

RELATÓRIO GEAFI

7 | 2025

Sumário

1. Introdução	3
2. Critérios para o Planejamento e Execução Orçamentárias	3
3. Plano de Benefícios (PB)	3
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	7
3.2.6. Devoluções.....	7
4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)	8
4.1. Gestão Administrativa	8
4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2025	9
4.2.1. Taxa de Carregamento.....	10
4.2.2. Receitas Diretas.....	10
4.2.3. Pessoal e Encargos	11
4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários	11
4.2.5. Viagens e Estadias.....	12
4.2.6. Serviços de Terceiros.....	12
4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)	13
4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e <i>Marketing</i> (PGCM)	14
4.2.10. Plano Gerencial de Administração (PGAD).....	15
4.2.11. Tributos	15
4.2.12. Provisões Contingenciais	16
4.2.13. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas	16
4.3. Evolução do Ativo do PGA em 2025	16
4.4. Custeio da Devolução do Empréstimo Inicial	18
5. Indicadores de Gestão	18
6. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)	25
7. Contratos Firmados ou Aditivados	25

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)

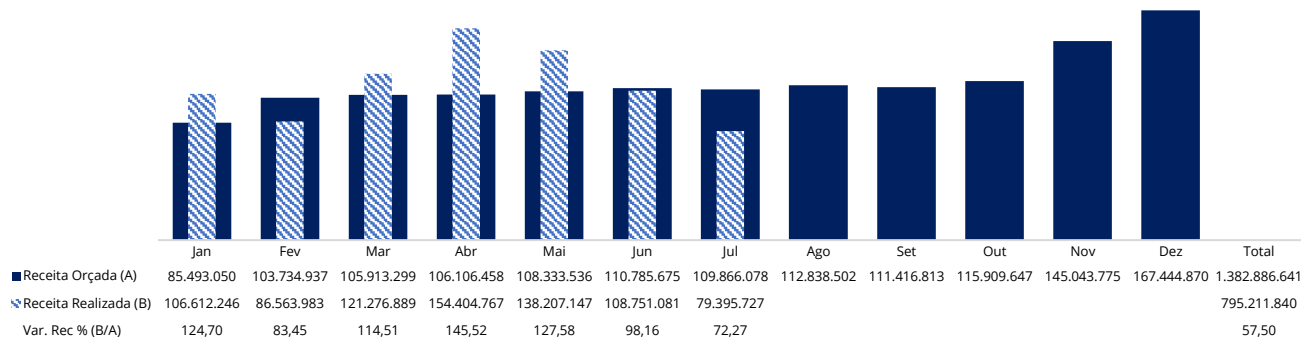
A Funpresp-Jud é responsável pela administração e gestão do Plano de Benefícios do Poder Judiciário da União, do Ministério Público da União e do Conselho Nacional do Ministério Público -

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 julho de 2025, as receitas do Plano de Benefícios, compostas pelas contribuições de participantes e patrocinadores somadas ao retorno líquido dos investimentos, ficaram 27,73% abaixo da estimativa orçamentária para o mês. Em sentido oposto, as despesas com investimentos diretos, pagamento de benefícios, institutos e reembolsos ultrapassaram a projeção em 29,71%, indicando maior desembolso frente à arrecadação prevista.

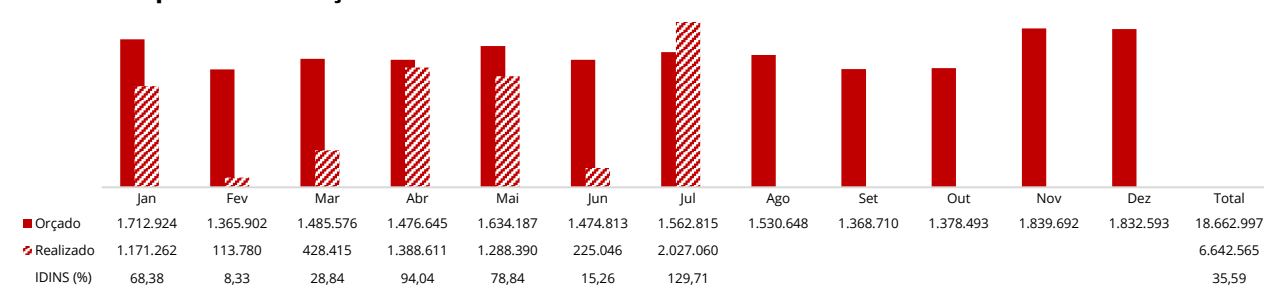
Gráfico 1: Receitas Previdenciais 2025



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

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

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	109.866.078	79.395.727	72,27	795.211.840	57,46
Contribuições	975.691.337	75.680.924	75.123.595	99,26	486.850.278	49,90
Investimentos	408.361.280	34.185.154	4.272.132	12,50	308.361.562	75,51
Despesas (B)	492.606	41.347	20.374	49,27	183.059	37,16
Serviços de Custódia	71.117	5.969	5.354	89,69	35.348	49,70
Tarifas Bancárias	421.489	35.378	15.020	42,46	147.711	35,05
Resultado (C=A-B)	1.383.560.011	109.824.731	79.375.353	72,27	795.028.781	57,46
Reduções (E=F+K+L)	21.327.533	1.779.100	2.185.445	122,84	8.058.233	37,78
Institutos (F=G+H)	18.662.997	1.562.815	2.027.060	129,71	6.642.565	35,59
Resgates (G)	6.851.464	570.955	441.855	77,39	2.582.968	37,70
Portabilidade Líquida (H=I-J)	11.811.533	991.859	1.585.205	159,82	4.059.596	34,37
Portabilidade de Saída (I)	15.997.773	1.333.148	1.950.946	146,34	8.118.097	50,75
Portabilidade de Entrada (J)	4.186.241	341.289	365.741	107,16	4.058.501	96,95
Devoluções (K)	1.029.614	85.801	23.326	27,19	653.727	63,49
Benefícios (L)	1.634.922	130.485	135.059	103,51	761.941	46,60
Saldo Previdencial (M=C-E)	1.362.232.478	108.045.630	77.189.908	71,44	786.970.549	57,77

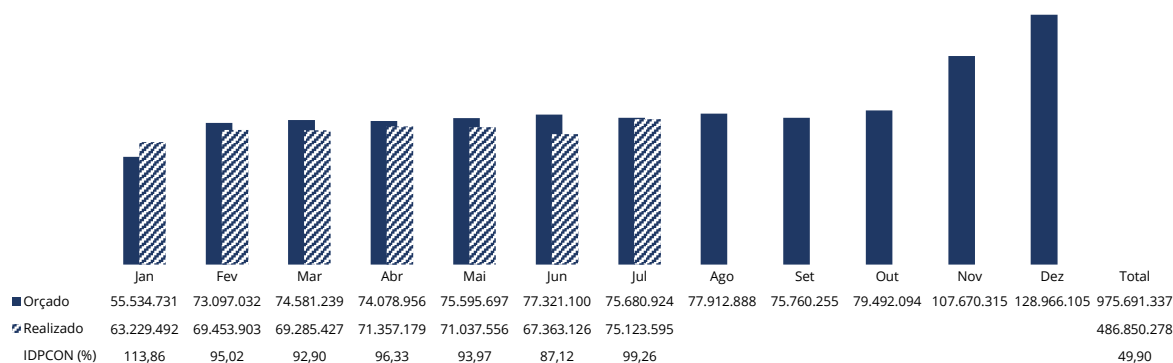
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

O Saldo Previdencial realizado totalizou, até o mês de julho, R\$ 786.970.549, o que representa 57,77% do valor estimado para o exercício, conforme previsto no Caderno Orçamentário.

3.2.1. Contribuições

Em julho, os aportes ao Plano de Benefícios realizados por participantes e patrocinadores ficaram 0,74% abaixo do valor estimado no orçamento para o período. No acumulado do ano, a arrecadação alcançou 49,90% do valor total previsto no Caderno Orçamentário.

Gráfico 3: ID_{CON} - Contribuições

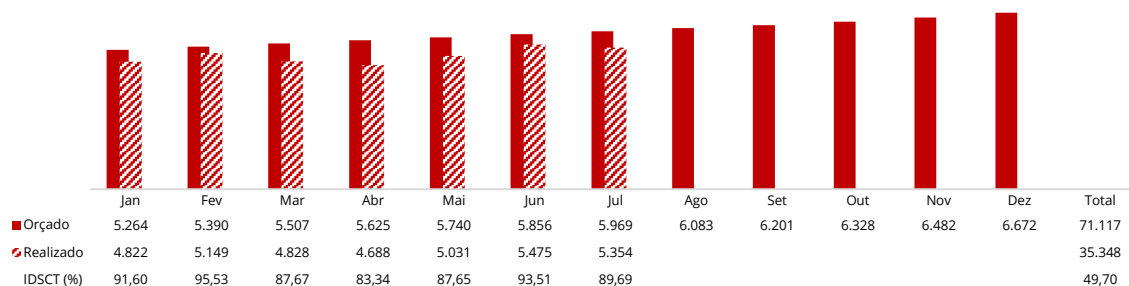


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2.2. Serviços de Custódia

Em julho, os desembolsos com serviços de custódia foram 10,31% inferiores ao valor previsto no orçamento. No acumulado do ano, a rubrica alcançou 49,70% do valor total previsto no Caderno Orçamentário.

Gráfico 4: ID_{SCT} - Serviços de Custódia



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



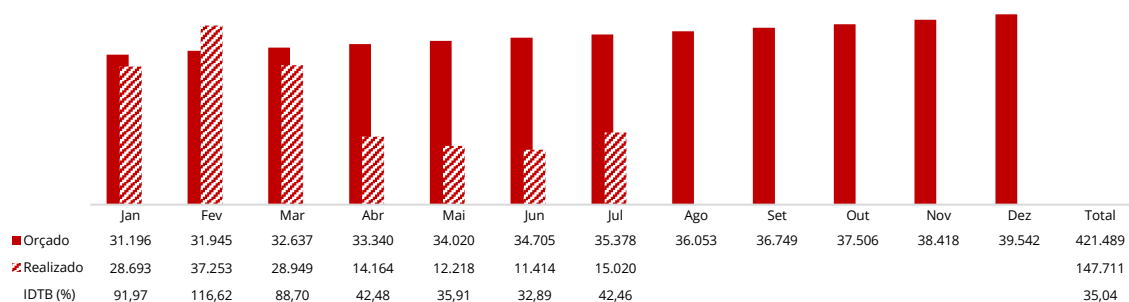
Explicações das áreas gestoras: A variação ocorreu em razão da reestruturação das carteiras de investimentos da Fundação para o formato de Fundos Consolidadores. Com essa mudança, parte dos custos de custódia deixou de ser registrada diretamente na Carteira Própria, passando a ser incorporada, de forma indireta, aos custos dos próprios fundos.

3.2.3. Tarifas de Investimentos

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

Em julho, as despesas com tarifas de investimentos corresponderam a 42,46% do valor estimado no orçamento para o mês, evidenciando variações nos custos operacionais relacionados à gestão dos recursos financeiros.

Gráfico 5: ID_{TI} - Tarifas de investimentos



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

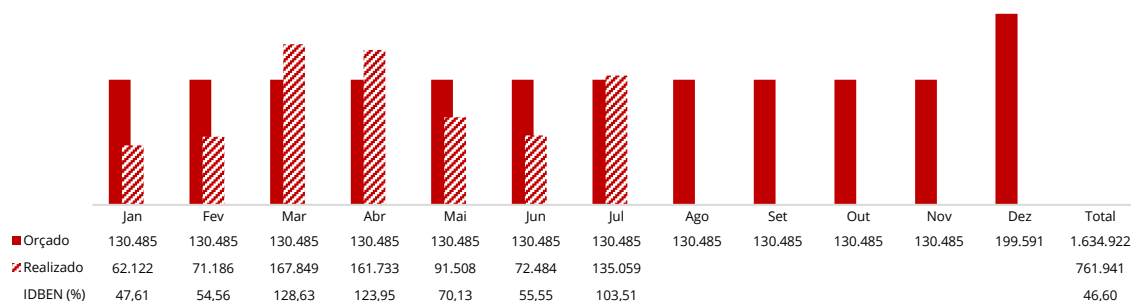


Explicações das áreas gestoras: Esse desvio também decorre da adoção dos Fundos Consolidadores, que concentram parte dos custos operacionais dentro dos próprios fundos. Assim, as tarifas deixaram de ser cobradas diretamente na Carteira Própria da Fundação, sendo incorporadas ao valor das cotas dos fundos.

3.2.4. Benefícios

Em julho, o valor executado nessa despesa excedeu a previsão orçamentária para o período em 3,51%.

Gráfico 6: ID_{BEN} - Benefícios



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

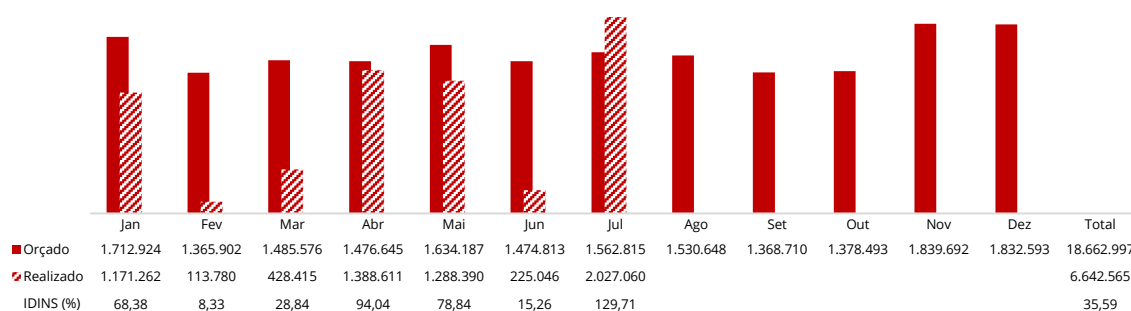


Explicações das áreas gestoras: A previsão de pagamento dos benefícios acompanha a tendência histórica observada nos anos anteriores. Entretanto, em julho de 2025, o valor total desembolsado ficou 3,51% acima da média mensal histórica, sinalizando uma elevação em relação aos padrões previamente registrados.

3.2.5. Institutos

Em julho, o valor executado nessa despesa excedeu a previsão orçamentária para o período em 29,71%.

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

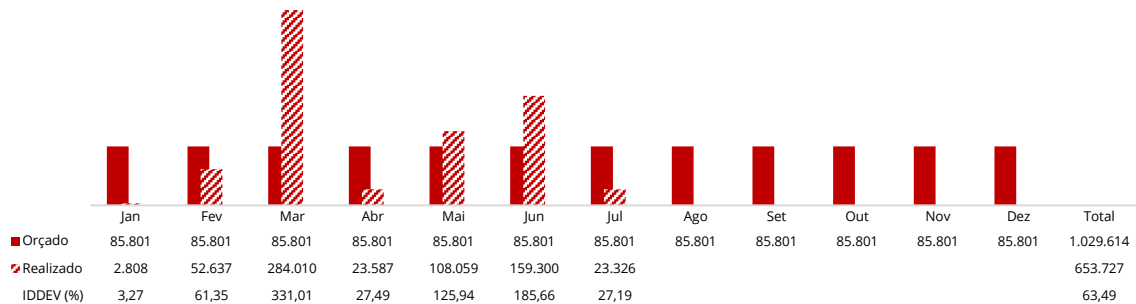


Explicações das áreas gestoras: A previsão de pagamento dos institutos acompanha a tendência histórica observada nos anos anteriores. Entretanto, em julho de 2025, o valor total desembolsado ficou 29,71% acima da média mensal histórica, sinalizando uma elevação em relação aos padrões previamente registrados.

3.2.6. Devoluções

Em julho, os desembolsos com devoluções ficaram 72,81% abaixo 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 julho de 2025, o valor total desembolsado correspondeu a 27,19% da média mensal histórica, sinalizando uma redução 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.

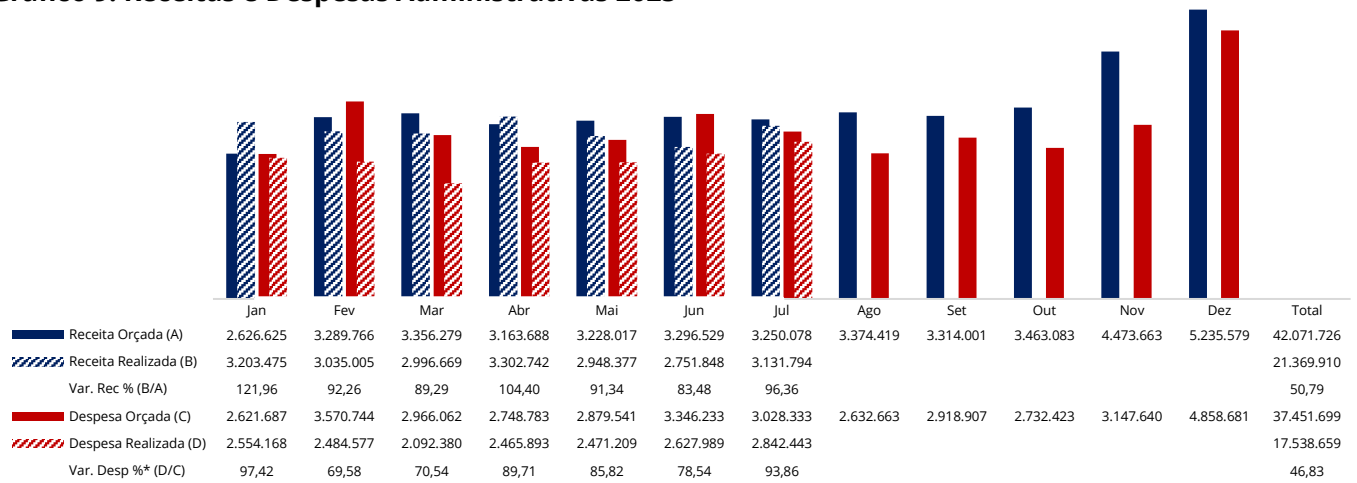
4.1. Gestão Administrativa

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 julho, as receitas apresentaram desempenho 3,64% inferior à estimativa inicialmente prevista no orçamento, refletindo arrecadação abaixo do esperado para o período. As despesas, por sua vez, ficaram 5,14% abaixo da projeção orçamentária, demonstrando contenção nos

desembolsos e equilíbrio na execução, mesmo diante da redução observada nas receitas administrativas do mês.

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 julho 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)	No Mês (E)	No Mês - R\$ (F)	No Mês - % (F/E)	Ano - R\$ (G)	Ano - % (G/D)
Receitas (A)	42.071.726	3.250.078	3.131.794	96,36	23.031.833,41	54,74
Taxa de Carregamento	34.657.229	2.648.832	2.609.187	98,50	17.441.605	50,33
Investimentos	5.004.938	412.434	243.468	59,03	4.491.905	89,75
<i>Pró-Labore</i> Seguradora	2.409.559	188.812	279.139	147,84	1.098.323	45,58
Despesas (B)	37.451.699	3.028.333	2.841.066	93,82	17.424.922,93	46,53
Pessoal e Encargos	23.947.522	2.184.170	1.971.836	90,28	12.928.681	53,99
<i>Folha de Pagamentos</i>	20.049.095	1.878.927	1.641.785	87,38	11.001.466	54,87
<i>Estagiários</i>	359.353	29.946	24.118	80,54	147.789	41,13
<i>Benefícios</i>	3.539.074	275.297	305.933	111,13	1.779.427	50,28
Treinamentos/Congressos/Seminários	459.629	38.093	46.440	121,91	180.594	39,29
Viagens e Estadias	284.693	39.901	43.201	108,27	130.591	45,87

Serviços de Terceiros	6.234.956	566.368	443.997	78,39	2.253.672	36,15
Despesas Gerais	2.766.186	65.600	164.200	250,31	664.760	24,03
PGTI	1.805.660	0	94.136	-	121.862	6,75
PGCM	154.901	500	3.773	754,62	77.068	49,75
PGAD	805.625	65.100	66.291	101,83	465.830	57,82
Tributos	1.941.460	134.202	171.391	127,71	1.266.625	65,24
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	221.745	290.728	131,11	5.606.910,48	121,36
--------------------------	------------------	----------------	----------------	---------------	---------------------	---------------

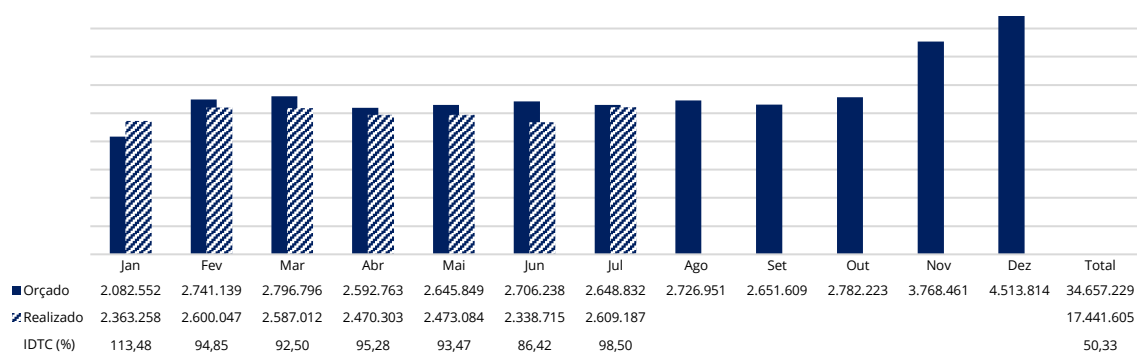
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.1. Taxa de Carregamento

Em julho, as receitas oriundas da Taxa de Carregamento ficaram 1,50% 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.

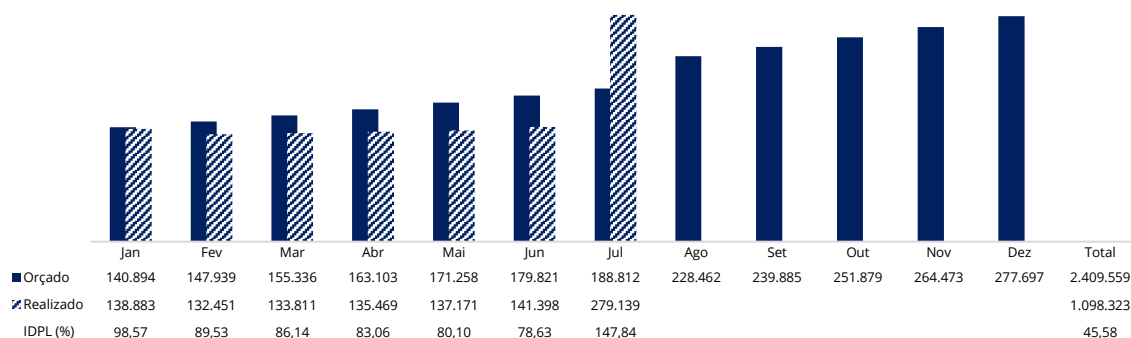
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.2. Receitas Diretas

As receitas diretas correspondem àquelas arrecadadas diretamente pela Entidade, não vinculadas às fontes tradicionais de custeio, como a taxa de carregamento sobre contribuições previdenciárias ou os resultados de aplicações financeiras.

Em julho, as receitas diretas ficaram 47,84% acima da estimativa orçamentária estabelecida para o período.

Gráfico 11: ID_{RD} - Receitas Diretas



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

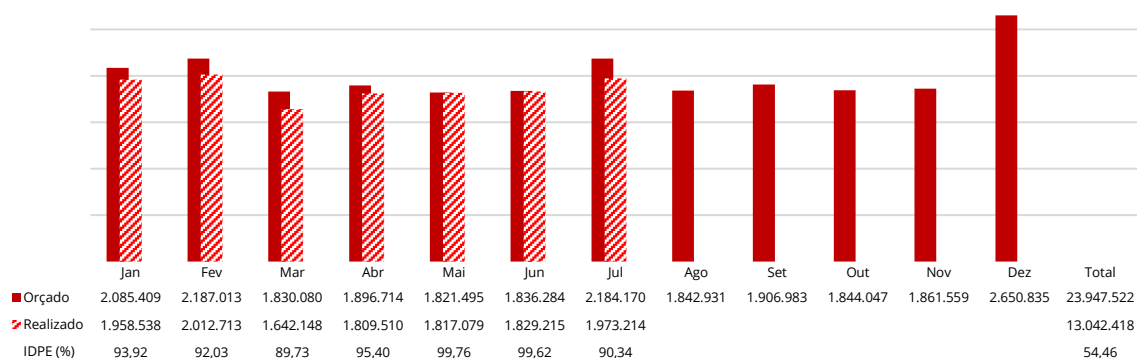


Explicações das áreas gestoras: Em julho, a seguradora responsável pela operacionalização da Cobertura Adicional de Riscos (CAR) repassou à Funpresp-Jud os valores correspondentes a dois meses de arrecadação em um único lançamento. A empresa já informou que, em razão desse adiantamento, não haverá repasse de recursos no mês de agosto.

4.2.3. Pessoal e Encargos

Em julho, as despesas com pessoal e encargos apresentaram uma execução 9,66% inferior à estimativa orçamentária prevista para o período.

Gráfico 12: ID_{PE} - Pessoal e Encargos



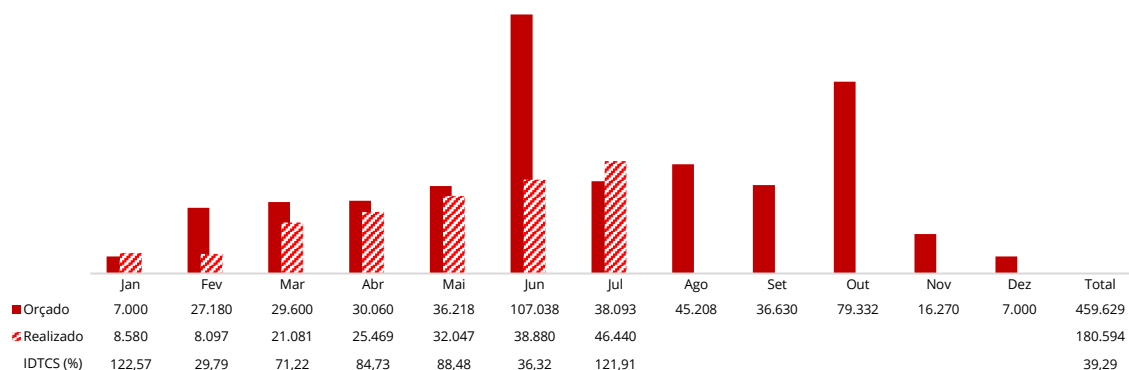
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários

Em julho, a rubrica apresentou execução 21,91% acima do valor previsto para o mês, demonstrando desempenho superior ao planejado para o período. No entanto, quando considerado o acumulado do exercício, a execução correspondeu a apenas 60,70% do total orçado para o ano, indicando que ainda há espaço significativo para realização das ações previstas nos meses seguintes.

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



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

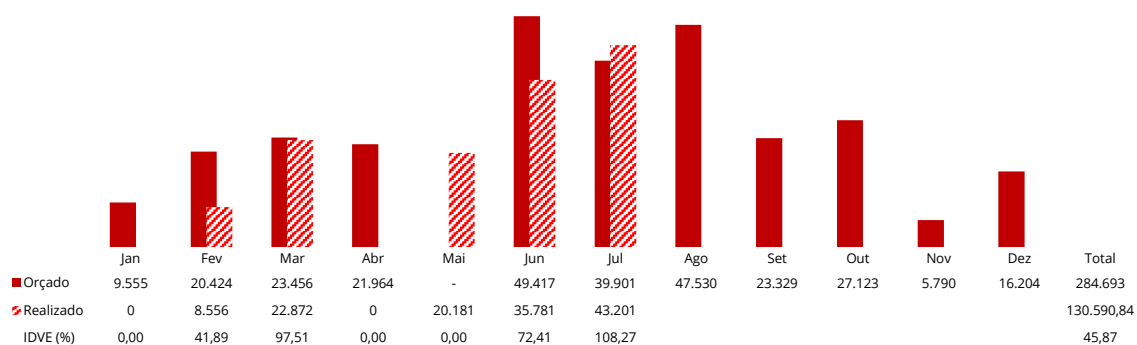


Explicações das áreas gestoras: A variação positiva de 21,91% na execução orçamentária da rubrica de treinamentos, em julho de 2025, está associada à readequação do cronograma das ações de capacitação da Entidade. Nos meses anteriores, essa rubrica vinha apresentando defasagens na execução, em virtude do adiamento de algumas atividades inicialmente previstas para o primeiro semestre. Embora o orçamento anual tenha sido elaborado com base em estimativas mensais, o cronograma efetivo de capacitações é ajustado conforme a disponibilidade de eventos, oportuna identificação de necessidades internas e a liberação de inscrições promocionais em congressos setoriais. Em julho, algumas ações anteriormente postergadas foram finalmente executadas, elevando os desembolsos do mês.

4.2.5. Viagens e Estadias

Em julho, a rubrica de Viagens e Estadias registrou execução 8,27% superior ao valor estimado para o mês, indicando uma variação positiva em relação à previsão orçamentária pontual.

Gráfico 14: ID_{VE} - Viagens e Estadias



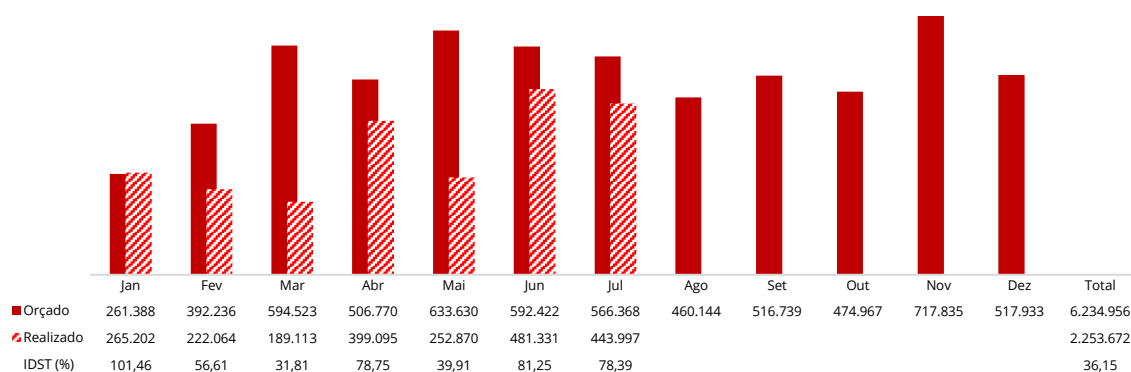
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.6. Serviços de Terceiros

Em julho, os desembolsos com serviços prestados por terceiros contratados corresponderam a 78,39% 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 se deve, principalmente, à não execução de contratações previstas para o período, entre elas a consultoria para o novo Planejamento Estratégico (R\$ 25.000,00), a pesquisa com participantes (R\$ 45.500,00) e parte do serviço de apoio técnico à área de tecnologia da informação (R\$ 150.000,00 orçados e R\$ 87.949,45 executados). Também houve menor dispêndio com a consultoria em gestão de processos (R\$ 20.000,00 orçados e R\$ 10.000,00 realizados). Tais variações explicam a execução inferior ao planejado, conforme detalhado no Quadro 3:

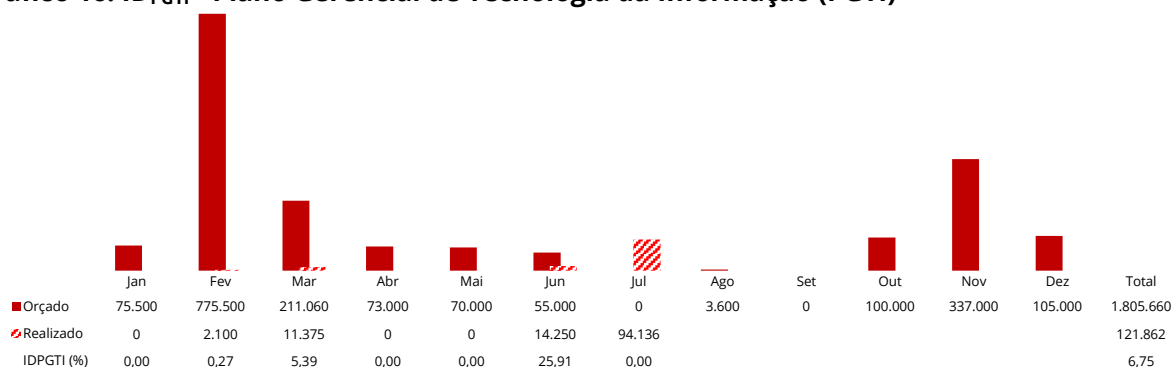
Quadro 3: Situação das Contratações Previstas

Objeto Orçado	Área Demandante	Despesa Orçada Para o Mês	Despesa Realizada no Semestre
Serviço de Apoio Técnico - Tecnologia e Informação	Getec	150.000,00	87.949,45
Consultoria e mentoria para a construção do novo Planejamento Estratégico	Gegop	25.000,00	0,00
Instituto de Pesquisa	Gecom	45.500,00	0,00
Consultoria em gestão de processos	Gecoi	20.000,00	10.000,00
Total		240.500,00	97.949,45

4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)

Até julho, os desembolsos relacionados ao PGTI corresponderam a 6,75% da estimativa orçamentária prevista para o ano. No acumulado do primeiro semestre de 2025, a execução dessa rubrica representou apenas 1,54% do valor total planejado para o período, refletindo o baixo nível de realização orçamentária até o momento.

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).

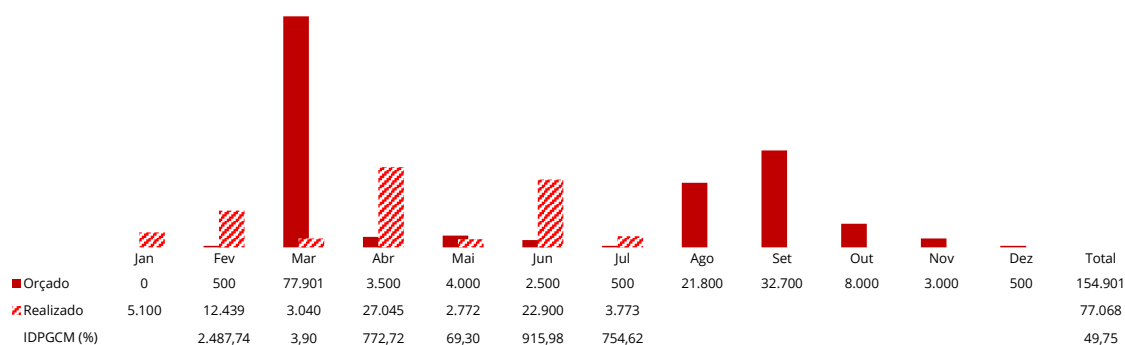


Explicação da área gestora: Em julho, foram adquiridos 14 computadores (R\$ 76.986,00) e 2 switches de rede (R\$ 14.150,02), inicialmente previstos para fevereiro, o que impulsionou a execução orçamentária do PGTI. Apesar desse avanço pontual, a realização orçamentária no ano permanece baixa: apenas 6,75% da dotação anual foi executada até julho, e 1,54% do previsto para o primeiro semestre. Essa defasagem reflete atrasos e reprogramações nas aquisições e implementações de ações planejadas no escopo do Plano Gerencial de Tecnologia da Informação. A expectativa é de intensificação da execução ao longo do segundo semestre, com a efetivação de contratações pendentes e demais investimentos previstos.

4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM)

Em julho, os desembolsos relacionados à rubrica excederam a expectativa inicial em 654,62%.

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).

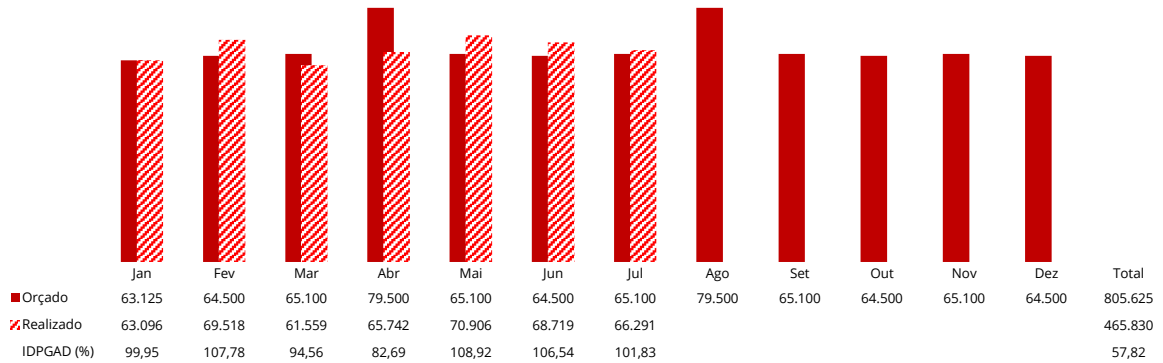


Explicações da área gestora: O pico de execução decorre da realização de uma palestra institucional e da transmissão da metodologia que será utilizada na elaboração do Planejamento Estratégico 2026–2030 da Funpresp-Jud, ambos realizados no Hotel Grand Mercure. A ação contou com estrutura técnica, recursos audiovisuais e apoio logístico, compondo uma etapa relevante do processo de mobilização interna voltado ao novo ciclo estratégico da Entidade. Essa concentração de despesas em julho representou uma antecipação pontual de ações inicialmente previstas para meses posteriores.

4.2.10. Plano Gerencial de Administração (PGAD)

Em julho, os desembolsos relacionados ao PGAD superaram em 1,83% a estimativa orçamentária estabelecida para o mês.

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



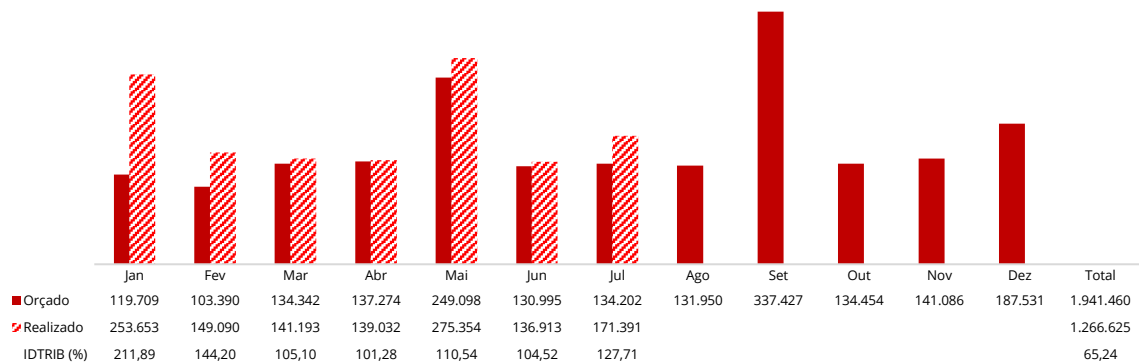
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi)

4.2.11. Tributos

Em julho, os desembolsos relacionados ao pagamento de tributos ficaram 27,71% acima do valor previsto no orçamento para o período.

Gráfico 19: ID_{TRIB} - Tributos



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

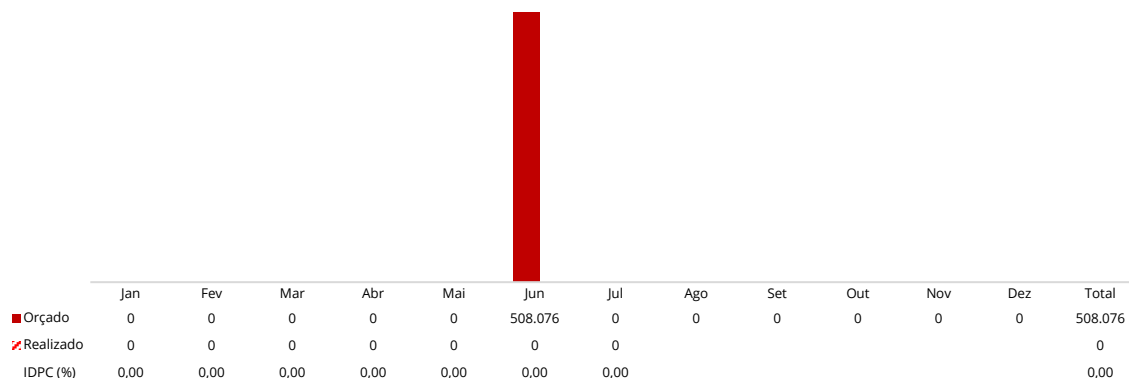


Explicação da área gestora: Em julho, os pagamentos de tributos ultrapassaram em 27,71% a previsão orçamentária para o mês. Essa divergência decorre, em parte, da limitação da estimativa realizada no exercício de 2024, quando ainda não havia clareza sobre a incidência de tributos vinculados à nova fonte de receitas oriunda do *pró-labore* da Cobertura Adicional de Risco (CAR). A ausência dessa informação no momento da elaboração do orçamento comprometeu a precisão dos valores projetados, especialmente no que se refere aos tributos incidentes sobre essa arrecadação.

4.2.12. Provisões Contingenciais

No mês de julho, tal como previsto, não ocorreram desembolsos relacionados ao contencioso jurídico.

Gráfico 20: ID_{PC} - Provisões Contingenciais



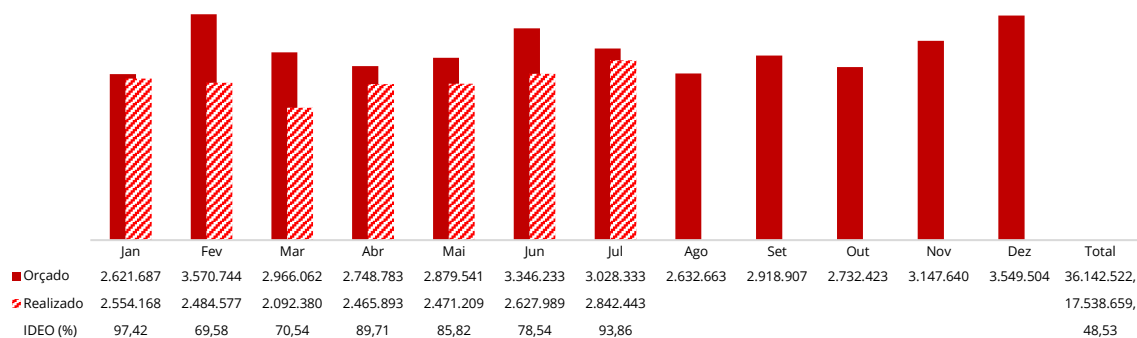
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.13. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas

Em julho, as despesas administrativas da Entidade corresponderam a 93,86% do orçamento previsto para o mês.

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 12,73% 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	57.855.060	58.592.142	58.611.737	58.002.909	58.222.777	58.780.388
Investimentos	43.050.893	43.543.430	44.236.264	43.551.365	45.686.443	46.346.638	47.430.723	47.651.434	47.267.530	46.776.539	46.953.853	47.403.539	47.651.096
Receitas	3.722.576	3.351.168	6.387.580	3.129.738	3.443.250	3.087.847	4.776.503	3.429.539	3.374.419	3.314.001	3.463.083	4.473.663	5.235.579
<i>Taxa de Carregamento</i>	3.739.823	2.510.950	5.251.288	2.720.081	2.610.811	2.612.553	3.420.902	2.906.932	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	271.735	243.468	419.006	422.506	428.980	440.729	444.068
<i>Diretas</i>	123.125	138.883	132.451	133.811	135.469	137.171	1.083.866	279.139	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	2.326.330	2.361.492	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	1.644.959	1.749.020	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	6.199	9.951	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	46.010	59.402	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	454.478	372.796	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	174.684	170.322	104.900	97.800	172.500	405.100	170.000
<i>Tributos</i>		80.000	0	0	0	121.802				200.000			
Resultado	999.709	806.582	1.692.752	1.176.660	1.277.421	946.419	2.450.173	1.068.047	873.706	532.520	865.114	1.467.109	1.873.606
<i>Depósitos Judiciais</i>	180.114	173.902	149.371	141.492	139.311	153.814	137.206	171.710	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	17.679	17.854	17.854	17.854	17.854	17.854	17.854
<i>Empréstimo - Principal</i>	1.174.669												1.174.669
<i>Empréstimo - Correção</i>	1.319.342												1.362.711
Resultado Final	52.415.772	53.169.564	54.044.494	55.013.545	56.041.186	56.601.162	57.855.060	58.592.142	58.611.737	58.002.909	58.222.777	58.780.388	59.087.359

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

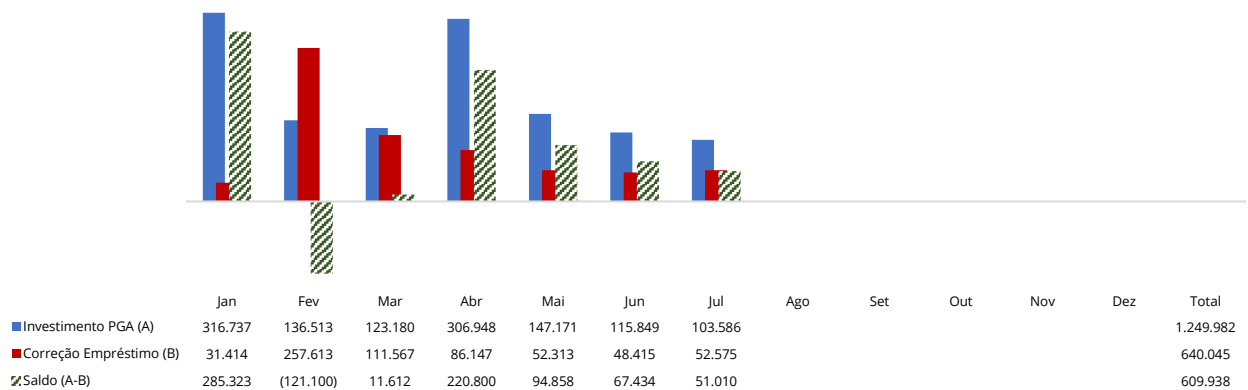
⁽¹⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

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 julho, 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\$ 610 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 julho do mesmo ano, estão apresentados no Quadro 2:

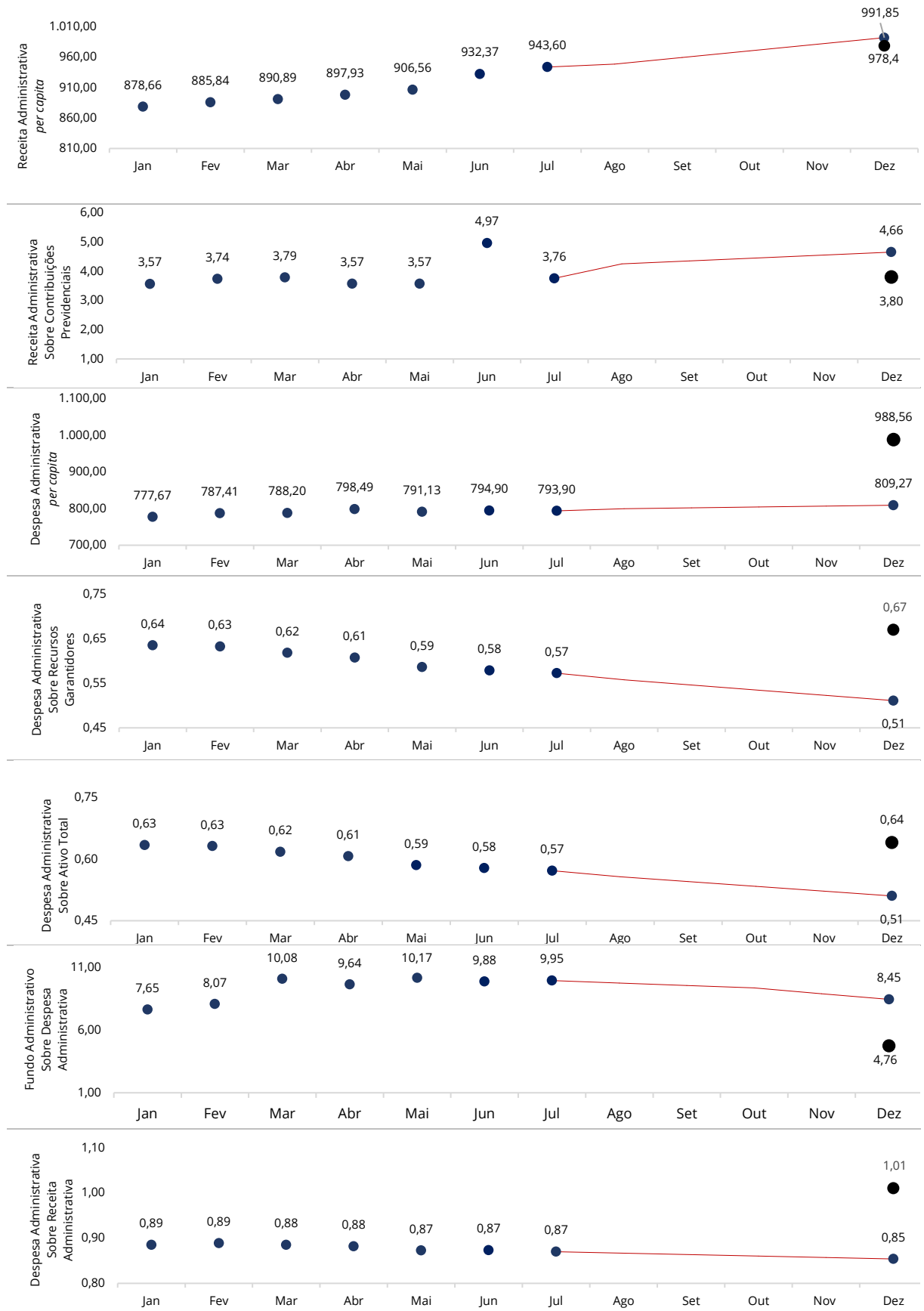
Quadro 2: Indicadores de Gestão - Julho/2025

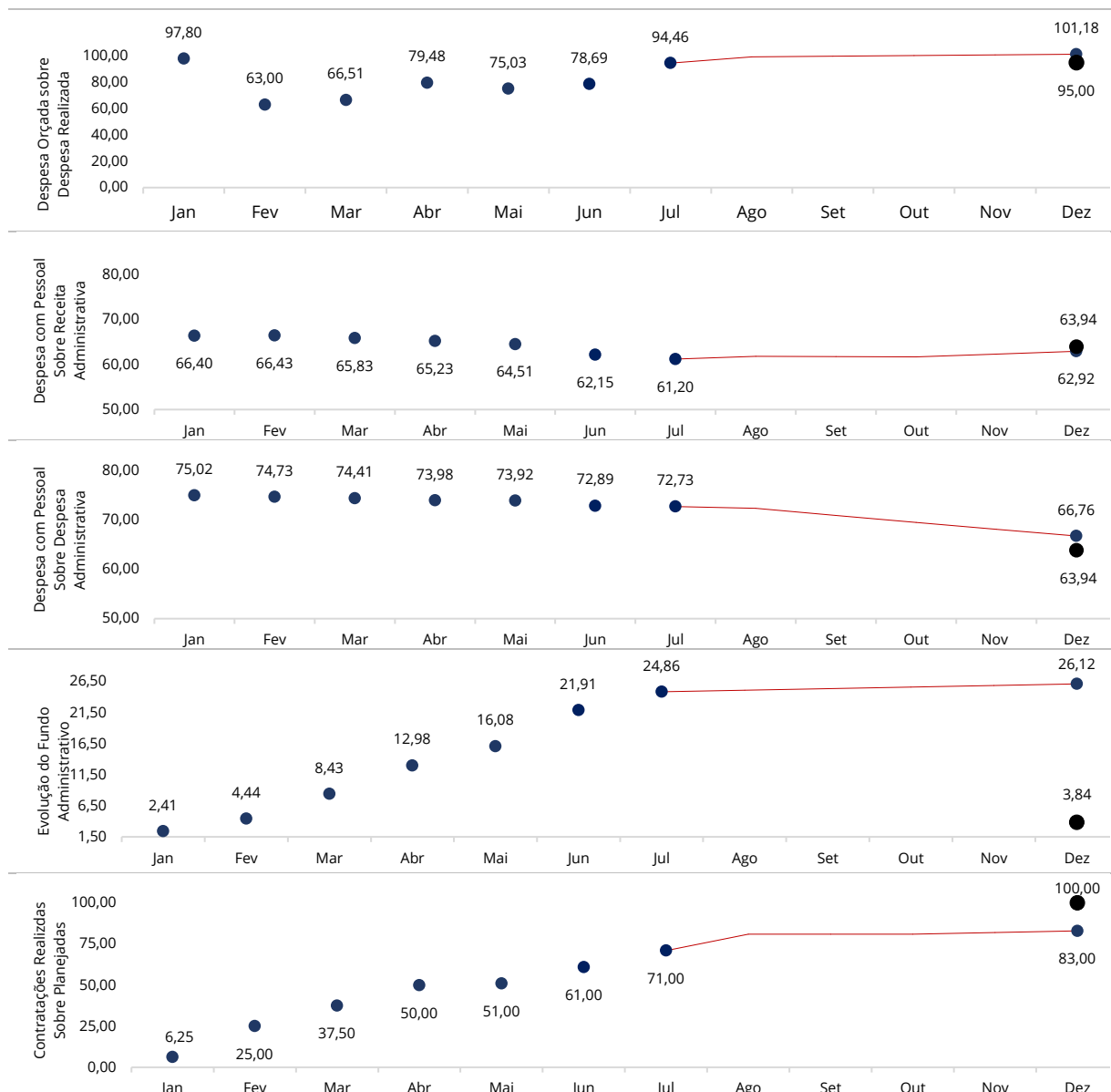
Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2025 (Dez)	Meta Ajustada Orçamento 2025 (Dez)	Realizado Julho/2025
IG _{RPC} Receita Administrativa <i>Per Capita</i>	978,40	-	943,60
IG _{RCP} Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciais (novo)	3,80	-	3,76
IG _{DPC} Despesa Administrativa <i>Per Capita</i>	988,56	954,01	793,90
IG _{DRG} Despesa Administrativa sobre Recursos Garantidores	0,67	0,65	0,57
IG _{DAT} Despesa Administrativa sobre Ativo Total	0,64	0,62	0,57
IG _{FAD} Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa	4,76	6,52	9,95
IG _{DR} Despesa Administrativa sobre Receita Administrativa	1,01	0,98	0,84
IG _{DORC} (novo) Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada	95,00	-	94,46
IG _{PER} (novo) Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa	64,61	-	61,20
IG _{PED} Despesas com Pessoal sobre Despesa Administrativa	63,94	66,26	72,23
IG _{FA} (novo) Evolução do Fundo Administrativo	1,07	1,06	2,42
IG _{CON} (novo) Contratações Realizadas sobre Contratações Planejadas	100	-	71,00

Fonte: Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Gráfico 23: Indicadores de Gestão





Em julho de 2025, os indicadores de receita da Funpresp-Jud, como a Receita Administrativa *Per Capita* (IG_{RPC}) e a Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciárias (IG_{RCP}), apresentaram desempenho ligeiramente abaixo das metas, sinalizando arrecadação aquém do previsto. Apesar disso, as despesas foram rigorosamente controladas: indicadores como IG_{DPC} , IG_{DRG} , IG_{DAT} e IG_{DR} ficaram abaixo das metas ajustadas, refletindo eficiência orçamentária e boa gestão dos gastos.

As despesas com pessoal, por sua vez, exigem atenção. O indicador IG_{PED} atingiu 72,23%, superando as metas e indicando possível pressão da folha sobre o orçamento. Contudo, o IG_{PER} permaneceu dentro dos limites, o que suaviza parcialmente essa preocupação. Já os indicadores de fundo administrativo (IG_{FAD} e IG_{FA}) apontam para uma sólida acumulação de reservas, fortalecendo a resiliência financeira da entidade.

O principal ponto de alerta permanece na execução contratual. O IG_{CON} registrou apenas 71% de cumprimento das contratações planejadas para o período, abaixo da meta de 100%, o que pode afetar a entrega de projetos estratégicos. De forma geral, a gestão demonstra equilíbrio e

sustentabilidade, mas deve avançar na captação de receitas e na execução das contratações previstas para garantir o pleno alcance dos objetivos institucionais.

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

Rubricas Utilizadas	Pagamentos (R\$)
Comunicação e Marketing	148,33
Material de Expediente	32,70
Manutenção de Equipamentos	5.978,24
Manutenção Predial	969,96
TOTAL	7.129,33

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

O Quadro 3, a seguir, apresenta os contratos firmados ou aditivados de julho de 2025.

Quadro 3: Contratos e Termos Aditivos assinados *

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Bry Tecnologia S/A	Contrato Funpresp-Jud nº 18/2025	02/07/2025	00927/2025	R\$ 5.080,00	Solução tecnológica de assinatura eletrônica.
SKBorges Soluções de Construção Civil Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato Funpresp-Jud nº 14/2025	02/07/2025	00797/2025	N/A	Prorrogação do prazo de vigência contratual.
Viviane da Mata Barbosa	Segundo Termo Aditivo ao Contrato Funpresp-Jud nº 16/2024	04/07/2025	01125/2024	N/A	Prorrogação do prazo de vigência contratual.
I4 Processamento e Sistemas de Informações Ltda.	Quarto Termo Aditivo ao Contrato Funpresp-Jud nº 18/2021	04/07/2025	01282/2021	N/A	Prorrogação do prazo de vigência contratual.

Surya Tecnologia e Serviços Ltda.	Contrato Funpresp-Jud nº 25/2025	09/07/2025	01244/2025	R\$ 96.000,00	Facilitação, mentoria e capacitação, com foco na elaboração do Planejamento Estratégico da Funpresp-Jud 2025-2029
Brasilmed Auditoria Médica e Serviços Ltda.	Quarto Termo Aditivo ao Contrato nº 12/2021	11/07/2025	00897/2021	N/A	Prorrogação do prazo de vigência contratual.
Allstrategy Soluções em Informática Ltda.	Contrato S/N	11/07/2025	01227/2025	R\$ 52.756,44	Licença de uso do sistema de planejamento orçamentário e gestão de fluxo de caixa.
Amil Assistência Médica Internacional S/A	Segundo Termo Aditivo ao Contrato DPJ119B	18/07/2025	00.102/2019	N/A	Prorrogação do prazo de vigência contratual.
SKBorges Soluções de Construção Civil Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato Funpresp-Jud nº 14/2025	18/07/2025	00797/2025	N/A	Prorrogação do prazo de vigência contratual.

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