

RELATÓRIO GEAFI

5 | 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	4
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	8
3.2.6. Devoluções.....	8
4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)	9
4.1. Gestão Administrativa	9
4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2025	10
4.2.1. Taxa de Carregamento.....	10
4.2.2. <i>Pró-Labore</i> 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).....	14
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	16
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)	25
7. Contratos Firmados ou Aditivados	26

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 mandatário 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.

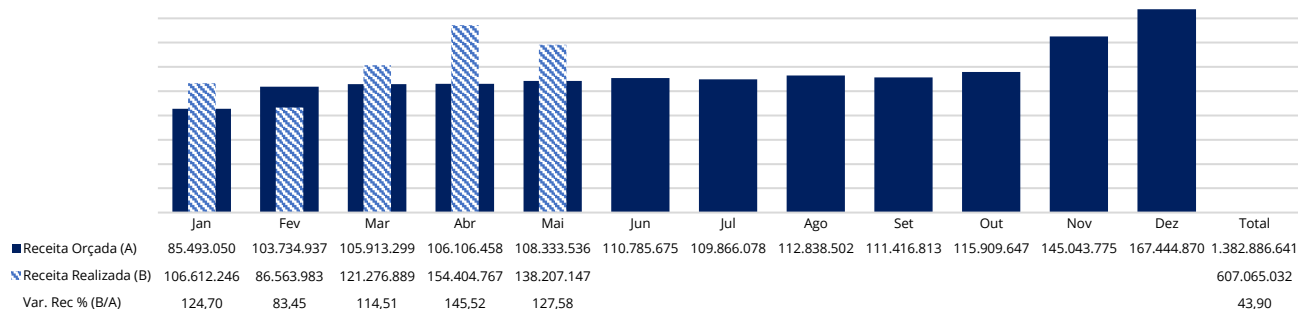
3. Plano de Benefícios (PB)

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 maio, as entradas do Plano de Benefícios, provenientes das contribuições de participantes e patrocinadores acrescidas do resultado positivo dos investimentos, ficaram 27,58% acima do valor previsto no orçamento. Paralelamente, as despesas com investimentos diretos, pagamento de benefícios, institutos e reembolsos representaram 79,63% da estimativa orçamentária para o mês.

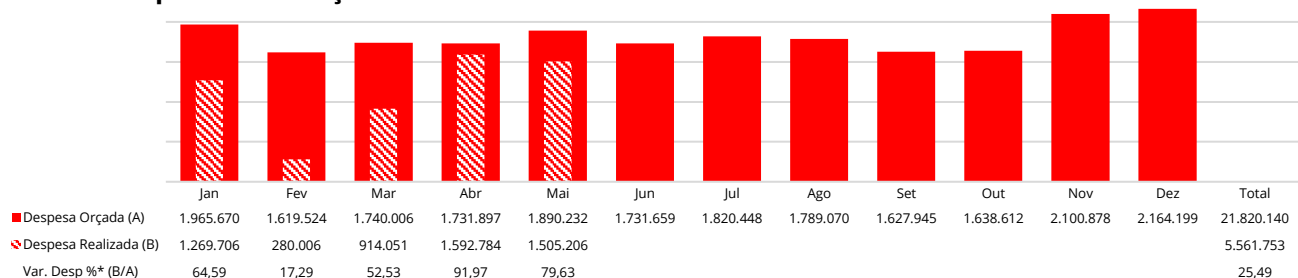
Gráfico 1: Receitas Previdenciais 2025



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 96,50% do total das contribuições realizadas, acrescidas dos resultados dos investimentos do Plano de Benefícios.

Tabela 1: Execução Orçamentária Previdencial 2025

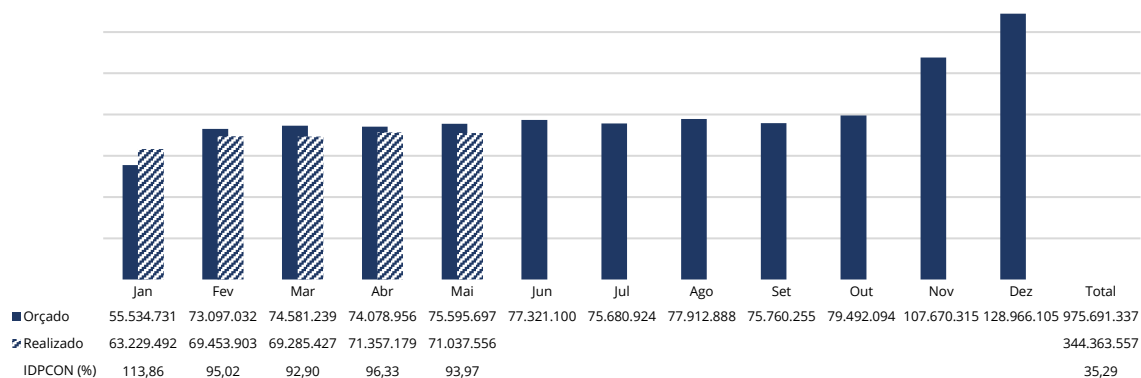
Rubricas	Orçado		Realizado			
	Ano - R\$ (M)	No Mês - R\$ (N)	No Mês - R\$ (O)	No Mês - % (O/N)	Ano - R\$ (P)	Ano - % (P/M)
Receitas (A)	1.384.052.617	108.333.536	138.207.147	127,58	607.065.032	43,86
Contribuições	975.691.337	75.595.697	71.037.556	93,97	344.363.557	35,29
Investimentos	408.361.280	32.737.838	67.169.591	205,17	262.701.475	64,33
Despesas (B)	492.606	39.760	17.250	43,38	145.796	29,60
Serviços de Custódia	71.117	5.740	5.031	87,65	24.519	34,48
Tarifas de investimentos	421.489	34.020	12.218	35,91	121.277	28,77
Resultado (C=A-B)	1.383.560.011	108.293.776	138.189.897	127,61	606.919.236	43,87
Reduções (D=E+J+K)	21.327.533	1.850.472	1.487.956	80,41	5.415.957	25,39
Institutos (E=G+H)	18.662.997	1.634.187	1.288.390	78,84	4.390.458	23,52
Resgates (F)	6.851.464	570.955	445.770	78,07	1.580.165	23,06
Portabilidade Líquida (G=H-I)	11.811.533	1.063.231	842.620	79,25	2.810.293	23,79
Portabilidade de Saída (H)	15.997.773	1.333.148	1.431.783	107,40	5.674.076	35,47
Portabilidade de Entrada (I)	4.186.241	269.917	589.163	218,28	2.863.782	68,41
Devoluções (J)	1.029.614	85.801	108.059	125,94	471.101	45,76
Benefícios (K)	1.634.922	130.485	91.508	70,13	554.398	33,91
Saldo Previdencial (L=C-D)	1.362.232.478	106.443.304	136.701.941	128,43	601.503.278	44,16

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

3.2.1. Contribuições

Em maio, os aportes ao Plano de Benefícios efetuados por participantes e patrocinadores ficaram 6,03% abaixo do valor estimado no orçamento para o período.

Gráfico 3: ID_{PCON} - Contribuições*

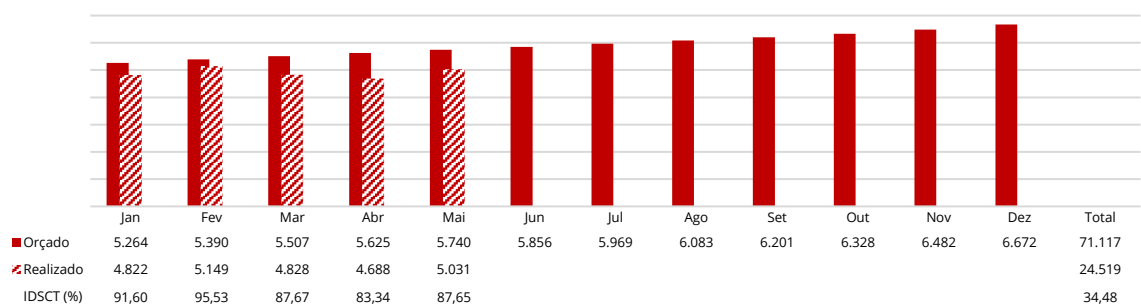


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2.2. Serviços de Custódia

Em maio, o valor dessa despesa foi 12,35% 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).

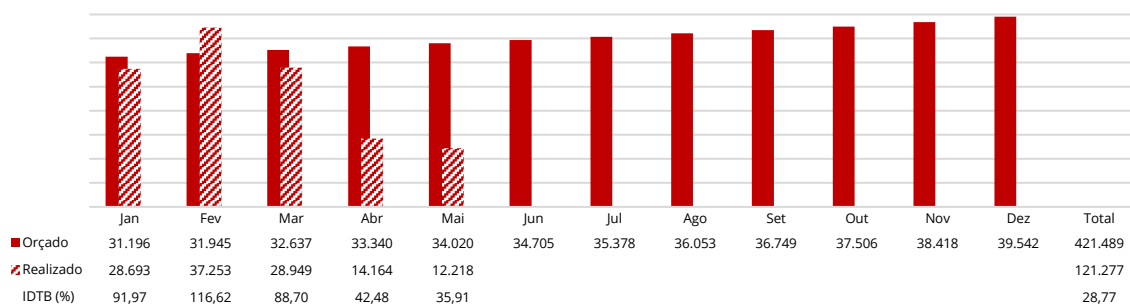


Explicações das áreas gestoras: A variação observada decorre da reestruturação das carteiras de investimentos da Fundação para o modelo de Fundos Consolidadores. Com essa alteração, parte dos custos de custódia deixou de ser contabilizada diretamente na Carteira Própria, passando a ser absorvida, de forma indireta, pelos próprios fundos, por meio da incorporação desses valores à cota líquida. Como consequência, tais despesas não são registradas no orçamento da Fundação, sendo detalhadas separadamente em Nota Técnica semestral elaborada pela Gerência de Riscos e Controle de Investimentos (Geris).

3.2.3. Tarifas de Investimentos

Em maio, as despesas com tarifas de investimentos representaram 35,91% do valor previsto no orçamento para o mês, refletindo variações nos custos operacionais associados à gestão dos recursos financeiros.

Gráfico 5: ID_{TB} - Tarifas de investimentos



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

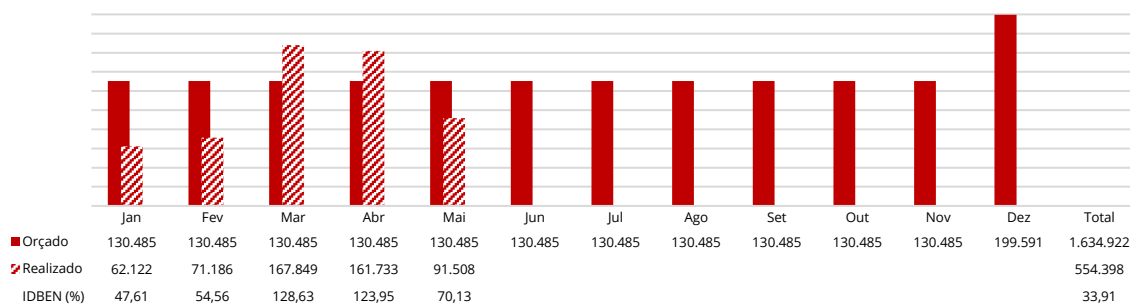


Explicações das áreas gestoras: Esse desvio também está relacionado à adoção do modelo de Fundos Consolidadores, que concentram parte dos custos operacionais no âmbito dos próprios fundos. Com essa estrutura, as tarifas deixaram de ser cobradas diretamente na Carteira Própria da Fundação, passando a ser incorporadas ao valor das cotas. Por estarem embutidos na cota líquida, esses valores não são registrados no orçamento da Fundação, sendo apresentados em Nota Técnica semestral elaborada pela Gerência de Riscos e Controle de Investimentos (Geris).

3.2.4. Benefícios

Em maio, o valor executado nessa despesa correspondeu a 70,13% da previsão orçamentária estabelecida para o período.

Gráfico 6: ID_{BEN} - Benefícios



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

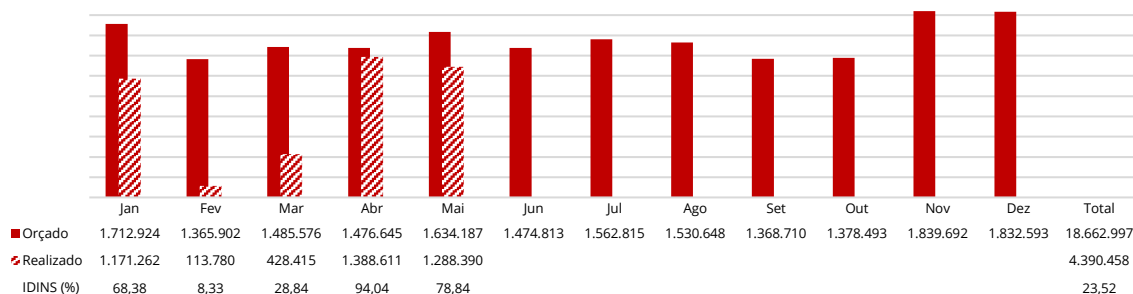


Explicações das áreas gestoras: A previsão de pagamento dos benefícios acompanha a tendência histórica observada nos anos anteriores. Entretanto, em maio de 2025, o valor total desembolsado ficou 29,87% abaixo da média mensal histórica, sinalizando uma redução em relação aos padrões previamente registrados.

3.2.5. Institutos

Em maio, o valor executado nessa despesa correspondeu a 78,84% da previsão orçamentária estabelecida para o período.

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

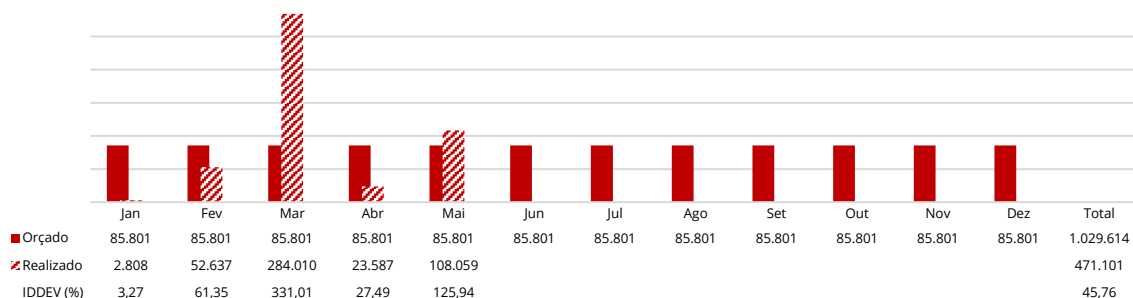


Explicações das áreas gestoras: A previsão de pagamento dos institutos acompanha a tendência histórica observada nos anos anteriores. Entretanto, em maio de 2025, o valor total desembolsado ficou 21,16% abaixo da média mensal histórica, sinalizando uma redução em relação aos padrões previamente registrados.

3.2.6. Devoluções

Em maio, os desembolsos com devoluções ficaram 25,94% acima do valor previsto no orçamento.

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: A previsão de pagamento das devoluções acompanha a tendência histórica observada nos anos anteriores. Entretanto, em maio de 2025, o valor total desembolsado ficou 25,94% acima da média mensal histórica, sinalizando uma elevação 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.

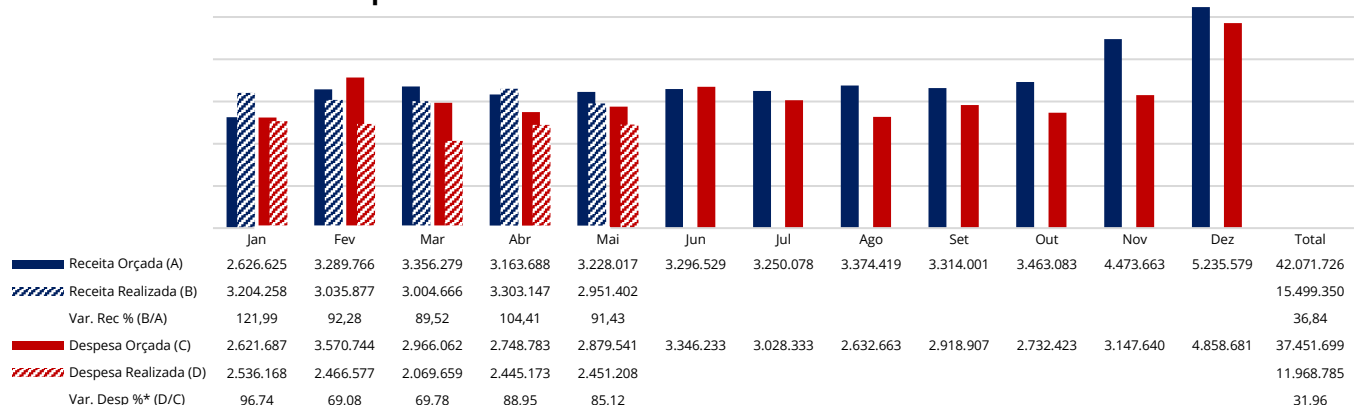
Através do PGA, a Funpresp-Jud busca aprimorar seus processos internos, promover a inovação, assegurar a conformidade com as normas e regulamentações vigentes, bem como a prestação de serviços de qualidade aos seus participantes. Em suma, o PGA é uma ferramenta importante para aprimorar a eficiência 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 3,50% das contribuições efetuadas em maio, acrescida do resultado dos investimentos do PGA e do *pró-labore* oriundo da Contribuição Adicional de Risco (CAR).

Em maio, as despesas efetivamente realizadas ficaram 14,88% abaixo da projeção orçamentária para o período, enquanto as receitas apresentaram uma execução 8,57% inferior à estimativa inicialmente prevista 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 maio 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	3.228.017	2.951.402	91,43	17.162.056	40,79
Taxa de Carregamento	34.657.229	2.645.849	2.476.108	93,58	12.506.785	36,09
Investimentos	5.004.938	410.910	338.123	82,29	3.977.486	79,47
Pró-Labore Seguradora	2.409.559	171.258	137.171	80,10	677.786	28,13
Despesas (B)	37.451.699	2.879.541	2.444.676	84,90	11.964.216	31,95
Pessoal e Encargos	23.947.522	1.821.495	1.797.074	98,66	9.147.845	38,20
<i>Folha de Pagamentos</i>	<i>20.049.095</i>	<i>1.517.040</i>	<i>1.528.454</i>	<i>100,75</i>	<i>7.825.138</i>	<i>39,03</i>
<i>Estagiários</i>	<i>359.353</i>	<i>29.946</i>	<i>21.477</i>	<i>71,72</i>	<i>101.179</i>	<i>28,16</i>
<i>Benefícios</i>	<i>3.539.074</i>	<i>274.509</i>	<i>247.144</i>	<i>90,03</i>	<i>1.221.528</i>	<i>34,52</i>
Treinamentos/Congressos/Seminários	459.629	36.218	32.047	88,48	95.275	20,73
Viagens e Estadias	284.693	0	20.181	-	51.609	18,13
Serviços de Terceiros	6.234.956	633.630	252.870	39,91	1.348.999	21,64
Despesas Gerais	2.766.186	139.100	67.150	48,27	362.167	13,09
<i>PGTI</i>	<i>1.805.660</i>	<i>70.000</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>13.475</i>	<i>0,75</i>
<i>PGCM</i>	<i>154.901</i>	<i>4.000</i>	<i>2.775</i>	<i>69,38</i>	<i>24.404</i>	<i>15,75</i>
<i>PGAD</i>	<i>805.625</i>	<i>65.100</i>	<i>64.374</i>	<i>98,89</i>	<i>324.288</i>	<i>40,25</i>
Tributos	1.941.460	249.098	275.354	110,54	958.321	49,36
Provisões Contingenciais	508.076	0	0	0,00	0	0,00
Correção Empréstimo (Inflação)	1.309.177	0	0	0,00	0	0,00
Resultado (C=A-B)	4.620.027	348.476	506.726	145,41	5.197.840	112,51

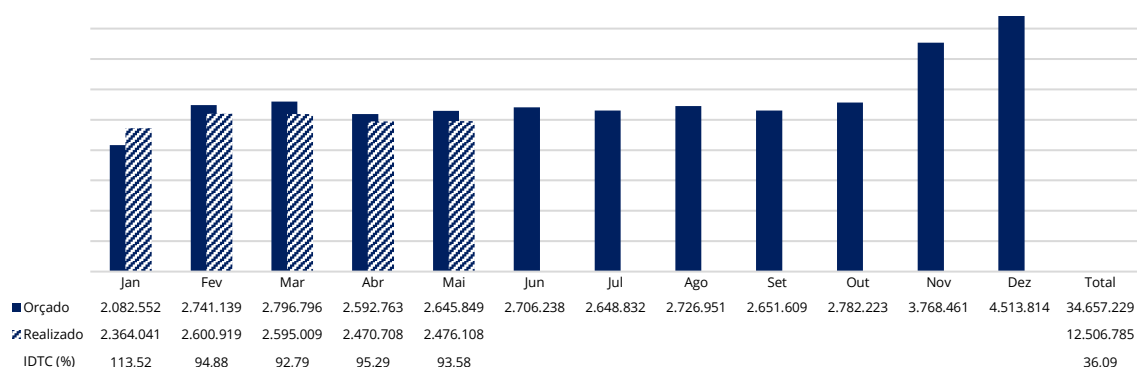
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.1. Taxa de Carregamento

Em maio, as receitas oriundas da Taxa de Carregamento ficaram 6,42% abaixo das estimativas previstas no orçamento para o período, refletindo a variação negativa na arrecadação em relação ao planejado.

Gráfico 10: ID_{TC} - Taxa de Carregamento



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

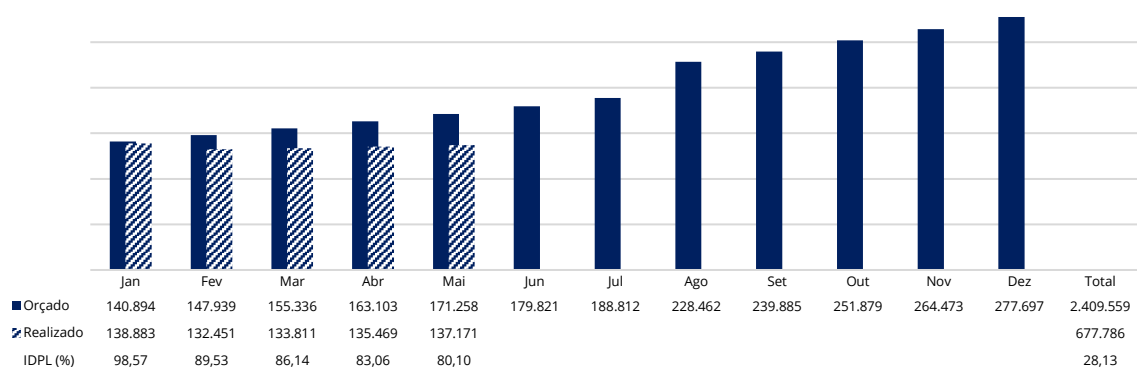
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

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 maio, as receitas provenientes do *pró-labore* da CAR ficaram 19,90% 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).

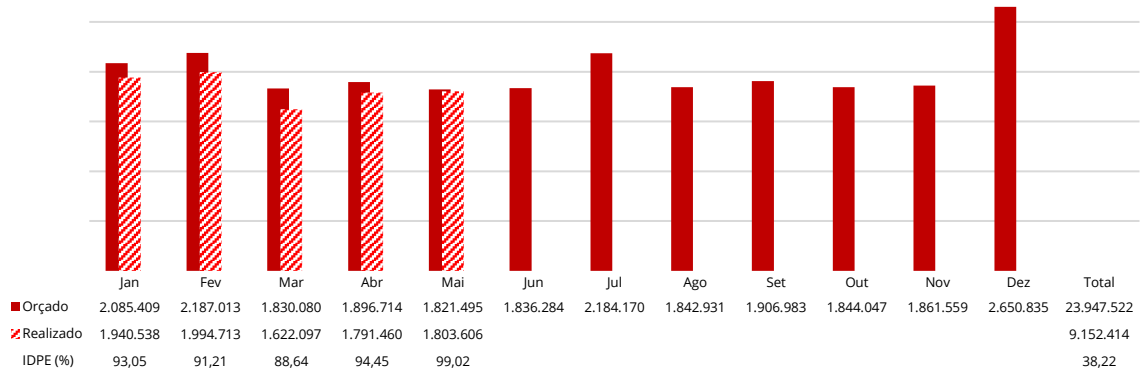


Explicações das áreas gestoras: A variação negativa observada nas receitas do *pró-labore* da CAR em maio decorre de ajustes estratégicos e operacionais relacionados ao novo contrato com a seguradora. Embora tenha havido aumento nas contratações em comparação a 2024, a meta de 2025 foi construída com base em projeções acumuladas desde o início da parceria, o que gerou descompasso entre o previsto e o realizado no período. Além disso, processos estruturantes em curso, como o desenvolvimento da nova CAR 3.0 e outras iniciativas técnicas, impactaram temporariamente os resultados. Em contrapartida, a Fundação intensificou ações comerciais que tendem a gerar efeitos mais expressivos no segundo semestre.

4.2.3. Pessoal e Encargos

Em maio, as despesas com pessoal e encargos mantiveram-se alinhadas à estimativa orçamentária para o período.

Gráfico 12: ID_{PE} - Pessoal e Encargos

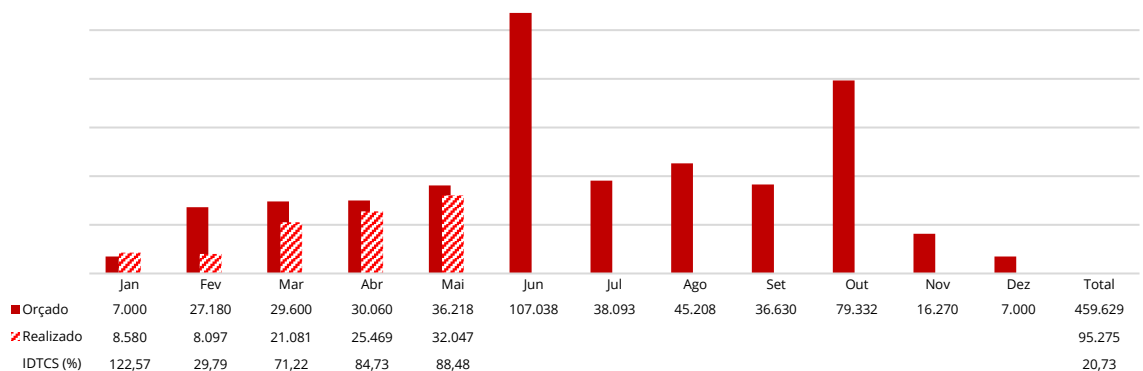


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários

Em maio, a rubrica executou 88,48% do valor inicialmente estimado no orçamento, indicando uma baixa execução em relação à previsão para o período.

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



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

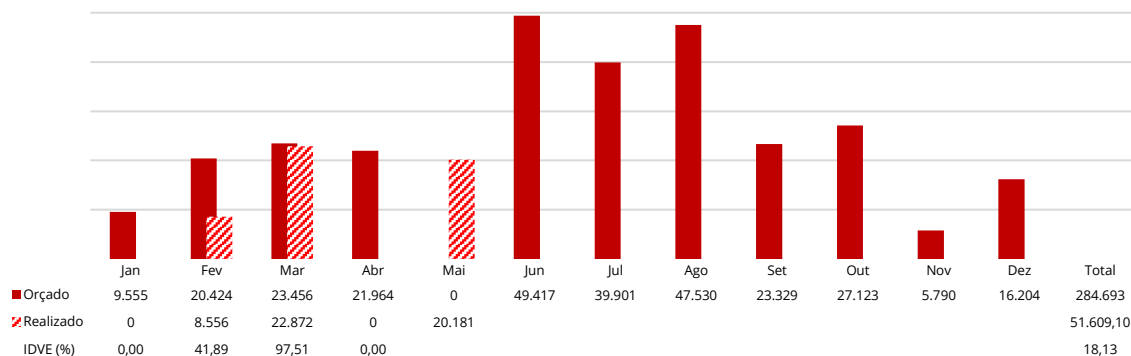


Explicações das áreas gestoras: A variação negativa de 11,52% na execução orçamentária da rubrica de treinamentos, em maio de 2025, deve-se ao ajuste no cronograma das capacitações. Embora o orçamento anual seja elaborado com base em estimativas, as ações de capacitação podem ser antecipadas ou postergadas conforme a demanda. No período, houve a prorrogação de algumas atividades inicialmente previstas, o que resultou em menor execução no mês.

4.2.5. Viagens e Estadias

Em maio, embora tenham sido realizados desembolsos na rubrica, não havia previsão orçamentária para despesas nesse item no período.

Gráfico 14: ID_{VE} - Viagens e Estadias



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

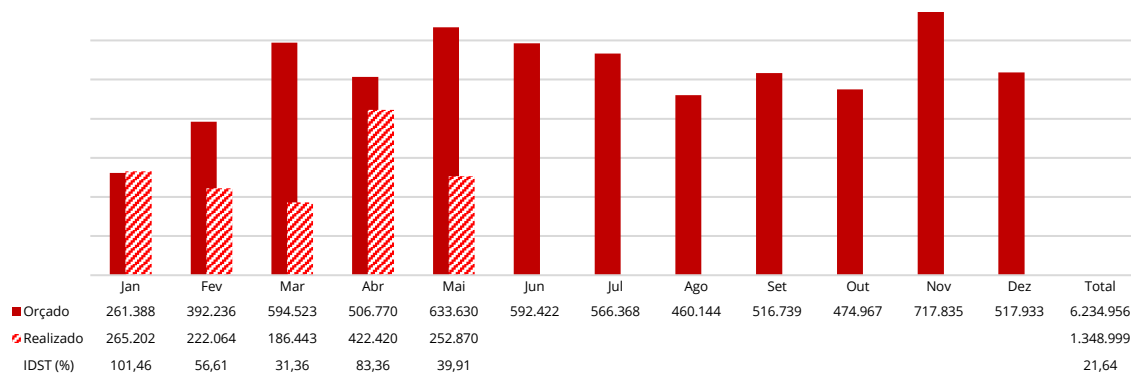


Explicações das áreas gestoras: A execução orçamentária registrada em maio de 2025 corresponde, em grande parte, a despesas originalmente previstas para o mês de abril. A postergação ocorreu devido a fatores operacionais e à conclusão dos trâmites necessários para emissão de passagens e pagamento de diárias apenas no mês seguinte, o que resultou na ausência de execução em abril e no conseqüente registro dos pagamentos em maio.

4.2.6. Serviços de Terceiros

Em maio, os desembolsos com serviços prestados por terceiros contratados corresponderam a 39,91% da estimativa orçamentária prevista para o mês.

Gráfico 15: ID_{ST} - Serviços de Terceiros



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



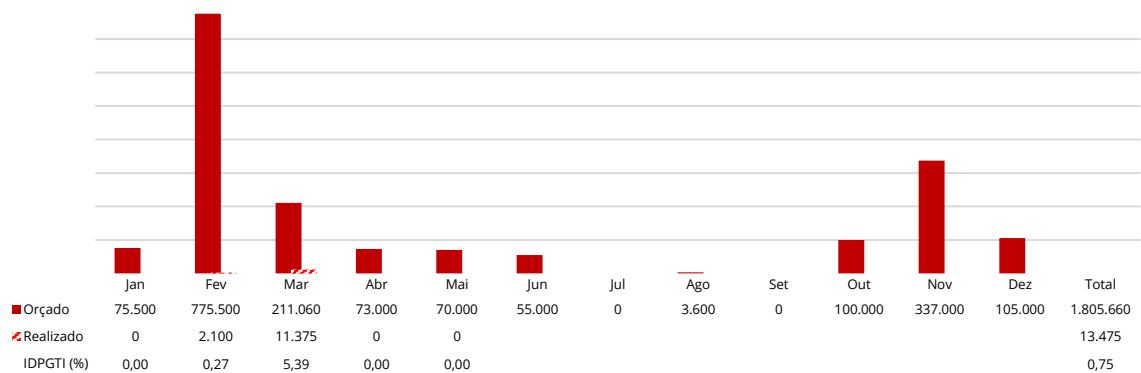
Explicação da área gestora: A diferença entre o valor planejado no orçamento para o mês e as despesas efetivamente incorridas decorreu, principalmente, da não execução

total ou parcial de diversas contratações previstas no Orçamento Anual. Destaca-se o serviço de apoio técnico demandado pela Gerência de Tecnologia e Informação, com dotação mensal prevista de R\$ 150.000,00, cuja contratação teve início em 1º/3/2025, mas gerou desembolsos de apenas R\$ 34.713,08 no mês de referência. Além disso, não foram executados os projetos do sistema de auditoria, demandado pela Auditoria Interna (R\$ 120.000,00), o Curso EaD, demandado pela Gerência Comercial (R\$ 50.000,00) e a consultoria em gestão de processos, demandado pela Gerência de Controles Internos (R\$ 20.000,00), todos com dotação prevista para o período. Também ocorreram pequenas variações na execução de contratos com valores diversos, o que contribuiu adicionalmente para o desvio entre o planejado e o realizado.

4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)

Em maio, embora tenha havido previsão orçamentária para a rubrica, não foi registrada execução no período.

Gráfico 16: ID_{PGTI} - Plano Gerencial de Tecnologia da Informação (PGTI)



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

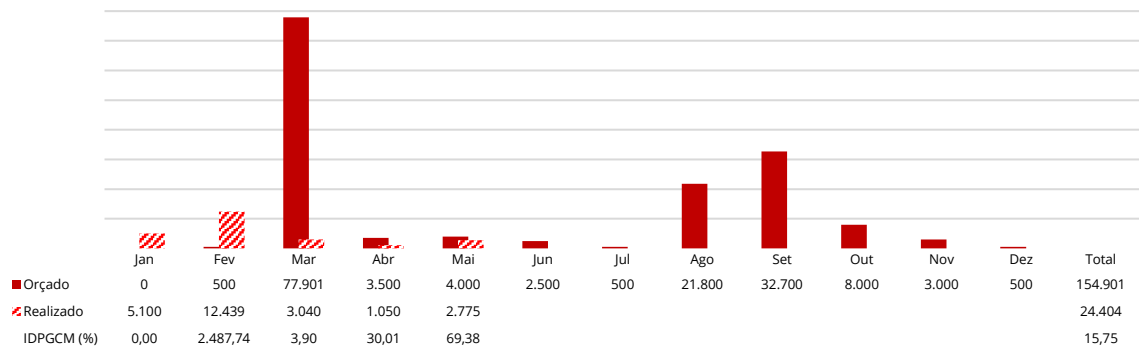


Explicação da área gestora: A execução orçamentária da rubrica foi impactada pela não realização da contratação prevista de um cofre de senhas, estimada em R\$ 70.000,00, cuja efetivação não ocorreu no mês de referência.

4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM)

Em maio, os desembolsos relacionados à rubrica corresponderam a 69,38% da estimativa orçamentária prevista para o mês.

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).

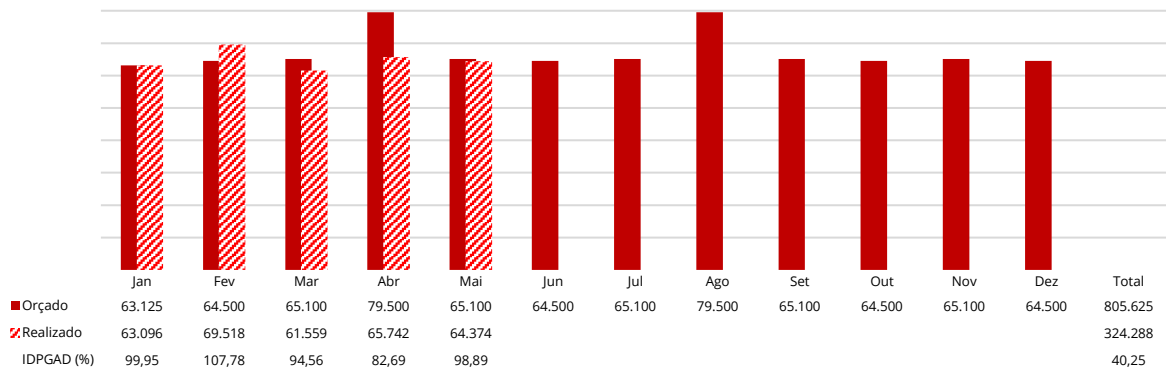


Explicações da área gestora: As ações de relacionamento com a imprensa, como os almoços com jornalistas, não foram realizadas no período devido à incompatibilidade de agendas entre os diretores e os profissionais convidados. No que se refere aos gastos com impulsionamento nas redes sociais, o valor faturado no mês ficou abaixo do previsto.

4.2.9. Plano Gerencial de Administração (PGAD)

No mês de maio, a rubrica executou 98,89% do orçamento previsto.

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

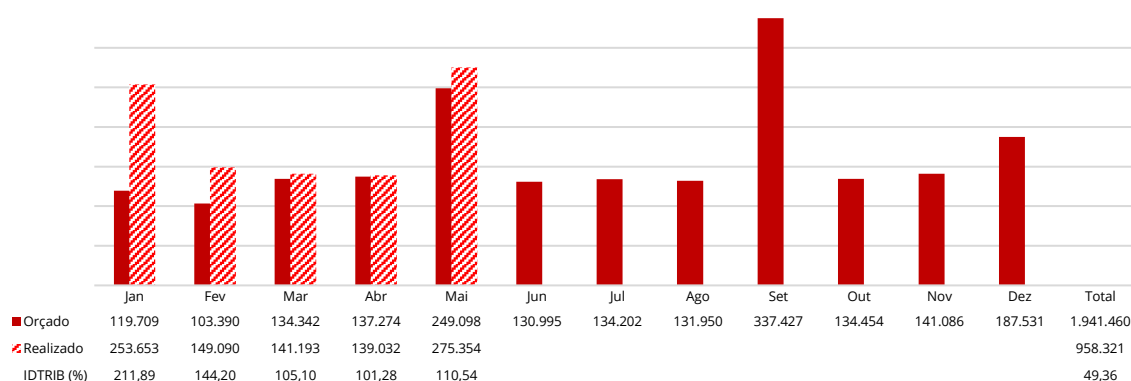


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.10. Tributos

Em maio, os desembolsos relacionados ao pagamento de tributos ficaram 10,54% acima do valor previsto no orçamento.

Gráfico 19: ID_{TRIB} - Tributos



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

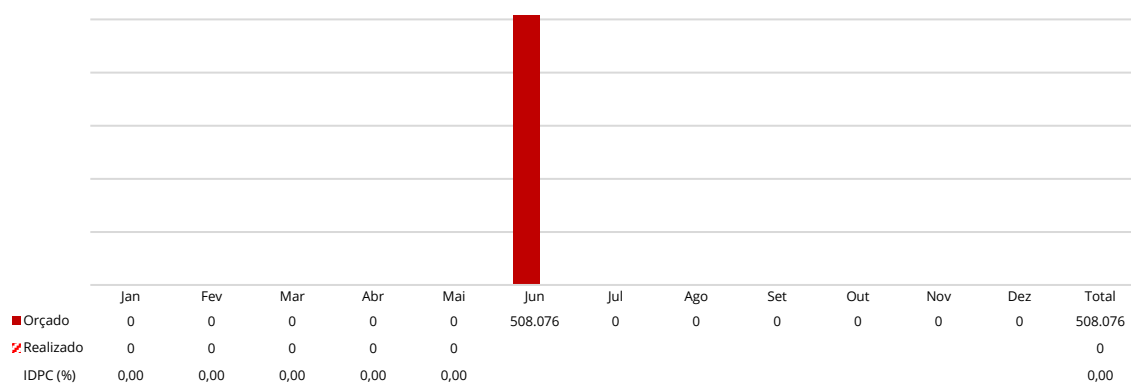


Explicação da área gestora: A divergência observada decorre, em parte, da limitação na estimativa orçamentária realizada à época do exercício orçamentário, em 2024, quando ainda não havia clareza sobre a nova fonte de receitas derivada do *pró-labore* da Cobertura Adicional de Risco (CAR), o que comprometeu a acurácia do valor projetado para os tributos incidentes. A despesa com IPTU ficou 5,49% acima do previsto, contribuindo para que os desembolsos com tributos em maio ultrapassassem em 10,54% o valor inicialmente estimado.

4.2.11. Provisões Contingenciais

No mês de maio, não ocorreram despesas para esta rubrica, tal como planejado.

Gráfico 20: ID_{PC} - Provisões Contingenciais



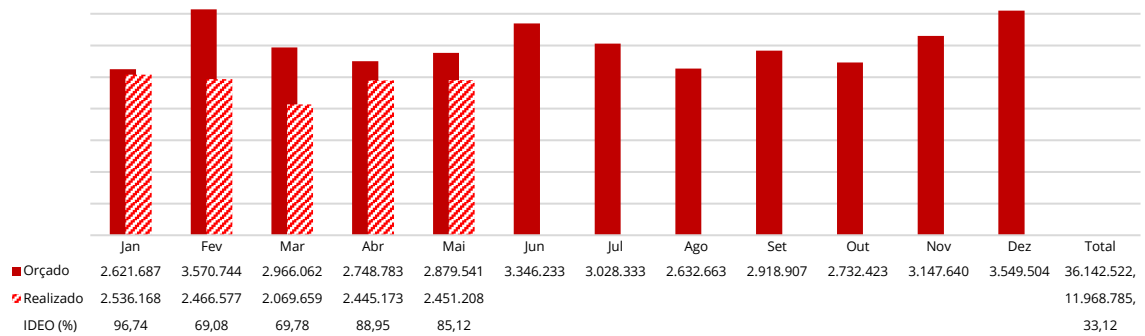
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.12. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas

Em maio, as despesas administrativas da entidade representaram 85,12% do orçamento previsto.

Gráfico 21: ID_{EO} - Execução Orçamentária



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



Explicações da área gestora: A execução orçamentária de maio foi impactada pela postergação de despesas previamente planejadas, totalizando aproximadamente R\$ 414 mil não executados no período. Esse montante refere-se, em sua maioria, a contratações em fase de tramitação, concentradas nas rubricas do Plano Gerencial de Tecnologia da Informação (PGTI) e de Serviços de Terceiros, cujos desembolsos foram reprogramados para os meses seguintes. O ID_{EO} apurado no mês foi de 85,12%, refletindo o efeito dessas postergações. Ressalta-se que os valores não executados permanecem previstos no orçamento e deverão ser realizados conforme a evolução dos processos de contratação e execução contratual, o que tende a recompor progressivamente o índice acumulado ao longo do exercício.

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 8,91% 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	53.169.564	54.044.494	55.013.545	56.041.186	56.601.162	56.759.900	56.273.303	56.676.177	56.051.751	56.255.314	56.795.876
Investimentos	43.050.893	43.543.430	44.242.695	43.556.437	45.686.443	46.346.638	45.774.113	45.381.696	45.706.594	45.203.025	45.367.189	45.803.126	46.036.304
Receitas	3.722.576	3.212.285	6.255.129	2.995.927	3.307.781	2.950.676	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	5.251.288	2.720.081	2.610.811	2.612.553	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	1.003.841	275.846	696.970	338.123	410.469	412.434	419.006	422.506	428.980	440.729	444.068
<i>Pró-Labore Seguradora</i>	123.125	138.883	132.451	133.811	135.469	137.171	179.821	188.812	228.462	239.885	251.879	264.473	277.697
Despesas	2.722.868	2.544.586	4.694.828	1.953.078	2.165.830	2.141.428	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	3.977.198	1.603.115	1.630.305	1.638.030	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	12.401	6.681	16.469	18.235	107.038	38.093	45.208	36.630	79.332	16.270	7.000
<i>Viagens e Estádias</i>	8.959	0	10.332	22.872	0	25.494	49.417	39.901	47.530	23.329	27.123	5.790	16.204
<i>Serviços de Terceiros</i>	512.187	180.399	343.049	195.893	228.256	206.380	592.422	566.368	460.144	516.739	474.967	717.835	517.933
<i>Despesas Gerais</i>	317.409	187.330	351.847	124.517	290.799	131.487	122.000	65.600	104.900	97.800	172.500	405.100	170.000
<i>Tributos</i>		80.000	0	0	0	121.802	0	0	0	200.000	0	0	0
Resultado	999.709	667.699	1.560.301	1.042.849	1.141.951	809.248	409.546	167.135	645.244	292.635	613.235	1.202.636	1.595.909
<i>Depósitos Judiciais</i>	180.114	173.902	149.371	141.492	139.311	153.814	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	19.684	18.956	19.010	19.010	19.010	19.010	19.010	19.010	19.010	19.010
<i>Empréstimo - Principal</i>	1.174.669												1.174.669
<i>Empréstimo - Correção</i>	1.319.342												1.334.819
Resultado Final	52.415.772	53.169.564	54.044.494	55.013.545	56.041.186	56.601.162	56.759.900	56.273.303	56.676.177	56.051.751	56.255.314	56.795.876	57.085.016

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

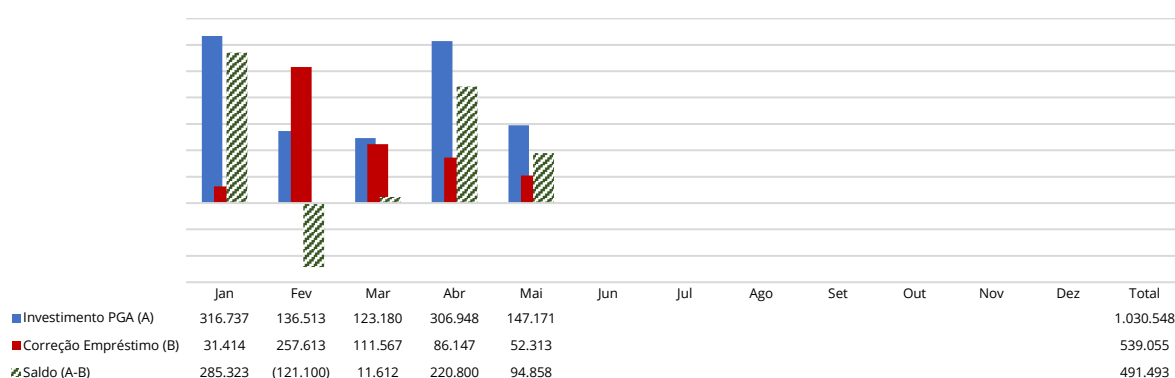
⁽¹⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

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 maio, 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\$ 491 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 maio do mesmo ano, estão apresentados no Quadro 2:

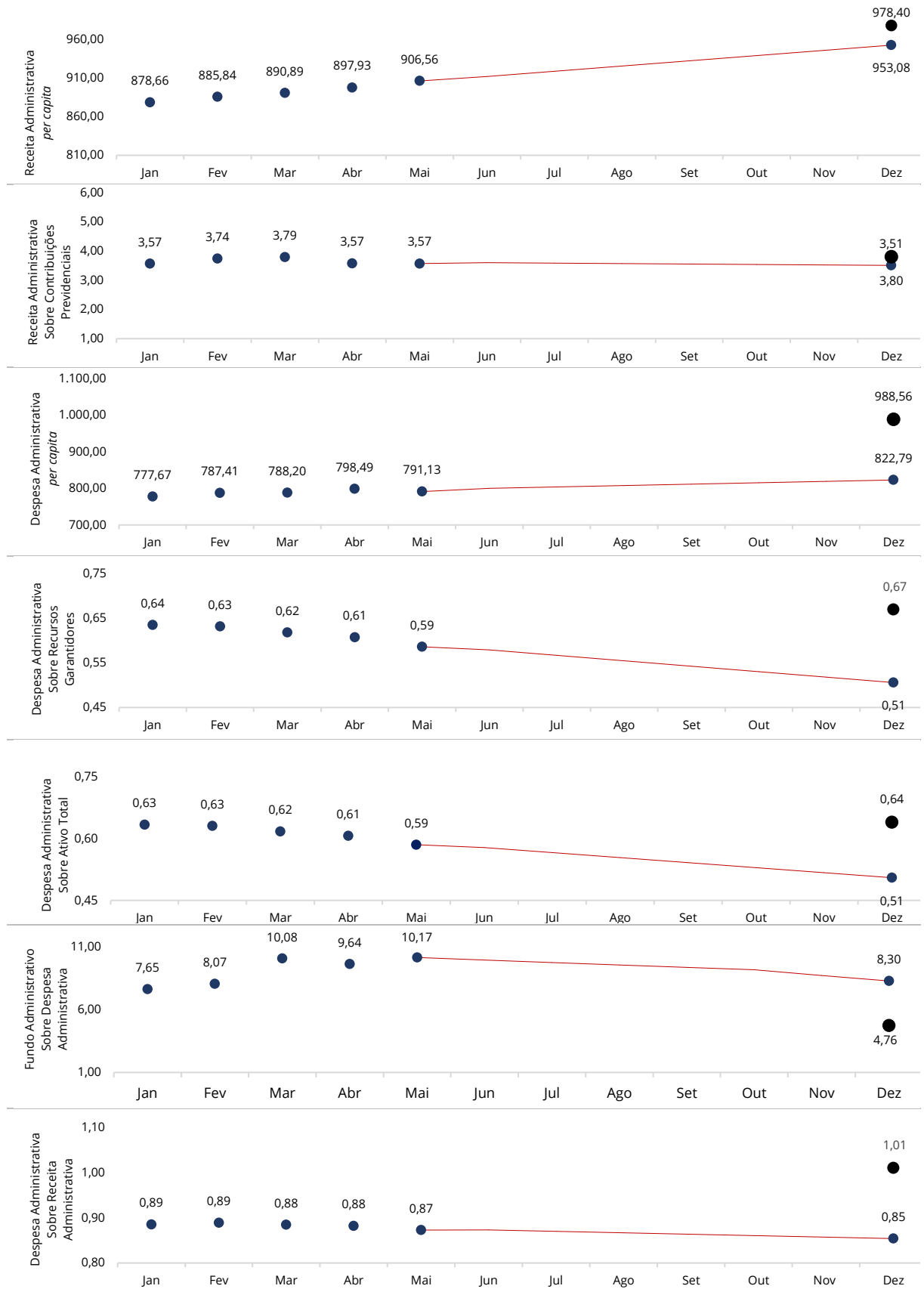
Quadro 2: Indicadores de Gestão - Maio/2025

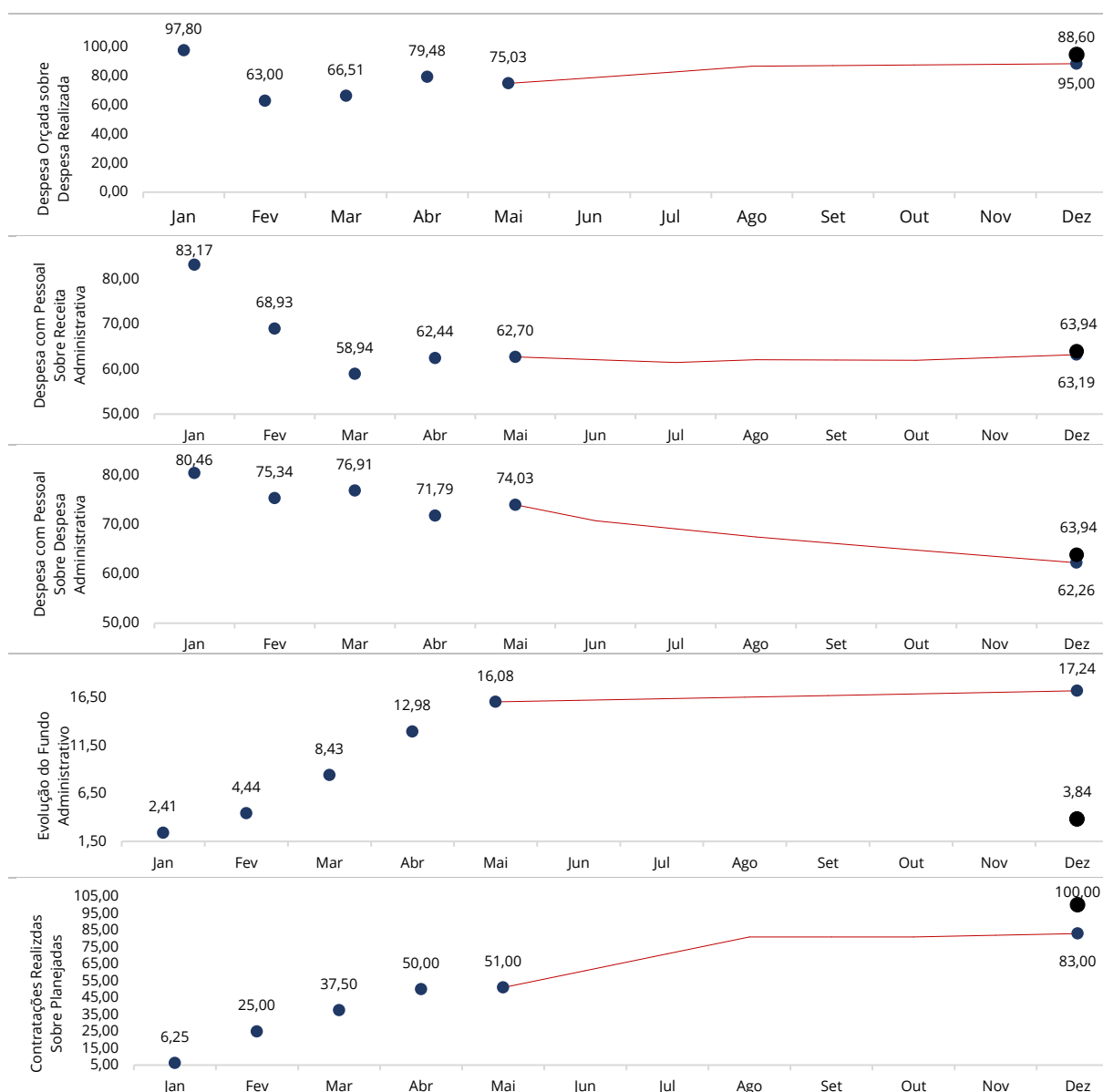
Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2025 (Dez)	Meta Ajustada Orçamento 2025 (Dez)	Realizado Maio/2025
IG _{RPC} Receita Administrativa <i>Per Capita</i>	978,40	-	906,56
IG _{RCP} Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciais (novo)	3,80	-	3,57
IG _{DPC} Despesa Administrativa <i>Per Capita</i>	988,56	954,01	791,13
IG _{DRG} Despesa Administrativa sobre Recursos Garantidores	0,67	0,65	0,59
IG _{DAT} Despesa Administrativa sobre Ativo Total	0,64	0,62	0,59
IG _{FAD} Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa	4,76	6,52	10,17
IG _{DR} Despesa Administrativa sobre Receita Administrativa	1,01	0,98	0,87
IG _{DORC} (novo) Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada	95,00	-	75,03
IG _{PER} (novo) Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa	64,61	-	62,70
IG _{PED} Despesas com Pessoal sobre Despesa Administrativa	63,94	66,26	74,03
IG _{FA} (novo) Evolução do Fundo Administrativo	1,07	1,06	2,74
IG _{CON} (novo) Contratações Realizadas sobre Contratações Planejadas	100	-	50

Fonte: Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Gráfico 23: Indicadores de Gestão





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

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (R\$)
Comunicação e Marketing	Facebook Inc.	504,20
Material de Expediente	Amazon Serviços de Varejo do Brasil Ltda. BB Baterias	547,66
Manutenção Predial	56.424.477 Edeilson Martins da Costa Quali Reparos e Serviços	1.750,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil	8,00
TOTAL		2.809,86

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Quadro 3: Contratos e Termos Aditivos assinados *

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data ⁽¹⁾	Processo	Valor	Finalidade
Extreme Digital Consultoria e Representações Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 5/2022	06/05/2025	00668/2022	R\$ 195.530,51	Atualização da tabela de valores, da vigência do contrato e do valor contratual
Claro S/A	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 12/2024	06/05/2025	00579/2024	-	Alterar prazo contratual.
P-Excellence Consultorias e Treinamentos Ltda.	Contrato nº 16/2025	07/05/2025	00711/2025	R\$ 50.000,00	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de mapeamento de processos de negócio da Funpresp-Jud
F. C. S. de França Teixeira - Consultoria e Auditoria	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 13/2024	16/05/2025	00663/2024	-	Alterar o prazo contratual.
GMR Inteligência de Mercado Ltda.	Contrato nº 19/2025	21/05/2025	00603/2025	R\$ 47.000,00	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços técnicos de realização e aplicação de pesquisas quantitativas de satisfação para os participantes do Plano JusMP-Prev e Representantes Funpresp-Jud.
Qualificar - TI e Serviços Terceirizados	Contrato nº 22/2025	28/05/2025	00498/2025	R\$ 226.750,00	Contratação de empresa especializada na execução indireta de serviços técnicos de suporte para os processos de infraestrutura de tecnologia e de automação de processos
SKBorges Soluções de Construção Civil Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº. 14/2025	28/05/2025	00797/2025	-	Alterar o prazo contratual

⁽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).

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