



Universidade Federal da Fronteira Sul

Pró-Reitoria de Planejamento

Relatório de Custos de 2017

Equipe responsável:

Fabio Bulegon
Jovani Lanzarin
Daiane Soffiatti Panigalli
Charles Albino Schultz

Contato: proplan@uffs.edu.br

Chapecó, 29 de maio de 2018

1. Introdução

O ciclo da despesa pública pode ser observado através da perspectiva orçamentária, patrimonial ou financeira. Este relatório projeta a perspectiva patrimonial e objetiva evidenciar informações sobre os **gastos discricionários liquidados** no ano de 2017 da UFFS, discriminadas por Centros de Custo. E, somando gastos com folha de pagamento, apura o custo por aluno equivalente.

O estágio da liquidação da despesa é o registro contábil mais próximo do momento de ocorrência do gasto. Por conta do ciclo da despesa pública, existem gastos referentes ao ano de 2016, liquidados principalmente no primeiro trimestre de 2017. Também existem algumas despesas, especialmente referentes ao mês de dezembro, de 2017 que foram liquidadas no ano de 2018. Nesta perspectiva, as informações deste relatório são limitadas no prisma do regime de competência, entretanto, tal característica não limita a utilidade das informações.

Entende-se como regime de competência o regime contábil no qual as despesas são lançadas no período em que ocorreram. A opção por dados predominantemente baseados na fase de liquidação se deu pela sua disponibilidade, visto que estes são os dados da escrita contábil mais próximos do momento em que ocorreram. 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 2017 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 classificadas 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. 339039
 - 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, indenizações e anuidades:

- 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 Almoxarifado (central e campi);
- b. Consumo imediato (central e campi);

6. Despesas com transporte:

- a. 33903309 – Transporte de servidores e/ou alunos.
- b. 33903001 – 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 almoxarifado laboratórios;

- b. Consumo imediato laboratórios;
- c. Saída almoxarifado 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 dos grupos de despesa

No Quadro 1 são apresentados os custos anuais dos grupos de despesa, de cada centro de custos, nos anos 2017 e 2016 acompanhados das variações desses valores entre estes períodos.

Quadro 1 – Gasto anual por Grupo de Despesa

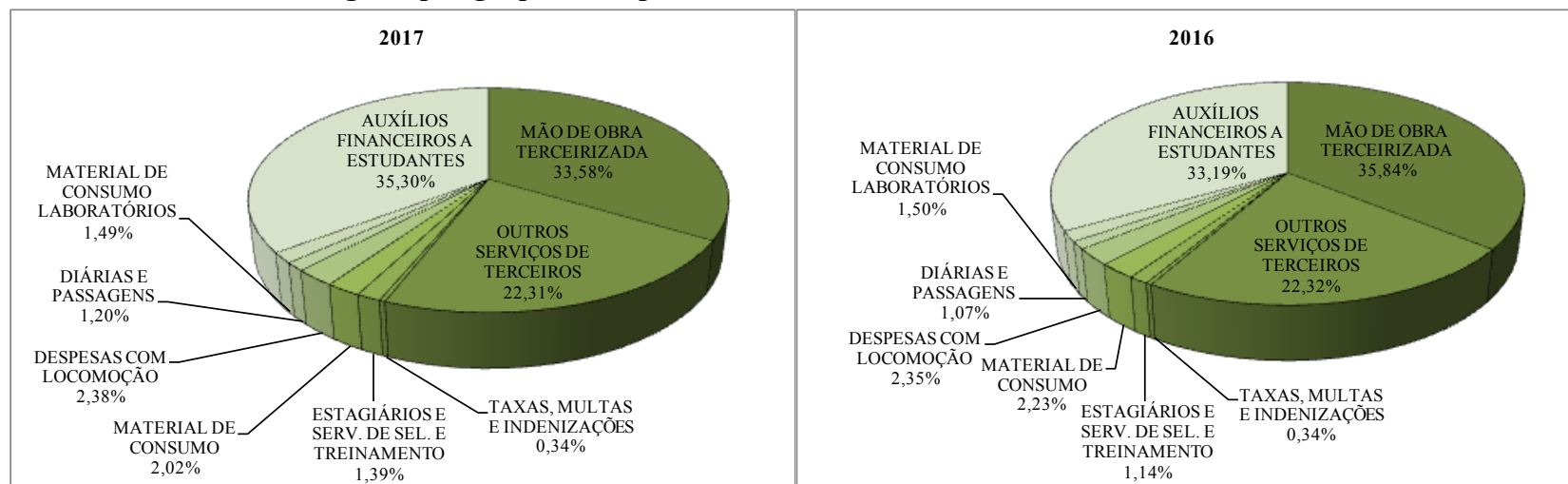
CENTRO DE CUSTO	REITORIA			CCH			CER			CPF		
GRUPO DE DESPESA / ANO	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.
MÃO DE OBRA TERCEIRIZADA	1.380.130,32	1.457.374,96	-5,30%	2.492.100,09	2.391.727,75	4,20%	1.894.069,19	2.019.809,54	-6,23%	609.339,74	661.879,23	-7,94%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	2.675.587,23	3.013.375,57	-11,21%	1.147.737,71	956.272,75	20,02%	1.085.444,18	1.192.403,62	-8,97%	607.159,01	604.155,75	0,50%
TAXAS, MULTAS E INDENIZACÕES	44.915,89	59.018,68	-23,90%	63.794,70	46.700,44	36,60%	1.148,38	2.196,69	-47,72%	4.448,00	5.031,22	-11,59%
ESTAGIÁRIOS E SERV. DE SEL. E TREINAMENTO	340.707,03	256.576,97	32,79%	81.204,20	74.132,82	9,54%	-	-	-	-	-	-
MATERIAL DE CONSUMO	156.219,62	115.713,17	35,01%	157.498,32	89.099,35	76,77%	178.712,46	217.678,35	-17,90%	39.887,71	54.696,04	-27,07%
DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	174.116,84	100.225,22	73,73%	136.496,72	116.864,85	16,80%	173.885,68	163.281,77	6,49%	39.624,40	82.041,13	-51,70%
DIÁRIAS E PASSAGENS	286.338,55	251.801,63	13,72%	68.771,63	47.594,06	44,50%	16.229,87	24.720,85	-34,35%	15.052,35	2.674,04	462,91%
MATERIAL DE CONSUMO LABORATÓRIOS	-	-	-	119.291,17	60.678,54	96,60%	35.654,49	-	-	-	-	-
AUXÍLIOS FINANCEIROS A ESTUDANTES	18.400,00	-	-	3.925.662,85	3.671.588,05	6,92%	2.402.747,86	2.324.254,53	3,38%	204.319,00	114.309,00	78,74%
TOTAL	5.076.415,48	5.254.086,21	-3,38%	8.192.557,39	7.454.658,61	9,90%	5.787.892,11	5.944.345,35	-2,63%	1.519.830,21	1.524.786,41	-0,33%

CENTRO DE CUSTO	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. R\$	Var. %
GRUPO DE DESPESA / ANO	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
MÃO DE OBRA TERCEIRIZADA	1.704.787,38	2.126.965,70	-19,85%	2.238.280,91	2.474.628,21	-9,55%	1.677.039,45	1.942.767,16	-13,68%	11.995.747,08	13.075.152,55	- 1.079.405,47	-8,26%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	694.843,82	766.375,26	-9,33%	987.124,41	785.830,39	25,62%	771.906,39	823.198,41	-6,23%	7.969.802,74	8.141.611,75	- 171.809,01	-2,11%
TAXAS, MULTAS E INDENIZACÕES	81,53	6.795,74	-98,80%	3.468,63	1.265,65	174,06%	2.670,67	2.276,79	17,30%	120.527,80	123.285,21	- 2.757,41	-2,24%
ESTAGIÁRIOS E SERV. DE SEL. E TREINAMENTO	53.345,85	62.043,37	-14,02%	-	-	-	21.721,79	24.817,35	-12,47%	496.978,87	417.570,52	79.408,35	19,02%
MATERIAL DE CONSUMO	80.882,72	81.304,82	-0,52%	30.698,21	132.632,54	-76,85%	76.430,66	122.356,35	-37,53%	720.329,70	813.480,62	- 93.150,92	-11,45%
DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	160.036,60	178.061,52	-10,12%	73.912,56	76.947,43	-3,94%	91.016,77	140.298,80	-35,13%	849.089,58	857.720,72	- 8.631,14	-1,01%
DIÁRIAS E PASSAGENS	10.218,00	22.649,24	-54,89%	20.410,92	23.652,36	-13,70%	10.087,70	18.213,16	-44,61%	427.109,02	391.305,34	35.803,68	9,15%
MATERIAL DE CONSUMO LABORATÓRIOS	126.676,55	118.133,59	7,23%	130.315,65	244.201,24	-46,64%	121.451,24	125.663,79	-3,35%	533.389,10	548.677,16	- 15.288,06	-2,79%
AUXÍLIOS FINANCEIROS A ESTUDANTES	2.444.315,66	2.324.701,42	5,15%	1.307.976,82	1.321.719,12	-1,04%	2.307.892,57	2.351.981,00	-1,87%	12.611.314,76	12.108.553,12	502.761,64	4,15%
TOTAL	5.275.188,12	5.687.030,66	-7,24%	4.792.188,11	5.060.876,94	-5,31%	5.080.217,24	5.551.572,81	-8,49%	35.724.288,65	36.477.356,99	- 753.068,34	-2,06%

Observa-se que houve uma redução nos gastos anuais na ordem de -2,06% (R\$ - 753.068,34), influenciado principalmente pelos grupos de despesa “mão de obra terceirizada”, com uma redução de R\$ 1.079.405,47 (-8,26%). Porém, nos “auxílios financeiros para estudantes” houve um crescimento de R\$ 502.761,64 (+4,15%).

Os principais grupos de despesa continuam sendo “auxílios financeiros a estudantes” (35,30%), “mão de obra terceirizada” (33,58%) e “outros serviços terceirizados” (22,32%), que somadas totalizam 91,36% dos gastos da UFFS (Gráfico 1).

Gráfico 1 – Percentual do gasto por grupo de despesa, anos 2017 e 2016



As variações podem ser analisadas mais detalhadamente na próxima seção.

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

5.1 – Gastos por natureza de despesa – mão de obra terceirizada

O grupo de despesa “mão de obra terceirizada” representa o maior gasto da UFFS, totalizando 35,3% das despesas totais. Por conta das alterações contratuais alguns gastos foram reenquadrados em outras naturezas de despesa detalhada durante o período de 2017, o que não permite comparações no nível de despesa detalhada.

Além das reduções de custos por conta do contingenciamento de gastos ocorridos durante o ano de 2017, pode-se citar como fato relevante a mudança das pró-reitorias que estavam situadas no prédio Mantelli para o campus Chapecó. No campus, os servidores terceirizados são alocados todos no campus e para compensar os custos foi realizada uma estimativa desses gastos comuns, sendo parte alocado ao centro de custos Centro de Custos Reitoria e ao centro de custos Campus Chapecó.

A variação do grupo é de - 8,26% (- R\$ 1.079.405,47) que decorre dos esforços da UFFS como um todo em se adequar ao contingenciamento de gastos instituído pela Portaria 28 de 16 de fevereiro de 2017, do Ministério do Planejamento, e pelas incertezas que circundaram a execução orçamentária do ano de 2017.

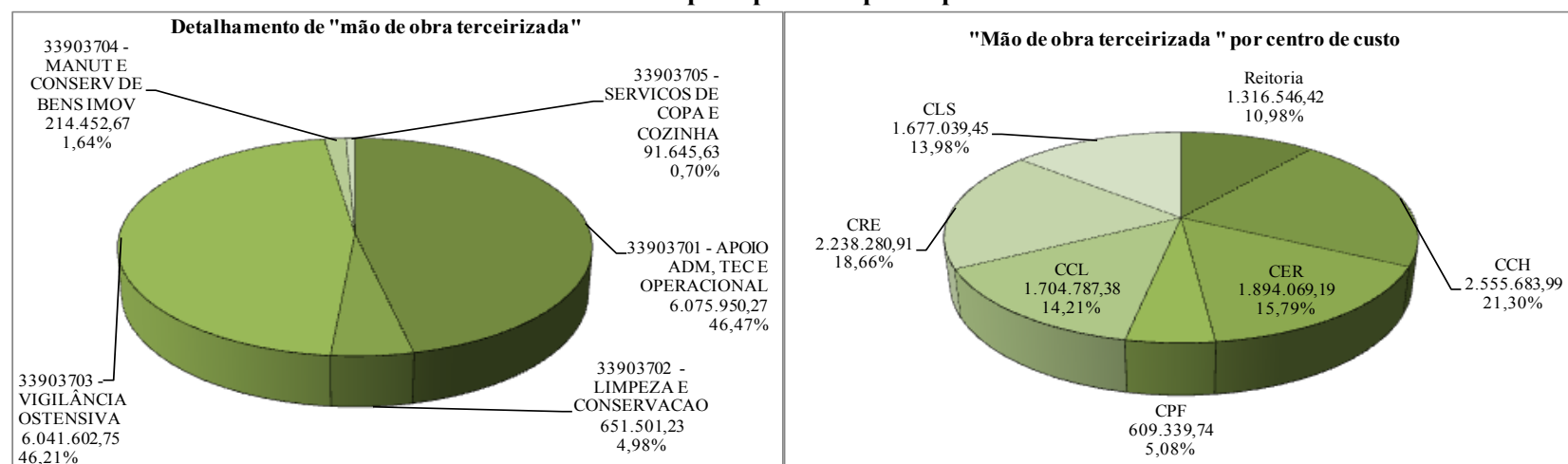
Quadro 2 – Gasto detalhado do grupo de despesa “Mão de obra terceirizada”

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	Reitoria			CCH			CER			CPF		
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	
33903701 - APOIO ADM, TEC E OPERACIONAL	578.532,20	775.166,44	-25,37%	1.401.928,80	1.420.648,83	-1,32%	868.204,38	754.263,32	15,11%	348.562,36	350.706,58	-0,61%
33903702 - LIMPEZA E CONSERVACAO	-	-	-	-	-	#DIV/0!	-	52.138,99	-100,00%	-	49.235,89	-100,00%
33903703 - VIGILANCIA OSTENSIVA	738.014,22	682.208,52	8,18%	1.153.755,19	971.078,92	18,81%	1.025.864,81	1.040.669,78	-1,42%	260.777,38	238.125,44	9,51%
33903704 - MANUT E CONSERV DE BENS IMOV	-	-	-	-	-	-	-	107.899,50	-100,00%	-	23.811,32	-100,00%
33903705 - SERVICOS DE COPA E COZINHA	-	-	-	-	-	-	-	64.837,95	-100,00%	-	-	-
TOTAL	1.316.546,42	1.457.374,96	-9,66%	2.555.683,99	2.391.727,75	6,86%	1.894.069,19	2.019.809,54	-6,23%	609.339,74	661.879,23	-7,94%

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. RS	Var. %
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
33903701 - APOIO ADM, TEC E OPERACIONAL	845.916,32	974.276,13	-13,17%	1.200.697,07	1.121.248,32	7,09%	785.003,25	679.640,65	15,50%	6.028.844,38	6.075.950,27	-47.105,89	-0,78%
33903702 - LIMPEZA E CONSERVACAO	-	55.751,15	-100,00%	-	185.510,01	-100,00%	-	308.865,19	-100,00%	-	651.501,23	-651.501,23	-100,00%
33903703 - VIGILANCIA OSTENSIVA	858.871,06	1.077.034,55	-20,26%	1.037.583,84	1.159.702,50	-10,53%	892.036,20	872.783,04	2,21%	5.966.902,70	6.041.602,75	-74.700,05	-1,24%
33903704 - MANUT E CONSERV DE BENS IMOV	-	19.903,87	-100,00%	-	8.167,38	-100,00%	-	54.670,60	-100,00%	-	214.452,67	-214.452,67	-100,00%
33903705 - SERVICOS DE COPA E COZINHA	-	-	-	-	-	-	-	26.807,68	-100,00%	-	91.645,63	-91.645,63	-100,00%
TOTAL	1.704.787,38	2.126.965,70	-19,85%	2.238.280,91	2.474.628,21	-9,55%	1.677.039,45	1.942.767,16	-13,68%	11.995.747,08	13.075.152,55	-1.079.405,47	-8,26%

As principais despesas estão vinculadas à gastos com vigilância (46,21%) e apoio administrativo, técnico e operacional (46,47%) que incluem serviços realizados por motoristas, tratoristas, eletricitas, etc.

Gráfico 2 – Detalhamento de “mão de obra terceirizada” por tipo de despesa e por centro de custo



5.2 – Gastos por natureza de despesa – Outros serviços de terceiros

No grupo de outros serviços engloba despesas como ‘energia elétrica’, ‘água e esgoto’ e ‘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. cujos controles não permitem o seu rateio a todos os centros de custo de modo que estes ficam alocados exclusivamente na Reitoria.

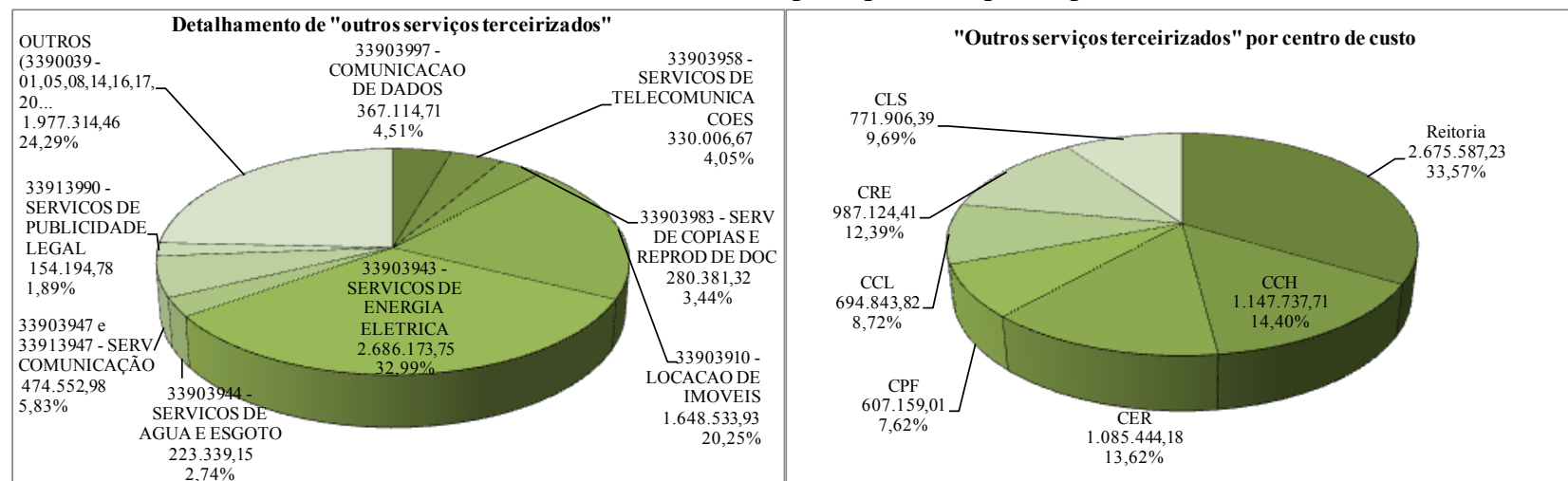
Quadro 3 – Gasto detalhado do grupo de despesa “outros serviços de terceiros”

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	Reitoria			CCH			CER			CPF			
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		2017	2016		
33903997 - COMUNICACAO DE DADOS	95.128,56	294.186,36	-67,66%	-	-		15.671,52	26.119,20	-40,00%	-	-		
33903958 - SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	75.292,45	67.292,65	11,89%	82.560,94	67.761,85	21,84%	36.210,07	37.447,38	-3,30%	26.575,85	48.606,59	-45,32%	
33903983 - SERV DE COPIAS E REPROD DE DOC	70.313,26	76.152,95	-7,67%	41.548,74	44.999,47	-7,67%	33.558,60	36.345,73	-7,67%	7.990,14	8.653,74	-7,67%	
33903910 - LOCACAO DE IMOVEIS	922.392,18	1.011.756,34	-8,83%	-	-		204.137,94	321.400,84	-36,48%	441.938,40	290.280,80	52,25%	
33903943 - SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	148.032,02	214.422,04	-30,96%	813.829,98	663.856,04	22,59%	410.066,19	426.027,81	-3,75%	58.697,44	53.887,14	8,93%	
33903944 - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	4.218,64	10.360,86	-59,28%	-	-		-	-		-	-		
33903947 e 33913947 - SERV COMUNICACAO	363.004,91	352.027,48	3,12%	-	26.400,00	-100,00%	-	20.908,29	-100,00%	1.000,00	20.908,29	-95,22%	
33913990 - SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	130.934,98	154.194,78	-15,08%	-	-		-	-		-	-		
OUTROS (3390039 -01,05,08,14,16,17, 20...	866.270,23	832.982,11	4,00%	209.798,04	153.255,39	36,89%	385.799,86	324.154,37	19,02%	70.957,17	181.819,18	-60,97%	
TOTAL	2.675.587,23	3.013.375,57	-11,21%	1.147.737,71	956.272,75	20,02%	1.085.444,18	1.192.403,62	-8,97%	607.159,01	604.155,75	0,50%	

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. R\$	Var. %
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
33903997 - COMUNICACAO DE DADOS	5.715,88	46.809,15	-87,79%	-	-		-	-		116.515,96	367.114,71	-250.598,75	-68,26%
33903958 - SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	27.768,32	28.510,44	-2,60%	29.258,39	37.581,24	-22,15%	47.846,11	42.806,52	11,77%	325.512,13	330.006,67	-4.494,54	-1,36%
33903983 - SERV DE COPIAS E REPROD DE DOC	31.961,87	41.537,97	-23,05%	28.764,52	31.153,48	-7,67%	47.946,71	41.537,97	15,43%	262.083,85	280.381,32	-18.297,47	-6,53%
33903910 - LOCACAO DE IMOVEIS	-	-		30.685,68	24.115,95	27,24%	-	980,00	-100,00%	1.599.154,20	1.648.533,93	-49.379,73	-3,00%
33903943 - SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	379.625,97	426.491,96	-10,99%	559.453,45	402.490,69	39,00%	510.412,85	498.998,07	2,29%	2.880.117,90	2.686.173,75	193.944,15	7,22%
33903944 - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	73.560,59	131.552,19	-44,08%	122.420,69	81.426,10	50,35%	-	-		200.199,92	223.339,15	-23.139,23	-10,36%
33903947 e 33913947 - SERV COMUNICACAO	-	20.888,42	-100,00%	-	16.656,25	-100,00%	-	16.764,25	-100,00%	364.004,91	474.552,98	-110.548,07	-23,30%
33913990 - SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	-	-		-	-		-	-		130.934,98	154.194,78	-23.259,80	-15,08%
OUTROS (3390039 -01,05,08,14,16,17, 20...	176.211,19	70.585,12	149,64%	216.541,68	192.406,68	12,54%	165.700,72	222.111,60	-25,40%	2.091.278,89	1.977.314,46	113.964,43	5,76%
TOTAL	694.843,82	766.375,26	-9,33%	987.124,41	785.830,39	25,62%	771.906,39	823.198,41	-6,23%	7.969.802,74	8.141.611,75	-171.809,01	-2,11%

Os gastos desse grupo tiveram uma variação de -2,11% com reduções mais significativas em Comunicação de dados (-68,26%) e Serviços de água e esgoto (-23,30%), com aumentos Serviços de energia elétrica (+7,22%) e Outras despesas (+5,76%). Dentre os motivos para essas variações podem-se citar alterações nos contratos de comunicação de dados, esforços para a economia de água, enquanto que o aumento de energia elétrica se justifica pela ampliação das estruturas da UFFS (novos prédios e novos equipamentos).

Gráfico 3 – Detalhamento de “outros serviços terceirizados” por tipo de despesa e por centro de custo



As despesas mais significativas são Energia elétrica (32,99%) e locação de imóveis (20,25%) e outros (24,29%) que engloba diversos serviços de como assinaturas de periódicos e pagamentos de anuidades, serviços técnico profissionais, manutenção de softwares, locação de bens móveis, manutenção de bens imóveis e máquinas e equipamentos, serviços gráficos, seguros em geral, entre outros.

5.3 – Gastos por natureza de despesa – Taxas, multas e indenizações

Neste grupo de despesas, estão inclusas algumas taxas, pagamentos de PIS/PASEP, indenizações e restituições, pagamentos de entidades de classe entre outros. Esse grupo de despesa representa apenas 0,34% dos gastos totais da UFFS.

Quadro 4 – Gasto detalhado de despesas com taxas, multas e indenizações

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	Reitoria			CCH			CER			CPF		
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.
33904710 - TAXAS	15.085,79	34.188,52	-55,87%	41.584,16	46.599,64	-10,76%	1.148,38	2.196,69	-47,72%	-	4.669,42	-100,00%
33914712 - CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	3.697,10	8.951,79	-58,70%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33914727 - MULTAS INDEDUTIVEIS	165,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	361,80	-100,00%
33909208 - OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR	-	13.791,89	-100,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33909293 - INDENIZACOES E RESTITUICOES	69,70	1.246,48	-94,41%	17.710,54	100,80	17470%	-	-	-	-	-	-
TOTAL	19.017,73	58.178,68	-67,31%	59.294,70	46.700,44	26,97%	1.148,38	2.196,69	-47,72%	-	5.031,22	-100,00%

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. R\$	Var. %
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
33904710 - TAXAS	81,53	5.684,29	-98,57%	3.323,40	1.164,85	185,31%	1.410,67	1.973,79	-28,53%	62.633,93	96.477,20	-33.843,27	-35,08%
33914712 - CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.697,10	8.951,79	-5.254,69	-58,70%
33914727 - MULTAS INDEDUTIVEIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165,14	361,80	-196,66	-54,36%
33909208 - OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.791,89	-13.791,89	-100,00%
33909293 - INDENIZACOES E RESTITUICOES	-	1.111,45	-100,00%	-	100,80	-100,00%	1.260,00	303,00	315,84%	19.040,24	2.862,53	16.177,71	565,15%
TOTAL	81,53	6.795,74	-98,80%	3.323,40	1.265,65	162,58%	2.670,67	2.276,79	17,30%	85.536,41	122.445,21	-36.908,80	-30,14%

O Campus Chapecó e a Reitoria foram os centros de custos que mais concentram esses gastos, sendo que o centro de custos Reitoria concentra parte de gastos dos demais centros de custos por conta da dificuldade em identificar critérios de rateio.

5.4 – Gastos por natureza de despesa – Estagiários e serviços de seleção e treinamento

Esse grupo de despesas representa 1,39% dos gastos totais da Universidade e consistem em gastos com estagiários não obrigatórios e gastos com concursos públicos, sendo estes alocados no centro de custos Reitoria.

Quadro 5 – Gasto detalhado com estagiários e serviços de seleção

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	Reitoria			CCH			CER			CPF		
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.
33903607 - ESTAGIARIOS	107.575,40	130.581,42	-17,62%	74.684,20	74.132,82	0,74%	-	-	-	-	-	-
33903628 - SERVICO DE SELECAO E TREINAMENT	233.131,63	125.995,55	85,03%	6.520,00	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	340.707,03	256.576,97	32,79%	81.204,20	74.132,82	9,54%	-	-	-	-	-	-

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. R\$	Var. %
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
33903607 - ESTAGIARIOS	53.345,85	62.043,37	-14,02%	-	-	-	21.721,79	24.817,35	-12,47%	257.327,24	291.574,97	-34.247,73	-11,75%
33903628 - SERVICO DE SELECAO E TREINAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239.651,63	125.995,55	113.656,08	90,21%
TOTAL	53.345,85	62.043,37	-14,02%	-	-	-	21.721,79	24.817,35	-12,47%	496.978,87	417.570,52	79.408,35	19,02%

Os gastos com concursos públicos não são rateados aos demais centros de custos e permanecem alocados no centro de custos Reitoria.

5.5 – Gastos por natureza de despesa – Material de consumo

Os gastos com material de consumo 2,02% dos gastos totais da UFFS e englobam materiais consumidos oriundos do almoxarifado central e dos campi.

Quadro 6 – Gasto com material de consumo

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	Reitoria			CCH			CER			CPF		
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		2017	2016	
SAÍDA POR REQUISIÇÃO	97.233,43	53.498,69	81,75%	157.498,32	80.693,13	95,18%	41.514,80	36.360,68	14,17%	9.086,09	13.442,85	-32,41%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO	58.986,19	62.214,48	-5,19%	-	8.406,22	-100,00%	137.197,66	181.317,67	-24,33%	30.801,62	41.253,19	-25,34%
TOTAL	156.219,62	115.713,17	35,01%	157.498,32	89.099,35	76,77%	178.712,46	217.678,35	-17,90%	39.887,71	54.696,04	-27,07%

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	CCL			CRE			CLS			TOTAL			
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var. R\$	Var. %
SAÍDA POR REQUISIÇÃO	39.995,59	43.440,12	-7,93%	20.478,56	24.148,54	-15,20%	44.329,18	35.041,76	26,50%	410.135,97	286.625,77	123.510,20	43,09%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO	40.887,13	37.864,70	7,98%	10.219,65	108.484,00	-90,58%	32.101,48	87.314,59	-63,23%	310.193,73	526.854,85	-216.661,12	-41,12%
TOTAL	80.882,72	81.304,82	-0,52%	30.698,21	132.632,54	-76,85%	76.430,66	122.356,35	-37,53%	720.329,70	813.480,62	-93.150,92	-11,45%

Devido ao campus Chapecó não ter almoxarifado setorial, as despesas são divididas com base nos relatórios mensais do SGPD, conforme as entregas de materiais. No centro de custos Passo Fundo, como não há almoxarifado de laboratórios, os materiais usados para este fim estão somados nesta natureza de despesa. Observam-se os centros de custo Reitoria e o Campus Chapecó tiveram aumento significativo de 2016 para 2017 (+35,01% e +76,77% respectivamente), e os campi Realeza e Laranjeiras do Sul queda significativa (-76,85% e -37,53%), e no geral redução de 2017 para 2016 (-11,45%). A variação de +35,01% no centro de custos Reitoria foi influenciada por gastos sazonais de na aquisição de materiais de informática, materiais para uso em *no-break* e baterias para as luminárias de emergência. Já para o centro de custos do campus Chapecó a variação de +76,77% decorre da compra de lâminas para uso em laboratórios, materiais para isolamento acústico e persianas. A variação de -76,85% em Realeza foi influenciada por gastos sazonais de aproximadamente R\$ 83.000,00 na aquisição de pedra brita, pedrisco e divisórias, ocorridos no ano de 2016. Já em Laranjeiras do Sul (-37,53%), foi em função de gastos com materiais para as áreas experimentais e para o curso de Engenharia de Aquicultura no ano de 2016.

5.6 – Gastos por natureza de despesa – Despesas com Locomoção

Em despesas com locomoção estão listadas despesas com transporte de servidores, combustíveis e manutenção e conservação de veículos que representam 2,38% do gasto total da UFFS.

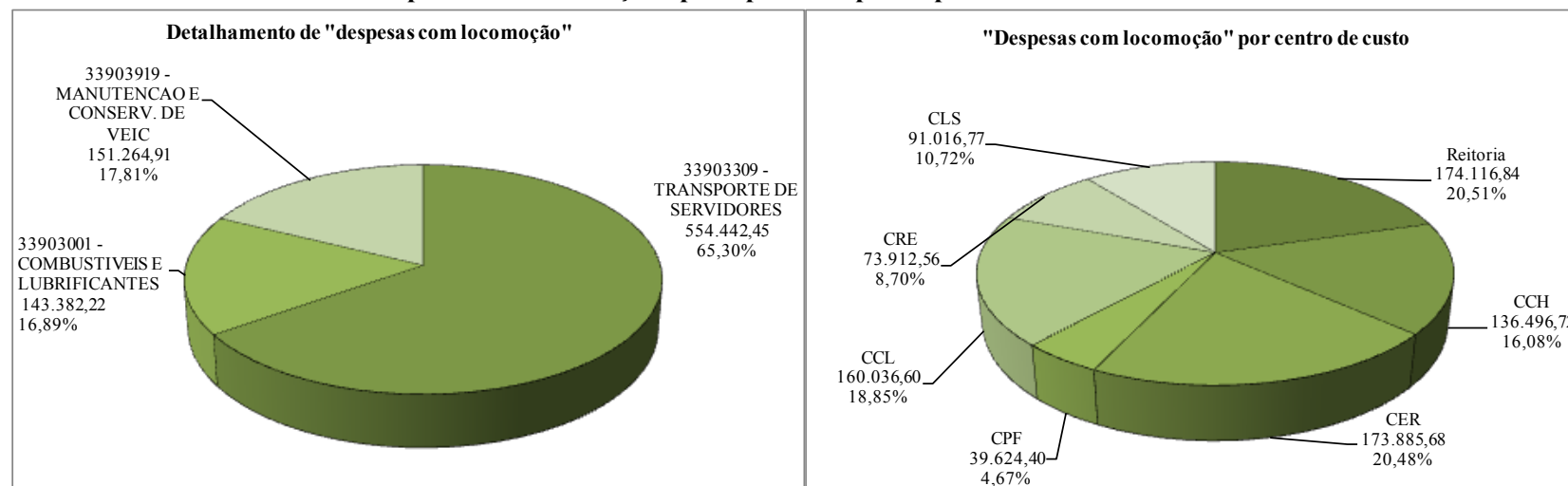
Quadro 7 – Gasto detalhado do grupo Despesas de locomoção

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria			CCH			CER			CPF			
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO													
33903309 - TRANSPORTE DE SERVIDORES	75.287,67	55.726,39	35,10%	116.652,11	98.142,59	18,86%	141.330,59	120.669,11	17,12%	19.880,37	65.609,59	-69,70%	
33903001 - COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	37.109,78	29.848,38	24,33%	11.902,19	13.461,71	-11,58%	17.649,24	23.939,18	-26,27%	10.629,88	10.188,31	4,33%	
33903919 - MANUTENCAO E CONSERV. DE VEIC	61.719,39	14.650,45	321,28%	7.942,42	5.260,55	50,98%	14.905,85	18.673,48	-20,18%	9.114,15	6.243,23	45,98%	
TOTAL	174.116,84	100.225,22	73,73%	136.496,72	116.864,85	16,80%	173.885,68	163.281,77	6,49%	39.624,40	82.041,13	-51,70%	

CENTRO DE CUSTOS	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. RS	Var. %
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO													
33903309 - TRANSPORTE DE SERVIDORES	124.196,96	138.551,16	-10,36%	25.787,55	30.494,99	-15,44%	51.307,20	105.800,54	-51,51%	554.442,45	614.994,37	-60,551,92	-9,85%
33903001 - COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	16.194,08	16.223,92	-0,18%	28.547,50	27.329,72	4,46%	21.349,54	19.272,45	10,78%	143.382,22	140.263,67	3.118,55	2,22%
33903919 - MANUTENCAO E CONSERV. DE VEIC	19.645,56	23.286,44	-15,64%	19.577,51	19.122,72	2,38%	18.360,03	15.225,81	20,58%	151.264,91	102.462,68	48.802,23	47,63%
TOTAL	160.036,60	178.061,52	-10,12%	73.912,56	76.947,43	-3,94%	91.016,77	140.298,80	-35,13%	849.089,58	857.720,72	-8.631,14	-1,01%

Pode ser observado que não houve uma variação significativa no grupo de despesas entre os anos de 2017 e 2016 (-1,01%), mas que houve um aumento nos gastos do centro de custos Reitoria (+73,73%) e reduções de gastos nos centros de custos Passo Fundo (-51,70%) e Laranjeiras do Sul (-35,13%).

Gráfico 4 – Detalhamento de “despesas com locomoção” por tipo de despesa e por centro de custo



Na composição do grupo pode-se observar também que os gastos são predominantemente com transporte de servidores com a frota terceirizada (65,30%).

5.7 – Gastos por natureza de despesa – Diárias e Passagens

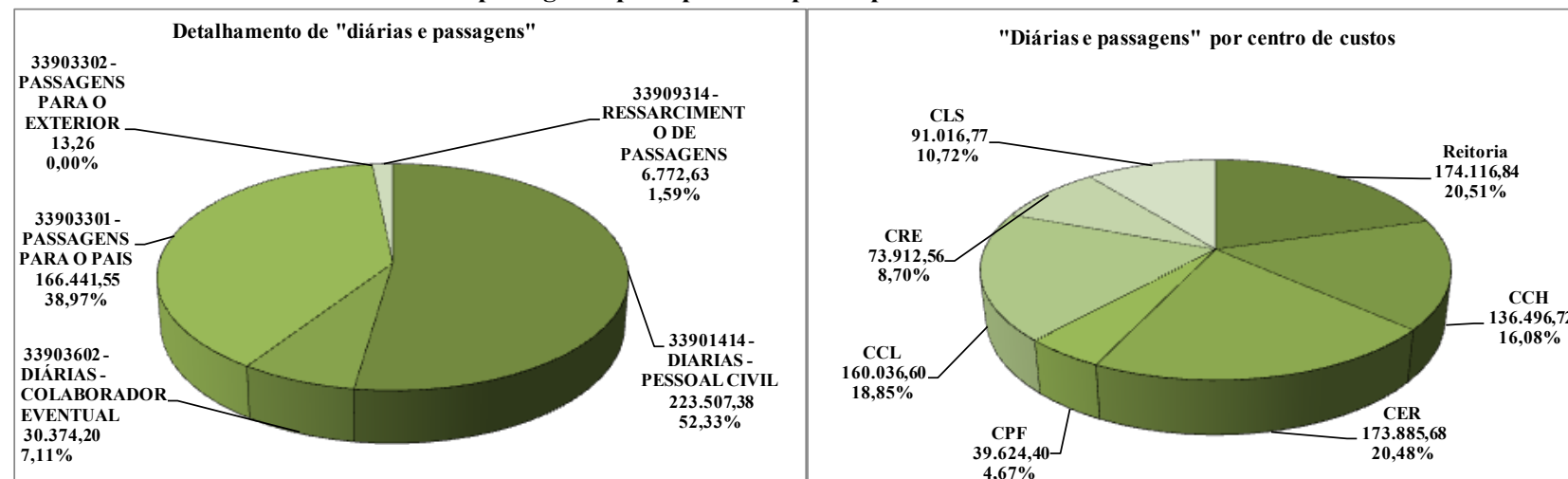
Neste grupo estão listadas as despesas com diárias de servidores, diárias de colaboradores eventuais, passagens para o país e exterior e ressarcimento de passagens.

Quadro 8 – Gasto detalhado do grupo Diárias e passagens

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	Reitoria			CCH			CER			CPF		
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		2017	2016	
33901414 - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	149.093,24	140.998,23	5,74%	28.237,80	26.993,13	4,61%	10.144,29	14.573,24	-30,39%	11.311,10	953,57	1086,18%
33903602 - DIÁRIAS - COLABORADOR EVENTUAL	6.948,50	14.022,82	-50,45%	13.949,70	6.974,50	100,01%	1.770,00	4.824,50	-63,31%	714,50	980,00	-27,09%
33903301 - PASSAGENS PARA O PAIS	128.142,18	91.315,38	40,33%	25.254,30	12.425,23	103,25%	2.712,17	3.093,41	-12,32%	3.026,75	740,47	308,76%
33903302 - PASSAGENS PARA O EXTERIOR	13,26	2.924,61	-99,55%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33909314 - RESSARCIMENTO DE PASSAGENS	2.141,37	2.540,59	-15,71%	1.329,83	1.201,20	10,71%	1.603,41	2.229,70	-28,09%	-	-	-
TOTAL	286.338,55	251.801,63	13,72%	68.771,63	47.594,06	44,50%	16.229,87	24.720,85	-34,35%	15.052,35	2.674,04	462,91%

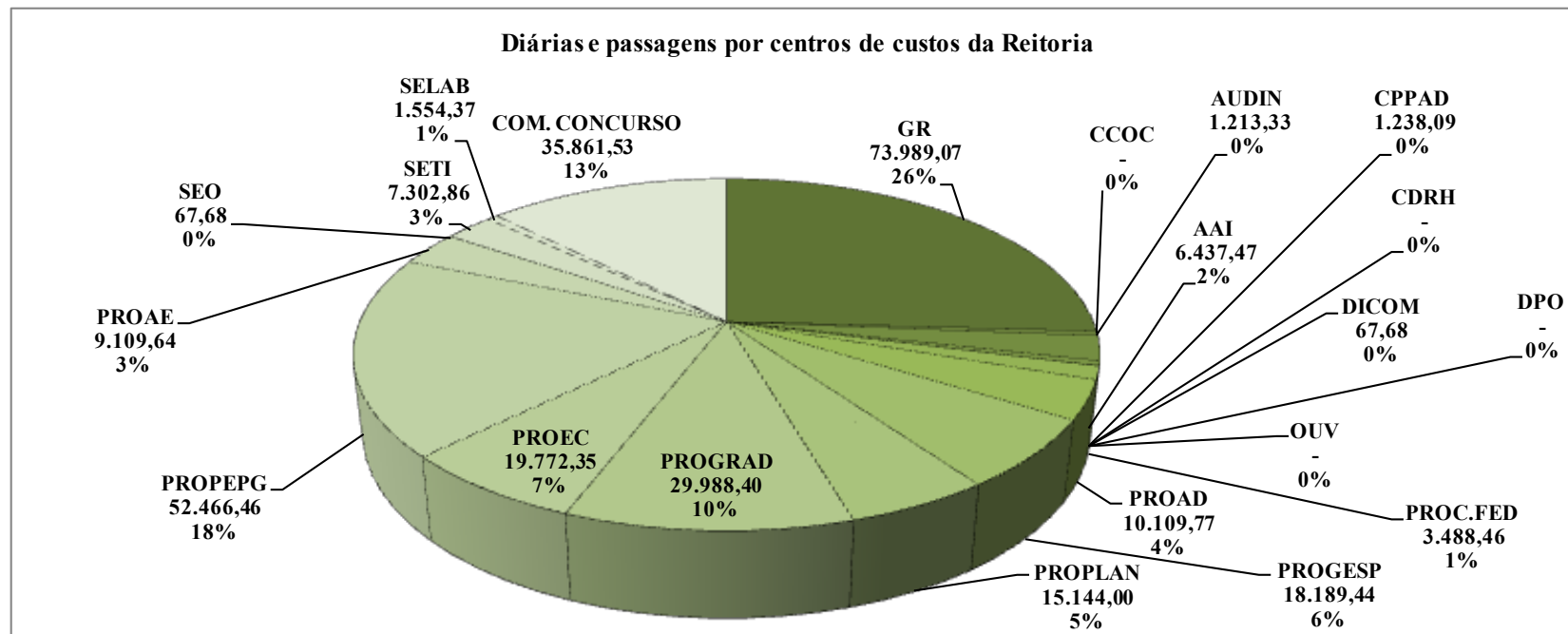
CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. RS	Var. %
	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
33901414 - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	7.102,80	18.938,39	-62,50%	10.361,27	9.697,00	6,85%	7.256,88	10.280,80	-29,41%	223.507,38	222.434,36	1.073,02	0,48%
33903602 - DIÁRIAS - COLABORADOR EVENTUAL	2.212,50	1.776,50	24,54%	2.743,50	3.628,50	-24,39%	2.035,50	2.621,40	-22,35%	30.374,20	34.828,22	-4.454,02	-12,79%
33903301 - PASSAGENS PARA O PAIS	-	-	-	7.306,15	10.058,48	-27,36%	-	4.828,41	-100,00%	166.441,55	122.461,38	43.980,17	35,91%
33903302 - PASSAGENS PARA O EXTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,26	2.924,61	-2.911,35	-99,55%
33909314 - RESSARCIMENTO DE PASSAGENS	902,70	1.934,35	-53,33%	-	268,38	-100,00%	795,32	482,55	64,82%	6.772,63	8.656,77	-1.884,14	-21,76%
TOTAL	10.218,00	22.649,24	-54,89%	20.410,92	23.652,36	-13,70%	10.087,70	18.213,16	-44,61%	427.109,02	391.305,34	35.803,68	9,15%

Gráfico 5 – Detalhamento de “diárias e passagens” por tipo de despesa e por centro de custo



As despesas com diárias e passagens tiveram um acréscimo em 2017, comparando com 2016. O centro de custos que mais consumiu foi a Reitoria, onde estão dentro todas as Pró-Reitorias, Secretarias Especiais, Gabinete do Reitor e setores vinculados e a comissão de concursos.

Gráfico 6 – Detalhamento do centro de custos Reitoria



5.8 – Gastos por natureza de despesa – Materiais de consumo – laboratórios

As despesas com materiais de consumo para laboratórios forma extraídas do sistema SGPD. Estão inclusas as saídas por requisição e entradas por consumo imediato.

No campus Passo Fundo, por não haver almoxarifado de laboratórios, esses materiais estão listados junto ao grupo material de consumo geral. O Campus Erechim no ano de 2016 não tinha implantado o almoxarifado. Em Realeza estão inclusas separadamente as despesas dos laboratórios e do Hospital Veterinário.

Quadro 9 – Gasto detalhado do grupo Materiais de consumo - laboratórios

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria			CCH			CER			CPF		
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		2017	2016	
SAÍDA POR REQUISIÇÃO LABORATÓRIOS				60.940,31	51.075,84	19,31%	35.078,49					
ENTRADA CONSUMO IMED LABORATORIOS				58.350,86	9.602,70		576,00					
SAÍDA POR REQUISIÇÃO HVET												
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO HVET												
TOTAL				119.291,17	60.678,54	96,60%	35.654,49					

CENTRO DE CUSTOS	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. R\$	Var. %
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
SAÍDA POR REQUISIÇÃO LABORATÓRIOS	56.842,56	43.205,12	31,56%	42.025,96	62.513,83	-32,77%	71.496,65	123.995,33	-42,34%	266.383,97	280.790,12	-14.406,15	-5,13%
ENTRADA CONSUMO IMED LABORATÓRIOS	69.833,99	74.928,47	-6,80%	32.115,95	88.316,82	-63,64%	49.954,59	1.668,46		210.831,39	174.516,45	36.314,94	20,81%
SAÍDA POR REQUISIÇÃO HVET				55.069,19	92.897,49	-40,72%				55.069,19	92.897,49	-37.828,30	-40,72%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO HVET				1.104,55	473,10	133,47%				1.104,55	473,10	631,45	133,47%
TOTAL	126.676,55	118.133,59	7,23%	130.315,65	244.201,24	-46,64%	121.451,24	125.663,79	-3,35%	533.389,10	548.677,16	-15.288,06	-2,79%

5.9 – Gastos por natureza de despesa – Auxílio financeiro a estudantes

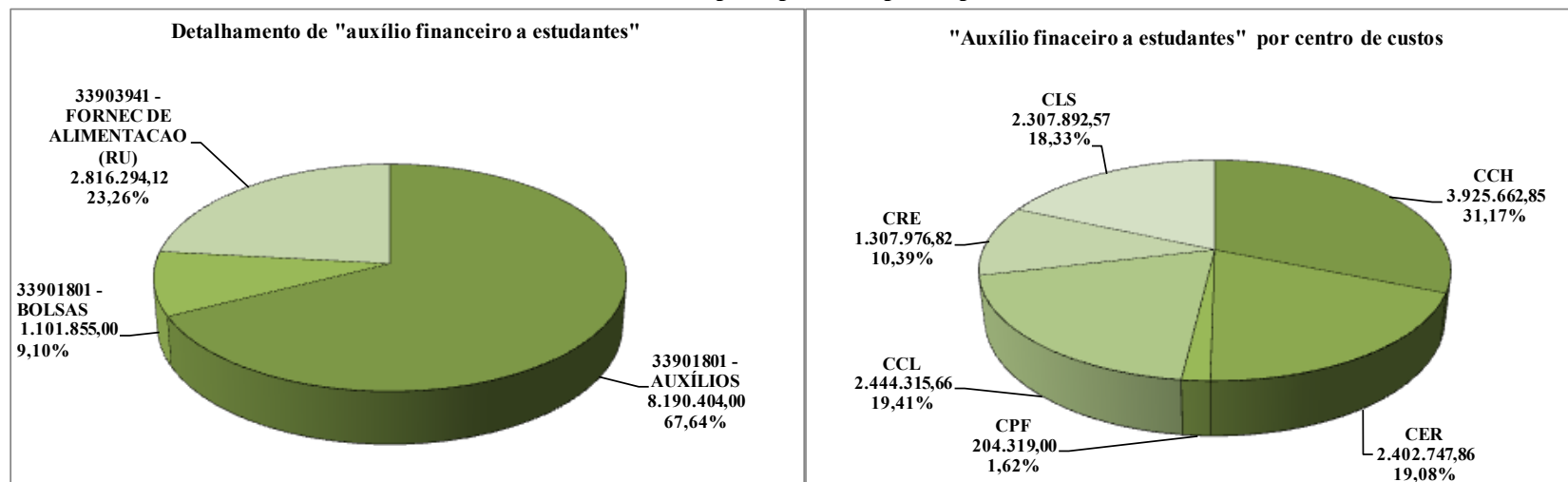
Nesta despesa estão alocados os auxílios, bolsas e gastos no Restaurante Universitário.

Quadro 10 – Gasto detalhado do grupo Auxílio financeiro a estudantes

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria			CCH			CER			CPF			
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		2017	2016		
33901801 - AUXÍLIOS				2.442.320,00	2.309.485,00	5,75%	1.638.460,00	1.638.350,00	0,01%	167.919,00	90.309,00	78.610,00	85,94%
33901801 - BOLSAS				305.096,00	342.806,00	-11,00%	105.635,20	167.115,00	-36,79%	36.400,00	24.000,00	12.400,00	51,67%
33903941 - FORNEC DE ALIMENTACAO (RU)				1.178.246,85	1.019.297,05	15,59%	658.652,66	518.789,53	26,96%	-	-	-	-
TOTAL				3.925.662,85	3.671.588,05	6,92%	2.402.747,86	2.324.254,53	3,38%	204.319,00	114.309,00	90.010,00	78,74%

CENTRO DE CUSTOS	CCL			CRE			CLS			TOTAL		Var. R\$	Var. %
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA/ ANO	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016	Var.	2017	2016		
33901801 - AUXÍLIOS	1.535.601,00	1.491.505,00	2,96%	910.173,00	874.775,00	4,05%	1.812.681,00	1.785.980,00	1,50%	8.507.154,00	8.190.404,00	316.750,00	3,87%
33901801 - BOLSAS	137.636,00	210.799,00	-34,71%	82.091,00	168.245,00	-51,21%	105.686,00	188.890,00	-44,05%	790.944,20	1.101.855,00	-310.910,80	-28,22%
33903941 - FORNEC DE ALIMENTACAO (RU)	771.078,66	622.397,42	23,89%	315.712,82	278.699,12	13,28%	389.525,57	377.111,00	3,29%	3.313.216,56	2.816.294,12	496.922,44	17,64%
TOTAL	2.444.315,66	2.324.701,42	5,15%	1.307.976,82	1.321.719,12	-1,04%	2.307.892,57	2.351.981,00	-1,87%	12.611.314,76	12.108.553,12	502.761,64	4,15%

Gráfico 7 – Detalhamento de “auxílio financeiro a estudantes” por tipo de despesa e por centro de custo



6. Análise considerando a quantidade de aluno-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 quantidade de alunos-equivalentes é obtida a partir do indicador aluno-equivalente que consta nos relatórios de gestão dos anos 2016 e 2017, valor calculado a partir das fórmulas indicadas pelo Tribunal de Contas da União.

Quadro 11 – Quantidade de alunos-equivalentes 2016 e 2017

	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total
Aluno-equivalente 2016	2.809,01	1.535,06	445,50	1.194,16	1.661,26	887,20	8.532,19
Aluno-equivalente 2017	2.502,24	1.456,06	479,25	1.319,52	1.480,49	819,76	8.057,32
Variação	-10,92%	-5,15%	7,58%	10,50%	-10,88%	-7,60%	-5,57%

A partir do custo total discricionário dos anos 2016 e 2017 são apresentados os cálculos do custo discricionário por aluno-equivalente para ambos os períodos. Os custos do centro de custos Reitoria foram distribuídos aos demais centros de custo com base na quantidade de alunos-equivalentes.

Quadro 12 – Custo discricionário por aluno-equivalente 2016 e 2017

	Reitoria	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total
ANO 2016								
Quantidade de alunos equivalente (graduação)	-	2.809,01	1.535,06	445,50	1.194,16	1.661,26	887,20	8.532,19
Despesa discricionária total 2016	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 - centro de custos - Reitoria	(5.254.086,21)	1.729.776,38	945.283,40	274.337,00	735.358,63	1.022.996,82	546.333,98	-
Custo discricionário total / centro de custo	-	9.184.074,99	6.889.778,75	1.799.123,41	6.422.389,29	6.083.873,76	6.097.906,79	36.477.146,99
Custo discricionário total/aluno equivalente 2016		3.269,51	4.488,28	4.038,44	5.378,16	3.662,20	6.873,20	4.275,24
ANO 2017								
Quantidade de alunos equivalente (graduação)		2.502,24	1.456,06	479,25	1.319,52	1.480,49	819,76	8.057,32
Despesa total 2017	5.076.415,48	8.192.557,39	5.787.892,11	1.519.830,21	5.275.188,12	4.792.188,11	5.080.217,24	35.724.288,65
Rateio - centro de custos - Reitoria	(5.076.415,48)	1.576.505,57	917.372,71	301.945,57	831.347,37	932.764,54	516.479,72	0,00
Custo discricionário total / centro de custo	-	9.769.062,96	6.705.264,82	1.821.775,78	6.106.535,48	5.724.952,64	5.596.696,96	35.724.288,65
Custo discricionário total/aluno equivalente 2017		3.904,13	4.605,07	3.801,31	4.627,85	3.866,93	6.827,24	4.433,77
Variação custo 2016-2017		19,41%	2,60%	-5,87%	-13,95%	5,59%	-0,67%	3,71%

Por fim, foi somado ao custo discricionário o total de gastos com folha de pagamento totalizando, permitindo a apuração do custo total por aluno equivalente. Os custos do centro de custos Reitoria foram novamente distribuídos aos demais centros de custos com base na quantidade de alunos-equivalentes.

Quadro 13 – Custo total por aluno-equivalente 2016 e 2017

	Reitoria	CCH	CER	CPF	CCL	CRE	CLS	Total
ANO 2016								
Quantidade de alunos equivalente (graduação)		2.809,01	1.535,06	445,50	1.194,16	1.661,26	887,20	8.532,19
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 de pagamento	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	(24.148.892,81)	7.950.418,52	4.344.722,68	1.260.910,94	3.379.864,00	4.701.910,02	2.511.066,64	-
Custo total 2016	-	40.809.611,21	26.749.754,27	14.559.277,73	22.895.816,72	21.647.251,30	19.967.788,75	146.629.499,99
Custo total por aluno equivalente 2016		14.528,11	17.425,87	32.680,76	19.173,16	13.030,62	22.506,52	17.185,45
ANO 2017								
Quantidade de alunos equivalente (graduação)		2.502,24	1.456,06	479,25	1.319,52	1.480,49	819,76	8.057,32
Despesa discricionária	5.076.415,48	8.192.557,39	5.787.892,11	1.519.830,21	5.275.188,12	4.792.188,11	5.080.217,24	35.724.288,65
Despesas com folha	20.768.233,41	29.718.547,83	18.697.089,52	13.495.583,67	15.338.766,92	13.402.413,70	13.654.906,94	125.075.541,99
Rateio das despesas discricionárias e folha da reitoria	(25.844.648,89)	8.026.181,69	4.670.456,11	1.537.241,66	4.232.490,59	4.748.817,75	2.629.461,08	-
Custo total 2017	-	45.937.286,91	29.155.437,74	16.552.655,54	24.846.445,63	22.943.419,56	21.364.585,26	160.799.830,64
Custo total por aluno equivalente 2017		18.358,47	20.023,51	34.538,67	18.829,91	15.497,18	26.062,00	19.956,99
Variação custo 2016 - 2017		26,37%	14,91%	5,69%	-1,79%	18,93%	15,80%	16,13%