

RELATÓRIO GEAFI

01 | 2021

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa – DPGA, evidenciando as despesas administrativas da entidade, além de acompanhar os indicadores de gestão estabelecidos para o período e registrar as contratações de prestadores de serviços, necessárias ao apoio devido às atividades de gestão da Funpresp-Jud.

2. Desempenho Orçamentário 2020

O ano de 2020 se mostrou bastante desafiador para o gerenciamento do processo orçamentário da Funpresp-Jud quando, a partir da segunda quinzena do mês de março, por conta da pandemia do Covid-19, algumas medidas contingenciais necessitaram ser postas em prática. Ainda assim, o ano finalizou com a meta de Eficiência Orçamentária no patamar de 94,74%, alinhada às expectativas iniciais de seu planejamento.

Tabela 1: Desempenho Orçamentário 2020

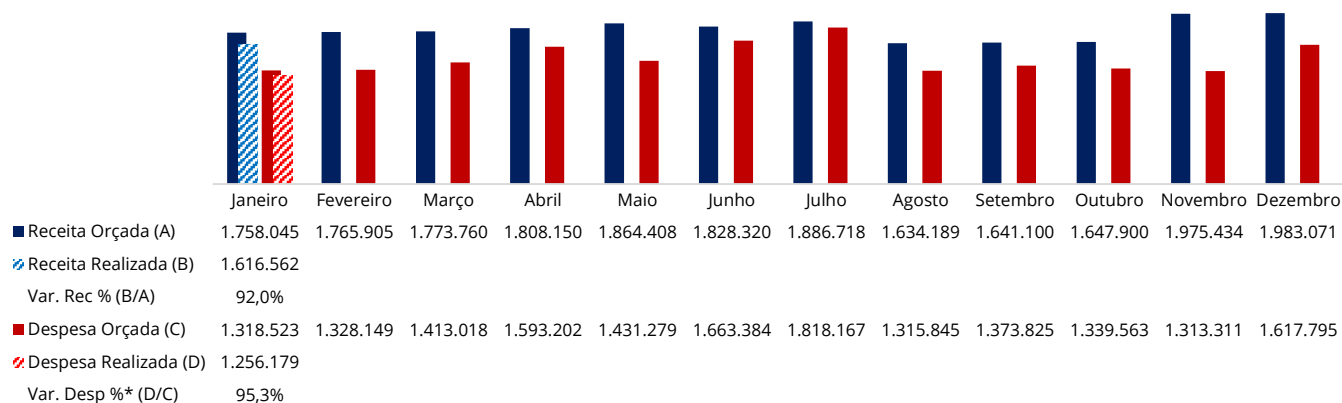
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Pessoal e Encargos													
Orçado	927.995	890.119	848.256	849.190	847.228	1.091.770	840.423	851.494	845.870	840.423	1.206.955	931.471	10.971.194
Realizado	758.283	808.965	820.167	800.696	863.943	844.508	981.913	830.649	868.021	853.623	891.659	1.355.556	10.677.980
Execução (%)	81,71	90,88	96,69	94,29	101,97	77,35	116,84	97,55	102,62	101,57	73,88	145,53	97,33
Treinamentos/Congressos e Seminários													
Orçado	4.167	32.794	85.695	37.606	37.195	48.516	37.195	120.223	38.857	20.230	21.893	20.230	504.601
Realizado	21.384	11.468	18.563	1.660	3.525	6.012	10.997	17.628	14.305	27.820	20.329	7.085	160.779
Execução (%)	513,22	34,97	21,66	4,42	9,48	12,39	29,57	14,66	36,81	137,52	92,86		31,86
Viagens e Estádias													
Orçado	1.393	2.761	6.620	7.038	4.015	9.453	7.821	10.248	9.643	4.015	5.383	4.703	73.090
Realizado		853	572										1.425
Execução (%)		30,89	8,64										1,95
Serviços de Terceiros													
Orçado	87.313	81.438	99.406	92.753	101.263	127.249	116.422	110.435	98.269	148.552	104.640	104.679	1.272.419
Realizado	78.636	66.841	74.802	75.816	74.582	66.237	67.533	81.420	71.442	53.852	68.701	87.709	867.571
Execução (%)	90,06	82,08	75,25	81,74	73,65	52,05	58,01	73,73	72,70	36,25	65,65	83,79	68,18
Despesas Gerais													
Orçado	23.339	30.642	39.867	108.089	42.794	101.299	115.489	82.840	130.821	61.939	59.839	60.239	857.195
Realizado	15.952	96.939	17.632	28.093	30.974	25.286	62.221	65.371	56.215	95.378	89.963	649.560	1.233.584
Execução (%)	68,35	316,36	44,23	25,99	72,38	24,96	53,88	78,91	42,97	153,99	150,34	1.078,31	143,91
Tributos													
Orçado	115.000	95.000	95.000	95.000	115.000	128.912	95.000	95.000	135.000	95.000	95.000	95.000	1.253.912
Realizado	168.950	102.469	90.085	86.536	131.426	92.749	80.695	81.644	96.785	72.871	75.642	113.553	1.193.405
Execução (%)	146,91	107,86	94,83	91,09	114,28	71,95	84,94	85,94	71,69	76,71	79,62	119,53	95,17
Outras Despesas													
Orçado						15.123	19.657						34.780
Realizado				10.429		319		50			324	126	11.246
Execução (%)													32,34
Total das Despesas Administrativas													
Total Orçado	1.159.207	1.132.753	1.174.844	1.189.675	1.147.495	1.522.321	1.232.006	1.270.240	1.258.461	1.170.159	1.457.770	1.216.322	14.931.251
Total Realizado	1.043.205	1.087.535	1.021.821	1.003.230	1.104.450	1.035.112	1.203.359	1.076.761	1.106.767	1.103.544	1.146.617	2.213.589	14.145.991
Percentual Executado (%)	89,99	96,01	86,98	84,33	96,25	68,00	97,67	84,77	87,95	94,31	78,66	181,99	94,74

3. Receitas e Despesas

Considerada uma importante atividade do acompanhamento orçamentário, tomando este como ferramenta de gestão, o cotejamento das despesas e receitas realizadas com as orçadas aponta o quanto a entidade está alinhada ou distanciada de seu planejamento.

São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas no DPGA e sua execução é analisada mensalmente.

Gráfico 1: Receitas e Despesas – Orçadas em 2021 e Realizadas até Janeiro/2021



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

4. Acompanhamento da Execução Orçamentária 2021

O acompanhamento da execução orçamentária 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 fixação 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.

Eventuais variações mensais na execução orçamentária superiores a 5%, para mais ou para menos, do “percentual meta” de 95%, ou seja, qualquer percentual inferior à 90% ou superior à 100% de realização, implicará em registro de justificativa, informada pelo gestor responsável pela rubrica orçamentária, a saber:

Quadro 1: Rubricas e seus Gestores

RUBRICA	GESTOR
Pessoal e Encargos	Gepes - Gerência de Gestão de Pessoas
Treinamentos/Congressos/Seminários	Gepes - Gerência de Gestão de Pessoas
Viagens e Estadias	Gabin - Gabinete da Presidência

Serviços de Terceiros	Geafi - Gerência de Administração e Finanças
PGTI – Plano Gerencial de Tecnologia da Informação	Getec - Gerência de Tecnologia e Informação
PGCM – Plano Gerencial de Comunicação e Marketing	Gecom - Gerência de Comunicação e Marketing
Manutenção	Geafi - Gerência de Administração e Finanças
Tributos	Gcont - Gerência de Contabilidade
Outras Despesas	Gejur - Gerência Jurídica

Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

Na Tabela 2, a seguir, são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de janeiro e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com maior nível de detalhamento.

Tabela 2: Execução Orçamentária – Janeiro/2021

ITENS	DESPESAS ORÇADAS		DESPESAS REALIZADAS				SALDO A REALIZAR (A-D)
	ANO (A)	NO MÊS (B)	NO MÊS – R\$ (C)	NO MÊS - % (C/B)	ATÉ O MÊS – R\$ (D)	ATÉ O MÊS - % (D/A)	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	17.526.060,71	1.318.522,94	1.256.178,41	95,27	1.256.178,41	7,17	16.269.882,30
PESSOAL E ENCARGOS	12.024.873,69	1.008.517,50	930.345,11	92,25	930.345,11	7,74	11.094.528,58
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>899.252,28</i>	<i>834.238,93</i>	<i>92,77</i>	<i>834.238,93</i>	<i>7,88</i>	<i>9.756.800,23</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>155.835,99</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.277.998,54</i>	<i>96.278,88</i>	<i>96.106,18</i>	<i>99,82</i>	<i>96.106,18</i>	<i>7,52</i>	<i>1.181.892,36</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	493.899,45	5.111,75	20.544,77	401,91	20.544,77	4,16	473.354,68
VIAGENS E ESTADIAS	93.205,00	0,00	0,00	-	0,00	-	93.205,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.174.245,57	170.815,82	121.916,51	71,37	121.916,51	3,84	3.052.329,06
DESPESAS GERAIS	452.050,00	14.100,00	7.240,93	51,35	7.240,93	1,60	444.809,07
<i>PGTI – Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>225.250,00</i>
<i>PGCM – Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>51.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>51.200,00</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>175.600,00</i>	<i>12.100,00</i>	<i>7.240,93</i>	<i>59,84</i>	<i>7.240,93</i>	<i>4,12</i>	<i>168.359,07</i>
TRIBUTOS	1.115.999,96	119.977,88	176.131,09	146,80	176.131,09	15,78	939.868,87
OUTRAS DESPESAS	171.787,04	0,00	0,00	-	0,00	-	171.787,04
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>171.787,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>171.787,04</i>

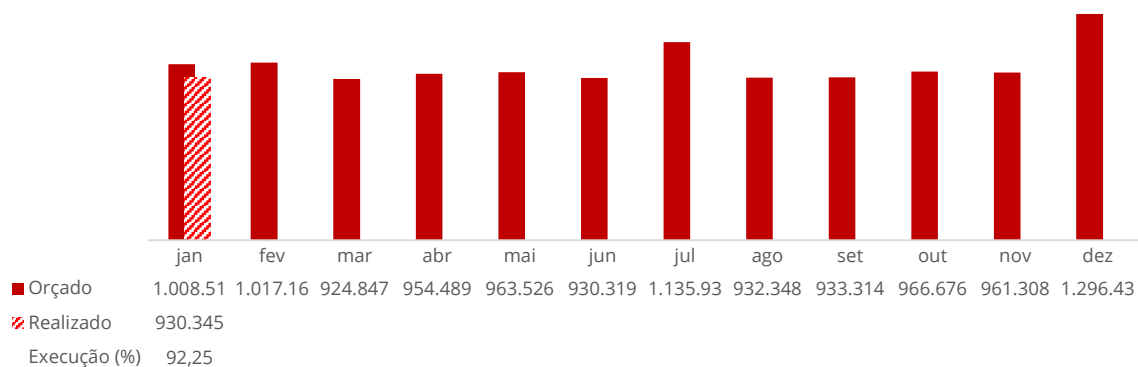
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

4.1. Pessoal e Encargos:

As despesas com pessoal e encargos englobam os pagamentos realizados no mês com a folha de pagamentos dos empregados (próprios e cedidos) e Conselheiros, além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com os estagiários.

A execução deste conjunto de despesas ficou 4,73% abaixo do orçamento para o mês.

Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário – Pessoal e Encargos

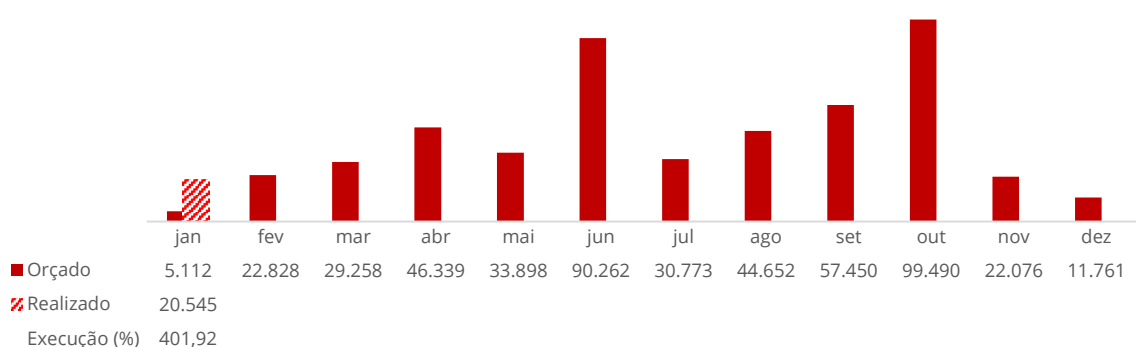


4.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de janeiro, 2 (dois) empregados e 1 (um) diretor foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Também ocorreram 2 (duas) renovações de certificação ICSS, para 1 (um) empregado e 1 (um) diretor. Além disso, foram contratadas 5 (cinco) assinaturas para acesso à plataforma educacional Alura, beneficiando a Gerência de Comunicação e Marketing – 2 (duas) assinaturas, a Gerência de Contabilidade – 2 (duas) assinaturas e a Gerência de Arrecadação e Cadastro – 1 (uma) assinatura, disponibilizando diversas possibilidades de capacitação *online* ao longo do ano.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos *online* e certificações, foi executado em janeiro, 401,91% do orçamento do mês destinado para a referida despesa.

Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário – Treinamentos/Congressos/Seminários



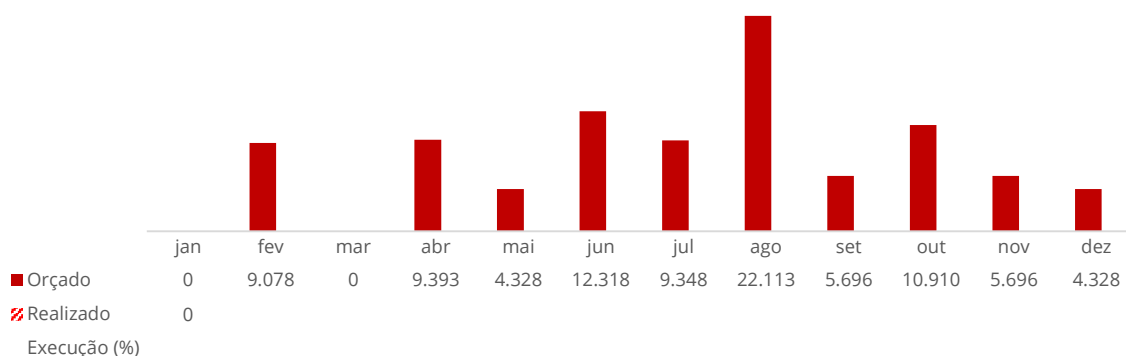


Explicações da área gestora: O desvio identificado será compensado ao longo do ano, já que algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual foram antecipadas e outras tiveram sua inscrição quitada antes da efetiva realização, como é a praxe desse tipo de despesa.

4.3. Viagens e Estadias:

Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas. Dessa forma, no mês de janeiro não foram previstas nem ocorreram despesas nessa rubrica.

Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário – Viagens e Estadias

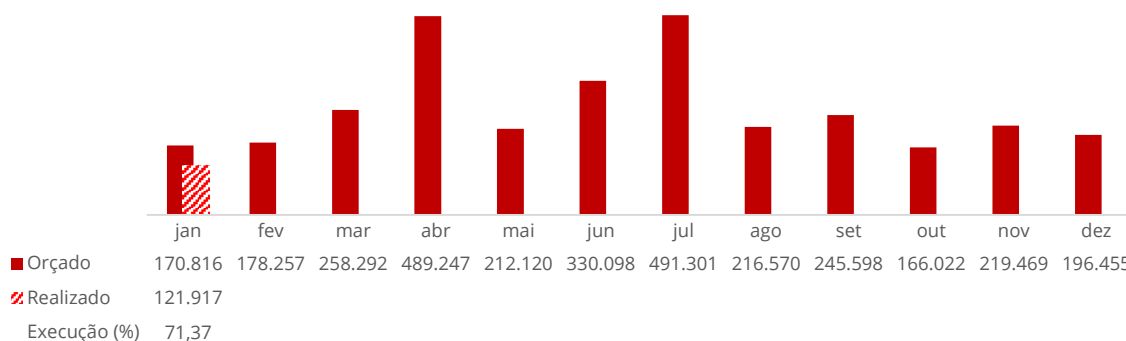


4.4. Serviços de Terceiros:

As despesas com serviços de terceiros representam as contratações que suportam o apoio administrativo na consecução de suas atividades.

No mês de janeiro, a rubrica executou 71,37% do orçamento previsto.

Gráfico 5: Acompanhamento Orçamentário – Serviços de Terceiros



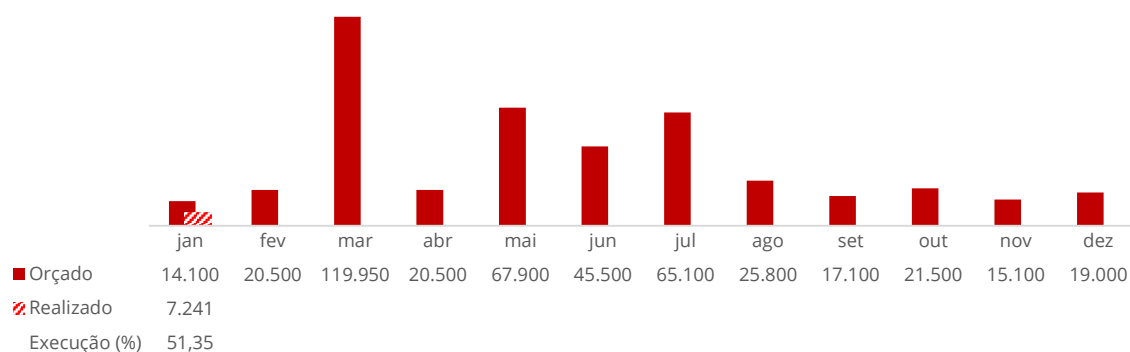


Explicações da área gestora: Não foram executadas as contratações previstas para gestão da carteira de empréstimo e do sistema de controle de investimentos, além de outras de menor monta. Tal desvio possivelmente será reduzido ou mesmo compensado ao longo do exercício, conforme as novas contratações e os reajustes planejados forem ocorrendo.

4.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Gerencial da Tecnologia da Informação – PGTI, Plano Gerencial de Comunicação Marketing – PGCM e manutenção das instalações. A rubrica executou no mês 51,35% do orçamento previsto.

Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário – Despesas Gerais



Explicações da área gestora: Em relação ao cumprimento do PGTI, a única despesa prevista, referente à aquisição de certificado digital para o site, não ocorreu.

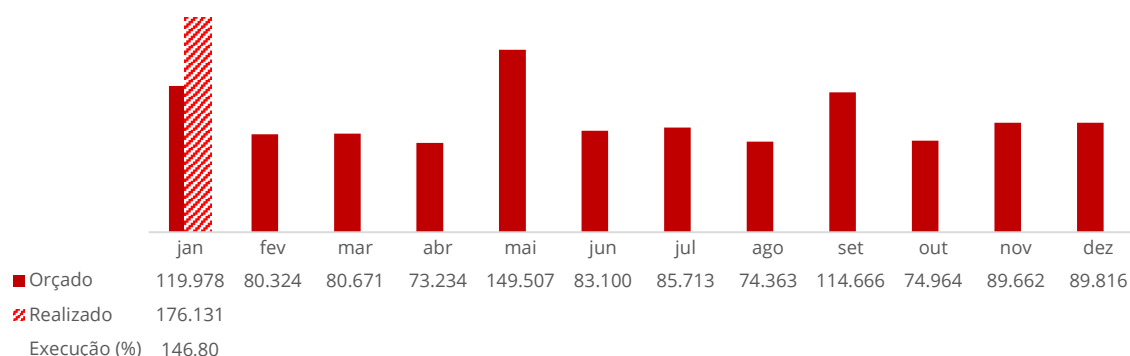
Já em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 59,84% do orçamento previsto para o mês, sendo gasto apenas com energia elétrica e dedetização da sede. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar em *home office*, reduzindo ou anulando eventuais despesas com material de expediente e manutenção de equipamentos.

4.6. Tributos:

A rubrica orçamentária Tributos registra as despesas com o pagamento dos impostos, taxas e contribuições, mais especificamente, PIS, Cofins, Tatic e IPTU.

No mês de janeiro, as despesas relativas a essa rubrica superaram o planejado no mês em 46,80%.

Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário – Tributos



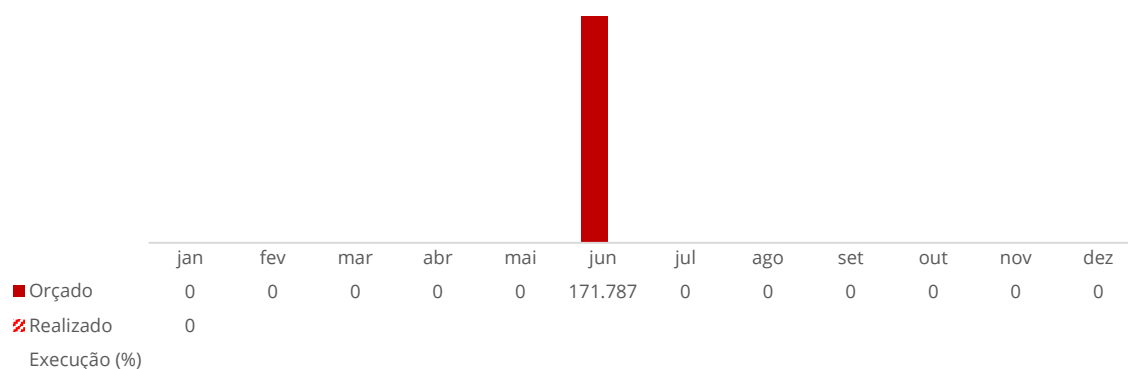
Explicações da área gestora: Tal elevação se justifica por se tratar de tributos devidos pela arrecadação ocorrida no mês de dezembro de 2020, tradicionalmente superior à média das arrecadações percebidas nos demais meses.

4.7. Outras Despesas:

A rubrica Outras Despesas reúne as despesas orçadas para eventuais contenciosos jurídicos.

No mês de janeiro não ocorreram despesas para essa rubrica.

Gráfico 8: Acompanhamento Orçamentário – Outras Despesas



5. Indicadores de Gestão

A apuração e acompanhamento dos Indicadores de Gestão visam à comparabilidade da composição de gastos administrativos bem como estimular a eficiência na gestão da Fundação. Nesse sentido, a partir deste ano, o Relatório Geafi busca alinhar as nomenclaturas e metodologias

de cálculo dos indicadores aprovados pelo Conselho Deliberativo com aquelas utilizadas pela Previc, conforme detalhamento contábil disponibilizado no Relatório das Despesas Administrativas das EFPC, publicadas anualmente pelo órgão regulador.

Quadro 2: Indicadores de Gestão – Composição

Informações Quantitativas	Indicadores das Despesas Administrativas
a) População: Total de participantes ativos, aposentados e pensionistas.	Nível de Execução Orçamentária: Percentual sobre valor do total de despesas administrativas orçadas.
b) Ativo Total: Consolidação dos ativos do plano de benefícios sob gestão da entidade.	Despesa per capita: Valor do total de despesas administrativas, conforme item “d”, em relação ao total de participantes, conforme item “a”, apurados em base anual.
c) Total de Receitas Administrativas: Consolidação das receitas da gestão administrativa, correspondendo à soma das receitas da gestão previdencial, investimentos e demais receitas.	Despesa sobre Ativo Total: Relação entre o total de despesas administrativas, conforme item “d”, em relação ao ativo total da entidade, apurado conforme item “b”.
d) Total de Despesas Administrativas: Consolidação das despesas da gestão administrativa, correspondendo à soma das despesas da gestão previdencial, de investimentos e demais despesas.	Despesa sobre a Receita: Relação entre o total de despesa administrativa, conforme item “d”, e a receita administrativa, apurada conforme item “c”.

Fonte: Previc – Relatório das Despesas Administrativas das EFPC - 2019

Quadro 3: Indicadores de Gestão – Janeiro/2021

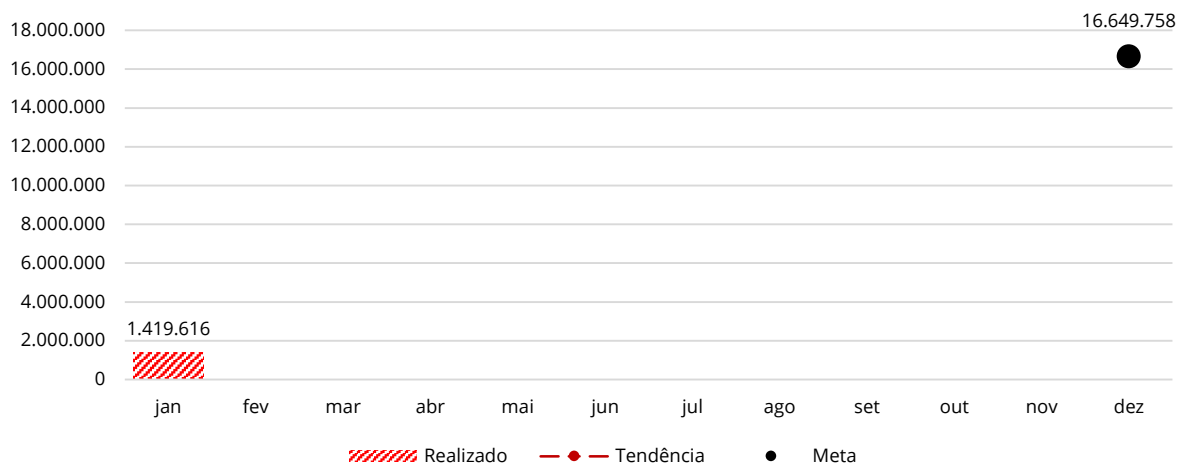
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária – R\$	17.526.061	-	16.649.758	-
Despesa per capita – R\$	796,64	-	756,81	-
Despesa Sobre o Ativo Total – %	1,02	-	0,97	-
Despesa Sobre a Receita – %	81,26	-	77,20	-

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT.

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de janeiro, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 7,67%.

Gráfico 9: Execução Orçamentária Acumulada – Realizado x Tendência x Meta (R\$)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

5.2. Despesa *per capita*

A despesa administrativa *per capita* indica os gastos administrativos por participante, cujo custeio é feito pela combinação de recursos de patrocinadores, participantes e demais fontes de custeio listadas no artigo 3º da Resolução CGPC nº 29, de 2009. O indicador permite a realização de comparações acerca da estrutura de custos das EFPC, contudo deve ser avaliado considerando as diferenças entre os padrões e modelos de negócios (porte, importância – ESI ou não-ESI, patrocínio – pública ou privada etc).

Eram esperados, conforme Seção 6 do Caderno Orçamentário, 20.167 participantes no mês de janeiro, contudo, o número apurado ficou acima da expectativa, com o total de 20.967. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou abaixo da inicialmente prevista para o mês em 3,14%, alcançando R\$ 688,37.

Gráfico 10: Despesa *per capita* – Realizado x Tendência x Meta (R\$)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

5.3. Despesa sobre o Ativo Total

A Despesa Administrativa sobre Ativo Total indica o percentual de quanto representam os gastos operacionais em relação aos ativos sob gestão pela EFPC. O indicador permite analisar a estrutura de custos sopesada pelo volume de recursos acumulados, possibilitando a comparação relativa entre entidades.

No mês de janeiro, o ativo total apurado superou o orçado em 3,24%, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento foi apurada em 1,13%:

Gráfico 11: Despesa sobre o Ativo Total – Realizado x Tendência x Meta (%)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

5.4. Despesa sobre a Receita

A Despesa Administrativa sobre Receita demonstra a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.

No mês de janeiro, 87,82% de toda a arrecadação do PGA foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud.

Gráfico 12: Despesa sobre a Receita – Realizado x Tendência x Meta (%)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

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

O Suprimento de Fundos é uma autorização de execução orçamentária e financeira por uma forma diferente da normal, tendo como meio de pagamento o cartão de crédito corporativo, com a finalidade de efetuar despesas que, pela sua excepcionalidade, não possam ser precedidas de licitação ou sua dispensa, em conformidade com a Lei nº 8.666/93.

As despesas com Suprimento de Fundos somente podem ser realizadas nas seguintes condições:

- a) Eventuais, sem a possibilidade de planejamento prévio;
- b) Pequeno vulto;
- c) Que exijam pronto pagamento.

Quadro 4: Suprimento de Fundos – Janeiro/2021

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Material de expediente	Atacadão Dia a Dia Ltda.	169,78
Material de informática	Kabum Comércio Eletrônico S.A.	661,45
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
TOTAL		847,23

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

O Quadro a seguir apresenta os contratos firmados ou aditivados no mês de janeiro.

Quadro 5: Contratos e Termos Aditivos assinados em Janeiro/2021

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
N de Araújo Sellin Desenvolvimento de Sistemas Ltda.	Contrato n°. 1/2021	21/01/2021	0053/2021	-	Prestação de serviços de desenvolvimento, manutenção e suporte de aplicativo <i>mobile</i> .
Tullett Prebon Brasil Corretora de Valores e Câmbio Ltda.	Quarto Termo Aditivo ao Contrato n°. 011/2019	20/01/2021	00.057/2019	-	Alterar prazo contratual. Vigência: 01/03/2021 a 27/08/2021
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Quinto Termo Aditivo ao Contrato n°. 012/2019	18/01/2021	00.056/2019	-	Ampliação do prazo contratual. Vigência: 01/03/2021 a 27/08/2021

Brasília, 28 de junho de 2021.

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