

RELATÓRIO GEAFI

10 | 2025

Sumário

1. Introdução	3
2. Critérios para o Planejamento e Execução Orçamentárias	3
3. Plano de Benefícios (PB)	4
3.1. Gestão Previdencial.....	4
3.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Previdencial 2025	5
3.2.1. Contribuições.....	5
3.2.2. Serviços de Custódia.....	6
3.2.3. Tarifas de Investimentos.....	6
3.2.4. Benefícios	7
3.2.5. Devoluções.....	8
4. Plano de Gestão Administrativa (PGA)	8
4.1. Gestão Administrativa	9
4.2. Acompanhamento da Gestão Orçamentária Administrativa 2025	9
4.2.1. Taxa de Carregamento	10
4.2.2. Receitas Diretas.....	11
4.2.3. Pessoal e Encargos	11
4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários	12
4.2.5. Viagens e Estadias.....	12
4.2.6. Serviços de Terceiros.....	13
4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)	13
4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e <i>Marketing</i> (PGCM)	14
4.2.9. Plano Gerencial de Administração (PGAD)	14
4.2.10. Tributos	14
4.2.11. Provisões Contingenciais	15
4.2.12. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas	15
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).....	24
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.

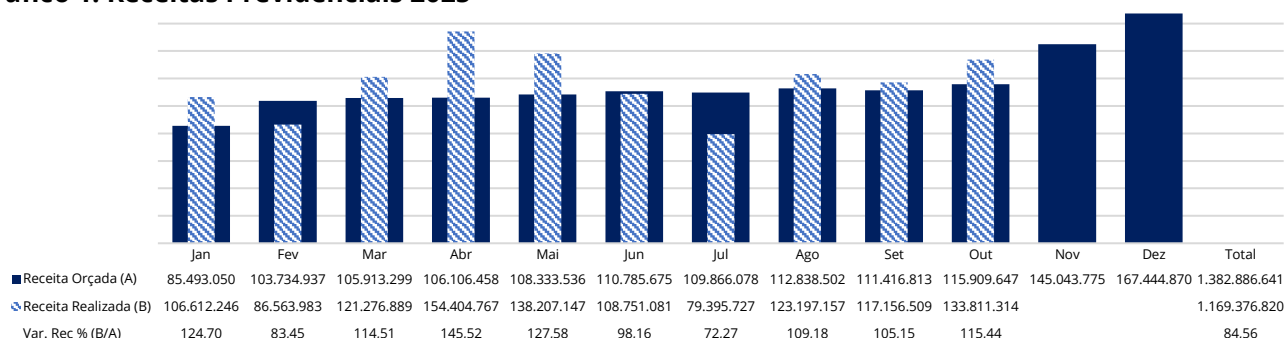
3. Plano de Benefícios (PB)

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 outubro de 2025, as receitas do Plano de Benefícios, compostas pelas contribuições de participantes e patrocinadores somadas ao retorno líquido dos investimentos, ficaram 15,44% acima da estimativa orçamentária para o mês. Em sentido oposto, as despesas com investimentos diretos, pagamento de benefícios, institutos e reembolsos representaram 63,92% da projeção, indicando menor desembolso frente à arrecadação prevista.

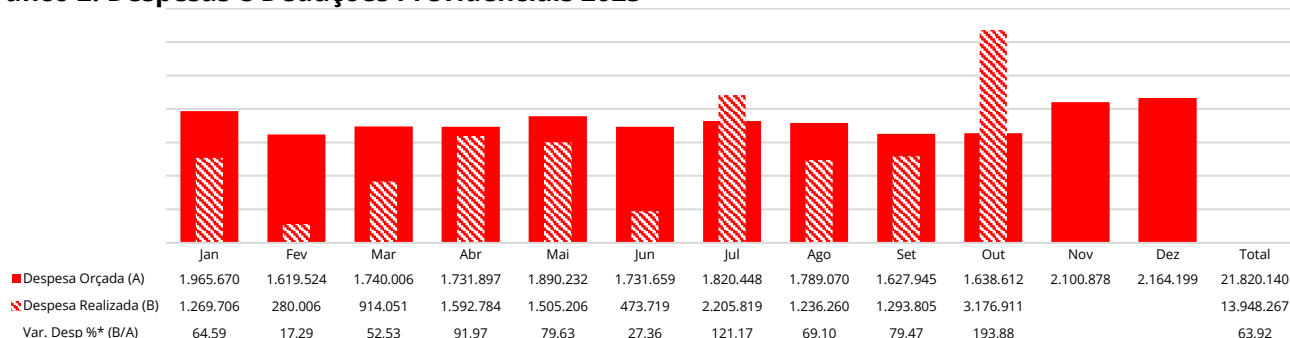
Gráfico 1: Receitas Previdenciais 2025



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 96,75% 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	116.069.761	133.811.314	115,29	1.169.376.820	84,49
Contribuições	975.691.337	79.492.094	72.996.876	91,83	703.819.708	72,14
Investimentos	408.361.280	36.577.667	60.814.438	166,26	465.557.112	114,01
Despesas (B)	492.606	43.834	12.450	28,40	220.762	44,82
Serviços de Custódia	71.117	6.328	883	13,95	38.205	53,72
Tarifas Bancárias	421.489	37.506	11.568	30,84	182.557	43,31
Resultado (C=A-B)	1.383.560.011	116.025.927	133.798.864	115,32	1.169.156.058	84,50
Reduções (E=F+K+L)	21.327.533	1.594.779	3.164.460	198,43	13.727.505	64,37
Institutos (F=G+H)	18.662.997	1.378.493	2.422.345	175,72	10.636.804	56,99
Resgates (G)	6.851.464	570.955	450.475	78,90	3.847.122	56,15
Portabilidade Líquida (H=I-J)	11.811.533	807.537	1.971.869	244,18	6.789.682	57,48
Portabilidade de Saída (I)	15.997.773	1.333.148	2.217.437	166,33	12.880.199	80,51
Portabilidade de Entrada (J)	4.186.241	525.610	245.567	46,72	6.090.517	145,49
Devoluções (K)	1.029.614	85.801	68.830	80,22	1.172.853	113,91
Benefícios (L)	1.634.922	130.485	673.286	515,99	1.917.848	117,31
Saldo Previdencial (M=C-E)	1.362.232.478	114.431.148	130.634.404	114,16	1.155.428.553	84,82

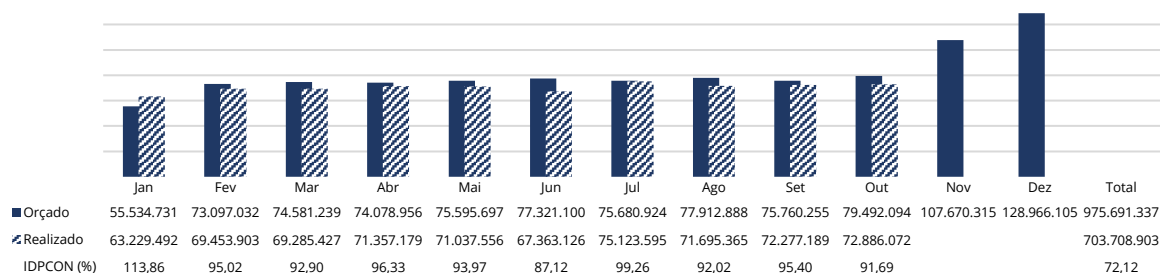
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

O Saldo Previdencial realizado totalizou até o mês de outubro em R\$ 1.155.428,553, o que representa 84,82% do valor estimado para o exercício, conforme previsto no Caderno Orçamentário.

3.2.1. Contribuições

Em outubro, os aportes ao Plano de Benefícios realizados por participantes e patrocinadores ficaram 8,31% abaixo do valor estimado no orçamento para o período. No acumulado do ano, a arrecadação alcançou 72,12% do valor total previsto no Caderno Orçamentário.

Gráfico 3: ID_{CON} - Contribuições



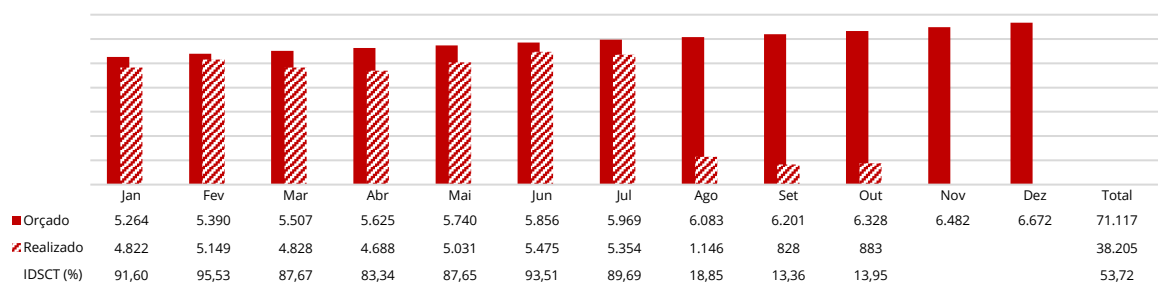
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

3.2.2. Serviços de Custódia

Em outubro, os desembolsos com serviços de custódia representaram 13,95% do valor previsto no orçamento. No acumulado do ano, a rubrica alcançou 53,72% 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).



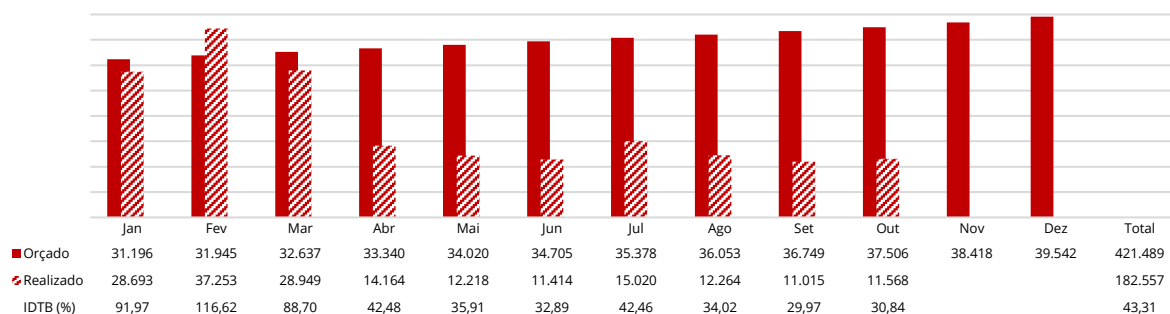
Explicações das áreas gestoras: A diferença na taxa de custódia se deve à nova estrutura de investimentos implementada a partir de julho. Nesse mês, passou-se a adotar os perfis de investimento e reduziu-se as aplicações em fundos administrados por terceiros. A partir de agosto, passou-se a concentrar as aplicações em fundos com rentabilidade atrelada ao CDI em um fundo exclusivo, com administração e custódia centralizada, o que contribuiu para a redução; quando forem liquidadas as aplicações em fundos abertos e restarem apenas os fundos exclusivos, a taxa de custódia tende a cair novamente.

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 outubro, as despesas com tarifas de investimentos corresponderam a 30,84% 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).

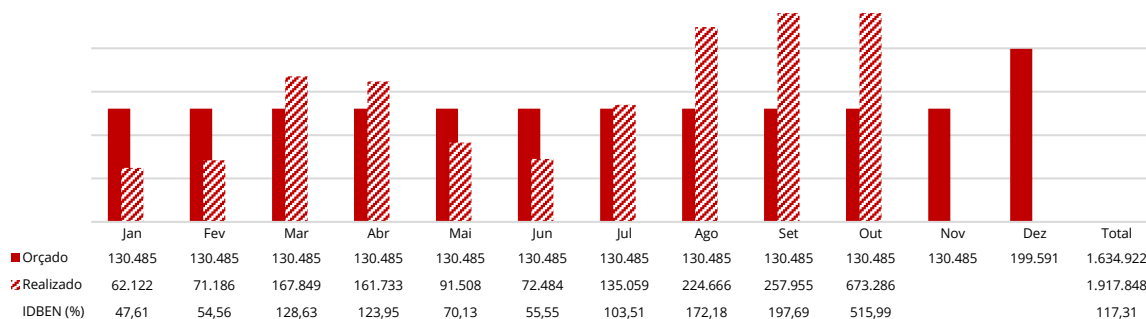


Explicações das áreas gestoras: Esse desvio também decorre da adoção dos Fundos Consolidadores, que concentram parte dos custos operacionais dentro dos próprios fundos. Assim, as tarifas deixaram de ser cobradas diretamente na Carteira Própria da Fundação, sendo incorporadas ao valor das cotas dos fundos.

3.2.4. Benefícios

Em outubro, o valor executado nessa despesa excedeu a previsão orçamentária para o período em 415,99%.

Gráfico 6: ID_{BEN} - Benefícios



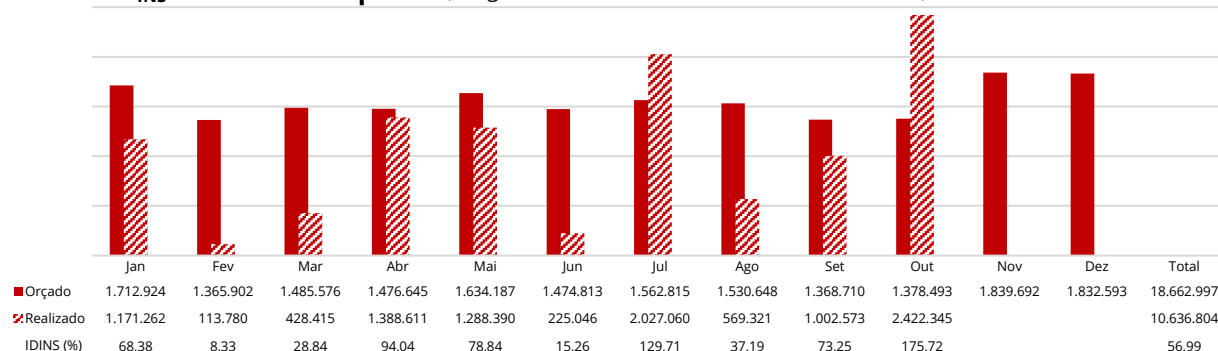
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



Explicações das áreas gestoras: Em outubro houve um maior número de entrada de novos benefícios, entre eles se destacaram o de prestação continuada, em parcela única, e benefícios suplementar que possuía a opção de saque de 25,00%, justificando o valor superior nessa despesa em 75,72% da previsão orçamentária.

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



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

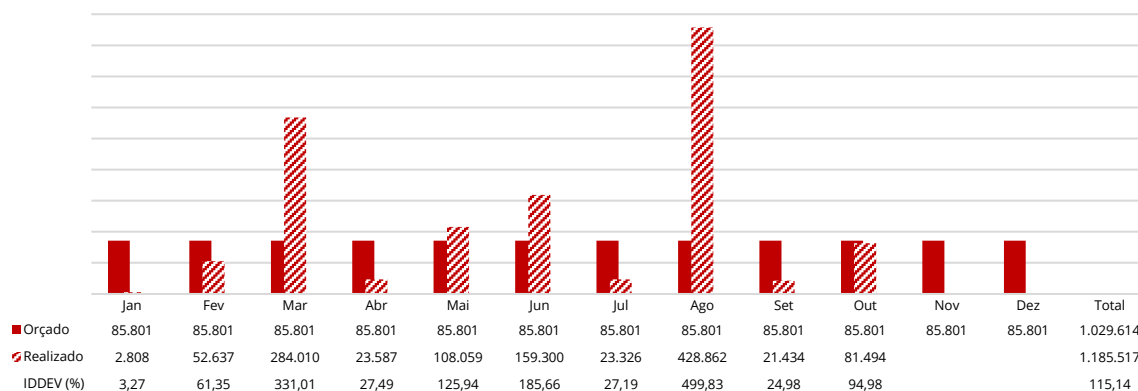


Explicações das áreas gestoras: Em outubro foram realizados em comparação com a portabilidades de entrada um maior número de resgate e portabilidades de saída decorrentes da opção pelos institutos realizados pelos participantes, que tiveram o encerramento do vínculo com seus respectivos órgãos patrocinadores.

3.2.5. Devoluções

Em outubro, os desembolsos com devoluções representaram 94,98% do orçamento previsto para o período.

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).

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

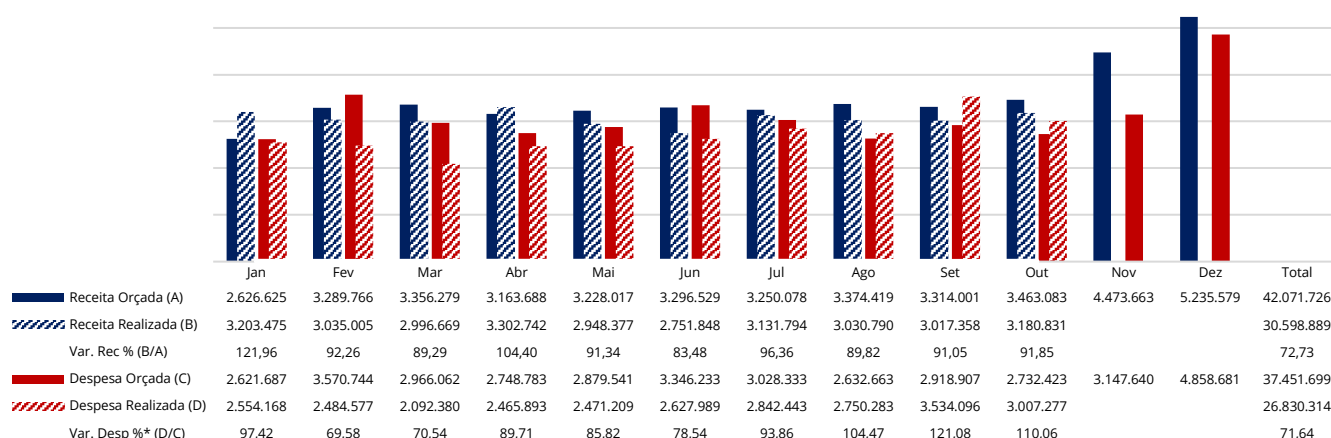
consecução dos objetivos e metas estabelecidos. Esses planos de ação são atualizados periodicamente, permitindo a adaptação às demandas e contextos específicos.

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

Em outubro, as despesas efetivamente realizadas ficaram 10,06% acima da projeção orçamentária para o período, enquanto as receitas apresentaram uma execução 8,15% 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 outubro 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	3.463.083	3.177.348	91,75	30.595.405	72,72
Taxa de Carregamento	34.657.229	2.782.223	2.522.178	90,65	24.955.190	72,01
Investimentos	5.004.938	428.980	499.088	116,34	4.235.320	84,62
Pró-Labore Seguradora	2.409.559	251.879	156.081	61,97	1.404.894	58,31
Despesas (B)	41.350.126	3.037.938	3.298.757	108,59	27.318.899	66,07
Pessoal e Encargos	27.845.949	2.149.562	2.304.813	107,22	19.355.371	69,51
Folha de Pagamentos	23.947.522	1.844.047	2.013.333	109,18	16.511.016	68,95
Estagiários	359.353	29.946	23.515	78,52	222.914	62,03
Benefícios	3.539.074	275.569	267.965	97,24	2.621.441	74,07
Treinamentos/Congressos/Seminários	459.629	79.332	47.051	59,31	322.635	70,19
Viagens e Estadias	284.693	27.123	47.732	175,98	284.637	99,98
Serviços de Terceiros	6.234.956	474.967	417.551	87,91	3.609.566	57,89
Despesas Gerais	2.766.186	172.500	328.188	190,25	1.282.623	46,37
PGTI	1.805.660	100.000	265.226	265,23	508.230	28,15
PGCM	154.901	8.000	1.865	23,31	110.362	71,25
PGAD	805.625	64.500	61.097	94,72	664.031	82,42
Tributos	1.941.460	134.454	140.585	104,56	1.773.219	91,33
Provisões Contingenciais	508.076	0	12.837	0	690.848	135,97
Correção Empréstimo (Inflação)	1.309.177	0	0	0	0	0,00
Resultado (C=A-B)	721.600	425.145	(121.409)	(28,56)	3.276.506	454,06

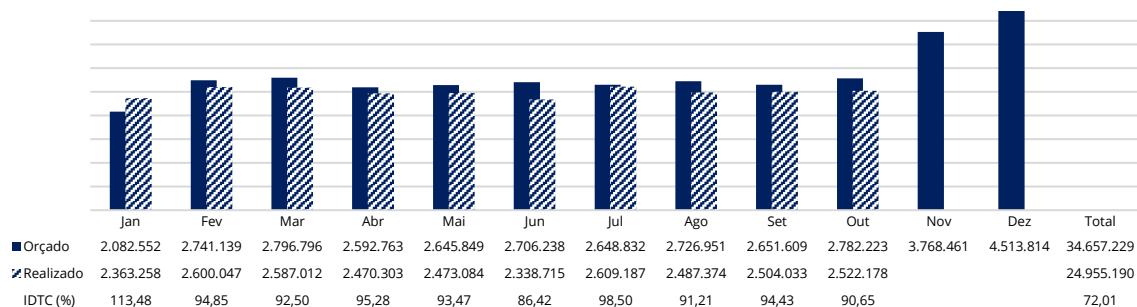
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.1. Taxa de Carregamento

Em outubro, as receitas oriundas da Taxa de Carregamento ficaram 9,35% abaixo das estimativas previstas no orçamento para o período, refletindo a variação negativa na arrecadação em relação ao planejado.

Gráfico 10: IDTC - Taxa de Carregamento



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

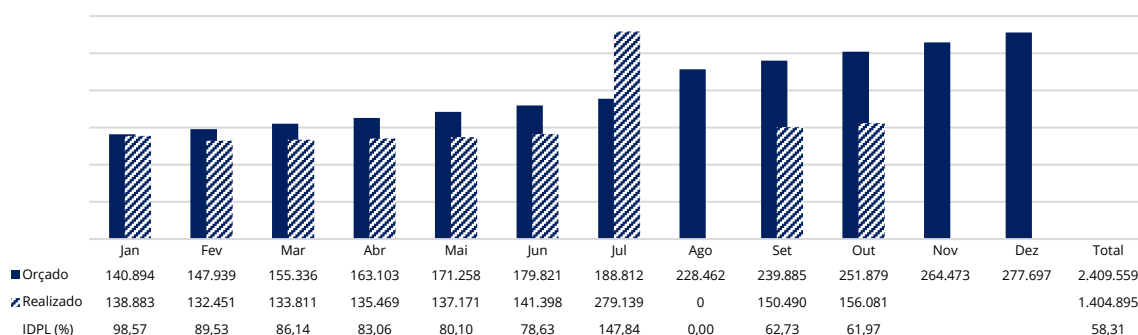
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

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 outubro, as receitas diretas auferidas pela Entidade ficaram 38,03% abaixo das estimativas previstas no orçamento para o período, refletindo a variação negativa em relação ao planejado.

Gráfico 11: ID_{RD} - Receitas Diretas



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

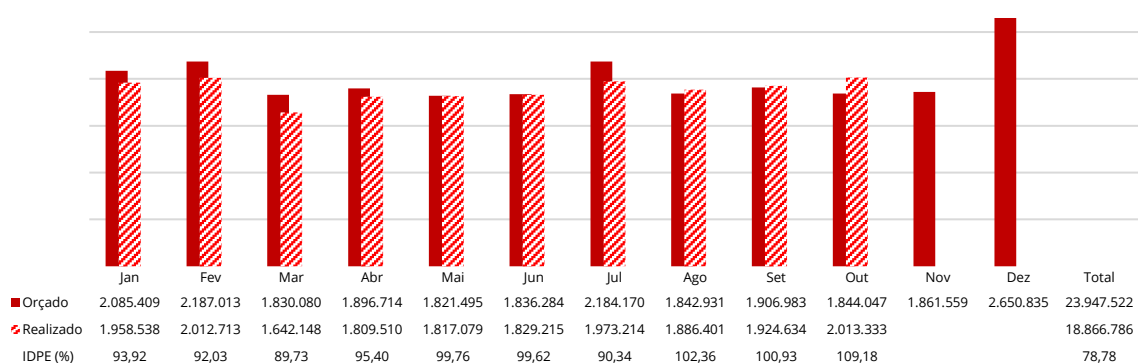


Explicações das áreas gestoras: A variação negativa observada nas receitas do pró-labore da CAR em outubro decorre de ajustes estratégicos e operacionais relacionados ao novo contrato com a seguradora. Embora tenha havido aumento nas contratações em comparação a 2024, a meta de 2025 foi construída com base em projeções acumuladas desde o início da parceria, o que gerou descompasso entre o previsto e o realizado no período.

4.2.3. Pessoal e Encargos

Em outubro, as despesas com pessoal e encargos apresentaram uma execução 9,18% superior à estimativa orçamentária prevista para o período.

Gráfico 12: ID_{PE} - Pessoal e Encargos



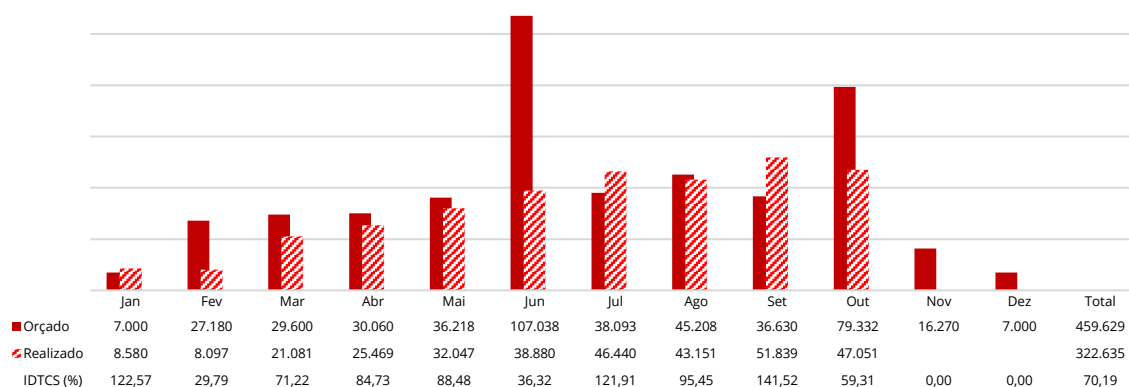
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários

Em outubro, a rubrica executou 40,69% abaixo do valor inicialmente estimado no orçamento 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).

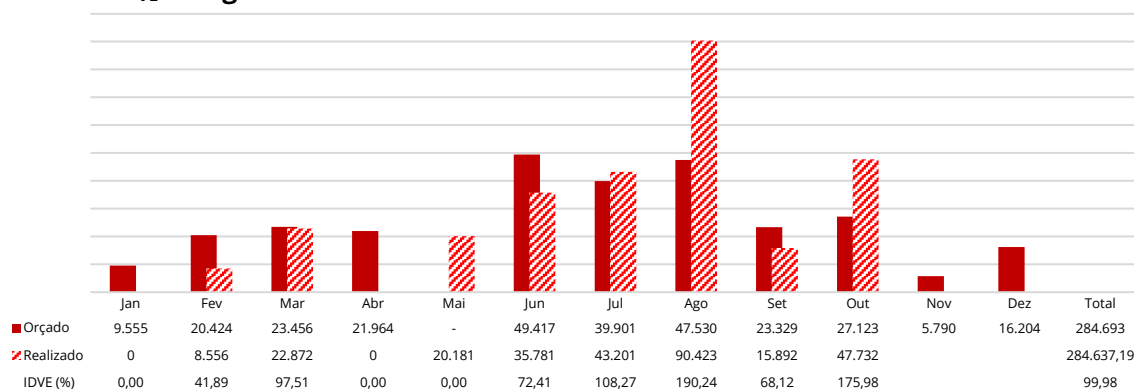


Explicações das áreas gestoras: A variação observada decorre da não concretização de algumas estimativas de participação de empregados e conselheiros em cursos e capacitações, em razão de incompatibilidade de agendas, bem como do deslocamento de determinadas capacitações para outros meses do exercício.

4.2.5. Viagens e Estadias

Em outubro, a rubrica executou 75,98% acima do valor inicialmente estimado no orçamento.

Gráfico 14: ID_{VE} - Viagens e Estadias



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

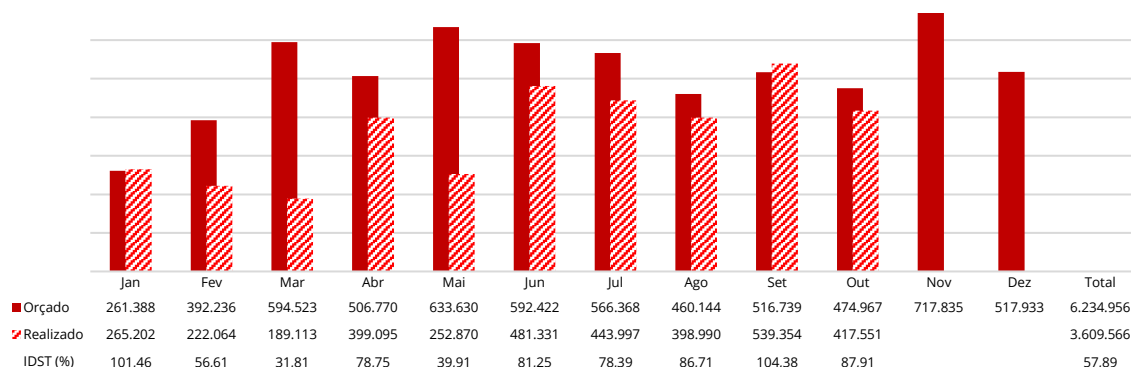


Explicações das áreas gestoras: A execução 75,98% superior ao valor inicialmente estimado deve-se, principalmente, ao aumento dos custos de diárias e deslocamentos previstos para 2025, conforme decisão do Conselho Deliberativo, e de participações presenciais no Congresso da Abrapp.

4.2.6. Serviços de Terceiros

Em outubro, os desembolsos com serviços prestados por terceiros contratados ficaram abaixo em 12,09%, em relação a 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).

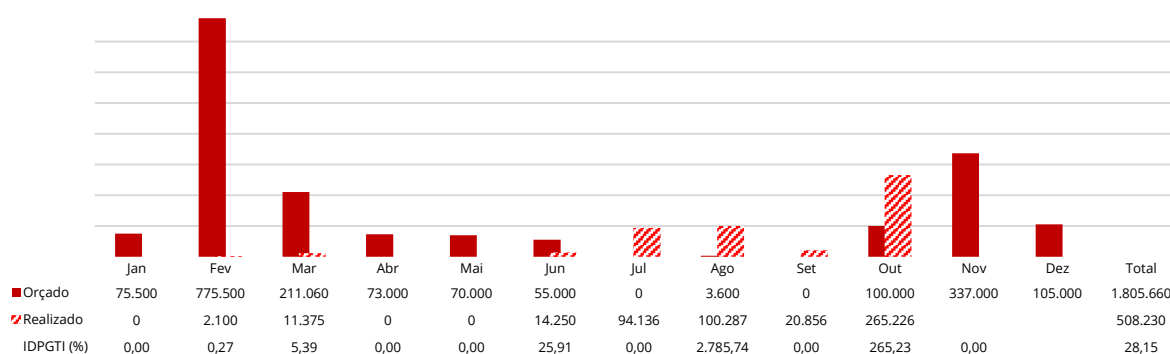


Explicações das áreas gestoras: A diferença observada na execução da rubrica de serviços terceiros deve-se, a não contratação de serviços previstos inicialmente, como o de consultoria contábil, dentre outras contratações que não foram efetivadas no mês.

4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)

Em outubro, foram dispendidos R\$ 265.225,00 com a execução do PGTI, o que apresentou uma execução superior em 165% do valor inicialmente previsto.

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).

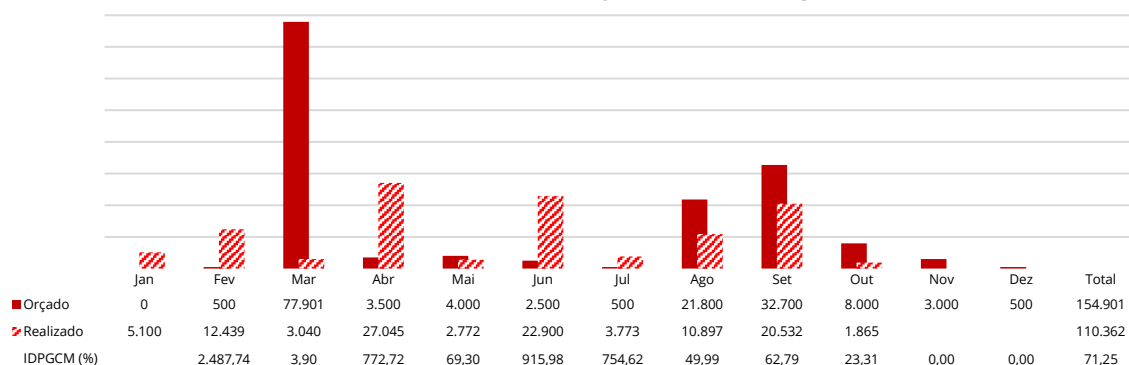


Explicação da área gestora: Em outubro, foram adquiridos 2 novos "storages-sistemas e dispositivos de armazenamentos essenciais, inicialmente orçados para aquisição no mês de agosto, entretanto, o pagamento ocorreu com atraso devido a trâmites alfandegários, o que impactou o valor orçado.

4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM)

Em outubro, as despesas com o PGCM apresentaram uma execução 76,69% inferior à estimativa orçamentária prevista para o período.

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



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

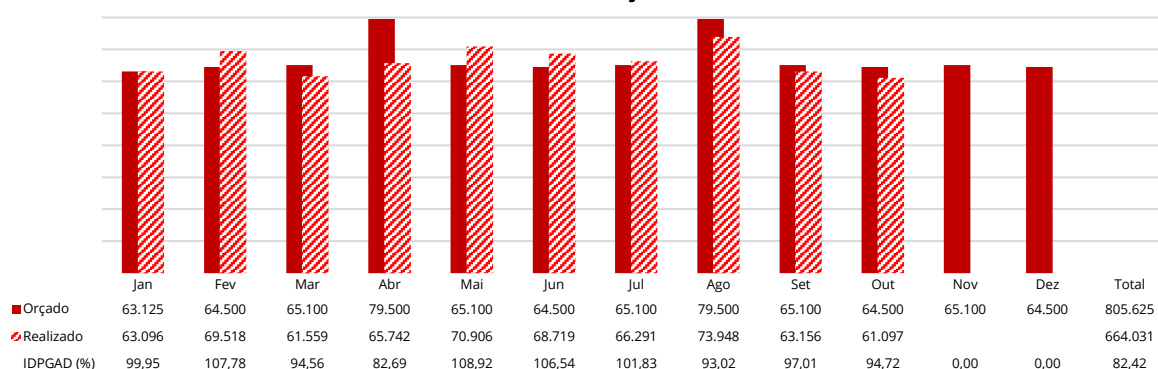


Explicações da área gestora: Os eventos institucionais previstos para o mês foram realizados; entretanto, parte das despesas orçadas, especialmente as relacionadas à cerimônia de posse dos Conselhos, foi adiada em razão de incompatibilidade de agenda. A reprogramação do evento para dezembro resultou no postergamento de despesas com alimentação, serviços de apoio e comunicação, explicando a diferença entre o valor executado e o valor originalmente previsto na rubrica.

4.2.9. Plano Gerencial de Administração (PGAD)

Em outubro, os desembolsos relacionados ao PGAD ficaram 5,28% abaixo da estimativa orçamentária estabelecida para o mês.

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



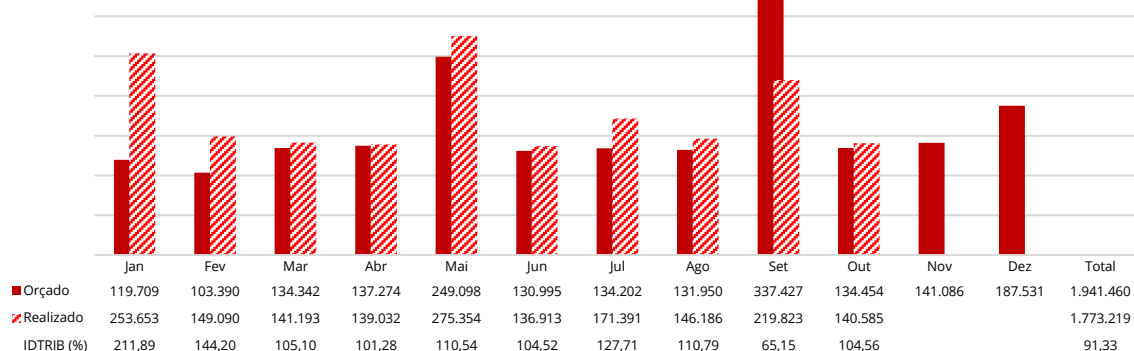
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.10. Tributos

Em outubro, os desembolsos relacionados ao pagamento de tributos ficaram 4,56% acima do valor previsto no orçamento para o período.

Gráfico 19: ID_{TRIB} - Tributos



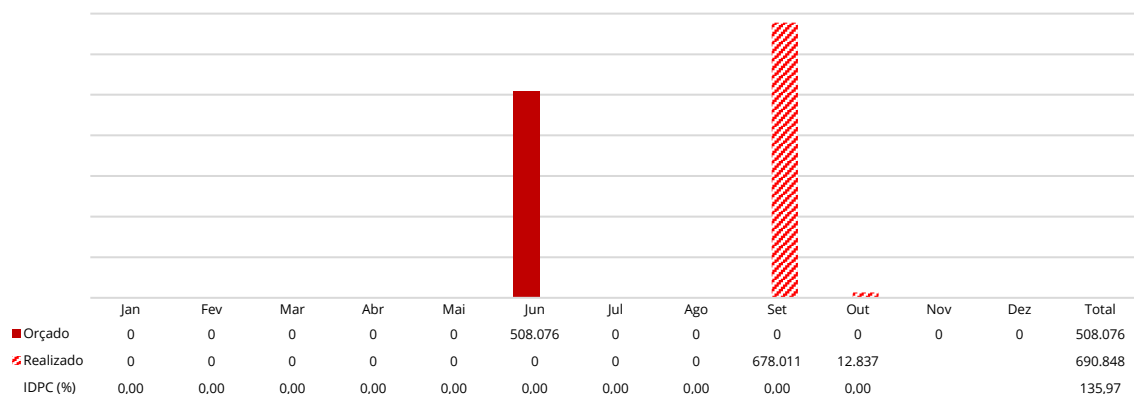
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.11. Provisões Contingenciais

No mês de outubro, os desembolsos relacionados ao contencioso jurídico totalizaram R\$ 12.837,00.

Gráfico 20: ID_{PC} - Provisões Contingenciais



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

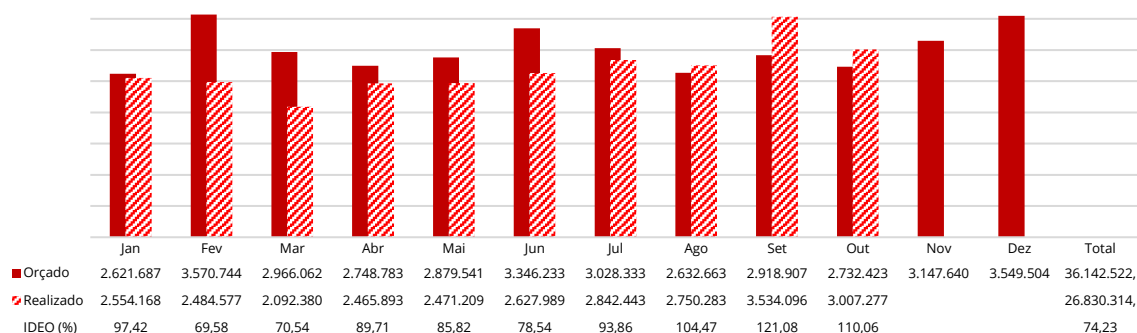


Explicações da área gestora: Pagamento de sentença condenatória na Reclamação Trabalhista nº 0000268-87.2018.5.10.0012, perante o Tribunal Regional do Trabalho da 10ª Região.

4.2.12. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas

Em outubro, as despesas administrativas da Entidade ultrapassaram o orçamento para o período em 8,58%.

Gráfico 21: ID_{EO} - Execução Orçamentária



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Em outubro de 2025, as despesas administrativas da Fundação superaram em 8,59% a estimativa orçamentária mensal, em decorrência de eventos não previstos e de ajustes pontuais que impactaram a execução financeira do período. Destacam-se, entre esses fatores, as despesas com pessoal e encargos, que excederam o valor orçado para o mês, bem como os investimentos realizados no âmbito do Plano Geral de Tecnologia da Informação (PGTI), com a aquisição de dois sistemas e dispositivos de armazenamento considerados essenciais. Adicionalmente, contribuíram para o desvio orçamentário os gastos com viagens e estadias, o recolhimento de tributos acima do previsto e a despesa contingências, que, em conjunto, pressionaram o orçamento mensal.

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 14,91% 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	57.855.060	58.592.142	58.985.109	58.664.601	57.687.534	59.386.794
Investimentos	43.050.893	43.543.430	44.236.264	43.551.365	45.686.443	46.346.638	47.430.723	47.275.837	46.382.222	47.318.894	46.522.205	47.892.576	48.136.672
Receitas	3.845.702	3.351.168	6.387.580	3.129.738	3.443.250	3.087.847	4.776.503	3.429.539	3.008.043	3.174.854	3.177.348	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	2.464.627	2.661.530	2.522.178	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	543.416	362.834	499.088	440.729	444.068
<i>Diretas</i>	123.125	138.883	132.451	133.811	135.469	137.171	1.083.866	279.139	0	150.490	156.081	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	2.644.223	3.034.457	2.994.440	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	2.009.923	1.924.634	2.013.333	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	30.217	16.216	47.051	16.270	7.000
<i>Viagens e Estadias</i>	8.959	0	10.332	22.872	0	25.494	46.010	59.402	101.949	19.549	47.732	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	370.638	479.244	417.551	717.835	517.933
<i>Despesas Gerais</i>	317.409	187.330	351.847	124.517	290.799	131.487	174.684	170.322	131.497	514.815	328.188	405.100	170.000
<i>Tributos</i>		80.000	0	0	0	121.802	0		0	80.000	140.585	0	0
Resultado	1.122.834	806.582	1.692.752	1.176.660	1.277.421	946.419	2.450.173	1.068.047	363.820	140.397	182.908	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	146.496	139.874	(120.322)	141.086	187.531
<i>Despesas Processuais</i>										678.011	12.837		
<i>Depreciações e Amortizações</i>	15.540	19.435	19.435	19.684	18.956	19.010	17.679	17.679	20.886	21.315	21.315	21.315	21.315
<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	58.985.109	58.664.601	57.687.534	59.386.794	59.689.473

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

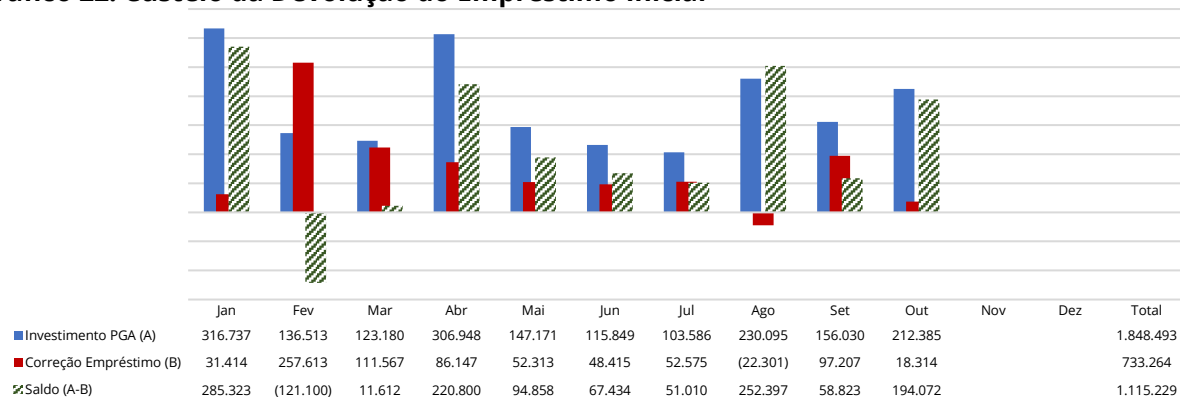
⁽¹⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

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 outubro, 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\$ 1.115 milhão.

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 junho do mesmo ano, estão apresentados no Quadro 2:

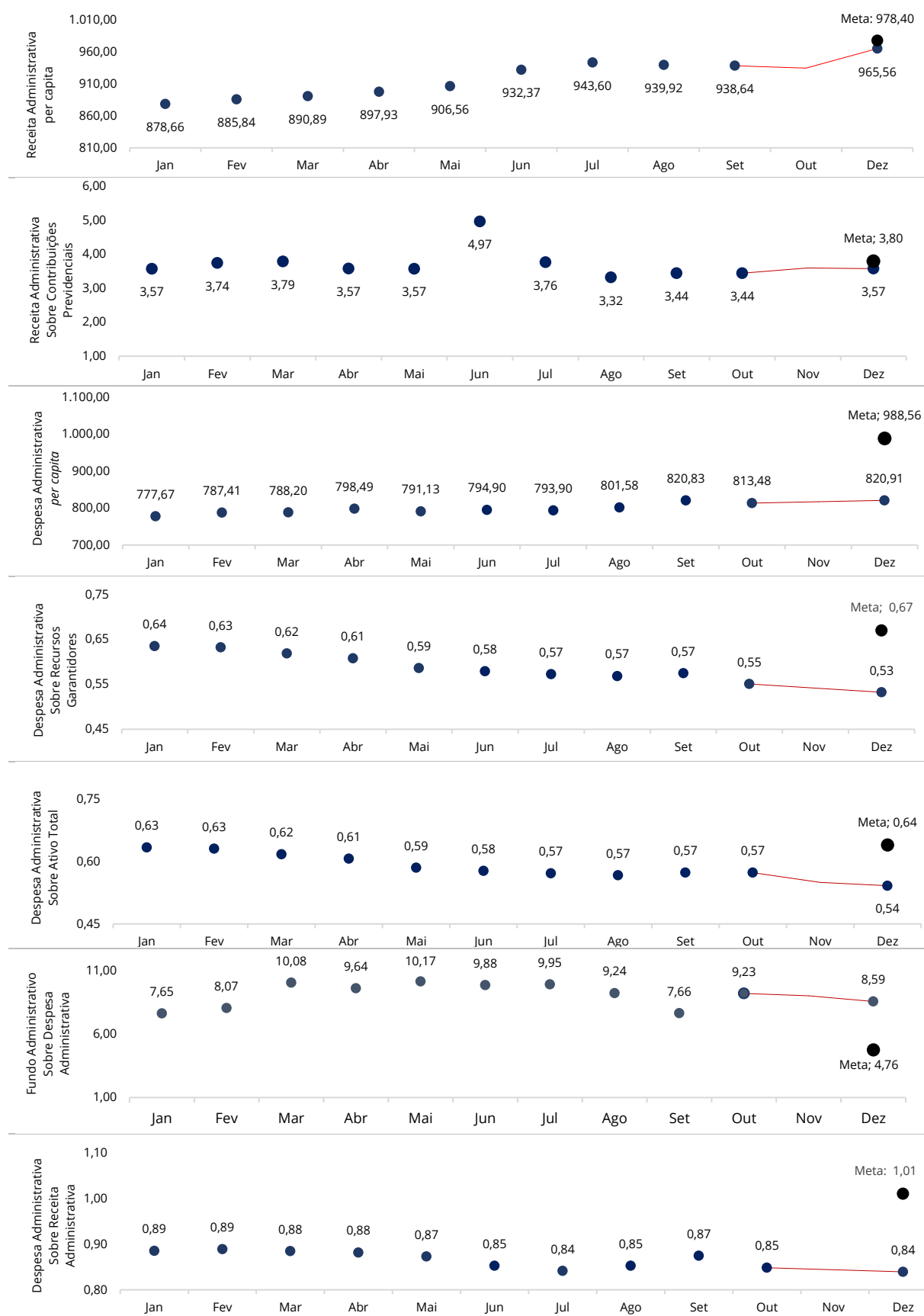
Quadro 2: Indicadores de Gestão - Outubro/2025

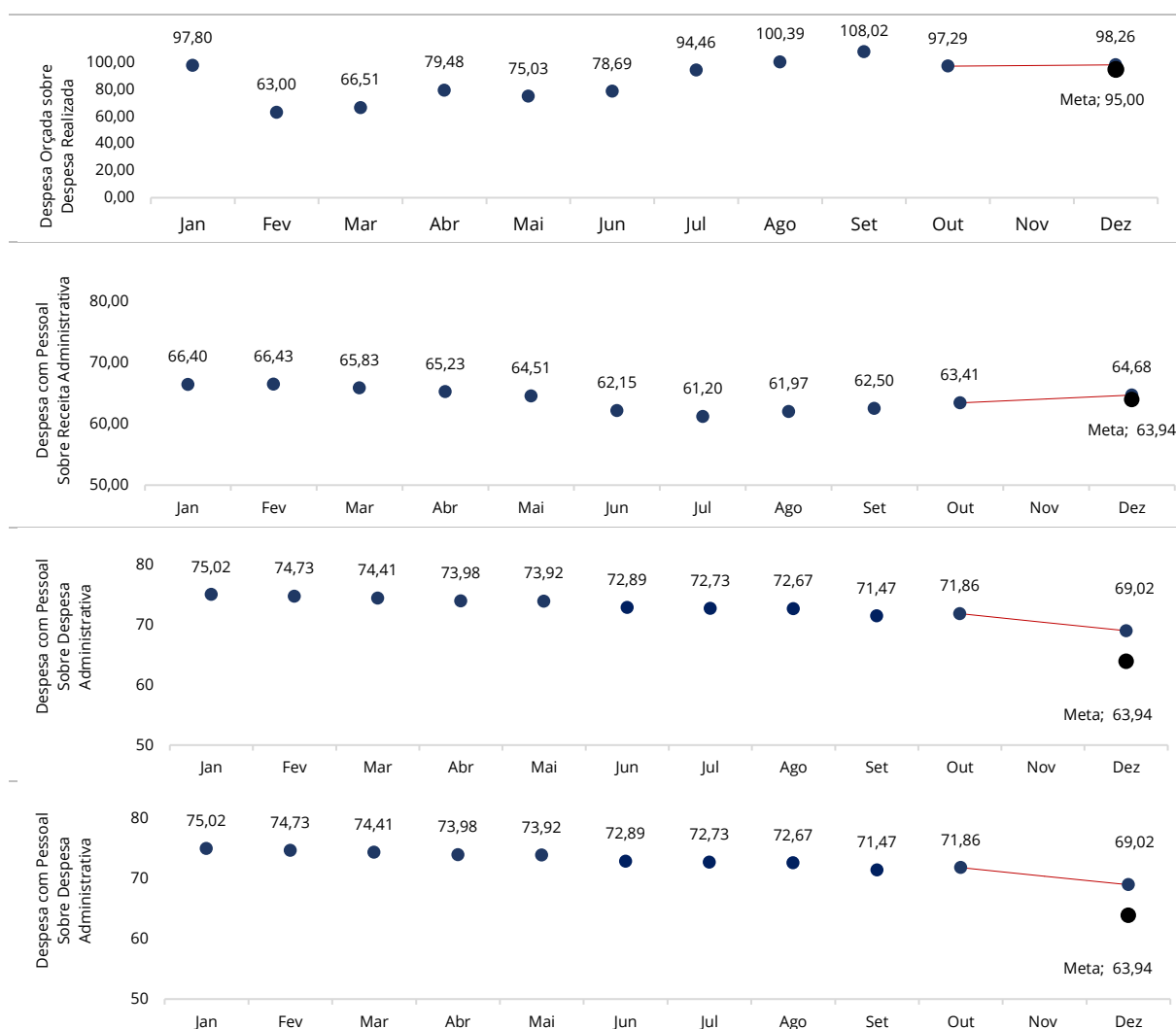
Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2025 (Dez)	Meta Ajustada Orçamento 2025 (Dez)	Realizado Outubro/2025
IGRPC Receita Administrativa <i>Per Capita</i>	978,40	-	938,64
IGRCP Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciais (novo)	3,80	-	3,44
IGDPC Despesa Administrativa <i>Per Capita</i>	988,56	954,01	820,83
IGDRG Despesa Administrativa sobre Recursos Garantidores	0,67	0,65	0,57
IGDAT Despesa Administrativa sobre Ativo Total	0,64	0,62	0,57
IGFAD Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa	4,76	6,52	7,66
IGDR Despesa Administrativa sobre Receita Administrativa	1,01	0,98	0,87
IGDORC (novo) Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada	95,00	-	108,02
IGPER (novo) Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa	64,61	-	62,50
IGPED Despesas com Pessoal sobre Despesa Administrativa	63,94	66,26	71,47
IGFA (novo) Evolução do Fundo Administrativo	1,07	1,06	(0,011)
IGCON (novo) Contratações Realizadas sobre Contratações Planejadas	100	-	81,00

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)

Rubrica	Gerência Suprida	Valor (R\$)
Comunicação e Marketing	Gecom	592,40
Material de Expediente	Geafi	715,17
Material de Informática	Geafi	109,90
Manutenção de equipamentos	Geafi	91,90
Tarifa Bancária	Geafi/Gecom	64,39
TOTAL		1.555,55

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Quadro 3: Contratos e Termos Aditivos assinados *

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data ⁽¹⁾	Processo	Valor	Finalidade
Sucesso Desenvolvimento Organizacional Ltda.	Primeiro termo aditivo ao contrato nº. 04/2025	01/10/2025	00205/2025	N/A	Ajustar o valor pago por candidato.
Brasilmed Auditoria Médica E Serviços Ltda.	Primeiro termo aditivo ao contrato nº. 28/2024	03/10/2025	01976/2024	N/A	Prorrogação de vigência contratual.
R. R. F. Guimarães Agência De Viagens Ltda.	Primeiro termo aditivo ao contrato nº. 27/2024	03/10/2025	01885/2024	N/A	Prorrogação de vigência e atualização do percentual de desconto, conforme o pedido de reequilíbrio econômico-financeiro encaminhado pela contratada e aceito pela contratante.
MSM Consultoria Ltda.	Segundo termo aditivo ao contrato nº. 25/2024	15/10/2025	01572/2024	N/A	Prorrogação de vigência.
Icatu Seguros S/A.	Primeiro termo aditivo ao contrato nº. 23/2025	17/10/2025	00282/2025	N/A	Prorrogação de vigência e alteração da razão social em razão da incorporação da empresa Pontomais Tecnologia S.A.
BTG Pactual Asset Management S.A.	Contrato nº. 28/2025	22/10/2025	01878/2025	N/A	Prestação do serviço de gestão de carteira de fundo de investimento financeiro exclusivo da Funpresp-Jud, com mandato de gestão passiva indexada ao índice IMA-B5.
Moore Vr Auditores e Consultores Ltda.	Contrato nº. 34/2025	29/10/2025	02125/2025	N/A	Prestação de serviços de auditoria independente das demonstrações contábeis.

(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).