

RELATÓRIO GEAFI

07 | 2021

1. Introdução

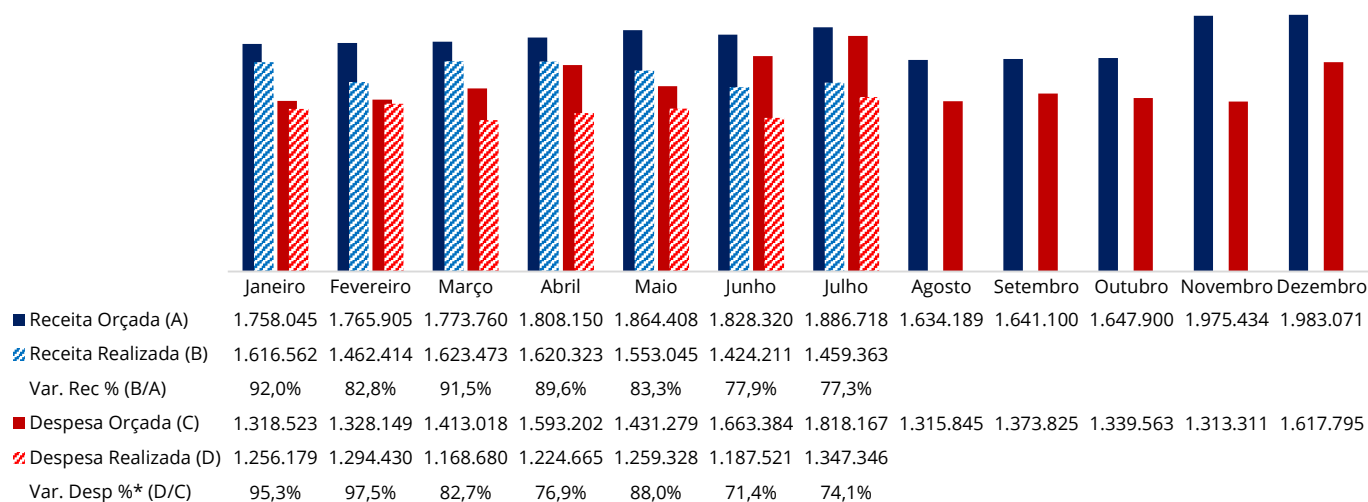
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa - DPGA, evidenciando as despesas administrativas da entidade, além de acompanhar os indicadores de gestão estabelecidos para o período e registrar as contratações de prestadores de serviços, necessárias ao apoio devido às atividades de gestão da Funpresp-Jud.

2. Receitas e Despesas

Considerada uma importante atividade do acompanhamento orçamentário, tomando este como ferramenta de gestão, o cotejamento das despesas e receitas realizadas com as orçadas aponta o quanto a entidade está alinhada ou distanciada de seu planejamento.

São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas no DPGA e sua execução é analisada mensalmente.

Gráfico 1: Receitas e Despesas - Orçadas em 2021 e Realizadas até Julho/2021



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

3. Acompanhamento da Execução Orçamentária 2021

O acompanhamento da execução orçamentária trata do confronto da previsão de despesas inscritas no orçamento diante das despesas efetivas incorridas no período. Desta forma, a entidade deve utilizar os recursos autorizados por meio dos créditos orçamentários para a fixação das despesas e acompanhar sua execução, de forma a garantir o cumprimento das obrigações

assumidas em decorrência da operação administrativa e dos investimentos previstos em novos projetos.

Eventuais variações mensais na execução orçamentária superiores a 5%, para mais ou para menos, do “percentual meta” de 95%, ou seja, qualquer percentual inferior à 90% ou superior à 100% de realização, implicará em registro de justificativa, informada pelo gestor responsável pela rubrica orçamentária, a saber:

Quadro 1: Rubricas e Seus Gestores

Rubrica	Gestor
Pessoal e Encargos	Gepes - Gerência de Gestão de Pessoas
Treinamentos/Congressos/Seminários	Gepes - Gerência de Gestão de Pessoas
Viagens e Estadias	Gabin - Gabinete da Presidência
Serviços de Terceiros	Geafi - Gerência de Administração e Finanças
PGTI - Plano Gerencial de Tecnologia da Informação	Getec - Gerência de Tecnologia e Informação
PGCM - Plano Gerencial de Comunicação e Marketing	Gecom - Gerência de Comunicação e Marketing
Manutenção	Geafi - Gerência de Administração e Finanças
Tributos	Gcont - Gerência de Contabilidade
Outras Despesas	Gejur - Gerência Jurídica

Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

Na Tabela 1, a seguir, são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de julho e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com melhor nível de detalhamento.

Tabela 1: Execução Orçamentária - Julho/2021

ITENS	DESPESAS ORÇADAS		DESPESAS REALIZADAS				SALDO A REALIZAR (A-D)
	ANO (A)	NO MÊS (B)	NO MÊS - R\$ (C)	NO MÊS - % (C/B)	ATÉ O MÊS - R\$ (D)	ATÉ O MÊS - % (D/A)	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	17.526.060,71	1.818.166,86	1.347.346,34	74,10	8.738.149,76	49,86	8.787.910,95
PESSOAL E ENCARGOS	12.024.873,69	1.135.931,84	1.129.736,55	99,45	6.995.401,17	58,17	5.029.472,52
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>10.591.039,16</i>	<i>1.026.666,62</i>	<i>1.023.943,55</i>	<i>99,73</i>	<i>6.268.527,03</i>	<i>59,19</i>	<i>4.322.512,13</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>155.835,99</i>	<i>12.986,33</i>	<i>9.631,97</i>	<i>74,17</i>	<i>56.313,08</i>	<i>36,14</i>	<i>99.522,91</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.277.998,54</i>	<i>96.278,88</i>	<i>96.161,03</i>	<i>99,88</i>	<i>670.561,06</i>	<i>52,47</i>	<i>607.437,48</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	493.899,45	30.772,65	3.952,55	12,84	76.922,93	15,57	416.976,52
VIAGENS E ESTADIAS	93.205,00	9.348,00	0,00	-	0,00	-	93.205,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.174.245,57	491.300,94	109.189,95	22,22	859.539,85	27,08	2.314.705,72
DESPESAS GERAIS	452.050,00	65.100,00	38.057,85	58,46	97.556,79	21,58	354.493,21
<i>PGTI - Plano Ger. de Tecnologia da Informação</i>	<i>225.250,00</i>	<i>50.000,00</i>	<i>2.573,00</i>	<i>5,15</i>	<i>15.532,25</i>	<i>6,90</i>	<i>209.717,75</i>
<i>PGCM - Plano Ger. de Comunicação e Marketing</i>	<i>51.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>6.680,92</i>	<i>13,05</i>	<i>44.519,08</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>175.600,00</i>	<i>15.100,00</i>	<i>35.484,85</i>	<i>235,00</i>	<i>75.343,62</i>	<i>42,91</i>	<i>100.256,38</i>
TRIBUTOS	1.115.999,96	85.713,43	66.409,44	77,48	688.610,72	61,70	427.389,24
OUTRAS DESPESAS	171.787,04	0,00	0,00	-	20.118,30	11,71	151.668,74
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>171.787,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>20.118,30</i>	<i>11,71</i>	<i>151.668,74</i>

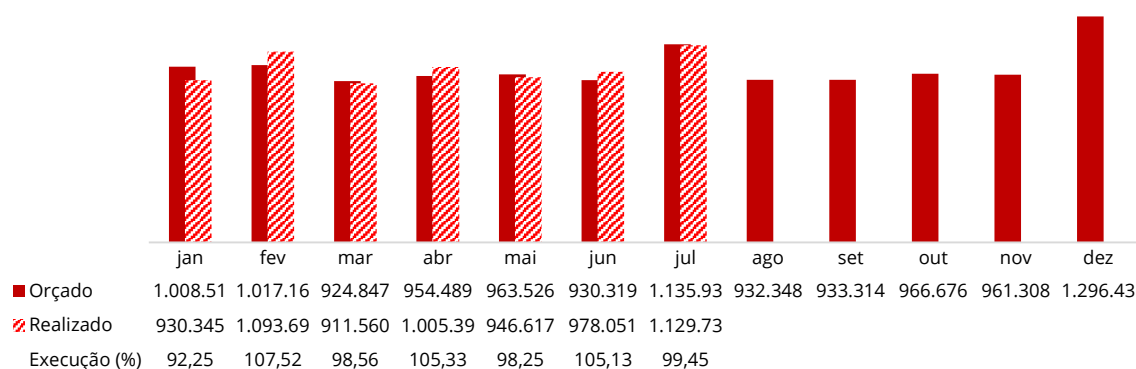
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

3.1. Pessoal e Encargos:

As despesas com pessoal e encargos englobam os pagamentos realizados no mês com a folha de pagamentos dos empregados (próprios e cedidos), Conselheiros e membros dos Comitês, além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com os estagiários.

A execução deste conjunto de despesas foi de 99,45% do orçamento registrado para o mês.

Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário - Pessoal e Encargos

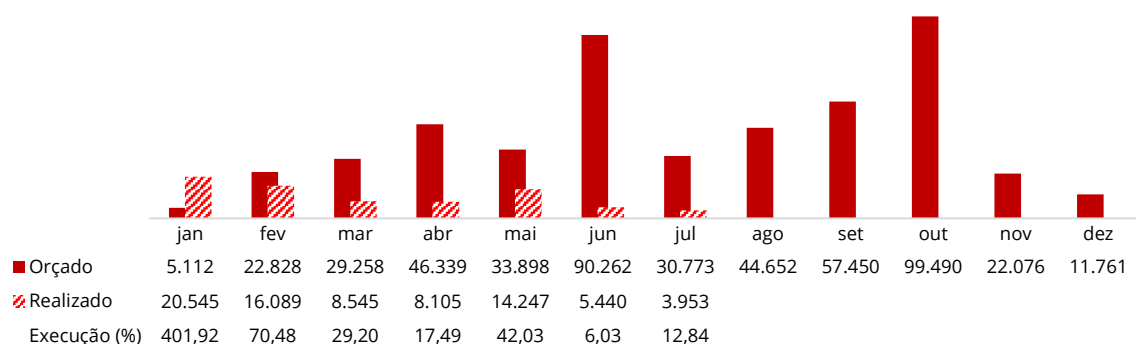


3.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de julho, 3 (três) empregados e 1 (um) diretor participaram de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Também foram beneficiados 3 (três) empregados com o custeio parcial ou total de cursos de pós-graduação.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos *online* e certificações, foi executado até o mês 15,57% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário - Treinamentos/Congressos/Seminários





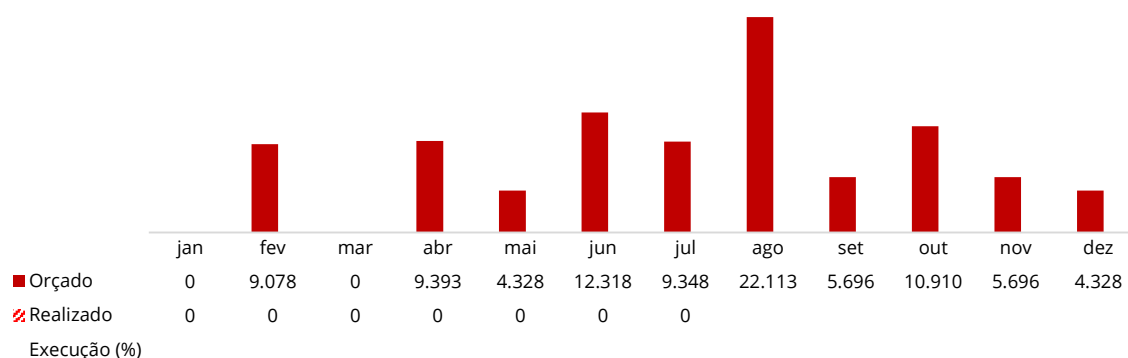
Explicações da área gestora: Algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual para o período foram postergadas, o que explica a baixa realização. Para o segundo semestre espera-se um aumento no número de treinamentos, mas ainda abaixo do previsto para o ano, visto que, pelo contexto de pandemia ainda presente, as atividades *online* têm sobrecarregado os funcionários, que acabam optando por aguardar o retorno presencial para realizar as capacitações. Também ocorreu o caso de um empregado beneficiado pelo custeio parcial de seu curso de pós-graduação não ter solicitado reembolso neste mês.

Além disso, quando orçados, havia a expectativa de retomada das condições pré-pandemia, de forma que o preço referencial aplicado às capacitações para fins de orçamento foi o da modalidade presencial, aglutinando, em muitos casos, as despesas com passagens, diárias e estadias. Contudo, ainda sobre os efeitos pandêmicos, o valor médio dos cursos se apresenta muito inferior ao orçado por conta de, predominantemente, se utilizar a modalidade EaD, de custo inferior, e sem despesas com deslocamento, estadia e alimentação dos beneficiários.

3.3. Viagens e Estadias:

Não ocorreram despesas nessa rubrica no mês de julho.

Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário - Viagens e Estadias



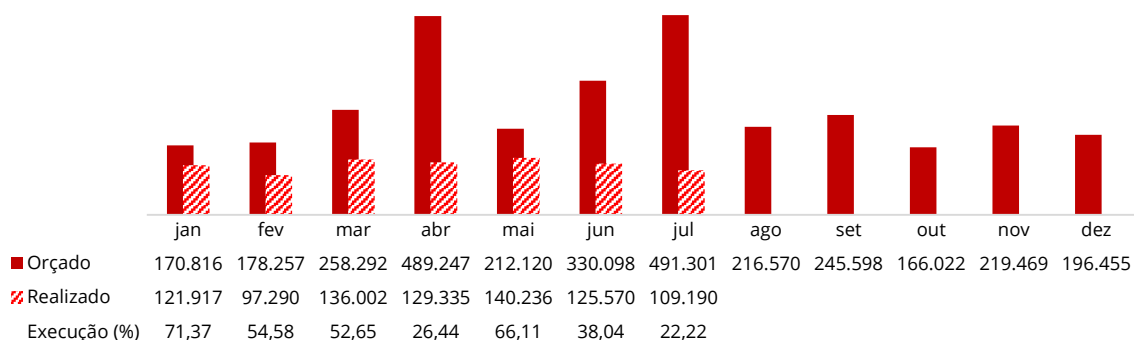
Explicações da área gestora: Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de julho.

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 22,22% do orçamento previsto.

Gráfico 5: Acompanhamento Orçamentário - Serviços de Terceiros



Explicações da área gestora: A divergência entre montante orçado para o mês e as despesas efetivamente realizadas se deu, principalmente, pelo acúmulo de inexecuções, totais ou parcial, de um conjunto de contratações previstas no Orçamento Anual, além da postergação da demanda por serviços já contratados, conforme abaixo:

Quadro 2: Situação das Contratações Previstas - Serviços de Terceiros

OBJETO ORÇADO	ÁREA DEMANDANTE	DESPESA ORÇADA PARA O MÊS	DESPESA REALIZADA NO MÊS	SITUAÇÃO
Consultoria para Cotas por Perfis de Investimento e CNPJ por Plano	Gcont	R\$ 20.000,00		Atrasada
Organizadora de Concurso Público	Geafi	R\$ 180.000,00		O modelo de contratação adotado desonera a Funpresp-Jud de pagamentos para a Instituição Organizadora contratada
Plataforma para Videoconferência	Getec	R\$ 2.500,00		Ação incorporada na contratação do Office 365, que já possui o <i>software</i> Teams incluído no pacote de programas
Hospedagem de serviços em nuvem	Getec	R\$ 3.600,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Outubro/2021
<i>Link backup</i>	Getec	R\$ 2.500,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Outubro/2021
Office 365	Getec	R\$ 5.000,00		Previsão de contratação e dispêndios modificada pela área para Outubro/2021
Sistema de riscos de investimento	Geris	R\$ 10.275,00		Atrasada

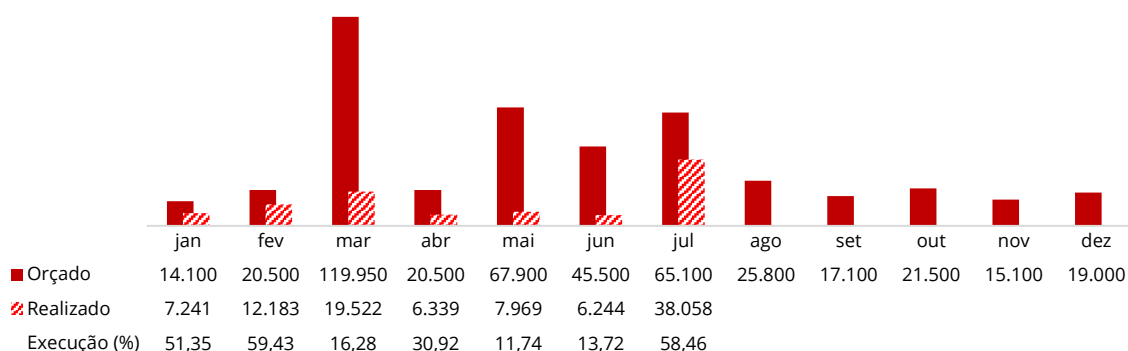
Gestão da Carteira de Empréstimo	Geabe	R\$ 10.000,00		Atrasada
Digitalização de Formulários de Cadastro	Gearc	R\$ 25.000,00		Previsão de contratação apenas quando houver retorno ao trabalho presencial
Aplicativo <i>mobile</i>	Getec	R\$ 3.000,00		Sem dispêndios financeiros no mês. Aplicativo em desenvolvimento
<i>Software</i> de Controle de Investimentos	Geinv	R\$ 24.492,00		Sem dispêndios financeiros no mês. Sistema em fase de implantação
Seguro D&O	Geafi	R\$ 102.000,00	R\$ 17.451,34	Seguro contratado. Valor final inferior ao estimado em função da adequação aos parâmetros de risco identificados para a Entidade por Grupo de Trabalho específico.

Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

3.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Gerencial da Tecnologia da Informação - PGTI, Plano Gerencial de Comunicação e *Marketing* - PGCM e manutenção das instalações. A rubrica executou no mês apenas 58,46% do orçamento previsto.

Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário - Despesas Gerais



Explicações da área gestora: Para a rubrica PGTI estava prevista a despesa de R\$ 50.000,00 com a aquisição de Servidor NAS (*Network-Attached Storage*) para *backup*, que foi postergada, com previsão para ocorrer em outubro.

Em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, ocorreu a despesa de R\$ 28.229,97, não prevista integralmente para o mês, relativa à antecipação da diferença de reajuste das prestações devidas a título de aluguel de 2021. Tal antecipação se mostrou viável pela análise do custo de oportunidade da operação, por aplicar a

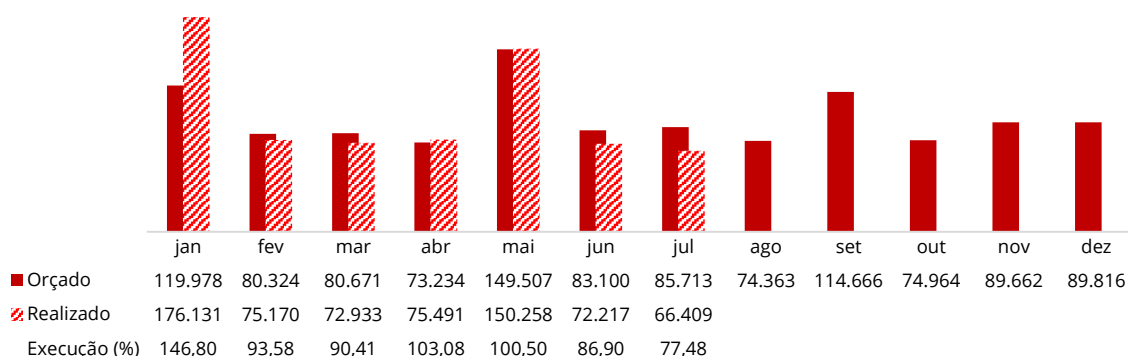
taxa negociada de descapitalização sobre 6 (seis) parcelas vincendas equivalente a 13% a.a., enquanto o IPCA acumulado dos 12 (doze) meses anteriores apurado foi de 8,21%.

3.6. Tributos:

A rubrica orçamentária Tributos registra as despesas com o pagamento dos impostos, taxas e contribuições, mais especificamente, PIS, Cofins, Tatic e IPTU.

No mês de julho, as despesas relativas a essa rubrica atingiram 77,48% do previsto.

Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário - Tributos



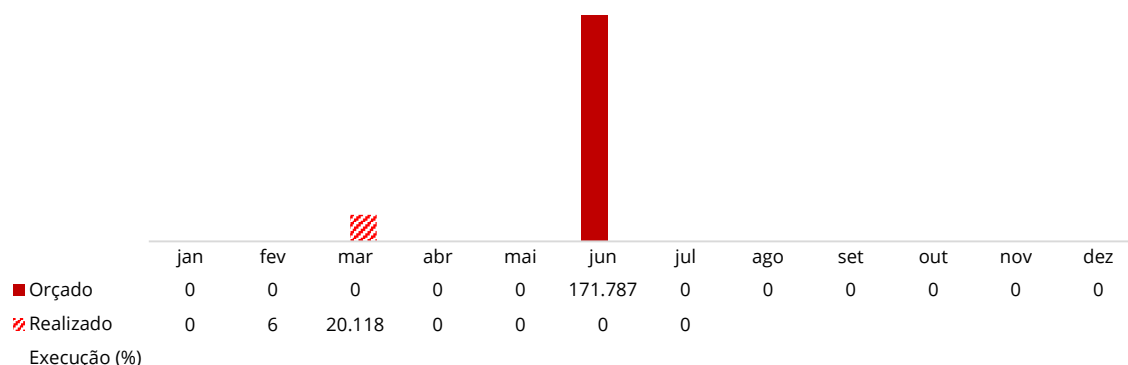
Explicações da área gestora: As receitas obtidas em junho, base para a tributação de julho, foram inferiores em 22,1% ao registrado no Caderno Orçamentário 2021. Tal frustração de receitas ocasionou o desvio a menor no pagamento de tributos.

3.7. Outras Despesas:

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

Não foram previstas nem ocorreram despesas nessa rubrica no mês de julho. Computadas todas as despesas incorridas sob esta rubrica, foi executado até o mês 11,71% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

Gráfico 8: Acompanhamento Orçamentário - Outras Despesas



4. Indicadores de Gestão

A apuração e acompanhamento dos Indicadores de Gestão visam à comparabilidade da composição de gastos administrativos bem como estimular a eficiência na gestão da Fundação. Nesse sentido, a partir deste ano, o Relatório Geafi busca alinhar as nomenclaturas e metodologias de cálculo dos indicadores aprovados pelo Conselho Deliberativo com aquelas utilizadas pela Previc, conforme detalhamento contábil disponibilizado no Relatório das Despesas Administrativas das EFPC, publicadas anualmente pelo órgão regulador.

Quadro 3: Indicadores de Gestão - Composição

Informações Quantitativas	Indicadores das Despesas Administrativas
a) <u>População</u> : Total de participantes ativos, aposentados e pensionistas.	<u>Nível de Execução Orçamentária</u> : Percentual sobre valor do total de despesas administrativas orçadas.
b) <u>Ativo Total</u> : Consolidação dos ativos do plano de benefícios sob gestão da entidade.	<u>Despesa per capita</u> : Valor do total de despesas administrativas, conforme item "d", em relação ao total de participantes, conforme item "a", apurados em base anual.
c) <u>Total de Receitas Administrativas</u> : Consolidação das receitas da gestão administrativa, correspondendo à soma das receitas da gestão previdencial, investimentos e demais receitas.	<u>Despesa sobre Ativo Total</u> : Relação entre o total de despesas administrativas, conforme item "d", em relação ao ativo total da entidade, apurado conforme item "b".
d) <u>Total de Despesas Administrativas</u> : Consolidação das despesas da gestão administrativa, correspondendo à soma das despesas da gestão previdencial, de investimentos e demais despesas.	<u>Despesa sobre a Receita</u> : Relação entre o total de despesa administrativa, conforme item "d", e a receita administrativa, apurada conforme item "c".

Fonte: Previc - Relatório das Despesas Administrativas das EFPC - 2019

Quadro 4: Indicadores de Gestão - Julho/2021

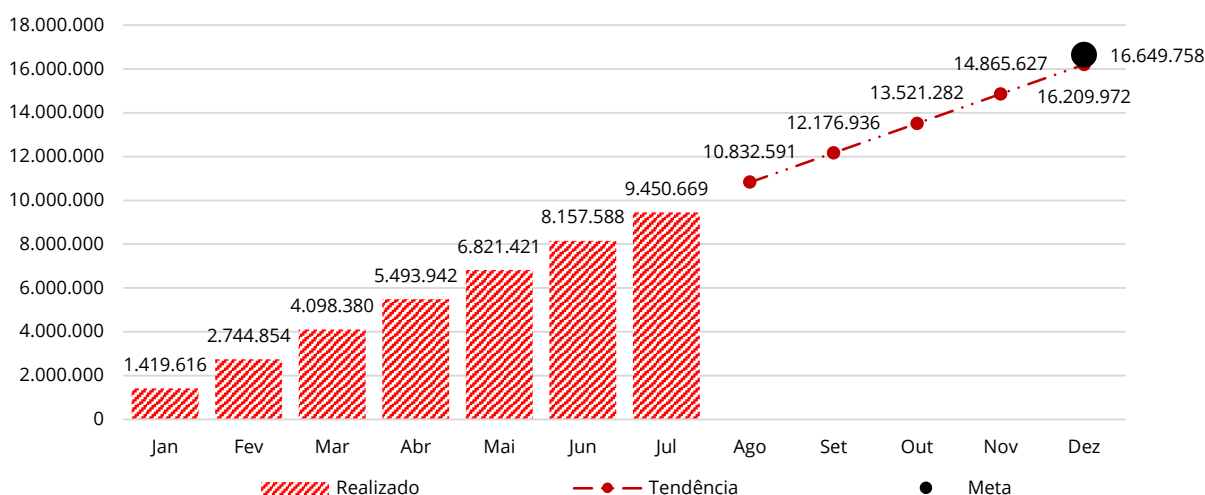
Indicadores de Gestão	Orçado 2021	Projetado 2021 (A)	Meta 2021 (95% Orçado) (B)	Var. Proj./Meta % (A/B)
Nível de Execução Orçamentária - (R\$)	17.526.061	16.209.972	16.649.758	97,36%
Despesa <i>per capita</i> - (R\$)	796,64	762,75	756,81	100,78%
Despesa Sobre o Ativo Total - (%)	1,02	0,93	0,97	95,61%
Despesa Sobre a Receita - (%)	81,26	91,08	77,20	117,98%

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT.

4.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de julho, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas ficaram 10,55% abaixo das estimativas orçamentárias. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 97,36% de sua meta.

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



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

4.2. Despesa *per capita*

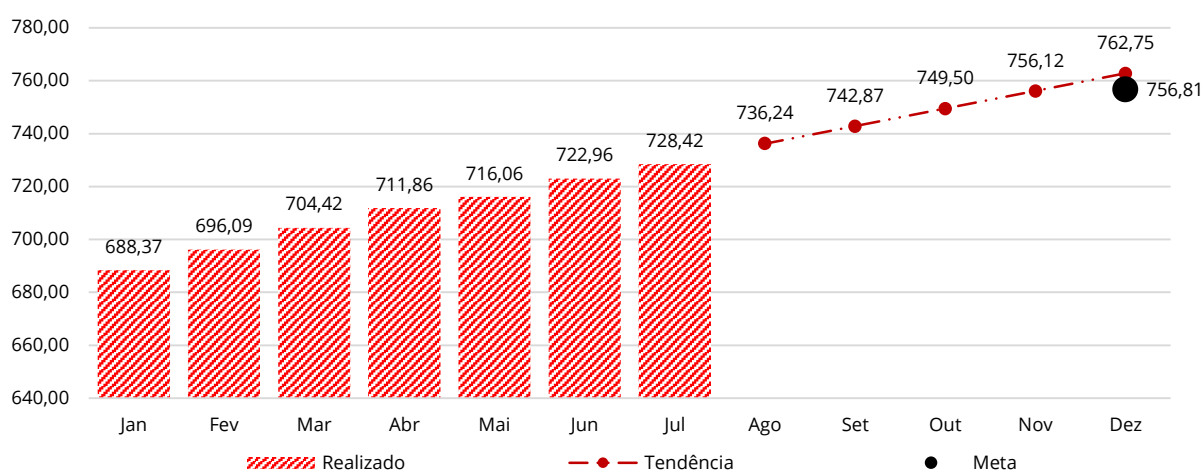
A despesa administrativa *per capita* indica os gastos administrativos por participante, cujo custeio é feito pela combinação de recursos de patrocinadores, participantes e demais fontes de custeio listadas no artigo 3º da Resolução CGPC nº 29, de 2009. O indicador permite a realização de comparações acerca da estrutura de custos das EFPC, contudo deve ser avaliado considerando as diferenças entre os padrões e modelos de negócios (porte, importância - ESI ou não-ESI, patrocínio - pública ou privada, etc).

Eram esperados, conforme Seção 6 do Caderno Orçamentário, 21.167 participantes patrocinados no mês de julho, contudo, o número obtido ficou abaixo da expectativa, com a

apuração de 20.789 participantes nesta condição. A população total resulta em 21.339 participantes ativos e assistidos.

Segundo a metodologia adotada pela Previc para o cálculo deste indicador, considerando a população total apurada, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R\$ 762,75. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a despesa *per capita* alcançará tecnicamente a meta, ficando residualmente apenas 0,78% acima desta.

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



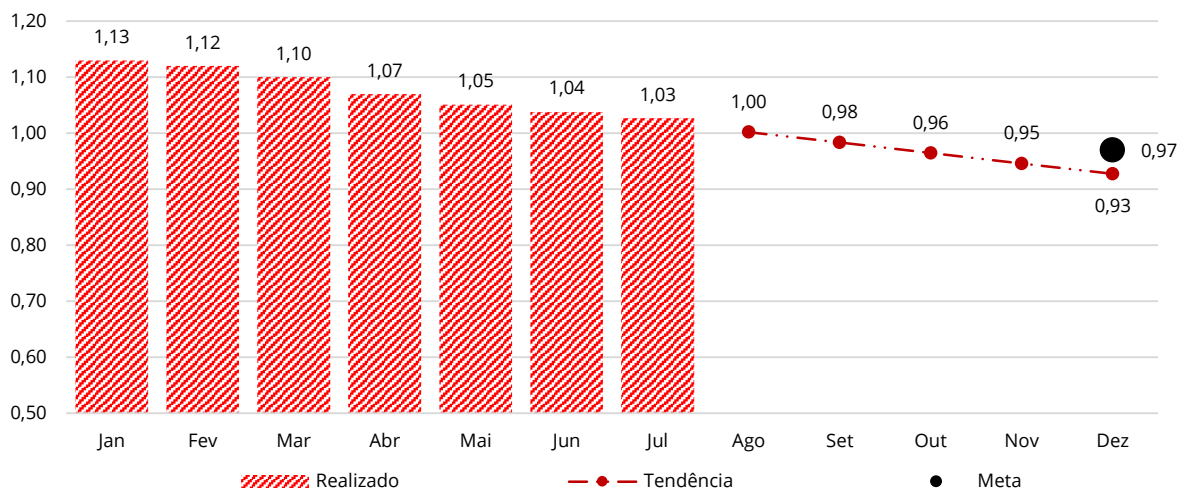
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

4.3. Despesa sobre o Ativo Total

A Despesa Administrativa sobre Ativo Total indica o percentual de quanto representam os gastos operacionais em relação aos ativos sob gestão pela EFPC. O indicador permite analisar a estrutura de custos sopesada pelo volume de recursos acumulados, possibilitando a comparação relativa entre entidades.

No mês de julho, o ativo total apurado superou o orçado em 1,01%, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento foi apurada em 1,03%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total ficará 4,39% abaixo da meta.

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



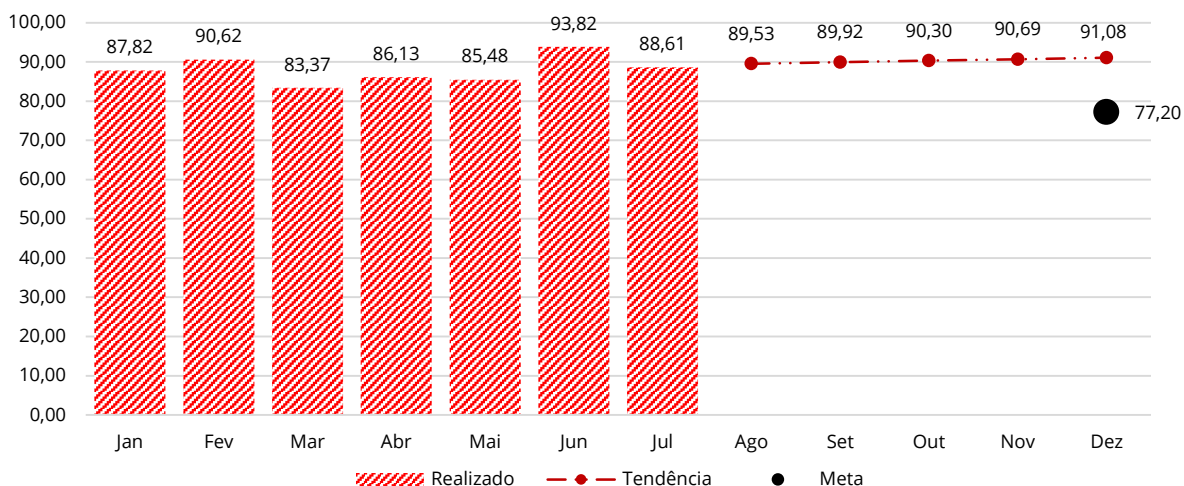
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

4.4. Despesa sobre a Receita

A Despesa Administrativa sobre Receita demonstra a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.

No mês de julho, 88,61% de toda a arrecadação do PGA foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud. Mantida a tendência, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa sobre a Receita ficará 17,98% acima da meta estabelecida.

Gráfico 12: Despesa sobre a Receita - Realizado x Tendência x Meta (%)



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

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

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

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

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

Quadro 5: Suprimento de Fundos - Julho/2021

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

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Contratos Firmados ou Aditivados

O Quadro a seguir apresenta os contratos firmados (2) ou aditivados (2) no mês de julho.

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

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Instituto AOC	Contrato nº 16/2021	08/07/2021	00552/2021	R\$ 325.258,00	Prestação de serviços técnicos especializados para o planejamento, organização e execução de Concurso Público de provas e títulos

Agferronato Informática Ltda.-ME	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 9/2021	16/07/2021	00539/2021	-	Prorrogar a vigência contratual
Agência Estado S.A	Quinto Termo Aditivo ao Contrato nº 006/2017	20/07/2021	00.026/2017	R\$ 10.403,90	Modificar a quantidade de usuários e reajustar os valores do licenciamento
I4 Processamento e Sistemas de Informações Ltda.	Contrato nº 18/2021	28/07/2021	01282/2021	R\$ 8.640,00	Contratação de serviço de monitoramento de redes sociais

Brasília, 1º de setembro de 2021.

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