

RCON 12
EXECUÇÃO
ORÇAMENTÁRIA

Dezembro
2016

Relatório de Conhecimento (Rcon 12/2016)
resumido sobre a execução orçamentária e
apresentação dos indicadores de gestão.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – PERÍODO DEZEMBRO/2016

1. Programação x Execução

Tabela 1 – Execução Orçamentária – DEZEMBRO 2016.

ITENS	ORÇAMENTO (R\$ 1,00)		F/E	F – E
	Previsto (E)	Realizado (F)	(%)	R\$ 1,00
Despesas Administrativas (D)	708.434	1.620.334	228,72	911.899
Pessoal e Encargos	533.943	952.591 ⁽¹⁾	178,41	418.648
Serviços de Terceiros	38.903	438.368 ⁽²⁾	1.126,82	399.465
Treinamento	2.056	10.888 ⁽³⁾	529,55	8.832
Diárias e Passagens	--	19.794 ⁽⁴⁾	--	19.794
Outras Despesas	123.532	106.729 ⁽⁵⁾	86,40	(16.803)
PDTI¹	10.000	91.964 ⁽⁶⁾	919,64	81.964

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2016.

⁽¹⁾ Inclui pagamentos de ressarcimentos de competências anteriores dos diretores e pessoal cedido dos órgãos de origem, realizados no mês de dezembro.

⁽²⁾ R\$ 242.369,80 para pagamento de 60% e provisão de 40% no valor de R\$ 161.579,88 de despesas com o concurso público, com utilização de recursos provenientes da taxa de concurso e liquidação da provisão prevista no primeiro trimestre de 2017.

⁽³⁾ R\$ 10,9 mil para pagamento da segunda palestra realizada via webinar, inscrição de curso de pregoeiro para empregado em comissão, inscrição na ANCEP para 02 empregados em comissão e 01 diretor.

⁽⁴⁾ R\$ 19,7 mil para pagamento de ressarcimento ao STF de passagens aéreas realizadas no período maio/16 a outubro/16. Foram realizados todos os ressarcimentos relativo a passagens do exercício de 2016.

⁽⁵⁾ R\$ 16,8 mil de economia nas despesas de PIS/COFINS previstas e não realizada no mês de dezembro.

⁽⁶⁾ Provisão de R\$ 85.745,42 referentes a ordens de fornecimento emitidas em 2016 com liquidação prevista para janeiro de 2017.

¹ Plano Diretor de Tecnologia da Informação – 2016-2017, aprovado pela Resolução-CD nº. 08 de 14/12/2016.

Tabela 2 – Execução acumulada 2016 – Janeiro a Dezembro

ITENS	ORÇAMENTO (R\$ 1,00)		F/E	F – E
	Previsto (E)	Realizado (F)	(%)	R\$ 1,00
Despesas Administrativas (D)	9.133.816	8.548.401	93,59	(585.415)
Pessoal e Encargos	6.391.480	6.326.215	98,98	(65.265)
Serviços de Terceiros	506.082	655.306	129,49	149.224
Treinamento	195.916	111.689	57,01	(84.227)
Diárias e Passagens	167.025	94.309	56,46	(72.716)
Outras Despesas	1.680.813	1.192.928	70,97	(487.885)
PDTI	192.500	167.954	87,25	24.546

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2016.

1.1 Análise dos principais grupo de despesas

O grupo **Outras Despesas**, que abrange contratos e aquisições, apresenta maior margem de redução de despesas e foi possível gerar uma economia aproximada de R\$ 487 mil, considerando as elevações e reduções na programação original conforme as principais variantes abaixo reportadas.

R\$ 1,00	
Ações e Reduções	Variações
Redução com despesa de funcionamento com Alvará	(12.000,00)
Outros ressarcimentos (STF e MPF)	(35.601,04)
Outsourcing de impressão	1.826,09
Postergação de contratação de Auditor Interno	(75.000,00)
Prestação de serviço de manutenção de ar condicionado	6.800,00
Manutenção de equipamentos	6.190,00
Devolução de contribuição parte do PGA	11.656,05
Correios	17.441,95
Postergação de contratação de seguro D&O	(72.000,00)
Repactuação contratual – Aluguel	(24.000,00)
Repactuação contratual – Programa de Educação Financeira	(10.510,00)
Terceirização de postos (Recepção, mensageria, copa e limpeza)	(128.714,94)
Tributos PIS/COFINS	(123.153,77)
Internet	(50.965,00)
Total	(487.730,66)

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2016.

A economia com o grupo de despesas **Treinamento** de R\$ 84,2 mil decorreu de custos realizados com certificação e treinamentos de conselheiros, dirigentes e empregados em comissão inferiores ao planejado. Além disso, alguns treinamentos foram realizados na Escola Nacional de Administração Pública –ENAP e Escola do Ministério Público da União – ESMPU sem custo para fundação.

O grupo de despesa **Serviços de Terceiros** apresentou execução de 129%, mas inclui a despesa com R\$ 242.370,00 para pagamento de 60% e provisão de 40% no valor de R\$ 161.579,88 de despesas com o concurso público, cobertas por receitas extraordinárias de taxa de concurso, devendo ser liquidada a provisão no primeiro trimestre de 2017.

O grupo de despesas **Pessoal e Encargos** tem pouca flexibilidade e manobra para redução, mas ainda assim foi gerada uma economia de aproximadamente R\$ 65,2 mil.

Em relação a despesas com o PDTI, deve-se atentar para a inclusão de R\$ 85.745,42 referentes a ordens de fornecimento emitidas em 2016, aguardando liquidação em janeiro de 2017, conforme detalhamento abaixo:

Tabela 3 – Despesas provisionadas R\$ 1,00

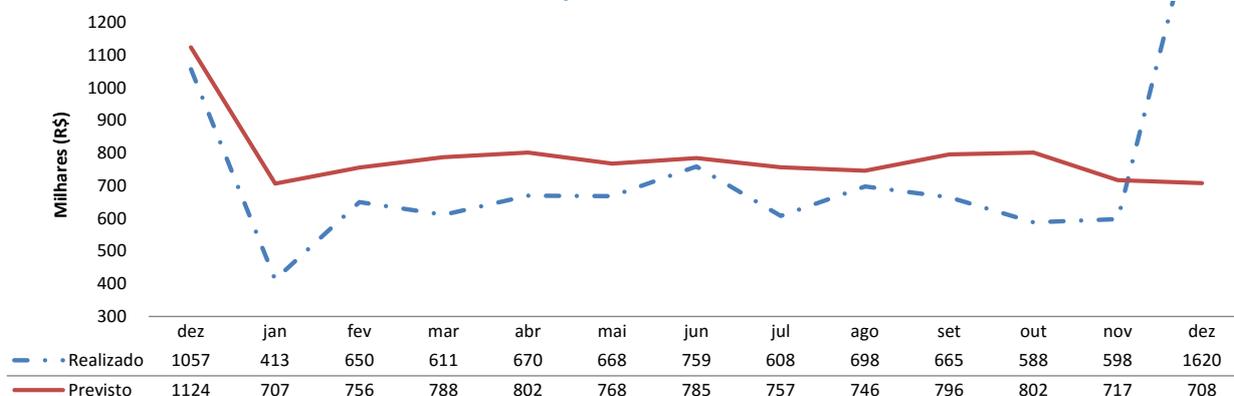
Suporte Manutenção de Computadores Ltda	4.800,00
Cia Nacional de Peças Ltda	283,50
Agem Tecnologia e Comércio Ltda	500,00
Elza santos da Silva Souza	297,00
Scorpion Informática Ltda	480,00
Tecnetworking Serviços e Soluções em TI Ltda	6.198,00
Pisontec Licenciamento de Software Epp	73.186,92

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

Ao longo do ano de 2016 foram efetivadas várias medidas com o objetivo de reduzir as despesas de funcionamento da Funpresp-Jud, resultando em uma economia da ordem de R\$ 989 mil, pois R\$ 403.949,88 foram despesas extraordinárias do concurso público cobertas pela taxa de concurso.

O gráfico 1 apresenta uma execução do orçamento muito próxima ao planejado, salvo o mês de dezembro em que é realizado um esforço para zerar eventuais passivos de meses anteriores e o pagamento antecipado do ressarcimento de despesa com pessoal cedido da competência dezembro/2016.

Gráfico 1 – Evolução da Execução orçamentária em 13 meses – dezembro/2015 a Dezembro/2016



Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2016.

1.2 Prestação de contas de Suprimento de Fundos

Tabela 3 – Movimentação Suprimento de Fundos.

Cargas e Saldo na Conta (A)	Saques e Tarifas (B)		Pagamentos (C)	Datas
R\$ 123,78		Saldo anterior - Banco		
R\$ 253,44		Carga cartão		12/12/16
	R\$ 2,50	Tarifa de saque	R\$ 2,50	29/12/16
	R\$ 374,72	Saque		29/12/16
		Deslocamento empregado – Ressarcimento ⁽¹⁾	R\$ 17,72	29/12/16
		Aquisição de Redutores de vazão metal para banheiro	R\$ 20,00	29/12/16
		Impulsioneamento Facebook	R\$ 52,00	29/12/16
		Reparos Sede ⁽²⁾	R\$ 285,00	29/12/16
R\$ 377,22	R\$ 377,22		R\$ 377,22	
Saldo Bancário (A-B)				R\$ 0,00
Saldo das Devoluções Realizadas em Espécie pelo(s) Suprido(s) (B-C)				R\$ 0,00
Saldo Suprimento de Fundos				R\$ 0,00

Fonte: PA 002/2016 - Despesa com suprimento de fundos.

⁽¹⁾ Ressarcimento de despesa autorizada de deslocamento de empregado – Jordana Perfeito Castro;

⁽²⁾ Fixação de redutores e válvulas das descargas; troca de lâmpadas com fornecimento de material.

2. Indicadores de Gestão

Tabela 4 – Indicadores de Gestão – Base informações contábeis de 12 meses

ITENS	∑ 12 meses 2015 (F)	∑ 12 meses (G)	(G/F-1) (%)	G – F
Participantes (A) – Un. ⁽¹⁾	4.092	6.934	69,5	2.842
Ativo Total (B) – R\$ 1,00 ⁽¹⁾	48.720.304	93.149.963	91,2	44.429.659
Taxa de Carregamento (C) – R\$ 1,00	1.427.880	2.791.583	95,5	1.363.704
Fluxo de Investimento PGA (D) – R\$ 1,00	2.728.605	2.381.107	(12,7)	(347.498)
Despesas Administrativas (E1+E2) – R\$ 1,00	11.410.738	10.484.067	(8,1)	(926.671)
Despesa de Funcionamento (E ₁)	8.396.911	8.522.338	1,5	125.427
Despesa Financeira (E ₂) ⁽²⁾	3.013.827	1.961.729	(34,9)	(1.052.098)
I 1 (R\$ 1,00) Arrecadação Média (C/A)	349	403	15,4	54
I 2 (R\$ 1,00) - Despesa per capita (E/A)	2.789	1.512	(45,8)	(1.277)
I 2B Receita per capita (C+D/A)	1.016	746	(26,6)	(270)
I 3 (%) de Despesa sobre Ativo Total (E/B)	23,4%	11,3%	(51,9)	(12,2)
I 4 (%) Despesa sobre receita (E/C+D) – (%)	274,5%	202,7%	(26,2)	(71,8)

Fonte: COARC, Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2016.

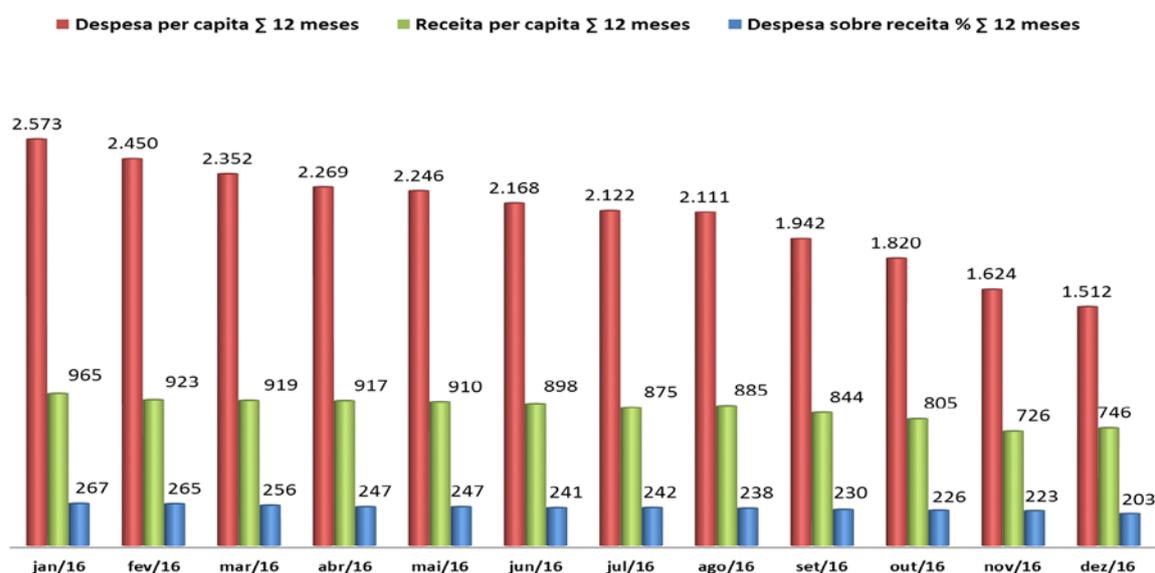
⁽¹⁾ Número do fim do período de apuração.

⁽²⁾ Despesa decorrente de atualização/correção pelo IPCA de empréstimo dos patrocinadores.

Os resultados dos indicadores de gestão relativos a dezembro/2016 indicam que a Funpresp-Jud caminha rumo ao ponto de equilíbrio, apresentando uma redução da despesa per capita de 45,8% em dezembro de 2016, considerando o acumulado dos últimos 12 meses.

Além disso é possível também identificar uma redução da despesa sobre o ativo na ordem de 51,9% e do indicador despesa sobre receita no montante de 26,2%, registrando um índice de 202,7%, o que significa haver um caminho longo a ser percorrido até que as despesas de funcionamento, atualmente na ordem de R\$ 8,5 milhões, sejam cobertas pelo ingresso de receitas operacionais oriundos da taxa de carregamento, atualmente na ordem de R\$ 2,8 milhões.

Gráfico 2 – Despesas per capita X Receita per capita X Despesa sobre receita



Fonte: CCONT – Balancetes de janeiro/2016 a dezembro/2016.

Em 2017 as receitas de taxa de carregamento deverão alcançar um montante no intervalo entre R\$ 4,4 milhões e R\$ 6 milhões a depender do ritmo e volume de ingressos, ficando abaixo das despesas de funcionamento orçadas em R\$ 9,3 milhões, mas reduzindo a distância para alcance do ponto do equilíbrio.

3. Contratos Firmados/Aditivados e Aquisições Realizadas

Contratos firmados:

Contratada	Data	Processo Funpresp-Jud	Valor	Finalidade	Modalidade
CSC Brasil Sistemas Ltda.	18/12/2016	00.071/2016	R\$ 20.428,13	Aquisição de licença de uso do software e atualização da licença e suporte técnico do software BI Tableau	Convite

Aquisições realizadas:

Fornecedor	Data	Processo Funpresp-Jud	Ordem de Fornecimento - Valor	Finalidade	Modalidade
MCR Sistemas e Consultoria Ltda	01/12/2016	00.089/2015	52/2016 – R\$ 2.300,00	Renovação Licença Adobe Creative	Dispensa
Global Distribuidora de Bens de consumo Ltda	23/12/2016	00.057/2016	35/2016 – R\$ 5.500,00	Notebook Ultrabook HP	Registro de Preços
Suporte Manutenção de Computadores Ltda – Me	27/12/2016	00.078/2016	53/2016 – R\$ 4.800,00	Disco Rígido Removível (25 unid.)	Registro de Preços
Cia Nacional de Peças Ltda	27/12/2016	00.078/2016	54/2016 – R\$ 283,50	Teclado Microcomputador (10 unid.)	Registro de Preços
Elza Santos da Silva Souza 58943650159	27/12/2016	00.078/2016	55/2016 – R\$ 297,00	Mouse (10 unid.)	Registro de Preços
Vixbot Soluções em Informática Ltda – Epp	27/12/2016	00.078/2016	56/2016 – R\$ 12.494,88	Monitor LCD – LED - 25' Monitor de vídeo LED (20 unid.)	Registro de Preços
Netsciense Tecnologia Ltda – Epp	27/12/2016	00.078/2016	57/2016 – R\$ 6.000,00	Aparelho Telefônico Volp (10 unid)	Registro de Preços
Agem Tecnologia e Comércio Ltda – Epp	27/12/2016	00.078/2016	58/2016 – R\$ 500,00	Microfone (10 unid)	Registro de Preços
Scorpion Informática Ltda – Me	27/12/2016	00.078/2016	59/2016 – R\$ 480,00	Câmera Web (3 unid.)	Registro de Preços
Tecnetworking Serviços e Soluções Em TI Ltda – Me	27/12/2016	00.078/2016	60/2016 – R\$ 6.198,00	Banco de dados MS-SQL (2 unid.)	Registro de Preços
Pisontec Licenciamento de Software Eirelli – Epp	27/12/2016	00.078/2016	61/2016 – R\$ 73.654,90	Acumulador Tensão Windows Server 2016 - (40 unid.) MS Office Standard 2016 - (36 unid.) MS Office Professional 2016 - (2 unid.) CALs Microsoft - (40 unid.)	Registro de Preços

Brasília, 30 de janeiro de 2017.

**Coordenadoria de Administração e Finanças
Diretoria de Administração**