

Introdução

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2021, de número 14.144, datada de 22 de abril de 2021, informa a despesa fixa da Universidade Federal de Alagoas em R\$ 899.123.629. No projeto de lei para fixar despesas do ano de 2021, estavam previstos R\$900.112.429 e foi aprovado 0,11% menor do que o proposto.

O quadro de créditos orçamentários da UFAL para 2021 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 87,6% do orçamento. As ações que tem incidência de créditos de investimento representam 0,6% 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 11,8% dos créditos orçamentários.

TABELA X – LEI Nº 14.144 DE 22/04/2021

GRUPO DE DESPESA	VALOR	PARTICIPAÇÃO
1 – Pessoal e encargos sociais	787.779.761	87,6%
3 – Outras despesas correntes	105.783.868	11,8%
4 – Investimentos	5.560.000	0,6%
TOTAL	899.123.629	

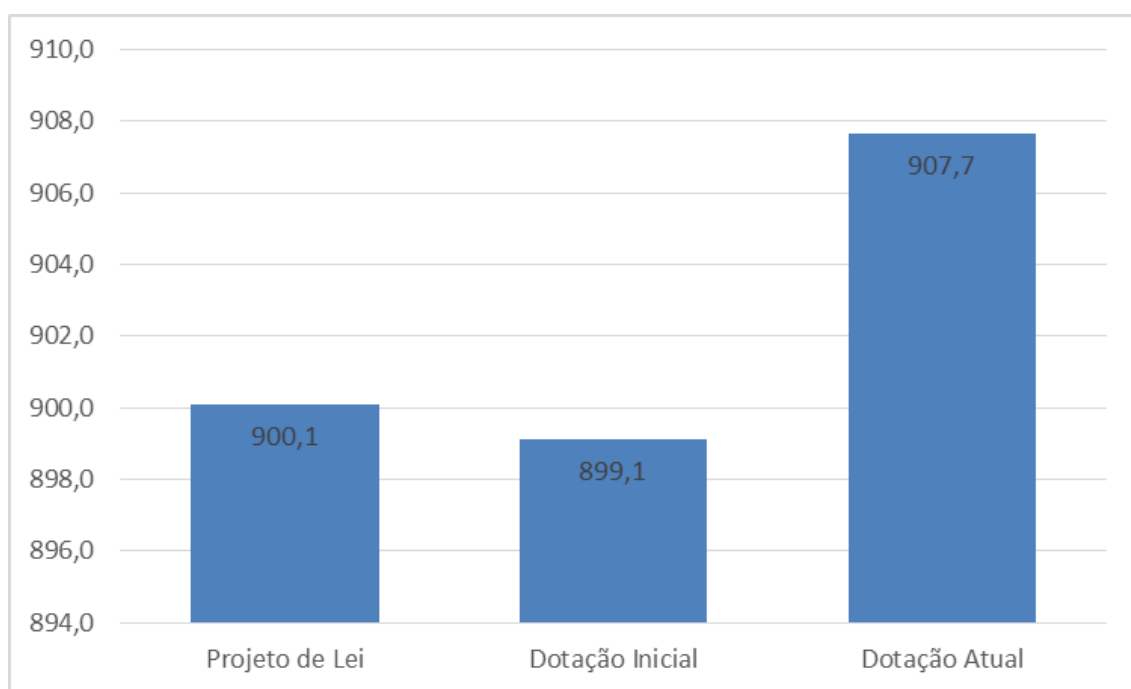
Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

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 2021, a dotação atualizada (ou final) se consolidou em R\$ 907.655.404.

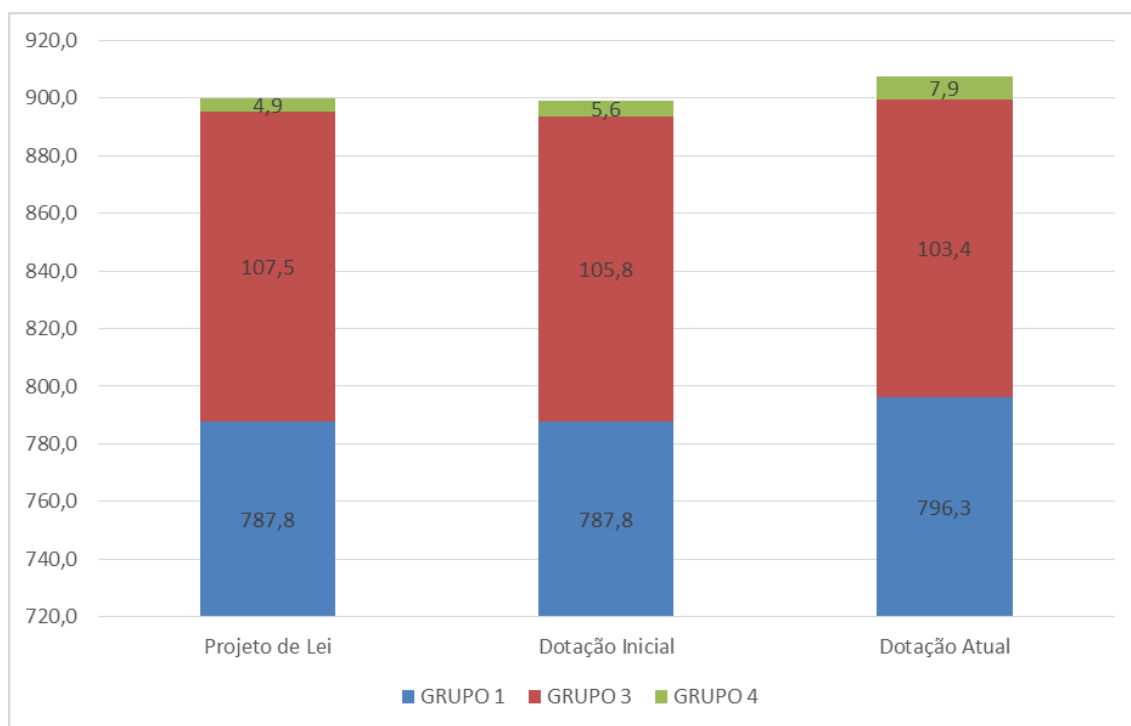
GRÁFICO 1 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2021 (TOTAL) Em R\$ milhões



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 por grupo, onde pode-se perceber que o maior impacto orçamentário para aumento da dotação final se dá no grupo 1, representado 8,56 milhões de reais. percentualmente, no entanto, o maior crescimento foi no grupo 4 - investimentos, com representação orçamentária de 2,4 milhões de reais.

GRÁFICO 2 – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2021 POR GRUPO DE DESPESA (Em R\$ milhões)



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST

Da análise dos dados dos grupos também pode-se perceber que houve diminuição do grupo 3. Essa decisão foi tomada pela gestão da universidade em efetuar a troca de grupos de despesa, ou seja, a dotação do grupo 3 foi diminuída para aumento da dotação do grupo 4, aumentando o percentual investido em equipamentos e materiais permanentes da UFAL.

Recursos sob supervisão

O projeto de lei orçamentária de 2021, tal como em 2020, ocorreu 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 parte das ações do grupo 1, parte das ações do grupo 3 e a totalidade do grupo 4. A unidade

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

enumerada 93210 (recursos da Universidade Federal de Alagoas) tramitou com parte das ações do grupo 1 e parte das ações do grupo 3. Toda a dotação prevista para a unidade 93210 foi posteriormente cancelada e alterada para a unidade 26231.

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.

TABELA X – EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2021 – POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

Unidade Orçamentária	Grupo de Despesa	Projeto de Lei	Dotação Inicial	Dotação Atual
26231 - Universidade Federal de Alagoas	1 - Pessoal e Encargos Sociais	449.761.956	449.761.956	796.339.769
	3 - Outras Despesas Correntes	63.683.135	62.015.935	103.383.610
	4 - Investimentos	4.881.600	5.560.000	7.932.025
93210 - Recursos da Universidade Federal de Alagoas(26231)	1 - Pessoal e Encargos Sociais	338.017.805	338.017.805	0
	3 - Outras Despesas Correntes	43.767.933	43.767.933	0
		900.112.429	899.123.629	907.655.404

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 às 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.

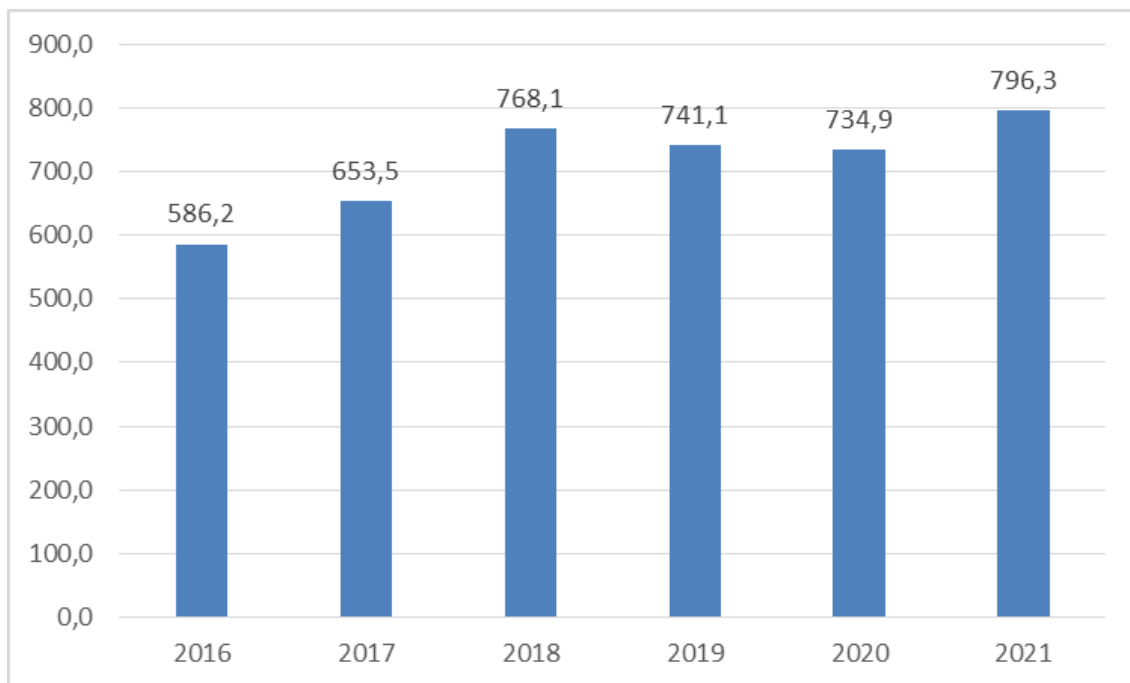
TABELA X – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO 2016 A 2021 (Em R\$)

Grupo de Despesa	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1 – Pessoal e Encargos Sociais	586.224.867	653.510.290	768.085.308	741.092.103	734.907.770	796.339.769
3 – Outras Despesas Correntes	126.955.974	127.538.431	126.481.921	127.159.113	147.301.779	103.383.610
4 – Investimentos	34.205.508	16.907.359	9.079.913	3.744.638	7.755.351	7.932.025
Total	747.386.349	797.956.080	903.647.142	871.995.854	889.964.900	907.655.404

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.

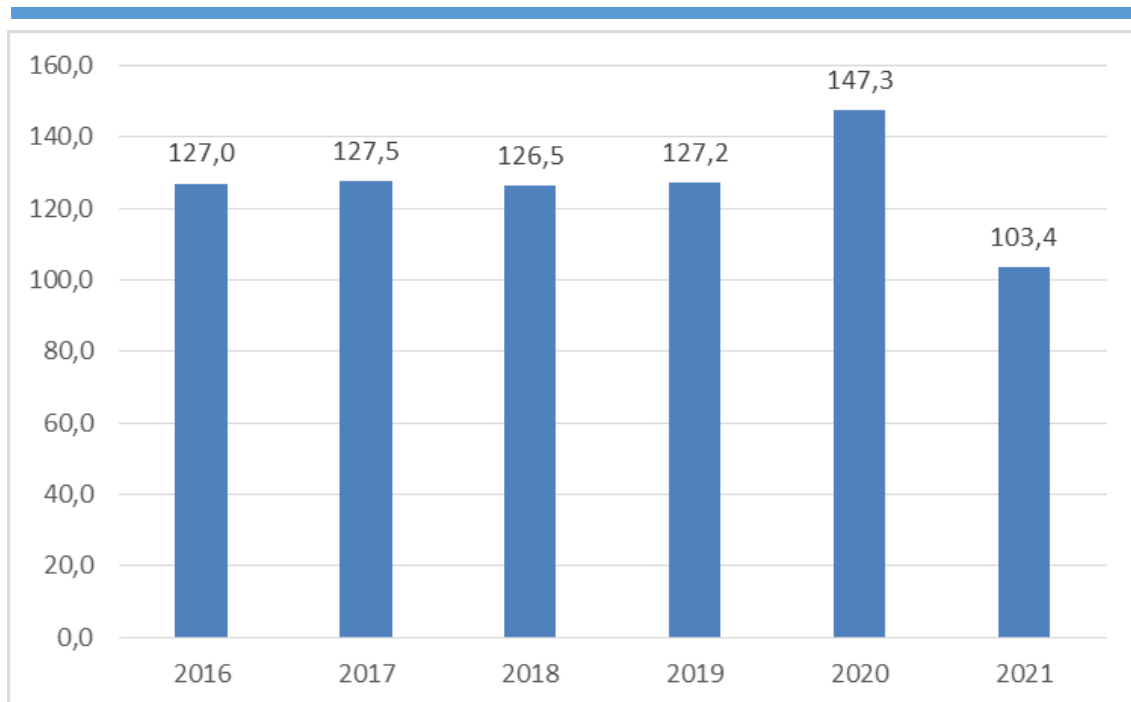
GRÁFICO 5 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO – DOTAÇÃO ATUAL – GRUPO 1: PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS (Em R\$ milhões)



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

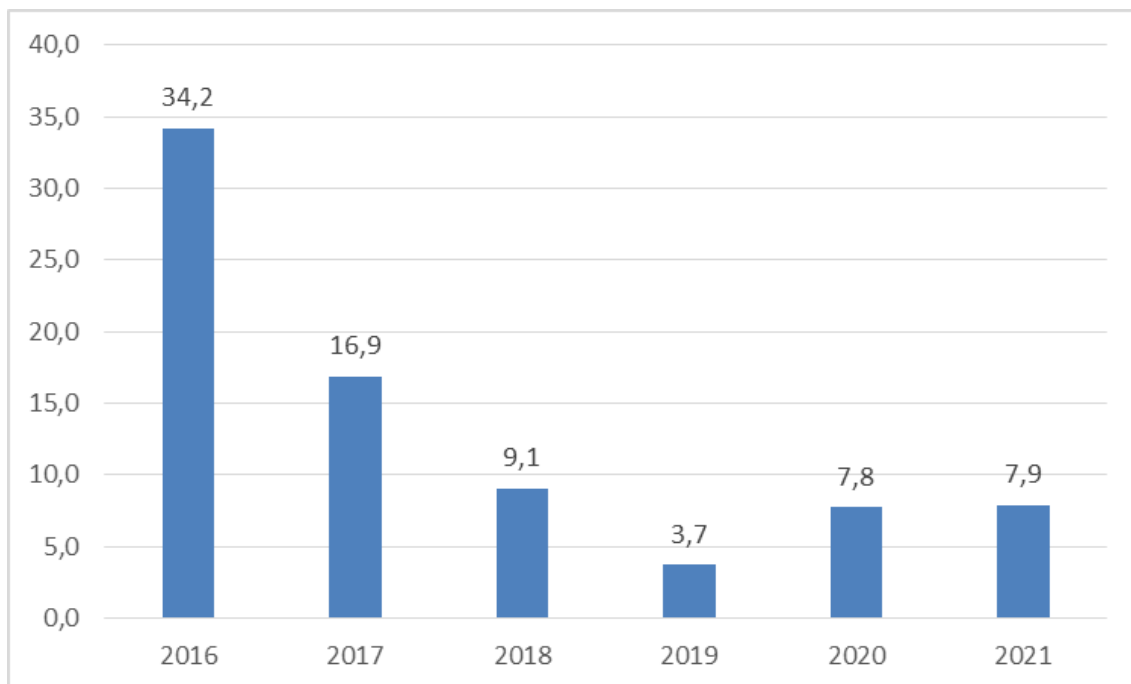
GRÁFICO 6 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO – DOTAÇÃO ATUAL – GRUPO 3: OUTRAS DESPESAS CORRENTES (Em R\$ milhões)

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

GRÁFICO 7 – HISTÓRICO ORÇAMENTÁRIO – DOTAÇÃO ATUAL – GRUPO 4: INVESTIMENTOS (Em R\$ milhões)



Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

O grupo 3 demonstra a maior queda dos últimos seis anos, consolidado em 30 pontos percentuais se comparado ao ano anterior. Esta diminuição pode ser justificada pela aprovação do “orçamento pandêmico”, onde se supôs um menor custo de manutenção das instituições de ensino.

Execução Orçamentária

DESPESAS EMPENHADAS POR GRUPO

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 despesas da universidade durante o ano, bem como 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 X – DOTAÇÃO ATUALIZADA X DOTAÇÃO EMPENHADA

Grupo de Despesa	Dotação Atual	Empenhado	%
1 - Pessoal e Encargos Sociais	796.339.769	782.784.519	98,30%
3 - Outras Despesas Correntes	103.383.610	101.122.843	97,81%
4 - Investimentos	7.932.025	7.883.956	99,39%
	907.655.404	891.791.317	98,25%

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 2021 não foi diferente, a UFAL superou 98% 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.

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

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 X – DOTAÇÃO ATUALIZADA X DOTAÇÃO EMPENHADA (GRUPO 1)

Ação	Dotação Atual	Empenhado	%
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	1.000	0	0,00%
0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	38.852.064	38.852.064	100,00%
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	89.703.579	87.282.226	97,30%
20TP - Ativos Cíveis da União	413.413.166	412.666.069	99,82%
0181 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	254.369.960	243.984.160	95,92%
Total	796.339.769	782.784.519	98,30%

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.

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

TABELA Y – DOTACÃO ATUALIZADA Y DOTACÃO EMPENHADA (GRUPO 3)			
Ação	Dotação Atual	Empenhado	%
000Q - Contribuições a Organismos Internacionais sem Exigência de Programação Específica	3.901	0	0,00%
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	93.604	88.258	94,29%
0005 - Sentenças Judiciais Transitadas em Julgado (Precatórios)	1.441.556	1.441.556	100,00%
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	287.754	287.754	100,00%
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	46.679.371	46.620.438	99,87%
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	429.665	313.851	73,05%
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	19.873.574	18.995.295	95,58%
0536 - Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	26.400	26.400	100,00%
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	7.681.459	6.975.033	90,80%
2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	208.127	201.600	96,86%
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	17.789.097	17.307.812	97,29%
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	517.393	513.137	99,18%
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	8.351.709	8.351.709	100,00%
Total	103.383.610	101.122.843	97,81%

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 0005, 20GK, 0536 e 8282 tiveram execução de 100%, resultado de um ano de planejamento e acompanhamento.

A ação 20RL registrou o menor índice de execução durante o ano. A situação foi devidamente justificada conforme hipóteses adicionais de impedimentos de ordem

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

técnica ou legal estabelecidas no art. 1º da Portaria ME nº 13.863, de 25/11/2021 em virtude da frustração dos pregões 08/2021 e 24/2021.

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

Ação	Dotação Atual	Empenhado	%
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	2.094.975	2.073.244	98,96%
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	150.000	136.736	91,16%
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	327.050	326.588	99,86%
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	5.360.000	5.347.388	99,76%
Total	7.932.025	7.883.956	99,39%

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

Na execução do grupo de investimento, a UFAL obteve um bom resultado na execução dos recursos, obedecendo o tripé da eficiência, eficácia e efetividade do gasto público.

DESPESAS EMPENHADAS POR AÇÃO E NATUREZA DE DESPESAS

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.

TABELA X – DESPESAS EMPENHADAS POR AÇÃO ORÇAMENTÁRIA

AÇÃO ORÇAMENTÁRIA	NATUREZA DE DESPESAS	DESPESAS EMPENHADAS
00PW	335041	88.257,68

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação
Orçamentária – CPO/Proginst

0005	339091	1.441.556,00
	319091	38.852.064,00
0181	319001	R\$191.510.765,98
	319003	R\$43.675.515,91
	319091	R\$8.468.063,76
	319092	R\$329.814,36
0536	339059	R\$26.399,76
09HB	319113	R\$87.282.225,52
2004	339092	R\$42.114,54
	339093	R\$6.932.918,76
20GK	339018	R\$51.200,00
	339020	R\$36.554,00
	339039	R\$200.000,00
20RK	339014	R\$106.570,52
	339018	R\$2.448.065,95
	339020	R\$103.828,52
	339030	R\$2.851.359,39

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação
Orçamentária – CPO/Proginst

	339033	R\$285.206,12
	339036	R\$290.524,78
	339037	R\$17.960.467,14
	339039	R\$18.234.168,07
	339040	R\$1.126.482,17
	339047	R\$25.559,73
	339049	R\$12.282,00
	339092	R\$3.027.642,81
	339093	R\$98.599,79
	339139	R\$6.001,00
	339147	R\$38.058,26
	449052	R\$2.073.243,64
20RL	339014	R\$3.076,49
	339030	R\$59,00
	339033	R\$21.085,38
	339036	R\$879,70
	339039	R\$288.750,00

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação
Orçamentária – CPO/Proginst

	449052	R\$136.736,28
20TP	319004	R\$6.298.730,58
	319007	R\$1.709.067,05
	319011	R\$398.780.594,88
	319016	R\$571.836,23
	319091	R\$2.400.805,81
	319092	R\$2.125.174,66
	319104	R\$700.931,42
	319113	R\$78.928,76
212B	339004	R\$512.249,06
	339008	R\$2.551.042,02
	339046	R\$15.072.283,81
	339049	R\$488.207,45
	339091	R\$356.859,48
	339092	R\$14.653,27
2994	339018	R\$201.600,00
4002	339018	R\$13.166.092,00

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação
Orçamentária – CPO/Proginst

	339030	R\$2.559.705,85
	339036	R\$240.000,00
	339037	R\$1.341.714,00
	339092	R\$300,00
	449052	R\$326.587,66
4572	339014	R\$14.707,02
	339033	R\$46.309,82
	339036	R\$121.210,02
	339039	R\$260.353,00
	339092	R\$70.557,28
8282	339039	R\$8.285.951,72
	339047	R\$65.757,28
	449039	R\$600.000,00
	449040	R\$34.814,00
	449051	R\$1.563.768,57
	449052	R\$3.123.973,22
	449092	R\$24.832,17

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

Total Resultado		R\$891.785.695
------------------------	--	----------------

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

QUADRO X - CÓDIGOS DAS NATUREZAS DE DESPESAS

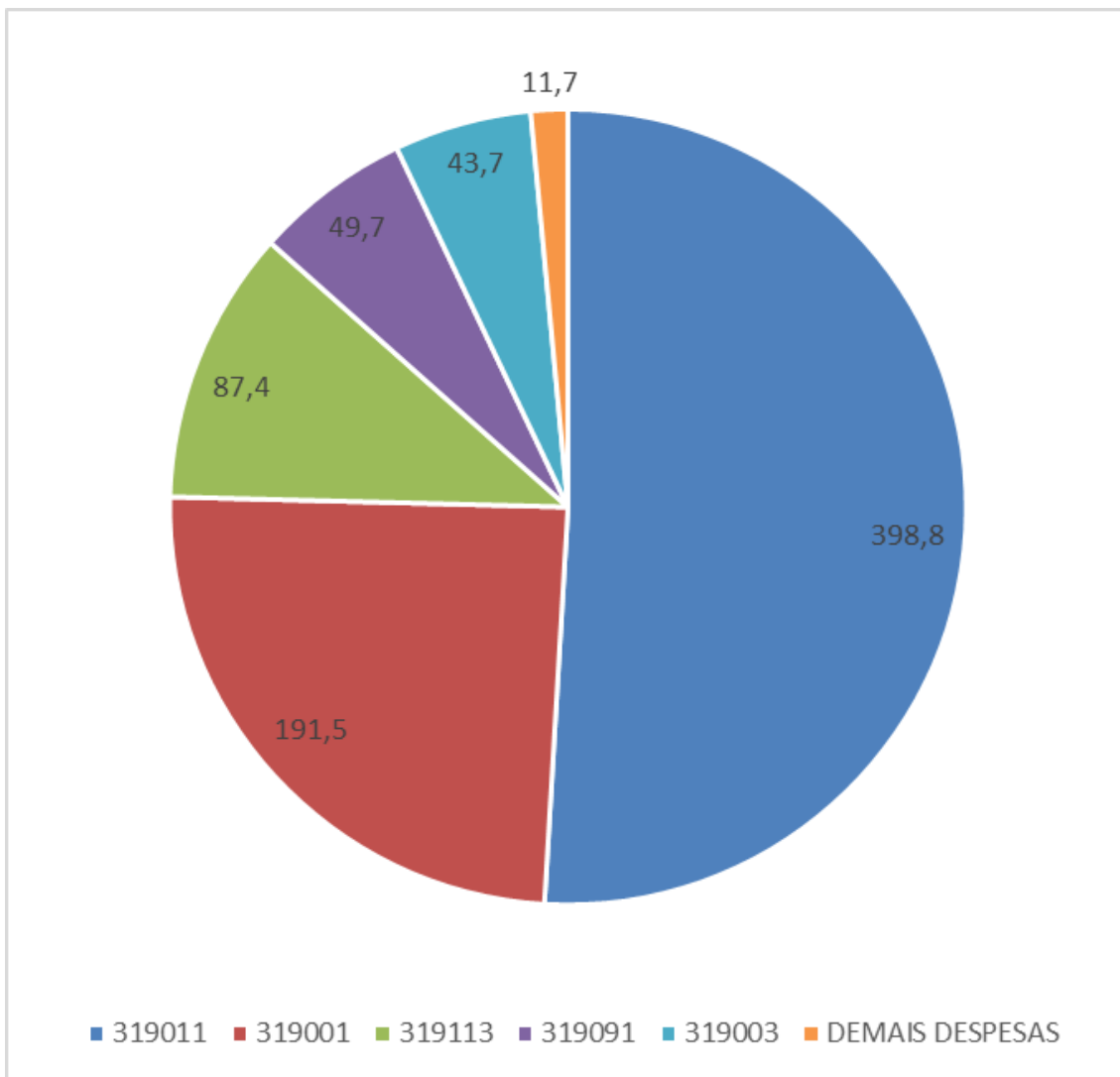
NOME	CÓDIGO
APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	319001
PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	319003
CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	319004
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	319011
SENTENÇAS JUDICIAIS	319091
OBRIGAÇÕES PATRONAIS – OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	319113
CONTRIBUIÇÕES	335041
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	335092
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	339004
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	339008
DIÁRIAS – PESSOAL CIVIL	339014
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	339018
AUXÍLIO 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 TRIBUTÁRIAS 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

Fonte: elaborado pela CPO/PROGINST.

Abaixo 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 2021, a maior participação foi na aquisição de materiais e equipamentos permanentes para a melhoria dos espaços físicos.

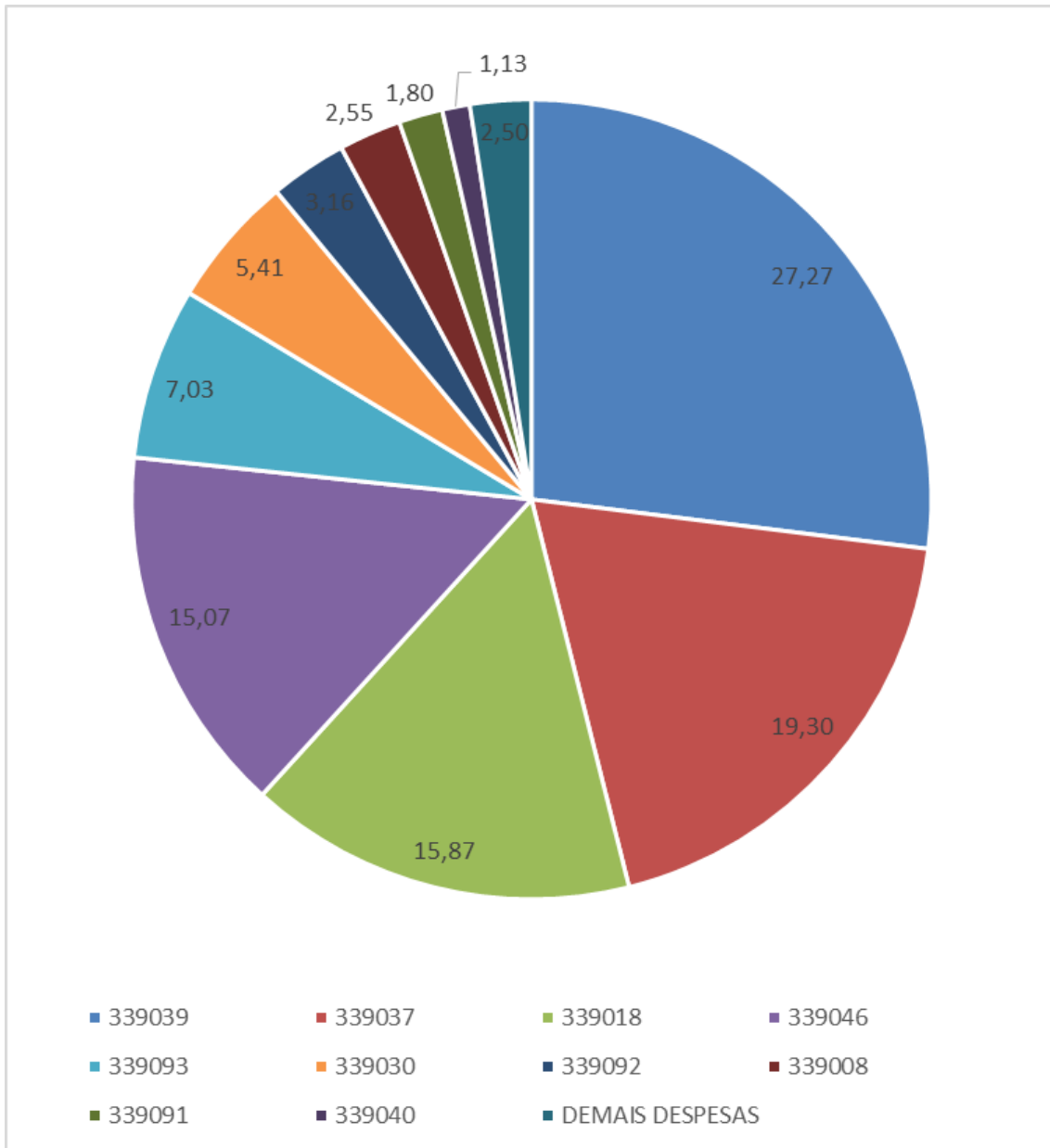
GRÁFICO 8 – DESPESAS EMPENHADAS POR NATUREZA DE DESPESA (GRUPO 1)

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst



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

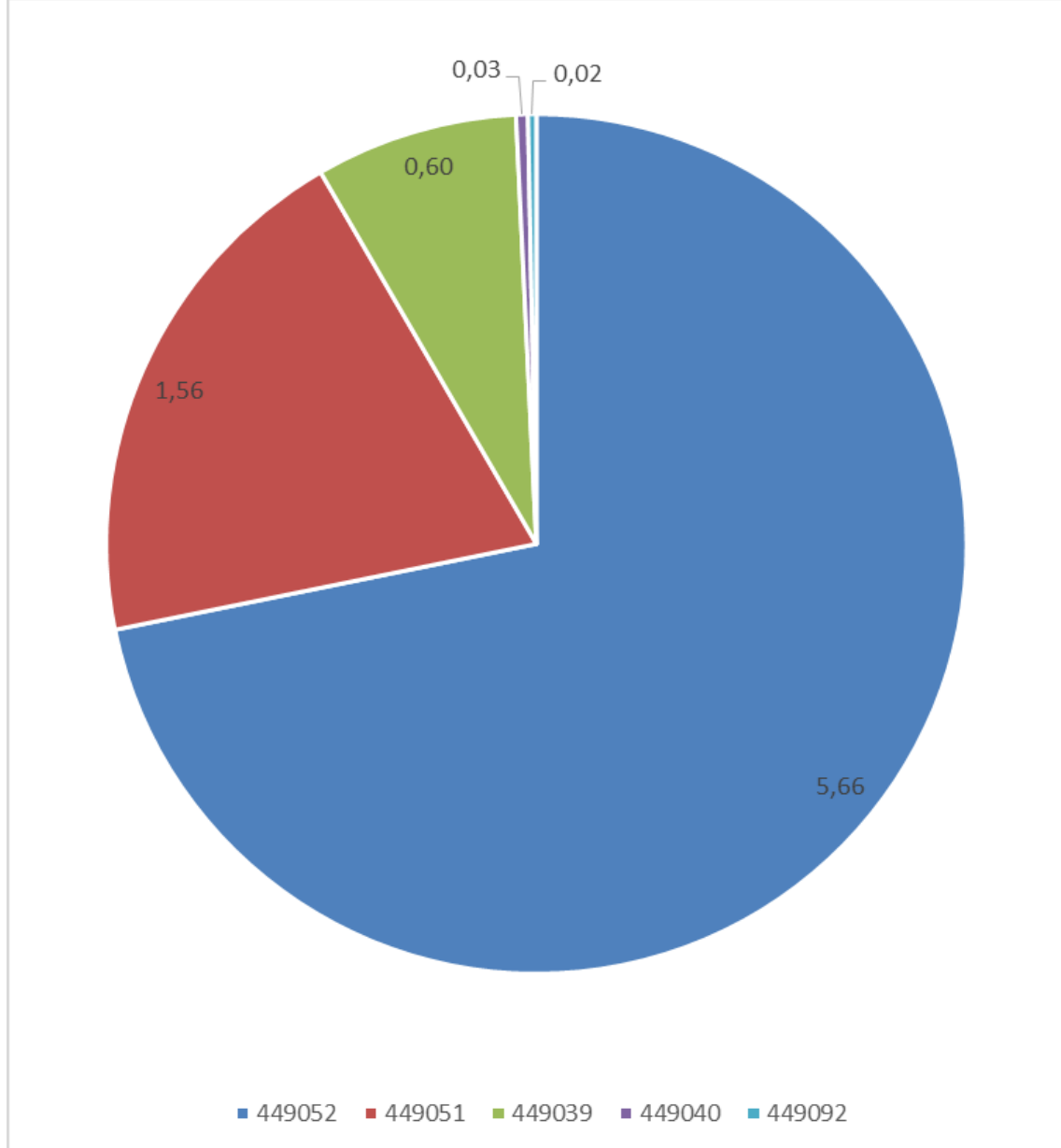
GRÁFICO 9 – DESPESAS EMPENHADAS POR NATUREZA DE DESPESA (GRUPO 3)



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

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

GRÁFICO 10 – DESPESAS EMPENHADAS POR NATUREZA DE DESPESA (GRUPO 4)



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

Emendas Parlamentares

No ano de 2021, a UFAL contou com duas emendas parlamentares individuais, conforme dispostas no quadro abaixo.

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

Emenda	Parlamentar	Ação Orçamentária	GND	RP	FTE	Valor
3931 0002	Carlos Veras – PT/PE	20GK – Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	3	6	188	200.000
2973 0001	Paulão – PT/ AL	8282 – Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	4	6	188	1.600.000

Fonte: Dados trabalhados pelos autores

Desde 2015 as emendas individuais têm execução impositiva e foram totalmente empenhadas conforme objetos determinados e aprovados pelos parlamentares por meio de planos de trabalho. O quadro abaixo traz os valores empenhados com seus respectivos valores e objetos.

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

Emenda	Grupo de Despesa	Dotação	Empenhado
3931 0002	Serviço de Gerenciamento Administrativo E Financeiro Do Projeto Reconhecimento Arqueológico Do Agreste De Pernambuco	200.000	200.000
2973 0001	Construção Do Centros De Energias Renováveis No Campus De Engenharias E Ciências Agrárias (Delza Gitaí)	1.000.000	1.000.000
2973 0001	Serviço De Gerenciamento Administrativo E Financeiro Do Projeto De Modernização Dos Laboratórios Do Cos/Ichca	600.000	600.000

Fonte: Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

A UFAL consolidou, deste modo, no ano de 2021, o percentual de execução de 100% das emendas disponibilizadas.

Termos de Execução Descentralizada

A Universidade Federal de Alagoas é uma 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 2021, a UFAL recebeu por meio de destaque (descentralização), o montante de R\$ 58.739.922,56 dos quais foram empenhados R\$ 58.708.924,74 referentes aos Termos de Execução Descentralizada (TED). Os TEDs 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 2021, aproximadamente 35% (R\$ 20,6 milhões) representaram recursos de capital e o restante (64,9% ou R\$ 38,1 milhões) foram alocados para despesas de custeio.

Em relação aos anos anteriores, houve um aumento substancial tanto na quantidade de projetos firmados quanto nos valores nominais por projeto. O quadro abaixo traz a evolução histórica desse montante.

QUADRO X - DESTAQUES RECEBIDOS E EMPENHADOS POR ANO

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

ANO	DESTAQUE RECEBIDO	DESPESAS EMPENHADAS
2018	R\$ 23.186.763,10	R\$ 20.920.113,95
2019	R\$ 4.701.243,48	R\$ 3.192.891,03
2020	R\$ 13.211.925,32	R\$ 13.084.854,68
2021	R\$ 58.739.922,56	R\$ 58.708.924,74

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

A tabela abaixo demonstra a execução dos destaques recebidos por ação orçamentária (destaque recebido e empenhado por ação).

TABELA X – DESTAQUE RECEBIDO E EMPENHADO POR AÇÃO ORÇAMENTÁRIA

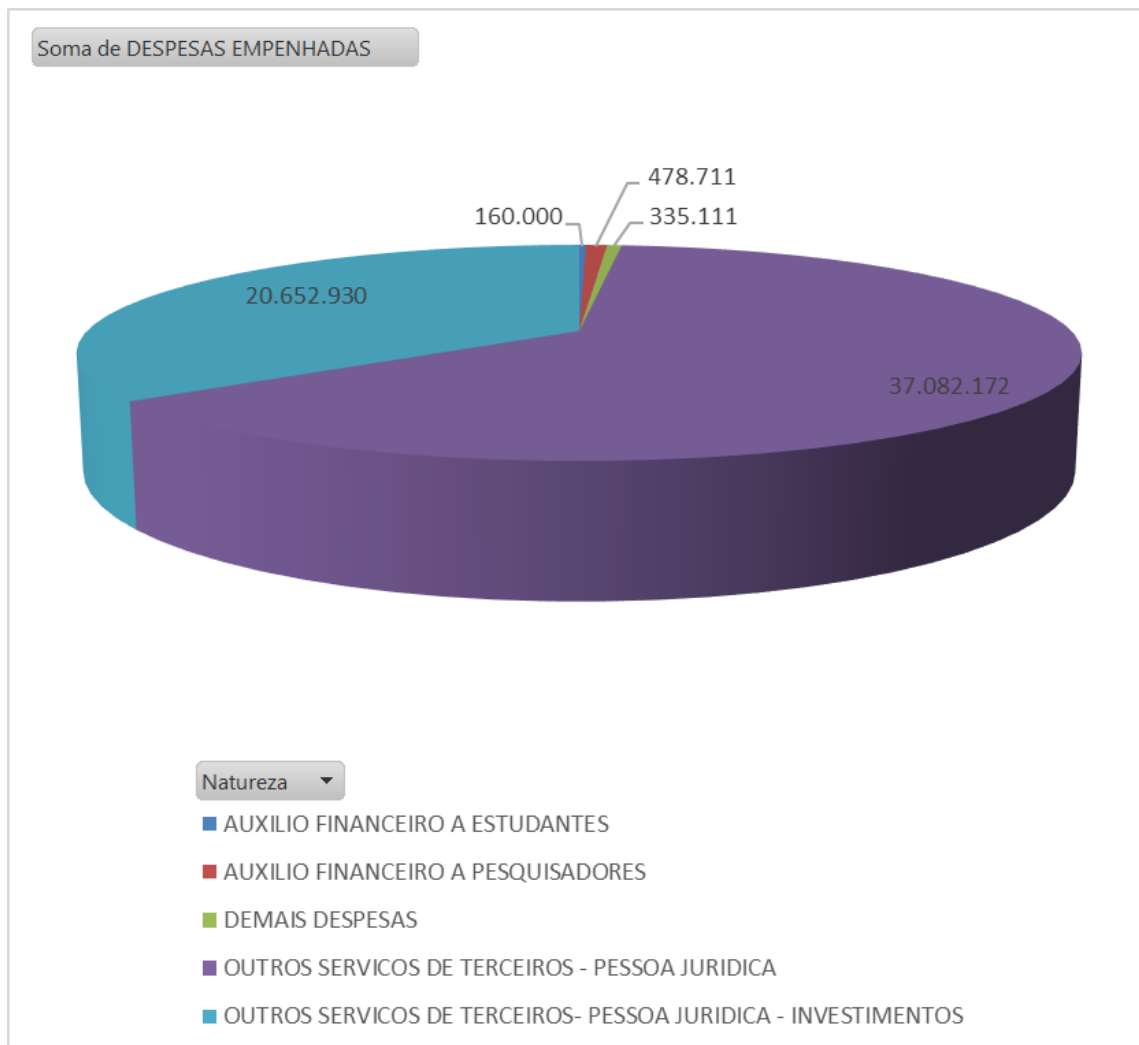
Ação Orçamentária		DESTAQUE RECEBIDO	DESPESAS EMPENHADAS
0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	866.973,00	835.975,18
0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	802.413,38	802.413,38
0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	20.652.930,05	20.652.930,05
0509	APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA	13.083.491,55	13.083.491,55
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	146.300,00	146.300,00
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	3.000.000,00	3.000.000,00
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	103.679,00	103.679,00
20RQ	PRODUCAO, AQUISICAO E DISTRIBUICAO DE LIVROS E MATERIAIS DID	12.293.542,76	12.293.542,76
20RQ	PRODUCAO, AQUISICAO E DISTRIBUICAO DE LIVROS E MATERIAIS DID	5.005.000,00	5.005.000,00
20WI	IMPLEMENTACAO DA POLITICA NACIONAL DE RECURSOS HIDRICOS	37.550,32	37.550,32
210T	PROMOCAO DA EDUCACAO DO CAMPO	200.229,97	200.229,97
214S	ESTRUTURACAO E DINAMIZACAO DE ATIVIDADES PRODUTIVAS - ROTAS	1.224.290,37	1.224.290,37
4000	ESTUDOS, PESQUISAS E AVALIACOES DE POLITICAS EDUCACIONAIS	183.440,66	183.440,66
4210	FORMULACAO, GESTAO E MANUTENCAO DE POLITICAS E DO SISTEMA NA	139.700,00	139.700,00
4257	JULGAMENTO DE CAUSAS NA JUSTICA FEDERAL	999.979,81	999.979,81
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	401,69	401,69
Total		58.739.922,56	58.708.924,74

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

O gráfico abaixo demonstra a execução dos destaques recebidos por natureza de despesa. É possível verificar a maior parte dos empenhos para serviços de pessoa

jurídica, o que significa a contratação da Fundação Universitária de Desenvolvimento de Extensão e Pesquisa para gerenciamento administrativo e financeiro dos projetos pactuados.

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



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

Receita própria

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

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 2021, o Governo Federal aprovou para a universidade o montante de arrecadação de R\$ 2.577.034,00 na dotação inicial da LOA. Com a situação da pandemia durante o exercício de 2020, o histórico de arrecadação sofreu uma diminuição, o que interferiu no montante aprovado para o ano de 2021. Com a perspectiva de manutenção do cenário pandêmico, a UFAL não tinha perspectiva para retomada de arrecadações expressivas, como o Restaurante Universitário e a Biblioteca Central. Como pode ser verificado no quadro abaixo, já havia desde 2019 uma tendência de diminuição da receita da universidade.

2017	2018	2019	2020	2021
5.342.205	3.589.821	2.423.640	2.273.118	2.577.034

A totalidade dos valores arrecadados foram empenhados, R\$ 2.508.234. Os empenhos foram feitos nas naturezas de despesas conforme quadro abaixo.

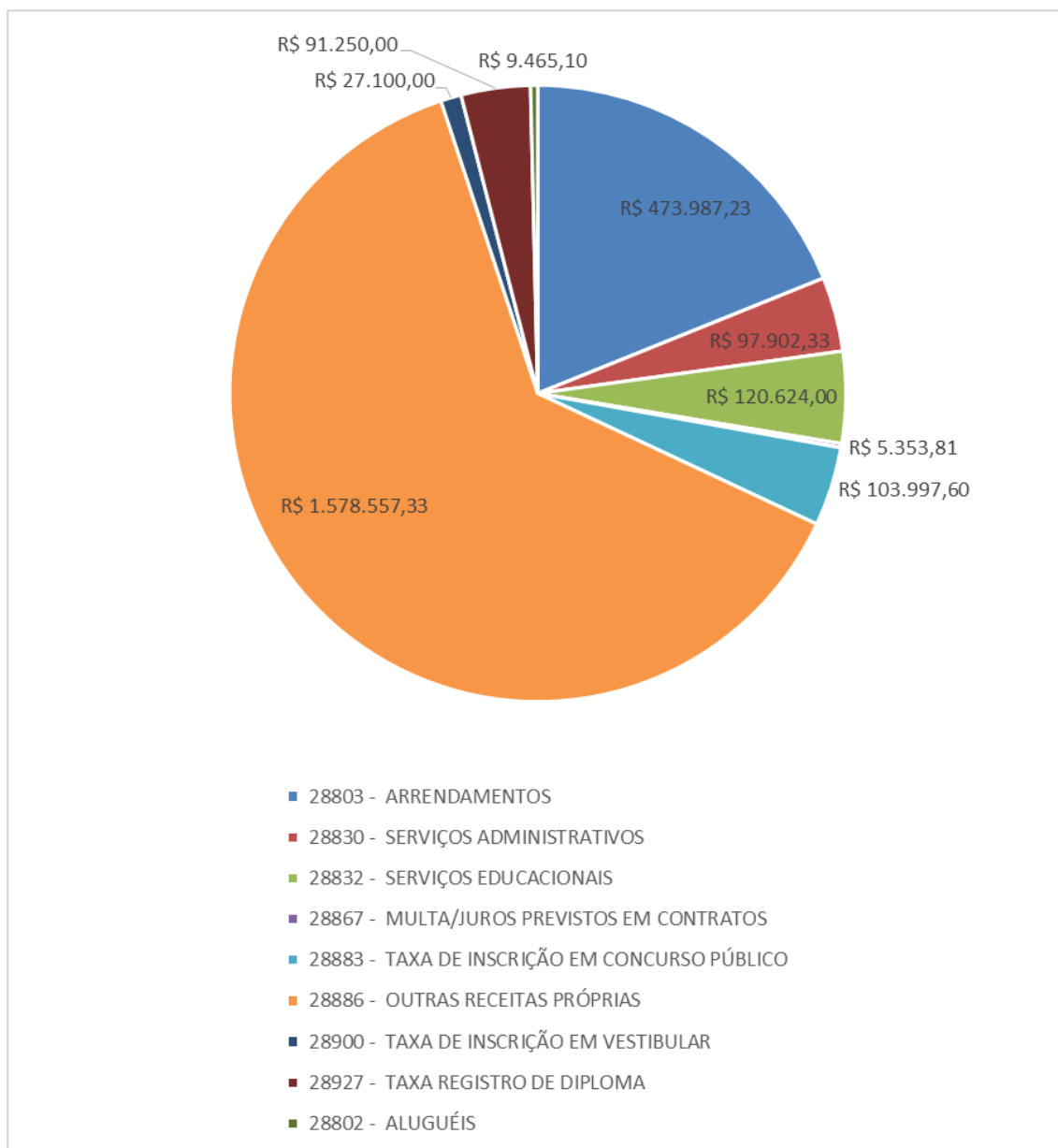
Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

Código	Natureza Despesa	DESPESAS EMPENHADAS
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	846.203,41
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	58.425,95
339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	103.828,52
339030	MATERIAL DE CONSUMO	460.369,27
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	14.552,21
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	47.975,26
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	403.755,02
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	10.380,00
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	3.865,46
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	527.906,17
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	20.399,79
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	10.573,30
		2.508.234,36

Abaixo segue o detalhamento da origem das receitas da UFAL. Pode-se perceber grande participação da natureza de receita “outras receitas próprias” que é, atualmente, composta em sua maioria pelos ressarcimentos de custos indiretos de projetos desenvolvidos através do uso de infraestrutura da UFAL. Em segundo lugar temos os arrendamentos dos espaços físicos e as demais despesas disputam um espaço relativamente parecido na composição da receita. Vale reforçar que, em situação normal, o RU arrecadaria mais de um milhão de reais. Com a pandemia, a arrecadação está zerada.

GRÁFICO 13 – RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS POR CÓDIGO DE RECOLHIMENTO

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2021 Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst



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