

UFSCar

**Prestação de Contas e
Execução Orçamentária
2018**

Relatório Apresentado ao Conselho de
Administração em 14/02/2019

Pró-Reitoria de Administração
Universidade Federal de São Carlos

31/01/2019

Sumário

1	Introdução	1
2	Matriz Orçamentária 2018	3
2.1	Matriz Orçamentária: Geral	3
2.2	Matriz Orçamentária: Pessoal	6
2.3	Matriz Orçamentária: Outras Despesas Correntes	7
2.4	Matriz Orçamentária: Investimento	9
3	Detalhamento de Despesas 2018	10
3.1	Despesas com Pessoal	10
3.2	Despesas com Funcionamento e Manutenção	11
3.3	Despesas com Investimento	22
4	Assistência Estudantil e Restaurante Universitário	25
4.1	Uso de Recursos PNAES na Assistência Estudantil	25
4.2	Utilização e Despesas com Restaurantas Universitário	28
5	Considerações Finais	31

Resumo

Este relatório apresenta dados e considerações a respeito da prestação de contas e execução orçamentária da UFSCar em 2018. Os dados foram obtidos dos sistemas SIOP (Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento) e Tesouro Gerencial, ambos do Governo Federal.

Os dados completos utilizados para a elaboração deste relatório podem ser encontrados nos seguinte documentos em anexo:

SIOP-UFSCar-31Dez2018

TG-Despesas-Resumo-31Dez2018

TG-Despesas-Detalhes-31Dez2018

Capítulo 1

Introdução

Neste relatório, serão denominados *recursos orçamentários* aqueles referentes à distribuição definida pela LOA-2018 (Lei Orçamentária Anual de 2018), informalmente chamados de *Matriz Orçamentária*. Os valores apresentados no **Capítulo 2** neste documento referem-se a recursos orçamentários registrados no **Sistema SIOP** (Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento), do Governo Federal. As tabelas apresentadas nesse capítulo referem-se a receitas e despesas *exclusivamente associadas com recursos da Matriz Orçamentária*. O acesso aos dados do SIOP pode ser feito a partir do seguinte URL: <https://www1.siop.planejamento.gov.br/painelacessopublico>. No sistema SIOP, os dados aqui apresentados referentes ao orçamento da UFSCar podem ser obtidos aplicando-se os seguintes filtros: *Ano: 2017; Unidade Orçamentária: 26280; Grupo de Despesas: Pessoal , Outras Despesas Correntes ou Investimento*.

O **Capítulo 3** apresenta um maior detalhamento das despesas da UFSCar em 2018. Importante notar que as seções desse capítulo que tratam da execução orçamentária (despesas) referem-se em grande parte aos recursos definidos pela LOA, porém, não necessariamente limitados a estes. Algumas despesas são executadas a partir de TEDs (Termos de Execução Descentralizada). A referência de dados para a apresentação dos relatórios de despesas detalhados é o **Sistema Tesouro Gerencial**, o qual disponibiliza informações do sistema SIAFI, adotado pelo Governo Federal para a execução orçamentária e financeira de órgãos públicos federais. O Governo Federal não disponibiliza o acesso para esses sistemas ao público em geral. Como alternativa, informações públicas referentes à execução de despesas podem ser encontradas no Portal da Transparência por meio do URL: <http://www.portaltransparencia.gov.br/>.

Devido a possíveis diferença entre os recursos considerados pelos sistemas SIOP e Tesouro Gerencial, pequenas discrepâncias na totalização de valores ocorrerão ao se confrontar os respectivos relatórios. Na execução orçamentária de 2018, pode-se identificar 3 categorias de recursos não definidos na matriz orçamentária:

- TEDs PROAP: recursos CAPES para pós-graduação;
- TEDs MEC recursos do MEC para investimento em obras e equipamentos;
- TEDs Diversos: recursos do MEC ou outros órgãos para execução de projetos específicos;

Considerando que o objetivo deste documento não é proporcionar elementos para conciliação contábil, e sim oferecer dados para análise e tomada de decisões, julga-se que as diferenças eventualmente observadas entre dados do Sistema SIOP e do Sistema Tesouro Gerencial pouco ou nada prejudicam os objetivos a serem atingidos.

Nas tabelas apresentadas, **considera-se o valor empenhado como sendo aquele de maior interesse para os objetivos deste relatório**, uma vez que reflete o montante de recursos efetivamente aplicado durante o ano. Por essa razão, a menos que o contrário seja explicitamente citado, qualquer menção ao uso de recursos deve ser entendida como sendo a de valores *empenhados*.

Em linhas gerais, a execução orçamentária de todo órgão público consiste das seguintes operações: inicialmente, um recurso é empenhado para determinado fim, constituindo-se em reserva de recurso para fim específico. Uma vez que a universidade recebe o produto ou serviço a ele associado, juntamente com uma nota fiscal, esta é atestada e *liquidada*. Feita a liquidação, o governo faz a liberação financeira para o *pagamento* da despesa ao fornecedor. Para certas situações *definidas em legislação*, é possível que valores empenhados e não liquidados durante o exercício corrente sejam inscritos como *restos a pagar*, aguardando a liquidação e pagamento no ano seguinte. Sistemática similar se aplica para outros tipos de execução orçamentária, como pagamento de bolsas, pagamento de empresas terceirizadas, etc. Idealmente, havendo valor empenhado, a liquidação e pagamento ocorrem em prazos previsíveis e pré-determinados. Entretanto, nos últimos anos também tem ocorrido atrasos na liberação de recursos para o pagamento de compromissos, comumente chamado de *liberação financeira*.

Capítulo 2

Matriz Orçamentária 2018

Este capítulo apresenta dados sobre a dotação e execução orçamentária durante todo o ano de 2018, considerando os dados da matriz orçamentária da UFSCar. Após apresentação dos dados gerais, são apresentados dados subdivididos nos seguintes grupos de despesas:

- Pessoal
- Outras Despesas Correntes
- Investimento

2.1 Matriz Orçamentária: Geral

A Figura 2.1 apresenta uma visão geral sobre a divisão de despesas entre os 3 *Grupos de Despesas* que compõem o orçamento da UFSCar. A Tabela 2.1 apresenta um primeiro nível de detalhamento, na forma de *Ações Orçamentárias*.

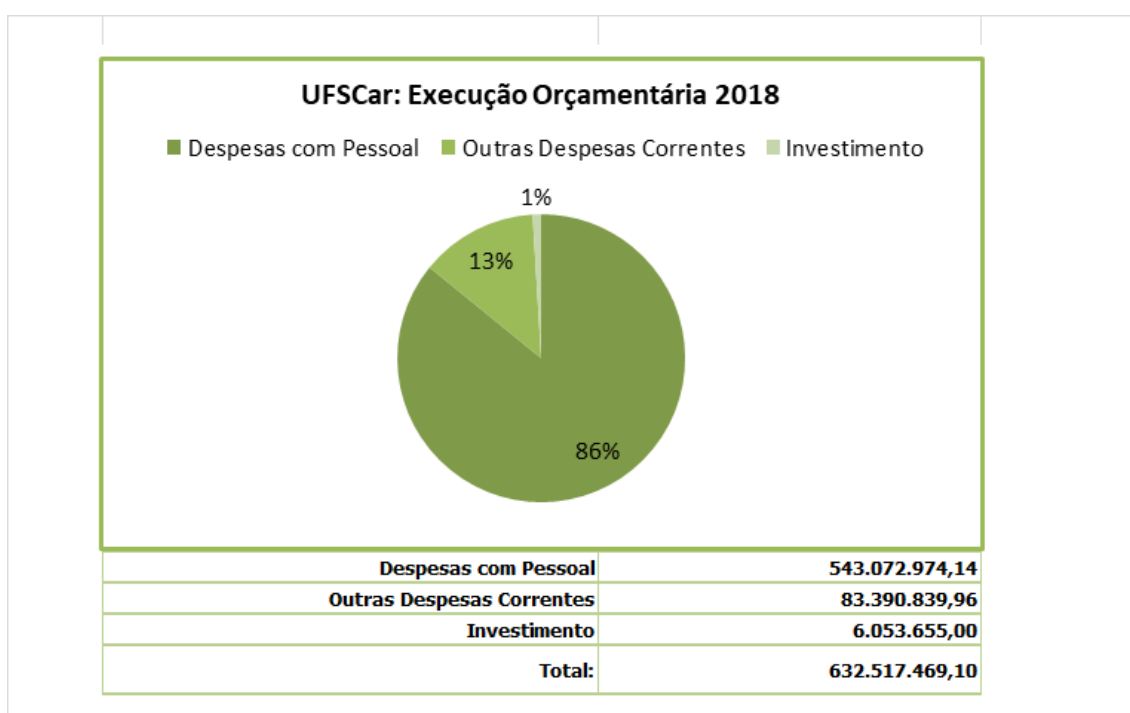


Figura 2.1: Matriz Orçamentária: Grupos de Despesa (Fonte: SIOP)

UFSCar: Execução Orçamentária 2018 - Geral					
Ação	Grupo de Despesa	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
		645.671.961,00	632.517.469,10	625.304.219,72	584.156.799,26
0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	1 - Pessoal e Encargos Sociais	5.910.780,00	5.909.972,30	5.909.972,30	5.909.972,30
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	1 - Pessoal e Encargos Sociais	67.731.704,00	62.189.205,94	62.189.205,94	62.189.205,94
20TP - Pessoal Ativo da União	1 - Pessoal e Encargos Sociais	347.261.656,00	340.186.163,31	339.966.163,31	310.065.999,20
0181 - Aposentadorias e Pensões Civis da União	1 - Pessoal e Encargos Sociais	134.909.895,00	134.787.632,59	134.787.632,59	125.709.731,19
00OQ - Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	3 - Outras Despesas Correntes	34.357,00	34.357,00	34.357,00	34.357,00
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	3 - Outras Despesas Correntes	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	3 - Outras Despesas Correntes	60.000,00	54.919,48	18.814,14	18.814,14
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	3 - Outras Despesas Correntes	50.113.257,00	50.089.360,60	48.064.749,63	47.937.459,68
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	3 - Outras Despesas Correntes	17.048.882,00	16.933.730,56	16.933.730,56	15.495.234,24
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	3 - Outras Despesas Correntes	7.306.927,00	7.106.039,32	7.106.039,32	6.513.638,64
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	3 - Outras Despesas Correntes	9.005.848,00	8.938.402,00	8.811.564,49	8.811.564,49
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	3 - Outras Despesas Correntes	200.000,00	199.031,00	197.817,04	197.817,04
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	4 - Investimentos	2.252.726,00	2.252.726,00	914.939,61	903.771,61
8282 - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	4 - Investimentos	3.800.929,00	3.800.929,00	334.233,79	334.233,79

Tabela 2.1: Matriz Orçamentária: Ações (Fonte: SIOP)

2.2 Matriz Orçamentária: Pessoal

Este grupo de despesas refere-se às despesas com o quadro de servidores ativos e inativos (aposentados e pensionistas), conforme apresentado na Tabela 2.2. Em grande parte, a UFSCar não tem controle direto sobre a definição e execução destes recursos. As exceções óbvias são decisões sobre contratação de servidores, progressão funcional, concessão de alguns benefícios previstos em lei, e outras questões esporádicas. Deve ser observado também que algumas despesas relacionadas com pessoal ativo, como concessão de auxílio saúde, alimentação e outros, são classificadas no grupo de *outras despesas correntes*.

UFSCar: Execução Orçamentária 2018 - Pessoal					
Ação	Plano Orçamentário	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
		555.814.035,00	543.072.974,14	542.852.974,14	503.874.908,63
0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	0001 - Precatórios	5.910.780,00	5.909.972,30	5.909.972,30	5.909.972,30
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	0000 - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	67.731.704,00	62.189.205,94	62.189.205,94	62.189.205,94
20TP - Pessoal Ativo da União	0000 - Ativos Cíveis da União	347.261.656,00	340.186.163,31	339.966.163,31	310.065.999,20
0181 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	0000 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	134.909.895,00	134.787.632,59	134.787.632,59	125.709.731,19

Tabela 2.2: Matriz Orçamentária: Despesas com Pessoal (Fonte: SIOP)

2.3 Matriz Orçamentária: Outras Despesas Correntes

Em princípio, as chamadas *outras despesas correntes* são associadas com despesas de custeio, ou seja, aquelas necessárias para o funcionamento da universidade no que diz respeito a serviços terceirizados, materiais de consumos, assistência estudantil etc. Entretanto, não é correto associar todo o orçamento deste grupo de despesas com o valor disponível para custeio. Em 2017, valor superior a R\$ 24 milhões do grupo outras despesas correntes foi destinado a ações relacionadas com pessoal ativo, como por exemplo auxílio alimentação e auxílio transporte. A UFSCar não tem controle direto sobre a definição e execução destes recursos.

Este relatório considera despesas de **custeio** como sendo aquelas necessárias para o funcionamento da instituição. Alguns exemplos são a contratação de *empresas terceirizadas (ex: limpeza, vigilância, portaria), energia elétrica, água, telefonia, comunicação de dados (Internet), bolsas e auxílios de diversas naturezas, restaurante universitário, transporte aéreo e terrestre, materiais de consumo para uso administrativo e acadêmico*, etc. O orçamento de custeio também deve ser utilizado para o pagamento de eventuais débitos de exercícios anteriores, ou seja, compromissos de manutenção e funcionamento que não puderam ser honrados com o orçamento do ano anterior. A definição e execução destas despesas são de responsabilidade direta das estruturas de *gestão da universidade, e seus respectivos colegiados*. Em um cenário de recursos reduzidos e demandas crescentes, este é o grupo de despesas que impacta diretamente no dia a dia da instituição.

Os dados apresentados na Tabela 2.3 apresentam todas as despesas deste grupo, subdivididas por ações. As duas ações de maior dotação orçamentária são a 20RK (Funcionamento e Manutenção) e 4002 (Assistência Estudantil), respectivamente.

Em 2018 a UFSCar foi submetida a forte redução orçamentária em termos de custeio, em particular para o funcionamento e manutenção da universidade:

Em 2017 foi empenhado para despesas de custeio o valor de R\$ 68.820.661,00.

Em 2018, o valor empenhado para esse mesmo fim foi de R\$ 59.351.070,00.

*Ou seja, tivemos uma **redução de R\$ 9.469.591,00** no valor disponível para o custeio de toda a universidade.*

Por essa razão, medidas de racionalização de gastos, já iniciadas em 2017, foram aprofundadas e implantadas com sucesso em atividades relacionadas ao funcionamento e manutenção da universidade. Medidas de otimização e racionalização de gastos também foram implantadas em ações voltadas para a assistência estudantil, em particular na **gestão dos restaurantes universitários**. Várias medidas possibilitaram ganhos de qualidade e maior disponibilidade de serviços nos RUs (no

RU-São Carlos foi oferecido café da manhã, almoço e jantar ininterruptamente ao longo do ano), e **redução de custos da ordem de R\$ 3 milhões.**

UFSCar: Execução Orçamentária 2018 - Outras Despesas Correntes					
Ação	Plano Orçamentário	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
		83.804.271,00	83.390.839,96	81.202.072,18	79.043.885,23
000Q - Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	0002 - Contribuição à Associação das Universidades de Língua Portuguesa - AULP	3.741,00	3.741,00	3.741,00	3.741,00
000Q - Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	0003 - Contribuição a Associação Grupo de Tordasilhas de Universidades	3.741,00	3.741,00	3.741,00	3.741,00
000Q - Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	0005 - Contribuição à Associação de Universidades Grupo Montevidéu - AUGM	26.875,00	26.875,00	26.875,00	26.875,00
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	000A - Anuidade ANDIFES	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	0008 - Idiomas Sem Fronteiras	60.000,00	54.919,48	18.814,14	18.814,14
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	0000 - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - Despesas Diversas	47.088.262,00	47.074.667,03	45.316.632,99	45.190.340,31
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	0001 - Manutenção das Instituições Federais de Ensino Superior em expansão	3.024.995,00	3.014.693,57	2.748.116,64	2.747.119,37
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	0001 - Assistência Pré-Escolar aos Dependentes de Servidores Civis e de Empregados	1.485.749,00	1.480.358,87	1.480.358,87	1.355.345,42
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	0003 - Auxílio-Transporte de Civis	2.590.854,00	2.560.802,64	2.560.802,64	2.320.722,21
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	0005 - Auxílio-Alimentação de Civis	12.805.107,00	12.775.286,94	12.775.286,94	11.703.477,46
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	0009 - Auxílio-Funeral e Natalidade de Civis	167.172,00	117.282,11	117.282,11	115.689,15
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	0001 - Assistência Médica e Odontológica de Civis - Complementação da União	7.306.927,00	7.106.039,32	7.106.039,32	6.513.638,64
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	0000 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior - Despesas Diversas	8.841.640,00	8.774.194,00	8.703.666,49	8.703.666,49
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	0003 - Auxílio Financeiro de Assistência Estudantil	164.208,00	164.208,00	107.898,00	107.898,00
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	0000 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	200.000,00	199.031,00	197.817,04	197.817,04

Tabela 2.3: Matriz Orçamentária: Outras Despesas Correntes (Fonte: SIOP)

2.4 Matriz Orçamentária: Investimento

A Tabela 2.4 apresenta uma síntese da execução orçamentária destinada investimentos. Em linhas gerais, o orçamento previa dotação de R\$ 4,3 milhões para obras e equipamentos, e R\$ 1.750.000,00 proveniente de emenda parlamentar impositiva. O primeiro valor só foi liberado em sua totalidade nos últimos meses do ano.

UFSCar: Execução Orçamentária 2018 - Investimento					
Ação	Plano Orçamentário	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
		6.053.655,00	6.053.655,00	1.249.173,40	1.238.005,40
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	0000 - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - Despesas Diversas	2.252.726,00	2.252.726,00	914.939,61	903.771,61
8282 - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	0000 - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior - Despesas Diversas	2.050.929,00	2.050.929,00	334.233,79	334.233,79
8282 - Reestruturação e Expansão de Instituições Federais de Ensino Superior	EIND - Emenda Individual	1.750.000,00	1.750.000,00	0,00	0,00

Tabela 2.4: Matriz Orçamentária: Investimento (Fonte: SIOP)

Capítulo 3

Detalhamento de Despesas 2018

Os dados apresentados neste capítulo são baseados em informações do Sistema Tesouro Gerencial (ver Capítulo 1). As tabelas e gráficos apresentados são extratos e compilações dos relatórios completos extraídos do sistema, os quais são disponibilizados na sua íntegra como anexos a este relatório. As despesas são categorizadas por *elementos de despesa*, cada uma delas descrita em seções separadas. Análises mais detalhadas podem ser obtidas por meio da *natureza de despesa detalhada*. Ambas as classificações são fixas e definidas pelos órgãos de governo. Os valores apresentados são categorizados como despesas empenhadas, liquidadas, restos a pagar e pagas. Todas as análises e comentários são feitos com base nos valores empenhados.

3.1 Despesas com Pessoal

O detalhamento deste grupo de despesas é o mesmo apresentado na Seção 2.2, e seu complemento referente a benefícios a servidores da ativa apresentados na Seção 2.3. Por essa razão, não há necessidade de repetir a descrição dos mesmo nesta seção.

3.2 Despesas com Funcionamento e Manutenção

3.2.1 Pagamento de Diárias

Denominam-se diárias aos valores pagos a servidores da instituição em viagens a trabalho, ou a servidores convidados (no caso de bancas, por exemplo). Os valores são pré-determinados de acordo com tabelas definidas pelo Ministério do Planejamento, sendo os recursos pagos via Sistema SCDP. Os recursos utilizados com diárias apresentados na Tabela 3.1 referem-se apenas à Matriz Orçamentária da UFSCar, não estando incluídos recursos do PROAP/CAPES.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS	DESPESAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS
			EMPENHADAS	LIQUIDADAS		PAGAS
14	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	DIARIAS NO PAIS	239.286,70	239.286,70		239.286,70
		DIARIAS NO EXTERIOR	47.542,45	47.542,45		47.542,45
		Total	286.829,15	286.829,15		286.829,15

Tabela 3.1: Despesas de Custeio: Diárias (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.2 Auxílio Financeiro a Estudantes

A Tabela 3.2 apresenta o valor total utilizado como auxílio financeiro a estudantes, em sua quase totalidade na forma de bolsas assistenciais controladas pela ProACE e pagas com recursos da ação 4002 (PNAES). Além destas, são computadas bolsas sob responsabilidade da ProGrad (monitoria, tutoria, etc), e ProEx (projetos de extensão) executados pela UFSCar.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS	DESPESAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS
			EMPENHADAS	LIQUIDADAS		PAGAS
18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	8.000.151,31	7.723.506,81	276.644,50	7.723.506,81
		AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	154.900,58	101.051,59	53.848,99	101.051,59
		Total	8.155.051,89	7.824.558,40	330.493,49	7.824.558,40

Tabela 3.2: Despesas de Custeio: Auxílio Financeiro a Estudantes (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.2.1 Material de Consumo

O elemento de despesas *Material de Consumo* refere-se à aquisição de materiais de natureza diversa, para uso administrativo, para aplicação na infraestrutura e funcionamento dos 4 campi, além de inúmeras atividades acadêmicas de ensino e pesquisa. Conforme apresentado na Tabela 3.3, exemplos de materiais de consumo adquiridos pela universidade em 2018 incluem combustíveis, materiais para manutenções de natureza diversa, material de limpeza, gás de cozinha para moradias estudantis, etc. Conforme pode ser observado nos relatórios completos disponibilizados como anexo, dezenas de outros tipos de materiais de consumo foram adquiridos pela universidade em 2018. Apesar da maioria deles apresentar valores relativamente baixos, exigem rigor e esforço dos setores envolvidos nas atividades de elaboração de editais, compras e contratos, constituindo-se em foco de melhoria constante nos processos administrativos da instituição.

Elemento Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS	
30	MATERIAL DE CONSUMO	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	224.470,49	207.470,49	17.000,00	207.470,49
		COMBUSTIVEIS E LUBRIF. P/ OUTRAS FINALIDADES	1.608,00		1.608,00	
		GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	85.288,32	55.597,80	29.690,52	55.597,80
		ALIMENTOS PARA ANIMAIS	24.254,00	13.184,00	11.070,00	13.184,00
		GENEROS DE ALIMENTACAO	118.271,43	118.271,43		118.271,43
		MATERIAL FARMACOLOGICO	11.965,51	11.965,51		11.965,51
		MATERIAL QUIMICO	20.774,21	20.774,21		20.774,21
		MATERIAL DE COUDELARIA OU DE USO ZOOTECNICO	13.750,00	13.750,00		13.750,00
		MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	3.665,34	3.665,34		3.665,34
		MATERIAL DE EXPEDIENTE	77.040,38	73.413,12	3.627,26	73.413,12
		MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	24.268,79	24.268,79		24.268,79
		MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	35.380,66	32.669,26	2.711,40	32.669,26
		MATERIAL DE COPA E COZINHA	8.798,84	4.798,84	4.000,00	4.798,84
		MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	416.351,20	370.154,60	46.196,60	370.154,60
		UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	719,40	719,40		719,40
		MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	126.079,87	119.979,87	6.100,00	118.982,60
		MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	58.000,96	52.192,88	5.808,08	52.192,88
		MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	118.585,44	117.480,74	1.104,70	117.480,74
		MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	17.092,87	17.092,87		17.092,87
		MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	2.702,08	2.064,40	637,68	2.064,40
		SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	291,70	291,70		291,70
		MATERIAL LABORATORIAL	14.396,26	9.602,66	4.793,60	9.602,66
		MATERIAL HOSPITALAR	18.414,22	18.414,22		18.414,22
		MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	83.858,63	75.358,63	8.500,00	75.358,63
		MATERIAL P/ UTILIZACAO EM GRAFICA	4.308,58		4.308,58	
		FERRAMENTAS	1.772,58	1.428,48	344,10	1.428,48
		MATERIAL P/ REABILITACAO PROFISSIONAL	1.391,00	1.391,00		1.391,00
		MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	26.747,86	5.360,96	21.386,90	5.360,96
		BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	1.019,49	1.019,49		1.019,49
		MATERIAL P/MANUT.CONSERV.DE ESTRADAS E VIAS	4.160,00	4.160,00		4.160,00
		MATERIAL DE TIC (CONSUMO)	15.183,50	2.090,00	13.093,50	2.090,00
		Total		1.560.611,61	1.378.630,69	181.980,92

Tabela 3.3: Despesas de Custeio: Material de Consumo (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.3 Passagens e Locação de Transporte

A maior parte das despesas com transporte da universidade divide-se em dois grandes grupos: passagens aéreas e locação de empresas para fornecimento de transporte rodoviário, incluindo veículos, motoristas e todas as demais despesas. A universidade também oferece o serviço de viagens rodoviárias com veículos e motoristas próprios, cujas despesas de manutenção de veículos e combustível são registradas pelos elementos de despesas serviços de pessoa jurídica e material de consumo, respectivamente. As despesas com pedágios, dos veículos da universidade, também são registradas neste elemento de despesas. Deve ser observado que a UFSCar não consegue atender a toda a demanda de viagens rodoviárias apenas com seus recursos, devido ao fato de não possuir motoristas em número suficiente (carreira não mais disponível para novas contratações). Os recursos utilizados com passagens e locação de transporte apresentados na Tabela 3.4 referem-se apenas à Matriz Orçamentária da UFSCar, não estando incluídos recursos do PROAP/CAPES.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	PASSAGENS PARA O PAIS	285.308,62	204.762,21	80.546,41	204.762,21
		PASSAGENS PARA O EXTERIOR	72.208,79	43.714,89	28.493,90	43.714,89
		LOCACAO DE MEIOS DE TRANSPORTE	551.782,70	501.394,72	50.387,98	501.394,72
		PEDAGIOS	64.619,00	54.624,74	9.994,26	54.624,74
		Total	973.919,11	804.496,56	169.422,55	804.496,56

Tabela 3.4: Despesas de Custeio: Passagens e Locação de Transporte (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.4 Serviços de Pessoa Física

Conforme observado nos dados apresentados na Tabela 3.5, grande parte do valor utilizado para o pagamento de pessoas físicas refere-se à contratação de **estagiários**, que apoiam a condução de atividades administrativas em grande parte das unidades da instituição. Um segundo sub-item de despesas refere-se a serviços técnicos profissionais, como a contratação de **médicos preceptores** para apoio às atividades práticas de ensino do curso de medicina, e várias outras atividades específicas de outras unidades. O sub-item serviço de seleção e treinamento refere-se a pagamento de pró-labore a participantes de bancas de concursos, e outros profissionais com atuação esporádica na instituição. Por fim, algumas moradias destinadas a acomodação de estudantes bolsistas são locadas diretamente de pessoas físicas.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESA PAGAS
36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	DIARIAS A COLABORADORES EVENTUAIS NO PAIS	354,00	354,00		354,00
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	381.958,70	303.405,87	78.552,83	301.455,87
		ESTAGIARIOS	1.852.862,70	1.838.821,02	14.041,68	1.716.607,53
		LOCACAO DE IMOVEIS	20.832,90	15.380,10	5.452,80	15.380,10
		TRIBUTOS A CONTA DO LOCATARIO OU CESSIONARIO	686,67	686,67		686,67
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	202.784,96	202.784,96		199.582,25
		SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	4.500,00	4.500,00		4.500,00
		ENCARGOS FINANCEIROS INDEDUTIVEIS	10.274,71	10.274,71		10.274,71
		Total	2.474.254,64	2.376.207,33	98.047,31	2.248.841,13

Tabela 3.5: Despesas de Custeio: Serviços de Pessoa Física
(Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.5 Mão de Obra Terceirizada

Na classificação dos sistemas utilizados pelo Governo Federal, denomina-se *locação de mão de obra* a contratação de empresas terceirizadas cujos serviços prestados implicam na *presença contínua e dedicada de profissionais* nas dependências da universidade. Na UFSCar, as atividades típicas que se enquadram neste subgrupo de despesas são: *serviços de limpeza, vigilância, manutenção predial com mão de obra exclusiva, portaria, zeladoria (ATs) e suporte para atividades envolvendo tecnologia da informação*. Os dados apresentados na Tabela 3.6 refletem explicitamente estas categorias, com exceção do sub-item genérico *apoio administrativo, técnico e operacional*, que se refere às atividades de portaria e zeladoria, em sua grande parte. Em termos de valor, o elemento de despesas locação de mão de obras constitui-se em um dos dois grandes grupos de despesas de custeio da universidade, sendo por essa razão foco de ações buscando ganhos de qualidade nos serviços prestados, com redução e controle de custos.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
37	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (Terceirizadas)	APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL (Portaria, Zeladoria, etc)	2.521.389,25	2.470.164,34	51.224,91	2.470.164,34
		LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	7.480.876,52	7.355.887,27	124.989,25	7.355.887,27
		VIGILÂNCIA OSTENSIVA	6.348.426,51	6.320.735,39	27.691,12	6.320.735,39
		MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	2.052.826,32	1.955.162,94	97.663,38	1.955.162,94
		SERVIÇOS DE COPA E COZINHA	226.849,85	224.144,37	2.705,48	224.144,37
		Total	18.630.368,45	18.326.094,31	304.274,14	18.326.094,31

Tabela 3.6: Despesas de Custeio: Mão de Obra Terceirizada
(Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.6 Serviços de Pessoa Jurídica

Em termos de valor, o outro grande grupo de despesas de custeio da UFSCar refere-se à contratação de serviços prestados por pessoas jurídicas (empresas). Os tipos de serviços contratados são diversos quanto a natureza e valor dispendido. Os maiores gastos referem-se à *energia elétrica e contratação de empresas para o fornecimento de refeições nos 4 campi da instituição, serviços de água e esgoto e contratação da Santa Casa de Misericórdia de São Carlos para as atividades do Curso de Medicina*. Há uma série de outros serviços de menor valor contratados nesta modalidade, como *Diário Oficial, Serviços de Dedetização, etc*, conforme observado na Tabela 3.7. A contratação de empresas prestadoras de serviços terceirizados também exige grande esforço administrativo para revisão de processos e formas de contratações, visando maior qualidade nos serviços prestados e racionalização de custos. Diversas ações já foram implantadas com sucesso nos últimos 2 anos, como *gestão dos restaurantes universitários, telefonia VoIP, manutenção e abastecimento de veículos, impressoras e suprimentos*, entre outros.

Na tabela apresentada *não constam* valores utilizados para contratação da FAI-UFSCar para a execução de projetos de extensão financiados com recursos recebidos pela universidade na forma de Termos de Execução Descentralizada (TEDs).

Elemento Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS	DESPESAS	RESTOS A	DESPESAS	
		EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAR	PAGAS	
39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORÇ.	ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES	22.385,20	20.511,20	1.874,00	20.511,20
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	30.190,94	13.240,94	16.950,00	13.240,94
		ARMAZENAGEM	24.448,45	24.448,45		24.448,45
		LOCACAO DE IMOVEIS (Moradias Estudantis)	192.932,28	174.873,88	18.058,40	174.873,88
		LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	54.235,67	54.235,67		54.235,67
		LOCACAO BENS MOV. OUT.NATUREZAS E INTANGIVEIS	2.241,07	446,16	1.794,91	446,16
		TRIBUTOS A CONTA DO LOCATARIO OU CESSONARIO	1.452,97	1.452,97		1.452,97
		MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	435.730,79	304.853,87	130.876,92	303.453,87
		MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	250.078,49	169.658,99	80.419,50	169.658,99
		MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	25.306,22	21.806,22	3.500,00	21.806,22
		MANUT.E CONS.DE B.MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	11.124,00	10.678,00	446,00	10.678,00
		EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	17.185,00	17.185,00		17.185,00
		TAXA DE ADMINISTRACAO (Vunesp: Vestibular Indigena, Música, etc)	171.275,43	4.191,21	167.084,22	4.191,21
		MULTAS INDEDUTIVEIS	18.812,87	18.812,87		18.812,87
		JUROS (Pgto atrasados)	30.196,10	30.196,10		30.196,10
		ENCARGOS FINANCEIROS INDEDUTIVEIS	338,29	338,29		338,29
		FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO (RU - Restaurante Universitário, UAC)	5.767.370,21	5.763.770,21	3.600,00	5.763.770,21
		SERVICOS DE ENERGIA ELETERICA	7.902.053,39	7.722.019,98	180.033,41	7.722.019,98
		SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	1.427.694,67	1.423.011,64	4.683,03	1.423.011,64
		SERVICOS DOMESTICOS	3.562,57	2.856,21	706,36	2.856,21
		SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL (Correios)	94.854,87	90.884,10	3.970,77	90.884,10
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO (Vestibular, Capacitação, etc)	282.203,66	271.833,66	10.370,00	271.833,66
		SERV.MEDICO-HOSPITAL.,ODONTOLE LABORATORIAIS	23.959,96	21.976,63	1.983,33	21.976,63
		SERVICOS DE ASSISTENCIA SOCIAL	37.232,00	37.232,00		37.232,00
		SERVICOS DE TELECOMUNICACOES (Telefonia)	153.662,99	137.162,92	16.500,07	137.162,92
		SERVICOS GRAFICOS E EDITORIAIS	9.239,50	9.239,50		9.239,50
		SERVICOS DE APOIO AO ENSINO (Internato Santa Casa, etc)	1.001.001,80	1.001.001,80		1.001.001,80
		SERVICOS JUDICIARIOS (Cartório)	27.403,34	27.403,34		27.403,34
		SERVICOS FUNERARIOS	16.500,00	16.500,00		16.500,00
		SEGUROS EM GERAL (Alunos, Veículos)	246.139,56	233.883,57	12.255,99	233.883,57
		SERVICO DE INCINERACAO,DESTRUCAO E DEMOLICAO (Remoção Resíduos DGR)	207.388,85	207.388,85		207.388,85
		LIMPEZA E CONSERVACAO	170.634,34	149.068,87	21.565,47	149.068,87
		SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL (Projetos FAI, etc)	253.250,07	9.850,00	243.400,07	9.850,00
		HOSPEDAGENS	81.030,23	66.974,18	14.056,05	66.974,18
		SERVICOS BANCARIOS	1.454,50	1.454,50		1.454,50
		SERVICOS DE CONTROLE AMBIENTAL (Dedetização)	163.145,37	147.238,00	15.907,37	147.238,00
		SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	115.934,63	115.934,63		115.934,63
		MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	31.383,50	27.883,50	3.500,00	27.883,50
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	9.886,00	5.386,00	4.500,00	5.386,00
		SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL (Diário Oficial)	593.970,55	384.273,07	209.697,48	384.273,07
		MANUTENCAO E CONSERV. DE EQUIPAMENTOS	17.580,00	5.680,00	11.900,00	5.680,00
		Total	19.926.470,33	18.746.836,98	1.179.633,35	18.745.436,98

Tabela 3.7: Despesas de Custeio: Serviços de Pessoa Jurídica (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.7 Serviços de Pessoa Jurídica ref/ Tecnologia da Informação

Este elemento de despesas trata da contratação de empresas prestadora de serviços específicos para área de *Tecnologia da Informação*. Conforme observado na Tabela 3.8, serviços especializados em áreas de software, hardware, infraestrutura e suporte são classificados por meio de sub-itens específicos.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	MANUTENCAO CORRETIVA/ADAPTATIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	7.815,72	5.861,79	1.953,93	5.861,79
		HOSPEDAGENS DE SISTEMAS	7.990,00	7.990,00		7.990,00
		SUORTE A USUARIOS DE TIC	495.811,99	495.811,99		495.811,99
		SUORTE DE INFRAESTRUTURA DE TIC	25.788,49	25.788,49		25.788,49
		MANUTENCAO E CONSERVACAO DE EQUIPAMENTOS DE TIC	24.826,56	24.101,56	725,00	24.101,56
		COMUNICACAO DE DADOS E REDES EM GERAL	10.282,66	10.282,66		10.282,66
		TREINAMENTO/CAPACITACAO EM TIC	7.200,00	7.200,00		7.200,00
		SERVICOS TECNICOS DE PROFISSIONAIS DE TIC	19.694,53	593,45	19.101,08	593,45
		INSTALACAO DE EQUIPAMENTOS DE TIC	480,00	480,00		480,00
		MANUTENCAO EVOLUTIVA DE SOFTWARE	8.200,00	8.200,00		8.200,00
		SERVICOS TECNICOS DE PROFISSIONAIS DE TIC	4.700,00	4.700,00		4.700,00
		MELHORIA, MANUTENCAO E SUPORTE DE EQUIPAMENTOS DE TIC	498,00	498,00		498,00
		AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO (Vigilância Digital, etc)	250.118,30	42.130,00	207.988,30	42.130,00
Total		863.406,25	633.637,94	229.768,31	633.637,94	

Tabela 3.8: Despesas de Custeio: Serviços de Pessoa Jurídica ref/ Tecnologia da Informação
(Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.8 Contribuições a Entidades

Os dados apresentados na Tabela 3.9 referem-se a valores pagos a instituições sem fins lucrativos, como a ANDIFES, por exemplo.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
41	CONTRIBUICOES (Andifes, etc)	Total	42.139,00	42.139,00		42.139,00

Tabela 3.9: Despesas de Custeio: Contribuições a Entidades (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.9 Tributos

Os dados apresentados na Tabela 3.10 referem-se em grande parte ao pagamento do PASEP, tributo incidente sobre a folha de pagamentos da instituição. Outros tributos referem-se a recolhimentos obrigatórios quando do pagamento de notas fiscais, e outras taxas específicas.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	TAXAS	6.328,58	6.328,58		6.328,58
		TAXAS	974,95	974,95		974,95
		CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	2.812.773,06	2.812.773,06		2.812.773,06
		CONTRIB. PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	77.930,37	62.326,08	15.604,29	62.326,08
		Total	2.898.006,96	2.882.402,67	15.604,29	2.882.402,67

Tabela 3.10: Despesas de Custeio: Tributos (Fonte: Tesouro Gerencial)

3.2.10 Funcionamento e Manutenção ref/ 2017

Os dados apresentados na Tabela 3.11 referem-se em grande parte a despesas de manutenção e funcionamento executadas no final de 2017, porém sem a disponibilidade de dotação orçamentária no ano corrente. O pagamento dessas despesas foi feito por meio do *reconhecimento de débito*, sendo empenhado e liquidado com orçamento do ano de 2018. Por essa razão, causa sérios comprometimentos ao orçamento do exercício corrente, exigindo ações corretivas para que não se transforme em prática regular. Há também questões legais a serem observadas, uma vez que não é correto que o orçamento seja aprovado no início do ano sem o devido suporte orçamentário para sua execução.

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	34.288,47	34.288,47		34.288,47
		LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (Mão de Obra Terceirizada)	2.479.434,95	2.479.434,95		2.479.434,95
		OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	1.048.459,44	1.048.459,44		1.048.459,44
		OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	156,82	156,82		156,82
		INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.154,43	1.154,43		1.154,43
		OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	367.325,19	367.325,19		367.325,19
		Total	3.930.819,30	3.930.819,30		3.930.819,30

Tabela 3.11: Despesas de Custeio: Funcionamento e Manutenção ref/ 2017
(Fonte: Tesouro Gerencial)

3.3 Despesas com Investimento

Em linhas gerais, os recursos de investimento foram aplicados nas iniciativas descritas nas próximas duas subseções deste documento. Importante notar que a execução orçamentária deste grupo de despesas foi **superior à da Matriz Orçamentária em aproximadamente R\$ 3.5 milhões**. Isso se deu pela liberação adicional de recursos do MEC para investimento por meio de TEDs, em novembro de 2018.

3.3.1 Obras e Instalações

A Tabela 3.12 apresenta uma síntese dos valores empenhados em obras custeadas com recursos da Matriz Orçamentária e TEDs recebidos do MEC. Abaixo é apresentada uma síntese da forma de aplicação desses recursos:

- Construção de novo prédio para o Departamento de Engenharia Mecânica;
- Construção de novo prédio para o DeBE (Departamento de Biologia Evolutiva);
- Finalização do segundo prédio do DeMed (Departamento de Medicina);
- Adequações de segurança da UGR (Unidade de Gestão de Resíduos);
- Obras de acessibilidade em locais específicos;
- Destinação para contrato vigente de recuperação e adequações prediais;
- Complementação orçamentária para obras em andamento (RU São Carlos e Ciclo Básico II de Lagoa do Sino);

Elemento Despesa		Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
51	OBRAS E INSTALACOES	OBRAS EM ANDAMENTO	5.052.582,10	26.025,99	5.026.556,11	26.025,99
		INSTALACOES	3.429.545,08	27.507,47	3.402.037,61	27.507,47
		Total	8.482.127,18	53.533,46	8.428.593,72	53.533,46

Tabela 3.12: Despesas de Investimento: Obras e Instalações
(Fonte: Tesouro Gerencial)

3.3.2 Equipamentos

A Tabela 3.13 apresenta uma síntese dos valores empenhados na aquisição de equipamentos com recursos da Matriz Orçamentária e TEDs recebidos do MEC. Abaixo é apresentada uma síntese da forma de aplicação desses recursos:

- Aquisição de equipamentos e mobiliário para unidades acadêmicas e administrativas;
- Aquisição de computadores e outros bens de TI para unidades acadêmicas e administrativas;
- Aquisição de equipamentos e software para implantação de serviços de vigilância eletrônica 24hs;
- Outras aquisições para necessidades pontuais;

Elemento Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DESPESAS	DESPESAS	RESTOS A	DESPESAS	
		EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAR	PAGAS	
52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	49.550,18	42.087,88	7.462,30	42.087,88
		APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	129.980,00	129.980,00		129.980,00
		APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPIT.	26.548,22	1.323,50	25.224,72	1.323,50
		APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	172.971,74	10.678,17	162.293,57	10.678,17
		EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	207.717,60	27.926,00	179.791,60	27.926,00
		MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL	19.974,01	12.274,01	7.700,00	12.274,01
		MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	78.952,00	72.152,00	6.800,00	72.152,00
		EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	255.900,54	67.622,72	188.277,82	67.622,72
		MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	25.721,65	25.721,65		25.721,65
		MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	482.029,63	290.517,16	191.512,47	279.349,16
		MAQUINAS, INSTALACOES E UTENS. DE ESCRITORIO	1.669,80	586,00	1.083,80	586,00
		EQUIP. E UTENSILIOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	34.720,00	34.720,00		34.720,00
		MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC. E RODOVIARIOS	1.019,89	1.019,89		1.019,89
		EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	121.950,00		121.950,00	
		MOBILIARIO EM GERAL	628.609,16	352.433,85	276.175,31	352.433,85
		EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS	50.769,67	50.769,67		50.769,67
		EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA	11.894,45	11.894,45		11.894,45
		VEICULOS DIVERSOS	309,99	309,99		309,99
		Total	2.302.433,53	1.134.161,94	1.168.271,59	1.122.993,94

Tabela 3.13: Despesas de Investimento: Aquisição de Equipamentos
(Fonte: Tesouro Gerencial)

Capítulo 4

Assistência Estudantil e Restaurante Universitário

4.1 Uso de Recursos PNAES na Assistência Estudantil

Conforme apresentado na Figura 4.1, a maior parte dos recursos PNAES é utilizada em duas ações: **bolsas assistenciais e alimentação a preço zero para os estudantes bolsistas**, selecionados de acordo com critérios e editais sob responsabilidade da Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis (ProACE). Um maior detalhamento dessas despesas pode ser encontrado na Tabela 4.1.

É importante frisar que os recursos disponibilizados pela ação orçamentária 4002 (PNAES) são insuficientes para atender as demandas definidas pelas políticas da universidade ao longo dos anos. Há uma clara **tendência de que a concessão de bolsas de permanência utilizem a totalidade dos recursos PNAES**. Além disso, o funcionamento dos RUs apresenta desafios orçamentários cada vez mais significativos. Conforme apresentado na Tabela 4.2, **o gasto com RU apenas para estudantes bolsistas (preço zero), foi de R\$ 2.439.456,46**. Considerando que **apenas R\$ 1.844.620,26 foram provenientes de recursos PNAES**, fica claro a insuficiência dos recursos do programa, mesmo para o atendimento apenas dos alunos bolsistas. Além disso, a universidade gastou **R\$ 3.210.444,36 na forma de subsídios a outros usuários do RU**, sendo a grande maioria deles composta por alunos. A ação orçamentária correta para a concessão desse tipo de auxílio a alunos é a 4002 (PNAES), que pelos motivos já demonstrados, não possui recursos para atender essa demanda. **Ao longo dos últimos anos, o orçamento dos RUs tem sido complementado utilizando-se recursos da ação 20RK**, voltada para funcionamento e manutenção da universidade, e inapropriada para este fim. Assim, pode-se dizer que o equilíbrio orçamentário para atendimento às demandas por assistência estudantil na UFSCar constitui-se no maior desafio colocado para todas as estruturas de gestão da universidade e seus colegiados.

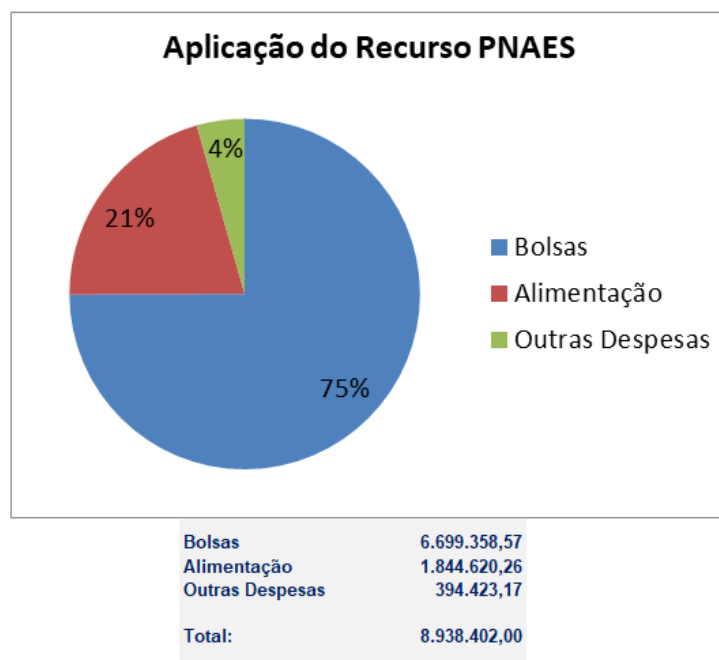


Figura 4.1: Aplicação do Recurso PNAES

CAPÍTULO 4. ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL E RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO 27

18:AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES (Ação 4002 - PNAES)	29	31	33	34
	DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS INSCRITAS EM RPNP (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	6.535.150,57	6.510.802,96	24.347,61	6.510.802,96
	164.208,00	107.898,00	56.310,00	107.898,00

39:OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORG.	29	31	33	34
	DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS INSCRITAS EM RPNP (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
	7.500,00	7.114,40	385,60	7.114,40
	4.683,93	4.683,93		4.683,93
LOCACAO DE IMOVEIS	30.204,17	27.457,34	2.746,83	27.457,34
	25.535,18	23.201,99	2.333,19	23.201,99
	71.782,96	65.253,96	6.529,00	65.253,96
	25.186,36	22.027,54	3.158,82	22.027,54
	147.228,58	147.228,58		147.228,58
FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	179.019,26	179.019,26		179.019,26
	1.115.736,12	1.115.736,12		1.115.736,12
	402.636,30	402.636,30		402.636,30
SERVICOS DE ASSISTENCIA SOCIAL	37.232,00	37.232,00		37.232,00
SERVICOS FUNERARIOS	16.500,00	16.500,00		16.500,00

Tabela 4.1: Despesas com Assistência Estudantil (relação parcial): Aplicação de Recursos PNAES (Ação 4002) (Fonte: Tesouro Gerencial)

4.2 Utilização e Despesas com Restaurantas Universitário

Os dados na Tabela 4.2 apresentam de maneira precisa a utilização dos 4 restaurantes universitários da UFSCar, bem como as despesas correspondentes. Deve ser enfatizado que em 2018 houve um grande esforço para aperfeiçoamento dos mecanismos de controle de acesso aos RUs, em particular a correta configuração de catracas e sistemas de software de controle. Além disso, foi identificada a necessidade de maior agilidade na atualização da validade de carteirinhas de alunos e ex-alunos, ação que está sendo conduzida conjuntamente pela ProAd, ProGrad e ProACE. Essas ações, bem como mudanças importantes na forma de contratação e gestão dos RUs possibilitaram grande economia de recursos em 2018, da ordem de R\$ 3 milhões em relação a 2017.

Considerando-se que a grande maioria de usuários do RU é composta por alunos de graduação, que em 2018 **pagaram R\$ 2,16 por refeição (frente a um custo bruto de R\$ 6,68)**, ou **preço zero no caso de bolsistas**, é importante frisar que os recursos PNAES são claramente insuficientes para o funcionamento dos RUs na estrutura de preços atualmente praticada, conforme mostra o gráfico da Figura 4.2.

Em 2018 foram propostas medidas de ajuste pela Administração Superior, as quais não foram aprovadas pelos colegiados da instituição, em particular o CONSUNI. Essa situação causou três efeitos indesejáveis:

- Grave desequilíbrio no orçamento de 2018;
- Comprometimento do orçamento 2019, por conta de débitos do ano anterior;
- Perspectivas incertas quanto à implementação de ações para equilíbrio orçamentário em 2019;

Por fim, é importante esclarecer que os dados referentes às refeições subsidiadas também incluem outras categorias funcionais da universidades: **servidores docentes e técnicos administrativos**. Em termos gerais, os valores utilizados em subsídios para essas categorias não são significativos para as análises apresentadas neste documento. Entretanto, existem claras indicações de que o subsídio a essas categorias constitui-se em **sobreposição de benefícios**, uma vez que estes servidores também recebem auxílio alimentação. Esta é uma questão que necessita ser adequadamente avaliada e tratada pelos setores competentes da instituição.

CAPÍTULO 4. ASSISTÊNCIA ESTUDANTIL E RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO30

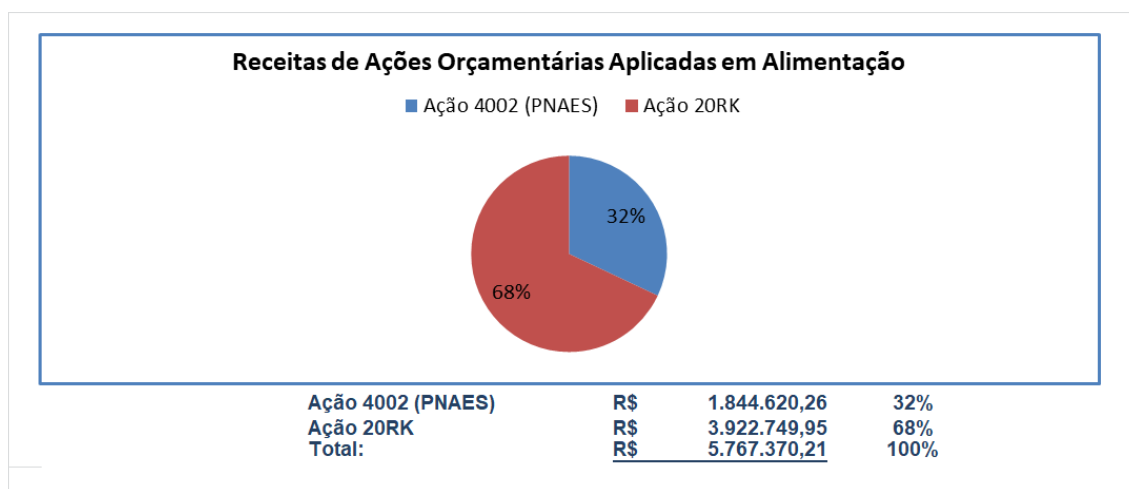


Figura 4.2: Restaurante Universitários: Fontes Orçamentárias

Capítulo 5

Considerações Finais

Em 2018 a UFSCar passou por dois grandes desafios orçamentários: a) a redução no valor de custeio para ações de funcionamento e manutenção da ordem de R\$ 9 milhões; b) o aumento de demanda por ações de assistência estudantil incompatíveis com os recursos PNAES disponibilizados pela LOA-2018.

Em termos de **funcionamento e manutenção**, a universidade conseguiu consolidar uma série de ações visando economia e melhoria de serviços, o que permitiu a **projeção de equilíbrio entre receitas e despesas em 2019**.

Em termos de **assistência estudantil (bolsas e RU)**, o cenário é dramático, uma vez que ações propostas pela gestão superior em 2018, visando o equilíbrio orçamentário, não foram aprovadas pelo CONSUNI. Essa situação resultou no **comprometimento do orçamento 2019**, por conta de débitos do ano anterior, bem como perspectivas incertas quanto ao equilíbrio orçamentário em 2019.

Em termos de **investimento**, pode-se considerar que 2018 foi um ano razoável para a UFSCar, considerando-se a retração da economia ainda observada no país. Foi possível atender as principais demandas por equipamentos, investimento em algumas novas obras, e investimento em um contrato para recuperação e adequações prediais, a ser executado ao longo do ano de 2019.

Os dados completos utilizados para a elaboração deste relatório podem ser encontrados nos seguintes documentos em anexo:

SIOP-UFSCar-31Dez2018

TG-Despesas-Resumo-31Dez2018

TG-Despesas-Detalhes-31Dez2018