

RAFO 05
ACOMPANHAMENTO
FINANCEIRO E
ORÇAMENTÁRIO

Maio
2019

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

ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

MAIO/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 maio 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 – Maio/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	937.676,00	792.064,84	84,47	4.076.115,17	34,37	7.784.564,30
PESSOAL E ENCARGOS	8.022.539,48	621.122,51	568.657,24	91,55	2.623.112,65	32,70	5.399.426,83
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>7.194.830,11</i>	<i>560.876,67</i>	<i>517.732,71</i>	<i>92,31</i>	<i>2.387.498,91</i>	<i>33,18</i>	<i>4.807.331,20</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>129.696,00</i>	<i>10.808,00</i>	<i>8.501,80</i>	<i>78,66</i>	<i>45.679,00</i>	<i>35,22</i>	<i>84.017,00</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>698.013,37</i>	<i>49.437,84</i>	<i>42.422,73</i>	<i>85,81</i>	<i>189.934,74</i>	<i>27,21</i>	<i>508.078,63</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	300.745,00	40.025,00	5.812,00	14,52	20.499,65	6,82	280.245,35
VIAGENS E ESTADIAS	102.282,50	5.570,00	570,00	10,23	12.752,81	12,47	89.529,69
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.155.168,49	78.496,49	55.874,76	71,18	312.519,22	27,05	842.649,27
DESPESAS GERAIS	1.193.080,00	110.765,00	65.313,01	58,97	696.302,13	58,36	496.777,87
<i>PDTI</i>	<i>295.400,00</i>	<i>71.500,00</i>	<i>11.750,00</i>	<i>16,43</i>	<i>33.621,94</i>	<i>11,38</i>	<i>261.778,06</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>151.100,00</i>	<i>21.555,00</i>	<i>37,01</i>	<i>0,17</i>	<i>11.337,40</i>	<i>7,50</i>	<i>139.762,60</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>746.580,00</i>	<i>17.710,00</i>	<i>53.526,00</i>	<i>302,24</i>	<i>651.342,79</i>	<i>87,24</i>	<i>95.237,21</i>
TRIBUTOS	907.564,00	81.697,00	95.837,83	117,31	410.392,55	45,22	497.171,45
OUTRAS DESPESAS	179.300,00	0,00	0,00	-	536,16	0,30	178.763,84
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>179.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</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 de maio, estas despesas ocorreram conforme orçadas para o período, variando, globalmente, em apenas 8,45% a menor.

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 maio, foi autorizada a capacitação de 2 (dois) empregados e 2 (dois) dirigentes em cursos pertinentes às suas áreas de atuação, além de, cumprindo exigências normativas legais aplicadas à instituição, 1 (um) conselheiro foi certificado pelo Instituto de Certificação Institucional e dos Profissionais de Seguridade Social – 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 maio, ocorreu viagem a serviço, prevista no orçamento, pelo Diretor-Presidente, que ocasionou pagamento de diárias.

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 maio, 2 (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 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 é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Diretor da Tecnologia da Informação – PDTI, comunicação e manutenção das instalações. A conta no mês de maio utilizou 58,97% do orçamento destinado para o referido mês.

No que se relaciona às despesas previstas para o PDTI, a principal delas, Contratação de software para cálculo atuarial, R\$ 70.000,00 (setenta mil reais), não ocorreu.

Em relação às despesas com comunicação, não foram realizados os Serviços Gráficos, R\$ 20.575,00, 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. Ocorreu também, assim como nos meses anteriores, em decorrência da continuidade dos preparativos para mudança para o novo espaço, o pagamento de aluguel ainda na sede anterior, no valor de R\$ 22.500,00 (vinte e dois mil e quinhentos reais). Ocorreu a mudança para a nova sede em 03/06/2019.

2.6. Tributos:

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

No mês de maio, estas despesas estouraram o orçamento em 17,31%, sendo esta a maior variação mensal ocorrida até o momento para esta rubrica.

2.7. Outras Despesas:

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

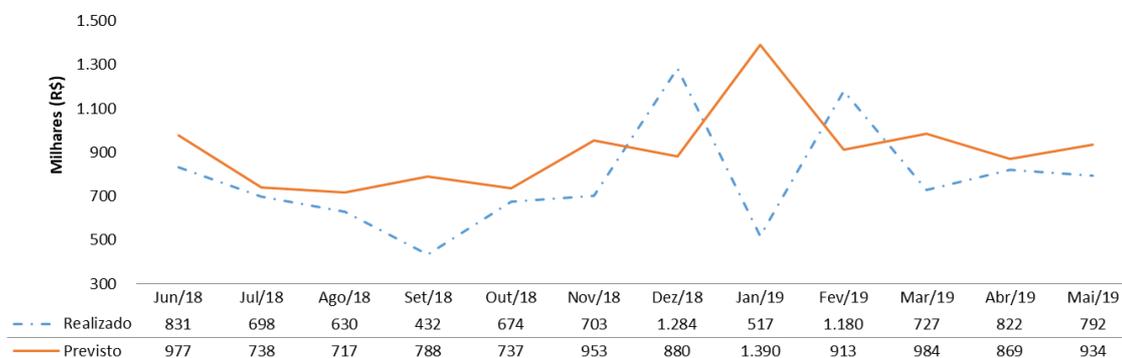
No mês de maio não foram realizadas despesas nessa rubrica.

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 DPCA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

Gráfico 1 – Execução orçamentária de junho/2018 a maio/2019



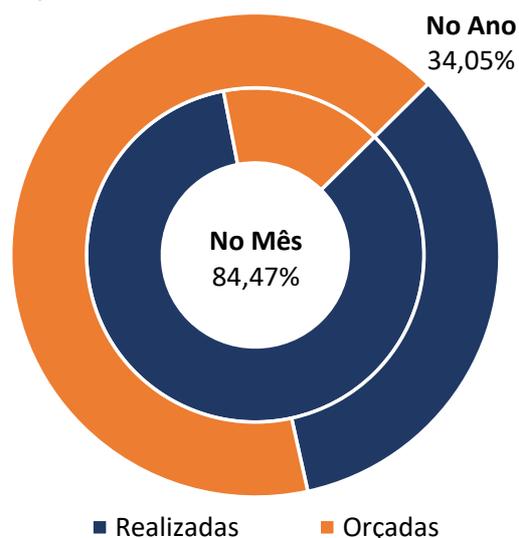
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

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.

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, 34,05% da despesa estimada foi executada e, no mês, 84,47%. Pelo exame, pode-se verificar que, no geral, persiste o alinhamento da execução orçamentária à sua

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



previsão inicial, muito embora tenha ocorrido maior distanciamento entre as despesas orçadas e realizadas neste mês.

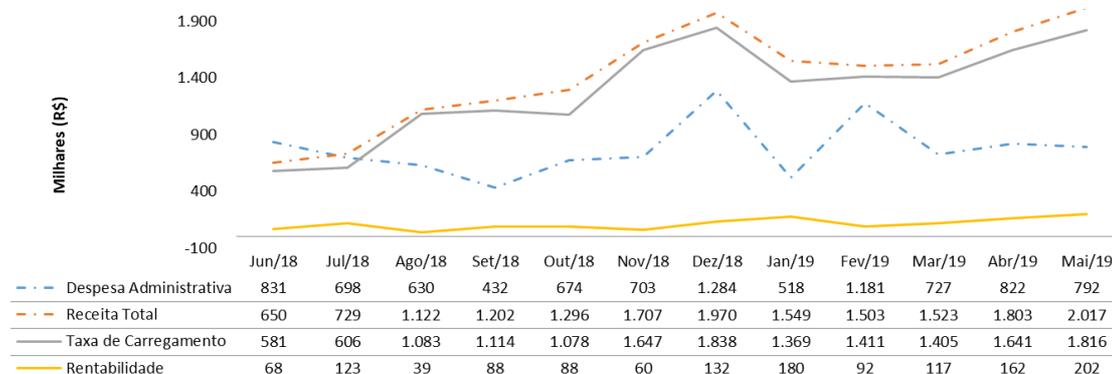
4. Receitas Previstas e Realizadas

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 preparadas 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 maio era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R\$ 1.403.573 (um milhão, quatrocentos e três mil, quinhentos e setenta e três reais).

No mês de maio, apurou-se que a receita estimada foi superada pela receita obtida em 43,71% e que a despesa administrativa total representou 39,27% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

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

Serviços	Fornecedor	Pagamentos
Carimbos Funcionais	HBL Carimbos	R\$ 37,01
Porta Sabonete Líquido	Rio Grande do Sul Utilidades	R\$ 14,50
Tarifa Bancária	Banco do Brasil	R\$ 16,20
		R\$ 95,71

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%	90,83%
b) despesa com funcionamento <i>per capita</i>	R\$ 651,69	R\$ 615,00	R\$ 480,08
c) despesa com funcionamento sobre ativo total	1,88%	1,77%	1,87%
d) despesa com funcionamento sobre receita	61,55%	58,09%	53,02%

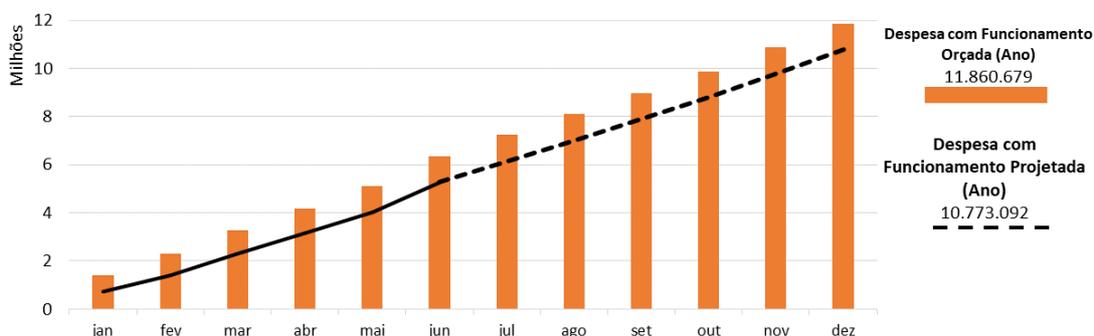
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

* Projeção calculada a partir dos números apurados até maio/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\$)



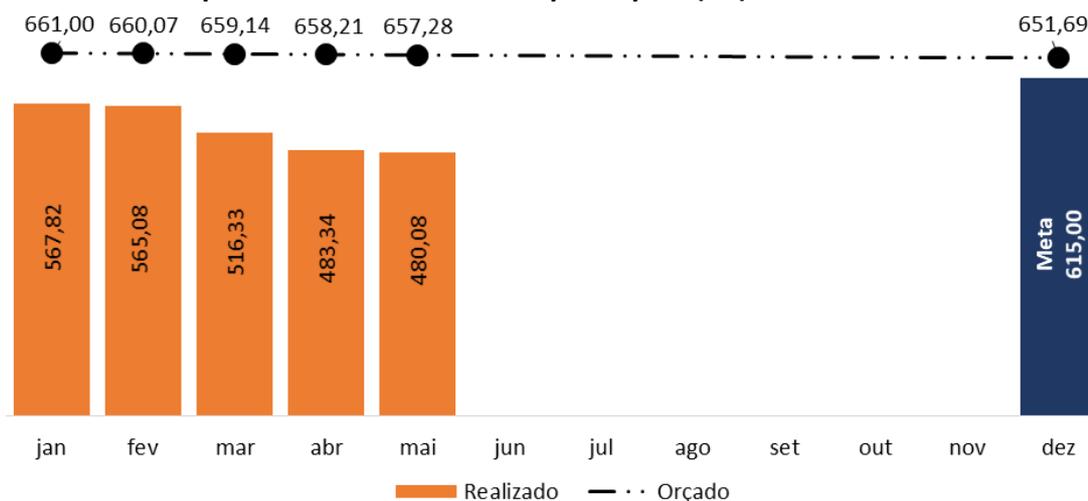
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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 maio 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\$)



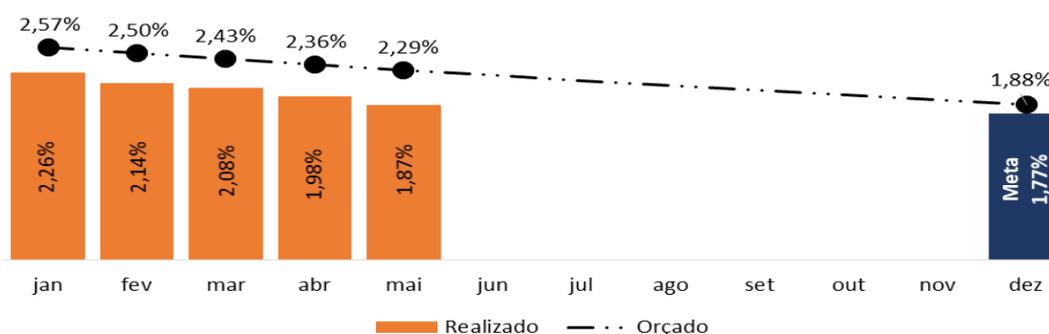
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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 maio 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 (%)

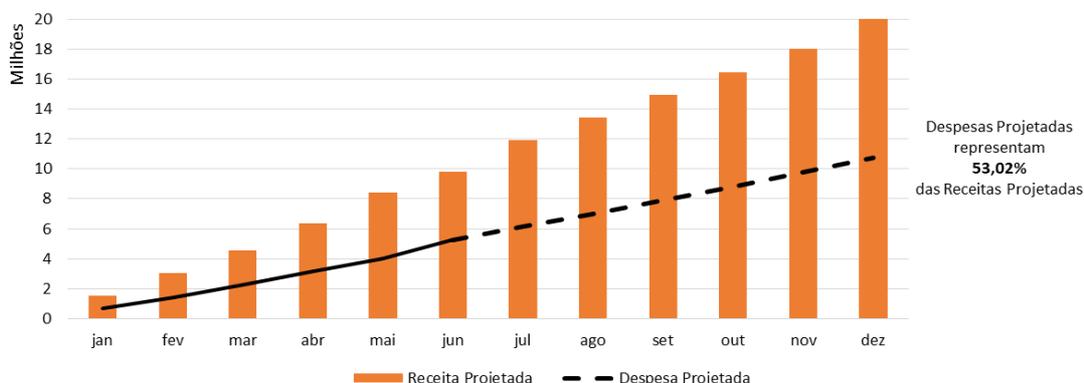


Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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

Uma análise deste indicador (despesa com funcionamento sobre receita) demonstra que, mantida a projeção das despesas com funcionamento ao longo do ano, ao final de 2019, seriam utilizados 53,02% 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
BNY Serviços Financeiro Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	23/05/2019	00.041/2019	NA	Administração de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM	Credenciamento
BTG Pactual Serviços Financeiros S/A Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários	15/05/2019	00.061/2019	NA	Administração de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM	Credenciamento
Munger Investimentos Gestora de Recursos Ltda.	15/05/2019	00.047/2019	NA	Administração de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM	Credenciamento

Contratos Aditivados:

Contratada	Data	Processo	Valor	Finalidade	Modalidade
Sul América Investimentos Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	13/05/2019	00.059/2018	NA	O objeto passa a considerar os recursos do Plano de Gestão Administrativa (PGA)	Termo Aditivo de Termo de Credenciamento

Western Asset Management Company Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Limitada	06/05/2019	00.062/2018	NA	O objeto passa a considerar os recursos do Plano de Gestão Administrativa (PGA)	Termo Aditivo de Termo de Credenciamento
---	------------	-------------	----	---	--

Brasília, 28 de junho de 2019.

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