

# RELATÓRIO GEAFI

---

05 | 2022

---

## 1. Introdução

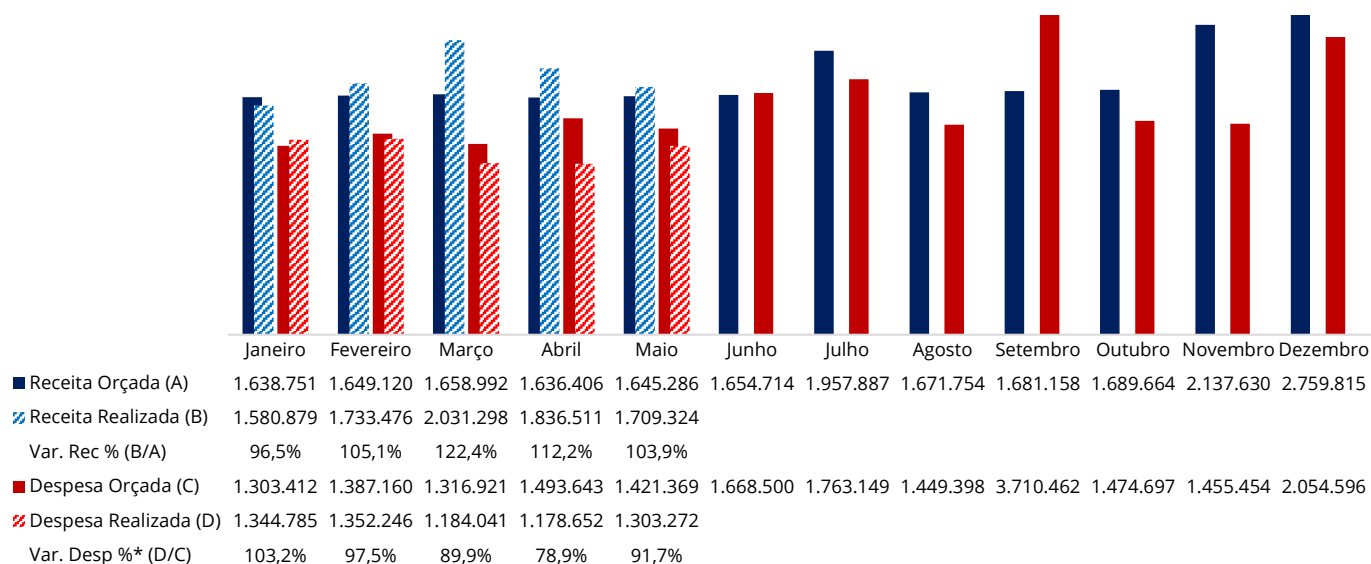
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa – 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 sob o regime de caixa. As receitas, por sua vez, representam a soma dos valores recebidos a título de Taxa de Carregamento, hoje fixada em 4,50% das contribuições efetuadas, e o resultado dos investimentos do Plano de Gestão Administrativa - PGA. Durante o mês de maio, as receitas auferidas foram superiores às despesas incorridas em 31,16%.

**Gráfico 1: Receitas e Despesas - Orçadas e Realizadas até maio/2022**



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.  
 Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.  
 \* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

## 3. Acompanhamento da Gestão Orçamentária 2022

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.

O acompanhamento da gestão orçamentária conta com 2 (dois) blocos de indicadores, identificados como:

- i. Bloco de Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária (Bloco ID); e

ii. Bloco de Indicadores de Gestão Orçamentária (Bloco IG).

O acompanhamento dos Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária tem como objetivo acionar os gestores responsáveis pelas rubricas a apresentarem justificativas, caso o percentual de utilização mensal dos recursos orçados oscile entre valores superiores ou inferiores a um determinado **Grau de Dispersão dos Indicadores de Desempenho (GDD)**, comparativamente a determinado **Percentual de Referência Orçamentária (PR)**.

Para as rubricas Taxa de Carregamento, Pessoal e Encargos, Tributos e Outras Despesas, consideradas de realização e/ou execução “obrigatórias”, espera-se realizar integralmente os valores orçados. Por isso, estipula-se o PR de 100% para cada uma delas.

Já para as rubricas Treinamentos/Congressos/Seminários, Viagens e Estadias, Despesas Gerais e Serviços de Terceiros, classificadas como “despesas discricionárias”, estipula-se um percentual menor, a fim de estimular negociações mais vantajosas para a Fundação na aquisição de produtos e serviços. Para esse outro conjunto, pratica-se o PR de 95%.

O GDD representa o percentual de distanciamento (desvio) do ID calculado, para mais ou para menos, em relação ao PR. Sendo assim, os percentuais de GDD e PR serão acompanhados ao longo do ano de 2022 e terão como gestoras as áreas abaixo designadas:

**Quadro 1: Indicadores de Desempenho de Rubrica Orçamentária (ID) e seus Gestores**

Rubrica	Categoria	GDD	PR	Gestor
ID <sub>TC</sub> - Taxa de Carregamento	Obrigatória	5%	100%	Gearc Gerência de Arrecadação e Cadastro
ID <sub>PE</sub> - Pessoal e Encargos	Obrigatória	5%	100%	Gepes Gerência de Gestão de Pessoas
ID <sub>PE</sub> - Treinamentos/Congressos/ Seminários	Discricionária	5%	95%	Gepes Gerência de Gestão de Pessoas
ID <sub>VE</sub> - Viagens e Estadias	Discricionária	5%	95%	Gabin Gabinete da Presidência
ID <sub>ST</sub> - Serviços de Terceiros	Discricionária	5%	95%	Geafi Gerência de Administração e Finanças
ID <sub>PGTI</sub> - Plano Gerencial de Tecnologia da Informação	Discricionária	5%	95%	Getec Gerência de Tecnologia e Informação
ID <sub>PGCM</sub> - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing	Discricionária	5%	95%	Gecom Gerência de Comunicação e Marketing
ID <sub>PGAD</sub> - Plano Gerencial de Administração	Discricionária	5%	95%	Geafi Gerência de Administração e Finanças
ID <sub>TRIB</sub> - Tributos	Obrigatória	5%	100%	Gcont Gerência de Contabilidade
ID <sub>OD</sub> - Outras Despesas	Obrigatória	5%	100%	Gejur Gerência Jurídica

Fonte: Nota Técnica Geafi/Dirad - Documento Funpresp-Jud Sei nº 0053085.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

Na tabela 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/2022**

RUBRICAS	DESPESAS ORÇADAS		DESPESAS REALIZADAS				SALDO A REALIZAR (F-C)
	ANO (C)	NO MÊS (D)	NO MÊS - R\$ (E)	NO MÊS - % (E/D)	ATÉ O MÊS - R\$ (F)	ATÉ O MÊS - % (F/C)	
<b>Despesas PGA (A+B)</b>	<b>20.498.763,68</b>	<b>1.421.368,56</b>	<b>1.303.271,69</b>	<b>91,69</b>	<b>6.362.995,81</b>	<b>31,04</b>	<b>14.135.767,87</b>
<b>Despesas com Empréstimo (A)</b>	<b>2.118.733,33</b>	-	-	-	-	-	<b>2.118.733,33</b>
Principal	1.175.472,37	-	-	-	-	-	1.175.472,37
Juros	943.260,96	-	-	-	-	-	943.260,96
<b>Despesas Administrativas (B)</b>	<b>18.380.030,35</b>	<b>1.421.368,56</b>	<b>1.303.271,69</b>	<b>91,69</b>	<b>6.362.995,81</b>	<b>34,62</b>	<b>12.017.034,54</b>
Pessoal e Encargos	13.790.208,65	1.024.099,27	933.620,08	91,16	5.087.094,46	36,89	8.703.114,19
Folha de Pagamentos	11.890.557,16	875.397,54	808.322,25	92,34	4.528.811,81	38,09	7.361.745,35
Estagiários	234.008,64	19.500,72	17.894,62	91,76	64.833,39	27,71	169.175,25
Benefícios	1.665.642,85	129.201,01	107.403,21	83,13	493.449,26	29,63	1.172.193,59
Treinamentos/Congressos/Seminários	352.139,00	37.375,00	26.485,10	70,86	58.493,49	16,61	293.645,51
Viagens e Estadias	65.546,00	-	-	-	4.787,65	7,30	60.758,35
Serviços de Terceiros	2.224.099,65	144.988,27	103.366,63	71,29	495.444,17	22,28	1.728.655,48
Despesas Gerais	413.361,00	58.400,22	77.836,13	133,28	145.394,21	35,17	267.966,79
PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação	205.161,00	35.600,00	47.900,00	134,55	76.183,40	37,13	128.977,60
PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing	61.800,00	10.300,00	19.733,00	191,58	21.292,38	34,45	40.507,62
PGAD - Plano Ger. de Administração	146.400,00	12.500,22	10.203,13	81,62	47.918,43	32,73	98.481,57
Tributos	1.291.229,51	156.505,81	161.963,75	103,49	571.781,83	44,28	719.447,68
Outras Despesas	243.446,54	-	-	-	-	-	243.446,54
Contencioso	243.446,54	-	-	-	-	-	243.446,54

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2022.

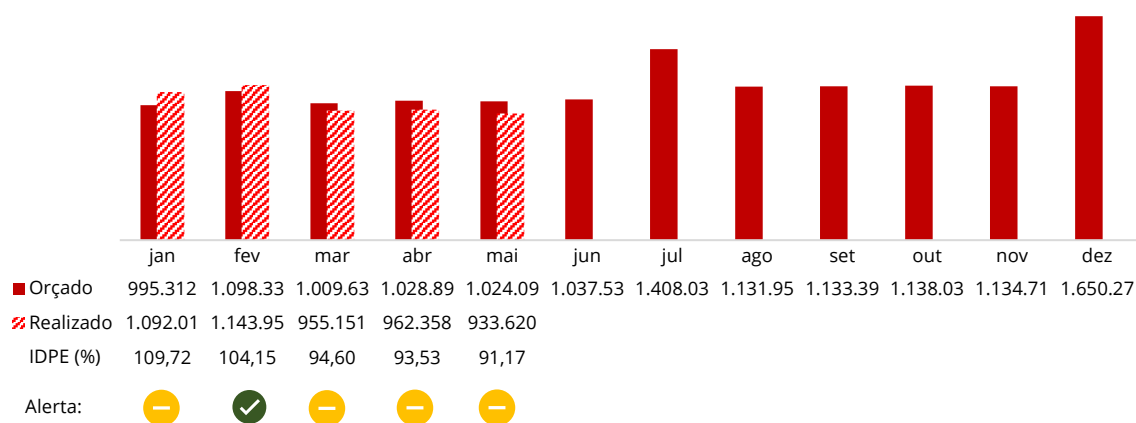
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 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 ficou 8,83% abaixo do orçamento para o mês.

**Gráfico 2: IDPE - Pessoal e Encargos**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



**Explicações da área gestora:** Os desvios do orçamento estão discriminados por rubrica e justificados conforme tabela a seguir:

RUBRICA	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	DIFERENÇA ENTRE ORÇADO E REALIZADO	JUSTIFICATIVA
Conselho Fiscal	22.343,00	20.744,76	1.598,24	Pagamento de 50% do pró-labore para um conselheiro titular e redução na convocação de suplentes.
Diretoria	167.059,00	165.853,38	1.205,62	Migração de um Diretor para o RPC após elaboração do orçamento.
Cedidos	28.239,00	11.320,76	16.918,24	TRF não apresentou o pedido de ressarcimento.
Celetistas	619.435,00	571.529,16	47.905,84	Dois analistas desligados em janeiro/2022 não foram repostos. Os reflexos financeiros do ingresso de quatro novos analistas ocorrerão no mês de junho/2022.
Estagiários	19.501,00	17.894,62	1.606,38	Pagamento parcial de VT no mês de maio/2022 em função da escala 10x4. Desligamento e contratação de estagiários nesse período.
Auxílio-Saúde	60.234,00	50.916,60	9.317,40	Implantação do Amil 750. Valor inferior ao plano anterior. Desligamento de dois beneficiários em janeiro/2022, ainda não repostos. Os reflexos

				financeiros do ingresso de quatro novos analistas ocorrerão no mês de junho/2022. Atualmente, quatro empregados não optaram pelo benefício.
Auxílio-creche	6.378,00	4.415,40	1.962,60	Os novos analistas contratados não se enquadram na regra para obtenção do benefício, mas, foram orçados.
Auxílio-Odontológico	1.970,00	1.299,69	670,31	Valor contratado, por vida, inferior ao orçado. Atualmente, quatro empregados não optaram pelo benefício. Desligamento de dois beneficiários em janeiro/2022. Os reflexos financeiros do ingresso de quatro novos analistas ocorrerão no mês de junho/2022.
Previdência Complementar	15.136,00	0,00	15.136,00	Benefício ainda não implementado.

Fonte: Gerência de Gestão de Pessoas - Gepes e Caderno Orçamentário de 2022.

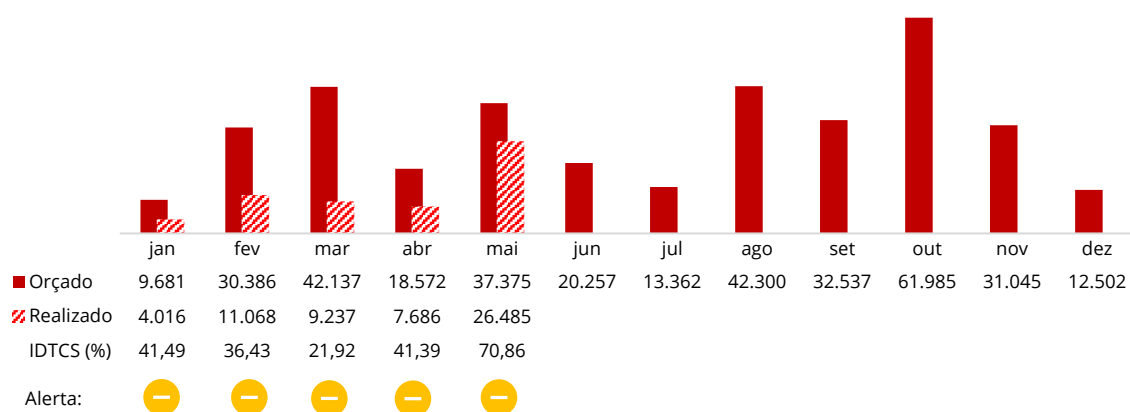
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de maio, quatro diretores, dezessete empregados e três conselheiros foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Além disso, houve o pagamento de incentivo de pós-graduação para um empregado.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos *online* e certificações, foi executado em maio, 70,86% do orçamento do mês destinado para a referida despesa.

**Gráfico 3: ID<sub>TCS</sub> - Treinamentos/Congressos/Seminários**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



**Explicações da área gestora:** Algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o período foram modificadas em suas datas de início, sendo postergadas, além disso, alguns

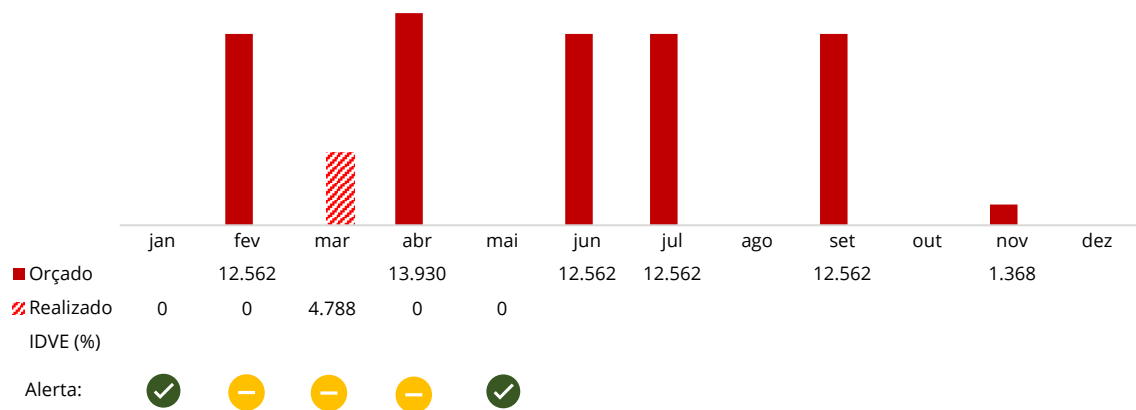
empregados, por força de suas atividades profissionais, retardaram o início de suas próprias capacitações.

### 3.3. Viagens e Estadias:

A rubrica Viagens e Estadias engloba todas as despesas referentes aos deslocamentos para fins de presença institucional realizadas pelos empregados, dirigentes, conselheiros e convidados da Entidade.

Em maio não houve despesas nessa rubrica.

**Gráfico 4: ID<sub>VE</sub> - Viagens e Estadias**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

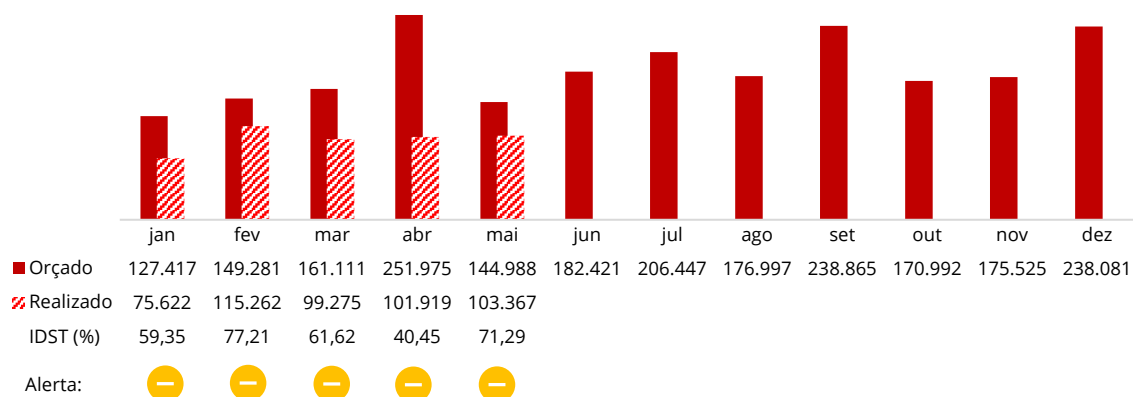
### 3.4. Serviços de Terceiros:

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 71,29% do orçamento previsto.



**Gráfico 5: ID<sub>ST</sub> - Serviços de Terceiros**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



**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, conforme abaixo, além de outras pequenas diferenças em contratos com valores variados.

**Quadro 2: Situação das Contratações Previstas**

OBJETO ORÇADO	ÁREA DEMANDANTE	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Sistema de Riscos de Investimento	Geris	12.000,00	0,00	Contratação adiada para julho/2022.
(Galgo) Padronização e centralização de informações de fundos de investimentos e carteiras	Geris	360,00	0,00	Contratação adiada para julho/2022.
Sistema LGPD	Getec	4.500,00	0,00	Sistema em fase de prova de conceito, sendo executada pela Getec, em parceria com a Gecoi. Prevista para agosto/2022.
Serviços Gráficos	Gecom	1.920,00	0,00	A área interessada não apresentou a demanda pela contratação.
Sistema de Controle de Investimentos	Geris	22.995,00	0,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação.

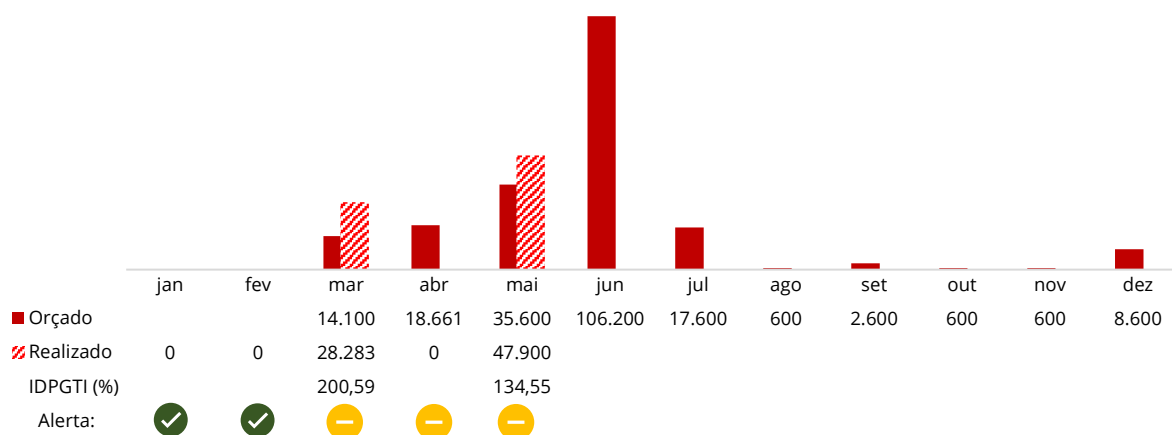
Fonte: Gerência de Administração e Finanças - Geafi e Caderno Orçamentário de 2022.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 3.5. Plano Gerencial de Tecnologia e Informação - PGTI:

O Plano Gerencial de Tecnologia da Informação (PGTI) é um instrumento de diagnóstico, planejamento e gestão dos recursos e processos de Tecnologia da Informação que visa atender às necessidades tecnológicas e de informação da Funpresp-Jud para um determinado período. O PGTI é alinhado às diretrizes estratégicas da Entidade e prevê a ocorrência de revisões periódicas, ensejadas pelo surgimento de novos cenários, diretrizes e prioridades.

**Gráfico 6: ID<sub>PGTI</sub> - Plano Gerencial de TI**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



Explicações da área gestora: É apresentado a seguir um resumo das contratações previstas e não realizadas no mês:

**Quadro 3: Situação das Contratações Previstas**

CONTRATAÇÃO PREVISTA	ÁREA INTERESSADA	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Desenvolvimento de APIs para apropriação de contribuições	Getec	35.000,00	0,00	Contratação adiada para junho/2022.
Contratação WinAutomation	Geinv	600,00	0,00	Aplicativo presente no pacote Microsoft 365, adquirido em dezembro/2021.
Aquisição de estações de trabalho ( <i>desktops</i> )	Getec	0,00	47.900,00	Contratação prevista para ocorrer em 2021 e efetivada neste mês.

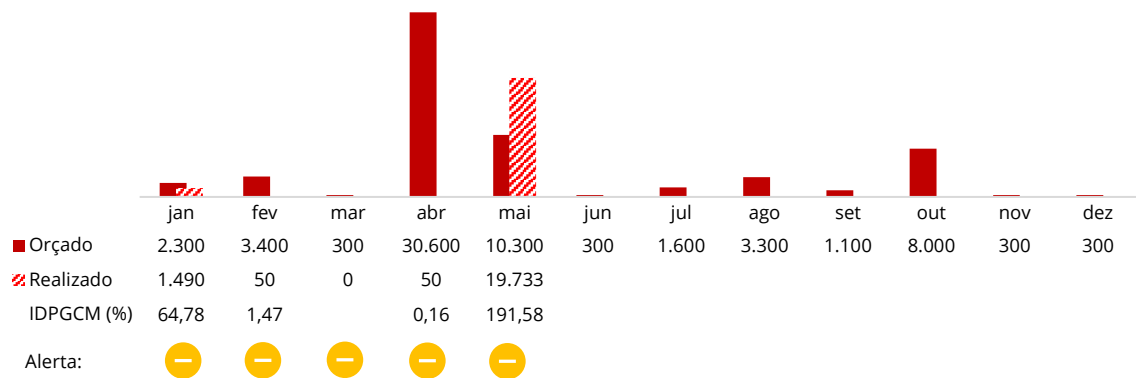
Fonte: Caderno Orçamentário de 2022.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 3.6. Plano Gerencial de Comunicação e Marketing - PGCM:

O Plano Gerencial de Comunicação e Marketing (PGCM) tem como objetivo a formação de uma imagem positiva de credibilidade, qualidade técnica e transparência na gestão dos recursos da Funpresp-Jud, para fomentar a adesão e a manutenção de participantes no JusMP-Prev. O PGCM é alinhado às diretrizes estratégicas da Entidade e prevê a ocorrência de revisões periódicas, ensejadas pelo surgimento de novos cenários, diretrizes e prioridades.

**Gráfico 7: ID<sub>PGCM</sub> - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



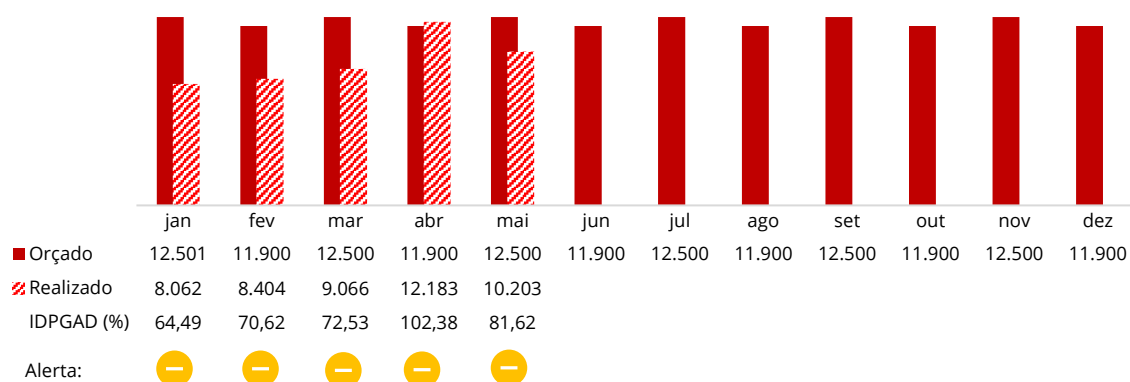
**Explicações da área gestora:** No mês de maio, previa-se a despesa de R\$ 10.000,00 com palestras e eventos, efetivamente realizada. Além disso, também ocorreu o dispêndio de R\$ 9.600,00 com a contratação de minivídeos de animação e R\$ 133,00 em brindes, previstas para abril e ocorridas em maio.

### 3.7. Plano Gerencial de Administração:

O Plano Gerencial de Administração (PGAD) é um instrumento de diagnóstico, planejamento e gestão dos recursos e processos responsáveis pelo suporte às atividades operacionais realizadas na sede da Entidade. O PGAD alinha-se às diretrizes estratégicas da Entidade e prevê a ocorrência de revisões periódicas, ensejadas pelo surgimento de novos cenários, diretrizes e prioridades.

No mês de maio as despesas incorridas pela execução do PGAD ficaram 18,38% abaixo do orçamento previsto.

**Gráfico 8: ID<sub>PGAD</sub> - Plano Gerencial de Administração**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



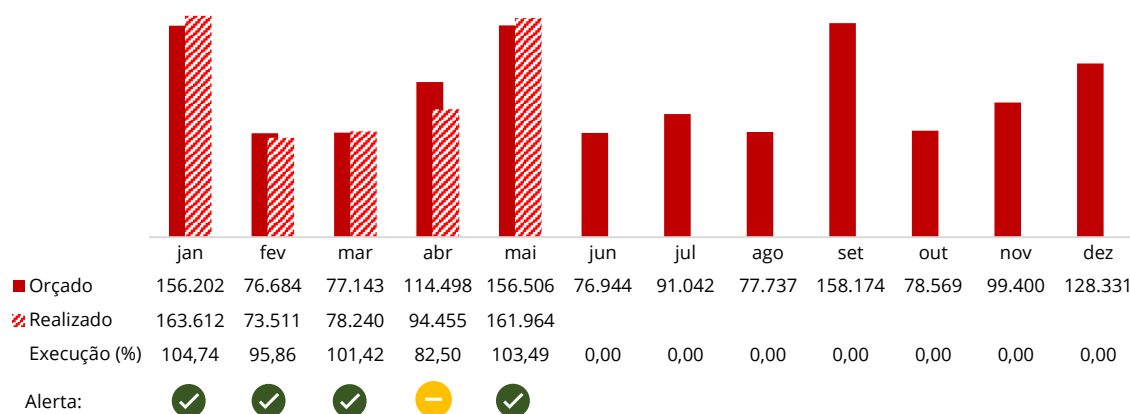
**Explicações da área gestora:** Com o retorno gradual da equipe ao trabalho presencial, ocorre a aproximação do efetivamente realizado ao orçamento previsto, contudo, como parte da despesa é reservada para incidência de eventos imprevisíveis, ainda deverá ser observado ao longo dos próximos meses pequenos desvios em relação ao estimado.

### 3.8. 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 excederam em 3,49% o planejado.

**Gráfico 9: ID<sub>TRIB</sub> - Tributos**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

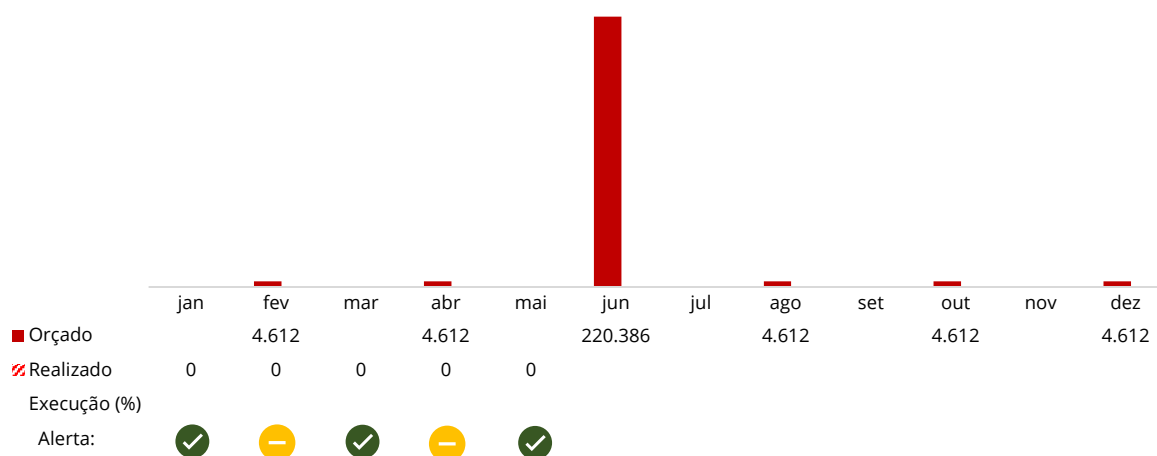
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 3.9. Outras Despesas:

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

No mês de maio não ocorreram despesas para essa rubrica.

**Gráfico 10: ID<sub>OD</sub> - Outras Despesas**



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

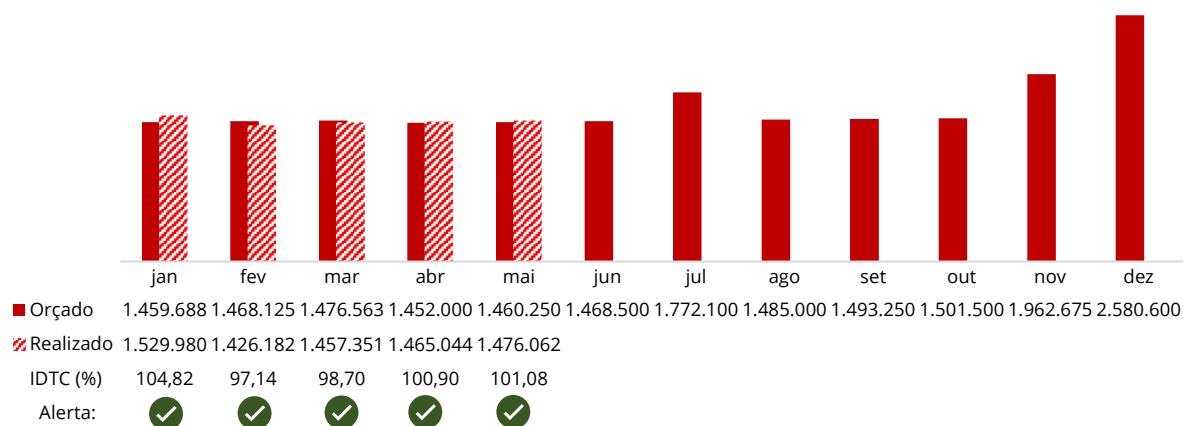
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 3.10. Taxa de Carregamento:

A Taxa de carregamento representa um percentual cobrado sobre movimentações realizadas em planos de previdência privada, sendo considerada, para a Funpresp-Jud, a fonte primária de receitas.

No mês de maio, a receita oriunda das Taxas de Carregamento ficou 1,08% acima da esperada para o mês.

**Gráfico 11: ID<sub>TC</sub> - Taxa de Carregamento**



Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

## 4. Indicadores de Gestão

A apuração e o acompanhamento dos Indicadores de Gestão visam à comparabilidade da composição de gastos administrativos bem como estimular a eficiência na gestão da Fundação. 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.

Conforme metodologia de acompanhamento de Indicadores de Gestão (IG), aprovada em Reunião Direx de 28/3/2022, por meio da Nota Técnica Geafi/Dirad - Documento Funpresp-Jud Sei nº 0053085, serão aguardados os 3 (três) primeiros meses de realização orçamentária para se dar início à análise das projeções do IG para o final do ano (IG Projetado).

Serão acompanhados 5 (cinco) Indicadores de Gestão Orçamentária (IG), conforme definições, finalidade e metodologias abaixo registradas:

### Quadro 4: Indicadores de Gestão - Composição

Indicador	Definição	Finalidade	Metodologia
IG <sub>NEO</sub> Nível de Execução Orçamentária  Ref.: %	Percentual de consumo sobre valor do total de despesas administrativas orçadas.	Indicar o percentual de gastos realizados, permitindo comparação com IG orçado	(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Total Orçado até a data) x 100
IG <sub>RPC</sub> Receita Per Capita	Valor do total das receitas administrativas em	Indicar a parcela de contribuição realizada por cada	(Conta 4.1.0.0.00.00.00) / (Total de participantes)

Ref.: R\$	relação à população total de participantes apurados em base anual	participante que se destina ao custeio do PGA. O indicador permite verificar se as receitas obtidas pela taxa de carregamento suportam os custos operacionais da EFPC	ativos, assistidos e pensionistas)
IG <sub>DPC</sub> Despesa <i>Per Capita</i> Ref.: R\$	Valor do total das despesas administrativas em relação à população total de participantes apurados em base anual.	Indicar os gastos administrativos por participante, 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).	(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)
IG <sub>DAT</sub> Despesa sobre Ativo Total Ref.: %	Relação entre o total de despesas administrativas, em relação ao ativo total da entidade.	Indicar 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.	(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Consolidação dos Ativos dos planos de benefícios)
IG <sub>DR</sub> Despesa sobre Receita Ref.: %	Relação entre o total de despesa administrativa e a receita administrativa.	Demonstrar a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.	(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Conta 4.1.0.0.00.00.00)

Fonte: Adaptado de Previc - Relatório das Despesas Administrativas das EFPC - 2019.

Elaboração: Diretoria de Administração - Dirad; Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

#### Quadro 5: Indicadores de Gestão - maio/2022

Indicadores de Gestão	Total Orçado 2022	IG Projetado 2022 (A)	IG Orçado (Meta) 2022 (B)	Desvio % (A/B-1)
IG <sub>NEO</sub> Nível de Execução Orçamentária	18.380.030	15.609.243	17.461.029	(10,60)
IG <sub>RPC</sub> Receita <i>Per Capita</i>	924,89	783,95	924,89	(15,24)
IG <sub>DPC</sub> Despesa <i>Per Capita</i>	780,47	649,84	741,44	(12,36)
IG <sub>DAT</sub> Despesa sobre Ativo Total	0,81	0,66	0,77	(14,28)
IG <sub>DR</sub> Despesa sobre Receita	84,38	79,72	80,17	(0,56)

Fonte: Caderno Orçamentário de 2022.

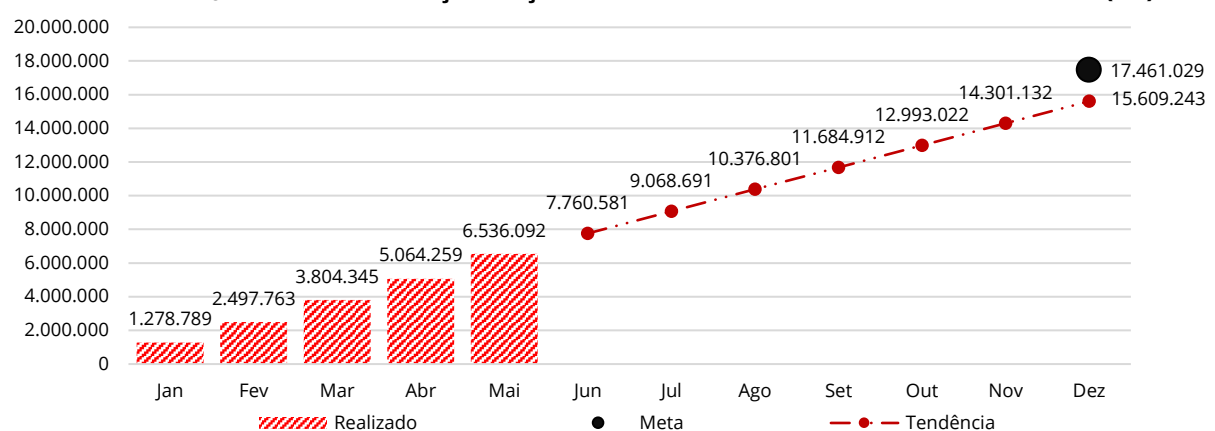
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

### 4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de maio, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas ficaram abaixo das estimativas orçamentárias em 5,58%. Considerando os valores dos IG<sub>NEO</sub> dos primeiros cinco meses do ano, a projeção do indicador (IG<sub>NEO</sub> Projetado) para dezembro/2022 fica 10,61% inferior ao valor meta esperado de R\$ 17.461.029,00.

Quando comparado ao mês anterior, percebe-se uma pequena aproximação à meta estabelecida para 2022, já que, em abril/2022, o IG<sub>NEO</sub> Projetado apresentava uma defasagem de 13,00% em relação ao valor meta esperado. Esta redução pode indicar uma aproximação gradual ao objetivo esperado para o indicador.

**Gráfico 12: IG<sub>NEO</sub> - Nível de Execução Orçamentária - Realizado x Tendência x Meta (R\$)**



**ATENÇÃO: IG<sub>NEO</sub> Projetado com desvio superior a -5% do IG<sub>NEO</sub> Orçado (Valor Meta para dez/2022). Deve-se manter a cobrança por maior eficiência no uso dos recursos orçamentários aprovados por parte dos gestores das despesas.**

Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



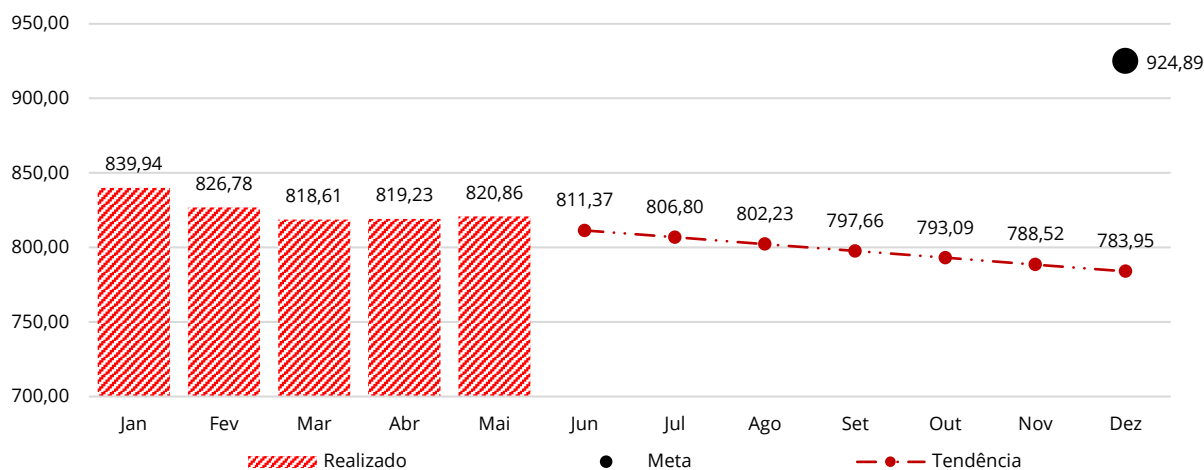
## 4.2. Receita per capita

A receita *per capita* avalia a divisão do valor do total de receitas administrativas em relação ao total de participantes, apurados em base anual.

No mês de maio, analisada pelo regime de competência, a Receita *per capita* realizada ficou abaixo das estimativas orçamentárias em 2,41%. Considerando os valores dos IG<sub>RPC</sub> dos primeiros cinco meses do ano, a projeção do indicador (IG<sub>RPC</sub> Projetado) para dezembro/2022 fica 15,24% inferior ao valor meta esperado de R\$ 924,89.

Quando comparado ao mês anterior, percebe-se uma pequena aproximação à meta estabelecida para 2022, já que, em abril/2022, o IG<sub>RPC</sub> Projetado apresentava uma defasagem de 17,90% em relação ao valor meta esperado. As projeções ainda indicam uma pequena e gradual aproximação ao objetivo esperado para o indicador.

**Gráfico 13: IG<sub>RPC</sub> - Receita per capita - Realizado x Tendência x Meta (R\$)**



**ATENÇÃO: IG<sub>RPC</sub> Projetado com desvio superior a -5% do IG<sub>RPC</sub> Orçado (Valor Meta para dez/2022). Propor o incremento de ações incentivadoras para novas adesões de participantes.**

Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.  
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

## 4.3. Despesa per capita

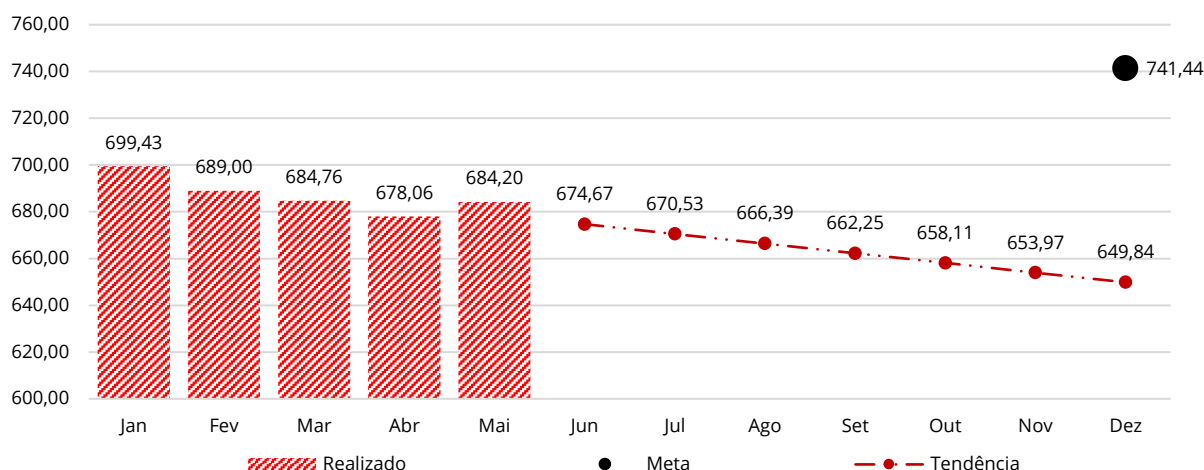
A despesa administrativa *per capita* indica os gastos administrativos por participante, cujo custeio é feito pela combinação de recursos de patrocinadores, participantes e demais fontes de custeio listadas no artigo 3º da Resolução CGPC nº 29, de 2009. O indicador permite a realização de comparações 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).

No mês de maio, analisada pelo regime de competência, a Despesa *per capita* realizada ficou abaixo das estimativas orçamentárias em 7,79%. Considerando os valores dos IG<sub>DPC</sub> dos primeiros

cinco meses do ano, a projeção do indicador (IG<sub>DPC</sub> Projetado) para dez/2022 fica 12,36% inferior ao valor meta esperado de R\$ 741,44.

Quando comparado ao mês anterior, percebe-se uma ligeira aproximação à meta estabelecida para 2022, já que, em abril/2022, o IG<sub>DPC</sub> Projetado apresentava uma defasagem de 15,99% em relação ao valor meta esperado. Esta redução pode indicar uma aproximação gradual ao objetivo esperado para o indicador.

**Gráfico 14: IG<sub>DPC</sub> - Despesa per capita - Realizado x Tendência x Meta (R\$)**



**ATENÇÃO: IG<sub>DPC</sub> Projetado com desvio superior a -5% do IG<sub>DPC</sub> Orçado (Valor Meta para dez/2022). Deve-se manter a cobrança por maior eficiência no uso dos recursos orçamentários aprovados por parte dos gestores das despesas.**

Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.  
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

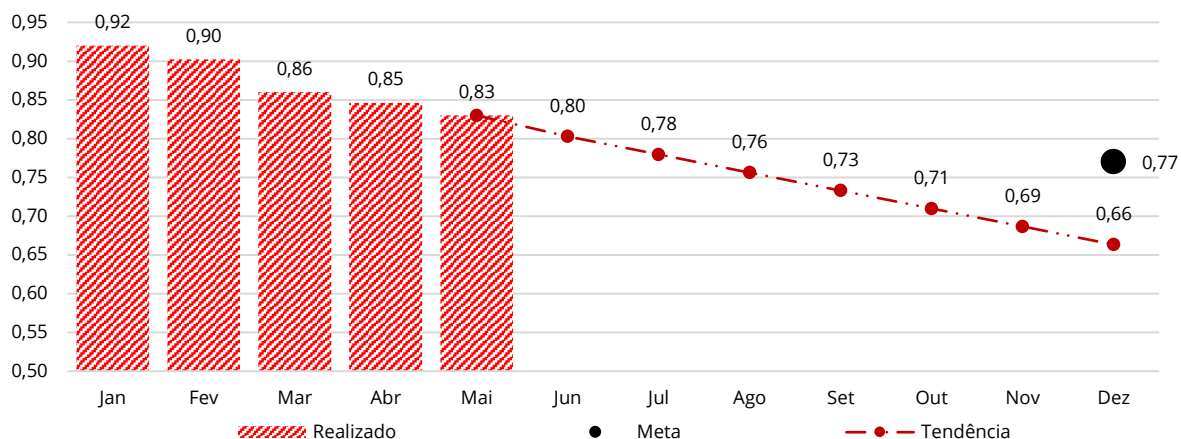
#### 4.4. Despesa sobre o Ativo Total

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, analisadas pelo regime de competência, o total das Despesas incorridas pela entidade representou 0,83% do Ativo Total apurado. Considerando os percentuais dos IG<sub>DAT</sub> dos primeiros cinco meses do ano, a projeção do indicador (IG<sub>DAT</sub> Projetado) para dezembro/2022 fica 14,28% inferior ao percentual meta esperado de 0,77%.

Quando comparado ao mês anterior, percebe-se uma aproximação à meta estabelecida para 2022, já que, em abril/2022, o IG<sub>DAT</sub> Projetado apresentava uma defasagem de 16,46% em relação ao percentual meta esperado. Esta redução pode indicar uma aproximação gradual ao objetivo esperado para o indicador.

**Gráfico 15: IG<sub>DAT</sub> - Despesa sobre o Ativo Total - Realizado x Tendência x Meta (%)**



**ATENÇÃO:** IG<sub>DAT</sub> **Projetado** com desvio **superior** a -5% do IG<sub>DAT</sub> **Orçado** (Valor Meta para dez/2022). Deve-se manter a cobrança por maior eficiência no uso dos recursos orçamentários aprovados por parte dos gestores das despesas.

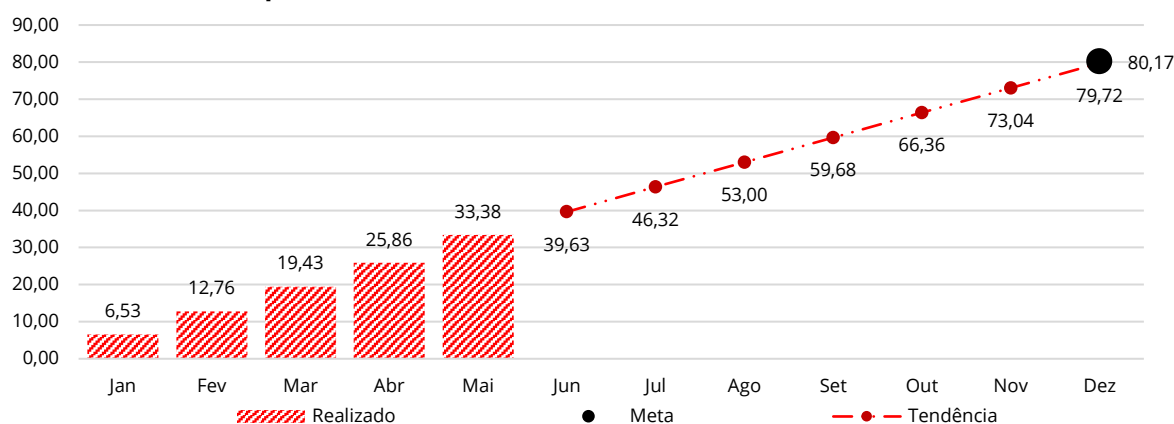
Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.  
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

## 4.5. 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.

Até o mês de maio, analisada pelo regime de competência, 33,38% de toda a arrecadação estimada do PGA para 2022 foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud. Considerando os percentuais dos IG<sub>DR</sub> do primeiro quadrimestre, a projeção do indicador (IG<sub>DR</sub> Projetado) para dezembro/2022 fica 0,56% inferior ao percentual meta esperado de 80,17%.

**Gráfico 16: IG<sub>DR</sub> - Despesa sobre a Receita - Realizado x Tendência x Meta (%)**



**SIGA:** IG<sub>DR</sub> **Projetado** com desvio **inferior** a -5% do IG<sub>DR</sub> **Orçado** (Valor Meta para dez/2022). Manter o acompanhamento da tendência do indicador.

Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.  
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

## 4.6. Evolução Projetada do Ativo PGA

O Ativo do PGA informa o montante dos recursos pertencentes aos Plano de Gestão Administrativa da Funpresp-Jud. Sua evolução projetada leva em conta os valores recebidos a título de Taxa de Carregamento e o saldo dos seus investimentos, bem como as despesas administrativas incorridas no período e demais compromissos assumidos pela Entidade, tais como a devolução anual de parte do empréstimo inicial aos patrocinadores.

Seu acompanhamento possibilita a adoção de políticas específicas que atinem tanto sobre as despesas quanto sobre às receitas esperadas. No mês de maio, projeta-se que em dezembro de 2022 o Ativo do PGA terá crescido 12,88%, quando comparado ao seu saldo inicial.

**Tabela 2: Projeção do Ativo PGA - 2022**

(R\$ mil)

	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
<b>Ativo PGA (A)<sup>(1)</sup></b>	<b>32.420</b>	<b>32.730</b>	<b>33.249</b>	<b>34.170</b>	<b>34.900</b>	<b>35.414</b>	<b>35.679</b>	<b>36.161</b>	<b>36.662</b>	<b>37.031</b>	<b>34.581</b>	<b>35.569</b>	
Taxa de Carregamento (B)	1.530	1.426	1.457	1.465	1.476	1.519	1.830	1.532	1.538	1.545	2.016	2.648	<b>19.982</b>
Saldo dos Investimentos (C)	51	256	574	371	233	197	199	202	205	208	211	218	<b>2.925</b>
Despesas PGA (D)	(1.333)	(1.219)	(1.217)	(1.175)	(1.392)	(1.668)	(1.763)	(1.449)	(1.592)	(1.475)	(1.455)	(2.055)	<b>(17.793)</b>
Resultado (E=B+C+D)	248	464	814	662	317	47	266	284	152	278	772	811	<b>5.114</b>
Provisões/Depreciações/Imobilizado (F)	61	48	114	185	217	217	217	217	217	217	217	217	
<b>Saldo Final (A+E+F)</b>	<b>32.730</b>	<b>33.249</b>	<b>34.170</b>	<b>34.900</b>	<b>35.414</b>	<b>35.679</b>	<b>36.161</b>	<b>36.662</b>	<b>37.031</b>	<b>34.581<sup>(2)</sup></b>	<b>35.569</b>	<b>36.597</b>	

Fonte: Balancete Sintético PGA/Consolidado e Caderno Orçamentário de 2022.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

<sup>(1)</sup> Realizado até maio/2022 e Projetado de maio a dezembro/2022.

<sup>(2)</sup> Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores, atualizada para R\$ 2.944.755,71, sendo o principal no valor de R\$ 1.175.472,37 e R\$ 1.769.283,34 referentes a atualização dos juros incidentes.

## 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 6: Suprimento de Fundos - Maio/2022**

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Serviço de manutenção	Top Clima DF Ar-Condicionado Eireli	150,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S.A.	16,00
<b>TOTAL</b>		<b>166,00</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 7: Contratos e Termos Aditivos assinados em maio/2022**

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Extreme Digital Consultoria e Representações Ltda.	Contrato nº 5/2022	03/05/2022	00668/2022	R\$ 232.953,49	Contratação de serviços de tecnologia da informação e comunicação, de empresa especializada para prestação de serviços gerenciados de computação em nuvem.
Prata Consultoria e Locações Ltda.	Contrato nº 6/2022	27/05/2022	00848/2022	-	Contratação de serviços continuados de Operador de Telemarketing Técnico - CBO nº. 4223-20.

**Brasília, 30 de junho de 2022.**

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