

Instituto Federal de Educação, Ciência e  
Tecnologia da Paraíba – IFPB

---

Campus Catolé do Rocha

Coordenação de Execução Orçamentária e Financeira – CEOF

## **Relatório de Execução Orçamentária e Financeira**

Janeiro a Abril de 2018

---



**INSTITUTO  
FEDERAL**  
Paraíba

**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA  
DA PARAÍBA  
CÂMPUS CATOLÉ DO ROCHA**

**DIREÇÃO GERAL**

Caetano José de Lima

**DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO, PLANEJAMENTO E FINANÇAS**

Raniery Antunes Queiroga

**COORDENAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

Francisco João de Deus de Carvalho

**COORDENAÇÃO DE COMPRAS E LICITAÇÕES**

Romildo de Souza Lima

**COORDENAÇÃO GESTORA SETORIAL DO SCDP**

Elisangela Goncalves Abrantes Fernandes

**COORDENAÇÃO DE GESTÃO DE PESSOAS**

Cleide Alves de Souza

**SETOR DE ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO**

Wellington Azevedo Vidal

**SETOR DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**

Daniel Neemias Torres Siqueira

Juvencio Francisco de Lima

**CONTATO:**

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba

Campus Catolé do Rocha

Avenida Senador Rui Carneiro, 293, Bairro São José,

Católé do Rocha/PB, CEP: 58884-000

Caixa Postal: 001

Telefone: (83) 991164749

E-mail: [servidores.dapf.cr@ifpb.edu.br](mailto:servidores.dapf.cr@ifpb.edu.br)

## Sumário

Apresentação	3
1. Ciclo da Despesa Pública	4
2. Conceitos importantes:	4
3. Ações Orçamentárias	6
4. Orçamento Aprovado para 2018	7
5. Planejamento e Execução do Orçamento 2018	7
6. Detalhamento da Despesa Empenhada	11
7. Detalhamento dos Restos a Pagar	12
8. Necessidade de Recursos Financeiros	14
9. Diárias	15
10. Assistência Estudantil	16
11. Pesquisa	17
12. Extensão	17
13. Capacitação de Servidores	17
14 Pesquisa – Acompanhamento da Execução dos PATs	18
Referências	20

## **Apresentação**

### ***O Campus***

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba/Campus Catolé do Rocha iniciou sua atuação no Município de Catolé do Rocha em 2012 através do Convênio nº 003/2012 de Cooperação Técnica e Intercâmbio Científico e Tecnológico celebrado entre o IFPB e o Município de Catolé do Rocha.

Em 2015, o Campus teve suas atividades autorizadas através Portaria Nº 27, de 21 de janeiro de 2015, publicada no DOU seção 1, nº 15 de 22 de janeiro de 2015.

A partir do mês de fevereiro de 2016, o Campus Catolé do Rocha passou a funcionar com turmas regulares do Curso Técnico em Edificações Integrado ao Ensino Médio. Atualmente o Campus atende cerca de duzentos discentes de Catolé do Rocha e cidades circunvizinhas, matriculados nos Cursos Técnico em Edificações Integrado ao Ensino Médio, modalidade presencial, e nos Cursos Técnico em Secretaria Escolar e Técnico em Segurança do Trabalho, ambos subsequente e na modalidade à distância, e o Curso Técnico em Informática, concomitante ao Ensino Médio, também na modalidade à distância, ofertado através do Programa Mediotec EaD da Rede E-tec Brasil.

Conta com 36 (trinta e seis) servidores, sendo 20 (vinte) docentes e 16 (dezesseis) Técnicos Administrativos em Educação. Além de 05 (cinco) funcionários terceirizados.

A partir de 2017, o Campus passou a gerenciar e executar o seu orçamento próprio.

Missão: Ofertar a educação profissional, tecnológica e humanística por meio do Ensino, da Pesquisa e da Extensão, na perspectiva de contribuir na formação de cidadãos para atuarem no mundo do trabalho e na construção de uma sociedade inclusiva, justa, sustentável e democrática.

### ***O Relatório***

O Relatório de Execução Orçamentária e Financeira, com periodicidade quadrimestral, é um documento contendo informações acerca da execução do orçamento público do Campus. Objetiva servir como instrumento de acompanhamento da execução das receitas/despesas, como referência para a elaboração de outros relatórios, e principalmente como suporte para as decisões dos gestores públicos.

O relatório supracitado foi baseado no RCPG – Relatório Contábil de Propósito Geral, elaborado pelo IFPB/Campus João Pessoa, e no RMPEC – Relatório Mensal de Planejamento, Execução e Controle, elaborado pelo IFPB/Campus Cajazeiras.

## 1 Ciclo da Despesa Pública

De uma maneira geral, a despesa pública percorre as seguintes etapas:

**Figura 01: Etapas da Despesa Pública.**



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques.

Fonte: (RCPG, 2017, p. 3).

## 2 Conceitos Importantes

De forma resumida, apresenta-se abaixo uma lista de conceitos necessários para a compreensão do conteúdo deste relatório:

**Créditos Orçamentários** - Autorização dada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) para aplicação de determinado montante de recursos, discriminado conforme as classificações.

**Provisão recebida** - Crédito orçamentário recebido pela Unidade Gestora.

**Provisão concedida** - Crédito orçamentário recebido pela Unidade Gestora, e repassado para outra Unidade Gestora.

**Crédito disponível** - Valor de crédito orçamentário recebido, mas ainda não utilizado/comprometido.

**Despesa Pré-Empenhada** – Registro de crédito orçamentário pré-compromissado, que irá atender um objetivo específico, mas que a despesa ainda não foi realizada.

**Despesa Empenhada** – O Empenho é o primeiro estágio da despesa, registrado no momento da contratação de um serviço, obra, aquisição de um bem ou material, entre outras despesas. A despesa empenhada representa o total comprometido até o momento, do valor da provisão recebida.

**Despesas empenhadas a liquidar** – valor do crédito orçamentário empenhado (comprometido), mas que ainda não foi pago porque o fornecedor ainda não prestou o

serviço ou entregou o bem/material. Esse valor, caso a despesa não se consolide poderá ser anulado, e retornará para o crédito disponível.

**Despesa liquidada** - valor do crédito orçamentário empenhado (comprometido), cujo serviço já foi prestado ou objeto foi entregue. A liquidação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito e tem como objetivos: apurar a origem e o objeto do que se deve pagar; a importância exata a pagar; e a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação. Essa despesa ainda não foi paga e está aguardando liberação de recurso financeiro.

**Despesa paga** – Valor efetivamente pago no exercício, excluindo-se os valores referentes a Restos a Pagar. O pagamento consiste no momento da entrega do numerário ao credor.

**Despesa de capital** – As despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

**Despesa de custeio** – As despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

**Restos a pagar** - São as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas. Processadas são as despesas inscritas em restos a pagar, liquidadas e não pagas. Não Processados, são as despesas empenhadas e não liquidados.

**Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI)** - Sistema informatizado que processa e controla a execução orçamentária, financeira e patrimonial da União, através de terminais instalados em todo o Território Nacional.

**Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais (SIASG)** - Sistema onde são realizadas as operações das compras governamentais dos órgãos integrantes do SISG.

**Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP)** - O sistema que permite a tramitação eletrônica das Propostas de Concessão de Diárias e Passagens (PCDP).

**Contrato Administrativo** – Acordo ou ajuste celebrado entre a Administração Pública e particulares, em que há um acordo de vontade para a formação de vínculo e a estipulação de obrigações recíprocas.

**Plano Interno** – Instrumento de planejamento que permite maior detalhamento na classificação dos créditos, trata-se de uma codificação que confere à estrutura programática informação detalhada sobre o gasto para fins gerenciais.

**Natureza de Despesa** – Classificação do gasto em que será realizada a despesa.

### **3 Ações Orçamentárias**

As Ações Orçamentárias articulam o conjunto de atividades ou projetos dos quais derivam produtos que contribuem para a consecução de um Programa contido no Plano Plurianual.

As ações utilizadas no IFPB/Campus Catolé do Rocha são:

#### **20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica**

Registra despesas relativas à: Gestão administrativa, financeira e técnica, e desenvolvimento de ações visando ao funcionamento dos cursos de Instituições Federais de Educação Profissional, Científica e Tecnológica e das escolas técnicas vinculadas às universidades federais; manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam reforma ou adaptação e aquisição ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico e veículos; capacitação de recursos humanos; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.

#### **2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica**

Registra despesas relativas à: Fornecimento de alimentação, atendimento médico-odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal e contribua para o acesso, permanência e bom desempenho do estudante.

#### **4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação**

Realização de ações diversas voltadas ao treinamento de servidores, tais como custeio dos eventos, pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação, taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal. Promover a qualificação e a requalificação de pessoal com vistas à melhoria continuada dos processos de trabalho, dos índices de satisfação pelos serviços prestados à sociedade e do crescimento profissional.

As Ações 20RL e 2994 são vinculadas ao programa 2080 (Educação de qualidade para todos). A ação 4572 é vinculada ao programa de gestão 2109 (Programa de Gestão e Manutenção do Ministério da Educação).

#### 4 Orçamento Aprovado para 2018

Abaixo encontra-se detalhada a Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha aprovada para o exercício 2018. Ela integra, juntamente com as outras unidades, o orçamento global do IFPB, contido na LOA 2018.

Em 2018, o Campus não dispôs de orçamento para as despesas de investimento.

**Tabela 01 – Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, 2018.**

ORÇAMENTO 2018			
Descrição	Ação	Fonte	Orçamento 2018
Outras Despesas Correntes	20RL	810	999.863
	2994	100	128.832
	4572	810	33.000
	SUB-TOTAL		
Investimento	20RL	810	0
	2994	100	0
	4572	810	0
	SUB-TOTAL		
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>1.161.695</b>

Fonte: Proposta de LOA 2018 do IFPB/Campus Catolé do Rocha.

#### 5 Planejamento e Execução do Orçamento 2018

Abaixo está detalhada a distribuição do Orçamento 2018 por Ação Orçamentária, constituindo-se da seguinte forma: 86% do orçamento será direcionado para as despesas enquadradas na Ação 20RL, 11% na Ação 2994 e 3% na Ação 4572.

Dos R\$ 1.161.695,00 (um milhão, cento e sessenta e um mil, seiscentos e noventa e cinco reais) aprovados no Orçamento 2018, o Campus já recebeu R\$ 736.125,46 (setecentos e trinta e seis mil, cento e vinte e cinco reais e quarenta e seis centavos), mediante provisão, totalizando 74% do Orçamento aprovado.

Já foram empenhados R\$ 406.243,76 (quatrocentos e seis mil, duzentos e quarenta e três reais, e setenta e seis centavos), ou seja, 55% da Provisão Recebida.

Cabe salientar que, em função de não haver provisão orçamentária para despesas de investimento, o Campus não recebeu nenhum recurso para essa finalidade. Diante disso, foi realizada uma permuta com o IFPB/Campus Santa Rita, no valor de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) para aquisição de equipamentos para o Laboratório de Topografia e para Uso Administrativo.

**Tabela 02 – Execução Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Abr. 2018.**

Ação	Orçamento Aprovado 2018 (R\$)	% em relação ao total	Provisão Recebida no 1º Q /2018	Provisão Concedida no 1º Q /2018	% em relação ao total	Despesas Empenhadas (R\$)	Crédito Disponível (R\$)
------	-------------------------------	-----------------------	---------------------------------	----------------------------------	-----------------------	---------------------------	--------------------------

			(R\$)	(R\$)			
<b>20RL</b>	999.863,00	86%	619.025,46	20.000,00	64%	309.143,76	289.881,70
<b>2994</b>	128.832,00	11%	77.300,00	0,00	8%	77.300,00	0,00
<b>4572</b>	33.000,00	3%	19.800,00	0,00	2%	19.800,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.161.695,00</b>	<b>100%</b>	<b>716.125,46</b>	<b>20.000,00</b>	<b>74%</b>	<b>406.243,76</b>	<b>289.881,70</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

Apesar de não ter orçamento de investimento, essas despesas foram incluídas no Plano Anual de Trabalho (PAT) dos setores do Campus, com a expectativa de se conseguir recursos através de taxas de bancada parlamentar. Isso explica porque o valor planejado totalizou R\$ 2.083.352,16 (dois milhões, oitenta e três mil, trezentos e cinquenta e dois reais e dezesseis centavos).

Desse modo, se considerarmos o valor empenhado em relação ao valor planejado, veremos que apenas 19,50% foram empenhados no 1º Quadrimestre, conforme Tabela 03.

**Tabela 03 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Abr. 2018.**

Ação Orçamentária	Valor Planejado – Custeio (R\$)	Valor Planejado – Capital (R\$)	Valor Planejado (R\$)	Valor Empenhado (R\$)	% (Planejado)
<b>20RL</b>	971.405,10		971.405,10	290.894,02	<b>29,95%</b>
		950.115,06	950.115,06	18.249,74	<b>1,92%</b>
<b>4572</b>	33.000,00		33.000,00	19.800,00	<b>60,00%</b>
<b>2994</b>	128.832,00		128.832,00	77.300,00	<b>60,00%</b>
<b>Total</b>	<b>1.133.237,10</b>	<b>950.115,06</b>	<b>2.083.352,16</b>	<b>406.243,76</b>	<b>19,50%</b>

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

A Tabela 04 traz uma comparação entre o valor planejado (constante no PAT) e o valor empenhado, detalhado por Plano Interno (PI) a

Cabe destacar que as despesas destacadas em vermelho correspondem as despesas planejadas para investimento, e que não possuem previsão no Orçamento 2018 do Campus. Estas despesas estão sendo atendidas mediante permuta de crédito orçamentário com outros campi.

As despesas destacadas em verde são despesas que não estavam previstas no PAT, mas que foram autorizadas pela gestão do Campus. À exceção da despesa com [L20RLP01JPN - LOCACAO DE MAO DE OBRA- PEDREIRO, JARDINEIRO](#) que inicialmente estava prevista com outra nomenclatura [L20RLP01TRN - LOCACAO MAO-DE-OBRA – TELEFONISTA, RECEPCIONISTA, PORTEIRO E COPEIRO](#).

**Tabela 04 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Abr. 2018.**

Ação	PI	Valor Planejado	Valor Empenhado
<b>20RL</b>	L20RLP01LCN - Locacao mao-de-obra limpeza e conservacao	190.934,56	37.157,36
	L20RLP01SPN - Locacao mao-de-obra segurança patrimonial	108.549,41	57.564,08

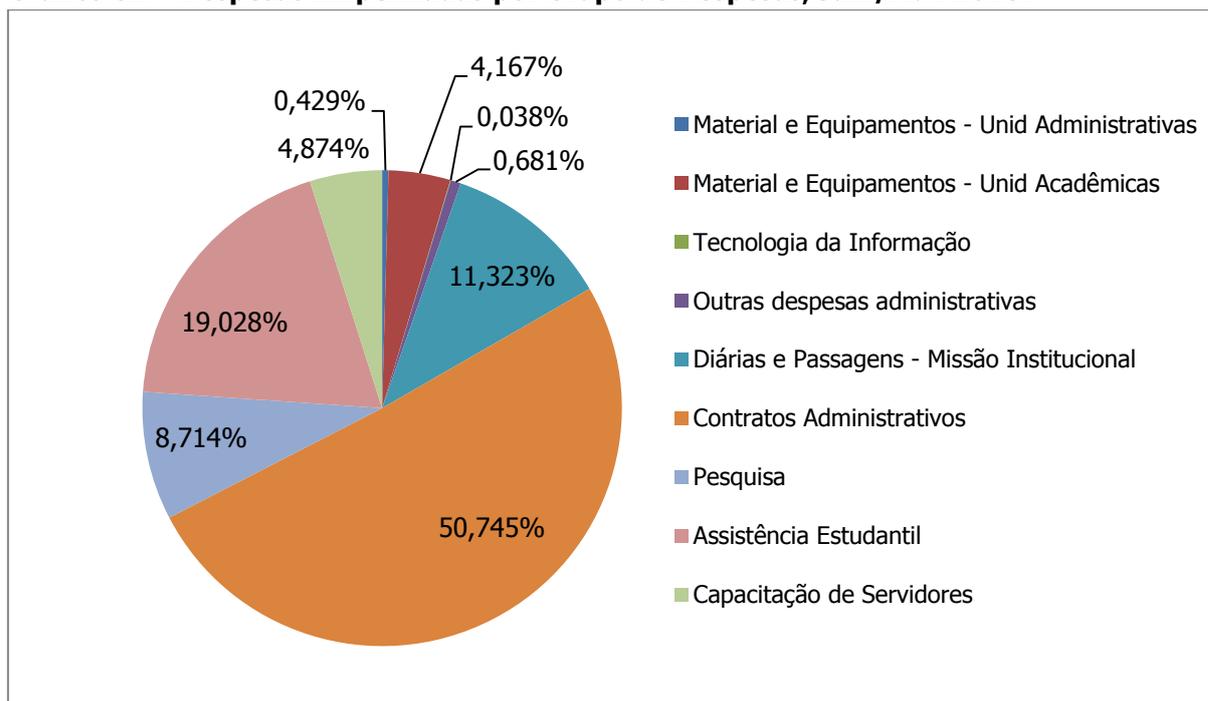
L20RLP01TRN - Locacao mao-de-obra - Telefonista, Recepcionista, Porteiro e Copeiro	66.111,67	
L20RLP01AIN - Servicos publicação atos institucionais	3.600,00	1.000,00
L20RLP01RDN - Reproducao de Documentos	9.600,00	2.800,00
L20RLP01AEN - Fornecimento Agua e Destin. de Esgoto	33.052,50	
L20RLP01EEN - Fornecimento de Energia Eletrica	64.054,56	49.500,00
L20RLP01STN - Servicos de Telefonia	13.425,83	
L20RLP01PCN - Servicos Postagem de Correspondencias	2.040,00	1.000,00
L20RLP01BMN - Manutencao e conservação de bens móveis	56.296,00	5.831,80
L20RLP01MON - Locacao mao-de-obra - Motoristas	65.070,48	
L20RLP23CSN - Contratação de Seguro Coletivo para Discentes	1.038,96	
L20RLP01SIN - Serviços de Internet	3.480,00	
L20RLP01PPN - Serviços de Perfuração de Poços Artesianos	15.840,00	
L20RLP01CIN - Confeccionar material impresso	26.640,60	
L20RLP01OSN - Despesas out. tipos de servicos	10.000,00	
L20RLP1GFN - Serviços de Gerenciamento de Frota	8.611,41	
L20RLP01CVN - Mat. de Consumo Manutencao Veiculos	32.761,17	6.220,00
L20RLP01SVN - Seguro Obrigatório para Veículos	5.000,00	68,90
L20RLP01OPN - Recolhimento do INSS - Patronal	2.000,00	
L20RLP01IMN - Despesas com Indenização de Moradia	10.800,00	
L20RLP01AAN - Servicos eventos adm. e academicos	24.940,00	
L20RLP01E1N - Aquisição de material permanente para as Unidades Administrativas	12.110,22	1.412,74
L20RLP01E2N - Aquisição de material permanente para as Unidades Acadêmicas	34.480,00	
L20RLP01E3N - Aquisição de equipamentos para as Unidades Administrativas	161,56	
L20RLP01PLN - Aquisição de Material Permanente para laboratórios	855.796,44	16.837,00
L20RLP01C1N - Aquisição de Material de Consumo para as Unidades Administrativas	24.799,53	330,00
L20RLP01C2N - Aquisição de Material de Consumo para as Unidades Acadêmicas	14.254,50	92,54
L20RLP01MLN - Aquisição de Material de Consumo para laboratórios	6.762,00	
L20RLP01DDN - Concessão de Diárias para Docentes	30.000,00	20.000,00
L20RLP01DTN - Concessão de Diárias para Técnico-Administrativos	30.000,00	20.000,00
L20RLP01DCN - Concessão de Diárias para Servidores Convidados	6.000,00	
L20RLP01PTN - Concessão de Passagens Terrestres	6.001,92	6.000,00
L20RLP95ALN - Aquisição de livros	37.626,84	
L20RLP21ESN - Bolsa de extensão para servidores	25.000,00	
L20RLP21BEN - Bolsa de Extensão para Estudantes	17.500,00	
L20RLP20APN - Concessão de Auxilio Financeiro a Pesquisadores	24.000,00	21.000,00
L20RLP20BPN - Bolsa de Pesquisa para Estudantes	14.400,00	14.400,00
L20RLP01TCN - Aquisição de material de consumo para suporte em TI	2.840,00	
L20RLP01TLN - Locação de Software	500,00	
L20RLP01TEN - Aquisição de material permanente para suporte em TI	9.440,00	
L20RLP01PRN - Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e Outras	5.000,00	

	L20RLP01CEN - Despesas com Colaborador Eventual	6.000,00	
	L20RLP01BIN - MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS		2.554,40
	L20RLP01JPN - LOCACAO DE MAO DE OBRA- PEDREIRO, JARDINEIRO	66.111,67	45.076,14
	L20RLP01LSN - LOCACAO DE SISTEMAS DE INFORMACAO		156,00
	L20RLP01OVN - RECOLHIM. TAXA, LICENC., BOMB. VEICULOS		142,80
	<b>TOTAL</b>	<b>1.916.520,16</b>	<b>309.143,76</b>
<b>4572</b>	L4572P01PTN - Concessão de Passagens Terrestres para capacitação	1.250,40	
	L4572P01PAN - Concessão de Passagens Aéreas para capacitação	7.799,40	
	L4572P01ITN - Despesas com inscrições em eventos para Técnico-Administrativos	2.250,00	
	L4572P01IDN - Despesas com inscrições em eventos para Docentes	2.250,00	
	L4572P01PDN - Concessão de Diárias para Palestrantes	2.800,00	
	L4572P01CSN - Serviços direcionados a eventos de capacitação	3.225,00	
	L4572P01DDN - Concessão de Diárias para capacitação de docentes.	6.400,00	6.400,00
	L4572P01DTN - Concessão de Diárias para capacitação de Técnico-Administrativos	6.400,00	13.400,00
	L4572P01CEN - Despesas com Colaborador Eventual	625,20	
	<b>TOTAL</b>	<b>33.000,00</b>	<b>19.800,00</b>
<b>2994</b>	L2994P23ALN - Auxilio Alimentação para estudantes	36.000,00	14.300,00
	L2994P23MON - Auxilio Moradia para estudantes	32.890,00	27.558,00
	L2994P23TRN - Auxilio Transporte para estudantes	46.400,00	29.000,00
	L2994P23AJN - Ajuda de custo para estudantes	13.542,00	6.442,00
	<b>TOTAL</b>	<b>128.832,00</b>	<b>77.300,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>2.078.352,16</b>	<b>406.243,76</b>

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

O gráfico 01 traz um resumo das despesas empenhadas por grupos de despesas.

**Gráfico 01 – Despesas Empenhadas por Grupo de Despesas, Jan./Abr. 2018.**



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Percebe-se que os contratos representaram quase 51% do valor total empenhado no Campus. Até abril de 2018 haviam sido firmados e estavam vigentes os seguintes contratos:

- Contrato 047/2016 – Serviços de Vigilância Armada – Valor Total de R\$ 98.681,28
- Contrato 057/2016 – Locação de Copiadoras – Valor Total de R\$ 6.000,00
- Contrato 078/2016 – Serviços de Recepção/Portaria – Valor Total de R\$ 60.101,52
- Contrato 001/2017 – Publicação no DOU – Valor Total de R\$ 3.600,00
- Contrato 002/2017 – Manutenção de Ar condicionado e aparelhos de refrigeração em geral – Valor Total de R\$ 56.296,00
- Contrato 003/2017 – Serviços Postais – Valor Total de R\$ 2.040,00
- Contrato 004/2017 – Manutenção e Fornecimento de Combustíveis para o veículo oficial – Valor Total de R\$ R\$ 41.372,58
- Contrato 005/2017 – Serviços de Telefonia Fixa – Valor Total de R\$ 11.025,83
- Contrato 001/2018 – Serviços de Limpeza e Conservação – Valor Total de R\$ 40.824,80

Além desses, já foi empenhado, aguardando a formalização contratual:

- Fornecimento de Energia Elétrica – R\$ 49.500,00

## 6 Detalhamento da Despesa Empenhada

As tabelas abaixo trazem o detalhamento da despesa empenhada por Ação Orçamentária, por Natureza de Despesa e por Plano Interno.

**Tabela 05 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Ação Orçamentária, Jan./Abr. 2018.**

AÇÃO GOVERNO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	309.143,76	36.116,71	25.110,71
2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica	77.300,00	26.120,00	752,28
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	19.800,00	6.119,05	7.179,48
<b>Total</b>	<b>406.243,76</b>	<b>68.355,76</b>	<b>33.042,47</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

**Tabela 06 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Natureza de Despesa, Jan./Abr. 2018.**

Ação Governo	Natureza Despesa	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
4572	339014 DIARIAS - PESSOAL CIVIL	19.800,00	6.119,05	7.179,48
2994	339018 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	77.300,00	26.120,00	752,28
20RL	339014 DIARIAS - PESSOAL CIVIL	40.000,00	2.020,50	8.665,02
	339018 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	14.400,00	1.600,00	

339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	21.000,00	21.000,00	
339030	MATERIAL DE CONSUMO	9.196,94	209,40	3.749,30
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	139.797,58	7.815,75	9.817,87
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	59.200,70	1.521,05	1.222,33
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	156,00	0,00	156,00
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	142,80	0,00	142,80
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	6.000,00	1.950,01	1.258,27
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	1.000,00	0,00	99,12
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	18.249,74		
<b>Total</b>		<b>406.243,76</b>	<b>68.355,76</b>	<b>33.042,47</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

**Tabela 07 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Plano Interno, Jan./Abr. 2018.**

Ação Governo	PI		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
4572	L4572P01DDN	CONCESSAO DE DIARIAS CAPACIT. DOCENTES	6.400,00	536,79	
	L4572P01DTN	CONCESSAO DE DIARIAS CAPAC. TECNICO-ADM	13.400,00	5.582,26	7.179,48
2994	L2994P23AJN	AJUDA DE CUSTO PARA ESTUDANTES	6.442,00	0,00	752,28
	L2994P23ALN	AUXILIO ALIMENTACAO	14.300,00	9.000,00	
	L2994P23MON	AUXILIO MORADIA	27.558,00	5.720,00	
	L2994P23TRN	AUXILIO TRANSPORTE	29.000,00	11.400,00	
20RL	L20RLP01AIN	SERVICOS PUBLICACAO ATOS INSTITUCIONAIS	1.000,00	0,00	99,12
	L20RLP01BIN	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	2.554,40	0,00	2.254,80
	L20RLP01BMN	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS MOVEIS	5.831,80	1.068,37	51,63
	L20RLP01C1N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMISTRATIVAS	330,00	0,00	330,00
	L20RLP01C2N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ACADEMICAS	92,54		
	L20RLP01CVN	MAT. DE CONSUMO MANUTENCAO VEICULOS	6.220,00	209,40	1.164,50
	L20RLP01DDN	CONCESSAO DE DIARIAS PARA DOCENTES	20.000,00	466,29	2.808,20
	L20RLP01DTN	CONCESSAO DE DIARIAS PARA TECNICO-ADM.	20.000,00	1.554,21	5.856,82
	L20RLP01E1N	AQUIS._MAT. PERMANENTE UND. ADMINISTRATIVA	1.412,74		
	L20RLP01EEN	FORNECIMENTO DE ENERGIA ELETRICA	49.500,00		
	L20RLP01JPN	LOCACAO DE MAO DE OBRA- PEDREIRO, JARDINEIRO	45.076,14	5.207,51	9.817,87
	L20RLP01LCN	LOCACAO MAO-DE-OBRA LIMPEZA E CONSERVACAO	37.157,36	2.608,24	
	L20RLP01LSN	LOCACAO DE SISTEMAS DE INFORMACAO	156,00	0,00	156,00
	L20RLP01OVN	RECOLHIM. TAXA, LICENC., BOMB. VEICULOS	142,80	0,00	142,80
	L20RLP01PCN	SERVICOS POSTAGEM DE CORRESPONDENCIAS	1.000,00		
	L20RLP01PLN	AQUIS. MAT. PERMANENTE PARA LABORATORIO	16.837,00		
	L20RLP01PTN	CONCESSAO DE PASSAGENS TERRESTRES	6.000,00	1.950,01	1.258,27
	L20RLP01RDN	REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	2.800,00	452,68	1.101,80
	L20RLP01SPN	LOCACAO MAO-DE-OBRA SEGURANCA PATRIMONIAL	57.564,08		
	L20RLP01SVN	SEGURO OBRIGATORIO PARA VEICULOS	68,90	0,00	68,90
L20RLP20APN	CONCESSAO AUX. FINACEIRO PESQUISADORES	21.000,00	21.000,00		
L20RLP20BPN	BOLSA PESQUISA P ESTUDANTES	14.400,00	1.600,00		
<b>Total</b>			<b>406.243,76</b>	<b>68.355,76</b>	<b>33.042,47</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

## 7 Detalhamento dos Restos a Pagar

Abaixo se detalha os restos a pagar não processados (RPNP) inscritos em dezembro de 2017. Eles somam R\$ 71.847,06 (setenta e um mil, oitocentos e quarenta e sete reais e seis centavos), na fonte de recursos 0112, inscritos em dezembro de 2017, tendo em vista que não haviam sido liquidados até 31.12.2017.

Essas despesas deverão ser liquidadas e pagas ao longo do exercício de 2018, mas não integram os totais do orçamento de 2018, tendo em vista se tratar de créditos de exercícios anteriores. No entanto, elas impactam no recebimento de recursos financeiros, ampliando o endividamento a curto prazo da instituição.

Do total dos RPNP, 57% já foram liquidados.

**Tabela 08 – Detalhamento dos Restos a Pagar Não Processados inscritos em 2017, Jan./Abr. 2018.**

Ação Governo	PTRES	PI	Natureza Despesa	Fonte Recursos	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	
20RL	108844	L20RLP01AAN	SERVICOS EVENTOS ADMINISTRATIVOS E ACADEMICOS	339039	0112000000	5.697,50	3.031,50	3.031,50
		L20RLP01C1N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMISTRATIVAS	339030	0112000000	3.487,21	2.832,83	2.832,83
		L20RLP01C2N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ACADEMICAS	339030	0112000000	685,00	685,00	685,00
		L20RLP01CIN	CONFECCIONAR MATERIAL IMPRESSO	339039	0112000000	1.293,00	1.029,00	1.029,00
		L20RLP01CVN	MAT. DE CONSUMO MANUTENCAO VEICULOS	339030	0112000000	13.343,00	1.971,00	1.971,00
		L20RLP01E3N	AQUIS. EQUIPAMENTOS P UND. ADMINISTRATIVAS	449052	0112000000	703,40	703,40	703,40
		L20RLP01GFN	SERVICOS DE GERENCIAMENTO DE FROTA	339039	0112000000	8.403,58	151,67	148,79
		L20RLP01LSN	LOCACAO DE SISTEMAS DE INFORMACAO	339039	0112000000	624,00	624,00	624,00
		L20RLP01PCN	SERVICOS POSTAGEM DE CORRESPONDENCIAS	339039	0112000000	1.797,34	12,58	12,58
		L20RLP01TCN	AQUIS. MAT. DE CONSUMO PARA SUPORTE EM TI	339030	0112000000	45,58	45,58	45,58
		L20RLP01TEN	AQUISICAO MAT. PERMANENTE TI	449052	0112000000	1.100,00	1.100,00	1.100,00
		L20RLP95ALN	AQUISICAO DE LIVROS	449052	0112000000	34.667,45	28.686,08	27.809,06
<b>Total</b>					<b>71.847,06</b>	<b>40.872,64</b>	<b>39.992,74</b>	

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

## 8 Necessidade de Recursos Financeiros

As despesas liquidadas a pagar constituem uma relação de despesas do exercício e de restos a pagar, que estão aptas a pagamento (liquidadas) e não foram pagas por falta de repasse de recursos financeiros. Juntas, elas representam o endividamento em curto prazo da instituição.

Conforme a Tabela 09, o endividamento do IFPB/Campus Catolé do Rocha no dia 30.04.2018 somava R\$ 100.210,08 (cem mil, duzentos e dez reais e oito centavos). Porém, o gráfico 02 demonstra que a participação do restos a pagar neste endividamento ao longo do 1º quadrimestre tem diminuído consideravelmente.

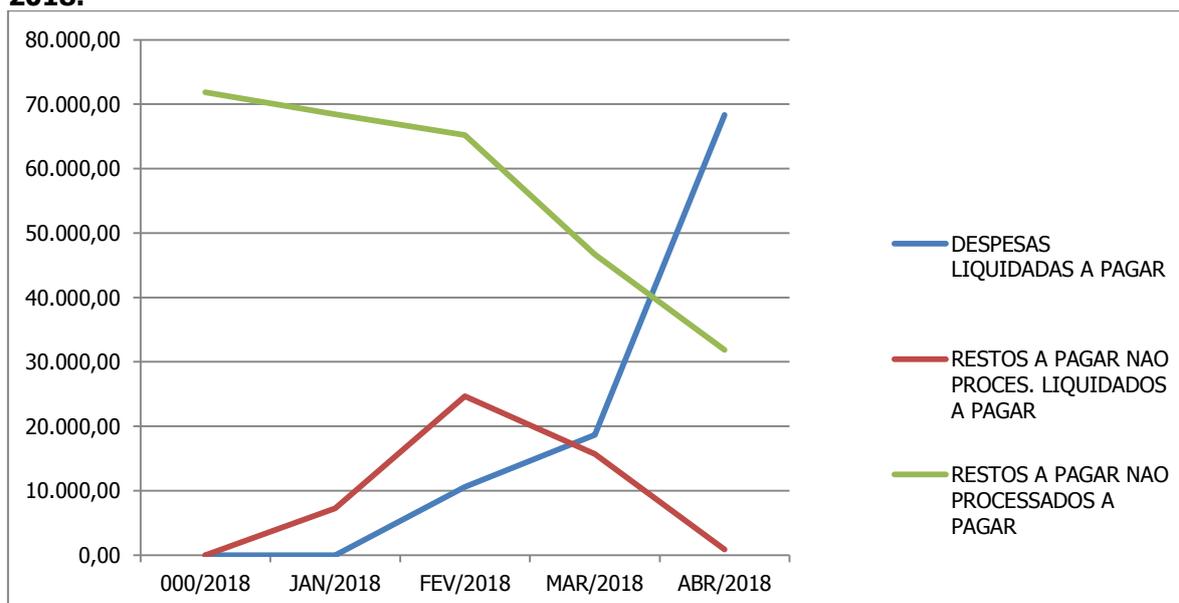
No tocante as despesas liquidadas a pagar do exercício, em virtude da liberação de recursos financeiros ocorrer apenas no início de cada mês, são pagas apenas quando ocorre essa liberação.

**Tabela 09 – Despesas a Pagar em 30/04/2018.**

AÇÃO GOVERNO	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	TOTAL
20RL	36.116,71	31.854,32	879,90	67.971,03
2994	26.120,00			26.120,00
4572	6.119,05			6.119,05
<b>Total</b>	<b>68.355,76</b>	<b>31.854,32</b>	<b>879,90</b>	<b>100.210,08</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

**Gráfico 02 – Endividamento a Curto Prazo do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Abr. 2018.**



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

## 9 Diárias

Diárias para Servidores em Missão Institucional – são pagas quando os servidores viajam a serviço da instituição para reuniões, eventos (exceto de capacitação) ou outros trabalhos inerentes a Administração.

Diárias para Capacitação de Servidores – são pagas quando os servidores viajam para eventos ou cursos de capacitação, desde que no interesse da Administração.

Diárias para Colaborador Eventual – são pagas a terceiros, ou seja, a servidores que não são do IFPB, que vem prestar serviço a convite do Campus.

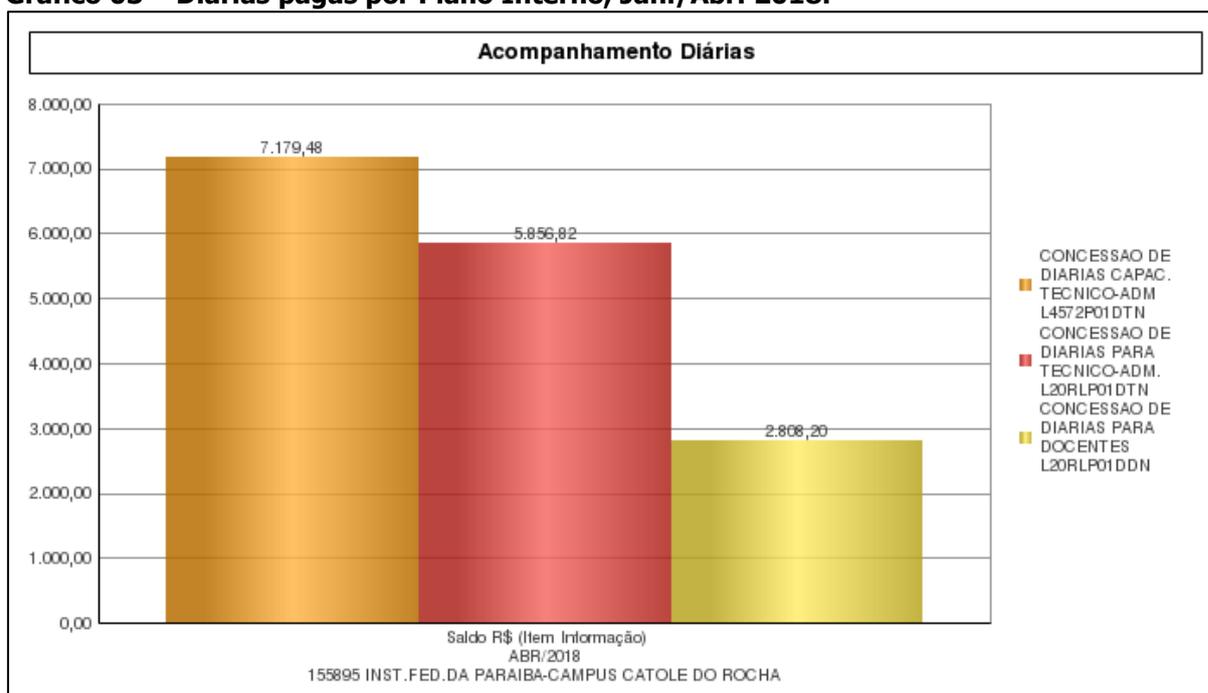
A tabela 10 e o gráfico 03 demonstram o valor pago de diárias por Plano Interno, distinguindo os valores pagos com: Diárias para Capacitação de Técnicos Administrativos (L4572901DTN), Diárias para Técnicos Administrativos em Missão Institucional (L20RLP01DTN) e Diárias para Docentes em Missão Institucional (L20RLP01DDN).

**Tabela 10 – Diárias pagas por Plano Interno, Jan./Abr. 2018.**

PI		Saldo R\$ (Item Informação)
CONCESSAO DE DIARIAS CAPAC. TECNICO-ADM	L4572P01DTN	7.179,48
CONCESSAO DE DIARIAS PARA TECNICO-ADM.	L20RLP01DTN	5.856,82
CONCESSAO DE DIARIAS PARA DOCENTES	L20RLP01DDN	2.808,20
<b>Total</b>		<b>15.844,50</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

**Gráfico 03 – Diárias pagas por Plano Interno, Jan./Abr. 2018.**



Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

Em 2018 ainda não foram pagas Diárias para Capacitação de Docentes e nem Diárias para Colaborador Eventual.

A tabela 11 mostra nominalmente, em ordem decrescente, o valor pago de diárias para os servidores do IFPB/Campus Catolé do Rocha no período de janeiro a abril de 2018.

**Tabela 11 – Diárias pagas por Favorecido, Acumulado de Jan./Abr. 2018.**

Favorecido Doc.	Saldo R\$ (Item Informação)
RANIERY ANTUNES QUEIROGA	2.863,86
CLEIDE ALVES DE SOUSA	2.156,98
ROMILDO DE SOUZA LIMA	1.978,86
VERA CLEIA ALVES DA SILVA CAVALCANTI	1.749,36
ELISANGELA GONCALVES ABRANTES FERNANDES	1.484,72
JOSE DE ARIMATEIA AUGUSTO DE LIMA	1.078,68
WELLINGTON AZEVEDO VIDAL	557,04
ANA MARIA TORRES BRASIL	554,86
CAROLINA LINHARES NASCIMENTO	554,86
CLAUDECI RIBEIRO DA SILVA ARAUJO	554,86
DANIEL DE SA RODRIGUES	554,86
ARYANE MARYANE PRAXEDES	534,04
MARTA SIMONE VITAL BARRETO	534,04
CAETANO JOSE DE LIMA	360,54
YASMIN RAMOS PEREGRINO	259,26
FRANCISCO JOAO DE DEUS DE CARVALHO	67,68
<b>Total</b>	<b>15.844,50</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

## 10 Assistência Estudantil

Os recursos destinados para a Assistência Estudantil compreendem 11% do Orçamento do Campus em 2018. São destinados para o pagamento de auxílios alimentação, moradia e transporte, bem como para pagamento de ajuda de custo para estudantes que viajam para eventos, atividades de campo, participação de reuniões de comissões, comitês ou colegiados.

A totalidade destes recursos, no IFPB/Campus Catolé do Rocha, ainda constituem-se de transferências de recursos financeiros diretamente ao aluno.

A tabela 12 mostra os gastos da Ação 2994 distribuídos por PI. O valor Empenhado corresponde a 60% do valor planejado para o ano 2018.

Conforme Edital nº 010/2018-DDE, em 2018 estão sendo ofertados os seguintes auxílios:

- 13 Auxílios Moradia no valor de R\$ 220,00
- 60 Auxílios Alimentação no valor de R\$ 75,00

- 22 Auxílios Transporte Municipal no valor de R\$ 100,00
- 30 Auxílios Transporte Intermunicipal no valor de R\$ 120,00

**Tabela 12 – Despesas da Assistência Estudantil, Jan./Abr. 2018.**

Ação Governo	PI		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
2994	L2994P23AJN	AJUDA DE CUSTO PARA ESTUDANTES	6.442,00	0,00	752,28
	L2994P23ALN	AUXILIO ALIMENTACAO	14.300,00	9.000,00	
	L2994P23MON	AUXILIO MORADIA	27.558,00	5.720,00	
	L2994P23TRN	AUXILIO TRANSPORTE	29.000,00	11.400,00	
	<b>Total</b>		<b>77.300,00</b>	<b>26.120,00</b>	<b>752,28</b>

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

As bolsas de Pesquisa e Extensão ainda são pagas com recursos da Ação 20RL, em virtude do valor insuficiente na Ação 2994.

## 11 Pesquisa

A tabela 13 demonstra que do valor planejado para as bolsas de pesquisa e taxas de bancada para projetos, 92% já foram empenhados. Até abril de 2018 apenas 01 edital de pesquisa havia sido publicado.

**Tabela 13 – Despesas com Pesquisa, Jan./Abr. 2018.**

Ação	PI	Valor Planejado	Valor Empenhado	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
20RL	L20RLP20APN - Concessão de Auxílio Financeiro a Pesquisadores	24.000,00	21.000,00	21.000,00	
	L20RLP20BPN - Bolsa de Pesquisa para Estudantes	14.400,00	14.400,00	1.600,00	
<b>TOTAL</b>		<b>38.400,00</b>	<b>35.400,00</b>	<b>22.600,00</b>	

Fonte: Extraído do Tesouro Gerencial por Francisco João de Deus de Carvalho.

## 12 Extensão

Até abril de 2018 ainda não havia sido empenhado nenhum valor para despesas com Extensão no IFPB/Campus Catolé do Rocha.

## 13 Capacitação de Servidores

Anualmente o Campus fixa um valor a ser gasto com capacitação dos servidores. Em 2018, esse valor é de R\$ 33.000,00.

Até abril de 2018, já havia sido empenhado 60% dos recursos planejados para o exercício, e 67% do valor empenhado já havia sido liquidado.

O maior gasto foi com Capacitação de Técnicos Administrativos, compreendendo 68% do total empenhado.

As demais despesas planejadas não foram executadas no 1º Quadrimestres de 2018.

**Tabela 14 – Despesas com Capacitação de Servidores, Jan./Abr. 2018.**

Ação	PI	Valor Planejado	Valor Empenhado	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
4572	L4572P01PTN - Concessão de Passagens Terrestres para capacitação	1.250,40			
	L4572P01PAN - Concessão de Passagens Aéreas para capacitação	7.799,40			
	L4572P01ITN - Despesas com inscrições em eventos para Técnico-Administrativos	2.250,00			
	L4572P01IDN - Despesas com inscrições em eventos para Docentes	2.250,00			
	L4572P01PDN - Concessão de Diárias para Palestrantes	2.800,00			
	L4572P01CSN - Serviços direcionados a eventos de capacitação	3.225,00			
	L4572P01DDN - Concessão de Diárias para capacitação de docentes.	6.400,00	6.400,00	536,79	
	L4572P01DTN - Concessão de Diárias para capacitação de Técnico-Administrativos	6.400,00	13.400,00	5.582,26	7.179,48
	L4572P01CEN - Despesas com Colaborador Eventual	625,20			
<b>TOTAL</b>		<b>33.000,00</b>	<b>19.800,00</b>	<b>6.119,05</b>	<b>7.179,48</b>

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

## 14 Pesquisa – Acompanhamento da Execução dos PATs

No período de 05 a 16 de abril de 2018, a CEOF-CR aplicou um questionário com o objetivo de avaliar o atendimento das demandas dos setores, no tocante à execução orçamentária dos PATs, e de identificar as principais dificuldades encontradas para dar andamento aos processos que envolvem dispêndio de recursos orçamentários.

Dos 36 servidores, 20 responderam ao questionário. No entanto, destes, 30% afirmaram não ter participado da elaboração do PAT do seu setor. Isso pode estar relacionado à entrada de docentes substitutos após a discussão do Planejamento Orçamentário do Campus no final do ano 2017.

Do questionário depreende-se que:

1. 35% dos respondentes não sabiam em qual Ação Orçamentária suas demandas se enquadravam;
2. Apenas 30% afirmaram que as demandas planejadas haviam sido atendidas plenamente. Outros 35% afirmaram não estar acompanhando o andamento do que foi incluído no PAT;

3. Daqueles que não tiveram suas demandas atendidas, 70% afirma haver aberto processo administrativo devidamente instruído para que o setor competente possa dar andamento ao atendimento da demanda;
4. Dos que abriram processo, 50% afirma ter recebido resposta do setor competente. Porém, um número considerável de servidores (37,5%) afirma não haver procurado informações sobre o andamento de suas demandas;
5. Três servidores relataram que suas demandas ainda não foram atendidas em virtude de erros na definição do material, desistência da aquisição, ou por estarem aguardando a realização do processo licitatório;
6. Dois servidores afirmaram não ter conhecimento sobre os trâmites de abertura de processo;
7. Apenas dois servidores demonstraram a expectativa de abrir processo até o final de maio de 2018. Os outros não se posicionaram.

Considerando os dados acima, percebe-se a necessidade de adoção de algumas medidas com a finalidade de possibilitar uma execução orçamentária eficiente dos PATs:

1. Realizar treinamento com todos os servidores sobre as questões básicas do orçamento público, bem como acerca dos procedimentos para uma instrução processual correta;
2. Desenvolver meios para a participação efetiva dos servidores no processo de planejamento orçamentário do Campus;
3. Iniciar a elaboração dos PATs logo no início do segundo semestre, proporcionando tempo suficiente para um debate amplo sobre o planejamento orçamentário de cada setor, coordenação, direção e Campus;
4. Incentivar os servidores para acompanharem a execução do planejado para os setores, identificando os erros e lacunas, atuando ao longo do ano através do replanejamento, bem como desenvolvendo metodologias e dados para o planejamento do ano seguinte;
5. Estabelecer prazos para que os servidores iniciem a abertura dos processos, evitando o acúmulo de demandas no final do exercício.

## Referências

BRASIL. **Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993**. Brasília/DF, 1993. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/l8666cons.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/l8666cons.htm). Acesso em: 09 maio 2018.

\_\_\_\_\_. Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão. Secretaria de Orçamento Federal. **Manual Técnico de Orçamento – MTO**. Edição 2018. Brasília, 2017. Disponível em: <http://www.planejamento.gov.br/noticias/planejamento-disponibiliza-versao-2018-do-manual-tecnico-orcamentario>. Acesso em: 09 maio 2018.

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA. Campus João Pessoa. **Relatório Mensal de Execução, Controle e Transparência – RMEC**. João Pessoa/PB, 2º trimestre 2017. Disponível em: <http://www.ifpb.edu.br/joaopessoa/acesso-a-informacao/demonstracoes-e-relatorios-contabeis/relatorios-contabeis/2017>. Acesso em: 09 maio 2018.

\_\_\_\_\_. Campus Cajazeiras. **Relatório Mensal de Planejamento, Execução e Controle – RMPEC**. Cajazeiras/PB, Março 2018. Disponível em: <http://www.ifpb.edu.br/cajazeiras/acesso-a-informacao/rmpec/rmpec-2018>. Acesso em: 09 maio 2018.

\_\_\_\_\_. Reitoria. Pró-Reitoria de Administração e Finanças. Diretoria de Orçamento. **Manual de Procedimentos Orçamentários**. 1 ed. João Pessoa/PB, 2018.

\_\_\_\_\_. Campus Catolé do Rocha. **Sobre o Campus**. Disponível em: <http://www.ifpb.edu.br/catoledorocha/institucional/sobre-o-campus>. Acesso em: 09 maio 2018.

TESOURO NACIONAL. **Tesouro Gerencial**. Disponível em: <https://tesourogerencial.tesouro.gov.br>. Acesso em: 09 maio 2018.

\_\_\_\_\_. **Manual SIAFI**. Disponível em: <http://manualsiafi.tesouro.fazenda.gov.br/pdf/010000/010400>. Acesso em: 09 maio 2018.