

RELATÓRIO GEAFI

11 | 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 novembro 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 - Novembro/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	1.493.708,81	1.146.617,34	76,76	11.932.421,15	79,72	3.034.768,89
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	1.206.954,77	891.658,83	73,88	9.322.424,81	84,97	1.648.768,86
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>1.109.357,29</i>	<i>800.173,25</i>	<i>72,13</i>	<i>8.354.297,50</i>	<i>85,73</i>	<i>1.390.168,86</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>7.528,82</i>	<i>67,99</i>	<i>90.763,05</i>	<i>68,30</i>	<i>42.126,18</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>86.523,38</i>	<i>83.956,76</i>	<i>97,03</i>	<i>877.364,26</i>	<i>80,21</i>	<i>216.473,82</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	21.892,74	20.329,13	92,86	153.693,35	30,46	350.907,65
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	5.383,00	0,00	-	1.424,82	1,95	71.665,18
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	104.639,55	68.700,57	65,65	779.880,78	61,29	492.538,69
DESPESAS GERAIS	857.194,66	59.838,75	89.963,06	150,34	584.024,22	68,13	273.170,44
<i>PGTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>1.275,00</i>	<i>939,79</i>	<i>73,71</i>	<i>137.746,27</i>	<i>87,67</i>	<i>19.366,73</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>0,00</i>	<i>33.566,50</i>	<i>-</i>	<i>62.495,50</i>	<i>30,65</i>	<i>141.421,17</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>58.563,75</i>	<i>55.456,77</i>	<i>94,69</i>	<i>383.782,45</i>	<i>77,35</i>	<i>112.382,54</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	95.000,00	75.642,11	79,62	1.079.852,27	86,12	174.059,42
OUTRAS DESPESAS	34.779,55	0,00	323,64	-	11.120,90	31,98	23.658,65
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>	<i>0,00</i>	<i>323,64</i>	<i>-</i>	<i>11.120,90</i>	<i>31,98</i>	<i>23.658,65</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 abaixo do orçamento previsto para o mês em 26,12%, elevando a diferença acumulada a menor para 7,14% no ano.

Conforme relato da Gerência de Gestão de Pessoas – Gapes da Entidade, a relevante diferença ocorrida no mês, na ordem de R\$ 315 mil, ocorreu pela consideração das despesas com décimo-terceiro salário em novembro, quando, em verdade, este conjunto de desembolsos ocorre, pelo regime de caixa acompanhado pelo controle orçamentário, no mês de dezembro. Esta divergência de regimes foi identificada e corrigida nas previsões orçamentárias para ano de 2021.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de novembro foram autorizados ressarcimentos para 4 (quatro) empregados em cursos de Pós-Graduação *lato sensu* custeados, em parte, pela Entidade, além de capacitações atinentes às atividades profissionais desenvolvidas por 8 (oito) empregados e 1 (um) dirigente, além de 1 (um) evento *in company* orientado para todos os empregados, dirigentes, conselheiros e membros dos comitês da Entidade.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados, dirigentes, membros de comitês e conselheiros em cursos presenciais, *online*, *in company* e bolsas de estudo, foi executado até o mês em comento, 30,46% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

2.3. Viagens e Estadias:

Assim como as despesas com capacitação, também os desembolsos com viagens e estadias apresentam comportamento irregular, sendo dependentes de eventos relacionados, basicamente, às viagens institucionais realizadas por dirigentes e empregados.

No mês de novembro 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 novembro, a rubrica executou 65,65% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 38,71% 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 não foram realizadas ou ocorreram tardiamente, ocasionando reflexos na execução orçamentária.

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 e *Marketing* – PGCM e manutenção das instalações. A rubrica excedeu o orçamento previsto para o mês em 50,34%, porém, acumula defasagem de 31,87% do uso dos recursos orçados para o ano.

No mês de novembro foi renovada a assinatura com Adobe Acrobat, conforme previsões relacionadas ao cumprimento do PGTI. A rubrica executou até o mês 87,67% do orçamento previsto.

Em relação às ações do PGCM, no mês de novembro ocorreram despesas relacionadas à aquisição de calendários, conforme previsto naquele Plano. A rubrica executou até o mês 30,65% do orçamento previsto.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 94,69% do orçamento previsto para o mês. No ano, foram utilizados 77,35% das despesas reservadas 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, Tatic e IPTU.

No mês de novembro, as despesas relativas a essa rubrica ficaram 20,38% abaixo das previstas. No ano, a rubrica executou 86,12% do orçamento para o período.

2.7. Outras Despesas:

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

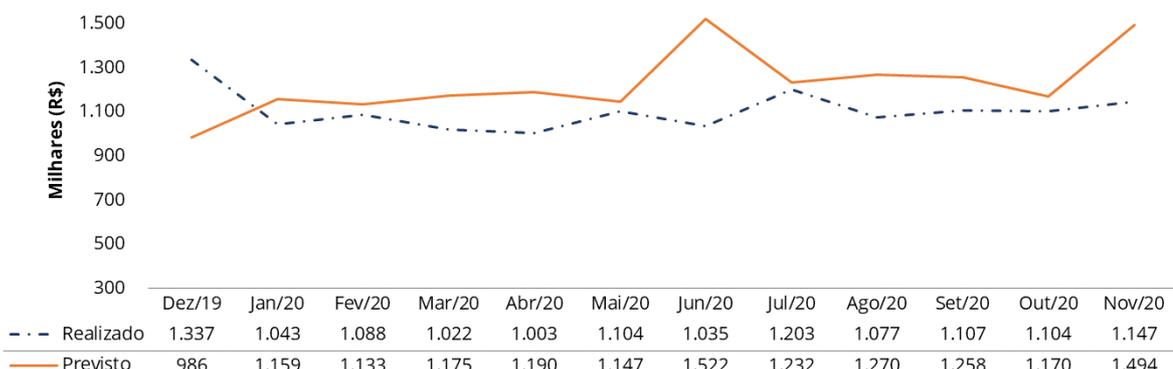
No mês de novembro ocorreram despesas para esta rubrica no valor de R\$ 323,64 referentes ao pagamento de Carta Precatória citatória perante o Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro - TJ-RJ, como medida necessária à continuidade dos atos no processo judicial 0719016-26.2020.8.07.0001 - Ação de Restituição em que contendem Funpresp-Jud x Banco do Brasil. No ano, a rubrica executou 31,98% 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.

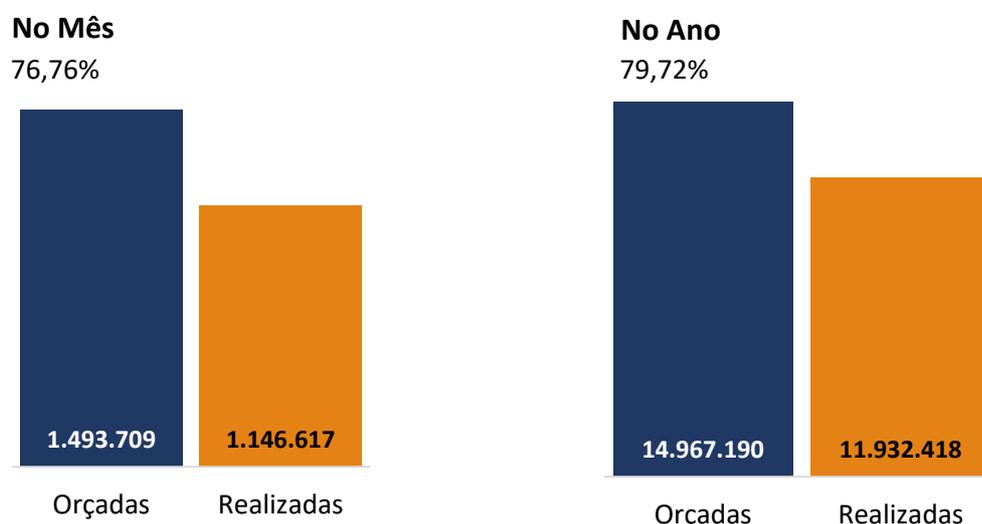
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

Gráfico 1: Execução orçamentária de dezembro/2019 a novembro/2020



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

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 79,72% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas representaram 76,76% 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.

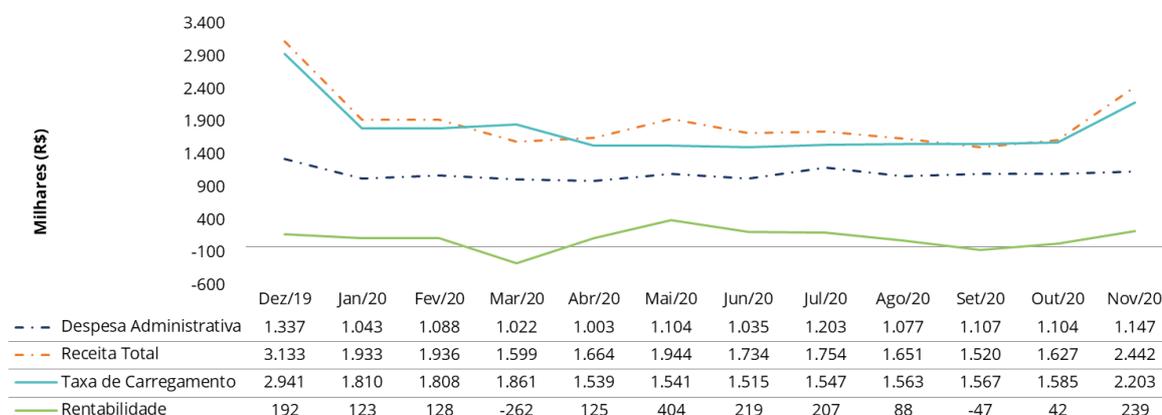
Conforme se pode atestar pelo item 4.1 - Fontes de Custeio do Caderno Orçamentário, no mês de novembro era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial - de R\$ 2.559.660,75.

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 novembro passou a ser R\$ 2.081.984,09.

Neste mesmo mês, apurou-se que a receita obtida, R\$ 2.441.992,37, superou a estimativa revisada em 17,29% - primeira vez no ano em que a receita real superou a esperada, mas, contudo, mantendo uma diferença negativa em relação ao orçamento anual na ordem de 16,00%.

Ressalte-se ainda que a despesa administrativa total no mês, R\$ 1.146.617,34, representou 46,95% da receita obtida, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de dezembro/2019 a novembro/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 explicitados:

Tabela 2: Indicadores de Gestão – Novembro/2020

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2020)
I1–Nível de Execução Orçamentária – R\$	14.967.190	14.218.830	14.291.738
I2–Desp. c/Funcionamento <i>per capita</i> – R\$	680,33	646,31	694,95
I3 – Desp. c/ Func. sobre Ativo Total – %	1,21	1,15	1,23
I4 – Desp. c/ Func. sobre Receita – %	56,14	53,33	64,05

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

* Meta igual a 95% do valor orçado.

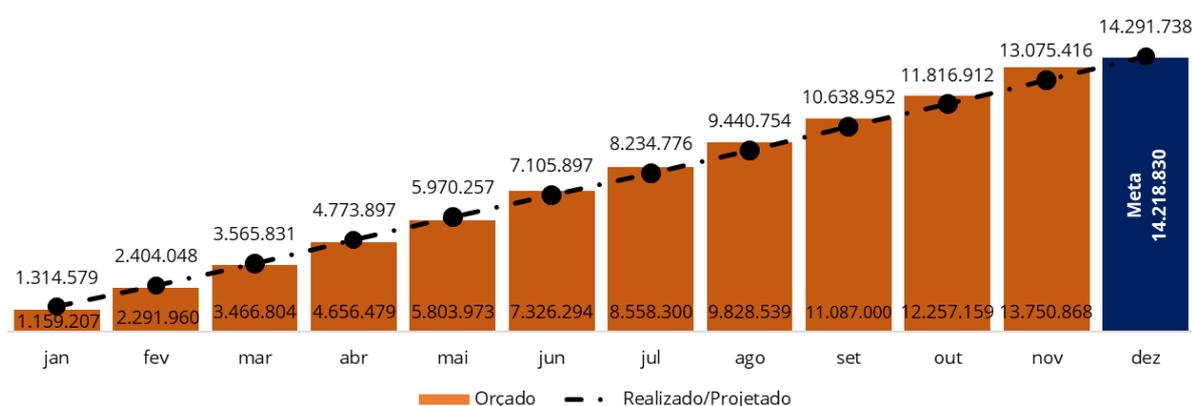
** Projeção calculada a partir dos números apurados até novembro/2020.

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 novembro, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas acumuladas ficaram aquém do estimado em 4,91%, conforme demonstrado no Gráfico 4. Contudo, sua projeção para o ano aponta desvio a maior em apenas 0,51% em relação à meta prevista.

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



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

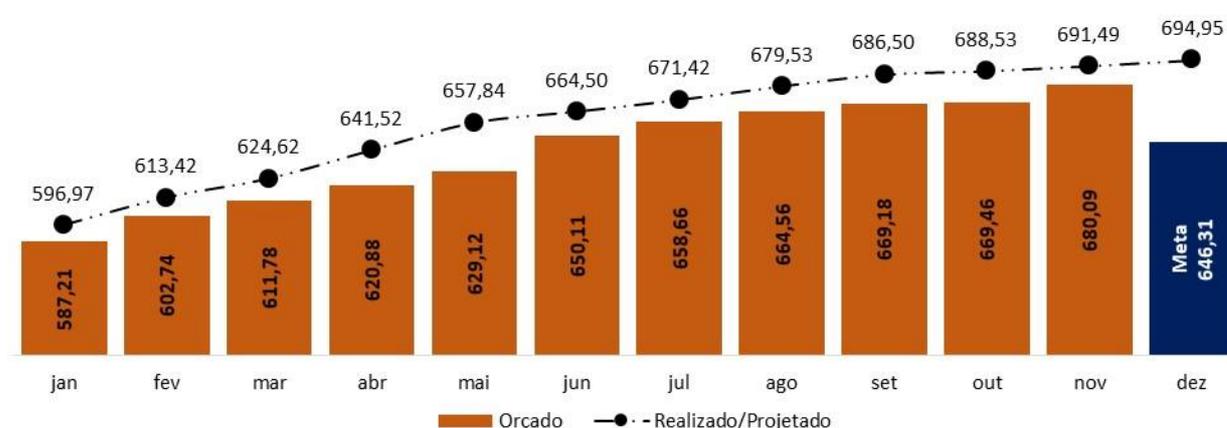
5.2. Despesa com Funcionamento *Per Capita*

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, 21.791 participantes no mês de novembro, contudo, o número apurado ficou abaixo da expectativa, com o total de 20.456. 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\$)



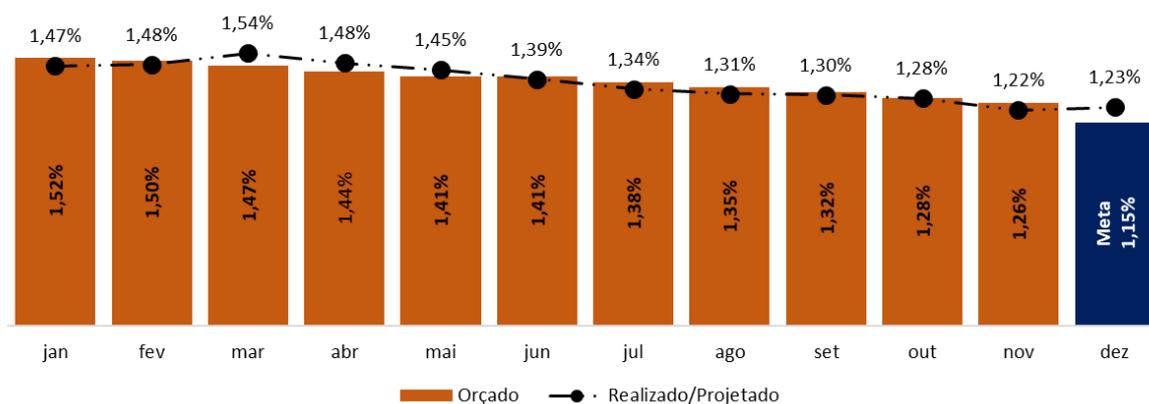
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 novembro, em função da redução das despesas administrativas ocorrida ao longo do ano, este indicador, se cotejado ao apresentado nos cinco meses anteriores, vinha evidenciando tendência de aproximação à meta estabelecida, contudo, em função da elevação das despesas, uma pequena elevação ocorreu, conforme se pode perceber por meio do gráfico 6, a seguir:

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

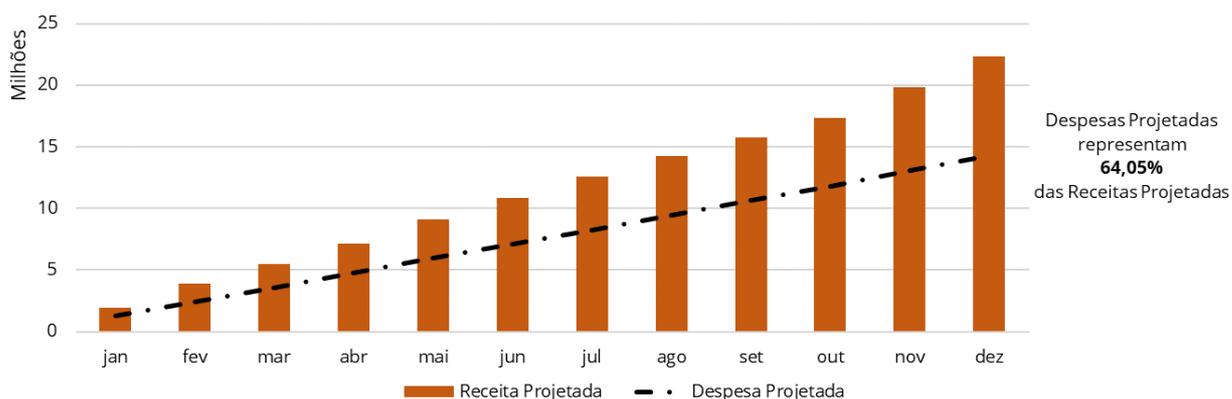


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 64,05% 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 - Novembro/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Material de Expediente	Big Box	49,90
Material de Informática	RDL Serviços de Informática	680,00
Manutenção	Design Divisórias	500,00
Tarifas Bancárias	Banco do Brasil S.A.	16,00
TOTAL		1.245,90

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Victória Empreendimentos e Participações Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 001/2019	16/11/2020	00.066/2018	R\$ 442.817,75	Estabelecer as condições de valor e data para a antecipação de 12 (doze) prestações devidas a título de aluguel e para a quitação do reajuste anual.

VR Group Auditores & Consultores S/S	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 014/2019	17/11/2020	00.001/2019	N/A	Alterar a razão social e nome fantasia da contratada.
Santander Caceis Brasil Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	Contrato nº 12/2020	19/11/2020	02075/2020	0,007% (sete milésimos por cento) ao ano sobre o patrimônio líquido do Fundo.	Prestação de serviço de administração fiduciária de fundos de investimento.
Santander Caceis Brasil Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 12/2020	19/11/2020	02075/2020	0,07% (sete centésimos por cento) ao ano sobre o patrimônio líquido do Fundo	Alterar a Cláusula Quinta: Da Remuneração.

Brasília, 30 de dezembro de 2020.

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