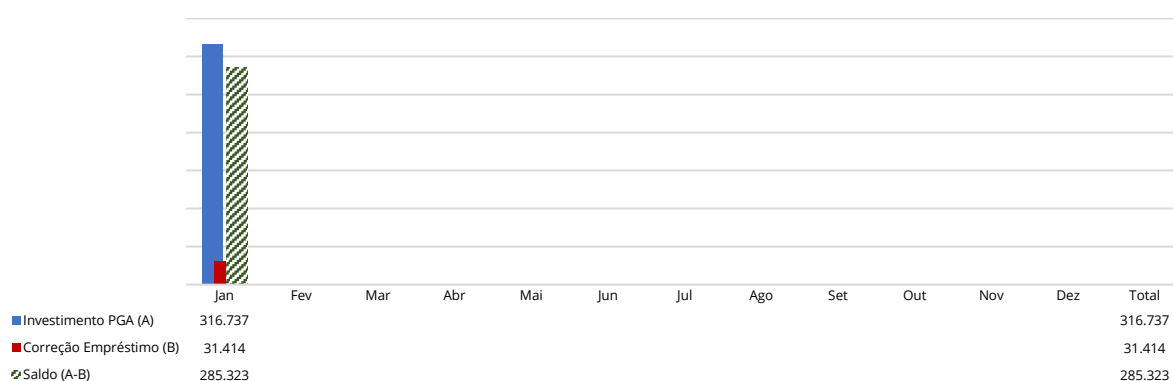
⁽¹⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

4.4. Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial

Para o ano de 2025, foi alocado um orçamento de R\$ 2.494.011 para a devolução do empréstimo inicial, contemplando R\$ 1.174.669 para o principal e R\$ 1.319.342 para os encargos financeiros.

Em janeiro, o resultado positivo acumulado dos investimentos incidentes sobre o saldo do empréstimo inicial, que compõe o patrimônio total do PGA, superou o valor acumulado apurado pela correção do saldo do empréstimo inicial em R\$ 285 mil.

Gráfico 22: 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 têm como finalidade permitir a análise da composição das receitas e despesas administrativas da Funpresp-Jud, bem como monitorar a evolução do Fundo Administrativo. Esses indicadores são utilizados para apoiar o controle da execução orçamentária, avaliar a sustentabilidade do Plano de Gestão Administrativa e atender às exigências regulatórias aplicáveis às entidades fechadas de previdência complementar.

Com a entrada em vigor da Resolução CNPC nº 62, de 9/12/2024, a Funpresp-Jud revisou e atualizou sua estrutura de indicadores, com o objetivo de alinhar as metodologias adotadas internamente às diretrizes estabelecidas pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar (Previc). Esse alinhamento também considera os critérios utilizados no Relatório de Despesas Administrativas das EFPC, publicado anualmente pelo órgão regulador.

No exercício de 2025, a Fundação passou a acompanhar um total de doze indicadores de gestão. Desses, sete já eram monitorados regularmente pela entidade em exercícios anteriores. Quatro indicadores foram incorporados por orientação da Previc, com fundamento na Resolução CNPC nº 62/2024. São eles:

- I. IG_{RCP}: Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciárias;
- II. IG_{DORC}: Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada;
- III. IG_{PER}: Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa; e
- IV. IG_{FA}: Evolução do Fundo Administrativo.

Esses quatro indicadores foram incluídos com o objetivo de ampliar a capacidade das EFPC para avaliar a eficiência da gestão administrativa, considerando aspectos como a arrecadação relativa à taxa de carregamento, a aderência entre planejamento e execução orçamentária, a participação das despesas com pessoal e a variação do saldo do fundo que custeia o plano de gestão.

Além dos indicadores previstos na regulamentação, a Funpresp-Jud incorporou o IG_{CON}: Contratações Realizadas sobre Contratações Planejadas, desenvolvido internamente. Esse indicador foi criado como instrumento de apoio à gestão, com a finalidade de permitir o acompanhamento da execução do planejamento anual de contratações, comparando o número de contratações efetivamente realizadas com aquelas previstas no Caderno Orçamentário. Trata-se de um indicador de natureza qualitativa, que não compõe o rol de exigências normativas, mas que contribui para o aperfeiçoamento do controle interno e da governança institucional. As definições, metodologias de cálculo e finalidades de cada indicador constam no Quadro 1 deste relatório:

Quadro 1: Indicadores de Gestão - Composição

Indicador	Definição	Finalidade	Metodologia
IGRPC Receita Administrativa <i>Per Capita</i> Ref.: Reais (CNPC 62/2024, art. 14, II, 1.a)	Relação entre a receita total da gestão administrativa acumulada em 12 meses e o número total de participantes	Demonstrar o valor médio da receita administrativa por participante, permitindo avaliar a adequação da arrecadação ao custeio do PGA	(Conta 4.01) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)
IGRCP (novo) Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciárias Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, II, 1.b)	Relação entre a receita administrativa mensal e o total das contribuições previdenciárias no mesmo período	Avaliar a proporção da taxa de carregamento em relação às receitas previdenciárias, conforme os limites do art. 20, II da Resolução CNPC nº 62/2024	(Conta 4.01) / (Conta 3.01)
IGDPC Despesa Administrativa <i>Per Capita</i> Ref.: Reais (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.a)	Relação entre o total das despesas administrativas acumuladas em 12 meses e o número total de participantes	Apresentar os gastos administrativos por participante, possibilitando comparações entre EFPCs conforme suas características estruturais e operacionais	(Conta 4.02) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)
IGDRG Despesa Administrativa sobre Recursos Garantidores Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.b)	Relação entre as despesas administrativas em 12 meses e o saldo dos recursos garantidores	Demonstrar quanto das despesas administrativas representam em relação aos recursos garantidores dos planos de benefícios	(Conta 4.02) / (Conta 1.01 + Conta 1.02.03 - Conta 2.01.03)
IGDAT Despesa Administrativa sobre Ativo Total Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.c)	Relação entre as despesas administrativas e o ativo total da entidade no período de 12 meses	Avaliar os custos administrativos em relação ao volume total de ativos sob gestão	(Conta 4.02) / (Conta 1 - Saldo)
IGFAD Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa Ref.: Tempo em Meses (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.d)	Relação entre o saldo do Fundo Administrativo e o total das despesas administrativas mensais	Indicar o tempo, em meses, que o saldo do fundo seria capaz de cobrir as despesas administrativas, caso utilizado como fonte exclusiva de custeio	(Conta 2.03.02.02) / (Conta 4.02)
IGDR Despesa Administrativa sobre Receita Administrativa Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.e)	Relação entre o total das despesas administrativas e o total das receitas administrativas acumuladas em 12 meses	Avaliar o equilíbrio entre as receitas e despesas administrativas. Um valor superior a 1 indica necessidade de complementação por outras fontes de custeio	(Conta 4.02) / (Conta 4.01)
IGDORC (novo) Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.f)	Relação entre as despesas administrativas efetivamente executadas e o orçamento aprovado para o exercício, considerando a base acumulada	Avaliar o grau de aderência entre a execução orçamentária e o planejamento anual	(Conta 4.02) / (Despesa administrativa orçada)

IGPER (novo) Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, IV, 1.a)	Relação entre os custos com folha de pagamento e encargos e o total das receitas administrativas em 12 meses	Mensurar a participação dos custos com pessoal sobre a receita administrativa da EFPC	(Conta 4.02.01.01) / (Conta 4.01)
IGPED Despesas com Pessoal sobre Despesa Administrativa Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, IV, 1.b)	Relação entre os custos com folha de pagamento e encargos e o total das despesas administrativas em 12 meses	Mensurar a proporção das despesas com pessoal em relação ao total das despesas administrativas	(Conta 4.02.01.01) / (Conta 4.02)
IGFA (novo) Evolução do Fundo Administrativo Ref.: Índice de Variação (CNPC 62/2024, art. 14, V)	Relação entre o saldo final e o saldo inicial do Fundo Administrativo, considerando a variação acumulada no período	Acompanhar a evolução do fundo administrativo ao longo do tempo. Valores acima de 1 indicam crescimento; abaixo de 1, redução.	(Conta 2.03.02.02 – Saldo Atual) / (Conta 2.03.02.02 – Saldo Anterior)
IGCON (novo) Contratações Realizadas sobre Contratações Planejadas Ref.: Percentual (Caderno Orçamentário 2025, Seção 7)	Relação percentual entre o número das contratações efetivamente realizadas e aquelas previstas no planejamento anual de contratações da entidade	Avaliar o grau de aderência da execução das contratações em relação ao planejamento anual, permitindo o monitoramento da eficiência na gestão de aquisições e a identificação de desvios ou necessidades de reprogramação	(Novas Contratações Previstas no Caderno Orçamentário) / (Novas Contratações Realizadas)

Fonte: Gerência de Contabilidade (Gcont).

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

Dado o histórico de financiamento da Funpresp-Jud, que foi estruturada a partir de empréstimos iniciais concedidos pelos patrocinadores, parte das despesas administrativas inclui a correção financeira sobre o saldo desse empréstimo. Essa característica contábil não se aplica à maioria das entidades fechadas de previdência complementar e, por isso, pode distorcer a comparação direta dos indicadores. Para mitigar esse efeito, a Fundação adota, para determinados indicadores, duas versões de meta: uma meta orçamentária ordinária, que considera integralmente todas as despesas, inclusive as financeiras, conforme os critérios da Previc; e uma meta ajustada, que desconsidera a despesa com a correção do empréstimo inicial, permitindo comparações mais equitativas com outras entidades do setor. As metas estabelecidas para o exercício de 2025, assim como os resultados apurados em janeiro do mesmo ano, estão apresentados no Quadro 2:

Quadro 2: Indicadores de Gestão - Janeiro/2025

Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2025 (Dez)	Meta Ajustada Orçamento 2025 (Dez)	Realizado Janeiro/2025
IGRPC Receita Administrativa <i>Per Capita</i>	978,40	-	878,66
IGRCP Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciais (novo)	3,80	-	4,06
IGDPC Despesa Administrativa <i>Per Capita</i>	988,56	954,01	777,67
IGDRG Despesa Administrativa sobre Recursos Garantidores	0,67	0,65	0,67
IGDAT Despesa Administrativa sobre Ativo Total	0,64	0,62	0,63
IGFAD Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa	4,76	6,52	7,65
IGDR Despesa Administrativa sobre Receita Administrativa	1,01	0,98	0,89
IGDORC (novo) Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada	95,00	-	99,76
IGPER (novo) Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa	64,61	-	83,16
IGPED Despesas com Pessoal sobre Despesa Administrativa	63,94	66,26	75,02
IGFA (novo) Evolução do Fundo Administrativo	1,07	1,06	1,02
IGCON (novo) Contratações Realizadas sobre Contratações Planejadas	100	-	6,25

Fonte: Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

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

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Impulsionamento de Publicações (Comunicação e Marketing)	Facebook	522,40
Material de Expediente	Kalunga	156,69
Manutenção das Persianas	Luciana Rocha (Wedson Arruda)	280,00
Serviço de Chaveiro	MP Japa Chaveiros	500,00
Tarifa Bancária (anuidade)	Banco do Brasil	4,00
TOTAL		1.463,09

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

O Quadro 3 a seguir apresenta os contratos firmados ou aditivados em janeiro de 2025.

Quadro 3: Contratos e Termos Aditivos assinados *

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data ⁽¹⁾	Processo	Valor	Finalidade
Economática Software de Apoio a Investidores Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato Funpresp-Jud nº 2/2022	29/01/2025	01391/2023	R\$ 436.287,24	Ampliar o escopo dos serviços e alterar o valor total do Contrato.
Viviane da Mota Barbosa	Contrato Funpresp-Jud nº 44/2024	20/01/2025	02778/2024	R\$ 86.640,00	Contratação de serviço técnico especializado para o desenvolvimento e execução de ações de capacitação <i>in company</i> aprovadas no Plano de Capacitação de 2025
Flash Tecnologia e Instituição de Pagamento (FLASH)	Contrato Funpresp-Jud S/N	16/01/2025	02622/2024	N/A	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de gestão e operacionalização do auxílio alimentação/refeição e de um novo benefício instituído na modalidade flexível
Mercer Human Resource Consulting Ltda.	Contrato Funpresp-Jud nº 43/2024	09/01/2025	02803/2024	R\$ 75.864,90	Contratação de Licença de uso de <i>software</i> para a realização de cálculo atuarial do Plano de Benefícios do Poder Judiciário da União, do Ministério Público da União e do

					Conselho Nacional do Ministério Público (JusMP-Prev)
Viviane da Mota Barbosa	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato Funpresp-Jud nº 16/2024	09/01/2025	01/12/2024	R\$ 32.912,00	Ampliar o escopo dos serviços, alterar o valor total do Contrato, tendo em vista a conclusão das Etapas 1 e 4, e a inclusão da Etapa 5

⁽¹⁾ A data adotada para fins de acompanhamento é a da publicação do extrato do contrato ou do termo aditivo no Diário Oficial da União (DOU).

Brasília, 25 de janeiro de 2025.

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