

RELATÓRIO GEAFI

09 | 2022

1. Introdução

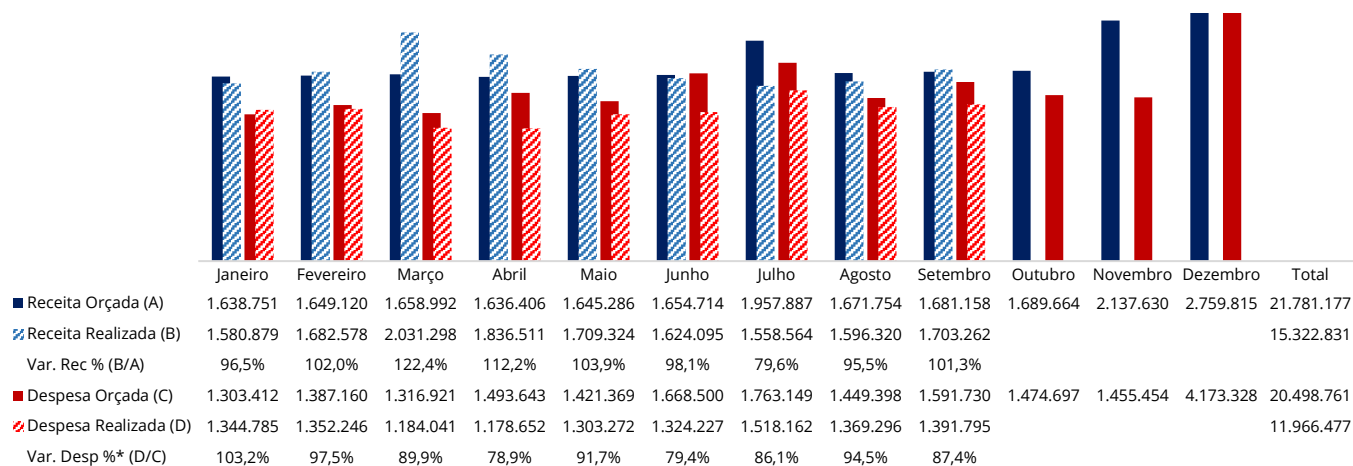
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa - 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 setembro, as receitas auferidas foram superiores às despesas incorridas em 22,38%.

Gráfico 1: Receitas e Despesas - Orçadas e Realizadas até setembro/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 setembro e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com nível de detalhamento.

Tabela 1: Execução Orçamentária - Setembro/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	1.591.730,25	1.391.795,01	87,44	11.966.476,52	58,38	8.532.287,16
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	1.591.730,25	1.391.795,01	87,44	11.966.476,52	65,11	6.413.553,83
Pessoal e Encargos	13.790.208,65	1.133.392,36	1.127.346,70	99,47	9.531.811,33	69,12	4.258.397,32
Folha de Pagamentos	11.890.557,16	965.911,40	988.982,81	102,39	8.445.844,16	71,03	3.444.713,00
Estagiários	234.008,64	19.500,72	18.977,63	97,32	137.443,04	58,73	96.565,60
Benefícios	1.665.642,85	147.980,24	119.386,26	80,68	948.524,13	56,95	717.118,72
Treinamentos/Congressos/Seminários	352.139,00	32.537,00	4.359,45	13,40	196.196,18	55,72	155.942,82
Viagens e Estadias	65.546,00	12.562,00	-	-	11.678,72	17,82	53.867,28
Serviços de Terceiros	2.224.099,65	238.865,44	130.639,08	54,69	1.098.931,47	49,41	1.125.168,18
Despesas Gerais	413.361,00	16.199,62	15.220,91	93,96	214.235,39	51,83	199.125,61
PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação	205.161,00	2.600,00	-	-	96.898,27	47,23	108.262,73
PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing	61.800,00	1.100,00	-	-	21.292,38	34,45	40.507,62
PGAD - Plano Ger. de Administração	146.400,00	12.499,62	15.220,91	121,77	96.044,74	65,60	50.355,26
Tributos	1.291.229,51	158.173,84	114.228,87	72,22	913.550,44	70,75	377.679,07
Outras Despesas	243.446,54	-	0,00	-	72,99	0,03	243.373,55
Contencioso	243.446,54	-	0,00	-	72,99	0,03	243.373,55

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

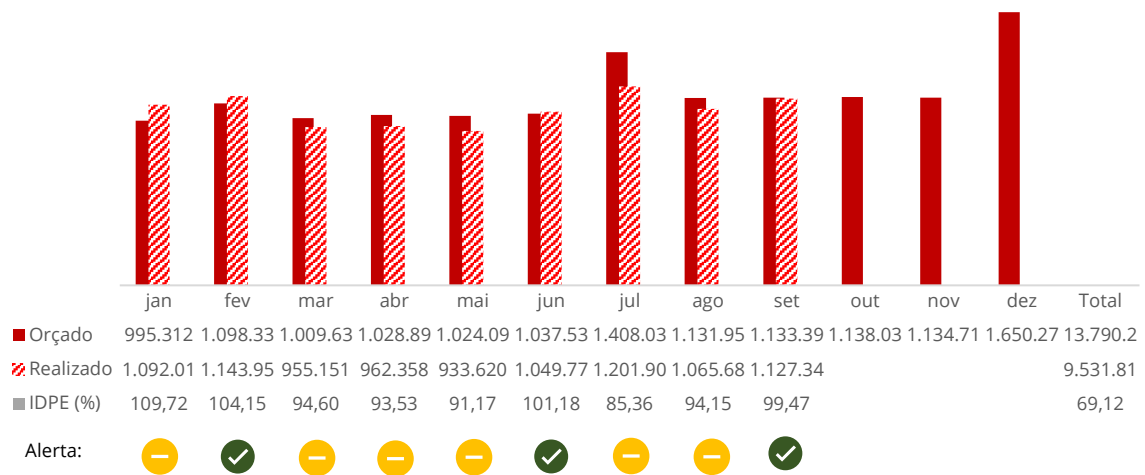
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 0,53% abaixo do orçado para o mês, ou seja, não excedeu o desvio de tolerância de +/- 5% do Percentual de Referência (PR), que é de 100% para a rubrica Pessoal e Encargos.

Gráfico 2: ID_{PE} - Pessoal e Encargos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

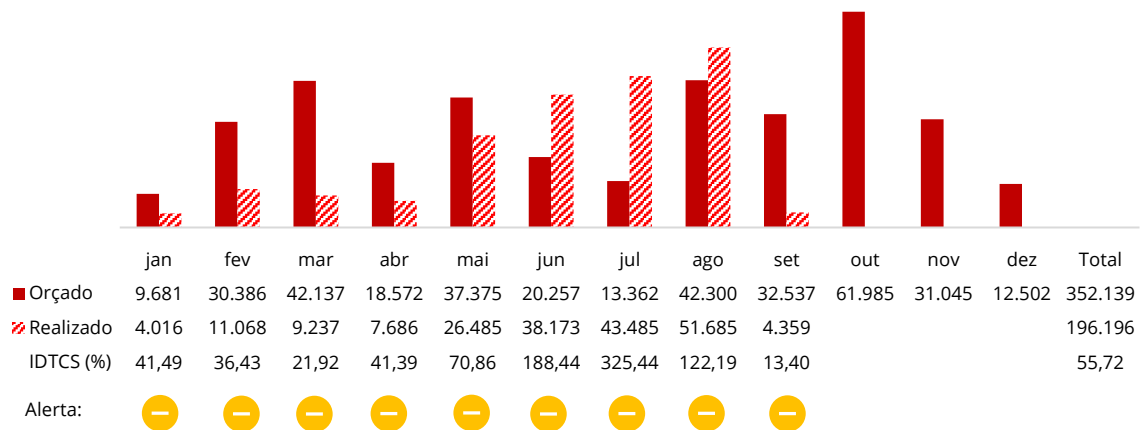
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de setembro, 4 conselheiros foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da Entidade. Outros 2 empregados receberam incentivo à pós-graduação.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos presenciais, *online* e certificações, foi executado até setembro, 55,72% do orçamento anual destinado para a referida despesa.

Gráfico 3: ID_{TCS} - Treinamentos/Congressos/Seminários



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



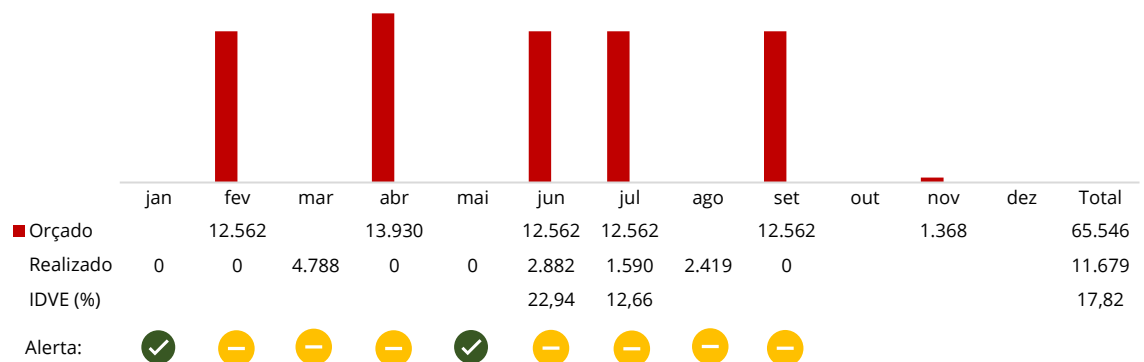
Explicações da área gestora: Algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o primeiro semestre foram modificadas em suas datas de início pelas escolas ou postergadas pelos próprios empregados. Outras ainda não foram iniciadas pela ausência de demanda pelas áreas.

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 setembro não houve despesas nessa rubrica.

Gráfico 4: ID_{VE} - Viagens e Estadias



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

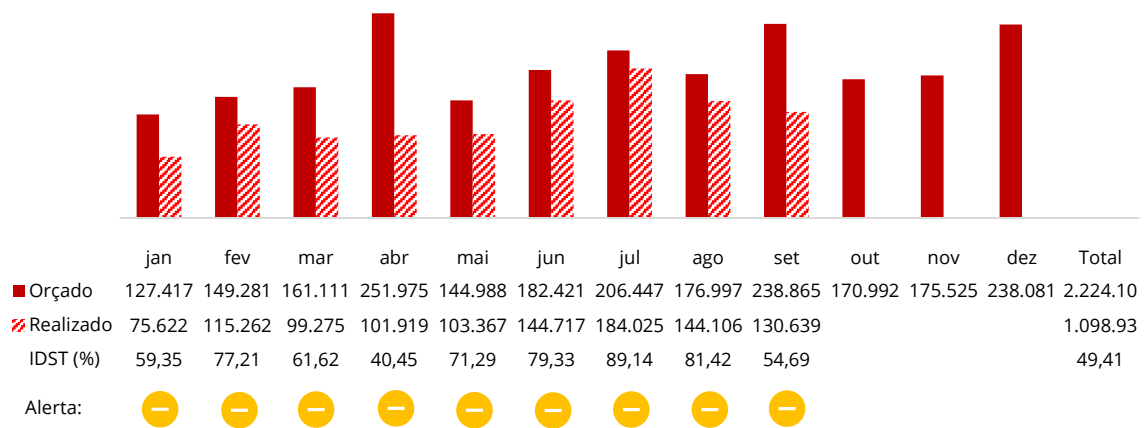
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 setembro, a rubrica executou 54,69% do orçamento previsto.

Gráfico 5: ID_{ST} - 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.
Webinar	Gecom	10.000,00	0,00	Contratação cancelada. Substituída pelo uso do Teams.
Rede Social Corporativa	Gecom	1.680,00	0,00	Contratação cancelada. Substituída pelo uso do Teams.

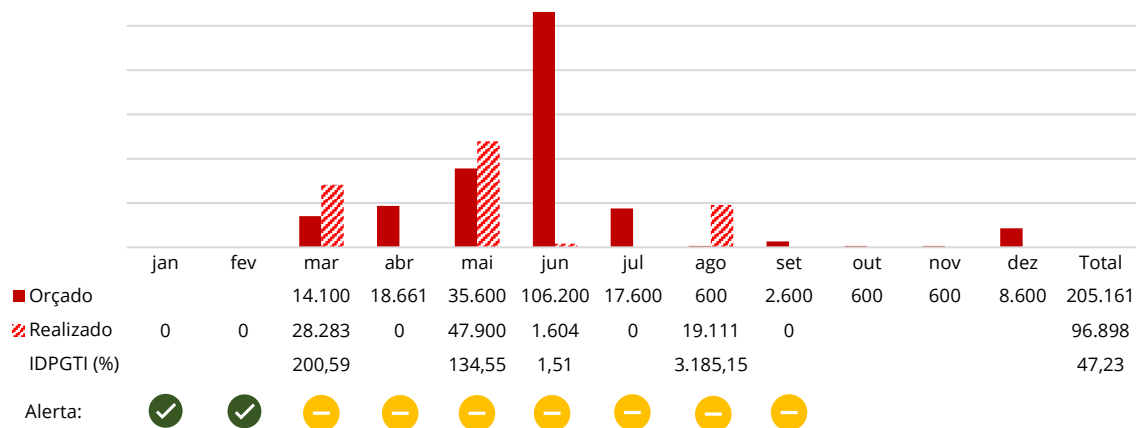
Gestão da Carteira de Empréstimo	Geabe	10.000,00	0,00	Contratação adiada para 2023.
Sistema LGPD	Getec	4.500,00	0,00	Sistema em fase de prova de conceito, sendo executada pela Getec, em parceria com a Gecoi.
Serviços Gráficos	Gecom	71.800,00	0,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Demanda postergada para outubro/2022.
Sistema de Controle de Investimentos	Geris	22.995,00	0,00	Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação.

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: Em setembro não houve despesas para essa rubrica. 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
Renovação do Adobe Acrobat DC	Gegop	2.000,00	0,00	Não houve demanda da área interessada.
Contratação WinAutomation	Geinv	600,00	0,00	Contratação cancelada. Aplicativo presente no pacote Microsoft 365, adquirido em dezembro/2021.

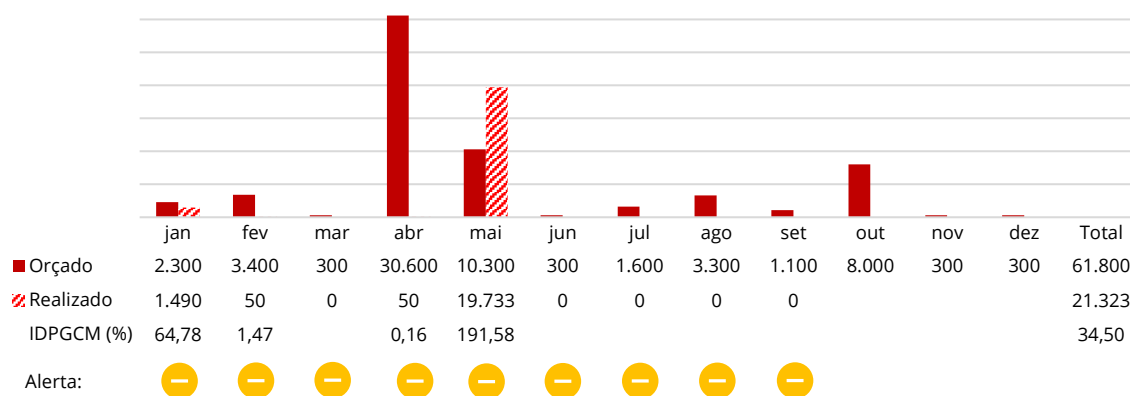
Fonte: Caderno Orçamentário de 2022.

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.



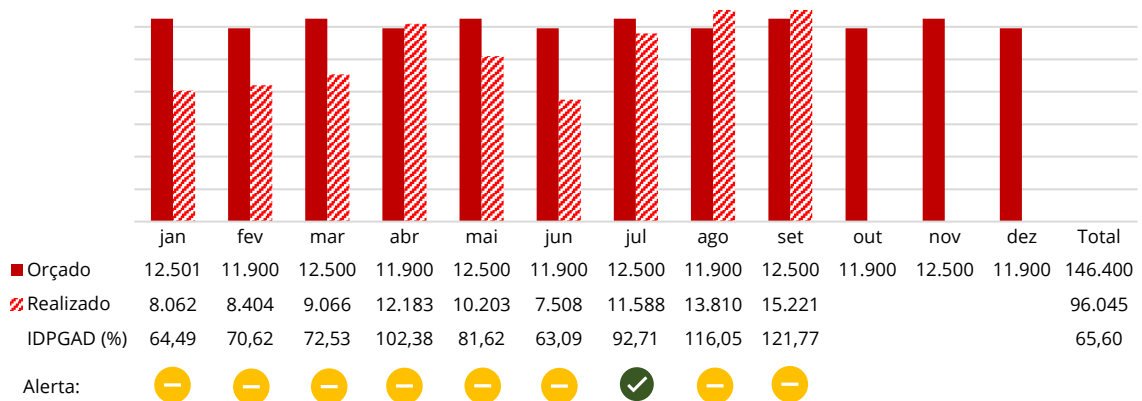
Explicações da área gestora: No mês de setembro, previa-se a despesa de R\$ 1.100,00 no total, com brindes e impulsionamento de mídias sociais. Todas essas despesas são variáveis, de acordo com a demanda, e em setembro não houve necessidade de dispêndio.

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 setembro as despesas incorridas pela execução do PGAD ficaram 21,77% acima do orçamento previsto.

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



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



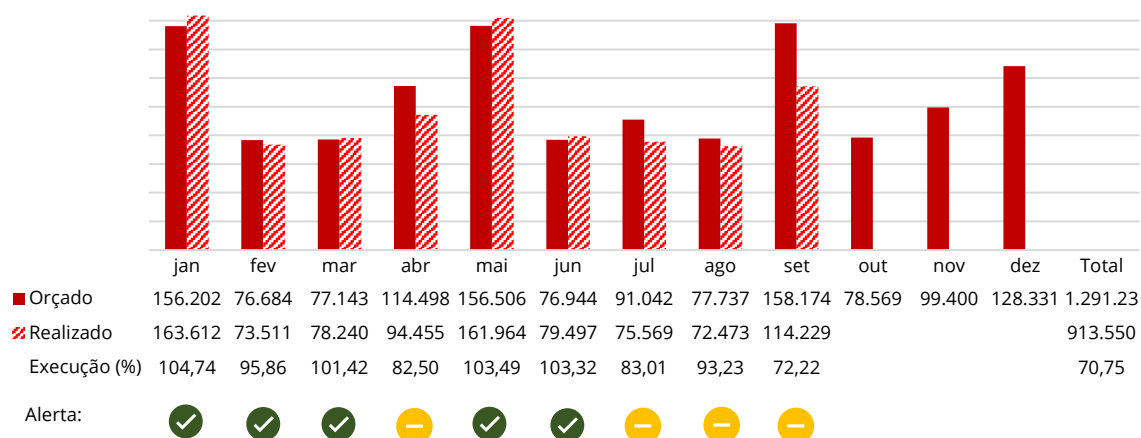
Explicações da área gestora: No mês de setembro foi adquirido mobiliário para expansão do número de empregados efetivos na área de Relacionamento com o Participante, bem como foram demandados reparos nas instalações da sede.

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 setembro, as despesas relativas a essa rubrica atingiram 72,22% do planejado.

Gráfico 9: ID_{TRIB} - Tributos



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.



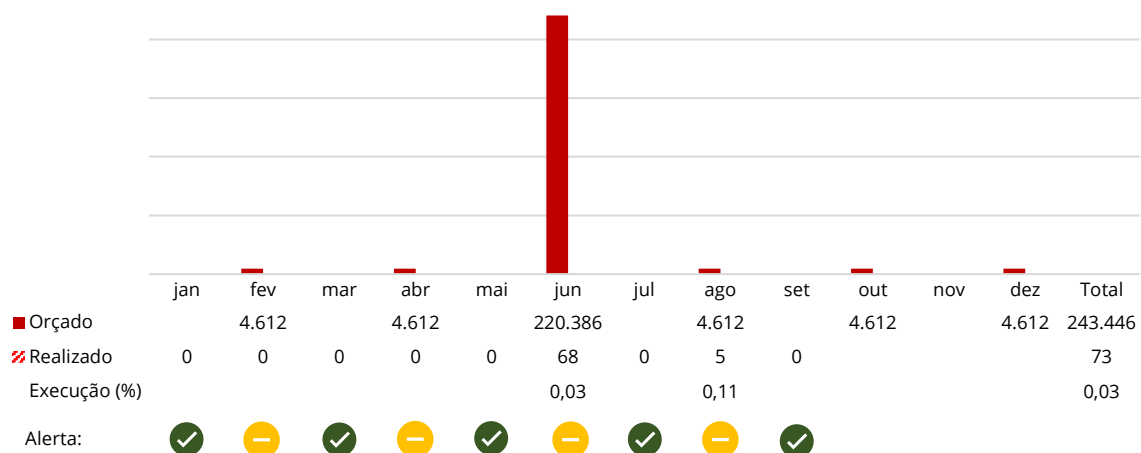
Explicações da área gestora: Os tributos recaem no mês posterior à incidência das receitas da Entidade, sendo esta sua base de cálculo. Previa-se, para o mês de agosto, uma receita total (Taxa de Carregamento somada ao saldo dos investimentos do PGA) maior, contudo, muito embora a arrecadação relativa 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 setembro não ocorreram despesas para essa rubrica.

Gráfico 10: ID_{OD} - Outras Despesas



Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

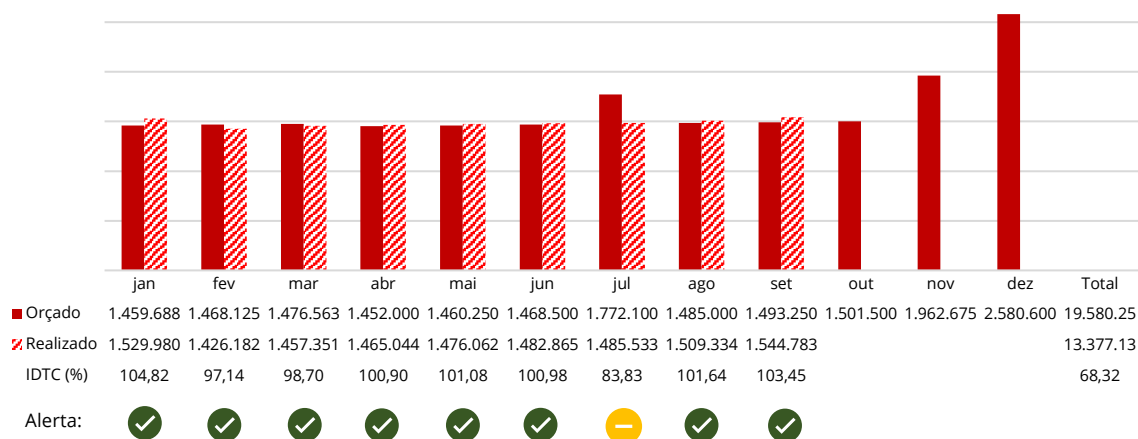
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 setembro, a receita oriunda das Taxas de Carregamento ficou 3,45% acima da esperada para o mês.

Gráfico 11: ID_{TC} - 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 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
IG _{RPC} Receita <i>Per Capita</i> Ref.: R\$	Valor do total das receitas administrativas em relação à população total de participantes apurados em base anual	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	(Conta 4.1.0.0.00.00.00) / (Total de participantes ativos, assistidos e pensionistas)
IG _{DPC} 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 _{DAT} 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 _{DR} Despesa sobre Receita	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)
Ref.: %			

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 - setembro/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	17.406.687	17.461.029	(0,31)
IG _{RPC} Receita <i>Per Capita</i>	924,89	833,36	924,89	(9,90)
IG _{DPC} Despesa <i>Per Capita</i>	780,47	722,64	741,44	(2,54)
IG _{DAT} Despesa sobre Ativo Total	0,81	0,77	0,77	-
IG _{DR} Despesa sobre Receita	84,38	86,43	80,17	7,81

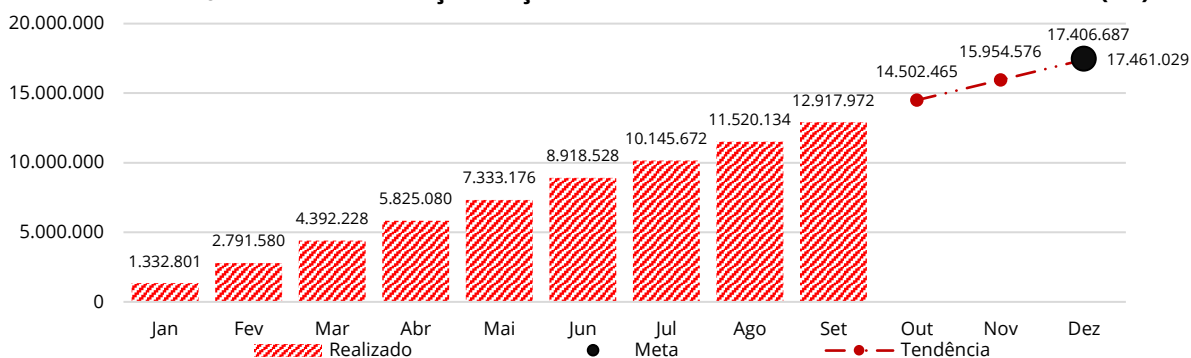
Fonte: Caderno Orçamentário de 2022.

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de setembro, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas ficaram abaixo das estimativas orçamentárias em 3,56%. Considerando os percentuais mensais dos IG_{NEO} apurados até o mês de setembro/2022, a projeção do indicador (IG_{NEO} Projetado) para dezembro/2022 ficaria em R\$ 17,41 milhões, 0,31% inferior ao valor meta de R\$ 17,46 milhões.

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.

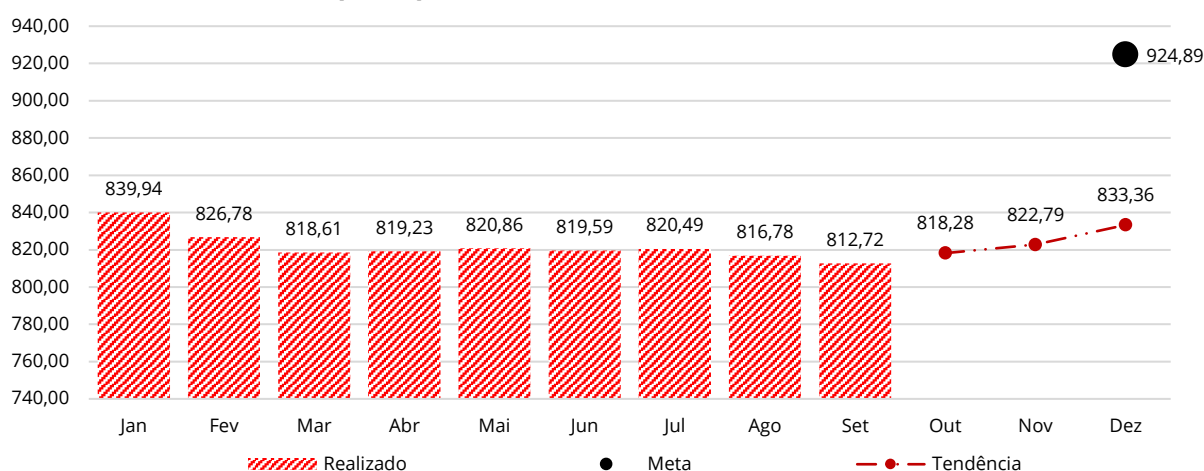
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 setembro, analisada pelo regime de competência, a Receita *per capita* realizada ficou abaixo das estimativas orçamentárias em 3,41%. Considerando os valores dos IG_{RPC} dos outros oito meses do ano, a projeção do indicador (IG_{RPC} Projetado) para dezembro/2022 ficaria em R\$ 833,36, 9,90% inferior ao valor meta de R\$ 924,89.

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.

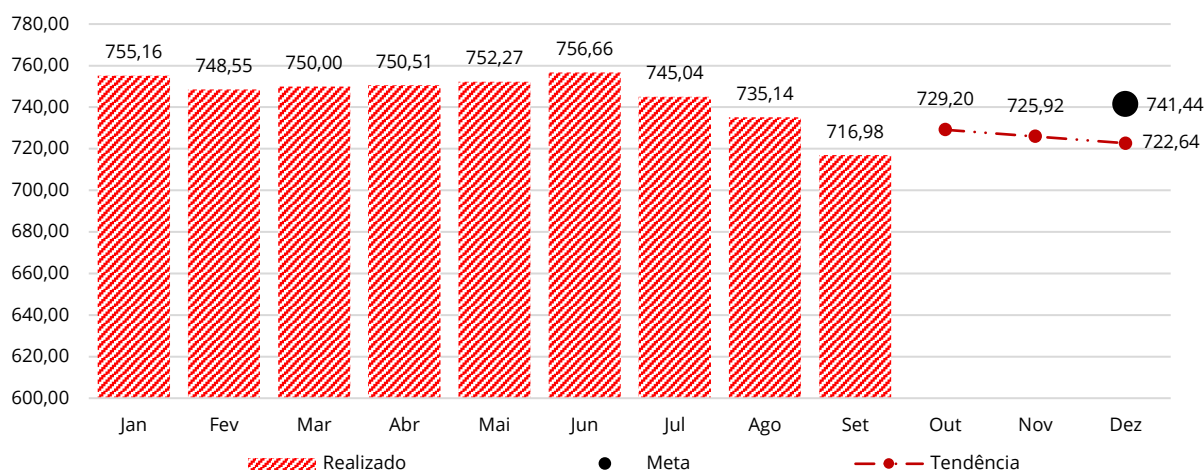
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 setembro, analisada pelo regime de competência, a Despesa *per capita* realizada ficou abaixo das estimativas orçamentárias em 5,46%. Considerando os valores dos IG_{DPC} dos outros oito meses do ano, a projeção do indicador (IG_{DPC} Projetado) para dez/2022 seria de R\$ 722,64, 2,54% inferior ao valor meta de R\$ 741,44.

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.

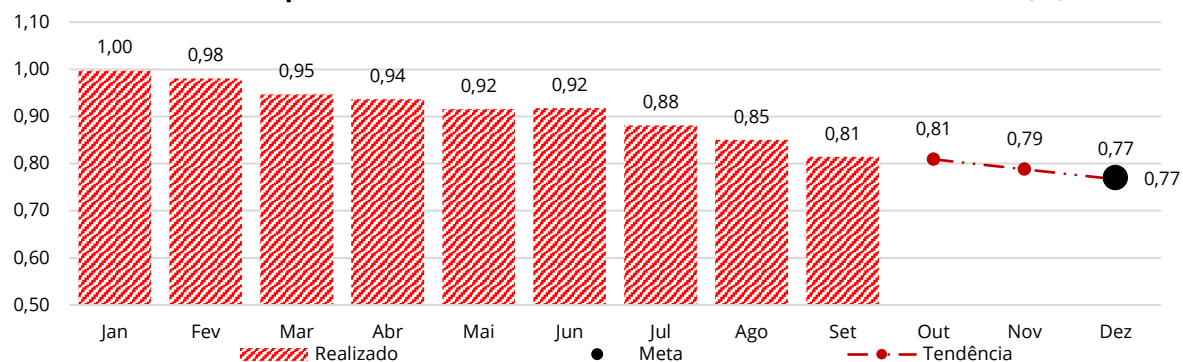
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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 setembro, analisadas pelo regime de competência, o total das Despesas incorridas pela entidade representou 0,81% do Ativo Total apurado. Considerando os percentuais dos IG_{DAT} dos outros oito meses do ano, a projeção do indicador (IG_{DAT} Projetado) para dezembro/2022 ficaria em 0,77%, mesmo percentual da meta estipulada.

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



SIGA: IG_{DAT} Projetado com percentual igual ao 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.

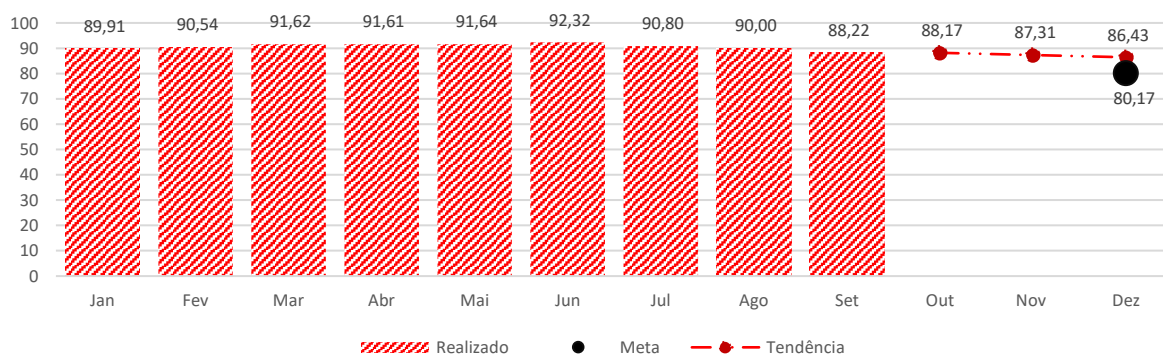
Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

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.

Considerando os percentuais dos IG_{DR} até o mês de setembro, a projeção do indicador (IG_{DR} Projetado) para dezembro/2022 ficaria em 86,43%, 7,81% superior ao percentual meta 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 setembro, projeta-se que em dezembro de 2022 o Ativo do PGA em 31/12 terá crescido 13,32%, quando comparado ao seu saldo inicial (1º/1).

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	36.332.043	36.725.307	37.107.337	37.580.150	38.578.078
Investimentos	26.693.956	26.206.145	27.865.981	28.630.021	28.976.923	29.074.656	29.419.736	29.771.347	30.176.386	30.475.690	30.861.435	31.751.465
Receitas	1.580.879	1.733.476	2.031.298	1.836.511	1.709.324	1.624.095	1.558.564	1.596.320	1.732.964	1.828.821	2.297.645	2.897.862
<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>1.509.334</i>	<i>1.545.056</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>86.986</i>	<i>187.908</i>	<i>327.321</i>	<i>334.970</i>	<i>317.262</i>
Despesas	1.198.904	1.212.566	1.205.353	1.167.357	1.385.655	1.411.557	1.388.475	1.455.593	1.433.660	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>1.194.502</i>	<i>1.195.022</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>51.685</i>	<i>4.359</i>	<i>61.985</i>	<i>31.045</i>	<i>12.502</i>
<i>Viagens e Estadias</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>2.419</i>	<i>0</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>90.845</i>	<i>81.842</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>116.143</i>	<i>112.437</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>40.000</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	140.726	299.304	385.745	890.030	924.649
<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>72.473</i>	<i>74.229</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>7.939</i>	<i>8.498</i>	<i>8.498</i>	<i>8.498</i>	<i>8.498</i>
<i>Empréstimo – Principal ⁽²⁾</i>												<i>1.174.669</i>
<i>Empréstimo – Correção ⁽²⁾</i>												<i>3.660.504</i>
Resultado Final	33.248.845	34.170.169	34.900.111	35.414.482	35.807.136	36.045.444	36.299.103	36.553.182	37.107.337	37.580.150	38.578.078	34.804.384

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

Elaboração: Gerência de Administração e Finanças - Geafi.

⁽¹⁾ Realizado até setembro/2022 e Projetado de outubro a dezembro/2022.

⁽²⁾ Devolução da quarta parcela do empréstimo inicial aos Patrocinadores considerando antecipação de R\$ 2.300.000,00 de correção acumulada devida.

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 - Setembro/2022

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Comunicação e Marketing	Facebook S.A.	299,52
Manutenção predial	Edivan Xavier da Silva	433,00
Manutenção predial	H.C.de Sousa Vidros e Estruturas	320,00
Material de expediente	Kalunga S.A.	83,50
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S/A	12,00
TOTAL		1.148,02

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Contratos Firmados ou Aditivados

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

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

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Empresa Brasileira de Benefícios e Pagamentos Ltda.	S/N	06/09/2022	01187/2022	-	Contratação de empresa especializada no fornecimento de auxílios alimentação e refeição, por meio de cartão magnético com chip e/ou cartão eletrônico via aplicativo.
Agente Tecnologia Ltda.	Contrato nº 9/2022	19/09/2022	01454/2022	R\$ 2.400,00	Prestação de serviços de envio profissional de e-mails sob demanda e a hospedagem dos respectivos dados.

Brasília, 26 de outubro de 2022.

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