

RELATÓRIO GEAFI

11 | 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.....	7
3.2.4. Benefícios	7
3.2.5. Institutos	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	11
4.2.2. Receitas Diretas.....	11
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 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.

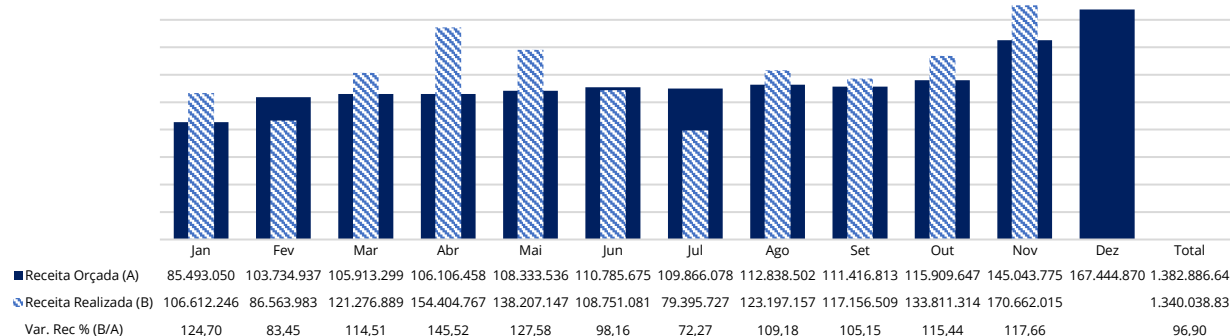
3. Plano de Benefícios (PB)

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 novembro de 2025, as receitas do Plano de Benefícios, compostas pelas contribuições de participantes e patrocinadores somadas ao retorno líquido dos investimentos, ficaram 17,66% acima da estimativa orçamentária para o mês. Em sentido oposto, as despesas com investimentos diretos, pagamento de benefícios, institutos e reembolsos representaram 79,98% da projeção, indicando menor desembolso frente à arrecadação prevista.

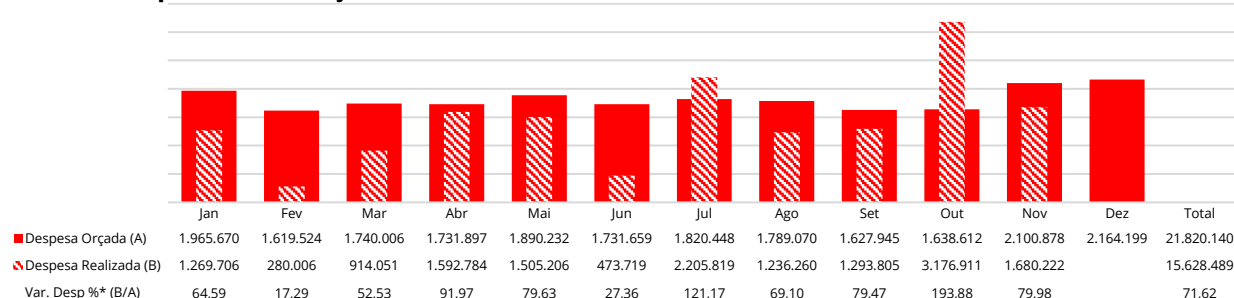
Gráfico 1: Receitas Previdenciais 2025



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 96,50% 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	145.219.682	170.662.015	117,52	1.340.038.835	96,82
Contribuições	975.691.337	107.670.315	96.042.545	89,20	799.862.253	81,98
Investimentos	408.361.280	37.549.367	74.619.469	198,72	540.176.582	132,28
Despesas (B)	492.606	44.900	12.144	27,05	239.633	48,65
Serviços de Custódia	71.117	6.482	1.037	16,00	42.225	59,37
Tarifas Bancárias	421.489	38.418	11.107	28,91	197.408	46,84
Resultado (C=A-B)	1.383.560.011	145.174.782	170.649.870	117,55	1.339.799.201	96,84
Reduções (E=F+K+L)	21.327.533	2.055.977	1.667.816	81,12	15.393.016	72,17
Institutos (F=G+H)	18.662.997	1.839.692	1.301.116	70,72	11.937.920	63,97
Resgates (G)	6.851.464	570.955	837.812	146,74	4.684.934	68,38
Portabilidade Líquida (H=I-J)	11.811.533	1.268.736	463.304	36,52	7.252.986	61,41
Portabilidade de Saída (I)	15.997.773	1.333.148	941.476	70,62	13.821.675	86,40
Portabilidade de Entrada (J)	4.186.241	64.412	478.172	742,37	6.568.689	156,91
Devoluções (K)	1.029.614	85.801	25.735	29,99	1.198.588	116,41
Benefícios (L)	1.634.922	130.485	340.965	261,31	2.256.508	138,02
Saldo Previdencial (M=C-E)	1.362.232.478	143.118.805	168.982.054	118,07	1.324.406.185	97,22

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

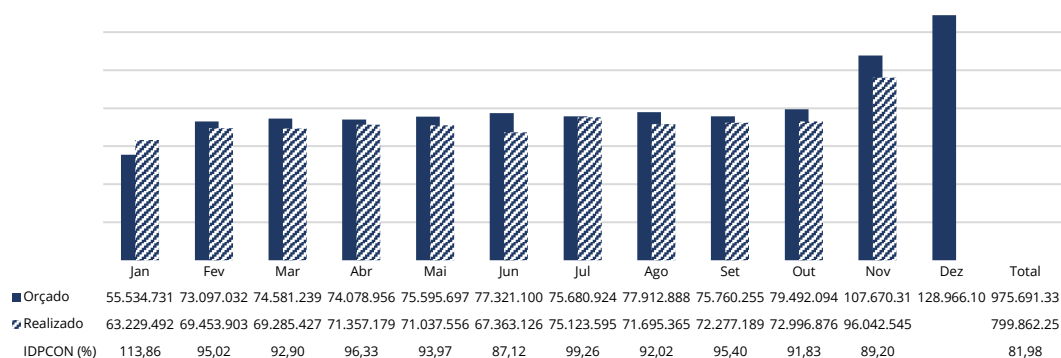
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

O Saldo Previdencial realizado totalizou até o mês de novembro em R\$ 1.324.406.185, o que representa 97,22% do valor estimado para o exercício, conforme previsto no Caderno Orçamentário.

3.2.1. Contribuições

Em novembro, os aportes ao Plano de Benefícios realizados por participantes e patrocinadores ficaram 10,80% abaixo do valor estimado no orçamento para o período. No acumulado do ano, a arrecadação alcançou 81,98% 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).

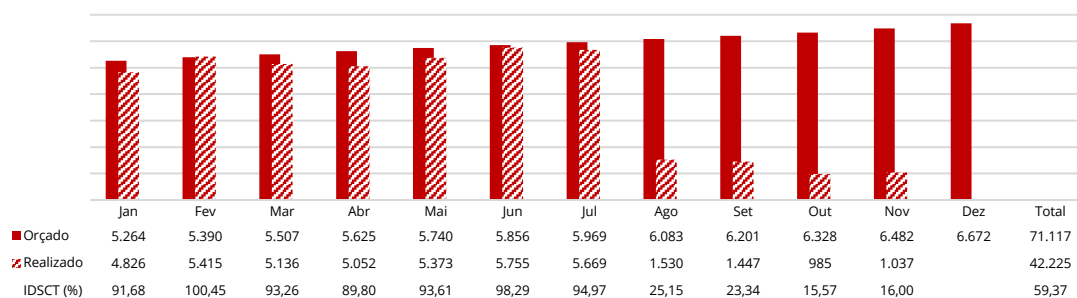


Explicações das áreas gestoras: Ao analisar a paridade das contribuições entre participantes, no montante de R\$ 47.554.785,76, e patrocinadores, no valor de R\$ 47.481.664,74, identificou-se uma divergência de R\$ 73.121,02. Constatou-se que a maior parte dessa diferença decorre do repasse realizado por um dos órgãos apenas das contribuições dos participantes, sem a correspondente contrapartida financeira por parte do patrocinador, resultando no desequilíbrio verificado.

3.2.2. Serviços de Custódia

Em novembro, os desembolsos com serviços de custódia representaram 16,00% do valor previsto no orçamento. No acumulado do ano, a rubrica alcançou 59,37% 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).



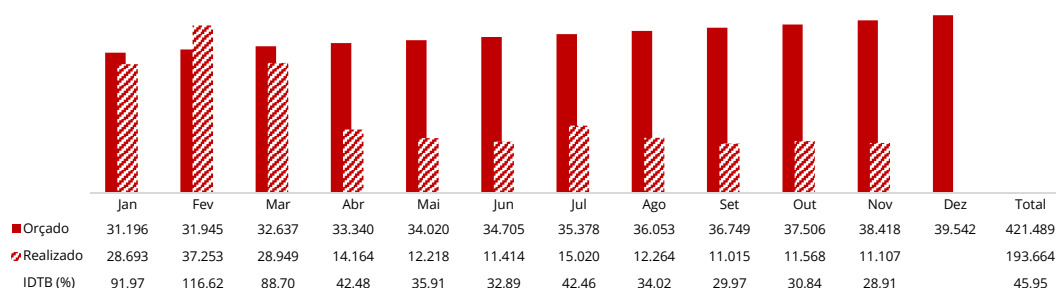
Explicações das áreas gestoras: As despesas de custódia apresentaram redução em função da unificação da administração e da custódia dos fundos sob um único prestador de serviços, o que gerou maior eficiência operacional e impacto positivo na execução orçamentária. Ademais, os custos de custódia e administração passaram a ser absorvidos diretamente pelos próprios fundos, reduzindo a necessidade de alocação de recursos no orçamento da entidade. Destaca-se, ainda, que a taxa de custódia permanece sendo aplicada apenas a duas carteiras, conforme evidenciado nos processos de pagamento mais recentes, o que contribui para a contenção das despesas orçamentárias.

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 novembro, as despesas com tarifas de investimentos corresponderam a 28,91% 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).

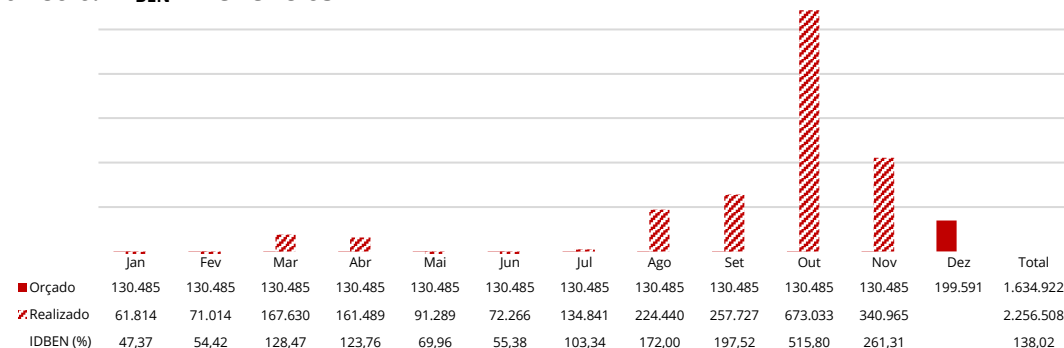


Explicações das áreas gestoras: No exercício de 2025, foram implementadas alterações na estrutura de investimentos, com o encerramento da carteira Reserva e a adoção dos perfis de investimento. Em decorrência dessas mudanças, a taxa Selic passou a incidir exclusivamente sobre o FCBE, uma vez que os perfis de investimento realizam suas aplicações por meio de fundos de renda fixa. Adicionalmente, observou-se redução significativa da taxa da Cetip, tendo em vista que esse custo passou a ser cobrado diretamente dos fundos de investimento, e não mais dos cotistas. Como resultado, houve diminuição substancial das despesas orçamentárias relacionadas às tarifas de investimentos.

3.2.4. Benefícios

Em novembro, o valor executado nessa despesa excedeu a previsão orçamentária para o período em 261,58%.

Gráfico 6: ID_{BEN} - Benefícios



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).



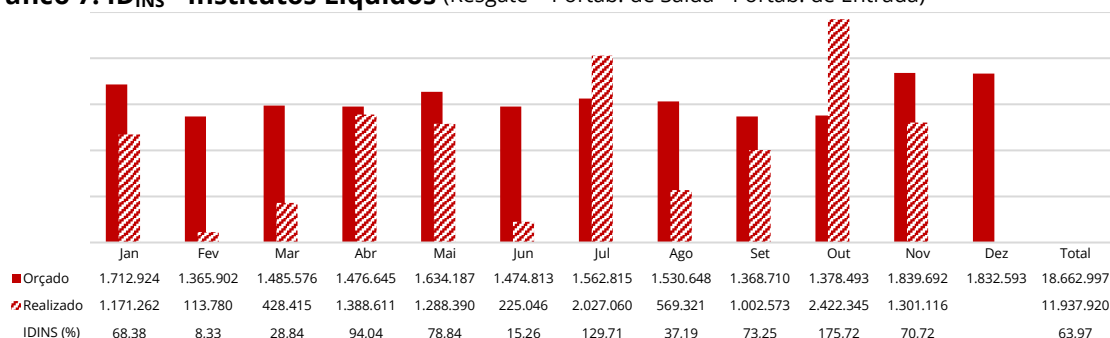
Explicações das áreas gestoras: Em novembro de 2025, o desembolso apresentou variação positiva em relação à média mensal histórica, em decorrência de eventos pontuais. O aumento foi influenciado pelo recolhimento do IRRF sobre os benefícios pagos em

outubro, mês de maior valor anual, no montante de R\$ 191.873,56, bem como pela concessão de um novo benefício de prestação continuada. Trata-se de desvio circunstancial, sem indicação de mudança estrutural no padrão de pagamentos, compatível com a fase de maturação do Plano JusMP-Prev, na qual um número crescente de participantes passa a preencher os requisitos para o recebimento de benefícios.

3.2.5. Institutos

Em novembro, o valor executado nessa despesa representou 70,72% da previsão orçamentária para o período.

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).

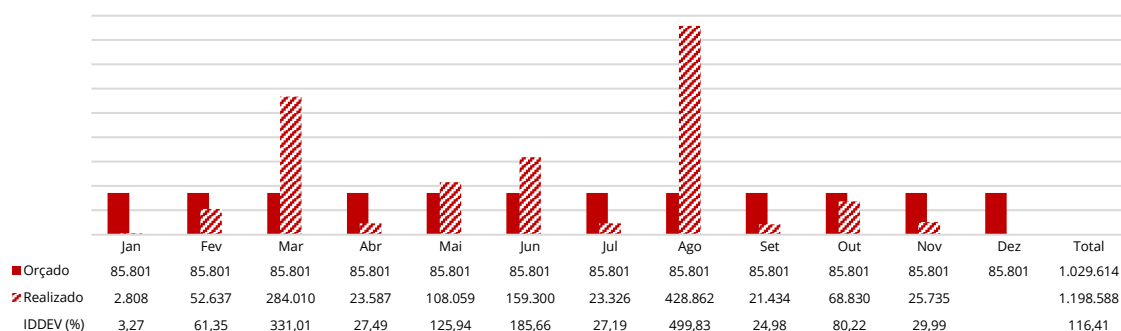


Explicações das áreas gestoras: Em novembro de 2025, o desembolso apresentou redução em relação ao mês anterior, em razão da diminuição no volume de solicitações de saída de recursos via resgate e portabilidade. No período, foram realizados 20 pagamentos de resgate e 13 transferências de portabilidades de saída, frente a 12 portabilidades de entrada, resultando em desembolso abaixo do previsto. O desvio observado decorre de fatores conjunturais, sem evidência de alteração estrutural no comportamento dos institutos.

3.2.6. Devoluções

Em novembro, os desembolsos com devoluções representaram 29,99% 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).



Explicações das áreas gestoras: Em novembro de 2025, o volume de desembolsos apresentou redução em relação ao padrão histórico observado, evidenciando

comportamento atípico no período sob a ótica orçamentária. O resultado foi impactado, principalmente, por três devoluções de contribuições decorrentes de cancelamentos de adesão automática, bem como por devoluções realizadas a patrocinadores referentes à regularização de contribuições indevidamente registradas em exercícios anteriores. Destaca-se que a variação apurada está associada a ajustes operacionais pontuais e extraordinários, não configurando alteração estrutural ou tendência de crescimento nas devoluções. Dessa forma, o comportamento observado não representa risco ou pressão adicional relevante sobre a execução orçamentária.

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.

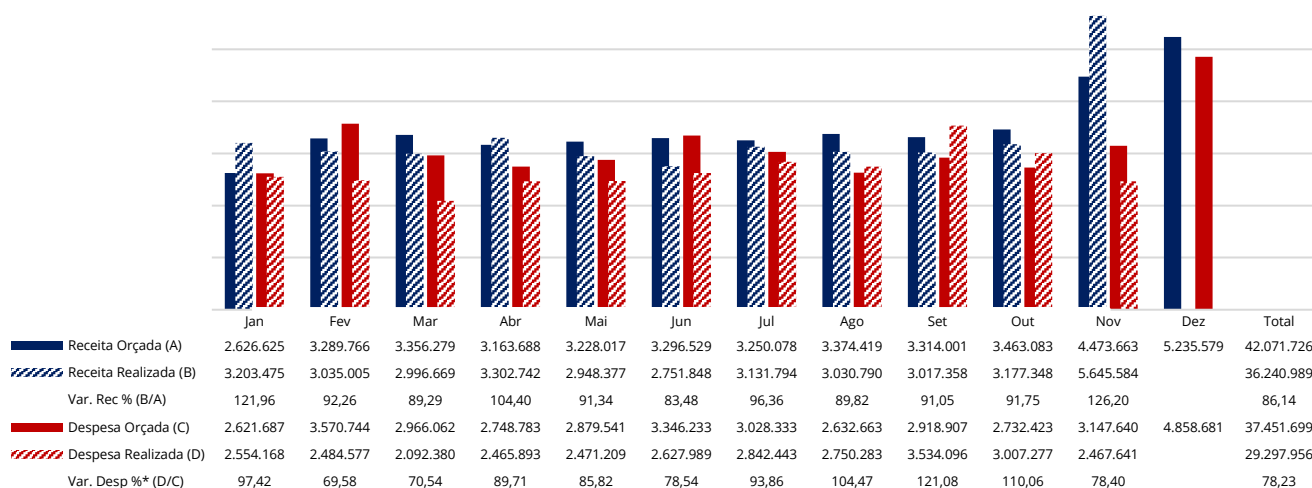
O PGA engloba um conjunto de diretrizes, metas, projetos e ações que visam otimizar a estrutura administrativa da Funpresp-Jud. Ele abrange áreas como controle interno, gestão de pessoas, tecnologia da informação, comunicação, finanças, entre outras. No âmbito do PGA, são estabelecidos os planos de ação 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 novembro, as despesas efetivamente realizadas ficaram 21,60% abaixo da projeção orçamentária para o período, enquanto as receitas apresentaram uma execução 26,20% superior 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 novembro 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	3.487.425	5.645.584	161,88	36.240.989	86,14
Taxa de Carregamento	34.657.229	2.782.223	3.332.268	119,77	28.287.459	81,62
Investimentos	5.004.938	440.729	499.036	113,23	4.734.356	94,59
Pró-Labore Seguradora	2.409.559	264.473	1.814.279	686,00	3.219.173	133,60
Despesas (B)	41.350.126	3.201.316	2.787.831	87,08	30.106.730	72,81
Pessoal e Encargos	27.845.949	2.158.103	2.086.634	96,69	21.442.005	77,00
<i>Folha de Pagamentos</i>	23.947.522	1.861.559	1.791.326	96,23	18.302.342	76,43
<i>Estagiários</i>	359.353	29.946	22.852	76,31	245.766	68,39
<i>Benefícios</i>	3.539.074	266.598	272.456	102,20	2.893.897	81,77
Treinamentos/Congressos/Seminários	459.629	16.270	64.390	395,77	387.025	84,20
Viagens e Estadias	284.693	5.790	34.711	599,48	319.348	112,17
Serviços de Terceiros	6.234.956	474.967	372.925	78,52	3.982.491	63,87
Despesas Gerais	2.766.186	405.100	80.952	19,98	1.363.575	49,29
<i>PGTI</i>	1.805.660	337.000	3.292	0,98	511.522	28,33
<i>PGCM</i>	154.901	3.000	8.302	276,73	118.664	76,61
<i>PGAD</i>	805.625	65.100	69.358	106,54	733.389	91,03
Tributos	1.941.460	141.086	147.857	104,80	1.921.076	98,95
Provisões Contingenciais	508.076	0	362	0	691.210	136,04
Correção Empréstimo (Inflação)	1.309.177	0	0	0	0	0,00
Resultado (C=A-B)	721.600	286.109	2.857.753	998,83	6.134.259	850,09

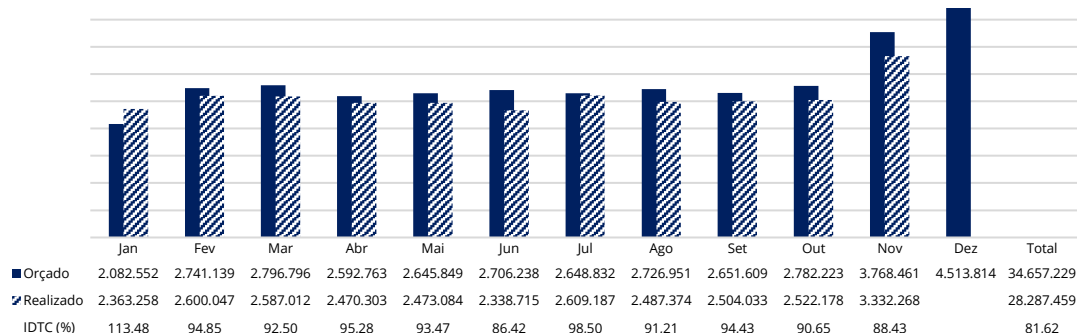
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.1. Taxa de Carregamento

Em novembro, as receitas oriundas da Taxa de Carregamento ficaram 11,57% 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).



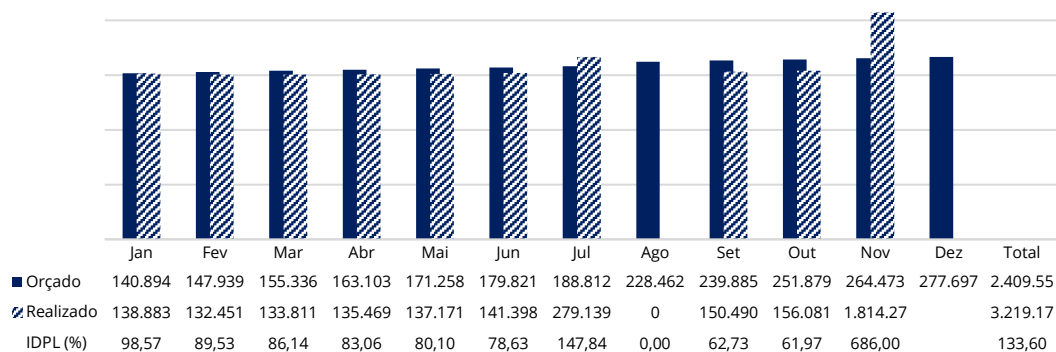
Explicações das áreas gestoras: De acordo com as premissas orçamentárias, foram previstas adesões de 483 novos participantes, totalizando 37.428 participantes. No mês, foi alcançado o total de 37.447 participantes, gerando uma diferença positiva em relação ao previsto. Entretanto, apesar do aumento no número de participantes, a receita *per capita* indica valores médios de contribuição inferiores ao estimado.

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 novembro, as receitas diretas auferidas pela Entidade totalizaram R\$ 1.814.278,87, frente ao montante previsto de R\$ 264.473,00, o que corresponde a realização 586% acima do valor orçado.

Gráfico 11: ID_{RD} - Receitas Diretas



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

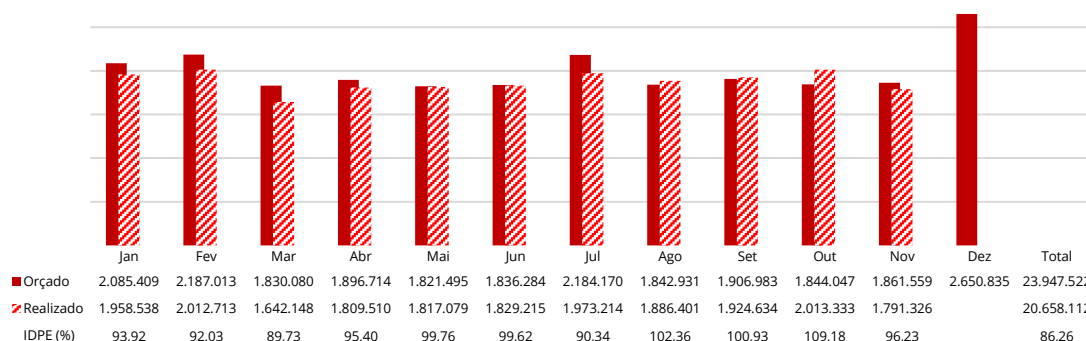


Explicações da área gestora: Registrou-se acréscimo de R\$ 1.640.103,17 referente à participação nos resultados do contrato com a seguradora, apurada e paga a cada doze meses, além do pró-labore mensal, apurado em novembro no valor de R\$ 174.175,10. Esses valores contribuíram significativamente para o resultado do período e refletiram variação positiva no desempenho financeiro.

4.2.3. Pessoal e Encargos

Em novembro, as despesas com pessoal e encargos apresentaram uma execução 3,18% inferior à estimativa orçamentária prevista para o período.

Gráfico 12: ID_{PE} - Pessoal e Encargos



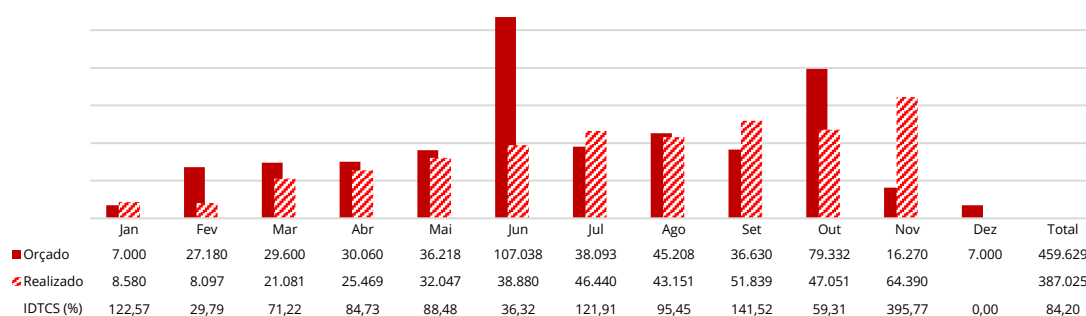
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.4. Treinamentos/Congressos/Seminários

Em novembro, a rubrica executou 395,77% acima 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).

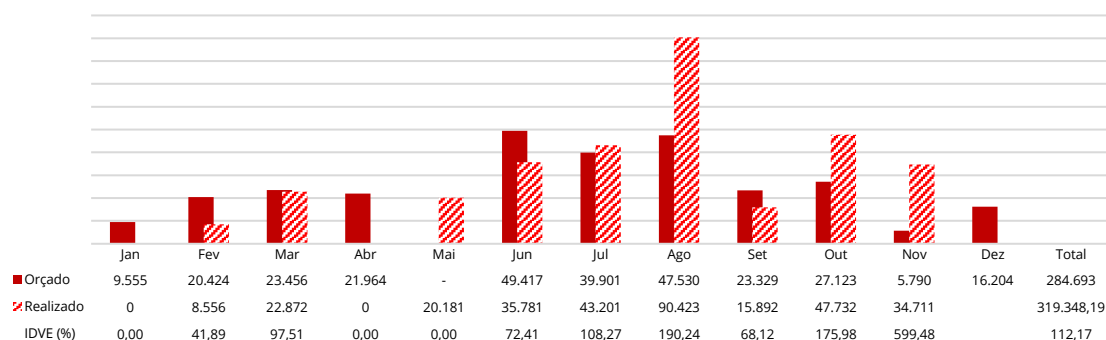


Explicações das áreas gestoras: A variação da rubrica de treinamentos decorre da autorização da Diretoria-Executiva para a aquisição antecipada de dez inscrições para o 47º Congresso Brasileiro de Previdência Privada, a ser realizado em outubro de 2027, no valor de R\$ 47.900,00, motivada, de forma cumulativa, pela apuração de sobra orçamentária no exercício de 2025 e pelo desconto de 6,45% concedido pela Abrapp para a efetivação das inscrições.

4.2.5. Viagens e Estadias

Em novembro, a rubrica executou 499,48% acima do valor inicialmente estimado no orçamento.

Gráfico 14: ID_{VE} - Viagens e Estadias



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

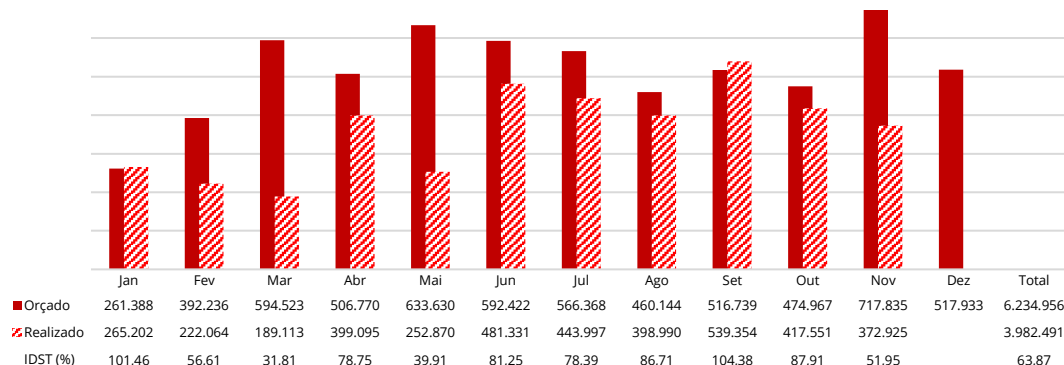
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Explicações das áreas gestoras: A execução acima do inicialmente estimado decorreu de dispêndios não previstos, relacionados: (i) à realização, em Brasília, de encontro presencial dos órgãos colegiados (Conselhos Fiscal e Deliberativo) e à participação do membro externo do Comitê de Auditoria, em razão da cerimônia de posse dos novos conselheiros, com pagamento de diárias totalizando R\$ 14.311,52; (ii) à concessão de diárias a três empregados para diligência técnica nas instalações, no Rio de Janeiro, do fornecedor do CRM Previdencial utilizado pela Funpresp-Jud, no valor de R\$ 7.553,64; (iii) à concessão de diárias ao Diretor-Presidente, por viagem institucional a Goiânia/GO, no montante de R\$ 1.669,88; e (iv) à aquisição de passagens, no valor de R\$ 11.176,27.

4.2.6. Serviços de Terceiros

Em novembro, os desembolsos com serviços prestados por terceiros contratados ficaram abaixo em 48,05%, 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).



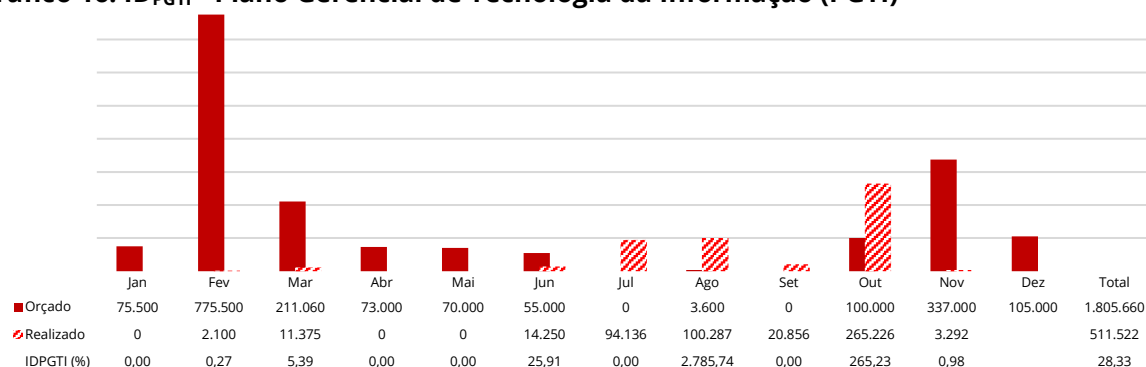
Explicações das áreas gestoras: Na análise da execução orçamentária da rubrica Serviços de Terceiros, a diferença apurada decorre, principalmente, da não contratação

de serviços inicialmente programados para o período. Nesse contexto, destacam-se as seguintes contratações que não foram efetivadas no mês: *Continental Editora Gráfica Ltda* (R\$ 154.200,00), *Secureway Tecnologia da Informação*, *Comércio de Produtos e Serviços Ltda* (R\$ 90.000,00), *Sinqia Tecnologia Ltda* (R\$ 25.830,00) e *Vogatta Brasil M&D Ltda* (R\$ 50.000,00). A postergação ou a não formalização dessas contratações resultou em menor execução financeira no mês, gerando variação inferior em relação ao orçamento previsto.

4.2.7. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI)

Em novembro foi executado apenas 0,98% do PGTI.

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).

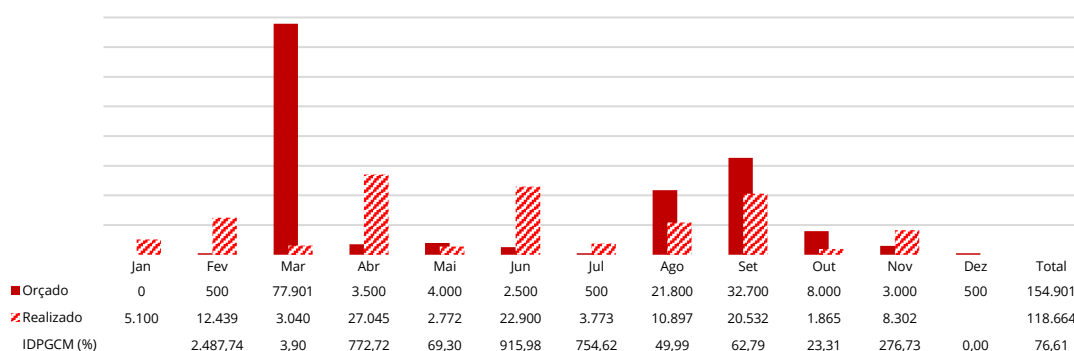


Explicação da área gestora: A execução inferior em novembro decorre da não efetivação de contratações, com destaque para as seguintes soluções: Microsoft 365, no valor orçado de R\$ 160.000,00; Microsoft Teams, no valor orçado de R\$ 50.000,00; SharePoint, no valor orçado de R\$ 40.000,00; Power BI, no valor orçado de R\$ 15.000,00; e a ferramenta *Zero Trust Network Access* (ZTNA), no valor orçado de R\$ 70.000,00. Embora o processo licitatório para aquisição destas soluções tecnológicas tenha sido concluído, a empresa vencedora não realizou a entrega, razão pela qual a execução financeira ficou postergada para o mês subsequente.

4.2.8. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM)

Em novembro, as despesas com o PGCM apresentaram uma execução 276,73% superior 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).

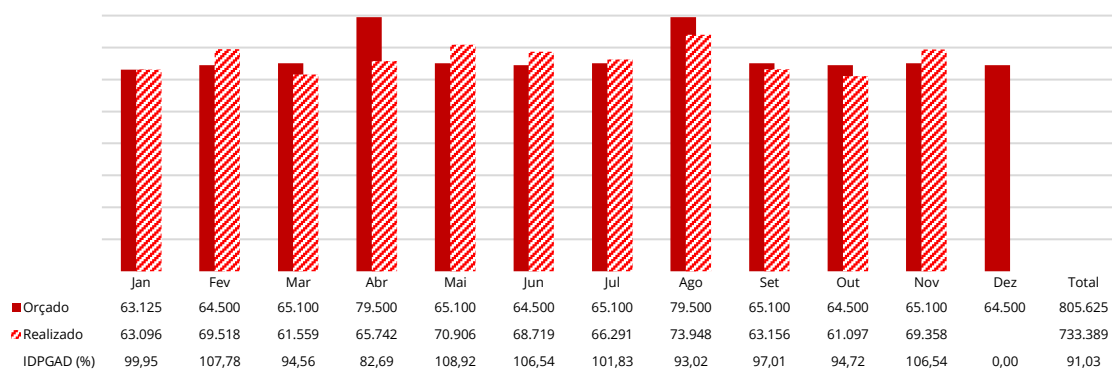


Explicações da área gestora: Na avaliação da execução orçamentária da rubrica, a variação decorre, principalmente, da realização do evento de Planejamento Estratégico promovido pela Entidade, com despesas de R\$ 6.221,40 em novembro, não previstas inicialmente para esse mês. Foram, ainda, realizadas despesas relacionadas à aquisição de materiais de divulgação para eventos conduzidos pela Gerência de Comunicação e Marketing.

4.2.9. Plano Gerencial de Administração (PGAD)

Em novembro, os desembolsos relacionados ao PGAD ficaram 6,54% acima da estimativa orçamentária estabelecida para o mês.

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

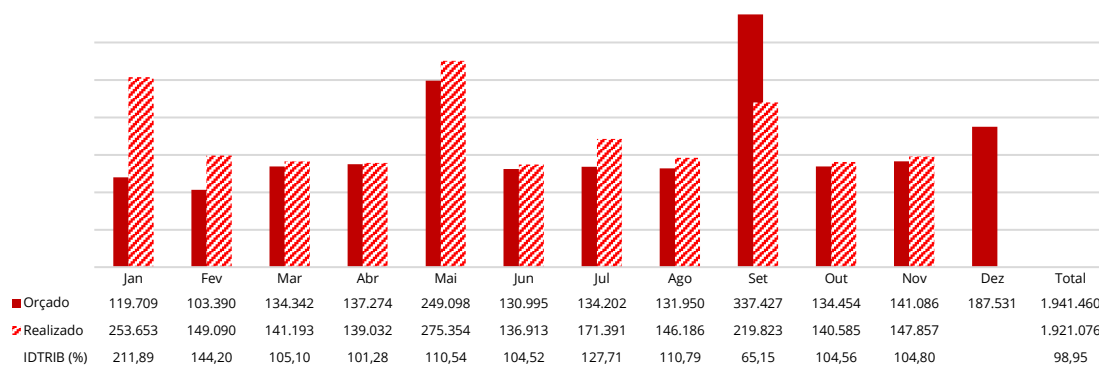


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.10. Tributos

Em novembro, os desembolsos relacionados ao pagamento de tributos ficaram 4,8% acima do valor previsto no orçamento para o período.

Gráfico 19: ID_{TRIB} - Tributos

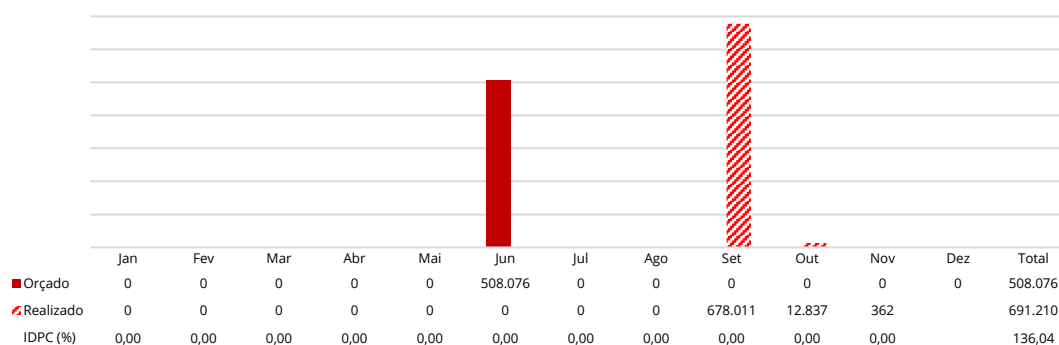


Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.11. Provisões Contingenciais

No mês de novembro, os desembolsos relacionados ao contencioso jurídico totalizaram R\$ 362,00, referentes às custas judiciais de 1ª instância (TJDFT). Contudo, houve êxito da Gejur na ação, e os valores foram ressarcidos à Fundação, passando a constar como contingências judiciais (sucumbência).

Gráfico 20: ID_{PC} - Provisões Contingenciais



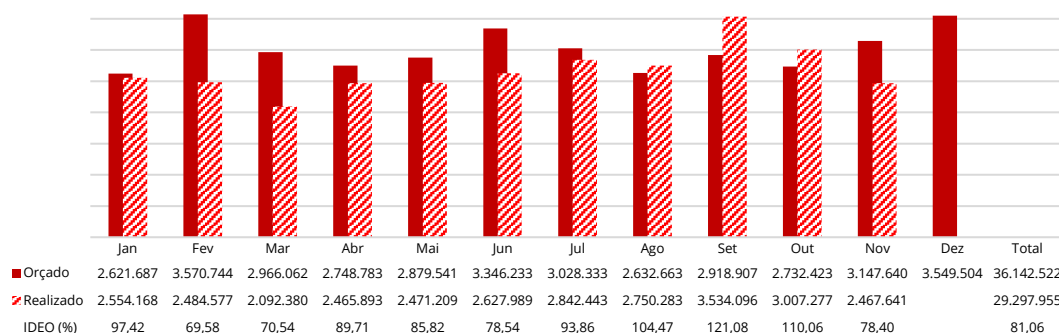
Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2025.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

4.2.12. Execução Orçamentária das Despesas Administrativas

Em novembro, as despesas administrativas da Entidade ficaram abaixo do orçamento previsto para o período em 21,60%.

Gráfico 21: ID_{EO} - Execução Orçamentária



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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

Em novembro, as despesas administrativas da Entidade apresentaram execução inferior ao orçamento previsto para o período (21,60% abaixo do esperado). Esse desempenho decorreu, sobretudo, da postergação e da não efetivação de desembolsos associados ao cronograma de contratações e aquisições, com maior concentração de desvios nas rubricas Despesas Gerais, Plano Gerencial de Tecnologia e Informação (PGTI) e Serviços de Terceiros.

Em Despesas Gerais, registrou-se execução significativamente inferior à prevista, reduzindo, de forma relevante, o total realizado no mês. No âmbito do PGTI, a subexecução esteve associada, principalmente, à não efetivação de contratações programadas, com destaque para o Microsoft 365, Microsoft Teams, SharePoint, Power BI e a ferramenta *Zero Trust Network Access* (ZTNA), cujo processo licitatório foi concluído, mas a entrega não foi realizada pela empresa vencedora, que ficou para o mês subsequente. Em Serviços de Terceiros, a execução abaixo do estimado refletiu,

predominantemente, a não formalização de contratações inicialmente previstas para o período, a exemplo de Continental Editora Gráfica Ltda e Secureway Tecnologia da Informação, Comércio de Produtos e Serviços Ltda.

Ressalta-se que tais reduções foram parcialmente compensadas por execuções acima do previsto em rubricas específicas, notadamente Treinamentos/Congressos/Seminários, Viagens e Estadias e Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM), sem, contudo, neutralizar o efeito líquido das postergações e não contratações observadas no mês.

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	57.896.291	61.366.197
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	46.690.557	49.488.869	48.277.396
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	5.645.584	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	3.332.268	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	499.036	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	1.814.279	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	2.826.088	2.582.182	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	1.791.326	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	64.390	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	34.711	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	372.925	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	159.836	170.973	170.000
<i>Tributos</i>		80.000	0	0	0	121.802	0		0	80.000	140.585	147.857	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	351.260	3.063.402	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)	362	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	57.896.291	61.366.197	59.863.971

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças (Geafi).

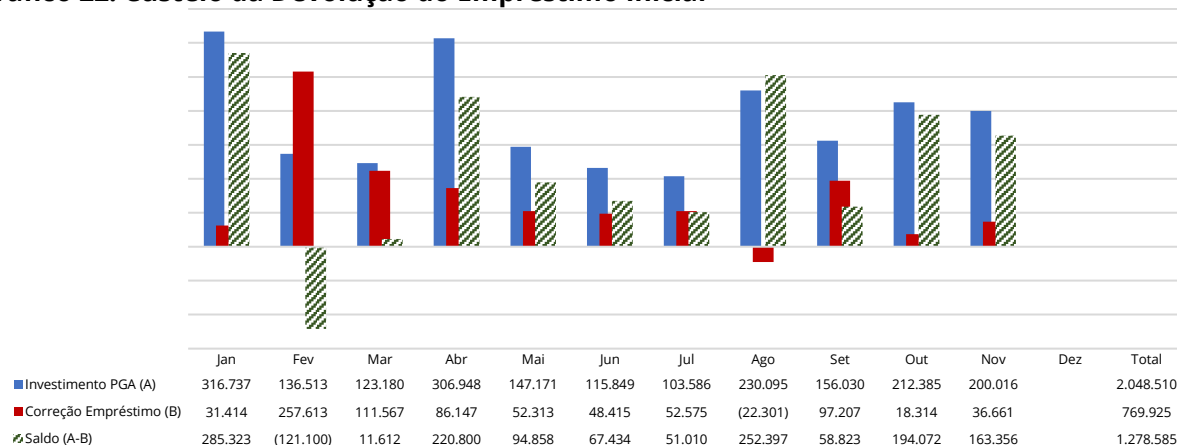
⁽¹⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinado

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 novembro, 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\$ 1.279 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 (CNP 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 (CNP 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 CNP nº 62/2024	(Conta 4.01) / (Conta 3.01)
IGDPC Despesa Administrativa <i>Per Capita</i> Ref.: Reais (CNP 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 (CNP 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 (CNP 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 (CNP 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 (CNP 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 (CNP 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:

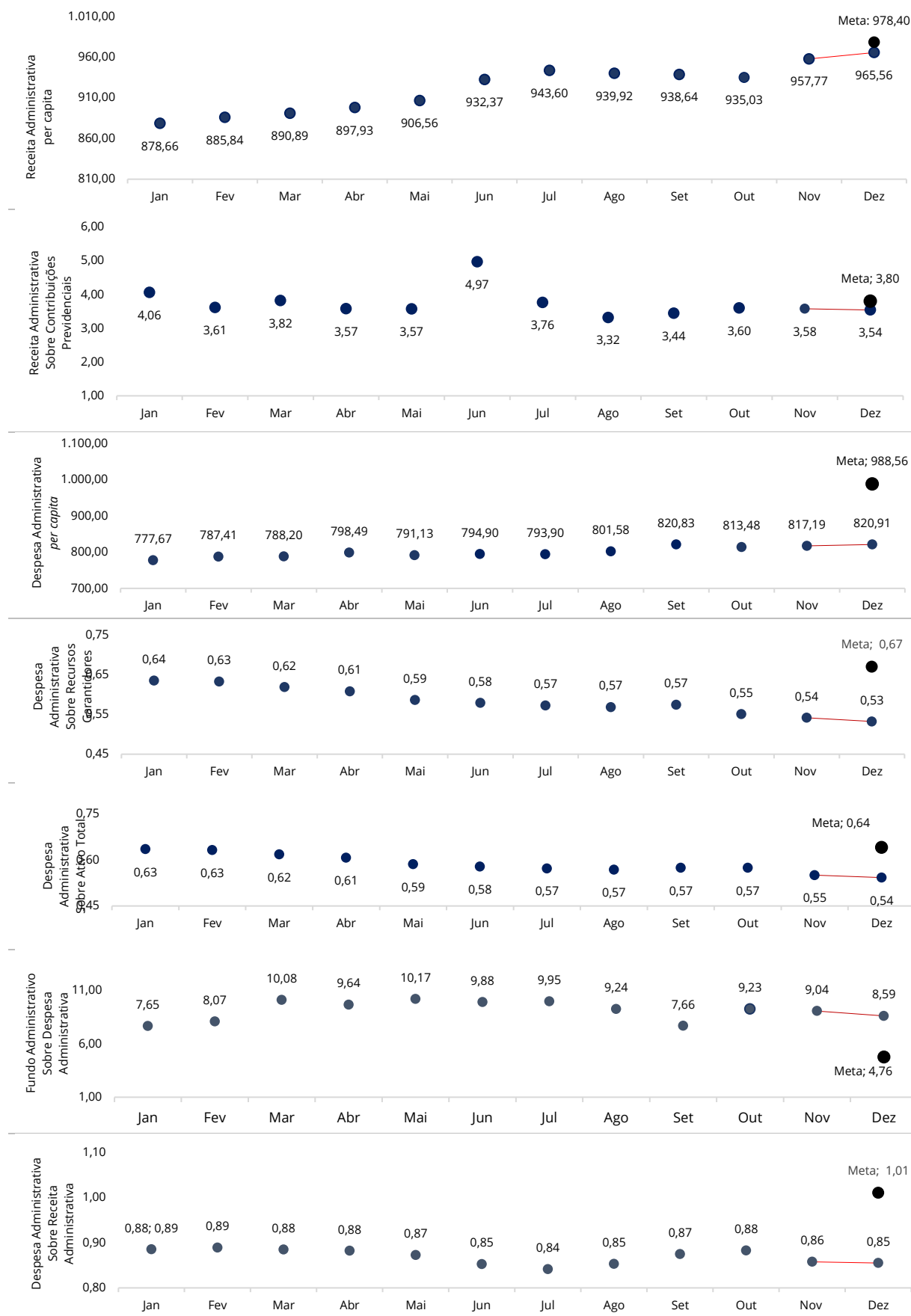
Quadro 2: Indicadores de Gestão - Novembro/2025

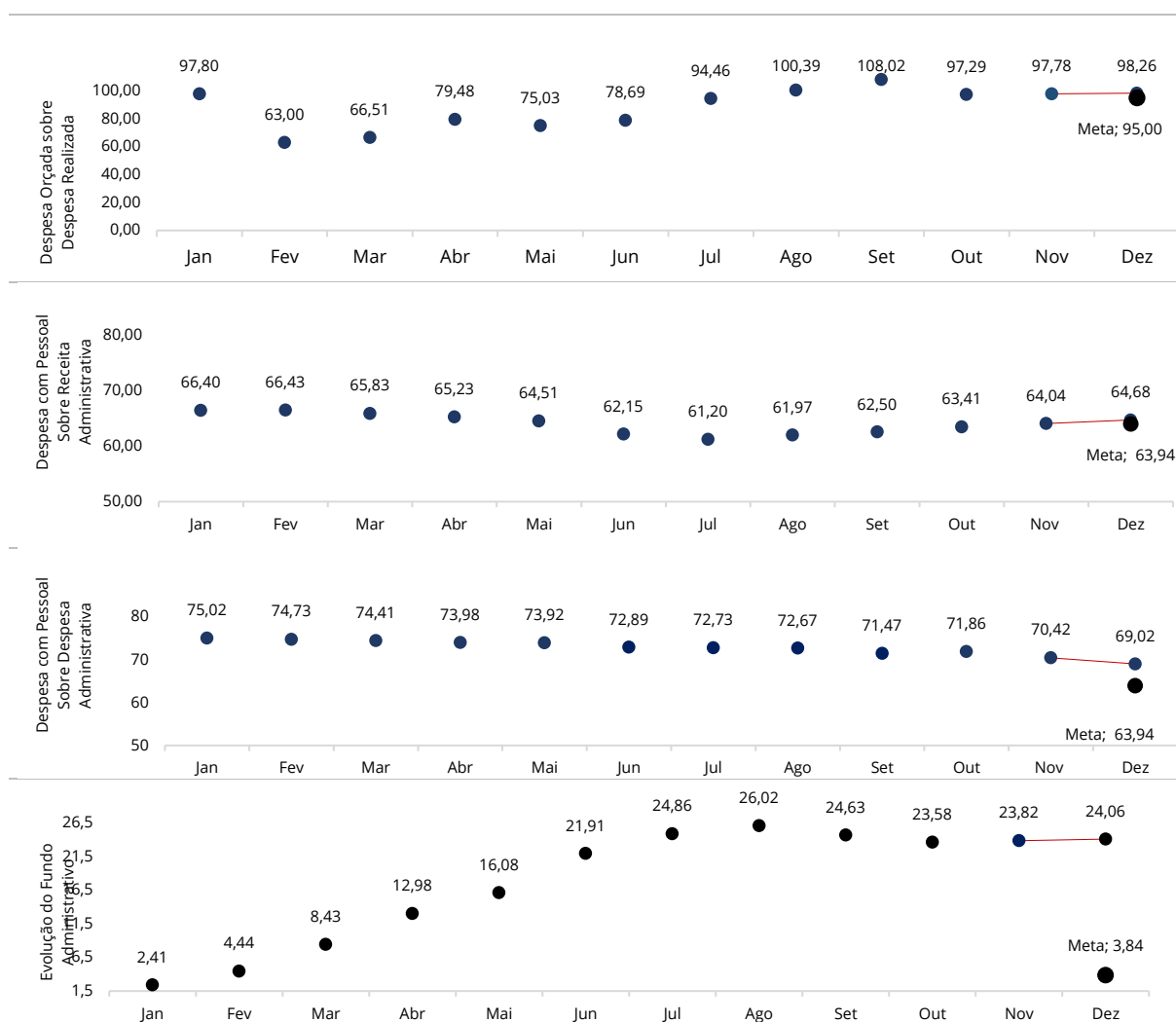
Indicadores de Gestão	Meta Orçamento 2025 (Dez)	Meta Ajustada Orçamento 2025 (Dez)	Realizado Novembro/2025
IGRPC Receita Administrativa <i>Per Capita</i>	978,40	-	938,64
IGRCP Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciais (novo)	3,80	-	3,44
IGDPC Despesa Administrativa <i>Per Capita</i>	988,56	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	922,76
Eventos institucionais internos/externos	Gecor	1.068,40
Material de expediente	Geafi	591,60
Manutenção predial	Geafi	1.993,28
Manutenção de equipamentos	Geafi	515,79
Tarifa bancária	Gecom/Gecor/Geafi	50,21
TOTAL		5.141,54

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Quadro 3: Contratos e Termos Aditivos assinados *

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data ⁽¹⁾	Processo	Valor	Finalidade
Ne do Brasil Serviços de Informática Ltda.	Contrato nº. 37/2025	28/11/2025	02342/2025	N/A	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de consultoria no sistema de monitoramento de segurança Wazuh.
Skborges Soluções de Construção Civil Ltda.	Contrato nº. 33/2025	26/11/2025	02159/2025	N/A	Fiscalização técnica da reforma/obra da sala 402, localizada no Edifício Varig, em Brasília-DF.
Climática Engenharia Ltda.	Contrato nº. 32/2025	12/11/2025	01884/2025	N/A	Contratação de empresa especializada para a execução de obra de reforma em laje comercial
Real JG Facilites Ltda.	Primeiro termo aditivo ao contrato nº. 33/2024	07/11/2025	01827/2024	N/A	Prorrogação de vigência, bem como reajustes dos valores dos postos de serviços e dos insumos e do valor total 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