

RELATÓRIO GEAFI

09 | 2021

1. Introdução

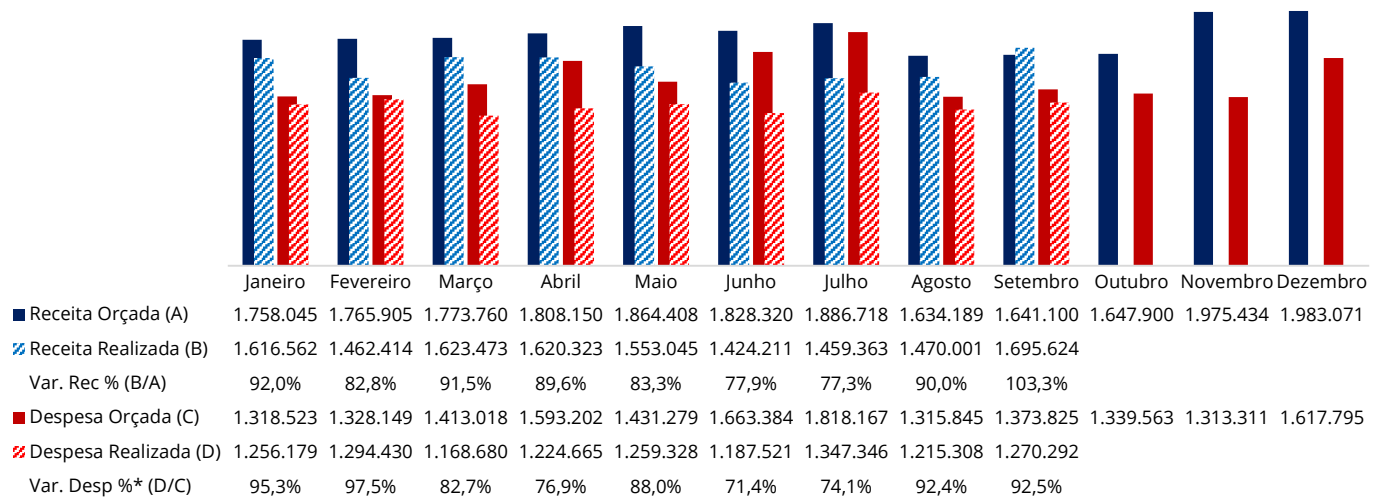
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa - 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 Setembro/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 setembro e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com melhor nível de detalhamento.

Tabela 1: Execução Orçamentária - Setembro/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	1.373.824,57	1.270.292,43	92,46	11.223.749,97	64,04	6.302.310,74
PESSOAL E ENCARGOS	12.024.873,69	933.314,48	953.116,70	102,12	8.911.123,58	74,11	3.113.750,11
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>824.049,26</i>	<i>840.242,16</i>	<i>101,97</i>	<i>7.961.851,57</i>	<i>75,18</i>	<i>2.629.187,59</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>15.622,12</i>	<i>120,30</i>	<i>86.699,73</i>	<i>55,64</i>	<i>69.136,26</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.277.998,54</i>	<i>96.278,88</i>	<i>97.252,42</i>	<i>101,01</i>	<i>862.572,28</i>	<i>67,49</i>	<i>415.426,26</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	493.899,45	57.450,28	25.421,34	44,25	147.069,02	29,78	346.830,43
VIAGENS E ESTADIAS	93.205,00	5.695,50	0,00	-	0,00	-	93.205,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.174.245,57	245.597,85	145.330,32	59,17	1.137.616,04	35,84	2.036.629,53
DESPESAS GERAIS	452.050,00	17.100,00	37.830,77	221,23	142.705,46	31,57	309.344,54
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>1.500,00</i>	<i>29.216,80</i>	<i>1.947,79</i>	<i>44.749,05</i>	<i>19,87</i>	<i>180.500,95</i>
<i>PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>51.200,00</i>	<i>500,00</i>	<i>100,00</i>	<i>20,00</i>	<i>6.780,92</i>	<i>13,24</i>	<i>44.419,08</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>175.600,00</i>	<i>15.100,00</i>	<i>8.513,97</i>	<i>56,38</i>	<i>91.175,49</i>	<i>51,92</i>	<i>84.424,51</i>
TRIBUTOS	1.115.999,96	114.666,47	108.355,05	94,50	864.826,13	77,49	251.173,83
OUTRAS DESPESAS	171.787,04	0,00	238,25	-	20.409,74	11,88	151.377,30
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>171.787,04</i>	<i>0,00</i>	<i>238,25</i>	<i>-</i>	<i>20.409,74</i>	<i>11,88</i>	<i>151.377,30</i>

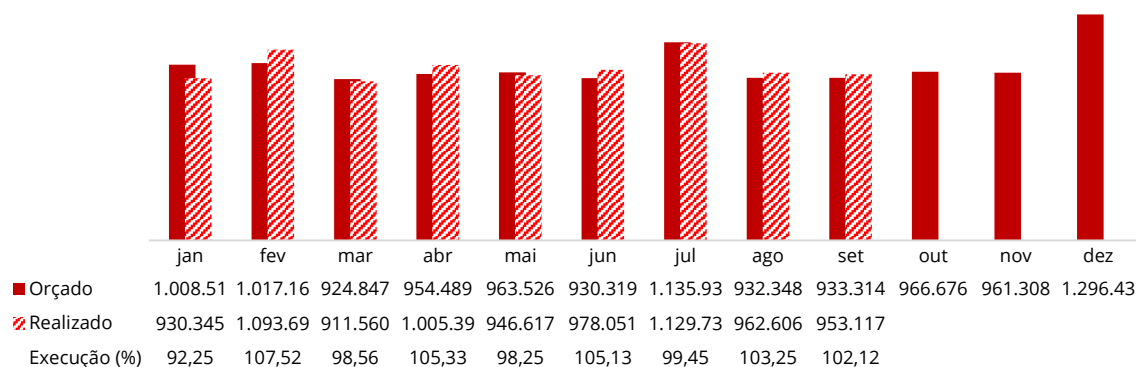
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

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), Conselheiros e membros dos Comitês, 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 102,12% do orçamento registrado para o mês.

Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário - Pessoal e Encargos



Explicações da área gestora: Quanto à Folha de Pagamentos, em setembro ocorreu o pagamento do valor correspondente à Reunião Extraordinária do Conselho Fiscal, realizada em data posterior ao fechamento da folha de agosto/2021, para os membros suplentes convocados e os membros efetivos empossados em 27/8/2021. Foi pago também o valor correspondente à Reunião Ordinária do Conselho Deliberativo ao membro efetivo Celso de Oliveira. Despesa adicional ao *pró-labore* regular do mês. Ainda neste mês, mais 1 (uma) empregada fez jus ao benefício de auxílio-creche.

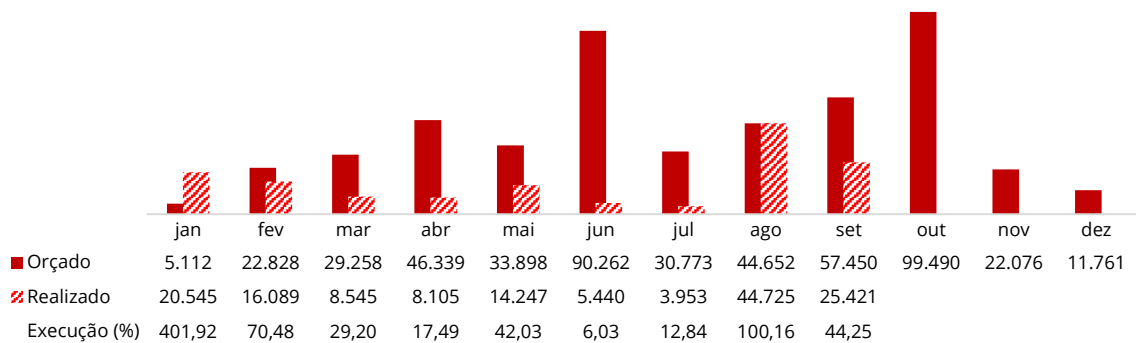
Já para a rubrica Estagiários, houve a contratação de 1 (uma) nova estagiária, elevando sua despesa mensal.

3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de setembro, 22 (vinte e dois) empregados, 2 (dois) diretores e 3 (três) membros do Comitê de Investimentos participaram de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da Entidade. Além disso, foi realizada a Palestra *in company* sobre voluntariado. Também foram beneficiados 2 (dois) 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 29,78% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário - Treinamentos/Congressos/Seminários

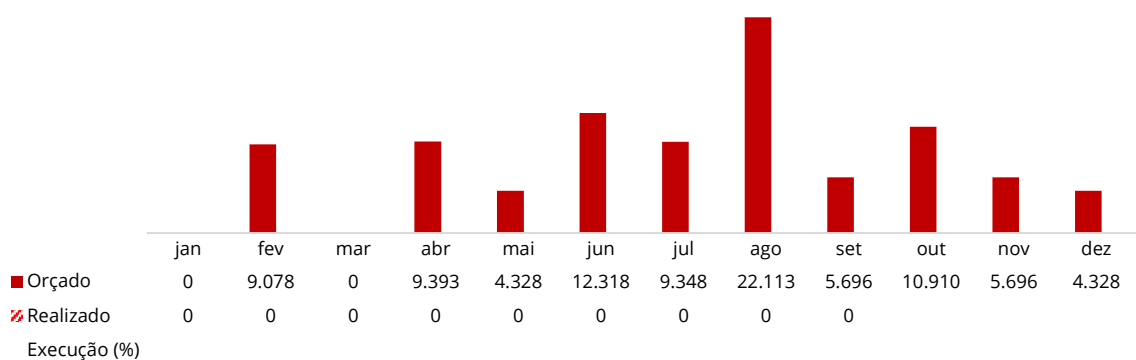


Explicações da área gestora: Alguns fatores contribuíram para inexecução das capacitações previstas: a) capacitações previstas no Orçamento Anual para o período foram modificadas em suas datas de início, sendo postergadas ou adiantadas em certos casos; b) o orçamento considerou a ocorrência de viagens para fins de capacitação, que não ocorreram pela manutenção das ações contingenciais devidas à pandemia do Covid-19; c) 2 (dois) empregados beneficiados pelo custeio parcial de curso de pós-graduação já encerraram o curso ou não solicitaram o reembolso no mês.

3.3. Viagens e Estadias:

Não ocorreram despesas nessa rubrica no mês de setembro.

Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário - Viagens e Estadias



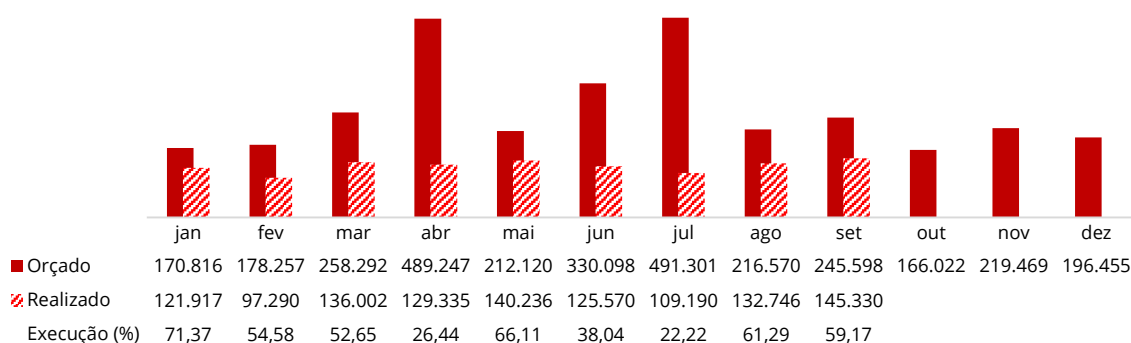
Explicações da área gestora: Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de setembro.

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 setembro, a rubrica executou 59,17% 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, pelo acúmulo de inexecuções, totais ou parciais, 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
Webinar	Gecom	R\$ 8.500,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Outubro/2021.
Plataforma para Videoconferência	Getec	R\$ 2.500,00		Ação incorporada na contratação do Office 365, que já possui o software Teams incluído no pacote de programas.
Hospedagem de serviços em nuvem	Getec	R\$ 3.600,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Outubro/2021.
Link backup	Getec	R\$ 2.500,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Outubro/2021.
Office 365	Getec	R\$ 5.000,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Novembro/2021.

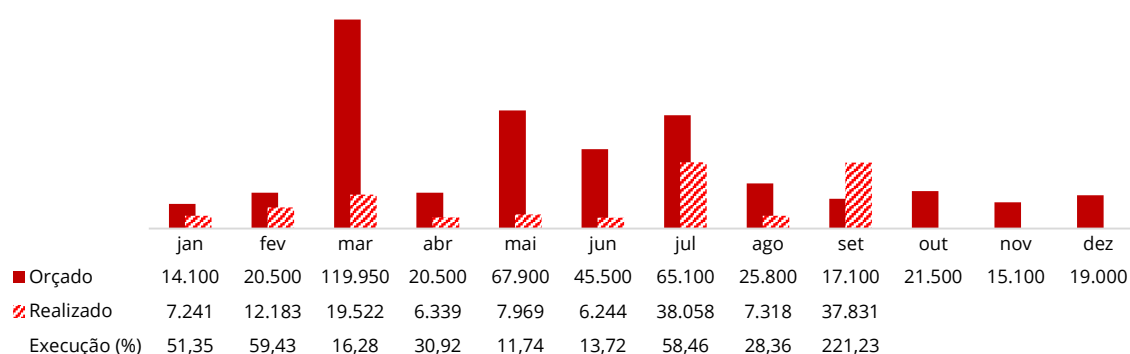
Sistema de riscos de investimento	Geris	R\$ 10.275,00	Projeto suspenso em 2021 pela área gestora. Nova previsão: Março/2022.
Gestão da Carteira de Empréstimo	Geabe	R\$ 10.000,00	Projeto suspenso em 2021 pela área gestora. Nova previsão: Junho/2022.
Aplicativo <i>mobile</i>	Getec	R\$ 3.000,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Aplicativo em desenvolvimento.
<i>Software</i> de Controle de Investimentos	Geinv	R\$ 24.492,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação.
Serviços Gráficos	Gecom	R\$ 71.800,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Dependente da efetiva demanda por este tipo de serviço.
Serviços de Buffet	Gecom	R\$ 2.550,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Serviço sem demanda em razão da pandemia de Covid-19.

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 221,23% do orçamento previsto, reduzindo a diferença acumulada entre o orçado e o realizado ao longo do ano.

Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário - Despesas Gerais



Explicações da área gestora: A razão da discrepância entre o valor orçado e o realizado da rubrica de PGTI no mês de setembro foi a aquisição do servidor NAS, de R\$ 29.216,70, que estava prevista para julho, mas só ocorreu agora.

Para a rubrica PGCM, não estavam previstas despesas, ocorreu apenas o dispêndio de R\$ 100,00 em impulsionamento de mídias.

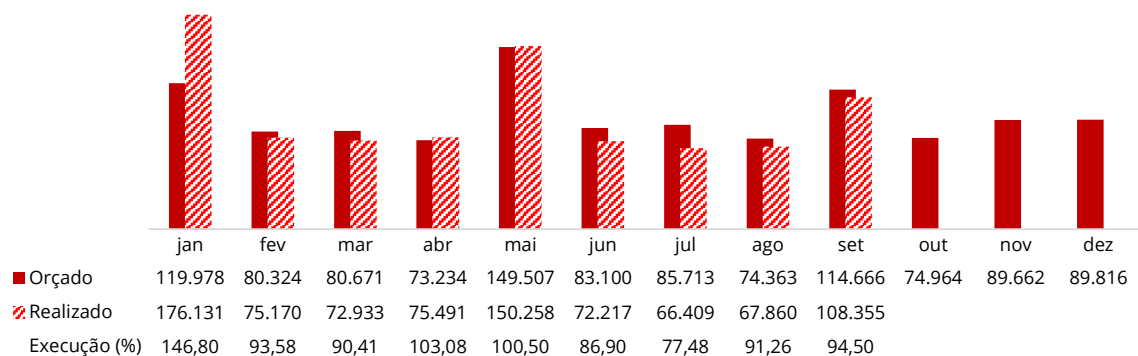
Em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 56,38% do orçamento previsto para o mês, sendo realizadas apenas despesas com energia elétrica. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar em *home 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 setembro, as despesas relativas a essa rubrica atingiram 94,50% do previsto.

Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário - Tributos

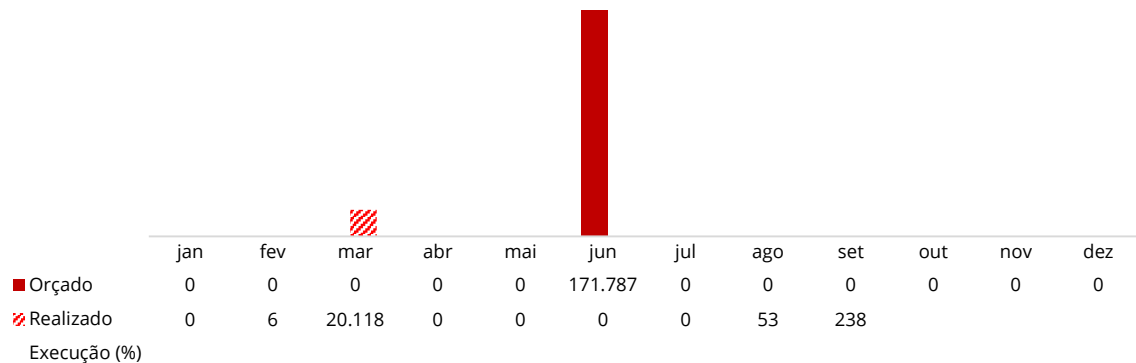


3.7. Outras Despesas:

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

Não foram previstas despesas para essa rubrica no mês de setembro, e ocorreu apenas um dispêndio de R\$ 238,00 com custas de processos judiciais. Computadas todas as despesas incorridas sob esta rubrica, foi executado até o mês 11,88% 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) 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 4: Indicadores de Gestão - Setembro/2021

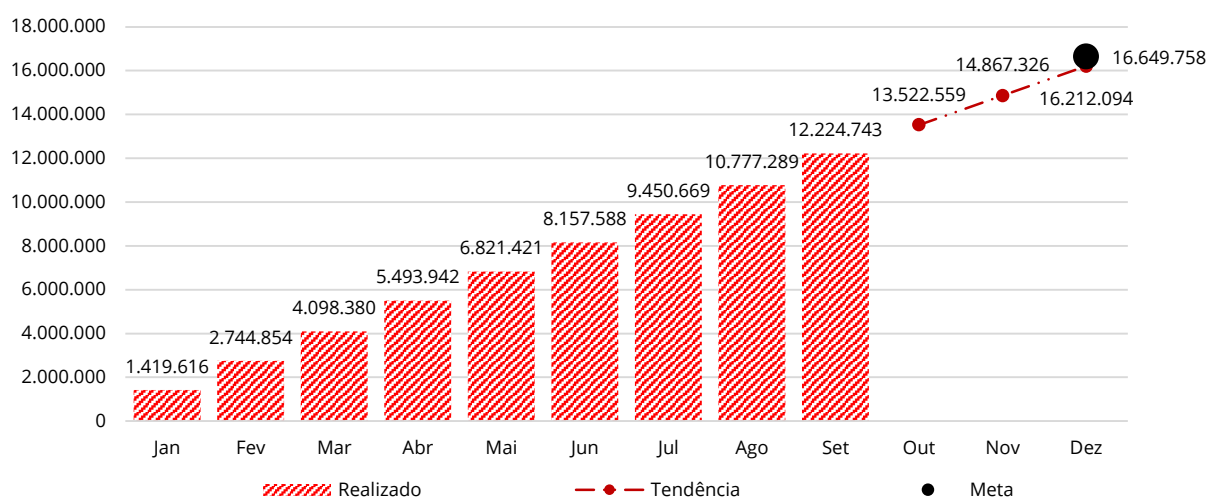
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária - (R\$)	17.526.061	16.212.094	16.649.758	97,37%
Despesa <i>per capita</i> - (R\$)	796,64	754,24	756,81	99,66%
Despesa Sobre o Ativo Total - (%)	1,02	0,96	0,97	98,50%
Despesa Sobre a Receita - (%)	81,26	88,78	77,20	115,00%

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT.

4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de setembro, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas ficaram 7,78% abaixo das estimativas orçamentárias. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 97,37% de sua meta.

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



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

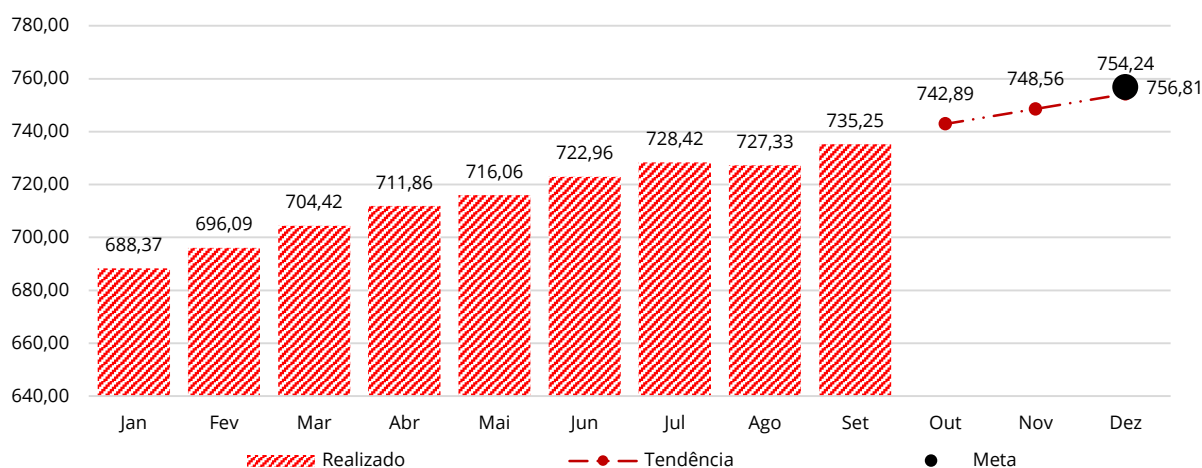
4.2. Despesa *per capita*

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, 21.500 participantes patrocinados no mês de setembro, contudo, o número obtido ficou abaixo da expectativa, com a apuração de 21.067 participantes nesta condição. A população total resulta em 21.644 participantes ativos e assistidos.

Segundo a metodologia adotada pela Previc para o cálculo deste indicador, considerando a população total apurada, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R\$ 754,24. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a despesa *per capita* alcançará tecnicamente sua meta, ficando apenas 0,34% abaixo desta.

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



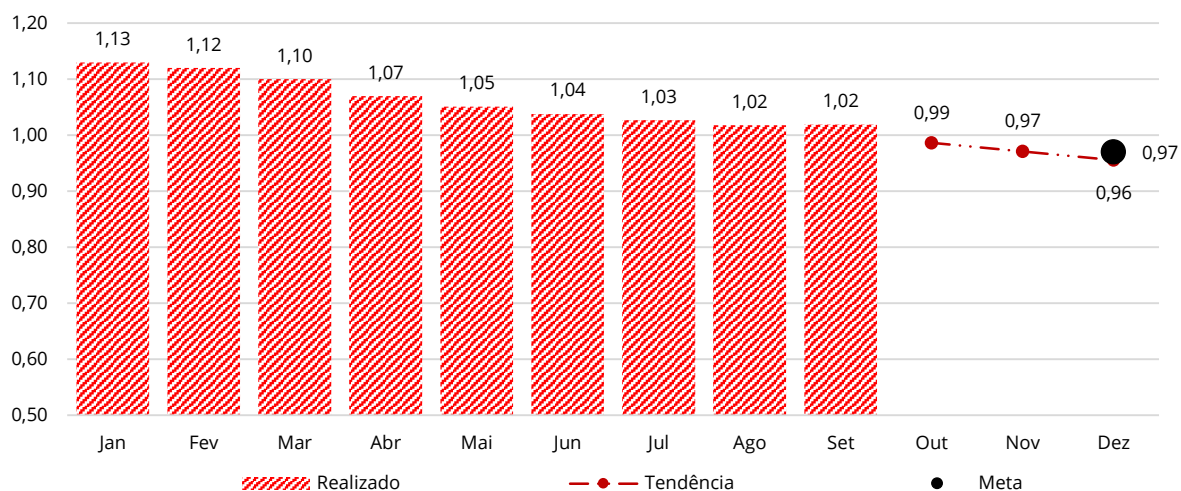
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

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 setembro, o ativo total apurado foi muito próximo ao orçado, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento apurada foi de 1,02%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total ficará 1,5% abaixo da meta.

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



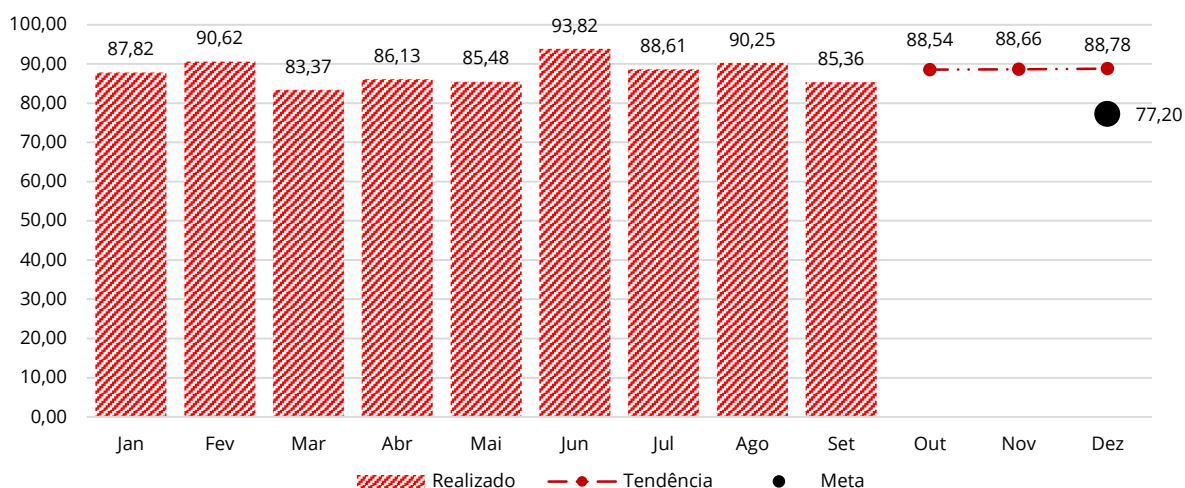
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

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 setembro, 85,36% 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 15% 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 - Setembro/2021

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Marketing	Facebook S.A.	226,05
Produtos de copa/cozinha	Atacadão Dia a Dia Ltda.	196,38
Manutenção de equipamentos	Unix Comércio de Ar Condicionados Eireli	320,00
Serviço de entrega de encomendas	Click Entregas Ltda.	20,34
Material de expediente	Kalunga S.A.	174,70
Tarifa bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
TOTAL		953,47

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Contratos Firmados ou Aditivados

O Quadro a seguir apresenta os contratos firmados (2) e aditivados (1) no mês de setembro.

Quadro 6: Contratos e Termos Aditivos assinados em Setembro/2021

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Agência Estado S.A.	Sexto Termo Aditivo ao	09/09/2021	00.026/2017	-	Inserir disposições sobre as Leis de Proteção de

	Contrato nº 006/2017				Dados Pessoais, Anticorrupção e normas Socioambientais.
Neoassist.Com S.A.	Contrato nº 20/2021	21/09/2021	01516/2020	R\$ 63.940,00	Licenciamento de uso de software para sistema de gestão do ciclo de atendimento.
R2 Telecom Comércio de Produtos para Informática Ltda.	Contrato nº 21/2021	29/09/2021	01578/2021	R\$ 39.240,00	Contratação de <i>link</i> de internet simétrico, com acesso via fibra óptica.

Brasília, 25 de novembro de 2021.

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