

RELATÓRIO GEAFI

03 | 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 março 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 - Março/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	1.174.843,98	1.021.820,83	86,98	3.152.560,89	21,06	11.814.629,15
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	848.256,38	820.166,73	96,69	2.387.414,54	21,76	8.583.779,13
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>744.658,89</i>	<i>736.814,51</i>	<i>98,95</i>	<i>2.156.763,49</i>	<i>22,13</i>	<i>7.587.702,87</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>8.023,80</i>	<i>72,46</i>	<i>27.214,41</i>	<i>20,48</i>	<i>105.674,82</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>92.523,38</i>	<i>75.328,42</i>	<i>81,42</i>	<i>203.436,64</i>	<i>18,60</i>	<i>890.401,44</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	85.694,82	18.562,63	21,66	51.415,10	10,19	453.185,90
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	6.620,00	572,16	8,64	1.424,82	1,95	71.665,18
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	99.406,03	74.802,42	75,25	220.279,02	17,31	1.052.140,45
DESPESAS GERAIS	857.194,66	39.866,75	17.631,81	44,23	130.522,74	15,23	726.671,92
<i>PDTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>5.338,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>79.975,00</i>	<i>50,90</i>	<i>77.138,00</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>12.465,00</i>	<i>1.892,00</i>	<i>15,18</i>	<i>1.981,00</i>	<i>0,97</i>	<i>201.935,67</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>22.063,75</i>	<i>15.739,81</i>	<i>71,34</i>	<i>48.566,74</i>	<i>9,79</i>	<i>447.598,25</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	95.000,00	90.085,08	94,83	361.504,67	28,83	892.407,02
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 3,31% abaixo do orçado para o mês, acumulando defasagem de 10,46% no ano.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de março foram autorizados 4 (quatro) empregados a participar em cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade, além da inscrição de 4 (quatro) membros do Conselho Fiscal da entidade em capacitação específica para confecção de relatórios de controles internos semestrais e parecer das demonstrações contábeis.

Houve emissão de passagem aérea para que 3 (três) empregados realizassem cursos de capacitação fora de Brasília.

Foram autorizados, ainda, ressarcimentos para 2 (dois) empregados em cursos de Pós-Graduação *lato sensu* custeados, em parte, pela 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 10,19% 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 março ocorreu o pagamento de passagem aérea com correspondente diária para um dos membros do Conselho Deliberativo da entidade, residente fora do Distrito Federal. Até o referido mês, 1,95% 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 março, a rubrica executou 75,25% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 17,85% 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 executou 44,23% do estimado para o mês e utilizou 15,23% do seu orçamento anual.

No mês de março, não foram computadas despesas destinada ao cumprimento do PGTI.

Em relação às despesas com comunicação, foram executadas despesas com o pagamento de brindes adquiridos pela entidade, conforme previsão no planejamento da área. Até o mês de março, apenas 0,97% do orçamento total destinado a esta rubrica havia sido utilizado.

Finalmente, em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 71,34% do orçamento previsto para o mês, acumulando defasagem de 24,81% 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 março, a rubrica executou 94,83% do orçamento previsto, reduzindo a diferença a maior acumulada no ano para 18,53%.

2.7. Outras Despesas:

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

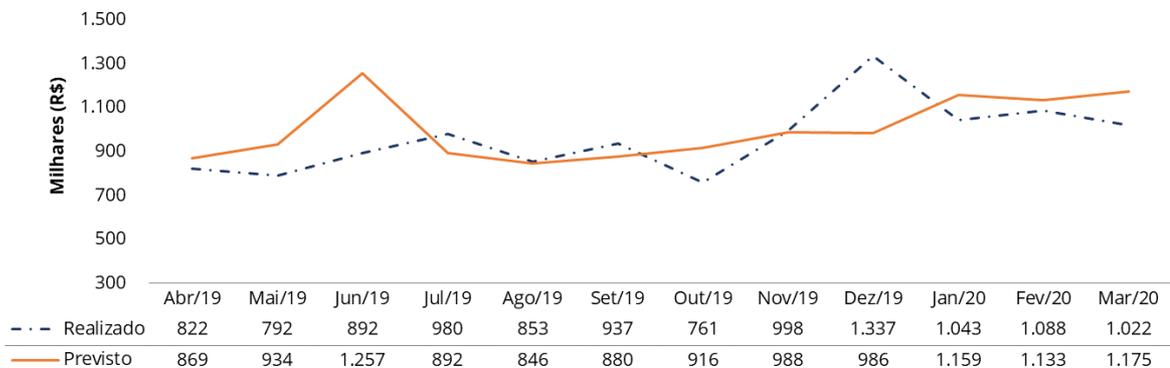
No mês de março não ocorreram despesas para essa rubrica.

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.

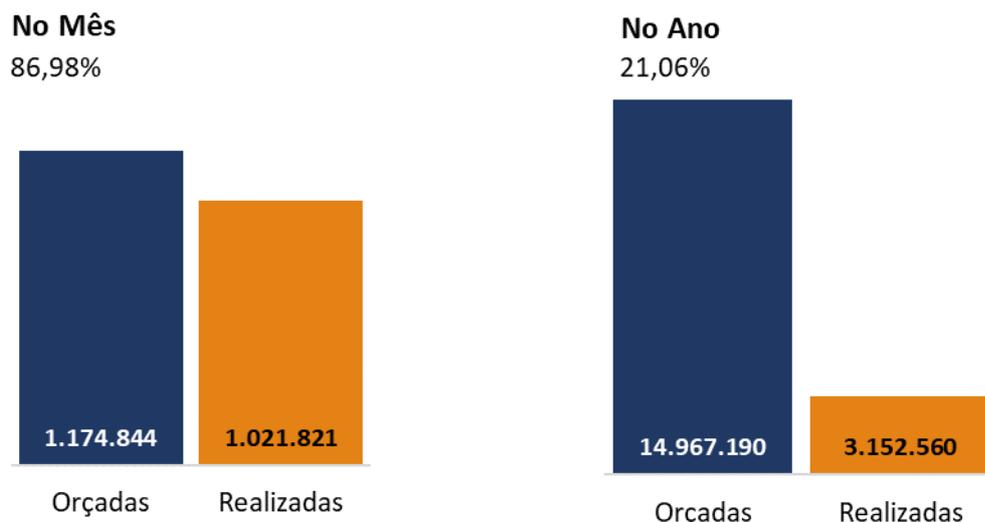
São consideradas todas a despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

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



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

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 21,06% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 86,98% das orçadas.

4. Receitas Previstas e Realizadas

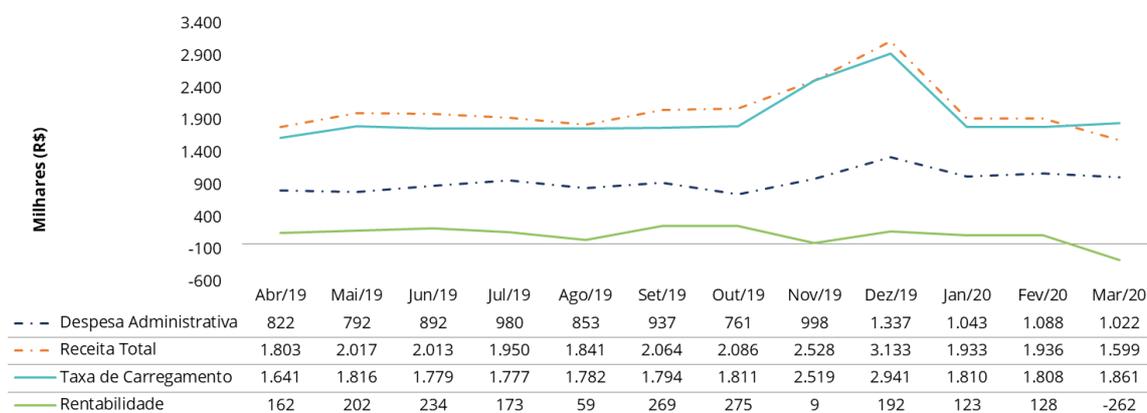
No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se verificar a capacidade de honrar os compromissos assumidos pela entidade no longo prazo, com base no potencial de quitação de suas obrigações no curto prazo e na formação de reservas para suportar eventualidades que venham a colocar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

Conforme se pode atestar pelo item 4.1 – Fontes de Custeio do Caderno Orçamentário, no mês de março era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do

empréstimo inicial - de R\$ 2.276.976,86 (dois milhões, duzentos e setenta e seis mil, novecentos e setenta e seis reais e oitenta e seis centavos).

No mês de março, apurou-se que a receita obtida, de R\$ 1.599.338,61 (um milhão, quinhentos e noventa e nove mil, trezentos e trinta e oito reais e sessenta e um centavos), ficou aquém da estimada em 29,76% - terceiro mês consecutivo de déficit -, acumulando uma diferença negativa em relação ao orçamento de 19,05% no ano, e que a despesa administrativa total, de R\$ 1.021.820,83 (um milhão, vinte e um mil, oitocentos e vinte reais e oitenta e três centavos), representou 63,89% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de abril/2019 a março/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 - Março/2020 (vide mesmas obs. No Rel. 2/2020)

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta*	Projeção (Dez/2020)**
I1-Nível de Execução Orçamentária - R\$	14.967.190	14.218.830	15.066.217
I2-Desp. c/Funcionamento <i>per capita</i> - R\$	680,33	646,31	692,86
I3 - Desp. c/ Func. sobre Ativo Total - %	1,21	1,15	1,21
I4 - Desp. c/ Func. sobre Receita - %	56,14	53,33	59,38

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

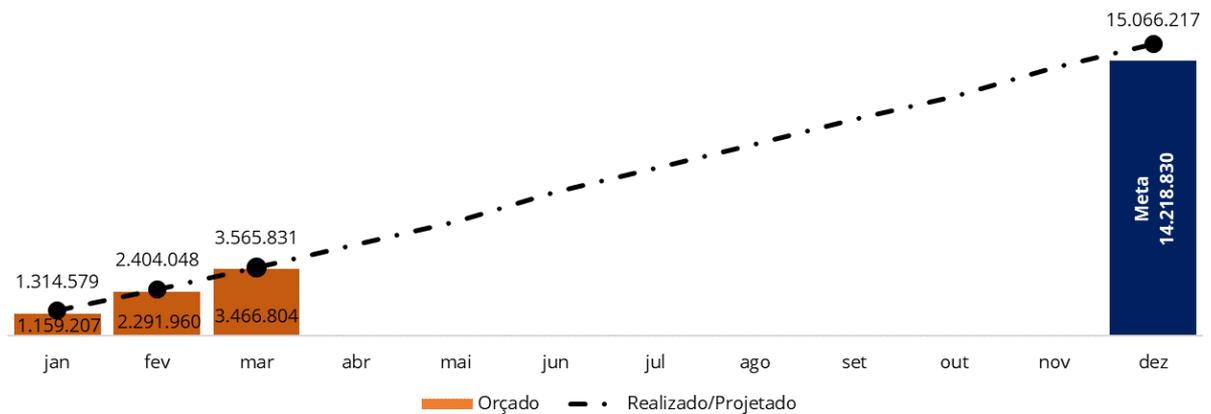
* Meta igual a 95% do valor orçado.

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

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de março, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 2,85%, 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 5,96%. 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\$)



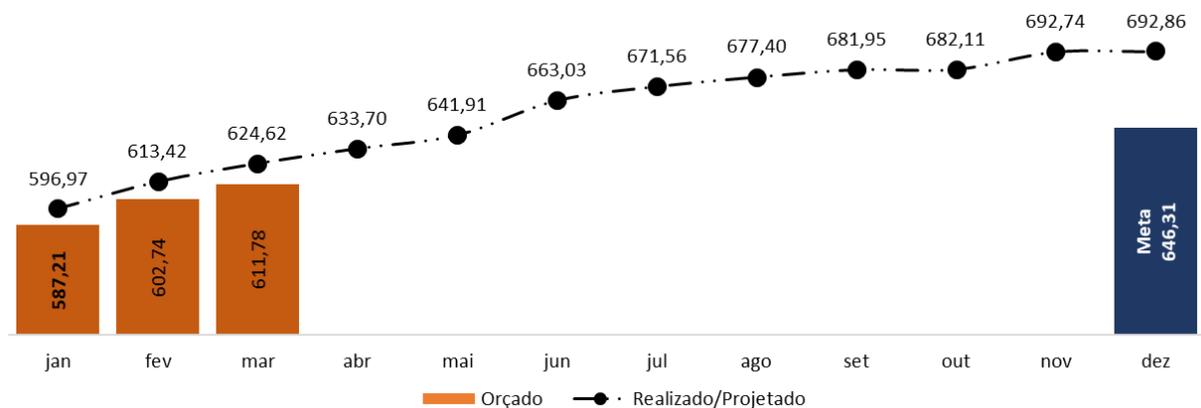
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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, 20.124 participantes no mês de março, contudo, o número apurado ficou abaixo da expectativa, com o total de 19.869. 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, a seguir explicitado, pode-se verificar a despesa *per capita* orçada e a efetivamente incorrida no mês.

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



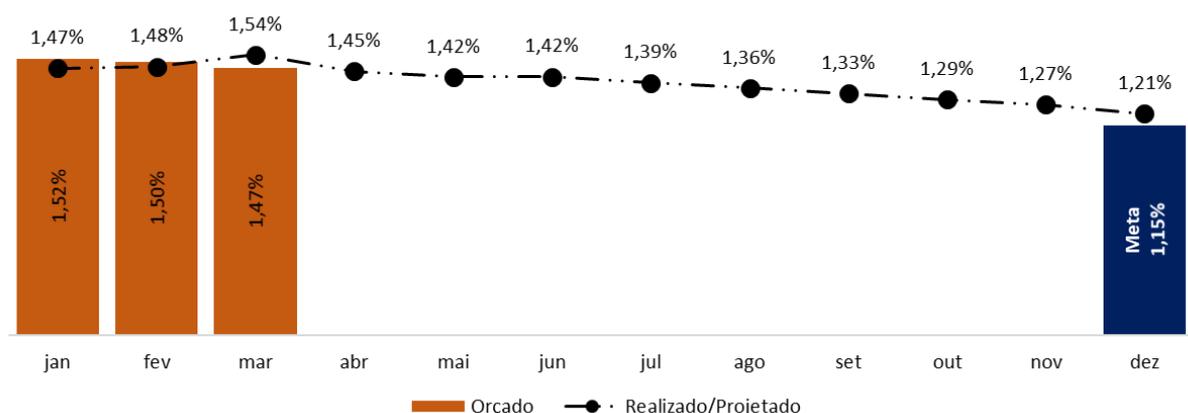
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 março, houve ligeira melhora na projeção do indicador, se comparado ao apurado no mês anterior. Tal melhora se deve a uma pequena redução na despesa com funcionamento projetada. 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 (%)



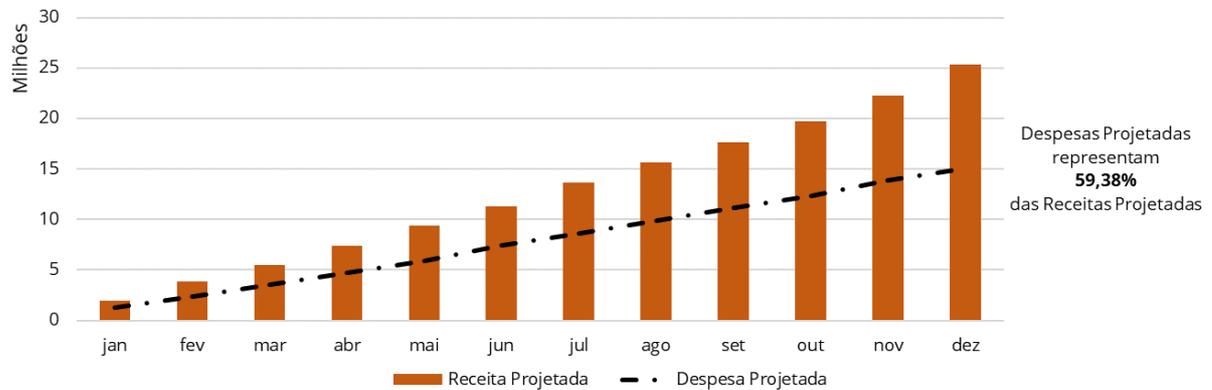
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 59,38% 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 – Março/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Manutenção de Equipamentos	Edivan Xavier da Silva 56476183168	282,50
Material de Expediente	Drogaria Almeida Ltda.	99,79
Licenciamento de Software	Monsta Tecnologia Ltda. - ME	500,00
Licenciamento de Software	Malwarebytes - Avangate BV dba 2Checkout	387,00
Material de Expediente	Livraria e Papelaria Águas Claras Ltda.	116,20
Tarifa Bancária	Banco do Brasil S/A	16,00
TOTAL		1.401,49

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

A tabela abaixo apresenta os contratos firmados ou aditivados no mês de março.

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

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
SICOOB Judiciário	Termo de Convênio	04/03/2020	00363/2020	-	Serviços de pagamento de salários e consignação em folha de pagamentos
Stag Central de Estágios S.S. Ltda.	Contrato nº 002/2020	18/03/2020	00347/2020	R\$ 6.480,00	Adequação a Lei Geral de Proteção de Dados
Agência Estado S.A.	Terceiro Termo Aditivo ao Contrato nº 006/2017	24/03/2020	00.026/2017	-	Prorrogar o prazo de vigência e alterar a quantidade de acessos

Brasília, 30 de abril de 2020.

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