

# RELATÓRIO GEAFI

---

02 | 2021

---

## 1. Introdução

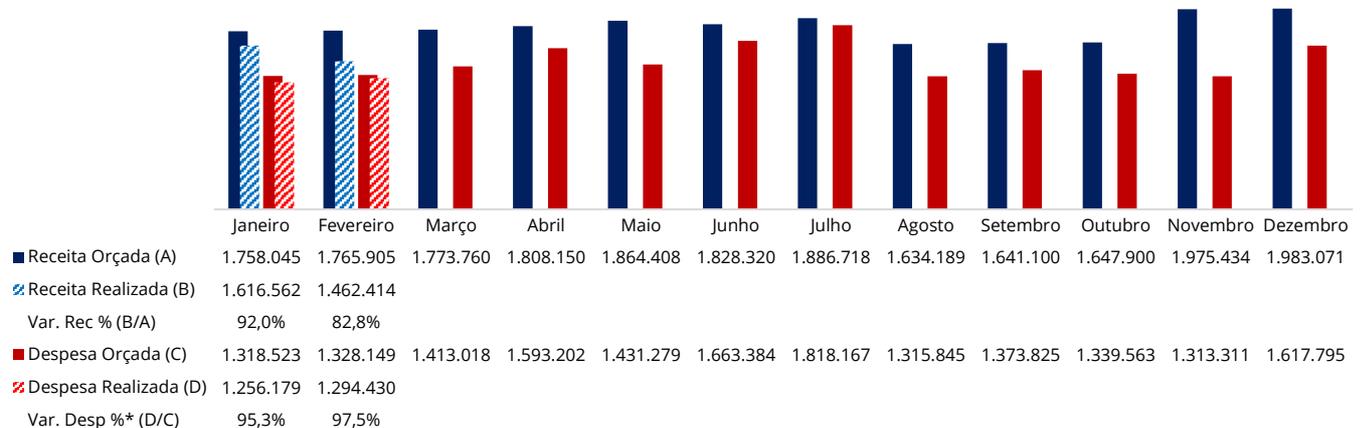
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa – 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)	
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>17.526.060,71</b>	<b>1.328.149,21</b>	<b>1.294.430,26</b>	<b>97,46</b>	<b>2.550.608,67</b>	<b>14,55</b>	<b>14.975.452,04</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>12.024.873,69</b>	<b>1.017.162,28</b>	<b>1.093.697,97</b>	<b>107,52</b>	<b>2.024.043,08</b>	<b>16,83</b>	<b>10.000.830,61</b>
<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>
<b>TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS</b>	<b>493.899,45</b>	<b>22.827,65</b>	<b>16.089,05</b>	<b>70,48</b>	<b>36.633,82</b>	<b>7,42</b>	<b>457.265,63</b>
<b>VIAGENS E ESTADIAS</b>	<b>93.205,00</b>	<b>9.078,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>93.205,00</b>
<b>SERVIÇOS DE TERCEIROS</b>	<b>3.174.245,57</b>	<b>178.256,90</b>	<b>97.290,16</b>	<b>54,58</b>	<b>219.206,67</b>	<b>6,91</b>	<b>2.955.038,90</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>452.050,00</b>	<b>20.500,00</b>	<b>12.176,38</b>	<b>59,40</b>	<b>19.417,31</b>	<b>4,30</b>	<b>432.632,69</b>
<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>
<b>TRIBUTOS</b>	<b>1.115.999,96</b>	<b>80.324,38</b>	<b>75.170,34</b>	<b>93,58</b>	<b>251.301,43</b>	<b>22,52</b>	<b>864.698,53</b>
<b>OUTRAS DESPESAS</b>	<b>171.787,04</b>	<b>0,00</b>	<b>6,36</b>	<b>-</b>	<b>6,36</b>	<b>0,00</b>	<b>171.780,68</b>
<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>

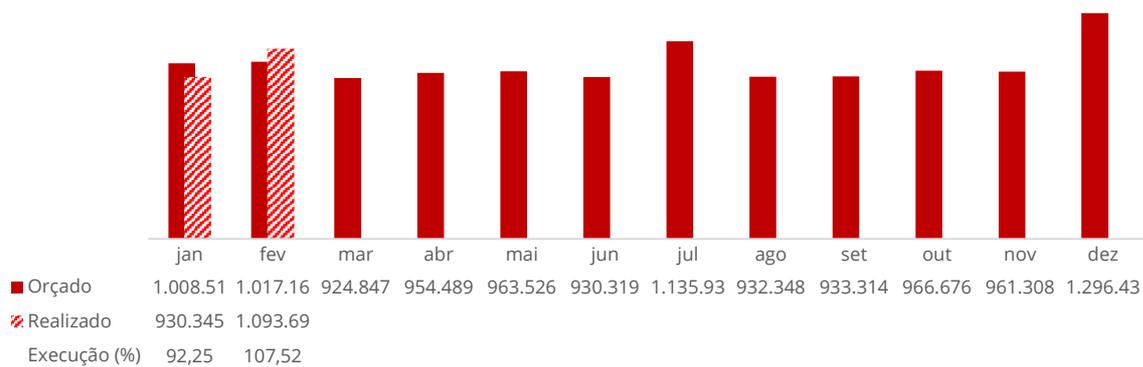
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

## 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**



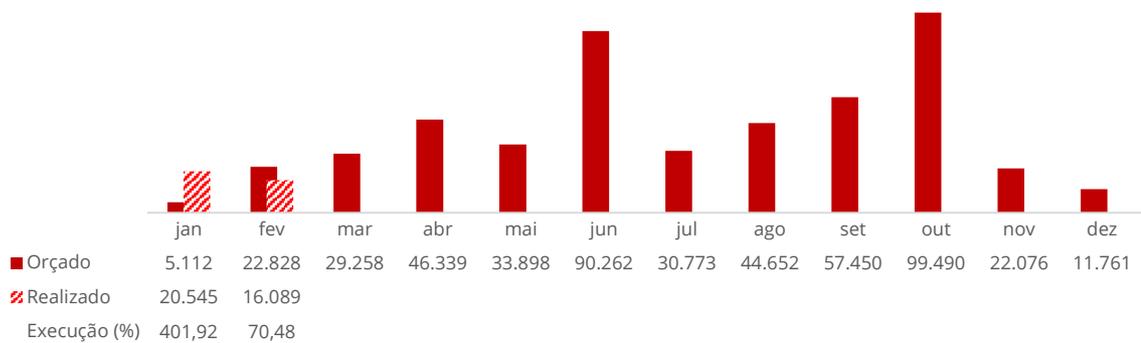
**Explicações da área gestora:** O desvio identificado se explica pelo adiantamento de 13° para 17 (dezesete) empregados, 1 (um) diretor e 1 (um) servidor cedido. Além disso, a despesa com estagiários, que deveria ter ocorrido no fim de janeiro, por atraso na cobrança por parte do fornecedor, ocorreu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

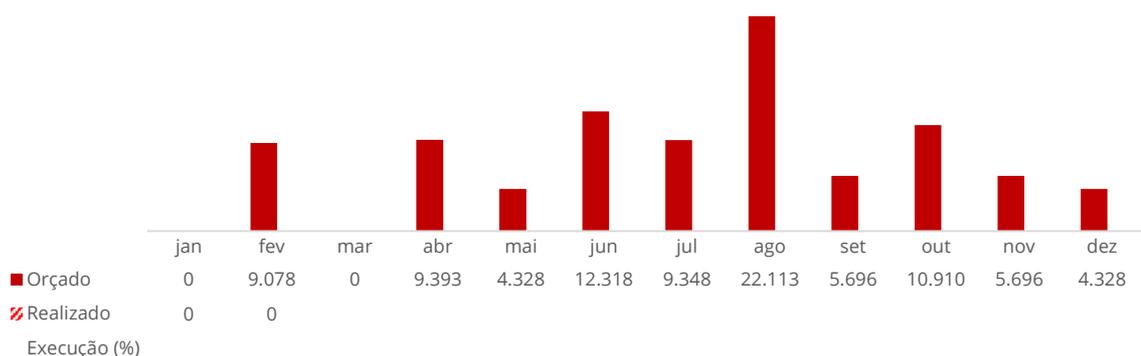


**Explicações da área gestora:** Apesar da boa quantidade de treinamentos realizados no mês, os custos representativos desses treinamentos ficaram aquém do valor orçado. Espera-se que o desvio identificado seja compensado ao longo do ano, já que algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual foram 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**



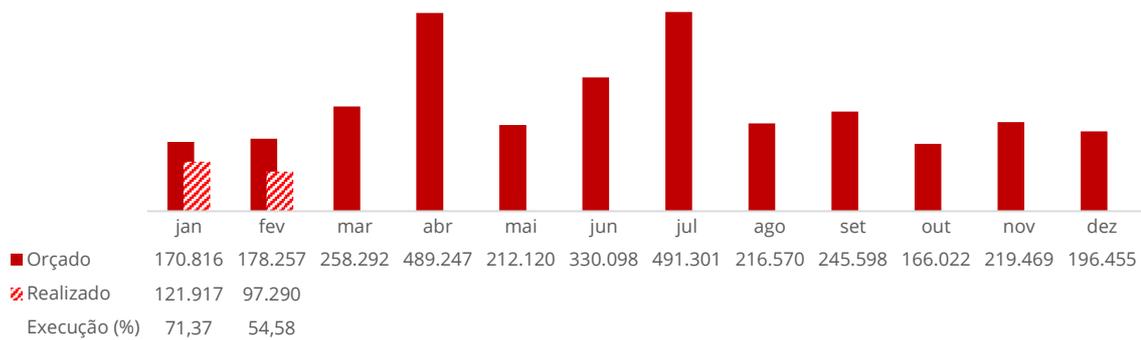
**Explicações da área gestora:** Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de fevereiro.

#### 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**

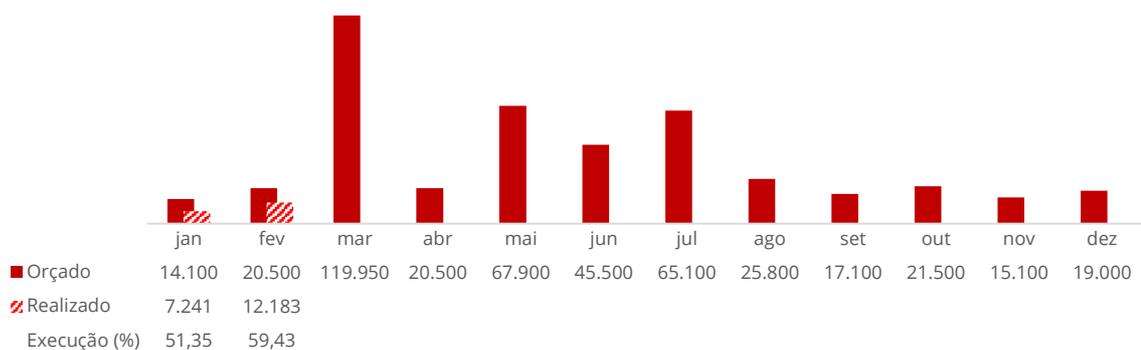


**Explicações da área gestora:** Não foram executadas as contratações previstas para gestão da carteira de empréstimo e do sistema de controle de investimentos, além de outras de menor monta. Além disso, o pagamento pela assinatura da plataforma Bloomberg, prevista no Caderno Orçamentário para este mês,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

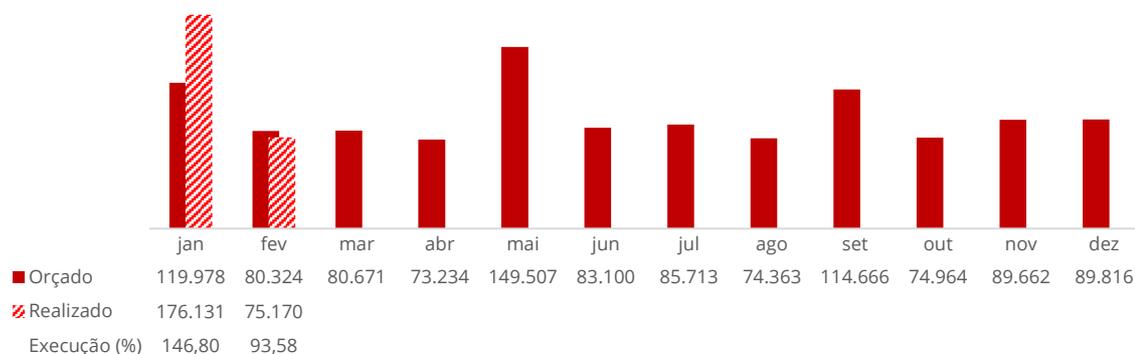
Já em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 56,54% do orçamento previsto para o mês, sendo gasto apenas com energia elétrica e material de expediente. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar 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**

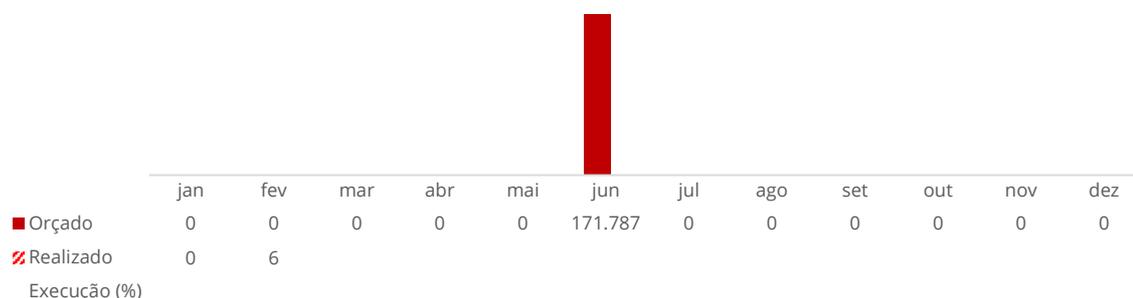


#### 4.7. Outras Despesas:

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

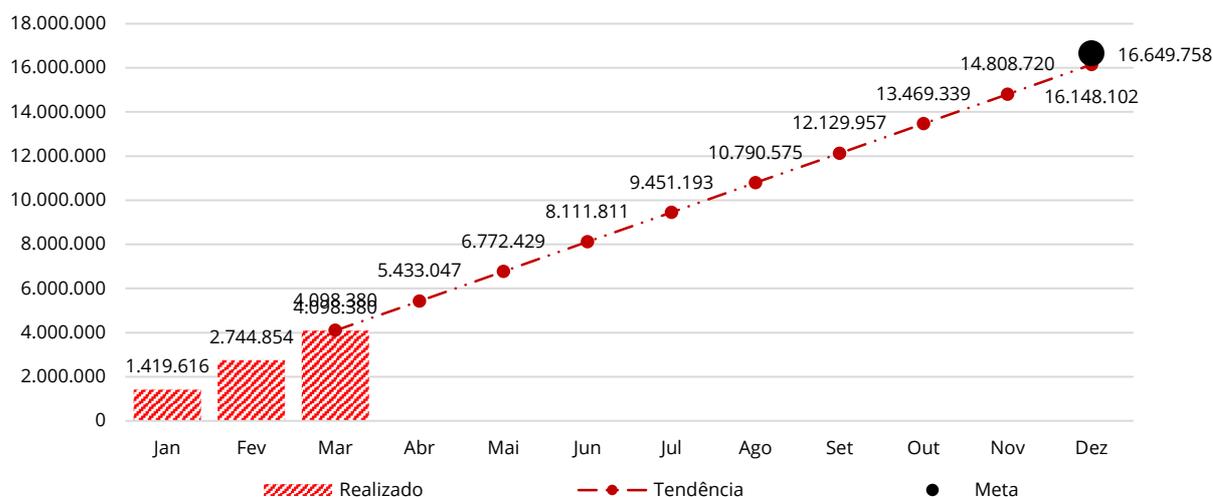
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária – R\$	17.526.061	15.997.232	16.649.758	96,08%
Despesa <i>per capita</i> – R\$	796,64	773,29	756,81	102,18%
Despesa Sobre o Ativo Total – %	1,02	1,02	0,97	105,15%
Despesa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

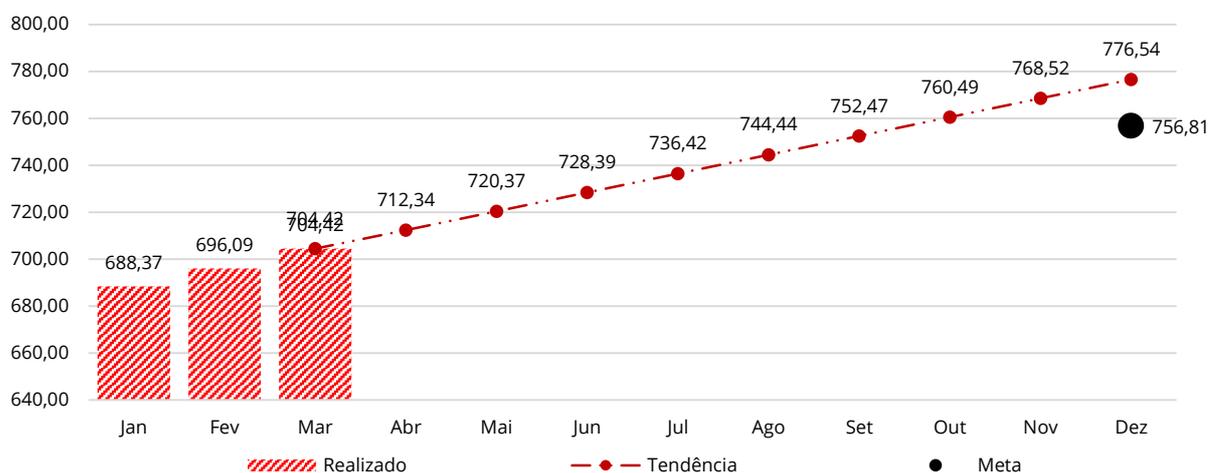
## 5.2. Despesa *per capita*

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\$)**



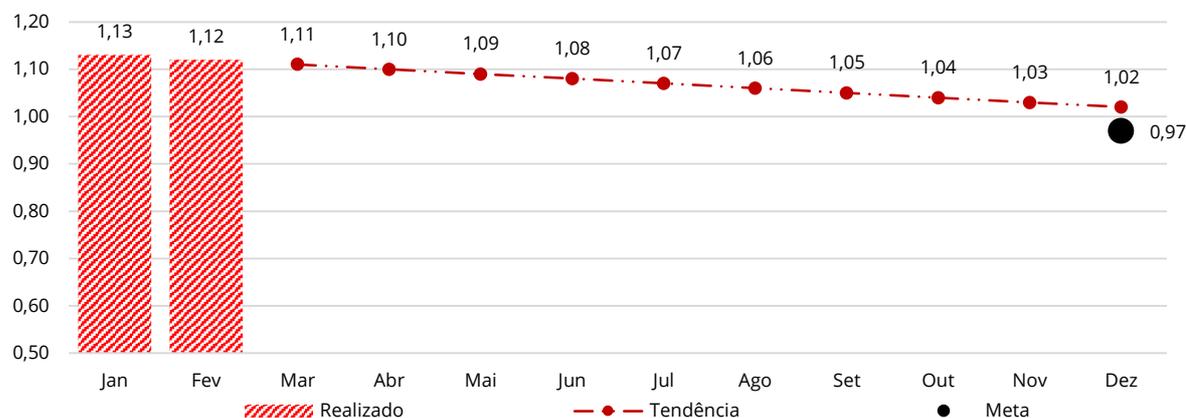
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

### 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 (%)**



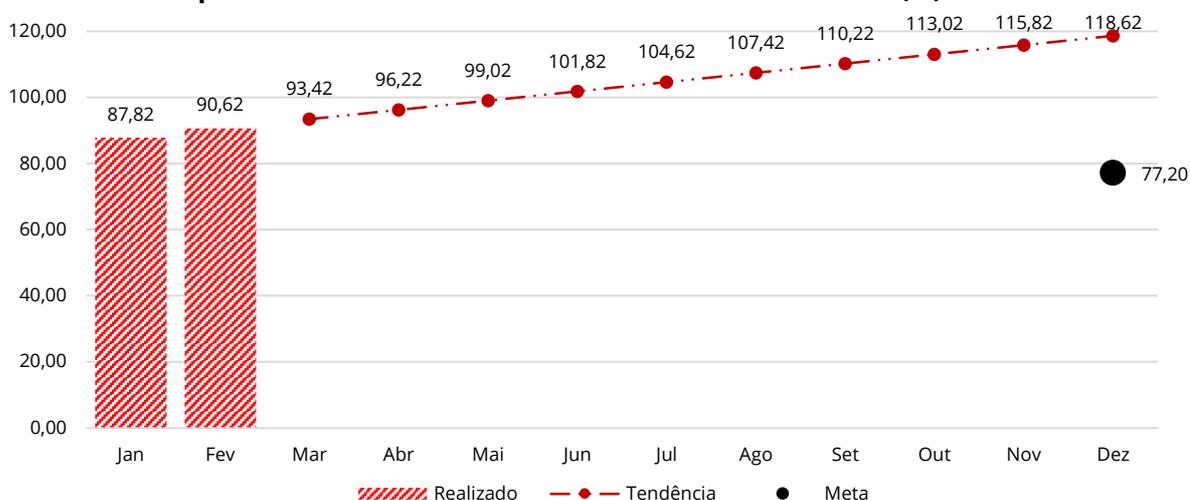
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

## 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
<b>TOTAL</b>		<b>716,00</b>

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**