



Universidade Federal da Fronteira Sul

Pró-Reitoria de Planejamento

Relatório de Custos 1º trimestre de 2017

Equipe responsável:

Fabio Bulegon
Jovani Lanzarin
Daiane Soffiatti
Charles Albino Schultz

Contato: proplan@uffs.edu.br

Chapecó, 22 de maio de 2017

1. Introdução

Este relatório traz predominantemente informações sobre os **gastos liquidados** nos três primeiros meses do ano de 2017 da UFFS, discriminadas por Centros de Custo.

Por conta do ciclo da despesa pública, existem gastos referentes ao ano de 2016, principalmente do mês de dezembro, liquidados, sobretudo no primeiro mês de 2017, assim como a utilização de empenhos emitidos em exercícios anteriores e inscritos em restos a pagar. Nesta perspectiva, as informações deste relatório são limitadas no prisma do regime de competência, entretanto, tal característica não limita a utilidade das informações, apenas demanda de atenção no momento da análise.

Entende-se como regime de competência o regime contábil no qual as despesas são lançadas no período ao qual competem. A opção por dados predominantemente baseados na fase de liquidação se deu pela sua disponibilidade, visto que estes são os dados utilizados pela escrita contábil nos sistemas da União. 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 nos meses de janeiro a março do 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 agrupadas 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. 3390039
 - 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 e indenizações:**
- 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 Almojarifado (central e campi);
 - b. Consumo imediato (central e campi);
- 6. Despesas com transporte:**
- a. 33903309 – Transporte de servidores e/ou alunos.
 - b. 339033001 – 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 almojarifado laboratórios;
 - b. Consumo imediato laboratórios;
 - c. Saída almojarifado 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 das despesas

No Quadro 1 apresentam-se as despesas totais de 9 grupos grupo de despesa para o 1º trimestre do ano de 2017, alocados aos 7 centros de custos. Os grupos 10 e 11 são apresentados no quadro 9.

QUADRO 1 – Despesas do 1º trimestre de 2017

CENTRO DE CUSTO	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		TOTAL	Média	%
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
MÃO DE OBRA TERCEIRIZADA	485.249,90	161.749,97	612.066,28	204.022,09	509.828,17	169.942,72	176.491,73	58.830,58	512.498,10	170.832,70	614.929,16	204.976,39	482.086,93	160.695,64	3.393.150,27	1.131.050,09	41,22%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	761.866,84	253.955,61	286.902,84	95.634,28	252.205,00	84.068,33	122.164,44	40.721,48	127.583,97	42.527,99	219.793,14	73.264,38	143.753,24	47.917,75	1.914.269,49	638.089,83	23,25%
TAXAS, MULTAS E INDENIZAÇÕES	11.672,67	3.890,89	22.443,66	7.481,22	457,29	152,43	4.448,00	1.482,67	81,53	27,18	-	-	1.341,53	447,18	40.444,68	13.481,56	0,49%
ESTAGIÁRIOS E SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	203.825,38	67.941,79	18.283,08	6.094,36	-	-	-	-	13.059,34	4.353,11	-	-	5.223,74	1.741,25	240.391,54	80.130,51	2,92%
MATERIAL DE CONSUMO	62.469,14	20.823,05	20.221,13	6.740,38	75.258,47	25.086,16	20.251,02	6.750,34	39.606,87	13.202,29	4.223,95	1.407,98	19.059,87	6.353,29	241.090,45	80.363,48	2,93%
DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	9.234,42	3.078,14	11.619,25	3.873,08	48.618,41	16.206,14	4.179,65	1.393,22	15.038,45	5.012,82	11.891,90	3.963,97	8.496,67	2.832,22	109.078,75	36.359,58	1,32%
DIÁRIAS E PASSAGENS	65.299,85	21.766,62	1.861,42	620,47	666,16	222,05	2.583,50	861,17	2.756,06	918,69	4.734,52	1.578,17	1.154,70	384,90	79.056,21	26.352,07	0,96%
MATERIAL DE CONSUMO LABORATÓRIOS	-	-	63.177,43	21.059,14	-	-	-	-	14.359,41	4.786,47	30.050,78	10.016,93	30.330,25	10.110,08	137.917,87	45.972,62	1,68%
AUXÍLIOS FINANCEIROS A ESTUDANTES	-	-	649.518,40	216.506,13	334.860,90	111.620,30	29.919,00	9.973,00	456.553,77	152.184,59	218.849,96	72.949,99	387.467,50	129.155,83	2.077.169,53	692.389,84	25,23%
TOTAL / MÊS	1.599.618,20	533.206,07	1.686.093,49	562.031,16	1.221.894,40	407.298,13	360.037,34	120.012,45	1.181.537,51	393.845,84	1.104.473,41	368.157,80	1.078.914,43	359.638,14	8.232.568,79	2.744.189,60	100%
%	19,43%		20,48%		14,84%		4,37%		14,36%		13,42%		13,11%				

Observa-se (Quadro 1) as principais despesas pertencem ao grupo de ‘mão de obra terceirizada’ (41,22%), ‘outros serviços de terceiros’ (23,25%) e ‘auxílio financeiro a estudantes’ (25,23%), que são responsáveis por 89,70% do total dos gastos da UFFS.

Essas e outras variações são apresentados com maior detalhamento nos quadros seguintes, iniciando pelo grupo ‘mão de obra terceirizada, no Quadro 2.

QUADRO 2 – Detalhamento do grupo mão de obra terceirizada

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA																	
APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL	193.704,57	64.568,19	374.375,50	124.791,83	247.667,34	82.555,78	97.503,47	32.501,16	260.729,58	86.909,86	318.601,37	106.200,46	259.077,88	86.359,29	1.751.659,71	583.886,57	21,28%
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	291.545,33	97.181,78	237.690,78	79.230,26	262.160,83	87.386,94	78.988,26	26.329,42	251.768,52	83.922,84	296.327,79	98.775,93	223.009,05	74.336,35	1.641.490,56	547.163,52	19,94%
Total	485.249,90	161.749,97	612.066,28	204.022,09	509.828,17	169.942,72	176.491,73	58.830,58	512.498,10	170.832,70	614.929,16	204.976,39	482.086,93	160.695,64	3.393.150,27	1.131.050,09	41,22%
%	14,30%		18,04%		15,03%		5,20%		15,10%		18,12%		14,21%				

No grupo ‘mão de obra terceirizada’ (quadro 2), observa-se que a despesa mais significativa é em relação a ‘apoio administrativo, técnico e operacional’ (21,28%), com gasto médio mensal de R\$ 583.886,57. Esses serviços englobam limpeza,

recepcionista, telefonista, oficial de manutenção, eletricista, jardineiro, serviços gerais, trabalhador agropecuário entre outros. O outro grupo ‘vigilância ostensiva’ representou (19,04%), com gasto médio mensal de R\$ 547.163,52.

QUADRO 3 – Detalhamento do grupo de despesa ‘Outros serviços de terceiros’

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA																	
COMUNICACAO DE DADOS	92.516,64	30.838,88	-	-	7.835,76	2.611,92	-	-	-	-	-	-	-	-	100.352,40	33.450,80	1,22%
SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	28.606,82	9.535,61	17.699,75	5.899,92	11.903,05	3.967,68	7.884,37	2.628,12	2.392,23	797,41	15.169,60	5.056,53	6.658,52	2.219,51	90.314,34	30.104,78	1,10%
SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	11.716,49	3.905,50	6.923,38	2.307,79	5.591,96	1.863,99	1.331,42	443,81	6.390,81	2.130,27	4.793,11	1.597,70	6.390,81	2.130,27	43.138,00	14.379,33	0,52%
LOCACAO DE IMOVEIS	266.350,01	88.783,34	-	-	67.922,49	22.640,83	96.505,60	32.168,53	-	-	10.146,64	3.382,21	-	-	440.924,74	146.974,91	5,36%
SERVICOS DE ENERGIA ELETTRICA	64.518,30	21.506,10	221.295,19	73.765,06	115.404,40	38.468,13	12.143,18	4.047,73	61.344,83	20.448,28	137.797,61	45.932,54	101.305,38	33.768,46	713.808,89	237.936,30	8,67%
SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	2.146,04	715,35	-	-	-	-	-	-	-	-	18.486,68	6.162,23	23.479,77	7.826,59	-	-	0,54%
SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	65.665,09	21.888,36	-	-	-	-	1.000,00	333,33	-	-	-	-	-	-	66.665,09	22.221,70	0,81%
SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	39.227,23	13.075,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.227,23	13.075,74	0,48%
OUTROS	191.120,22	63.706,74	40.984,52	13.661,51	43.547,34	14.515,78	3.299,87	1.099,96	38.969,42	12.989,81	28.406,41	9.468,80	29.398,53	9.799,51	375.726,31	125.242,10	4,56%
Total	761.866,84	253.955,61	286.902,84	95.634,28	252.205,00	84.068,33	122.164,44	40.721,48	127.583,97	42.527,99	219.793,14	73.264,38	143.753,24	47.917,75	1.914.269,49	638.089,83	23,25%
%	39,80%		14,99%		13,17%		6,38%		6,66%		11,48%		7,51%				

O grupo de despesas ‘outros serviços de terceiros (Quadro 3) engloba despesas como ‘serviços de energia elétrica’ (8,67%), com gasto médio mensal de R\$ 237.936,29 e gastos com ‘locação de imóveis’ (5,36%) totalizaram valor médio de R\$ 146.974,91/mês. Os alugueis são referentes aos imóveis Bom Pastor e General Osório (Reitoria), Hospital São Vicente de Paulo e Seminário (Passo Fundo), Mitra Diocesana (Erechim) e Clínica Escola (Realeza).

Em relação a ‘outros’ gastos (4,56% no ano) tratam-se de despesas de pequeno valor ou de caráter esporádico. Para maior detalhamento apresentam-se no Anexo I as despesas que possuem valor superior a R\$ 20.000,00.

Quanto aos grupos ‘taxas, multas e indenizações’ (0,49% do total dos gastos no ano) e ‘estagiários e serviços de seleção e

treinamento’ (2,92% do total dos gastos no ano) (QUADRO 1) tem seu detalhamento apresentado no Anexo II.

Da mesma forma os gastos com ‘material de consumo’ (2,93%) (QUADRO1), que representaram um gasto mensal de R\$ 80.363,48/mês, também são apresentados com mais detalhes no Anexo II. No caso desta despesa os dados foram extraídos do sistema de almoxarifados de modo que esta informação se encontra em regime de competência, caracterizando o que foi efetivamente consumido nos meses de janeiro a março de 2017. Deve-se considerar que esta despesa possivelmente possua menor consumo nos meses de janeiro e fevereiro por conta do período de férias letivas.

As despesas referentes a transporte, tanto terceirizado quanto o realizado com a frota própria, são apresentadas no Quadro 4.

QUADRO 4 – Detalhamento do grupo ‘despesas com transporte’

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
TRANSPORTE DE SERVIDORES	1.738,06	579,35	8.944,58	2.981,53	42.164,40	14.054,80	2.041,46	680,49	5.487,07	1.829,02	-	-	2.121,49	707,16	62.497,06	20.832,35	0,76%
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	3.948,63	1.316,21	2.105,34	701,78	5.011,04	1.670,35	1.888,99	629,66	5.067,80	1.689,27	7.433,02	2.477,67	4.035,89	1.345,30	29.490,71	9.830,24	0,36%
MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	3.547,73	1.182,58	569,33	189,78	1.442,97	480,99	249,20	83,07	4.483,58	1.494,53	4.458,88	1.486,29	2.339,29	779,76	17.090,98	5.696,99	0,21%
Total	9.234,42	3.078,14	11.619,25	3.873,08	48.618,41	16.206,14	4.179,65	1.393,22	15.038,45	5.012,82	11.891,90	3.963,97	8.496,67	2.832,22	109.078,75	36.359,58	1,32%
%	8,47%		10,65%		44,57%		3,83%		13,79%		10,90%		7,79%				

O grupo ‘despesas com transporte’ representa (1,32% das despesas). Os dados foram obtidos a partir do SIAFI (Sistema de Informações Financeiras) e não respeitam o período de competência. No mês de janeiro do ano esta despesa foi influenciada pelas notas do ano de 2016, principalmente no campus Erechim, onde o total da despesa representou cerca de (44,57%) do total do grupo. Apesar de estas despesas normalmente serem

QUADRO 5 – Detalhamento de ‘diárias e passagens’

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	27.479,40	9.159,80	1.861,42	620,47	666,16	222,05	978,65	326,22	1.323,36	441,12	3.468,38	1.156,13	1.154,70	384,90	36.932,07	12.310,69	0,45%
DIÁRIAS - COLABORADOR EVENTUAL	1.163,50	387,83	-	-	-	-	-	-	796,50	265,50	88,50	29,50	-	-	2.048,50	682,83	0,02%
PASSAGENS PARA O PAIS	36.656,95	12.218,98	-	-	-	-	1.604,85	534,95	-	-	1.177,64	392,55	-	-	39.439,44	13.146,48	0,48%
PASSAGENS PARA O EXTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
RESSARCIMENTO DE PASSAGENS	-	-	-	-	-	-	-	-	636,20	212,07	-	-	-	-	636,20	212,07	0,01%
Total	65.299,85	21.766,62	1.861,42	620,47	666,16	222,05	2.583,50	861,17	2.756,06	918,69	4.734,52	1.578,17	1.154,70	384,90	79.056,21	26.352,07	0,96%
%	82,60%		2,35%		0,84%		3,27%		3,49%		5,99%		1,46%				

As despesas com ‘diárias e passagens’ consumiram (0,96%) dos custos, principalmente em ‘passagens para o país’ (R\$ 39.439,44) e ‘diárias – pessoal civil’ (R\$ 36.932,07). Como o centro

liquidadas no mês subsequente ao do uso, em alguns casos foram registrados atrasos na liquidação de notas fiscais.

As despesas com ‘diárias e passagens’ tem uma forte relação com as despesas de transporte, e por conta disso também são influenciadas pelo período de férias acadêmicas e recesso de final de ano (Quadro 5).

de custos Reitoria concentra diversos setores que consomem diárias e passagens, a despesa é apresentada detalhadamente para os setores que compõem o centro de custos (Quadro 6).

QUADRO 6 – Diárias e passagens por setor demandante no centro de custos Reitoria – 1º Trimestre

	TOTAL	GR	CCOC	AUDIN	AAI	CPPAD	CDRH	DICOM	DPO	OUV	PROC.FED
33901414 - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	27.479,40	1.693,21	-	-	1.640,60	162,68	-	67,68	-	-	772,79
33903602 - DIÁRIAS - COLABORADOR EVENTUAL	1.163,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33903301 - PASSAGENS PARA O PAIS	36.656,95	18.535,02	-	-	761,29	-	-	-	-	-	1.963,70
33903302 - PASSAGENS PARA O EXTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33909314 - RESSARCIMENTO DE PASSAGENS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	65.299,85	20.228,23	-	-	2.401,89	162,68	-	67,68	-	-	2.736,49

	PROAD	PROGESP	PROPLAN	PROGRAD	PROEC	PROPEPG	PROAE	SEO	SETI	SELAB	COM. CONCURSO
33901414 - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	967,70	751,64	-	2.083,19	2.079,18	5.535,53	949,37	67,68	291,54	194,03	10.222,58
33903602 - DIÁRIAS - COLABORADOR EVENTUAL	-	-	-	-	537,50	626,00	-	-	-	-	-
33903301 - PASSAGENS PARA O PAIS	-	295,69	-	1.446,16	-	8.373,17	735,90	-	-	-	4.546,02
33903302 - PASSAGENS PARA O EXTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33909314 - RESSARCIMENTO DE PASSAGENS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	967,70	1.047,33	-	3.529,35	2.616,68	14.534,70	1.685,27	67,68	291,54	194,03	14.768,60

O grupo de despesa ‘material de consumo para laboratórios’ (1,68%) é um item exclusivo dos *campi*, motivo pelo qual não há valores atribuídos ao centro de custos Reitoria (QUADRO 7). Além

disso, no caso dos *campi* Erechim e Passo Fundo, por não haver almoxarifado de laboratórios, esses materiais foram baixados junto ao almoxarifado geral do campus.

QUADRO 7 – Detalhamento do consumo de material de laboratório

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
SAÍDA POR REQUISIÇÃO LABORATÓRIOS	-	-	16.130,51	5.376,84	-	-	-	-	7.301,10	2.433,70	10.610,20	3.536,73	25.536,40	8.512,13	59.578,21	19.859,40	0,72%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO LABORATÓRIOS	-	-	47.046,92	15.682,31	-	-	-	-	7.058,31	2.352,77	11.425,42	3.808,47	4.793,85	1.597,95	70.324,50	23.441,50	0,85%
SAÍDA POR REQUISIÇÃO HVET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.015,16	2.671,72	-	-	8.015,16	2.671,72	0,10%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO HVET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Total	-	-	63.177,43	21.059,14	-	-	-	-	14.359,41	4.786,47	30.050,78	10.016,93	30.330,25	10.110,08	137.917,87	45.972,62	1,68%
%	0,00%		45,81%		0,00%		0,00%		10,41%		21,79%		21,99%				

As despesas deste grupo também são obtidas a partir do sistema de almoxarifado e por este motivo estão de acordo com a competência, representando o consumo de materiais de laboratórios registradas no sistema de almoxarifado nos meses de janeiro a março de 2017. Como esta despesa está ligada às atividades

acadêmicas ela também é influenciada pelo efeito das férias acadêmicas.

Por fim, o grupo de despesa ‘auxílio financeiro a estudantes’ (25,23%) engloba tanto os auxílios socioeconômicos da assistência estudantil quanto bolsas e gastos com subsídio das refeições nos restaurantes universitários (RUs) (Quadro 8).

Quadro 8 – Detalhamento do grupo de despesas ‘auxílio financeiro a estudantes’

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
AUXÍLIOS	-	-	476.360,00	158.786,67	303.945,00	101.315,00	21.519,00	7.173,00	296.960,00	98.986,67	180.119,00	60.039,67	361.320,00	120.440,00	1.640.223,00	546.741,00	19,92%
BOLSAS	-	-	66.600,00	22.200,00	18.000,00	6.000,00	8.400,00	2.800,00	30.400,00	10.133,33	14.400,00	4.800,00	23.300,00	7.766,67	161.100,00	53.700,00	1,96%
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO (RU)	-	-	106.558,40	35.519,47	12.915,90	4.305,30	-	-	129.193,77	43.064,59	24.330,96	8.110,32	2.847,50	949,17	275.846,53	91.948,84	3,35%
Total	-	-	649.518,40	216.506,13	334.860,90	111.620,30	29.919,00	9.973,00	456.553,77	152.184,59	218.849,96	72.949,99	387.467,50	129.155,83	2.077.169,53	692.389,84	25,23%
%	0,00%		31,27%		16,12%		1,44%		21,98%		10,54%		18,65%				

Durante o período de férias o gasto com estas despesas é reduzido, o que justifica o baixo valor, principalmente em relação

aos Restaurantes Universitários. No Quadro 9 são apresentados os valores referentes a recursos da ação 20RJ e recursos externos.

Quadro 9 – Despesas da ação orçamentária ‘Educação Básica’ 20RJ e ‘recursos externos’

CENTRO DE CUSTOS NATUREZA DA DESPESA DETALHADA	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS			
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês		
20RJ	-	-	-	-	148.235,16	49.411,72	-	-	-	-	-	-	-	-	142.400,00	47.466,67
FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA	3.145,60	1.048,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PROEXT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	381,15	127,05
EMENDA PARLAMENTAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

As despesas da ação Educação Básica 20RJ dizem respeito aos cursos em regime de alternância e as do grupo recursos externos são referentes a recursos vinculados à pesquisa e extensão. Os

Centros de Custos Campus Chapecó, Passo Fundo, Cerro Largo e Realeza.

5 Considerações finais

Esta edição do relatório de gastos traz análises sobre os gastos do 1º trimestre do ano de 2017. As análises, generalizações e comparações entre diferentes meses devem ser realizadas com cautela, pois estão presentes efeitos de sazonalidade decorrente do

período de atividades acadêmicas e administrativas reduzidas no período de janeiro e fevereiro, bem como casos de baixas de materiais para o uso em mais meses já no início do semestre letivo, dentre outros.

Anexo I – Detalhamento do grupo ‘outros gastos’

Centro de Custos	Detalhamento	Janeiro	Fevereiro	Março
REITORIA	REI1612. PAGAMENTO NF 3 REF LICENCA SISTEMA OPERACIONAL SUSE LINUX ENTERPRISE CONTRATO 59/2016 AGNOS TECNOLOGIA E SERVICOS LTDA DOC SP 2/SETI/UFGS/2016.	71.000,00		
REITORIA	REI1612. PAGAMENTO NF 1568 REF MANUTENCAO DATA CENTER CAMPUS CHAPECO-SC CONTRATO 59/2015 MES DEZEMBRO/2016 ZEITTEC SOLUCOES EM CONECTIVIDADE LTDA DOC SP 4/SETI/UFGS/2017	43.595,10		
REITORIA	REI1612. PAGAMENTO NF 2681 REF REALIZACAO DE EXAMES MEDICOS CONTRATO 32/2016 PREVEN MED SAUDE OCUPACIONAL LTDA DOC RE 1/DQVT/UFGS/2017.	23.782,98		
REITORIA	CCH1702. PAGAMENTO NF 1591 REF MANUTENCAO DATA CENTER CAMPUS CHAPECO-SC CONTRATO 59/2015 MES JANEIRO E FEVEREIRO/2017 ZEITTEC SOLUCOES EM CONECTIVIDADE LTDA DOC NF 4/DITI/UFGS/2017			29.558,80

Anexo II – Quadro detalhado de despesas

CENTRO DE CUSTOS	Reitoria		CCH		CER		CPF		CCL		CRE		CLS		Total	Média	% Total
	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês	1º Trimestre	Média/Mês			
NATUREZA DA DESPESA DETALHADA																	
33903701 - APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	193.704,57	64.568,19	374.375,50	124.791,83	247.667,34	82.555,78	97.503,47	32.501,16	260.729,58	86.909,86	318.601,37	106.200,46	259.077,88	86.359,29	1.751.659,71	583.886,57	21,28%
33903702 - LIMPEZA E CONSERVACAO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
33903703 - VIGILANCIA OSTENSIVA	291.545,33	97.181,78	237.690,78	79.230,26	262.160,83	87.386,94	78.988,26	26.329,42	251.768,52	83.922,84	296.327,79	98.775,93	223.009,05	74.336,35	1.641.490,56	547.163,52	19,94%
33903704 - MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
33903705 - SERVICOS DE COPA E COZINHA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Total	485.249,90	161.749,97	612.066,28	204.022,09	509.828,17	169.942,72	176.491,73	58.830,58	512.498,10	170.832,70	614.929,16	204.976,39	482.086,93	160.695,64	3.393.150,27	1.131.050,09	41,22%
33903997 - COMUNICACAO DE DADOS	92.516,64	30.838,88	-	-	-	-	7.835,76	2.611,92	-	-	-	-	-	-	100.352,40	33.450,80	1,22%
33903958 - SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	28.606,82	9.535,61	17.699,75	5.899,92	11.903,05	3.967,68	7.884,37	2.628,12	2.392,23	797,41	15.169,60	5.056,53	6.658,52	2.219,51	90.314,34	30.104,78	1,10%
33903983 - SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCAO DE DOCUMENTOS	11.716,49	3.905,50	6.923,38	2.307,79	5.591,96	1.863,99	1.331,42	443,81	6.390,81	2.130,27	4.793,11	1.597,70	6.390,81	2.130,27	43.138,00	14.379,33	0,52%
33903910 - LOCACAO DE IMOVEIS	266.350,01	88.783,34	-	-	67.922,49	22.640,83	96.505,80	32.168,53	-	-	10.146,64	3.382,21	-	-	440.924,74	146.974,91	5,36%
33903943 - SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	64.518,30	21.506,10	221.295,19	73.765,06	115.404,40	38.468,13	12.143,18	4.047,73	61.344,83	20.448,28	137.797,61	45.932,54	101.305,38	33.768,46	713.808,89	237.936,30	8,67%
33903944 - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	2.146,04	715,35	-	-	-	-	-	-	18.486,68	6.162,23	23.479,77	7.826,59	-	-	44.112,49	14.704,16	0,54%
33903947 e 33913947 - SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	65.665,09	21.888,36	-	-	-	-	1.000,00	333,33	-	-	-	-	-	-	66.665,09	22.221,70	0,81%
33913990 - SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	39.227,23	13.075,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.227,23	13.075,74	0,48%
OUTROS (3390039-01,05,08,14,16,17, 20, 23,27,48,50,51,57,59,63,69,74,75,78,79,96)	191.120,22	63.706,74	40.984,52	13.661,51	43.547,34	14.515,78	3.299,87	1.099,96	38.969,42	12.989,81	28.406,41	9.468,80	29.398,53	9.799,51	375.726,31	125.242,10	4,56%
Total	761.866,84	253.955,61	286.902,84	95.634,28	252.205,00	84.068,33	122.164,44	40.721,48	127.583,97	42.527,99	219.793,14	73.264,38	143.753,24	47.917,75	1.914.269,49	638.089,83	23,25%
33904710 - TAXAS	7.633,73	2.544,58	22.443,66	7.481,22	457,29	152,43	-	-	81,53	27,18	-	-	81,53	27,18	30.697,74	10.232,58	0,37%
33914712 - CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	2.038,94	679,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.038,94	679,65	0,02%
33914727 - MULTAS INDEBITIVEIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
33909208 - OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
33909293 - INDENIZACOES E RESTITUICOES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.260,00	420,00	1.260,00	420,00	0,02%
33504108 - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	2.000,00	666,67	-	-	-	-	4.448,00	1.482,67	-	-	-	-	-	-	6.448,00	2.149,33	0,08%
Total	11.672,67	3.890,89	22.443,66	7.481,22	457,29	152,43	4.448,00	1.482,67	81,53	27,18	-	-	1.341,53	447,18	40.444,68	13.481,56	0,49%
33903607 - ESTAGIARIOS	27.002,38	9.000,79	18.283,08	6.094,36	-	-	-	-	13.059,34	4.353,11	-	-	5.223,74	1.741,25	63.568,54	21.189,51	0,77%
33903628 - SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	176.823,00	58.941,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.823,00	58.941,00	2,15%
Total	203.825,38	67.941,79	18.283,08	6.094,36	-	-	-	-	13.059,34	4.353,11	-	-	5.223,74	1.741,25	240.391,54	80.130,51	2,92%
SAÍDA POR REQUISIÇÃO	40.520,38	13.506,79	20.221,13	6.740,38	15.306,54	5.102,18	2.467,27	822,42	8.365,87	2.788,62	4.043,95	1.347,98	11.387,17	3.795,72	102.312,31	34.104,10	1,24%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO	21.948,76	7.316,25	-	-	59.951,93	19.983,98	17.783,75	5.927,92	31.241,00	10.413,67	180,00	60,00	7.672,70	2.557,57	138.778,14	46.259,38	1,69%
Total	62.469,14	20.823,05	20.221,13	6.740,38	75.258,47	25.086,16	20.251,02	6.750,34	39.606,87	13.202,29	4.223,95	1.407,98	19.059,87	6.353,29	241.090,45	80.363,48	2,93%
33903309 - TRANSPORTE DE SERVIDORES	1.738,06	579,35	8.944,58	2.981,53	42.164,40	14.054,80	2.041,46	680,49	5.487,07	1.829,02	-	-	2.121,49	707,16	62.497,06	20.832,35	0,76%
33903001 - COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	3.948,63	1.316,21	2.105,34	701,78	5.011,04	1.670,35	1.888,99	629,66	5.067,80	1.689,27	7.433,02	2.477,67	4.035,89	1.345,30	29.490,71	9.830,24	0,36%
33903919 - MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	3.547,73	1.182,58	569,33	189,78	1.442,97	480,99	249,20	83,07	4.483,58	1.494,53	4.458,88	1.486,29	2.339,29	779,76	17.090,98	5.696,99	0,21%
Total	9.234,42	3.078,14	11.619,25	3.873,08	48.618,41	16.206,14	4.179,65	1.393,22	15.038,45	5.012,82	11.891,90	3.963,97	8.496,67	2.832,22	109.078,75	36.359,58	1,32%
33901414 - DIARIAS - PESSOAL CIVIL	27.479,40	9.159,80	1.861,42	620,47	666,16	222,05	978,65	326,22	1.323,36	441,12	3.468,38	1.156,13	1.154,70	384,90	36.932,07	12.310,69	0,45%
33903602 - DIARIAS - COLABORADOR EVENTUAL	1.163,50	387,83	-	-	-	-	-	-	796,50	265,50	88,50	29,50	-	-	2.048,50	682,83	0,02%
33903301 - PASSAGENS PARA O PAIS	36.656,95	12.218,98	-	-	-	-	1.604,85	534,95	-	-	1.177,64	392,55	-	-	39.439,44	13.146,48	0,48%
33903302 - PASSAGENS PARA O EXTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
33909314 - RESSARCIMENTO DE PASSAGENS	-	-	-	-	-	-	-	-	636,20	212,07	-	-	-	-	636,20	212,07	0,01%
Total	65.299,85	21.766,62	1.861,42	620,47	666,16	222,05	2.583,50	861,17	2.756,06	918,69	4.734,52	1.578,17	1.154,70	384,90	79.056,21	26.352,07	0,96%
SAÍDA POR REQUISIÇÃO LABORATÓRIOS	-	-	16.130,51	5.376,84	-	-	-	-	7.301,10	2.433,70	10.610,20	3.536,73	25.536,40	8.512,13	59.578,21	19.859,40	0,72%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO LABORATÓRIOS	-	-	47.046,92	15.682,31	-	-	-	-	7.058,31	2.352,77	11.425,42	3.808,47	4.793,85	1.597,95	70.324,50	23.441,50	0,85%
SAÍDA POR REQUISIÇÃO HVET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.015,16	2.671,72	-	-	8.015,16	2.671,72	0,10%
ENTRADA CONSUMO IMEDIATO HVET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Total	-	-	63.177,43	21.059,14	-	-	-	-	14.359,41	4.786,47	30.050,78	10.016,93	30.330,25	10.110,08	137.917,87	45.972,62	1,68%
33901801 - AUXÍLIOS	-	-	476.360,00	158.786,67	303.945,00	101.315,00	21.519,00	7.173,00	296.960,00	98.986,67	180.119,00	60.039,67	361.320,00	120.440,00	1.640.223,00	546.741,00	19,92%
33901801 - BOLSAS	-	-	66.600,00	22.200,00	18.000,00	6.000,00	8.400,00	2.800,00	30.400,00	10.133,33	14.400,00	4.800,00	23.300,00	7.766,67	161.100,00	53.700,00	1,96%
33903941 - FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO (RU)	-	-	106.558,40	35.519,47	12.915,90	4.305,30	-	-	129.193,77	43.064,59	24.330,96	8.110,32	2.847,50	949,17	275.846,53	91.948,84	3,35%
Total	-	-	649.518,40	216.506,13	334.860,90	111.620,30	29.919,00	9.973,00	456.553,77	152.184,59	218.849,96	72.949,99	387.467,50	129.155,83	2.077.169,53	692.389,84	25,23%
20RJ	-	-	-	-	148.235,16	49.411,72	-	-	-	-	-	-	-	-	142.400,00	47.466,67	96.878,39
FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA	3.145,60	1.048,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.145,60	1.048,53	
PROEXT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	381,15	127,05	381,15	127,05	
EMENDA PARLAMENTAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	