

# RELATÓRIO GEAFI

---

04 | 2021

---

## 1. Introdução

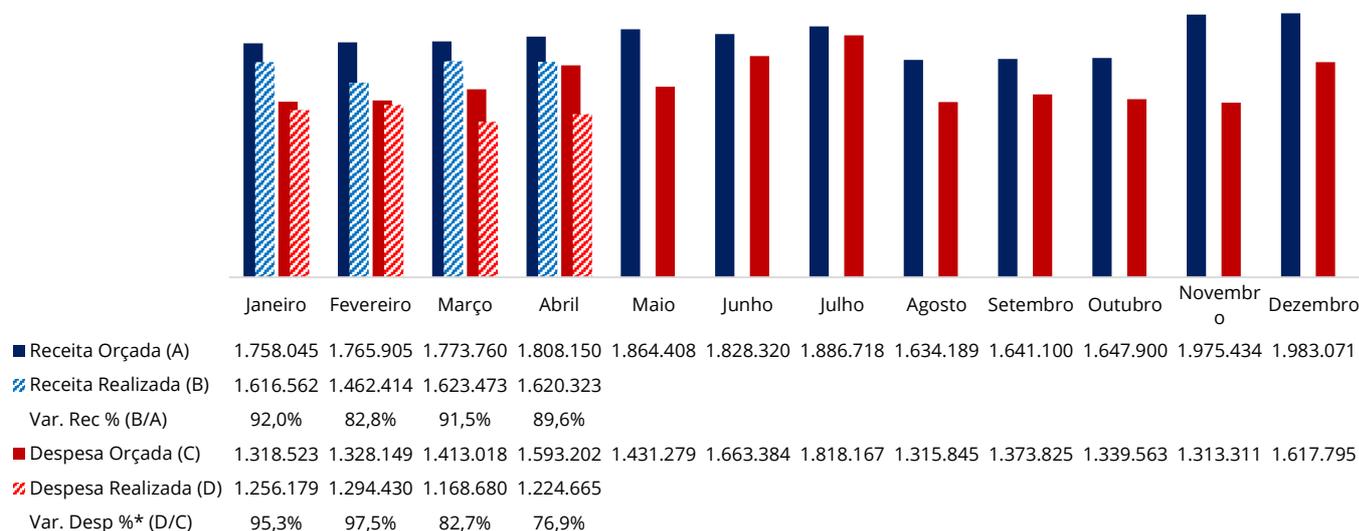
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa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

<b>Rubrica</b>	<b>Gestor</b>
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 abril 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 - Abril/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>1.593.202,32</b>	<b>1.224.665,11</b>	<b>76,87</b>	<b>4.943.953,69</b>	<b>28,21</b>	<b>12.582.107,02</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>12.024.873,69</b>	<b>954.488,63</b>	<b>1.005.394,05</b>	<b>105,33</b>	<b>3.940.996,64</b>	<b>32,77</b>	<b>8.083.877,05</b>
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>838.223,42</i>	<i>845.173,65</i>	<i>100,83</i>	<i>3.477.397,76</i>	<i>32,83</i>	<i>7.113.641,40</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>18.857,45</i>	<i>145,21</i>	<i>36.786,84</i>	<i>23,61</i>	<i>119.049,15</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.277.998,54</i>	<i>103.278,88</i>	<i>141.362,95</i>	<i>136,87</i>	<i>426.812,04</i>	<i>33,40</i>	<i>851.186,50</i>
<b>TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS</b>	<b>493.899,45</b>	<b>46.338,75</b>	<b>8.105,05</b>	<b>17,49</b>	<b>53.283,52</b>	<b>10,79</b>	<b>440.615,93</b>
<b>VIAGENS E ESTADIAS</b>	<b>93.205,00</b>	<b>9.393,00</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>489.247,48</b>	<b>129.335,29</b>	<b>26,44</b>	<b>484.543,79</b>	<b>15,26</b>	<b>2.689.701,78</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>452.050,00</b>	<b>20.500,00</b>	<b>6.339,23</b>	<b>30,92</b>	<b>45.285,18</b>	<b>10,02</b>	<b>406.764,82</b>
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</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>0,00</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>20.500,00</i>	<i>6.339,23</i>	<i>30,92</i>	<i>26.740,93</i>	<i>15,23</i>	<i>148.859,07</i>
<b>TRIBUTOS</b>	<b>1.115.999,96</b>	<b>73.234,46</b>	<b>75.491,49</b>	<b>103,08</b>	<b>399.726,26</b>	<b>35,82</b>	<b>716.273,70</b>
<b>OUTRAS DESPESAS</b>	<b>171.787,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>20.118,30</b>	<b>11,71</b>	<b>151.668,74</b>
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>171.787,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>20.118,30</i>	<i>11,71</i>	<i>151.668,74</i>

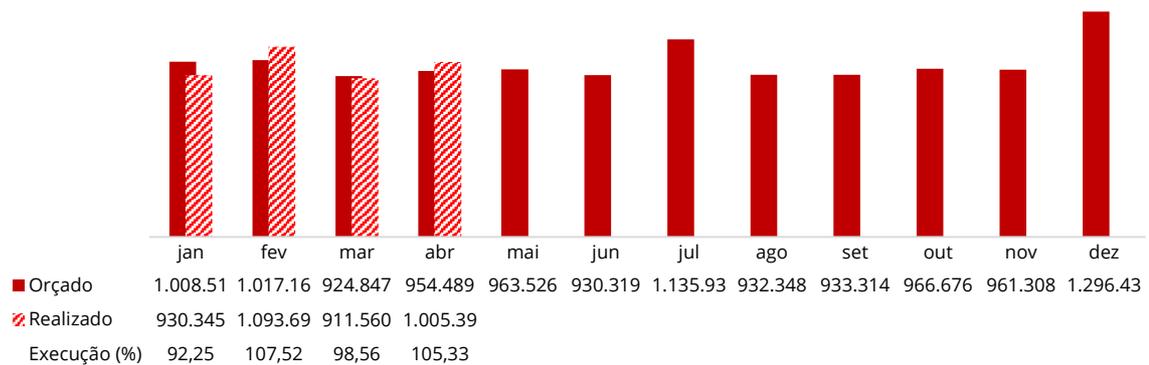
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

### 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 ultrapassou o previsto em 5,33% do orçamento registrado para o mês.

**Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário - Pessoal e Encargos**



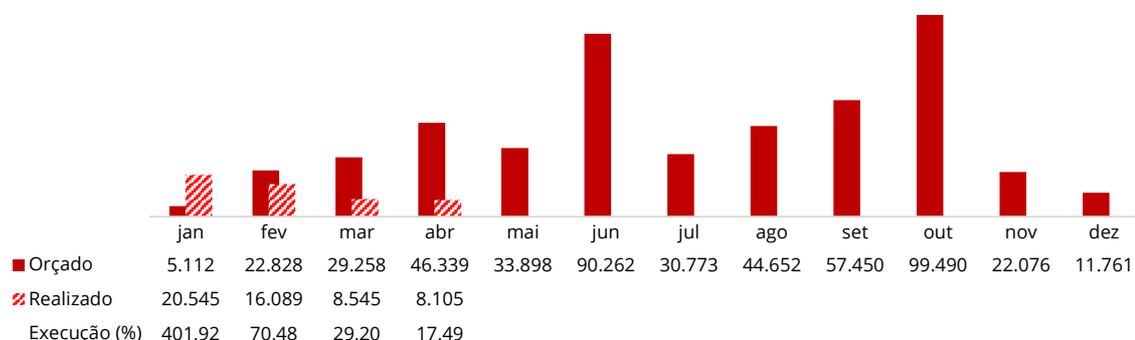
**Explicações da área gestora:** Em função dos dias estabelecidos para pagamentos diversos (terças e quintas), foi antecipado da primeira semana de maio para a última semana de abril o pagamento do plano de saúde dos empregados, acumulando, conseqüentemente, na rubrica Benefícios, dois pagamentos no mesmo mês ao prestador contratado (Amil). Com relação à variação de 45,21% a maior na despesa realizada com os estagiários, foram pagas as competências dos meses 3 e 4/2021 dentro do mês 4/2021. Isso ocorreu por que a Stag, empresa responsável pelo Programa de Estagiários, no mês 3/2021, encaminhou os documentos para faturamento com atraso, tendo sido feito o pagamento no dia 1º/4/2021 e, no mês 4/2021, a empresa encaminhou a documentação em tempo hábil para pagamento dentro do mês, no dia 29/4/2021 (procedimento padrão). Apesar de ambas as situações não representarem prejuízo financeiro para a Entidade, as Gerências de Tesouraria e de Gestão de Pessoas foram orientadas a evitar tal prática em prol da boa gestão orçamentária.

### 3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de abril 4 (quatro) empregados e 1 (um) membro do Comitê de Investimentos participaram de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da Entidade. 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 10,79% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

**Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário - Treinamentos/Congressos/Seminários**

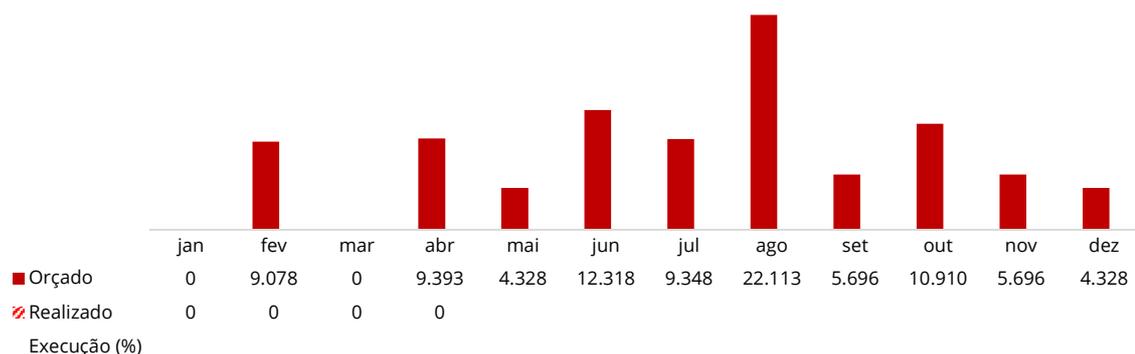


**Explicações da área gestora:** Analisados os quatro primeiros meses do ano, pode-se perceber o desequilíbrio na execução, com perceptível tendência à realização orçamentária aquém da inicialmente prevista. Isso ocorre porque algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o período foram modificadas em suas datas de início, sendo postergadas para o segundo semestre do ano em certos casos, e pelo fato de que alguns empregados, por força de suas atividades profissionais, retardaram o início de suas próprias capacitações.

### 3.3. Viagens e Estadias:

Não ocorreram despesas nessa rubrica no mês de abril.

**Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário - Viagens e Estadias**



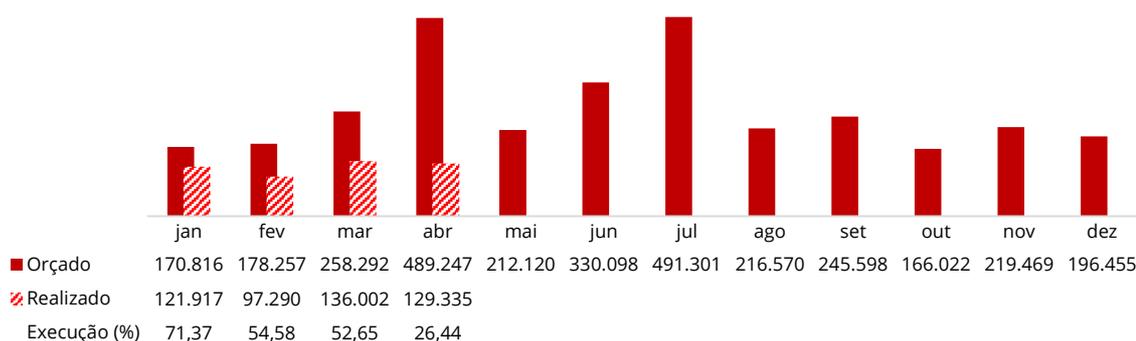
**Explicações da área gestora:** Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de abril.

### 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 abril, a rubrica executou 26,44% 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, além da postergação da demanda por serviços já contratados, 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 para Julho/2021
Software de Controle de Investimentos	Geinv	R\$ 24.492,00		Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação
Organizadora de Concurso Público	Geafi	R\$ 270.000,00		Seleção da Instituição Organizadora em andamento. O modelo de contratação adotado desonera a Funpresp-Jud de pagamentos para a Instituição Organizadora que vier a ser contratada
Publicações D.O.U (relativas ao Concurso Público)	Geafi	R\$ 30.000,00		Sem dispêndios financeiros no mês. Dependente da publicação do Edital do concurso público para seleção de cargos efetivos

Auditoria Externa Contábil	Gcont	R\$ 19.659,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Dependente da entrega do relatório final da auditoria externa independente
Plataforma para Videoconferência	Getec	R\$ 2.500,00	Atrasada
Sistema de Gestão de Pessoas	Gepes	R\$ 4.122,00	Atrasada
Hospedagem de serviços em nuvem	Getec	R\$ 3.600,00	Atrasada
Link backup	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
Software jurídico	Gejur	R\$ 700,00	Atrasada
Serviços Gráficos	Gecom	R\$ 6.500,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Dependente da efetiva demanda por este tipo de serviço
Aplicativo mobile	Getec	R\$ 3.000,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Aplicativo em desenvolvimento

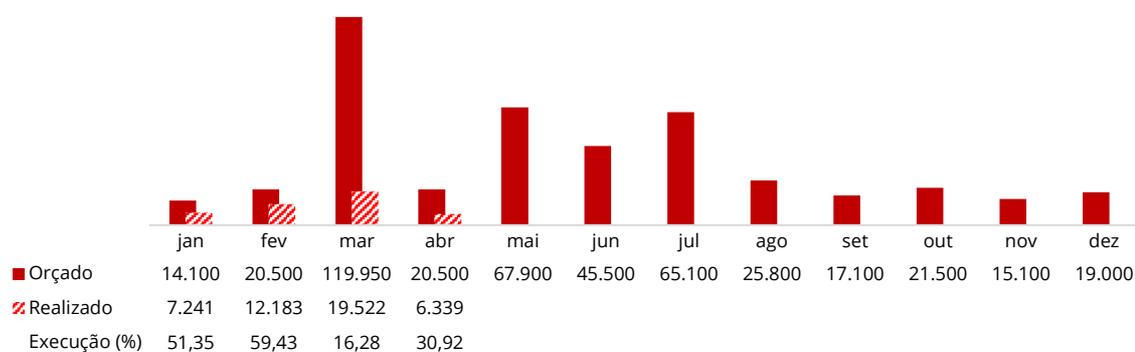
Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

### 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 e Marketing - PGCM e manutenção das instalações. A rubrica executou no mês apenas 30,92% do orçamento previsto.

Não foram previstas nem ocorreram despesas para as rubricas PGTI e PGCM.

**Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário - Despesas Gerais**



**Explicações da área gestora:** Em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 30,92% do orçamento previsto

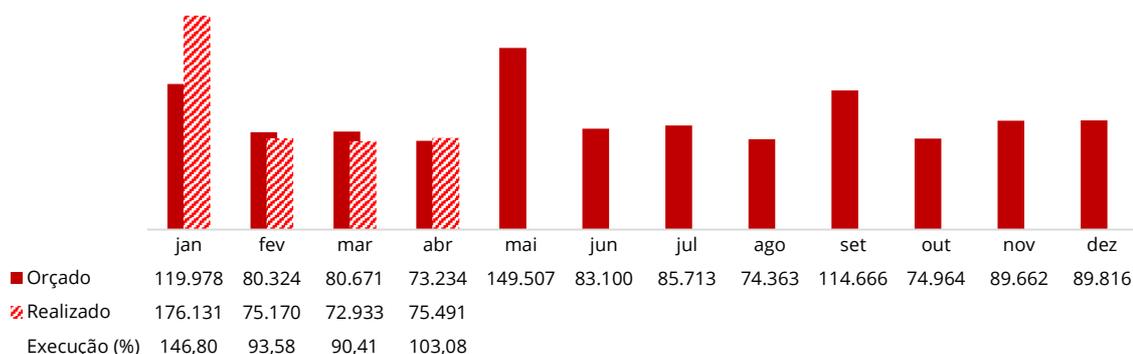
para o mês, sendo realizadas despesas com energia elétrica e itens de manutenção física da sede. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar em *home office*, reduzindo ou anulando eventuais despesas com material de expediente, manutenção de equipamentos e ações modernizantes da estrutura física, tal como previstas.

### 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 abril, as despesas relativas a essa rubrica excederam em 3,08% o previsto.

**Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário - Tributos**



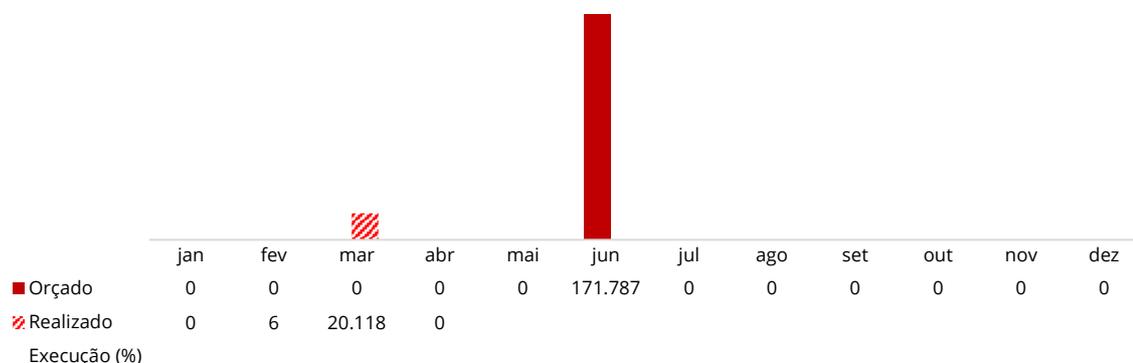
**Explicações da área gestora:** A projeção de despesas com tributos para o mês de abril/21 não acompanhou o incremento previsto na última revisão estratégica de crescimento da base de participantes do plano JusMP-Prev, ocorrida ainda no ano de 2020. Por esse motivo, as receitas auferidas pela Entidade e, conseqüentemente, os tributos recolhidos/realizados, ficaram em patamar superior aos projetados para o mês, atingindo 103,08% do valor orçado.

### 3.7. Outras Despesas:

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

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



## 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 3: 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 4: Indicadores de Gestão - Abril/2021

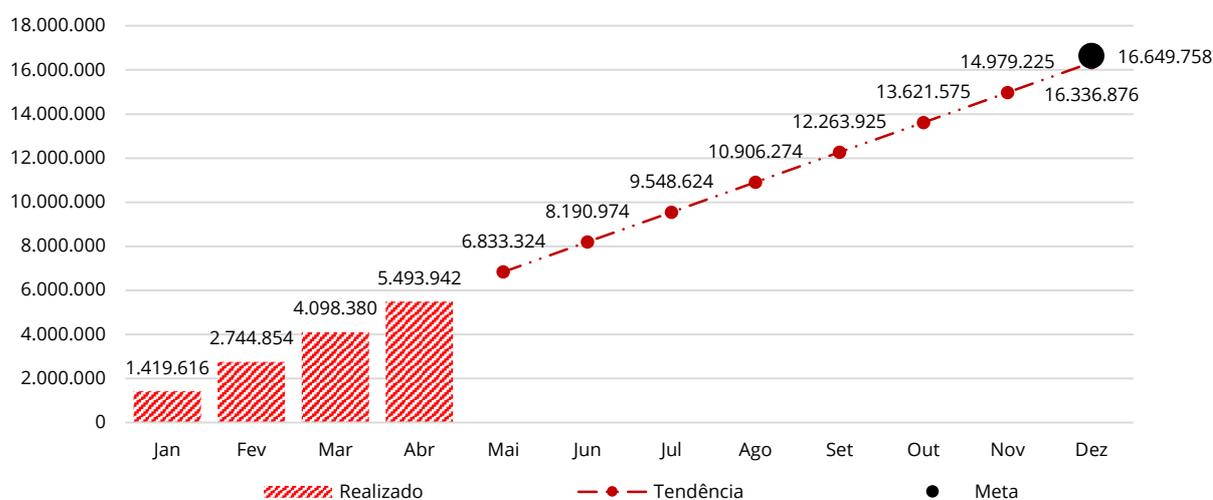
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária - (R\$)	17.526.061	16.336.876	16.649.758	98,12%
Despesa <i>per capita</i> - (R\$)	796,64	775,05	756,81	102,41%
Despesa Sobre o Ativo Total - (%)	1,02	0,92	0,97	94,33%
Despesa Sobre a Receita - %	81,26	75,28	77,20	97,51%

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT.

### 4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de abril, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas ficaram 2,81% abaixo das estimativas orçamentárias. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 98,12% de sua meta.

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



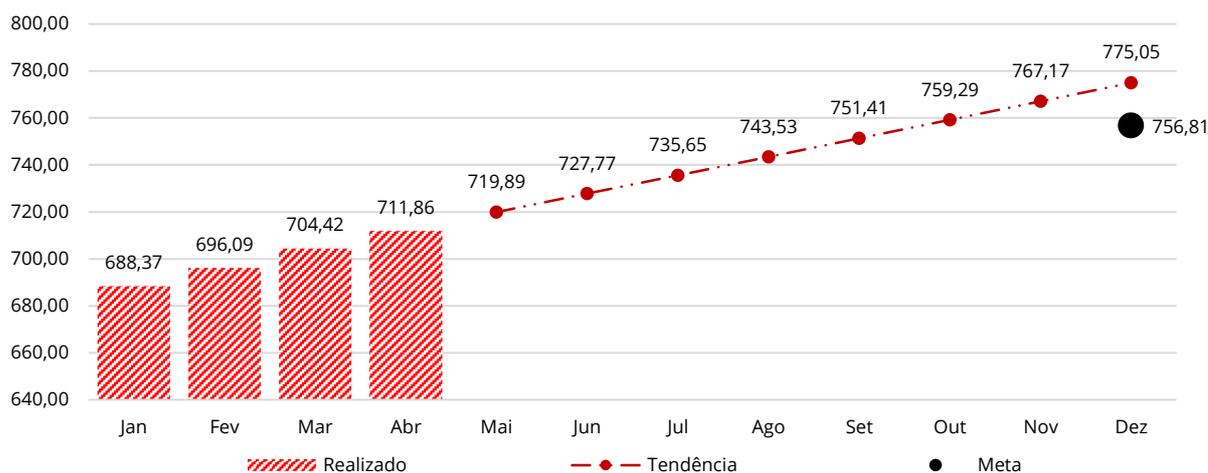
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

### 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, 20.667 participantes no mês de abril, contudo, o número apurado ficou acima da expectativa, com o total de 21.139, variando positivamente em 2,29%. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou 3,19% abaixo da inicialmente prevista para o mês, alcançando R\$ 711,86. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R\$ 775,05, superando em 2,41% a meta estabelecida.

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



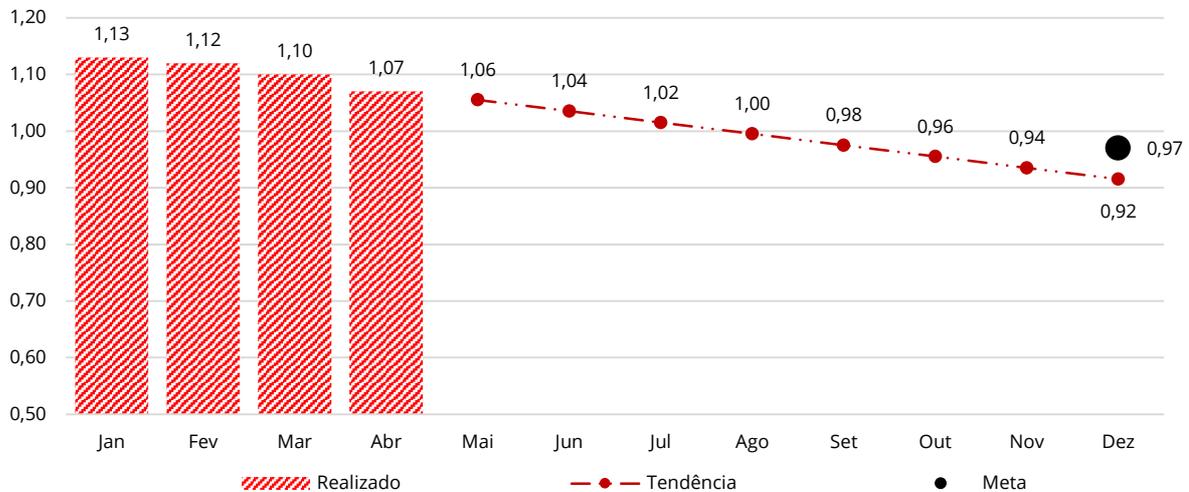
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

### 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 abril, o ativo total apurado superou o orçado em 1,03%, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento foi apurada em 1,07%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total ficará 5,67% abaixo da meta.

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



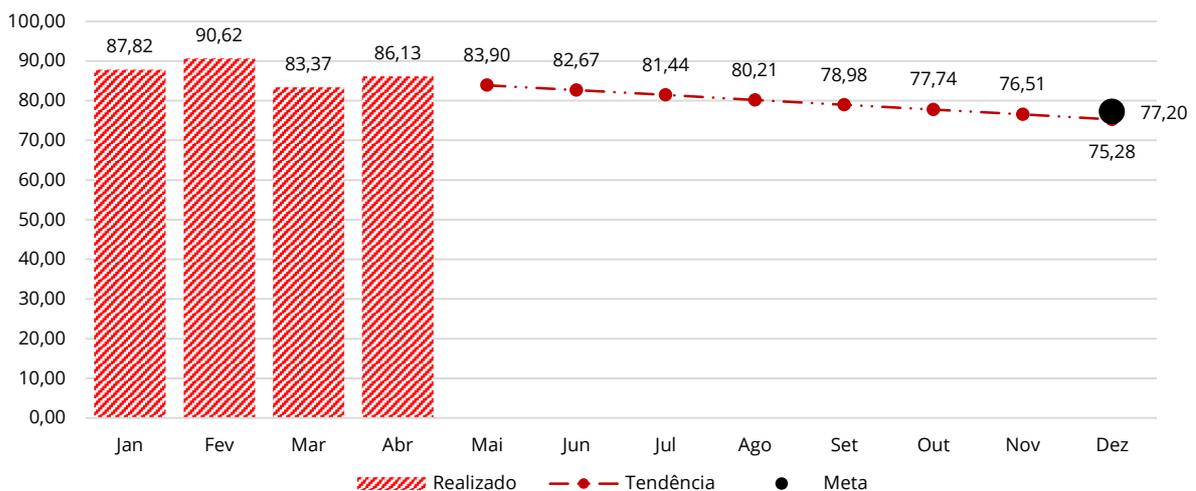
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

#### 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 abril, 86,13% 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 3,49% 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 5: Suprimento de Fundos - Abril/2021**

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Material de Expediente	Comércio de Alimentos Supermix Ltda. ME	17,98
Manutenção de Equipamentos	Unix Comércio de Ar Condicionados Eireli	400,00
Comunicação e <i>Marketing</i>	Facebook S.A.	95,92
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
<b>TOTAL</b>		<b>529,90</b>

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

## 6. Contratos Firmados ou Aditivados

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

**Quadro 6: Contratos e Termos Aditivos assinados em Abril/2021**

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Simpres Comércio, Locação e Serviços Ltda.	Contrato nº 8/2021	09/04/2021	00487/2021	R\$ 69.575,04	Contratação de serviços de <i>outsourcing</i> de impressão
Agência Estado S/A	Quarto Termo Aditivo ao Contrato nº 006/2017	12/04/2021	00.026/2017	-	Prorrogar o prazo de vigência

---

Imprensa Nacional	Contrato nº 10/2021	25/04/2021	00494/2021	R\$ 74.529,57	Contratação de serviço de publicação no Diário Oficial da União de atos oficiais e demais matérias de interesse da Funpresp-Jud
----------------------	------------------------	------------	------------	---------------	---

---

**Brasília, 07 de julho de 2021.**

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