



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS**

ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA 2015

1. Competências da Diretoria de Orçamento:

A Diretoria de Orçamento tem o papel de gerenciar do orçamento do IFPB, conforme as diretrizes governamentais e decisões tomadas pela Reitoria e Pró-Reitoria de Administração e Planejamento. No âmbito da Reitoria, é também responsável pela operacionalização da execução orçamentária.

Os procedimentos orçamentários realizados pela Diretoria a nível sistêmico visam o cumprimento da legislação e diretrizes governamentais, atendendo demandas do Ministério da Educação. Podemos destacar as alterações orçamentárias; reestimativa da receita orçamentária da Instituição; consolidação da proposta orçamentária; cadastramento dos Termos de Cooperação entre o IFPB e Órgão vinculados ao MEC; elaboração de relatórios para subsidiar a gestão na tomada de decisões; assessoria a Diretoria de Planejamento nos assuntos pertinentes ao orçamento; e acompanhamento da execução orçamentária dos Campi e Reitoria.

Na Reitoria, somos responsáveis por toda a execução orçamentária como a emissão das notas de empenho, pré-empenho, envio de recursos através de notas de crédito, gerenciamento do orçamento das Pró-Reitorias, Diretorias Sistêmicas e Campi Avançados.

2. Processo Orçamentário 2015:

O quadro orçamentário apresentado no exercício 2015, demonstrou situações externas atípicas como o contingenciamento dos limites orçamentários de custeio e investimento, desde da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO até Lei Orçamentária Anual – LOA, e a demora do Ministério da Educação em definir os percentuais que seriam retidos. Diante dessa realidade, internamente, ocorreu atraso nos processos licitatórios que se agravaram com a dificuldade de instalação e funcionamento do Comitê Gestor de Compras, levando a execução do orçamento para o final do prazo estabelecido pela Secretária de Planejamento e Orçamento – SPO/MEC.

O planejamento orçamentário incompleto, além da falta de um manual de procedimentos que determina parâmetros desde abertura do processo até o atendimento de sua finalidade, como também a dificuldade de entendimento de alguns gestores com relação a legislação e diretrizes orçamentárias estabelecidas pelo Governo Federal, mesmo diante dos esclarecimentos dados por essa Diretoria, ocasionou muitos transtornos na divisão e execução dos recursos orçamentários a nível institucional.

Nas atividades cotidianas, o fluxo intensivo de processos solicitando empenhos, pré-empenhos, notas de crédito para aquisição de bens e serviços, diárias, ajuda de

custo para servidores e estudantes, entre outras situações, da Reitoria, Pró-Reitorias e Campi Avançados, são realizados através da Coordenação de Execução Orçamentária, que tem no seu quadro apenas uma servidora para atender todas essas demandas. A Coordenação de Planejamento e Acompanhamento Orçamentário que realiza o levantamento dos dados para alimentar o Sistema SIMEC, nos módulos de: Alteração Orçamentária, Receita Orçamentária, Planejamento Orçamentário, Proposta Orçamentária, SPO/TED e produz relatórios de acompanhamento exigidos pela gestão e pelo Ministério, encontra-se na mesma situação.

Devido às demandas cotidianas e escassez de Recursos Humanos, a criação do Manual de Procedimentos do Orçamento ficou adiada.

3. Análise Final da Execução Orçamentária 2015:

Com relação aos procedimentos legais e atividades operacionais, a Diretoria de Orçamento apesar das dificuldades, conseguiu atender a maioria dos seus objetivos, podemos destacar:

1. Autorização e liberação do limite orçamentário de R\$ 3.721.000,00 relacionados ao superávit financeiro, devido a solicitação realizada através do Sistema SIMEC no primeiro momento para Alteração Orçamentária, que foram distribuídos na aquisição de equipamentos, material permanente, material de consumo, serviços, obras de pequeno porte, pagamento de bolsas e ajudas de custos;
2. A execução orçamentária da Instituição atingiu o percentual de 98,01%, devido a competência e esforços de todos os Campi e Reitoria;
3. Gerenciamento do limite orçamentário nas suas fontes de recursos (100, 112, 250 e 650) buscando priorizar o pagamento de fornecedores dos serviços essenciais para a Instituição, como também ajuda de custo aos estudantes para participar dos eventos como o CONEPPI, Congresso Internacional de Pesquisa, pois no referido exercício, tivemos dificuldades de repasse financeiro pelo Governo;
4. A execução orçamentária de custeio e investimento da Reitoria atingiu o percentual de 100%;
5. Consolidação e preenchimento das solicitações da SPO/MEC nos períodos para alteração orçamentária, reestimativa de receita orçamentária, proposta orçamentária no Sistema SIMEC;
6. Exercemos o gerenciamento transparente do orçamento, demonstrando a Reitoria e aos Campi os processos de execução e divisão dos recursos, procurando dialogar e trocar informações e conhecimento.

4. Considerações Finais:

Para o orçamento de 2016, que apresenta uma significativa queda em relação ao ano anterior, além de uma possibilidade de contingenciamento, alertamos os gestores a necessidade da consolidação do planejamento orçamentário envolvendo todos os segmentos da Instituição, o corte significativo de algumas despesas para se enquadrar na realidade do orçamento, sob pena do não atendimento do art. 2º, 4º e 60, da Lei nº 4.320/64 e demais instrumentos legais, o estabelecimento de procedimentos que visem a melhoria dos fluxos dos processos e decisões.



Thaciana Maria Farias Cunha Almeida

Diretora de Orçamento

ANEXOS:

1. Execução Orçamentária do IFPB – Limite Orçamentário:

Conta Corrente	Descrição	Órgão UGE		DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA ATUALIZADA TOTAL	DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA ATUALIZADA (SEM O PROJETO DO MEC)	COTA LIMITE ORÇAMENTÁRIO CONTINGENCIADO	PERCENTUAL DE LIMITE ORÇAMENTÁRIO CONTINGENCIADO (%)	COTA LIMITE ORÇAMENTÁRIO AUTORIZADO	PERCENTUAL DE EXECUÇÃO (%)
CA	Custeio - Fonte (100,112,250,650)	26417	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA	67.681.942,00	66.331.942,00	5.281.915,99	7,96	61.050.026,01	97,41
IA	Investimento e Emenda Parlamentar - Fonte (100,112,250,650)	26417	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA	41.288.505,00	41.138.505,00	18.205.814,81	44,25	22.932.690,19	99,83
UA	Pessoal - Fonte (100,112)	26417	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA	13.702.535,00	13.702.535,00	0,00	0,00	13.702.535,00	97,65
VA	Emenda Parlamentar	26417	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DA PARAIBA	500.000,00	500.000,00	300.000,00	60,00	200.000,00	99,99
Total				123.172.982,00	121.672.982,00	23.787.730,80	19,55	97.885.251,20	98,01

<p>A dotação orçamentária (Conta Corrente CA) apresentou duas suplementações através do Decreto s/nº. De 28/07/2015: 1ª - Superavit Financeiro - Vr. 1.721.000,00 e 2ª Projeto do MEC - Vr. 1.350.000,00, porém só ocorreu a liberação de Limite Orçamentário do Superavit Financeiro</p>	<p>A dotação orçamentária (Conta Corrente IA) apresentou duas suplementações através do Decreto s/nº. De 28/07/2015: 1ª - Superavit Financeiro - Vr. 2.000.000,00 e 2ª Projeto do MEC - Vr. 150.000,00 porém só ocorreu a liberação de Limite Orçamentário do Superavit Financeiro</p>
<p>A Emenda Parlamentar do Deputado destinada ao Campus Guarabira veio na conta corrente IA</p>	

2. Execução Orçamentária do IFPB – Detalhamento por Ação Orçamentária:

(A apuração exclui as despesas com Pessoal e Encargos Sociais e recursos de outros órgãos (Termos de Execução Descentralizada))

Ação Governo	PTRES	Grupo Despesa	Item Informação		13	16	18	19	23	25	28			
					DOTACAO ATUALIZADA	PROVISAO CONCEDIDA	DESTAQUE CONCEDIDO	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS			
					Saldo Atual (Item Inf.)	Saldo Atual (Item Inf.)	Saldo Atual (Item Inf.)	Saldo Atual (Item Inf.)	Saldo Atual (Item Inf.)	Saldo Atual (Item Inf.)	Saldo Atual (Item Inf.)			
Fonte Recursos Detalhada														
20RG	EXPANSAO E REESTRUTURACAO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCAC	088461	4	INVESTIMENTOS	0112000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	18.000.000,00	5.771.405,81		5.102.894,94	12.897.105,06	3.060.944,32	2.712.104,77	
					0650000000	RECURSOS NAO-FINANCEIROS DIRETAM. ARRECADADOS	1.456,04	2.912,08		1.456,04				
					0650026417	REC.DIRET.ARREC.- INST.FED.ED.CIEN.TEC.PARAIBA	1.998.543,96	735.741,01		2.847,85	1.995.696,11	126.270,80	126.270,80	
					Total		20.000.000,00	6.510.058,90	0,00	5.107.198,83	14.892.801,17	3.187.215,12	2.838.375,57	
				Total			20.000.000,00	6.510.058,90	0,00	5.107.198,83	14.892.801,17	3.187.215,12	2.838.375,57	
		098366	4	INVESTIMENTOS	0100000000	RECURSOS ORDINARIOS	500.000,00	500.000,00		190,00	499.810,00			
					Total		500.000,00	500.000,00	0,00	190,00	499.810,00	0,00	0,00	
					Total		500.000,00	500.000,00	0,00	190,00	499.810,00	0,00	0,00	
		098368	4	INVESTIMENTOS	0100000000	RECURSOS ORDINARIOS	500.000,00	0,00		300.011,05	199.988,95	40.628,30		
					Total		500.000,00	0,00	0,00	300.011,05	199.988,95	40.628,30	0,00	
					Total		500.000,00	0,00	0,00	300.011,05	199.988,95	40.628,30	0,00	
		Total		21.000.000,00	7.010.058,90	0,00	5.407.399,88	15.592.600,12	3.227.843,42	2.838.375,57				
		088459	5	INVERSOES FINANCEIRAS	0112000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	9.825,00			9.825,00				
					Total		9.825,00			9.825,00				

		0112000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	20.346.690,00	7.577.398,62	33.749,98	12.972.628,25	7.340.311,77	1.786.782,26	1.222.660,30
	4	0250000000	RECURSOS NAO-FINANCEIROS DIRETAM. ARRECADADOS	238.952,54			238.952,54			
		0250026417	REC.DIRET.ARREC.- INST.FED.ED.CIEN.TEC.PARAIBA	178.868,46	52.902,14		17.980,36	160.888,10	20.327,95	20.327,95
		Total		20.764.511,00	7.630.300,76	33.749,98	13.229.561,15	7.501.199,87	1.807.110,21	1.242.988,25
	3	0112000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	45.266.630,00	29.517.154,20	105.177,00	5.423.058,18	39.738.394,82	28.554.666,14	25.683.316,39
		0250000000	RECURSOS NAO-FINANCEIROS DIRETAM. ARRECADADOS	50.065,89	0,89		50.065,89			
		0250026417	REC.DIRET.ARREC.- INST.FED.ED.CIEN.TEC.PARAIBA	4.468.610,11	1.590.089,04	58.545,10	539.360,88	3.870.704,13	3.560.252,68	3.529.080,47
		0650000000	RECURSOS NAO-FINANCEIROS DIRETAM. ARRECADADOS	2.664,55	12.500,00		2.664,55			
		0650026417	REC.DIRET.ARREC.- INST.FED.ED.CIEN.TEC.PARAIBA	1.619.335,45	484.342,21		31.562,05	1.587.773,40	1.137.400,18	1.123.793,93
		0680000000	RECURSOS FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS	99.000,00			99.000,00			
		Total		51.506.306,00	31.604.086,34	163.722,10	6.145.711,55	45.196.872,35	33.252.319,00	30.336.190,79
	Total			72.280.642,00	39.234.387,10	197.472,08	19.385.097,70	52.698.072,22	35.059.429,21	31.579.179,04
Total				72.280.642,00	39.234.387,10	197.472,08	19.385.097,70	52.698.072,22	35.059.429,21	31.579.179,04

2994	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DA EDUCACAO PROFISSIONAL E TECNOLOG	088460	4	INVESTIMENTOS	0100000000	RECURSOS ORDINARIOS	14.169,00			14.169,00			
					Total		14.169,00			14.169,00			
			3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0100000000	RECURSOS ORDINARIOS	12.488.765,00	12.485.389,62	19.355,00	311.699,82	12.157.710,18	11.685.897,11	11.234.358,11
					Total		12.488.765,00	12.485.389,62	19.355,00	311.699,82	12.157.710,18	11.685.897,11	11.234.358,11
			Total				12.502.934,00	12.485.389,62	19.355,00	325.868,82	12.157.710,18	11.685.897,11	11.234.358,11
Total				12.502.934,00	12.485.389,62	19.355,00	325.868,82	12.157.710,18	11.685.897,11	11.234.358,11			
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	88458	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0112000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	3.610.871,00	2.968.303,92	211.888,63	1.286.251,52	2.112.730,85	1.760.149,20	1.505.098,58
					0250000000	RECURSOS NAO-FINANCEIROS DIRETAM. ARRECADADOS	70.000,00			70.000,00			
					Total		3.680.871,00	2.968.303,92	211.888,63	1.356.251,52	2.112.730,85	1.760.149,20	1.505.098,58
			Total				3.680.871,00	2.968.303,92	211.888,63	1.356.251,52	2.112.730,85	1.760.149,20	1.505.098,58
			Total				3.680.871,00	2.968.303,92	211.888,63	1.356.251,52	2.112.730,85	1.760.149,20	1.505.098,58
Total				109.464.447,00	61.698.139,54	428.715,71	26.474.617,92	82.561.113,37	51.733.318,94	47.157.011,30			