



Fundação de Previdência Complementar
do Estado do Espírito Santo

Relatório Diretoria de Administração

Conforme previsto no Regimento Interno da PREVES, Art. 16, inciso XXII, que dispõe:

Art. 16 Ao Diretor de Administração incumbe o planejamento e a responsabilidade pela execução das atividades de gestão administrativa, financeira e sistemas de informação da Fundação de Previdência Complementar do Estado do Espírito Santo – PREVES, competindo-lhe especialmente:

XXII - apresentar à Diretoria Executiva relatório mensal sobre as atividades de sua Diretoria

Apresentamos o relatório dos dados da Diretoria de Administração, referente ao mês de março de 2025.

Este relatório, elaborado em conjunto com as áreas contábil e administrativa, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, quadros e gráficos com o intuito de apresentar as demonstrações contábeis e acompanhar a execução orçamentária por meio das contas do Plano de Gestão Administrativa – PGA, evidenciando as despesas administrativas da entidade.

Assim como nos meses anteriores, neste relatório consta alguns Indicadores de Gestão a fim de permitir melhor avaliação dos resultados da PREVES.



Fundação de Previdência Complementar
do Estado do Espírito Santo

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O acompanhamento da execução orçamentária trata do confronto da previsão de despesas inscritas no orçamento diante das despesas efetivas incorridas no período. Objetiva acompanhar sua execução, de forma a garantir o cumprimento das obrigações assumidas em decorrência da operação administrativa da PREVES.

O valor total previsto no orçamento 2025 para manutenção da PREVES, é de **R\$ 5.603.730,93 (cinco milhões seiscentos e três mil setecentos e trinta reais e noventa e três centavos)**.

No *Quadro 1* são demonstrados os valores orçamentários previstos para o mês de março e as respectivas despesas realizadas. Observamos que a realização no mês ficou **18%** inferior ao valor previsto.



Fundação de Previdência Complementar
do Estado do Espírito Santo

RELATÓRIO DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS - ANUAL

Quadro 1

FUNDAÇÃO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

DESEMPENHO ANUAL - DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS - ANUAL

EMPRESA: PREVES | PLANO: PGA - GESTÃO ADMINISTRATIVA | PERFIL: ÚNICO | CNPB: 0

REFERÊNCIA: 3/2025

C.CUSTO: 0000000000 - GERAL

CONTA CONTÁBIL AUXILIAR	NO MÊS			ATÉ O MÊS			DO ANO		
	PROJETADO	REALIZADO	%	PROJETADO	REALIZADO	%	PROJETADO	REALIZADO	%
PESSOAL E ENCARGOS	242.132,04	181.978,32	-24,84	726.796,12	612.843,10	-15,68	3.119.839,31	612.843,10	-80,36
PESSOAL E ENCARGOS CONSELHEIROS	25.378,56	23.631,35	-6,88	76.135,68	70.894,05	-6,88	322.570,19	70.894,05	-78,02
PESSOAL E ENCARGOS DIRIGENTES	90.051,11	76.875,23	-14,63	270.153,33	231.608,68	-14,27	1.126.688,74	231.608,68	-79,44
PESSOAL E ENCARGOS ASSESSORIAS	113.916,88	81.471,74	-28,48	341.750,64	310.340,37	-9,19	1.433.452,84	310.340,37	-78,35
PESSOAL E ENCARGOS FUNCIONÁRIOS	10.394,28	0,00	-100,00	31.582,84	0,00	-100,00	208.433,02	0,00	-100,00
ESTAGIÁRIOS	2.391,21	0,00	-100,00	7.173,63	0,00	-100,00	28.694,52	0,00	-100,00
DESP. RELAC. COM PESSOAL	33.724,71	26.874,29	-20,31	100.774,13	78.409,19	-22,19	417.516,52	78.409,19	-81,22
CURSOS E TREINAMENTOS	0,00	897,00	0,00	0,00	2.395,00	0,00	120.960,00	2.395,00	-98,02
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	14.959,41	27.378,50	83,02	44.923,23	59.807,02	33,13	184.647,92	59.807,02	-67,61
DESPESAS FINANCEIRAS	200,00	117,50	-41,25	600,00	362,50	-39,58	4.100,00	362,50	-91,16
CUSTOS GESTÃO DE INVESTIMENTOS	24.205,96	18.292,97	-24,43	72.617,88	55.512,15	-23,56	290.471,52	55.512,15	-80,89
SERVIÇOS DE TERCEIROS	52.523,61	46.075,04	-12,28	157.570,83	148.066,30	-6,03	649.894,63	148.066,30	-77,22
DESPESAS DIVERSAS	43.118,14	35.276,72	-18,19	125.354,42	113.919,63	-9,12	607.201,03	113.919,63	-81,24
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.000,00	0,00	-100,00
IMOBILIZADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.100,00	0,00	-100,00
TOTAL	410.863,87	336.890,34	-18,00	1.228.636,61	1.071.314,89	-12,80	5.603.730,93	1.071.314,89	-80,88

03/04/2025 15:56

RELATÓRIO DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS - ANUAL

Página 1 de 1

Fonte: Sistema BrPrev

1. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 POSIÇÃO PATRIMONIAL

Apresentamos abaixo um resumo da posição patrimonial do Plano de Gestão Administrativa em março/2025. Abaixo uma descrição da composição das contas.

Quadro 2

	Fev/25	Mar/25
ATIVO	15.701.406,62	15.693.851,69
Disponível	500,91	501,01
Realizável	15.646.356,64	15.641.141,24
GESTÃO ADMINISTRATIVA	428.365,64	296.149,11
INVESTIMENTOS	15.217.991,00	15.344.992,13
Títulos públicos	2.251.455,31	2.276.176,06
Fundos de investimentos	12.966.535,69	13.068.816,07
Imobilizado e Intangível	54.549,07	52.209,44
PASSIVO	-15.701.406,62	-15.693.851,69
Exigível operacional	-114.993,07	-125.971,39
Gestão Administrativa	-114.605,34	-125.583,66
CONTAS A PAGAR	-23.379,42	-32.506,97
RETENÇÕES A RECOLHER	-78.397,53	-77.436,33
TRIBUTOS A RECOLHER	-12.828,39	-15.640,36
ANTECIPAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES DE PATROCINADORES	0	0
OUTRAS EXIGIBILIDADES	0	0
Recursos antecipados	0	0
Recursos antecipados - aporte	0	0
(-) Utilização aporte	0	0
Patrimônio Social	-15.586.413,55	-15.567.880,30
FUNDOS	-15.586.413,55	-15.567.880,30
Fundos administrativos	-15.586.413,55	-15.567.880,30

Fonte: Contabilidade PREVES

2.2 ATIVO

DISPONÍVEL

Na conta disponível, é apresentado o saldo em contas correntes e no fundo fixo do PGA, com posição em março/2025.

REALIZÁVEL

No grupo realizável ficam demonstrados os recebíveis e direitos do PGA. O saldo apresentado na conta “Gestão Administrativa” é composto pelos valores de custeio a receber dos planos – carregamento e também pela rentabilidade dos recursos da seguradora. Já a conta “Investimentos” tem a posição de títulos e fundos das aplicações do PGA.

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Na conta “Imobilizado e Intangível” registramos todos os bens móveis, licenças de uso e a depreciação acumulada do grupo.

2.3 PASSIVO

EXIGÍVEL OPERACIONAL

O grupo de obrigações “Exigível Operacional” é subdividido em:

- a) Contas a pagar: Contas de consumo e outras despesas que tem obrigação de pagamento posterior, mas que pelo regime da competência tiveram reconhecimento em março/2025;
- b) Retenções a recolher: Impostos e encargos retidos em folha de pagamento e também em notas fiscais de prestadores de serviços.
- c) Tributos a recolher: Tributos próprios da entidade como PIS, COFINS, TAFIC e outros.
- d) Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores: zerada em razão da LCE 1.096/2024.

PATRIMONIO SOCIAL

O Fundo Administrativo, conta principal do Patrimônio Social atrelado ao PGA, é o resultado apurado em toda gestão administrativa confrontando as receitas e despesas do período registrado. Com a promulgação da Lei Complementar 1096/2024 foram necessários lançamentos contábeis para reconhecimento dessa mudança de classificação. Foi estornado o valor das atualizações pela VRTE e reconhecida a receita de dotação inicial daquilo que ainda não tinha sido reconhecido anteriormente. Essa mudança foi suficiente para suprir o saldo negativo que havia no Fundo Administrativo e voltar a constituir saldo nessa conta.

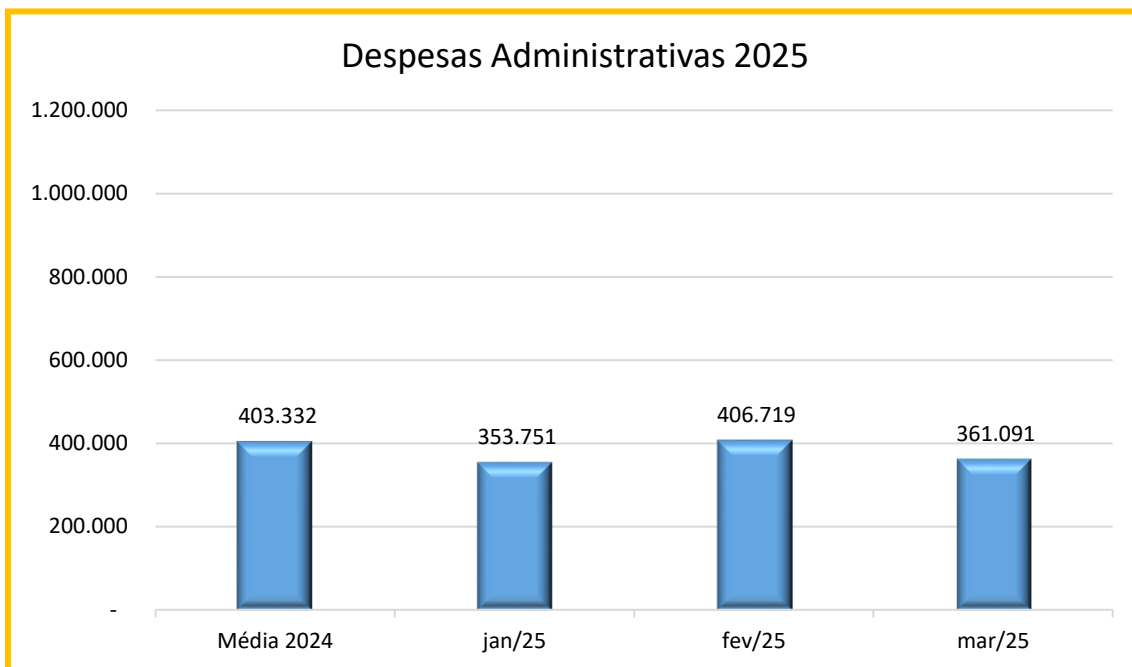
3. DESPESAS

3.1 DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Ficam computadas como despesas administrativas todos os gastos necessários para estrutura e funcionamento da Fundação, bem como os recursos para administração dos Planos PREVES SE, PREVES CDT e PREVES ENTES.

O total de despesas administrativas reconhecidas em março de 2025 foi de **R\$ 361.090,93 (trezentos e sessenta e um mil, noventa reais, noventa e três centavos)**, conforme gráfico 1.

Gráfico 1



Fonte: Contabilidade PREVES

O Gráfico 2 apresenta um comparativo entre as despesas de 2024 e 2025.

Em março de 2024 o total foi de **R\$ 306.516 (trezentos e seis mil, quinhentos e dezesseis reais)**, enquanto em março de 2025 foi de **R\$ 361.091 (trezentos e sessenta e um mil, noventa e um reais)** conforme acima.

Em março houve o pagamento de IPTU referente as salas ocupadas pela PREVES.

Gráfico 2



4. RECEITAS

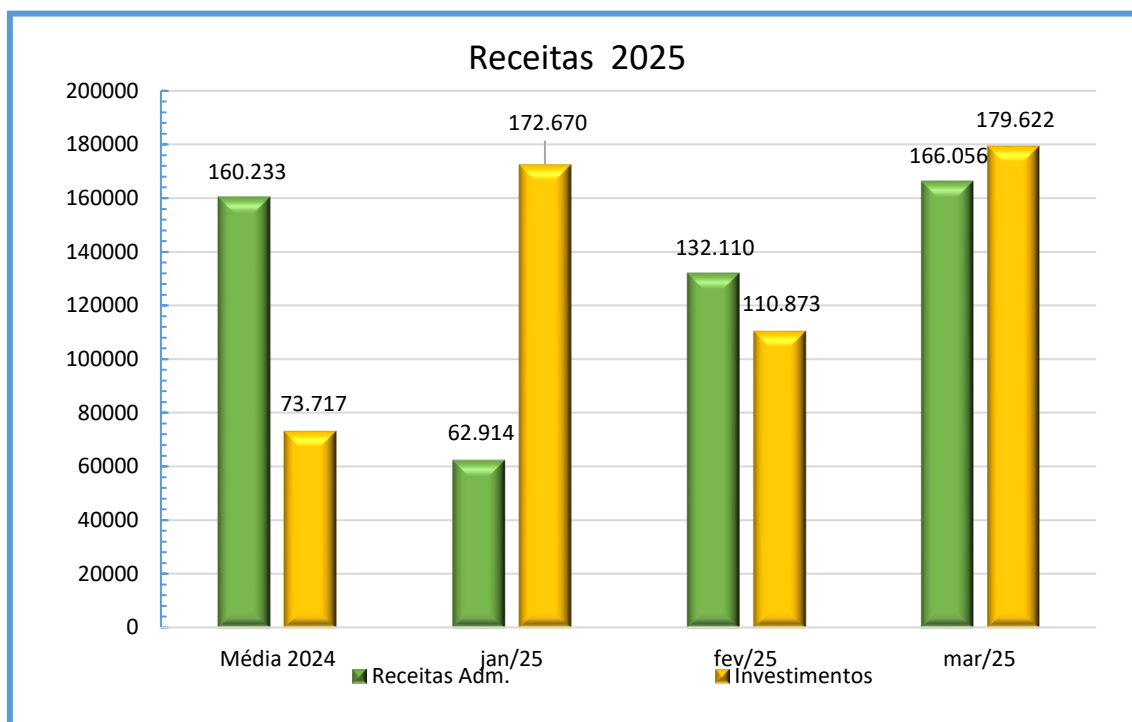
4.1 RECEITAS ADMINISTRATIVAS

Assim como as despesas, para funcionamento, a Fundação recebe receitas administrativas advindas principalmente de 2 origens: Taxa de carregamento dos planos e rentabilidade dos recursos aplicados no Plano de Gestão Administrativa.

Apresentamos no *Gráfico 3* as receitas administrativas registradas em março de 2025 no valor de **R\$ 166.056,00 (cento e sessenta e seis mil e cinquenta e seis reais)** provenientes da taxa de carregamento e outras, e a rentabilidade do PGA foi positiva em **R\$ 179.622 (cento e setenta e nove mil, seiscentos e**

vinete reais) totalizando o mês com valor líquido de **R\$ 345.678,00 (trezentos e quarenta e cinco mil seiscentos e setenta e oito reais).**

Gráfico 3



Fonte: Contabilidade PREVES

Comparada à média de 2024, a receita proveniente dos resultados dos investimentos do PGA em 2025 foi melhor. Enquanto em 2024 a receita foi de **R\$ 109.420 (cento e nove mil, quatrocentos e vinte reais)**, em março de 2025 foi de **R\$ 179.622 (cento e setenta e nove mil, seiscentos e vinte reais).**

A receita administrativa – taxa de carregamento, aluguel e pró-labore da MAG, de fevereiro/2025 foi semelhante à de 2024. Enquanto que a receita de março de 2024 foi de **R\$ 141.177 (cento e quarenta e um mil, cento e setenta e sete reais)**, a de 2025 **R\$ 166.056,00 (cento e sessenta e seis mil e cinquenta e seis reais).**

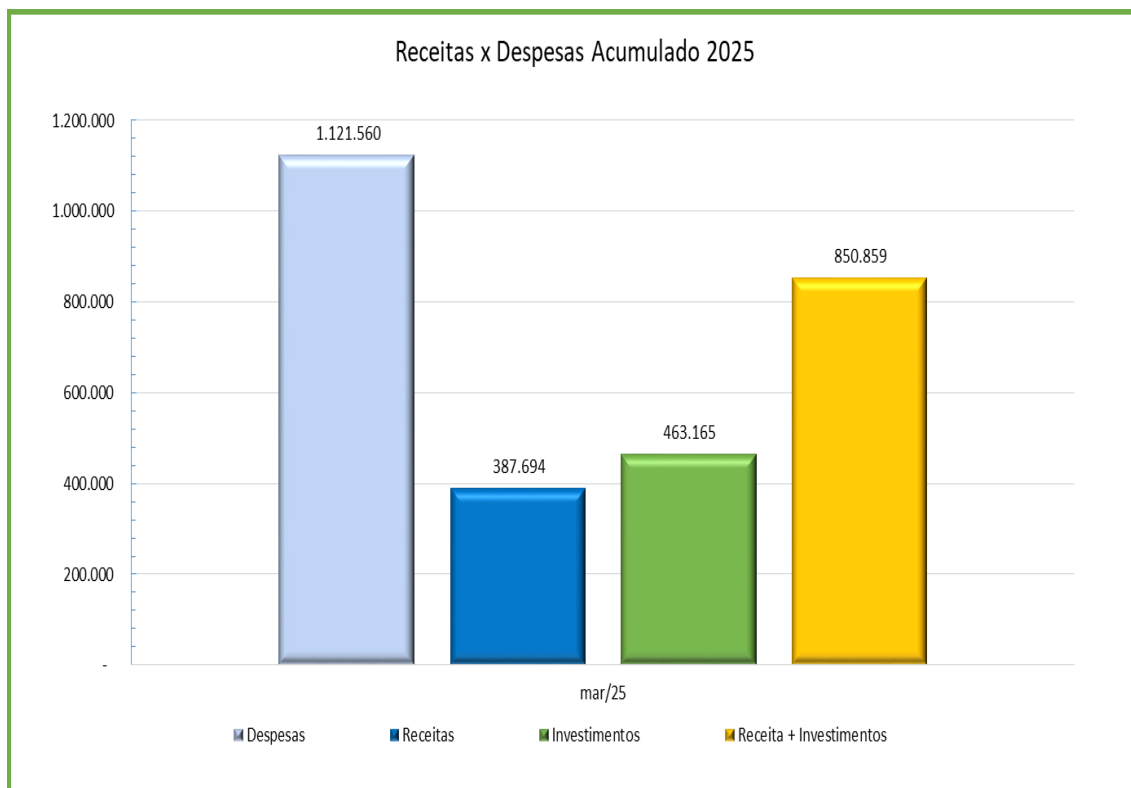
Gráfico 4



4.2 COMPARAÇÃO RECEITAS X DESPESAS

O *Gráfico 5* que aponta a comparação de receitas e despesas no exercício de 2025. Na barra cinza o total de despesas administrativas, na barra azul o total de receitas administrativas, na barra verde o resultado líquido dos investimentos e finalmente, na barra amarela, o acumulado das receitas administrativas somadas ao saldo de investimentos que totalizaram **R\$ 345.678 (trezentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e setenta e oito reais)** de receitas.

Gráfico 5



Fonte: Contabilidade PREVES

5. INDICADORES DE GESTÃO

A Resolução CNPC 62/2024 incluiu a análise de novos Indicadores de Gestão (IG) para avaliação dos conselhos deliberativos e fiscal. Alguns já eram calculados e acompanhados por força da Resolução CNPC 48/2021. Para esses que já existiam, mantemos as médias do ano de 2024 para comparação. Para os novos, acrescentamos as informações a partir de janeiro/2025.

Para a elaboração dos indicadores, a informação de número de participantes e de contribuições do mês é gerada pela área de seguridade e as demais informações pela área de contabilidade.

Os dados base para a criação dos indicadores constam no quadro 3, abaixo:

Quadro 3

DADOS:	MARÇO	TOTAIS
Participantes:		5.338
SE	5.016	
CDT	129	
ENTES	193	
Beneficiários:	13	13
		5.351
Contribuições:		1.766.402
SE	1.728.525	
CDT	30.833	
ENTES	7.044	
Pagto Benefícios:	92.430	92.430
		1.858.832
Base de carregamento (inclui seguro)		2.319.544
SE	2.176.536	
CDT	39.824	
ENTES	10.754	
Beneficiários	92.430	
Receitas:		345.678
SE	136.962	
CDT	2.475	
ENTES	645	140.083
Outras Receitas	25.974	25.974
Resultado invest. PGA	179.622	179.622
Despesa adm	361.091	361.091

Fonte: áreas de Seguridade e de Contabilidade PREVES

No quadro 4 abaixo incluímos a composição de todos os IGs trazidos na Resolução CNPC 62/2024:

Quadro 4: Indicadores de Gestão - Composição

	Indicador	Descrição	Definição	Finalidade	Metodologia
1	^{IG} RPC Receita Administrativa <i>Per Capita</i> Ref.: Reais (CNPC 62/2024, art. 14, II, 1.a)	Taxa de carregamento, em relação ao total de participantes e assistidos	Relação entre a receita total da gestão administrativa 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)
2	^{IG} RCP (novo) Receita Administrativa sobre Contribuições Previdenciais Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, II, 1.b)	Taxa de carregamento, em relação às contribuições dos participantes e assistidos e dos patrocinadores e aos benefícios dos assistidos;	Relação entre a receita administrativa mensal e o total das contribuições previdenciárias no mesmo período	Avaliar a proporção da taxa de carregamento em relação às receitas previdenciárias, conforme os limites do art. 20, II da Resolução CNPC nº 62/2024	(Conta 4.01) / (Conta 3.01)
3	^{IG} DPC Despesa Administrativa <i>Per Capita</i> Ref.: Reais (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.a)	Despesas da gestão administrativa em relação ao total de participantes e assistidos;	Relação entre o total das despesas administrativas e o número total de participantes e assistidos	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)
4	^{IG} DRG Despesa Administrativa sobre Recursos Garantidores Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.b)	Despesas da gestão administrativa em relação aos recursos garantidores dos planos de benefícios de caráter previdenciário administrados;	Relação entre as despesas administrativas 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 2.03.01)
5	^{IG} DAT Despesa Administrativa sobre Ativo Total Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.c)	Despesas da gestão administrativa em relação ao ativo total;	Relação entre as despesas administrativas e o ativo total da entidade	Avaliar os custos administrativos em relação ao volume total de ativos sob gestão	(Conta 4.02) / (Conta 1 - Saldo)
6	^{IG} FAD (novo) Fundo Administrativo sobre Despesa Administrativa Ref.: Tempo em Meses (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.d)	Despesas da gestão administrativa em relação ao fundo administrativo dos planos de benefícios de caráter previdenciário;	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)

7	^{IG} DR (novo) Despesa Administrativa sobre Receita Administrativa Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.e)	Despesas da gestão administrativa em relação às receitas da gestão administrativa;	Relação entre o total das despesas administrativas e o total das receitas administrativas	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)
8	^{IG} DORC (novo) Despesa Administrativa Realizada sobre Despesa Administrativa Orçada Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, III, 1.f)	Despesas da gestão administrativa em relação ao valor estabelecido para o exercício;	Relação entre as despesas administrativas efetivamente executadas e o orçamento aprovado para o exercício, considerando a projeção mensal	Avaliar o grau de aderência entre a execução orçamentária e o planejamento anual	(Conta 4.02) / (Despesa administrativa orçada)
9	^{IG} PER (novo) Despesas com Pessoal sobre Receita Administrativa Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, IV, 1.a)	Despesas com pessoal, em relação às receitas da gestão administrativa	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)
10	^{IG} PED Despesas com Pessoal sobre Despesa Administrativa Ref.: Percentual (CNPC 62/2024, art. 14, IV, 1.b)	Despesas com pessoal, em relação às despesas da gestão administrativa totais	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)
11	^{IG} FA (novo) Evolução do Fundo Administrativo Ref.: Índice de Variação (CNPC 62/2024, art. 14, V)	Evolução do Fundo Administrativo	Relação entre o saldo final e o saldo inicial do Fundo Administrativo, considerando a variação acumulada no mês	Acompanhar a evolução do fundo administrativo ao longo do tempo.	(Conta 2.03.02.02 – Saldo Atual) / (Conta 2.03.02.02 – Saldo Anterior)

Fonte: Área de Contabilidade PREVES

No quadro 5 abaixo trouxemos todos os índices calculados com base nas informações contábeis:

Quadro 5: Indicadores de Gestão - Cálculo

	¹ Receita Adm Per Capita Ref.: Reais	² Receita Adm s/ Contribuições Previdenciais Ref.: %	³ Despesa Adm Per Capita Ref.: Reais	⁴ Despesa Adm s/ Recursos Garantidores Ref.: Percentual	⁵ Despesa Adm s/ Ativo Total Ref.: Percentual	⁶ Fundo Adm s/ Despesa Adm Ref.: Tempo em Meses	⁷ Despesa Adm s/ Receita Adm Ref.: Percentual	⁸ Despesa Realizada s/ Despesa Orçada Ref.: Percentual	⁹ Despesas com Pessoal sobre Receita Adm	¹⁰ Despesas com Pessoal s/ Despesa Adm Ref.:	¹¹ Evolução do Fundo Adm Ref.: Índice de Variação
Média 2024	R\$ 16,90	-	R\$ 79,93	0,39%	0,24%	-	-	-	-	62,43%	-
jan/25	R\$ 7,09	6,0%	R\$ 66,70	0,30%	0,26%	44,45	562,28%	86,19%	368,57%	65,55%	-0,0075
fev/25	R\$ 24,62	6,0%	R\$ 75,81	0,34%	0,29%	38,32	256,24%	99,84%	173,87%	67,85%	-0,0087
mar/25	R\$ 26,18	6,0%	R\$ 67,48	0,30%	0,25%	43,11	217,45%	87,89%	136,16%	62,62%	-0,0012
abr/25											
mai/25											
jun/25											
jul/25											
ago/25											
set/25											
out/25											
nov/25											
dez/25											
Média 2025	R\$ 19,30	6,0%	R\$ 70,00	0,31%	0,27%	41,96	345,32%	91,31%	226,20%	65,34%	-0,0058

Fonte: Área de Contabilidade PREVES