

# RELATÓRIO GEAFI

---

05 | 2021

---

## 1. Introdução

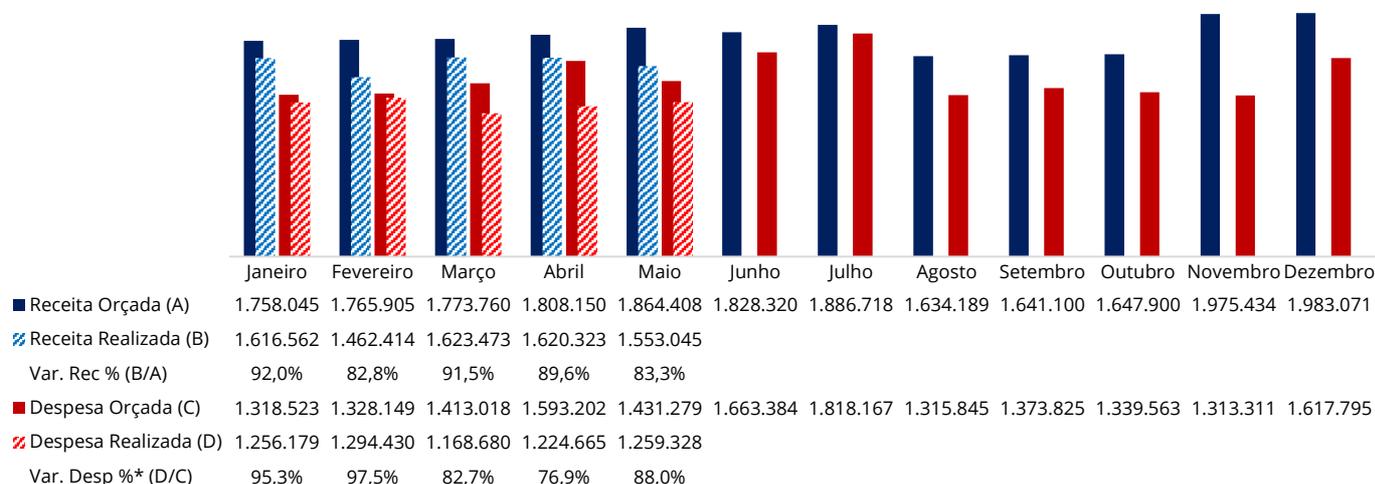
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa - 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 Maio/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 maio 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 - Maio/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>1.431.278,97</b>	<b>1.259.328,24</b>	<b>87,99</b>	<b>6.203.281,93</b>	<b>35,39</b>	<b>11.322.778,78</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>12.024.873,69</b>	<b>963.526,39</b>	<b>946.617,47</b>	<b>98,25</b>	<b>4.887.614,11</b>	<b>40,65</b>	<b>7.137.259,58</b>
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>854.261,18</i>	<i>897.387,21</i>	<i>105,05</i>	<i>4.374.784,97</i>	<i>41,31</i>	<i>6.216.254,19</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</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>96.278,88</i>	<i>49.230,26</i>	<i>51,13</i>	<i>476.042,30</i>	<i>37,25</i>	<i>801.956,24</i>
<b>TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS</b>	<b>493.899,45</b>	<b>33.898,25</b>	<b>14.247,01</b>	<b>42,03</b>	<b>67.530,53</b>	<b>13,67</b>	<b>426.368,92</b>
<b>VIAGENS E ESTADIAS</b>	<b>93.205,00</b>	<b>4.327,50</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>212.120,24</b>	<b>140.235,96</b>	<b>66,11</b>	<b>624.779,75</b>	<b>19,68</b>	<b>2.549.465,82</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>452.050,00</b>	<b>67.900,00</b>	<b>7.969,36</b>	<b>11,74</b>	<b>53.254,54</b>	<b>11,78</b>	<b>398.795,46</b>
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>25.000,00</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>31.800,00</i>	<i>1.095,92</i>	<i>3,45</i>	<i>6.680,92</i>	<i>13,05</i>	<i>44.519,08</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>175.600,00</i>	<i>11.100,00</i>	<i>6.873,44</i>	<i>61,92</i>	<i>33.614,37</i>	<i>19,14</i>	<i>141.985,63</i>
<b>TRIBUTOS</b>	<b>1.115.999,96</b>	<b>149.506,59</b>	<b>150.258,44</b>	<b>100,50</b>	<b>549.984,70</b>	<b>49,28</b>	<b>566.015,26</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>

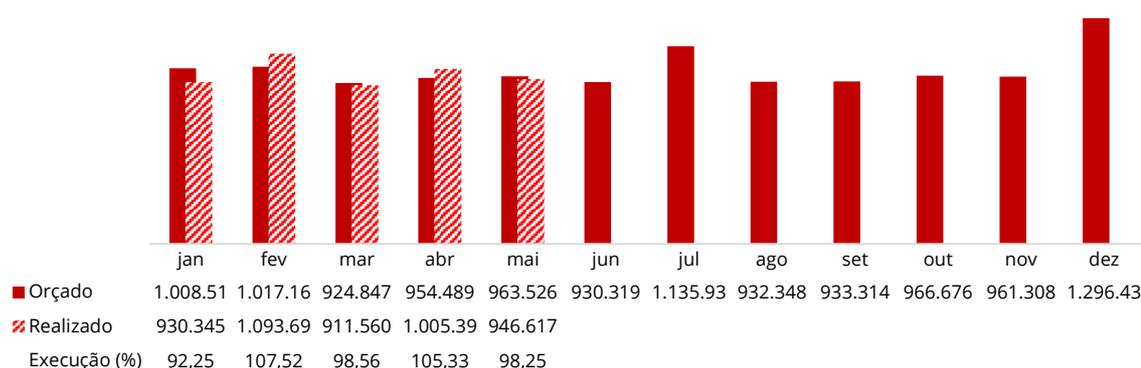
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

### 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 foi de 98,25% do orçamento registrado para o mês.

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

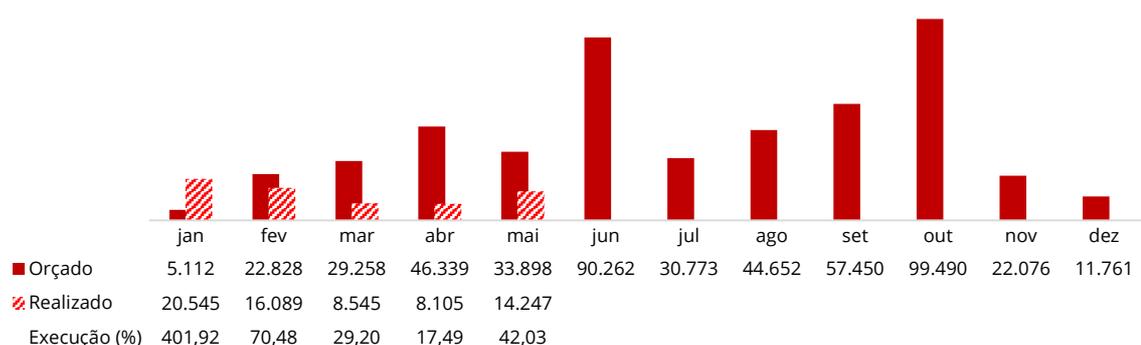


### 3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de maio 10 (dez) empregados, 1 (um) diretor e 1 (um) membro do Conselho Fiscal participaram de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Também foram beneficiados 3 (três) 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 13,67% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

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



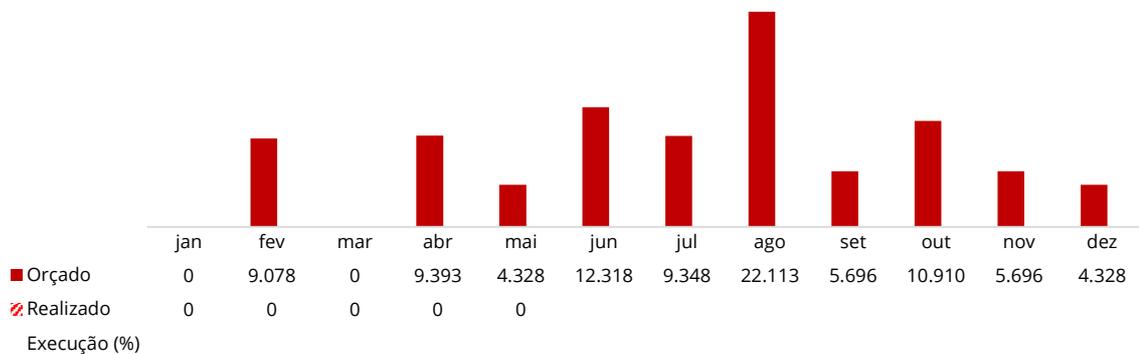


**Explicações da área gestora:** Algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o período foram modificadas em suas datas de início, sendo postergadas para o segundo semestre do ano em certos casos, e pelo fato de que alguns empregados, por força de suas atividades profissionais, retardaram o início de suas próprias capacitações. Também ocorreu o caso de um empregado beneficiado pelo custeio parcial de seu curso de pós-graduação não ter solicitado reembolso neste mês.

### 3.3. Viagens e Estadias:

Não ocorreram despesas nessa rubrica no mês de maio.

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



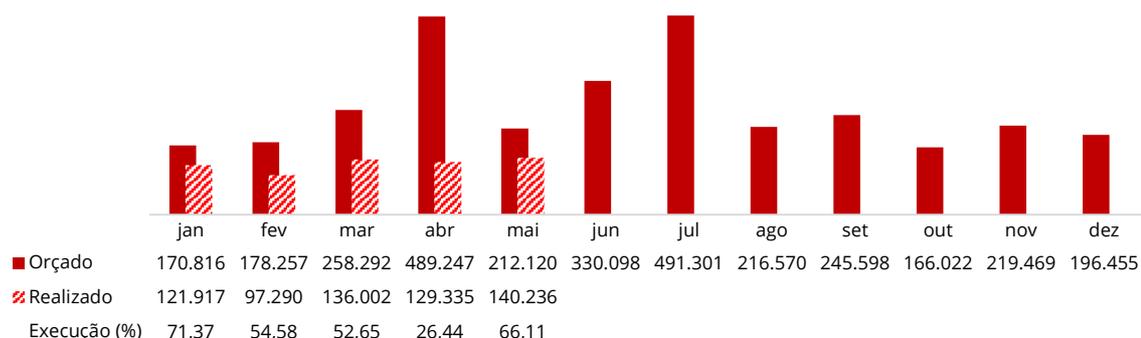
**Explicações da área gestora:** Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de maio.

### 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 maio, a rubrica executou 66,11% 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**

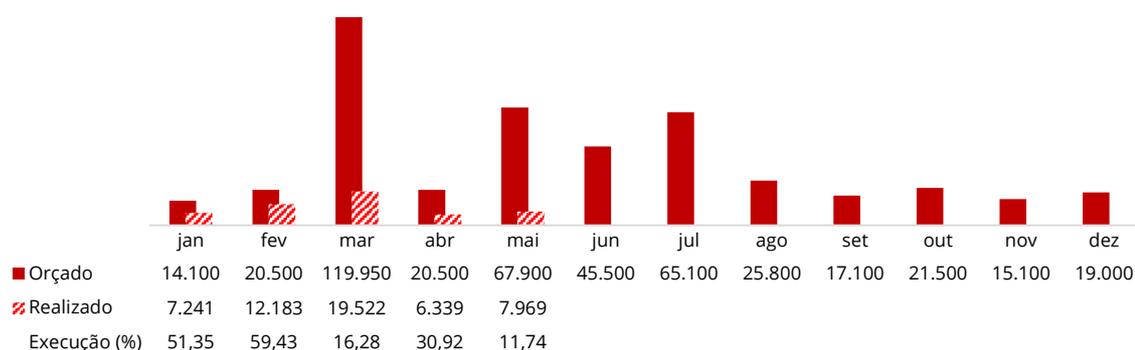
Objeto Orçado	Área Demandante	Despesa Orçada Para o Mês	Despesa Realizada no Mês	Situação
Gestão da Carteira de Empréstimo	Geabe	R\$ 10.000,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Julho/2021
Software de Controle de Investimentos	Geinv	R\$ 24.492,00		Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação
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\$ 1.920,00		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 11,74% do orçamento previsto.

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



**Explicações da área gestora:** Para a rubrica PGTI estava prevista a despesa de R\$ 25.000,00 com o desenvolvimento de APIs para o processamento da arrecadação e geração de boleto, ainda em processo de realização pela Trust Solutions Ltda., que será paga apenas após conclusão e ateste pela área demandante.

Já no PGCM, previa-se a contratação de um especialista econômico para a divulgação dos perfis de investimento, no valor de R\$ 30.000,00. Essa contratação foi postergada.

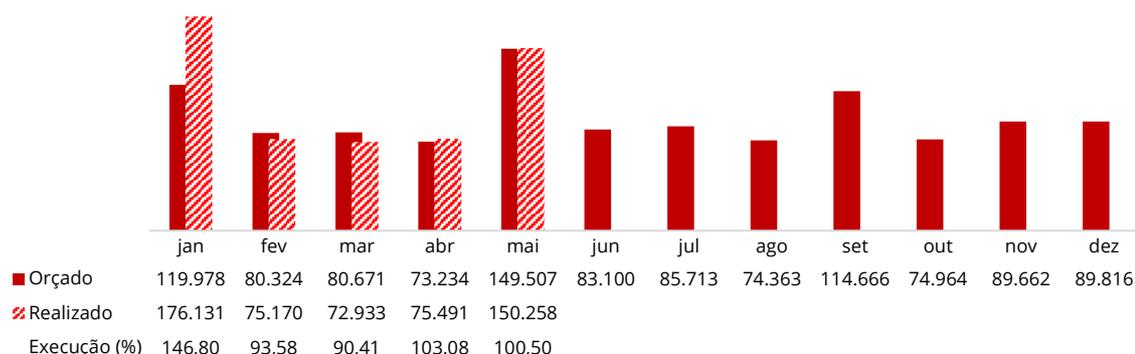
Em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 61,92% do orçamento previsto para o mês, sendo realizadas despesas com energia elétrica e itens de manutenção física da sede, além da renovação do seguro contra incêndio. O desvio 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 maio, as despesas relativas a essa rubrica atingiram 100,5% do previsto.

**Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário - Tributos**



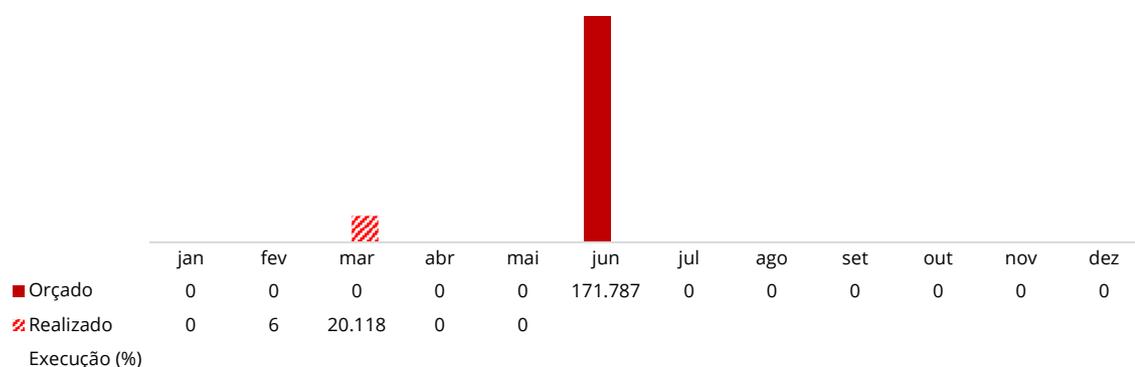
**Explicações da área gestora:** Assim como no mês de abril/21, os valores realizados pela rubrica Tributos foram ligeiramente superiores aos valores orçados para maio, que considerou uma base de tributação menor para o mês, quando do fechamento do Caderno Orçamentário 2021.

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

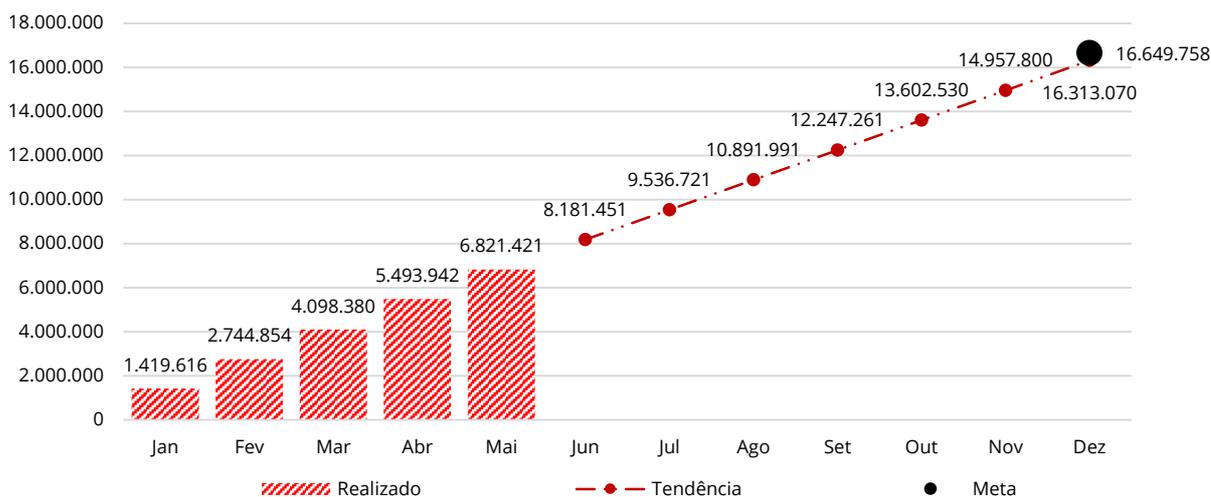
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária - (R\$)	17.526.061	16.313.070	16.649.758	97,98%
Despesa per capita - (R\$)	796,64	767,40	756,81	101,40%
Despesa Sobre o Ativo Total - (%)	1,02	0,91	0,97	93,51%
Despesa Sobre a Receita - (%)	81,26	78,42	77,20	101,58%

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT.

## 4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de maio, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas ficaram 12,01% abaixo das estimativas orçamentárias. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 97,98% de sua meta.

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



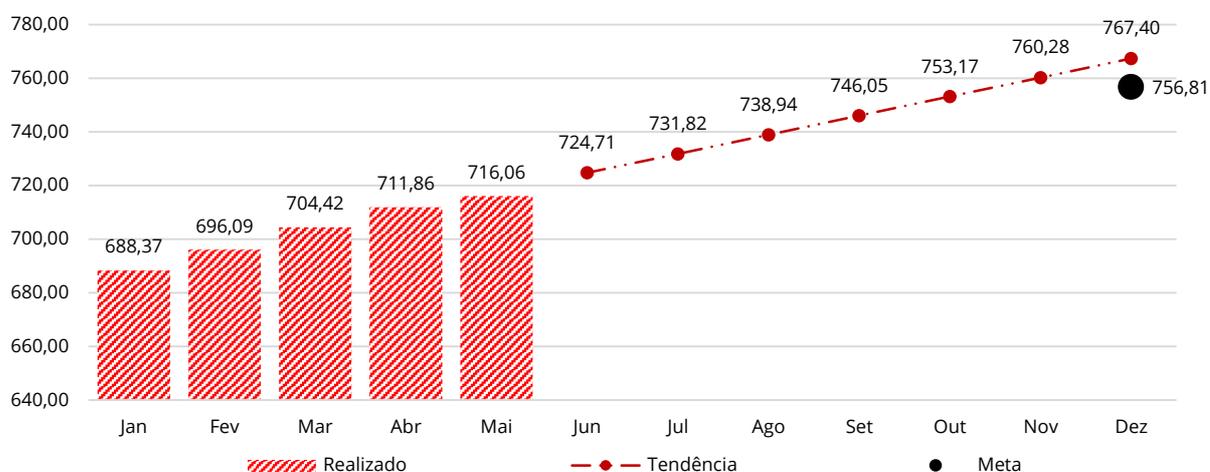
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

## 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, 20.833 participantes no mês de maio, contudo, o número apurado ficou acima da expectativa, com o total de 21.198, variando positivamente em 1,75%. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou 3,41% abaixo da inicialmente prevista para o mês, alcançando R\$ 716,06. Apesar da queda no mês, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R\$ 767,40, superando em 1,4% a meta estabelecida.

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



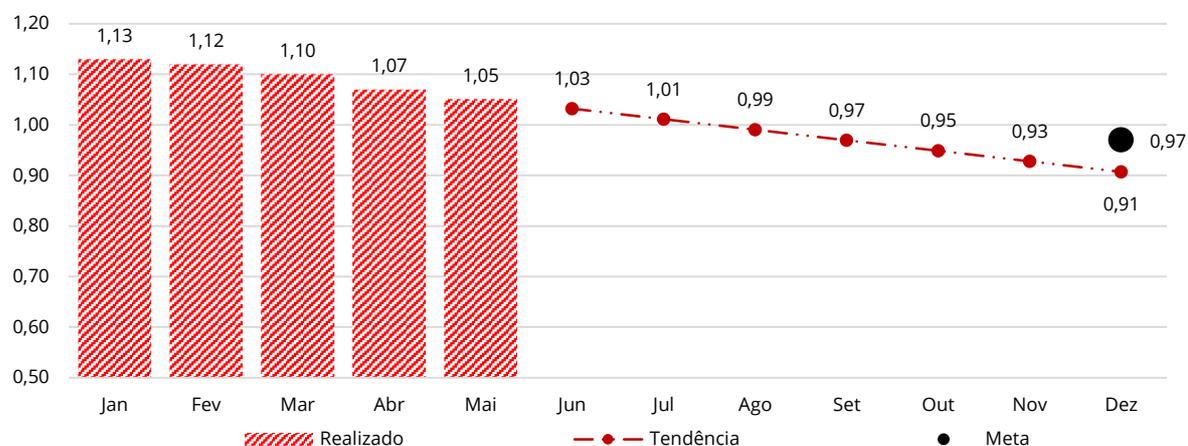
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

### 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 maio, o ativo total apurado superou o orçado em 1%, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento foi apurada em 1,05%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total ficará 6,49% abaixo da meta.

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



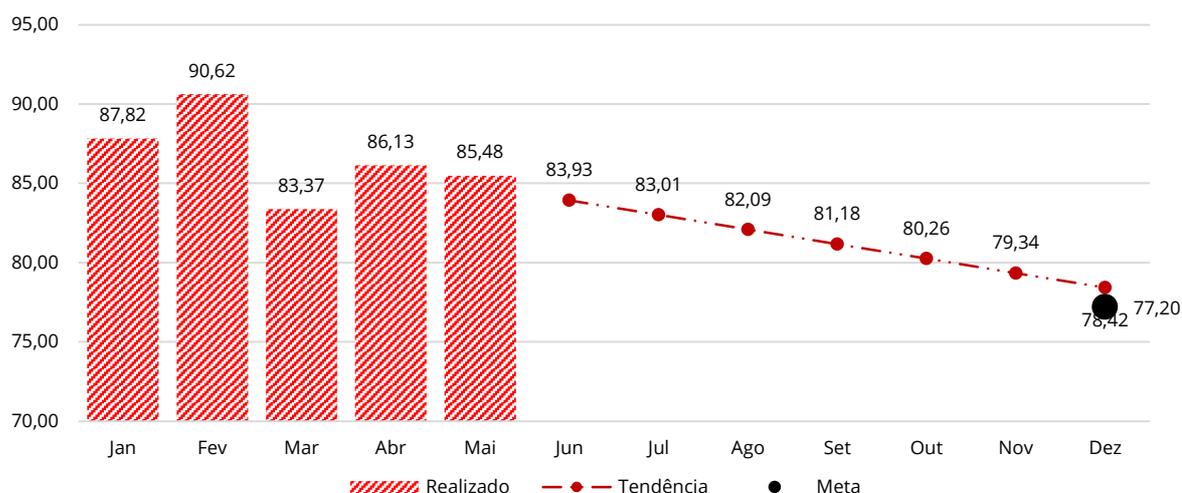
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

#### 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 maio, 85,48% 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 1,58% acima 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 - Maio/2021**

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
<b>TOTAL</b>		<b>16,00</b>

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

## 6. Contratos Firmados ou Aditivados

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

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

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Icatu Seguros S/A	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2019	10/05/2021	00.029/2019	-	Ampliação de faixa etária de cobertura dos segurados
BNP Paribas Brasil S/A	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 005/2019	20/05/2021	00.074/2018	-	Alterar a Cláusula Terceira: Do Sistema de Avaliação de Desempenho
Myclipp Serviços e Informações Ltda.	Contrato nº 11/2021	20/05/2021	00689/2021	R\$ 16.980,00	Prestação de serviços de monitoramento de notícias
Defesa Service Serviços Gerais Ltda.	Distrato do Contrato nº 010/2018	28/05/2021	00.033/2018	-	Descontinuidade da prestação de serviços terceirizados, com dedicação exclusiva, de recepção, limpeza e conservação

**Brasília, 07 de julho de 2021.**

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