



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO - ProAd
Rod. Washington Luís km 235 - SP-310, s/n - Bairro Monjolinho, São Carlos/SP, CEP 13565-905
Telefone: (16) 3351-8115 - <http://www.ufscar.br>

Ofício nº 72/2018/ProAd-FUFSCar

São Carlos, 20 de agosto de 2018.

À Sra.
Profa. Dra. Wanda Aparecida Machado Hoffmann
Reitora
Universidade Federal de São Carlos
Gabinete da Reitoria - Campus São Carlos

Assunto: **Recomendação Técnica de Correções na Execução Orçamentária até 31/12/2018**

Referência: Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 23112.100056/2018-39.

Magnífica Reitoria,

Este documento apresenta uma projeção de despesas de custeio até o final do ano de 2018, e recomendações sobre possíveis correções na alocação de recursos para o exercício corrente, em particular no que tange às discussões em curso sobre subsídios para usuários não bolsistas dos restaurantes universitários da universidade.

1- Conforme apresentado na Tabela 1, está previsto um déficit até o final do ano de R\$ 1.458.067,38, o qual foi calculado levando-se em conta o orçamento aprovado pelo Consuni em 23/02/2018, os valores liquidados até 31/07/2018, o saldo orçamentário disponível nessa mesma data, e a estimativa de compromissos a pagar até o final do ano. Deve ser observado que a estimativa foi feita baseada nos valores correntes de despesas para cada subitem (ex: bolsas, estagiários, locação de mão de obra, energia elétrica, etc), ou baseado na média mensal para subitens não apresentando regularidade de execução de despesas (ex: diárias, passagens, material de consumo, etc). Importante notar que a execução orçamentária foi comprometida devido a ocorrência de **débitos referentes ao ano anterior, no valor de R\$ 3.925.868,12**. A este fato, somam-se déficits projetados para os subitens *RU Outros Usuários, Energia Elétrica, Água e Esgoto*. Além disso, o orçamento aprovado no Consuni prevê a arrecadação total dos **recursos próprios** definidos na LOA-2018, porém, **até o presente momento não está claro se essa expectativa será concretizada**.

Tabela 1: Valores Liquidados, Compromissos a Pagar, Resultado Projetado

	LOA/CONSUNI	Liquidado até 31/07	Saldo disponível em 31/07	Compromissos a pagar até 31/12	Resultado Projetado
Diárias	200.000.00	93.576.53	106.423.47	93.576.53	12.846.94
Bolsas/Auxílios	8.521.000.00	3.831.388.07	4.689.611.93	3.525.000.00	1.164.611.93
Mat. Consumo	2.400.000.00	747.963.81	1.652.036.19	747.963.81	904.072.38
Passagens/Transp	800.000.00	346.689.57	453.310.43	346.689.57	106.620.86
Estagiários	2.000.000.00	1.112.689.10	887.310.90	800.000.00	87.310.90
Serviços PF	750.000.00	330.131.54	419.868.46	330.131.54	89.736.92
Mão de Obra	21.620.000.00	11.274.320.12	10.345.679.88	9.947.898.55	397.781.33
RU Bolsistas/ UAC	3.125.000.00	1.246.615.87	1.878.384.13	1.356.299.61	522.084.52
Ru Outros Usuários	3.052.000.00	1.806.124.32	1.245.875.68	1.806.124.32	560.248.64
Energia Elétrica	8.000.000.00	4.623.290.29	3.376.709.71	4.017.300.00	640.590.29
Água/Esgoto	1.600.000.00	690.639.19	909.360.81	1.140.000.00	230.639.19
Serviços PJ + Serv TI	5.316.939.33	2.395.623.85	2.921.315.48	2.395.623.85	525.691.63
Trib/Contrib	3.170.000.00	1.831.478.55	1.338.521.45	1.250.000.00	88.521.45
Débitos 2017	-	3.925.868.12	-	-	3.925.868.12
TOTAL CUSTEIO	60.554.939.33	34.256.398.93	26.298.540.40	27.756.607.78	1.458.067.38

Fonte: Tesouro Gerencial - SIAFI - <https://tesourogerencial.tesouro.gov.br>

2- Levando-se em conta o desequilíbrio projetado, e considerando a presente discussão sobre reajustes no preço do Restaurante Universitário (RU), deve salientar-se o fato da UFSCar já estar realocando recursos de orçamento da ordem de R\$ 2.250.152,00 para complementar os recursos do PNAES, os quais não são suficientes para a assistência estudantil, conforme mostra a Tabela 2.

	Receitas	Despesas
Bolsas		7.501.000.00
RU p/ Bolsistas		3.125.000.00
Moradia, Saúde, Esportes		630.000.00
Fonte PNAES	9.005.848.00	
Complemento (outras fontes)	2.250.152.00	
	<u>11.256.000.00</u>	<u>11.256.000.00</u>

3- Além disso, foram também alocados no orçamento recursos de subsídio ao RU para outros usuários (alunos não bolsistas, servidores e estagiários), no valor de R\$ 3.052.000,00. Conforme mostra a Tabela 3, a estrutura de preços atuais sinaliza para o final de 2018 um déficit de R\$ 560.248,64, em relação ao valor aprovado pelo Consuni para esse tipo de subsídio.

	Receitas	Despesas
Subsídio RU outros usuários 1º semestre	1.806.124.32	1.806.124.32
Subsídio RU outros usuários 2º semestre	1.245.875.68	1.806.124.32
	<u>3.052.000.00</u>	<u>3.612.248.64</u>
<i>Desequilíbrio no subsídio RU: R\$ 560.248,64</i>		

4- Em face do exposto, a Pró-Reitoria de Administração emite recomendação técnica para que o subsídio previsto para outros usuários do RU seja reduzido para R\$348.056,94, conforme cálculo exibido na Tabela 4. Entende-se que a manutenção de subsídios não assistenciais em detrimento à eliminação de déficit projetado para o final do exercício constitui-se em risco administrativo e jurídico para todos os envolvidos, direta ou indiretamente, nos processos decisórios de administração da UFSCar.

Subsídio previsto p/ outros usuários	1.806.124.32
Déficit Custeio Global:	1.458.067.38
Subsídio proposto p/ outros usuários	348.056.94

5- A redução do subsídio para outros usuários do RU implica na necessidade de arrecadação extra via aumento de preços, conforme observado na Tabela 5. Caso a recomendação de redução no subsídio para outros usuários do RU seja implementada, os preços atualmente praticados deverão sofrer aumento de 175%. No caso de alunos não bolsistas, o novo preço praticado seria de R\$ 4,95 para refeições de almoço e jantar, valor ainda abaixo do preço de custo pago pela universidade. Outras categorias de usuários teriam os respectivos preços ajustados pelo mesmo percentual, até o limite máximo do preço de custo atual das refeições.

	Arrecadação	Subsídio	Custo Total	Preço
Atual	832.690.05	1.806.124.32	2.638.814.37	R\$ 1.80
Proposto	2.290.757.43	348.056.94	2.638.814.37	
Aumento		175%		R\$ 4.95

Apresentamos assim análise técnica levando-se em conta dados e informações disponíveis até a presente data, de modo a subsidiar decisões administrativas ou colegiadas sobre a execução orçamentária até o final do exercício corrente, e também como elemento auxiliar para o planejamento do orçamento 2019 da UFSCar.

Atenciosamente,

Marcio Merino Fernandes
Pró-Reitor de Administração



Documento assinado eletronicamente por **Márcio Merino Fernandes, Pró-Reitor**, em 20/08/2018, às 07:20, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://sei.ufscar.br/autenticacao>, informando o código verificador **0001346** e o código CRC **91F62F0B**.

Referência: Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 23112.100056/2018-39

SEI nº 0001346