

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 Dezembro de 2021



Campus
Catolé do Rocha

**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

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

Catolé do Rocha/PB, CEP: 58884-000

Telefone: (83) 99802-1000

Sumário

Apresentação	3
1. Ciclo da Despesa Pública	4
2. Conceitos importantes	4
3. Ações Orçamentárias	6
4. Orçamento Aprovado para 2021	8
5. Planejamento e Execução do Orçamento 2021	10
6. Detalhamento da Despesa Empenhada	15
7. Detalhamento dos Restos a Pagar	17
8. Diárias	19
9. Assistência Estudantil	19
10. Pesquisa e Extensão	20
11. Capacitação de Servidores	21
12. Contratos de Serviços e Seguros em Execução	21
13. Necessidade de Recursos Financeiros	22
Referências	23

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 442 (quatrocentos e quarenta e dois) 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 47 (quarenta e oito) servidores, sendo 29 (vinte e nove) docentes e 18 (dezoito) Técnicos Administrativos em Educação. Além de 19 (dezenove) funcionários terceirizados.

Desde 2017, o Campus realiza a gestão e execução do seu próprio orçamento através da UG 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 2021 foram:

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

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

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 voltadas à capacitação e desenvolvimento de servidores, tais como: pagamento de Gratificação por Encargo de Curso e Concurso - GECC; custeio para realização de eventos de capacitação; 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.

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.

216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos

Ajuda de custo para moradia ou auxílio-moradia a agentes públicos. Não inclui outras indenizações, tais como ajuda de custo decorrente de remoção e diárias.

4 Orçamento Aprovado para 2021

Abaixo encontra-se detalhada a Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha aprovada para o exercício 2021. Ela integra, juntamente com a proposta das outras unidades, o orçamento global do IFPB, contido na LOA 2021.

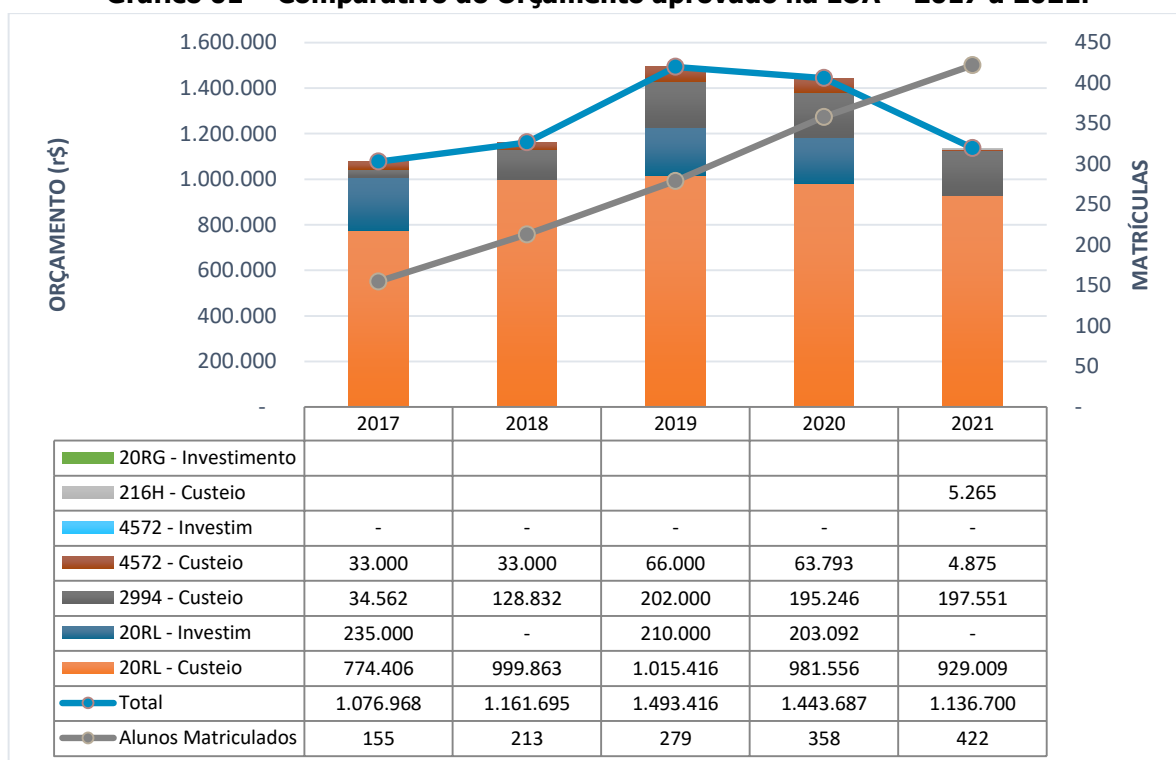
Tabela 01 – Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, 2021.

ORÇAMENTO 2021			
Descrição	Ação	Fonte	Orçamento 2021
Outras Despesas Correntes	20RL	810	929.009
	2994	100	197.551
	216H		5.265
	4572	810	4.875
	SUB-TOTAL		
Investimento	20RL	810	0
	2994	100	0
	4572	810	0
	SUB-TOTAL		
TOTAL GERAL			1.136.700

Fonte: Proposta de LOA 2021 do IFPB/Campus Catolé do Rocha.

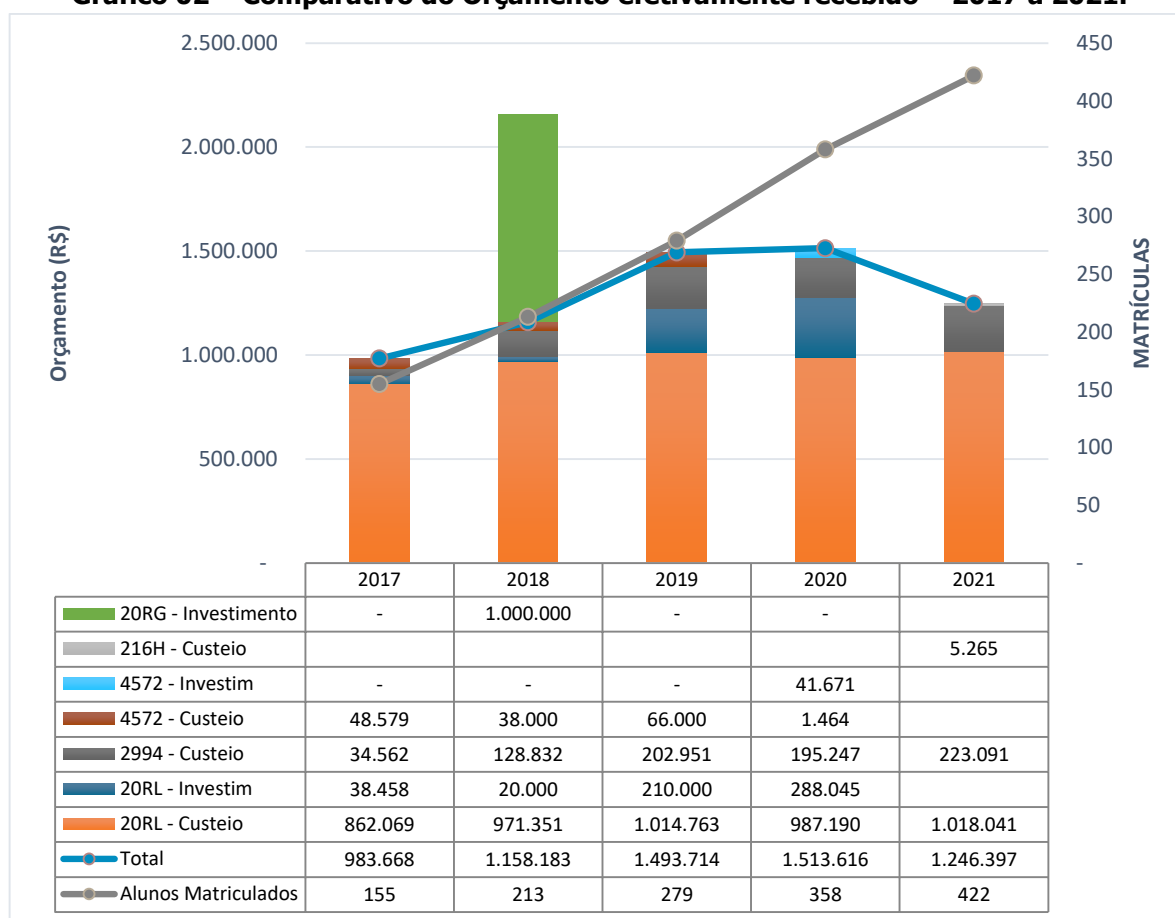
Em relação ao Exercício 2020, o Orçamento do Campus Catolé do Rocha aprovado para o exercício 2021 sofreu uma alteração de: -5,35% na Ação 20RL (Outras Despesas Correntes); -100,00% na Ação 20RL (Investimentos); +1,16% na Ação 2994 (Outras Despesas Correntes); -92,36% na Ação 4572 (Outras Despesas Correntes); +100% na Ação 216H

Gráfico 01 – Comparativo do Orçamento aprovado na LOA – 2017 a 2021.



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Gráfico 02 – Comparativo do Orçamento efetivamente recebido – 2017 a 2021.



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Conforme pode-se observar no Gráfico 2, o Campus tem realizado o remanejamento de créditos entre as ações bem como recebido alguns repasses adicionais no período de 2017 a 2021, sobretudo em através de novos créditos concedidos pela Reitoria e permutas realizadas com outros campi.

5 Planejamento e Execução do Orçamento 2021

Abaixo está detalhada a distribuição do Orçamento 2021 por Ação Orçamentária, constituindo-se da seguinte forma: 82% do orçamento é direcionado para as despesas enquadradas na Ação 20RL, 17% na Ação 2994 e 0,43% na Ação 4572.

Tabela 02 – Execução Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Dez. 2021.

Ação	Orçamento Aprovado 2021 (R\$)	% em relação ao total	Provisão Recebida Orçamento 2021 (R\$)	Provisão Concedida (R\$)	Valor Estornado (R\$)	% da Provisão em relação ao total
20RL	929.009,00	82%	1.018.041,00	27.366,00	45.705,00	110%
2994	197.551,00	17%	223.091,00	9.067,00	424,11	113%
4572*	4.875,00	0,43%	-	-	-	-
00PI**	-	-	45.263,68	13.595,68	16.068,00	-
416H***	5.265,00	0,46%	5.265,00	-	5.265,00	100%
20RG	-	-	-	-	-	-
Total	1.136.700,00	100%	1.246.397,00	36.433,00	51.394,11	110%

* Os créditos da Ação 4572 foram recebidos, mas em virtude da suspensão das atividades presenciais em decorrência da Covid-19 os créditos foram devolvidos para alteração orçamentária.

** Os créditos da Ação 00PI não serão 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).

*** Os créditos da Ação 416H são destinados para o pagamento de auxílio moradia de agentes públicos. Portanto, ficam retidos na Reitoria para realização do pagamento.

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Dos R\$ 1.136.700,00 (um milhão, cento e trinta e seis mil e setecentos reais) aprovados no Orçamento 2021, o Campus recebeu até o momento, mediante provisão, 110% do Orçamento aprovado.

Além dos créditos que constavam na previsão orçamentária de 2021, o Campus recebeu mais R\$ 94.800,00 (noventa e quatro mil e oitocentos reais), conforme detalhado a seguir:

- R\$ 4.800,00 (quatro mil e oitocentos reais) – 158138/2021NC000420 – recurso recebido da Reitoria do IFPB para complementação do Edital 9/2021 – recurso na Ação 2994;
- R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) – 158138/2021NC000483 – recurso recebido da Reitoria do IFPB para complementação da Ação 20RL;
- R\$ 40.000,00 (quarenta mil reais) – 158138/2021NC000546 – recurso recebido da Reitoria do IFPB para complementação da Ação 20RL.

O Campus recebeu mais R\$ 45.263,68 (quarenta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e sessenta e oito 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.

Do valor recebido na Ação 00PI, R\$ 13.595,68 (treze mil, quinhentos e noventa e cinco reais e sessenta e oito centavos) foram destinados para o Campus Sousa para execução de Chamada Pública para aquisição de alimentos da agricultura familiar com recursos do PNAE/FNDE. O restante, R\$ 16.068,00 (dezesesseis mil e sessenta e oito reais), foram estornados pela Reitoria em virtude de suspensão judicial do Pregão Eletrônico, que inviabilizou a execução.

Diante da paralisação das atividades presenciais e a inviabilidade de utilização dos recursos para capacitação de servidores (Ação 4572), a equipe gestora do Campus decidiu solicitar alteração dos créditos recebidos e a receber da Ação 4572. Portanto, o valor de R\$ 4.875,00 (quatro mil, oitocentos e setenta e cinco reais) foi recolhido de volta no dia 30 de agosto de 2021 e descentralizado na Ação 20RL.

Do valor recebido, foram concedidos créditos orçamentários para os seguintes *campi*:

- R\$ 3.000,00 (três mil reais) – 155895/2021NC000001 – concessão de crédito para a PROEXC/RE/IFPB destinado à Maratona do Empreendedorismo;
- R\$ 9.067,00 (nove mil e sessenta e sete reais) – 155895/2021NC000002 – concessão de crédito para o IFPB/Campus Guarabira referente à permuta na Ação 20RL;
- R\$ 20.590,00 (vinte mil, quinhentos e noventa reais – 155895/2021NC000004 – concessão de crédito para o IFPB/Reitoria referente à permuta na Ação 2994;
- R\$ 3.000,00 (três mil reais) – 155895/2021NC000005 – concessão de crédito para o IFPB/Campus Itabaiana destinado à aquisição de peças para veículo institucional;
- R\$ 776,00 (setecentos e setenta e seis reais) – 155895/2021NC000006 – concessão de crédito para o IFPB/Campus Itabaiana destinado à aquisição de peças para veículo institucional;

Foram estornados os seguintes créditos pela Reitoria do IFPB:

- R\$ 37.156,00 (trinta e sete mil, cento e cinquenta e seis reais) – 158138/2021NC000136 – Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;

- - R\$ 746,00 (setecentos e quarenta e seis reais) – 158138/2021NC000231 – Ajuste de estorno da Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;
- R\$ 9.295,00 (nove mil, duzentos e noventa e cinco reais) – 158138/2021NC000305 – Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;
- R\$ 56,00 (cinquenta e seis reais) – 158138/2021NC000406 – não utilização na Ação 2994;
- R\$ 367,11 (trezentos e sessenta e sete reais e onze centavos) – 158138/2021NC000530 – não utilização na Ação 2994;
- R\$ 1,00 (um real) – 158138/2021NC000536 – não utilização na Ação 2994.

Foram empenhados até 31 de dezembro de 2021 R\$ 1.174.169,89 (um milhão, cento e setenta e quatro mil, cento e sessenta e nove reais e oitenta e nove centavos).

Tabela 03 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Dez. 2021.

Ação Orçamentária	Valor Planejado* – (R\$)	Valor Empenhado (R\$)	Valor Empenhado por outros campi (R\$) através de Nota de Crédito
20RL – Custeio	929.009,00	944.970,00	0,00
20RL - Capital	27.285,00	0,00	0,00
4572 - Custeio	5.000,00	0,00	0,00
4572 - Capital	0,00	0,00	0,00
2994 - Custeio	202.608,00	213.599,89	0,00
00PI – Custeio	0,00	15.600,00	0,00
416H - Custeio	5.400,00	0,00	0,00
20RG - Capital	0,00	0,00	0,00
Total	1.169.302,00	1.174.169,89	0,00

* O valor planejado corresponde ao valor solicitado através da PLOA 2021, enviada em 06/08/2020.

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./Dez. 2021.

AÇÃO	ATIVIDADE	PLANEJADO	EMPENHADO
20RL	Portaria – Contrato 78/2016	68.431,58	35.690,43
	Combustível e Peças veículo oficial - Contrato 4/2017	15.000,00	15.321,90
	Gerenciamento da Frota – Contrato 4/2017	5.658,56	3.351,81
	Limpeza e Conservação - Contrato 1/2018	44.048,16	16.375,61
	Energia Elétrica – Contrato 3/2018	86.612,00	134.973,16
	Limpeza e Conservação – Contrato 4/2018	179.815,01	75.446,59
	Passagens Aéreas – Contrato 8/2018		

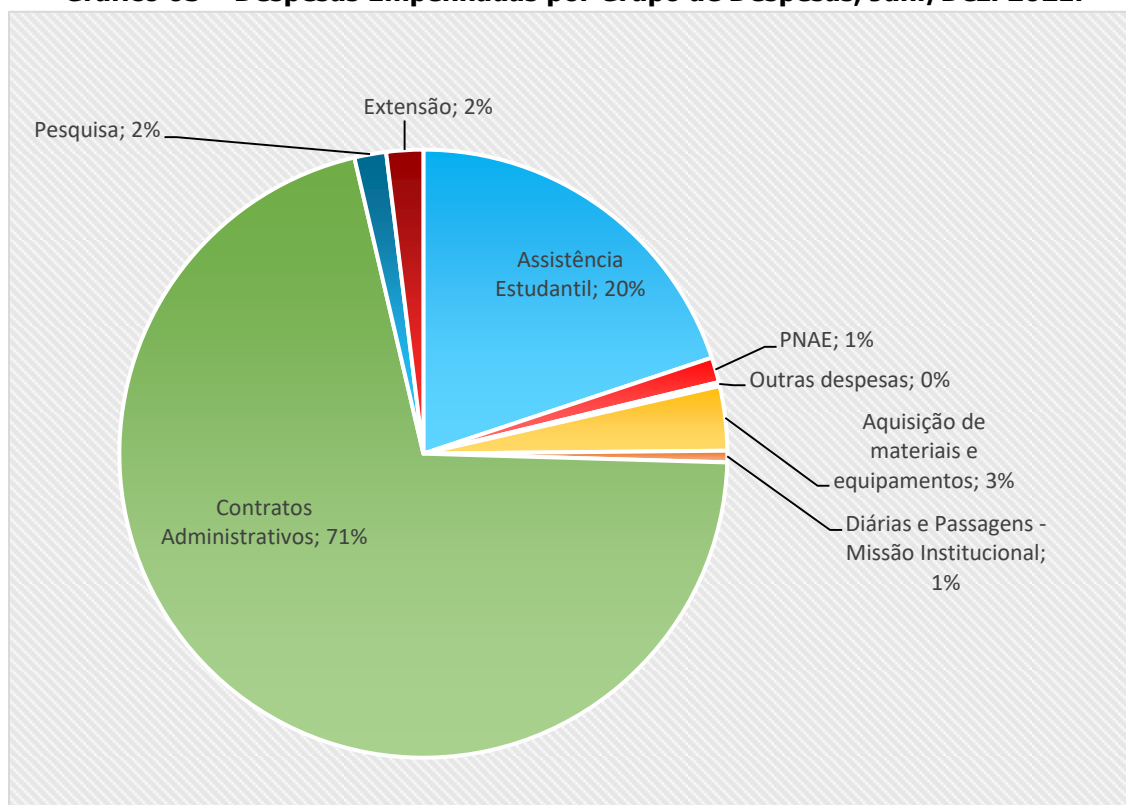
Seguro - Passagens Aéreas – Contrato 8/2018		
Vigilância Armada - Contrato 1/2019	268.845,01	295.982,86
Eventos e Buffet – Contrato 3/2019		1.485,50
Man. Equip. Refrigeração	27.067,00	9.022,34
<i>Outsourcing</i> de Almojarifado Virtual – Contrato 1/2020		40.000,00
Psicopedagogo – Contrato 2/2020	70.343,17	48.398,83
Transporte Coletivo Terrestre – Contrato 1/2021	24.557,27	
Serviço de Manutenção Predial – Contrato 4/2021	26.086,46	17.083,78
Manut. e Recarga de Extintores	2.474,42	
Seguro Coletivo – Contrato 3/2021	500,00	6,40
Abastecimento carro pipa – Nova Contratação	14.000,00	9.984,00
Serviços Postais – Nova Contratação	1.000,00	
<i>Outsourcing</i> de Impressão – Contrato 2/2021	8.000,00	4.152,00
Limpeza e Conservação – Nova Contratação		109.361,47
Apoio Administrativo / Portaria – Nova Contratação		52.258,60
Telefonia – Nova Contratação		3.541,30
Taxa de Iluminação Pública	650,00	521,55
Licenciamento e Taxas Veículo Institucional	200,00	189,54
Seguro Obrigatório Veículo Institucional	5,76	
Diárias para servidores - Missão Institucional	5.000,00	7.209,93
Diárias para colaboradores (eventos ou outras atividades)	1.000,00	
Ressarcimento de passagens terrestres ligadas às diárias	500,00	
Material de Consumo - Laboratório de Informática		
Material de Consumo - Laboratório de Robótica		
Material de Consumo - Laboratório de Hardware	13.664,60	
Material de Consumo - Laboratório de Materiais/Solos		
Material de Consumo - Laboratório de Química		
Material de Consumo - Setor de Saúde		
Material de Consumo - Setor Pedagógico		
Material de Consumo - Água Mineral e Gás de Cozinha	20.000,00	
Emissão de Certificados Digitais	1.000,00	90,90
Material Permanente - Setor de Saúde		
Material Permanente –Controle Acadêmico		
Material Permanente - Laboratório de Biologia	13.785,00	
Material Permanente - Livros Biblioteca		
Material Permanente – Diretoria de Administração		
Material Permanente – Gestão de Pessoas		
Auxílio Financeiro para estudantes - projetos de pesquisa	10.800,00	10.800,00
Auxílio Financeiro para servidores - projetos de pesquisa	9.000,00	9.000,00
Auxílio Financeiro para servidores - projetos de pesquisa K	9.000,00	
Auxílio Financeiro para estudantes - projetos de extensão	13.250,00	8.000,00
Auxílio Financeiro para servidores - projetos de extensão	11.500,00	15.000,00

	Auxílio Financeiro para servidores - projetos de extensão K	4.500,00	
	Distribuição Gratuita – Uniformes, Fardamento, Óculos		19.921,50
	Reconhecimento de Dívida		1.800,00
	TOTAL	R\$ 956.294,00	R\$ 944.970,00
4572	Concessão de Diárias para capacitação de servidores.	5.000,00	
	TOTAL	R\$ 5.000,00	R\$ 0,00
00PI	Apoio à Alimentação Escolar na Educação Básica		15.600,00
	TOTAL	-	R\$ 15.600,00
216H	Indenizações e Restituições (auxílio moradia)	5.400,00	
	TOTAL	R\$ 5.400,00	R\$ 0,00
2994	Benefícios socioassistenciais em pecúnia	1.653,20	
	Auxílio Conectividade		32.340,00
	Auxílio Equipamento		34.431,89
	Auxílio estudantil (pagamento em pecúnia aos estudantes)	195.270,00	143.580,00
	Seguro - Visitas Técnicas	2.296,80	
	Distribuição Gratuita - Uniformes e Fardamento	3.388,00	3.248,00
	TOTAL	R\$ 202.608,00	R\$ 213.600,00
	TOTAL	R\$ 1.169.302,00	R\$ 1.174.169,89

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

O gráfico 03 traz um resumo das despesas empenhadas por grupos de despesas.

Gráfico 03 – Despesas Empenhadas por Grupo de Despesas, Jan./Dez. 2021.



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./Dez. 2021.

Ação Governo	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica	213.599,89	0,00	210.351,89
20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	944.970,00	0,00	518.125,85
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	0,00	0,00	0,00
216H - Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	0,00	0,00	0,00
00PI – Apoio a Alimentação Escolar na Educação Básica (PNAE)	15.600,00	0,00	15.600,00
Total	1.174.169,89	0,00	744.077,74

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

Tabela 06 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Natureza de Despesa, Jan./Dez. 2021.

Ação Governo	Natureza Despesa Detalhada		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
2994	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	210.351,89	0,00	210.351,89
	33903203	MATERIAL DESTINADO A ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.248,00	0,00	
20RL	33901414	DIARIAS NO PAIS	7.209,93	0,00	7.209,93
	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	18.800,00	0,00	18.800,00
	33902001	AUXILIO A PESQUISADORES	24.000,00	0,00	24.000,00
	33903001	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	7.740,90	0,00	5.665,08
	33903039	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	7.581,00	0,00	7.581,00
	33903203	MATERIAL DESTINADO A ASSISTÊNCIA SOCIAL	6.801,50	0,00	
	33903204	MATERIAL EDUCACIONAL E CULTURAL	13.120,00	0,00	
	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	136.347,86	0,00	76.379,91
	33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	201.183,67	0,00	91.822,20
	33903703	VIGILANCIA OSTENSIVA	295.982,86	0,00	205.796,23
	33903916	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	17.083,78	0,00	3.257,89
	33903917	MANUT. E CONSERV. DE MÁQUINAS E EQUIP.	9.022,34	0,00	
	33903919	MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	3.000,00	0,00	880,16
	33903923	FESTIVIDADES E HOMENAGENS	1.485,50	0,00	1.485,50
	33903925	TAXA DE ADMINISTRACAO	251,81	0,00	211,90
	33903943	SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	134.973,16	0,00	71.049,34
	33903944	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	9.984,00	0,00	
	33903969	SEGUROS EM GERAL	6,40	0,00	0,72
	33903978	LIMPEZA E CONSERVACAO	100,00	0,00	
	33903979	SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	0,00	0,00	
	33903984	SERV. DE OUTSOURCING – ALMOXARIFADO VIRTUAL	40.000,00	0,00	
	33904014	TELEFONIA FIXA E MOVEL - PACOTE DE COM DADOS	3.541,30	0,00	
	33904016	OUTSOURCING DE IMPRESSAO	4.152,00	0,00	1.384,00
33904023	EMISSAO DE CERTIFICADOS DIGITAIS	90,90	0,00	90,90	

	33904710	TAXAS	189,54	0,00	189,54
	33904722	CONTRIBUICAO P/ CUSTEIO DE ILUMINACAO PUBLI	521,55	0,00	521,55
	33909239	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PJ	1.800,00	0,00	1.800,00
00PI	33903205	MERCADORIAS PARA DOACAO	15.600,00	0,00	15.600,00
Total			1.174.169,89	0,00	744.077,74

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

Tabela 07 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Plano Interno, Jan./Dez. 2021.

Ação Govern o	PI		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
2994	L0000P2300N	DESPESAS C/ ASSIS. ESTUDANTIL - ENSINO TECNICO	213.599,89	0,00	210.351,89
20RL	L0000P0100N	DESP. GESTAO ADM. - ENSINO PROFIS./TECNOLOGIC	882.248,50	0,00	475.325,85
	L0000P2000N	DESP. COM PESQUISA - ENSINO TECNICO	19.800,00	0,00	19.800,00
	L0000P2100N	DESP. COM EXTENSÃO - ENSINO TÉCNICO	23.000,00	0,00	23.000,00
	L0000P2300N	DESP. COM ASSIS. ESTUDANTIL - ENSINO TÉCNICO	19.921,50		
00PI	CFF53M9601N	ALIMENTACAO ESCOLAR - ENSINO MEDIO	15.600,00	0,00	15.600,00
Total			1.174.169,89	0,00	744.077,74

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 2019 e inscritos em dezembro de 2020. Eles somam R\$ 23.738,36 (vinte e três, setecentos e trinta e oito reais e trinta e seis centavos) referente aos RPNP reinscritos de 2019 e R\$ 284.880,77 (duzentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e oitenta reais e setenta e sete centavos) referente aos RPNP inscritos em 2020, totalizando R\$ 308.619,13 (trezentos e oito mil, seiscentos e dezenove reais e treze centavos), constituindo as despesas que não haviam sido liquidadas até 31.12.2020.

Essas despesas foram liquidadas e pagas ao longo do exercício de 2021, mas não integram os totais do orçamento de 2021, tendo em vista se tratar de créditos de exercícios anteriores. Do total dos RPNP, 85% foram liquidados e pagos até dezembro de 2021.

Foram anulados os seguintes empenhos inscritos em Restos a Pagar:

- 2019NE800075 – R\$ 7.000,00 (Ação 20RL) – não utilização - Contrato 2/2019 encerrado no exercício 2020.
- 2020NE800081 – R\$ 1.175,76 (Ação 20RL) – empenho não recebido pelo fornecedor – Marcos Vinícius Sales Barbosa.

Além disso, foram bloqueados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) R\$ 7.227,40 (sete mil, duzentos e vinte e sete reais e quarenta centavos), conforme Decreto nº 93.872/1986.

Tabela 08 – Detalhamento dos Restos a Pagar Não Processados inscritos de 2019 a 2020, Jan./Dez. 2021.

Ação Governo	PTRES	PI	Natureza Despesa	RPNP Inscritos	RPNP Liquidados a Pagar	RPNP Pagos	RPNP a Pagar	
20RL	108844	L20RLP01AEN	FORNECIMENTO AGUA E DESTIN. DE ESGOTO	339036			0,00	
		L20RLP01C1N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMISTRATIVAS	339030	5.791,70	0,00	132,65	0,00
		L20RLP01CVN	MAT. DE CONSUMO MANUTENCAO VEICULOS	339030	1.120,00	0,00	1.120,00	0,00
		L20RLP01E1N	AQUIS._MAT. PERMANENTE UND. ADMINISTRATIVA	449052	15.610,35	0,00	14.792,00	0,00
		L20RLP01GFN	SERVICOS DE GERENCIAMENTO DE FROTA	339039	466,31	0,00	466,31	0,00
		L20RLP01MDN	MATERIAL, BEM OU SERV. DISTRIB. GRATUITA	339030	750,00			0,00
170939	L0000P0100N	DESP. GESTAO ADM. - ENSINO PROFIS./TECNOLOGIC	339047	40,94	0,00	40,94	0,00	
		DESPESAS C/ COM CAPACITACAO - ENSINO TECNICO	449052	3.788,24	0,00	3.788,24	0,00	
189699	L0000P0100N	DESP. GESTAO ADM. - ENSINO PROFIS./TECNOLOGIC	339030	2.900,57	0,00	2.900,57	0,00	
			339037	168.176,55	0,00	168.176,55	0,00	

				339039	67.015,26	0,00	30.267,74	36.747,52
				339047	5,43	0,00	5,43	0,00
		L0000P6000N	DESPESAS C/ COM AQUIS. MAT. CONSUMO/PERMANENT	339030	1.283,14	0,00	51,00	56,38
4572	189698	L0000P5600N	DESPESAS C/ COM CAPACITACAO - ENSINO TECNICO	449052	41.670,64	0,00	41.670,64	0,00
Total					308.619,13	2.563,50	263.412,07	36.803,90

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 demonstra 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./Dez. 2021.

UG Responsável	PI		Saldo - R\$ (Item Informação)
UGR - IFPB CAMPUS CATOLE DO ROCHA	DESP. GESTAO ADM. - ENSINO PROFIS./TECNOLOGIC	L0000P0100N	7.209,93
	DESPESAS C/ COM CAPACITACAO - ENSINO TECNICO	L0000P5600N	0,00
Total			7.209,93

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

A tabela 11 mostra nominalmente o valor pago de diárias para os servidores do IFPB/Campus Catolé do Rocha até 31/12/2021.

Tabela 11 – Diárias pagas por Favorecido, Acumulado de Jan./Dez. 2021.

Favorecido Doc.	Saldo - R\$ (Item Informação)	Devolvidas
RANIERY ANTUNES QUEIROGA	7.110,90	
SUZANY CECÍLIA DA SILVA MEDEIROS	99,03	
Total	7.209,93	

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 17% do Orçamento do Campus em 2021. 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.

Através do Edital nº 002/2021-CAEST/CR, foram ofertados os seguintes auxílios permanência:

- Faixa 1 - 03 Auxílios no valor de R\$ 350,00
- Faixa 2 - 06 Auxílios no valor de R\$ 280,00
- Faixa 3 - 08 Auxílios no valor de R\$ 180,00
- Faixa 4 - 10 Auxílios no valor de R\$ 120,00

Através do Edital nº 007/2021-CAEST/CR, foram ofertados os seguintes auxílios permanência:

- Faixa 1 - 09 Auxílios no valor de R\$ 350,00
- Faixa 2 - 24 Auxílios no valor de R\$ 280,00
- Faixa 3 - 37 Auxílios no valor de R\$ 180,00
- Faixa 4 - 21 Auxílios no valor de R\$ 120,00

Através do Edital nº 005/2021-CAEST/CR, foram ofertados os seguintes auxílios conectividade:

- 77 Auxílios no valor de R\$ 60,00

Através do Edital nº 009/2021-CAEST/CR, foram ofertados os seguintes auxílios inclusão digital para aquisição de equipamentos:

- 29 Auxílios no valor de R\$ 1.200,00

A tabela 12 mostra os gastos da Assistência Estudantil distribuídos por Ações e PI.

Tabela 12 – Despesas da Assistência Estudantil, Jan./Dez. 2021.

Ação	PI		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
2994	L0000P2300N	DESPESAS C/ ASSIS. ESTUD - ENSINO TECNICO	213.599,89	0,00	210.351,89
20RL	L0000P2300N	DESPESAS C/ ASSIS. ESTUD - ENSINO TECNICO	19.921,50	0,00	0,00
Total			233.521,39	0,00	210.351,89

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

10 Pesquisa e Extensão

A tabela 13 demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos com Projetos e Bolsas de Pesquisa. Em 2021 foi realizada a execução orçamentária e financeira do:

- Edital Interconecta 2/2021 – PRPIPG/IFPB.

Tabela 13 – Despesas com Pesquisa, Jan./Dez. 2021.

Ação	PI		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
20RL	L0000P2000N	DESP. COM PESQUISA - ENSINO TECNICO	19.800,00	0,00	19.800,00
Total			19.800,00	0,00	19.800,00

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

A tabela 14 demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos com Projetos e Bolsas de Extensão. Em 2021 foi realizada a execução orçamentária e financeira do:

- Edital 14/2021 – PROEXC/IFPB – PROEVEXC
- Edital 17/2021 – PROEXC/IFPB – PROBEXC Projetos
- Edital 27/2021 – PROEXC/IFPB – Núcleo de Extensão da Rede Rizoma

Tabela 14 – Despesas com Extensão, Jan./Dez. 2021.

Ação	PI		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
20RL	L0000P2000N	DESP. COM EXTENSÃO - ENSINO TECNICO	23.000,00	0,00	23.000,00
Total			23.000,00	0,00	23.000,00

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

11 Capacitação de Servidores

Anualmente o Campus fixa um valor a ser gasto com capacitação dos servidores. Em 2021, o valor aprovado na LOA foi de R\$ 4.875,00 (quatro mil, oitocentos e setenta e cinco reais) para a Ação 4572.

No entanto, não houve execução de despesas para capacitação de servidores, considerando que as atividades presenciais no Campus continuaram suspensas em decorrência da pandemia da COVID-19.

12 Contratos de Serviços e Seguros em Execução

A partir da análise do gráfico 3 (seção 5) percebe-se que os contratos representaram 71% do valor total empenhado no Campus até 31/12/2021.

Em dezembro de 2021 se encontravam vigentes os seguintes contratos:

- Contrato 004/2017 – Manutenção e Fornecimento de Combustíveis para o veículo oficial – Valor Total de R\$ 31.029,43
- Contrato 003/2018 – Fornecimento de Energia Elétrica – R\$ 180.000,00
- 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\$ 270.248,95
- Contrato 003/2019 – Organização de Eventos e Buffet – Valor Total de R\$ 39.931,00
- Contrato 001/2020 (sub-rogado pelo Campus Sousa) – Serviço de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almoxarifado Virtual – Valor Total de R\$ 156.600,00
- Contrato 002/2020 (sub-rogado pelo Campus Sousa) – Serviço de Psicopedagoga – Valor Total de R\$ 65.318,64
- Contrato 001/2021 – Serviço de transporte terrestre, sob demanda – Valor Total de R\$ 93.636,00
- Contrato 001/2021 (sub-rogado pelo Campus Sousa) – telefonia móvel – Valor Total de R\$ 21.247,80
- Contrato 002/2021 – *Outsourcing* de impressão – Valor Total de R\$ 10.380,00
- Contrato 003/2021 – Seguro Coletivo – Valor Total de R\$ 1.684,80
- Contrato 003/2021 (sub-rogado pelo Campus Sousa) – Serviço de Apoio Administrativo - Valor Total de R\$ 125.420,64
- Contrato 004/2021 – Serviço de Manutenção Predial – Valor Total de R\$ 43.910,58
- Contrato 005/2021 – Serviço de Instalação, Desinstalação e Manutenção de Aparelhos de Refrigeração em Geral – Valor Total de R\$ 74.702,32
- Contrato 005/2021 (sub-rogado pelo Campus Sousa) – Serviço de Limpeza e Conservação – Valor Total de R\$ 328.084,42

- Contrato 006/2021 – Serviço de Abastecimento de Água Potável – Valor Total de R\$ 48.000,00

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 31.12.2021 somava R\$ 36.803,90 (trinta e seis mil, oitocentos e três reais e noventa centavos).

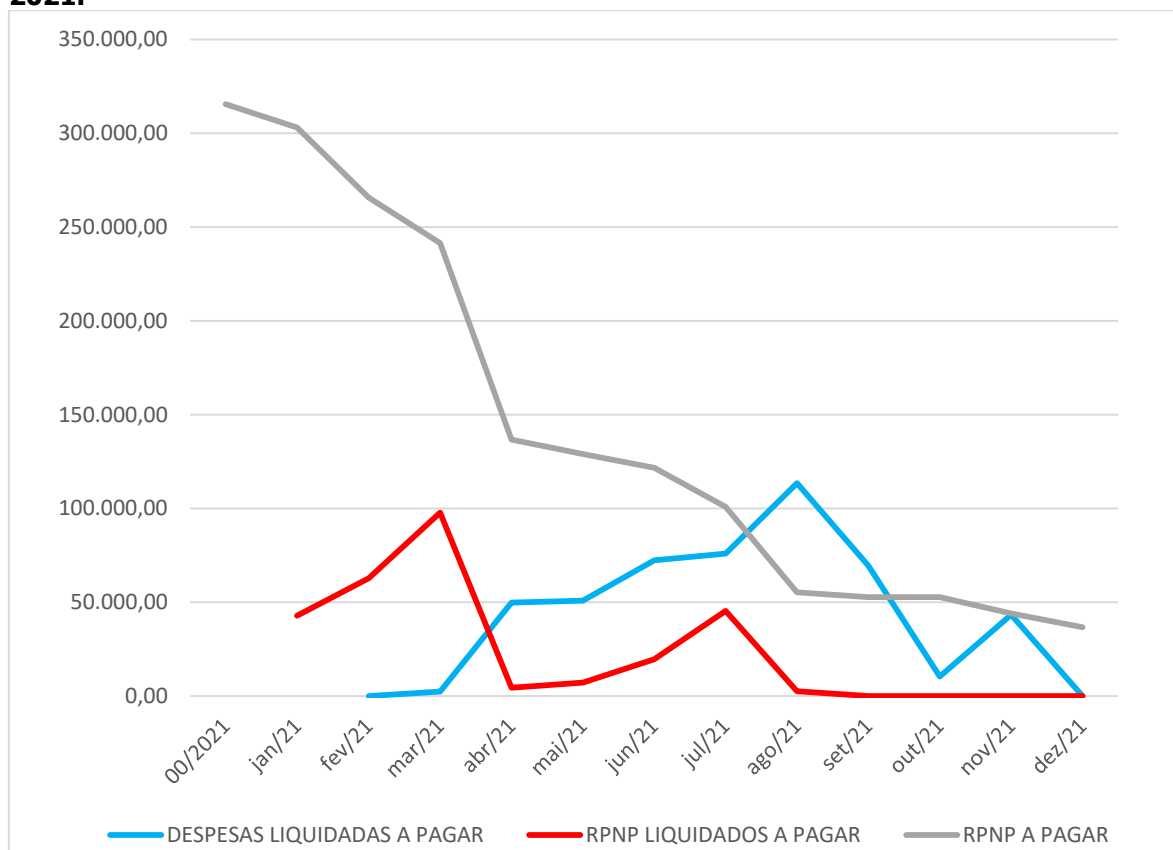
O gráfico 04 demonstra que a participação dos restos a pagar neste endividamento ao longo do período (janeiro a dezembro de 2021) diminuiu consideravelmente.

Tabela 15 – Despesas a Pagar em 31/12/2021.

Ação Governo	Despesas Liquidadas A Pagar	RPNP Liquidados A Pagar	RPNP A Pagar	Total
20RL	0,00	0,00	36.803,90	36.803,90
2994	0,00	0,00	0,00	0,00
4572	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	36.803,90	36.803,90

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

Gráfico 04 – Endividamento a Curto Prazo do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Dez. 2021.



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: 03 set. 2020.

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