

RELATÓRIO GEAFI

02 | 2021

1. Introdução

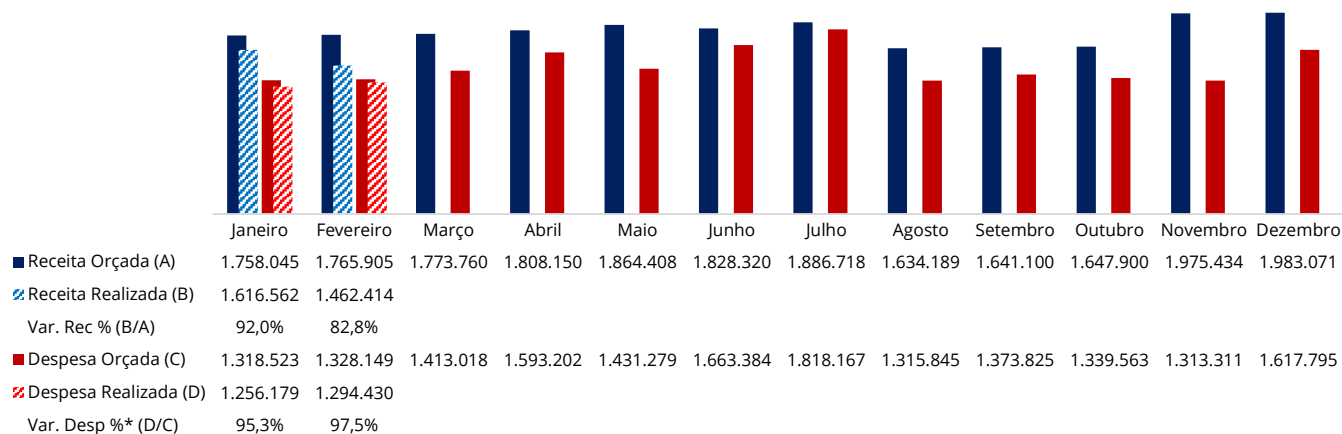
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa – 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. 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 Fevereiro/2021



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

3. 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 fevereiro 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 – Fevereiro/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	1.328.149,21	1.294.430,26	97,46	2.550.608,67	14,55	14.975.452,04
PESSOAL E ENCARGOS	12.024.873,69	1.017.162,28	1.093.697,97	107,52	2.024.043,08	16,83	10.000.830,61
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>907.897,06</i>	<i>976.773,82</i>	<i>107,59</i>	<i>1.811.012,75</i>	<i>17,10</i>	<i>8.780.026,41</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>17.929,39</i>	<i>138,06</i>	<i>17.929,39</i>	<i>11,51</i>	<i>137.906,60</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.277.998,54</i>	<i>96.278,88</i>	<i>98.994,76</i>	<i>102,82</i>	<i>195.100,94</i>	<i>15,27</i>	<i>1.082.897,60</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	493.899,45	22.827,65	16.089,05	70,48	36.633,82	7,42	457.265,63
VIAGENS E ESTADIAS	93.205,00	9.078,00	0,00	-	0,00	-	93.205,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.174.245,57	178.256,90	97.290,16	54,58	219.206,67	6,91	2.955.038,90
DESPESAS GERAIS	452.050,00	20.500,00	12.176,38	59,40	19.417,31	4,30	432.632,69
<i>PGTI – Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>0,00</i>	<i>661,45</i>	<i>-</i>	<i>661,45</i>	<i>0,29</i>	<i>224.588,55</i>
<i>PGCM – Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>51.200,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>5.585,00</i>	<i>-</i>	<i>5.585,00</i>	<i>10,91</i>	<i>45.615,00</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>175.600,00</i>	<i>10.500,00</i>	<i>5.929,93</i>	<i>56,48</i>	<i>13.170,86</i>	<i>7,50</i>	<i>162.429,14</i>
TRIBUTOS	1.115.999,96	80.324,38	75.170,34	93,58	251.301,43	22,52	864.698,53
OUTRAS DESPESAS	171.787,04	0,00	6,36	-	6,36	0,00	171.780,68
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>171.787,04</i>	<i>0,00</i>	<i>6,36</i>	<i>-</i>	<i>6,36</i>	<i>0,00</i>	<i>171.780,68</i>

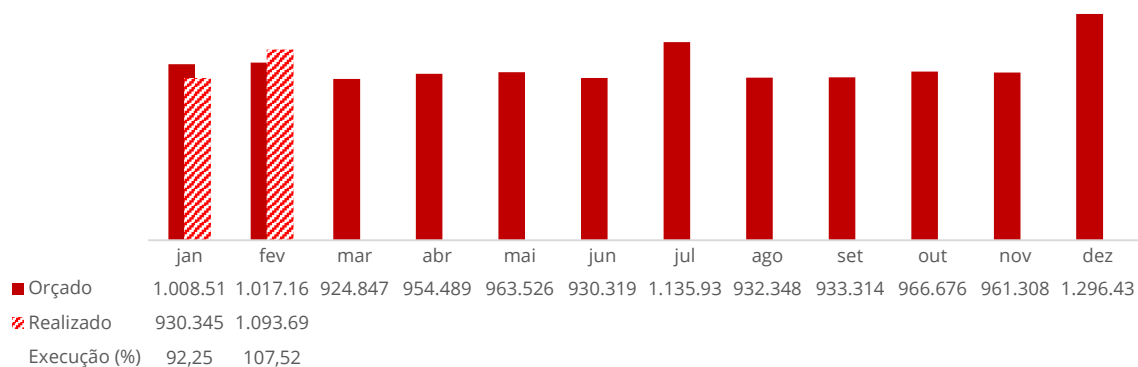
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

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 7,52% acima do orçado para o mês.

Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário – Pessoal e Encargos



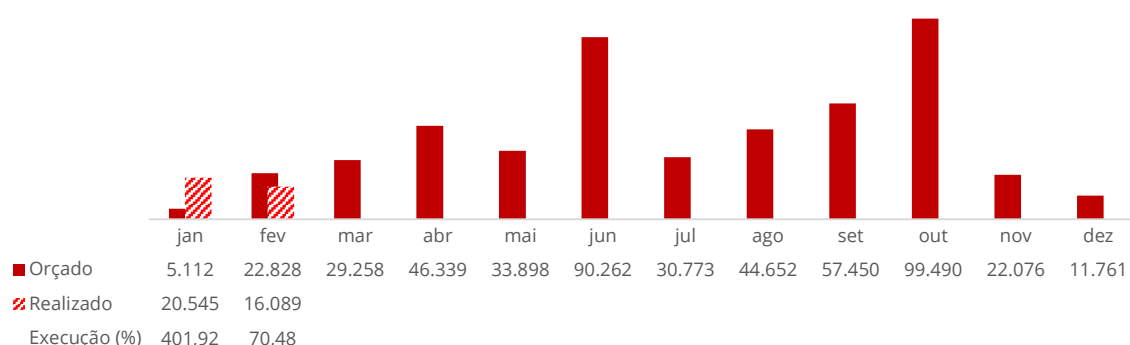
Explicações da área gestora: O desvio identificado se explica pelo adiantamento de 13º para 17 (dezesete) empregados, 1 (um) diretor e 1 (um) servidor cedido. Além disso, a despesa com estagiários, que deveria ter ocorrido no fim de janeiro, por atraso na cobrança por parte do fornecedor, ocorreu no início de fevereiro, ocasionando 2 (dois) pagamentos para o contratado no mesmo mês.

4.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de fevereiro 10 (dez) empregados e 1 (uma) conselheira foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Além disso, foram contratadas 2 (duas) assinaturas para acesso à plataforma educacional Alura, beneficiando a Gerência de Tecnologia e Informação, disponibilizando diversas possibilidades de capacitação *online* ao longo do ano. Além disso, ainda dentro da rubrica, ocorreu a palestra *in company*: Sensibilização sobre Conduta, Ética e Integridade no contexto das Entidades Fechadas de Previdência Complementar – EFPC.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos *online* e certificações, foi executado no mês, 70,48% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário – Treinamentos/Congressos/Seminários

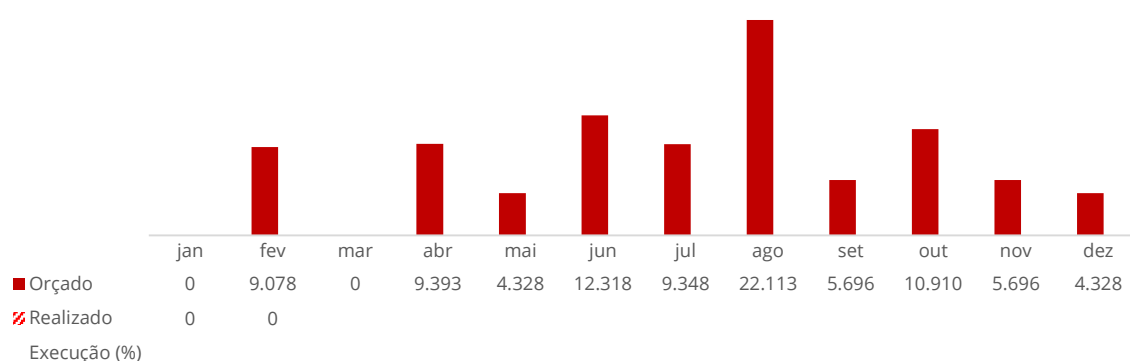


Explicações da área gestora: Apesar da boa quantidade de treinamentos realizados no mês, os custos representativos desses treinamentos ficaram aquém do valor orçado. Espera-se que o desvio identificado seja compensado ao longo do ano, já que algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual foram antecipadas e outras tiveram sua inscrição quitada antes da efetiva realização, como é a praxe desse tipo de despesa.

4.3. Viagens e Estadias:

Não ocorreram viagens a serviço no mês de fevereiro. Tal como verificado no mês anterior, não ocorreram despesas nessa rubrica.

Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário – Viagens e Estadias



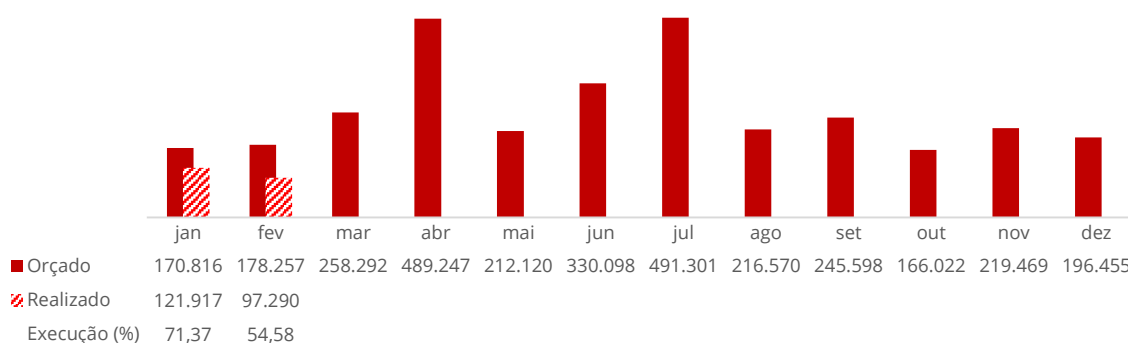
Explicações da área gestora: Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de fevereiro.

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 fevereiro, a rubrica executou 54,58% do orçamento previsto.

Gráfico 5: Acompanhamento Orçamentário – Serviços de Terceiros

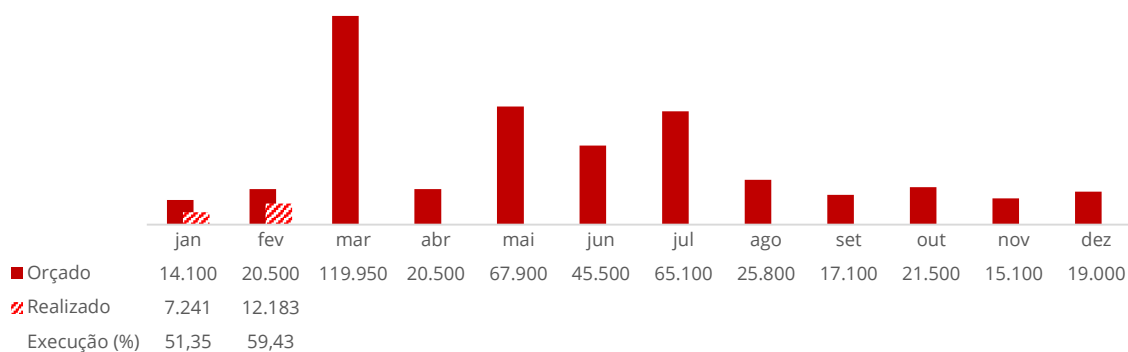


Explicações da área gestora: Não foram executadas as contratações previstas para gestão da carteira de empréstimo e do sistema de controle de investimentos, além de outras de menor monta. Além disso, o pagamento pela assinatura da plataforma Bloomberg, prevista no Caderno Orçamentário para este mês, deverá ocorrer em março.

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 59,43% do orçamento previsto.

Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário – Despesas Gerais





Explicações da área gestora: Em relação ao cumprimento do PGCM, a única despesa prevista, referente à realização de palestra, ocorreu pela metade do valor orçado, reduzindo sua execução.

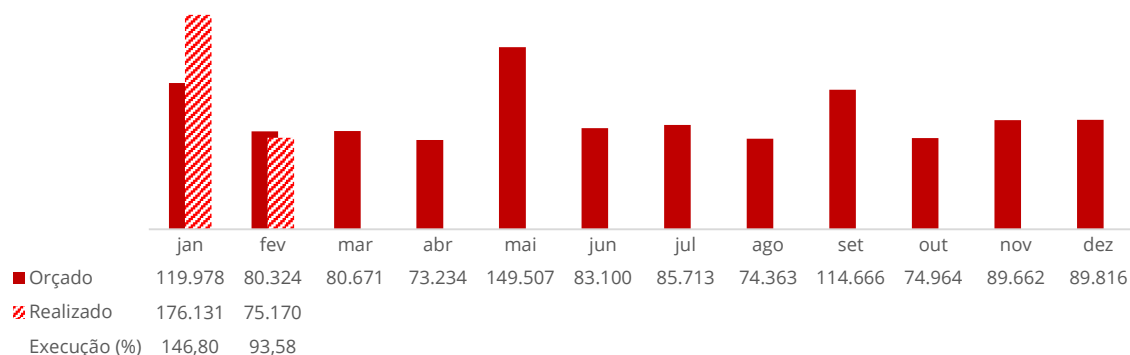
Já em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 56,54% do orçamento previsto para o mês, sendo gasto apenas com energia elétrica e material de expediente. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar 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 fevereiro, as despesas relativas a essa rubrica ficaram dentro do previsto, sendo realizados 93,58% de sua previsão.

Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário – Tributos

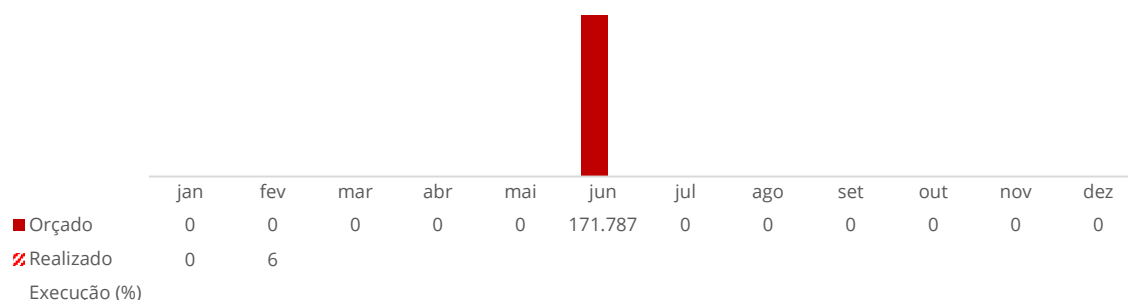


4.7. Outras Despesas:

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

No mês de fevereiro ocorreu o pagamento de custas judiciais no valor de R\$ 6,36, sendo que, dada a natureza da rubrica, de execução incerta, não havia previsão correspondente para o mês.

Gráfico 8: Acompanhamento Orçamentário – Outras Despesas



4. 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) <u>População</u> : Total de participantes ativos, aposentados e pensionistas.	<u>Nível de Execução Orçamentária</u> : Percentual sobre valor do total de despesas administrativas orçadas.
b) <u>Ativo Total</u> : Consolidação dos ativos do plano de benefícios sob gestão da entidade.	<u>Despesa per capita</u> : Valor do total de despesas administrativas, conforme item “d”, em relação ao total de participantes, conforme item “a”, apurados em base anual.
c) <u>Total de Receitas Administrativas</u> : Consolidação das receitas da gestão administrativa, correspondendo à soma das receitas da gestão previdencial, investimentos e demais receitas.	<u>Despesa sobre Ativo Total</u> : Relação entre o total de despesas administrativas, conforme item “d”, em relação ao ativo total da entidade, apurado conforme item “b”.
d) <u>Total de Despesas Administrativas</u> : Consolidação das despesas da gestão administrativa, correspondendo à soma das despesas da gestão previdencial, de investimentos e demais despesas.	<u>Despesa sobre a Receita</u> : 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 – Fevereiro/2021

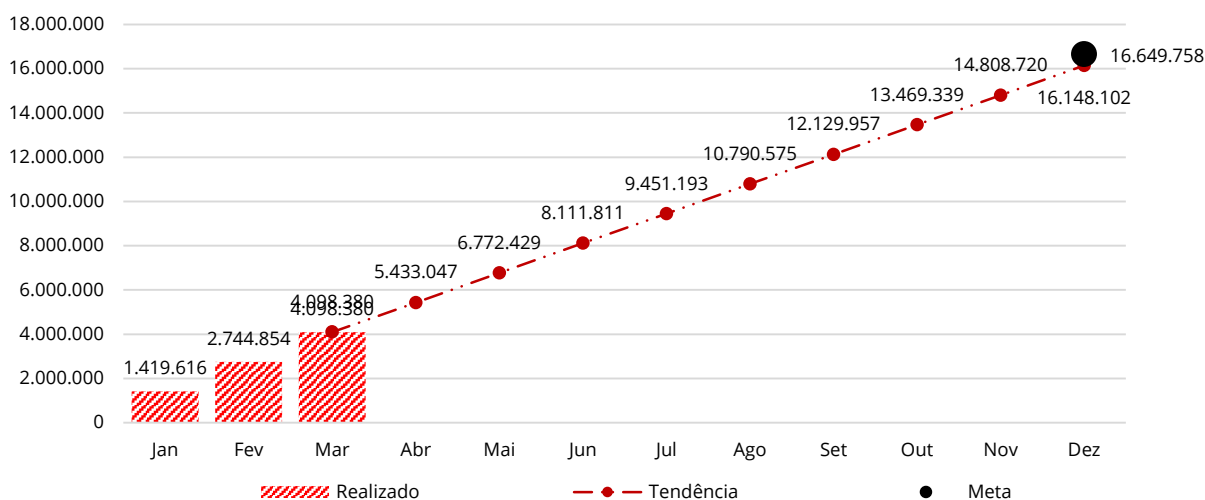
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária – R\$	17.526.061	15.997.232	16.649.758	96,08%
Despesa <i>per capita</i> – R\$	796,64	773,29	756,81	102,18%
Despesa Sobre o Ativo Total – %	1,02	1,02	0,97	105,15%
Despesa Sobre a Receita – %	81,26	118,62	77,20	153,65%

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT.

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de fevereiro, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 3,71%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 96,08% de sua meta.

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



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

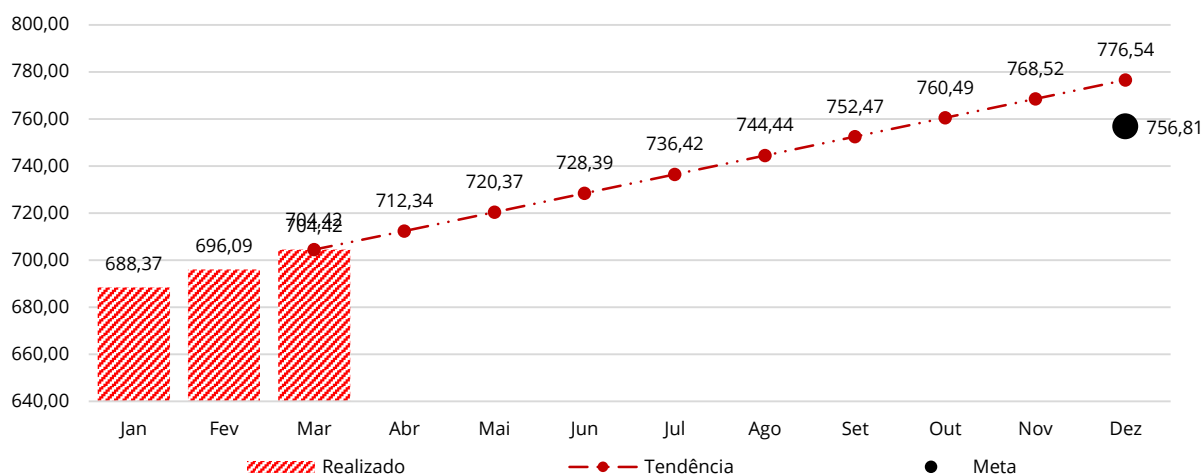
5.2. Despesa *per capita*

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, 20.333 participantes no mês de fevereiro, contudo, o número apurado ficou acima da expectativa, com o total de 21.073,

variando positivamente em 3,64%. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou 3,59% abaixo da inicialmente prevista para o mês, alcançando R\$ 696,09. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R\$ 773,29, superando em 2,18% a meta estabelecida.

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



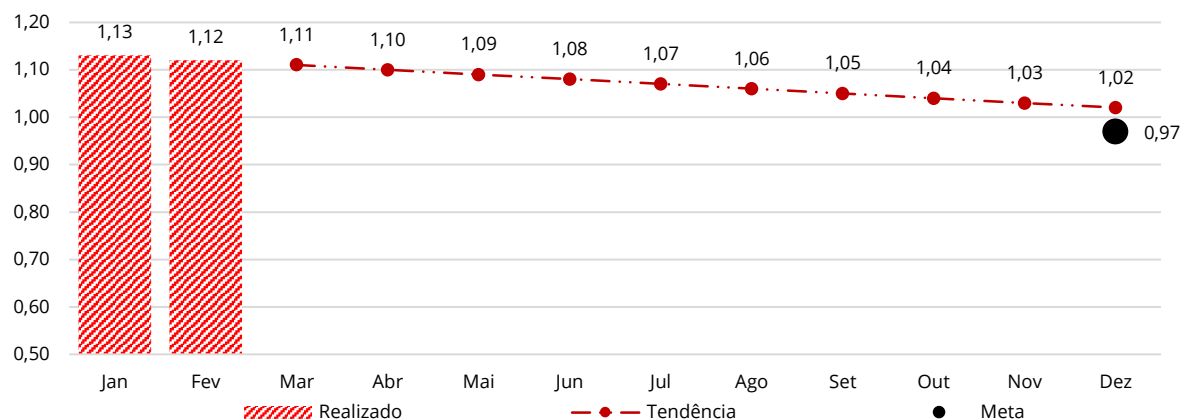
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

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 fevereiro, o ativo total apurado superou o orçado em 1,02%, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento foi apurada em 1,12%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total excederá a meta estabelecida em 5,15%.

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



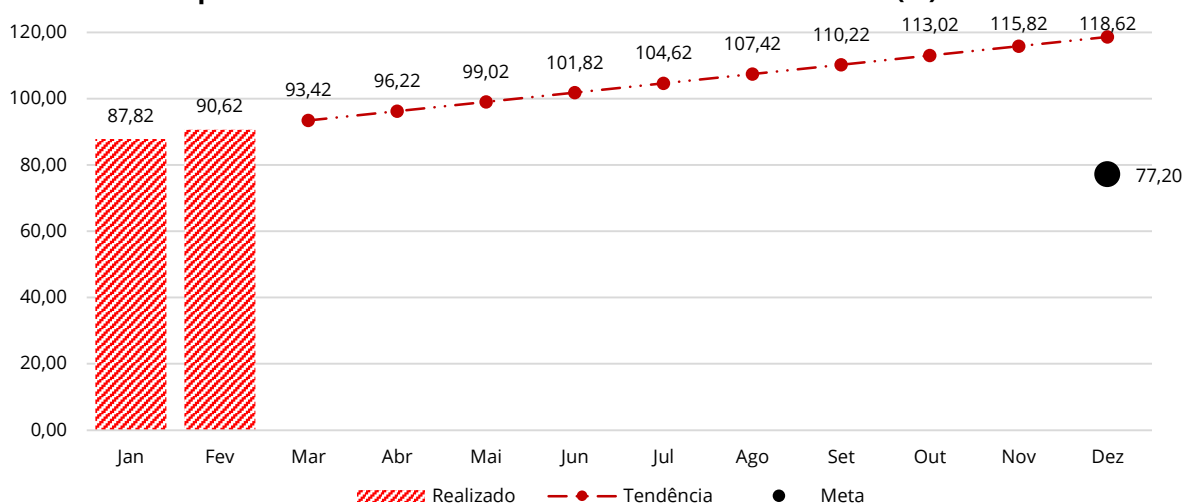
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

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 fevereiro, 90,62% de toda a arrecadação do PGA foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud. O indicador merece atenção especial e espera-se que ao longo do ano este se aproxime de sua meta, contudo, mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa sobre a Receita excederá a meta estabelecida em 53,65%.

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



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

5. 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:

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

Quadro 4: Suprimento de Fundos – Fevereiro/2021

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Manutenção	Edivan Xavier da Silva	700,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
TOTAL		716,00

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Contratos Firmados ou Aditivados

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

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

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Brasilmed Auditoria Médica e Serviços Ltda.	Contrato nº. 3/2021	08/02/2021	00115/2021	-	Prestação de serviços de ginástica laboral

Brasília, 28 de junho de 2021.

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