

GEAFI 11
ACOMPANHAMENTO
FINANCEIRO E
ORÇAMENTÁRIO

Novembro
2019

Relatório de Acompanhamento Financeiro e Orçamentário resumido sobre a execução orçamentária e apresentação dos indicadores de gestão.

ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

NOVEMBRO/2019

1. Objetivo

O relatório gerencial de acompanhamento financeiro e orçamentário tem como objetivo a visualização, através de quadros, gráficos e tabelas, da 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. Acompanhamento da Execução Orçamentária

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.

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

Tabela 1 – Execução Orçamentária – Novembro/2019

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 (A)	11.860.679,47	988.408,18	997.581,64	100,93	9.497.871,61	80,08	2.362.807,86
PESSOAL E ENCARGOS	8.022.539,48	782.822,78	642.898,02	82,13	6.445.006,83	80,34	1.577.532,65
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>7.194.830,11</i>	<i>722.576,94</i>	<i>579.637,94</i>	<i>80,22</i>	<i>5.861.552,45</i>	<i>81,47</i>	<i>1.333.277,66</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>129.696,00</i>	<i>10.808,00</i>	<i>9.583,80</i>	<i>88,67</i>	<i>99.576,40</i>	<i>76,78</i>	<i>30.119,60</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>698.013,37</i>	<i>49.437,84</i>	<i>53.676,28</i>	<i>108,57</i>	<i>483.877,98</i>	<i>69,32</i>	<i>214.135,39</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	300.745,00	29.602,50	4.306,20	14,55	196.852,89	65,46	103.892,11
VIAGENS E ESTADIAS	102.282,50	7.930,00	442,50	5,58	40.720,31	39,81	61.562,19
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.155.168,49	74.045,90	88.061,87	118,93	726.597,07	62,90	428.571,42
DESPESAS GERAIS	1.193.080,00	18.710,00	164.847,08	881,06	1.089.411,15	91,31	103.668,85
<i>PDTI</i>	<i>295.400,00</i>	<i>1.500,00</i>	<i>102.166,54</i>	<i>6.811,10</i>	<i>144.079,08</i>	<i>48,77</i>	<i>151.320,92</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>151.100,00</i>	<i>0,00</i>	<i>40.395,07</i>	<i>-</i>	<i>118.171,92</i>	<i>78,21</i>	<i>32.928,08</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>746.580,00</i>	<i>17.210,00</i>	<i>22.285,47</i>	<i>129,49</i>	<i>827.160,15</i>	<i>110,79</i>	<i>(80.580,15)</i>
TRIBUTOS	907.564,00	75.297,00	97.025,97	128,86	998.096,66	109,98	(90.532,66)
OUTRAS DESPESAS	179.300,00	0,00	0,00	-	1.186,70	0,66	178.113,30
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>179.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>1.186,70</i>	<i>0,66</i>	<i>178.113,30</i>

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

2.1. 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. Deve-se registrar que 2 (duas) novas contratações ocorreram em outubro, com efeitos financeiros ocorrendo neste mês.

No mês de novembro, a execução deste conjunto de despesas ficou 17,87% abaixo do orçamento para o período.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

As despesas com capacitação dos empregados e dirigentes possuem comportamento bastante irregular, naquilo que se refere ao seu período de ocorrência, na medida em que eventos inicialmente agendados podem sofrer alterações, como a não confirmação de um curso, por exemplo, e, além disso, ao longo do período de execução das despesas orçadas, eventos imprevistos podem ocorrer, motivando a realização de despesas não orçadas inicialmente e ocasionando remanejamentos orçamentários.

Durante o mês de novembro foram autorizados 3 (três) empregados a participar em cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados, dirigentes e conselheiros do mês de novembro, foram executados até o referido mês 65,46% do orçamento total destinado para a referida despesa em 2019.

2.3. Viagens e estadias:

Assim como as despesas com capacitação, também as despesas com viagens e estadias apresentam comportamento irregular, sendo dependentes de eventos relacionados, basicamente, à capacitação (empregados e dirigentes) e viagens institucionais.

No mês de novembro ocorreram pagamentos de diárias para um dos membros do Conselho Deliberativo da entidade, residente fora do Distrito Federal. Até o mês de novembro, apenas 39,81% do orçamento total destinado a esta rubrica haviam sido utilizados.

2.4. 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 novembro, a rubrica excedeu o orçamento a ela destinado em 18,93%. Pode-se explicar a diferença a maior pelos pagamentos realizados para consultoria especializada em planejamento estratégico (R\$ 9.244,22) e consultoria contábil (R\$ 11.500,00), que foram orçados, porém não previstos para ocorrer neste mês.

Até o mês de novembro, 62,90% do orçamento total destinado a esta rubrica haviam sido utilizados.

2.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Diretor da Tecnologia da Informação – PDTI, comunicação e manutenção das instalações. A rubrica executou, até o mês de novembro, 91,31% do orçamento total previsto.

No mês de novembro foram adquiridos diversos itens constantes do Plano Diretor da Tecnologia da Informação – PDTI, tais como monitores, HDs e softwares operacionais. Até o mês de novembro, 48,77% do orçamento total destinado a esta rubrica havia sido utilizado.

Em relação às despesas com comunicação, foram adquiridos materiais gráficos previstos no planejamento da área. Até o mês de novembro, 78,21% do orçamento total destinado a esta rubrica havia sido utilizado.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se que estes foram acentuados em função da mudança para a nova sede ocorrida em junho de 2019. O novo imóvel locado possui despesas de energia elétrica e de condomínio superiores à da antiga sede, o que explica a superação orçamentária no mês de 29,49% e, acumulado, no ano de 10,79%.

2.6. Tributos:

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

No mês de novembro, em função da elevação no montante arrecadado pelas contribuições de participantes e patrocinadores, além da inicialmente estimada pelo orçamento, as despesas relativas a essa rubrica superaram o planejado no mês em 29,49%, ultrapassando o orçamento total para o ano em 9,98%.

2.7. Outras Despesas:

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

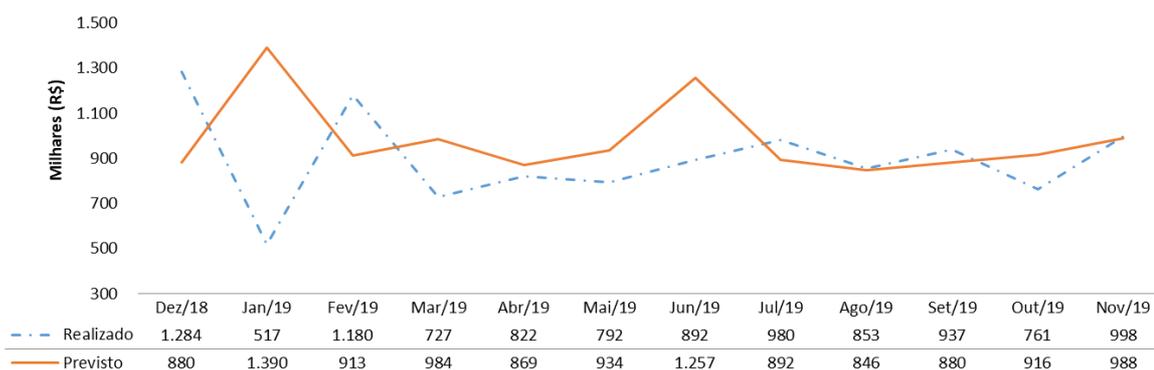
No mês de novembro não ocorreram despesas para esta rubrica.

3. Despesas Previstas e Realizadas

Considerada uma importante atividade do acompanhamento orçamentário, tomando este como ferramenta de gestão, o cotejamento das despesas 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 na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

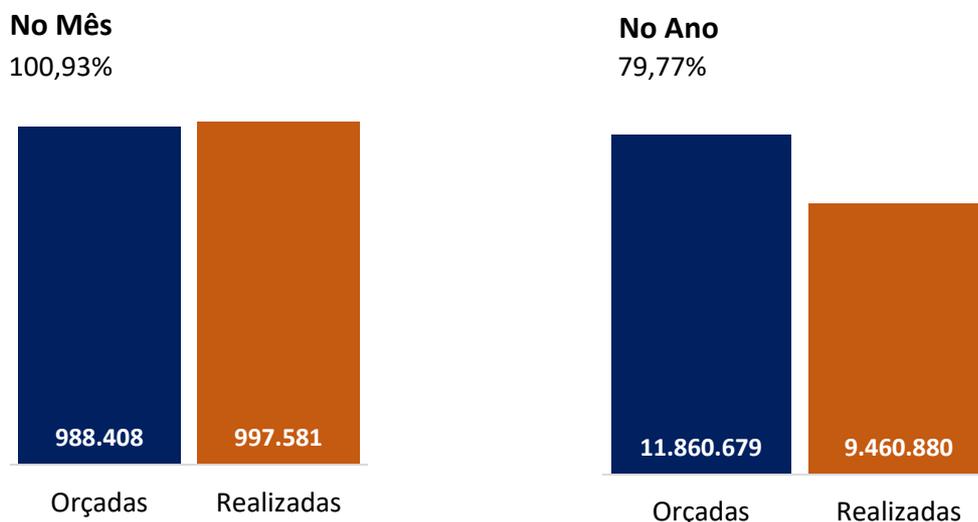
Gráfico 1 – Execução orçamentária de dezembro/2018 a novembro/2019



Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

Tomando a análise por um período mais alongado, pode-se perceber uma ligeira inclinação da curva de despesas correntes para cima, iniciada desde o mês de agosto, demonstrando o ajuste das despesas ao momento de consolidação da entidade e ampliação do corpo de empregados.

Gráfico 2 – Percentual das despesas realizadas frente ao orçamento – Período: janeiro/2019 a novembro/2019



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 79,77% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas superaram as orçadas em 0,93%.

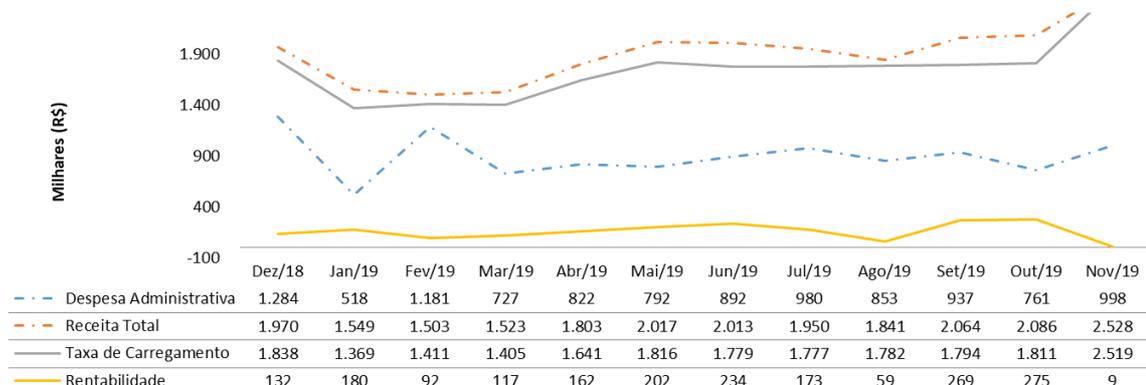
4. Receitas Previstas e Realizadas

No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se verificar a capacidade de honrar os compromissos assumidos pela entidade no longo prazo, com base no potencial de quitação de suas obrigações no curto prazo e na formação de reservas para suportar eventualidades que venham a colocar em situação de risco tal capacidade.

Conforme se pode atestar pelo item 4.1 – Fontes de Custeio do Caderno Orçamentário, no mês de novembro era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R\$ 1.538.858 (um milhão, quinhentos e trinta e oito mil, oitocentos e cinquenta e oito reais).

No mês de novembro, apurou-se que a receita estimada foi superada pela receita obtida em 35,40% e que a despesa administrativa total representou 64,27% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3 – Receita X Despesas de dezembro/2018 a novembro/2019



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

5. Prestação de Suprimento 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:

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

Tabela 2 – Suprimento de Fundos – Novembro/2019

Serviços	Fornecedor	Pagamentos
Manutenção	Chaveiros	R\$ 70,00
Manutenção Filtro	Brasília Filtros	R\$ 100,00
Marketing	Facebook	R\$ 45,07
Tarifa Bancária	Banco do Brasil	R\$ 16,00
		R\$ 231,07

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

6. Indicadores de Gestão

Em atendimento ao art. 4º da Resolução CGPC nº 29, de 31.08.2009, o Conselho Deliberativo da Funpresp-Jud fixou, para efeito de avaliação objetiva das despesas administrativas, os seguintes indicadores e metas para acompanhamento durante o exercício orçamentário do ano de 2019, sendo que os percentuais indicados devem incidir sobre o orçamento, conforme abaixo explicitado:

Tabela 3 – Indicadores de Gestão – Novembro/2019

INDICADORES DE GESTÃO	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2019)*
Nível de Execução Orçamentária (Meta = 95%) – R\$	11.860.679	11.267.645	10.484.104
Desp. c/ Funcionamento per capita (Meta = 95%) – R\$	651,69	619,11	552,09
Desp. c/ Func. sobre Ativo Total (Meta = 95%) – %	1,88	1,79	1,55
Desp. c/ Func. sobre Receita (Meta = 95%) - %	61,55	58,47	45,23

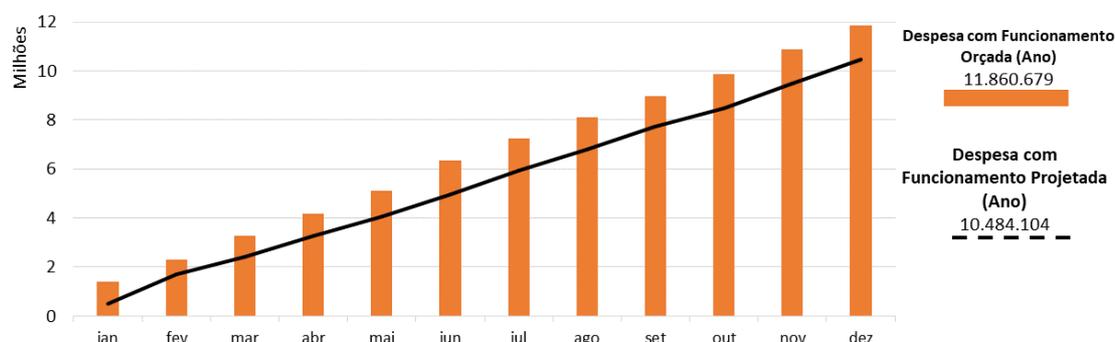
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

* Projeção calculada a partir dos números apurados até novembro/2019.

6.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de novembro, com as despesas realizadas basicamente se igualando às estimadas para o mês, sendo que as primeiras excederam as últimas em apenas 0,93%, como demonstrado no gráfico 2, de forma geral, no ano o desvio tem se apresentado a menor na realização das despesas orçadas, conforme demonstrado na Tabela 1. Desta forma, o indicador que avalia o nível da execução orçamentária se apresenta abaixo da meta, conforme apresentado no gráfico 4. Tal como nos relatórios anteriores, mantem-se a expectativa de alinhamento com o objetivo proposto ao longo dos próximos meses, com a proximidade do término deste ano.

Gráfico 4 – Nível de Execução Orçamentária Projetada (R\$)



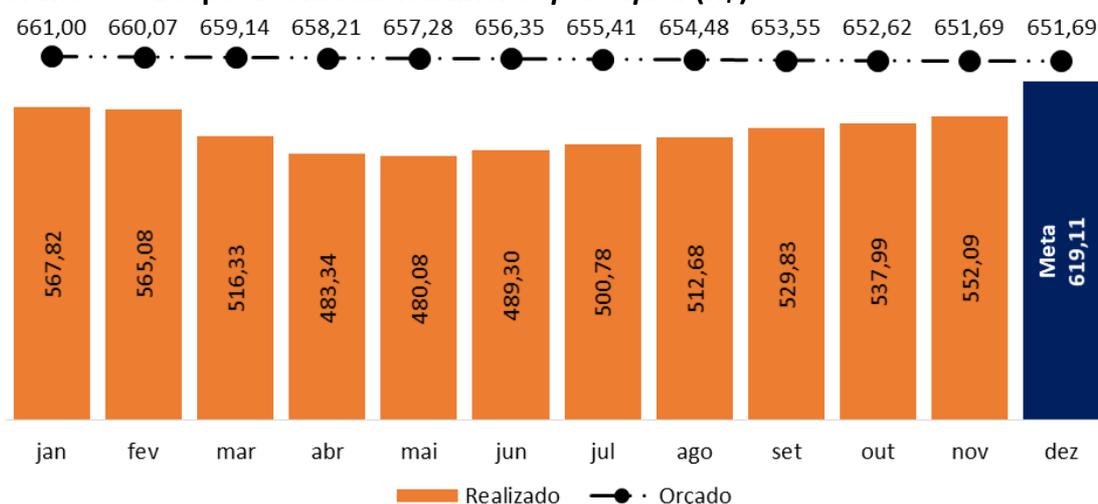
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

6.2. Despesa com Funcionamento *per capita*

As despesas com funcionamento, como se pode deduzir pelos indicadores de gestão, merecem particular atenção naquilo que se relaciona ao seu acompanhamento. Alterações em seu comportamento esperado afetam todos os indicadores.

Como consequência das adesões ocorridas até o momento, a despesa *per capita* de novembro ficou ainda abaixo da estimada para o mês, contudo, percebe-se que, desde o mês de abril, o acompanhamento desse indicador vem apresentando tendência de aproximação à meta. Através do gráfico 5, abaixo explicitado, pode-se verificar a despesa *per capita* orçada e a efetivamente incorrida no mês.

Gráfico 5 – Despesa com Funcionamento *per capita* (R\$)



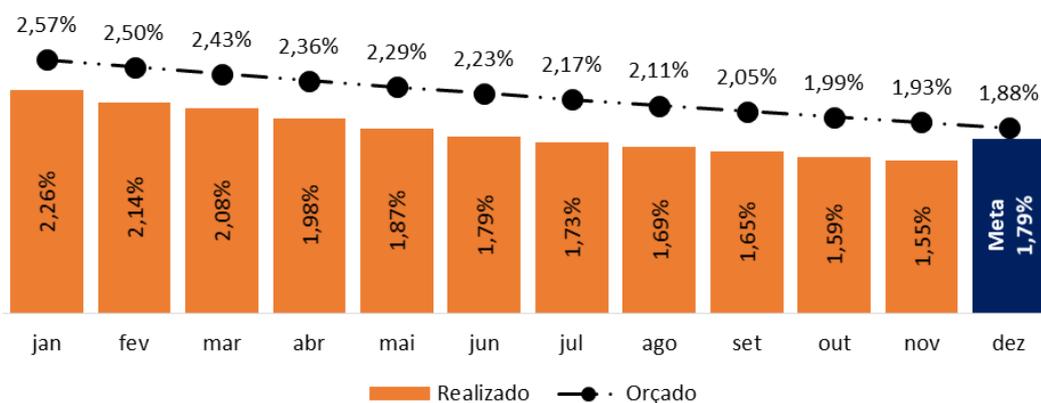
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

6.3. Despesa com funcionamento sobre ativo total

O ativo total representa a soma de todos os ativos, ou seja, os bens e direitos administrados pela Funpresp-Jud. Desta forma, o indicador despesa com funcionamento sobre o ativo total mensura a magnitude das despesas necessárias para o funcionamento da entidade sobre o total dos seus ativos.

No mês de novembro de 2019, acompanhando o ocorrido com a despesa com funcionamento *per capita*, também a despesa sobre o ativo total apresentou decréscimo em relação ao orçamento e, assim como a anterior, pode-se atribuir esta diferença percentual ao movimento de novas adesões ocorrido ao fim do último bimestre do ano anterior. Pode-se verificar os percentuais apurados, cotejados com o orçamento deste indicador, através do gráfico 6, a seguir:

Gráfico 6 – Despesa com Funcionamento sobre o Ativo total (%)

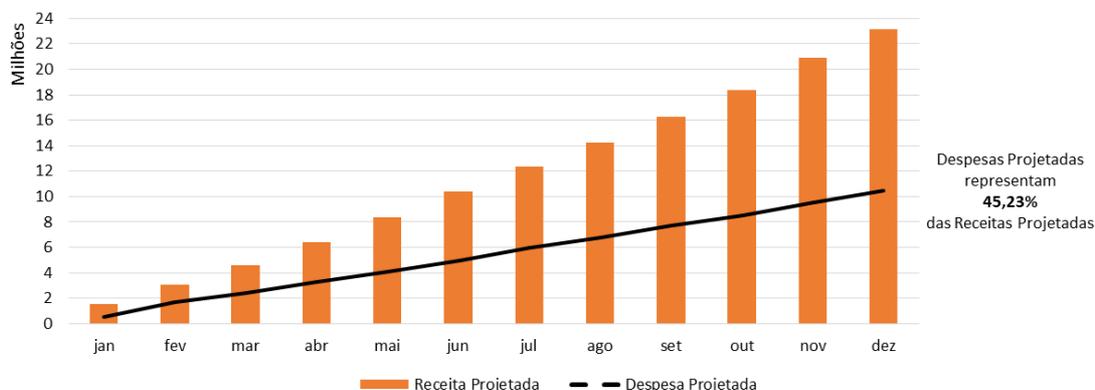


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

6.4. Despesa com funcionamento sobre receita (R\$)

Uma análise deste indicador (despesa com funcionamento sobre receita) demonstra que, mantida a projeção das despesas com funcionamento ao longo do ano, ao final de 2019, seriam utilizados 45,23% das receitas auferidas para fins de manutenção operacional da entidade.

Gráfico 5 – Despesa com funcionamento sobre receita



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

Contratos Firmados:

Contratada	Data	Processo	Valor	Finalidade	Modalidade
Facto Turismo – Eireli	07/11/2019	00.085/2019	R\$ 126.797,00	Agenciamento de passagens aéreas nacionais e internacionais	Contrato

Brasília, 30 de dezembro de 2019.

Gerência de Administração e Finanças
Diretoria de Administração