

# RELATÓRIO GEAFI

---

09 | 2020

---

## **1. Introdução**

Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças – GEAFI, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, quadros, 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 setembro 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 - Setembro/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)	
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>14.967.190,04</b>	<b>1.258.460,61</b>	<b>1.106.786,47</b>	<b>87,95</b>	<b>9.682.259,37</b>	<b>64,69</b>	<b>5.284.930,67</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>10.971.193,67</b>	<b>845.869,99</b>	<b>868.020,68</b>	<b>102,62</b>	<b>7.577.143,21</b>	<b>69,06</b>	<b>3.394.050,46</b>
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>748.272,51</i>	<i>775.966,53</i>	<i>103,70</i>	<i>6.789.118,32</i>	<i>69,67</i>	<i>2.955.348,04</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>8.156,64</i>	<i>73,66</i>	<i>76.925,59</i>	<i>57,89</i>	<i>55.963,64</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>86.523,38</i>	<i>83.897,51</i>	<i>96,97</i>	<i>711.099,30</i>	<i>65,01</i>	<i>382.738,78</i>
<b>TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS</b>	<b>504.601,00</b>	<b>38.857,32</b>	<b>14.305,30</b>	<b>36,81</b>	<b>105.543,77</b>	<b>20,92</b>	<b>399.057,23</b>
<b>VIAGENS E ESTADIAS</b>	<b>73.090,00</b>	<b>9.643,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>1.424,82</b>	<b>1,95</b>	<b>71.665,18</b>
<b>SERVIÇOS DE TERCEIROS</b>	<b>1.272.419,47</b>	<b>98.269,36</b>	<b>71.460,89</b>	<b>72,72</b>	<b>657.328,14</b>	<b>51,66</b>	<b>615.091,33</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>857.194,66</b>	<b>130.820,95</b>	<b>56.215,04</b>	<b>42,97</b>	<b>398.682,85</b>	<b>46,51</b>	<b>458.511,81</b>
<i>PGTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>1.275,00</i>	<i>2.217,47</i>	<i>173,92</i>	<i>97.085,98</i>	<i>61,79</i>	<i>60.027,02</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>70.982,20</i>	<i>2.680,00</i>	<i>3,78</i>	<i>23.089,00</i>	<i>11,32</i>	<i>180.827,67</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>58.563,75</i>	<i>51.317,57</i>	<i>87,63</i>	<i>278.507,87</i>	<i>56,13</i>	<i>217.657,12</i>
<b>TRIBUTOS</b>	<b>1.253.911,69</b>	<b>135.000,00</b>	<b>96.784,56</b>	<b>71,69</b>	<b>931.339,32</b>	<b>74,27</b>	<b>322.572,37</b>
<b>OUTRAS DESPESAS</b>	<b>34.779,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>10.797,26</b>	<b>31,04</b>	<b>23.982,29</b>
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</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 superou em 2,62% o orçamento para o mês, reduzindo a diferença acumulada a menor para 5,19% no ano.

## 2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de setembro 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 11 (onze) empregados e 1 (um) dirigente.

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 20,92% 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, às viagens institucionais realizadas por dirigentes e empregados.

No mês de setembro 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 setembro, a rubrica executou 72,72% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 28,13% no ano.

Ressalte-se que, em função do *home office* imposto aos empregados e dirigentes, além de outras medidas contingenciais orientadas à prevenção contra a contaminação pelo novo Coronavírus (Covid-19), muitas das licitações previstas ainda não tiveram seus editais divulgados.

A seguir, será apresentada uma atualização da lista de ações não realizadas, inicialmente divulgada no Relatório GEAFI 06/2020 (junho), algumas delas consideradas estratégicas para a entidade, e seu *status* atual:

**Quadro 1: Aquisições/Contratações previstas e não realizadas no primeiro semestre**

Aquisição/Contratação	Valor Orçado (Primeiro Semestre)	Mês/Período Previsto para Execução	Gerência Responsável	Nova Previsão
Contratação: Desenvolvedora de aplicativo <i>mobile</i>	R\$ 20.609,22	Janeiro - Junho	Gerência de Tecnologia e Informação - GETEC;	Dezembro
			Gerência de Arrecadação e Cadastro - GEARC	
Contratação: Fornecedor de sistema de cálculo atuarial	R\$ 28.855,85	Janeiro - Junho	Gerência de Tecnologia e Informação - GETEC;	Novembro
			Gerência de Atuária e Benefícios - GEABE	
Contratação: Fornecedor de sistema de controle de atendimento ao público de interesse	R\$ 18.736,75	Fevereiro - Junho	Gerência de Tecnologia e Informação - GETEC;	Novembro
			Supervisão de Relacionamento com o Participante - RELPA	
Contratação: Produtora <i>Webinar</i>	R\$ 8.245,00	Maio	Gerência de Comunicação e Marketing - GECOM	2021
Contratação: Agência de Comunicação	R\$ 23.280,00	Março - Junho	Gerência de Comunicação e Marketing - GECOM	2021
Contratação: Desenvolvimento de curso EaD	R\$ 34.532,00	Junho	Chefia de Gabinete - GABIN	2021
Rede Social Corporativa	R\$ 9.600,00	Agosto	Gerência de Comunicação e Marketing - GECOM	Ação descontinuada

Em complemento, algumas das ações que estavam listadas na relação de aquisições previstas e não cumpridas, apresentadas no Relatório GEAFI 06/2020 (junho), foram realizadas neste trimestre, sendo elas:

Aquisição/Contratação	Valor Orçado	Despesa Realizada	Mês/Período Previsto para Execução	Mês/Período de Aquisição	Gerência Responsável
Contratação: Consultoria de Recursos Humanos – Pesquisa de Clima Organizacional	R\$ 5.000,00	R\$ 4.700,00	Junho	Setembro	Gerência de Gestão de Pessoas – GEPES
Aquisição: Leitor biométrico	R\$ 2.473,50	R\$ 4.979,79	Março	Outubro <sup>1</sup>	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC
Aquisição: <i>Smart TV</i>	R\$ 2.910,00	R\$ 3.400,00	Janeiro	Setembro	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC

<sup>1</sup> Adquirido durante a confecção deste Relatório.

## 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 42,97% do orçamento previsto.

No mês de setembro foram adquiridas licenças de *firewall* de aplicação para proteção dos sites da Funpresp-Jud contra ameaças cibernéticas, aquisições estas 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.

Em relação às ações do Plano Gerencial de Comunicação e Marketing, no mês de setembro ocorreram despesas relacionadas à aquisição de brindes e troféus, estes últimos destinados ao Prêmio Funpresp-Jud 2020, contudo, estavam previstas despesas com aquisição de itens gráficos, no valor de R\$ 70.400,00, que não foram executadas.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 87,63% do orçamento previsto para o mês. No ano, foram utilizados 56,13% 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 setembro, as despesas relativas a essa rubrica ficaram 28,31% abaixo das previstas. No ano, a rubrica executou 96,12% do orçamento para o período.

## 2.7. Outras Despesas:

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

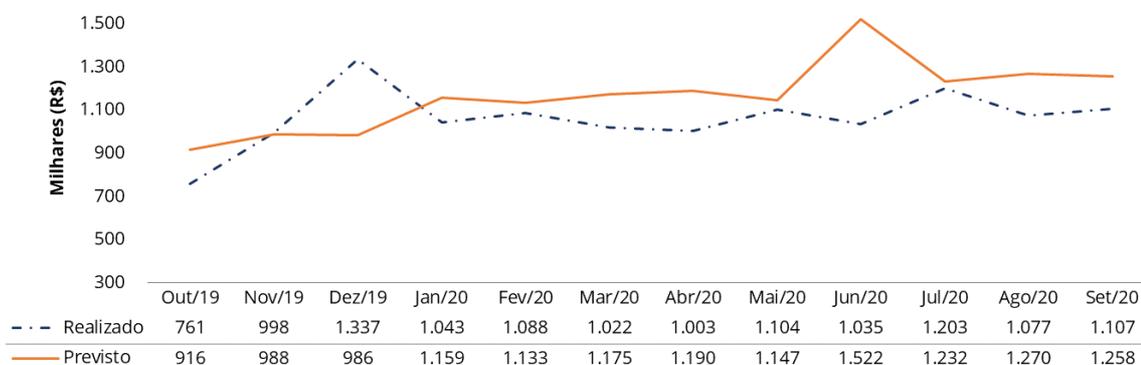
No mês de setembro não ocorreram despesas para esta rubrica. No ano, a rubrica executou 31,04% do orçamento para o período

## 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.

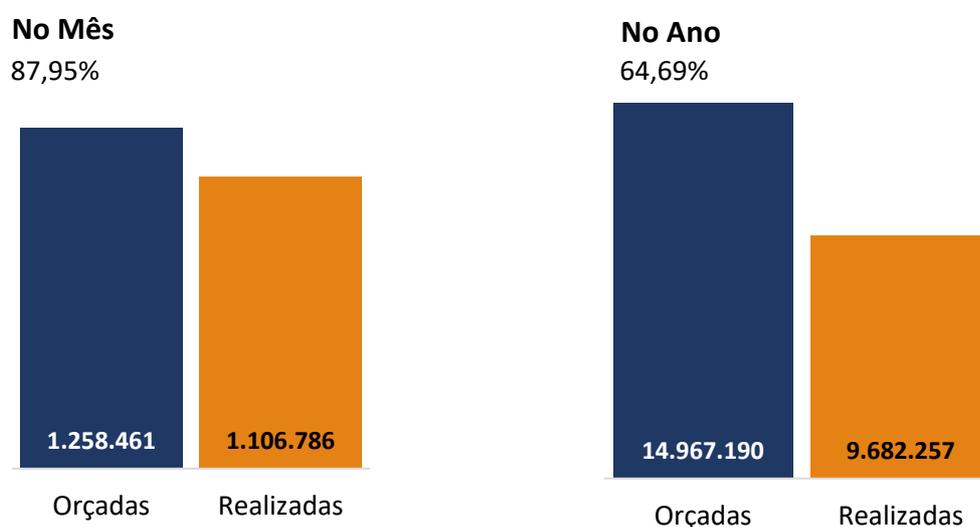
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

**Gráfico 1: Execução orçamentária de outubro/2019 a setembro/2020**



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

**Gráfico 2: Percentual das despesas realizadas frente ao orçamento - Período: Setembro/2020**



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 64,69% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 87,95% das orçadas.

## 4. Receitas Previstas e Realizadas

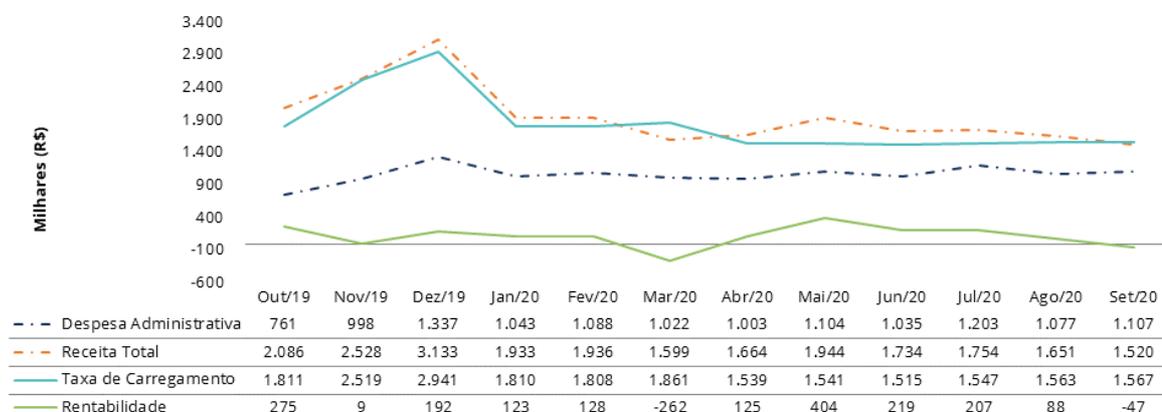
No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se verificar a capacidade de honrar os compromissos assumidos pela entidade no longo prazo, com base no potencial de quitação de suas obrigações no curto prazo e na formação de reservas para suportar eventualidades que venham a colocar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

Conforme se pode atestar pelo item 4.1 - Fontes de Custeio do Caderno Orçamentário, no mês de setembro era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial - de R\$ 2.038.974,28.

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 setembro passou a ser R\$ 1.668.100,11.

Neste mesmo mês, contudo, apurou-se que a receita obtida, R\$ 1.519.924,78, ficou aquém da estimativa revisada em 8,88% - nono mês consecutivo de frustração de receita, acumulando uma diferença negativa em relação ao orçamento de 17,00% no ano, e que a despesa administrativa total no mês, R\$ 1.106.786,47, representou 72,82% da receita obtida, conforme gráfico 3, a seguir:

**Gráfico 3: Receita X Despesas de outubro/2019 a setembro/2020**



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

## 5. Indicadores de Gestão

Em atendimento ao art. 4º da Resolução CGPC nº 29, de 31/8/2009, 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 – Setembro/2020**

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2020)
I1–Nível de Execução Orçamentária – R\$	14.967.190	14.218.830	14.519.142
I2–Desp. c/Funcionamento <i>per capita</i> – R\$	680,33	646,31	707,87
I3 – Desp. c/ Func. sobre Ativo Total – %	1,21	1,15	1,25
I4 – Desp. c/ Func. sobre Receita – %	56,14	53,33	66,00

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 setembro/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 suas expectativas 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 setembro, 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.

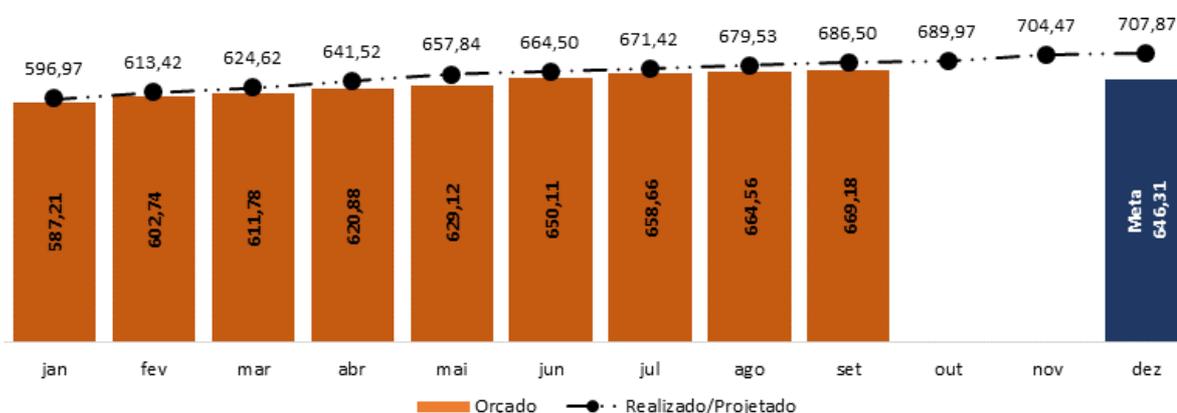
## 5.2. Despesa com Funcionamento *Per Capita*

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, 21.373 participantes no mês de setembro, contudo, o número apurado ficou abaixo da expectativa, com o total de 20.181. 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.

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\$)**



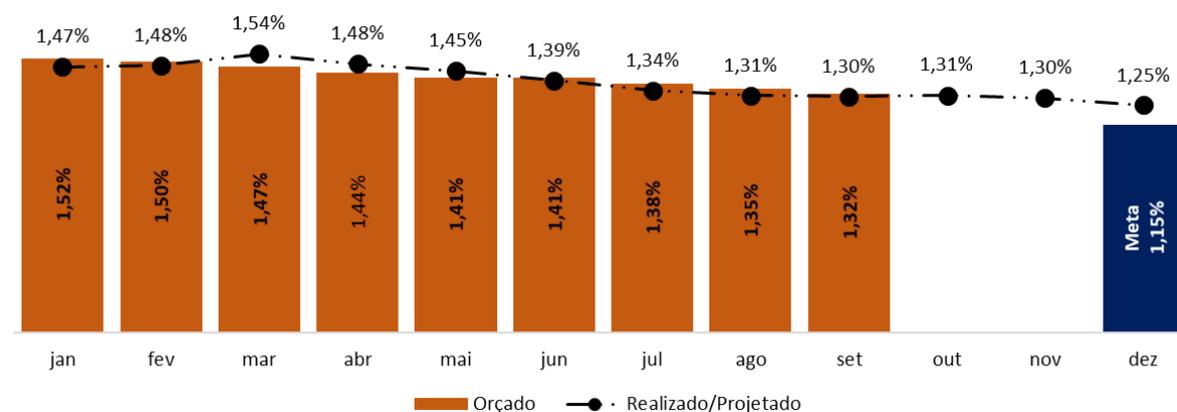
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

### 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 setembro, em função da redução das despesas administrativas ocorrida ao longo do ano, este indicador, se cotejado ao apresentado nos quatro meses anteriores, evidenciou 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 (%)**

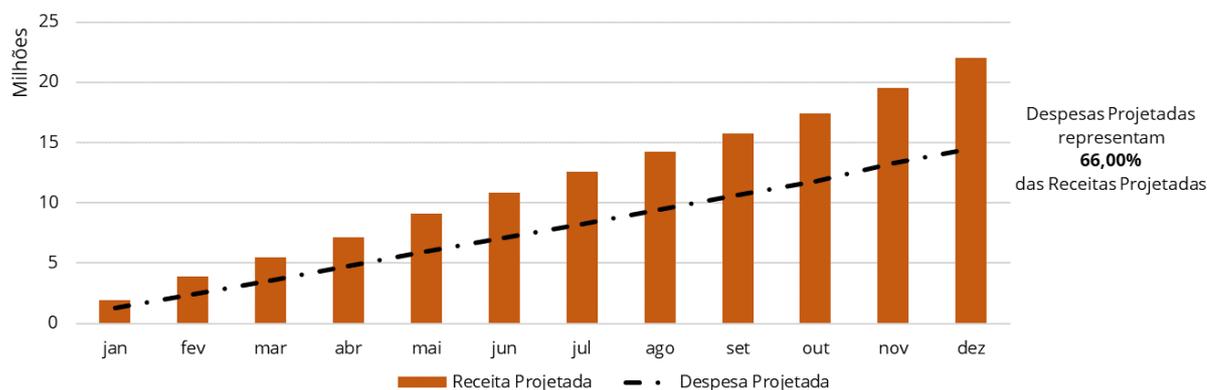


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

## 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 66,00% 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:

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

**Tabela 3: Suprimento de Fundos - Setembro/2020**

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	16,00
<b>TOTAL</b>		<b>16,00</b>

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

## 7. Contratos Firmados ou Aditivados

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
VR Group Auditores & Consultores S/S.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 014/2019	01/09/2020	00.001/2019	R\$ 27.000,00	Alterar prazo contratual.
Quântica Empresa de Consultoria e Serviços Ltda.	Contrato nº 10/2020	17/09/2020	01623/2020	R\$ 4.700,00	Prestação de serviços de consultoria técnica especializada em recursos humanos, com fins à realização de pesquisa de clima organizacional.
Prata Consultoria e Locações Ltda.	Contrato nº 9/2020	16/09/2020	01740/2020	R\$ 135.711,36	Contratação de serviços continuados de Operador de Telemarketing Técnico.
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Quarto Termo Aditivo ao Contrato nº 009/2018	25/09/2020	00.056/2019	n/a	Detalhamento da forma de cálculo, para fins de cobrança, quando do exercício de Opções sobre o Ibovespa.

Brasília, 22 de setembro de 2020.

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