

RELATÓRIO GEAFI

05 | 2020

1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças - GEAFI, 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 maio 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 - Maio/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	1.147.494,87	1.104.450,26	96,25	5.260.241,42	35,15	9.706.948,62
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	847.228,22	863.942,74	101,97	4.052.052,94	36,93	6.919.140,73
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>749.630,73</i>	<i>769.109,76</i>	<i>102,60</i>	<i>3.632.604,14</i>	<i>37,28</i>	<i>6.111.862,22</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>8.784,27</i>	<i>79,32</i>	<i>44.594,35</i>	<i>33,56</i>	<i>88.294,88</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>86.523,38</i>	<i>86.048,71</i>	<i>99,45</i>	<i>374.854,45</i>	<i>34,27</i>	<i>718.983,63</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	37.194,82	3.525,45	9,48	56.601,00	11,22	448.000,00
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	4.015,00	0,00	-	1.424,82	1,95	71.665,18
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	101.263,09	74.582,46	73,65	370.677,80	29,13	901.741,67
DESPESAS GERAIS	857.194,66	42.793,75	30.974,08	72,38	189.589,98	22,12	667.604,68
<i>PDTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>1.275,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>86.294,43</i>	<i>54,93</i>	<i>70.818,57</i>
<i>COMUNICAÇÃO</i>	<i>203.916,67</i>	<i>20.455,00</i>	<i>4.000,00</i>	<i>19,56</i>	<i>9.384,00</i>	<i>4,60</i>	<i>194.532,67</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>21.063,75</i>	<i>26.974,08</i>	<i>128,06</i>	<i>93.911,55</i>	<i>18,93</i>	<i>402.253,44</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	115.000,00	131.425,53	114,28	579.466,37	46,21	674.445,32
OUTRAS DESPESAS	34.779,55		0,00	-	10.428,51	29,98	24.351,04
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>		<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>10.428,51</i>	<i>29,98</i>	<i>24.351,04</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 do Comitê de Auditoria (Coaud), além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com os estagiários.

A execução deste conjunto de despesas ficou 1,97% acima do orçamento para o mês, mantendo uma diferença a menor acumulada de 7,12% no ano.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de maio foram autorizados ressarcimentos para 2 (dois) empregados em cursos de Pós-Graduação *lato sensu* custeados, em parte, pela entidade, e a Certificação ICSS de 1 (um) membro do Conselho Fiscal da 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 11,22% 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 maio 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.

Ressalte-se que, em função do *home office* imposto aos empregados e dirigentes, além de outras medidas contingenciais orientadas à prevenção da saúde dos empregados em função da pandemia ocasionada pelo Covid-19 (coronavírus), muitas das licitações previstas ainda não tiveram seus editais divulgados.

No mês de maio, a rubrica executou 73,65% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 19,79% 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 executou no mês 72,38% do orçamento previsto.

No mês de maio não ocorreram despesas relacionadas ao cumprimento do PGTI.

Em relação às despesas com comunicação, foram dispendidos recursos com a realização de evento *online*, tipo palestra, destinado aos participantes do Plano JusMP-Prev e empregados da Entidade. Até o mês de maio, apenas 4,60% 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 28,06% acima do orçamento previsto para o mês. Contribuiu de forma decisiva para esta elevação pontual a quitação de obras destinadas às melhorias nas instalações. Contudo, deve-se registrar que a rubrica acumula defasagem de 19,12% 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 maio, as despesas relativas a essa rubrica superaram o planejado no mês em 14,28%, contribuindo para esta elevação a quitação do IPTU em parcela única, considerando que a decisão de quitação em parcela única se deve ao custo de oportunidade da operação. A rubrica acumula uma diferença a maior de 12,52% no ano.

2.7. Outras Despesas:

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

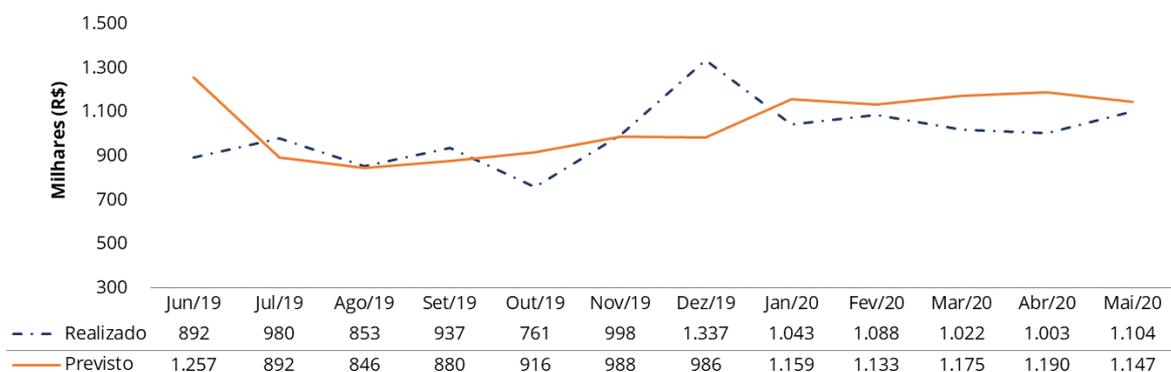
No mês de maio não ocorreram despesas relacionadas a esta rubrica.

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.

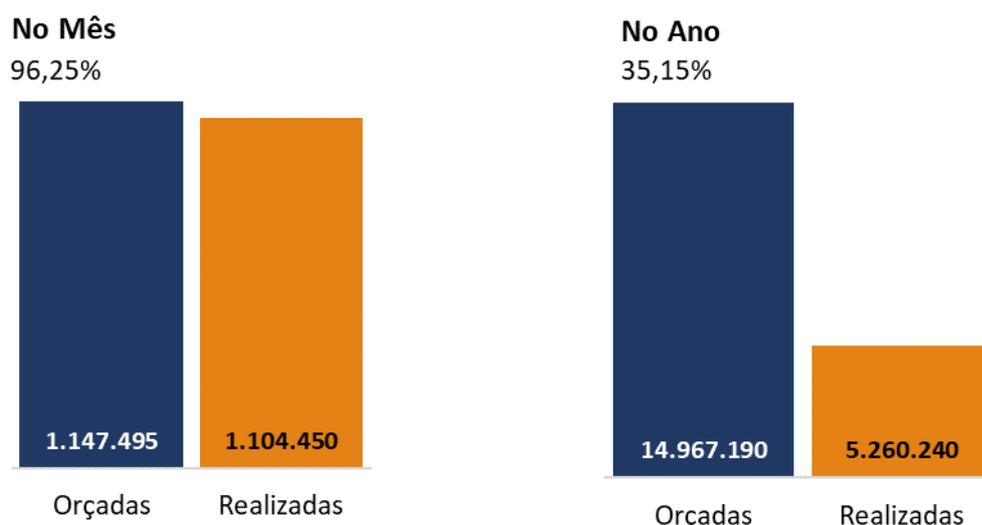
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

Gráfico 1: Execução orçamentária de junho/2019 a maio/2020



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

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



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 35,15% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 96,25% das orçadas.

4. Receitas Previstas e Realizadas

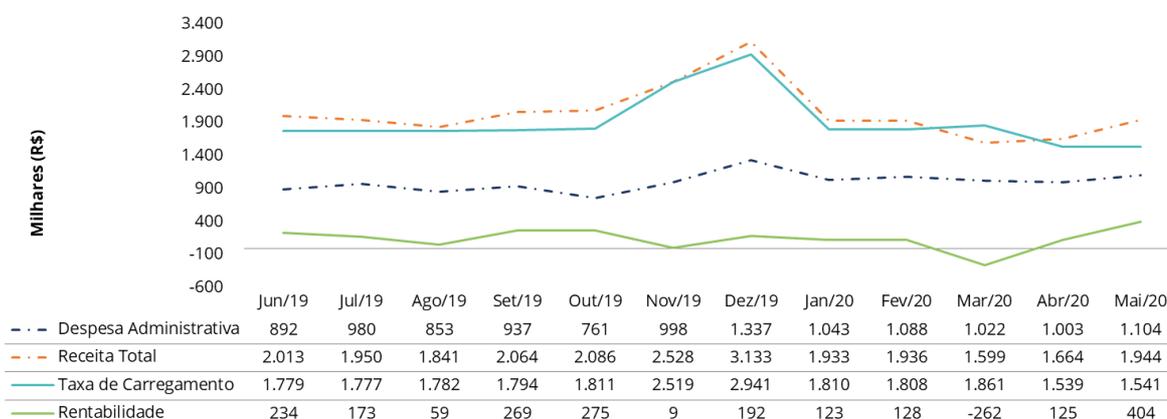
No que se refere à análise das receitas previstas e realizadas, busca-se verificar a capacidade de honrar os compromissos assumidos pela entidade no longo prazo, com base no potencial de quitação de suas obrigações no curto prazo e na formação de reservas para suportar eventualidades que venham a colocar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

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

empréstimo inicial - de R\$ 1.955.147,17 (um milhão, novecentos e cinquenta e cinco mil, cento e quarenta e sete reais e dezessete centavos).

No mês de maio, apurou-se que a receita obtida, de R\$ 1.944.456,00 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais), ficou aquém da estimada em 0,55% - quinto mês consecutivo de déficit, acumulando uma diferença negativa em relação ao orçamento de 14,73% no ano, e que a despesa administrativa total no mês, R\$ 1.104.450,26 (um milhão, cento e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais e vinte e seis centavos), representou 56,79% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de junho/2019 a maio/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 - Maio/2020

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2020)
I1 – Nível de Execução Orçamentária – R\$	14.967.190	14.218.830	15.133.474
I2 – Desp. c/Funcionamento <i>per capita</i> – R\$	680,33	646,31	732,29
I3 – Desp. c/ Func. sobre Ativo Total – %	1,21	1,15	1,31
I4 – Desp. c/ Func. sobre Receita – %	56,14	53,33	67,69

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 maio/2020.

Conforme registrado no Relatório GEAFI 04/2020, em seu item 5.5, Desempenho Geral dos Indicadores de Gestão, foram demandados pela Diretoria de Administração às Diretorias de Seguridade e de Investimentos, estudos de revisão das projeções de entrada de novos participantes e do resultado esperado pelo investimento dos ativos.

Tais estudos se mostram relevantes, já que compõem os principais vértices utilizados para o exercício de previsão de receitas que embasam as projeções indicadas neste Relatório, bem como as aprovadas na forma de metas e indicadores de gestão.

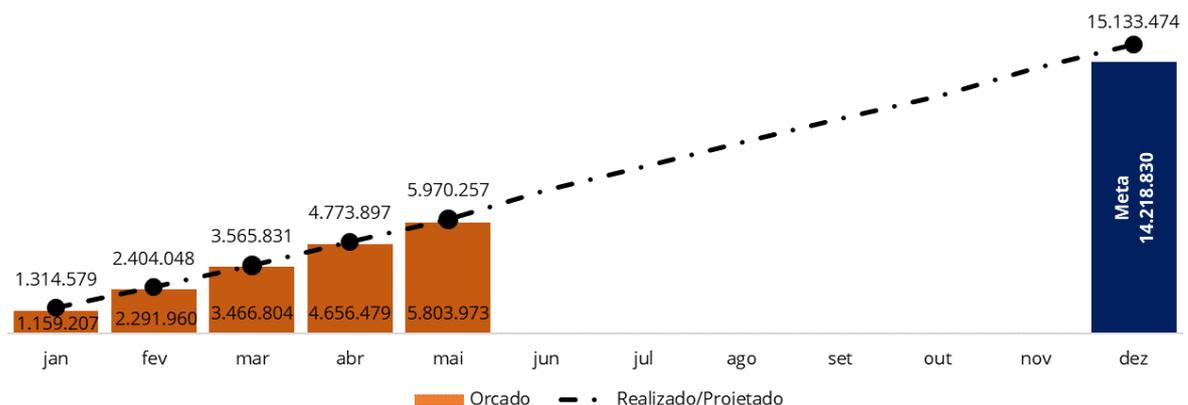
Apesar de os resultados dos estudos apontarem para uma significativa redução do número esperado de novos participantes e manutenção das metas de investimento no ano, concluiu-se não ser necessário contingenciar as despesas programadas e nem postergar ações estratégicas derivadas do exercício de planejamento realizado ao final do ano de 2019.

Os resultados apresentados a seguir, em especial, os gráficos 5, 6 e 7, já espelham os resultados do estudo de impacto da pandemia, apresentando viés de piora. Tal comportamento pode ser explicado pelo fato de esses indicadores retratarem maior sensibilidade em relação ao comportamento esperado das receitas e ativo total, sendo estas fortemente impactadas pela redução do número de participantes esperados.

5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de maio, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 2,86%, conforme demonstrado no Gráfico 4. Como consequência, sua projeção para o ano aponta desvio a maior, em relação à meta prevista, em 6,43%.

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



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

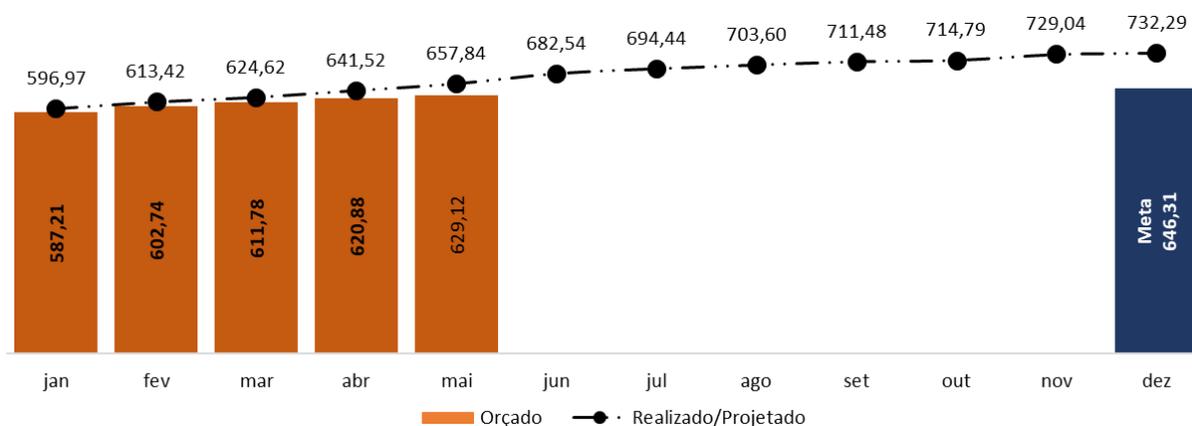
5.2. Despesa com funcionamento *per capita*.

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.

Em relação às despesas com funcionamento *per capita*, eram esperados, conforme Seção 6 do Caderno Orçamentário, atingir um total de 20.540 participantes no mês de maio, contudo, o número apurado ficou abaixo da expectativa, com o total de 19.896. Assim, como consequência, este indicador ficou acima do inicialmente previsto, não por que a despesa com funcionamento tenha se elevado, já que esta, de fato, ficou ligeiramente inferior à orçada para o período, conforme Tabela 1, mas por que está sendo repartida com um número menor de participantes. Espera-se que esse comportamento de elevação do valor *per capita* apurado se intensifique ao longo dos próximos meses.

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\$)



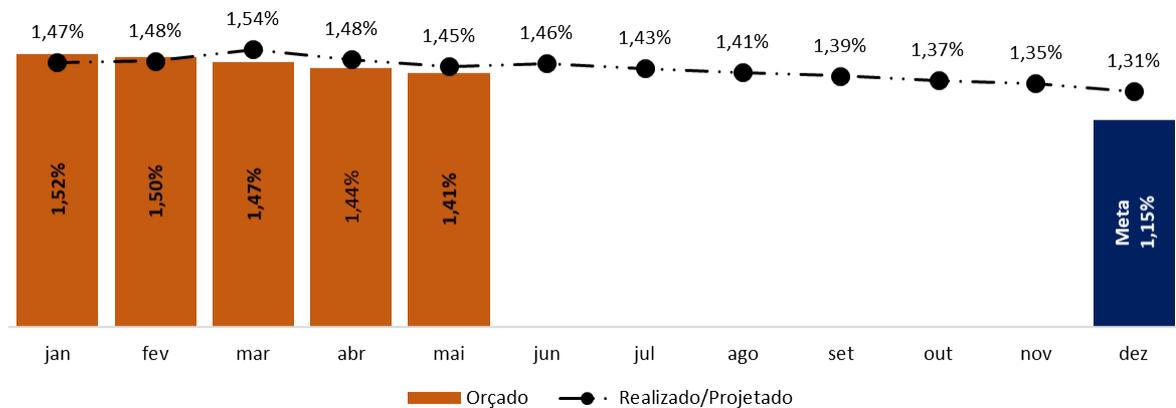
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 maio, manteve-se a expectativa projetada no mês anterior para este indicador. 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 (%)

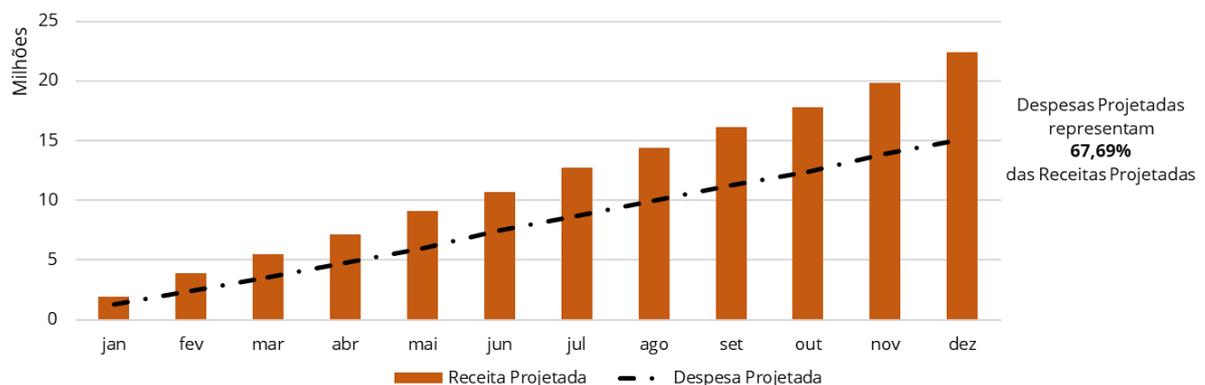


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 67,69% 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 Contas - 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 – Maio/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Serviços de Manutenção das Instalações	Edivan Xavier da Silva 56476183168	80,00
Máscaras (Covid-19)	Ativa Promo Comunicação e Marketing Ltda.	899,10
Termômetro Digital	Comercial Horus Eireli	626,87
Manutenção de Equipamentos	Leroy Merlin Companhia Brasileira de Bricolagem	35,58
Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	16,00
TOTAL		1.657,55

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

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

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

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
Stag Central de Estágios S.S. Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 002/2020	06/05/2020	00347/2020	-	Adequação à Lei nº 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
Pasqualeto, Rosa e Prattes – PRP Soluções Contábeis Ltda. - ME	Segundo Termo Aditivo ao Contrato nº 009/2016	18/05/2020	00.056/2016	-	Adequação à Lei nº 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD

Trust Solutions Brasil Sistemas Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 004/2019	18/05/2020	00.050/2018	-	Adequação à Lei nº 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD
---	--	------------	-------------	---	--

Brasília, 30 de junho de 2020.

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