

RAFO 01
ACOMPANHAMENTO
FINANCEIRO E
ORÇAMENTÁRIO

Janeiro
2019

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

ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

JANEIRO/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 corrente 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 – Janeiro/2019

ITENS	DESPESAS ORÇADAS		RESPESAS 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	1.390.402,96	517.512,14	37,22	517.512,14	4,36	11.343.167,33
PESSOAL E ENCARGOS	8.022.539,48	621.122,51	324.975,90	52,32	324.975,90	4,05	7.697.563,58
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>7.194.830,11</i>	<i>560.876,67</i>	<i>281.263,33</i>	<i>50,15</i>	<i>281.263,33</i>	<i>3,91</i>	<i>6.913.566,78</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>129.696,00</i>	<i>10.808,00</i>	<i>9.457,40</i>	<i>87,50</i>	<i>9.457,40</i>	<i>7,29</i>	<i>120.238,60</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>698.013,37</i>	<i>49.437,84</i>	<i>34.255,17</i>	<i>69,29</i>	<i>34.255,17</i>	<i>4,91</i>	<i>663.758,20</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	300.745,00	1.350,00	4.361,15	323,05	4.361,15	1,45	296.383,85
VIAGENS E ESTADIAS	102.282,50	4.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.282,50
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.155.168,49	73.818,45	53.760,29	72,83	53.760,29	4,65	1.101.408,20
DESPESAS GERAIS	1.193.080,00	612.025,00	32.625,94	5,33	32.625,94	2,73	1.160.454,06
<i>PDTI</i>	<i>295.400,00</i>	<i>113.000,00</i>	<i>1.260,00</i>	<i>1,12</i>	<i>1.260,00</i>	<i>0,43</i>	<i>294.140,00</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>151.100,00</i>	<i>5.085,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>151.100,00</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>746.580,00</i>	<i>493.940,00</i>	<i>31.365,94</i>	<i>6,35</i>	<i>31.365,94</i>	<i>4,20</i>	<i>715.214,06</i>
TRIBUTOS	907.564,00	77.697,00	101.788,86	131,01	101.788,86	11,22	805.775,14
OUTRAS DESPESAS	179.300,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	179.300,00
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>179.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>179.300,00</i>

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

2.1. Pessoal e encargos:

O mês de dezembro de 2018 pode ser considerado atípico, naquilo que se refere ao pagamento da folha salarial. Neste mês foram quitadas, no primeiro dia útil, a folha salarial do mês anterior (novembro/2018) e, em sua última semana, a antecipação salarial relativa ao mês de janeiro/2019 para todos os empregados próprios e, ainda, o ressarcimento aos órgãos de origem, naquilo que se refere aos salários dos dirigentes e empregados cedidos.

Desta forma, para o mês de janeiro/2019 ocorreram dispêndios com tributos (INSS e FGTS) decorrentes das folhas de novembro e dezembro do ano de 2018 e com benefícios (auxílios creche, refeição e saúde) mas, não ocorreram despesas com pagamentos de pessoal.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

As despesas com capacitação dos empregados e dirigentes possui 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 janeiro, foi autorizada a participação de 4 (quatro) colaboradores, dentre eles um dirigente e um conselheiro, em seminário com foco nos procedimentos e controles aplicados na elaboração de demonstrativos contábeis, sendo este seminário oferecido pela Associação Nacional dos Contabilistas das Entidades de Previdência – ANCEP.

Ainda neste mês, cumprindo exigências normativas legais aplicadas à instituição, um dirigente participou de evento de online destinado à obtenção do certificado ICSS.

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 janeiro não ocorreram eventos de capacitação fora do Distrito Federal e, tampouco, as visitas institucionais previstas no orçamento.

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 corrente, duas despesas previstas e não realizadas, por não terem ocorrido os devidos processos licitatórios, foram as principais responsáveis pelo desvio, sendo elas a contratação de operadores de telemarketing, estimadas em R\$ 9.205,07 (nove mil e duzentos e cinco reais e sete centavos), e a contratação de um sistema de atendimento, estimada em R\$ 5.000,00 (cinco mil reais). Ademais, diversas outras despesas, apesar de incorridas, apresentaram valor inferior ao estimado pelo orçamento, contribuindo para a variação a menor.

2.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais foi a rubrica orçamentária que maior desvio apresentou no corrente mês. Aglutinante das despesas previstas para o Plano Diretor da Tecnologia da Informação – PDTI, comunicação e manutenção das instalações, a conta realizou apenas 5,33% do orçamento previsto para janeiro.

Das aquisições previstas pelo PDTI para o mês, conforme subitem 4.3.7 do Caderno Orçamentário, apenas a aquisição do certificado digital para o site, ao custo de R\$ 1.260,00 (mil e duzentos e sessenta reais), foi realizada.

Em relação às despesas com comunicação, nenhuma despesa prevista no Caderno Orçamentário, subitem 4.3.8, foi efetivada.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, a principal delas, antecipação de 12 (doze) meses de aluguel para a nova sede, equivalente a R\$ 450.000,00 (quatrocentos e cinquenta mil reais), não foi realizada devido ao contrato não ter sido assinado neste mês.

2.6. Tributos:

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

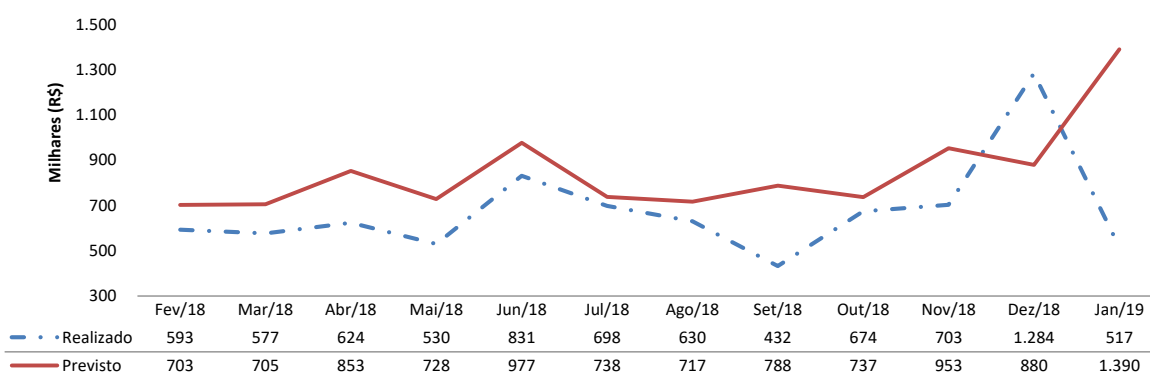
As despesas pagas neste mês se referem aos fatos geradores ocorridos no mês anterior, dezembro de 2018, assim, com o expressivo quantitativo de novas adesões ao plano JusMPprev (PB) alcançado em 2018, motivadas principalmente pelo elevado número de servidores que decidiram pela migração de regime previdenciário, a Funpresp-Jud registrou um salto em sua arrecadação de recursos para o Plano de Gestão Administrativa – PGA, fato este que explica a diferença de 31,01% (trinta e um e um décimo por cento) a maior nesta despesa.

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 fevereiro/2018 a janeiro/2019



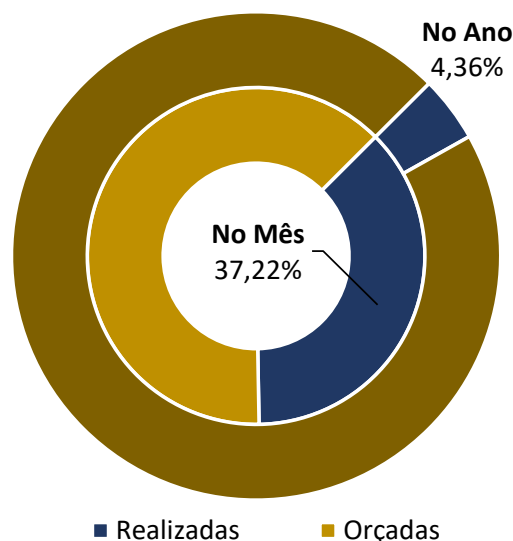
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

Pelo exame, pode-se verificar que a ocorrência de um estouro de despesas ocorrido no mês de dezembro/2018 foi sucedida por uma queda abrupta destas em janeiro/2019, apontando, como já demonstrado, para uma antecipação de despesas no primeiro dos meses indicados.

Tomando a análise por um período mais alongado, pode-se perceber que, reiteradamente, a realização das despesas tem caminhado abaixo de sua correspondente previsão, de forma que fica demonstrada a responsabilidade orçamentária da entidade.

No ano, menos de 5% (cinco por cento) da despesa estimada foi executada e, no mês, menos de 40% (quarenta por cento), devendo-se considerar o efeito das antecipações ocorridas ao final do mês anterior. Deve-se esperar por maior aderência entre os valores apurados das despesas realizadas e das orçadas ao longo dos próximos meses.

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



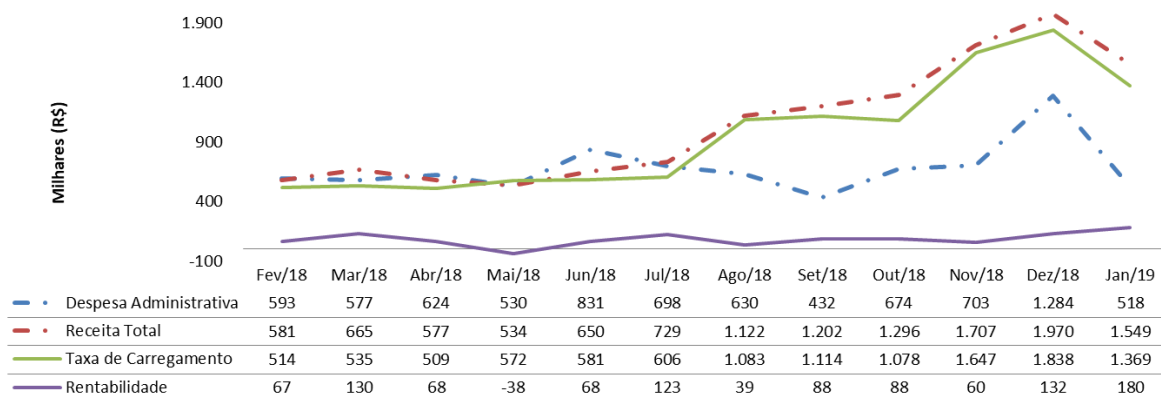
4. Receitas Previstas e Realizadas

No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se analisar a capacidade de honrar compromissos assumidos pela entidade no longo prazo, verificando a capacidade de quitação de suas obrigações no curto prazo e a formação de reservas capazes de 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 corrente era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R\$ 1.501.083,00 (um milhão, quinhentos e um mil e oitenta e três reais).

No mês corrente, apurou-se que a receita estimada foi superada pela receita obtida em 3,2% e que a despesa administrativa total representou 80,5% desta última, conforme tabela 2, a seguir:

Gráfico 3 – Receita X Despesas de fevereiro/2018 a janeiro/2019



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev .

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

Não houve compras caracterizadas como Suprimento de Fundos realizadas no cartão crédito no mês de Janeiro.

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 2 – Indicadores de Gestão

Indicador	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2019) *
a) nível de execução orçamentária	R\$ 11.860.679	95,00%	94,28%
b) despesa com funcionamento <i>per capita</i>	R\$ 651,69	R\$ 615,00	R\$ 567,92
c) despesa com funcionamento sobre ativo total	1,88%	1,77%	2,26%
d) despesa com funcionamento sobre receita	61,55%	58,09%	57,89%

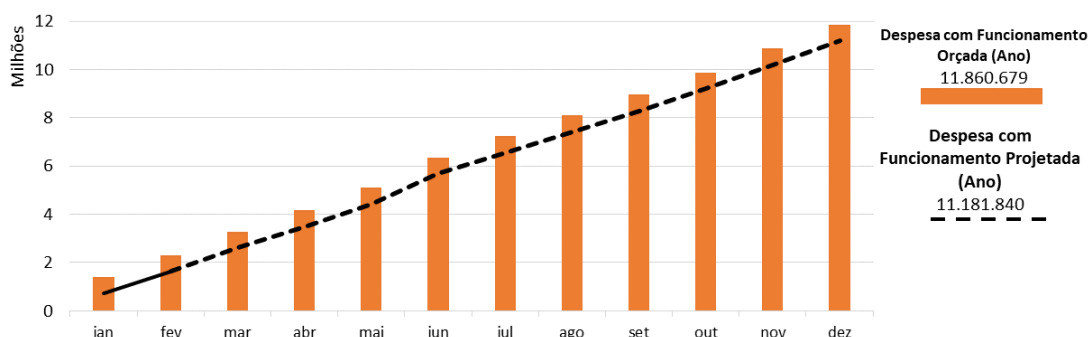
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

* Projeção calculada a partir dos números apurados em janeiro/2019.

6.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de janeiro, diante do desvio a menor na realização das despesas orçadas, conforme demonstrado na Tabela 1, o indicador que avalia o nível da execução orçamentária se movimentou para baixo, ficando aquém da meta estabelecida com a projeção da despesa indicando redução, conforme gráfico 4, abaixo, e expectativa de alinhamento com o objetivo proposto ao longo do ano.

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



Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT 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 no último bimestre do ano, a despesa per capita de janeiro ficou ainda abaixo da estimada para o mês. 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\$)



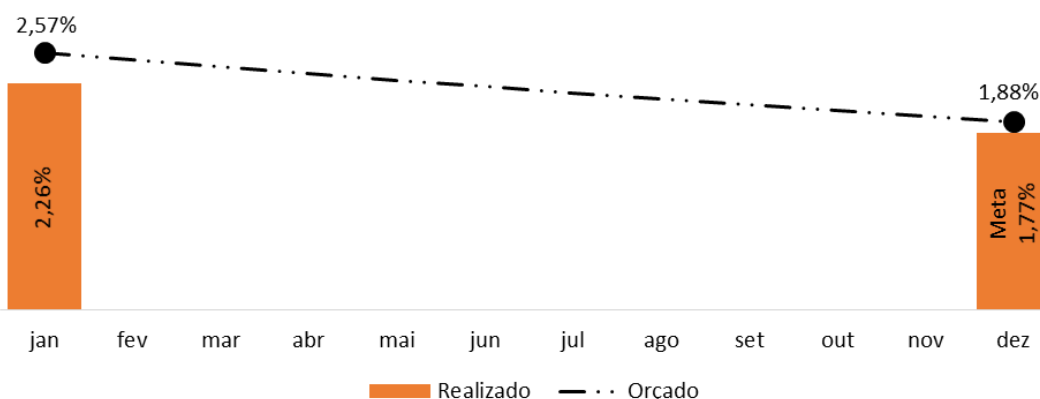
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

6.3. Despesa com funcionamento sobre ativo total

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

No mês de janeiro de 2019, acompanhando a tendência ocorrida 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. 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 (%)

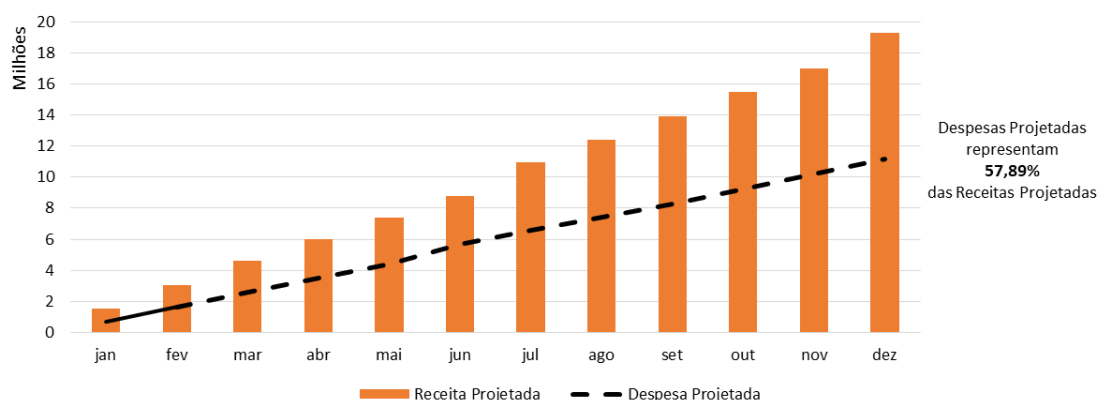


Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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

Uma análise deste indicador (despesa com funcionamento sobre receita) indica que, mantida a projeção das despesas com funcionamento ao longo do ano, seriam necessários 18.182 participantes em janeiro para que a meta 'c' fosse alcançada, sendo que neste mês a entidade detém 14.779 participantes em sua base, indicando o tamanho do esforço a se empreender.

Gráfico 5 – Despesa com funcionamento sobre receita



Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

Contratos Firmados:

Contratada	Data	Processo	Valor	Finalidade	Modalidade
Trust Solutions Brasil Sistemas Ltda.	25/01/2019	00.050/2018	R\$ 1.034.901,60	Licenciamento de uso de software integrado de gestão para previdência complementar	Inexigibilidade

Contratos Aditivados:

Contratada	Data	Processo	Valor	Finalidade	Modalidade
Nenhum contrato foi aditivado no período.					

Brasília, 05 de setembro de 2019.

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