



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

**RELATÓRIO PARA ATENDIMENTO DO PAT2021 – CAMPUS PROPRIÁ**

O Plano Anual de Trabalho – PAT é uma ferramenta de gestão dos *campi* para consecução dos objetivos planejados em níveis superiores, por exemplo, Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI em nível de IFS e, até mesmo, Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e Plano Plurianual no âmbito do governo federal.

Posto isto, o relatório em tela é direcionado ao atendimento da ação 1. Elaborar plano orçamentário do campus da Iniciativa Estratégica (IE) 01.1. Elaborar planos para o uso e alocação dos recursos orçamentários de forma eficiente e eficaz; e da ação 1. Elaborar o Relatório Orçamentário Anual do exercício anterior da IE01.2. Projeto Campanhas de sensibilização e divulgação dos painéis do orçamento (governo federal); ambas pertencentes ao espectro maior denominado Objetivo Estratégico, especificamente, ao OE01 – Promover a racionalização dos recursos orçamentários visando à alocação eficiente e eficaz.

**Relatório Orçamentário Anual do exercício anterior**

O orçamento total utilizado em 2020 com todas as despesas do *campus* Propriá foi no montante de R\$ 758.851,14. A Tabela 1 apresenta as quatro maiores despesas do *campus*: vigilância patrimonial, com os 4 vigilantes em turnos de revezamento garantindo o funcionamento da portaria por 24 horas diárias/07 dias por semana, garantindo a segurança patrimonial da instituição, 26,79%; as bolsas estudantis nos diversos programas de permanência dos discentes, 18,85%; os serviços de limpeza e apoio administrativo, 17,88%; e a locação do imóvel de funcionamento da sede provisória, 17,15%.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

Tabela 1 – Principais despesas e a porcentagem em relação ao orçamento total

Objeto	Valor R\$	% do orçamento total
Vigilância patrimonial	203.277,24	26,79%
Bolsas estudantis	143.040,00	18,85%
Limpeza e apoio administrativo	135.645,27	17,88%
Locação de Imóveis	130.134,84	17,15%
<b>Total</b>	<b>612.097,35</b>	<b>80,66%</b>

Fonte: Elaborado pelo autor a partir de dados do Tesouro Gerencial

Os contratos citados na tabela 1 são apenas alguns dos existentes no *campus*, além destes, apresentam-se a seguir agrupados por semelhança os demais, a saber:

- Veículo - serviço de gerenciamento e abastecimento de combustíveis, de manutenção veicular preventiva e corretiva e seguro veicular (o do serviço de motorista já consta na tabela 1);
- Informática e dados - serviço de internet e locação de impressoras;
- Relativos ao Prédio - serviço de água e esgoto, energia elétrica e manutenção de elevadores;
- Relativos ao servidor - água mineral e agenciamento de viagens.

#### **Observações importantes sobre consumo**

O consumo de água, energia e de papel reduziu em comparação aos anos anteriores. Acredito que a redução se deve à conscientização dos servidores por meio de conversas e encartes nos locais de consumo, como copa e banheiro. No tocante às impressões indica-se a utilização de impressões em frente e verso, bem como a utilização de despachos manuais para os processos que necessitam de breves encaminhamentos. Além disso, os terceirizados foram instruídos visando o consumo consciente durante as atividades de limpeza e manutenção.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

A energia foi reduzida em mais de 40% de 2018 para 2020. Obviamente, muito se deve ao teletrabalho e às aulas remotas, pois se demandou muito menos a utilização deste recurso em 2020. Todavia, em 2019 o consumo já tinha apresentado uma redução.

No tocante ao abastecimento de água e esgoto a redução foi de aproximadamente 70%, pelos mesmos motivos da redução da energia elétrica anteriormente descrita.

A seguir apresentam-se os dados do campus Propriá no período de 2018 a 2020, são eles:

Tabela 2 – Consumo de água, energia e impressões

	2018	2019	2020
<b>Água</b>	R\$ 16.000,00	R\$ 12.196,30	R\$ 4.767,24
<b>Energia Elétrica</b>	R\$ 61.970,00	R\$ 54.534,71	R\$ 35.000,00
<b>Impressões</b>	59.709 cópias	48.727 cópias	26.660 cópias

Fonte: Elaborado pelo autor a partir de dados do Tesouro Gerencial e da CTI

Os valores de água e energia são os empenhados para cada despesa no respectivo exercício. Os dados das impressões de 2018 e 2019 foram com base nos relatórios de prestação do serviço por parte da contratada, vide Contrato nº 01/2016 cujo objeto é *Outsourcing* de impressão e para 2020 a informação foi colhida junto ao servidor lotado na Coordenadoria de Tecnologia da Informação do *campus* Propriá.

A redução das impressões em 2019 em relação ao ano anterior montou em mais de 10 mil impressões. Se considerar o ano de 2020 a redução foi de 33 mil cópias, valor correspondente a 55%.

### **Orçamento por ações orçamentárias**

Um dos papéis da Gerência de Administração é a execução do orçamento de acordo com o planejado para o funcionamento do *campus*. As despesas são divididas em quatro grupos por detalhamento do orçamento, a saber, ações de funcionamento,



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

de capital, de capacitação e de assistência estudantil. Neste tópico serão apresentados os valores de cada um desses grupos no exercício de 2020, comparando-os com os dos dois exercícios anteriores.

Tabela 3 – Ação orçamentária

Ação Orçamentária	2018	2019	2020
Custeio	R\$ 819.809,13	R\$ 667.283,92	R\$ 603.595,66
Capital	R\$ 23.832,24	R\$ 34.197,80	R\$ 4.215,48
Bolsas	R\$ 101.598,00	R\$ 153.570,22	R\$ 143.040,00
Capacitação	R\$ 7251,87	R\$ 5.029,03	R\$ 8.000,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 952.491,24</b>	<b>R\$ 860.080,97</b>	<b>R\$ 758.851,14</b>

Fonte: Elaborado pelo autor a partir de dados do Tesouro Gerencial

A tabela acima demonstra a execução orçamentária do *campus* Propriá, cabendo destacar que as variações orçamentárias aumentativas ou diminutivas em comparação ao ano anterior devem ser analisadas individualmente visando a verificação dos principais fatores correspondentes.

No tocante ao total do orçamento utilizado em 2018 em comparação com o de 2020 observa-se uma redução de R\$ 193.640,10 um valor que representa uma redução dos gastos com despesas correntes da instituição.

A diferença se apresenta principalmente na redução do maior contrato do *campus*, sendo atualmente o contrato de vigilância patrimonial. O objeto contempla presença 24 horas diárias ininterruptas em turnos de revezamento, ou seja, não há interrupção da prestação do serviço para maior segurança da comunidade acadêmica. Em 2019 esse contrato foi inicialmente revisto em termos de quantitativo de prestação do serviço e posteriormente refeito com base em novo procedimento licitatório, gerando assim, apenas neste instrumento contratual, uma redução anual no montante de R\$ 167.972,87 no intervalo analisado. Ou seja, essas alterações neste contrato foram as principais causas de redução do recurso orçamentário de custeio nessas cifras. Uma redução fantástica planejada pela Direção Geral que em nada afetou a



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

qualidade da prestação do serviço que se manteve sendo prestado nos moldes anteriores.

Analisando em termos gerais, observa-se que foram implantados novos contratos que anteriormente não existiam, manutenção de aparelhos de condicionadores de ar, por exemplo, e mesmo assim ao final do exercício o orçamento utilizado foi inferior ao do exercício de 2018. Conclui-se então uma melhora significativa da utilização do recurso público.

Para os recursos de capacitação se observa uma diminuição do valor utilizado em 2019 e um retorno ao patamar parecido em 2020, sobretudo pelo fato do treinamento para os docentes proporcionado pela Reitoria com foco no ensino remoto. Entretanto, para os Técnicos administrativos a ação não foi contemplativa. Fator que precisa ser analisado pela Gestão do *campus* no ano seguinte para que se utilizem os recursos também com estes servidores, considerando sempre a qualidade do gasto. Existem muitas capacitações que são realizadas por escolas de governo e são gratuitas, mas de qualquer forma, infelizmente, atualmente não abrangem todos os assuntos. Fica aqui um desafio para ser revisto em 2021.

Os recursos de capital não constam na LOA para o *campus* Propriá, assim, as demandas devem ser encaminhadas à Reitoria para que os recursos sejam solicitados. Em 2019 utilizou-se o montante de R\$ 34.197,80, cerca de 43% a mais que 2018. A maior parte do recurso foi destinada para aquisição de materiais de capital para reposição dos desgastados a partir da obsolescência e uso cotidianos, como cadeiras, e, sobretudo, para compras de condicionadores de ar visando proporcionar maior conforto aos servidores e estudantes. Em 2020, com a suspensão das atividades presenciais logo no primeiro trimestre do ano não se vislumbrou a necessidade de maiores aquisições de capital, por este motivo o valor foi significativamente menor.

Os recursos orçamentários da Assistência Estudantil têm sua execução planejada em conjunto entre Direção Geral, Gerência de Ensino e Coordenadoria de



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

Assistência Estudantil. Em 2019 houve um incremento em termos percentis acima de 50% do montante utilizado no exercício anterior. Demonstrando uma clara preocupação com a permanência dos discentes na instituição, conforme preceitua a Política de Assistência Estudantil do IFS que tem como finalidade “atender a todos os estudantes regularmente matriculados, independentemente de sua situação socioeconômica, visando a ampliar as condições de permanência e êxito no processo educativo”<sup>2</sup>. Em 2020 o valor permaneceu próximo ao de 2019 e crescente em relação ao utilizado em 2018.

Especificamente em 2020, é de se destacar que o previsto inicialmente na LOA para assistência estudantil era de R\$ 86.990,86. Ou seja, o *campus* conseguiu empenhar quase 65% além do planejado inicialmente, parte pela redução de despesas de custeio que permitem em certa medida alterações orçamentárias entre as rubricas.

### **Plano orçamentário para o exercício atual**

O planejamento orçamentário é realizado em conjunto com Direção Geral e as Gerências de Administração e de Ensino para alocação dos recursos orçamentários do ano vindouro de acordo com o Objetivo Estratégico OE01 – Promover a racionalização dos recursos orçamentários visando à alocação eficiente e eficaz.

Os recursos são direcionados para atendimento dos contratos essenciais que mantêm o funcionamento do campus, com destaque para os contratos terceirizados de locação de mão de obra e os serviços de pessoa jurídica, por exemplo, água, energia elétrica, internet, vigilância patrimonial, limpeza e conservação etc., além da locação da sede provisória. Os valores serão descritos no tópico específico.

Com relação aos recursos da Assistência Estudantil, os valores são alocados de modo a atender os discentes nas diretrizes da Política de Assistência Estudantil do IFS-PAE/IFS e Programa de Assistência e Acompanhamento ao Educando do IFS/Praae/IFS.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

Independente das ações orçamentárias, custeio ou assistência estudantil, o *campus* apresenta no ano anterior o planejamento das suas ações futuras, mas de fato, não tem o controle dos valores a serem recebidos, uma vez que o montante dos recursos é efetivamente decidido ao final do ciclo orçamentário da Lei Orçamentária Anual, após análise dos poderes Legislativo e Executivo.

Por fim, cabe à gestão do *campus* reavaliar no ano de execução do orçamento as ações que serão realizadas de acordo com os créditos orçamentários disponibilizados num processo contínuo de planejamento, execução e avaliação.

Os valores centrais do planejamento das ações orçamentárias para o exercício de 2021 foram informados pela Pró-reitoria de Administração (PROAD) em 2020, sendo os seguintes valores:

Tabela 4 – Valores por ação orçamentária para 2021 – planejado

Planejado	2021
Custeio	R\$ 883.300,00
Capital	R\$ ---
Bolsas	R\$ 65.200,00
Capacitação	R\$ 13.300,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 952.491,24</b>

Fonte: Elaborado pelo autor a partir de dados da PROAD.

Anteriormente já fora mencionado que inicialmente, no tocante às ações de custeio, os contratos continuados são o ponto de partida da análise do planejamento das ações para o exercício em curso. Sempre buscando manter uma margem de ajuste nos valores descritos, uma vez que, por diversos motivos alheios à gestão do IFS e do *campus* os recursos podem ser recebidos em montante inferior, por isso, a precaução é importantíssima.

Desta feita, levantando todos os contratos atualmente vigentes e os em vias de finalização, juntamente com as repactuações e reajustes já em análise, bem como uma projeção de compras e diárias (caso o presencial volte em 2021) totaliza-se um valor



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE SERGIPE  
CAMPUS PROPRIÁ

de R\$ 839.069,88. Ou seja, 95% do orçamento de custeio encontram-se comprometido com as despesas apresentadas, tornando-se, assim, imperioso o acompanhamento mensal do consumo dos contratos administrativos para que reduções ou redimensionamentos sejam feitos tempestivamente, sejam por alterações no consumo ou por restrições orçamentárias impostas.

Pertinente às bolsas estudantis, o planejamento é direcionado pela Gerência de Ensino em conjunto com a Coordenadoria de Assistência Estudantil com a análise e publicações dos editais que visam atender aos alunos das diferentes vulnerabilidades sociais e econômicas. Considerando às necessidades dos discentes do *campus* Propriá e reconhecendo a importância das ações da assistência estudantil para o êxito acadêmico a Direção Geral vem apresentando uma demanda acima do especificado no planejamento para aumentar a cobertura das ações disponibilizadas. Neste ano a solicitação que o valor seja ampliando em 100% para que os discentes do segundo semestre também sejam atendidos pelos editais e programas.

Para a ação de capacitação sugiro que seja feito uma avaliação específica do que será planejado neste exercício em conjunto com as gerências e Direção Geral para que o valor seja utilizado, da mesma forma que em 2020, entretanto, que os Técnicos sejam atendidos em certo modo. Por fim, o documento precisa ser complementado a partir das demandas recebidas, conforme descrito no plano de ação da Iniciativa estratégica.

GUSTAVO BARROS COSTA  
CONTADOR  
IFS – CAMPUS PROPRIÁ

## Referências

<sup>1</sup><https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/manual-de-contabilidade-aplicada-ao-setor-publico-mcasp/2019/26>

<sup>2</sup>[http://www.ifs.edu.br/images/arquivos/Diae/CS\\_37\\_Aprova\\_a\\_Pol%C3%ADtica\\_de\\_Assistencia\\_Estudantil\\_do\\_IFS\\_com\\_Normas\\_Aneas.pdf](http://www.ifs.edu.br/images/arquivos/Diae/CS_37_Aprova_a_Pol%C3%ADtica_de_Assistencia_Estudantil_do_IFS_com_Normas_Aneas.pdf)