

RELATÓRIO GEAFI

06 | 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 junho 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 - Junho/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	1.522.320,79	1.035.111,65	68,00	6.295.353,07	42,06	8.671.836,97
PESSOAL E ENCARGOS	10.971.193,67	1.091.770,38	844.507,58	77,35	4.896.560,52	44,63	6.074.633,15
<i>FOLHA DE PAGAMENTOS</i>	<i>9.744.466,36</i>	<i>994.172,90</i>	<i>751.650,62</i>	<i>75,61</i>	<i>4.384.254,76</i>	<i>44,99</i>	<i>5.360.211,60</i>
<i>ESTAGIÁRIOS</i>	<i>132.889,23</i>	<i>11.074,10</i>	<i>8.549,60</i>	<i>77,20</i>	<i>53.143,95</i>	<i>39,99</i>	<i>79.745,28</i>
<i>BENEFÍCIOS</i>	<i>1.093.838,08</i>	<i>86.523,38</i>	<i>84.307,36</i>	<i>97,44</i>	<i>459.161,81</i>	<i>41,98</i>	<i>634.676,27</i>
TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS	504.601,00	48.516,24	6.012,45	12,39	62.613,45	12,41	441.987,55
VIAGENS E ESTADIAS	73.090,00	9.452,50	0,00	-	1.424,82	1,95	71.665,18
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.272.419,47	127.248,70	66.236,69	52,05	436.914,49	34,34	835.504,98
DESPESAS GERAIS	857.194,66	101.298,75	25.286,32	24,96	214.876,30	25,07	642.318,36
<i>PDTI</i>	<i>157.113,00</i>	<i>65.075,00</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>15.760,00</i>	<i>923,79</i>	<i>5,86</i>	<i>10.307,79</i>	<i>5,05</i>	<i>193.608,88</i>
<i>MANUTENÇÃO</i>	<i>496.164,99</i>	<i>20.463,75</i>	<i>24.362,53</i>	<i>119,05</i>	<i>118.274,08</i>	<i>23,84</i>	<i>377.890,91</i>
TRIBUTOS	1.253.911,69	128.911,69	92.749,45	71,95	672.215,82	53,61	581.695,87
OUTRAS DESPESAS	34.779,55	15.122,53	319,16	-	10.747,67	30,90	24.031,88
<i>CONTENCIOSO</i>	<i>34.779,55</i>	<i>15.122,53</i>	<i>319,16</i>	<i>-</i>	<i>10.747,67</i>	<i>30,90</i>	<i>24.031,88</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 22,65% abaixo do orçamento para o mês, mantendo uma diferença a menor acumulada de 10,23% no ano.

Fatores que podem explicar a defasagem orçamentária no mês são:

- a. A remarcação de férias inicialmente agendadas para o período ocorridas em função da pandemia;
- b. A antecipação, para janeiro, da primeira metade do décimo-terceiro por parte dos empregados, inicialmente orçada para pagamento neste mês.

2.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de junho foram autorizados ressarcimentos para 3 (três) empregados em cursos de Pós-Graduação *lato sensu* custeados, em parte, pela entidade, além da Certificação ICSS para 1 (um) membro do Conselho Fiscal da Entidade e capacitações atinentes às atividades profissionais desenvolvidas por 7 (sete) empregados e 1 (um) dirigente.

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 12,39% 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 junho, assim como praticamente em todo o primeiro semestre do ano, não ocorreram despesas com essa rubrica. Aqui também o motivo primordial pela baixa execução orçamentária foi a pandemia do Covid-19.

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 junho, a rubrica executou 52,05% do orçamento previsto, acumulando defasagem de 25,87% 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 ainda não tiveram seus editais divulgados. A seguir, serão apresentadas as ações não realizadas, algumas delas consideradas estratégicas para a entidade, e seu *status* atual:

Quadro 1: Aquisições/Contratações previstas e não realizadas no primeiro semestre

Aquisição/Contratação	Valor Orçado (Primeiro Semestre)	Mês/Período Previsto para Execução	Gerência Responsável	Nova Previsão
Contratação: Consultoria de Recursos Humanos – Pesquisa de Clima Organizacional	R\$ 5.000,00	Junho	Gerência de Gestão de Pessoas – GEPES	Outubro
Contratação: Desenvolvedora de aplicativo <i>mobile</i>	R\$ 20.609,22	Janeiro - Junho	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC; Gerência de Arrecadação e Cadastro - GEARC	Novembro
Contratação: Fornecedor de sistema de cálculo atuarial	R\$ 28.855,85	Janeiro - Junho	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC; Gerência de Atuária e Benefícios - GEABE	Outubro
Contratação: Fornecedor de sistema de controle de atendimento ao público de interesse	R\$ 18.736,75	Fevereiro - Junho	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC; Supervisão de Relacionamento com o Participante - RELPA	Novembro
Aquisição: Leitor biométrico	R\$ 2.473,50	Março	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC	2021
Aquisição: <i>Smart TV</i>	R\$ 2.910,00	Janeiro	Gerência de Tecnologia e Informação – GETEC	Setembro
Contratação: Produtora <i>Webinar</i>	R\$ 8.245,00	Maio	Gerência de Comunicação e Marketing - GECOM	2021

Contratação: Agência de Comunicação	R\$ 23.280,00	Março - Junho	Gerência de Comunicação e Marketing - GECOM	2021
Contratação – Desenvolvimento de curso EaD	R\$ 34.532,00	Junho	Chefia de Gabinete - GABIN	2021

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 24,96% do orçamento previsto no mês e 25,07% no ano.

No período de janeiro a junho, conforme demonstrado pelo Quadro 1, algumas das ações que estavam previstas para execução foram postergadas para o segundo semestre ou para o próximo ano, contribuindo para a falta de sincronia havida entre a previsão e a realização orçamentárias.

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

Em relação às despesas com comunicação, foram executadas no mês despesas com aquisição de brindes, representando 5,86% da previsão. Até o mês de junho, apenas 5,05% 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 19,05% 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 13,40% 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 junho, as despesas relativas a essa rubrica ficaram 28,05% aquém daquelas previstas. A rubrica acumula uma diferença a menor no ano de 46,39%, sendo explicada esta diferença pela redução do montante arrecadado, quando cotejado com o orçamento.

2.7. Outras Despesas:

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

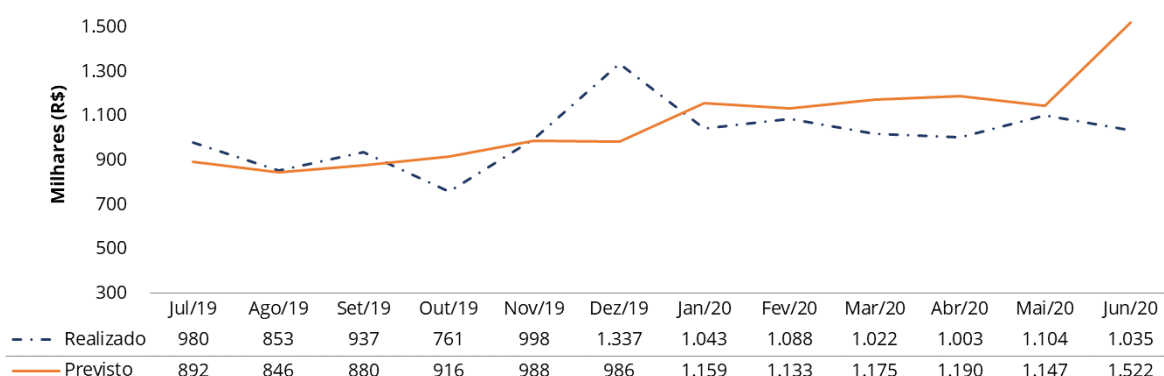
No mês de junho foi paga a Guia de Custas referentes ao Processo nº 07190162620208070001 em razão de Ação de Restituição ajuizada pela Funpresp-Jud.

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.

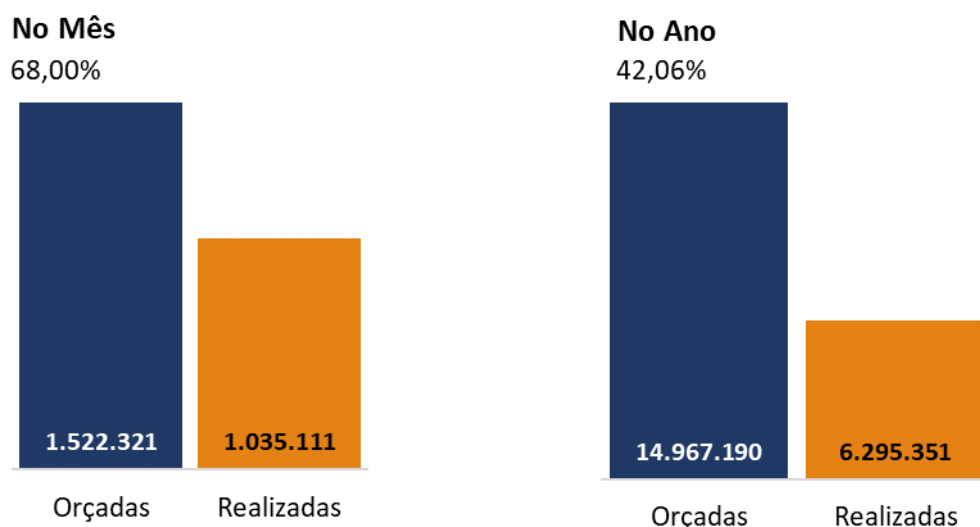
São consideradas todas as despesas previstas para o mês em todas as classes descritas na DPGA e seu comportamento é analisado com o passar do tempo. Ver Gráfico 1:

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



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

Gráfico 2: Percentual das despesas realizadas frente ao orçamento - Período: julho/2019 a junho/2020



Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.

No ano, 42,06% do total das despesas estimadas foi executado e, no mês, as despesas realizadas chegaram a 68,00% das orçadas. A considerável baixa realização das despesas orçadas

foi explicada nos tópicos anteriores, de forma mais expressiva, nos itens relativos às despesas com Pessoal e Encargos, Serviços de Terceiros, Despesas Gerais e Tributos.

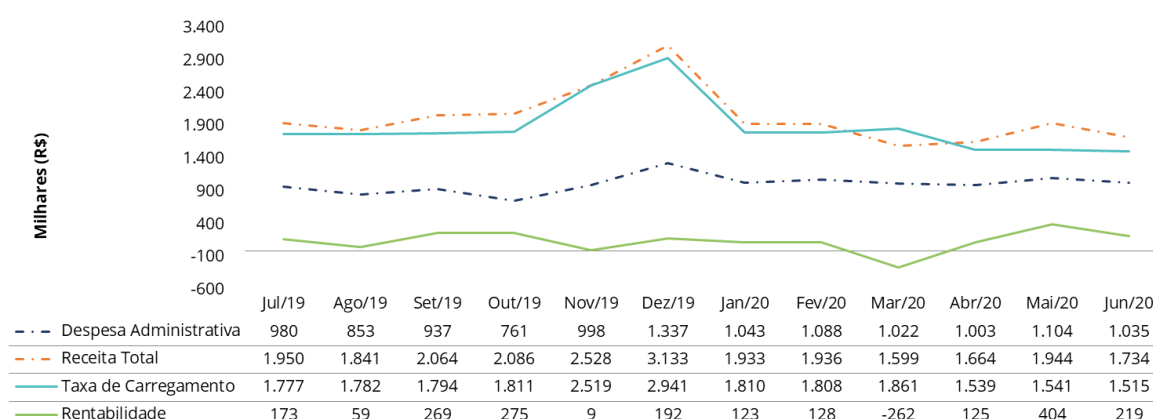
4. Receitas Previstas e Realizadas

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 junho era esperada uma receita bruta - taxa de carregamento somada à rentabilidade do empréstimo inicial - de R\$ 1.975.709,52.

Neste mesmo mês, contudo, apurou-se que a receita obtida, R\$ 1.734.052,30, ficou aquém da estimativa revisada (ver Relatório GEAFI 05/2020) em 12,23% - sexto mês consecutivo de frustração de receita, acumulando uma diferença negativa em relação ao orçamento de 14,34% no ano, e que a despesa administrativa total no mês, R\$ 1.135.640,02, representou 65,49% desta última, conforme gráfico 3, a seguir:

Gráfico 3: Receita X Despesas de junho/2019 a junho/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 – Junho/2020

Indicadores de Gestão	Orçado	Meta	Projeção (Dez/2020)
I1 – Nível de Execução Orçamentária – R\$	14.967.190	14.218.830	14.746.793
I2 – Desp. c/Funcionamento per capita – R\$	680,33	646,31	714,93
I3 – Desp. c/ Func. sobre Ativo Total – %	1,21	1,15	1,15
I4 – Desp. c/ Func. sobre Receita – %	56,14	53,33	65,68

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

* Meta igual a 95% do valor orçado.

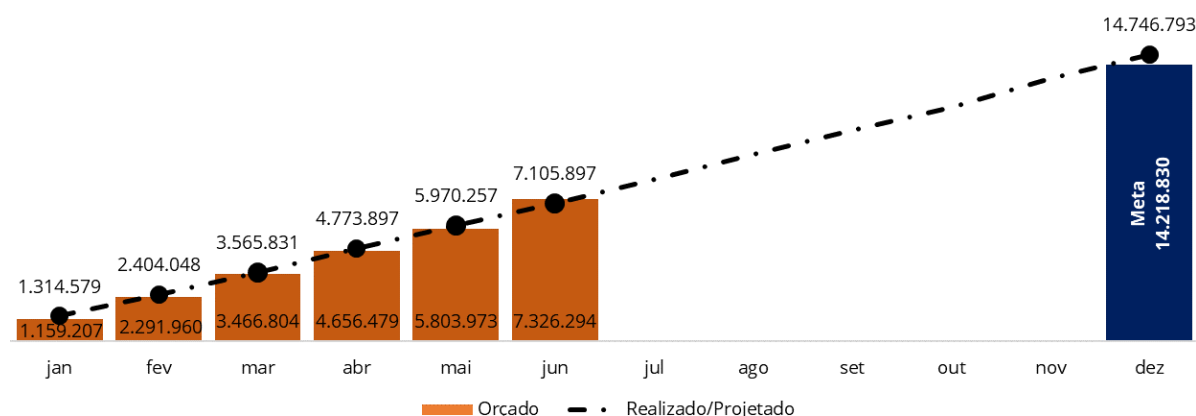
** Projeção calculada a partir dos números apurados até junho/2020.

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 sua expectativa 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 junho, analisadas pelo regime de competência, as despesas realizadas acumuladas, pela primeira vez no ano ficaram aquém do estimado, inferiores em 3,01%, conforme demonstrado no Gráfico 4. Contudo, sua projeção para o ano ainda aponta desvio a maior em 3,71% em relação à meta prevista. Tal comportamento pode ser explicado pelo fato de a receita obtida ter ficado abaixo da prevista, tal como evidenciado pelos relatórios anteriores e confirmado pelo estudo de impacto da pandemia realizado no mês de maio.

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



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

5.2. Despesa com Funcionamento *Per Capita*.

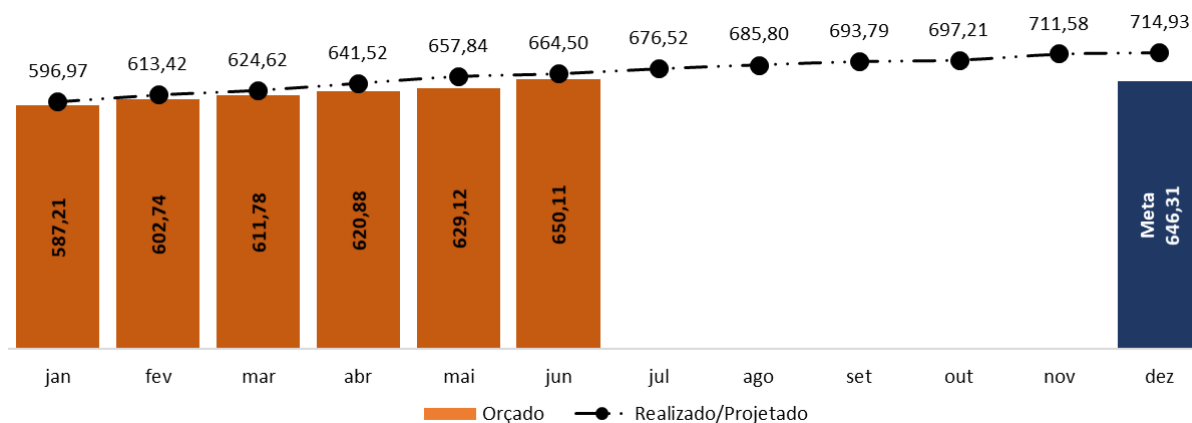
As despesas com funcionamento, como se pode deduzir pelos indicadores de gestão, merecem particular atenção naquilo que se relaciona ao seu acompanhamento. Alterações em seu comportamento esperado afetam todos os indicadores.

Eram esperados, conforme Seção 6 do Caderno Orçamentário, 20.748 participantes no mês de junho, contudo, o número apurado ficou abaixo da expectativa, com o total de 19.967. 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 repartida com um número menor de participantes.

Este indicador, na comparação com o apresentado no Relatório GEAFI 05/2020, apresentou viés de redução em sua projeção, aproximando-se da meta estabelecida, muito em função da redução das despesas administrativas ocorridas no mês de junho, como tem se discutido ao longo deste Relatório.

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\$)



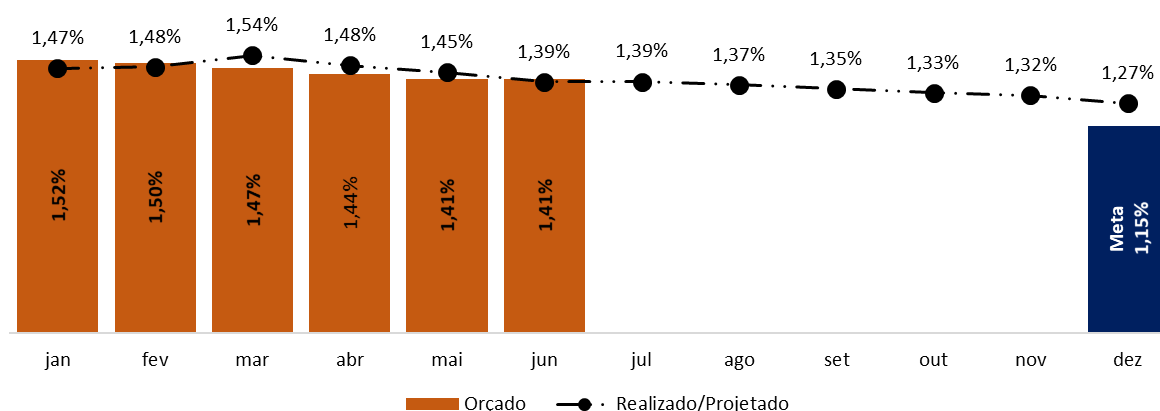
Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 junho, também em função da redução da despesa administrativa ocorrida no mês, este indicador, se cotejado ao apresentado no mês anterior, apresentou tendência de aproximação à meta estabelecida, conforme se pode perceber por meio do gráfico 6, a seguir:

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

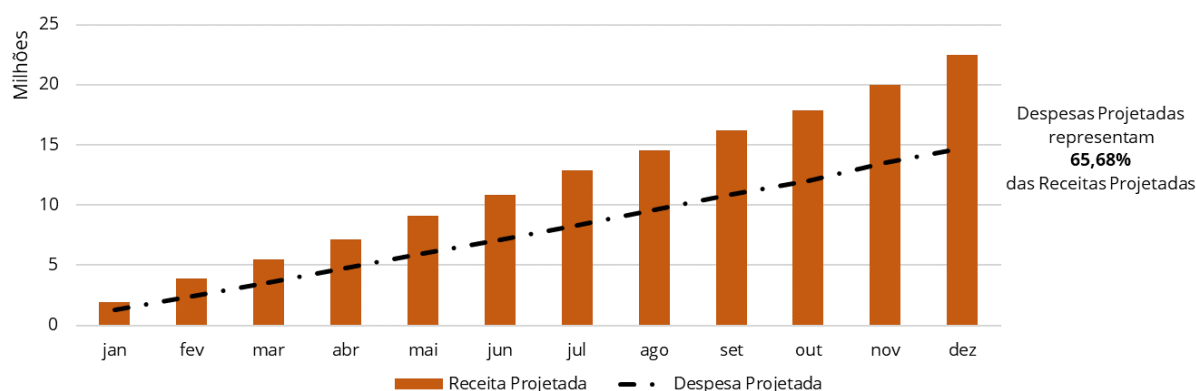


Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2020.

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 65,68% das receitas auferidas pelo PGA para fins de manutenção operacional da entidade, apresentando maior aproximação à meta estabelecida, tal como os dois anteriores, graças à redução das despesas administrativas projetadas.

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.

Quadro 2: Suprimento de Fundos – Junho/2020

Serviços / Produtos	Fornecedor	Pagamentos (em reais)
Manutenção de extintores	P&B Sistemas de Segurança Eireli - ME	30,00
Máscaras (Covid-19)	Ativa Promo Comunicação e Marketing Ltda.	1.710,00
Material de expediente	Limp Pordutos e Serviços de Limpeza Ltda - ME	96,50
Manutenção de Equipamentos	Leroy Merlin Companhia Brasileira de Bricolagem	298,69
Infraestrutura de sede	JC Comércio de Ferragens e Elétrica Ltda.	70,00
Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	12,00
TOTAL		2.217,19

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

7. Contratos Firmados ou Aditivados

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

Quadro 3: Contratos e Termos Aditivos assinados em Junho/2020

Contratada	Contrato / Termo Aditivo	Data	Processo	Valor	Finalidade
DDI Comércio de Móveis e Interiores Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 003/2020	03/06/2020	000465/2020	R\$ 660,00	Ampliar o escopo do contrato e, em decorrência da ampliação, modificar o valor contratado.
Clipping Express Serviços de Informação Ltda.	Contrato nº 005/2020	12/06/2020	000827/2020	R\$ 17.400,00	Monitoramento de palavras-chave, em mídias online, impressa, rádio e TV

Madis Locação e Serviços Ltda.	Contrato nº 006/2020	15/06/2020	00403/2020	R\$ 3.650,00	Prestação de serviços de registro de ponto eletrônico
Daycoval S/A	Termo de Credenciamento nº 003/2020	17/06/2020	00990/2020	-	Credenciamento de Administradora de Fundos de Investimento abertos, autorizada e registrada pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM
Multilife Centro Clínico Ltda.	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 007/2018	17/06/2020	00.035/2017	-	Adequação à Lei nº 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD

Brasília, 30 de julho de 2020.

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