

**RAFO 06**  
**ACOMPANHAMENTO**  
**FINANCEIRO E**  
**ORÇAMENTÁRIO**

Junho  
2019

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

## **ACOMPANHAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO**

### **JUNHO/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 e a formação do Fundo Administrativo, 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 estratégicos.

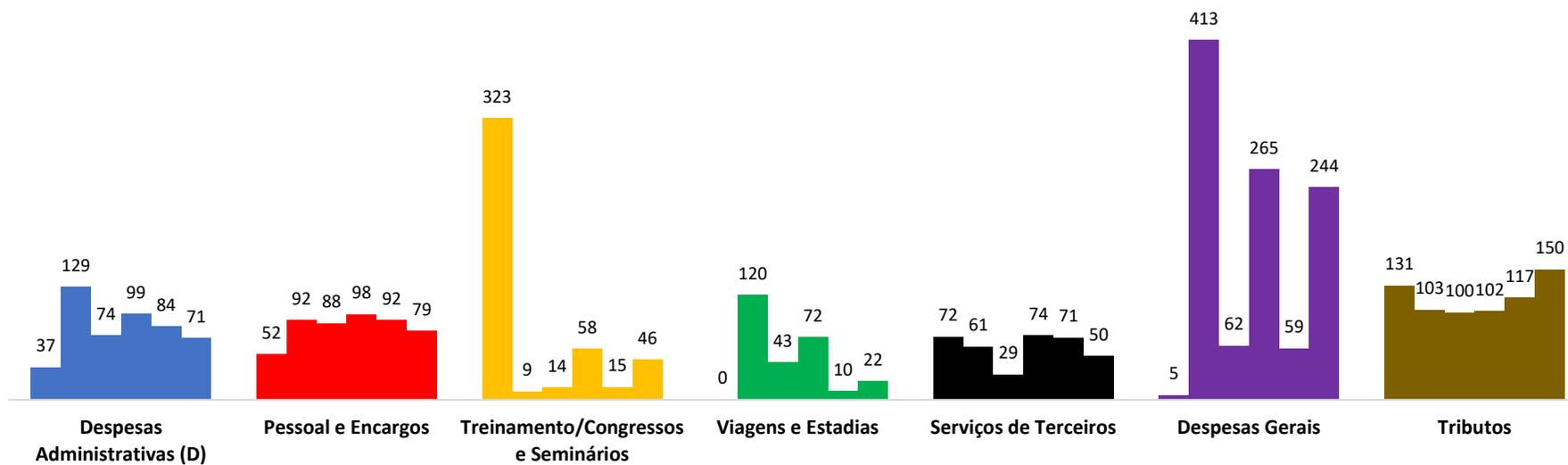
Na Tabela 1, a seguir, são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de junho e as despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com maior nível de detalhamento.

**Tabela 1 – Execução Orçamentária – junho/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>1.257.023,58</b>	<b>892.045,92</b>	<b>70,96</b>	<b>4.968.161,09</b>	<b>41,89</b>	<b>6.892.518,38</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>8.022.539,48</b>	<b>782.822,78</b>	<b>616.309,99</b>	<b>78,73</b>	<b>3.239.422,64</b>	<b>40,38</b>	<b>4.783.116,84</b>
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>7.194.830,11</i>	<i>722.576,94</i>	<i>556.598,03</i>	<i>77,03</i>	<i>2.944.096,94</i>	<i>40,92</i>	<i>4.250.733,17</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>129.696,00</i>	<i>10.808,00</i>	<i>9.637,80</i>	<i>89,17</i>	<i>55.316,80</i>	<i>42,65</i>	<i>74.379,20</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>698.013,37</i>	<i>49.437,84</i>	<i>50.074,16</i>	<i>101,29</i>	<i>240.008,90</i>	<i>34,38</i>	<i>458.004,47</i>
<b>TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS</b>	<b>300.745,00</b>	<b>54.790,00</b>	<b>25.330,00</b>	<b>46,23</b>	<b>45.829,65</b>	<b>15,24</b>	<b>254.915,35</b>
<b>VIAGENS E ESTADIAS</b>	<b>102.282,50</b>	<b>6.537,50</b>	<b>1.410,00</b>	<b>21,57</b>	<b>14.162,81</b>	<b>13,85</b>	<b>88.119,69</b>
<b>SERVIÇOS DE TERCEIROS</b>	<b>1.155.168,49</b>	<b>129.116,30</b>	<b>65.064,62</b>	<b>50,39</b>	<b>377.583,84</b>	<b>32,69</b>	<b>777.584,65</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>1.193.080,00</b>	<b>29.160,00</b>	<b>71.130,62</b>	<b>243,93</b>	<b>767.432,75</b>	<b>64,32</b>	<b>425.647,25</b>
<i>PDTI</i>	<i>295.400,00</i>	<i>1.500,00</i>	<i>6.500,00</i>	<i>433,33</i>	<i>40.121,94</i>	<i>13,58</i>	<i>255.278,06</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>151.100,00</i>	<i>10.350,00</i>	<i>11.440,00</i>	<i>110,53</i>	<i>22.777,40</i>	<i>15,07</i>	<i>128.322,60</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>746.580,00</i>	<i>17.310,00</i>	<i>53.190,62</i>	<i>307,28</i>	<i>704.533,41</i>	<i>94,37</i>	<i>42.046,59</i>
<b>TRIBUTOS</b>	<b>907.564,00</b>	<b>75.297,00</b>	<b>112.800,69</b>	<b>149,81</b>	<b>523.193,24</b>	<b>57,65</b>	<b>384.370,76</b>
<b>OUTRAS DESPESAS</b>	<b>179.300,00</b>	<b>179.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>536,16</b>	<b>0,30</b>	<b>178.763,84</b>
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>179.300,00</i>	<i>179.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>536,16</i>	<i>0,30</i>	<i>178.763,84</i>

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

Figura 1: Despesas Realizadas versus Despesas Orçadas – Janeiro a Junho de 2019 (%).



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 junho, a execução das despesas orçadas para o período variaram, globalmente, em 21,27% a menor, sendo esta a segunda maior variação mensal do ano, sendo superada apenas pela ocorrida no mês de janeiro/2019, pelas razões atípicas explicadas no RAFO 01/2019.

### **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 junho foi autorizada a participação de 12 (doze) empregados em cursos ou seminários pertinentes às suas áreas de atuação, sendo este o mês em que, até o momento, foram realizados mais eventos de capacitação.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes do mês de junho, foi executado no primeiro semestre do ano apenas 15,24% do orçamento total destinado para a referida despesas.

### **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 junho ocorreu viagem a serviço do Diretor de Administração (reunião na Abrapp) que ocasionou pagamento de diárias, bem como pagamento de diária para membro do Conselho Deliberativo da entidade residente fora de Brasília.

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

- a) Contratação de operadores de telemarketing, estimadas em R\$ 9.205,07 (nove mil, 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 Contábil, estimada em R\$ 20.000,00 (vinte mil reais);
- d) Desenvolvimento de cursos EaD, estimada em R\$ 35.600,00 (trinta e cinco mil e seiscentos 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 ultrapassou o orçamento para o mês em 143,93%, seguindo sua trajetória de compensação das ações, e suas consequentes despesas, não realizadas nos meses anteriores, conforme verificado pelo RAFO 05 - Maio.

No mês de junho foram quitadas as despesas com a realização das obras que permitiram o acesso da Infovia, fornecida pelo Serpro, à nova sede.

Em relação às despesas com comunicação, foram adquiridos os brindes previstos inicialmente para aquisição nos meses anteriores e, também, no mês de junho, 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, verifica-se que estes foram acentuados em função dos preparativos para mudança da nova sede. Apesar de a mudança para a nova sede ter ocorrido no início do mês de junho, para encerrar as obrigações financeiras com a antiga sede, foi realizado o pagamento de aluguel no valor atualizado de R\$ 24.019,11 (vinte e quatro mil e dezenove reais e onze centavos), além do fechamento das despesas de água e energia do espaço anteriormente locado.

## 2.6. Tributos:

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

No mês de junho, optou-se, visando aproveitar o custo de oportunidade da transação, pelo pagamento integral do IPTU, *pro rata* ao período de permanência no imóvel recém ocupado, no valor de R\$ 19.002,70 (dezenove mil e dois reais e setenta centavos).

## 2.7. Outras Despesas:

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

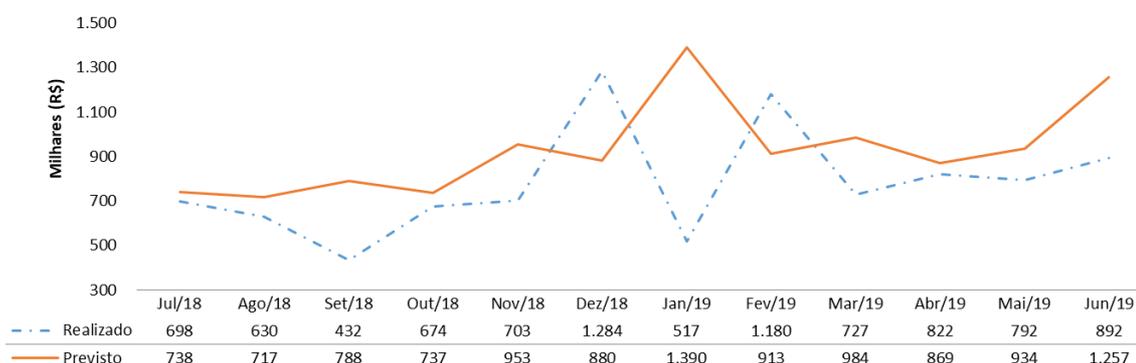
No mês de junho não foram realizadas despesas nessa rubrica.

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

**Gráfico 1 – Execução orçamentária de julho/2018 a junho/2019**

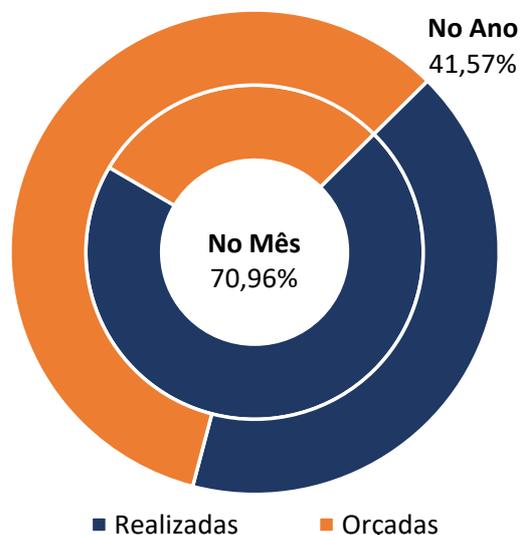


Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2019.

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.

No ano, 41,57% da despesa estimada foi executada e, no mês, 70,96%.

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



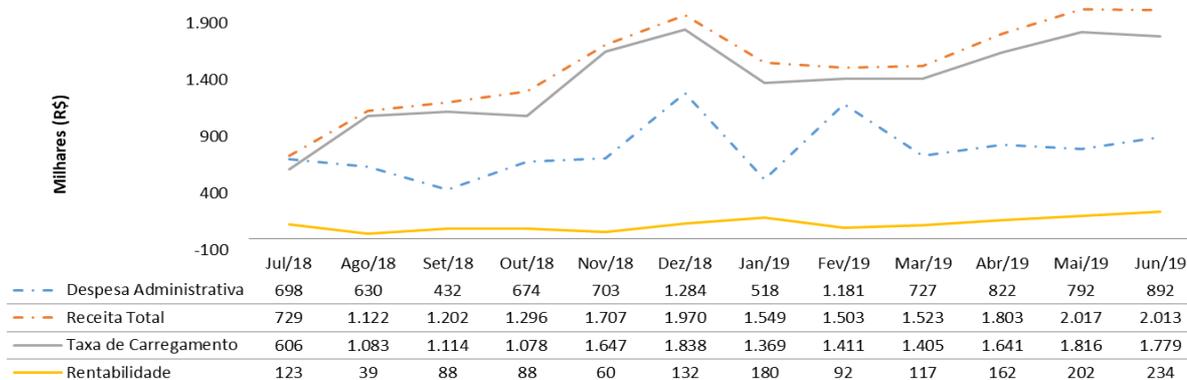
#### 4. Receitas Previstas e Realizadas

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 junho era esperada uma receita bruta, taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial, de R\$ 1.414.107 (um milhão, quatrocentos e catorze mil, cento e sete reais).

No mês de junho, apurou-se que a receita estimada foi superada pela receita obtida em 42,36% e que a despesa administrativa total representou 44,31% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

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

Serviços	Fornecedor	Pagamentos
Reparo da porta de vidro	Comercial de Vidros São Paulo	R\$ 100,00
Cabo HDMI	Central Informática	R\$ 275,00
Diversos Materiais para infraestrutura de sede	Só Reparos	R\$ 87,00
Extensão elétrica	Ferragens União	R\$ 73,70
Diversos Materiais para infraestrutura de sede	Leroy Merlin	R\$ 882,90
Reparo do purificador de água	Refrigeração Querobi	R\$ 280,00
Cabos de HDMI + Abraçadeira	Guitaraudio	R\$ 459,80
Cabos + Plugs	Elétrica Cecin Sarkis	R\$ 213,00
Material de Expediente	Port Papelaria	32,50
Tarifa Bancária	Banco do Brasil	16,00
		<b>R\$ 2.419,90</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%	88,29%
b) despesa com funcionamento <i>per capita</i>	R\$ 651,69	R\$ 615,00	R\$ 489,30
c) despesa com funcionamento sobre ativo total	1,88%	1,77%	1,79%
d) despesa com funcionamento sobre receita	61,55%	58,09%	50,07%

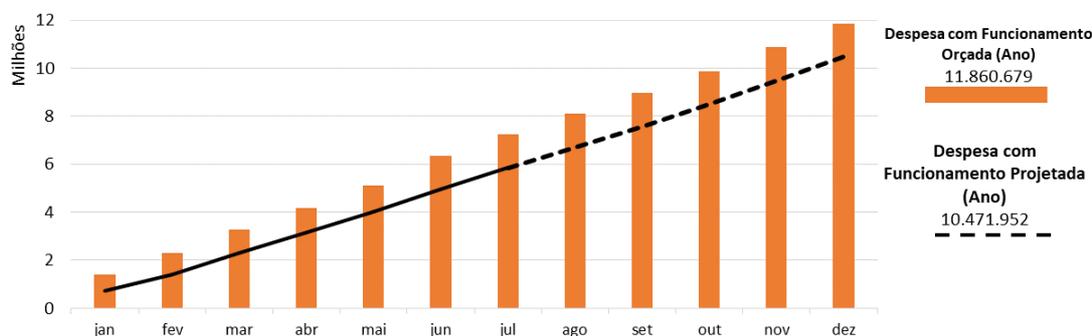
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

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



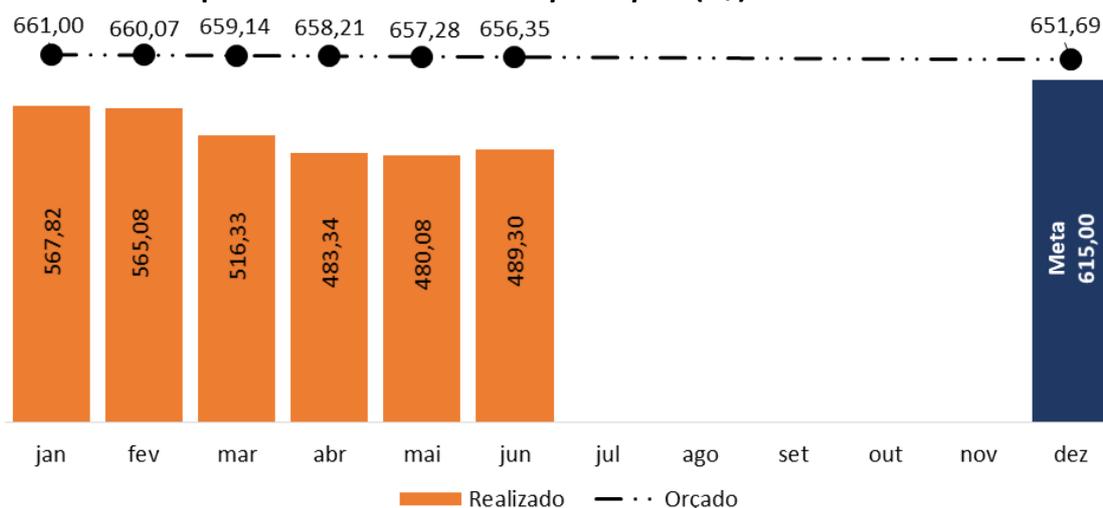
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

## 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 até o momento, a despesa *per capita* de junho 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\$)**



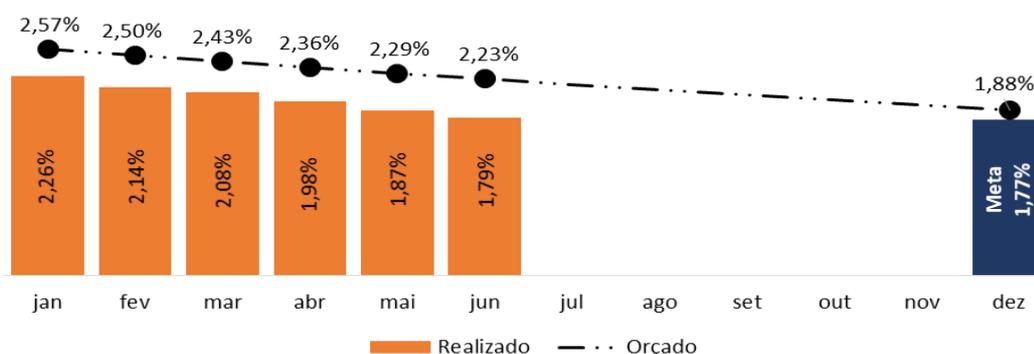
Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

### 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 junho 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 (%)**

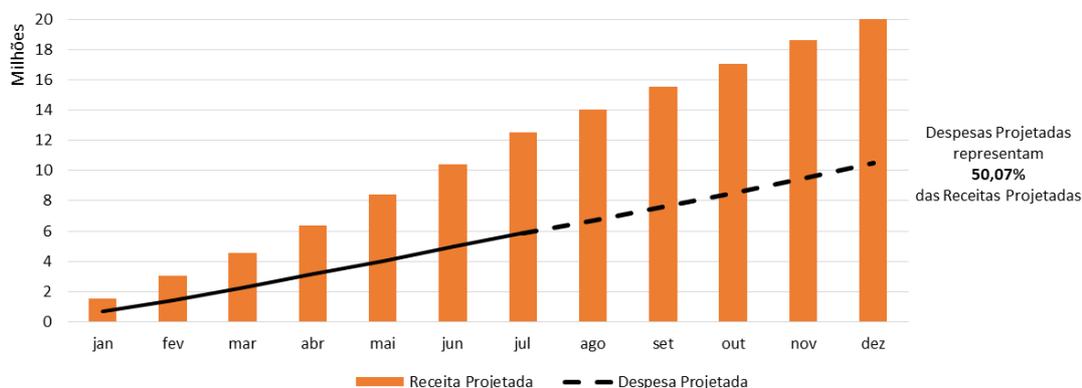


Fonte: Coordenadoria de Contabilidade – CCONT e Caderno Orçamentário de 2019.

### 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 50,07% 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
Icatu Seguros S.A	25/06/2019	00.029/2019	NA	Seguro para cobertura adicional de riscos atuariais decorrentes da concessão de benefício de invalidez e morte de participantes do Plano de Benefícios do Poder Judiciário da União, do MPU e do CNMP (JusMP-Prev).	Contrato
Pereira e Oliveira - Malotes e Entregas Ltda	19/06/2019	00.029/2017	NA	Prestação de serviços de mensageria e transporte de volumes	Contrato
Santander Securities Services Brasil DTVM S.A.	21/06/2019	00.035/2019	NA	Prestação de serviço de administração de fundos de investimento constituídos nos termos da Instrução CVM nº 555, de 17 de dezembro de 2014	Contrato

**Contratos Aditivados:**

Contratada	Data	Processo	Valor	Finalidade	Modalidade
BB Gestão de Recursos - Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	10/06/2019	00.058/2018	NA	Monitoramento e análise de informações em mídias sociais, através de ferramenta tecnológica	Termo Aditivo de Termo de Credenciamento
Jexperts Tecnologia S.A.	29/06/2019	00.031/2017	NA	Adequação do prazo limite do contrato para 48 (quarenta e oito) meses, prorrogação do prazo de licenciamento dos conteúdos por mais 24 (vinte e quatro) meses e ajuste de preço.	Termo Aditivo de Termo de Credenciamento
Serviço Federal de Processamento de Dados - SERPRO	28/06/2019	00.011/2015	NA	Atualização do endereço da contratante e prorrogação do prazo de prestação dos serviços por mais 12 (doze) meses	Termo Aditivo de Termo de Credenciamento

**Brasília, 31 de julho de 2019.**

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