

**122ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO DELIBERATIVO****RESOLUÇÃO Nº 570 DO CONSELHO DELIBERATIVO**

O CONSELHO DELIBERATIVO DA FUNDAÇÃO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DO SERVIDOR PÚBLICO FEDERAL DO PODER EXECUTIVO – FUNPRES-EXE, no uso de suas atribuições, nos termos da Nota Técnica nº 7/2023/COORC/GECOT/DIRAD, de 13 de abril de 2023, da Resolução DE nº 2.060, de 2023, e do disposto no inciso VI do art. 34 do Estatuto da Fundação, resolve aprovar a revisão orçamentária para o exercício 2023, conforme proposto pela Diretoria Executiva, o que abrange as seguintes alterações: (i) ajustes dos valores das receitas e despesas previstas para o Programa de Gestão Administrativa, bem como na programação orçamentária mensal e nas previsões plurianuais para o período de 2024 a 2026 (Anexos I e II); e (ii) ajustes nos valores do orçamento dos Planos ExecPrev e LegisPrev e da respectiva programação orçamentária mensal (Anexo III).

Brasília-DF, 24 de abril de 2023.

Marcelo de Siqueira Freitas
Presidente do Conselho

Ivan Jorge Bechara Filho
Conselheiro

Igor Lins da Rocha Lourenço
Conselheiro

Marcelo Coelho de Sá
Conselheiro

Rafael Cunha Alves Moreira
Conselheiro

Thiago Feran Freitas Araújo
Conselheiro



Documento assinado eletronicamente por **Ivan Jorge Bechara Filho, Conselheiro**, em 25/05/2023, às 15:42, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Thiago Feran Freitas Araujo, Conselheiro**, em 26/05/2023, às 16:00, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Marcelo De Siqueira Freitas, Presidente do Conselho Deliberativo**, em 29/05/2023, às 10:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Marcelo Coelho de Sa, Conselheiro**, em 05/06/2023, às 18:54, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Rafael Cunha Alves Moreira, Conselheiro**, em 06/06/2023, às 10:51, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Igor Lins da Rocha Lourenco, Conselheiro**, em 06/06/2023, às 14:48, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.funpresp.com.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0103792** e o código CRC **F9032F6B**.

Referência: Caso responda este documento, indicar expressamente o Processo nº 03750.000001.000012/2023-16

SEI nº 0103792

Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo – Funpresp-Exe

SCN Q 2 BL A Corporate Financial Center Salas 201-204 - CEP 70712-900 -

<https://funpresp.com.br>

NOTA TÉCNICA Nº 7/2023/COORC/GECOT/DIRAD

PROCESSO Nº 03750.020405.000002/2023-45

INTERESSADO: CONSELHO DELIBERATIVO, DIRETORIA EXECUTIVA, DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO, GECOT, COORC

1. ASSUNTO

1.1. Revisão Orçamentária de abril/2023.

2. REFERÊNCIA

2.1. Revisão Orçamentária prevista no Orçamento para 2023 aprovado pela Resolução nº 545 do Conselho Deliberativo, de 15 de dezembro de 2022, nos termos do inciso VI do art. 34 do Estatuto da FUNPRES-EXE.

3. SUMÁRIO EXECUTIVO

3.1. Trata-se da revisão orçamentária prevista no parágrafo 114 do texto do orçamento da FUNPRES-EXE aprovado para 2023, que prevê que nos meses de abril e agosto, a Diretoria Executiva apresentará ao Conselho Deliberativo para conhecimento e/ou deliberação a avaliação da execução orçamentária realizada no primeiro bimestre e as perspectivas para o exercício de 2023.

3.2. A presente revisão orçamentária tem uma característica distinta das revisões realizadas nos exercícios anteriores, pois ela incorpora nas previsões de adesões, participantes ativos e de receitas os efeitos da migração para o regime de previdência complementar de servidores públicos federais, em decorrência do disposto na Lei nº 14.463, de 26 de outubro de 2022. Essas migrações tiveram impactos significativos nas receitas e no resultado orçamentário do Programa de Gestão Administrativa - PGA e consequentemente para o saldo financeiro do Fundo Administrativo.

3.3. A migração para o Regime de Previdência Complementar em decorrência do disposto na Lei nº 14.463, de 26 de outubro de 2022, resultou até o início de fevereiro de 2023 em 8.482 novos participantes para a Fundação.

3.4. Os números previstos para participantes ativos para o final do exercício de 2023 foram por sua vez alterados de 100,2 mil estimados no orçamento aprovado para 107,4 mil nas projeções da revisão orçamentária de abril.

3.5. Esse aumento de participantes alterou os valores previstos para a arrecadação das receitas do PGA, que passaram de R\$ 79.104 mil valores constantes do orçamento para R\$ 102.201 mil nas projeções da revisão de abril.

3.6. As despesas do PGA também foram revistas, incorporando o realizado no primeiro bimestre e as novas informações disponíveis até o momento, que resultaram em diminuição dos valores constante do orçamento para 2023 de R\$ 79.080 mil para R\$ 77.058 mil na revisão de abril.

3.7. A combinação destes números resulta em uma melhora do resultado orçamentário estimado do PGA para 2023 de R\$ 24 mil (vinte e quatro mil reais) constante do orçamento aprovado para R\$ 25.143 mil na revisão de abril. Esse resultado por sua vez impacta o comportamento do saldo do Fundo Administrativo do PGA, que é agora estimado em R\$ 90.846 mil no final do exercício de 2023 ante um valor de R\$ 52.653 mil anteriormente previsto no orçamento aprovado em dezembro de 2022.

3.8. Essas alterações para 2023 repercutem também para os anos de 2024 a 2026, cujos valores serão detalhados ao longo desta Nota Técnica.

3.9. As alterações de projeções de receitas e despesas, na magnitude observadas na revisão de abril, recomendam a revisão dos Indicadores de Gestão previstos no orçamento.

3.10. Por fim recomenda-se ainda adequar os orçamentos dos Planos de Benefícios ExecPrev e LegisPrev de forma a compatibilizá-los com os novos valores projetados para as Adições e Deduções.

4. ANÁLISE

4.1. O texto do Orçamento da FUNPRES-EXE aprovado pelo seu Conselho Deliberativo em sua 118ª Reunião Ordinária, realizada em 15 de dezembro de 2022, define que nos meses de abril e agosto de 2023 seja realizada revisão do orçamento previsto. Essas revisões procuram verificar aderência dos valores previstos no orçamento com os números efetivamente realizados e as projeções de execução até o final do exercício.

4.2. Desta forma, a revisão orçamentária de abril, além de verificar a compatibilidade do orçamento aprovado do PGA com os números realizados até fevereiro, incorpora nas previsões de adesões, participantes ativos e de receitas do PGA e dos Planos de Benefícios os efeitos da migração para o Regime de Previdência Complementar dos servidores públicos federais, em decorrência do disposto na Lei nº 14.463, de 26 de outubro de 2022, com impactos significativos para as receitas de Contribuição Previdenciária, Taxa de Carregamento, resultado orçamentário e consequentemente para o saldo financeiro do Fundo Administrativo do PGA.

MIGRAÇÕES E ADESÕES EM DECORRÊNCIA DA LEI Nº 14.463/2022

4.3. A Lei nº 14.463, de 26 de outubro de 2022, reabriu o prazo para opção pelo Regime de Previdência Complementar e alterou a Lei nº 12.618, de 30 de abril de 2012, e a Lei nº 9.250, de 26 de dezembro de 1995, para adequá-las à Emenda Constitucional nº 103, de 12 de novembro de 2019, e ainda definiu de forma mais clara a natureza jurídica do benefício especial.

4.4. O prazo final para a migração estabelecido na Lei nº 14.463/2022 foi o dia 30 de novembro de 2022, além disto, o prazo de migração de regime previdenciário foi estendido para 6 (seis) categorias dos Poderes Executivo e Legislativo Federais, após sindicatos de servidores obterem liminares judiciais, impossibilitando que na elaboração e aprovação do orçamento da FUNPRES-EXE para 2023, fossem considerados os números de migrações recebidas para efeito das projeções do número de adesões, de saída, de participantes ativos, Receitas Previdenciárias e Taxa de Carregamento, pelo fato de que os números finais de migrações não estavam fechados.

4.5. Os dados de migrações efetivada em decorrência da referida Lei, apurados até o início de fevereiro de 2023, estão demonstrados na Tabela 1, abaixo:

Tabela 1 - Migrações e Adesões
Posição de 3/fevereiro/2023 - Revisão Abril

Migrados	SIAPE		BACEN		Câmara dos Deputados		Senado Federal		TCU		Total	
Total	9.693	100%	664	100%	600	100%	500	100%	264	100%	11.721	100%
Migrados e aderidos	7.276	75,1%	469	70,6%	253	42,2%	220	44,0%	264	100,0%	8.482	72,4%
Adesões posteriores à migração	5.191	53,6%	416	62,7%	182	30,3%	191	38,2%	243	92,0%	6.223	53,1%
Adesões anteriores à migração	2.085	21,5%	53	8,0%	71	11,8%	29	5,8%	21	8,0%	2.259	19,3%
Migrados e não aderidos	2.417	24,9%	195	29,4%	347	57,8%	280	56,0%	-	0,0%	3.239	27,6%
Nunca aderidos	2.342	24,2%	195	29,4%	347	57,8%	278	55,6%	-	0,0%	3.162	27,0%
Aderidos e cancelados	75	0,8%	-	0,0%	-	0,0%	2	0,4%	-	0,0%	77	0,7%

Fonte: : GEDEP/DISEG. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

4.6. Verifica-se que o total de migrações e adesões em função da Lei nº 14.463/2022 foram de 8.482 servidores o que correspondeu a 9,3% do quantitativo de participantes ativos existente no final de maio de 2022, quando se iniciou o processo de migrações. Ainda que possam ocorrer novas adesões por força das decisões judiciais, esses resultados não devem ser de maior significância orçamentária.

4.7. As projeções para o número de adesões, saídas e de participantes ativos para o período de 2023 a 2026, estão detalhadas na Tabela 2, que compara as previsões constantes do orçamento aprovado para 2023 para a FUNPRES-EXE, com as novas projeções realizadas para a revisão orçamentária de abril que já incorpora os efeitos das migrações efetivadas.

4.8. Houve mudanças significativas entre essas projeções. Para o número de participantes ativos, o orçamento aprovado para 2023 estabeleceu o quantitativo de 100,2 mil participantes, que na revisão de abril, projeta-se alterar para 107,4 mil participantes, com impactos relevantes nas projeções de Receitas Previdenciárias e do volume de Taxa de Carregamento.

Tabela 2 - Projeções para Adesões, Saídas e de Participantes Ativos
Revisão de Abril

Referência ⁽¹⁾	Adesões ⁽²⁾			Saídas ⁽³⁾			Participantes Ativos ⁽⁴⁾		
	Orçamento Aprovado	Revisão de Abril	Revisão Abril - Variação em relação ao ano anterior	Orçamento Aprovado	Revisão de Abril	Revisão Abril - Variação em relação ao ano anterior	Orçamento Aprovado	Revisão de Abril	Revisão Abril - Variação em relação ao ano anterior
2023	124.481	131.340	7.668	24.250	23.896	3.120	100.231	107.444	7.213
2024	129.465	136.324	4.984	27.370	27.016	3.120	102.095	109.308	7.213
2025	134.449	141.308	4.984	30.490	30.136	3.120	103.959	111.172	7.213
2026	139.433	146.292	4.984	33.610	33.256	3.120	105.823	113.036	7.213

Observações: (1) Refere-se a valores projetados para dezembro de cada exercício. (2) Adesões refere-se ao número total de participantes que aderiram a FUNPRES-EXE até o período referido (3) Saídas: soma total de cancelamentos, desistências e benefícios honrados verificadas até o período referido (4) Participantes ativos: soma dos participantes ativos normais, ativos autopatrocinados existente no período referido.

Fonte : COINP/GEDEP/DISEG. Elaboração : COORC/GECOT/DIRAD

4.9. No que se refere às hipóteses para o comportamento das adesões, saídas e número de participantes ativos para 2023, permaneceram válidos os números previstos no orçamento aprovado, alterando apenas o montante inicial destas variáveis. Desta forma, manteve-se a previsão de acréscimo de 7.668 novas adesões, com saídas de participantes estimadas em 3.120 e de aumento de participantes ativos de 4.548; todas essas estimativas são para o exercício de 2023.

4.10. Nota-se que os dados executados até fevereiro comprovam a validade destas hipóteses. A Tabela 3, apresenta a comparação entre as previsões anuais e acumuladas até fevereiro de 2023, para o número de adesões, saídas e de participantes ativos dos Planos ExecPrev e LegisPrev, com os valores efetivamente realizados até fevereiro (dados de fevereiro ainda são dados provisórios, que possivelmente irão sofrer pequenas alterações), percebe-se que nos primeiros dois meses do ano, os valores realizados ficaram próximos aos valores previstos. Havia previsão para 1.438 novas adesões para ambos os Planos até fevereiro e foram efetivadas 1.368 novas adesões, valor que equivale a uma execução de 95,1% do estimado. O mesmo ocorreu com as previsões para o número de Participantes Ativos, que aumentaram em 827 participantes quando o previsto era de 918 participantes o que equivale a 90,0% do previsto. Para o volume de saídas, era previsto um número de 520 desistências e/ou cancelamentos, quando o número efetivamente apurado ficou em 541, ou seja, 104,4% do projetado.

Tabela 3 - Projeção de adesões, saídas e participantes ativos						
Revisão de Abril						
Plano	Categoria do participante	Tipo de adesão	2023			2024-2030
			Projetado até Fevereiro	Realizado até Fevereiro	Projeção Anual	
ExecPrev	Subtotal		1.434	1.206	240 por semestre + 597 por mês	200 por semestre + 380 por mês
	-	Eletrônica	240	-	240	200
	Normal	Automática	188	761	94	160
		Voluntária	616	257	308	100
	Alternativo	-	390	188	195	120
LegisPrev	Subtotal		4	162	2 por mês	2 por mês
	Normal	-	2	149	1	1
	Alternativo	-	2	13	1	1
Total	Total		1.438	1.368	240 por semestre + 599 por mês	200 por semestre + 382 por mês
	-	Eletrônica	240	0	240	200
	Normal	-	806	1.167	403	261
	Alternativo	-	392	201	196	121
Adesões			1.438	1.368	7.668	4.984
Saídas			520	541	3.120	3.120
Participantes ativos			918	827	4.548	1.864

Fonte : COINP/GEDEP/DISEG. Elaboração : COORC/GECOT/DIRAD

Observação : Dados de fevereiro, ainda são preliminares.

RECEITAS DO PGA

4.11. Para a revisão orçamentária de abril foram reprojatadas todas as receitas. Para se projetar a receita com a Taxa de Carregamento é necessário antes projetar a receita de Contribuições Previdenciárias. Para tanto, utiliza-se o número de participantes ativos e um valor médio de contribuição, por tipo de plano e tipo de participante. Impactam diretamente essas projeções quatro variáveis: (a) O valor da base de contribuição previdenciária, isto é, os vencimentos dos participantes ativos; (b) O teto remuneratório do Regime Geral de Previdência Social - RGPS, que delimita a parcela dos vencimentos sobre os quais incidem a taxa de Contribuição Previdenciária; (c) O número de participantes ativos projetado para o período; e (d) A alíquota média da Taxa de Carregamento, considerando o tempo de participação e as respectivas alíquotas vigentes.

4.12. Foram consideradas as seguintes premissas para a realização destas projeções:

- Valores arrecadados para os meses de janeiro e fevereiro de 2023;
- Reajuste para os vencimentos dos servidores civis do Poder Executivo Federal de 9,0%, linear a partir de maio de 2023, conforme acordo celebrado entre o Poder Executivo e os Servidores Públicos Federais;
- Reajuste de 6,00% para os servidores do Poder Legislativo e da Defensoria Pública a partir de fevereiro de 2023, conforme definidos nas Leis nº 14.520 (Ministros Supremo e teto remuneratório da União), 14.522 (Defensor Público), 14.525 (Carreiras Defensoria Pública), 14.526 (Carreiras do Senado Federal), 14.527 (Carreiras do TCU) e 14.528 (Carreiras da Câmara dos Deputados), todas de 9 de janeiro de 2023;
- Adotou-se o teto remuneratório do RGPS, conforme estabelecido pela Portaria Interministerial MTP/ME Nº 26, de 10 de janeiro de 2023. O teto remuneratório do RGPS passou de R\$ 7.087,22 (vigente para o ano de 2022) para R\$ 7.507,49 em 2023;
- Adotou-se como base para realização das projeções os valores realizados do mês de dezembro 2022, relativos ao número de adesões, saídas, e de participantes ativos, todos já considerando os efeitos da migração decorrentes da Lei nº 14.463/2022;
- As estimativas de novas adesões a serem efetivadas no período 2023 a 2026 são por sua vez, projetadas a partir dos históricos de adesões recebidas, dos cancelamentos e das desistências efetivadas, considerando também as previsões de provimento de novos servidores públicos federais constantes do Anexo V da LOA 2023;
- Utilização da redução progressiva das alíquotas da Taxa de Carregamento, conforme o tempo de participação nos Planos de Benefício;
- Para os demais exercícios – 2024 a 2026 – não se considera nenhum reajuste na remuneração dos servidores públicos federais, da mesma forma que não foram considerados aumentos no teto remuneratório do RGPS. Desta forma, os reajustes do teto remuneratório do RGPS são compensados pelos possíveis aumentos remuneratórios dos servidores públicos federais.

4.13. Além destas hipóteses, adotou-se para efeito das novas projeções de receitas de Contribuição Previdenciária e com Taxa de Carregamento as seguintes premissas:

Tabela 4 - Premissas Utilizadas para Projeções de Contribuições Previdenciárias e da Taxa de Carregamento

R\$ / %			
Plano	Categoria do Participante	Ticket Médio da Contribuição até Abril de 2023	Ticket Médio da Contribuição a partir de Maio de 2023
ExecPrev	Normal	1.223,16	1.363,27
	Alternativo	180,69	189,32
LegisPrev	Normal	4.397,47	4.397,47
	Alternativo	798,91	798,91
Índice de Gratificação Natalina		97,67%	

Fonte : GEDEP/DISEG. Elaboração : COORC/GECOT/DIRAD

- 4.14. As receitas de Pró-labore foram reprojatadas, tomando como base o novo número de adesões e de participantes ativos, que aumentou o público em potencial para o seguro do risco terceirizado. Foram considerados nas novas projeções os valores arrecadados com essa receita no primeiro bimestre do atual exercício.
- 4.15. As novas projeções de receita das Taxas Administrativas sobre Operações com Participantes, por plano previdenciário, de 2023 a 2026, foram elaboradas levando em consideração os seguintes pontos/premissas:
- Valores realizados para janeiro e fevereiro;
 - Extensão do oferecimento do crédito consignado aos participantes do Banco Central do Brasil vinculados ao ExecPrev e aos participantes do LegisPrev a partir de julho/2023;
 - Taxas de crescimento das carteiras condizentes com as utilizadas na Política de Investimentos 2023-2027 e na proposta de redução/escalonamento da taxa de administração sobre operações com participantes recém aprovada pela Diretoria Executiva;
 - Taxa de administração de 1,60% ao longo do 2º trimestre de 2023 ante a de 2,0% praticada até 01/02/2023; e
 - Taxa de administração de 1,28% a partir do 2º semestre de 2023 (e nos anos subsequentes).
- 4.16. A receita com a Contribuição Administrativa sobre Reservas de Adesões canceladas, também foram reprojatadas, dado o aumento do número de adesões e participantes ativos, que potencialmente podem gerar cancelamentos com reservas de recursos na Fundação.
- 4.17. No que se refere a Outras Receitas, para a qual não havia projeção de arrecadação no orçamento aprovado da FUNPRESP-EXE para 2023, dados os valores realizados no primeiro bimestre de 2023, julgou-se oportuno prever arrecadação para essas receitas no exercício vigente.
- 4.18. A receita com aplicação financeira das disponibilidades financeiras do Fundo Administrativo do PGA foram recalculadas considerando o saldo do Fundo Administrativo, efetivamente verificado em 31/12/2022, mais os resultados verificados no primeiro bimestre e as novas previsões para o fluxo de caixa do PGA para 2023 que levam em consideração as novas estimativas de despesas do PGA – a serem detalhadas a frente – e as novas projeções das receitas com Taxa de Carregamento, Receita de Pró-labore, Taxa Administrativa sobre Operações com Participantes, Contribuição de Administrativa de Reservas de Adesões Canceladas e Outras Receitas.
- 4.19. Para essa reprojecção da receita de aplicação financeira do Fundo Administrativo do PGA adotou-se como parâmetro de taxas de juros, a previsão constante no Boletim Focus do Banco Central de 27 de março de 2023.
- 4.20. Os resultados das novas projeções de receitas do PGA, para o período 2023 a 2026, podem ser visualizados na Tabela 5.

Tabela 5 - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2022 a 2026
Revisão de Abril

Em Mil R\$								
Receitas Orçamentárias / Itens	2023		2024		2025		2026	
			Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Receitas	79.104	102.201	73.975	101.311	69.787	98.779	67.732	99.664
Taxa de Carregamento sobre as Contribuições	58.984	77.362	54.364	73.704	48.950	66.745	45.802	62.567
Receita de Pró-labore	11.391	13.611	12.943	16.744	14.495	19.449	16.047	22.154
Taxa Administrativa Operações Participantes	1.344	1.084	1.757	1.124	2.284	1.462	3.084	1.974
Receita Aplicação Financeira do Fundo Administrativo	7.052	9.793	4.499	9.301	3.546	10.572	2.151	12.273
Contribuição Administrativa Reservas de Adesões Canceladas	333	344	412	431	513	543	640	688
Outras Receitas	-	7	-	7	-	7	8	8

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

- 4.21. Houve expressivo aumento da previsão para a arrecadação das receitas do PGA no período de 2023 a 2026. Para 2023, a previsão para o conjunto das receitas do PGA passou de R\$ 79.104 mil, previsto no orçamento aprovado, para R\$ 102.201 mil na revisão de abril, um aumento de R\$ 23.097 mil que representa um acréscimo de 29,2% sobre os valores inicialmente previstos no orçamento para 2023. Esse comportamento para o total das receitas da PGA é também verificado para os exercícios de 2024, 2025 e 2026.
- 4.22. Esse aumento expressivo nas previsões de arrecadação para as receitas do PGA é explicado principalmente pelo comportamento da receita com a Taxa de Carregamento que crescem 31,2% em 2023, 35,6% em 2024 e 36,6% em 2025, fruto dos efeitos combinados das migrações verificadas, do aumento de participantes ativos para esses anos e dos aumentos salariais concedidos e a conceder em 2023, que no caso do Poder Executivo foi superior ao reajuste do teto remuneratório do RGPS.
- 4.23. O segundo fator a explicar esse desempenho das receitas totais do PGA é o comportamento previsto para as receitas com Pró-Labore que possuem taxas de crescimento similares a da receita com Taxa de Carregamento. Isto porque o número de participantes passíveis de aquisição dos seguros de riscos é função do número total de participantes ativos e das metas contratuais da seguradora.
- 4.24. O terceiro fator a explicar o comportamento das receitas totais do PGA é a receita de aplicação financeira do Fundo Administrativo. No cenário anterior, constante do orçamento aprovado para 2023, dadas as previsões para as demais receitas e para as despesas do PGA, no período de 2024 a 2026, havia previsão de utilização dos recursos acumulados no Fundo Administrativo para cobertura das despesas, o que resultava na diminuição progressiva do saldo de recursos acumulados no Fundo Administrativo e consequentemente também da sua receita de aplicação financeira. Isto é alterado com as previsões da revisão de abril, que projetam superávit constante para o resultado do PGA, mesmo não considerando as receitas financeiras do Fundo Administrativo. Isto resulta em acréscimos constantes nos saldos dos valores acumulados no Fundo Administrativo e consequentemente também em aumento das receitas financeiras com a aplicação destes saldos.
- 4.25. O comportamento estimado para a Taxa Administrativa sobre Operações com Participantes, já considerando a previsão de extensão das operações de empréstimos para o BACEN e Poder Legislativo no segundo semestre de 2023, e ainda a redução gradativa da taxa de administração cobrada nas operações a partir de 01/02/2023, teve efeito de reduzir as projeções desta receita, que são agora projetadas em R\$ 1.084 mil para 2023, antes a previsão era de R\$ 1.344 mil. Esse mesmo comportamento se verifica também para os exercícios de 2024, 2025 e 2026.
- 4.26. Por último é importante destacar que as novas projeções de receitas constantes da revisão de abril são bastante aderentes aos valores da arrecadação registrados no primeiro bimestre de 2023, conforme mostrado na Tabela 6. Observe-se que a arrecadação está 23,6% acima do previsto no orçamento, arrecadação essa que ainda não foi sensibilizada pelo aumento salarial dos servidores públicos federais do Poder Executivo. O mesmo pode ser dito da receita financeira do Fundo do PGA que está realizando 8,4% acima do previsto, valor que tende a subir em função da acumulação de recursos no Fundo Administrativo.
- 4.27. As receitas com Pró-Labore estão com desempenho inferior ao previsto no orçamento para 2023, e as novas projeções propõem elevar esses valores um pouco mais. Neste caso trata-se da defasagem temporal entre a realização da receita e a definição dos valores a serem pagos ao PGA, que podem chegar a quatro meses. Essa defasagem temporal entre o fato gerador da receita e sua efetiva arrecadação, leva à situação verificada no primeiro bimestre de 2023.
- 4.28. Já a Taxa Administrativa sobre Operações com Participantes está arrecadando valores superiores aos previstos no orçamento de 2023, mostrando um incremento no crescimento do número de operações de empréstimos, o que tem mantido essa receita em patamares superiores aos previstos anteriormente.

Tabela 6 - Orçado e Realizado no Primeiro Bimestre de 2023
Revisão de Abril

Em Mil R\$			
Receitas Orçamentárias / Itens	Previsão	Realizado	% da Previsão
Receitas	12.598	14.863	118,0
Taxa de Carregamento sobre as Contribuições	9.293	11.487	123,6
Receita de Pró-labore	1.791	1.725	96,3
Taxa Administrativa Operações Participantes	224	250	111,7
Receita Aplicação Financeira do Fundo Administrativo	1.291	1.399	108,4
Outras Receitas	-	2	-

Fonte: Orçamento 2023 e Balancetes de Janeiro e Fevereiro. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

DESPESAS DO PGA

4.29. No que se refere às despesas previstas no orçamento aprovado para 2023, são sugeridas alterações em várias ações, que perfazem em termos globais em redução de R\$ 2.022 mil, que serão detalhadas a seguir:

Tabela 7 - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Despesas Orçamentárias / Itens	Em Mil R\$							
	Valores Orçados/Previsão							
	2023		2024		2025		2026	
	Previsão		Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Despesas	79.080	77.058	80.411	78.738	83.075	82.121	85.354	85.513
Pessoal e Encargos Sociais	44.164	42.156	47.234	44.724	49.073	46.783	50.525	48.521
Tecnologia da Informação	13.212	11.972	13.029	12.107	13.476	12.605	13.880	13.097
Despesas Administrativas	6.772	6.621	7.109	7.015	7.353	7.303	7.573	7.588
Gestão	3.816	4.159	4.005	4.407	4.143	4.588	4.267	4.767
Comunicação e Relacionamento	4.204	4.319	4.413	4.576	4.564	4.764	4.701	4.950
Projetos Estruturantes	1.818	1.818	462	466	478	485	492	504
Tributação da Receita	4.338	5.502	4.133	5.391	3.962	5.538	3.887	6.029
Despesas Judiciais do PGA	755	512	26	53	27	55	28	57

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

4.30. De forma geral o processo de revisão das despesas previstas no orçamento de 2023 foi realizado incorporando situações e determinações já efetivadas, que produzem alterações nos valores de execução das despesas. Adicionalmente, foram considerados os valores realizados no primeiro bimestre, que podem também resultar em alteração nos valores previstos na programação anual das despesas. Cabe destacar as seguintes situações:

- **Pessoal e Encargos Sociais** – Redução no valor desta despesa em R\$ 2.008 mil. Essas despesas foram revistas de modo a considerar o não pagamento de remuneração variável em 2023, ajustes nas remunerações de dirigentes e servidores da Fundação em decorrência da aprovação pelo Conselho Deliberativo das Resoluções nºs 553 e 554 ambas aprovadas na 119ª Reunião Ordinária do Conselho Deliberativo, realizada em 20 de janeiro de 2023, e ainda ao adiamento do cronograma de contratação dos 6 (seis) novos Analistas de Previdência Complementar, de outubro para agosto. Desta forma os valores previstos para 2023 passam de R\$ 44.164 mil para R\$ 42.156 mil.

Tabela 8 - Despesa de Pessoal - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Despesas Orçamentárias / Itens	Em Mil R\$							
	Valores Orçados/Previsão							
	2023		2024		2025		2026	
	Previsão		Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Pessoal e Encargos Sociais	44.164	42.156	47.234	44.724	49.073	46.783	50.525	48.521

Fonte: Orçamento para 2023 e Proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD.

Para os anos de 2024 a 2026, os valores também foram alterados, em função de uma menor base de partida, mesmo considerando as novas estimativas de inflação utilizadas na revisão orçamentária de abril, conforme detalhado na Tabela 9.

Tabela 9 - Previsão de Inflação para o período 2023 a 2026
Revisão de Abril

Previsão IPCA - Mediana	%			
	2023	2024	2025	2026
Orçamento aprovado	4,97	3,43	3,00	3,00
Revisão de Abril	5,93	4,13	4,00	4,00

Fonte: : FOCUS - BACEN - 27 março 2023. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

- **Tecnologia da Informação** – Redução no valor previsto para dispêndio nesta ação em R\$ 1.240 mil, pela combinação dos seguintes fatores: (a) ampliação de despesas no item Infraestrutura e Segurança de TI em R\$ 279 mil, basicamente em função de revisão das despesas com Serviço de Computação em Nuvem; (b) aumento no item Software – Desenvolvimento, Aquisição/Subscrição em R\$ 11 mil em decorrência da execução acima do orçado; (c) e por último redução no valor do item Software Especializados de Apoio ao Negócio em R\$ 1.530 mil, em função de definição do processo de contratação do Sistema “Front to Back”, que postergou a entrada de operação deste Sistema para julho/2023, enquanto no orçamento havia previsão para entrada de operação em janeiro/2023, ao mesmo tempo foi reduzida as estimativas dos custos mensais de operação, que passaram de R\$ 176,1 mil para R\$ 76,0 mil, e ainda aumento nos recursos destinados a aquisição de Software de Gestão de Auditoria, que teve seu escopo ampliado para abranger também a gestão de riscos da Fundação.

Tabela 10 - Tecnologia da Informação - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Em Mil R\$

Despesas Orçamentárias / Itens	Valores Orçados/Previsão							
	2023		2024		2025		2026	
			Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Tecnologia da Informação	13.212	11.972	13.029	12.107	13.476	12.605	13.880	13.097
Sistema de Gestão Previdenciária	2.103	2.103	2.207	1.946	2.283	2.026	2.352	2.105
Infraestrutura e Segurança de TI	3.452	3.731	2.784	3.105	2.879	3.233	2.966	3.359
Softwares - Desenvolvimento, Aquisição/Subscrição e Serviço	4.386	4.397	4.604	4.659	4.762	4.850	4.905	5.039
Softwares Especializados de Apoio ao Negócio	3.271	1.741	3.434	2.397	3.551	2.496	3.658	2.593

Fonte: Orçamento para 2023 e Proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD.

- **Despesas Administrativas** – Redução no valor previsto nesta ação em R\$ 152,0 mil. Houve redução no item Funcionamento da Sede de R\$ 363,0 mil, em função da renegociação do contrato de locação, que passou de R\$ 158,2 mil por mês para R\$ 139,0 mil por mês. Essa redução foi parcialmente compensada com aumento nas previsões de desembolso nos contratos de Serviços Terceirizados, que passaram de R\$ 2.882 mil para R\$ 3.094 mil. Para os demais anos, as alterações foram em função da revisão dos valores previstos para 2023 e das novas projeções para o IPCA demonstradas na Tabela 11.

Tabela 11 - Despesas Administrativa - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Em Mil R\$

Despesas Orçamentárias / Itens	Valores Orçados/Previsão							
	2023		2024		2025		2026	
			Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Despesas Administrativas	6.772	6.621	7.109	7.015	7.353	7.303	7.573	7.588
Serviços Terceirizados	2.882	3.094	3.025	3.278	3.129	3.412	3.223	3.546
Gestão de Pessoas	357	357	375	378	388	394	399	409
Funcionamento da Sede	3.486	3.123	3.660	3.309	3.785	3.445	3.899	3.579
Aquisição de Material Permanente	47	47	49	50	51	52	53	54

Fonte: Orçamento para 2023 e Proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD.

- **Gestão** – Os valores previstos para essa ação foram ampliados em relação aos previstos no orçamento, em função de pequenos ajustes nos itens Consultoria, Auditoria e Gestão de Risco que foi ampliado em R\$ 192,0 mil devido ao aumento no valor previsto para a contratação da consultoria de *Head Hunter* e de Avaliação de Desempenho dos Órgãos Colegiados, compensado em parte pela redução nas despesas previstas para Monitoramento Legislativo, que ainda não foi licitado quando a previsão inicial era de começar esses serviços em janeiro de 2023. Houve também um ajuste no valor do item Taxas/Tarifas Bancárias/Cartórios de R\$ 88,9 mil em função de execução no primeiro bimestre superior ao planejado. Por último também houve ampliação de R\$ 64,9 mil no Item Informações e Serviços de Investimento em decorrência de aquisição de número maior de acesso ao serviço da Broadcast.

Tabela 12 - Gestão - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Em Mil R\$

Despesas Orçamentárias / Itens	Valores Orçados/Previsão							
	2023		2024		2025		2026	
			Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Gestão	3.816	4.159	4.005	4.407	4.143	4.588	4.267	4.767
Consultorias, Auditoria e Gestão de Risco	1.084	1.276	1.138	1.352	1.177	1.408	1.213	1.463
Taxas, Contribuições e Outras Despesas Gerais	288	377	302	399	313	416	322	432
Seguro D&O	230	228	242	241	250	251	258	261
Passagens Aéreas & Diárias	774	774	812	820	840	854	866	887
Informações e Serviços de Investimentos	741	806	778	854	805	889	829	924
Plano Anual de Capacitação	698	698	733	740	758	770	781	800

Fonte: Orçamento para 2023 e Proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD.

- **Comunicação e Relacionamento, Projetos Estruturantes, Tributação da Receita e Despesas Judiciais** – Não houve alteração nos valores previstos para a ação Projetos Estruturantes. Para a ação de Comunicação e Relacionamento houve acréscimo de R\$ 100 mil no item Atendimento ao Participante em função de pesquisa de preço para contratação de pesquisas NPS e sobre risco de imagem, e R\$ 15 mil em Comunicação Corporativa. Para a ação Tributação da Receita houve alteração nos valores previstos em R\$ 1.164 mil em função das novas projeções de receitas do PGA que impactam a base de cálculo do PIS/COFINS. Já para a ação Despesas Judiciais do PGA houve redução na previsão das despesas em R\$ 243 mil em função de transferência de responsabilidade de pagamento de uma ação judicial para o âmbito da União, além de decisões judiciais de ações trabalhista que tramitam contra a FUNPRESP-EXE, em uma ação judicial houve decisão a favor da Fundação e em outra ação judicial houve decisão parcialmente favorável a FUNPRESP-EXE.

Tabela 13 - Comunicação, Projetos Estruturante, Tributação da Receita e Despesas Judiciais - Orçamento / Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Em Mil R\$

Despesas Orçamentárias / Itens	Valores Orçados/Previsão							
	2023		2024		2025		2026	
			Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Comunicação e Relacionamento	4.204	4.319	4.413	4.576	4.564	4.764	4.701	4.950
Comunicação Corporativa	2.394	2.409	2.513	2.552	2.599	2.657	2.677	2.761
Atendimento ao Participante	1.577	1.678	1.656	1.777	1.712	1.850	1.764	1.923
Eventos e Apoio Promocional	232	232	244	246	252	256	260	266
Projetos Estruturantes	1.818	1.818	462	466	478	485	492	504
Tributação da Receita	4.338	5.502	4.133	5.391	3.962	5.538	3.887	6.029
PIS/COFINS	3.678	4.842	3.440	4.711	3.245	4.593	3.149	4.634
TAFIC	660	660	693	680	717	945	738	1.395
Despesas Judiciais do PGA	755	512	26	53	27	55	28	57

Fonte: Orçamento para 2023 e Proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO E EVOLUÇÃO DO FUNDO ADMINISTRATIVO DO PGA

4.31. O resultado orçamentário do PGA, nas projeções da revisão de abril, teve um expressivo aumento, passando de R\$ 24 mil (vinte e quatro mil reais) para R\$ 25.143 mil em 2023, fruto do acréscimo na previsão das receitas que passaram de R\$ 79.104 mil para R\$ 102.201 mil, enquanto as despesas recuaram de R\$ 79.080 mil para R\$ 77.058 mil.

4.32. Situação que se repete para todos os anos projetados do período 2024 a 2026, também nestes casos consequência direta do aumento das receitas projetadas, que sofreram impacto positivo das migrações.

4.33. Tais resultados sensibilizaram diretamente o comportamento esperado para o saldo do Fundo Administrativo do PGA. O orçamento aprovado para 2023, previa um saldo para o Fundo Administrativo no final do exercício de R\$ 52.653 mil ante um saldo previsto na revisão de abril para R\$ 90.846 mil. Esse aumento pode ser explicado por dois fatores: (1) quando da elaboração do orçamento aprovado para 2023, previa-se que o saldo do Fundo Administrativo no final de 2022, seria de R\$ 56.307 mil, quando na realidade foi de R\$ 64.526 mil; (2) o resultado orçamentário previsto era de R\$ 24 mil (vinte e quatro mil reais), quando agora se projeta R\$ 25.143 mil.

4.34. Para os anos de 2024, 2025 e 2026 os resultados orçamentários positivos implicam em um crescente aumento no saldo dos recursos do Fundo Administrativo do PGA, que se estima encerrar o ano de 2026 em R\$ 144.228 mil ante uma projeção anterior de apenas R\$ 5.465 mil. Os dados detalhados para cada exercício podem ser verificados na Tabela 14, abaixo:

Tabela 14 - Resultado Orçamentário e Saldos do Fundo Administrativo do PGA - Orçamento/Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão de Abril

Em Mil R\$

Receitas Orçamentárias / Itens	2023		2024		2025		2026	
	Orçamento		Previsão		Previsão		Previsão	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Saldo Fundo Administrativo Início do Exercício	56.307	64.526	52.653	90.846	42.777	113.419	26.244	130.077
(1) Receitas	79.104	102.201	73.975	101.311	69.787	98.779	67.724	99.664
(2) Despesas	79.080	77.058	80.411	78.738	83.075	82.121	85.354	85.513
Resultado Orçamentário (1-2) - (Geração +)/Utilização (-) de recursos Fundo Administrativo do PGA)	24	25.143	-6.436	22.573	-13.288	16.658	-17.630	14.151
Saldo Fundo Administrativo Final do Exercício *	52.653	90.846	42.777	113.419	26.244	130.077	5.465	144.228

* O saldo do Fundo Administrativo no final do período difere da soma do saldo inicial do exercício mais o resultado orçamentário em função de outras Operações Ativas e Passivas não Orçamentárias, consideradas para a apuração do saldo final no exercício.

Fonte: Orçamento para 2023 e Proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD.

4.35. As projeções atuais do resultado do PGA permitem afirmar que para o exercício de 2023 não será necessário a utilização de nenhum recurso do Fundo Administrativo, motivo pelo qual as autorizações concedidas pelo Conselho Deliberativo para eventual utilização do fundo, constantes no orçamento aprovado para 2023, ficam sem eficácia a partir da aprovação da revisão orçamentária de abril de 2023, salvo as decorrentes de ampliação e/ou instituições de novos tributos.

ADIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DOS PLANOS DE BENEFÍCIOS

ExecPrev

4.36. No orçamento aprovado para o Planos de Benefícios ExecPrev para 2023, as Contribuições de Participantes e Patrocinadores representam 82% do total das Adições Previdenciárias. Em decorrência das migrações oriundas da Lei nº 14.463/2022, estas contribuições foram reprojatadas seguindo os parâmetros mencionados nas receitas do PGA resultando em uma elevação de 24,0%, ou seja, foi de R\$ 1.178 mil para R\$ 1.461 mil. E a Contribuição PAR teve um acréscimo de R\$ 29.515 mil em suas projeções.

4.37. O Excedente de resultado do seguro foi recalculado de acordo com metodologia prevista no Contrato nº12/2019, considerando os seguintes fatores:

- Aplicabilidade: exclusivamente aos ativos normais;
- Periodicidade: anual, na data de aniversário do contrato;
- Apuração: 60 (sessenta) dias após o pagamento da última fatura de contribuições correspondente ao exercício anterior;
- Pagamento: 30 (trinta) dias após a apuração;

4.38. A previsão de entradas de Portabilidade aumentou em R\$ 1.310 mil. Houve ainda um acréscimo de R\$ 73 mil nas entradas de recursos referentes a Transferência de Fundo não Resgatável realizada de acordo com o Art. 18, § 2º do Regulamento do Plano Executivo que é impactada pela quantidade de institutos pagos no mês levando em consideração o tempo que o participante estava no Plano no momento do resgate.

4.39. Na Tabela 15 são demonstradas as novas estimativas de adições para o Plano ExecPrev consideradas na revisão orçamentária de abril:

Tabela 15 - Adições do Plano de Benefício ExecPrev
Revisão Abril

Itens Orçamentários	Em Mil R\$	
	2023	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Adições	1.435.828	1.759.405
Contribuições	1.178.221	1.460.825
Indenização de Seguro (Excedente Técnico)	138.835	148.909
Portabilidade	8.238	9.549
Contribuição PAR	109.334	138.849
Transferência Fundo não Resgatável	1.200	1.273
Outras Adições	-	1

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

LegisPrev

4.40. No Plano Legislativo o total das adições passaram de R\$ 130.953 mil para R\$ 197.512 mil. As novas projeções de Contribuição apresentam um acréscimo de 51,0%, saindo de um patamar de R\$ 107.252 mil para R\$ 161.917 mil, e as Contribuições PAR de R\$ 4.572 mil para R\$ 8.530 mil.

4.41. As demais entradas de recursos aumentaram em sua totalidade 41,5%.

Tabela 16 - Adições do Plano de Benefício LegisPrev
Revisão Abril

Itens Orçamentários	Em Mil R\$	
	2023	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Adições	130.953	197.512
Contribuições	107.252	161.917
Indenização de Seguro (Excedente Técnico)	18.028	25.788
Portabilidade	1.101	1.277
Contribuição PAR	4.572	8.530

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

DEDUÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DOS PLANOS DE BENEFÍCIOS

4.42. Para as projeções dos Benefícios foram consideradas as novas estimativas para adesões, saídas e participantes ativos e as informações descritas abaixo:

- Valor do benefício médio: calculado conforme previsto no regulamento do plano para cada tipo de benefício, considerando como Média (SP) o valor equivalente ao Salário de Participação dos participantes ativos normais da base cadastral competência 02/2023;
- Número esperado de inválidos: média da taxa de Entrada em Invalidez mensal da tábua adotada no plano, na idade média, ponderada pelo percentual de participantes por sexo e multiplicada pela quantidade de participantes projetada pela GEDEP em cada mês, descontados os assistidos;
- Número esperado de mortes: média ponderada da taxa de Mortalidade mensal da tábua adotada no plano, na idade média, ponderada pelo percentual de participantes por sexo e multiplicada pela quantidade de participantes projetada pela GEDEP em cada mês, descontados os assistidos;
- Folha de benefícios de invalidez: benefício médio projetado para aposentadoria por invalidez multiplicado pelo número esperado de inválidos;
- Folha de benefícios de morte: benefício médio projetado para pensão por morte multiplicado pelo número esperado de mortes.
- Folha de benefícios suplementares pagos em parcela única: saldo médio da RAS multiplicado pelo número esperado de mortes e invalidez entre os participantes Ativos Alternativos.

4.43. Os parâmetros para as projeções de resgates na Revisão Orçamentária estão descritos a seguir:

- Número médio de resgates: média do número de resgates nos 2 (dois) últimos anos (2021 e 2022);
- Valor médio de resgate: total de resgates efetuados dividido pelo número total de resgates pagos nos 2 (dois) últimos anos (2021 e 2022);
- Total de resgates: número médio de resgates em cada mês multiplicado pelo respectivo valor médio de resgate;
- Proporção destinada ao fundo de recursos não resgatados: proporção do valor destinado ao fundo de recursos não resgatados frente ao valor total de resgates efetuados nos 2 (dois) últimos anos (2021 e 2022).
- Não há projeção de resgates para o plano LegisPrev.

4.44. Nos números de Portabilidades de Saída foram consideradas as seguintes informações para sua projeção:

- Número médio de portabilidades de saída: média do número de portabilidades de saída nos 2 (dois) últimos anos (2021 e 2022);
- Valor médio de portabilidades de saída: total de portabilidades de saída efetuadas dividido pelo número total de portabilidades pagas nos 2 (dois) últimos anos (2021 e 2022);
- Total de portabilidades de saída: número médio de portabilidades de saída em cada mês multiplicado pelo respectivo valor médio de portabilidades.
- Não há projeção de resgates para o plano LegisPrev.

ExecPrev

4.45. No Plano ExecPrev as Deduções das novas projeções cresceram R\$ 45.214 mil destacando-se o incremento de Prêmios de Seguro Ativo Normal e PAR que respectivamente tiveram elevação de 23,0% e 27,0%.

4.46. No que se refere a Outras Deduções, para a qual não havia projeção de pagamentos no orçamento aprovado da FUNPRESP-EXE para 2023, dados os valores realizados no primeiro bimestre de 2023, julgou-se oportuno incluir estes desembolsos no orçamento do exercício vigente.

Tabela 17 - Deduções do Plano de Benefício ExecPrev
Revisão Abril

Itens Orçamentários	Em Mil R\$	
	2023	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Deduções	199.763	244.977
Benefícios de Prestação Continuada	13.756	20.966
Benefícios de Prestação Única	15.683	9.641
Resgate	2.106	2.280
Portabilidade	2.835	3.496
Prêmio de Seguro Ativo Normal	54.850	67.440
Prêmio PAR	109.334	138.848
Transferência Fundo não Resgatável	1.200	1.273
Outras Deduções	-	1.034

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

LegisPrev

4.47. No Plano LegisPrev as Deduções das novas projeções subiram R\$ 13.942 mil e o maior volume se deu nos Prêmios de Seguro Ativo Normal e PAR que respectivamente tiveram elevação de 77,3% e 86,6%.

Tabela 18 - Deduções do Plano de Benefício LegisPrev
Revisão Abril

Itens Orçamentários	Em Mil R\$	
	2023	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
Deduções	17.947	31.889
Benefícios de Prestação Continuada	1.494	2.213
Benefícios de Prestação Única	4	5
Prêmio de Seguro Ativo Normal	11.877	21.059
Prêmio PAR	4.572	8.530
Outras Deduções	-	83

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS PLANOS DE BENEFÍCIOS

4.48. Dadas as Adições e Deduções, compõem ainda o orçamento dos Planos de Benefícios, a Taxa de Carregamento e o Resultado do Investimento. A Taxa de Carregamento foi reprojeta de acordo com os parâmetros mencionados nas receitas do PGA e o retorno dos investimentos foi apurado a partir do índice de referência dos planos de benefícios e IPCA extraído do Boletim Focus do Banco Central publicado no dia 27/03/2023.

4.49. O Resultado Orçamentário é calculado a partir da soma das Adições com o Resultado do Investimento e subtraídos os valores das Deduções e Taxa de Carregamento (que é destinada ao PGA).

ExecPrev

4.50. Estima-se para o Plano Executivo um Resultado Orçamentário de R\$ 1.957.055 mil, considerando as adições de R\$ 1.759.405 mil, deduções de R\$ 244.977 mil, Taxa de Carregamento de R\$ 68.324 mil e Resultado de Investimento de R\$ 510.951 mil.

Tabela 19 - Resultado Orçamentário do Plano de Benefício ExecPrev
Revisão Abril

Itens Orçamentários	Em Mil R\$	
	2023	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
1 - Adições	1.435.828	1.759.405
2- Deduções	199.763	244.977
3 - Taxa de Carregamento	54.063	68.324
4- Resultado de Investimento	584.089	510.951
5 - Resultado Orçamentário (1-2-3+4)	1.766.092	1.957.055

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

LegisPrev

4.51. Já para o Plano Legislativo espera-se um Resultado Orçamentário de R\$ 206.094 mil, considerando as adições de R\$ 197.512 mil, deduções de R\$ 31.889 mil, Taxa de Carregamento de R\$ 8.890 mil e Resultado de Investimento de R\$ 49.362 mil.

Tabela 20 - Resultado Orçamentário do Plano de Benefício LegisPrev
Revisão Abril

Itens Orçamentários	Em Mil R\$	
	2023	
	Orçamento Aprovado	Revisão Abril
1 - Adições	130.953	197.512
2- Deduções	17.947	31.889
3 - Taxa de Carregamento	4.921	8.890
4- Resultado de Investimento	53.981	49.362
5 - Resultado Orçamentário (1-2-3+4)	162.066	206.094

Fonte: Orçamento para 2023 e proposta de Revisão de Abril. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

5. CONCLUSÃO

5.1. A presente Revisão Orçamentária mostrou um aumento expressivo na receita do PGA e dos Planos, o que combinado com a reavaliação das despesas, resultou em um cenário muito distinto do constante no orçamento aprovado em dezembro de 2022 para 2023.

5.2. Em face do exposto, sugere-se que a Diretoria Executiva encaminhe à consideração do Conselho Deliberativo as seguintes propostas:

- I - Alterar o orçamento de 2023 a partir dos novos valores das receitas e despesas previstas para o PGA em 2023 e a programação orçamentária mensal para 2023 e as previsões plurianuais para o

período de 2024 a 2026, conforme detalhamento constante nos Anexos I e II; e

II - Alterar os valores do orçamento dos Planos ExecPrev e LegisPrev, e a respectiva programação orçamentária mensal dos mesmos, conforme detalhamento constante no Anexo III;

6. DOCUMENTOS RELACIONADOS

- 6.1. Proposição a Órgãos Colegiados nº129/2023 (0099754)
- 6.2. Apresentação da Revisão Orçamentária (0100738)
- 6.3. Anexo I: Orçamento 2023 - Ações (0100724)
- 6.4. Anexo II: Detalhamento da Programação (0100725)
- 6.5. Anexo III: Orçamento dos Planos de Benefícios (0100726)

GERALDO JULIANO JÚNIOR
Coordenador de Orçamento

JOSÉ LUIZ BARROS JÚNIOR
Gerente de Orçamento, Contabilidade e Tesouraria

- 6.6. De acordo. Encaminho para ciência e deliberação da Diretoria Executiva e posterior apreciação pelo Conselho Deliberativo.

CLEITON DOS SANTOS ARAÚJO
Diretor de Administração



Documento assinado eletronicamente por **Geraldo Juliao Junior, Coordenador(a)**, em 13/04/2023, às 10:46, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Jose Luiz Barros Junior, Gerente**, em 13/04/2023, às 10:49, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Cleiton dos Santos Araujo, Diretor de Administração**, em 13/04/2023, às 10:58, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.funpresp.com.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0100502** e o código CRC **FC3BE0C4**.

Referência: Caso responda este documento, indicar expressamente o Processo nº 03750.020405.000002/2023-45

SEI nº 0100502

Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Executivo – Funpresp-Exe
SCN Q 2 BL A Corporate Financial Center Salas 201-204 - CEP 70712-900 -
<https://funpresp.com.br>

Anexo 1 - Orçamento/Projeções Plurianuais para o PGA da FUNPRESP-EXE - 2023 a 2026
Revisão Abril

Em Mil R\$

Receitas Orçamentárias / Itens	Valores Orçados/Previsão			
	2023	2024	2025	2026
	Orçamento	Previsão	Previsão	Previsão
(1) Receitas	102.201	101.311	98.779	99.664
Taxa de Carregamento sobre as Contribuições	77.362	73.704	66.745	62.567
Receita de Pró-labore	13.611	16.744	19.449	22.154
Taxa Administrativa Operações Participantes	1.084	1.124	1.462	1.974
Receita Aplicação Financeira do Fundo Administrativo	9.793	9.301	10.572	12.273
Contribuição Administrativa Reservas de Adesões Canceladas	344	431	543	688
Outras Receitas	7	7	7,3	8
Despesas Orçamentárias / Itens	Valores Orçados/Previsão			
	2023	2024	2025	2026
	Orçamento	Previsão	Previsão	Previsão
(2) Despesas	77.058	78.738	82.121	85.513
Pessoal e Encargos Sociais	42.156	44.724	46.783	48.521
Tecnologia da Informação	11.972	12.107	12.605	13.097
Despesas Administrativas	6.621	7.015	7.303	7.588
Gestão	4.159	4.407	4.588	4.767

Comunicação e Relacionamento	4.319	4.576	4.764	4.950
Projetos Estruturantes	1.818	466	485	504
Tributação da Receita	5.502	5.391	5.538	6.029
Despesas Judiciais do PGA	512	53	55	57
Geração (+) / Utilização (-) de recursos Fundo Administrativo do PGA (1-2)	25.143	22.573	16.658	14.151

Fonte: Revisão Abril de 2023. Elaboração: COORC/GECOT/DIRAD

Anexo 2 - Proposta Analítica das Despesas Administrativas do PGA da Funpresp-Exe para 2023

Revisão de Abril

R\$ 1,00

Despesa Orçamentárias / Itens		Valores Orçados												
		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
2	Despesas	5.162.076	4.810.701	5.527.121	6.508.519	6.386.232	6.346.920	7.935.998	7.123.405	7.044.724	6.497.761	6.648.309	7.066.489	77.058.255
2.1	Pessoal e Encargos Sociais	3.520.365	3.282.721	3.407.453	3.476.025	3.474.706	3.478.215	3.479.206	3.618.936	3.571.088	3.567.085	3.570.840	3.709.303	42.155.943
2.2	Tecnologia da Informação	327.904	399.777	609.717	681.996	777.917	1.164.727	1.844.728	1.372.448	1.425.448	1.037.448	992.448	1.337.251	11.971.809
2.2.1	Sistema de Gestão Previdenciária	67.039	71.508	199.717	221.996	149.717	290.627	235.628	163.348	163.348	213.348	163.348	163.351	2.102.975
2.2.2	Infraestrutura e Segurança de TI	143.044	179.576	130.000	180.000	180.000	330.000	565.000	565.000	618.000	280.000	280.000	280.000	3.730.620
2.2.3	Softwares - Desenvolvimento, Aquisição/Subscrição e Serviços	110.044	140.916	270.000	270.000	432.000	432.000	432.000	432.000	432.000	432.000	432.000	582.000	4.396.960
2.2.4	Softwares Especializados de Apoio ao Negócio	7.777	7.777	10.000	10.000	16.200	112.100	612.100	212.100	212.100	112.100	117.100	311.900	1.741.254
2.3	Despesas Administrativas	460.632	471.949	545.470	560.970	570.920	575.920	595.606	577.379	546.879	555.588	579.580	579.681	6.620.574
2.3.1	Serviços Terceirizados	217.673	220.737	261.150	261.150	261.150	261.150	261.150	261.150	263.650	263.650	278.438	282.476	3.093.524
2.3.3	Gestão de Pessoas	8.702	14.122	20.100	18.100	45.550	50.550	60.236	52.009	19.009	19.550	19.254	29.818	357.000
2.3.2	Funcionamento da Sede	234.257	237.090	264.220	264.220	264.220	264.220	264.220	264.220	264.220	267.388	267.388	267.387	3.123.050
2.3.4	Aquisição de Material Permanente	-	-	-	17.500	-	-	10.000	-	-	5.000	14.500	-	47.000
2.4	Gestão	155.122	169.516	223.624	334.724	354.224	318.524	621.774	476.554	384.910	426.743	344.266	348.998	4.158.979
2.4.1	Consultorias, Auditoria e Gestão de Risco	211	211	22.720	54.120	158.420	122.720	314.720	200.100	108.800	88.100	89.600	116.618	1.276.340
2.4.2	Taxas, Contribuições e Outras Despesas Gerais	46.217	36.950	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	32.740	376.907
2.4.3	Seguro D&O	17.917	17.917	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	227.834
2.4.4	Passagens Aéreas & Diárias	14.171	36.789	72.304	72.304	72.304	72.304	72.304	72.304	72.304	72.304	72.304	72.304	774.000
2.4.5	Informações e Serviços de Investimentos	58.163	66.896	42.700	79.700	43.700	43.700	128.650	45.150	71.232	131.209	47.231	47.567	805.898
2.4.6	Plano Anual de Capacitação	18.443	10.753	37.700	80.400	31.600	31.600	57.900	110.800	84.374	86.930	86.931	60.569	698.000
2.5	Comunicação e Relacionamento	131.281	140.770	349.050	349.054	349.034	351.197	719.948	351.155	351.124	360.631	360.605	504.766	4.318.615
2.5.1	Comunicação Corporativa	34.830	43.097	209.323	209.323	209.323	209.323	328.073	209.323	209.323	209.323	209.323	328.076	2.408.660
2.5.2	Atendimento ao Participante	96.451	97.673	118.910	118.910	118.910	121.100	371.100	121.100	121.100	130.616	130.616	131.017	1.677.503
2.5.3	Eventos e Apoio Promocional	-	-	20.817	20.821	20.801	20.774	20.775	20.732	20.701	20.692	20.666	45.673	232.452
2.6	Projetos Estruturantes	-	-	15.000	697.432	196.982	15.000	226.982	278.982	97.000	97.000	97.000	97.000	1.818.378
2.6.1	Otimização de Processo de Trabalho	-	-	-	682.432	181.982	-	181.982	181.982	-	-	-	-	1.228.378
2.6.2	Desenvolvimento da Transformação Digital	-	-	-	-	-	-	-	52.000	52.000	52.000	52.000	52.000	260.000
2.6.3	Inovação Aberta	-	-	-	-	-	-	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	60.000
2.6.4	Data Enrichment	-	-	-	-	-	-	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	120.000
2.6.5	Implementação do Customers Relationship Management - CRM	-	-	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	150.000
2.7	Tributação da Receita	565.668	345.469	351.807	350.540	609.671	390.559	394.976	395.173	615.497	395.488	650.792	436.712	5.502.352
2.7.1	PIS/COFINS	345.668	345.469	351.807	350.540	389.671	390.559	394.976	395.173	395.497	395.488	650.792	436.712	4.842.352
2.7.2	TAFIC	220.000	-	-	-	220.000	-	-	-	220.000	-	-	-	660.000
2.8	Despesas Judiciais do PGA	1.104	499	25.000	57.778	52.778	52.778	52.778	52.778	52.778	57.778	52.778	52.778	511.605
2.8.1	Despesas Judiciais do PGA	1.104	499	25.000	57.778	52.778	52.778	52.778	52.778	52.778	57.778	52.778	52.778	511.605

Elaboração : COORC/GECOT/DIRAD

Anexo 3 - Proposta Orçamentária dos Planos de Benefícios ExecPrev e LegisPrev para 2023
Revisão de Abril

Em Mil R\$

ExecPrev													
Discriminação	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
1. Adições	109.245	117.678	124.682	125.193	143.619	144.161	144.705	145.616	146.159	146.702	263.858	147.788	1.759.405
Contribuições	98.007	99.465	99.435	99.733	117.086	117.416	117.747	118.404	118.734	119.065	236.008	119.725	1.460.825
Indenização de Seguro (Excedente Técnico)	-	6.682	13.351	13.387	14.283	14.320	14.356	14.433	14.470	14.506	14.542	14.579	148.909
Portabilidade	1.195	1.484	687	687	687	687	687	687	687	687	687	687	9.549
Contribuição PAR	9.857	9.958	11.109	11.286	11.462	11.639	11.815	11.992	12.168	12.344	12.521	12.697	138.849
Transferência Fundo não Resgatável	185	88	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.273
Outras Adições	0	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
2. Deduções	17.703	20.341	18.847	19.177	19.834	20.157	20.480	20.820	21.145	21.470	21.796	23.207	244.977
Benefícios de Prestação Continuada	840	1.178	1.410	1.489	1.573	1.657	1.742	1.827	1.913	1.998	2.084	3.255	20.966
Benefícios de Prestação Única	280	954	617	676	723	770	817	865	912	960	1.009	1.057	9.641
Resgate	395	131	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	2.280
Portabilidade	662	472	236	236	236	236	236	236	236	236	236	236	3.496
Prêmio de Seguro Ativo Normal	5.019	6.992	5.199	5.214	5.564	5.579	5.594	5.625	5.641	5.656	5.671	5.686	67.440
Prêmio PAR	9.857	9.958	11.109	11.286	11.462	11.639	11.815	11.992	12.168	12.344	12.521	12.697	138.848
Transferência Fundo não Resgatável*	185	88	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.273
Outras Deduções	465	569	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.034
3. Taxa de Carregamento / Cobertura Despesas Administrativa	4.972	5.029	4.830	4.822	5.633	5.613	5.562	5.546	5.525	5.495	9.876	5.421	68.324
4. Resultado de Investimento	20.257	10.836	43.023	43.975	45.049	46.133	47.226	48.331	49.446	50.571	52.479	53.624	510.951
5 - Resultado (1-2-3+4)	106.827	103.144	144.027	145.169	163.201	164.525	165.888	167.581	168.935	170.308	284.666	172.784	1.957.055

*Transferência realizada conforme previsto no Art. 18, § 2º dos Regulamentos dos Planos Executivo e Legislativo, os recursos oriundos do Fundo não Resgatável serão transferidos para o FCBE.

Elaboração : COORC/GECOT/DIRAD

R\$ Mil

LegisPrev													
Discriminação	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
1. Adições	13.258	14.129	15.724	15.740	15.757	15.774	15.792	15.808	15.825	15.842	15.859	28.005	197.512
Contribuições	12.521	13.326	12.371	12.376	12.381	12.386	12.392	12.397	12.402	12.407	12.412	24.546	161.917
Indenização de Seguro (Excedente Técnico)	-	-	2.577	2.578	2.578	2.578	2.579	2.579	2.579	2.580	2.580	2.580	25.788
Portabilidade	158	199	92	92	92	92	92	92	92	92	92	92	1.277
Contribuição PAR	579	603	683	695	706	718	729	741	752	763	775	786	8.530
2. Deduções	1.856	3.135	2.569	2.593	2.617	2.642	2.666	2.690	2.714	2.738	2.763	2.907	31.889
Benefícios de Prestação Continuada	99	99	135	147	159	171	184	196	208	220	232	364	2.213
Benefícios de Prestação Única	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
Prêmio de Seguro Ativo Normal	1.179	2.350	1.750	1.751	1.751	1.752	1.753	1.753	1.754	1.755	1.755	1.756	21.059
Prêmio PAR	579	603	683	695	706	718	729	741	752	763	775	786	8.530
Transferência Fundo não Resgatável	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Deduções	-	83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83
3. Taxa de Carregamento / Cobertura Despesas Administrativa	720	766	703	701	701	699	693	679	670	665	644	1.249	8.890
4. Resultado de Investimento	1.706	1.264	4.123	4.234	4.345	4.458	4.571	4.685	4.800	4.915	5.032	5.230	49.362
5 - Resultado (1-2-3+4)	12.388	11.491	16.575	16.680	16.785	16.891	17.003	17.124	17.240	17.354	17.484	29.079	206.094

*Transferência realizada conforme previsto no Art. 18, § 2º dos Regulamentos dos Planos Executivo e Legislativo, os recursos oriundos do Fundo não Resgatável serão transferidos para o FCBE.

Fonte: COATU/GEABE/DISEG. Elaboração : COORC/GECOT/DIRAD