

### Subsídios para o planejamento dos gastos de custeio em 2016

A manutenção e o funcionamento da Universidade são financiados com recursos da LOA destinados ao Grupo de Despesas denominado "Outras Despesas Correntes", envolvendo a aquisição contínua de bens e serviços. Os gastos da UFRRJ, para fins dessa análise, foram organizados em quatro grupos. Seus valores em 2015 e estimados para 2016 são apresentados na **Tabela 1**.

#### Definições:

1. Terceirização (contratos continuados de alocação de mão de obra);
2. Serviços de Terceiros de Pessoa Jurídica contínuos (Ex. Luz, telefonia, serviços de impressão, etc);
3. Serviços de Terceiros de Pessoa Jurídica não contínuos, com tempo definido de execução do objeto contratado (Ex. Reformas, obras, consertos de equipamentos, etc) e
4. Demais Despesas Correntes (Ex. diárias, material de consumo, tributos e taxas, monitoria e auxílios financeiros ao estudante, dentre outros)

Cabe ressaltar que a falta de um sistema integrado de informações, ainda em fase inicial de implantação na UFRRJ, dificulta sobremaneira a sistematização dessas informações.

**Tabela 1.** Principais itens do custeio da UFRRJ em 2015 e gastos estimados para 2016, excluídas as despesas de custeio destinadas às bolsas estudantis financiadas com recursos do PNAES.

Grupo de Despesa	Empenhado 2015	Projetado 2016	Demandas Adicionais 2016
Terceirização- 339037	27.418.834,48	30.339.873,70*	2.388.255,26 **
P. Jurídica Contínua- 339039	10.955.410,13	13.344.877,30	
P. Jurídica- prazos definidos- 33.90.39	4.951.757,44	4.600.000	
Demais Despesas Correntes***	8.856.615,57	6.378.932,76	
Total	52.182.617,62	54.563.683,76	2.388.255,26
<b>Total de gastos projetados em 2016</b>		<b>57.051.939,02</b>	

\*Arquivo 2016\_PrevisaoGastos\_nidia.slsx (correção dos contratos vigentes em 10% , estimativa relativa à repactuação decorrente de dissídios coletivos das categorias);

\*\* Reequilíbrio econômico-financeiro (20%) referente à insalubridade dos trabalhadores do RU; aditivo ao contrato 22/2015 de cargos de manutenção predial; contrato de vigilância do pátio; novo contrato de limpeza de parques e jardins e contrato de limpeza de Três Rios.

\*\*\*Excluídas as despesas relacionadas ao Auxílio Financeiro a Estudantes do PNAES.

Em 2016, o funcionamento e a manutenção da UFRRJ demandará recursos orçamentários estimados R\$ 57.051.939,02 (**Tabela 1**). Entretanto, ao se analisar a LOA e a previsão de contingenciamento do custeio em 10 %, prevista pelo MEC, a situação institucional se agrava. O contingenciamento é decorrente da Portaria do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão nº 67, de 1º de março de 2016. Em se tratando de investimentos, o MEC informou que o limite permitido será equivalente a 40 % da LOA 2016, sujeito a mudanças conforme negociações entre as Reitorias e o MEC a serem agendadas. Há que se destacar que a previsão estimada para 2016 já inclui uma redução de 20 % nos gastos com diárias e passagens em relação a 2015 (**Tabela 1**). A **Tabela 2** mostra os créditos previstos para o custeio na LOA 2016, totalizando R\$ 65.493.202. Entretanto, o limite orçamentário discricionário destinado ao custeio da UFRRJ em 2016 é de R\$ 52.126.243,00 (Tabela 3). Com o contingenciamento de 10 % informado pelo MEC, há uma redução do limite orçamentário discricionário para R\$ 46.913.619. O déficit entre a demanda institucional e os créditos discricionários da LOA 2016 seria de R\$ 4.925.696,02. Com o contingenciamento o déficit previsto, se nada for feito, será de R\$ 10.138.320.

Além de contingenciar recursos dos Ministérios, a Portaria MPOG nº 67, de 01/03/2016 suspendeu a realização de novas contratações relacionadas a aquisição e locação de imóveis, aquisição e locação de veículos e locação de máquinas e equipamentos. Destaque-se, ainda, que permanece em vigor o Decreto da Presidência da República nº 8.540, de 9/10/2015 que estabelece, no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional, medidas de racionalização do gasto público nas contratações para aquisição de bens e prestação de serviços e na utilização de telefones, com meta de redução de 20 % sobre o valor total dos contratos e instrumentos congêneres. Em que pese os esforços realizados em 2015, com corte em alguns contratos de terceirização, a UFRRJ ficou longe de alcançar a meta estabelecida no Decreto citado.



Tabela 2. Créditos Orçamentários para manutenção e funcionamento da UFRRJ por fonte, ação, tipo de despesa, natureza de despesa (ND), valor em reais na LOA 2016 e na LOA 2016 contingenciada em 10%. Os créditos da Assistência Estudantil foram mantidos na integralidade da LOA.

Fonte	Ação	Outras Despesas Correntes 2016		
		Descrição	LOA 100% R\$	LOA 90% R\$
100	00OL	Entidades Representativas de Classe (Andifes, Associações Nacionais, CRUB)	100.000	90.000
100	2994	CTUR- Assist. Estudantil	855.767	855.767
100	4002	Ensino Superior - Assist. Estudantil - PNAES	10.981.992	10.981.992
100	4002	PROGRAMA INCLUIR (Acessibilidade)	150.000	135.000
112	20RL	CTUR - Funcionamento	1.279.200	1.151.280
112	108400	20GK - Fomento ao Ensino, Pesquisa e Extensão	1.229.520,00	1.106.568
112	108401 108405	20RK – Funcionamento e manutenção	47.775.936,00	42.998.342
112	108405	20RK – Funcionamento e manutenção	91.800,00	82.620
112	87355	Capacitação de servidores públicos	300.000,00	270.000
250	108401	20RK – Funcionamento e manutenção	2.344.839,00	2.110.355
250	108401	20RK – Funcionamento e manutenção	116.468,00	104.821
280	108401	20RK – Funcionamento e manutenção	267.680,00	240.912
<b>Total</b>			<b>65.493.202</b>	<b>60.127.658</b>

Tabela 3. Créditos Orçamentários **discricionários** para o Ensino Superior (sem direcionamento prévio na LOA e que a Instituição pode destinar conforme determinam o planejamento e as necessidades institucionais). Valores em reais na LOA 2016 e na LOA 2016 contingenciada em 10%.

Fonte	Ação	Outras Despesas Correntes Discricionárias - 2016		
		Descrição	LOA 100 % R\$	LOA 90 % R\$
112	108400	20GK - Fomento ao Ensino, Pesquisa e Extensão	1.229.520,00	1.106.568
112	108401 108405	20RK – Funcionamento e manutenção	47.775.936,00	42.998.342
112	108405	20RK – Funcionamento e manutenção	91.800,00	82.620
112	87355	Capacitação de servidores públicos	300.000,00	270.000
250	108401	20RK – Funcionamento e manutenção	2.344.839,00	2.110.355
250	108401	20RK – Funcionamento e manutenção	116.468,00	104.821
280	108401	20RK – Funcionamento e manutenção	267.680,00	240.912
<b>Total</b>			<b>52.126.243</b>	<b>46.913.618</b>

O planejamento dos gastos de custeio em 2016, a ser definido pelo coletivo de dirigentes da UFRRJ e aprovada pelo CONSU, deverá contemplar os limites orçamentários e observar o Decreto nº 8.540, de 9/10/2015. Entretanto, essas limitações entram em contradição com as demandas decorrentes da necessidade de novos serviços (cargos adicionais de manutenção predial, vigilância do pátio), substituição de contratos em fase final de vigência como é o caso da manutenção de parques e jardins do Campus Seropédica ou reequilíbrio econômico financeiro como ocorre no contrato do Restaurante Universitário.

A sustentabilidade econômico financeira da UFRRJ em 2016 dependerá das metas e diretrizes a serem traçadas pela Administração Central, pelo coletivo de dirigentes e Conselho Universitário. São decisões necessárias para orientar a execução do orçamento num contexto complexo e limitado, que exigirá de todos compromisso com os interesses maiores de nossa instituição.

Seropédica, 18 de março de 2016  
Nidia Majerowicz  
Pró-reitora de Assuntos Financeiros da UFRRJ