

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

Campus Catolé do Rocha

Coordenação de Orçamento e Planejamento - COPLAN

Relatório de Execução Orçamentária e Financeira

Janeiro a Abril de 2020



INSTITUTO
FEDERAL
Paraíba

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

DIREÇÃO GERAL

Suzany Cecília da Silva Medeiros

DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO, PLANEJAMENTO E FINANÇAS

Raniery Antunes Queiroga

COORDENAÇÃO DE ORÇAMENTO E PLANEJAMENTO

Francisco João de Deus de Carvalho

COORDENAÇÃO DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Romildo de Souza Lima

Luciana Cruz de Freitas

COORDENAÇÃO DE EXECUÇÃO FINANCEIRA

Giselly Patrícia Dias de Souza

COORDENAÇÃO DE PATRIMÔNIO E LOGÍSTICA

Daniel Neemias Torres Siqueira

SETOR DE ALMOXARIFADO

Wellington Azevedo Vidal

COORDENAÇÃO DE GESTÃO DE PESSOAS

Cleide Alves de Souza

CONTATO:

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba

Campus Catolé do Rocha

Rua Cícero Pereira de Lima, nº 227 - João P de Lima

Católé do Rocha/PB, CEP: 58884-000

Caixa Postal: 001

Telefone: (83) 991164749

E-mail: 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 2020	8
5. Planejamento e Execução do Orçamento 2020	8
6. Detalhamento da Despesa Empenhada	12
7. Detalhamento dos Restos a Pagar	13
8. Diárias	15
9. Assistência Estudantil	16
10. Pesquisa e Extensão	16
11. Capacitação de Servidores	17
12. Contratos de Serviços e Seguros em Execução	17
13. Necessidade de Recursos Financeiros	18
Referências	19

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.

Atualmente o Campus atende discentes de Catolé do Rocha e cidades circunvizinhas, matriculados nos Cursos Técnico em Edificações Integrado ao Ensino Médio e Técnico em Informática Integrado ao Ensino Médio, ambos na modalidade presencial.

Conta com 46 (quarenta e seis) servidores, sendo 27 (vinte e sete) docentes e 19 (dezenove) Técnicos Administrativos em Educação. Além de 15 (quinze) funcionários terceirizados.

Desde 2017, o Campus realiza a gestão e execução do seu próprio orçamento através da UASG 155895 – Gestão 26417.

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 criado baseando-se 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 em 2020 são:

20RL - Funcionamento de Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica

Registra despesas relativas à: gestão administrativa, financeira e técnica, e desenvolvimento de ações visando ao funcionamento dos cursos dos Institutos Federais de Educação Profissional e Tecnológica, Centros Federais de Educação Profissional e Escolas Técnicas Vinculadas às Universidades Federais; manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de reforma, adaptação, aquisição ou reposição de materiais, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico e veículos; capacitação de servidores em temas e ferramentas de uso geral; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais atividades necessárias à gestão e administração da unidade.

2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de 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 dos estudantes, incluindo pessoas com deficiência, dos Institutos Federais de Educação Profissional e Tecnológica, Centros Federais de Educação Profissional, Colégio Pedro II e Escolas Técnicas Vinculadas as Universidades Federais.

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

Realização de ações diversas voltadas à capacitação e desenvolvimento 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.

20RG - Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica

Apoio ou execução de planos de reestruturação e modernização na Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica para a ampliação e melhoria da oferta de cursos e a redução da evasão, por meio da adequação e da modernização da estrutura física das instituições; da aquisição de imóveis, veículos, máquinas, equipamentos mobiliários e laboratórios; da locação de imóveis, veículos e máquinas necessários para a reestruturação; da execução de pequenas obras, incluindo reforma, construção, materiais e serviços; do atendimento das necessidades de custeio inerentes ao processo de reestruturação, considerando a otimização das estruturas existentes e o equilíbrio da relação aluno/professor; e da modernização tecnológica de laboratórios visando à implementação da pesquisa aplicada, desenvolvimento tecnológico e inovação.

00PI - Apoio à Alimentação Escolar na Educação Básica (PNAE)

Repasse suplementar de recursos financeiros para oferta de alimentação escolar aos estudantes matriculados em todas as etapas e modalidades da educação básica nas redes públicas e nas entidades qualificadas como filantrópicas ou por elas mantidas, nas escolas confessionais mantidas por entidade sem fins lucrativos e nas escolas comunitárias conveniadas com os Estados, o Distrito Federal e os Municípios com o objetivo de atender às necessidades nutricionais dos estudantes durante sua permanência na escola, contribuindo para o crescimento, o desenvolvimento biopsicossocial, a aprendizagem, o rendimento escolar dos estudantes e a formação de práticas alimentares saudáveis.

4 Orçamento Aprovado para 2020

Abaixo encontra-se detalhada a Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha aprovada para o exercício 2020. Ela integra, juntamente com a proposta das outras unidades, o orçamento global do IFPB, contido na LOA 2020.

Tabela 01 – Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, 2020.

ORÇAMENTO 2020			
Descrição	Ação	Fonte	Orçamento 2020
Outras Despesas Correntes	20RL	810	981.556
	2994	100	195.246
	4572	810	63.793
	SUB-TOTAL		1.240.595
Investimento	20RL	810	203.092
	2994	100	0
	4572	810	0
	SUB-TOTAL		203.092
TOTAL GERAL			1.443.687

Fonte: Proposta de LOA 2020 do IFPB/Campus Catolé do Rocha.

Em relação ao Exercício 2019, o Orçamento do Campus Catolé do Rocha aprovado para o exercício 2020 sofreu uma redução de:

- - 3,33% na Ação 20RL (Outras Despesas Correntes);
- - 3,29% na Ação 20RL (Investimentos);
- - 3,34% na Ação 2994 (Outras Despesas Correntes);
- - 3,34% na Ação 4572 (Outras Despesas Correntes).

5 Planejamento e Execução do Orçamento 2020

Abaixo está detalhada a distribuição do Orçamento 2020 por Ação Orçamentária, constituindo-se da seguinte forma: 82% do orçamento é direcionado para as despesas enquadradas na Ação 20RL, 14% na Ação 2994 e 4% na Ação 4572.

Tabela 02 – Execução Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Abr. 2020.

Ação	Orçamento Aprovado 2020 (R\$)	% em relação ao total	Provisão Recebida Orçamento 2020 (R\$)	% em relação ao total	Provisão Concedida (R\$)	Valor Estornado (R\$)
20RL	1.184.648,00	82%	784.498,00	66%	0,00	31.077,07
2994	195.246,00	14%	115.651,00	59%	0,00	0,00
4572	63.793,00	4%	37.786,00	59%	0,00	0,00
00PI	-	-	35.947,80*	-	-	0,00
Total	1.443.687,00	100%	937.935,00	65%	0,00	31.077,07

* Os créditos da Ação 00PI não foram considerados para efeitos dos cálculos tendo em vista que não integram o Orçamento do Campus, mas constituem-se de repasse do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE).

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Dos R\$ 1.443.687,00 (um milhão, quatrocentos e quarenta e três mil, seiscentos e oitenta e sete reais) aprovados no Orçamento 2020, o Campus recebeu R\$ 937.935,00 (novecentos e trinta e sete mil, novecentos e trinta e cinco reais), mediante provisão, totalizando mais de 64% do Orçamento aprovado.

Além destes créditos, o Campus recebeu mais R\$ 35.947,80 (trinta e cinco mil, novecentos e quarenta e sete reais e oitenta centavos) na Ação Orçamentária 00PI - Apoio à Alimentação Escolar na Educação Básica (PNAE), através de repasse do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE), para oferta de alimentação escolar a todos os estudantes matriculados. Cabe destacar que esse valor não integra o Orçamento do Campus.

Foram estornados R\$ 31.077,07 (trinta e um mil, setenta e sete reais e sete centavos) referente a despesas diversas do Campus custeadas pela Reitoria do IFPB:

- R\$ 814,00 (oitocentos e quatorze reais) – 158138/2020NC000057 – despesas com estagiários e auxílio moradia (janeiro/2020);
- R\$ 12.269,00 (doze mil, duzentos e sessenta e nove reais) – 158138/2020NC000085 – Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;
- R\$ 743,07 (setecentos e quarenta e três reais e sete centavos) – 158138/2020NC000105 – despesas com auxílio moradia (fevereiro/2020), estagiários (fevereiro/2020) e telefonia móvel (janeiro e fevereiro/2020);
- R\$ 16.801,00 (dezesseis mil, oitocentos e um reais) – 158138/2020NC000154 – Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;
- R\$ 450,00 (quatrocentos e cinquenta reais) – 158138/2020NC000168 – despesas com auxílio moradia (março/2020).

Foram empenhados até 30 de abril de 2020 R\$ 477.264,89 (quatrocentos e setenta e sete mil, duzentos e sessenta e quatro reais e oitenta e nove centavos).

Tabela 03 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Abr. 2020.

Ação Orçamentária	Valor Planejado – (R\$)	Valor Empenhado (R\$)	% (Empenhado)
20RL – Custeio	932.478,20	412.504,89	44%
20RL - Capital	363.681,60	0,00	0%
4572 - Custeio	63.793,00	15.948,00	25%
2994 - Custeio	195.246,00	48.812,00	25%
Total	1.555.198,80	477.264,89	31%

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

A Tabela 04 traz uma comparação entre o valor planejado e o valor empenhado, detalhado por Atividade.

Tabela 04 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Abr. 2020.

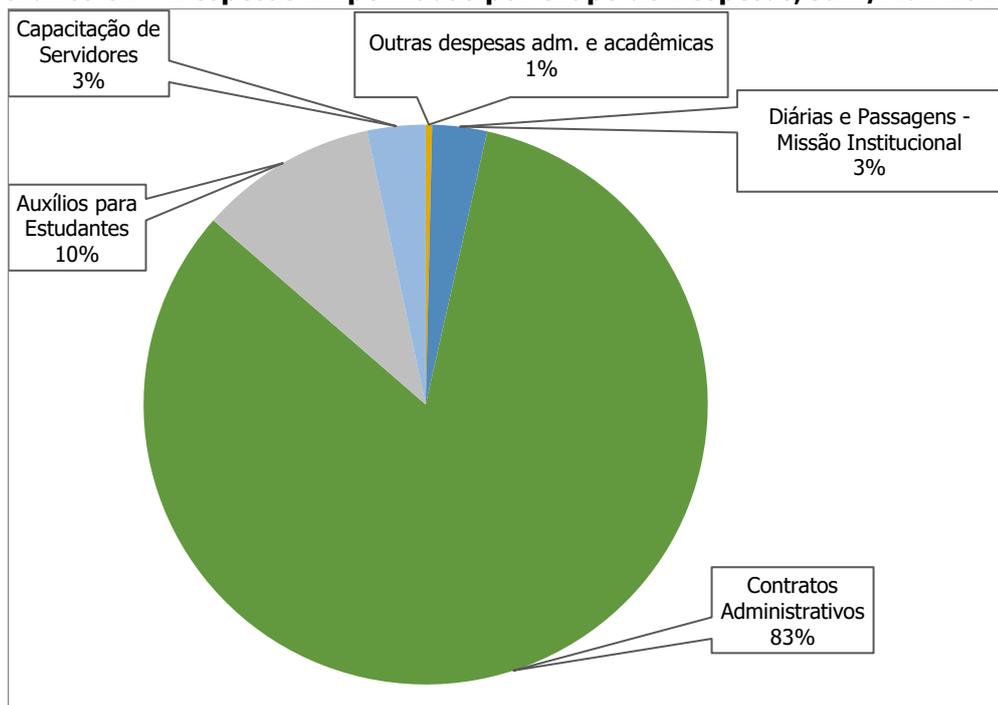
AÇÃO	ATIVIDADE	PLANEJADO	EMPENHADO
	Reproducao de Documentos - Copiadoras - Contrato 57/2016	R\$ 7.042,00	R\$ 3.000,00
	Locacao mao-de-obra – Porteiro - Contrato 78/2016	R\$ 59.998,84	R\$ 38.926,48
	Servicos publicação atos institucionais - Contrato 1/2017	R\$ 0,00	
	Servicos Postagem de Correspondencias - Contrato 3/2017	R\$ 408,00	R\$ 1.000,00
	Serviços de Gerenciamento de Frota - Contrato 4/2017	R\$ 1.365,86	
	Mat. de Consumo Manutencao Veiculos - Contrato 4/2017	R\$ 23.922,04	
	Locacao mao-de-obra limpeza e conservacao - Contrato 1/2018	R\$ 40.758,14	R\$ 38.344,52
	Locacao mao-de-obra limpeza e conservacao - Contrato 4/2018	R\$ 156.392,80	R\$ 95.869,63
	Fornecimento de Energia Eletrica - Contrato 3/2018	R\$ 72.987,80	
	Seguro Contrato de Estágio - Contrato 7/2018	R\$ 240,92	
	Concessão de Passagens Aéreas - Contrato 8/2018	R\$ 1.377,21	
	Pagamento de taxa adm. Agência viagem - Contrato 8/2018	R\$ 50,03	
	Locacao mao-de-obra segurança patrimonial - Contrato 1/2019	R\$ 247.947,97	R\$ 175.852,91
	Fornecimento Agua e Destin. de Esgoto - Contrato 2/2019	R\$ 7.000,00	
	Servicos eventos adm. e academicos - Contrato 3/2019	R\$ 3.277,58	
	Locação de mão de obra – Cuidador	R\$ 0,00	
	Locação de mão de obra – Psicopedagogo	R\$ 27.966,80	
	Manutencao e conservação de bens móveis - Ar Condicionado - Serviço	R\$ 32.773,10	R\$ 27.771,35
	Manutencao e conservação de bens móveis - Ar Condicionado - Peças	R\$ 10.000,00	R\$ 15.000,00
	Servicos de Telefonia	R\$ 2.400,00	
	Fornecimento Agua e Destin. de Esgoto (Cagepa)	R\$ 0,00	
20RL	Locação de mão-de-obra - Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 11.455,28	
	Locacao mao-de-obra – Motoristas	R\$ 29.710,33	
	Locacao mao-de-obra – Recepcionista	R\$ 0,00	
	Seguro Obrigatório para Veículos	R\$ 75,79	
	Recolhimento do INSS – Patronal	R\$ 0,00	
	Recolhimento Taxa, Lic., Bomb. Veíc. – DETRAN	R\$ 210,00	
	Recolhimento Outras Naturezas Trib - Iluminação Pública	R\$ 622,00	R\$ 540,00
	Estagiários - contratos de trabalho	R\$ 23.639,40	
	Despesas com Indenização de Moradia	R\$ 5.400,00	
	Serviços de Engenharia (reformas/construções)	R\$ 163.965,00	
	Aquisição de equipamentos e material permanente (laboratórios)	R\$ 23.229,46	
	Aquisição de livros	R\$ 50.000,00	
	Aquisição de Material de Consumo (expediente, laboratórios)	R\$ 46.103,22	
	Água mineral e gás de cozinha	R\$ 10.420,00	
	Concessão de Diárias para servidores	R\$ 40.000,00	R\$ 10.000,00
	Concessão de Diárias para Servidores Convidados	R\$ 0,00	
	Concessão de Passagens Terrestres (Ressarcimento)	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
	Bolsa de extensão para servidores – Custeio	R\$ 10.000,00	
	Bolsa de extensão para servidores – Capital	R\$ 10.000,00	
	Bolsa de Extensão para Estudantes	R\$ 4.950,00	
	Concessão de Auxilio Financeiro a Pesquisadores - Custeio	R\$ 12.000,00	
	Concessão de Auxilio Financeiro a Pesquisadores - Capital	R\$ 12.000,00	

	Bolsa de Pesquisa para Estudantes	R\$ 14.400,00	
	Aquisição de material de consumo para suporte em TI	R\$ 9.526,10	
	Serviços de TIC - Token e Certificado Digital	R\$ 2.216,56	
	Locação de Software	R\$ 900,00	
	Aquisição de material permanente para suporte em TI	R\$ 103.587,14	
	Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e Outras	R\$ 0,00	
	Despesas com Colaborador Eventual	R\$ 2.000,00	
	Confeccionar material impresso	R\$ 1.260,00	R\$ 1.200,00
	Material para Distribuição Gratuita	R\$ 0,00	
	Alimentação Escolar - Complementação PNAE	R\$ 7.580,43	
	Ajuda de custo para estudantes (20RL)	R\$ 0,00	
	TOTAL	R\$ 1.296.159,80	R\$ 412.504,89
4572	Concessão de Diárias para capacitação de servidores.	R\$ 42.793,00	R\$ 15.948,00
	Despesas com inscrições em eventos	R\$ 21.000,00	
	Concessão de Passagens Terrestres para capacitação	R\$ 0,00	
	Concessão de Passagens Aéreas para capacitação	R\$ 0,00	
	TOTAL	R\$ 63.793,00	R\$ 15.948,00
2994	Auxílio Financeiro para estudantes	R\$ 186.000,00	R\$ 48.812,00
	Ajuda de custo para estudantes (2994)	R\$ 9.246,00	
	Seguros em Geral	R\$ 0,00	
	TOTAL	R\$ 195.246,00	R\$ 48.812,00
	TOTAL	R\$ 1.555.198,80	R\$ 477.264,89

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. 2020.



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

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. 2020.

Ação Governo	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	412.504,89	43.334,63	32.026,90
2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica	48.812,00	10.000,00	0,00
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	15.948,00	0,00	1.083,60
Total	477.264,89	53.334,63	33.110,50

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

Tabela 06 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Natureza de Despesa, Jan./Abr. 2020.

Ação Governo	Natureza Despesa Detalhada		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas A Pagar	Despesas Pagas
4572	33901414	DIARIAS NO PAIS	15.948,00	0,00	1.083,60
2994	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	48.812,00	10.000,00	
20RL	33901414	DIARIAS NO PAIS	10.000,00	317,91	5.435,10
	33903016	MATERIAL DE EXPEDIENTE	1.200,00		
	33903025	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	15.000,00		
	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	38.926,48	8.198,15	3.179,38
	33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	134.214,15	15.347,99	17.970,30
	33903703	VIGILANCIA OSTENSIVA	175.852,91	19.425,59	3.651,40
	33903917	MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	27.771,35		
	33903947	SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	1.000,00	0,00	431,27
	33903983	SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	3.000,00	0,00	322,20
	33904722	CONTRIBUICAO P/ CUSTEIO DE ILUMINACAO PUBLICA	540,00	44,99	135,00
	33909314	RESSARCIMENTO DE PASSAGENS E DESP.C/LOCOMOCAO	5.000,00	0,00	902,25
	Total			477.264,89	53.334,63

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

Tabela 07 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Plano Interno, Jan./Abr. 2020.

Ação	PI		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
4572	L0000P5600N	DESPESAS C/ COM CAPACITACAO - ENSINO TECNICO	15.948,00	0,00	1.083,60
2994	L0000P2300N	DESPESAS C/ ASSIS. ESTUDANTIL -ENSINO TECNICO	48.812,00	10.000,00	
20RL	L0000P0100N	DESP. GESTAO ADM. - ENSINO PROFIS./TECNOLOGIC	411.304,89	43.334,63	32.026,90
	L0000P6000N	DESPESAS C/ COM AQUIS. MAT. CONSUMO/PERMANENT	1.200,00		
Total			477.264,89	53.334,63	33.110,50

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) reinscritos de dezembro de 2018 e inscritos em dezembro de 2019. Eles somam R\$ 4.026,60 (quatro mil e vinte e seis reais e sessenta centavos) na fonte de recursos 8100000000 (RPNP reinscritos em 2018), R\$ 4.732,00 (quatro mil, setecentos e trinta e dois reais) na fonte de recursos 8100915082 (RPNP oriundos do TED 7921), e R\$ 546.812,50 (quinhentos e quarenta e seis mil, oitocentos e doze reais e cinquenta centavos) na fonte de recursos 8100000000 (RPNP inscritos em 2019), totalizando R\$ 555.571,10 (quinhentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e setenta e um reais e dez centavos), constituindo as despesas que não haviam sido liquidadas até 31.12.2019.

Essas despesas estão sendo liquidadas e pagas ao longo do exercício de 2020, mas não integram os totais do orçamento de 2020, tendo em vista se tratar de créditos de exercícios anteriores. Do total dos RPNP, 60% foram liquidados e pagos até abril de 2020.

Além disso, foram anulados os seguintes empenhos inscritos em Restos a Pagar, e por isso, não estão computados na Tabela 8:

- 2018NE800152 – R\$ 4.732,00 (RPNP oriundo do TED 7921) – não entrega de material e abertura de processo sancionatório.

Tabela 08 – Detalhamento dos Restos a Pagar Não Processados inscritos de 2018 a 2019, Jan./Abr. 2020.

Ação Governo	PTRES	PI	Natureza Despesa	RPNP Inscritos	RPNP Liquidados a Pagar	RPNP Pagos	RPNP a Pagar	
20RL	108844	L20RLP01AAN	SERVICOS EVENTOS ADMINISTRATIVOS E ACADEMICOS	339039	39.331,00	0,00	10.538,50	30.592,50
		L20RLP01AEN	FORNECIMENTO AGUA E DESTIN. DE ESGOTO	339036	14.000,00	0,00	1.750,00	12.250,00
		L20RLP01AIN	SERVICOS PUBLICACAO ATOS INSTITUCIONAIS	339139	4.077,44			4.077,44
		L20RLP01BIN	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	339030				299,60
		L20RLP01C1N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMISTRATIVAS	339030	43.730,52	2.119,00	10.036,95	34.011,17
		L20RLP01C2N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ACADEMICAS	339030	28.153,00	0,00	28.153,00	0,00
		L20RLP01CIN	CONFECIONAR MATERIAL IMPRESSO	339030				1.609,40
		L20RLP01CVN	MAT. DE CONSUMO MANUTENCAO VEICULOS	339030	8.839,13	743,22	1.843,59	6.995,54
		L20RLP01E1N	AQUIS._MAT. PERMANENTE UND. ADMINISTRATIVA	449052	53.034,35	15.826,15	1.197,85	51.836,50
		L20RLP01E2N	AQUIS. MAT. PERMANENTE UND. ACADEMICA	449052	31.200,00	22.000,00	9.200,00	22.000,00
		L20RLP01EEN	FORNECIMENTO DE ENERGIA ELETRICA	339039	52.135,56	5.846,91	23.662,42	28.473,14
		L20RLP01GFN	SERVICOS DE GERENCIAMENTO DE FROTA	339039	7.245,55	111,58	28,74	7.216,81
		L20RLP01JPN	LOCACAO DE MAO DE OBRA- PEDREIRO, JARDINEIRO	339037	15.681,60		0,00	15.681,60

		L20RLP01LCN	LOCACAO MAO-DE-OBRA LIMPEZA E CONSERVACAO	339037	35.631,94	0,00	35.631,94	0,00
		L20RLP01MDN	MATERIAL, BEM OU SERV. DISTRIB. GRATUITA	339030	27.505,00	0,00	1.564,00	25.941,00
		L20RLP01MIN	AQUIS MAT DE CONSUMO MANUT BENS IMOVEIS	339030	987,56	0,00	987,56	0,00
		L20RLP01MLN	AQUIS. MAT. DE CONSUMO P LABORATORIO	339030	208,80	0,00	208,80	0,00
		L20RLP01PAN	CONCESSAO DE PASSAGENS AEREAS	339033	16.525,88			16.525,88
		L20RLP01PCN	SERVICOS POSTAGEM DE CORRESPONDENCIAS	339039	1,78	0,00	1,78	0,00
		L20RLP01PLN	AQUIS. MAT. PERMANENTE PARA LABORATORIO	449052	99.032,04	29.321,11	62.275,94	36.756,10
		L20RLP01RDN	REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	339039	958,00	0,00	958,00	0,00
		L20RLP01SPN	LOCACAO MAO-DE-OBRA SEGURANCA PATRIMONIAL	339037	52.594,88	15.551,46	37.043,42	15.551,46
		L20RLP01TXN	PAGAMENTO DE TAXAS ADM. AGENCIA VIAGEM	339039	600,39			600,39
		L20RLP23CSN	CONTRATACAO DE SEGURO COLETIVO PARA DISCENTES	339039	78,28	0,00	19,38	58,90
4572	088458	L4572P01ITN	DESPESAS INSCRICOES EVENTOS TECNIC.	339039	15.259,80			15.259,80
Total					546.812,50	91.519,43	240.783,47	310.055,63

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

8 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.

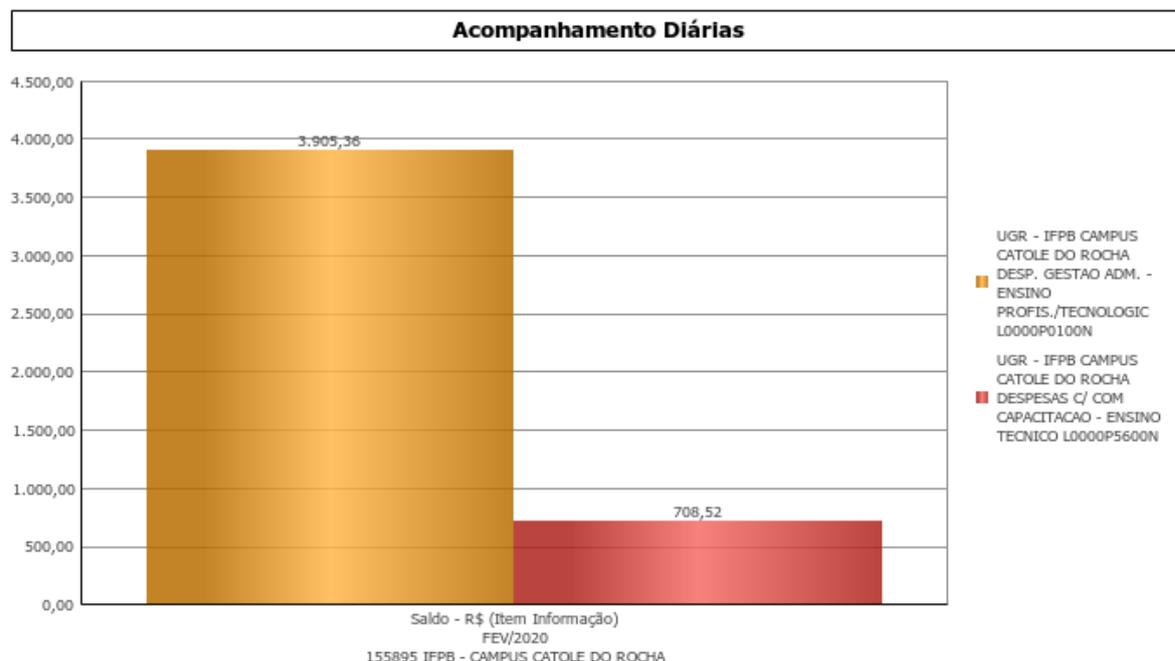
A tabela 10 e o gráfico 02 demonstram o valor pago de diárias por Plano Interno, distinguindo os valores pagos com: Diárias para Capacitação de Servidores e Diárias para Servidores em Missão Institucional.

Tabela 10 – Diárias pagas por Plano Interno, Jan./Abr. 2020.

UG Responsável	PI		Saldo - R\$ (Item Informação)
UGR - IFPB CAMPUS CATOLE DO ROCHA	DESP. GESTAO ADM. - ENSINO PROFIS./TECNOLOGIC	L0000P0100N	3.905,36
	DESPESAS C/ COM CAPACITACAO - ENSINO TECNICO	L0000P5600N	708,52
	Total		4.613,88

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

Gráfico 02 – Diárias pagas por Plano Interno, Jan./Abr. 2020.



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

A tabela 11 mostra nominalmente, em ordem decrescente, o valor pago de diárias para os servidores do IFPB/Campus Catolé do Rocha até abril de 2020.

Tabela 11 – Diárias pagas por Favorecido, Acumulado de Jan./Abr. 2020.

Favorecido Doc.	Saldo - R\$ (Item Informação)	Devolvidas
RANIERY ANTUNES QUEIROGA	3.137,84	(1.577,15)
SUZANY CECILIA DA SILVA MEDEIROS	1.928,28	
ROMILDO DE SOUZA LIMA	1.731,66	(1.377,40)
FRANCISCO JOAO DE DEUS DE CARVALHO	1.698,44	(1.318,40)
GISELLY PATRICIA DIAS DE SOUZA	1.377,40	(1.377,40)
YASMIN RAMOS PEREGRINO	656,97	
SINESIO DA SILVA BINA	554,86	
ANA MARIA TORRES BRASIL	375,08	
CELSO CARDOSO DA SILVA	354,26	
LUCIANA CRUZ DE FREITAS	354,26	
IFPB - CAMPUS CATOLE DO ROCHA (Devoluções)	(5.650,35)	
Total	6.518,70	(5.650,35)

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

9 Assistência Estudantil

Os recursos destinados para a Assistência Estudantil (Ação 2994) compreendem 14% do Orçamento do Campus em 2020. São destinados para o pagamento de auxílios permanência, pagamento de ajuda de custo para estudantes que viajam para eventos, atividades de campo, participação de reuniões de comissões, comitês ou colegiados, e pagamento de benefícios socioassistenciais.

A tabela 12 mostra os gastos da Ação 2994 distribuídos por PI. O valor Empenhado até 30/04/2020 corresponde a 25% do valor planejado para o exercício.

Através do Edital nº 001/2020-CAEST/CR, foram ofertados os seguintes auxílios:

- Faixa 1 - 07 Auxílios no valor de R\$ 350,00
- Faixa 2 - 25 Auxílios no valor de R\$ 280,00
- Faixa 3 - 18 Auxílios no valor de R\$ 180,00
- Faixa 4 - 22 Auxílios no valor de R\$ 120,00

Tabela 12 – Despesas da Assistência Estudantil, Jan./Abr. 2020.

Ação Governo	PI		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas A Pagar	Despesas Pagas
2994	L0000P2300N	DESPESAS C/ ASSIS. ESTUDANTIL - ENSINO TECNICO	48.812,00	10.000,00	
Total			48.812,00	10.000,00	

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

10 Pesquisa e Extensão

Até abril de 2020 ainda não havia sido empenhado nenhum valor para despesas com Extensão e Pesquisa no IFPB/Campus Catolé do Rocha.

11 Capacitação de Servidores

Anualmente o Campus fixa um valor a ser gasto com capacitação dos servidores. Em 2020, o valor aprovado na LOA foi de R\$ 63.793,00 (sessenta e três mil, setecentos e noventa e três reais) para a Ação 4572. Desse valor, foram empenhados 25% dos recursos planejados.

Tabela 13 – Despesas com Capacitação de Servidores, Jan./Abr. 2020.

Ação	PI	Valor Planejado	Valor Empenhado	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
4572	Concessão de Diárias para capacitação de servidores.	42.793,00	15.948,00	0,00	1.083,60
	Despesas com inscrições em eventos	21.000,00			
	Concessão de Passagens Terrestres para capacitação				
	Concessão de Passagens Aéreas para capacitação				
TOTAL		63.793,00	15.948,00	0,00	1.083,60

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Até 30/04/2020 a totalidade dos recursos utilizados na Ação 4572 havia sido em diárias para servidores em capacitação, conforme discriminado na Tabela 14.

Tabela 14 – Utilização dos Recursos de Capacitação – Ação 4572, Jan./Abr. 2020.

Ação Governo	Favorecido Doc.	Saldo - R\$ (Item Informação)
4572	RANIERY ANTUNES QUEIROGA	1.577,15*
	GISELLY PATRICIA DIAS DE SOUZA	1.377,40*
	ROMILDO DE SOUZA LIMA	1.377,40*
	FRANCISCO JOAO DE DEUS DE CARVALHO	1.318,40*
	ANA MARIA TORRES BRASIL	375,08
	CELSO CARDOSO DA SILVA	354,26
	LUCIANA CRUZ DE FREITAS	354,26
	IFPB - CAMPUS CATOLE DO ROCHA	(5.650,35)
	Total	1.083,60

* Diárias devolvidas pelos servidores.

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

12 Contratos de Serviços e Seguros em Execução

A partir da análise do gráfico 1 (seção 5) percebe-se que os contratos representaram cerca de 83% do valor total empenhado no Campus até abril de 2020. Isso se deve também em virtude das demais atividades planejadas para o exercício ainda não terem sido iniciadas.

Em abril de 2020 se encontravam vigentes os seguintes contratos:

- Contrato 057/2016 – Locação de Copiadoras – Valor Total de R\$ 6.000,00
- Contrato 078/2016 – Serviços de Recepção/Portaria – Valor Total de R\$ 66.117,47
- 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 001/2018 – Serviços de Limpeza e Conservação – Valor Total de R\$ 42.959,83
- Contrato 003/2018 – Fornecimento de Energia Elétrica – R\$ 180.000,00
- Contrato 004/2018 – Serviços de Limpeza e Conservação – Valor Total de R\$ 164.681,78
- Contrato 007/2018 – Seguro para estagiários – Valor Total de R\$ 319,20
- Contrato 008/2018 – Agenciamento de passagens aéreas – Valor Total de R\$ 17.126,84
- Contrato 001/2019 – Serviços de Vigilância Armada – Valor Total de R\$ 261.901,96
- Contrato 002/2019 – Abastecimento de água potável por meio de carro pipa – Valor Total de R\$ 14.000,00
- Contrato 003/2019 – Organização de Eventos e Buffet – Valor Total de R\$ 39.931,00

13 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 15, o endividamento do IFPB/Campus Catolé do Rocha no dia 30.04.2020 somava R\$ 454.909,69 (quatrocentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e nove reais e sessenta e nove centavos).

Porém, o gráfico 03 demonstra que a participação dos restos a pagar neste endividamento ao longo do período (janeiro a abril de 2020) diminuiu consideravelmente.

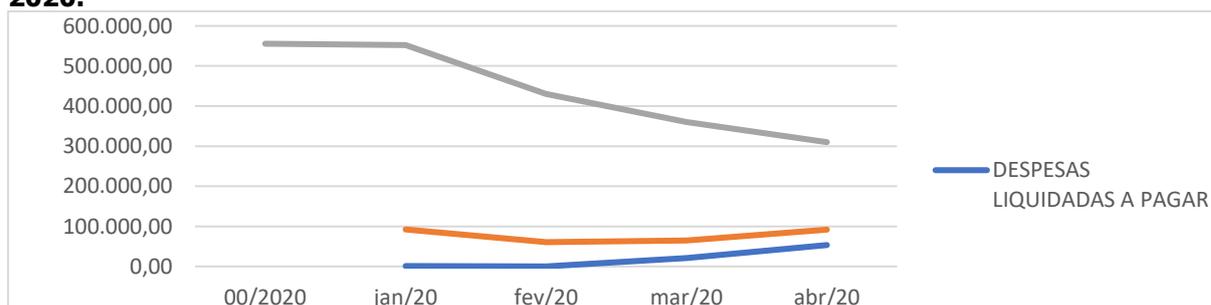
No tocante as despesas liquidadas a pagar do exercício, em virtude de a liberação de recursos financeiros ocorrer apenas no início de cada mês, são pagas apenas quando ocorre essa liberação.

Tabela 15 – Despesas a Pagar em 30/04/2020.

Ação Governo	Despesas Liquidadas A Pagar	RPNP Liquidados A Pagar	RPNP A Pagar	Total
20RL	43.334,63	91.519,43	294.795,83	429.649,89
2994	10.000,00			10.000,00
4572			15.259,80	15.259,80
Total	53.334,63	91.519,43	310.055,63	454.909,69

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

Gráfico 03 – Endividamento a Curto Prazo do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Abr. 2020.



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

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. Acesso em: 12 set. 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: 12 set. 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/aceso-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/aceso-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: 24 jan. 2020.

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