RAFO 03
ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

Março
2019

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

FUNPRESP-JUD

FUNPRESP-JUD
Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário

ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

MARÇO/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 março e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com maior nível de detalhamento.

FUNPRESP-JUD
Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário

Tabela 1 – Execução Orçamentária – março/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**	**983.522,18**	**726.921,68**	**73,91**	**2.425.020,99**	**20,45**	**9.435.658,48**
PESSOAL E ENCARGOS	**8.022.539,48**	**626.122,51**	**550.431,89**	**87,91**	**1.444.131,79**	**18,00**	**6.578.407,69**
FOLHA DE PAGAMENTOS	*7.194.830,11*	*560.876,67*	*505.390,67*	*90,11*	*1.307.879,40*	*18,18*	*5.886.950,71*
ESTAGIÁRIOS	*129.696,00*	*10.808,00*	*9.264,00*	*85,71*	*27.913,20*	*21,52*	*101.782,80*
BENEFÍCIOS	*698.013,37*	*54.437,84*	*35.777,22*	*65,72*	*108.339,19*	*15,52*	*589.674,18*
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	**300.745,00**	**18.154,00**	**2.590,00**	**14,27**	**8.796,15**	**2,92**	**291.948,85**
VIAGENS E ESTADIAS	**102.282,50**	**6.537,50**	**2.820,00**	**43,14**	**4.493,69**	**4,39**	**97.788,81**
SERVIÇOS DE TERCEIROS	**1.155.168,49**	**186.851,17**	**53.997,38**	**28,90**	**158.926,66**	**13,76**	**996.241,83**
DESPESAS GERAIS	**1.193.080,00**	**76.160,00**	**47.175,43**	**61,94**	**564.925,40**	**47,35**	**628.154,60**
PDTI	*295.400,00*	*31.500,00*	*0,00*	*0,00*	*1.260,00*	*0,43*	*294.140,00*
COMUNICAÇÃO	*151.100,00*	*16.950,00*	*11.262,00*	*66,44*	*11.262,00*	*7,45*	*139.838,00*
MANUTENÇÃO	*746.580,00*	*27.710,00*	*35.913,43*	*129,60*	*552.403,40*	*73,99*	*194.176,60*
TRIBUTOS	**907.564,00**	**69.697,00**	**69.906,98**	**100,30**	**243.741,39**	**26,86**	**663.822,61**
OUTRAS DESPESAS	**179.300,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**5,91**	**0,00**	**179.294,09**
CONTENCIOSO	*179.300,00*	*0,00*	*0,00*	*-*	*5,91*	*0,00*	*179.294,09*

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.

No mês de março/2019 esta rubrica apresentou desvio a menor de 12,09%, que pode ser explicado pela ocorrência de férias dos empregados em desacordo com o período orçamentário ou benefícios não concedidos, principalmente auxílio-saúde, em decorrência de sua não solicitação pelos potenciais beneficiários.

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 março, foi autorizada a capacitação de 2 (dois) empregados em cursos pertinentes às suas áreas de atuação.

Ainda neste mês, cumprindo exigências normativas legais aplicadas à instituição, um dirigente recebeu a recertificação do ICSS e um empregado a certificação promovida pela Ambima.

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 março ocorreram visitas institucionais previstas no orçamento pelo Diretor-Presidente e pelo Diretor de Seguridade que ocasionaram pagamentos de diária, bem como pagamento de diária para membro do Conselho Deliberativo da entidade residente fora de Brasília.

Não ocorreram despesas com pagamento de viagens.

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 março, 5 (cinco) foram as despesas previstas e não realizadas por não terem ocorrido os devidos processos licitatórios ou por terem sido postergadas para após a mudança para nova sede, sendo elas as principais responsáveis pelo desvio:

a) Contratação de operadores de telemarketing, estimadas em R$ 9.205,07 (nove mil e duzentos e cinco reais e sete centavos);

b) Contratação de sistema de atendimento, estimada em R$ 5.000,00 (cinco mil reais);

c) Contratação de Consultoria de Recursos Humanos, estimada em R$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais);

d) Desenvolvimento de aplicativo mobile, estimada em R$ 60.000,00 (sessenta mil reais);

e) Evento a ser realizado por webinar, estimado em R$ 7.500,00 (sete mil e quinhentos 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 é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Diretor da Tecnologia da Informação – PDTI, comunicação e manutenção das instalações. A conta realizou apenas 61,94% do orçamento previsto para março/2019.

Nenhuma das aquisições previstas pelo PDTI para o mês, conforme subitem 4.3.7 do Caderno Orçamentário, foi realizada. Aguarda-se a mudança das instalações físicas para a nova sede.

Em relação às despesas com comunicação, não foram adquiridos brindes ou realizados pequenos serviços em gráficas de conveniência, conforme previstos no Caderno Orçamentário, subitem 4.3.8.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, devido ao adiamento da mudança física para a nova sede, ocasionada pelo atraso das obras destinadas à adequação do espaço locado e consequente permanência no endereço atual, foi pago o aluguel mensal, no valor de R$ 22.000,00 (vinte e dois mil reais).

2.6. Tributos:

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

No mês de março, estas despesas ocorreram conforme orçadas para o período, variando em apenas 0,30%.

2.7. Outras Despesas:

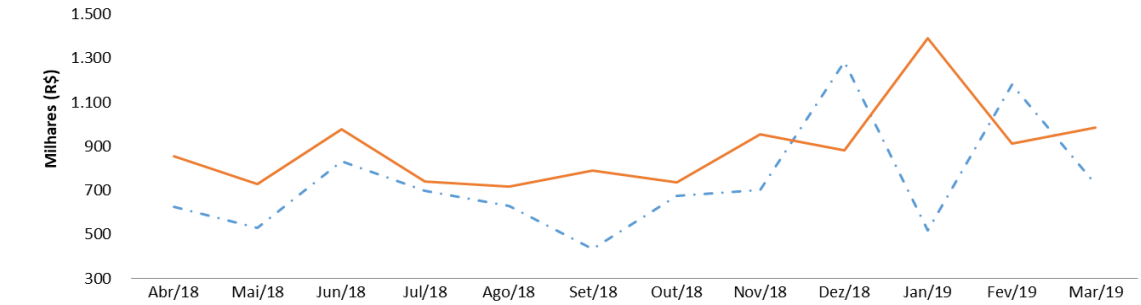
Não ocorreram despesas nesta rubrica no mês de março.

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 a 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 abril/2018 a março/2019



	Abr/18	Mai/18	Jun/18	Jul/18	Ago/18	Set/18	Out/18	Nov/18	Dez/18	Jan/19	Fev/19	Mar/19
Realizado	624	530	831	698	630	432	674	703	1.284	517	1.180	727
Previsto	853	728	977	738	717	788	737	953	880	1.390	913	984

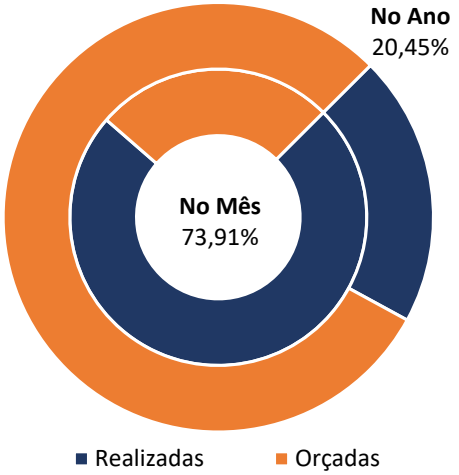
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

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, retomada da estabilidade orçamentária em fevereiro/2019 e mantida a proximidade entre despesas previstas e realizadas, sendo que estas últimas, em março/2019, assumem viés de baixa.

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, 20,45% da despesa estimada foi executada e, no mês, 73,91%.

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



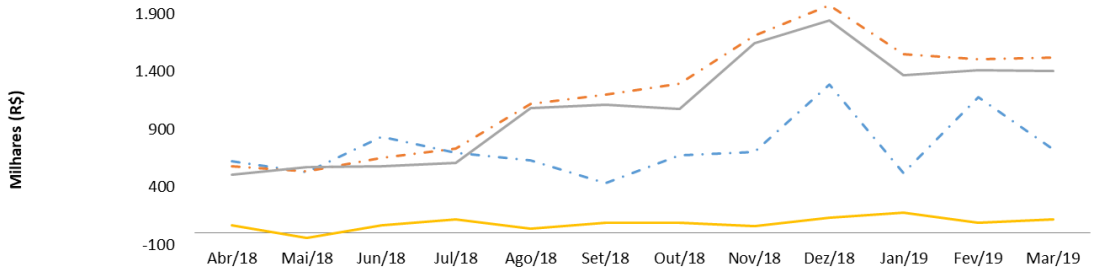
4. Receitas Previstas e Realizadas

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 março era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R$ 1.546.985 (um milhão, quinhentos e quarenta e seis mil, novecentos e oitenta e cinco reais).

Apurou-se que a receita obtida desviou da orçada em apenas 3,2%, positivamente, e que a despesa administrativa total representou 47,73% desta última, conforme Gráfico 3, a seguir:

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



	Abr/18	Mai/18	Jun/18	Jul/18	Ago/18	Set/18	Out/18	Nov/18	Dez/18	Jan/19	Fev/19	Mar/19
Despesa Administrativa	624	530	831	698	630	432	674	703	1.284	518	1.181	727
Receita Total	577	534	650	729	1.122	1.202	1.296	1.707	1.970	1.549	1.503	1.523
Taxa de Carregamento	509	572	581	606	1.083	1.114	1.078	1.647	1.838	1.369	1.411	1.405
Rentabilidade	68	-38	68	123	39	88	88	60	132	180	92	117

Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

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

Serviços	Fornecedor	Pagamentos
Papel Adesivo PVC	Casa do Colegial	R$ 39,90
Tarifa Bancária	Banco do Brasil	R$ 9,08
		R$ 48,98

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:

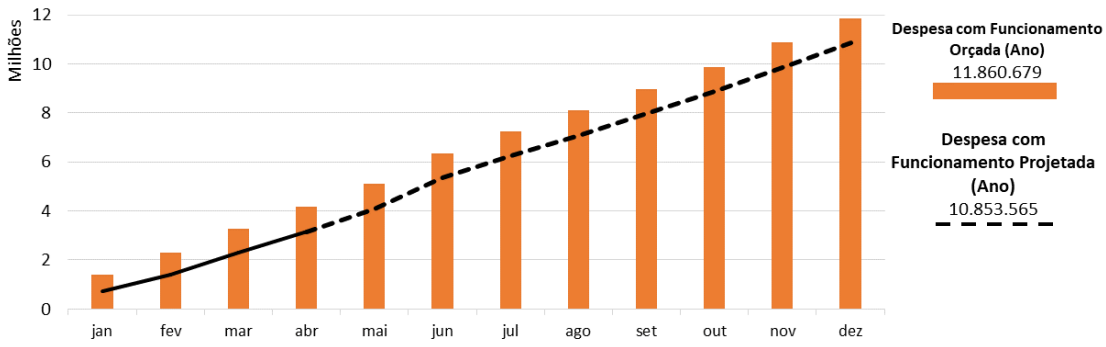
Indicador	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2019) *
a) nível de execução orçamentária	R$ 11.860.679	95,00%	91,51%
b) despesa com funcionamento *per capita*	R$ 651,69	R$ 615,00	R$ 516,33
c) despesa com funcionamento sobre ativo total	1,88%	1,77%	2,08%
d) despesa com funcionamento sobre receita	61,55%	58,09%	56,31%

Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.
* Projeção calculada a partir dos números apurados até março/2019.

6.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de março, 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 nos últimos meses do ano de 2018, a despesa *per capita* de março 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$)

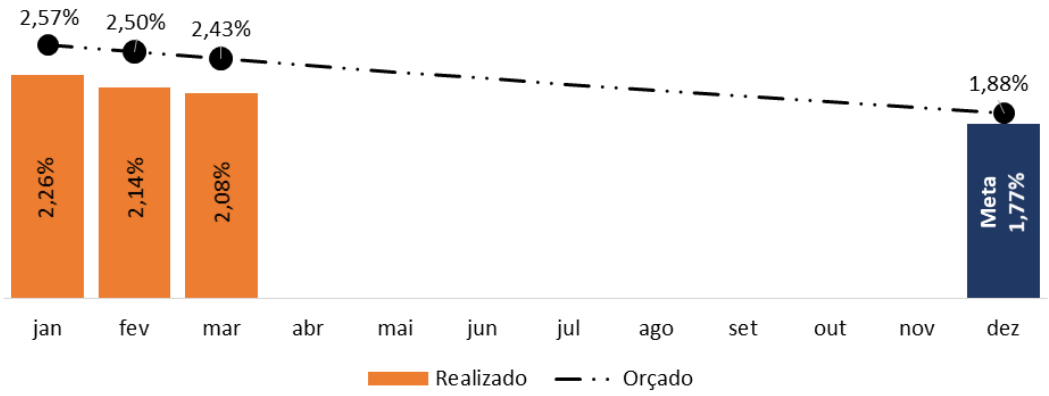
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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 março 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 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 (%)

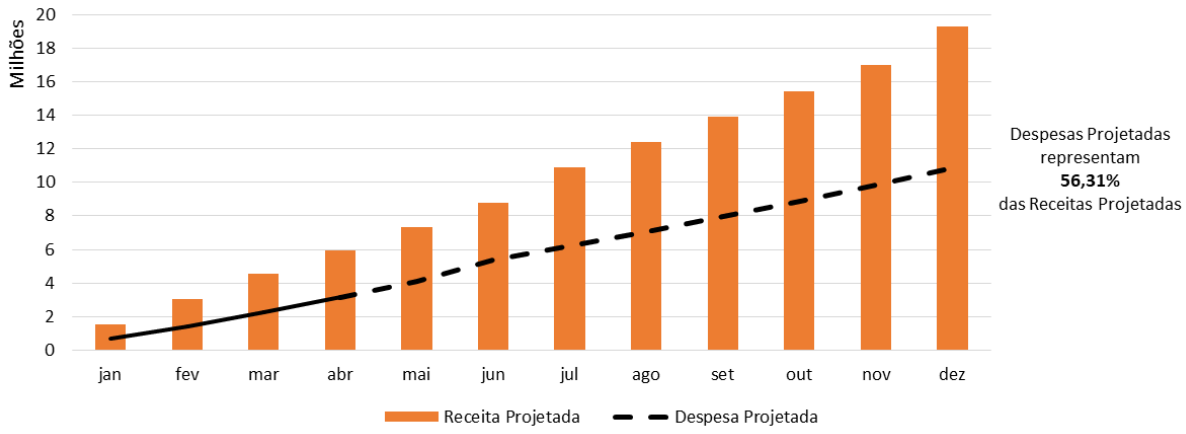


Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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 56,31% 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
Sul América Investimentos Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	01/03/2019	00.073/2018	NA	Administração de carteira de valores mobiliários, títulos e direitos que correspondam às reservas técnicas, provisões e fundos dos planos administrados	Credenciamento
Banco BNP Paribas Brasil S.A.	01/03/2019	00.074/2018	NA	Administração de carteira de valores mobiliários, títulos e direitos que correspondam às reservas técnicas, provisões e fundos dos planos administrados	Credenciamento
Knewin Inteligência em Recuperação de Informação S.A.	14/03/2019	00.085/2017	R$ 14.400,00	Monitoramento e análise de informações em mídias sociais, através de ferramenta tecnológica	Dispensa

FUNPRESP-JUD
Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário

Contratos Aditivados:

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

Brasília, 30 de abril de 2019.

Coordenadoria de Administração e Finanças
Diretoria de Administração

Setor Comercial Norte - Quadra 4
Bloco B - Ed. Varig - Torre Sul
8º andar, 803 - Asa Norte
70.714-020 - Brasília/DF

www.funprespjud.com.br
sap@funprespjud.com.br
(61) 3217-6598