

RELATÓRIO GEAFI

01 | 2020

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, 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 janeiro 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 – Janeiro/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 (A)	14.967.190,04	1.159.206,64	1.043.205,15	89,99	1.043.205,15	6,97	13.923.984,89
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	927.995,44	758.282,73	81,71	758.282,73	6,91	10.212.910,94
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>847.993,28</i>	<i>694.728,90</i>	<i>81,93</i>	<i>694.728,90</i>	<i>7,13</i>	<i>9.049.737,46</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>9.471,48</i>	<i>85,53</i>	<i>9.471,48</i>	<i>7,13</i>	<i>123.417,75</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>68.928,06</i>	<i>54.082,35</i>	<i>78,46</i>	<i>54.082,35</i>	<i>4,94</i>	<i>1.039.755,73</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	4.166,67	21.384,00	513,22	21.384,00	4,24	483.217,00
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	1.392,50	0,00	-	0,00	-	73.090,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	87.313,29	78.635,57	90,06	78.635,57	6,18	1.193.783,90
DESPESAS GERAIS	857.194,66	23.338,75	15.952,43	68,35	15.952,43	1,86	841.242,23
<i>PDTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>1.275,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>157.113,00</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>0,00</i>	<i>89,00</i>	<i>-</i>	<i>89,00</i>	<i>0,04</i>	<i>203.827,67</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>22.063,75</i>	<i>15.863,43</i>	<i>71,90</i>	<i>15.863,43</i>	<i>3,20</i>	<i>480.301,56</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	115.000,00	168.950,42	146,91	168.950,42	13,47	1.084.961,27
OUTRAS DESPESAS	34.779,55	0,00	0,00	-	0,00	-	34.779,55
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>34.779,55</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) e 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 18,29% abaixo do orçado para o mês. Como fatores capazes de justificar o desvio, está a não contratação de dois postos de trabalhos relacionados à supervisão de cadastro e à supervisão de empréstimos, previstos e orçados para este mês, e a não concretização de férias programadas para o mês e antecipações de décimo-terceiro previstas.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de janeiro foram autorizados 8 (oito) empregados e 3 (três) membros do Comitê de Auditoria a participar em cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Além disso, um curso *in company* com foco na gestão de riscos em EFPC foi realizado na sede da entidade para empregados, dirigentes e conselheiros.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados, dirigentes e conselheiros em cursos presenciais, *online* e *in company*, foi executado no mês, 4,24% 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 janeiro 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 janeiro, a rubrica executou 90,06% do orçamento previsto, não sendo executadas aquelas relacionadas a licença de direito de uso do software atuarial e outras de menor monta.

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 68,35% do orçamento previsto.

No mês de janeiro foram computadas despesas destinada ao cumprimento do PGTI, não obstante a previsão de gastos com a hospedagem do site da entidade, conforme previsto no Plano de Continuidade de Negócios – PCN.

Em relação às despesas com comunicação, ocorreram pequenas despesas com impulsionamento de informações por redes sociais. Deve-se registrar que tais despesas são decididas por estratégia pontual de atuação e não cabem sua previsão orçamentária, pela própria natureza de sua execução.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 71,90% do orçamento previsto para o mês.

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 janeiro, as despesas relativas a essa rubrica superaram o planejado no mês em 46,91%.

2.7. Outras Despesas:

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

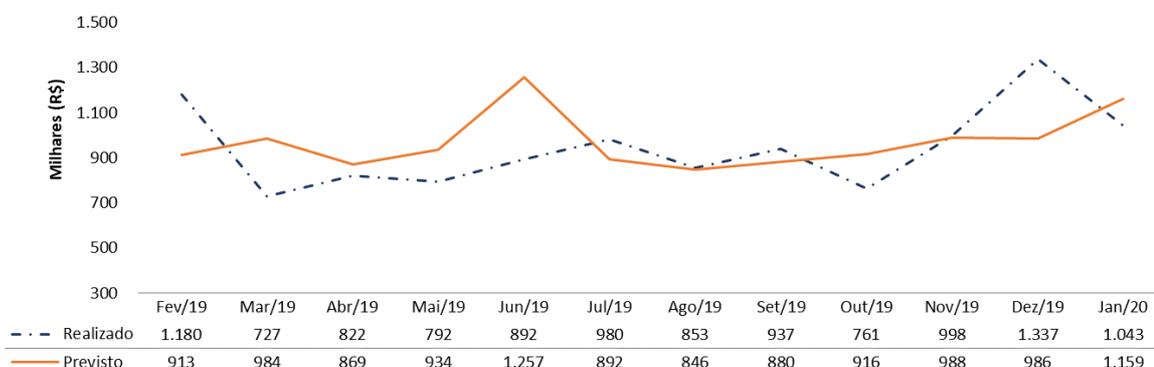
No mês de janeiro não ocorreram despesas para essa rubrica.

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.

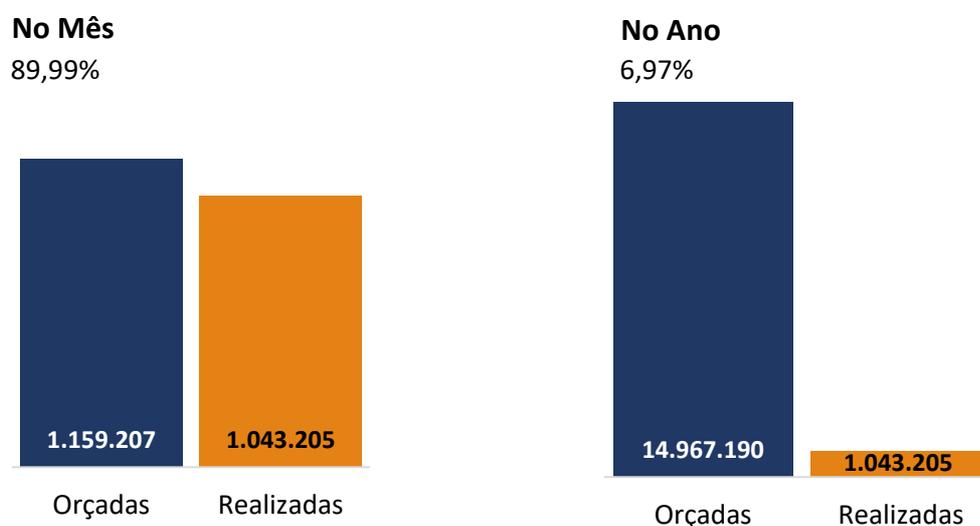
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

Gráfico 1: Execução orçamentária de fevereiro/2019 a janeiro/2020



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

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, foram executados 6,7% do total estimado das despesas e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 89,99% das orçadas.

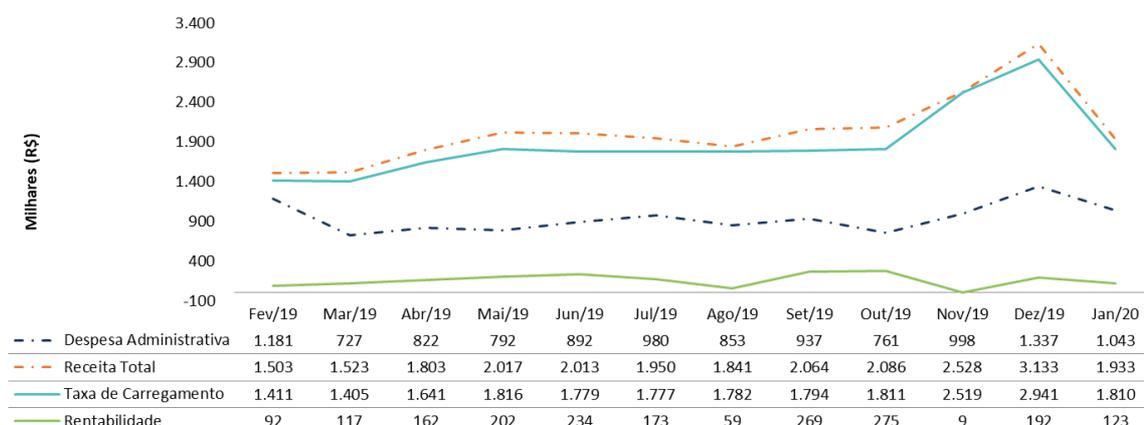
4. Receitas Previstas e Realizadas

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 janeiro era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial - de R\$ 2.226.116,00 (dois milhões, duzentos e vinte e seis mil, cento e dezesseis reais).

No mês de janeiro, apurou-se que a receita obtida, R\$ 1.932.598,60 (um milhão, novecentos e trinta e dois mil, quinhentos e noventa e oito reais e sessenta centavos), ficou aquém da estimada em 13,18% e que a despesa administrativa total, R\$ 1.043.205,15 (um milhão, quarenta e três mil, duzentos e cinco mil e quinze centavos), representou 53,98% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de fevereiro/2019 a janeiro/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 - Janeiro/2020

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2020)
Nível de Execução Orçamentária - R\$	14.967.190	14.218.830	15.122.562
Desp. c/ Funcionamento <i>per capita</i> - R\$	680,33	646,31	689,33
Desp. c/ Func. sobre Ativo Total - %	1,21	1,15	1,22
Desp. c/ Func. sobre Receita - %	56,14	53,33	57,35

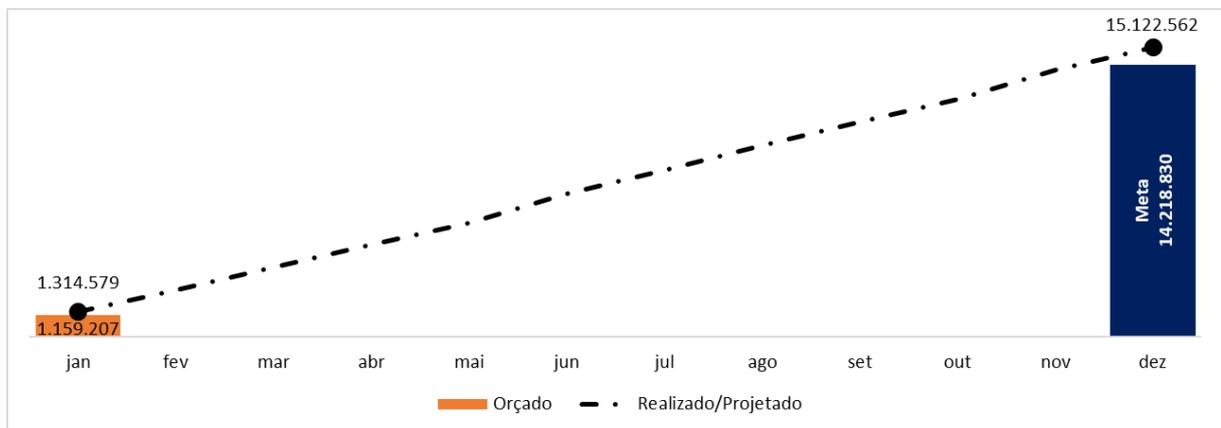
Fonte: Gerência de Contabilidade - GCONT e Caderno Orçamentário de 2020.

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

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de janeiro, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 13,40%, conforme demonstrado no Gráfico 4. Como consequência, sua projeção para o ano aponta desvio a maior em relação à meta prevista, ainda conforme apresentado no gráfico 4, em 6,36%. Tal comportamento pode ser explicado pelo fato de a receita obtida ter ficado abaixo da prevista, conforme apontado na seção 4 deste relatório.

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



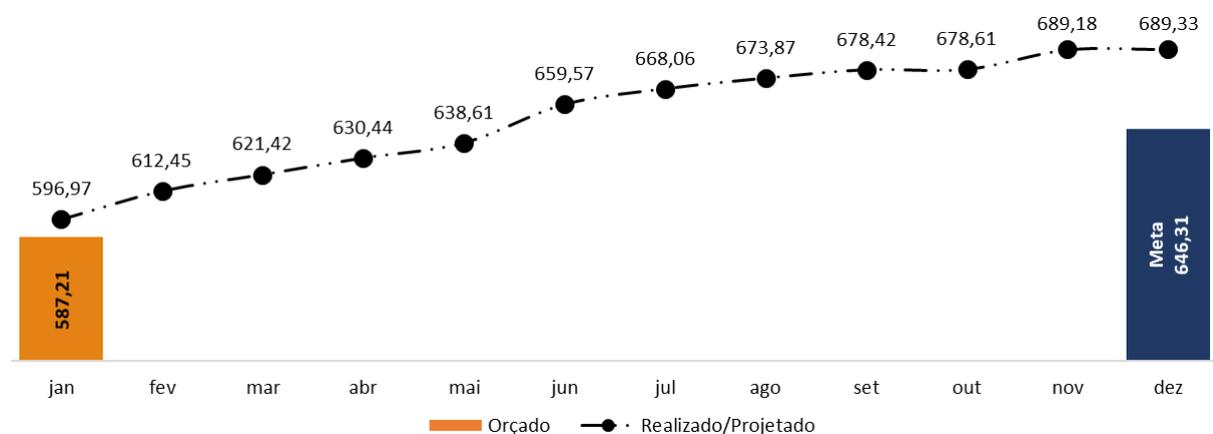
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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, 19.708 participantes no mês de janeiro, contudo, o número apurado ficou pouco abaixo da expectativa, com o total de 19.646. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou ligeiramente acima da inicialmente prevista, embora a despesa com funcionamento tenha ficado abaixo da orçada para o período, conforme Tabela 1, e, espera-se, que o acompanhamento desse indicador venha a apresentar tendência de aproximação à meta com o passar dos meses. 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\$)



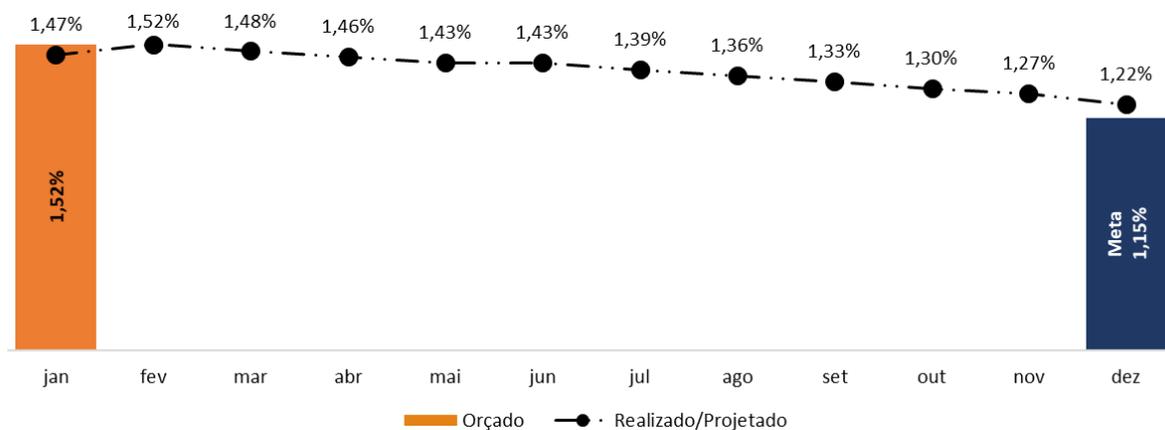
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 janeiro, acompanhando o ocorrido com a despesa com funcionamento *per capita*, também a despesa sobre o ativo total apresentou elevação quando cotejada com o orçamento correspondente e, assim como a anterior, pode-se atribuir esta diferença percentual a diferença a menor no número estimado de novos participantes. Pode-se verificar os percentuais apurados, cotejados com o orçamento deste indicador, através do gráfico 5, a seguir:

Gráfico 5: Despesa com Funcionamento sobre o Ativo total (%)

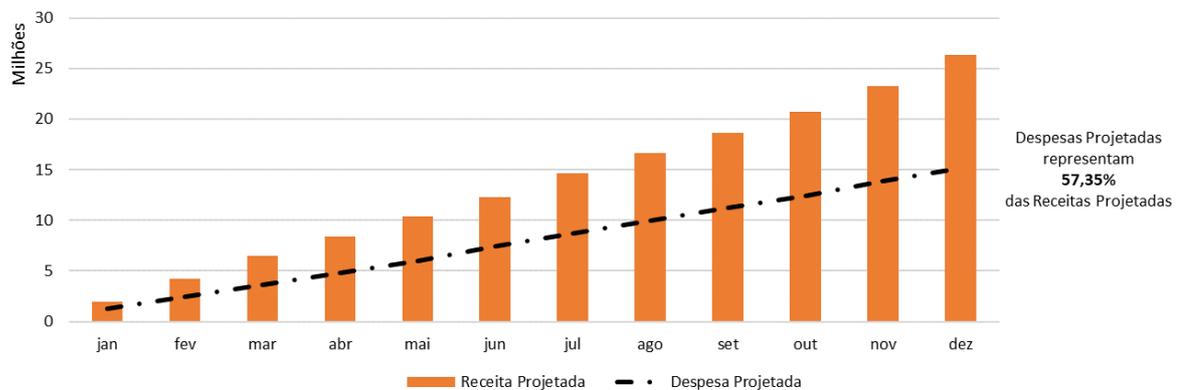


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 57,35% das receitas auferidas pelo PGA para fins de manutenção operacional da entidade.

Gráfico 6: 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 – Janeiro/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Material de expediente	Mix Papelaria	95,35
Material de expediente	Kalunga	8,70
Manutenção de equipamentos	Edivan	200,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil	16,00
TOTAL		320,05

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

A tabela a seguir apresenta os contratos firmados ou aditivados no mês de janeiro.

Tabela 4: Contratos e Termos Aditivos assinados em Janeiro/2020

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº. 012/2019	02/01/2020	00.056/2019	-	Inclusão de cláusula no objeto contratual para permitir a autorização de ordens de operação, pelo fundo de investimento sob sua gestão
Tullett Prebon Brasil Corretora de Valores e Câmbio Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº. 011/2019	03/01/2020	00.057/2019	-	Inclusão de cláusula no objeto contratual para permitir a autorização de ordens de operação, pelo fundo de investimento sob sua gestão.
Renascença Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº. 012/2019	20/01/2020	00.056/2019	-	Ampliação do prazo contratual
Amil Assistência Médica Internacional S.A.	Contrato PME 118-4	27/01/2020	00.102/2019	R\$ 415.234,56	Cobertura de assistência médica e hospitalar
Tullett Prebon Brasil Corretora de Valores e Câmbio Ltda.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº. 011/2019	29/01/2020	00.057/2019	-	Alterar prazo contratual

Brasília, 28 de fevereiro de 2020.

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