

Instituto Federal de Educação, Ciência e
Tecnologia da Paraíba – IFPB

Campus Catolé do Rocha

Coordenação de Orçamento e Planejamento - COPLAN

Relatório de Execução Orçamentária e Financeira

Janeiro a Abril de 2019



Campus
Catolé do Rocha

**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
DA PARAÍBA
CÂMPUS CATOLÉ DO ROCHA**

DIREÇÃO GERAL

Suzany Cecília da Silva Medeiros

DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO, PLANEJAMENTO E FINANÇAS

Raniery Antunes Queiroga

COORDENAÇÃO DE ORÇAMENTO E PLANEJAMENTO

Francisco João de Deus de Carvalho

COORDENAÇÃO DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Romildo de Souza Lima

COORDENAÇÃO DE EXECUÇÃO FINANCEIRA

Giselly Patrícia Dias de Souza

COORDENAÇÃO DE PATRIMÔNIO E LOGÍSTICA

Daniel Neemias Torres Siqueira

SETOR DE ALMOXARIFADO

Wellington Azevedo Vidal

COORDENAÇÃO DE GESTÃO DE PESSOAS

Cleide Alves de Souza

CONTATO:

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba

Campus Catolé do Rocha

Rua Cícero Pereira de Lima, nº 227 - João P de Lima

Catolé do Rocha/PB, CEP: 58884-000

Caixa Postal: 001

Telefone: (83) 991164749

E-mail: servidores.dapf.cr@ifpb.edu.br

Sumário

Apresentação	3
1. Ciclo da Despesa Pública	4
2. Conceitos importantes	4
3. Ações Orçamentárias	6
4. Orçamento Aprovado para 2019	7
5. Planejamento e Execução do Orçamento 2019	7
6. Detalhamento da Despesa Empenhada	11
7. Detalhamento dos Restos a Pagar	13
8. Diárias	15
9. Assistência Estudantil	16
10. Pesquisa e Extensão	17
11. Capacitação de Servidores	17
12. Compras e Licitações	18
13. Contratos de Serviços e Seguros em Execução	18
14. Necessidade de Recursos Financeiros	19
Referências	20

Apresentação

O Campus

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba/Campus Catolé do Rocha iniciou sua atuação no Município de Catolé do Rocha em 2012 através do Convênio nº 003/2012 de Cooperação Técnica e Intercâmbio Científico e Tecnológico celebrado entre o IFPB e o Município de Catolé do Rocha.

Em 2015, o Campus teve suas atividades autorizadas através Portaria Nº 27, de 21 de janeiro de 2015, publicada no DOU seção 1, nº 15 de 22 de janeiro de 2015.

A partir do mês de fevereiro de 2016, o Campus Catolé do Rocha passou a funcionar com turmas regulares do Curso Técnico em Edificações Integrado ao Ensino Médio. Atualmente o Campus atende discentes de Catolé do Rocha e cidades circunvizinhas, matriculados nos Cursos Técnico em Edificações Integrado ao Ensino Médio, modalidade presencial, e nos Cursos Técnico em Secretaria Escolar e Técnico em Segurança do Trabalho, ambos subsequente e na modalidade à distância, e o Curso Técnico em Informática, concomitante ao Ensino Médio, também na modalidade à distância, ofertado através do Programa Mediotec EaD da Rede E-tec Brasil.

Conta com 41 (quarenta e um) servidores, sendo 25 (vinte e cinco) docentes e 16 (dezesseis) Técnicos Administrativos em Educação. Além de 13 (treze) funcionários terceirizados.

A partir de 2017, o Campus passou a gerenciar e executar o seu orçamento próprio.

Missão: Ofertar a educação profissional, tecnológica e humanística por meio do Ensino, da Pesquisa e da Extensão, na perspectiva de contribuir na formação de cidadãos para atuarem no mundo do trabalho e na construção de uma sociedade inclusiva, justa, sustentável e democrática.

O Relatório

O Relatório de Execução Orçamentária e Financeira, com periodicidade quadrimestral, é um documento contendo informações acerca da execução do orçamento público do Campus. Objetiva servir como instrumento de acompanhamento da execução das receitas/despesas, como referência para a elaboração de outros relatórios, e principalmente como suporte para as decisões dos gestores públicos.

O relatório supracitado foi baseado no RCPG – Relatório Contábil de Propósito Geral, elaborado pelo IFPB/Campus João Pessoa, e no RMPEC – Relatório Mensal de Planejamento, Execução e Controle, elaborado pelo IFPB/Campus Cajazeiras.

1 Ciclo da Despesa Pública

De uma maneira geral, a despesa pública percorre as seguintes etapas:

Figura 01: Etapas da Despesa Pública.



Quadro elaborado pelo Contador Kleber Marques.

Fonte: (RCPG, 2017, p. 3).

2 Conceitos Importantes

De forma resumida, apresenta-se abaixo uma lista de conceitos necessários para a compreensão do conteúdo deste relatório:

Créditos Orçamentários - Autorização dada pela Lei Orçamentária Anual (LOA) para aplicação de determinado montante de recursos, discriminado conforme as classificações.

Provisão recebida - Crédito orçamentário recebido pela Unidade Gestora.

Provisão concedida - Crédito orçamentário recebido pela Unidade Gestora, e repassado para outra Unidade Gestora.

Crédito disponível - Valor de crédito orçamentário recebido, mas ainda não utilizado/comprometido.

Despesa Pré-Empenhada – Registro de crédito orçamentário pré-compromissado, que irá atender um objetivo específico, mas que a despesa ainda não foi realizada.

Despesa Empenhada – O Empenho é o primeiro estágio da despesa, registrado no momento da contratação de um serviço, obra, aquisição de um bem ou material, entre outras despesas. A despesa empenhada representa o total comprometido até o momento, do valor da provisão recebida.

Despesas empenhadas a liquidar – valor do crédito orçamentário empenhado (comprometido), mas que ainda não foi pago porque o fornecedor ainda não prestou o

serviço ou entregou o bem/material. Esse valor, caso a despesa não se consolide poderá ser anulado, e retornará para o crédito disponível.

Despesa liquidada - valor do crédito orçamentário empenhado (comprometido), cujo serviço já foi prestado ou objeto foi entregue. A liquidação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito e tem como objetivos: apurar a origem e o objeto do que se deve pagar; a importância exata a pagar; e a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação. Essa despesa ainda não foi paga e está aguardando liberação de recurso financeiro.

Despesa paga – Valor efetivamente pago no exercício, excluindo-se os valores referentes a Restos a Pagar. O pagamento consiste no momento da entrega do numerário ao credor.

Despesa de capital – As despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Despesa de custeio – As despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Restos a pagar - São as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas. Processadas são as despesas inscritas em restos a pagar, liquidadas e não pagas. Não Processados, são as despesas empenhadas e não liquidados.

Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) - Sistema informatizado que processa e controla a execução orçamentária, financeira e patrimonial da União, através de terminais instalados em todo o Território Nacional.

Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais (SIASG) - Sistema onde são realizadas as operações das compras governamentais dos órgãos integrantes do SISG.

Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP) - O sistema que permite a tramitação eletrônica das Propostas de Concessão de Diárias e Passagens (PCDP).

Contrato Administrativo – Acordo ou ajuste celebrado entre a Administração Pública e particulares, em que há um acordo de vontade para a formação de vínculo e a estipulação de obrigações recíprocas.

Plano Interno – Instrumento de planejamento que permite maior detalhamento na classificação dos créditos, trata-se de uma codificação que confere à estrutura programática informação detalhada sobre o gasto para fins gerenciais.

Natureza de Despesa – Classificação do gasto em que será realizada a despesa.

3 Ações Orçamentárias

As Ações Orçamentárias articulam o conjunto de atividades ou projetos dos quais derivam produtos que contribuem para a consecução de um Programa contido no Plano Plurianual.

As ações utilizadas no IFPB/Campus Catolé do Rocha em 2019 são:

20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica

Registra despesas relativas à: Gestão administrativa, financeira e técnica, e desenvolvimento de ações visando ao funcionamento dos cursos de Instituições Federais de Educação Profissional, Científica e Tecnológica e das escolas técnicas vinculadas às universidades federais; manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de obras de pequeno vulto que envolvam reforma ou adaptação e aquisição ou reposição de materiais, inclusive aquelas inerentes às pequenas obras, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico e veículos; capacitação de recursos humanos; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais contratações necessárias ao desenvolvimento de suas atividades.

2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica

Registra despesas relativas à: Fornecimento de alimentação, atendimento médico-odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal e contribua para o acesso, permanência e bom desempenho do estudante.

4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação

Realização de ações diversas voltadas ao treinamento de servidores, tais como custeio dos eventos, pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação, taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal. Promover a qualificação e a requalificação de pessoal com vistas à melhoria continuada dos processos de trabalho, dos índices de satisfação pelos serviços prestados à sociedade e do crescimento profissional.

20RG - Expansão e Reestruturação de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica

Construção, modernização, ampliação e reforma de imóveis; aquisição e locação de imóveis, veículos, máquinas, equipamentos, mobiliários, laboratórios para as Instituições Federais de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, com vistas a expandir a oferta de vagas.

4 Orçamento Aprovado para 2019

Abaixo encontra-se detalhada a Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha aprovada para o exercício 2019. Ela integra, juntamente com as outras unidades, o orçamento global do IFPB, contido na LOA 2019.

Tabela 01 – Proposta Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, 2019.

ORÇAMENTO 2019			
Descrição	Ação	Fonte	Orçamento 2019
Outras Despesas Correntes	20RL	810	1.015.416
	2994	100	202.000
	4572	810	66.000
	SUB-TOTAL		
Investimento	20RL	810	210.000
	2994	100	0
	4572	810	0
	SUB-TOTAL		
TOTAL GERAL			1.493.416

Fonte: Proposta de LOA 2019 do IFPB/Campus Catolé do Rocha.

5 Planejamento e Execução do Orçamento 2019

Abaixo está detalhada a distribuição do Orçamento 2019 por Ação Orçamentária, constituindo-se da seguinte forma: 83% do orçamento é direcionado para as despesas enquadradas na Ação 20RL, 13% na Ação 2994 e 4% na Ação 4572.

Tabela 02 – Execução Orçamentária do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Abr. 2019.

Ação	Orçamento Aprovado 2019 (R\$)	% em relação ao total	Provisão Recebida Orçamento 2019 (R\$)	% em relação ao total	Provisão Concedida (R\$)	Valor Estornado (R\$)
20RL	1.225.416,00	83%	427.166,00	35%	0,00	22.649,67
2994	202.000,00	13%	80.800,00	40%	0,00	0,00
4572	66.000,00	4%	26.400,00	40%	0,00	0,00
Total	1.493.416,00	100%	534.366,00	36%	0,00	22.649,67

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Dos R\$ 1.493.416,00 (um milhão, quatrocentos e noventa e três mil, quatrocentos e dezesseis reais) aprovados no Orçamento 2019, o Campus recebeu R\$ 534.366,00 (quinhentos e trinta e quatro mil, trezentos e sessenta e seis reais), mediante provisão, totalizando 36% do Orçamento aprovado.

Foram estornados R\$ 22.649,67 (vinte e dois mil, seiscentos e quarenta e nove reais e sessenta e sete centavos) referente a despesas diversas do Campus custeadas pela Reitoria do IFPB:

- R\$ 2.010,00 (dois mil e dez reais) – 158138/2019NC000038 – despesas com estagiários por 6 meses, processo 23381.000334.2019-60;
- R\$ 4.513,00 (quatro mil, quinhentos e treze reais) – 158138/2019NC000098 – Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;
- R\$ 1.024,00 (um mil e vinte e quatro reais) – 158138/2019NC000106 – despesas diversas com auxílio moradia e telefonia móvel;
- R\$ 3.816,33 (três mil, oitocentos e dezesseis reais e trinta e três centavos) – 158138/2019NC000113 – despesas diversas com energia elétrica (janeiro e fevereiro de 2019);
- R\$ 10.154,00 (dez mil, cento e cinquenta e quatro reais) – 158138/2019NC000138 – Reserva Técnica para a Reitoria, acordada na 4ª Reunião da PRAF em Campina Grande;
- R\$ 964,61 (novecentos e sessenta e quatro reais e sessenta e um centavos) – 158138/2019NC000152 – despesas diversas com auxílio moradia e energia elétrica (março de 2019);
- R\$ 167,73 (cento e sessenta e sete reais e setenta e três centavos) – 158138/2019NC000163 – despesas diversas com telefonia móvel.

Foram empenhados até 30 de abril de 2019, R\$ 458.315,65 (quatrocentos e cinquenta e oito mil, trezentos e quinze reais e sessenta e cinco centavos), ou seja, 86% da Provisão Total Recebida.

Tabela 03 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Abr. 2019.

Ação Orçamentária	Valor Planejado – (R\$)	Valor Empenhado (R\$)	% (Empenhado)
20RL – Custeio	1.015.416,00	351.115,65	35%
20RL - Capital	210.000,00	0,00	0%
4572 - Custeio	66.000,00	26.400,00	40%
2994 - Custeio	202.000,00	80.800,00	40%
Total	1.493.416,00	458.315,65	31%

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

A Tabela 04 traz uma comparação entre o valor planejado e o valor empenhado, detalhado por Plano Interno (PI).

Tabela 04 – Orçamento Planejado x Orçamento Executado, Jan./Abr. 2019.

AÇÃO	ATIVIDADE	PLANEJADO	EMPENHADO
20RL	L20RLP01LCN - Locacao mao-de-obra limpeza e conservacao	R\$ 197.583,79	R\$ 148.136,76
	L20RLP01SPN - Locacao mao-de-obra segurança patrimonial	R\$ 196.754,40	R\$ 110.694,94
	L20RLP01TRN - Locacao mao-de-obra – Recepcionista		
	L20RLP01JPN - Locacao mao-de-obra – Porteiro	R\$ 59.502,96	R\$ 39.069,48
	L20RLP01AIN - Servicos publicação atos institucionais	R\$ 7.200,00	R\$ 7.200,00

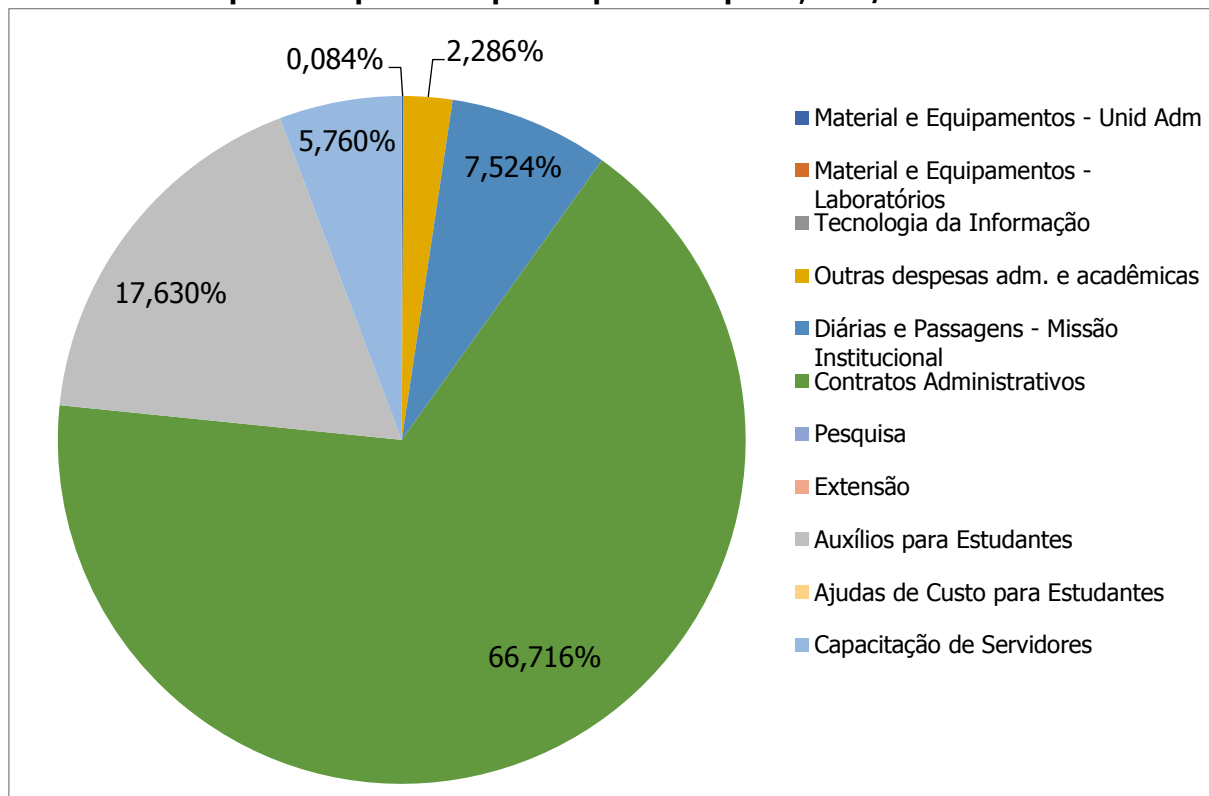
L20RLP01RDN - Reproducao de Documentos - Copiadoras	R\$ 6.000,00	R\$ 500,00
L20RLP01AEN - Fornecimento Agua e Destin. de Esgoto	R\$ 20.000,00	
L20RLP01EEN - Fornecimento de Energia Eletrica	R\$ 180.000,00	
L20RLP01STN - Servicos de Telefonia	R\$ 1.440,00	
L20RLP01PCN - Servicos Postagem de Correspondencias	R\$ 2.040,00	R\$ 170,00
L20RLP01BMN - Manutencao e conservacao de bens móveis	R\$ 61.236,50	
L20RLP01MON - Locacao mao-de-obra - Motoristas		
L20RLP23SEN - Seguro Contrato de Estágio		
L20RLP01CIN - Confeccionar material impresso	R\$ 26.169,60	
L20RLP01OSN - Despesas out. tipos de servicos	R\$ 4.000,00	
L20RLP01AAN - Servicos eventos adm. e academicos	R\$ 33.002,50	
L20RLP1GFN - Serviços de Gerenciamento de Frota	R\$ 980,00	
L20RLP01CVN - Mat. de Consumo Manutencao Veiculos	R\$ 31.060,00	
L20RLP1SVN - Seguro Obrigatório para Veículos	R\$ 16,71	R\$ 16,71
L20RLP01BIN - Manutenção e Conservação de Bens Imóveis		R\$ 790,00
L20RLP1OPN - Recolhimento do INSS - Patronal	R\$ 800,00	
L20RLP01OVN - Recolhimento Taxa, Lic., Bomb. Veíc.	R\$ 171,64	R\$ 171,64
L20RLP01OTN - Recolhimento Outras Naturezas Trib	R\$ 566,04	R\$ 566,04
L20RLP1IMN - Despesas com Indenização de Moradia	R\$ 5.400,00	
L20RLP1E1N - Aquisição de material permanente p Unid Administrativas	R\$ 62.118,52	
L20RLP1E2N - Aquisição de material permanente p Unid Acadêmicas	R\$ 81.644,21	
L20RLP1E3N - Aquisição de equipamentos p Unidades Administrativas	R\$ 24.390,44	
L20RLP1E4N - Aquisição de equipamentos para as Unidades Acadêmicas		
L20RLP95ALN - Aquisição de livros	R\$ 30.000,00	
L20RLP1PLN - Aquisição de Material Permanente para laboratórios	R\$ 11.846,83	
L20RLP1C1N - Aquisição de Material de Consumo p Unid Administrativas	R\$ 15.238,32	R\$ 383,68
L20RLP1C2N - Aquisição de Material de Consumo p Unid Acadêmicas		
L20RLP1CMN - Aquisição de Material de Consumo p/ manut bens móveis		
L20RLP1MIN - Aquisição de Material de Consumo p/ manut bens imóveis		
L20RLP1MLN - Aquisição de Material de Consumo para laboratórios	R\$ 3.096,70	
L20RLP1MDN - Aquisição de Material para Distribuição Gratuita		R\$ 8.934,00
L20RLP1DDN - Concessão de Diárias para Docentes	R\$ 25.000,00	R\$ 8.255,54
L20RLP1DTN - Concessão de Diárias para Técnico-Administrativos	R\$ 25.000,00	R\$ 8.266,66
L20RLP1PAN - Concessão de Passagens Aéreas	R\$ 16.526,48	R\$ 16.526,48
L20RLP01TXN - Pagamento de taxa adm. Agência viagem	R\$ 600,36	R\$ 600,39
L20RLP1PTN - Concessão de Passagens Terrestres (Ressarcimento)	R\$ 13.100,00	R\$ 833,33
L20RLP21ESN - Bolsa de extensão para servidores	R\$ 16.000,00	
L20RLP21BEN - Bolsa de Extensão para Estudantes	R\$ 15.000,00	
L20RLP20APN - Concessão de Auxilio Financeiro a Pesquisadores	R\$ 15.000,00	
L20RLP20BPN - Bolsa de Pesquisa para Estudantes	R\$ 16.000,00	
L20RLP1TCN - Aquisição de material de consumo para suporte em TI		
L20RLP1TLN - Locação de Software		
L20RLP1TEN - Aquisição de material permanente para suporte em TI		
L20RLP1PRN - Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e Outras	R\$ 5.000,00	

	L20RLP1CEN - Despesas com Colaborador Eventual	R\$ 7.965,00	
	L20RLP1DCN - Concessão de Diárias para Servidores Convidados	R\$ 7.965,00	
	L20RLP23AJN - Ajuda de custo para estudantes		
	TOTAL	R\$ 1.225.416,00	R\$ 351.115,65
4572	L4572P1PTN - Concessão de Passagens Terrestres para capacitação	R\$ 12.000,00	
	L4572P1PAN - Concessão de Passagens Aéreas para capacitação	R\$ 5.700,00	
	L4572P1ITN - Despesas com inscrições em eventos p/ Técnico-Admin	R\$ 6.100,00	
	L4572P1IDN - Despesas com inscrições em eventos para Docentes	R\$ 6.100,00	
	L4572P1PDN - Concessão de Diárias para Palestrantes	R\$ 5.000,00	
	L4572P1DDN - Concessão de Diárias para capacitação de docentes.	R\$ 15.000,00	R\$ 13.200,00
	L4572P1DTN - Concessão de Diárias para capacitação de Técnico-Adm	R\$ 15.000,00	R\$ 13.200,00
	L4572P1CEN - Despesas com Colaborador Eventual	R\$ 1.100,00	
	TOTAL	R\$ 66.000,00	R\$ 26.400,00
2994	L2994P23ALN - Auxilio Alimentação para estudantes	R\$ 64.899,75	R\$ 30.720,00
	L2994P23MON - Auxilio Moradia para estudantes	R\$ 45.840,00	R\$ 17.040,00
	L2994P23TRN - Auxilio Transporte para estudantes	R\$ 64.978,55	R\$ 33.040,00
	L2994P23BEN - Benefícios Assistenciais	R\$ 15.281,70	
	L2994P23AJN - Ajuda de custo para estudantes	R\$ 11.000,00	
	TOTAL	R\$ 202.000,00	R\$ 80.800,00

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

O gráfico 01 traz um resumo das despesas empenhadas por grupos de despesas.

Gráfico 01 – Despesas Empenhadas por Grupo de Despesas, Jan./Abr. 2019.



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

6 Detalhamento da Despesa Empenhada

As tabelas abaixo trazem o detalhamento da despesa empenhada por Ação Orçamentária, por Natureza de Despesa e por Plano Interno.

Tabela 05 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Ação Orçamentária, Jan./Abr. 2019.

AÇÃO GOVERNO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
20RL - Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	351.115,65	52.048,09	48.316,30
2994 - Assistência ao Estudante da Educação Profissional e Tecnológica	80.800,00	38.920,00	2.640,00
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	26.400,00	1.251,32	10.347,26
Total	458.315,65	92.219,41	61.303,56

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

Tabela 06 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Natureza de Despesa, Jan./Abr. 2019.

Ação Governo	NATUREZA DE DESPESA DETALHADA		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
4572	33901414	DIARIAS NO PAIS	26.400,00	1.251,32	10.347,26
2994	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	80.800,00	38.920,00	2.640,00
20RL	33901414	DIARIAS NO PAIS	16.522,20	1.731,29	6.894,99
	33903016	MATERIAL DE EXPEDIENTE	283,68	283,68	
	33903023	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	8.934,00	8.934,00	
	33903050	BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	100,00		
	33903301	PASSAGENS PARA O PAIS	11.171,40	1.289,07	4.806,69
	33903302	PASSAGENS PARA O EXTERIOR	5.355,08		
	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	39.069,48	3.696,40	5.621,60
	33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	148.136,76	16.421,01	19.035,13
	33903703	VIGILANCIA OSTENSIVA	110.694,94	18.855,47	9.858,47
	33903903	COMISSOES E CORRETAGENS	0,03		
	33903912	LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	500,00		
	33903916	MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	790,00	790,00	
	33903947	SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	170,00		
	33903969	SEGUROS EM GERAL	617,07	0,00	16,71
	33904710	TAXAS	171,64	0,00	171,64
	33904722	CONTRIBUICAO P/ CUSTEIO DE ILUMINACAO PUBLICA	566,04	47,17	47,17
	33909314	RESSARCIMENTO DE PASSAGENS E DESP.C./LOCOMOCAO	833,33	0,00	723,74
	33913990	SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	6.390,24	0,00	330,40
	33919239	SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	809,76	0,00	809,76
	Total			458.315,65	92.219,41

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

Tabela 07 – Detalhamento da Despesa Empenhada por Plano Interno, Jan./Abr. 2019.

Ação Governo	PI	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS	
4572	L4572P01DDN	CONCESSAO DE DIARIAS CAPACIT. DOCENTES	13.200,00	0,00	2.666,30
	L4572P01DTN	CONCESSAO DE DIARIAS CAPAC. TECNICO-ADM	13.200,00	1.251,32	7.680,96
2994	L2994P23ALN	AUXILIO ALIMENTACAO	30.720,00	16.280,00	
	L2994P23MON	AUXILIO MORADIA	17.040,00	7.200,00	2.640,00
	L2994P23TRN	AUXILIO TRANSPORTE	33.040,00	15.440,00	
20RL	L20RLP01AIN	SERVICOS PUBLICACAO ATOS INSTITUCIONAIS	7.200,00	0,00	1.140,16
	L20RLP01BIN	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	790,00	790,00	
	L20RLP01C1N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMISTRATIVAS	383,68	283,68	
	L20RLP01DDN	CONCESSAO DE DIARIAS PARA DOCENTES	8.255,54	639,64	4.428,86
	L20RLP01DTN	CONCESSAO DE DIARIAS PARA TECNICO-ADM.	8.266,66	1.091,65	2.466,13
	L20RLP01JPN	LOCACAO DE MAO DE OBRA- PEDREIRO, JARDINEIRO	39.069,48	3.696,40	5.621,60
	L20RLP01LCN	LOCACAO MAO-DE-OBRA LIMPEZA E CONSERVACAO	148.136,76	16.421,01	19.035,13
	L20RLP01MDN	MATERIAL, BEM OU SERV. DISTRIB. GRATUITA	8.934,00	8.934,00	
	L20RLP01OTN	RECOLHIMENTO DE OUTRAS NATUREZAS TRIBUTARIAS	566,04	47,17	47,17
	L20RLP01OVN	RECOLHIM. TAXA, LICENC., BOMB. VEICULOS	171,64	0,00	171,64
	L20RLP01PAN	CONCESSAO DE PASSAGENS AEREAS	16.526,48	1.289,07	4.806,69
	L20RLP01PCN	SERVICOS POSTAGEM DE CORRESPONDENCIAS	170,00		
	L20RLP01PTN	CONCESSAO DE PASSAGENS TERRESTRES	833,33	0,00	723,74
	L20RLP01RDN	REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	500,00		
	L20RLP01SPN	LOCACAO MAO-DE-OBRA SEGURANCA PATRIMONIAL	110.694,94	18.855,47	9.858,47
	L20RLP01SVN	SEGURO OBRIGATORIO PARA VEICULOS	16,71	0,00	16,71
L20RLP01TXN	PAGAMENTO DE TAXAS ADM. AGENCIA VIAGEM	600,39			
Total		458.315,65	92.219,41	61.303,56	

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

7 Detalhamento dos Restos a Pagar

Abaixo se detalha os restos a pagar não processados (RPNP) reinscritos de dezembro de 2017 e inscritos em dezembro de 2018. Eles somam R\$ 12.080,26 (doze mil e oitenta reais e vinte e seis centavos) na fonte de recursos 0112000000 (RPNP reinscritos de 2017), R\$ 205.397,83 (duzentos e cinco mil, trezentos e noventa e sete reais e oitenta e três centavos) na fonte de recursos 8100000000 (RPNP inscritos em 2018), e R\$ 840.688,03 (oitocentos e quarenta mil, seiscentos e oitenta e oito reais e três centavos) na fonte de recursos 8100915082 (RPNP oriundos do TED 7921), totalizando R\$ 1.058.166,12 (um milhão, cinquenta e oito mil, cento sessenta e seis reais e doze centavos), constituindo as despesas que não haviam sido liquidadas até 31.12.2018.

Essas despesas estão sendo liquidadas e pagas ao longo do exercício de 2019, mas não integram os totais do orçamento de 2019, tendo em vista se tratar de créditos de exercícios anteriores. No entanto, elas impactam no recebimento de recursos financeiros, ampliando o endividamento a curto prazo da instituição.

Do total dos RPNP, 83% já foram liquidados e pagos.

Tabela 08 – Detalhamento dos Restos a Pagar Não Processados inscritos de 2017 a 2018, Jan./Abr. 2019.

Ação Governo	PTRES	PI		Natureza Despesa	Fonte Recursos	RPNP INSCRITOS	RPNP RE-INSCRITOS	RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	RPNP PAGOS	RPNP A PAGAR	
20RG	111523	LPP02P0125N	AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS, MOBILIARIOS	449052	8100915082	840.688,03		23.630,00	745.354,51	95.333,52	
Total						840.688,03		23.630,00	745.354,51	95.333,52	
20RL	108844	L20RLP01AAN	SERVICOS EVENTOS ADMINISTRATIVOS E ACADEMICOS	339039	8100000000	1.800,00				1.800,00	
		L20RLP01AEN	FORNECIMENTO AGUA E DESTIN. DE ESGOTO	339036	8100000000	7.000,00		1.750,00	1.750,00	5.250,00	
		L20RLP01AIN	SERVICOS PUBLICACAO ATOS INSTITUCIONAIS	339139	8100000000	875,28		0,00	875,28	0,00	
		L20RLP01BIN	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	339030	8100000000	299,60				299,60	
		L20RLP01BMN	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS MOVEIS	339030	8100000000	13.500,00				13.500,00	
				339039	8100000000	30.800,28		0,00	14.735,76	11.352,72	
		L20RLP01C1N	AQUIS. MAT. CONSUMO UND. ADMISTRATIVAS	339030	8100000000	4.139,33		1.246,00	641,69	3.497,64	
		L20RLP01CIN	CONFECIONAR MATERIAL IMPRESSO	339030	8100000000	1.609,40					1.609,40
				339039	0112000000			132,00			132,00
L20RLP01CVN	MAT. DE CONSUMO MANUTENCAO VEICULOS	339030	8100000000	7.122,03			859,19	1.123,18	5.998,85		

			0112000000		3.796,00	0,00	3.761,00	35,00
L20RLP01EEN	FORNECIMENTO DE ENERGIA ELETRICA	339039	8100000000	77.347,12		11.718,77	22.974,92	54.372,20
L20RLP01GFN	SERVICOS DE GERENCIAMENTO DE FROTA	339039	0112000000		7.579,28	0,00	466,79	7.112,49
L20RLP01JPN	LOCACAO DE MAO DE OBRA- PEDREIRO, JARDINEIRO	339037	8100000000	5.008,46		0,00	5.008,46	0,00
L20RLP01LCN	LOCACAO MAO-DE-OBRA LIMPEZA E CONSERVACAO	339037	8100000000	15.915,08		0,00	15.915,08	0,00
L20RLP01OSN	DESPESAS COM OUTROS TIPOS DE SERVICOS	339036	8100000000	3.800,00		0,00	3.800,00	0,00
L20RLP01OTN	RECOLHIMENTO DE OUTRAS NATUREZAS TRIBUTARIAS	339047	8100000000	376,85		0,00	66,03	310,82
L20RLP01PCN	SERVICOS POSTAGEM DE CORRESPONDENCIAS	339039	8100000000	599,71		67,02	63,18	536,53
L20RLP01RDN	REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	339039	8100000000	1.527,44		333,37	714,75	812,69
L20RLP01SPN	LOCACAO MAO-DE-OBRA SEGURANCA PATRIMONIAL	339037	8100000000	33.358,05		0,00	20.474,66	0,00
L20RLP23CSN	CONTRATACAO DE SEGURO COLETIVO PARA DISCENTES	339039	8100000000	319,20		35,34	4,18	315,02
L20RLP95ALN	AQUISICAO DE LIVROS	449052	0112000000		572,98			572,98
Total				205.397,83	12.080,26	16.009,69	92.374,96	107.507,94
Total				1.046.085,86	12.080,26	39.639,69	837.729,47	202.841,46

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

8 Diárias

Diárias para Servidores em Missão Institucional – são pagas quando os servidores viajam a serviço da instituição para reuniões, eventos (exceto de capacitação) ou outros trabalhos inerentes a Administração.

Diárias para Capacitação de Servidores – são pagas quando os servidores viajam para eventos ou cursos de capacitação, desde que no interesse da Administração.

Diárias para Colaborador Eventual – são pagas a terceiros, ou seja, a servidores que não são do IFPB, que vem prestar serviço a convite do Campus.

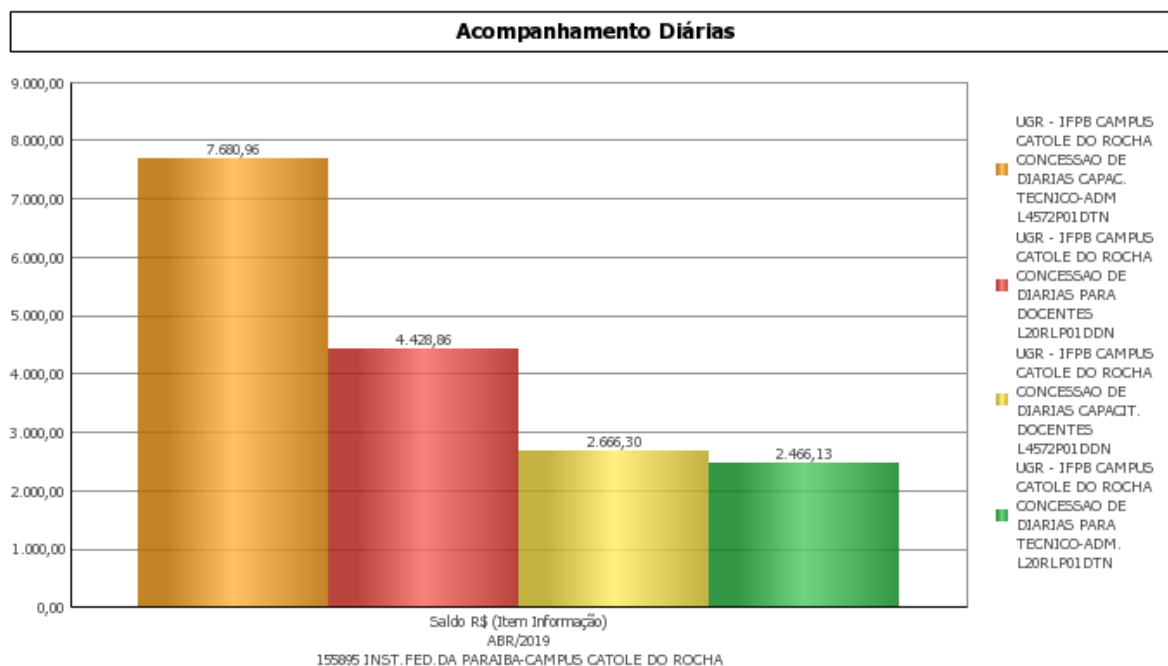
A tabela 10 e o gráfico 02 demonstram o valor pago de diárias por Plano Interno, distinguindo os valores pagos com: Diárias para Capacitação de Técnicos Administrativos (L4572901DTN), Diárias para Capacitação de Docentes (L4572901DDN), Diárias para Técnicos Administrativos em Missão Institucional (L20RLP01DTN), Diárias para Docentes em Missão Institucional (L20RLP01DDN).

Tabela 10 – Diárias pagas por Plano Interno, Jan./Abr. 2019.

UG Responsável	PI		Saldo R\$ (Item Informação)
UGR - IFPB CAMPUS CATOLE DO ROCHA	CONCESSAO DE DIARIAS CAPAC. TECNICO-ADM	L4572P01DTN	7.680,96
	CONCESSAO DE DIARIAS MISSÃO PARA DOCENTES	L20RLP01DDN	4.428,86
	CONCESSAO DE DIARIAS CAPACIT. DOCENTES	L4572P01DDN	2.666,30
	CONCESSAO DE DIARIAS MISSÃO PARA TECNICO-ADM.	L20RLP01DTN	2.466,13
Total			17.242,25

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

Gráfico 02 – Diárias pagas por Plano Interno, Jan./Abr. 2019.



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

A tabela 11 mostra nominalmente, em ordem decrescente, o valor pago de diárias para os servidores do IFPB/Campus Catolé do Rocha no período de janeiro a abril de 2019.

Tabela 11 – Diárias pagas por Favorecido, Acumulado de Jan./Abr. 2019.

Favorecido Doc.	Saldo R\$ (Item Informação)
RANIERY ANTUNES QUEIROGA	3.962,65
JOSE DE ARIMATEIA AUGUSTO DE LIMA	2.648,26
ROMILDO DE SOUZA LIMA	2.479,30
SUZANY CECÍLIA DA SILVA MEDEIROS	1.927,62
FRANCISCO JOAO DE DEUS DE CARVALHO	1.390,40
LUIS FERNANDO GOMES FERNANDES	1.276,50
YASMIN RAMOS PEREGRINO	1.242,78
CLEIDE ALVES DE SOUSA	1.068,08
WELLINGTON AZEVEDO VIDAL	808,22
DANIEL NEEMIAS TORRES SIQUEIRA	713,22
INST.FED.DA PARAIBA-CAMPUS CATOLE DO ROCHA	(274,78)
Total	17.242,25

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

9 Assistência Estudantil

Os recursos destinados para a Assistência Estudantil (Ação 2994) compreendem 13% do Orçamento do Campus em 2019. São destinados para o pagamento de auxílios alimentação, moradia e transporte, bem como para pagamento de ajuda de custo para estudantes que viajam para eventos, atividades de campo, participação de reuniões de comissões, comitês ou colegiados.

A totalidade destes recursos, no IFPB/Campus Catolé do Rocha, ainda constituem-se de transferências de recursos financeiros diretamente ao aluno.

A tabela 12 mostra os gastos da Ação 2994 distribuídos por PI. O valor Empenhado corresponde a 40% do valor planejado para o ano 2019.

Conforme Edital nº 004/2019-CAEST-DDE, em 2019 foram ofertados os seguintes auxílios:

- 15 Auxílios Moradia no valor de R\$ 240,00
- 75 Auxílios Alimentação no valor de R\$ 110,00
- 28 Auxílios Transporte Municipal no valor de R\$ 120,00
- 35 Auxílios Transporte Intermunicipal no valor de R\$ 140,00

Tabela 12 – Despesas da Assistência Estudantil, Jan./Abr. 2019.

Ação Governo	PI		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	DESPESAS PAGAS
2994	L2994P23ALN	AUXILIO ALIMENTACAO	30.720,00	16.280,00	
	L2994P23MON	AUXILIO MORADIA	17.040,00	7.200,00	2.640,00
	L2994P23TRN	AUXILIO TRANSPORTE	33.040,00	15.440,00	
Total			80.800,00	38.920,00	2.640,00

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

10 Pesquisa e Extensão

Até abril de 2019 ainda não havia sido empenhado nenhum valor para despesas com Extensão e Pesquisa no IFPB/Campus Catolé do Rocha.

11 Capacitação de Servidores

Anualmente o Campus fixa um valor a ser gasto com capacitação dos servidores. Em 2019, o valor fixado foi de R\$ 66.000,00 (sessenta e seis mil reais).

Até abril de 2019 foram empenhados 40% dos recursos planejados para o exercício.

Tabela 13 – Despesas com Capacitação de Servidores, Jan./Abr. 2019.

Ação	PI	Valor Planejado	Valor Empenhado	Despesas Liquidadas a Pagar	Despesas Pagas
4572	L4572P01PTN - Concessão de Pass Terrestres p/ capacit	12.000,00			
	L4572P01PAN - Concessão de Pass Aéreas p/ capacitação	5.700,00			
	L4572P01ITN - Despesas com insc. eventos p/ Téc Adm	6.100,00			
	L4572P01IDN - Despesas com insc. eventos p/ Docentes	6.100,00			
	L4572P01PDN - Concessão de Diárias para Palestrantes	5.000,00			
	L4572P01DDN - Concessão de Diárias p/ capac docentes.	15.000,00	13.200,00		2.666,30
	L4572P01DTN - Concessão de Diárias p/ capac Téc. Adm	15.000,00	13.200,00	1.251,32	7.680,96
	L4572P01CEN - Despesas com Colaborador Eventual	1.100,00			
TOTAL		66.000,00	26.400,00	1.251,32	10.347,26

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

A totalidade dos recursos utilizados na Ação 4572, até abril de 2019, foram em diárias para servidores em capacitação, conforme discriminado na Tabela 14.

Tabela 14 – Utilização dos Recursos de Capacitação – Ação 4572, Jan./Abr. 2019.

Ação Governo	Favorecido Doc.	Saldo R\$ (Item Informação)
4572	RANIERY ANTUNES QUEIROGA	2.310,64
	FRANCISCO JOAO DE DEUS DE CARVALHO	1.390,40
	ROMILDO DE SOUZA LIMA	1.390,40
	JOSE DE ARIMATEIA AUGUSTO DE LIMA	1.389,80
	LUIS FERNANDO GOMES FERNANDES	1.276,50
	CLEIDE ALVES DE SOUSA	1.068,08
	WELLINGTON AZEVEDO VIDAL	808,22

Total	10.347,26
--------------	------------------

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

12 Compras e Licitações

No período de janeiro a abril de 2019 foram homologadas e empenhadas as seguintes compras e licitações:

Compra/Licitação	Identif	Objeto	Valor Homologado em 2019 – itens do Campus Catolé do Rocha	Valor Empenhado em 2019 – itens do Campus Catolé do Rocha
Dispensa de Licitação	19/2018	Prestação de serviço especializado de manutenção em instalações elétricas prediais de baixa tensão	790,00	790,00
Pregão Eletrônico – Participante SRP – UASG Gerenc. 158138	14/2018	Aquisição de materiais de consumo e permanente.	16.649,98	9.317,68
Total			17.439,98	10.107,68

Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

13 Contratos de Serviços e Seguros em Execução

A partir da análise do gráfico 1 (seção 5) percebe-se que os contratos representavam quase 67% do valor total empenhado no Campus.

Em abril de 2019 se encontravam vigentes os seguintes contratos:

- Contrato 057/2016 – Locação de Copiadoras – Valor Total de R\$ 6.000,00
- Contrato 078/2016 – Serviços de Recepção/Portaria – Valor Total de R\$ 59.502,96
- Contrato 001/2017 – Publicação no DOU – Valor Total de R\$ 7.200,00
- Contrato 003/2017 – Serviços Postais – Valor Total de R\$ 2.040,00
- Contrato 004/2017 – Manutenção e Fornecimento de Combustíveis para o veículo oficial – Valor Total de R\$ R\$ 41.372,58
- Contrato 001/2018 – Serviços de Limpeza e Conservação – Valor Total de R\$ 41.666,32
- Contrato 002/2018 – Serviços de Vigilância Armada – Valor Total de R\$ 98.377,20
- Contrato 003/2018 – Fornecimento de Energia Elétrica – R\$ 180.000,00
- Contrato 004/2018 – Serviços de Limpeza e Conservação – Valor Total de R\$ 155.917,47
- Contrato 005/2018 – Serviços de Vigilância Armada – Valor Total de R\$ 98.377,20
- Contrato 006/2018 – Manutenção de Ar condicionado – Valor Total de R\$ 49.692,00
- Contrato 007/2018 – Seguro para estagiários – Valor Total de R\$ 319,20
- Contrato 008/2018 – Agenciamento de passagens aéreas – Valor Total de R\$ 17.126,84
- Contrato 009/2018 – Abastecimento de água potável por meio de carro pipa – Valor Total de R\$ 7.000,00

14 Necessidade de Recursos Financeiros

As despesas liquidadas a pagar constituem uma relação de despesas do exercício e de restos a pagar, que estão aptas a pagamento (liquidadas) e não foram pagas por falta de repasse de recursos financeiros. Juntas, elas representam o endividamento em curto prazo da instituição.

Conforme a Tabela 15, o endividamento do IFPB/Campus Catolé do Rocha no dia 30.04.2019 somava R\$ 334.700,56 (trezentos e trinta e quatro mil, setecentos reais e cinquenta e seis centavos). Porém, o gráfico 03 demonstra que a participação dos restos a pagar neste endividamento ao longo do período (janeiro a abril de 2019) diminuiu consideravelmente.

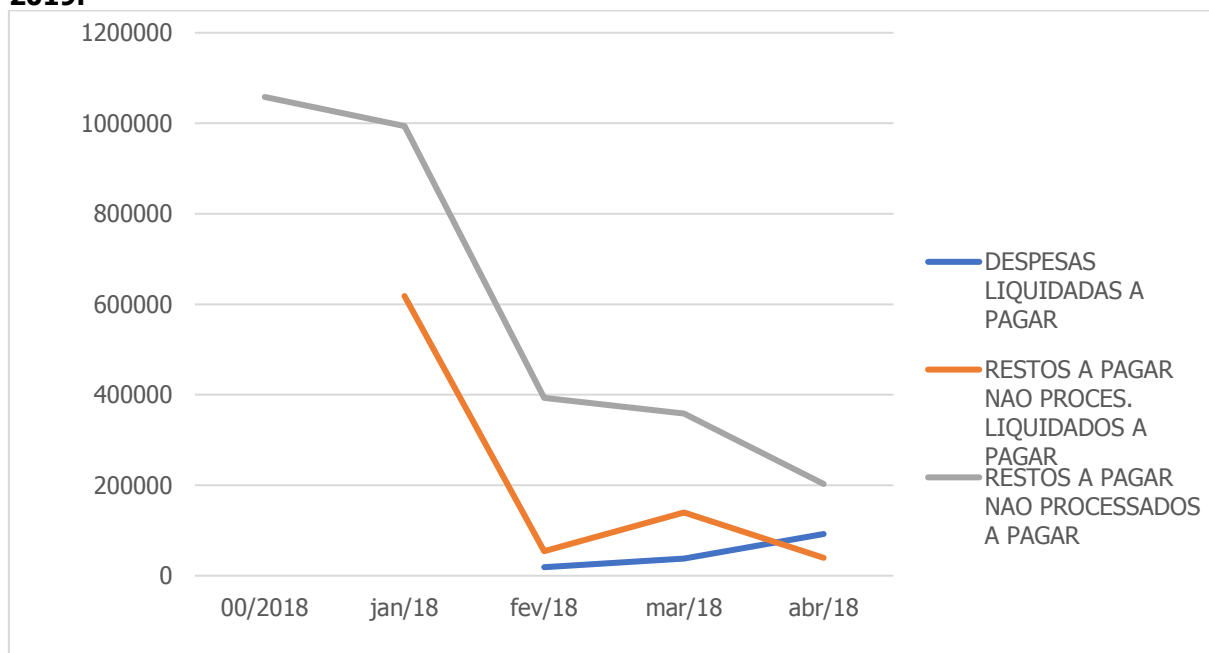
No tocante as despesas liquidadas a pagar do exercício, em virtude de a liberação de recursos financeiros ocorrer apenas no início de cada mês, são pagas apenas quando ocorre essa liberação.

Tabela 15 – Despesas a Pagar em 30/04/2019.

Ação Governo	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	RPNP A PAGAR	TOTAL
20RG		23.630,00	95.333,52	118.963,52
20RL	52.048,09	16.009,69	107.507,94	175.565,72
2994	38.920,00			38.920,00
4572	1.251,32			1.251,32
Total	92.219,41	39.639,69	202.841,46	334.700,56

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

Gráfico 03 – Endividamento a Curto Prazo do IFPB/Campus Catolé do Rocha, Jan./Abr. 2019.



Fonte: Elaborado por Francisco João de Deus de Carvalho.

Referências

BRASIL. **Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993**. Brasília/DF, 1993. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/l8666cons.htm. Acesso em: 12 set. 2018.

_____. Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão. Secretaria de Orçamento Federal. **Manual Técnico de Orçamento – MTO**. Edição 2018. Brasília, 2017. Disponível em: <http://www.planejamento.gov.br/noticias/planejamento-disponibiliza-versao-2018-do-manual-tecnico-orcamentario>. Acesso em: 12 set. 2018.

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA. Campus João Pessoa. **Relatório Mensal de Execução, Controle e Transparência – RMEC**. João Pessoa/PB, 2º trimestre 2017. Disponível em: <http://www.ifpb.edu.br/joaopessoa/aceso-a-informacao/demonstracoes-e-relatorios-contabeis/relatorios-contabeis/2017>. Acesso em: 09 maio 2018.

_____. Campus Cajazeiras. **Relatório Mensal de Planejamento, Execução e Controle – RMPEC**. Cajazeiras/PB, Março 2018. Disponível em: <http://www.ifpb.edu.br/cajazeiras/aceso-a-informacao/rmpec/rmpec-2018>. Acesso em: 09 maio 2018.

_____. Reitoria. Pró-Reitoria de Administração e Finanças. Diretoria de Orçamento. **Manual de Procedimentos Orçamentários**. 1 ed. João Pessoa/PB, 2018.

_____. Campus Catolé do Rocha. **Sobre o Campus**. Disponível em: <http://www.ifpb.edu.br/catoledorocha/institucional/sobre-o-campus>. Acesso em: 09 maio 2018.

TESOURO NACIONAL. **Tesouro Gerencial**. Disponível em: <https://tesourogerencial.tesouro.gov.br>. Acesso em: 21 mai. 2019.

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