

RAFO 02
ACOMPANHAMENTO
FINANCEIRO E
ORÇAMENTÁRIO

Fevereiro
2019

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

ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

FEVEREIRO/2019

1. Objetivo

O Relatório Gerencial de Acompanhamento Financeiro e Orçamentário – RAFO 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 fevereiro 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 – Fevereiro/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 | 913.485,83 | 1.180.587,17 | 129,24 | 1.698.099,31 | 14,32 | 10.162.580,16 |
| PESSOAL E ENCARGOS | 8.022.539,48 | 621.122,51 | 568.724,00 | 91,56 | 893.699,90 | 11,14 | 7.128.839,58 |
| <i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i> | <i>7.194.830,11</i> | <i>560.876,67</i> | <i>521.225,40</i> | <i>92,93</i> | <i>799.788,73</i> | <i>11,12</i> | <i>6.395.041,38</i> |
| <i>ESTAGIÁRIOS</i> | <i>129.696,00</i> | <i>10.808,00</i> | <i>9.191,80</i> | <i>85,05</i> | <i>18.649,20</i> | <i>14,38</i> | <i>111.046,80</i> |
| <i>BENEFÍCIOS</i> | <i>698.013,37</i> | <i>49.437,84</i> | <i>38.306,80</i> | <i>77,48</i> | <i>75.261,97</i> | <i>10,78</i> | <i>622.751,40</i> |
| TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS | 300.745,00 | 19.600,00 | 1.845,00 | 9,41 | 6.206,15 | 2,06 | 294.538,85 |
| VIAGENS E ESTADIAS | 102.282,50 | 1.392,50 | 1.673,69 | 120,19 | 1.673,69 | 1,64 | 100.608,81 |
| SERVIÇOS DE TERCEIROS | 1.155.168,49 | 84.313,82 | 51.499,81 | 61,08 | 104.929,28 | 9,08 | 1.050.239,21 |
| DESPESAS GERAIS | 1.193.080,00 | 117.360,00 | 484.793,21 | 413,08 | 517.749,97 | 43,40 | 675.330,03 |
| <i>PDTI</i> | <i>295.400,00</i> | <i>57.900,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>1.260,00</i> | <i>0,43</i> | <i>294.140,00</i> |
| <i>COMUNICAÇÃO</i> | <i>151.100,00</i> | <i>920,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-</i> | <i>151.100,00</i> |
| <i>MANUTENÇÃO</i> | <i>746.580,00</i> | <i>58.540,00</i> | <i>484.793,21</i> | <i>828,14</i> | <i>516.489,97</i> | <i>69,18</i> | <i>230.090,03</i> |
| TRIBUTOS | 907.564,00 | 69.697,00 | 72.045,55 | 103,37 | 173.834,41 | 19,15 | 733.729,59 |
| OUTRAS DESPESAS | 179.300,00 | 0,00 | 5,91 | - | 5,91 | 0,00 | 179.294,09 |
| <i>CONTENCIOSO</i> | <i>179.300,00</i> | <i>0,00</i> | <i>5,91</i> | <i>-</i> | <i>5,91</i> | <i>0,00</i> | <i>179.294,09</i> |

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

2.1. Pessoal e encargos:

Enquanto o mês de janeiro de 2019 pôde ser considerado atípico, naquilo que se refere ao pagamento da folha salarial, visto que ocorreram apenas 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). Em fevereiro os gastos ocorreram dentro da normalidade e bem próximos ao esperado, chegando a 91,56% do orçado para o mês.

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 fevereiro, foi autorizada a participação de 1 (um) colaborador no 14º Congresso de Pregoeiros, realizado em Foz do Iguaçu/PR. Dessa forma as despesas com capacitação funcional totalizaram R\$ 1.845,00 (mil oitocentos e quarenta e cinco reais), perfazendo 9,41% do reservado para o mês.

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 fevereiro ocorreu 1 (uma) capacitação fora do Distrito Federal, ocasionando uma despesa no valor de R\$ 1.673,69, sendo esta custeada pela reserva orçamentária destinada para o pagamento de diárias e passagens no mês de fevereiro, valor bem aproximado ao previsto no Caderno Orçamento de 2019.

2.4. Serviços de Terceiros:

As despesas com serviços de terceiros representam as contratações que suportam o apoio administrativo na consecução das atividades da Funpresp-Jud. Nesta conta existem diversas despesas regulares e recorrentes, como os gastos com telefonia, internet, serviços de mensageria, licenciamento de *software*, entre outros.

No mês de fevereiro, duas despesas inicialmente previstas e não realizadas representam, em boa medida, o desvio ocorrido, sendo elas a construção do acesso para a chegada da Infovia na nova sede, R\$ 10.000,00 (dez mil reais), e a realização de melhorias evolutivas no Sistema TrustPrev (Relatórios de críticas cadastrais e financeiras – chamado Trust TP-10922), R\$ 25.000,00 (vinte e cinco mil reais).

2.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais foi a rubrica orçamentária que maior desvio apresentou mês de fevereiro. Aglutinante das despesas previstas para o Plano Diretor da Tecnologia da Informação – PDTI, comunicação e manutenção das instalações, a conta realizou 413,9% (quatrocentos e treze, vírgula nove por cento) do orçamento previsto para fevereiro.

Das aquisições previstas pelo PDTI para o mês, conforme subitem 4.3.7 do Caderno Orçamentário, nenhuma 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, foi realizada a antecipação de 12 (doze) meses de aluguel para a nova sede, equivalente a R\$ 450.000,00 (quatrocentos e cinquenta mil reais), prevista para janeiro e efetivada apenas em fevereiro.

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, janeiro de 2019. Assim, com o expressivo quantitativo de novas adesões ao plano JusMP-Prev (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 3,37% a maior nesta despesa.

2.7. Outras Despesas:

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

No mês de fevereiro foram pagos R\$ 5,91 (cinco reais e noventa e um centavos) referentes às custas processuais, relativas ao Mandado de Segurança 1006144-65.2015.4.01.3400, distribuído à 3ª Vara Federal da Seção Judiciária de

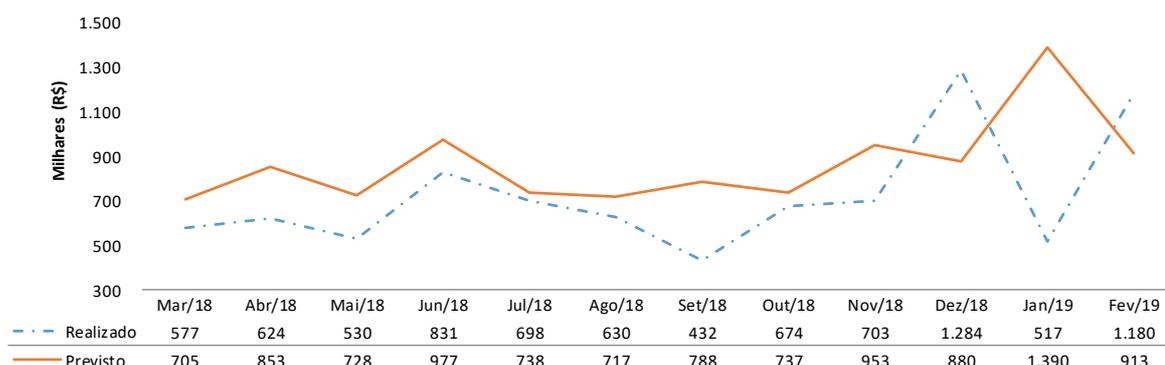
Brasília, por meio do qual a Funpresp-Jud questiona a legalidade da cobrança do PIS e da COFINS.

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 original.

São consideradas todas as despesas previstas para o mês, em todas as classes descritas na DPCA, e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

Gráfico 1 – Execução orçamentária de março/2018 a fevereiro/2019

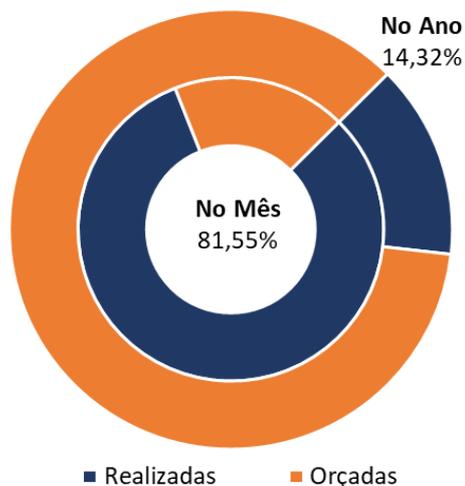


Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

Pelo exame, pode-se verificar a ocorrência de uma elevação das despesas no mês de dezembro/2018, sucedida por uma queda abrupta destas em janeiro/2019 e retomada da estabilidade orçamentária em fevereiro/2019. 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, sendo que o mês de fevereiro/2019 representa o mês de ajuste, como comentado no parágrafo anterior.

No ano, menos de 14,32% da despesa estimada foi executada e, no mês, 81,55% (oitenta e um vírgula cinquenta e cinco por cento), aponta para

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



a retomada do alinhamento entre as despesas realizadas e o orçamento. Deve-se esperar por maior aderência entre os valores apurados das despesas realizadas e das orçadas ao longo dos próximos meses.

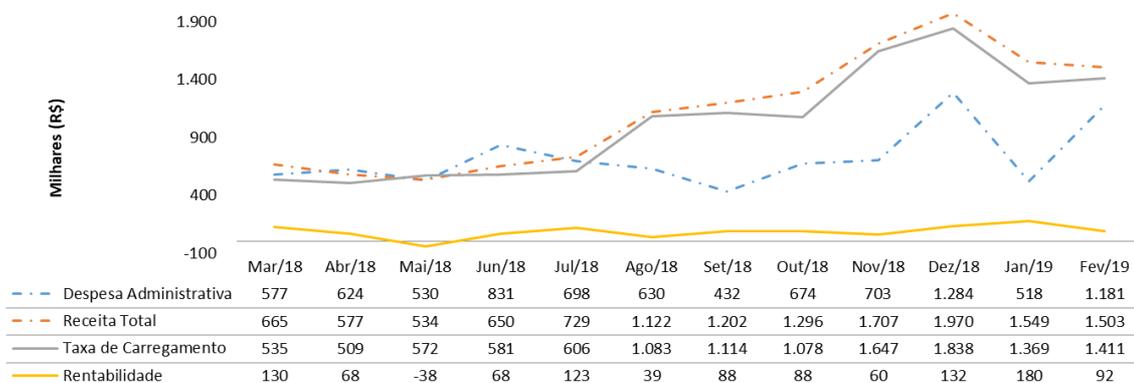
4. Receitas Previstas e Realizadas

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 fevereiro era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R\$ 1.521.866,42 (um milhão, quinhentos e vinte e um mil, oitocentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos).

Apurou-se que a receita obtida desviou da orçada em apenas 1,2%, positivamente, e que a despesa administrativa total representou 56,84% desta última, conforme Gráfico 3, a seguir:

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

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

| Serviços | Fornecedor | Pagamentos |
|------------------------|----------------------|-------------------|
| Material de Expediente | Casa do Colegial | R\$ 44,75 |
| Carimbos Funcionais | HBL Carimbos | R\$ 250,00 |
| Encadernação | Restaurante Meio Dia | R\$ 10,50 |
| Tarifa Bancária | Banco do Brasil | R\$ 8,96 |
| | | R\$ 314,21 |

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:

| Indicador | Orçado | Meta | Projeção (Dez/2019) * |
|--|----------------|------------|-----------------------|
| a) nível de execução orçamentária | R\$ 11.860.679 | 95,00% | 92,49% |
| b) despesa com funcionamento <i>per capita</i> | R\$ 651,69 | R\$ 615,00 | R\$ 734,50 |
| c) despesa com funcionamento sobre ativo total | 1,88% | 1,77% | 2,78% |
| d) despesa com funcionamento sobre receita | 61,55% | 58,09% | 56,84% |

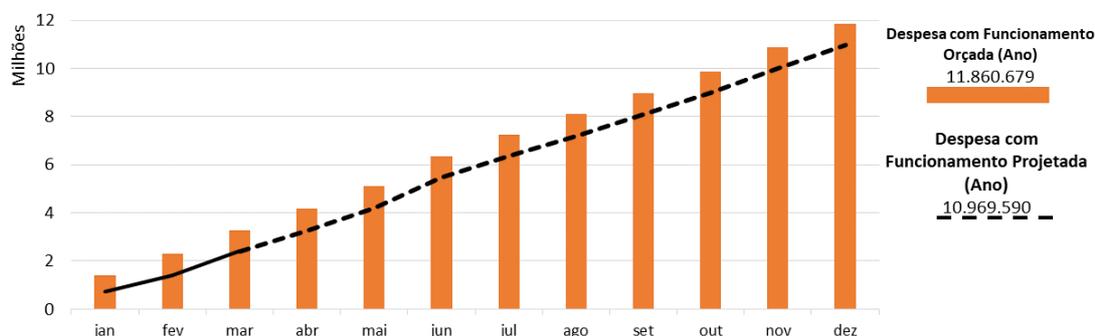
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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

6.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de fevereiro, não obstante o desvio a maior na realização das despesas orçadas, conforme demonstrado na Tabela 1, o indicador que avalia o nível da execução orçamentária mantém sua trajetória 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\$)



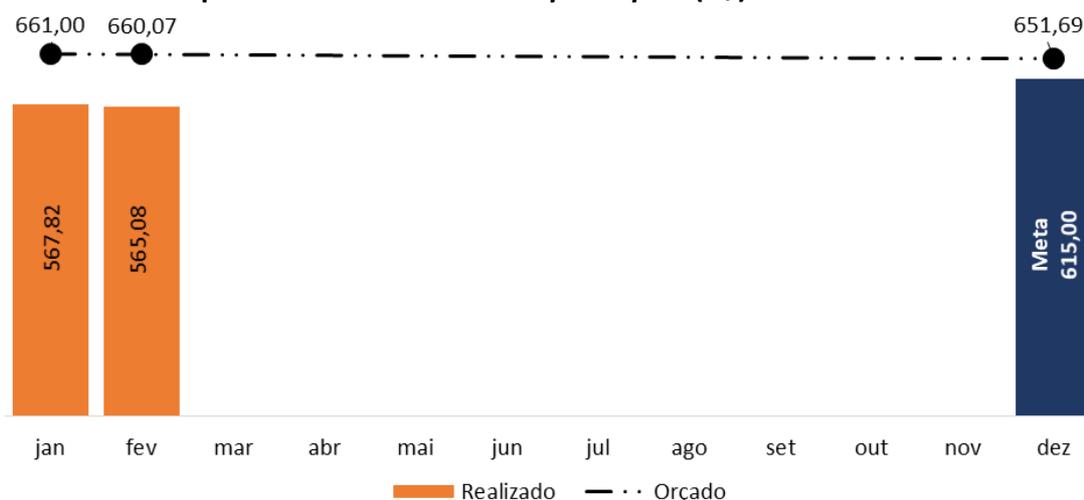
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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 fevereiro 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\$)



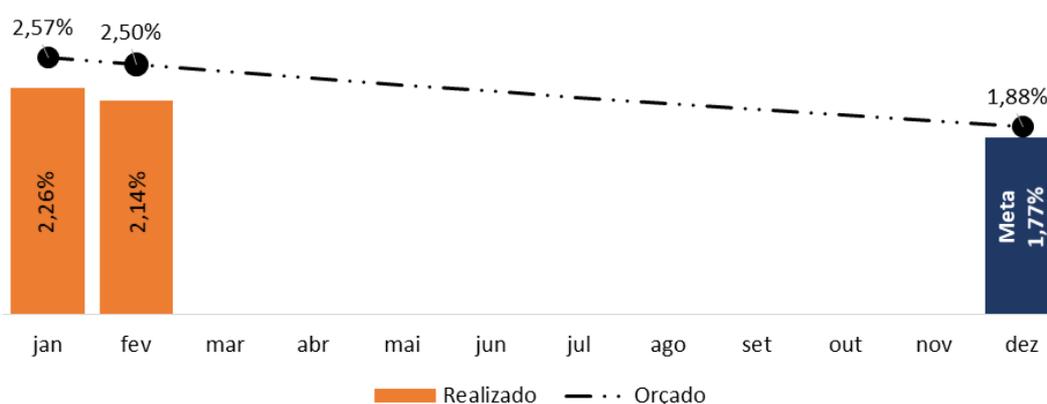
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

6.3. Despesa com funcionamento sobre ativo total

O ativo total representa a soma de todos os ativos, ou seja, 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 fevereiro 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 de 2018. 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 (%)

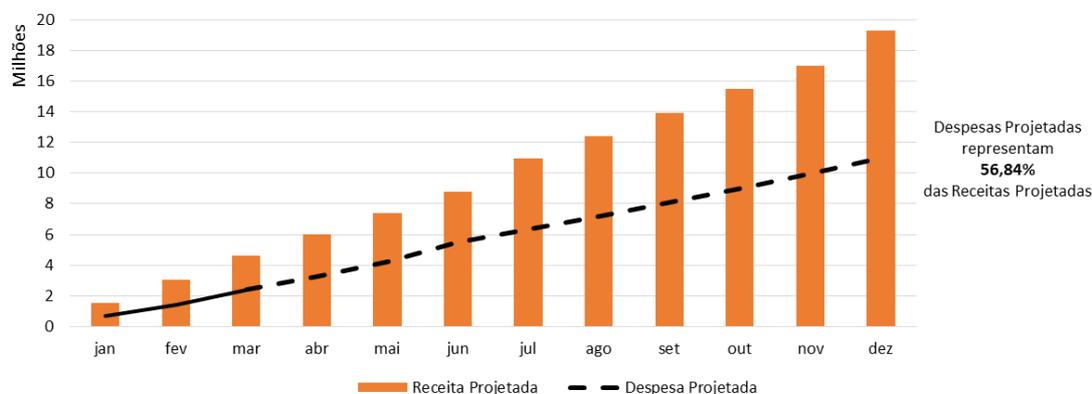


Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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

Uma análise deste indicador (despesa com funcionamento sobre receita) demonstra que, mantida a projeção das despesas com funcionamento ao longo do ano, ao final de 2019, seriam utilizados 56,84% das receitas auferidas para fins de manutenção operacional da entidade.

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 |
|---|------------|--------------|------------------|---|----------------|
| Victória Empreendimentos e Participações Ltda. | 01/02/2019 | 00.066 /2018 | R\$ 2.250.000,00 | Locação de imóvel não residencial, reformado e mobiliado | Dispensa |
| BB Gestão de Recursos - Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. | 27/02/2019 | 00.072 /2018 | NA | Administração de carteira de valores mobiliários, títulos e direitos que correspondam às reservas técnicas, provisões e fundos dos planos administrados | Credenciamento |

Contratos Aditivados:

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

Brasília, 29 de março de 2019.

Coordenadoria de Administração e Finanças
Diretoria de Administração