

**RAFO 04**  
**ACOMPANHAMENTO**  
**FINANCEIRO E**  
**ORÇAMENTÁRIO**

Abril  
2019

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

## ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

ABRIL/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 abril 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 – Abril/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) |                        |
| <b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS (A)</b>       | <b>11.860.679,47</b> | <b>869.401,40</b> | <b>859.029,34</b>   | <b>98,81</b>     | <b>3.284.050,33</b> | <b>27,69</b>        | <b>8.576.629,14</b>    |
| <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                 | <b>8.022.539,48</b>  | <b>621.122,51</b> | <b>610.323,62</b>   | <b>98,26</b>     | <b>2.054.455,41</b> | <b>25,61</b>        | <b>5.968.084,07</b>    |
| <i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>                | <i>7.194.830,11</i>  | <i>560.876,67</i> | <i>561.886,80</i>   | <i>100,18</i>    | <i>1.869.766,20</i> | <i>25,99</i>        | <i>5.325.063,91</i>    |
| <i>ESTAGIÁRIOS</i>                        | <i>129.696,00</i>    | <i>10.808,00</i>  | <i>9.264,00</i>     | <i>85,71</i>     | <i>37.177,20</i>    | <i>28,66</i>        | <i>92.518,80</i>       |
| <i>BENEFÍCIOS</i>                         | <i>698.013,37</i>    | <i>49.437,84</i>  | <i>39.172,82</i>    | <i>79,24</i>     | <i>147.512,01</i>   | <i>21,13</i>        | <i>550.501,36</i>      |
| <b>TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS</b> | <b>300.745,00</b>    | <b>10.108,00</b>  | <b>5.891,50</b>     | <b>58,29</b>     | <b>14.687,65</b>    | <b>4,88</b>         | <b>286.057,35</b>      |
| <b>VIAGENS E ESTADIAS</b>                 | <b>102.282,50</b>    | <b>10.720,00</b>  | <b>7.689,12</b>     | <b>71,73</b>     | <b>12.182,81</b>    | <b>11,91</b>        | <b>90.099,69</b>       |
| <b>SERVIÇOS DE TERCEIROS</b>              | <b>1.155.168,49</b>  | <b>132.603,89</b> | <b>97.717,80</b>    | <b>73,69</b>     | <b>256.644,46</b>   | <b>22,22</b>        | <b>898.524,03</b>      |
| <b>DESPESAS GERAIS</b>                    | <b>1.193.080,00</b>  | <b>25.150,00</b>  | <b>66.063,72</b>    | <b>262,68</b>    | <b>630.989,12</b>   | <b>52,89</b>        | <b>562.090,88</b>      |
| <i>PDTI</i>                               | <i>295.400,00</i>    | <i>1.500,00</i>   | <i>20.611,94</i>    | <i>1.374,13</i>  | <i>21.871,94</i>    | <i>7,40</i>         | <i>273.528,06</i>      |
| <i>COMUNICAÇÃO</i>                        | <i>151.100,00</i>    | <i>6.340,00</i>   | <i>38,39</i>        | <i>0,61</i>      | <i>11.300,39</i>    | <i>7,48</i>         | <i>139.799,61</i>      |
| <i>MANUTENÇÃO</i>                         | <i>746.580,00</i>    | <i>17.310,00</i>  | <i>45.413,39</i>    | <i>262,35</i>    | <i>597.816,79</i>   | <i>80,07</i>        | <i>148.763,21</i>      |
| <b>TRIBUTOS</b>                           | <b>907.564,00</b>    | <b>69.697,00</b>  | <b>70.813,33</b>    | <b>101,60</b>    | <b>314.554,72</b>   | <b>34,66</b>        | <b>593.009,28</b>      |
| <b>OUTRAS DESPESAS</b>                    | <b>179.300,00</b>    | <b>0,00</b>       | <b>530,25</b>       | <b>-</b>         | <b>536,16</b>       | <b>0,30</b>         | <b>178.763,84</b>      |
| <i>CONTENCIOSO</i>                        | <i>179.300,00</i>    | <i>0,00</i>       | <i>530,25</i>       | <i>-</i>         | <i>536,16</i>       | <i>0,30</i>         | <i>178.763,84</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.

No mês em curso, estas despesas ocorreram conforme orçadas para o período, variando, globalmente, em apenas 1,74% a menor, onde, tal como no mês anterior, o maior desvio se encontra na ocorrência de 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 abril, foi autorizada a capacitação de 2 (dois) empregados em cursos pertinentes às suas áreas de atuação, além de, cumprindo exigências normativas legais aplicadas à instituição, 3 (três) dirigentes e 1 (um) conselheiro foram recertificados pelo Instituto de Certificação Institucional e dos Profissionais de Seguridade Social – ICSS.

Ainda durante este mês, foi oferecido um curso *in company* aos empregados e dirigentes da entidade, realizado em suas próprias instalações, com foco na aplicação da Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD.

### 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 abril, ocorreu visita institucional, prevista no orçamento, pelo Diretor de Administração, que ocasionou o pagamento de diárias, bem como pagamento de diária para membro do Conselho Deliberativo da entidade residente fora de Brasília.

Além do pagamento das diárias acima indicadas, ocorreu ainda ressarcimento ao Supremo Tribunal Federal – STF, relativo à emissão de passagens em meses anteriores, no valor de R\$ 5.839,62 (cinco mil e oitocentos e trinta e nove reais e sessenta e dois centavos).

#### **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 abril, 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, tais como a previsão de pagamentos relativos à auditoria contábil independente, que foi orçada em R\$ 56.000,00 (cinquenta e seis mil reais), e que, em função de negociações mais vantajosas realizadas com o prestador, foi quitada por R\$ 43.171,00 (quarenta e três mil, cento e setenta e um reais), equivalente a uma redução de 22,90%.

#### **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 ultrapassou o orçamento para o mês em 164,79%, compensando parte das ações, e suas consequentes despesas, não realizadas nos meses anteriores.

No mês de abril foram adquiridos itens presentes no orçamento de meses anteriores, tais como, 2 (duas) *smart tvs*, inicialmente previstas para janeiro/2019, e o equipamento para design gráfico digital, inicialmente previsto para março, fazendo com que a previsão orçamentária para as aquisições presentes no PDTI ultrapassasse o valor previsto para o mês.

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, neste mês, acentuados os preparativos para mudança da nova sede, foram adquiridos diversos equipamentos, orçados para aquisição em meses anteriores, tais como, televisores e tela de projeção. Tais

aquisições, somadas às despesas correntes, orçadas e executadas no mês, ultrapassaram o orçamento para esta rubrica.

## 2.6. Tributos:

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

No mês de abril, estas despesas ocorreram conforme orçadas para o período, variando em apenas 1,60% a maior.

## 2.7. Outras Despesas:

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

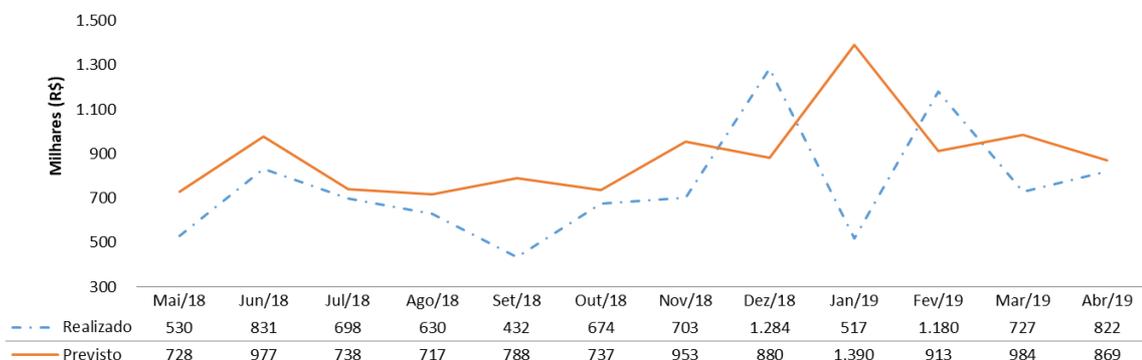
No mês de abril foram pagos R\$ 530,25 (quinhentos e trinta reais e vinte e cinco centavos) devidos aos honorários de sucumbência, em face de ação movida por candidata do concurso público para provimento de cargos efetivos realizado pela entidade em 2016.

## 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 maio/2018 a abril/2019**



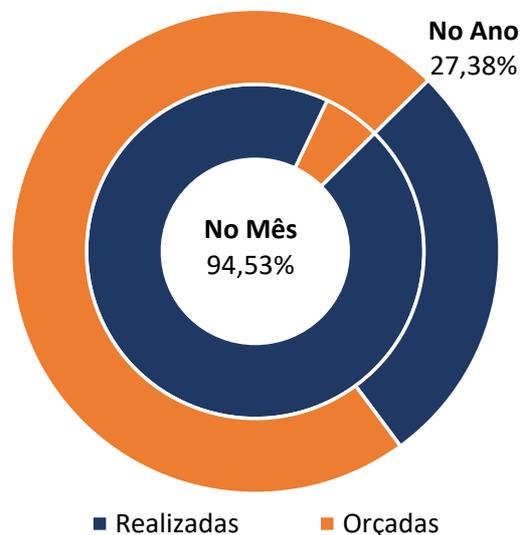
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

Pelo exame, pode-se verificar maior alinhamento da execução orçamentária à sua previsão inicial.

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, 27,38% da despesa estimada foi executada e, no mês, 94,53%.

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

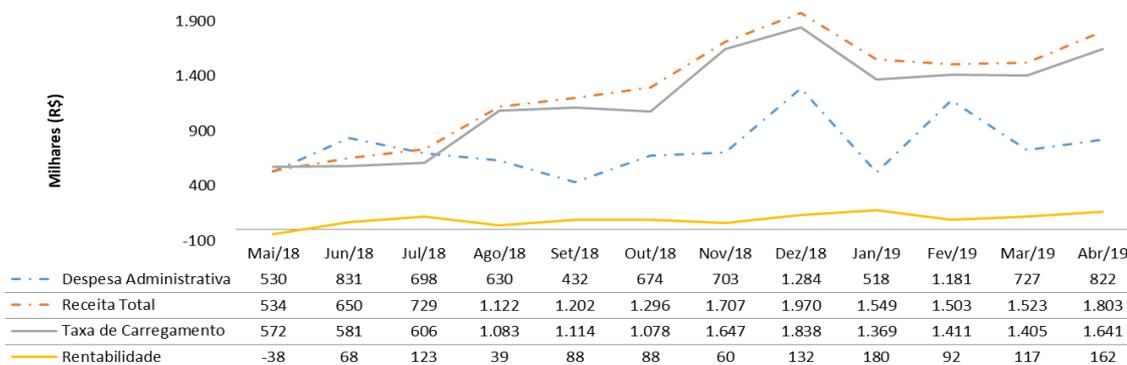


#### 4. Receitas Previstas e Realizadas

No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se verificar a capacidade de honrar 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 abril era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R\$ 1.373.375 (um milhão, trezentos e setenta e três mil, trezentos e setenta e cinco reais).

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No mês de abril, pelo exame do gráfico 3, apurou-se que a receita estimada foi superada pela receita obtida em 31,28% e que a despesa administrativa total representou 45,59% desta última.

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

| Serviços                        | Fornecedor                | Pagamentos        |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------|
| Papel A4 + Cartão de Memória SD | Port Papelaria            | R\$ 183,60        |
| Refil para Filtro               | DF Nunes Loja dos Filtros | R\$430,00         |
| Certificado Digital             | Safe ID                   | R\$ 185,00        |
| Impulsioneamento de Webinar     | Facebook                  | R\$ 38,39         |
| Tarifa Bancária                 | Banco do Brasil           | R\$ 10,76         |
|                                 |                           | <b>R\$ 847,75</b> |

## 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%     | 91,58%                |
| b) despesa com funcionamento <i>per capita</i> | R\$ 651,69     | R\$ 615,00 | R\$ 483,34            |
| c) despesa com funcionamento sobre ativo total | 1,88%          | 1,77%      | 1,98%                 |
| d) despesa com funcionamento sobre receita     | 61,55%         | 58,09%     | 55,12%                |

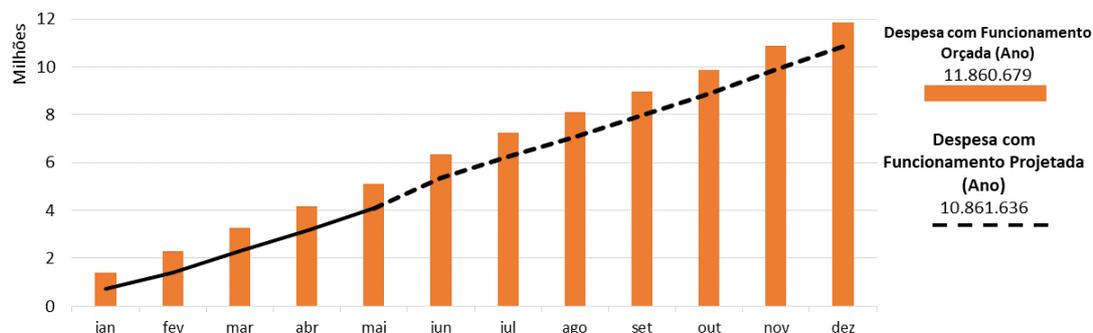
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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

### 6.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de abril, diante do desvio a menor, ainda que bem pequeno, 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\$)**



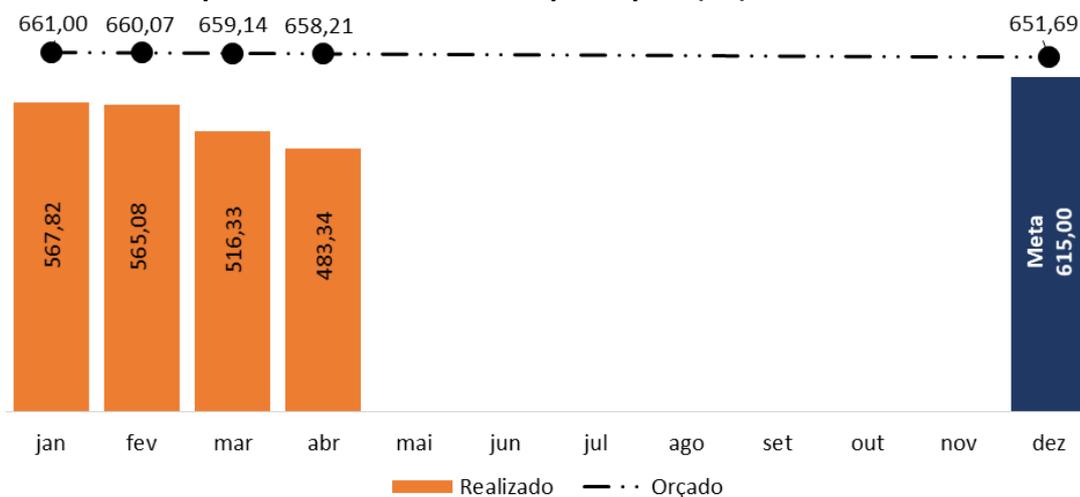
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

## 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 abril 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\$)**



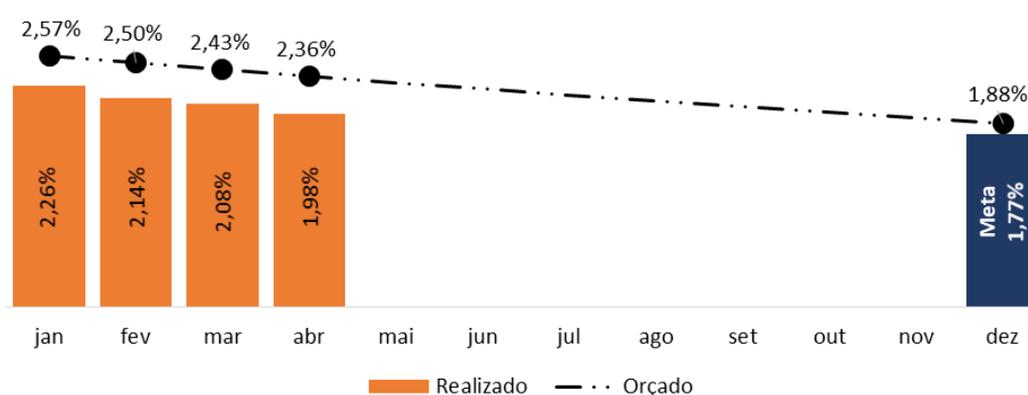
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

### 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 abril 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 (%)**

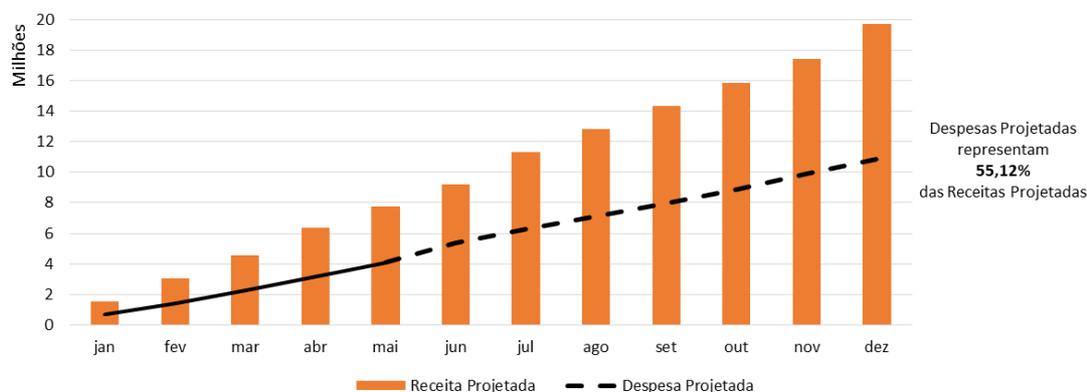


Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

### 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 55,12% 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     |
|---|------------|-------------|-------|---|----------------|
| BEM Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.    | 26/04/2019 | 00.063/2018 | NA    | Administração de carteira de valores mobiliários, títulos e direitos que correspondam às reservas técnicas, provisões e fundos dos planos administrados | Credenciamento |
| Icatu Vanguarda Gestão de Recursos Ltda.                    | 30/04/2019 | 00.044/2019 | NA    | Administração de carteira de valores mobiliários, títulos e direitos que correspondam às reservas técnicas, provisões e fundos dos planos administrados | Credenciamento |
| Canepa Asset Management CAM-Brasil Gestão de Recursos Ltda. | 29/04/2019 | 00.045/2019 | N.A.  | Administração de carteira de valores mobiliários, títulos e direitos que correspondam às reservas técnicas, provisões e fundos dos planos administrados | Credenciamento |

**Contratos Aditivados:**

| <b>Contratada</b>  | <b>Data</b> | <b>Processo</b> | <b>Valor</b> | <b>Finalidade</b>   | <b>Modalidade</b>                        |
|--|-------------|-----------------|--------------|---|--|
| Votorantim Asset Management Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. | 25/04/2019  | 00.052/2018     | N.A.         | O objeto passa a considerar os recursos do Plano de Gestão Administrativa (PGA) | Termo Aditivo ao Termo de Credenciamento |
| Banco Santander (Brasil) S.A.  | 25/04/2019  | 00.061/2018     | N.A.         | O objeto passa a considerar os recursos do Plano de Gestão Administrativa (PGA) | Termo Aditivo ao Termo de Credenciamento |
| J. Malucelli Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.                | 26/04/2019  | 00.056/2018     | N.A.         | O objeto passa a considerar os recursos do Plano de Gestão Administrativa (PGA) | Termo Aditivo ao Termo de Credenciamento |
| Banco BNP Paribas Brasil S.A   | 26/04/2019  | 00.060/2018     | N.A.         | O objeto passa a considerar os recursos do Plano de Gestão Administrativa (PGA) | Termo Aditivo ao Termo de Credenciamento |

**Brasília, 31 de maio de 2019.**

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