



Relatório de Gestão 2023 – Indicadores Administrativos

Wesley Oliveira Santos *

Análise dos Indicadores de Gastos (Administrativos)

Em 2023, os **gastos totais** do Instituto Federal de Sergipe foram de aproximadamente R\$ 333,3 mi, o 8º menor gasto absoluto entre as 41 instituições que compõem a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica (Rede Federal), representando aproximadamente 1,6% do gasto total. Em termos reais, os gastos foram 5,4% maiores que 2022. Embora tenham interrompido uma trajetória de queda real observada pelo menos desde 2019, os gastos totais em 2023 foram 2,2% inferiores à média dos quatro anos anteriores (2019-2022), situando-se pouco abaixo dos níveis praticados em 2021.

A tabela 1 do apêndice mostra os valores reais correspondentes aos tipos de gastos realizados pelo Instituto Federal de Sergipe do ano 2019 ao ano 2023, além dos indicadores de desempenho administrativo, calculados de acordo com a orientação prevista no *Manual para cálculo dos indicadores de gestão das Instituições da Rede Federal de EPCT* (BRASIL, 2016, p. 21-23), com dados extraídos da Plataforma Nilo Peçanha.

Os valores estão expressos em termos reais (constantes), considerando 2023 como ano base. Desse modo, consideram a inflação do período e permitem a comparação de valores monetários ao longo do tempo. A descrição dos indicadores está apresentada ao longo do texto. Já a tabela 2 do apêndice contém os valores correntes (sem atualização monetária) obtidos na Plataforma Nilo Peçanha.

1. GASTOS CORRENTES POR MATRÍCULA

O total de **Gastos Correntes** da Instituição, que exclui os dispêndios associados a investimentos, precatórios, inativos, pensionistas e ao apoio à formação profissional e tecnológica, foi de R\$ 269 milhões, 6,1% maior que em 2022. Os gastos correntes também recuaram 0,8% em relação à média dos quatro anos imediatamente anteriores.

Os **Gastos Correntes por Matrícula** indicam o valor médio investido para cada matrícula equivalente na Instituição. O conceito de “*Matrícula Equivalente*” pode ser definido como o estudante que esteve com sua “*matrícula ativa em pelo menos um dia no ano de referência, ponderada pelos fatores de equiparação de carga horária e de esforço de curso.*”¹.

Dessa forma, o indicador de **Gastos Correntes por Matrícula** é calculado do seguinte modo:

$$\text{Gastos Correntes por Matrícula} = \frac{\text{Total de Gastos Correntes}}{\text{Matrículas Equivalentes}} \times 100$$

* Economista do Núcleo de Análises Econômicas do IFS (NAEC / DDI / PRODIN).

¹ Moraes *et al*, 2018. Plataforma Nilo Peçanha: guia de referência metodológica, p. 117.



Em 2023, os gastos correntes por matrícula foram de **R\$ 22.153,76 por ano²**, equivalente a **R\$ 1.846,15 por mês**. Esse valor foi o 10º mais alto e está acima da média do conjunto de instituições que compõem a Rede Federal de EPT (R\$ 18.652,71 / ano ou R\$ 1.554,39 / mês).

Os resultados deste indicador estão apresentados no gráfico 1. Considerando todo o período de análise (2019-2023), observa-se que o aumento observado em 2023 (de 6,8% em relação a 2022) interrompe a tendência de queda deste indicador ao longo dos quatro anos anteriores. Isto equivale a uma diferença de R\$ 144,55 no custo médio anual de cada matrícula. Essa diferença decorre de dois motivos: do aumento relativo dos gastos correntes nominais (6,1% superior a 2022) e da redução do número de matrículas equivalentes (0,7% inferior a 2022).

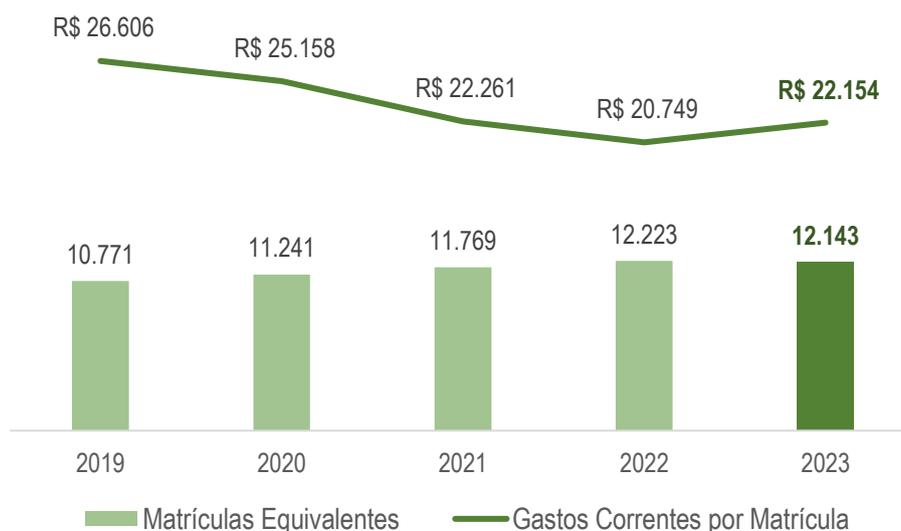


Gráfico 1 – Matrículas Equivalentes e Gasto Corrente por Matrícula do IFS

Fonte: Plataforma Nilo Peçanha; Valores contantes (em R\$ de 2023).

Também houve aumento da proporção de gastos correntes em relação aos gastos totais (de 80,2% em 2022 para 80,7% em 2023, o maior valor nos últimos 5 anos). Isso significa que boa parte da recuperação orçamentária verificada no último ano foi aplicada nos gastos correntes da Instituição.

2. PERCENTUAIS DE GASTOS COM PESSOAL, COM OUTROS CUSTEIOS E COM INVESTIMENTOS

O gráfico 2 apresenta os resultados de três indicadores administrativos do Instituto Federal de Sergipe entre os exercícios 2019 e 2023: *Percentual de Gastos com Pessoal*, *Percentual de Gastos com Outros Custeios* e *Percentual de Gastos com Investimentos*.

² Observamos uma pequena divergência entre os resultados divulgados diretamente no painel de dados da Plataforma e nos dados obtidos através do extrator PNP, onde o *Gasto Corrente por Matrícula* foi de R\$ 22.106,50. Uma vez que os Gastos Correntes são idênticos em ambas as fontes, tal divergência decorre da diferença na informação do número de *matrículas equivalentes* em 2023, que segundo os dados do Extrator PNP foram de 12.169. Na presente análise, consideramos a informação divulgada diretamente na Plataforma. Essas informações estão disponíveis em <https://www.gov.br/mec/pt-br/npn>.



Gráfico 2 – Percentuais de Gastos com Pessoal, Outros Custeios e Investimentos (GCI) liquidados pelo IFS (2019-2023)

Fonte: Plataforma Nilo Peçanha (PNP – ano base 2023).

2.1 Percentual de Gastos com Pessoal

O Percentual de Gastos com Pessoal mede os gastos com pessoal em relação aos gastos totais da Instituição e é calculado da seguinte forma:

$$\% \text{ de Gastos com Pessoal} = \frac{\text{Gastos com Pessoal}}{\text{Total de Gastos da Instituição}} \times 100$$

Em 2023, os gastos com pessoal foram de R\$ 295,0 milhões, o 12º menor entre as instituições da Rede Federal. Em termos reais, eles foram 4,3% superiores aos gastos do ano anterior. A participação desses gastos nas despesas totais diminuiu 1,5% em relação a 2022 e corresponderam a 88,5% dos gastos totais do Instituto.

2.2 Percentual de Gastos com Outros Custeios

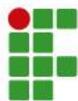
O Percentual de Gastos com Outros Custeios mede os gastos com outros custeios em relação aos gastos totais da Instituição. Este indicador é calculado da seguinte forma:

$$\% \text{ de Gastos com Outros Custeios} = \frac{\text{Total de gastos com outros custeios}}{\text{Total de gastos}} \times 100$$

São despesas ligadas às ações de funcionamento, assistência estudantil e capacitação de servidores. Em 2023, os gastos com outros custeios representaram 9,8% do total de despesas. Em termos absolutos, esses gastos somaram R\$ 32,8 milhões (5º menor da Rede Federal).

2.3 Percentual de Gastos com Investimento

O Percentual de Gastos com Investimentos mede os gastos com investimentos e inversões financeiras em relação aos gastos totais da Instituição. É calculado do seguinte modo:



$$\% \text{ de Gastos com Investimentos} = \frac{\text{Total de despesas de Investimentos e Inversões Financeiras}}{\text{Total de Gastos da Instituição}} \times 100$$

As despesas com Investimentos e Inversões financeiras corresponderam a 1,7% do total de gastos em 2023. Em termos absolutos, essas despesas somaram R\$ 5,5 milhões, a 3ª menor dentre as instituições da Rede Federal no que se refere a esse grupo de despesa. Embora tenham aumentado quase 170% em relação a 2022, essas despesas ainda são 30,7% menores que a média dos 4 anos anteriores.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em suma, a análise dos indicadores administrativos no exercício de 2023 permite concluir que:

- i) Em relação à participação dos grupos de despesa (com pessoal, com outros custeios e com investimentos e inversões financeiras), houve um **aumento dos investimentos** às custas de uma **redução dos gastos com pessoal**, interrompendo a tendência inversa que vinha sendo observada até o exercício de 2022, ano em que a participação dos investimentos atingiu nível ínfimo (0,6% dos gastos totais);
- ii) Apesar de sua participação nos gastos totais terem permanecido estáveis em 2023 (9,8%), os **gastos com outros custeios** foram 5,1% superiores às despesas do exercício anterior.
- iii) Houve uma **elevação dos gastos correntes por matrícula** em relação ao último exercício, devido ao efeito combinado do aumento dos gastos correntes (+6,1%) e da redução do número de matrículas equivalentes (-0,7%). Embora esse indicador tenha aumentado em relação ao último ano (+6,8%), em termos reais, ele ainda é 6,5% inferior à média dos últimos 4 anos. Já o número de **matrículas equivalentes**, que reflete a quantidade de estudantes atendidos pelo Instituto, foi 5,6% superior à média deste mesmo período.

REFERÊNCIAS

BRASIL. Ministério da Educação. **Manual para cálculo dos indicadores de gestão das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica – 2.0: Indicadores, definições, fórmulas de cálculo e critérios de agregação**. Ministério da Educação. Brasília: MEC, 2016. 32 p. Disponível em: https://www.gov.br/mec/pt-br/media/seb-1/pdf/rede_federal/relatorios_publicacoes/manual_de_indicadores_da_rfepct.pdf >. Último acesso em 26 jun. 2024.

MORAES, Gustavo Henrique *et al.* **Plataforma Nilo Peçanha: guia de referência metodológica**. DDR / SETEC / MEC. Ministério da Educação. Brasília: Editora Evobiz, 2018. 101 p., PDF. Disponível em: http://dadosabertos.mec.gov.br/images/conteudo/pnp/2020/grm_pnp_2020.pdf >. Acesso em 26 jun. 2024.



APÊNDICE

Tabela 1 – Indicadores de Desempenho Administrativo e seus componentes de cálculo (IFS, 2019-2023), em valores constantes (R\$ dez./2023)

Indicador	2019	2020	2021	2022	2023	(2023 / 22)	(2023 / média 19-22)
Gastos Totais	R\$ 357.587.354	R\$ 355.977.881	R\$ 333.891.678	R\$ 316.124.575	R\$ 333.348.939	5,4%	-2,2%
Gastos Correntes	R\$ 286.578.687	R\$ 282.801.828	R\$ 261.990.507	R\$ 253.605.708	R\$ 269.014.490	6,1%	-0,8%
Investimentos e Inversões Fin.	R\$ 11.937.565	R\$ 9.477.087	R\$ 8.317.591	R\$ 2.039.309	R\$ 5.501.742	169,8%	-30,7%
Inativos e Pensionistas	R\$ 58.121.233	R\$ 60.027.894	R\$ 57.655.949	R\$ 56.202.719	R\$ 58.832.707	4,7%	1,4%
Precatórios	R\$ 949.869	R\$ 3.671.073	R\$ 5.927.630	R\$ 4.276.838	R\$ -	-100,0%	-100,0%
Gastos com Pessoal	R\$ 304.657.106	R\$ 309.505.087	R\$ 293.586.762	R\$ 282.863.303	R\$ 295.034.771	4,3%	-0,9%
Gastos com Outros Custeios	R\$ 40.992.683	R\$ 36.995.707	R\$ 31.988.256	R\$ 31.223.595	R\$ 32.814.439	5,1%	-7,0%
Matrículas Equivalentes	10.771	11.241	11.769	12.223	12.143	-0,7%	5,6%
<i>Gastos Correntes por Matrícula</i>	R\$ 26.606	R\$ 25.158	R\$ 22.261	R\$ 20.749	R\$ 22.154	6,8%	-6,5%
<i>% de Gastos com Pessoal</i>	85,2%	86,9%	87,9%	89,5%	88,5%	-1,0%	1,1%
<i>% de Gastos com Outros Custeios</i>	11,5%	10,4%	9,6%	9,9%	9,8%	0,0%	-0,5%
<i>% de Gastos com Investimentos</i>	3,3%	2,7%	2,5%	0,6%	1,7%	1,0%	-0,6%

Fonte: Plataforma Nilo Peçanha; Valores monetários deflacionados com base em dez/2023 através dos índices obtidos no IBGE (IPCA – Índice, base = 1993): dez./2019 = 5.320,25, dez./2020 = 5.560,59, dez./2021 = 6.120,04, dez./2022 = 6.474,09 e dez./2023 = 6.773,27.



Tabela 2 – Indicadores de Desempenho Administrativo e seus componentes de cálculo (IFS, 2019-2023), em valores correntes.

Indicador	2019	2020	2021	2022	2023	(2023 / 22)	(2023 / média 19-22)
Gastos Totais	R\$ 280.876.758	R\$ 292.243.930	R\$ 301.690.384	R\$ 302.161.135	R\$ 333.348.939	10,3%	13,3%
Gastos Correntes	R\$ 225.101.060	R\$ 232.169.250	R\$ 236.723.530	R\$ 242.403.769	R\$ 269.014.490	11,0%	14,9%
Investimentos e Inversões Fin.	R\$ 9.376.686	R\$ 7.780.318	R\$ 7.515.423	R\$ 1.949.232	R\$ 5.501.742	182,3%	-17,3%
Inativos e Pensionistas	R\$ 45.652.911	R\$ 49.280.555	R\$ 52.095.475	R\$ 53.720.207	R\$ 58.832.707	9,5%	17,2%
Precatórios	R\$ 746.100	R\$ 3.013.807	R\$ 5.355.955	R\$ 4.087.927	R\$ -	-100,0%	-100,0%
Gastos com Pessoal	R\$ 239.301.249	R\$ 254.091.582	R\$ 265.272.568	R\$ 270.369.036	R\$ 295.034.771	9,1%	14,7%
Gastos com Outros Custeios	R\$ 32.198.823	R\$ 30.372.030	R\$ 28.903.234	R\$ 29.844.428	R\$ 32.814.439	10,0%	8,2%
Matrículas Equivalentes	10.771	11.241	11.769	12.223	12.143	-0,7%	5,6%
<i>Gastos Correntes por Matrícula</i>	<i>R\$ 20.898</i>	<i>R\$ 20.654</i>	<i>R\$ 20.114</i>	<i>R\$ 19.832</i>	<i>R\$ 22.154</i>	<i>11,7%</i>	<i>8,7%</i>
<i>% de Gastos com Pessoal</i>	<i>85,2%</i>	<i>86,9%</i>	<i>87,9%</i>	<i>89,5%</i>	<i>88,5%</i>	<i>-1,0%</i>	<i>1,1%</i>
<i>% de Gastos com Outros Custeios</i>	<i>11,5%</i>	<i>10,4%</i>	<i>9,6%</i>	<i>9,9%</i>	<i>9,8%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-0,5%</i>
<i>% de Gastos com Investimentos</i>	<i>3,3%</i>	<i>2,7%</i>	<i>2,5%</i>	<i>0,6%</i>	<i>1,7%</i>	<i>1,0%</i>	<i>-0,6%</i>

Fonte: Plataforma Nilo Peçanha.