

RELATÓRIO GEAFI

07 | 2022

1. Introdução

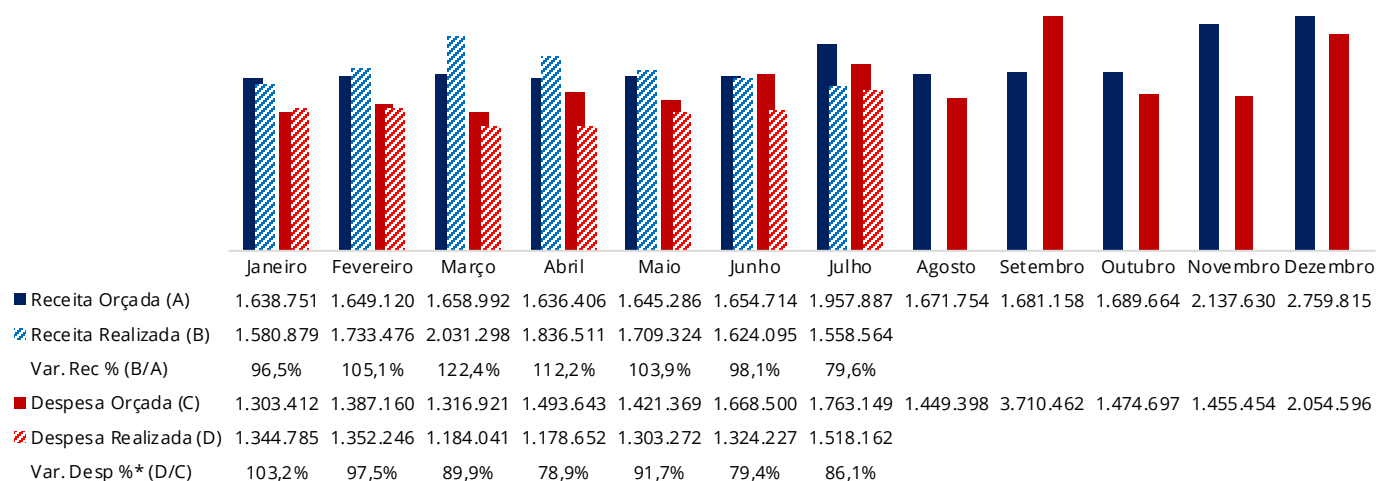
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa - 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 julho, as receitas auferidas foram superiores às despesas incorridas em 2,66%.

Gráfico 1: Receitas e Despesas - Orçadas e Realizadas até julho/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 _{TC} - Taxa de Carregamento	Obrigatória	5%	100%	Gearc Gerência de Arrecadação e Cadastro
ID _{PE} - Pessoal e Encargos	Obrigatória	5%	100%	Gepes Gerência de Gestão de Pessoas
ID _{PE} - Treinamentos/Congressos/ Seminários	Discricionária	5%	95%	Gepes Gerência de Gestão de Pessoas
ID _{VE} - Viagens e Estadias	Discricionária	5%	95%	Gabin Gabinete da Presidência
ID _{ST} - Serviços de Terceiros	Discricionária	5%	95%	Geafi Gerência de Administração e Finanças
ID _{PGTI} - Plano Gerencial de Tecnologia da Informação	Discricionária	5%	95%	Getec Gerência de Tecnologia e Informação
ID _{PGCM} - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing	Discricionária	5%	95%	Gecom Gerência de Comunicação e Marketing
ID _{PGAD} - Plano Gerencial de Administração	Discricionária	5%	95%	Geafi Gerência de Administração e Finanças
ID _{TRIB} - Tributos	Obrigatória	5%	100%	Gcont Gerência de Contabilidade
ID _{OD} - 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 julho e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam julho desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com julho nível de detalhamento.

Tabela 1: Execução Orçamentária - Julho/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)	
Despesas PGA (A+B)	20.498.763,68	1.763.149,29	1.518.162,06	86,11	9.205.385,24	44,91	11.293.378,44
Despesas com Empréstimo (A)	2.118.733,33	-	-	-	-	-	2.118.733,33
Principal	1.175.472,37	-	-	-	-	-	1.175.472,37
Juros	943.260,96	-	-	-	-	-	943.260,96
Despesas Administrativas (B)	18.380.030,35	1.763.149,29	1.518.162,06	86,11	9.205.385,24	50,08	9.174.645,11
Pessoal e Encargos	13.790.208,65	1.408.037,35	1.201.904,35	85,36	7.338.777,87	53,22	6.451.430,78
Folha de Pagamentos	11.890.557,16	1.247.146,15	1.076.746,96	86,34	6.523.039,61	54,86	5.367.517,55
Estagiários	234.008,64	19.500,72	17.081,09	87,59	101.784,89	43,50	132.223,75
Benefícios	1.665.642,85	141.390,48	108.076,30	76,44	713.953,37	42,86	951.689,48
Treinamentos/Congressos/Seminários	352.139,00	13.362,00	43.485,18	325,44	140.151,40	39,80	211.987,60
Viagens e Estadias	65.546,00	12.562,00	1.590,00	12,66	9.259,99	14,13	56.286,01
Serviços de Terceiros	2.224.099,65	206.446,59	184.025,23	89,14	824.186,09	37,06	1.399.913,56
Despesas Gerais	413.361,00	31.699,62	11.587,85	36,56	166.093,89	40,18	247.267,11
PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação	205.161,00	17.600,00	-	-	77.787,40	37,92	127.373,60
PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing	61.800,00	1.600,00	-	-	21.292,38	34,45	40.507,62
PGAD - Plano Ger. de Administração	146.400,00	12.499,62	11.587,85	92,71	67.014,11	45,77	79.385,89
Tributos	1.291.229,51	91.041,74	75.569,45	83,01	726.848,33	56,29	564.381,18
Outras Despesas	243.446,54	-	-	-	67,67	0,03	243.378,87
Contencioso	243.446,54	-	-	-	67,67	0,03	243.378,87

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

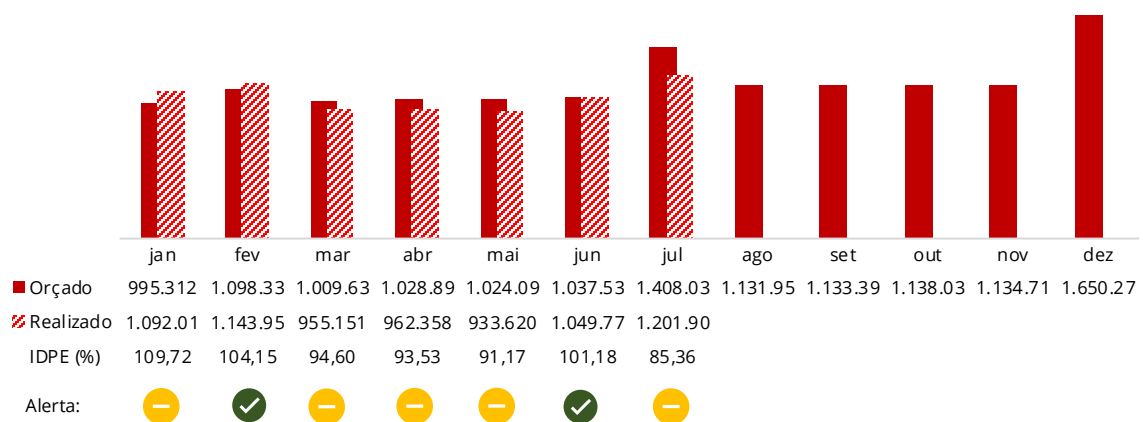
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 14,64% abaixo do orçado para o mês, ou seja, excedeu o desvio de tolerância de +/- 5% do Percentual de Referência (PR), que é de 100% para a rubrica Pessoal e Encargos.

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
Diretoria	212.366,00	198.970,73	13.395,27	Na programação orçamentária estava prevista a antecipação do 13º para um diretor na Fopag de junho/2022, contudo ele fez opção pelo adiantamento na Fopag de janeiro/2022.
Celetistas	933.617,00	787.983,24	145.633,76	Alterações na programação de férias, antecipação do 13º salário.
Estagiários	19.501,00	17.081,09	2.419,91	Movimentação de estagiários (entrada e saída - acerto de recesso).
Auxílio-Saúde	68.857,00	53.682,77	15.174,23	Implantação do Amil 750. Valor inferior ao plano anterior. No orçamento, o benefício é considerado para todos os empregados e seus grupos familiares, ainda que não façam adesão. Dos 8 admitidos, somente 2 tem grupo familiar (cônjuge e/ou filhos menores de 18). No orçamento, o

				grupo familiar é composto por cônjuge e filho. Dessa forma, foram previstos 24 beneficiários, mas apenas 12 efetivamente entraram.
Auxílio-creche	8.340,00	3.924,80	4.415,20	Os novos analistas contratados não se enquadram na regra para obtenção do benefício, mas, foram orçados.
Auxílio-Odontológico	2.328,00	1.335,00	993,00	Valor contratado, por vida, inferior ao orçado. Atualmente, 4 empregados não optaram pelo benefício. No orçamento, o benefício é considerado para todos os empregados e seus grupos familiares, ainda que não façam a adesão. Dos 8 admitidos, somente 2 tem grupo familiar (cônjuge e/ou filhos menores de 18). No orçamento, o grupo familiar é composto por cônjuge e filho. Dessa forma, foram previstos 24 beneficiários e entraram efetivamente 12.
Previdência Complementar	16.382,00	0,00	16.382,00	Benefício ainda não implementado.

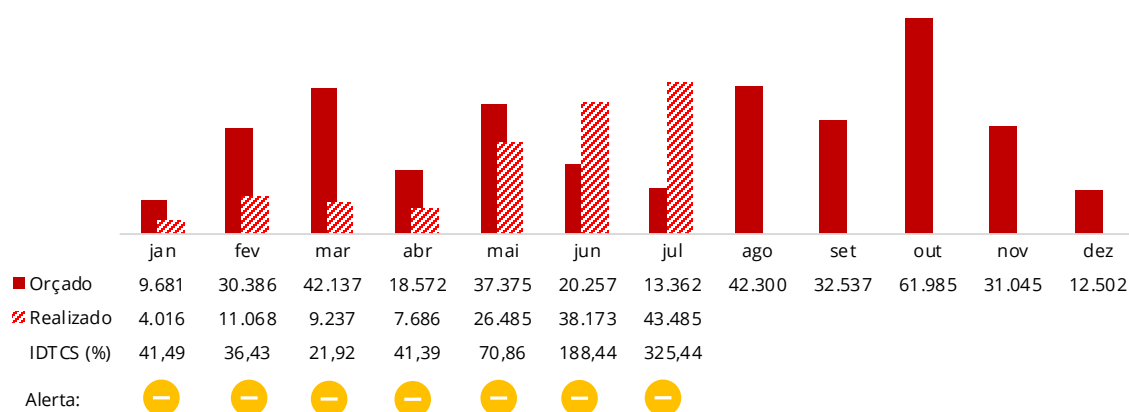
Fonte: Gerência de Gestão de Pessoas - Gepes e Caderno Orçamentário de 2022.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de julho, 1 diretor, 19 empregados e 1 conselheiro foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade, dentre esses, 6 cursos ocorreram fora de Brasília, somando-se a despesa com diárias e passagens. Além disso, houve o pagamento de incentivo à pós-graduação para 3 empregados.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos presenciais, *online* e certificações, foi executado até julho, 39,08% do orçamento anual destinado para a referida despesa.

Gráfico 3: IDTCS - Treinamentos/Congressos/Seminários



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

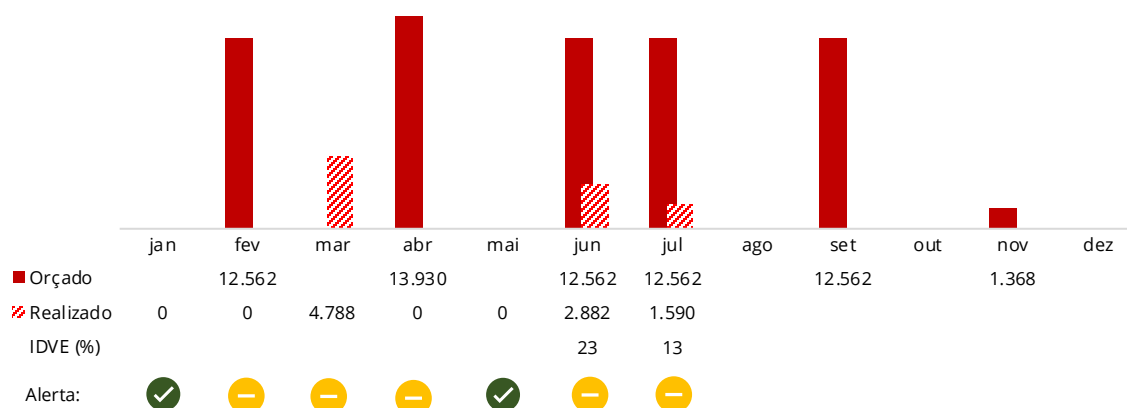


Explicações da área gestora: Algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o primeiro semestre foram modificadas em suas datas de início pelas escolas ou postergadas pelos próprios empregados para iniciá-las e, assim, recaindo os respectivos pagamentos para o mês de julho.

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.

Gráfico 4: ID_{VE} - Viagens e Estadias



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



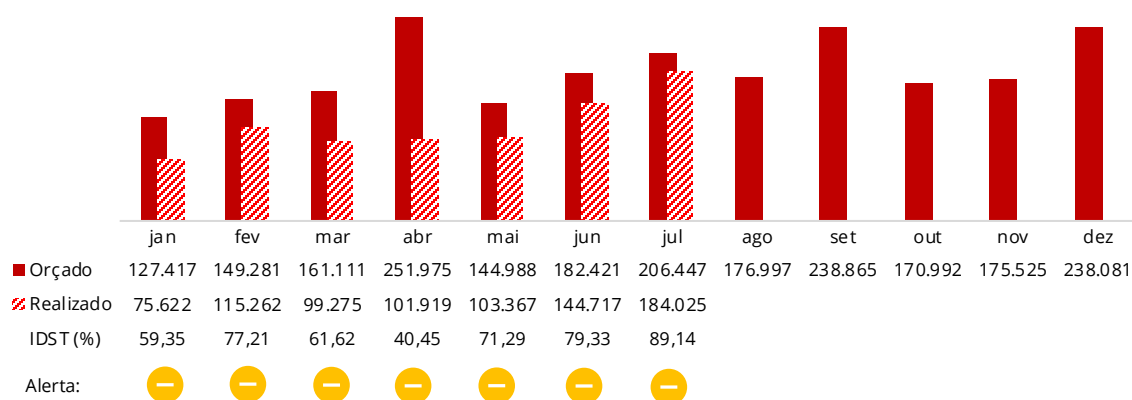
Explicações da área gestora: O desvio identificado se justifica pela previsão de realização de evento presencial, que não foi concretizada devido ao aumento expressivo de casos confirmados do Covid-19, exceto pela Oficina do Planejamento Estratégico 2022-2025, realizada em julho e que contou com a participação de 1 membro do Conselho Fiscal residente fora do Distrito Federal.

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 julho, a rubrica executou 89,14% do orçamento previsto.

Gráfico 5: IDST - 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 2023.
(Galgo) Padronização e centralização de informações de fundos de investimentos e carteiras	Geris	360,00	0,00	Contratação adiada para outubro/2022.
Consultoria mapeamento de riscos operacionais	Gecoi	10.000,00	0,00	Contratação dependente da implantação do Sistema de Controles Internos, prevista para setembro/2022.
Sistema de Controles Internos	Gecoi	30.000,00	0,00	Contratação adiada para setembro/2022.
Gestão da Carteira de Empréstimo	Geabe	10.000,00	0,00	Contratação adiada para o segundo semestre de 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	Sem dispêndios financeiros no mês. Demanda postergada para outubro/2022.
Sistema de Controle de Investimentos	Geris	22.995,00	0,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação.
Serviços relacionados à Medicina e Segurança no Trabalho)	Gepes	4.038,00	0,00	Serviço adiado, aguardando cronograma da empresa contratada.

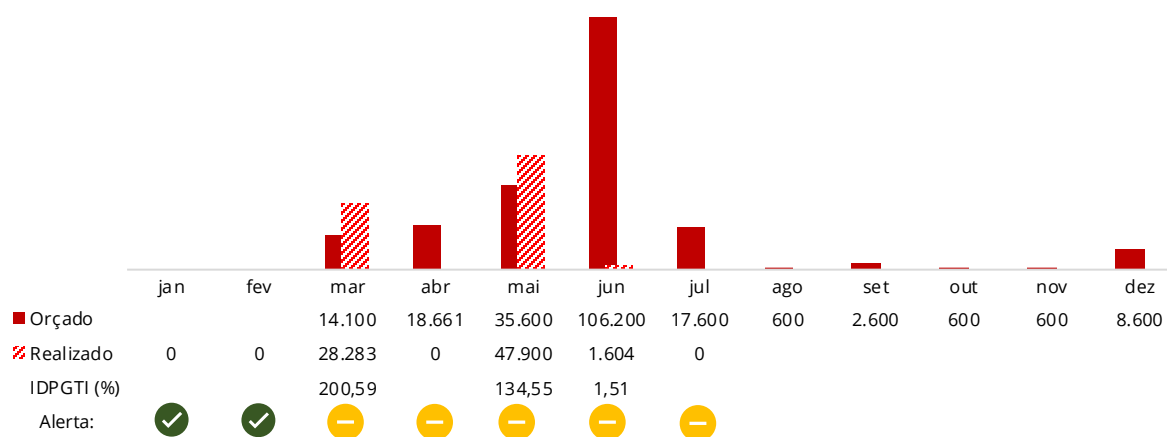
Fonte: Gerência de Administração e Finanças - Geafi e Caderno Orçamentário de 2022.

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_{PGTI} - 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 pela Trust Solutions (Formulários online)	Gearc	17.000,00	0,00	Contratação adiada para 2023, em função de revisão de prioridades e demandas da gerência.
Contratação WinAutomation	Geinv	600,00	0,00	Contratação cancelada. Aplicativo presente no pacote Microsoft 365, adquirido em dezembro/2021.

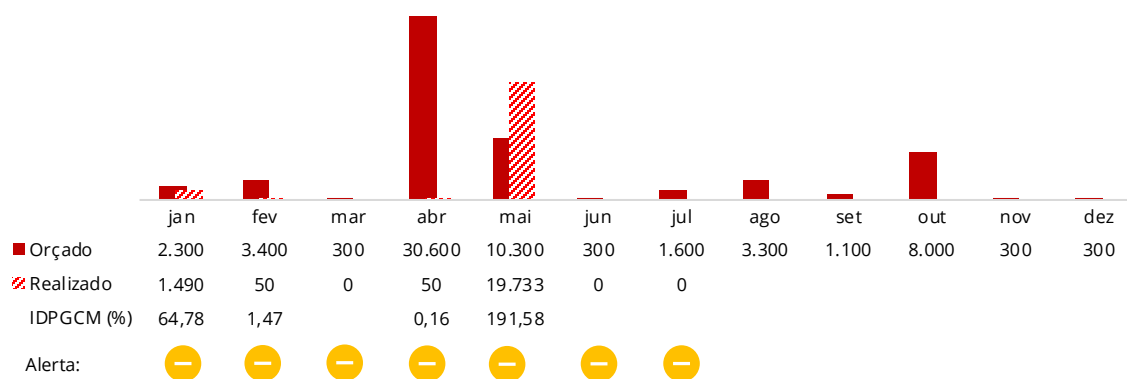
Fonte: Caderno Orçamentário de 2022.

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_{PGCM} - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



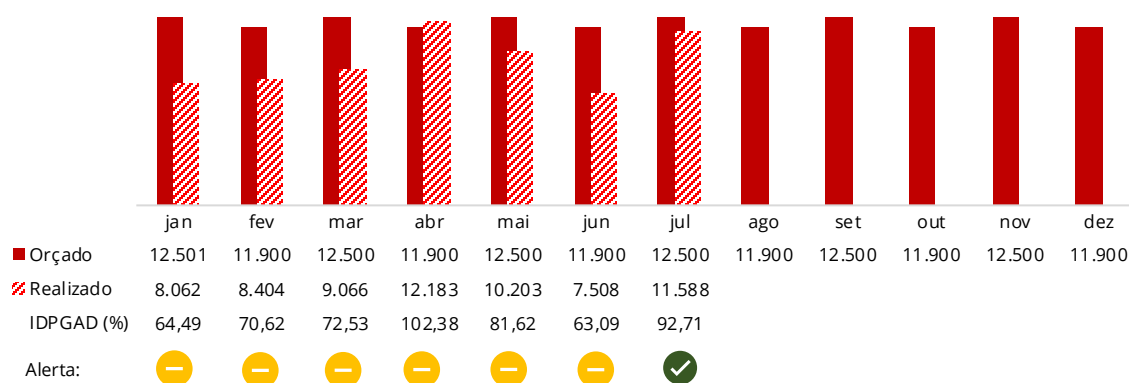
Explicações da área gestora: No mês de julho, previa-se a despesa de R\$ 1.600,00 no total, com banco de imagens, brindes e impulsionamento de mídias sociais. Todas essas despesas são variáveis de acordo com a demanda, e em julho não houve necessidade de dispêndio.

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 julho as despesas incorridas pela execução do PGAD ficaram 18,38% abaixo do orçamento previsto.

Gráfico 8: ID_{PGAD} - Plano Gerencial de Administração



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

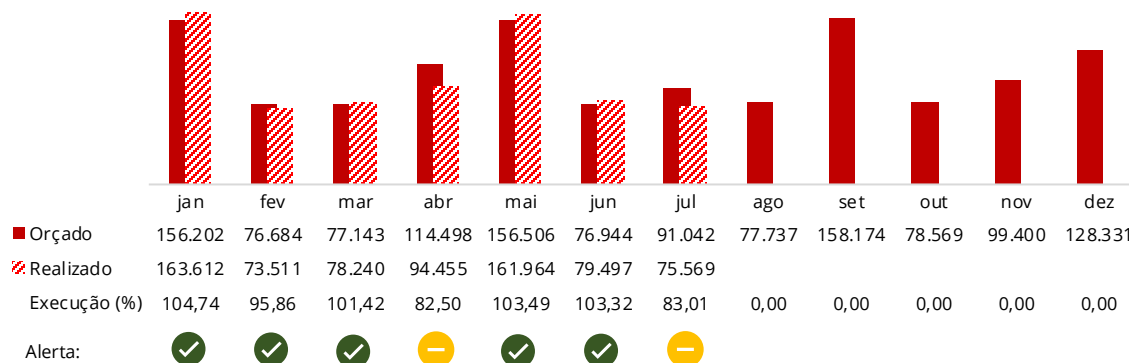
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 julho, as despesas relativas a essa rubrica atingiram 83,01% do planejado.

Gráfico 9: ID_{TRIB} - Tributos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



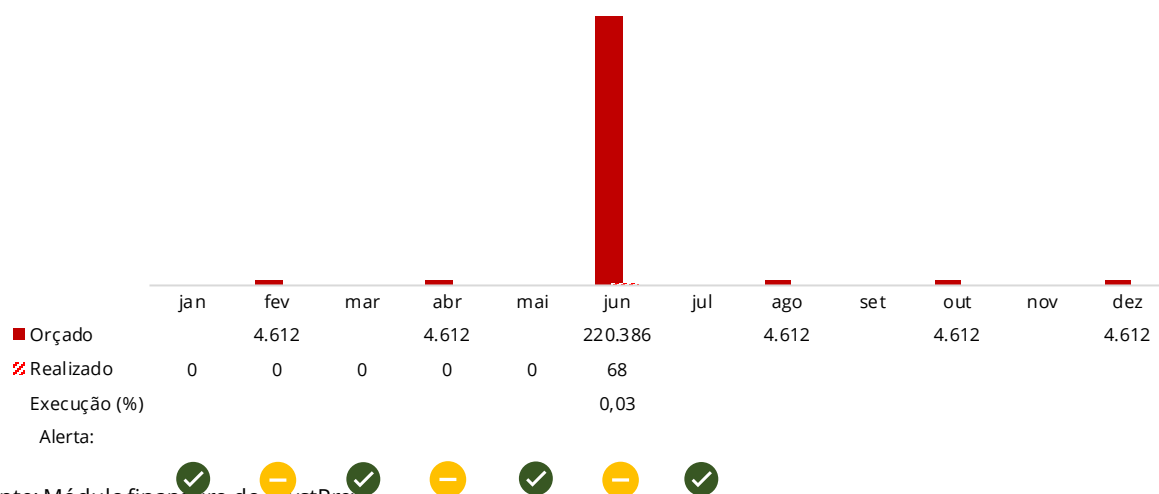
Explicações da área gestora: Previa-se, para o mês de junho, uma receita total (Taxa de Carregamento somada ao saldo dos investimentos do PGA) maior, contudo, muito embora a arrecadação relativa à Taxa de Carregamento tenha atendido às expectativas orçamentárias, o resultado apurado dos investimentos foi inferior ao estimado.

3.9. Outras Despesas:

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

No mês de julho não ocorreram despesas para essa rubrica.

Gráfico 10: ID_{OD} - Outras Despesas



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

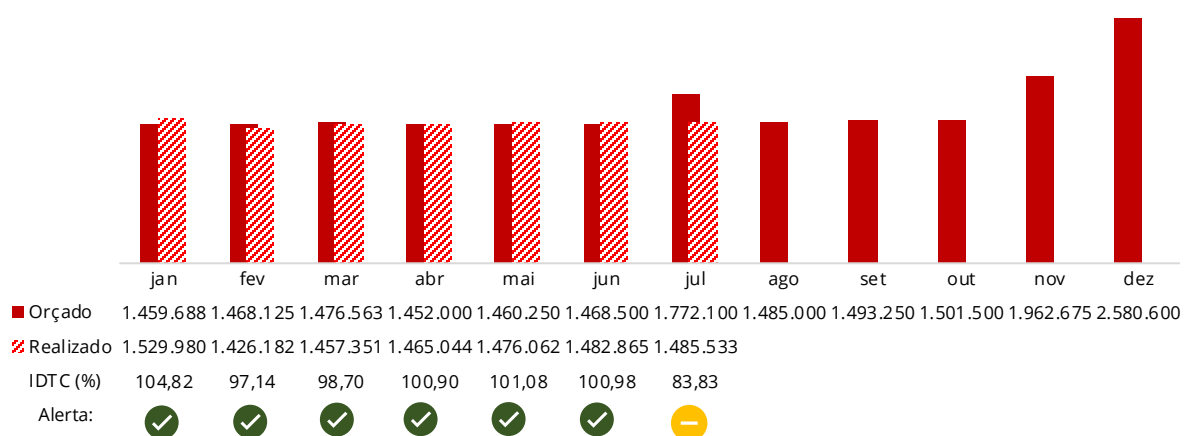
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 julho, a receita oriunda das Taxas de Carregamento ficou 16,17% abaixo da esperada para o mês.

Gráfico 11: IDTC - Taxa de Carregamento



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



Explicações da área gestora: Considerou-se, para fins de cálculos orçamentários, a aplicação de um fator para captar o efeito das progressões e promoções ou outras antecipações de verbas que podem ocorrer no poder judiciário, porém tal premissa não foi realizada, o que explica o desvio ocorrido.

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

Quadro 4: Indicadores de Gestão - Composição

Indicador	Definição	Finalidade	Metodologia
IG _{NEO} 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

<p>IG_{RPC} Receita <i>Per Capita</i></p>	<p>Valor do total das receitas administrativas em relação à população total de participantes apurados em base anual</p>	<p>Indicar a parcela de contribuição realizada por cada 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</p>	<p>(Conta 4.1.0.0.00.00.00) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)</p>
<p>Ref.: R\$</p>			
<p>IG_{DPC} Despesa <i>Per Capita</i></p>	<p>Valor do total das despesas administrativas em relação à população total de participantes apurados em base anual.</p>	<p>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).</p>	<p>(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)</p>
<p>Ref.: R\$</p>			
<p>IG_{DAT} Despesa sobre Ativo Total</p>	<p>Relação entre o total de despesas administrativas, em relação ao ativo total da entidade.</p>	<p>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.</p>	<p>(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Consolidação dos Ativos dos planos de benefícios)</p>
<p>Ref.: %</p>			
<p>IG_{DR} Despesa sobre Receita</p>	<p>Relação entre o total de despesa administrativa e a receita administrativa.</p>	<p>Demonstrar a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.</p>	<p>(Conta 4.2.0.0.00.00.00) / (Conta 4.1.0.0.00.00.00)</p>
<p>Ref.: %</p>			

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

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

Foi promovido, pela Gerência de Contabilidade - Gcont, durante o mês de julho, um aperfeiçoamento da metodologia de cálculo adotada para a apuração dos indicadores atinentes às despesas, conforme Relatório Gcont 06/2022, o que ocasionou alterações nos indicadores IG_{NEO} - Nível de Execução Orçamentária, IG_{DPC} - Despesa *Per Capita*, IG_{DAT} - Despesa sobre Ativo Total e IG_{DR} - Despesa sobre Receita. Considerando que as alterações incorridas pelo aperfeiçoamento da metodologia de cálculo ensejaram alterações percebidas nos meses anteriores, os relatórios Geafi 01/2022 a 06/2022 deverão ser revistos e ter seus indicadores recalculados.

Quadro 5: Indicadores de Gestão - julho/2022

Indicadores de Gestão	Total Orçado 2022	IG Projetado 2022 (A)	IG Orçado (Meta) 2022 (B)	Desvio % (A/B-1)
IG _{NEO} Nível de Execução Orçamentária	18.380.030	17.715.075	17.461.029	1,45
IG _{RPC} Receita <i>Per Capita</i>	924,89	803,51	924,89	(13,12)
IG _{DPC} Despesa <i>Per Capita</i>	780,47	747,78	741,44	0,86
IG _{DAT} Despesa sobre Ativo Total	0,81	0,79	0,77	2,60
IG _{DR} Despesa sobre Receita	84,38	90,47	80,17	12,85

Fonte: Caderno Orçamentário de 2022.

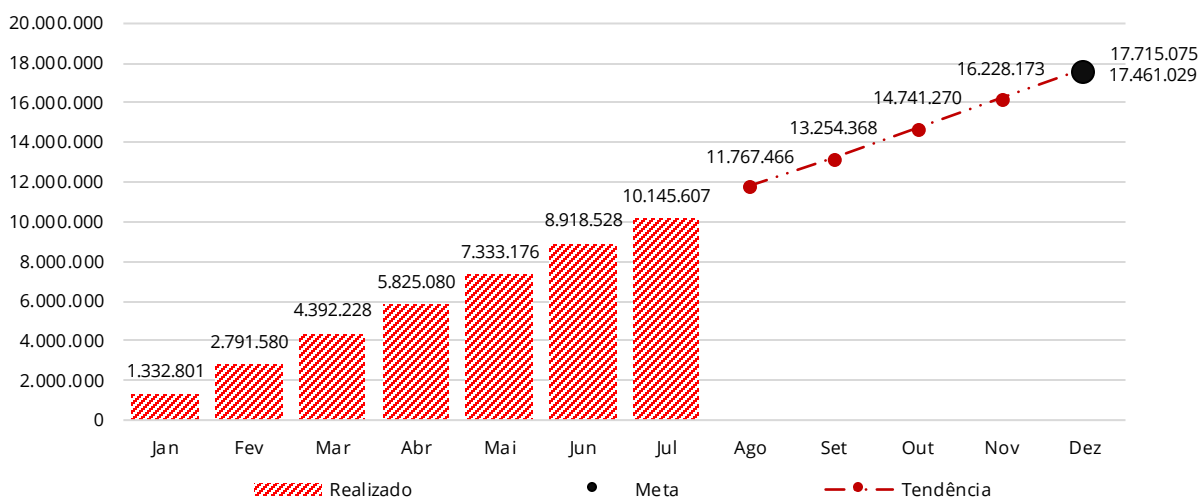
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de julho, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas ficaram abaixo das estimativas orçamentárias em 2,01%. Considerando os valores dos IG_{NEO} dos primeiros sete meses do ano, a projeção do indicador (IG_{NEO} Projetado) para dezembro/2022 fica 1,45% superior 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 junho/2022, o IG_{NEO} Projetado apresentava uma diferença de 2,9% maior em relação ao valor meta esperado. Esta redução pode indicar uma aproximação gradual ao objetivo esperado para o indicador.

Gráfico 12: IG_{NEO} - Nível de Execução Orçamentária – Realizado x Tendência x Meta (R\$)



SIGA: IG_{NEO} Projetado com desvio inferior a -5% do IG_{NEO} Orçado (Valor Meta para dez/2022). Deve-se manter o acompanhamento da tendência do indicador.

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

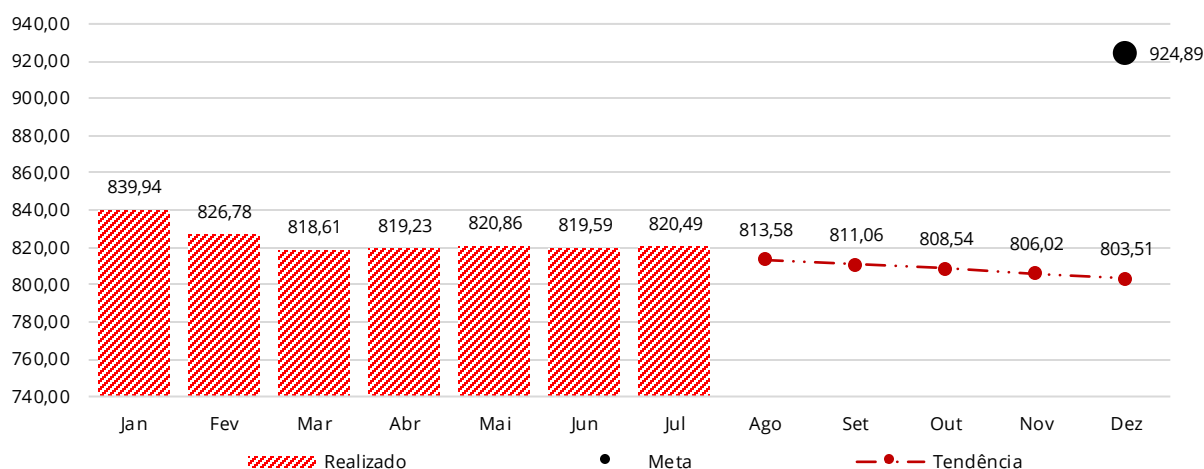
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

4.2. 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 julho, analisada pelo regime de competência, a Receita *per capita* realizada ficou abaixo das estimativas orçamentárias em 1,71%. Considerando os valores dos IG_{RPC} dos primeiros sete meses do ano, a projeção do indicador (IG_{RPC} Projetado) para dezembro/2022 fica 13,12% 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 junho/2022, o IG_{RPC} Projetado apresentava uma defasagem de 14,01% em relação ao valor meta esperado.

Gráfico 13: IG_{RPC} - Receita *per capita* - Realizado x Tendência x Meta (R\$)


ATENÇÃO: IG_{RPC} Projetado com desvio superior a -5% do IG_{RPC} 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.

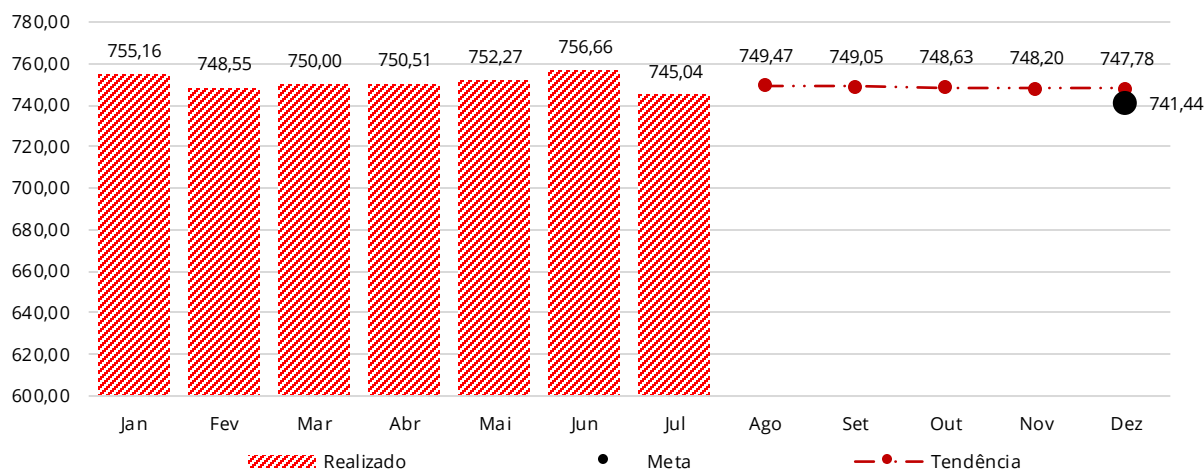
4.3. Despesa *per capita*

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 art. 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 julho, analisada pelo regime de competência, a Despesa *per capita* realizada ficou abaixo das estimativas orçamentárias em 3,76%. Considerando os valores dos IG_{DPC} dos primeiros sete meses do ano, a projeção do indicador (IG_{DPC} Projetado) para dez/2022 fica 0,85% superior 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 junho/2022, o IG_{DPC} Projetado ficou 2,08% superior em relação ao valor meta esperado. Esta redução pode indicar uma aproximação gradual ao objetivo esperado para o indicador.

Gráfico 14: IG_{DPC} - Despesa *per capita* - Realizado x Tendência x Meta (R\$)



SIGA: IG_{DPC} Projetado com desvio inferior a -5% do IG_{DPC} Orçado (Valor Meta para dez/2022). Deve-se manter o acompanhamento da tendência do indicador.

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

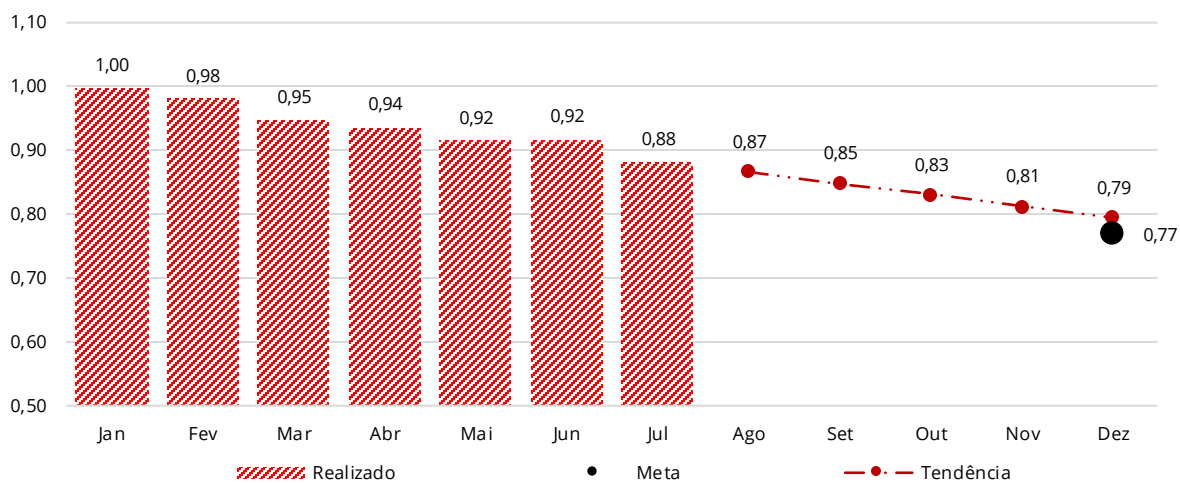
4.4. Despesa sobre o Ativo Total

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 julho, analisadas pelo regime de competência, o total das Despesas incorridas pela entidade representou 0,88% do Ativo Total apurado. Considerando os percentuais dos IG_{DAT} dos primeiros cinco meses do ano, a projeção do indicador (IG_{DAT} Projetado) para dezembro/2022 fica 3,19% superior ao percentual meta esperado de 0,77%.

Quando comparado ao mês anterior, percebe-se uma aproximação à meta estabelecida para 2022, já que, em junho/2022, o IG_{DAT} Projetado foi 4,17% superior em relação ao percentual meta esperado. Esta redução pode indicar uma aproximação gradual ao objetivo esperado para o indicador.

Gráfico 15: IG_{DAT} - Despesa sobre o Ativo Total - Realizado x Tendência x Meta (%)



SIGA: IG_{DAT} Projetado com desvio inferior a -5% do IG_{DAT} Orçado (Valor Meta para dez/2022). Deve-se manter o acompanhamento da tendência do indicador.

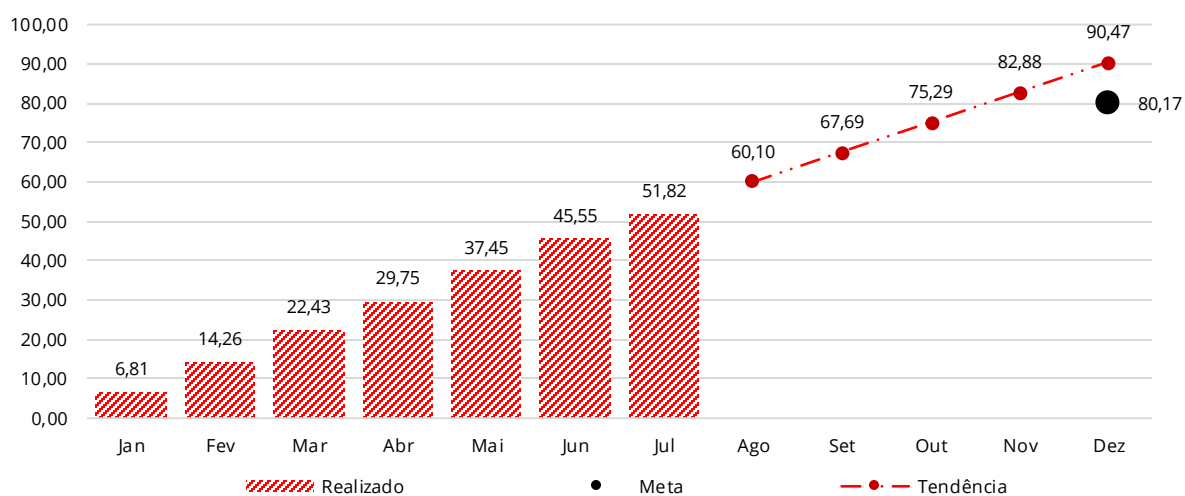
Fonte: Gerência de Contabilidade - Gcont e Caderno Orçamentário de 2022.
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

4.5. 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 julho, analisada pelo regime de competência, 51,32% de toda a arrecadação estimada do PGA para 2022 foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud. Considerando os percentuais dos IG_{DR} do primeiro quadrimestre, a projeção do indicador (IG_{DR} Projetado) para dezembro/2022 fica 12,85% superior ao percentual meta esperado de 80,17%.

Gráfico 16: IGDR - Despesa sobre a Receita - Realizado x Tendência x Meta (%)



ATENÇÃO: IG_{DR} Projetado com desvio superior a -5% do IG_{DR} Orçado (Valor Meta para dez/2022).
 Propor o contingenciamento até regularização 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 julho, 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

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Patrimônio PGA ⁽¹⁾	32.729.795	33.248.845	34.170.169	34.900.111	35.414.482	35.807.136	36.045.444	36.299.103	36.637.984	36.840.199	34.395.084	35.232.499
Investimentos	26.693.956	26.206.145	27.865.981	28.630.021	28.976.923	29.074.656	29.419.736	29.589.825	29.842.970	29.959.011	30.205.599	30.935.615
Receitas	1.580.879	1.733.476	2.031.298	1.836.511	1.709.324	1.624.095	1.558.564	1.671.754	1.681.158	1.689.664	2.137.630	2.759.815
<i>Taxa de Carregamento</i>	<i>1.529.980</i>	<i>1.426.182</i>	<i>1.457.351</i>	<i>1.465.044</i>	<i>1.476.062</i>	<i>1.482.865</i>	<i>1.485.533</i>	<i>1.485.000</i>	<i>1.493.250</i>	<i>1.501.500</i>	<i>1.962.675</i>	<i>2.580.600</i>
<i>Resultado dos Investimentos</i>	<i>50.898</i>	<i>307.294</i>	<i>573.947</i>	<i>371.467</i>	<i>233.262</i>	<i>141.230</i>	<i>73.031</i>	<i>186.754</i>	<i>187.908</i>	<i>188.164</i>	<i>174.955</i>	<i>179.215</i>
Despesas	1.198.904	1.212.566	1.205.353	1.167.357	1.385.655	1.411.557	1.388.475	1.418.609	1.565.116	1.443.075	1.407.615	1.973.213
<i>Pessoal e Encargos</i>	<i>1.051.301</i>	<i>1.033.604</i>	<i>1.036.705</i>	<i>993.238</i>	<i>1.100.709</i>	<i>1.182.549</i>	<i>1.095.082</i>	<i>1.131.952</i>	<i>1.133.392</i>	<i>1.138.038</i>	<i>1.134.717</i>	<i>1.650.271</i>
<i>Treinamentos/Congressos/Seminários</i>	<i>4.016</i>	<i>6.868</i>	<i>6.437</i>	<i>7.686</i>	<i>23.039</i>	<i>22.672</i>	<i>20.623</i>	<i>42.300</i>	<i>32.537</i>	<i>61.985</i>	<i>31.045</i>	<i>12.502</i>
<i>Viagens e Estádias</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.860</i>	<i>8.152</i>	<i>17.540</i>	<i>0</i>	<i>12.562</i>	<i>0</i>	<i>1.368</i>	<i>0</i>
<i>Serviços de Terceiros</i>	<i>45.839</i>	<i>68.228</i>	<i>63.656</i>	<i>51.987</i>	<i>77.229</i>	<i>107.532</i>	<i>137.770</i>	<i>176.997</i>	<i>238.865</i>	<i>170.992</i>	<i>175.525</i>	<i>238.081</i>
<i>Despesas Gerais</i>	<i>57.748</i>	<i>103.865</i>	<i>98.555</i>	<i>114.446</i>	<i>105.252</i>	<i>90.652</i>	<i>117.461</i>	<i>67.360</i>	<i>67.760</i>	<i>72.060</i>	<i>64.960</i>	<i>72.360</i>
<i>Tributos</i>	<i>40.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>76.566</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>80.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Resultado	381.975	520.911	825.945	669.154	323.669	212.538	170.089	253.145	116.041	246.589	730.015	786.602
<i>Depósitos Judiciais</i>	<i>123.612</i>	<i>75.511</i>	<i>78.240</i>	<i>94.455</i>	<i>85.398</i>	<i>79.497</i>	<i>75.569</i>	<i>77.737</i>	<i>78.174</i>	<i>78.569</i>	<i>99.400</i>	<i>128.331</i>
<i>Depreciações e Amortizações</i>	<i>6.373</i>	<i>6.374</i>	<i>6.491</i>	<i>7.159</i>	<i>6.681</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>
<i>Empréstimo - Principal ⁽²⁾</i>											<i>1.175.472</i>	
<i>Empréstimo - Juros ⁽²⁾</i>											<i>1.602.801</i>	
Resultado Final	33.248.845	34.170.169	34.900.111	35.414.482	35.807.136	36.045.444	36.299.103	36.637.984	36.840.199	34.395.084	35.232.499	36.155.432

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

⁽¹⁾ Realizado até julho/2022 e Projetado de agosto a dezembro/2022.

⁽²⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores.

5. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)

O Suprimento de Fundos é uma autorização de execução orçamentária e financeira por uma forma diferente da normal, tendo como meio de pagamento o cartão de crédito corporativo, com a finalidade de efetuar despesas que, pela sua excepcionalidade, não possam ser precedidas de licitação ou sua dispensa, em conformidade com a Lei nº 8.666/93.

As despesas com Suprimento de Fundos somente podem ser realizadas nas seguintes condições:

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

Quadro 6: Suprimento de Fundos - Julho/2022

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Serviço de manutenção	Líder Máquinas Registradoras e Refrigeração Eireli	240,00
Material de Expediente	Americanas S/A	69,99
Material de Expediente	FRS Comercial Eireli	157,76
Material de Expediente	Casa & Chef Equipamentos e Copa Ltda.	509,18
<i>Coffee Break</i>	Parlamundi Buffet e Restaurante Ltda - ME	601,31
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S/A	16,00
TOTAL		1.594,24

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Quadro 7: Contratos e Termos Aditivos assinados em julho/2022

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Oitava Termo Aditivo ao Contrato nº 012/2019	04/07/2022	00.056/2019	-	Alterar prazo contratual.
Supremo Tribunal Federal - STF	Quinto Termo Aditivo ao Acordo de Cooperação Técnica nº 2/2019	01/07/2022	00.004/2014	-	Prorrogar o Acordo por 6 meses a partir de 01/07/2022.
Prata Consultoria e Locações Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 9/2020	21/07/2022	01740/2020	-	Alterar o prazo contratual.
Neoassist.com S/A	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 20/2021	26/07/2022	01516/2020	-	Alterar o prazo contratual.

Brasília, 30 de agosto de 2022.

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