

**RELATÓRIO
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2023
IFSC**



**INSTITUTO
FEDERAL**
Santa Catarina

INTRODUÇÃO

A execução orçamentária e financeira de 2023 iniciou com expectativa positiva de um novo governo gerando a possibilidade de melhoria nos valores em relação a 2022, com possibilidade de recomposição orçamentária durante o processo de execução já que a LOA já estava aprovada com valores menores que a PLOA documento este que serviu de base para elaboração de nosso PAT 2023.

O cenário inicial de 2023 constatamos mais uma vez a falta de uma política orçamentária por parte do Governo Federal quando inicialmente aprova a LOA com valores menores que a PLOA em aproximadamente R\$ 2.909.635,00. Isso resultou em não utilizarmos a matriz CONIF mais uma vez.

Destacamos a recomposição do orçamento descentralizada aos nossos centros de custos em 15/06/23 no valor de R\$ 11.056.428,00.

Quanto ao repasse financeiro, também enfrentamos muitos obstáculos, relacionados principalmente a despesas relacionadas a emendas parlamentares.

Internamente, obtemos desenvolvimentos positivos em nossa gestão da PROAD. O aperfeiçoamento na utilização da Plataforma de Orçamento e Controle Orçamentário (POCM) ajudou na gestão dos recursos orçamentários da Rede IFSC resultando na ótima execução, principalmente aliando esta execução ao planejado, também foram desenvolvidas as plataformas contábil e financeira ajudando no dia a dia de nossos profissionais ligados a PROAD.

Avançamos nos debates relacionados a centralização operacional e de gerenciamento das áreas orçamentárias, financeiras e contábeis buscando a otimização de fluxos e gestão, devemos buscar a implementação em 2024. A PROAD também está apostando no processo de inovação atuando com firmeza na busca por soluções tecnológicas que simplifiquem o processo de trabalho e aperfeiçoem o controle e transparência como: atualização do SIPAC, unificação dos sistemas patrimoniais, BI do plano anual de contratações (<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiY2Q0NDY5ZDEtZTY2MC00MDIxLThmODctOTFiNThiMGFmMzE3liwidCI6ImUxMDgzZWVhLWJmM2ltNDMxZS1iNGlZLTA3ZGY4ODI5YmE2ZiJ9>), BI Painel das Dispensas de Licitação (<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiMDU3OWE3OWltYWZjMi00NmY0LWE0ODYtMWQxYmM1MDc4OTFlIiwidCI6ImUxMDgzZWVhLWJmM2ltNDMxZS1iNGlZLTA3ZGY4ODI5YmE2ZiJ9>), estamos já em trabalho com uma solução tecnológica visando qualificar o controle patrimonial dando agilidade principalmente ao processo de inventário, ainda relacionado a patrimônio, iremos, implementar a modalidade de leilão na Instituição buscando atrelar o desfazimento de bens com possível compensação relacionada a busca de créditos próprios, também está em fase de estudos a integração do PAT e PCA, estamos também em trabalho

de desenvolvimento da ferramenta que vai atuar no fluxo da despesa desde sua fase de requisição facilitando muito o desempenho de usuários e gestores, deveremos contratar uma solução tecnológica para o trabalho relacionado a atuação com obrigações fiscais e tributárias e uma solução inerente a almoxarifado virtual visando otimizarmos nossas logísticas de compras de consumo. Portanto 2024 deverá ser recheado de melhorias.

Em relação a infraestrutura tivemos como principais avanços o aperfeiçoamento nos aspectos operacionais e de construção do planejamento de obras e reformas destacando o redirecionamento de emendas parlamentares conforme planejamento de execução, também a liberação de licitações importantes como as de manutenção das subestações e manutenção das infraestruturas e por fim, uma gama de projetos de obras que nos permitem atuar com mais eficiência na execução e captação de créditos externos e várias licitações de obras e serviços já com empenhos prontos para execução em 2024.

Nos próximos capítulos do relatório passaremos a repassar alguns dados organizados relacionados a execução orçamentária do IFSC em 2023.

1. Execução Orçamento 2023

Aqui apresentamos o quadro geral de limites e empenho executado por centro de custos.

Centro de Custos	Orçamento PAT 2023	Orçamento em Execução (POCM)	Empenhado POCM	Empenhado Geral
Manutenção Reitoria	2.752.813,00	4.691.933,94	4.691.933,94	8.384.868,07
Gabinete Reitoria	302.721,00	241.953,50	241.953,50	241.953,50
PROAD	32.690,00	0,00	0,00	0,00
PROEN	379.774,00	484.653,02	484.653,02	7.759.239,70
PRODIN	88.626,00	65.943,10	65.943,10	65.943,10
PROPI	893.088,00	935.879,45	935.879,45	1.391.579,45
PROEX	1.092.933,00	1.170.229,84	1.170.229,84	2.170.029,84
DGP-Capacitação	194.481,00	244.878,45	244.878,45	244.878,45
IFSC Rede	7.636.002,00	4.555.284,15	4.555.284,15	4.555.284,15
CERFEAD	196.134,00	40.303,62	40.303,62	40.303,62
Polo Embrapi	50.000,00	39.458,24	39.458,24	39.458,24
Câmpus Araranguá	2.086.103,00	2.287.689,80	2.287.689,80	4.277.655,03
Câmpus Florianópolis	9.342.578,00	9.401.903,57	9.401.903,57	13.165.835,68
Câmpus São José	2.468.623,00	2.572.499,93	2.572.499,93	3.824.874,74
Câmpus Continente	1.828.713,00	1.963.196,16	1.963.196,16	2.810.741,50
Câmpus Joinville	2.711.943,00	2.846.005,56	2.846.005,56	3.236.155,87
Câmpus Jaraguá do Sul	2.246.194,00	2.285.004,22	2.285.004,22	2.896.996,24
Câmpus Chapecó	2.008.786,00	2.147.050,77	2.147.050,77	3.422.807,12
Câmpus Itajaí	2.489.514,00	2.302.883,52	2.302.883,52	2.601.682,37
Câmpus Canoinhas	2.125.715,00	2.250.174,39	2.250.174,39	3.206.828,85
Câmpus Criciúma	2.868.850,00	3.270.504,78	3.270.504,78	4.138.679,86
Câmpus Gaspar	2.072.914,00	2.315.313,98	2.315.313,98	4.803.832,65
Câmpus Lages	2.172.516,00	2.214.987,72	2.214.987,72	3.086.918,46
Câmpus Caçador	1.712.978,00	1.800.363,20	1.800.363,20	2.161.359,28
Câmpus Palhoça	1.746.364,00	2.029.440,58	2.029.440,58	2.902.294,44
Câmpus Geraldo Werninghaus	2.284.852,00	2.579.088,76	2.579.088,76	2.917.466,74
Câmpus Urupema	1.132.441,00	1.172.719,69	1.172.719,69	2.162.562,39
Câmpus Xanxerê	1.528.763,00	1.578.788,83	1.578.788,83	1.761.958,70
Câmpus São Miguel do Oeste	2.179.645,00	2.324.249,60	2.324.249,60	3.220.435,43
Câmpus Garopaba	1.464.172,00	1.506.276,84	1.506.276,84	2.750.426,67
Câmpus São Carlos	1.624.292,00	1.685.528,05	1.685.528,05	1.949.447,42
Câmpus Tubarão	1.265.090,00	1.502.606,52	1.502.606,52	2.419.863,38
Câmpus São Lourenço	978.969,00	1.056.773,63	1.056.773,63	1.195.601,57
	63.959.277,00	65.563.567,41	65.563.567,41	99.807.962,51

Observação: O documento que complementa a planilha acima é a prestação de contas do PAT 2023.

1.1 Detalhamento da Planilha de Execução do Orçamento 2023.

Abaixo temos a variação do Limite do PAT em relação ao orçamento em execução, também o empenhado (POCM) em relação ao orçamento em execução e por fim o empenhado geral em relação ao orçamento em execução. O empenhado geral demonstra empenhos em todas as ações que foram executadas em 2023 pelo IFSC. A planilha detalhada traz essas variações por centro de custos.

% ORÇAM EM EXECUÇÃO X PAT	2,51%
% ORÇAM EM EXECUÇÃO X EMPENHADO 20 RL + ...	100,00%
% EMPENHADO GERAL X ORÇAM EM EXECUÇÃO.	152,23%

CENTRO DE CUSTOS	% PAT X ORÇAM EM EXECUÇÃO	% ORÇAM EM EXECUÇÃO X EMPENHADO 20 RL + ...	% ORÇAM EM EXECUÇÃO X EMPENHADO GERAL.
Manutenção Reitoria	70,44%	100,00%	178,71%
Gabinete Reitoria	-20,07%	100,00%	100,00%
PROAD	-100,00%	0,00%	0,00%
PROEN	27,62%	100,00%	1600,99%
PRODIN	-25,59%	100,00%	100,00%
PROPII	4,79%	100,00%	148,69%
PROEX	7,07%	100,00%	185,44%
DGP-Capacitação	25,91%	100,00%	100,00%
IFSC Rede	-40,34%	100,00%	100,00%
CERFEAD	-79,45%	100,00%	100,00%
Câmpus Araranguá	9,66%	100,00%	186,99%
Câmpus Florianópolis	0,64%	100,00%	140,03%
Câmpus São José	4,21%	100,00%	148,68%
Câmpus Continente	7,35%	100,00%	143,17%
Câmpus Joinville	4,94%	100,00%	113,71%
Câmpus Jaraguá do Sul	1,73%	100,00%	126,78%
Câmpus Chapecó	6,88%	100,00%	159,42%
Câmpus Itajaí	-7,50%	100,00%	112,97%
Câmpus Canoinhas	5,85%	100,00%	142,51%
Câmpus Criciúma	14,00%	100,00%	126,55%
Câmpus Gaspar	11,69%	100,00%	207,48%
Câmpus Lages	1,95%	100,00%	139,37%
Câmpus Caçador	5,10%	100,00%	120,05%
Câmpus Palhoça	16,21%	100,00%	143,01%
Câmpus Geraldo Werninghaus	12,88%	100,00%	113,12%
Câmpus Urupema	3,56%	100,00%	184,41%
Câmpus Xanxerê	3,27%	100,00%	111,60%
Câmpus São Miguel do Oeste	6,63%	100,00%	138,56%
Câmpus Garopaba	2,88%	100,00%	182,60%
Câmpus São Carlos	3,77%	100,00%	115,66%
Câmpus Tubarão	18,77%	100,00%	161,04%
Câmpus São Lourenço	7,95%	100,00%	113,14%

As planilhas acima demonstram que tivemos uma excelente execução orçamentária que precisa ser também avaliada em relação ao cumprimento do PAT 2023. Outro fator interessante de observação é a demonstração do total empenhado na instituição, oriundas das ações 00PI, 00PW, 15R4, 20GK, 20RG, 20RH, 20RJ, 20RK, 20RL, 20U4, 20U9, 20ZH, 21B3, 21B4, 216H, 218A, 219U, 2994, 4572 e 4641.

2. Empenhos Gerais por Centro de Custos Ordenados

Planilha demonstra o empenhado pelos Centros de Custos facilitando a visualização com ordenamento dos que mais empenharam em 2023 e comparativo com a execução de 2022.

O Centro de Custos Reitoria empenha algumas despesas inerentes a IFSC Rede, créditos externos (Teds) e de outros centros de custos. Não fizemos esse detalhamento que deve estar estampado na prestação de contas do PAT 2023. Podemos observar que o Centro de Custos que mais empenhou foi o da Reitoria e o que menos empenhou foi o Câmpus São Lourenço. Aqui podemos fazer diversas correlações e principalmente começar a estabelecer uma linha temporal de execução total, observando como os Centros de Custos atuam em relação aos créditos considerados externos ao longo dos exercícios.

3.Empenhos em Investimento

A planilha abaixo apresenta de forma ordenada os empenhos gerais relacionados a investimento em 2023 e 2022. Destaca-se o valor empenhado pela Reitoria no ano de 2023 em sua maioria dedicado a empenhos sistêmicos como por exemplo dos projetos advindos da DTIC, destacamos o esforço de Florianópolis e Criciúma com alterações orçamentárias significativas visando a ampliação de seus investimentos alterando seus planejamentos iniciais de execução.

Centro de Custos	Empenhado Investimento 2023	%	Empenhado Investimento 2022	%	Dif. Emp 2023-2022	Total 2023/2022
Manutenção Reitoria	3.469.136,58	19,84%	2.415.297,49	17,76%	1.053.839,09	5.884.434,07
Câmpus Gaspar	2.185.920,13	12,50%	1.147.698,81	8,44%	1.038.221,32	3.333.618,94
Câmpus Florianópolis	1.395.845,73	7,98%	501.837,03	3,69%	894.008,70	1.897.682,76
Câmpus Araranguá	1.180.617,00	6,75%	436.954,71	3,21%	743.662,29	1.617.571,71
Câmpus Tubarão	1.078.654,13	6,17%	800.558,06	5,89%	278.096,07	1.879.212,19
Câmpus Criciúma	1.076.789,90	6,16%	675.929,69	4,97%	400.860,21	1.752.719,59
Câmpus Chapecó	1.051.823,58	6,02%	211.727,38	1,56%	840.096,20	1.263.550,96
Câmpus Garopaba	930.815,07	5,32%	244.268,31	1,80%	686.546,76	1.175.083,38
Câmpus São José	866.670,39	4,96%	1.489.734,69	10,96%	-623.064,30	2.356.405,08
IFSC Rede	534.008,09	3,05%	294.263,99	2,16%	239.744,10	828.272,08
Câmpus Urupema	516.723,57	2,96%	162.476,75	1,19%	354.246,82	679.200,32
Câmpus São Miguel do Oeste	505.263,50	2,89%	548.221,09	4,03%	-42.957,59	1.053.484,59
Câmpus Jaraguá do Sul	481.454,38	2,75%	597.085,64	4,39%	-115.631,26	1.078.540,02
Câmpus Geraldo Werninghaus	450.928,24	2,58%	231.129,48	1,70%	219.798,76	682.057,72
Câmpus Joinville	271.559,01	1,55%	196.678,16	1,45%	74.880,85	468.237,17
Câmpus Canoinhas	249.829,26	1,43%	411.350,49	3,03%	-161.521,23	661.179,75
Câmpus São Lourenço	233.634,26	1,34%	210.212,38	1,55%	23.421,88	443.846,64
Câmpus Palhoça	223.891,72	1,28%	414.695,58	3,05%	-190.803,86	638.587,30
Câmpus Lages	218.569,93	1,25%	847.065,52	6,23%	-628.495,59	1.065.635,45
Câmpus São Carlos	179.468,48	1,03%	163.658,68	1,20%	15.809,80	343.127,16
Câmpus Xanxerê	143.777,28	0,82%	564.809,93	4,15%	-421.032,65	708.587,21
PROEN	95.984,00	0,55%	0,00	0,00%	95.984,00	95.984,00
Câmpus Caçador	54.732,04	0,31%	108.922,41	0,80%	-54.190,37	163.654,45
Câmpus Continente	53.512,00	0,31%	24.678,92	0,18%	28.833,08	78.190,92
Câmpus Itajaí	29.290,12	0,17%	805.137,21	5,92%	-775.847,09	834.427,33
CERFEAD	4.453,62	0,03%	0,00	0,00%	4.453,62	4.453,62
PROEX	1.758,90	0,01%	60.288,75	0,44%	-58.529,85	62.047,65
Gabinete Reitoria	0,00	0,00%	21.595,62	0,16%	-21.595,62	21.595,62
PRODIN	0,00	0,00%	10.990,00	0,08%	-10.990,00	10.990,00
PROAD	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
PROPMI	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
DGP-Capacitação	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
Polo Embrapi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
TOTAL	17.485.110,91	100,00%	13.597.266,77	100,00%	3.887.844,14	31.082.377,68

Outro fator interessante a relatar é sobre a execução das emendas temos o Câmpus Gaspar que teve destino inicial de créditos dentro da emenda de bancada no valor de R\$ 1.100.000,00 mas executou em obras R\$ 1.979.113,19, o Câmpus Araranguá que não teve destino inicial de créditos dentro da emenda de bancada, mas executou em obras R\$ 490.213,32, o Câmpus Jaraguá que não teve destino inicial de créditos dentro da emenda de bancada, mas executou em obras R\$ 159.600,61, o Câmpus Criciúma que não teve destino inicial de créditos dentro da emenda de bancada, mas executou em obras R\$ 364.608,64, o Câmpus Urupema que não teve destino inicial de créditos dentro da emenda de bancada, mas executou em obras R\$ 508.255,41, o Câmpus Continente que não teve destino inicial de créditos dentro da emenda de bancada, mas executou em obras R\$ 109.373,63. Ainda falando sobre esta execução de emendas tivemos R\$ 3.000.000,00 destinados ao Câmpus Tubarão que não foi executado pelo Câmpus sendo trabalhado dentro do planejamento de obras da Instituição nestas obras já elencadas e em investimentos de permanente sistêmicos. O Câmpus São José também possuía uma destinação inicial nesta emenda de bancada no valor R\$ 300.000,00 mas executou uma obra no valor de R\$ 567.007,76 executada via crédito SETEC (COLETA).

Investimentos - Emenda de Bancada nº 71260013 – Valor Pactuado R\$ 4.750.000,00				
Campus	Valor	Objeto		Situação
DTIC	760.270,46	Material Permanente		Empenhado
Gaspar	1.975.886,35	Obra de recuperação estrutural do bloco II		Empenhado
Jaraguá	159.600,61	Adequações na Instalações Pluviais		Empenhado
Urupema	508.255,41	Reforma e ampliação para adequação da acessibilidade na portaria e acessos gerais		Empenhado
Araranguá	490.213,32	Obra de adequação do PPCI Bloco I e troca da cobertura do Bloco VI		Empenhado
Criciúma	29.380,52	Contratação de projetos para coberturas		Empenhado
Criciúma	335.228,12	obra de fechamento da circulação do bloco A em estrutural Glazing		Empenhado
Continente	109.373,63	Reforma do SIASS e laboratório de informática e substituição das escadas de acesso externo ao Castelo D'água		Empenhado
Vários	376.014,33	Equipamentos e acervo bibliográfico		Empenhado
TOTAL	4.744.222,75			
Saldo em relação ao Limite	5.777,25			

Emenda parlamentar de bancada não impositiva (RP-2) nº 71260013 Recebida em 11/12/2023.				
Campus	Valor	Objeto		Situação
Araranguá	497.975,00	Material Permanente		Empenhado
TOTAL	497.975,00			
Saldo em relação ao Limite	-2.025,00			

Abaixo trazemos a planilha da execução dos créditos de investimentos advindos da SETEC via sistema COLETA. Investimentos considerados emergenciais pela PROAD/Reitoria como nos casos dos Câmpus Chapecó, Garopaba, São José, São Miguel e o aparato sistêmico de TI.

Investimentos COLETA – Pactuado R\$ 4.500.000,00				
Campus	Valor	Objeto		Situação
Garopaba	728.277,15	Obra Reforma dos Telhados no Câmpus Garopaba		Empenhado
Chapecó	851.891,48	Obra do Talude		Empenhado
São José	567.007,76	Obra de implantação de escadas de saída de incêndio e melhorias nas áreas de convivência do campus.		Empenhado
São Miguel	198.411,45	Obra de reestruturação do sistema de detecção e alarme de incêndio do campus São Miguel do Oeste		Empenhado
DTIC	1.851.780,51	Equipamentos para projeto conecta IFSC e ampliação do projeto de segurança de dados.		Empenhado
DTIC	793.839,70	Solução de armazenamento Storage		Empenhado
TOTAL	4.991.208,05			
Saldo em relação ao Limite	491.208,05			

OBSERVAÇÃO: DESTACAMOS AS PRINCIPAIS FRUSTRAÇÕES DO PLANEJAMENTOS DE OBRAS COMO O CASO DA OBRA DO PRÉDIO DE TUBARÃO EM VIRTUDE DE FALTA DE PRAZO PARA CONCLUSÃO DE TODAS AS ETAPAS RELACIONADAS A REFERIDA OBRA, O CASO DO REFEITÓRIO DO CÂMPUS FLORIANÓPOLIS QUE NÃO POSSUÍA AS DEVIDAS AUTORIZAÇÕES DOS ÓRGÃOS MUNICIPAIS E BOMBEIROS, O PRÉDIO DE INOVAÇÃO DE FLORIANÓPOLIS EM VIRTUDE DE NÃO HAVER CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS DISPONÍVEIS, O REFEITÓRIO DE XANXERÊ DEVIDO A PROBLEMAS NO DESENVOLVIMENTO DOS PROJETOS E A CONTINUIDADE DA OBRA DO GINÁSIO DE CANOINHAS DEVIDO A AÇÕES ADMINISTRATIVAS E JUDICIAIS DA OBRA PARALISADA.

4. Empenhos Gerais Por Natureza de Despesa

A planilha demonstra o empenhado geral por natureza de despesa.

Natureza de Despesa	Empenhado 2023	%	Empenhado 2022	%	Dif. Emp. 2023-2022	Total 2023/2022
Locação Mão de Obra	27.675.822,00	27,72%	22.436.689,41	27,27%	5.239.132,59	50.112.511,41
Serviços Pessoa Jurídica	18.691.194,24	18,72%	14.139.456,16	17,19%	4.551.738,08	32.830.650,40
Auxílio Estudantes	15.924.093,63	15,95%	15.190.506,31	18,46%	733.587,32	31.114.599,94
Material Permanente	10.395.752,17	10,41%	10.678.653,33	12,98%	-282.901,16	21.074.405,50
Material de Consumo	6.853.146,33	6,86%	5.968.938,48	7,26%	884.207,85	12.822.084,81
Obras	6.636.649,31	6,65%	2.830.172,08	3,44%	3.806.477,23	9.466.821,39
Auxílio Pesquisador	2.398.914,10	2,40%	1.892.419,79	2,30%	506.494,31	4.291.333,89
Serviços TI - Custeio	2.335.584,27	2,34%	2.127.821,79	2,59%	207.762,48	4.463.406,06
Material Distribuição Gratuita	2.145.942,23	2,15%	1.813.932,21	2,20%	332.010,02	3.959.874,44
Passagens/Transporte	1.901.231,33	1,90%	1.765.853,57	2,15%	135.377,76	3.667.084,90
Serviços Pessoa Física	1.523.622,08	1,53%	1.299.870,94	1,58%	223.751,14	2.823.493,02
Diárias	1.175.811,28	1,18%	790.068,28	0,96%	385.743,00	1.965.879,56
Outros Auxílios Pessoa Física	941.440,00	0,94%	663.150,00	0,81%	278.290,00	1.604.590,00
Obrigações Tributárias	352.559,69	0,35%	498.154,59	0,61%	-145.594,90	850.714,28
Outros Serviços PJ – Investimento	335.194,59	0,34%	0,00	0,00%	335.194,59	335.194,59
Indenização/Restituição	224.149,91	0,22%	21.520,65	0,03%	202.629,26	245.670,56
Serviços TI - Investimento	117.515,44	0,12%	114.219,14	0,14%	3.296,30	231.734,58
Auxílio Transporte	73.011,23	0,07%	0,00	0,00%	73.011,23	73.011,23
Despesa Exercício Anterior - Custeio	63.204,21	0,06%	27.426,68	0,03%	35.777,53	90.630,89
Obrigações Tributárias – Intra	36.319,70	0,04%	0,00	0,00%	36.319,70	36.319,70
Premiações	34.387,00	0,03%	13.220,60	0,02%	21.166,40	47.607,60
Despesa Exercício Anterior – Investiment	0,00	0,00%	935,36	0,00%	-935,36	935,36
Outros Serviços PJ – Intra	5.000,00	0,01%	0,00	0,00%	5.000,00	5.000,00
TOTAL	99.840.544,74	100,00%	82.273.009,37	100,00%	17.567.535,37	182.113.554,11

A locação de mão de obra é uma classificação de natureza de despesa voltada a contratos terceirizados e se destaca como a maior despesa empenhada em 2022 e 2023, temos na contratação de limpeza (23,02% em relação a despesas contratuais) e vigilância (14,86% em relação a despesas contratuais) as com mais peso econômico e que são e devem ser estudadas e trabalhadas visando diminuir seus custos, uma das formas é estabelecermos padrões de trabalho e contratar em escala (Para todos os Câmpus). Tivemos algumas alterações de status das despesas de 2022 para 2023 como os serviços PJ assumindo o segundo posto de despesa mais empenhada ultrapassando o auxílio estudantes, isto não quer dizer que retraímos a política em relação a assistência estudantil até porque muitos dos empenhos classificados nos serviços PJ são voltados diretamente a servir nossos estudantes. A diferença no valor total em relação a outras planilhas é devido a termos despesas sem alocação em centros de custos devido a falha de controle gerencial.

5. Grupos de Despesas em Relação ao Empenhado (POCM)

A presente planilha apresenta os percentuais relacionados aos grupos de despesas utilizados no controle POCM em relação ao montante empenhado por centro de custos.

2023												
Centro de Custos	Orçamento em Execução	Empenhado	Saldo	Contratos	Gerais	Auxílios	Consumo	Investimento	Capacitação	Sem Classif Ajuste		
Manutenção Reitoria	4.691.933,94	4.691.933,94	0,00	44,19%	29,64%	25,87%	0,22%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	
Gabinete Reitoria	241.953,50	241.953,50	0,00	0,00%	0,00%	95,47%	4,53%	0,00%	0,00%			
PROAD	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
PROEN	484.653,02	484.653,02	0,00	0,00%	14,88%	13,18%	19,94%	0,00%	0,00%		52,00%	
PRODIN	65.943,10	65.943,10	0,00	0,00%	99,57%	0,00%	0,43%	0,00%	0,00%			
PROPLI	935.879,45	935.879,45	0,00	0,00%	0,62%	99,38%	0,00%	0,00%	0,00%			
PROEX	1.170.229,84	1.170.229,84	0,00	0,00%	33,87%	65,05%	1,03%	0,15%	0,00%		0,09%	
DGP-Capacitação	244.878,45	244.878,45	0,00	0,00%	9,50%	0,00%	0,30%	0,00%	90,50%			
IFSC Rede	4.555.284,15	4.555.284,15	0,00	13,80%	64,28%	0,00%	10,19%	11,72%	0,00%			
CERFEAD	40.303,62	40.303,62	0,00	0,00%	88,95%	0,00%	0,00%	11,05%	0,00%			
Polo Embrapi	39.458,24	39.458,24	0,00	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Câmpus Araranguá	2.287.689,80	2.287.689,80	0,00	69,20%	4,24%	5,21%	5,21%	8,41%	0,07%		7,65%	
Câmpus Florianópolis	9.401.903,57	9.401.903,57	0,00	60,19%	2,87%	7,09%	14,73%	14,85%	0,28%			
Câmpus São José	2.572.499,93	2.572.499,93	0,00	72,65%	3,85%	5,42%	6,28%	11,65%	0,15%			
Câmpus Contínente	1.963.196,16	1.963.196,16	0,00	62,80%	11,82%	6,14%	19,05%	0,19%	0,00%			
Câmpus Joinville	2.846.005,56	2.846.005,56	0,00	66,74%	1,15%	6,82%	15,32%	9,54%	0,42%			
Câmpus Jaraguá do Sul	2.285.004,22	2.285.004,22	0,00	52,79%	10,92%	3,96%	6,34%	2,66%	0,40%		22,91%	
Câmpus Chapecó	2.147.050,77	2.147.050,77	0,00	57,41%	12,64%	9,78%	10,56%	9,32%	0,30%			
Câmpus Itajai	2.302.883,52	2.302.883,52	0,00	70,58%	7,22%	8,75%	12,13%	1,27%	0,02%		0,02%	
Câmpus Canoinhas	2.250.174,39	2.250.174,39	0,00	54,32%	8,77%	17,66%	3,73%	4,79%	0,44%		10,73%	
Câmpus Criciúma	3.270.504,78	3.270.504,78	0,00	53,46%	3,67%	6,11%	14,98%	21,78%	0,00%			
Câmpus Gaspar	2.315.313,98	2.315.313,98	0,00	58,46%	5,64%	11,99%	7,73%	7,77%	0,42%		7,99%	
Câmpus Lages	2.214.987,72	2.214.987,72	0,00	66,39%	11,30%	6,92%	5,19%	9,87%	0,33%			
Câmpus Caçador	1.800.363,20	1.800.363,20	0,00	72,41%	3,75%	0,56%	14,63%	0,00%	0,27%		8,37%	
Câmpus Palhoça	2.029.440,58	2.029.440,58	0,00	62,09%	10,04%	4,32%	1,82%	0,00%	0,20%		12,16%	
Câmpus Geraldo Werninghaus	2.579.088,76	2.579.088,76	0,00	49,45%	3,72%	6,79%	13,97%	12,45%	0,17%			
Câmpus Urupema	1.172.719,69	1.172.719,69	0,00	75,58%	12,52%	9,44%	1,74%	0,72%	0,00%			
Câmpus Xanxerê	1.578.788,83	1.578.788,83	0,00	60,93%	14,18%	5,68%	9,47%	14,01%	0,00%		0,63%	
Câmpus São Miguel do Oeste	2.324.249,60	2.324.249,60	0,00	58,94%	11,22%	8,43%	6,77%	3,16%	0,35%		11,13%	
Câmpus Garopaba	1.506.276,84	1.506.276,84	0,00	60,91%	1,59%	2,59%	1,09%	0,00%	0,00%		33,83%	
Câmpus São Carlos	1.685.528,05	1.685.528,05	0,00	61,20%	7,75%	11,01%	8,19%	9,92%	0,10%		1,83%	
Câmpus Tubarão	1.502.606,52	1.502.606,52	0,00	47,99%	2,43%	0,00%	2,65%	6,17%	0,00%		40,76%	
Câmpus São Lourenço	1.056.773,63	1.056.773,63	0,00	60,71%	7,14%	7,80%	2,24%	22,11%	0,00%			

Ainda temos muitos % de despesas sem alocação prejudicando a análise do quadro acima e o acompanhamento gerencial. Chamamos atenção para que detalhem ao máximo, seus orçamentos no POCM visando a transparência e qualificação no controle das despesas e investimentos.

6.Assistência Estudantil

Assistência Estudantil	Orçamento PAT 2022	Orçamento em Execução	Empenhado	%
	19.455.504,00	17.613.210,00	16.683.029,78	94,72%
Assistência Estudantil	Orçamento PAT 2023	Orçamento em Execução	Empenhado	%
	17.972.667,00	17.972.667,00	17.729.746,59	98,65%

Natureza de Despesa – Desp. 2994 Ano 2022	Valor	%	Natureza de Despesa – Desp. 2994 Ano 2023	Valor	%
Auxílio Financeiro Estudante	12.673.827,00	75,97%	Auxílio Financeiro Estudante	12.095.717,21	68,22%
Distribuição Gratuita	1.732.937,89	10,39%	Distribuição Gratuita	965.657,39	5,45%
Locação Mão de Obra	1.536.997,31	9,21%	Locação Mão de Obra	4.262.029,18	24,04%
Material Permanente	583.156,77	3,50%	Material Permanente	0,00	0,00%
Outros Serviços PJ	0,00	0,00%	Outros Serviços PJ	214.376,77	1,21%
Outros Auxílios Pessoa Física	0,00	0,00%	Outros Auxílios Pessoa Física	102.000,00	0,58%
Material de Consumo	124.871,29	0,75%	Material de Consumo	34.959,68	0,20%
Auxílio Financeiro Pesquisador	0,00	0,00%	Auxílio Financeiro Pesquisador	42.612,36	0,24%
Passagem/Transporte	31.239,52	0,19%	Passagem/Transporte	12.394,00	0,07%
TOTAL	16.683.029,78	100,00%	TOTAL	17.729.746,59	100,00%

Podemos considerar uma excelente execução na 2994 no patamar de 98,65%. Comparando a execução de 2022 com a de 2023. Podemos destacar uma queda de execução em relação a auxílio financeiro e um crescimento das despesas relacionadas locação de mão de obra.

7 Empenhado por Natureza de Despesa detalhado por Centro de Custos.

Segue link da planilha
<https://drive.google.com/file/d/1dMBsqR1PYuyLeV1towD5yfAudqdelb6W/view?usp=sharing>
Demonstra a execução orçamentária geral do orçamento em 2023 por Natureza de Despesa detalhada pelos Centros de Custos.

8 TEDs 2023

Segue link da planilha
<https://docs.google.com/spreadsheets/d/1uOByYmYXLwqSCAJJ-Xlo8rlu1TvBpJxTEsspUX1dkyQ/edit#gid=82154684>

A Informação está na Aba "TED 2023 - Execução" nela inclui as que recebemos via transferegov.

Demonstra a execução orçamentária dos termos de execução descentralizadas (TEDs) recebidos pelo IFSC em 2023.

9 Devolução de Orçamento

Planilha relacionada a devolução de orçamento por ação orçamentária, comparativa entre 2022 e 2023.

Devolução de Orçamento 2022	Valor	Devolução de Orçamento 2023	Valor
00PW Contribuições	1.408,94	00PW Contribuições	1.700,82
20RG Expansão Reestruturação	32,83	21B3 PEI	2.301,61
20RL Funcionamento Custeio	42.590,40	216H Ajuda de Custo	29.624,51
20RL Funcionamento Investimento	3.260,53	20RL Funcionamento Investimento	103,43
4572 Capacitação	59.908,41	4572 Capacitação	43,82
SUB TOTAL	107.201,11	SUB TOTAL	33.774,19
2994 - Assistência Estudantil Custeio	27.687,65	2994 - Assistência Estudantil Custeio	242.593,41
2994 - Assistência Estudantil Investimento	1.908,23	2994 - Assistência Estudantil Investimento	0,00
2994 - Serviços Técnicos Especializados	900.584,34	2994 - Serviços Técnicos Especializados	327,00
SUB TOTAL	930.180,22	SUB TOTAL	242.920,41
TOTAL	1.037.381,33	TOTAL	276.694,60

Em relação a devolução orçamentária observamos uma diminuição considerável justamente devido ao aperfeiçoamento de acompanhamento gerencial efetuado pela utilização da POCM.

10 Restos a Pagar por Natureza de Despesa

A planilha demonstra o saldo em restos a pagar nesse momento por natureza de despesa comparando 2022 e 2023.

Restos a Pagar 2022		Restos a Pagar 2023	
Código Natureza de Despesa	Valor	Código Natureza de Despesa	Valor
449051	5.839.658,58	449051	1.303.473,76
339039	1.267.136,85	339039	1.930.788,64
339030	429.549,54	339030	368.700,94
449052	286.327,30	449052	286.327,30
339040	227.854,74	339040	315.619,02
339032	175.798,41	339032	109.066,30
339037	168.359,50	339037	732.703,68
339033	65.074,81	339033	270.382,15
339047	15.014,64	339047	23.751,67
339018	12.800,00	339018	11.800,00
339147	2.234,62	339147	3.683,62
339036	1.400,00	339036	1.400,00
449040	704,18	449040	24.406,18
339031	0,00	339031	170,00
TOTAL	8.491.913,17	TOTAL	5.382.103,26

Os restos a pagar precisam de um gerenciamento visando efetivarmos a sua execução. Algumas ações foram importantes como a reestruturação da CPAAR e cobrança junto aos centros de custos para atualizar acompanhamento. Estamos observando uma queda em relação a 2022.

11 Conclusão

Acreditamos que o referido relatório contribui para a política de transparência em relação a execução orçamentária e deve ser trabalhado junto com o controle POCM ferramenta que possibilita a consulta por Centros de Custos dando a possibilidade inclusive de verificação de todos os empenhos efetuados, crédito disponível e inúmeros filtros. Outro fator relevante é que o trabalho também visa subsidiar planejamentos futuros por meio das mais diversas análises em relação a execução utilizando-se mais ferramentas como por exemplo o plano de contratação anual (PCA) e a própria prestação de contas do PAT 2023. O referido relatório pode ser aperfeiçoado com informações relacionadas a liquidação e outras análises que não estão presentes.

Segue endereço do POCM para consultas:
<https://public.tableau.com/app/profile/dayanealves/viz/POCMIFSC2023/POCM>

Florianópolis 20 de março de 2024.

PRÓ- REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO (PROAD)