

RELATÓRIO GEAFI

02 | 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 fevereiro 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 - Fevereiro/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	1.132.753,31	1.087.534,91	96,01	2.130.740,06	14,24	12.836.449,98
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	890.118,91	808.965,08	90,88	1.567.247,81	14,29	12.836.449,98
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>810.116,75</i>	<i>725.220,08</i>	<i>89,52</i>	<i>1.419.948,98</i>	<i>14,57</i>	<i>9.403.945,86</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>9.719,13</i>	<i>87,76</i>	<i>19.190,61</i>	<i>14,44</i>	<i>8.324.517,38</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>68.928,06</i>	<i>74.025,87</i>	<i>107,40</i>	<i>128.108,22</i>	<i>11,71</i>	<i>113.698,62</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	32.794,24	11.468,47	34,97	32.852,47	6,51	965.729,86
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	2.760,50	852,66	30,89	852,66	1,17	471.748,53
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	81.437,91	66.841,03	82,08	145.476,60	11,43	72.237,34
DESPESAS GERAIS	857.194,66	30.641,75	96.938,50	316,36	112.890,93	13,17	1.126.942,87
<i>PDTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>1.275,00</i>	<i>79.975,00</i>	<i>6.272,55</i>	<i>79.975,00</i>	<i>50,90</i>	<i>77.138,00</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>8.903,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>89,00</i>	<i>0,04</i>	<i>156.663,00</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>20.463,75</i>	<i>16.963,50</i>	<i>82,90</i>	<i>32.826,93</i>	<i>6,62</i>	<i>463.338,06</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	95.000,00	102.469,17	107,86	271.419,59	21,65	383.813,06
OUTRAS DESPESAS	34.779,55		0,00	-	0,00	-	982.492,10
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>		<i>0,00</i>	<i>-</i>		<i>0,00</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), Conselheiros e membros dos comitês *ad hoc*, além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com estagiários.

A execução deste conjunto de despesas ficou 9,12% abaixo do orçado para o mês, acumulando defasagem de 13,78% no ano.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de fevereiro foram autorizados 9 (nove) empregados a participar em cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade, sendo que, para 1 (um) deles, houve emissão de passagem aérea correspondente.

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, 6,51% 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 fevereiro ocorreu o pagamento de diária para um dos membros do Conselho Deliberativo da entidade, residente fora do Distrito Federal. Até o referido mês, 1,17% do orçamento total destinado a esta rubrica havia sido utilizado.

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 fevereiro, a rubrica executou 82,08% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 13,79% no ano.

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 excedeu em 216,36% a estimativa para o mês e utilizou 13,17% do seu orçamento anual.

No mês de fevereiro foram computadas despesas destinadas ao cumprimento do PGTI, sendo esta a responsável pela extrapolação do limite orçamentário projetado da rubrica Despesas Gerais. O fato causador foi a quitação da compra de computadores realizada no ano anterior

(2019) para a utilização na operação da entidade, cujo processamento, por motivos relacionados à indisponibilidade do sistema de licitações públicas (comprasnet), foi consideravelmente atrasado, ocorrendo apenas no mês de novembro, após a finalização do exercício orçamentário para 2020 e, sendo assim, não computada no Caderno Orçamentário aprovado.

Não ocorreram despesas relacionadas à comunicação e marketing em fevereiro, muito embora estivesse previsto o pagamento com despesas relacionadas à aquisição de brindes neste mês.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 82,90% do orçamento previsto para o mês, acumulando defasagem de 22,81% no ano.

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 fevereiro, as despesas relativas a essa rubrica superaram o planejado no mês em 7,86%, acumulando uma diferença a maior de 29,25% no ano.

2.7. Outras Despesas:

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

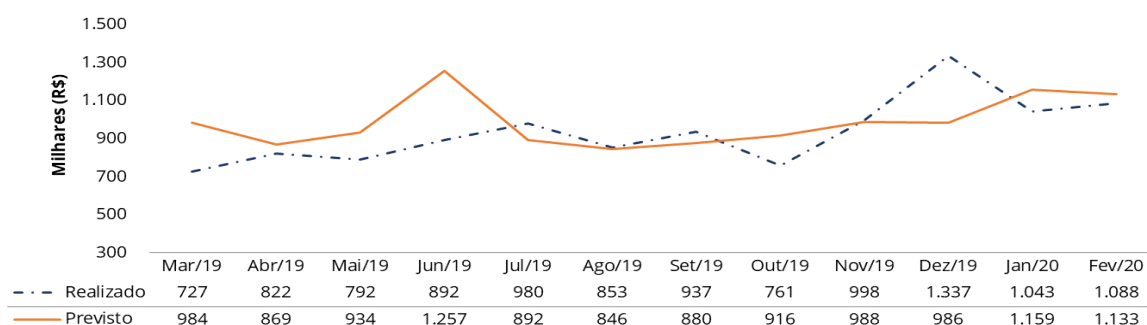
No mês de fevereiro não ocorreram despesas para essa rubrica.

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.

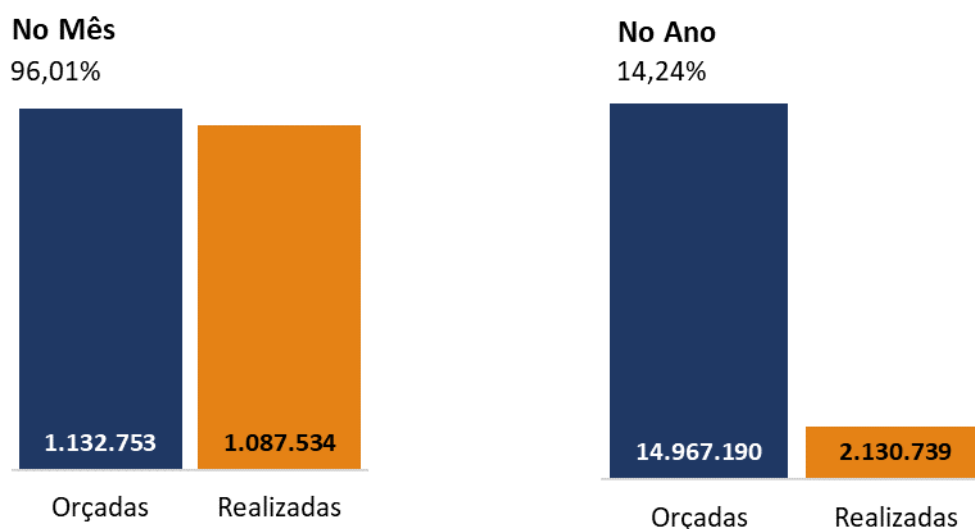
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas no DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

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



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

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 14,24% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 96,01% das orçadas.

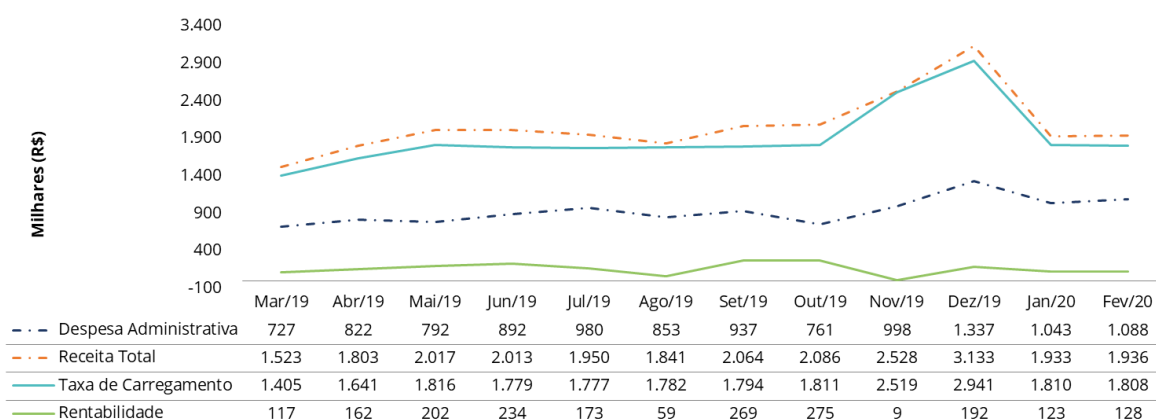
4. Receitas Previstas e Realizadas

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 fevereiro era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial - de R\$ 2.251.498,00 (dois milhões, duzentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e noventa e oito reais).

No mês de fevereiro, apurou-se que a receita obtida, de R\$ 1.935.946,06 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, novecentos e quarenta e seis reais e seis centavos), ficou aquém da estimada em 14,01% - segundo mês consecutivo de déficit -, acumulando uma diferença negativa em relação ao orçamento de 13,60% no ano, e que a despesa administrativa total, de R\$ 1.087.534,91 (um milhão, oitenta e sete mil, quinhentos e trinta e quatro reais e noventa e um centavos), representou 56,17% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de março/2019 a fevereiro/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 – Fevereiro/2020

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta*	Projeção (Dez/2020)**
I1–Nível de Execução Orçamentária – R\$	14.967.190	14.218.830	15.079.278
I2–Desp. c/Funcionamento <i>per capita</i> – R\$	680,33	646,31	693,94
I3 – Desp. c/ Func. sobre Ativo Total – %	1,21	1,15	1,22
I4 – Desp. c/ Func. sobre Receita – %	56,14	53,33	57,88

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

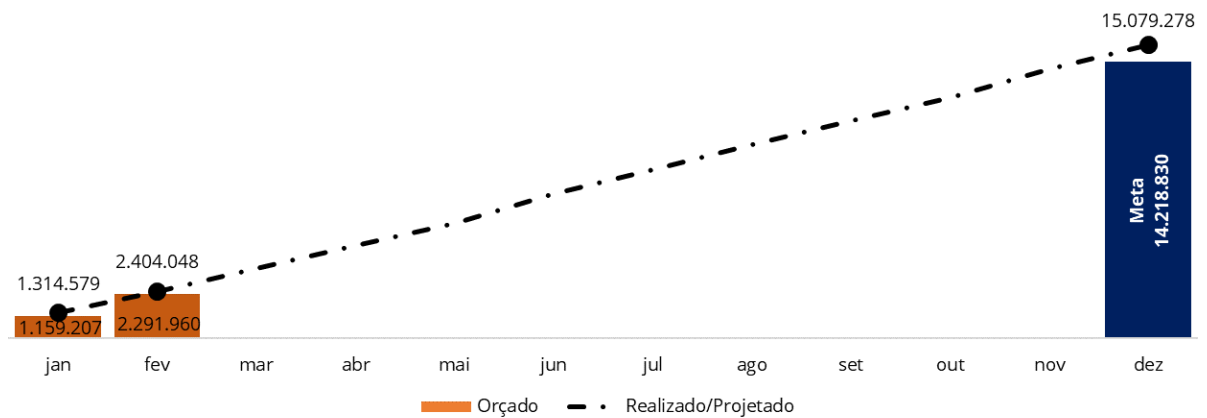
* Meta igual a 95% do valor orçado.

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

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de fevereiro, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 4,89%, 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 6,05%, demonstrando tendência de queda, se comparada ao mês anterior. Tal comportamento pode ser explicado pelo fato de a receita obtida, pelo segundo mês consecutivo, ter ficado abaixo da prevista, conforme apontado na seção 4 deste relatório.

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



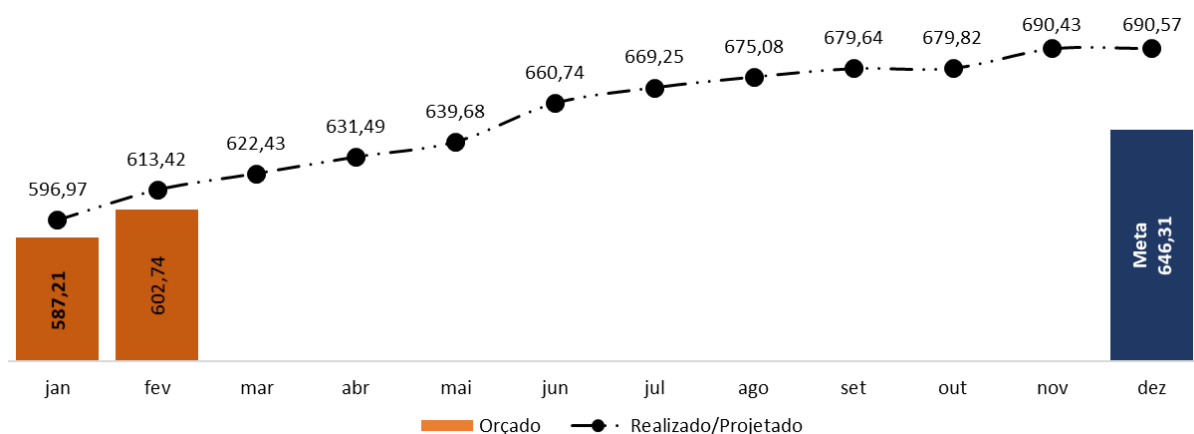
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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, 19.916 participantes no mês de fevereiro, contudo, o número apurado ficou pouco abaixo da expectativa, com o total de 19.752. 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\$)



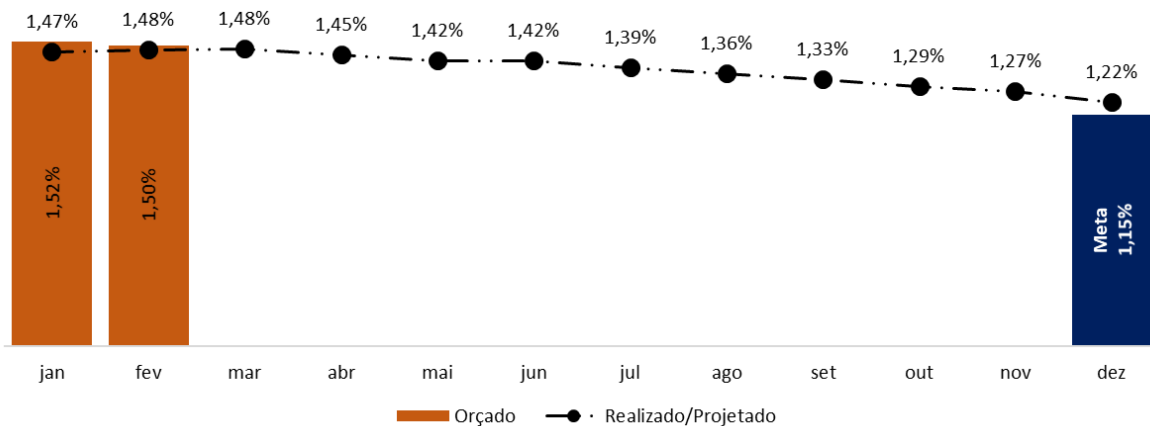
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 fevereiro, acompanhando o ocorrido com a despesa com funcionamento *per capita*, também a despesa sobre o ativo total apresentou elevação, embora menor, quando cotejada com o orçamento correspondente e, assim como a anterior, pode-se atribuir esta diferença percentual à diferença a menor no número estimado de novos participantes. 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 (%)

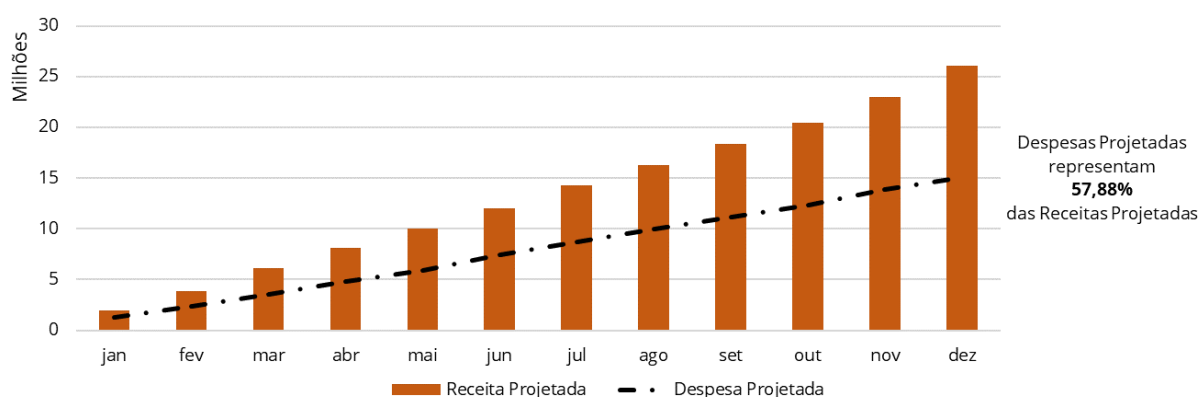


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 57,88% 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 8.666/1993.

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 – Fevereiro/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Comunicação e Marketing	Facebook	50,00
Material de Expediente	HBL Carimbos e Placas Ind.e Com. Ltda - ME	70,00
Copigraf Gráfica	Copigraf Copiadora Ind. e Com. de Papéis Ltda - ME	50,00
Material de Limpeza	Limp Prod. e Serv. de Limpeza Ltda - ME	65,00
Material de Expediente	Império Comer. Equipa. Refriger. Eireli - ME	150,00
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S/A.	16,00
TOTAL		401,00

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Tabela 4: Contratos e Termos Aditivos assinados – Fevereiro/2020

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Agência Estado S.A.	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº. 006/2017	12/02/2020	00.026/2017	-	Alteração de itens na Cláusula Terceira do Contrato original
Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	Sexto Termo Aditivo ao Contrato nº. 9912371457	21/02/2020	00.063/2014	R\$ 12.125,00	Prorrogação do prazo de prestação de serviços por mais 12 (doze) meses

Brasília, 31 de março de 2020.

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