

ufjf | CAMPUS GV

Relatório Orçamentário

2021

Direção Geral

Campus Governador Valadares

Dez/2021

Introdução

A Gestão da Direção Geral do Campus GV 2021 -2025 iniciou os trabalhos oficialmente em abril de 2021 e desde então vem prezando pelo bom controle orçamentário e financeiro do campus GV. Nesse sentido, apresentamos o presente relatório orçamentário referente ao ano de 2021 como forma de prestação de contas e transparência para com nossa comunidade acadêmica.

Para entender o relatório

De forma resumida, existem dois tipos de despesas em nossa universidade. As despesas **correntes**, também chamadas custeio e as despesas de **capital**, também chamadas de investimento. As despesas de capital são aquelas que agregam valor ao patrimônio da universidade como a compra de equipamentos (permanente), obras, softwares. Já as despesas correntes, englobam todo o gasto necessário para manter o campus funcionando. As Despesas de custeio podem ser divididas em **obrigatórias**, como salários dos servidores e aposentadorias, e **discricionárias**, como por exemplo aluguéis, insumos, contratos de serviços, SCDP, pagamento de energia elétrica, água etc. Como o próprio nome diz, as despesas obrigatórias são aquelas que a universidade não pode deixar de fazer, seja por determinação constitucional ou legal. Já as discricionárias, a universidade pode escolher com o que quer gastar.

Visto isso, precisamos entender os **estágios da despesa pública**. São eles: a fixação, o empenho, a liquidação e o pagamento. No entanto, doutrinadores mais recentes têm considerado como um dos estágios a Licitação.

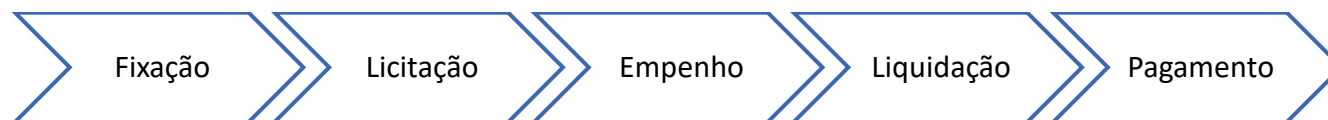


Figura 1- Estágios da despesa pública

A **fixação** é quando a despesa pública é fixada na Lei Orçamentária Anual (LOA). A **licitação** é o conjunto de procedimentos administrativos que objetiva a procura e a escolha das melhores condições para o Estado adquirir bens de consumo, de investimentos e contratar serviços. Por determinação constitucional a licitação é um passo obrigatório que a despesa pública deve percorrer. O **empenho** é o ato pelo qual o Estado reserva uma parcela de determinada dotação orçamentária para fazer frente a uma despesa específica. Funciona como uma garantia de que se o credor cumprir com a obrigação pactuada com a Administração, terá direito ao pagamento da importância reservada pelo Estado para este fim. Como regra, a lei veda a existência de despesa sem que haja prévio empenho. Entretanto, há casos, previstos em lei, em que a nota de empenho (documento que concretiza o empenho) poderá ser dispensada, todavia o empenho (reserva da dotação) sempre haverá de ser feito.

O quarto estágio da despesa é a **liquidação**, que consiste na verificação, com consequente comprovação através de documentos, da realização fática do objeto contratado que dá ensejo à materialização do direito do credor. Já o último estágio da despesa, corresponde ao **pagamento**, ocasião em que o Estado faz a entrega do numerário correspondente ao credor, recebendo a devida quitação.

O sistema oficial para controle das despesas da universidade é o Sistema Integrado de Administração Financeira (**SIAFI**). Entretanto o Campus GV não possui acesso ao sistema e, portanto, não consegue verificar como está se efetivando nossas operações financeiras, incluindo emendas de parlamentares. Entretanto, a direção geral bolou uma forma de controlar as despesas discricionárias do campus GV: Via de regra, toda despesa discricionária deve ser acompanhada de uma **nota fiscal** ou **fatura**. A UFJF exige o ateste destes documentos pelo requisitante. É aí que entra nosso controle. Concentramos o fluxo de todas as notas fiscais e faturas atestadas no setor financeiro do campus GV e ao recebê-las o setor financeiro faz o registro em nosso sistema. Como nosso sistema é on-line, criamos um *dashboard* onde é possível acompanhar todas as despesas discricionárias do campus GV em tempo real. Para isso, basta acessar o [site da coordenação administrativa](#).

Cabe ressaltar que algumas despesas não geram notas fiscais e faturas como SCDP, taxas de inscrição, almoxarifado, transporte, Pró Labore. Essas despesas acompanhamos pelo SIGA e inserimos no sistema manualmente.

Nesse sentido, nosso relatório expressa, fundamentalmente, os registros contábeis de despesas de capital e custeio discricionárias “pré-liquidação”. Entendemos que é uma forma muito eficaz de controlar o que o campus GV está gastando, pois é por meio de notas fiscais e faturas que nossas contas são pagas.

Apesar de o considerarmos eficaz, algumas particularidades devem ser consideradas e uma delas é o **exercício financeiro**. O exercício financeiro é o período em que deve vigorar ou ser executada a lei orçamentária. No Brasil, coincide com o ano civil, iniciando-se em 1º de janeiro e terminando em 31 de dezembro. Quando licitamos um bem ou serviço, é gerado uma nota de empenho com o orçamento do exercício financeiro vigente. Entretanto, o pagamento só ocorre após a entrega do serviço ou produto, e essa entrega poderá ocorrer em outro exercício financeiro, ou em outro ano. Ou seja, alguns pagamentos que foram efetivados em 2021 podem ter sido gerados com o orçamento de 2020 ou até mesmo 2019, e são pagos por meio dos **restos a pagar**.

Visto isso, apresentamos a seguir nosso relatório.

Destinação do orçamento de GV de 2021 pelo CONSU e a influência da pandemia em nossas contas

O Conselho Superior da UFJF, em reunião ocorrida em 9 de abril de 2021, definiu a destinação de **R\$10.272.729,00** para as despesas correntes do campus GV. Esse valor trouxe preocupação, uma vez que a Direção Geral estimou que seriam necessário cerca de R\$12 milhões para o funcionamento mínimo do campus. Entretanto, com a suspensão das aulas presenciais somada ao trabalho remoto, foi identificado pela nossa equipe que alguns contratos poderiam ser revistos, como o contrato do restaurante universitário e diversos contratos de aluguéis.

Nesse sentido, nossos servidores, por meio de um esforço burocrático complexo, conseguiram reduzir ou reequilibrar diversos contratos, gerando uma considerável economia de recursos. Além disso o trabalho remoto gerou economia de energia, água e outros. Estima-se que essa economia aliada à redução dos contratos ficou na ordem de R\$4 milhões de reais em 2021.

A seguir, explicitaremos as despesas pagas em 2021.

Despesas Correntes

Em 2021 foram liquidadas R\$ 7.429.004,29 em despesas correntes. A despesa Locação de imóveis representou 52,72% dessas despesas. Devido a pandemia, algumas rubricas como transporte e SCDP, taxas de inscrição em congressos não foram utilizadas, e, portanto, não constam em nosso relatório.

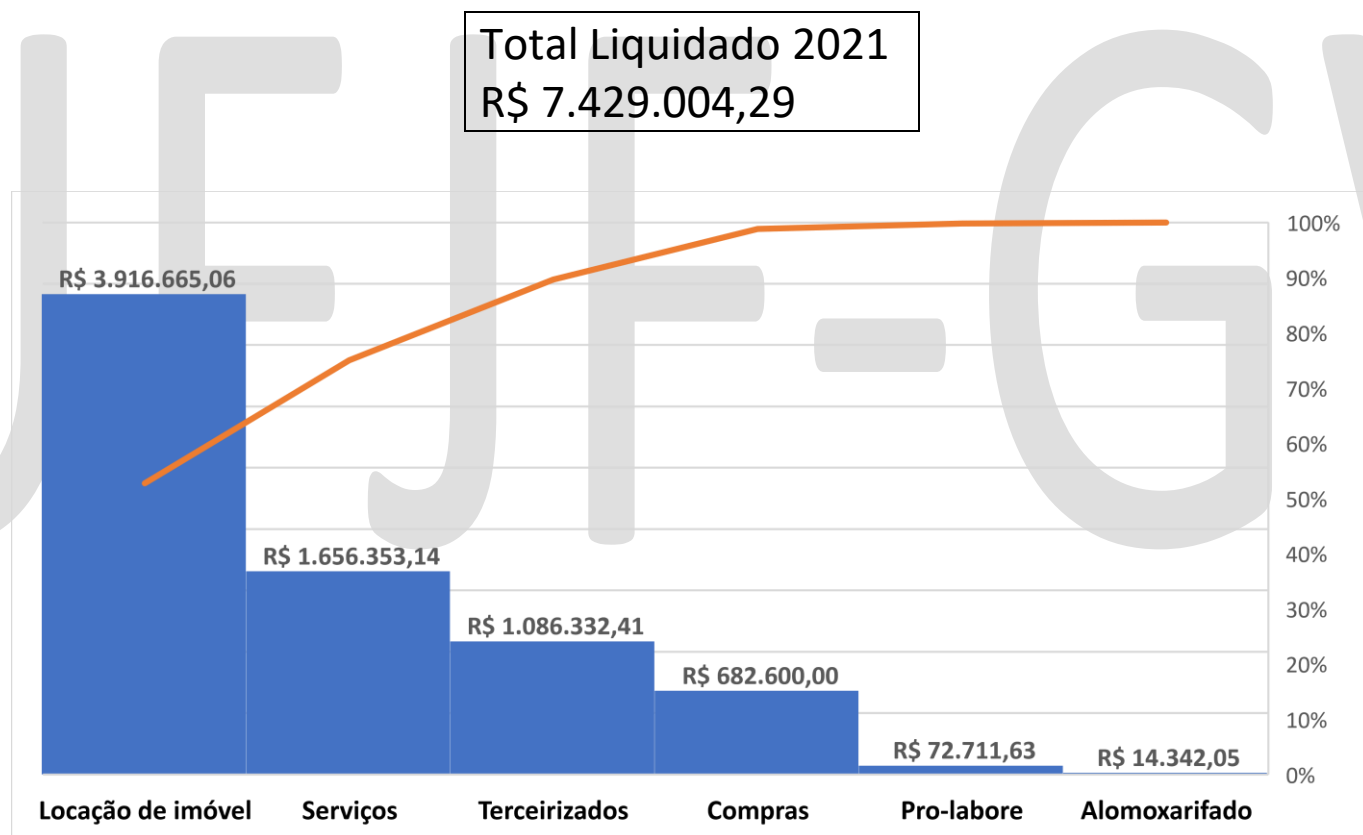


Figura 2 - Despesas correntes em 2021

Despesas com contratos

Chamamos de despesas com contratos aquelas que são realizadas por meio de contratos públicos. Aqui estão englobadas as despesas correntes e de capital. A relação dos contratos vigentes e inativos do campus GV podem ser consultados no [site do setor de contratos](#).

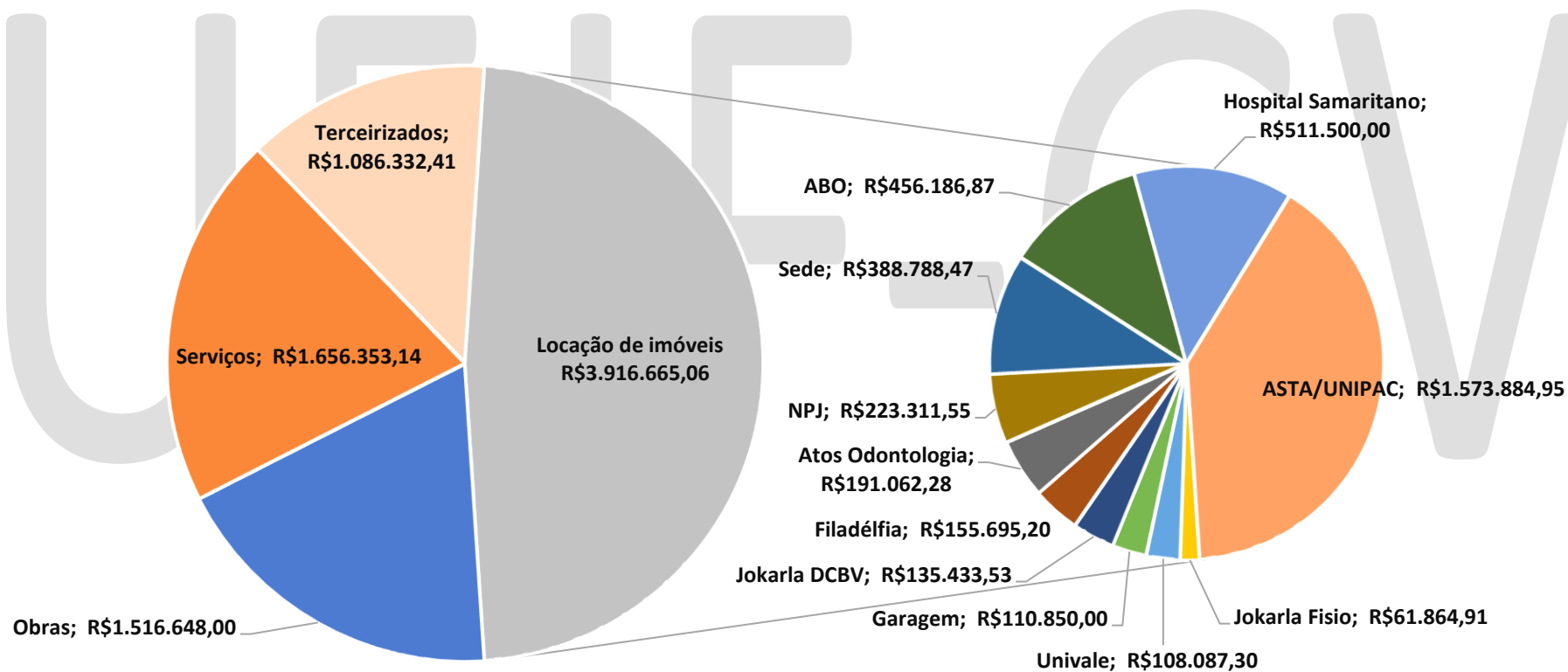


Figura 3 - Despesas com contratos

Contratos de serviços

Tão importante quando os alugueis, são os contratos de prestação de serviços. Fornecimento nitrogênio, fibra ótica, impressoras, motoristas são alguns exemplos de serviços necessários para o funcionamento de nosso campus. A seguir listamos todos os contratos de prestação de serviço do campus GV e os valores pagos em 2021.

Tipo	Empresa	Total liquidado em 2021
Serviço	Maiquel Junio de Moraes - Água Mineral - Contrato 57/2019	R\$ 1.773,52
Serviço	Danilo Aparecido Borella - EPP – Nitrogênio - Contrato 39/2021	R\$ 2.310,00
Serviço	SAAE/GV - Serviço Autônomo de Água e Esgoto de GV - Contrato 57/2016	R\$ 3.521,66
Serviço	WKVE - Assessoria em Serviços de Informática e Telecom - Contrato 14/2017	R\$ 10.305,59
Serviço	Ramos & Silva LTDA – Manutenção de ar condicionado - Contrato 22/2020	R\$ 28.197,28
Serviço	Geset Comércio, Assistência Téc. e Loc. de Máq. Dup.Ltda - Contrato 48/2016	R\$ 56.488,27
Serviço	Inet Telecomunicações Ltda - Contrato 36/2016	R\$ 58.785,21
Serviço	Cemig Distribuição S.A	R\$ 101.712,45
Serviço	Diamantina Bistro e Cozinha Industrial Eireli – RU -Contrato 76/2018	R\$ 1.393.259,16
Terceirizados	Liderança Limpeza e Conservação Ltda – Apoio Adm -Contrato 79/2016	R\$ 248.029,95
Terceirizados	Máxima Serviços e Obras Eireli – Motoristas - Contrato 47/2019	R\$ 838.302,46
Total		R\$ 2.742.685,55

Despesas Correntes – Por Departamento

Em 2021 também começamos a controlar as compras realizadas pelos departamentos. A seguir listamos o que foi pago em 2021 referente a licitações originadas pelos departamentos e institutos.

Demandante	2021*		
	Consumo	Permanente	Outros Serviços de Terceiros
Departamento Administração	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Departamento Contábeis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Departamento DCBV	R\$ 8.317,03	R\$ 5.899,92	R\$ 0,00
Departamento Direito	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Departamento Economia	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Departamento Edu. Física	R\$ 58.416,01	R\$ 6.962,80	R\$ 0,00
Departamento Farmácia	R\$ 68.808,64	R\$ 66.333,25	R\$ 0,00
Departamento Fisioterapia	R\$ 9.899,53	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Departamento Medicina	R\$ 20.370,19	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Departamento Nutrição	R\$ 28.632,33	R\$ 3.000,00	R\$ 0,00
Departamento Odontologia	R\$ 80.475,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Direção ICSA	R\$ 3.004,19	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Direção ICV	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Direção Geral	R\$ 54.998,55	R\$ 187.855,15	R\$ 0,00
Profbio	R\$ 49.890,48	R\$ 0,00	R\$ 29.736,87
Total	R\$ 382.812,01	R\$ 270.051,12	R\$ 29.736,87

*Dados referentes à quando a despesa foi liquidada e não quando o bem ou serviço foi comprado/licitado conforme já explicado.

Despesas de Capital

Em 2021 foram realizados alguns pagamentos referentes a despesas de capital como obras e projetos. Algumas dessas despesas podem ter sido pagas com verba de emendas de deputados federais. A obra da unidade Santa Rita finalizou o ano de 2021 com 69,56% concluída. A expectativa é que até junho de 2022 a obra esteja 100% concluída.

Empresa	Valor	Média mensal
LAFENG Soluções Corporativas EIRELI - Contrato 20/2020	R\$ 10.563,34	-
Projecon Engenharia - Contrato 55/2020	R\$ 18.351,93	-
Construtora Única Ltda (Um. Santa Rita) - Contrato 75/2018	R\$ 1.487.732,73	R\$ 123.977,73
Total	R\$ 1.516.648,00	

Passivo

Em 2021 foram geradas algumas despesas que não puderam ser pagas por motivos burocráticos. A seguir listamos as despesas devidas, que ainda não foram pagas e que devem ser pagas em 2022.

Objeto	Valor
Reconhecimento de dívida Pitágoras Ref. 2020	R\$ 874.452,75
Aluguel Pitágoras reduzido devido pandemia Ref. 2021	R\$ 529.066,20
Taxa condominial ASTA/UNIPAC aprox.	R\$ 888.000,00
Total	R\$ 2.291.518,95

Total Geral

Considerando estritamente o que foi pago em 2021 e o que foi destinado pelo CONSU, observa-se um superávit de **R\$3.113.775,83** em 2021 em despesas correntes. Se descontarmos as dívidas que deixamos em 2021, esse superávit diminuiria para **R\$822.256,88**. A seguir discriminamos a memória desse cálculo.

Despesas Correntes	Valor
Destinado pelo CONSU para despesas correntes	+ R\$ 10.272.729,00
Despesas com locação de imóvel pagas	- R\$ 3.916.665,06
Despesas com serviços	- R\$ 1.656.353,14
Despesa com terceirizados	- R\$ 1.086.332,41
Compras departamentos Consumo	- R\$ 382.812,01
Servidos departamentos	- R\$ 29.736,87
Outras despesas SIGA	- R\$ 87.053,68
Total 2021	R\$ 3.113.775,83
Dívidas de custeio acumuladas para 2022	- R\$ 2.291.518,95
Total para 2022	R\$ 822.256,88

Despesa de Capital	Valor
Verba de capital destinada pelo CONSU	+R\$ 0
Verba de capital destinada por emendas de deputados	Indeterminado
Despesas de capital pagas	- R\$ 1.516.648,00
Compras departamentos permanente	- R\$ 270.051,12