

RCON 12
EXECUÇÃO
ORÇAMENTÁRIA

Dezembro
2017 - Retificado

Relatório de Conhecimento (Rcon 12/2017)
resumido sobre a execução orçamentária e
apresentação dos indicadores de gestão.

Retificado em 25/02/2018.

NOTA DE RETIFICAÇÃO

Informamos que houve modificação da Tabela 3 – Indicadores de Gestão, em relação ao RCon 12/2017 publicado em 24/01/2018, mediante apuração de alterações nas receitas de taxa de carregamento e patrimônio, identificadas após o encerramento definitivo do balancete – dezembro/2017, ocorrido em 02/02/2018.

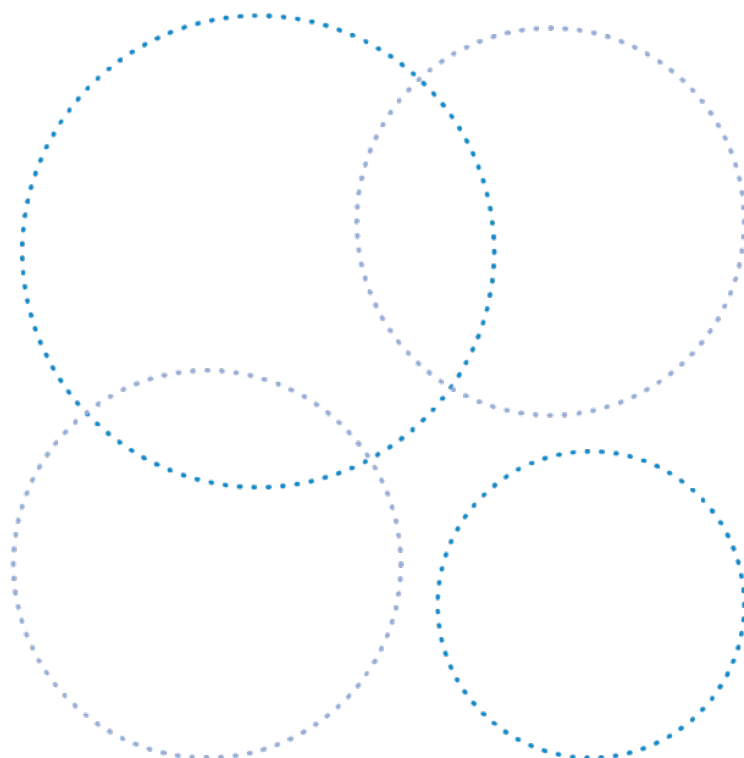
As alterações seguem evidenciadas abaixo:

RCon12

ITENS	∑ 12 meses 2016 (F)	∑ 12 meses (G)	(G/F-1) (%)	G – F
Ativo Total (B) – R\$ 1,00	93.149.963	174.190.679	87,0	81.040.716
Taxa de Carregamento (C) – R\$ 1,00	2.791.583	5.019.414	79,8	2.227.831
I 1 (R\$ 1,00) Arrecadação Média (C/A)	403	531	31,7	128

RCon12 – Retificado

ITENS	∑ 12 meses 2016 (F)	∑ 12 meses (G)	(G/F-1) (%)	G – F
Ativo Total (B) – R\$ 1,00	93.149.963	173.951.417	86,7	80.801.454
Taxa de Carregamento (C) – R\$ 1,00	2.791.583	5.025.404	80,0	2.233.821
I 1 (R\$ 1,00) Arrecadação Média (C/A)	403	532	31,9	129



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – PERÍODO: DEZEMBRO/2017

1. Programação x Execução

Tabela 1 – Execução Orçamentária – Dezembro/2017.

ITENS	ORÇAMENTO (R\$ 1,00)		C/B (%)	C-B (R\$ 1,00)
	PREVISTO (B)	REALIZADO (C)		
Despesas Administrativas (A)	830.698	922.716	111	92.018
Diárias e Passagens	-	443 ⁽¹⁾	-	443
Treinamentos	7.584	4.684 ⁽²⁾	68	(2.457)
Investimentos em TI - PDTI	-	10.965 ⁽³⁾	-	10.965
Serviços de Terceiros	45.302	29.076 ⁽⁴⁾	64	(16.226)
Comunicação e Marketing	3.708	6.689 ⁽⁵⁾	180	2.981
Tributos	45.300	35.648	79	(9.652)
Pessoal e Encargos	598.123	718.801 ⁽⁶⁾	120	120.678
Estagiários	6.160	5.980	97	(180)
Benefícios	83.778	58.502 ⁽⁷⁾	70	(25.276)
Atividades de Manutenção	40.338	51.673 ⁽⁸⁾	128	11.335
Modernização das Instalações	-	-	-	-
Investimentos	406	257	63	(149)

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2017.

(1) Diária e deslocamento para 1 (um) diretor, visando apresentar a Funpresp-Jud para os juízes Federais da Seção Judiciária do Rio de Janeiro.

(2) Plano de Capacitação da Funpresp-jud, conforme a seguir:

- Participação de 1 (um) empregado no Seminário EFD-REINF E-SOCIAL;
- Deslocamento de 3 (três) conselheiros, 1 (um) convidado e 1 (um) diretor para o Congresso da ABRAPP.

(3) Aquisição de 10 (dez) computadores, 1 (um) monitor de alta resolução, 1 (uma) licença Adobe e 1 (um) certificado SSL ICP- Brasil.

(4) Despesas referentes à contratação de auditoria interna (R\$ 5.000,00), acordo de cooperação e convênios – gráficas TJDFT/CJF (R\$ 6.500,00) e aplicativo mobile para participantes (R\$ 4.166,00) não incorridas no mês.

(5) Despesa de R\$ 2.981,00 referente à serviço de *coffe break* orçada para meses anteriores e incorrida no mês.

(6) Diferença é baseada na antecipação do ressarcimento do mês de dezembro (R\$ 94.297,86) e do desligamento da diretora-presidente (R\$ 52.000,00).

(7) Houve redução no valor total do reembolso por motivos de (i) desligamentos de empregados, (ii) pedidos de ressarcimento não realizados ou realizados tardiamente, após o período de processamento e (iii) cancelamentos permanentes de associação a planos de saúde por empregados.

(8) Despesa de R\$ 16.800,00 com materiais gráficos orçada para meses anteriores e incorrida no mês.

Tabela 2 – Execução acumulada – Dezembro/2017

ITENS	ORÇAMENTO (R\$ 1,00)		EXECUÇÃO (R\$ 1,00)	D/B (%)	D/C (%)	D-C
	ANO (B)	ATÉ O MÊS (C)	ATÉ O MÊS (D)			
Despesas Administrativas (A)	9.319.433	9.319.433	8.261.983	89	89	-1.057.451
Diárias e Passagens	76.961	76.961	40.670	53	53	(36.291)
Treinamentos	251.043	251.043	123.046	49	49	(127.997)
Investimentos em TI-PDTI	69.800	69.800	87.144	125	125	17.344
Serviços de Terceiros	626.349	626.349	426.481	68	68	(199.868)
Comunicação e Marketing	112.500	112.500	73.634	65	65	(38.866)
Tributos	572.685	572.685	461.059	81	81	(111.626)
Pessoal e Encargos	6.592.685	6.592.685	6.158.761	93	93	(433.925)
Estagiários	73.920	73.920	69.988	95	95	(3.932)
Benefícios	397.673	397.673	333.790	84	84	(63.882)
Atividades de Manutenção	495.578	495.578	475.224	96	96	(20.354)
Modernização das Instalações	45.000	45.000	7.348	16	16	(37.652)
Investimentos	5.239	5.239	4.836	92	92	(403)

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2017.

1.1 Ações e resultados com fins à redução de despesas e melhoria dos serviços internos

Considerando os principais destaques dos grupos de despesas, tem-se que:

1) As despesas com **Diárias e Passagens** e **Treinamento**, com utilização frente aos seus orçamentos de 53% e 49%, respectivamente, refletem a política de racionalização de despesas que a Funpresp-Jud vem implementando ao longo dos anos iniciais de sua criação. Há que se atentar para o fato de que, não obstante as reduções apresentadas, o ano de 2017 apresentou um crescimento em horas de capacitação de 65,8%, 545 horas a mais, e, ainda, que todas as visitas institucionais previstas foram realizadas.

2) O grupo de despesa **Serviços de Terceiros** apresentou execução de 68% diante do orçado para o ano, resultando em uma economia de aproximadamente R\$ 152 mil, discriminadas abaixo:

Despesas	Diferença Orçado x Realizado
Serviços de Auditoria Interna	R\$ 37.006,00
Serviços Gráficos	R\$ 25.993,45
Outros Serviços de Terceiros - Softwares	R\$ 24.996,00
Recepções e Eventos (Internos e Externos)	R\$ 11.253,00
Serviços de Consultoria Contábil	R\$ 10.000,00
Serviços de Auditoria Contábil	R\$ 9.000,00
Comunicação e Marketing	R\$ 7.400,00
Impressão Corporativa (Outsourcing)	R\$ 7.252,38
Internet	R\$ 5.719,57
Educação Financeira e Previdenciária	R\$ 5.647,40
Mensageria e Transporte de Volumes	R\$ 4.554,53
Serviços Bancários	R\$ 3.600,00
Total	R\$ 152.422,33

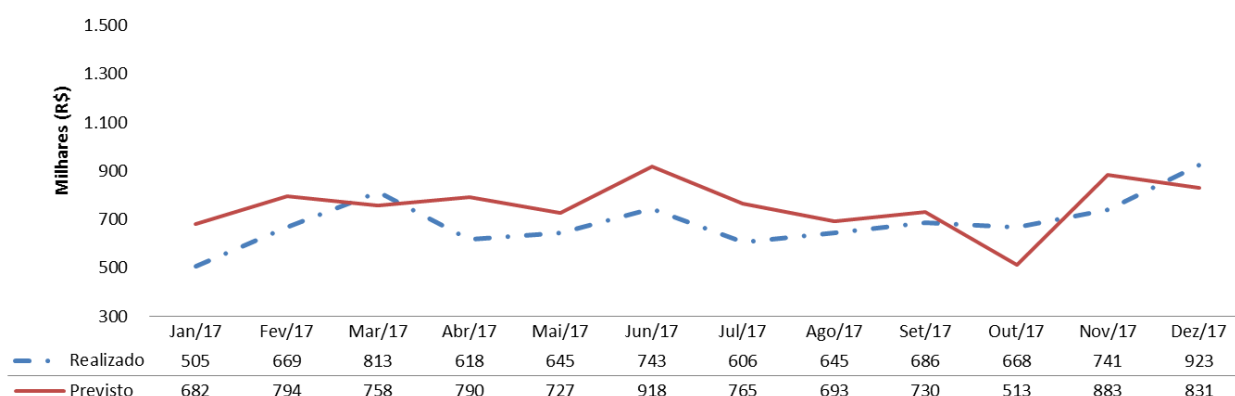
Fonte: Caderno Orçamentário de 2017 e TrustPrev

3) O grupo de despesas com **Pessoal e Encargos, Estagiários e Benefícios** fechou com resultado, reunidos, em 7,10% abaixo do previsto, em razão das execuções a menor na despesa prevista para os conselhos (5,02%), auxílio saúde (29,13%) e salários (6,71%).

4) As economias com as **Atividades de Manutenção** refletem a política de repactuação de contratos, principalmente o de aluguel e o movimento de racionalização dos recursos, tais como água e energia.

5) Por fim, a verba orçamentária destinada a **Modernização das Instalações**, não obstante a reforma de um espaço, inicialmente destinado a copa, para uma área de maior conveniência e refeitório, juntamente com a criação de um espaço de descompressão, com puffs e uma televisão, atingiram o objetivo da rubrica e com utilização de apenas 16% do orçamento previsto.

Gráfico 1 – Execução orçamentária de Janeiro/2017 a dezembro/2017.



Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2017.

Tabela 3 – Receitas do PGA

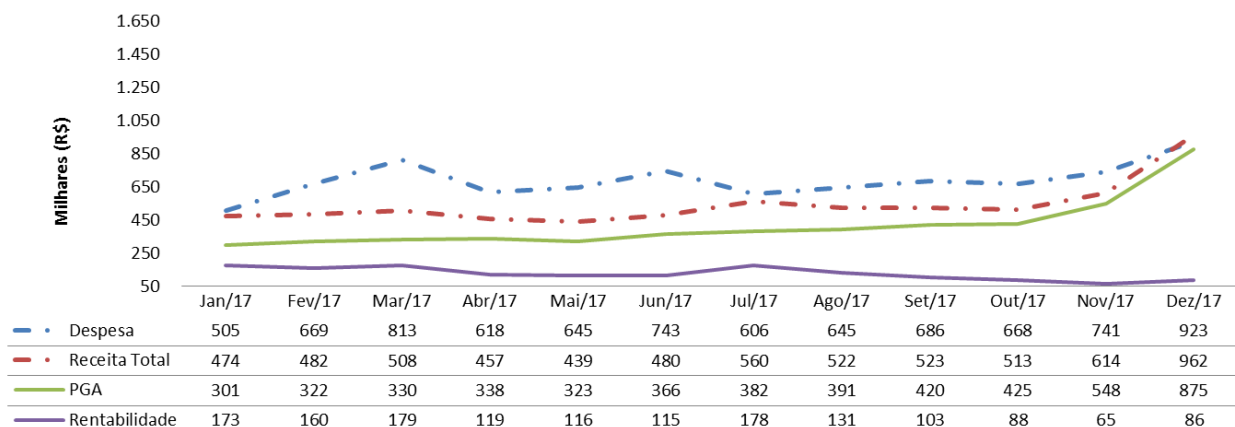
Itens	Ano (A) (R\$ 1,00)	novembro/2017 (B) (R\$ 1,00)	dezembro/2017 (C) (R\$ 1,00)	(C/A) (%)	(C/B) -1 (%)	C – B (R\$ 1,00)
Receitas	6.533.635	613.536	961.759	14,7	56,8	348.223
Taxa de Carregamento	5.019.414	548.259	875.275	17,4	59,6	327.016
Rentabilidade (*)	1.514.221	65.277	86.484	5,7	32,5	21.207

Fonte: CCONT – Módulo contábil do TrustPrev.

(*) Representam a soma da rentabilidade do ingresso de recursos do mês com a rentabilidade do saldo do PGA aplicado.

O total de receitas da Funpresp-Jud alcançou o patamar de R\$ 6,5 milhões, equivalente a 79% da despesa contabilizada para funcionamento da Funpresp-Jud. Quando analisamos somente as receitas operacionais, o montante de taxa de carregamento em 12 meses atingiu R\$ 5 milhões contra R\$ 8,3 milhões de despesas com funcionamento, havendo uma probabilidade de alcançarmos o ponto de equilíbrio operacional, caso se mantenha rigor no controle das despesas e as receitas cresçam aproximadamente 3,5 milhões.

Gráfico 2 – Receita X Despesas de janeiro/2017 a dezembro/2017.



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

2. Prestação de contas de suprimento de fundos e cartão de crédito

Tabela 3 – Movimentação Suprimento de Fundos.

Cargas e Saldo na conta (A)	Saques e Tarifas (B)	Serviços	Pagamentos (C)	Data
R\$ 51,23		Saldo anterior - Banco		
	R\$ 51,23	Transferência para conta corrente 6536-6		28/12/2017
51,23	51,23		0,00	
Saldo Bancário (A-B)				0,00
Saldo das Devoluções realizadas em espécie pelo(s) suprido(s) (B-C)				0,00
Saldo suprimento de fundos				0,00

Fonte: Módulo financeiro do TrustPrev.

Tabela 4 – Cartão de crédito.

Serviços	Fornecedor	Pagamentos
Impulsionamento Facebook	Facebook	R\$ 67,04
Suprimentos de informática - cabo e adaptadores	Primos Comércio de Produtos de Informática	R\$ 155,00
Material de expediente - papel craft e fita para empacotamento	Port Papelaria, Escritório e Informática	R\$ 111,00
Material de consumo – galões de água (8 unidades)	Estação das Águas Dist. de Água Mineral	R\$ 104,00
		437,04

3. Indicadores de Gestão

Tabela 5 – Indicadores de Gestão – Base informações contábeis de 12 meses – Dezembro/2017.

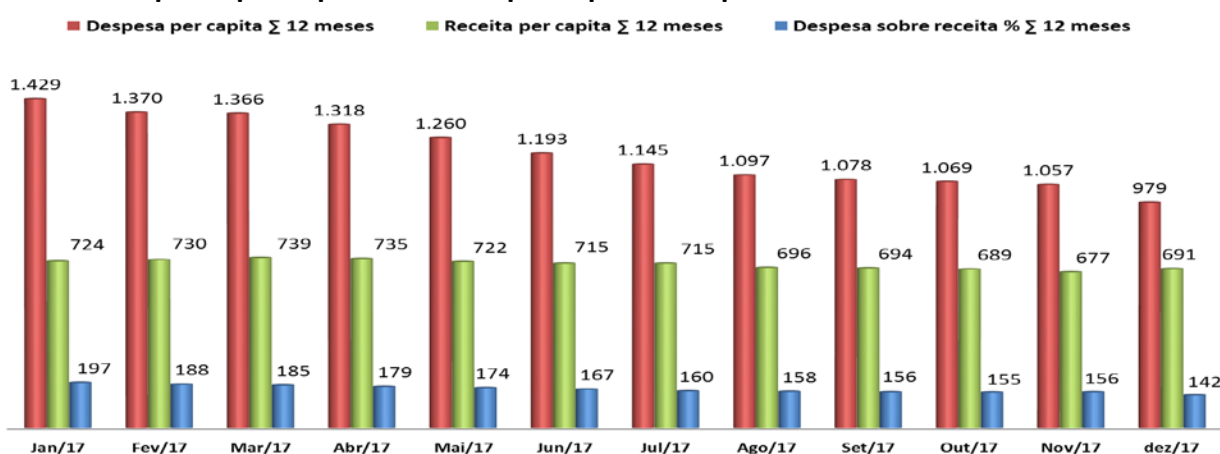
ITENS	∑ 12 meses 2016 (F)	∑ 12 meses (G)	(G/F-1) (%)	G – F
Participantes (A) – Un.	6.934	9.455	36,4	2.521
Ativo Total (B) – R\$ 1,00	93.149.963	173.951.417	86,7	80.801.454
Taxa de Carregamento (C) – R\$ 1,00	2.791.583	5.025.404	80,0	2.233.821
Fluxo de Investimento PGA (D) – R\$ 1,00	2.381.107	1.514.221	(36,4)	(866.886)
Despesas Administrativas (E1+E2) – R\$ 1,00	10.484.067	9.255.283	(11,7)	(1.228.784)
Despesa de Funcionamento (E ₁)	8.522.338	8.255.122	(3,1)	(267.216)
Despesa Financeira (E ₂)	1.961.729	1.000.161	(49,0)	(961.568)
I 1 (R\$ 1,00) Arrecadação Média (C/A)	403	532	31,9	129
I 2 (R\$ 1,00) - Despesa per capita (E/A)	1.512	979	(35,3)	(533)
I 2 _B Receita per capita (C+D/A)	746	691	(7,4)	(55)
I 3 (%) de Despesa sobre Ativo Total (E/B)	11,3	5,3	(53,1)	(6,0)
I 4 (%) Despesa sobre receita (E/C+D)	202,7	141,7	(30,1)	(61,0)

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Relatório de Relacionamento com participantes – Dezembro/2017.

A programação orçamentária para 2017 estimou uma despesa de R\$ 9,3 MM lastreadas pelas fontes de custeio do Plano de Gestão Administrativa - PGA. Ao longo do ano de 2017 foram efetivadas várias medidas com o objetivo de reduzir as despesas de funcionamento da Funpresp-Jud, resultando em uma economia da ordem de R\$ 1 MM ou 11% do total do orçamento.

As despesas administrativas para funcionamento da Funpresp-Jud em 2017 totalizaram R\$ 8,3 MM. Uma redução de 3,1% em termos nominais, em relação ao realizado no mesmo período em 2015. Em termos reais, verifica-se uma queda de 6,7%.

Gráfico 3 – Despesas per capita X Receita per capita X Despesa sobre receita



Fonte: CCONT – Balancetes de janeiro/2017 a dezembro/2017.

4. Contratos Firmados

Contratos Firmados:

Contratada	Data	Processo	Valor	Finalidade	Modalidade
Gama Consultores Associados Ltda	28/12/2017	00.082/2017	R\$ 35.477,04	Prestação de serviços técnicos atuariais	Dispensa de Licitação
Jocilene Carneiro da Silva Soares 02530284423	28/12/2017	00.066/2017	R\$ 6.840,00	Locação de máquina automática autosserviço de café com fornecimento de insumos	Dispensa de Licitação

Brasília, 05 de fevereiro de 2018.

Coordenadoria de Administração e Finanças
Diretoria de Administração