

RELATÓRIO GEAFI

03 | 2021

1. Introdução

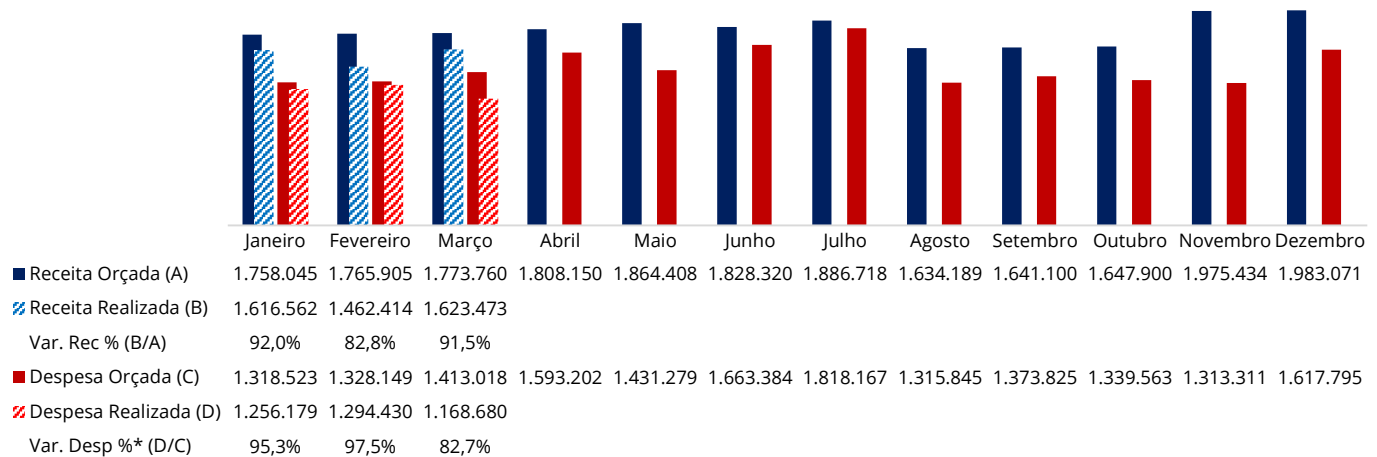
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa – 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 Março/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 1, a seguir, são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de março 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 1: Execução Orçamentária - Março/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	1.413.017,68	1.168.679,91	82,71	3.719.288,58	21,22	13.806.772,13
PESSOAL E ENCARGOS	12.024.873,69	924.847,34	911.559,51	98,56	2.935.602,59	24,41	9.089.271,10
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>815.582,13</i>	<i>821.211,36</i>	<i>100,69</i>	<i>2.632.224,11</i>	<i>24,85</i>	<i>7.958.815,05</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</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>90.348,15</i>	<i>93,84</i>	<i>285.449,09</i>	<i>22,34</i>	<i>992.549,45</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	493.899,45	29.257,75	8.544,65	29,20	45.178,47	9,15	448.720,98
VIAGENS E ESTADIAS	93.205,00	0,00	0,00	-	0,00	-	93.205,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.174.245,57	258.291,93	136.001,83	52,65	355.208,50	11,19	2.819.037,07
DESPESAS GERAIS	452.050,00	119.950,00	19.522,28	16,28	38.945,95	8,62	413.104,05
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>107.250,00</i>	<i>12.297,80</i>	<i>11,47</i>	<i>12.959,25</i>	<i>5,75</i>	<i>212.290,75</i>
<i>PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>51.200,00</i>	<i>600,00</i>	<i>0,00</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>12.100,00</i>	<i>7.224,48</i>	<i>59,71</i>	<i>20.401,70</i>	<i>11,62</i>	<i>155.198,30</i>
TRIBUTOS	1.115.999,96	80.670,66	72.933,34	90,41	324.234,77	29,05	791.765,19
OUTRAS DESPESAS	171.787,04	0,00	20.118,30	-	20.118,30	11,71	151.668,74
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>171.787,04</i>	<i>0,00</i>	<i>20.118,30</i>	<i>-</i>	<i>20.118,30</i>	<i>11,71</i>	<i>151.668,74</i>

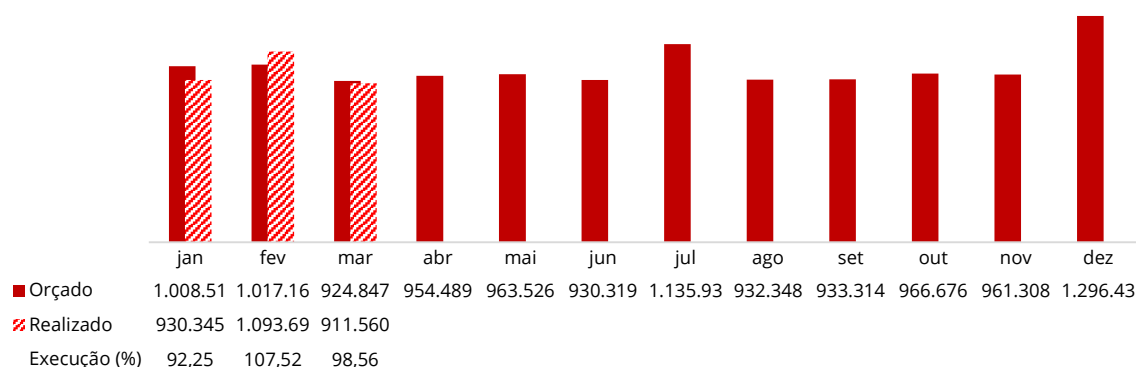
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

3.1. 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 foi de 98,56% do orçamento registrado para o mês.

Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário – Pessoal e Encargos

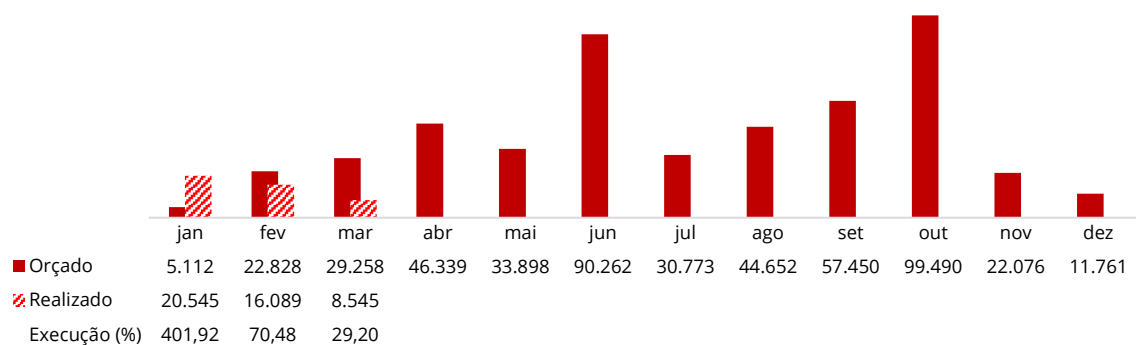


3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

No mês de março 5 (cinco) empregados participaram de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da Entidade e 1 (um) conselheiro renovou sua certificação junto ao ICSS. Também foram beneficiados 4 (quatro) empregados com o custeio parcial ou total de cursos de pós-graduação.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos *online* e certificações, foi executado até o mês 9,15% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário – Treinamentos/Congressos/Seminários



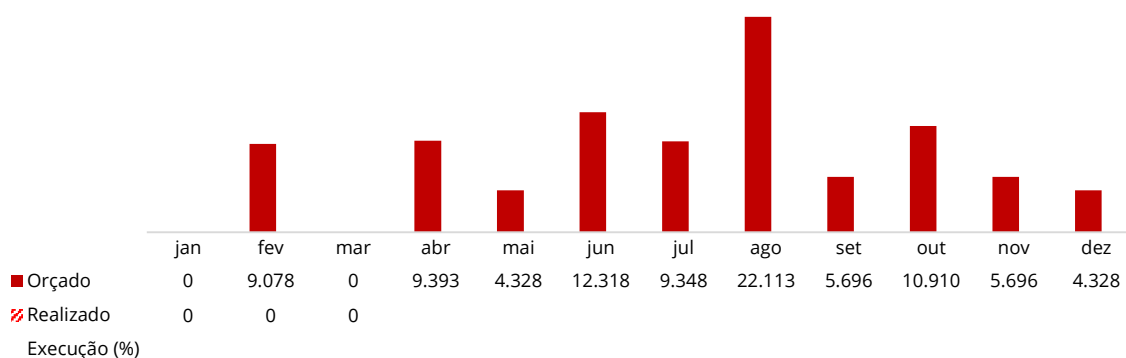


Explicações da área gestora: Analisados os três primeiros meses do ano, pode-se perceber o desequilíbrio na execução orçamentária. Isso ocorre porque algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o período foram antecipadas e outras tiveram sua inscrição quitada antes da efetiva realização, como é a praxe para esse tipo de despesa.

3.3. Viagens e Estadias:

Não foram previstas nem ocorreram despesas nessa rubrica no mês de março.

Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário – Viagens e Estadias

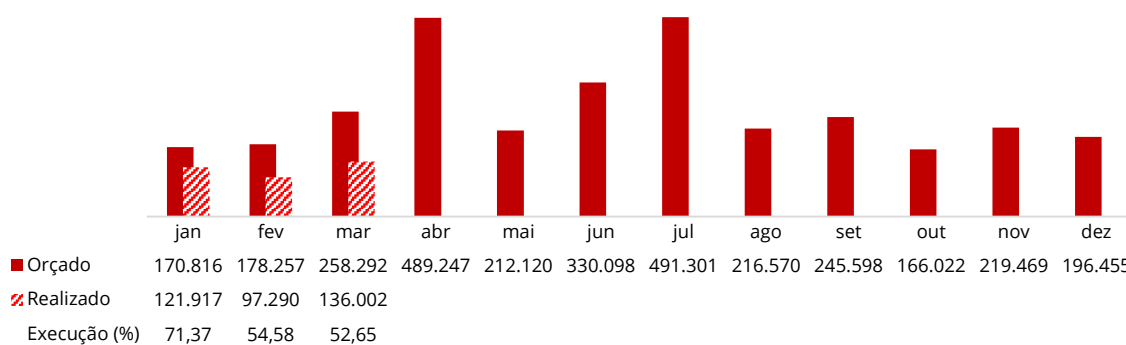


3.4. Serviços de Terceiros:

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

No mês de março, a rubrica executou 52,65% do orçamento previsto.

Gráfico 5: Acompanhamento Orçamentário – Serviços de Terceiros





Explicações da área gestora: A divergência entre montante orçado para o mês e as despesas efetivamente realizadas se deu, principalmente, pela inexecução total ou parcial de um conjunto de contratações previstas no Orçamento Anual, conforme abaixo:

Quadro 2: Situação das Contratações Previstas – Serviços de Terceiros

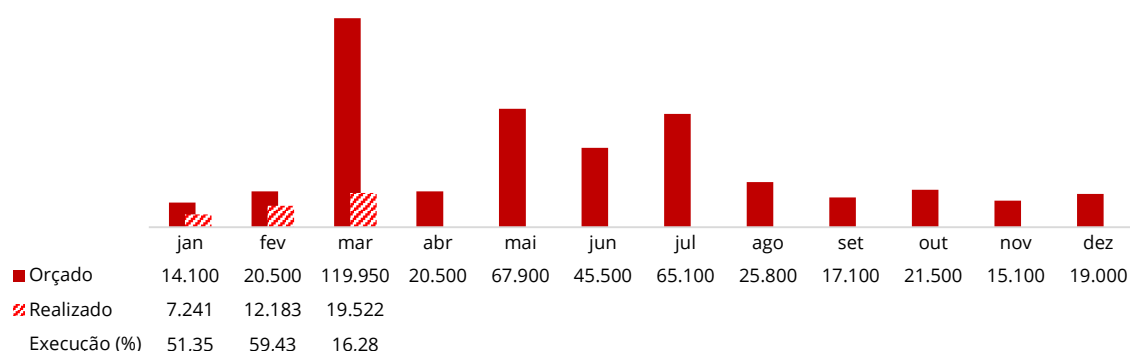
OBJETO ORÇADO	ÁREA DEMANDANTE	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Gestão da Carteira de Empréstimo	Geabe	R\$ 10.000,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área demandante para julho/2021
Software de Controle de Investimentos	Geinv	R\$ 24.492,00		Fornecedor contratado. Sistema em fase de implantação. Sem dispêndios financeiros no mês.
Plataforma para Videoconferência	Getec	R\$ 2.500,00		Atrasada
Sistema de Gestão de Pessoas	Gepes	R\$ 44.122,00		Atrasada
Hospedagem de serviços em nuvem	Getec	R\$ 3.600,00		Atrasada
<i>Link backup</i>	Getec	R\$ 2.500,00		Atrasada
Office 365	Getec	R\$ 5.000,00		Atrasada
Sistema de riscos de investimento	Geris	R\$ 10.275,00		Atrasada
<i>Software jurídico</i>	Gejur	R\$ 700,00		Atrasada
<i>Aplicativo mobile</i>	Getec	R\$ 59.225,00	R\$ 3.759,50	Aplicativo em desenvolvimento. Despesa realizada se refere à quitação da 1ª etapa do projeto – 10% do valor contratado.

Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

3.5. 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 apenas 16,28% do orçamento previsto.

Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário – Despesas Gerais



Explicações da área gestora: Para a rubrica PGTI, 11,47% das despesas previstas para o mês foram executadas. As contratações previstas para o mês no Orçamento Anual e sua situação atual são as resumidas no Quadro 3.

Importa ressaltar que algumas das contratações previstas consideravam o modelo de carona em Atas de Registro de Preços (ARP) derivadas de licitações promovidas pelos órgãos da Administração Pública Federal, contudo, principalmente devido à variação cambial que interfere no custo de itens de tecnologia, os pedidos de adesão foram negados pelos fornecedores consultados.

Quadro 3: Situação das Contratações Previstas - PGTI

OBJETO ORÇADO	ÁREA DEMANDANTE	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Monitor de vídeo ultra <i>widescreen</i>	Getec	R\$ 2.000,00		Atrasada
Estações de trabalho - 20 unidades	Getec	R\$ 90.000,00		Atrasada
Licença IDE PHP <i>Storm</i>	Getec	R\$ 2.500,00		Atrasada
Antivírus	Getec	R\$ 5.000,00	11.797,80	Renovação concluída
03 licenças da ferramenta Kutools	Getec	R\$ 1.500,00		Atrasada
01 aparelho telefônico com <i>headset</i>	Getec	R\$ 750,00		Atrasada
<i>Software</i> Bizagi licenciado	Getec	R\$ 5.500,00		Atrasada

Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

Em relação ao cumprimento do PGCM, estavam previstas e não ocorreram a aquisição de brindes e a assinatura do banco de imagens.

Já em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 59,81% do orçamento previsto para o mês, sendo

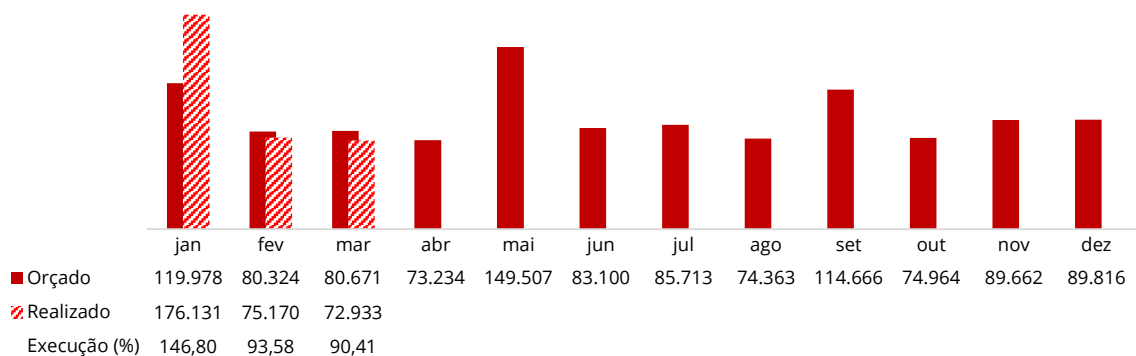
realizadas despesas com energia elétrica, itens de manutenção física da sede e reembolso do teste do Covid-19 para 2 (dois) empregados e 1 (um) diretor que trabalhavam presencialmente no período. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar em *home office*, reduzindo ou anulando eventuais despesas com material de expediente e manutenção de equipamentos.

3.6. 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 março, as despesas relativas a essa rubrica ficaram dentro do previsto, sendo realizados 90,41% de sua previsão.

Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário – Tributos

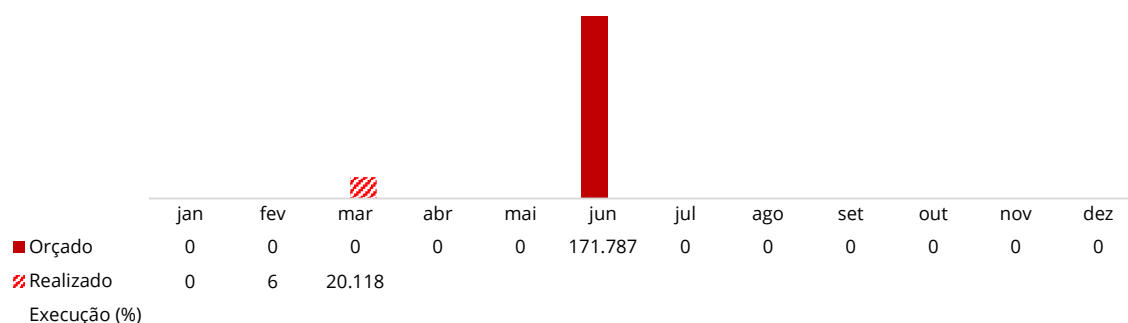


3.7. Outras Despesas:

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

Computadas todas as despesas incorridas sob esta rubrica, foi executado até o mês 11,71% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

Gráfico 8: Acompanhamento Orçamentário – Outras Despesas



Explicações da área gestora: No mês de março ocorreu o pagamento de custas judiciais, referentes ao depósito recursal em processo judicial pelo qual a Entidade figura como parte, no valor de R\$ 20.118,30, sendo que, dada a natureza da rubrica, de execução incerta, não havia previsão orçamentária correspondente para o mês.

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 4: 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 5: Indicadores de Gestão – Março/2021

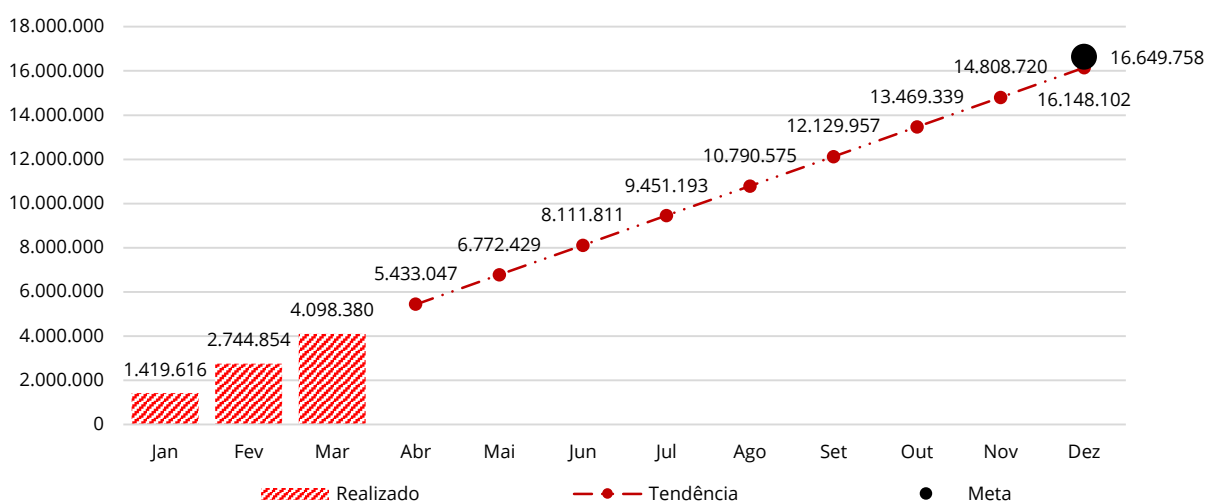
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária – R\$	17.526.061	16.148.102	16.649.758	96,99%
Despesa <i>per capita</i> – R\$	796,64	776,54	756,81	102,61%
Despesa Sobre o Ativo Total – %	1,02	0,97	0,97	99,66%
Despesa Sobre a Receita – %	81,26	65,03	77,20	84,24%

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT.

4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de março, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 0,95%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 96,99% de sua meta.

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



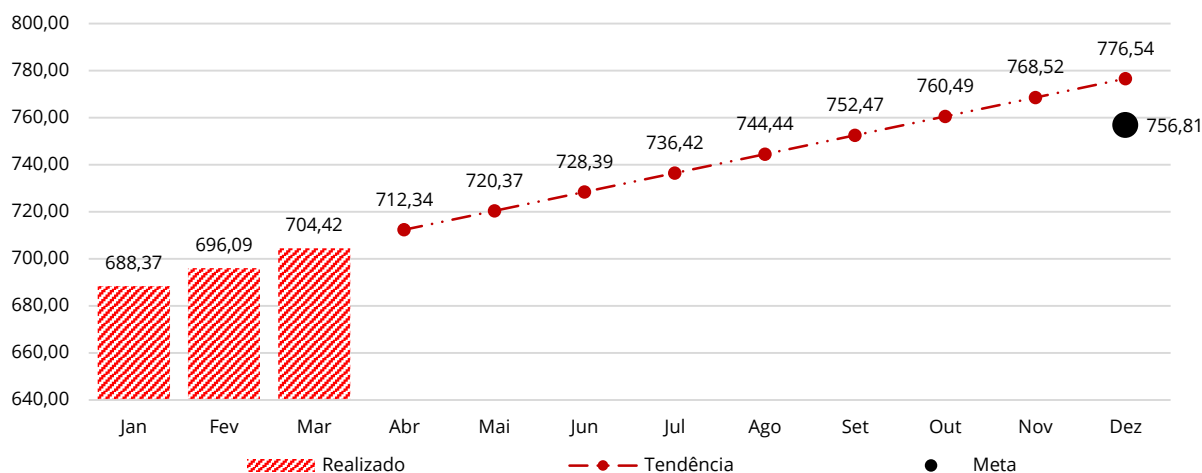
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

4.2. 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, 20.500 participantes no mês de março, contudo, o número apurado ficou acima da expectativa, com o total de 21.096, variando positivamente em 2,91%. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou 3,48% abaixo da inicialmente prevista para o mês, alcançando R\$ 704,42. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R\$ 776,54, superando em 2,61% a meta estabelecida.

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



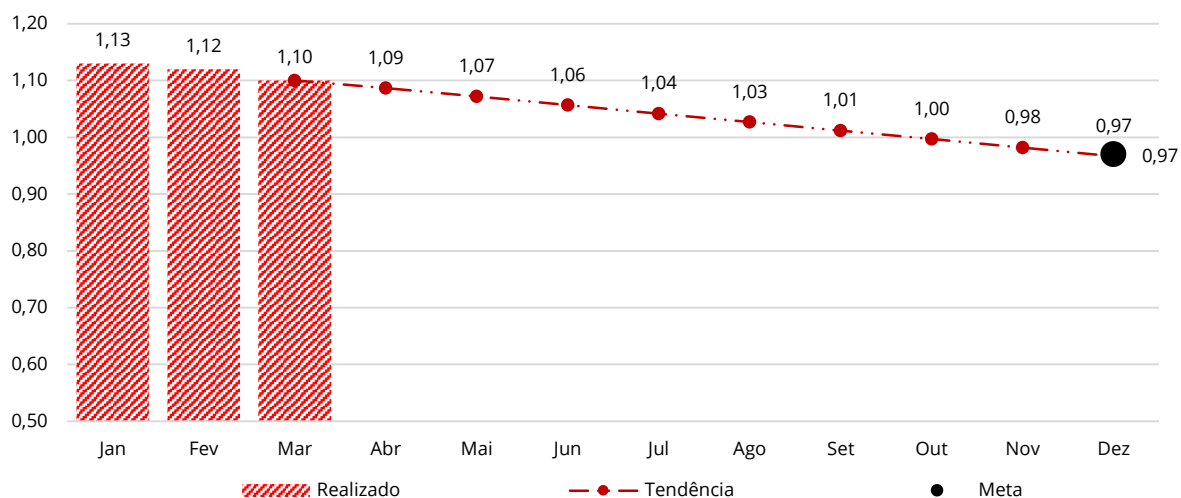
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

4.3. 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 março, o ativo total apurado superou o orçado em 1,02%. Com isso, a relação mantida entre este e a despesa administrativa foi apurada em 1,10%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total alcançará tecnicamente a meta, ficando residualmente apenas 0,34% abaixo desta.

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



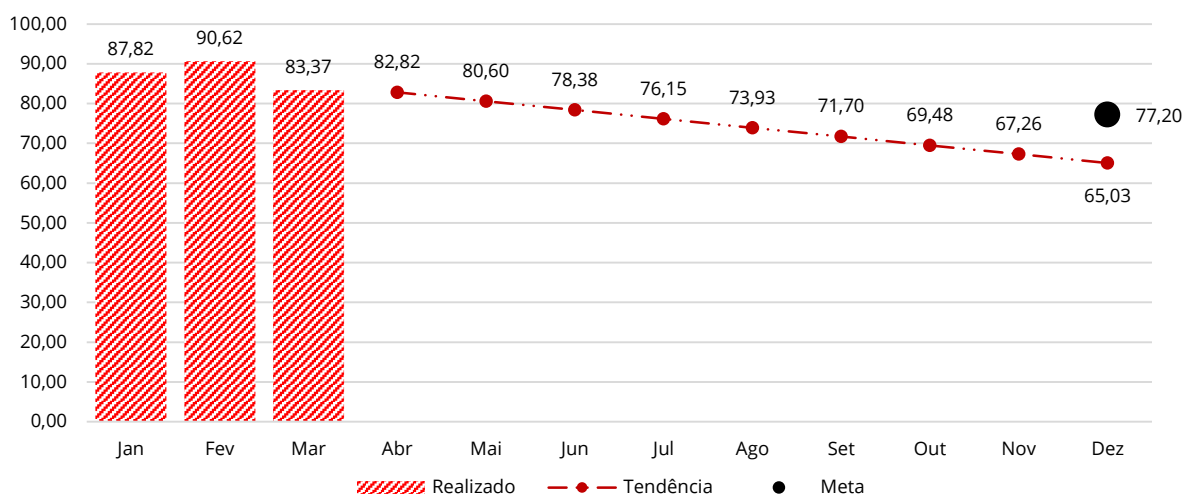
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

4.4. 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 março, 83,37% de toda a arrecadação do PGA foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud. Mantida a tendência, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa sobre a Receita ficará 12,17% abaixo da meta estabelecida.

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:

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

Quadro 6: Suprimento de Fundos – Março/2021

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Manutenção da Sede	Design Divisórias Comércio Ltda. ME	150,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
TOTAL		166,00

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Quadro 7: Contratos e Termos Aditivos assinados em Março/2021

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Sênior Solution Consultoria em Informática Ltda.	Contrato nº 4/2021	10/03/2021	00290/2021	R\$ 62.560,00	Licenciamento de uso de software para a realização de cálculo e controle de investimentos
Tim S.A.	Contrato nº 5/2021	10/03/2021	00291/2021	R\$ 14.619,60	Contratação de serviços de telefonia móvel

Knewin Inteligência em Recuperação da Informação Ltda. EPP	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 006/2019	12/03/2021	00.085/2017	-	Prorrogar a vigência contratual
Infojuris - Informações Jurídicas Ltda. - ME	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº. 004/2018	16/03/2021	00.009/2017	-	Prorrogar a vigência contratual
Agferronato Informática Ltda.- ME	Contrato n. 9/2021	19/03/2021	00539/2021	R\$ 28.100,00	Prestação de serviços técnicos relacionados ao desenvolvimento de website institucional

Brasília, 5 de julho de 2021.

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