

RELATÓRIO GEAFI

08 | 2020

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças – GEAFI, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a 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 agosto e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com melhor nível de detalhamento.

Tabela 1: Execução Orçamentária - Agosto/2020

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	14.967.190,04	1.270.239,62	1.076.760,81	84,77	8.575.472,90	57,30	6.391.717,14
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	851.493,69	830.648,70	97,55	6.709.122,53	61,15	4.262.071,14
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>753.896,20</i>	<i>739.435,62</i>	<i>98,08</i>	<i>6.013.151,79</i>	<i>61,71</i>	<i>3.731.314,57</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>7.402,49</i>	<i>66,85</i>	<i>68.768,95</i>	<i>51,75</i>	<i>64.120,28</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>86.523,38</i>	<i>83.810,59</i>	<i>96,86</i>	<i>627.201,79</i>	<i>57,34</i>	<i>466.636,29</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	120.223,04	17.627,57	14,66	91.238,47	18,08	413.362,53
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	10.247,50	0,00	-	1.424,82	1,95	71.665,18
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	110.435,17	81.419,79	73,73	585.867,25	46,04	686.552,22
DESPESAS GERAIS	857.194,66	82.840,22	65.370,72	78,91	342.467,81	39,95	514.726,85
<i>PGTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>1.275,00</i>	<i>8.574,08</i>	<i>672,48</i>	<i>94.868,51</i>	<i>60,38</i>	<i>62.244,49</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>13.601,47</i>	<i>101,21</i>	<i>0,74</i>	<i>20.409,00</i>	<i>10,01</i>	<i>183.507,67</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>67.963,75</i>	<i>56.695,43</i>	<i>83,42</i>	<i>227.190,30</i>	<i>45,79</i>	<i>268.974,69</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	95.000,00	81.644,44	85,94	834.554,76	66,56	419.356,93
OUTRAS DESPESAS	34.779,55	0,00	49,59	-	10.797,26	31,04	23.982,29
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>	<i>0,00</i>	<i>49,59</i>	<i>-</i>	<i>10.797,26</i>	<i>31,04</i>	<i>23.982,29</i>

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2020.

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), membros do Comitê de Auditoria, Conselheiros, além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com os estagiários.

A execução deste conjunto de despesas ficou 2,45% abaixo do orçamento para o mês, elevando a diferença acumulada a menor para 6,12% no ano.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de agosto foram autorizados ressarcimentos para 3 (três) empregados em cursos de Pós-Graduação *lato sensu* custeados, em parte, pela Entidade, além de capacitações atinentes às atividades profissionais desenvolvidas por 10 (dez) empregados, 2 (dois) dirigentes e 2 (dois) membros do Conselho Fiscal da Entidade.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados, dirigentes e conselheiros em cursos presenciais, *online*, *in company* e bolsas de estudo, foi executado até o mês em comento 18,08% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

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 agosto não ocorreram despesas com essa rubrica.

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 agosto, a rubrica executou 73,73% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 28,23% no ano.

Ressalte-se que, como apresentado no Relatório GEAFI 06/2020, em função do *home office* imposto aos empregados e dirigentes, além de outras medidas contingenciais orientadas à prevenção contra contaminação pelo novo Coronavírus (Covid-19), muitas das licitações previstas ainda não tiveram seus editais divulgados, contribuindo para a defasagem mantida entre o orçamento e sua execução. Um novo levantamento acerca das licitações previstas será registrado no Relatório GEAFI 09/2020.

2.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Gerencial da Tecnologia da Informação – PGTI, Plano Gerencial de Comunicação Marketing – PGCM e manutenção das instalações. A rubrica executou no mês 78,91% do orçamento previsto.

No mês de agosto foram adquiridas soluções de *backup* e de licenciamento *antispam* para o servidor da Entidade, ambas relacionadas ao cumprimento do PGTI, prevendo-se que ao longo dos próximos meses, com o pagamento pelas aquisições de itens já licitados, ocorrerá a totalidade dos dispêndios previstos no orçamento.

No mês de agosto não ocorreram despesas relacionadas ao cumprimento do PGCM.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 83,42% do orçamento previsto para o mês. No ano, foram utilizados 45,79% das despesas reservadas para esta rubrica, considerando que ao longo dos próximos meses a execução deve manter comportamento de aproximação ao orçamento.

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 agosto, as despesas relativas a essa rubrica ficaram 14,06% aquém daquelas previstas. No ano, a rubrica excedeu o orçamento previsto para o período em 0,77%.

2.7. Outras Despesas:

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

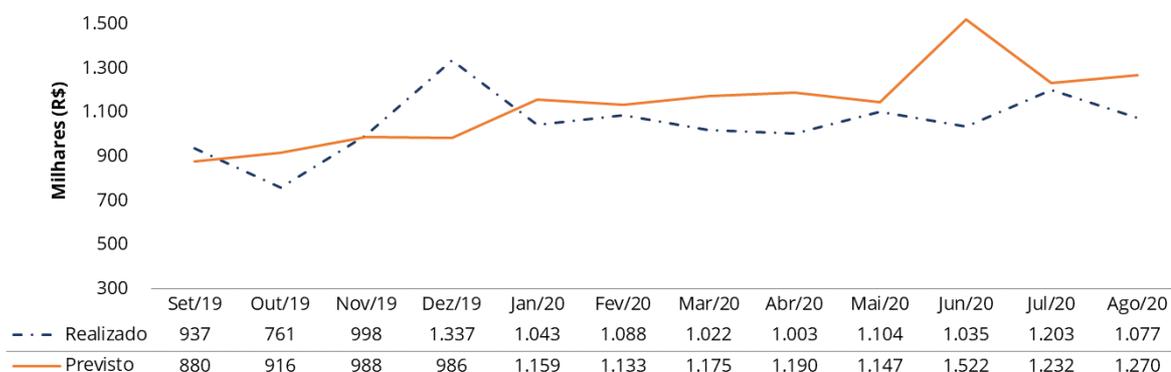
No mês de agosto foi paga a Guia de Custas recursais referentes ao Processo nº 1005009-47.2017.4.01.3400.

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.

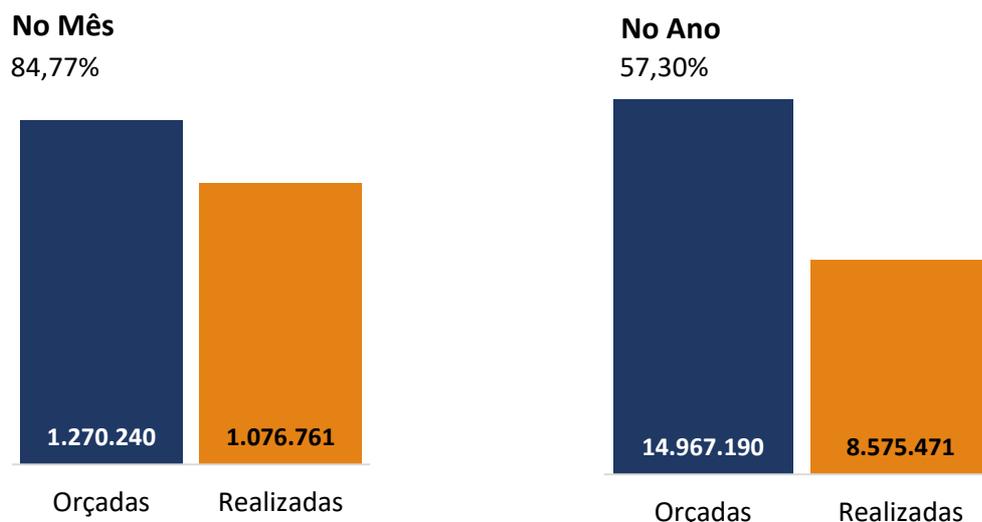
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

Gráfico 1: Execução orçamentária de setembro/2019 a agosto/2020



Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2020.

Gráfico 2: Percentual das despesas realizadas frente ao orçamento – Período: Agosto/2020



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 57,30% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 84,77% das orçadas.

4. Receitas Previstas e Realizadas

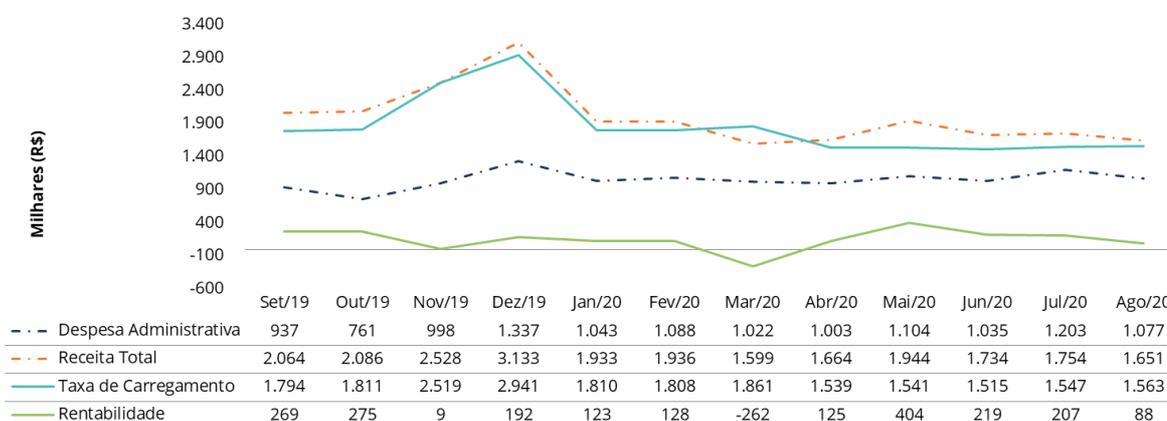
No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se verificar a capacidade de honrar os compromissos assumidos pela entidade no longo prazo, com base no potencial de quitação de suas obrigações no curto prazo e na formação de reservas para suportar eventualidades que venham a colocar em situação de risco tal capacidade.

Conforme se pode atestar pelo item 4.1 - Fontes de Custeio do Caderno Orçamentário, no mês de agosto era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial - de R\$ 2.018.170,23.

Considerando o efeito da pandemia sobre as atividades da entidade, em maio/2020 uma reavaliação da estimativa de receita foi promovida, de forma que o novo número estimado para a receita bruta no mês de agosto passa a ser R\$ 1.658.806,36.

Neste mesmo mês, contudo, apurou-se que a receita obtida, R\$ 1.651.155,75, ficou aquém da estimativa revisada em 0,56% - oitavo mês consecutivo de frustração de receita, acumulando uma diferença negativa em relação ao orçamento de 15,97% no ano, e que a despesa administrativa total no mês, R\$ 1.076.760,81, representou 65,21% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de Setembro/2019 a Agosto/2020



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

5. 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 2020, sendo que os percentuais indicados devem incidir sobre o orçamento, conforme abaixo explicitado:

Tabela 2: Indicadores de Gestão – Agosto/2020

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2020)
I1–Nível de Execução Orçamentária – R\$	14.967.190	14.218.830	14.579.405
I2–Desp. c/Funcionamento per capita – R\$	680,33	646,31	708,87
I3 – Desp. c/ Func. sobre Ativo Total – %	1,21	1,15	1,26
I4 – Desp. c/ Func. sobre Receita – %	56,14	53,33	65,83

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário de 2020.

* Meta igual a 95% do valor orçado.

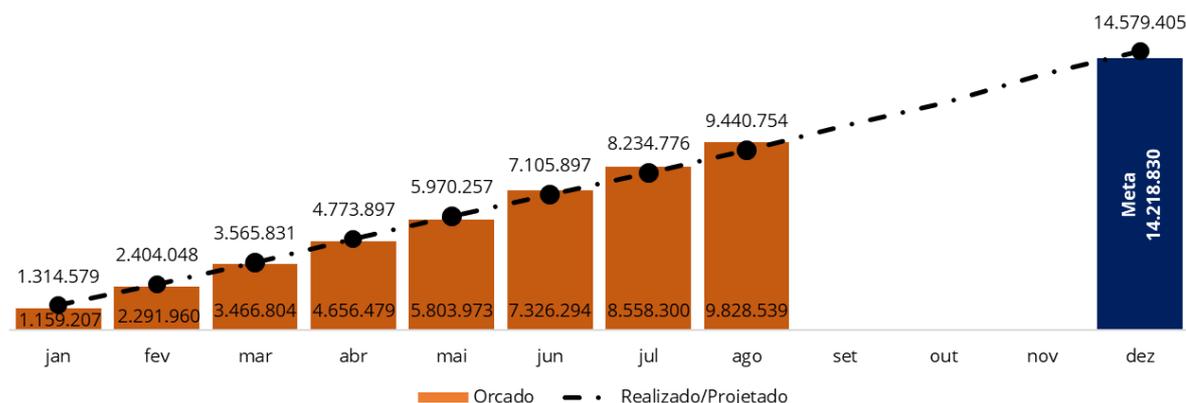
** Projeção calculada a partir dos números apurados até agosto/2020.

Conforme registrado nos Relatórios GEAFI 04/2020 e 05/2020, em seu item 5 - Indicadores de Gestão, foi realizada uma revisão dos parâmetros orçamentários, principalmente em sua expectativa de receitas e novos participantes, no período compreendido entre junho e dezembro de 2020, de forma que as projeções deste Relatório já contemplam as novas perspectivas.

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de agosto, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas acumuladas ficaram aquém do estimado em 3,95%, conforme demonstrado no Gráfico 4. Contudo, sua projeção para o ano ainda aponta desvio a maior em 2,54% em relação à meta prevista. Este comportamento pode ser explicado pelo fato de a receita obtida ter se mantido abaixo da prevista, tal como evidenciado pelos relatórios anteriores e confirmado pelo estudo de impacto da pandemia realizado no mês de maio.

Gráfico 4: Nível de Execução Orçamentária Projetada (R\$)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

5.2. Despesa com Funcionamento *Per Capita*

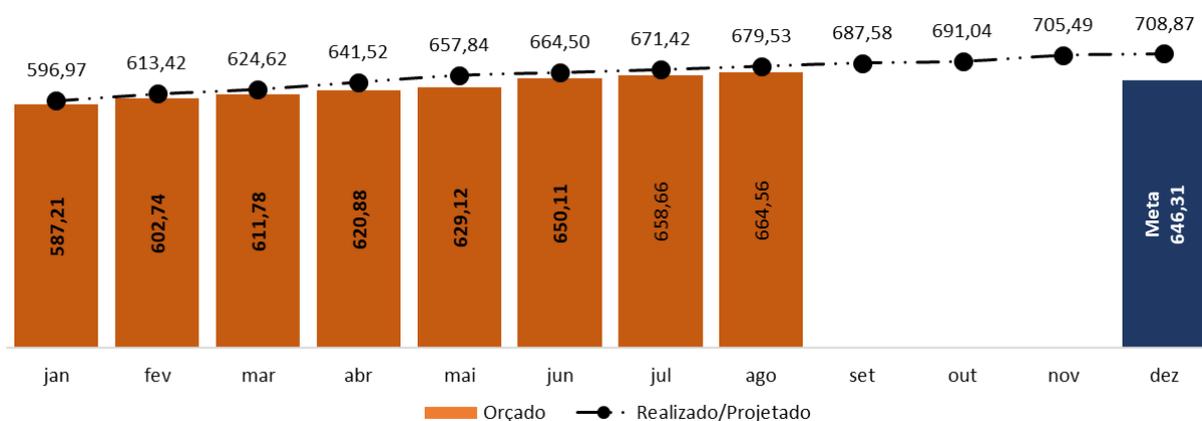
As despesas com funcionamento, como se pode deduzir pelos indicadores de gestão, merecem particular atenção naquilo que se relaciona ao seu acompanhamento. Alterações em seu comportamento esperado afetam todos os indicadores.

Eram esperados, conforme Seção 6 do Caderno Orçamentário, 21.164 participantes no mês de agosto, contudo, o número apurado ficou abaixo da expectativa, com o total de 20.127. Assim, como consequência, este indicador ficou acima do inicialmente previsto, não porque a despesa com funcionamento tenha se elevado, já que esta, de fato, ficou ligeiramente inferior à orçada para o período, conforme Tabela 1, mas porque está sendo comparada com um número menor de participantes.

Este indicador, na comparação com os dois últimos divulgados, apresentou viés de redução em sua projeção, aproximando-se da meta estabelecida, muito em função da redução das despesas administrativas ocorrida ao longo do ano.

O gráfico 5, a seguir, apresenta a despesa *per capita* orçada e a efetivamente incorrida no mês.

Gráfico 5: Despesa com Funcionamento *per capita* (R\$)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

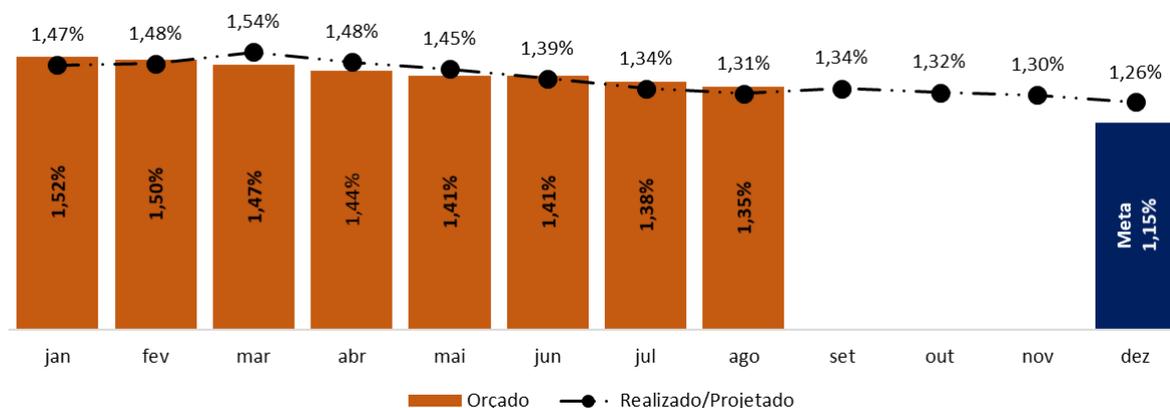
5.3. Despesa com Funcionamento sobre Ativo Total

O ativo total representa a soma de todos 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 agosto, também em função da redução das despesas administrativas ocorrida ao longo do ano, este indicador, se cotejado ao apresentado nos três meses anteriores, evidencia

tendência de aproximação à meta estabelecida, conforme se pode perceber por meio do gráfico 6, a seguir:

Gráfico 6: Despesa com Funcionamento sobre o Ativo total (%)

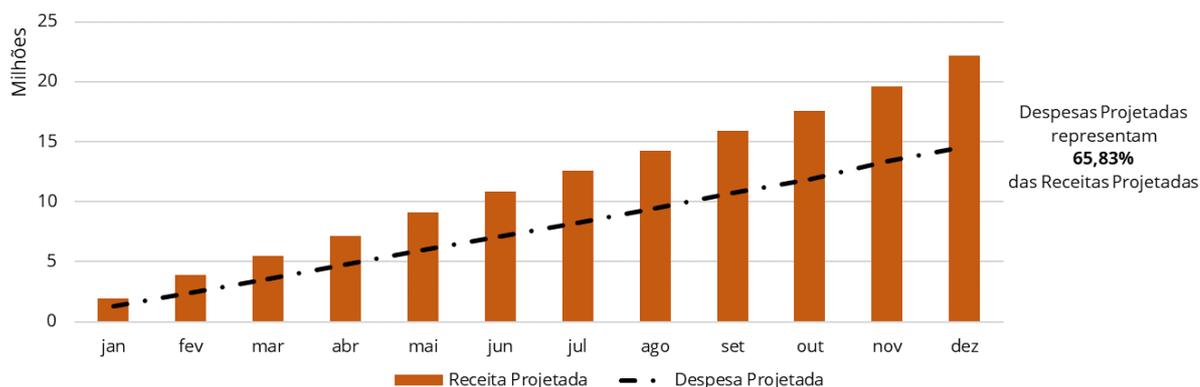


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

5.4. 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 2020 seriam utilizados 65,83% das receitas auferidas pelo PGA para fins de manutenção operacional da entidade.

Gráfico 7: Despesa com Funcionamento sobre a Receita (R\$)



Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

6. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)

O Suprimento de Fundos é uma autorização de execução orçamentária e financeira por uma forma diferente da normal, tendo como meio de pagamento o cartão de crédito corporativo, com a finalidade de efetuar despesas que, pela sua excepcionalidade, não possam ser precedidas de licitação ou sua dispensa, em conformidade com a Lei nº 8.666/93.

As despesas com Suprimento de Fundos somente podem ser realizadas nas seguintes condições:

- a) Eventuais, sem a possibilidade de planejamento prévio;
- b) Pequeno vulto;
- c) Que exijam pronto pagamento.

Tabela 3: Suprimento de Fundos - Agosto/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Manutenção	Leroy Merlin	504,97
Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	16,00
TOTAL		520,97

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Simpress Locação e Serviços S.A.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 007/2016	10/08/2020	00.053/2016	R\$ 6.610,15	Alterar prazo contratual.
Tullett Prebon Brasil Corretora De Valores e Câmbio Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 011/2019	19/08/2020	00.057/2019	N/A	Alterar prazo contratual.
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 012/2019	19/08/2020	00.056/2019	N/A	Alterar prazo contratual.

Economática Software de Apoio a Investidores Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 009/2018	27/08/2020	00.037/2018	R\$ 64.539,60	Ampliação do prazo de contratação por 24 (vinte e quatro) meses e inclusão da possibilidade de prorrogações futuras por apostilamento.
--	---	------------	-------------	---------------	---

Brasília, 24 de agosto de 2020.

**Gerência de Administração e Finanças
Diretoria de Administração**