



Universidade Federal da Fronteira Sul

Pró-Reitoria de Planejamento

Relatório de Custos de 2016

Equipe responsável:

Fabio Bulegon
Jovani Lanzarin
Daiane Soffiatti
Charles Albino Schultz

Contato: proplan@uffs.edu.br

Chapecó, 22 de maio de 2017

1. Introdução

Este relatório traz predominantemente informações sobre os **gastos liquidados** no ano de 2016 da UFFS, discriminadas por Centros de Custo.

Por conta do ciclo da despesa pública, existem gastos referentes ao ano de 2015, liquidados principalmente no primeiro quadrimestre de 2016, assim como a utilização de empenhos emitidos em exercícios anteriores e inscritos em restos a pagar. Nesta perspectiva, as informações deste relatório são limitadas no prisma do regime de competência, entretanto, tal característica não limita a utilidade das informações, apenas demanda de atenção no momento da análise.

Entende-se como regime de competência o regime contábil no qual as despesas são lançadas no período ao qual competem. A opção por dados predominantemente baseados na fase de liquidação se deu pela sua disponibilidade, visto que estes são os dados utilizados pela escrita contábil nos sistemas da União. No orçamento público, a liquidação é o segundo estágio da despesa e pode ser entendida como a concretização da despesa a partir da verificação do direito adquirido pelo credor.

2. Metodologia

Para a elaboração do relatório foram extraídas do sistema Tesouro Gerencial as despesas liquidadas mensalmente no exercício de 2016 a partir de consulta detalhada por empenho liquidado, natureza da despesa detalhada, mês de referência e observação da liquidação. Após a extração das informações, procedeu-se com a classificação das despesas por Centro de Custo a partir das informações contidas no campo 'Observação'. Nos casos em que o Centro de Custo não estava expresso na liquidação como, por exemplo, em empenhos únicos (empenhos destinados a atender a liquidação de diferentes Centros de Custo), a identificação se deu a partir das Solicitações de Pagamento disponíveis no SGPD (Sistema de Gestão de Processos e Documentos). Além disso, foram realizadas consultas junto a outros setores e sistemas, como o Almoxarifado Central, Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis, Divisão de Estágios, SCDP (Sistema de Concessão de Diária e Passagens) e SisPES (Sistema do Projeto Esplanada Sustentável). As naturezas da despesa detalhadas foram agrupadas em 11 grupos de despesa de acordo suas características e finalidades. O item 3 apresenta os grupos de despesa e os centros de custos.

Excepcionalmente, dados baseados no regime de competência foram utilizados para a apresentação dos valores dos materiais consumidos (material de consumo e material de laboratório), casos nos quais os dados se apresentaram mais adequados. Estes dados foram obtidos a partir de relatórios do sistema de controle do almoxarifado.

3. Grupos de despesa e Centros de custo

Para a apresentação, as despesas foram divididas em 11 grupos, estabelecidas pela equipe da PROPLAN, com base nas características das naturezas de despesa utilizadas pela contabilidade, com o objetivo de apresentar a melhor compreensão e utilidade na tomada de decisões. A partir deste estudo foram definidos os seguintes grupos:

1. Mão de obra terceirizada;
2. Outros serviços de terceiros;
3. Taxas, multas e indenizações;
4. Estagiários e serviços de seleção e treinamento;

5. Material de consumo;
6. Despesas com transporte;
7. Diárias e passagens;
8. Material de consumo para laboratórios;
9. Auxílio financeiro a estudantes;
10. Educação Básica – 20RJ;
11. Recursos externos.

Cada um destes grupos é composto pelos seguintes elementos de despesa:

1. Mão de obra terceirizada

- a. 33903701 – Apoio administrativo técnico e operacional;
- b. 33903702 - Limpeza e conservação;
- c. 33903703 – Vigilância ostensiva;
- d. 33903704 – Manutenção e conservação de bens imóveis;
- e. 33903705 – Serviços de copa e cozinha.

2. Outros serviços de terceiros

- a. 33903997 – Comunicação de dados;
- b. 33903958 – Serviços de telecomunicações;
- c. 33903983 – Serviços de cópias e reprodução de documentos;
- d. 33903910 – Locação de imóveis;
- e. 33903943 – Serviços de energia elétrica;
- f. 33903944 – Serviços de água e esgoto;
- g. Serviços de comunicação em geral;
 - i. 33903947 – Serviços de comunicação em geral (correios e outros)
 - ii. 33913947 – Serviços de comunicação em geral (imprensa nacional)
- h. 33913990 – Serviços de publicidade legal
 - i. 3390039
 - i. 01 – Assinaturas de Periódicos e Anuidades;
 - ii. 05 – Serviços técnicos profissionais;
 - iii. 08 – Manutenção de software;
 - iv. 14 – Locação de bens móveis, outras naturezas e intangíveis;
 - v. 16 – Manutenção e conservação de bens imóveis;
 - vi. 17 – Manutenção e conservação de máquinas e equipamentos;
 - vii. 20 – Manutenção e conservação de bens móveis de outras naturezas;
 - viii. 23 – Festividades e homenagens;
 - ix. 27 – Suporte de Infraestrutura de TI;
 - x. 48 – Serviços de Seleção e Treinamento;
 - xi. 50 – Serviços Médico-Hospitalares, Odontológicos e Laboratoriais;
 - xii. 51 – Serviços de análises e pesquisas científicas;
 - xiii. 57 – Serviços técnicos profissionais de TI;
 - xiv. 59 – Serviços de áudio, vídeo e foto;
 - xv. 63 – Serviços gráficos e editoriais;
 - xvi. 69 – Seguros em geral;
 - xvii. 74 – Fretes e transportes de encomendas;
 - xviii. 75 – Serviços de incineração, destruição e demolição;
 - xix. 78 – Limpeza e conservação;
 - xx. 79 – Serviços de apoio administrativo técnico e operacional;

xxi. 96 – Outros serviços de terceiros PJ – pagamento antecipado.

3. Taxas, multas e indenizações:

- a. 33904710 – Taxas;
- b. 33914712 – Contribuição para o Pis/Pasep;
- c. 33903208 – Outros benefícios assistenciais do servidor e do militar;
- d. 33909293 – Indenizações e restituições.
- e. 33504108 – Entidades representativas de classe.

4. Estagiários e serviços de seleção e treinamento:

- a. 33903607 – Estagiários;
- b. 33903628 – Serviço de seleção e treinamento.

5. Material de consumo:

- a. Saída Almojarifado (central e campi);
- b. Consumo imediato (central e campi);

6. Despesas com transporte:

- a. 33903309 – Transporte de servidores e/ou alunos.
- b. 339033001 – Combustíveis e lubrificantes automotivos;
- c. 33903919 – Manutenção e conservação de veículos;

7. Diárias e passagens:

- a. 33901414 – Diárias pessoal civil;
- b. 33903602 – Diárias colaborador eventual;
- c. 33903301 – Passagens para o país;
- d. 33903302 – Passagens para o exterior;
- e. 33909314 – Ressarcimento de passagens.

8. Material de consumo para laboratórios

- a. Saída almojarifado laboratórios;
- b. Consumo imediato laboratórios;
- c. Saída almojarifado hospital veterinário (Realeza).

9. Auxílio financeiro a estudantes:

- a. 33901801 – Auxílios;
- b. 33901801 – Bolsas;
- c. 33903941 – Fornecimento de alimentação (Restaurante Universitário).

10. Educação básica – 20RJ.

11. Recursos Externos:

- a. Fundação Araucária;
- b. Proext;
- c. Emendas Parlamentares.

Concomitantemente, as despesas também foram alocadas a 7 centros de custos:

- 1. Reitoria;
- 2. CCH - *Campus* Chapecó;
- 3. CER - *Campus* Erechim;
- 4. CPF - *Campus* Passo Fundo;
- 5. CCL - *Campus* Cerro Largo;
- 6. CRE - *Campus* Realeza;
- 7. CLS - *Campus* Laranjeiras do Sul.

Cabe destacar que o centro de custos Reitoria engloba: Gabinete do Reitor, Secretaria de Órgãos Colegiados (CONSUNI, CONCUR, CPPD e CPPAD), Auditoria Interna, Assessoria para Assuntos Internacionais, Comissão Permanente de Concursos, Centro de Referência em Direitos Humanos, Diretoria de Comunicação, Publicações Oficiais, Ouvidoria, Procuradoria Federal, Pró-Reitoria de Administração, Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas, Pró-Reitoria de Planejamento, Pró-Reitoria de Graduação, Pró-Reitoria de Extensão e Cultura, Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós Graduação, Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis, Secretaria Especial de Obras, Secretaria Especial de Tecnologia da Informação e Secretaria Especial de Laboratórios.

4. Apresentação das despesas

Nesta parte do relatório são apresentadas algumas considerações em uma perspectiva anual, considerando o total anual dos gastos bem como suas médias mensais. No quadro 1 apresentam-se as despesas por centro de custos.

Quadro 1 – Valores gastos anuais por centro de custos e grupo de despesa do ano de 2016

GRUPO DE DESPESA/CENTRO DE CUSTOS	REITORIA	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total ano
MÃO DE OBRA TERCEIRIZADA	1.457.374,96	2.391.727,75	2.019.809,54	661.879,23	2.126.965,70	2.474.628,21	1.942.767,16	13.075.152,55
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.013.375,57	956.272,75	1.192.403,62	604.155,75	766.375,26	785.830,39	823.198,41	8.141.611,75
TAXAS, MULTAS E INDENIZAÇÕES	59.018,68	46.700,44	2.196,69	5.031,22	6.795,74	1.265,65	2.276,79	123.285,21
ESTAGIÁRIOS E SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAM	256.576,97	74.132,82	-	-	62.043,37	-	24.817,35	417.570,52
MATERIAL DE CONSUMO	115.713,17	89.099,35	217.678,35	54.696,04	81.304,82	132.632,54	122.356,35	813.480,62
DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	100.225,22	116.864,85	163.281,77	82.041,13	178.061,52	76.947,43	140.298,80	857.720,72
DIÁRIAS E PASSAGENS	251.801,63	47.594,06	24.720,85	2.674,04	22.649,24	23.652,36	18.213,16	391.305,34
MATERIAL DE CONSUMO LABORATÓRIOS	-	60.678,54	-	-	-	118.133,59	244.201,24	548.677,16
AUXÍLIOS FINANCEIROS A ESTUDANTES	-	3.671.228,05	2.324.404,53	114.309,00	2.324.701,42	1.321.719,12	2.351.981,00	12.108.343,12
TOTAL	5.254.086,21	7.454.298,61	5.944.495,35	1.524.786,41	5.687.030,66	5.060.876,94	5.551.572,81	36.477.146,99
	14,40%	20,44%	16,30%	4,18%	15,59%	13,87%	15,22%	100%

Observa-se que os centros de custos que concentram a maior parte dos gastos são o Campus Chapecó (20,44%) e o Campus Cerro Erechim (16,30%). O campus que menos despendeu recursos foi o Campus Passo Fundo (4,18%).

Quadro 2 – Média de gastos mensal por centro de custos e grupo de despesa do ano de 2016

GRUPO DE DESPESA/CENTRO DE CUSTOS	REITORIA	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total
	Média/mês	Média/mês	Média/mês	Média/mês	Média/mês	Média/mês	Média/mês	Média/mês
MÃO DE OBRA TERCEIRIZADA	121.447,91	199.310,65	168.317,46	55.156,60	177.247,14	206.219,02	161.897,26	1.089.596,05
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	251.114,63	79.689,40	99.366,97	50.346,31	63.864,60	65.485,87	68.599,87	678.467,65
TAXAS, MULTAS E INDENIZAÇÕES	4.918,22	3.891,70	183,06	419,27	566,31	105,47	189,73	10.273,77
ESTAGIÁRIOS E SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAM	21.381,41	6.177,74	-	-	5.170,28	-	2.068,11	34.797,54
MATERIAL DE CONSUMO	9.642,76	7.424,95	18.139,86	4.558,00	6.775,40	11.052,71	10.196,36	67.790,05
DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	8.352,10	9.738,74	13.606,81	6.836,76	14.838,46	6.412,29	11.691,57	71.476,73
DIÁRIAS E PASSAGENS	20.983,47	3.966,17	2.060,07	222,84	1.887,44	1.971,03	1.517,76	32.608,78
MATERIAL DE CONSUMO LABORATÓRIOS	-	5.056,55	-	-	9.844,47	20.350,10	10.471,98	45.723,10
AUXÍLIOS FINANCEIROS A ESTUDANTES	-	305.935,67	193.700,38	9.525,75	193.725,12	110.143,26	195.998,42	1.009.028,59
TOTAL	437.840,52	621.191,55	495.374,61	127.065,53	473.919,22	421.739,75	462.631,07	3.039.762,25

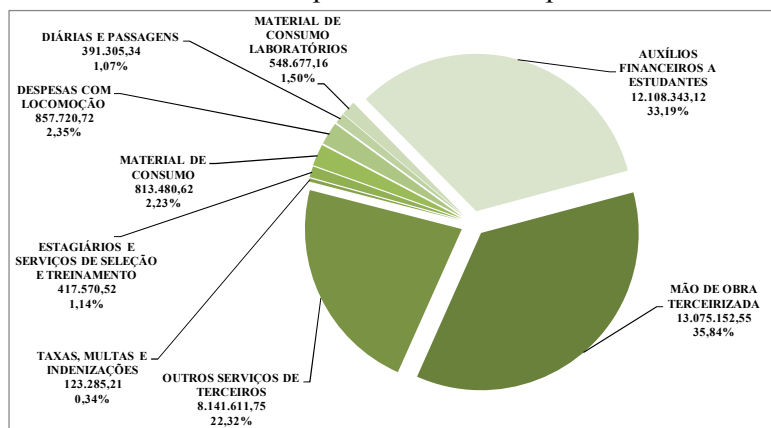
Em 2016, totalizou-se um gasto médio mensal de aproximadamente R\$ 3 milhões, que serão apresentados mais detalhadamente nas próximas seções.

5. Análise de gastos por centro de custos e por despesa

5.1 – Gastos por natureza de despesa

Nesta primeira análise, no gráfico 1, apresentam-se os gastos totais de 2016 por natureza de despesa.

Gráfico 1 – Gastos por natureza de despesa em 2016

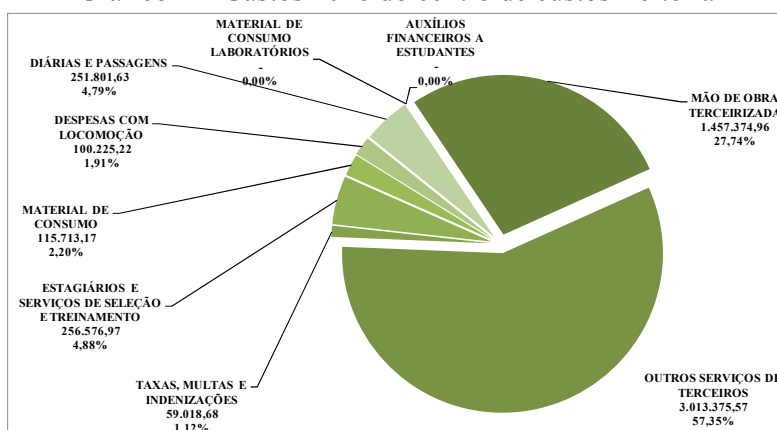


Observa-se que nos custos totais da UFFS em 2016, há 3 grupos que se destacam: mão de obra terceirizada – 35,84%, auxílio financeiro a estudantes – 33,19% e outros serviços de terceiros – 22,32%. Estes grupos representam 91,35% do custeio. No caso dos auxílios financeiros a estudantes estão inclusos os recursos provenientes da permanência estudantil (PNAES) e recursos de fomento (bolsas acadêmicas). Pode-se entender que esses gastos possuem uma finalidade própria e distinta das demais despesas. Nos próximos gráficos, será apresentado o detalhamento de cada grupo de custos em seu respectivo centro de custos.

5.2 – Gastos por natureza de despesa – Reitoria

No gráfico 2 apresentam-se as despesas do centro de custos Reitoria.

Gráfico 2 – Gastos 2016 do centro de custos Reitoria



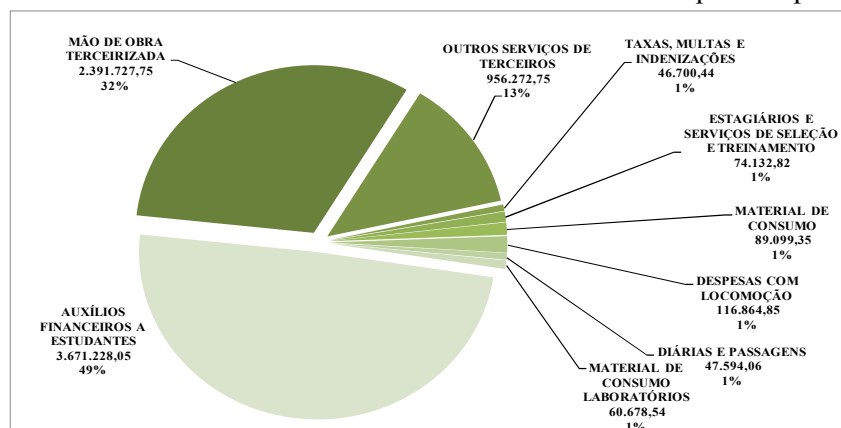
No centro de custos “Reitoria”, destacam-se 2 grupos: ‘Mão de obra terceirizada’ (27,74%); e, ‘outros serviços de terceiros’ (57,35%), sendo que nesse grupo há despesas próprias do centro de custos Reitoria, como exemplo, energia elétrica’, ‘água e esgoto’, ‘locação de imóveis’. Porém, há despesas que são para todos os centros de custos, a exemplo de ‘serviços de publicidade legal’, ‘comunicação em geral’, ‘serviços de seleção e treinamento’ (concursos

públicos), ‘seguros em geral’, ‘telefonia móvel’, ‘motorista do caminhão’, etc. Como não existem controles de consumo desses itens os custos não são divididos e foram alocados na Reitoria.

5.3 – Campus Chapecó

Os gastos totais do campus Chapecó para o ano de 2016 totalizaram R\$ 7.454.298,35, distribuídos conforme as naturezas de despesa apresentados no gráfico 3.

Gráfico 3 – Gastos do ano 2016 do centro de custos Campus Chapecó



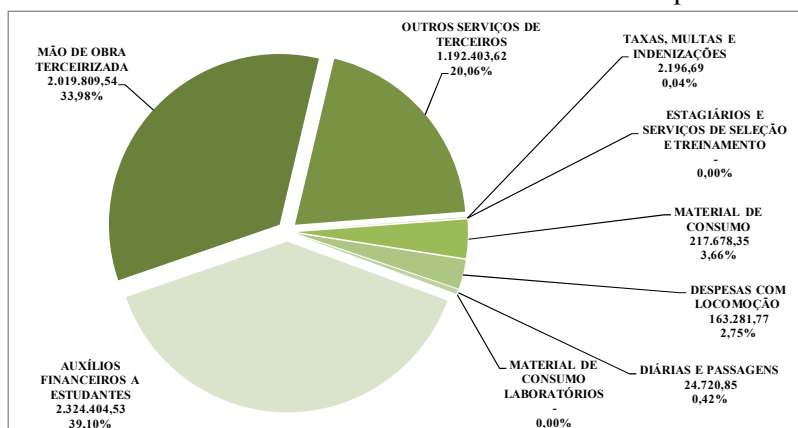
Destacam-se as despesas ‘auxílio financeiro a estudantes’ (49,25%), ‘mão de obra terceirizada’ (32,09%) e ‘outros serviços de terceiros’, (12,83%).

Em uma análise das despesas, **sem considerar os “auxílio financeiro a estudantes”**, os gastos com “mão de obra terceirizada” representam 63,22% das demais despesas e “outros serviços de terceiros” 25,28%, sendo que ambas consumiram 88,50% das demais despesas do campus.

5.4 – Campus Erechim

O campus Erechim totalizou R\$ 5.944.949,35 de gastos em 2016, distribuídos conforme se apresenta no gráfico 4.

Gráfico 4 – Gastos do ano 2016 do centro de custos Campus Erechim



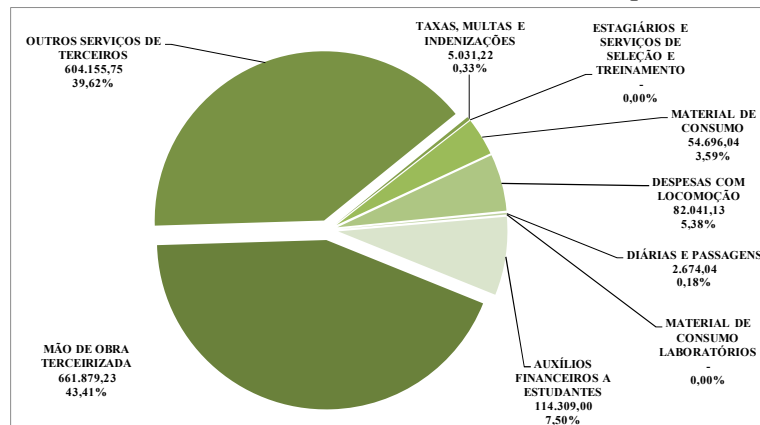
Os maiores gastos são com ‘auxílio financeiro a estudantes’ (39,10%) e ‘mão de obra terceirizada’ (33,98%). Em ‘outros serviços de terceiros’ (20,06%) os maiores gastos são com ‘locação de imóveis’ (R\$ 321.400,84) e ‘energia elétrica’ (R\$ 426.027,81). Como o campus não tem almoxarifado de laboratórios, em ‘materiais de consumo’ (3,66%) também estão inclusos os ‘materiais de consumo para laboratórios’.

Na análise das despesas, **sem considerar os “auxílios financeiros a estudantes”**, os gastos com “mão de obra terceirizada” representam 55,79% das demais despesas e “outros serviços de terceiros” 32,94%, sendo que ambas consumiram 88,73% das demais despesas do campus.

5.5 – Campus Passo Fundo

Em 2016, o campus Passo Fundo consumiu R\$ 1.524.786,41 de recursos, conforme apresentado no gráfico 5.

Gráfico 5 - Gastos do ano 2016 do centro de custos Campus Passo Fundo



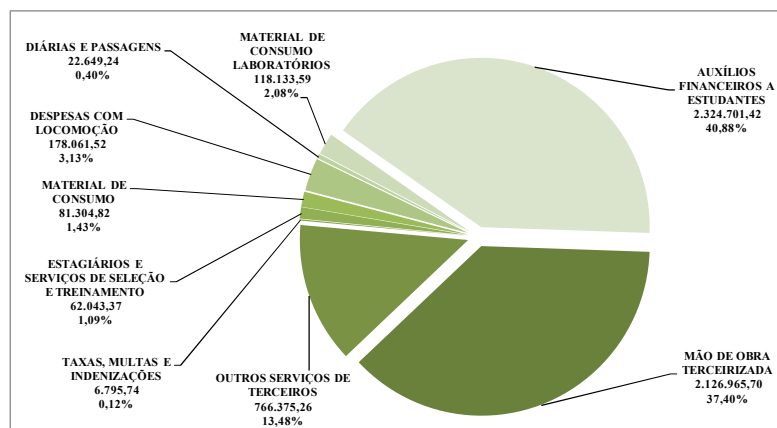
O maior gasto é em ‘mão de obra terceirizada’ (43,41%) e ‘outros serviços de terceiros’ (39,62%). Neste grupo também destaca-se a ‘locação de imóveis’ (R\$ 290.280,80) e ‘energia elétrica’ (R\$ 54.887,14). Semelhantemente ao campus Erechim, o campus Passo Fundo não tem almoxarifado próprio de laboratórios, por isso ‘materiais de consumo de laboratórios’ estão inclusas em ‘material de consumo’ (3,59%).

Na análise das despesas, **sem considerar os “auxílios financeiros a estudantes”**, os gastos com “mão de obra terceirizada” representam 46,93% das demais despesas e “outros serviços de terceiros” 42,83%, sendo que ambas consumiram 89,76% das demais despesas do campus.

5.6 – Campus Cerro Largo

O campus Cerro Largo teve despesas na ordem de R\$ 5.687.030,66 durante o ano de 2016, distribuídas conforme o gráfico 6.

Gráfico 6 - Gastos do ano 2016 do centro de custos Campus Cerro Largo



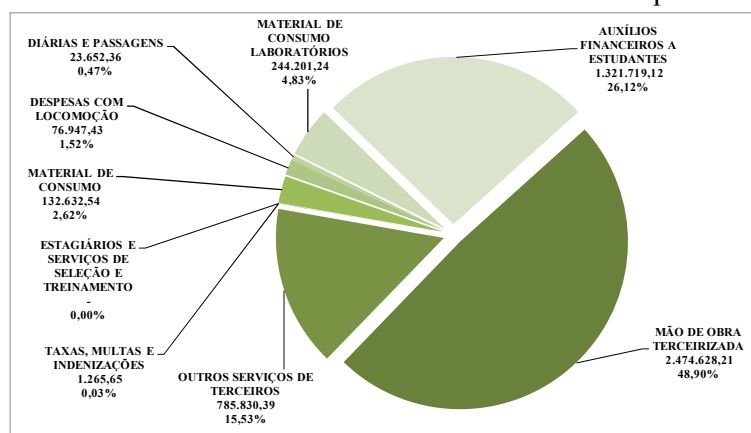
No Campus Cerro Largo, o maior gasto com ‘auxílio financeiro a estudantes’ (40,88%) e ‘mão de obra terceirizada’ (37,40%). Em ‘outros serviços de terceiros’ (13,48%) destaca-se ‘energia elétrica’ (R\$ 426.491,96) e ‘água e esgoto’ (R\$ 131.552,19).

Na análise das despesas, **sem considerar os “auxílios financeiros a estudantes”**, os gastos com “mão de obra terceirizada” representam 63,26% das demais despesas e “outros serviços de terceiros” 22,79%, sendo que ambas consumiram 86,05% das demais despesas do campus.

5.7 – Campus Realeza

Os gastos do campus Realeza, para 2016, somaram R\$ 5.060.876,94, cujo detalhamento é apresentado no gráfico 7.

Gráfico 7 - Gastos do ano 2016 do centro de custos Campus Realeza



Em Realeza, o maior gasto foi com ‘mão de obra terceirizada’ (48,90%), ‘auxílio financeiro a estudantes’ (26,12%) e ‘outros serviços de terceiros’ (15,53%) totalizando nesses 3 grupos (90,55%) do total de gastos do campus. Destaca-se também o grupo ‘material de consumo laboratórios’ (4,83%), destacando que nesse grupo, além dos laboratórios, estão inclusos os gastos com o Hospital Veterinário.

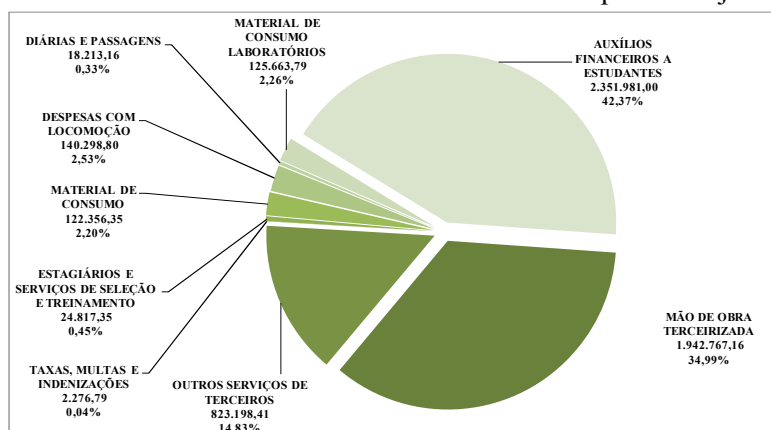
Em uma análise das despesas, **sem considerar os “auxílio financeiro a estudantes”**, os gastos com “mão de obra terceirizada” representam 66,18% das demais despesas e “outros

serviços de terceiros” 21,02%, sendo que ambas consumiram 87,20% das demais despesas do campus.

5.8 – Campus Laranjeiras do Sul

Os gastos do campus Laranjeiras do Sul totalizaram R\$ 5.551.572,81, conforme descrição no gráfico 8.

Gráfico 8 - Gastos do ano 2016 do centro de custos Campus Laranjeiras do Sul



O Campus Laranjeiras do Sul apresenta maiores gastos em ‘auxílio financeiro a estudantes’ (42,37%), ‘mão de obra terceirizada’ (34,99%) e ‘outros serviços de terceiros’ (14,83%) totalizando nesses três grupos (92,19%) dos custos totais do campus.

Na análise das despesas, **sem considerar os “auxílios financeiro a estudantes”**, os gastos com “mão de obra terceirizada” representam 60,72% das demais despesas e “outros serviços de terceiros” 25,73%, sendo que ambas consumiram 86,45% das demais despesas do campus.

6. Análise considerando a quantidade de alunos-equivalente

Essa análise se dá em dois aspectos, o primeiro considerando os custos discricionários da UFFS e, o segundo considerando as despesas totais, que incluem o valor da folha. As despesas da Reitoria são distribuídas aos campi com base nas respectivas quantidades de alunos equivalentes. A base de aluno-equivalente da UFFS consiste na quantidade de alunos matriculados em novembro de 2016, aplicando-se o peso conforme tabela da Secretaria de Educação Superior do MEC. Essa é a mesma base utilizada na matriz de desconcentração de recursos aos campi.

Quadro 3 – Custo discricionário por aluno equivalente para o ano 2016

	Reitoria	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total
Alunos equivalente (graduação)	-	4.841,50	2.702,50	783,00	2.218,00	2.450,00	1.348,00	14.343,00
Despesa discricionária	5.254.086,21	7.454.298,61	5.944.495,35	1.524.786,41	5.687.030,66	5.060.876,94	5.551.572,81	36.477.146,99
Rateio das despesas discricionárias da Reitoria	-	1.773.524,25	989.971,97	286.826,29	812.491,33	897.476,90	493.795,46	5.254.086,21
Despesa discricionária total/campus	-	9.227.822,86	6.934.467,32	1.811.612,70	6.499.521,99	5.958.353,84	6.045.368,27	41.731.233,20
Custo por aluno equivalente (despesas discricionárias)	-	1.905,98	2.565,95	2.313,68	2.930,35	2.431,98	4.484,69	2.909,52

Para uma análise do custo total por aluno equivalente são somadas às despesas discricionárias as despesas não discricionárias que são vinculadas a folha dos servidores. Para esse fim, utilizou-se o valor líquido da folha, que desconsidera os valores dos tributos e contribuições sobre a folha.

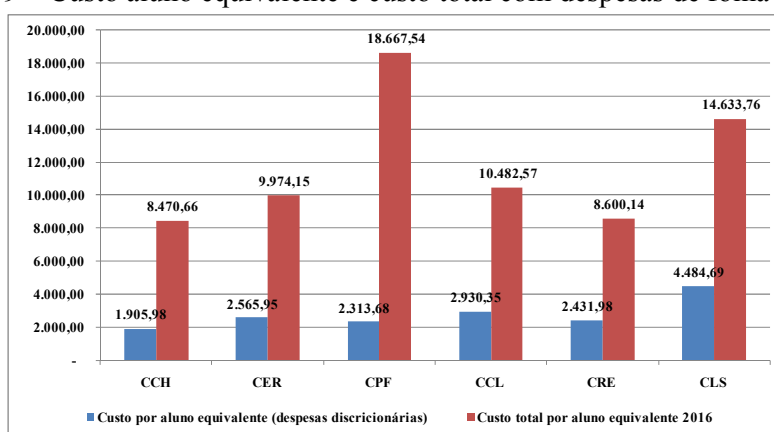
Quadro 4 – Custo discricionário mais despesas com folha, por aluno equivalente para o ano 2016

	Reitoria	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total
Quantidade de alunos equivalente (graduação)		4.841,50	2.702,50	783,00	2.218,00	2.450,00	1.348,00	14.343,00
Despesa discricionária	5.254.086,21	7.454.298,61	5.944.495,35	1.524.786,41	5.687.030,66	5.060.876,94	5.551.572,81	36.477.146,99
Despesas com folha	18.894.806,60	25.404.894,08	16.460.536,24	11.773.580,38	13.828.922,06	11.884.464,34	11.905.149,30	110.152.353,00
Rateio das despesas discricionárias e folha da reitoria	-	8.151.493,03	4.550.120,81	1.318.314,37	3.734.382,22	4.124.993,89	2.269.588,48	24.148.892,81
Custo total 2016	-	41.010.685,72	26.955.152,40	14.616.681,16	23.250.334,94	21.070.335,17	19.726.310,59	170.778.392,80
Custo total por aluno equivalente 2016	-	8.470,66	9.974,15	18.667,54	10.482,57	8.600,14	14.633,76	11.906,74

6.1 – Custo médio por aluno equivalente

Considerando os dados de aluno equivalente, com as despesas discricionárias, rateando os valores da Reitoria (R\$ 18.894.806,60), o campus mais oneroso é Passo Fundo (R\$ 18.667,54) por aluno. Já o campus Chapecó (R\$ 8.470,66) é o de menor valor. O custo médio por aluno equivalente em 2016 ficou em R\$ 11.906,74

Gráfico 9 – Custo aluno equivalente e custo total com despesas de folha ano 2016



7 - Gastos sem as despesas de permanência

Se considerarmos o total de despesas, retirando os gastos com permanência (bolsas, auxílios e restaurante universitário), observa-se que (54,66%) dos valores são gastos com ‘mão de obra terceirizada’. Outro grupo mais oneroso é ‘outros serviços de terceiros’ (33,41%). Esses 2 grupos somados consomem (88,07%) dos recursos.

Gráfico 10 – Gastos sem as despesas de permanência

