

Introdução

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2020, de número 13.978, datada de 17 de janeiro de 2020, informa a despesa fixa do Ministério da Educação no valor de R\$ 103.114.812.356. Aprovado através dessa lei, o orçamento da Universidade Federal de Alagoas está consolidado em R\$ 874.056.798, representando 0,85% do orçamento total do MEC. No projeto de lei para fixar despesas do ano de 2020 estavam previstos, para o MEC, 102.269.295.122 bilhões de reais. O valor aprovado foi maior do que o valor proposto. Na UFAL, a proposta orçamentária tramitou no valor de R\$ 881.969.885 e foi aprovada 1% a menor do que o proposto, em R\$ 874.056.798.

O quadro de créditos orçamentários da UFAL para 2020 é composto, em síntese, por 17 ações orçamentárias distribuídas entre 3 grupos de despesas. Das ações orçamentárias, as relacionadas à pessoal e encargos sociais representam 80,90% do orçamento. As ações que tem incidência de créditos de investimento representam 2,63% do orçamento. O restante das ações são relativas a “outras despesas correntes”, também conhecidas como despesas de custeio, aonde, além das despesas com funcionamento e manutenção da Universidade como diárias, passagens, água, luz, telefone e transporte, também se encaixam despesas com benefícios obrigatórios e participam com 16,46% dos créditos orçamentários.

TABELA 1 – LEI Nº 13.878, DE 17/01/2020

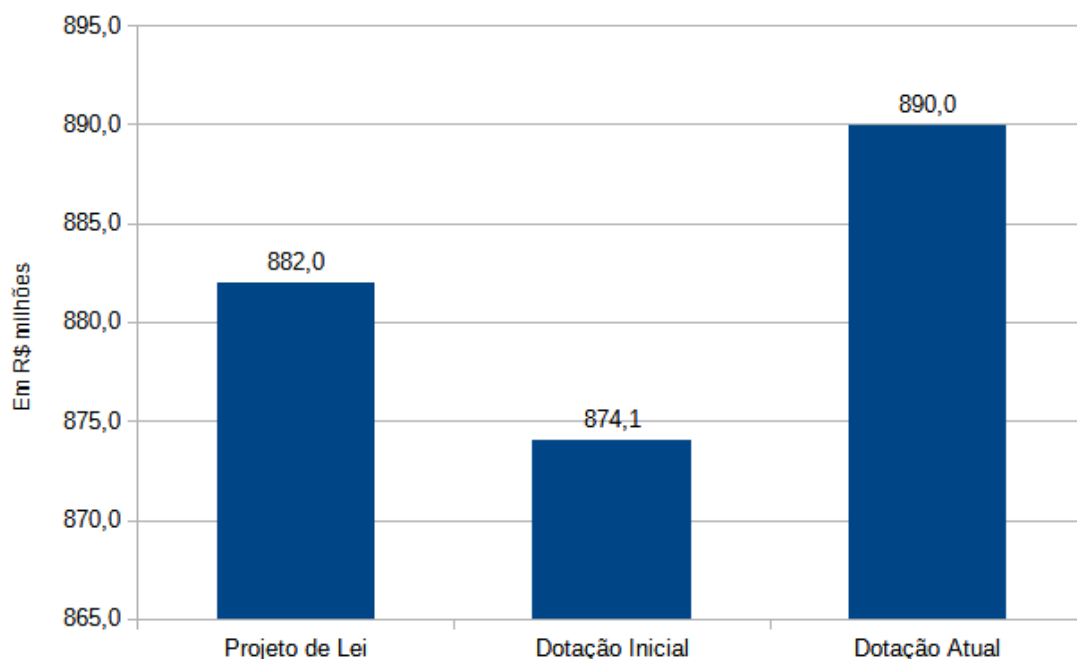
GRUPO DE DESPESA	VALOR	PARTICIPAÇÃO
1 – Pessoal e encargos sociais	R\$ 707.117.145	80,90%
3 – Outras despesas correntes	R\$ 143.928.852	16,46%
4 – Investimentos	R\$ 23.010.801	2,63%
TOTAL	R\$ 874.056.798	

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Dotação Atualizada

A lei orçamentária anual é o instrumento que fixa as despesas e estima as receitas para um determinado período de tempo denominado “exercício orçamentário”. Durante o exercício orçamentário, no entanto, podem haver alterações nas despesas fixadas que são consolidadas através dos créditos adicionais. É por isso que determinado órgão ou unidade orçamentária pode sofrer alterações entre a sua dotação inicial e final, o que denomina-se “dotação atualizada”, considerada para fins de análise da execução anual. Na UFAL, em 2020, a dotação atualizada (ou final) se consolidou em R\$ 889.964.900,00.

GRÁFICO 1 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2020 (TOTAL)

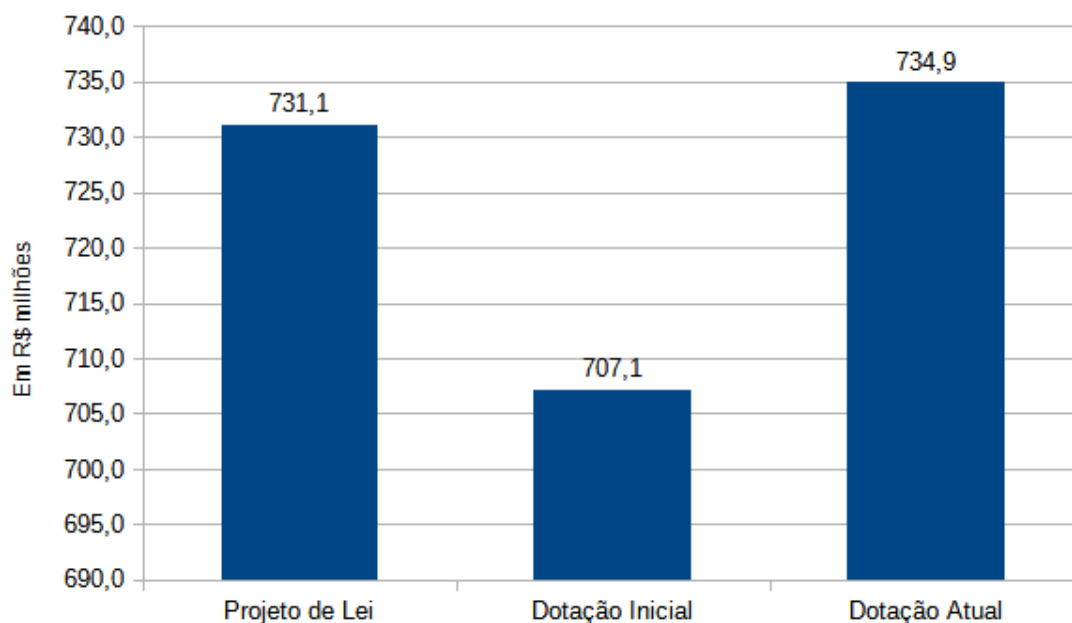


Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST

É comum que a dotação atualizada seja sempre maior do que a dotação inicial, principalmente em decorrência da margem de crescimento vegetativo da folha de pessoal, que durante o ano sofre acréscimos naturais – em virtude de férias, afastamentos, substituições e outros fatores – que precisam ser suplementados. Para verificar esse dado, segue a análise das dotações pro grupo, onde pode-se perceber que

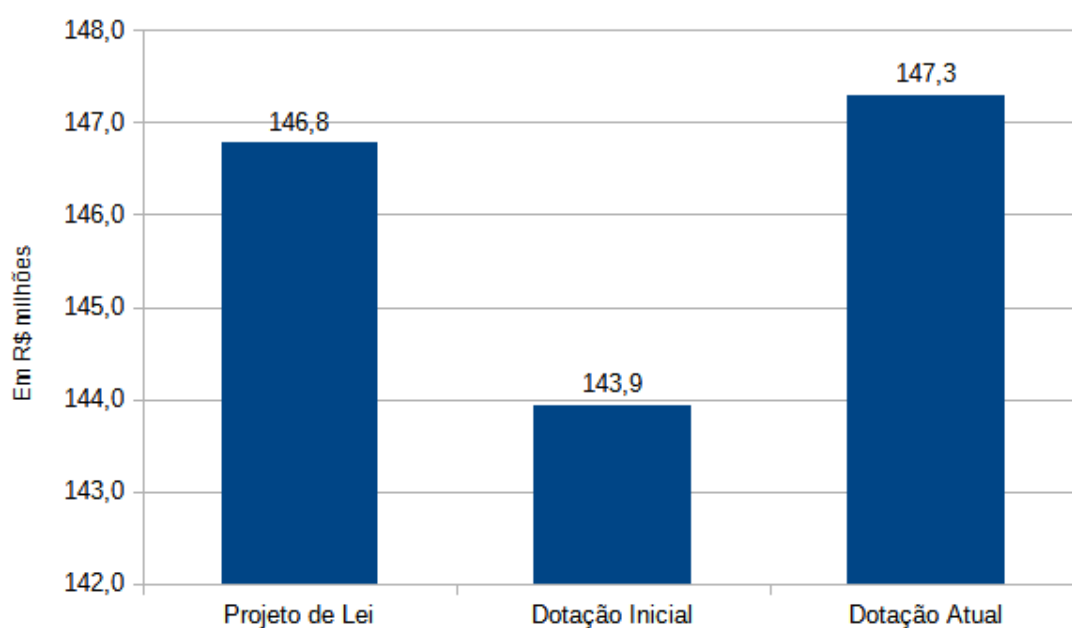
o maior impacto para aumento da dotação final se dá no grupo 1, com impacto de 27,8 milhões de reais a mais.

GRÁFICO 2 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2020 (GRUPO 1)



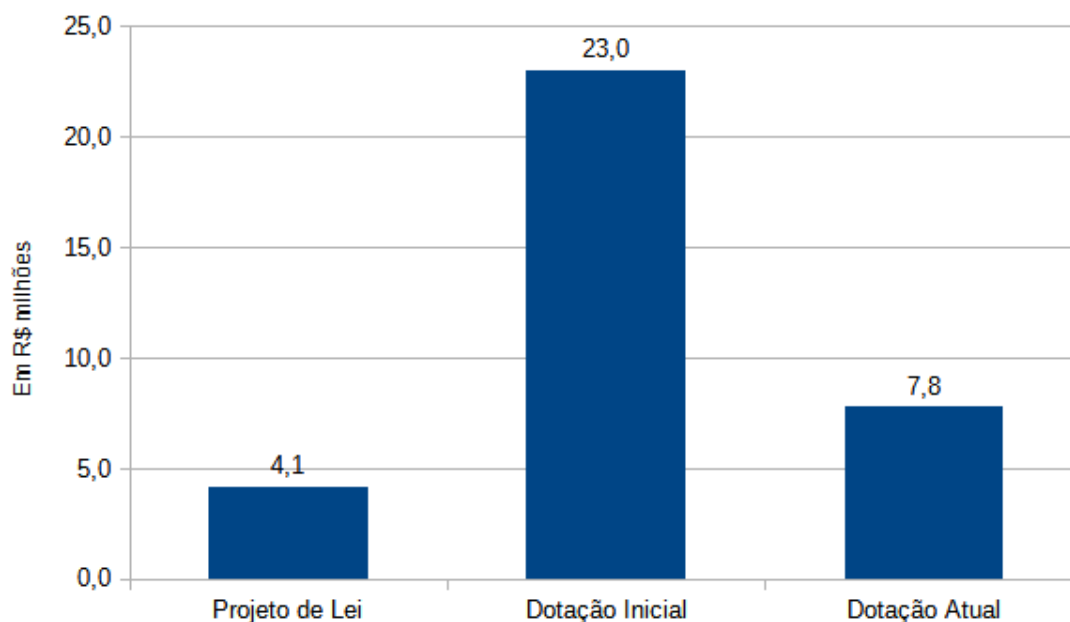
Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST

GRÁFICO 3 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2020 (GRUPO 3)



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST

GRÁFICO 4 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2020 (GRUPO 4)



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST

Da análise dos dados dos grupos também pode-se perceber que, apesar de o impacto total de crescimento ter sido de 15,9 milhões de reais (gráfico 1), só o grupo 1 cresceu 27,9 milhões de reais. Isso se dá, principalmente, pela diminuição do grupo 4 no valor de R\$ 15,2 milhões em decorrência do cancelamento de uma emenda de bancada (Emenda 7103.0015) proposta no valor de R\$ 17.914.737 prevista para o Campus de Arapiraca. Diferente das emendas individuais, as emendas de bancada precisam cumprir alguns critérios para viabilizar a execução impositiva, podendo ser canceladas a critério do Poder Executivo durante o ano. Apesar do cancelamento da referida emenda, houve a inclusão do crédito adicional (ver tópico “Medida Provisória”) referente à ação de enfrentamento ao COVID-19 no valor de R\$ 2,1 milhões, dentre outras alterações orçamentárias que consolidam o valor apresentado para o grupo.

Recursos sob supervisão

Um fato atípico ocorrido pela primeira vez em 2020 – que viria a se repetir em 2021 – foi a tramitação do PLOA para duas unidades orçamentárias distintas, ainda que todo o crédito se destinasse à UFAL. A unidade orçamentária 26231, que é o código

atribuído usualmente à universidade – que decorre da unidade 26000, atribuído ao MEC – tramitou inicialmente com a dotação que seria utilizada no primeiro semestre do exercício, mas, ainda no projeto de lei, já existia uma outra unidade, enumerada 93210 (recursos da Universidade Federal de Alagoas) que previa créditos na fonte 944 – títulos de responsabilidade do Tesouro Nacional – CONDICIONADOS.

O código da nova unidade orçamentária refere-se à “Programações Condicionadas à Aprovação Legislativa prevista no inciso III do art. 167 da Constituição”, ou seja, relaciona-se com o afastamento do descumprimento da regra de ouro e, portanto, as programações previstas nesta unidade só poderiam ser aprovadas posteriormente, mediante acompanhamento favorável da arrecadação do ano. Desta forma, em 02/06/2020, foi aprovada a Lei nº 14.008/2020 para reforço das dotações orçamentárias previstas na LOA vigente, atendendo aos princípios orçamentários da unidade, universalidade e totalidade.

As tabelas abaixo demonstram como os valores foram distribuídos no projeto de lei, na dotação inicial e na dotação atualizada. Pode-se perceber que na dotação atualizada (ou final) a unidade 93210 tem os valores zerados, pois, com os valores aprovados, os créditos condicionados passam, efetivamente, a compor o orçamento da UFAL como unidade orçamentária gestora de recursos. Apesar disso, em análises mais detalhadas, pode-se perceber que a fonte de recursos mantém-se diferenciada, dada a origem do financiamento.

TABELA 2 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2020 – POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA (RESUMO)

Unidade Orçamentária	Projeto de Lei	Dotação Inicial	Dotação Atual
26231 – Universidade Federal de Alagoas	767.836.327	761.239.898	889.964.900
93210 – Recursos da Universidade Federal de Alagoas(26231)	114.133.558	112.816.900	0
Total Resultado	881.969.885	874.056.798	889.964.900

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

TABELA 3 – PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

GRUPO	AÇÃO	26231 – Universidade Federal de Alagoas	93210 – Recursos da Universidade Federal de Alagoas(26231)	TOTAL
1 – Pessoal e Encargos Sociais	0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 1.000,00	R\$ 4.039.400,00	R\$ 4.040.400,00
	0181 – Aposentadorias e Pensões Civis da União	R\$ 190.600.023,00	R\$ 45.729.255,00	R\$ 236.329.278,00
	09HB – Contribuição da União, de suas Aut. e Fund. para o Custeio do RPSP Federais	R\$ 79.177.618,00		R\$ 79.177.618,00
	20TP – Ativos Civis da União	R\$ 411.521.283,00		R\$ 411.521.283,00
	0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 0,00	R\$ 21.405.481,00	R\$ 21.405.481,00
	000Q – Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 2.368,00	R\$ 1.632,00	R\$ 4.000,00
	00PW – Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 56.521,00	R\$ 38.954,00	R\$ 95.475,00
	0536 – Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	R\$ 0,00		R\$ 0,00
	2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 5.022.041,00	R\$ 2.473.543,00	R\$ 7.495.584,00
	3 – Outras Despesas Correntes	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	R\$ 117.483,00	R\$ 80.970,00
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior		R\$ 39.007.922,00	R\$ 23.772.945,00	R\$ 62.780.867,00
20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica		R\$ 379.362,00	R\$ 261.457,00	R\$ 640.819,00
212B – Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes		R\$ 12.738.818,00	R\$ 6.274.343,00	R\$ 19.013.161,00
21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus		R\$ 0,00		R\$ 0,00

	2994 – Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 160.195,00	R\$ 110.405,00	R\$ 270.600,00
	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 13.636.971,00	R\$ 9.398.453,00	R\$ 23.035.424,00
	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 793.280,00	R\$ 546.720,00	R\$ 1.340.000,00
	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 10.495.653,00		R\$ 10.495.653,00
	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	R\$ 0,00		R\$ 0,00
	20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 306.327,00		R\$ 306.327,00
4 –	20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 342.873,00		R\$ 342.873,00
Investimen	21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus	R\$ 0,00		R\$ 0,00
tos	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 518.504,00		R\$ 518.504,00
	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 30.000,00		R\$ 30.000,00
	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 2.928.085,00		R\$ 2.928.085,00
TOTAL		R\$ 767.836.327,00	R\$ 114.133.558,00	R\$ 881.969.885,00

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

TABELA 4 – LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL: DOTAÇÃO INICIAL – POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

GRUPO	AÇÃO	26231 – Universidade Federal de Alagoas	93210 – Recursos da Universidade Federal de Alagoas(26231)	TOTAL
	0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 1.000,00	R\$ 4.039.400,00	R\$ 4.040.400,00
1 – Pessoal e Encargos Sociais	0181 – Aposentadorias e Pensões Civis da União	R\$ 190.600.023,00	R\$ 45.729.255,00	R\$ 236.329.278,00
	09HB – Contribuição da União, de suas Aut. e Fund. para o Custeio do RPSF Federais	R\$ 79.177.618,00		R\$ 79.177.618,00
	20TP – Ativos Civis da União	R\$ 387.569.849,00		R\$ 387.569.849,00
	0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 0,00	R\$ 21.405.481,00	R\$ 21.405.481,00
	000Q – Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 2.290,00	R\$ 1.576,00	R\$ 3.866,00
	00PW – Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 54.662,00	R\$ 37.621,00	R\$ 92.283,00
	0536 – Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	R\$ 0,00		R\$ 0,00
3 – Outras Despesas Correntes	2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 4.937.468,00	R\$ 2.431.888,00	R\$ 7.369.356,00
	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	R\$ 313.704,00	R\$ 78.261,00	R\$ 391.965,00
	20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 38.073.771,00	R\$ 22.959.773,00	R\$ 61.033.544,00
	20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 366.884,00	R\$ 252.510,00	R\$ 619.394,00
	212B – Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 12.524.292,00	R\$ 6.168.681,00	R\$ 18.692.973,00
	21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus	R\$ 0,00		R\$ 0,00

	2994 – Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 154.926,00	R\$ 106.627,00	R\$ 261.553,00
	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 13.188.407,00	R\$ 9.076.838,00	R\$ 22.265.245,00
	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 768.550,00	R\$ 528.989,00	R\$ 1.297.539,00
	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 10.495.653,00		R\$ 10.495.653,00
	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	R\$ 0,00		R\$ 0,00
	20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 302.236,00		R\$ 302.236,00
4 –	20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 331.595,00		R\$ 331.595,00
Investimen	21CO – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus	R\$ 0,00		R\$ 0,00
tos	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 501.449,00		R\$ 501.449,00
	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 29.013,00		R\$ 29.013,00
	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 21.846.508,00		R\$ 21.846.508,00
TOTAL		R\$ 761.239.898,00	R\$ 112.816.900,00	R\$ 874.056.798,00

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

TABELA 5 – LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL: DOTAÇÃO ATUALIZADA – POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

GRUPO	AÇÃO	26231 – Universidade Federal de Alagoas	93210 – Recursos da Universidade Federal de Alagoas(26231)	TOTAL
1 – Pessoal e Encargos Sociais	0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 3.987.103,00	R\$ 0,00	R\$ 3.987.103,00
	0181 – Aposentadorias e Pensões Civis da União	R\$ 243.229.859,00	R\$ 0,00	R\$ 243.229.859,00
	09HB – Contribuição da União, de suas Aut. e Fund. para o Custeio do RPSF Federais	R\$ 84.070.979,00	R\$ 0,00	R\$ 84.070.979,00
	20TP – Ativos Civis da União	R\$ 403.619.829,00	R\$ 0,00	R\$ 403.619.829,00
	0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	R\$ 20.930.494,00	R\$ 0,00	R\$ 20.930.494,00
	000Q – Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 3.866,00	R\$ 0,00	R\$ 3.866,00
	00PW – Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	R\$ 92.283,00	R\$ 0,00	R\$ 92.283,00
	0536 – Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	R\$ 13.306,00	R\$ 0,00	R\$ 13.306,00
	2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	R\$ 7.719.284,00	R\$ 0,00	R\$ 7.719.284,00
	3 – Outras Despesas Correntes	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	R\$ 297.400,00	R\$ 0,00
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior		R\$ 60.902.544,00	R\$ 0,00	R\$ 60.902.544,00
20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica		R\$ 728.468,00	R\$ 0,00	R\$ 728.468,00
212B – Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes		R\$ 20.121.970,00	R\$ 0,00	R\$ 20.121.970,00
21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus		R\$ 2.601.163,00	R\$ 0,00	R\$ 2.601.163,00

	2994 – Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	R\$ 261.553,00	R\$ 0,00	R\$ 261.553,00
	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 22.365.245,00	R\$ 0,00	R\$ 22.365.245,00
	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 768.550,00	R\$ 0,00	R\$ 768.550,00
	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 10.495.653,00	R\$ 0,00	R\$ 10.495.653,00
	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	R\$ 94.565,00	R\$ 0,00	R\$ 94.565,00
	20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 962.225,00	R\$ 0,00	R\$ 962.225,00
4 –	20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	R\$ 222.521,00	R\$ 0,00	R\$ 222.521,00
Investimen	21CO – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus	R\$ 2.113.807,00	R\$ 0,00	R\$ 2.113.807,00
tos	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 401.449,00	R\$ 0,00	R\$ 401.449,00
	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	R\$ 29.013,00	R\$ 0,00	R\$ 29.013,00
	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	R\$ 3.931.771,00	R\$ 0,00	R\$ 3.931.771,00
TOTAL		R\$ 889.964.900,00	R\$ 0,00	R\$ 889.964.900,00

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Histórico

A análise orçamentária traçada por este relatório traz como indispensável o comparativo com outros anos dentro da mesma instituição. Nesse tópico é possível perceber qual o comportamento do Governo Federal nos orçamentos das IFES bem como o comportamento das contas da universidade frente as alterações da LOA e dos dados econômicos de modo geral.

Ultrapassadas as questões conceituais e introdutórias acerca da tramitação do projeto de lei até a consolidação do quadro orçamentário da unidade, a análise do histórico e da execução orçamentária da Universidade Federal de Alagoas será traçada sobre os valores das dotações finais dos respectivos anos. No quadro abaixo, trazemos um resumo dos orçamentos dos últimos cinco anos.

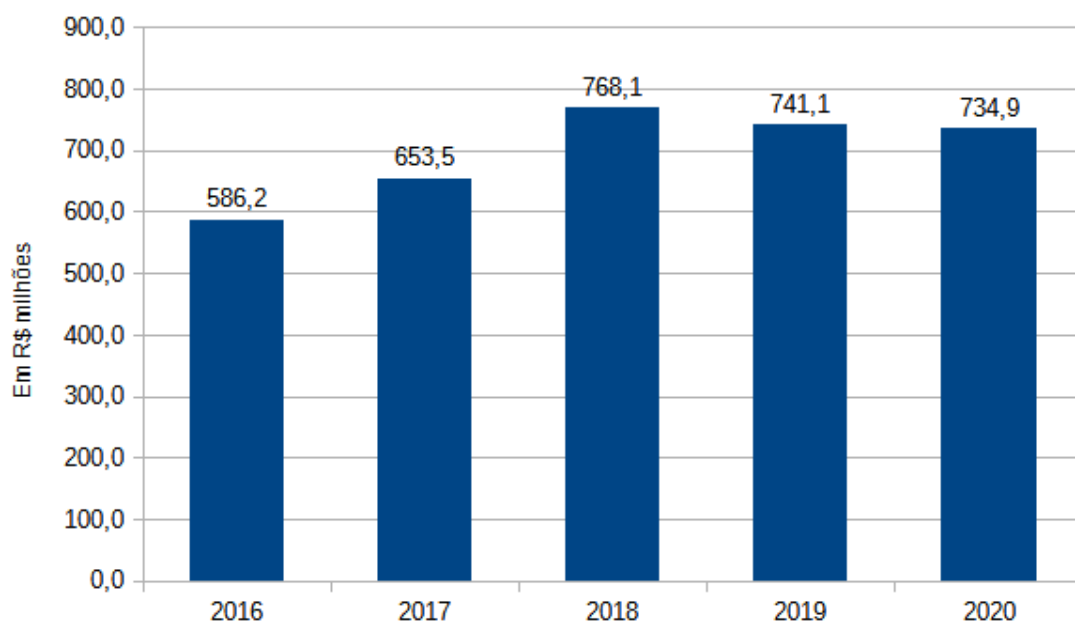
TABELA 6 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO 2016 A 2020 (Em R\$)

Grupo de Despesa	2016	2017	2018	2019	2020
1 – Pessoal e Encargos Sociais	586.224.867	653.510.290	768.085.308	741.092.103	734.907.770
3 – Outras Despesas Correntes	126.955.974	127.538.431	126.481.921	127.159.113	147.301.779
4 – Investimentos	34.205.508	16.907.359	9.079.913	3.744.638	7.755.351
Total	747.386.349	797.956.080	903.647.142	871.995.854	889.964.900

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

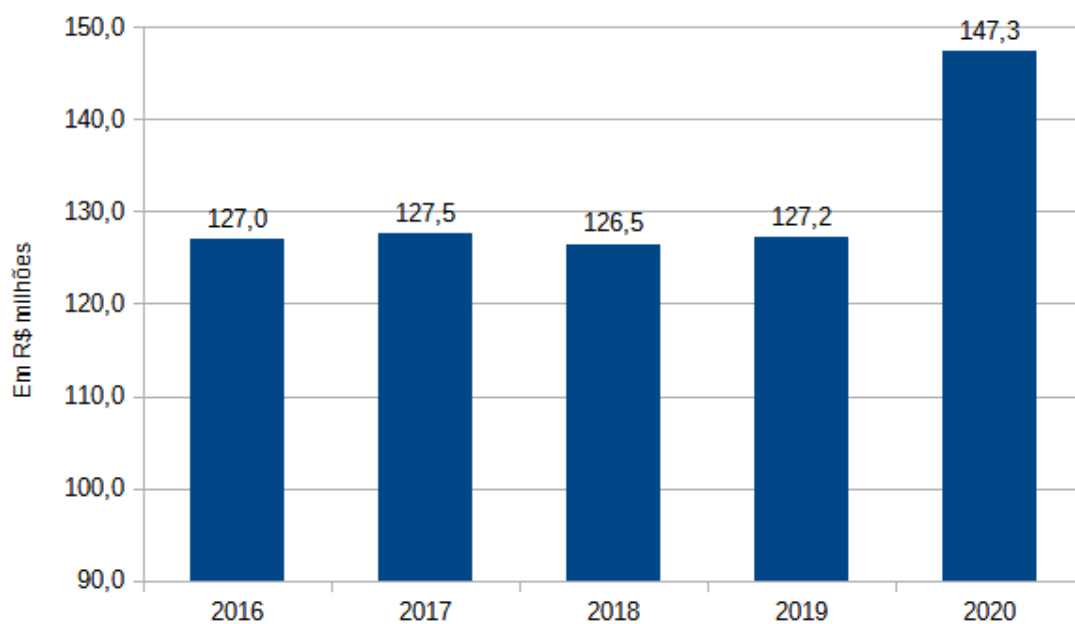
Para uma melhor percepção visual da situação da UFAL, os gráficos abaixo representam, por grupo, a linha histórica apresentada acima.

GRÁFICO 5 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO – DOTAÇÃO ATUAL – GRUPO 1: PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS



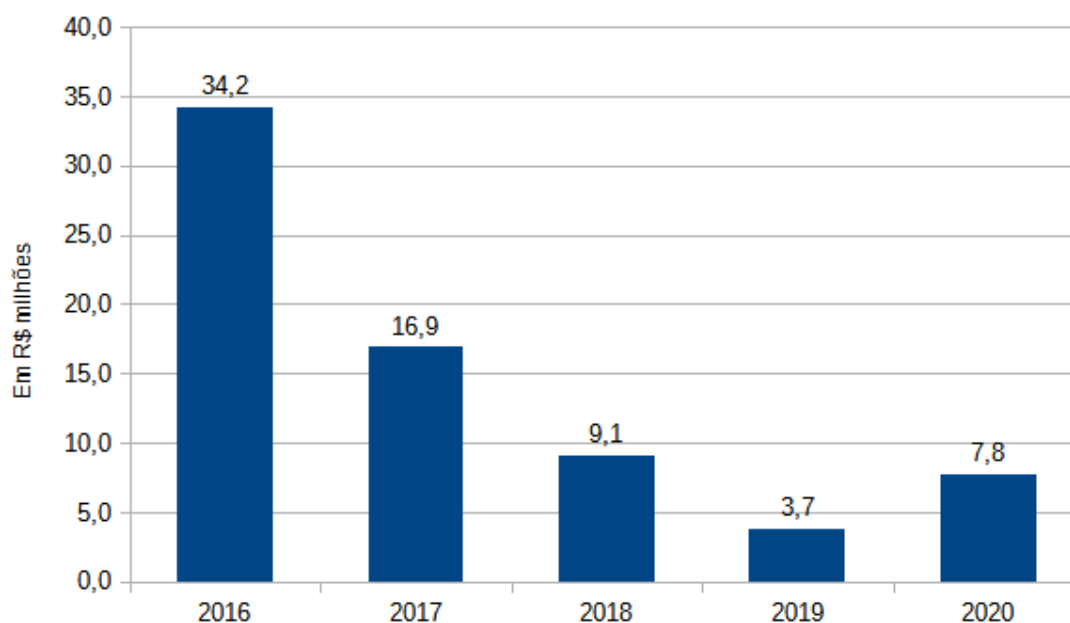
Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

GRÁFICO 6 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO – DOTAÇÃO ATUAL – GRUPO 3: OUTRAS DESPESAS CORRENTES



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

GRÁFICO 7 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO – DOTAÇÃO ATUAL – GRUPO 4: INVESTIMENTOS



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Da análise proposta podemos destacar que o maior crescimento em pontos percentuais se deu no grupo 1, que cresceu 25% no período. Já mencionada anteriormente, a margem de crescimento vegetativo da folha de pessoal é a responsável pelos ajustes necessários a este grupo, uma vez que as obrigações constitucionais são consolidadas, mês a mês, a depender das peculiaridades dos servidores da instituição. A gestão orçamentária da UFAL não interfere diretamente nesses aspectos.

O grupo 4, por sua vez, caiu 77 pontos percentuais. Como já discutido em relatórios de anos anteriores, desde a finalização do programa REUNI – Investimentos, o orçamento de investimentos de todas as universidades vem desaparecendo e são quase que completamente compostos por **emendas parlamentares**. Para suprir a demanda de investimento das IFES, vem crescendo a utilização de **Termos de Execução Descentralizada**. Esses temas serão tratados adiante.

O grupo 3 demonstra o maior aumento dos últimos 5 anos, consolidado em 16 pontos percentuais. Este aumento da dotação atualizada do grupo 3 é explicado quase

que unicamente pelo aumento da ação referente ao pagamento de precatórios, que aumentou cerca de 20 milhões de um ano para o outro (ver tabela 7). É importante registrar que a UFAL, como unidade orçamentária, não efetua qualquer tipo de interferência nos recursos devidos à título de precatório, tramitando todos os processos de forma autônoma e desvinculada e que, portanto, maiores informações sobre o planejamento da referida ação não estão no rol de competências desta UO. Retirando este dado da análise do grupo de custeio temos, inclusive, redução da dotação do grupo 1 em relação aos anos anteriores.

TABELA 7 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO DA AÇÃO DE PRECATÓRIOS (Em R\$)

Ação	2016	2017	2018	2019	2020
0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado	406.401	391.005	2.954.376	115.451	20.930.494

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Execução Orçamentária

O tópico referente à execução orçamentária traz a relação entre a dotação recebida e os recursos empenhados, liquidados e pagos pela instituição. É aqui onde se verificam quais foram as aplicações da universidade durante o ano, quais e quanto recurso foi empregado em cada ação e natureza de despesa.

A tabela abaixo traz a relação global entre a dotação atualizada e as despesas empenhadas.

TABELA 8 – DOTAÇÃO ATUALIZADA X DOTAÇÃO EMPENHADA

Grupo de Despesa	Dotação Atual	Empenhado	%
1—Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 734.907.770	R\$ 732.251.293	99,64%
3 – Outras Despesas Correntes	R\$ 147.301.779	R\$ 144.291.941	97,96%
4 – Investimentos	R\$ 7.755.351	R\$ 7.331.677	94,54%
	R\$ 889.964.900	R\$ 883.874.912	99,32%

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

A Universidade Federal de Alagoas geralmente tem posição de destaque na execução orçamentária das dotações recebidas. Um conjunto bem estruturado entre as

atividades-meio e atividades finalísticas com equipes comprometidas é fundamental para a obtenção deste resultado. Em 2020 não foi diferente, a UFAL alcançou 99% de execução sobre as dotações orçamentárias recebidas, fruto de um processo de planejamento que viabilizou ações oportunas, como o aproveitamento das janelas de alteração orçamentária, por exemplo.

Em análises detalhadas, seguirão abaixo os dados da execução orçamentária por grupo e natureza de despesas que pode fornecer dados interessantes para acompanhamento do perfil da universidade.

TABELA 9 – DOTAÇÃO ATUALIZADA X DOTAÇÃO EMPENHADA (GRUPO 1)

Ação	Dotação Atual	Empenhado	%
0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	3.987.103	3.986.103	99,97%
09HB – Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	84.070.979	83.902.660	99,80%
20TP – Ativos Civis da União	403.619.829	403.128.247	99,88%
0181 – Aposentadorias e Pensões Civis da União	243.229.859	241.234.284	99,18%
TOTAL	734.907.770	732.251.293	99,64%

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Seguindo o mesmo raciocínio da determinação da dotação da ação de pessoal no grupo 1, a execução desses créditos também é impositiva e constitucional, muitas vezes com transferências compulsórias, tendo pouca interferência da gestão da UFAL sobre esses recursos. Como as dotações são estimativas, é normal que, mesmo após o fechamento de todas as folhas de pagamento do ano, restem dotações autorizadas a empenhar.

TABELA 10 – DOTAÇÃO ATUALIZADA X DOTAÇÃO EMPENHADA (GRUPO 3)

Ação	Dotação Atual	Empenhado	%
000Q – Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	3.866	0	0,00%
00PW – Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	92.283	87.292	94,59%
0005 – Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	20.930.494	20.930.493	100,00%
20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	297.400	297.400	100,00%
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	60.902.544	59.616.309	97,89%
20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	728.468	353.455	48,52%
21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus	2.601.163	2.601.163	100,00%
212B – Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	20.121.970	19.470.900	96,76%
0536 – Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	13.306	13.299	99,95%
2004 – Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	7.719.284	7.464.061	96,69%
2994 – Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	261.553	261.553	100,00%
4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	22.365.245	22.362.412	99,99%
4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	768.550	337.951	43,97%
8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	10.495.653	10.495.653	100,00%
TOTAL	147.301.779	144.291.941	97,96%

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Na execução do grupo 3, cabe destacar a ação 000Q que não teve execução. A referida ação não foi estimada pela UFAL, que não tinha indicação de pagamento a organismos internacionais. As ações 20GK, 21C0, 2994 e 8282 tiveram execução de 100%, resultado de um ano de planejamento e acompanhamento. Também é preciso destacar as ações 20RL e 4572 pelo baixo percentual de execução. Estas situações foram devidamente justificadas conforme artigo 62, III da Lei 13.898 de 11/11/2019 (Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO) que previa a impositividade de execução das despesas discricionárias cujas dotações fossem liberadas durante o ano de 2020. Em resumo, o planejamento das ações foi prejudicado em virtude da pandemia do novo coronavírus, fato que dificultou a execução dos recursos tendo em vista a suspensão das atividades presenciais por boa parte do ano de 2020. Para além disso, a situação econômica desencadeou a frustração de vários itens que deveriam ter sido licitados, bem como a suspensão de vários cursos de capacitação que estavam previstos para o ano.

TABELA 11 – DOTAÇÃO ATUALIZADA X DOTAÇÃO EMPENHADA (GRUPO 4)

Ação	Dotação Atual	Empenhado	%
20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	94.565	88.825	93,93%
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	962.225	877.405	91,19%
20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	222.521	100.241	45,05%
21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus	2.113.807	2.113.807	100,00%
4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	401.449	279.806	69,70%
4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	29.013	28.929	99,71%
8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	3.931.771	3.842.665	97,73%
TOTAL	7.755.351	7.331.677	94,54%

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Na execução do grupo de investimento, apenas cabe destaque para as ações 20RL e 4002. Nos mesmos termos da LDO citados anteriormente, a impossibilidade de licitação de alguns itens e a suspensão das atividades presenciais dificultou a execução dos recursos disponibilizados.

Ainda com as ressalvas apontadas, a UFAL obteve um bom resultado na execução dos recursos, obedecendo o tripé da eficiência, eficácia e efetividade do gasto público.

Os dados da tabela abaixo trazem detalhamento, por natureza de despesa, da execução das ações orçamentárias, independente do grupo de despesas que estão inseridas. A UFAL não demonstra nenhuma alteração significativa de comportamento e tendência em relação aos anos anteriores. Os códigos das naturezas de despesas também podem ser consultados abaixo.

Após, há a exibição de três gráficos que demonstram, por grupo, as despesas empenhadas por natureza de despesa. Nesses gráficos é interessante perceber a participação de cada despesa no grupo em que ocupa. Por exemplo, no grupo de pessoal, o maior custo é com vencimentos e vantagens fixas. Já no custeio, a maior participação é com serviços de pessoa jurídica, ou seja, os contratos administrativos firmados por esta universidade. No grupo de investimentos, em 2020, a maior participação foi na aquisição de materiais e equipamentos permanentes para a melhoria dos espaços físicos.

TABELA 12 – DESPESAS EMPENHADAS POR AÇÃO ORÇAMENTÁRIA

AÇÃO ORÇAMENTÁRIA	NATUREZA DE DESPESAS	DESPESAS EMPENHADAS
0005	319091	R\$ 3.986.103
	339091	R\$ 20.930.493
00PW	335041	R\$ 85.292
	335092	R\$ 2.000
0181	319001	R\$ 193.782.149
	319003	R\$ 44.208.178
	319091	R\$ 3.228.302
	319092	R\$ 15.655
0536	339059	R\$ 12.534
	339092	R\$ 765
09HB	319113	R\$ 83.902.660
2004	339092	R\$ 268.540
	339093	R\$ 7.195.522
20GK	339018	R\$ 66.400
	339020	R\$ 31.000
	339039	R\$ 200.000
	449052	R\$ 88.825
20RK	339014	R\$ 30.532
	339018	R\$ 4.727.310
	339020	R\$ 126.283
	339030	R\$ 3.250.467
	339033	R\$ 46.726
	339036	R\$ 1.685.858
	339037	R\$ 23.757.417
	339039	R\$ 16.272.954
	339040	R\$ 709.479
	339047	R\$ 3.444
	339049	R\$ 58.212
	339092	R\$ 7.967.645
	339093	R\$ 83.090
	339139	R\$ 6.223
	339147	R\$ 129.434
	339192	R\$ 530.347
449040	R\$ 22.308	
449052	R\$ 855.097	

20RL	339030	R\$ 3.681
	339039	R\$ 347.067
	339040	R\$ 2.706
	449052	R\$ 100.241
20TP	319004	R\$ 9.121.786
	319007	R\$ 1.602.662
	319011	R\$ 387.881.194
	319016	R\$ 431.614
	319091	R\$ 2.213.373
	319092	R\$ 327.930
	319104	R\$ 1.277.979
	319113	R\$ 271.710
212B	339004	R\$ 734.275
	339008	R\$ 2.688.646
	339046	R\$ 14.961.714
	339049	R\$ 678.426
	339091	R\$ 367.084
	339092	R\$ 40.755
21C0	339039	R\$ 2.601.163
	449039	R\$ 2.113.807
2994	339018	R\$ 261.553
4002	339018	R\$ 19.141.270
	339030	R\$ 2.062.241
	339037	R\$ 1.149.651
	339092	R\$ 9.250
	449052	R\$ 279.806
4572	339036	R\$ 152.522
	339039	R\$ 174.350
	339092	R\$ 11.079
	449052	R\$ 28.929
8282	339039	R\$ 10.355.025
	339047	R\$ 53.270
	339092	R\$ 86.896
	339093	R\$ 462
	449051	R\$ 965.985
	449052	R\$ 2.271.178
	449092	R\$ 605.502

Total Resultado	R\$ 883.644.022
------------------------	------------------------

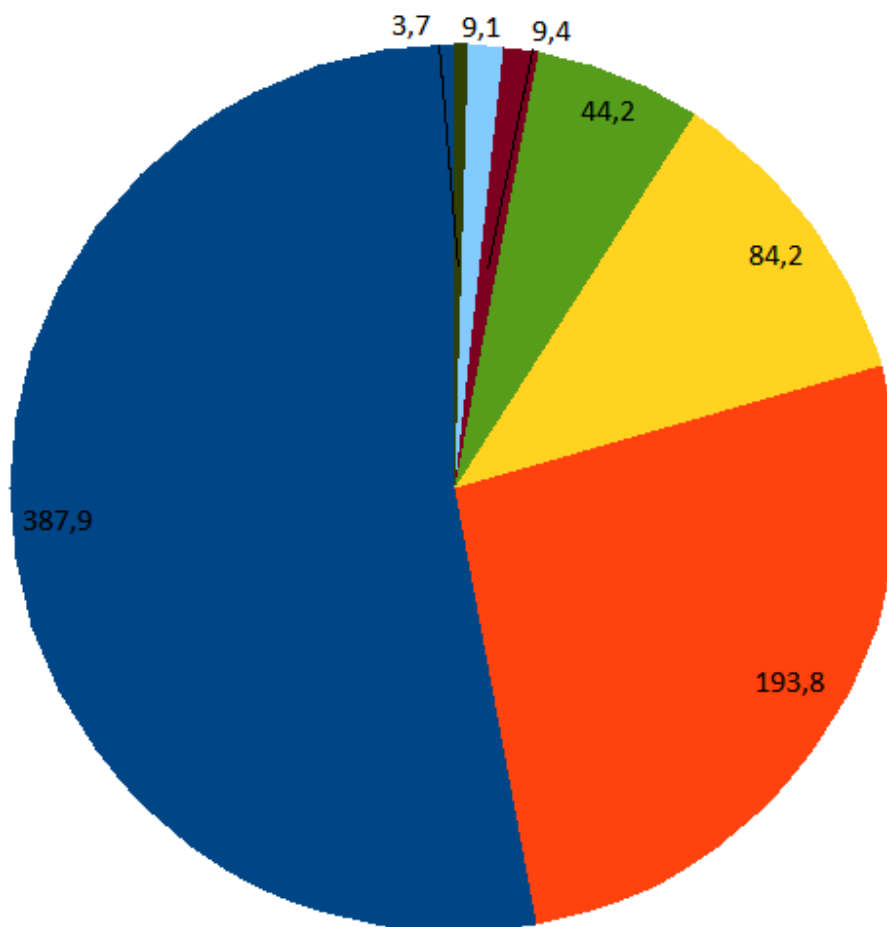
Fonte: Tesouro Gerencial. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

LEGENDA (NATUREZAS DE DESPESAS)

NOME	CÓDIGO
APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	319001
PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	319003
CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	319004
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	319011
SENTENÇAS JUDICIAIS	319091
OBRIGAÇÕES PATRONAIS – OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	319113
CONTRIBUIÇÕES	335041
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	335092
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	339004
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	339008
DIÁRIAS – PESSOAL CIVIL	339014
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	339018
AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	339020
MATERIAL DE CONSUMO	339030
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	339033
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	339036
LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	339037
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	339039
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	339040
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	339046
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	339047
PENSÕES ESPECIAIS	339059
SENTENÇAS JUDICIAIS	339091
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	339092
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	339093
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA (INTRA)	339139
OBRIG. CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	339147
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	339192
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	449039
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	449040
OBRAS E INSTALAÇÕES	449051
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	449092

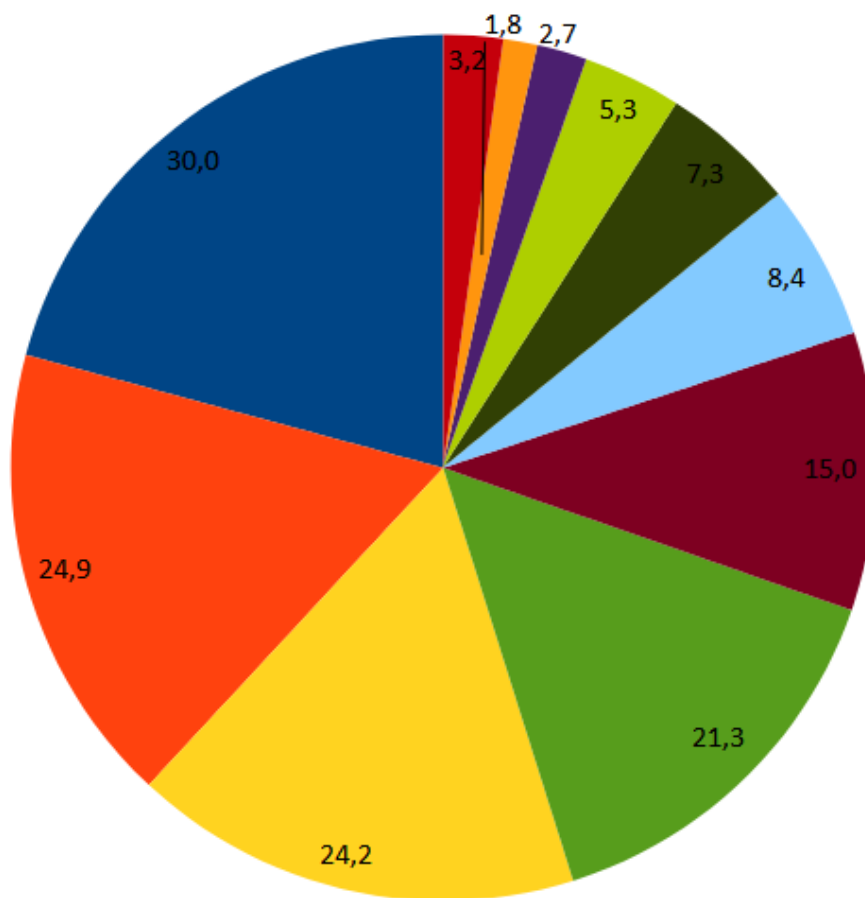
GRÁFICO 8 – DESPESAS EMPENHADAS POR GRUPO (GRUPO 1) (Em R\$ milhões)

Fonte: Tesouro Gerencial. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.



- VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - 319011
- APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR - 319001
- OBRIGACOES PATRONAIS – OP.INTRA-ORCAMENTARIAS - 319113
- PENSOES DO RPPS E DO MILITAR - 319003
- SENTENCAS JUDICIAIS - 319091
- CONTRATAÇAO P/TEMPO DETERMINADO - 319004
- DEMAIS DESPESAS

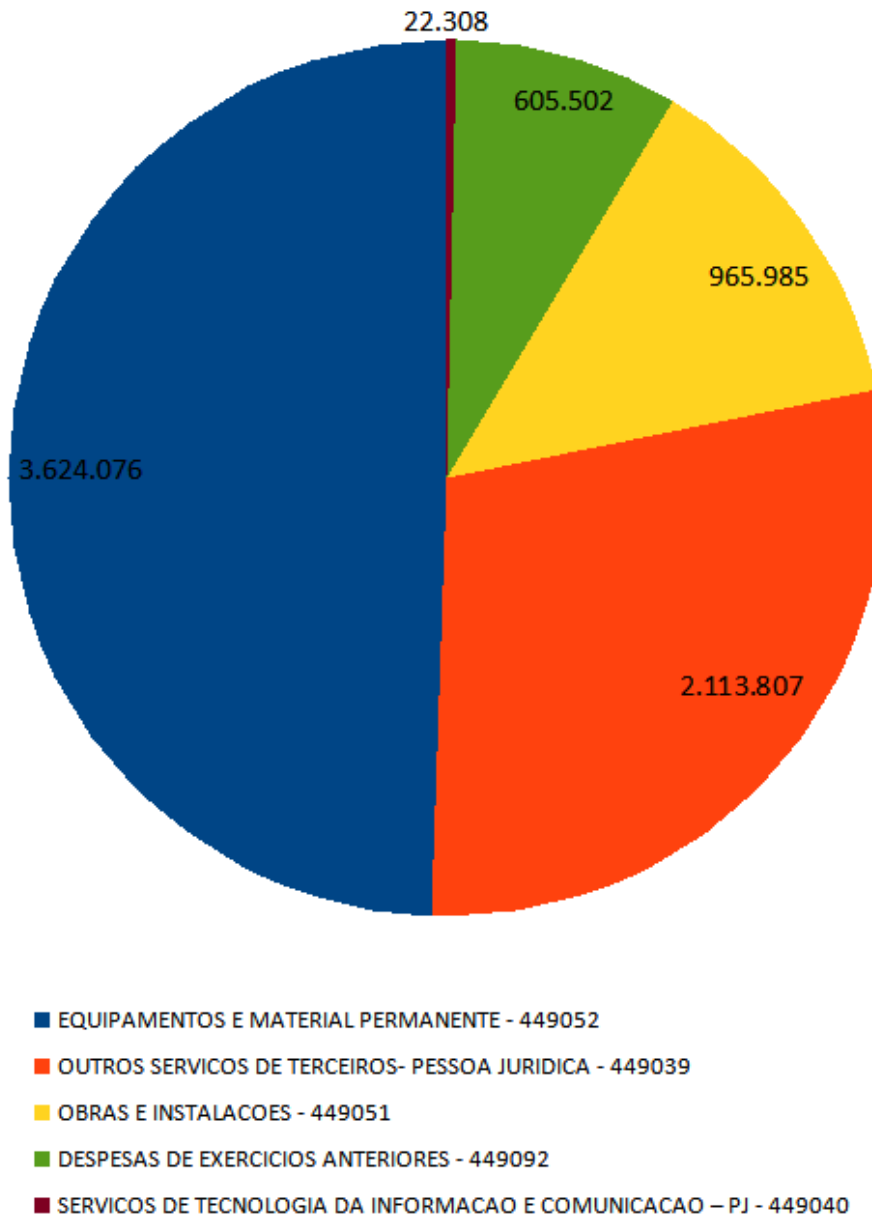
GRÁFICO 9 – DESPESAS EMPENHADAS POR GRUPO (GRUPO 3) (Em R\$ milhões)



- OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA - 339039
- LOCACAO DE MAO-DE-OBRA - 339037
- AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES - 339018
- SENTENCAS JUDICIAIS - 339091
- AUXILIO-ALIMENTACAO - 339046
- DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES - 339092
- INDENIZACOES E RESTITUICOES - 339093
- MATERIAL DE CONSUMO - 339030
- OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR - 339008
- OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA - 339036
- DEMAIS DESPESAS

Fonte: Tesouro Gerencial. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

GRÁFICO 10 – DESPESAS EMPENHADAS POR GRUPO (GRUPO 4) (Em R\$ milhões)



Fonte: Tesouro Gerencial. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Medida Provisória

Com a situação de pandemia do novo coronavírus, o mundo inteiro procurou formas de adequar-se a novos cenários. Economicamente, os países, os estados e os municípios precisaram criar maneiras para assistir a população. Nas instituições públicas de ensino não foi diferente. Por meio da medida provisória nº 942, de 03 de abril de 2020, a universidade recebeu crédito extraordinário para a ação orçamentária 21C0 – Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus. A MP abriu crédito em favor dos seguintes órgãos: *Presidência da República, no valor de R\$ 54.838.791,00; Ministério da Educação, no valor de R\$ 339.371.072,00; Ministério da Justiça e Segurança Pública, no valor de R\$ 199.824.649,00; e Ministério da Mulher, da Família e dos Direitos Humanos, no valor de R\$ 45.000.000,00.* (MP 942/2020. Ementa).

Durante todos os tópicos anteriores, é possível ver a discriminação da referida ação na execução orçamentária e na dotação atualizada da LOA 2020. O recurso, recebido em abril, passa a integrar o quadro orçamentário da universidade nos montantes expostos abaixo. O crédito foi executado em sua totalidade no desenvolvimento de projetos para enfrentamento da pandemia.

TABELA 13 – MEDIDA PROVISÓRIA Nº 942/2020

GRUPO DE DESPESAS	VALOR
3 – Outras Despesas Correntes	R\$ 2.601.163
4 – Investimentos	R\$ 2.113.807
TOTAL	R\$ 4.714.970

Fonte: <https://www.congressonacional.leg.br/materias/medidas-provisorias/-/mpv/141401> Acesso: 21/01/2021.

Emendas Parlamentares

Se considerarmos a dotação inicial prevista na LOA 2020, os recursos de investimento estavam consolidados em R\$ 23.010.801,00 destinados à UFAL. Deste montante, 84%, ou seja, R\$ 19.414.737,00, foram captados através de emendas parlamentares individuais e de bancada para apoio aos projetos da universidade por

intermédio do empenho da gestão central junto à bancada federal, conforme se pode demonstrar na tabela abaixo.

TABELA 14 – EMENDAS PARLAMENTARES POR PARLAMENTAR (Em R\$)

Emenda	Parlamentar	Funcional Programática	GND	RP	FTE	Valor
7103 0015	Bancada de Alagoas – SEM PARTIDO	12.364.5013.8282.7025	4	7	188	17.914.737
3728 0005	Marx Beltrão – PSD/ AL	12.364.5013.20GK.0027	3	6	188	200.000
2973 0001	Paulão – PT/ AL	12.364.5013.8282.0027	4	6	188	1.100.000
4174 0005	Tereza Nelma – PSDB/ AL	12.364.5013.20RK.0027	3	6	188	200.000

Fonte: https://www2.camara.leg.br/orcamento-da-uniao/leis-arcamentarias/loa/orcamento_brasil_loa_resultado. Acesso: 21/01/2021

TABELA 15 – EMENDAS PARLAMENTARES POR RP (DOTAÇÃO INICIAL E DOTAÇÃO ATUALIZADA) (Em R\$)

Ação	Resultado Primário	Dotação Inicial	Dotação Atual
20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	6 – Primária discricionária, decorrente de emendas individuais, considerada no cálculo do RP	200.000	200.000
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	6 – Primária discricionária, decorrente de emendas individuais, considerada no cálculo do RP	200.000	200.000
8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	6 – Primária discricionária, decorrente de emendas individuais, considerada no cálculo do RP	1.100.000	1.100.000
8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	7 – Emenda de bancada estadual de execução obrigatória	17.914.737	0
TOTAL		19.414.737	1.500.000

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Como pode se perceber pelas tabelas acima, a UFAL possuía uma única emenda de bancada e o restante em emendas individuais. Desde 2015 as emendas individuais têm execução impositiva. As emendas de bancada só passaram a ter essa impositividade em 2019 por meio da EC nº 100/2019 e, ainda assim, por força do § 18 do artigo 166 da Constituição Federal de 1988, não foi possível a disponibilização do crédito de bancada no ano de 2020. Originalmente, o objeto desta emenda era investimento no Campus Arapiraca.

Deste modo, o quadro de emenda da UFAL reduziu bastante o valor, se consolidando em 1,5 milhão de reais, cuja execução está disponível para consulta abaixo. É possível verificar que houve a alteração parcial do grupo de despesa da emenda destinada pela Tereza Nelma, a pedido do coordenador do projeto vinculado à emenda, mediante alteração do plano de trabalho da mesma.

TABELA 16 – EXECUÇÃO DAS EMENDAS PARLAMENTARES (Em R\$)

Ação	Grupo de Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhado
20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	3 – Outras Despesas Correntes	200.000	200.000	200.000
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	3 – Outras Despesas Correntes	200.000	69.000	66.024
20RK – Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	4 – Investimentos	0	131.000	126.245
8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	4 – Investimentos	1.100.000	1.100.000	1.065.350
8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	4 – Investimentos	17.914.737	0	0

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

A UFAL consolidou, deste modo, no ano de 2020, o percentual de execução de 97,23% das emendas disponibilizadas.

Termos de Execução Descentralizada

A Universidade Federal de Alagoas é unidade orçamentária vinculada ao Ministério da Educação, portanto, a Lei Orçamentária Anual do MEC contém os recursos destinados à UFAL. Esta vinculação não impede que a Universidade, eventualmente, execute créditos orçamentários de outros órgãos, através de descentralização.

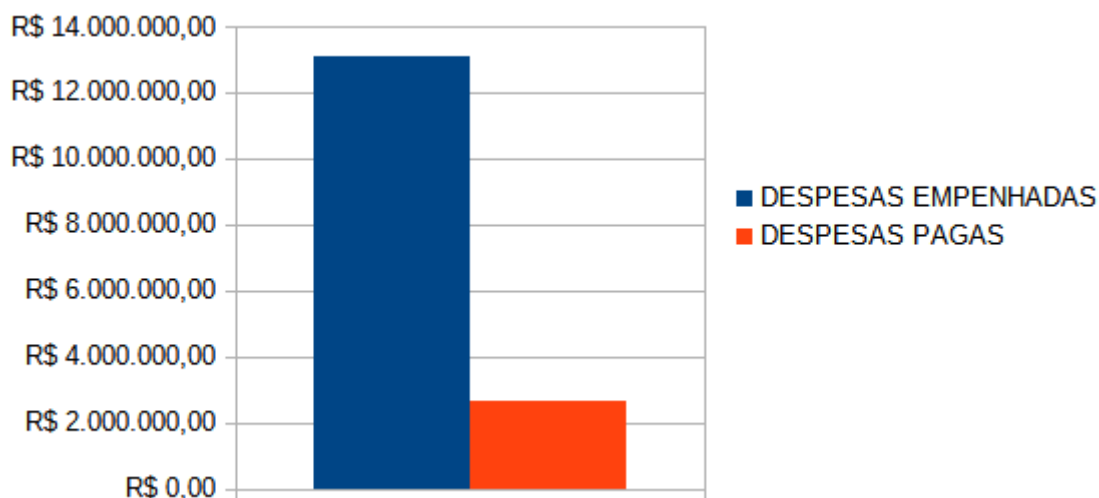
No ano de 2020, a UFAL executou R\$ 13.084.854,68 referentes aos Termos de Execução Descentralizada (TED). Os TED's são créditos oriundos de outras instituições públicas recebidos mediante a submissão de um projeto pré-definido com objeto específico a ser realizado pela UFAL, de forma descentralizada. Esses créditos não compõem a dotação atualizada da universidade, mas aparecem na sua execução orçamentária (despesas empenhadas, liquidadas e pagas), isto porque não são recursos da UFAL, apesar de serem executados por nós.

Do total de recursos recebidos por descentralização pela UFAL em 2020, 55,55% representaram recursos de custeio e o restante (44,55%) foi alocado para despesas com investimentos.

Em relação aos 3,1 milhões de reais recebidos no ano anterior, houve aumento no montante orçamentário a título de termos de execução descentralizada no percentual de 414,17%.

A relação entre as despesas empenhadas e pagas referente aos recursos oriundos de TED foi de 20,47%, conforme gráfico abaixo. Tal qual os recursos orçamentários, os recursos financeiros dos termos – responsáveis por viabilizar os pagamentos das despesas – também são provenientes do órgão concedente. Logo abaixo podem ser encontradas mais duas análises acerca dos TED's: as ações orçamentárias às quais houve vinculação – que determina o objetivo dos projetos desenvolvidos por esta UFAL – e os seus respectivos montantes de empenho, liquidação e pagamento e a execução por natureza de despesas que demonstra, qual a destinação mais comum dos recursos recebidos por essa instituição.

GRÁFICO 11 – TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA – DESPESAS EMPENHADAS E PAGAS



Fonte: Tesouro Gerencial (dados trabalhados pela CPO/PROGINST).

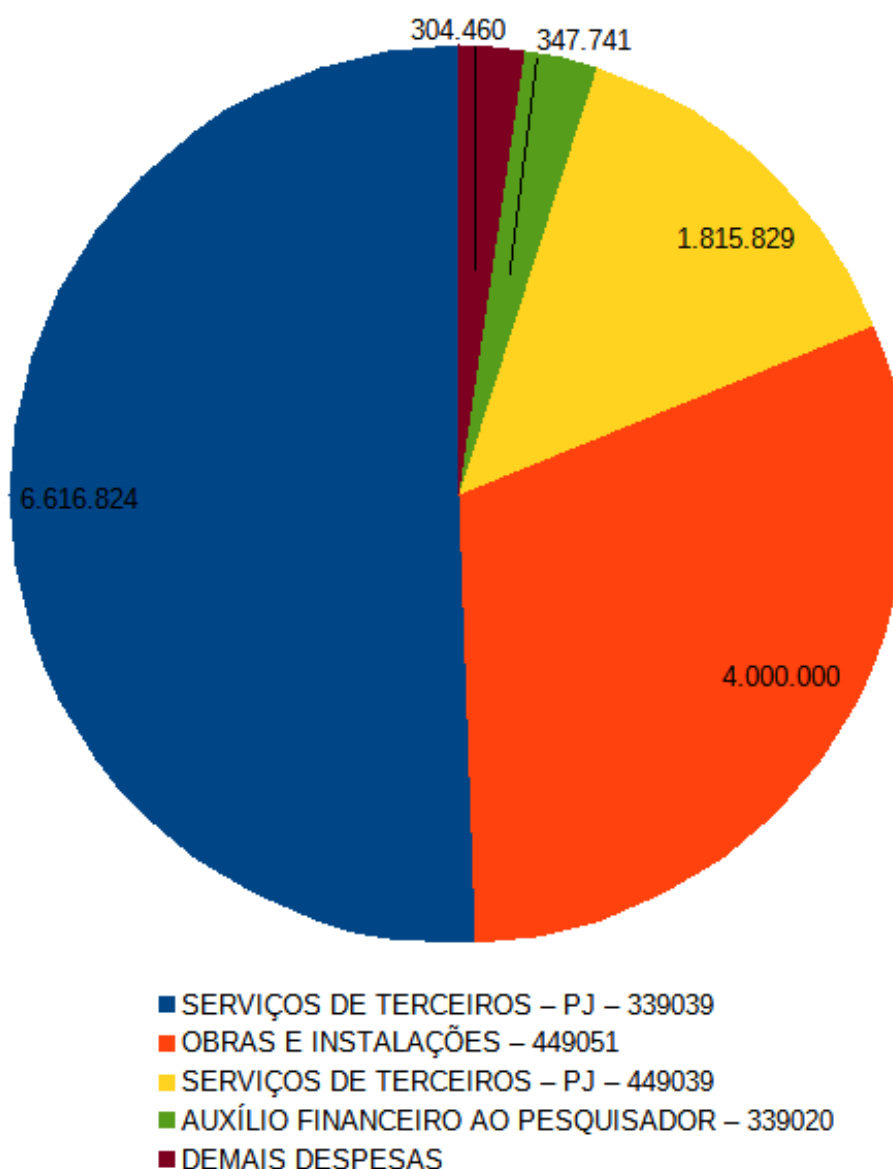
TABELA 17 – TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA – EMPENHO, LIQUIDAÇÃO E PAGAMENTO POR AÇÃO ORÇAMENTÁRIA (Em R\$)

AÇÃO ORÇAMENTÁRIA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS	DESPEAS PAGAS
20JP-Desenvolvimento De Atividades E Apoio A Projetos E Eventos	1.456.805	0	0
20RH-Gerenciamento Das Políticas De Educação	1.100.000	0	0
0487-Concessão De Bolsas De Estudo No Ensino Superior	746.904	59.302	48.959
20RQ-Producao, Aquisição E Distribuição De Livros E Materiais Didáticos	2.795.000	2.795.000	995.000
20UQ-Apoio A Projetos De Tecnologias Aplicadas, Tecnologias Sociais	165.125	165.125	165.125
210T-Promocao Da Educação Do Campo	483.292	199.998	199.998
219V-Apoio Ao Funcionamento Das Instituições Federais De Educação	486.000	0	0
21AR-Promocao E Defesa De Direitos Para Todos	100.000	0	0
15R3-Apoio A Expansão, Reestruturação E Modernização Das Institui	4.000.000	0	0
21CO-Enfrentamento Da Emergência De Saúde Pública De Importância	1.269.222	1.269.222	1.269.222
8535-Estruturação De Unidades De Atenção Especializada Em Saúde	467.107	0	0

20GK-Fomento As Ações De Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa	15.400	0	0
TOTAL	13.084.855	4.488.647	2.678.305

Fonte: Tesouro Gerencial (dados trabalhados pela CPO/PROGINST).

GRÁFICO 12 – TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA – DESPESAS EMPENHADAS POR NATUREZA DE DESPESA (Em R\$)



Fonte: Tesouro Gerencial (dados trabalhados pela CPO/PROGINST).

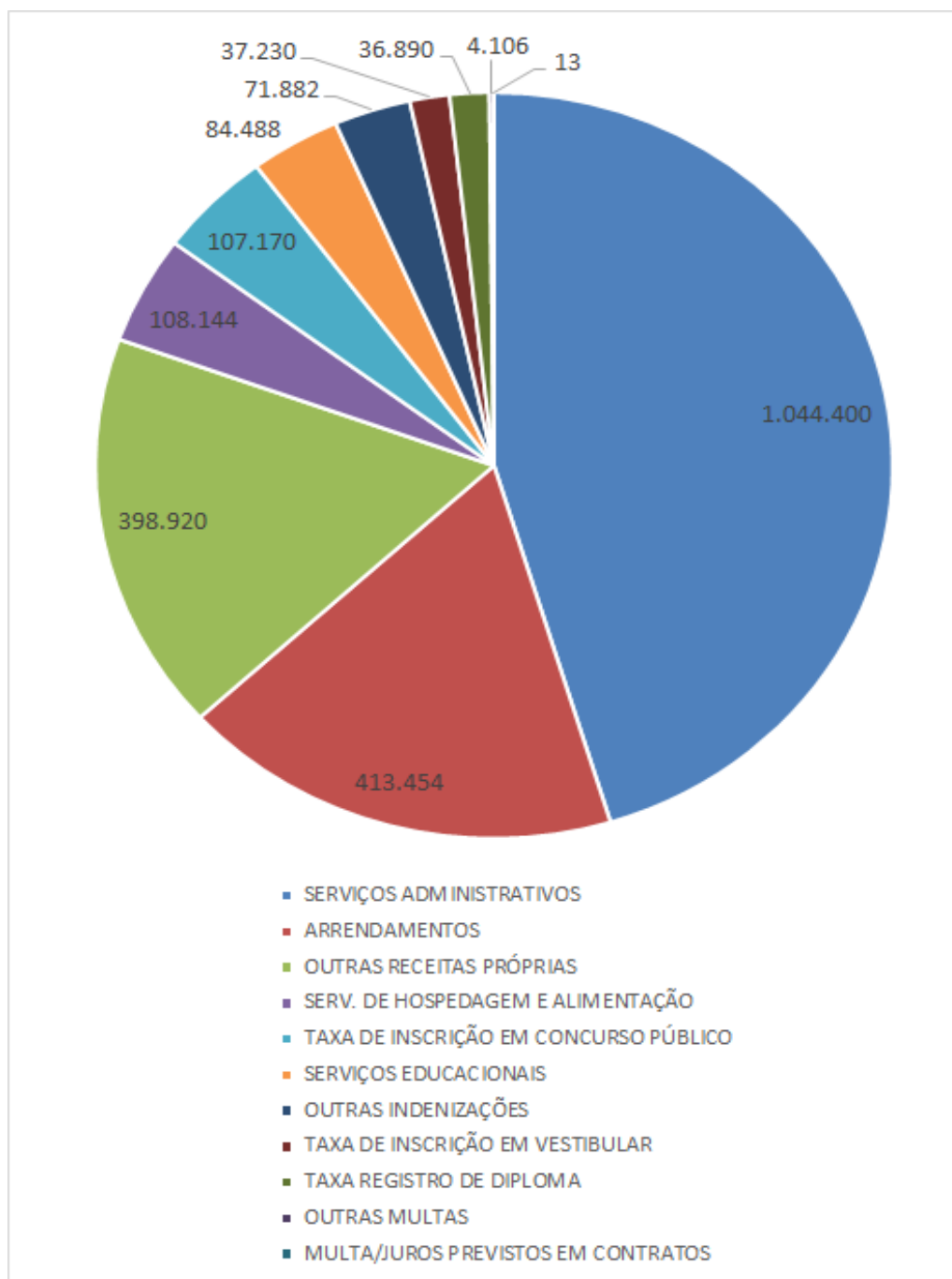
Receita própria

A Lei Orçamentária Anual prevê, em seu quadro de créditos orçamentários, valores de fonte de recursos próprios. Esses recursos são projetados pela própria unidade orçamentária e submetidos à aprovação do Governo Federal. As projeções de recursos próprios se baseiam na arrecadação que a unidade orçamentária pretende efetuar durante o exercício através de aluguéis, arrendamentos, concursos, vestibulares, projetos, multas, juros, depósitos judiciais, entre outros.

Durante o exercício de 2020, o Governo Federal aprovou para a universidade o montante de arrecadação de R\$ 4.695.811,00 na dotação inicial da LOA. Com a situação da pandemia logo no final do primeiro trimestre de 2020, muitas ações que haviam sido planejadas para o ano foram suspensas, e, conseqüentemente, suspensas também as arrecadações vinculadas, o que culminou em três momentos distintos de reestimativa de receita própria que apenas comprovou a diminuição expressiva da capacidade arrecadatória da universidade durante o ano, consolidando a dotação atualizada em R\$ R\$ 2.273.118,00, que representa 48,41% do valor projetado inicialmente.

Para o ano de 2020, a arrecadação da universidade se consolidou em R\$ 2.306.697,02 e concentrou-se em maior percentual nas receitas oriundas de serviços administrativos – que são geralmente provenientes de taxas de projetos e restituições de custos indiretos sob projetos desenvolvidos nas instalações da universidade, depositados pela fundação de apoio. Os arrendamentos vem em seguida na participação percentual, e, após, outras receitas próprias, compostas, dentre outras obrigações, pelas multas por atraso nas bibliotecas e nos ressarcimentos de custos indiretos de projetos externos e demais projetos firmados com a UFAL. Os recursos provenientes de serviços de hospedagem e alimentação também tem participação, considerando as atividades prestadas pelo RU antes do fechamento, no primeiro trimestre. Em situação normal, o RU arrecadaria mais de um milhão de reais. Com a pandemia, a arrecadação ficou na casa dos cem mil. No final da lista estão as taxas de inscrição em concurso público e serviços educacionais, em maior parte, oferecidos pelo Departamento de Registro e Controle Acadêmico da universidade. As informações podem ser visualizadas no gráfico abaixo.

GRÁFICO 13 – RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS POR CÓDIGO DE RECOLHIMENTO (Em R\$)



Fonte: SISGRU. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST).

Um dos aspectos do orçamento recebido na fonte de receita própria é que o empenho da dotação depende da efetiva arrecadação, não podendo exceder esses limites. Foi em virtude disso que o valor empenhado na fonte de recursos próprios da

UFAL em 2020 foi de apenas de 1,5 milhão de reais, ou seja, 64% da dotação atualizada e apenas 31% se considerássemos a dotação inicial. No entanto, os dados precisam de interpretação: do total arrecadado pela UFAL, R\$ 775.535,41 foram relativos a prestações de contas de projetos finalizados com saldo a devolver, portanto, o dado exposto não deve ser lido como valores arrecadados pela UFAL sem execução, mas, sim, valores arrecadados a título de devolução de projetos, cujo recurso empenhado considerando a arrecadação efetivamente mantida na UFAL foi no percentual de 93%.

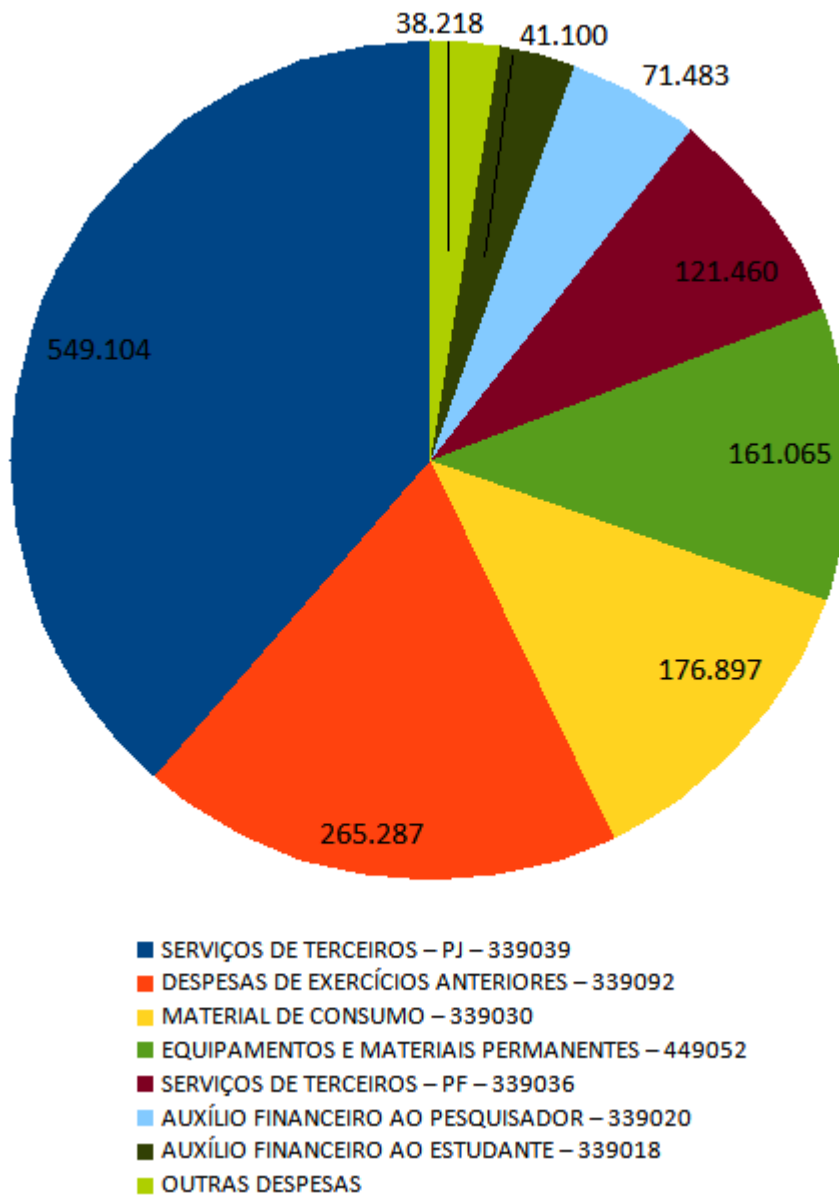
TABELA 18 – HISTÓRICO DA EXECUÇÃO DA RECEITA PRÓPRIA (Em R\$)

	DOTAÇÃO ATUALIZADA	2.273.118
(A)	TOTAL ARRECADADO	2.306.697
(B)	DEVOLUÇÃO DE PROJETOS (PRESTAÇÃO DE CONTAS)	775.535
(A-B)	ARRECADÇÃO FINAL	1.531.162
	EMPENHADO	1.424.613

Fonte: CPO/PROGINST

Dos recursos empenhados, as naturezas de despesa de maior relevância foram os serviços de pessoa jurídica e as despesas de exercícios anteriores – na sua maioria, compostos pelo pagamento de gratificações a servidores que participaram de cursos/concursos em exercícios anteriores e que pelo próprio fluxo do processo não conseguiram receber durante o ano, seguidos da aquisição de materiais de consumo, como pode ser visto no gráfico abaixo.

GRÁFICO 14 – RECEITA PRÓPRIA – DESPESAS EMPENHADAS POR NATUREZA DE DESPESAS




Fonte: SIAFI (Dados trabalhados pela CPO/PROGINST).

Superávit Financeiro

Superávit é o acúmulo de valores financeiros arrecadados sem que haja dotação orçamentária correspondente para o seu respectivo empenho. O superávit financeiro é apurado anualmente pela SOF e publicado no relatório resumido de execução orçamentária, acumulativo, todo mês de fevereiro. O superávit acumulado da unidade significa tudo aquilo que ela efetivamente arrecadou e não conseguiu executar (empenhar) por algum fator, geralmente por falta de dotação nos anos em que a estimativa da receita é menor do que a receita consolidada.

De acordo com os dados enviados pelo MEC e publicados na LOA 2020, a UFAL possuía, em 2020, R\$ 3.540.421 acumulados em superávit financeiro de 2018 e 2019 e uma frustração de receita para 2020 estimada em aproximadamente 2 milhões de reais. Para utilização do superávit financeiro, a UFAL deveria solicitar troca de fonte orçamentária para utilizar a dotação que seria frustrada no ano de 2020.

IMAGEM 1 – SUPERÁVIT FINANCEIRO

 MINISTÉRIO DA ECONOMIA	
Lei nº 13.898, de 11 de novembro de 2019 - LDO, art. 45, §6º, §7º e §9º.	
R\$ 1,00	
FUNTE DE RECURSOS / UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	SUPERAVIT FINANCEIRO
Tribunal Regional Eleitoral do Paraná	616.032,10
Tribunal Regional Eleitoral do Piauí	95,00
Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro	2.048.551,52
Tribunal Regional Eleitoral do Rio Grande do Sul	57.465,50
Tribunal Regional Federal da 1ª Região	1.449.290,72
Tribunal Regional Federal da 2ª Região	11.917.647,53
Tribunal Regional Federal da 3ª Região	2.445.975,00
Tribunal Regional Federal da 4ª Região	1.363.492,54
Tribunal Regional Federal da 5ª Região	1.556.690,36
Tribunal Superior do Trabalho	17.188.328,34
Tribunal Superior Eleitoral	18.641.441,30
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira	700.943,16
Universidade Federal da Bahia	(69.711,77)
Universidade Federal da Fronteira Sul	1.085.680,40
Universidade Federal da Integração Latino-Americana	683.835,30
Universidade Federal da Paraíba	6.283.897,93
Universidade Federal de Alagoas	3.540.421,75
Universidade Federal de Alfenas	818.825,53

Após diálogos entre a gestão da UFAL e a verificação da frustração de receita maior do que a prevista, o superávit solicitado para 2020 foi no montante de R\$ 2.422.693,00, recebidos pela UFAL somente em 24/12/2020.

A possibilidade de execução de superávit financeiro só foi liberada pelo Ministério da Economia no último bimestre para envio de pedidos ao MEC na primeira semana de dezembro, causando, portanto, a necessidade de uma execução rápida e pontual para atendimento das demandas represadas da Universidade. Como só havia possibilidade de solicitação de recursos de custeio cujos processos licitatórios estivessem prontos e aptos para empenho, a decisão tomada pela universidade foi a de solicitação dos saldos de atas de registro de preços de materiais para laboratórios, vidrarias, plasticarias, gases, ração para animais e materiais de almoxarifado e manutenção, beneficiando todas as unidades da UFAL. Aproximadamente 11% do recurso liberado não foi executado por falta de itens licitados, problemas de regularidade fiscal do fornecedor, dentre outros fatores insuperáveis, dado o prazo exíguo para conclusão dos empenhos.

A tabela abaixo demonstra a execução por natureza de despesa dos recursos solicitados por superávit.

TABELA 19 – SUPERÁVIT FINANCEIRO – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

NATUREZA DE DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	DESPESAS EMPENHADAS	%
MATERIAL DE CONSUMO		R\$ 1.868.611	77,13%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA		R\$ 165.460	6,83%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ		R\$ 141.740	5,85%
TOTAL	R\$ 2.422.693	R\$ 2.175.810	89,81%

Fonte: Tesouro Gerencial. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.