

11 - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

11 - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

A crescente complexidade dos desafios que se apresentam às instituições públicas de ensino superior impõe constante aprimoramento dos processos de planejamento e gestão, para possibilitar o gerenciamento dos recursos disponíveis com máxima eficiência e economicidade. Neste cenário, a Assessoria Técnica de Finanças e Planejamento – (ASPLAN) tem por finalidade assessorar as atividades de **macro planejamento estratégico e orçamentário da Uesb**, e **gerenciar as rotinas financeiras e contábeis** da instituição.

A ASPLAN é responsável por registrar e acompanhar a programação orçamentária e financeira da Uesb, articulada com as normas e metas do Sistema Estadual de Planejamento e Gestão Orçamentária - (SEPEGE). Também fornece subsídios à tomada de decisões por parte dos gestores da instituição, mantém o equilíbrio orçamentário, executa o orçamento anual aprovado pelo Conselho Superior Universitário, entre outras atividades. O setor subdivide-se em duas gerências, a **Gerência de Planejamento (GEPLAN)** e a **Gerência Financeira (GEFIN)**.

A **GEPLAN** centraliza as atividades de macro planejamento estratégico e orçamentário da UESB, monitora o desempenho da instituição frente aos compromissos e metas dos planos plurianuais, procede aos ajustes no planejamento orçamentário para viabilizar sua execução, realiza procedimentos de controle dos processos de pagamento e executa, até o estágio de empenho, as despesas fixadas no orçamento. Atualmente a Geplan é composta por cinco coordenações nas seguintes áreas: orçamento; planejamento; empenho; controle e acompanhamento.

À **GEFIN** compete a execução financeira da despesa, por meio dos estágios da liquidação e pagamento, conforme previsão orçamentária; o tratamento contábil das receitas próprias e de captação de recursos externos; e as atividades de encerramento de exercício, elaboração e organização dos documentos que compõem o Relatório da Prestação de Contas da Instituição. Estão subordinados à GEFIN a Tesouraria e as seguintes coordenações: Contábil; de Tributos; de Convênios e Contratos de Repasse; Adiantamentos; e Financeira.

Para levantamento dos dados ora apresentados foi utilizado o Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças - (FIPLAN), considerando o período de 2013 a 2018. As informações anteriores a 2013 foram obtidas por meio de relatórios outrora extraídos do extinto Sistema de Informações Contábeis e Financeiras - (SICOF). O objetivo é apresentar uma base de dados relevante e de interesse público sobre o orçamento da Universidade Estadual do Sudoeste da Bahia – UESB à partir de 2010 e permitir uma avaliação da evolução orçamentária institucional.

Tabela 11.1.1 - Evolução do orçamento executado pela Uesb, 2010-2018

Executado	Exercício 2010	Exercício 2011	Exercício 2012	Exercício 2013	Exercício 2014	Exercício 2015	Exercício 2016	Exercício 2017	Exercício 2018
Total executado ano	131.690.644,00	164.239.229,00	171.705.101,00	208.030.538,62	237.101.072,74	263.525.310,61	270.053.054,23	277.618.298,91	281.432.340,28
Pessoal efetivo	91.765.094,00	120.670.737,00	137.325.059,00	149.029.659,29	171.922.327,96	206.109.479,75	216.531.564,38	231.034.182,34	233.891.708,23
Docente efetivo	72.675.372,00	97.902.202,00	117.365.260,00	123.333.852,40	144.738.603,21	173.142.995,14	184.305.685,07	182.913.690,90	198.968.246,73
Docente - reda	3.643.160,00	3.724.731,00	4.306.588,00	3.880.954,11	3.937.752,00	5.679.826,49	4.594.431,33	5.216.132,21	5.354.615,64
Técnico/analista efetivo	13.699.530,00	17.298.970,00	14.742.151,00	21.151.428,79	21.562.277,13	26.281.002,73	26.642.068,33	42.028.968,33	26.774.181,72
Técnico/analista efetivo - reda	1.747.032,00	1.744.834,00	911.060,00	663.423,99	1.683.695,62	1.005.655,39	989.379,65	875.390,90	2.794.664,14
Manutenção - folha	3.342.165,00	4.291.443,00	3.013.909,00	5.008.523,16	4.901.309,48	5.026.944,60	5.454.353,31	5.643.248,07	5.380.045,36
Benefícios especiais	664.459,00	852.527,00	648.059,00	1.270.123,56	1.408.936,36	1.290.071,00	1.741.542,63	1.872.807,97	1.410.999,06
Auxílio alimentação e transporte	2.677.706,00	3.438.916,00	2.365.850,00	3.738.399,60	3.492.373,12	3.736.873,60	3.712.810,68	3.770.440,10	3.969.046,30
Manutenção - folha pessoal não efetivo	9.138.525,00	10.805.786,00	9.514.461,00	19.181.874,81	23.352.210,79	24.503.303,68	23.444.592,76	22.069.105,00	34.684.560,91
Terceirizados	3.805.016,00	5.472.277,00	3.255.924,00	11.977.260,29	15.023.115,78	13.139.642,76	13.581.339,14	15.827.160,00	21.148.222,26
Prestação serviço e patronal	4.659.380,02	4.552.807,38	5.354.414,74	6.157.560,12	6.842.262,64	9.780.202,58	8.191.665,00	5.046.378,00	11.811.029,40
Estagiários	674.128,98	780.701,62	904.122,26	1.047.054,40	1.486.832,37	1.583.458,34	1.671.588,62	1.195.567,00	1.725.309,25
Manutenção e ações PPA	27.444.860,00	28.471.263,00	21.851.672,00	34.810.481,36	36.925.224,51	27.885.582,58	24.622.543,78	18.871.763,50	7.476.025,78
Demais despesas correntes e capital	27.444.860,00	28.471.263,00	28.471.263,00	34.810.481,36	36.925.224,51	27.885.582,58	24.622.543,78	18.871.763,50	7.476.025,78

Fonte: SIPLAN E FIPLAN, 2019.

Nota: Incluem-se, em outras fontes, recursos transferidos de convênios estaduais, através de provisões.

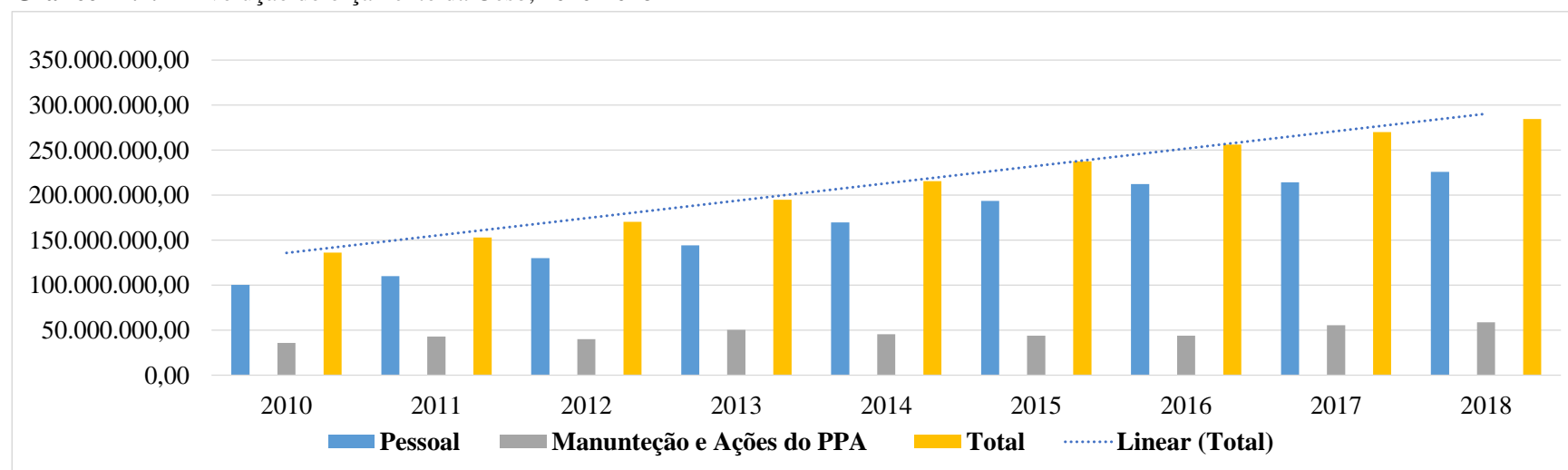
Tabela 11.1.2 - Evolução do orçamento da Uesb, 2010-2018

Exercício	Pessoal		Manunção e Ações do PPA		Total	
	Valor	Porcentagem	Valor	Porcentagem	Valor	Porcentagem
2010	100.556.000,00	73,75%	35.782.000,00	26,25%	136.338.000,00	100,00%
2011	110.028.000,00	71,97%	42.859.270,00	28,04%	152.877.270,00	100,00%
2012	130.079.000,00	76,39%	40.210.000,00	23,61%	170.289.000,00	100,00%
2013	144.399.300,00	74,10%	50.476.500,00	25,90%	194.875.800,00	100,00%
2014	169.900.000,00	78,79%	45.734.000,00	21,21%	215.634.000,00	100,00%
2015	193.743.000,00	81,51%	43.956.000,00	18,49%	237.699.000,00	100,00%
2016	212.400.000,00	82,86%	43.936.000,00	17,14%	256.336.000,00	100,00%
2017	214.307.000,00	79,37%	55.695.000,00	20,63%	270.002.000,00	100,00%
2018	225.881.381,00	79,37%	58.706.000,00	20,63%	284.587.381,00	100,00%

Fonte: ASPLAN, 2019.

Nota: Incluem-se, em outras fontes, recursos transferidos de convênios estaduais, através de provisões.

Gráfico 11.1.2 - Evolução do orçamento da Uesb, 2010-2018



Fonte: ASPLAN, 2019.

Nota: Incluem-se, em outras fontes, recursos transferidos de convênios estaduais, através de provisões.

Tabela 11.1.3 - Orçamento da Uesb fixado versus executado, 2010-2018

Ano	Fixado	Executado	Fixado	Executado
	Tesouro estadual	Tesouro estadual	Outras fontes ^(*)	Outras fontes ^(*)
2010	136.338.000,00	115.963.622,00	16.651.000,00	7.134.883,00
2011	152.887.270,00	154.666.854,00	12.611.335,00	7.544.070,00
2012	170.289.000,00	171.710.704,00	7.137.000,00	5.831.746,00
2013	194.875.800,00	192.667.938,26	19.224.888,00	7.928.006,71
2014	215.634.000,00	212.728.990,65	31.459.220,00	11.156.327,73
2015	237.699.000,00	247.022.690,86	30.290.135,00	11.420.559,02
2016	256.336.000,00	255.572.672,40	26.659.605,00	9.182.740,37
2017	270.002.000,00	274.446.249,19	24.246.627,00	10.302.162,66
2018	284.598.000,00	281.432.340,28	21.808.251,00	9.670.515,24

Fonte: Diretoria de Orçamento, 2019.

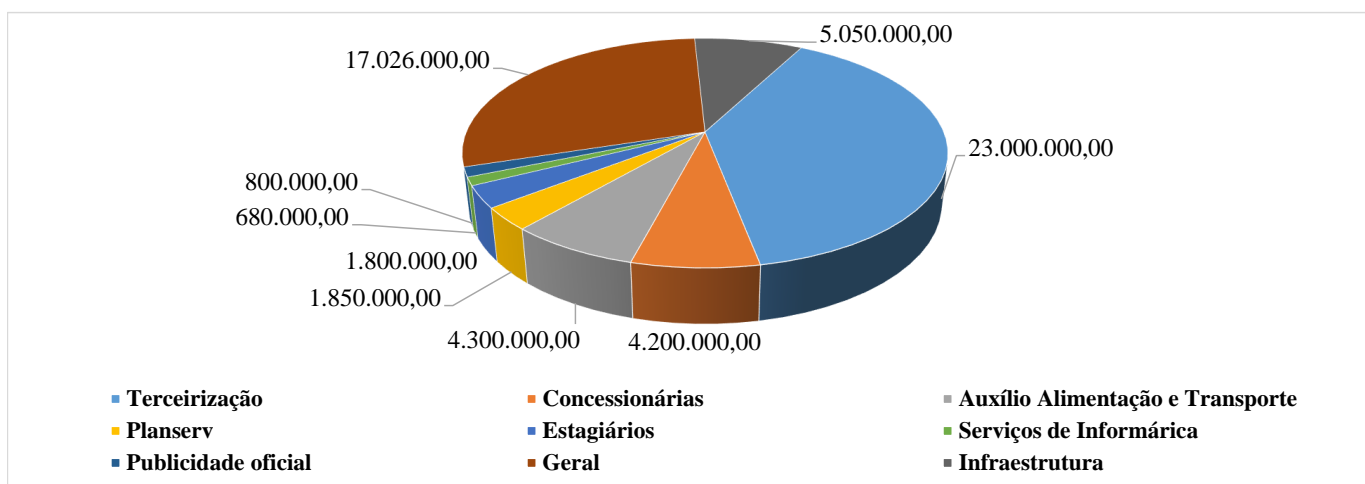
Nota: Incluem-se, em outras fontes, recursos transferidos de convênios estaduais, através de provisões.

Tabela 11.1.4 - Orçamento de manutenção da Uesb por tipo de gasto, 2018

Tipo de Gasto	Previsto	Concessão liberada
Terceirização	23.000.000,00	24.982.552,93
Concessionárias	4.200.000,00	4.420.515,88
Auxílio Alimentação e Transporte	4.300.000,00	3.969.046,30
Planserv	1.850.000,00	1.384.993,08
Estagiários	1.800.000,00	482.616,13
Serviços de Informática	680.000,00	663.738,63
Publicidade oficial	800.000,00	609.296,85
Geral	17.026.000,00	8.967.640,16
Infraestrutura	5.050.000,00	1.495.093,71
Total	58.706.000,00	46.975.493,67

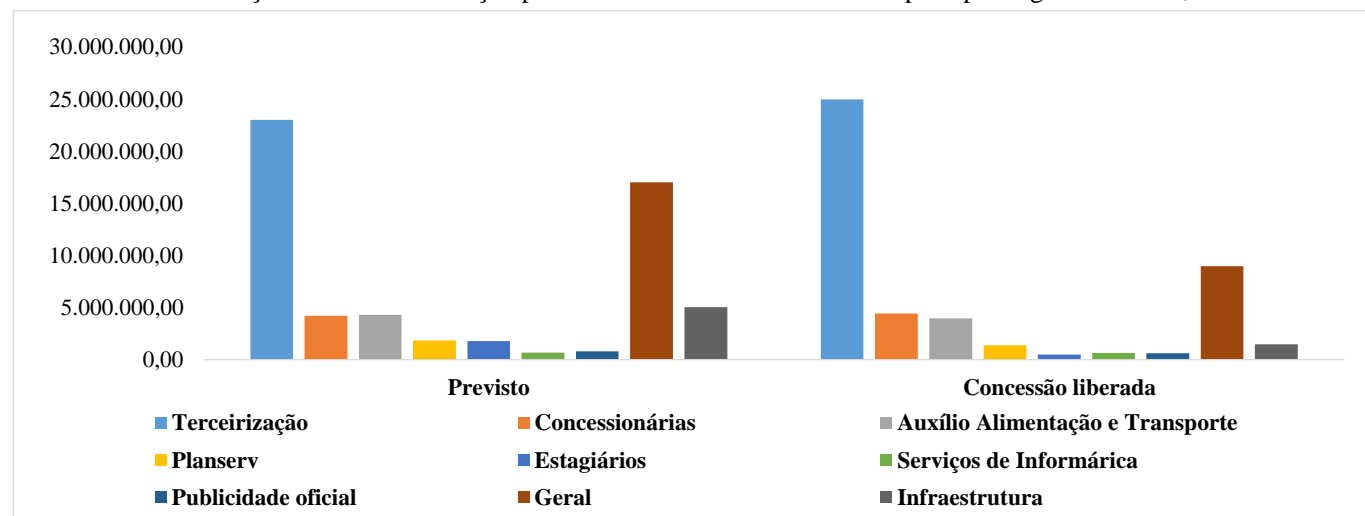
Fonte: ASPLAN, 2019.

Gráfico 11.1.4.1 - Orçamento de manutenção previsto por tipo de gasto na Uesb, 2018



Fonte: ASPLAN, 2019.

Gráfico 11.1.4.2 - Orçamento de manutenção previsto versus concessão liberada por tipo de gasto na Uesb, 2018



Fonte: ASPLAN, 2019.

Tabela 11.2.1 - Evolução das receitas nas diversas fontes, 2000-2018

Ano	Interna (recursos do tesouro) fonte 14 e 00	Interna (recursos próprios) fonte 40 e 56	Externa (convênios) fonte 61, 64 e 66	Total
2000	33.684.771,43	1.128.995,33	1.388.888,31	36.202.655,07
2001	32.953.458,14	1.215.914,13	680.776,58	34.850.148,85
2002	39.983.033,18	885.526,18	1.597.331,48	42.465.890,84
2003	45.439.823,19	1.184.201,85	487.863,65	47.111.888,69
2004	56.330.459,10	1.793.126,07	780.948,86	58.904.534,03
2005	69.948.806,64	1.258.726,95	862.729,40	72.070.262,99
2006	77.156.195,66	1.315.334,22	1.260.608,79	79.732.138,67
2007	91.390.984,95	536.254,42	2.096.249,23	94.023.488,60
2008	104.141.849,21	5.641.453,90	1.923.202,66	111.706.505,77
2009	122.736.356,94	4.214.356,53	555.488,61	127.506.202,08
2010	147.860.027,05	5.912.554,42	1.774.689,83	155.547.271,30
2011*	166.362.001,00	8.826.000,00	4.378.638,00	179.566.639,00
2012*	188.339.800,00	4.107.000,00	6.947.251,00	199.394.051,00
2013	206.342.306,04	5.224.490,33	2.647.398,08	214.214.194,45
2014	234.458.515,99	5.948.459,39	5.207.868,34	245.614.843,72
2015	261.066.778,86	5.810.348,95	5.610.210,07	272.487.337,88
2016	268.373.104,76	3.600.354,60	5.582.385,77	277.555.845,13
2017	277.466.716,20	2.619.223,20	7.682.939,46	287.768.878,86
2018	281.706.559,40	3.510.437,45	6.160.077,79	291.377.074,64

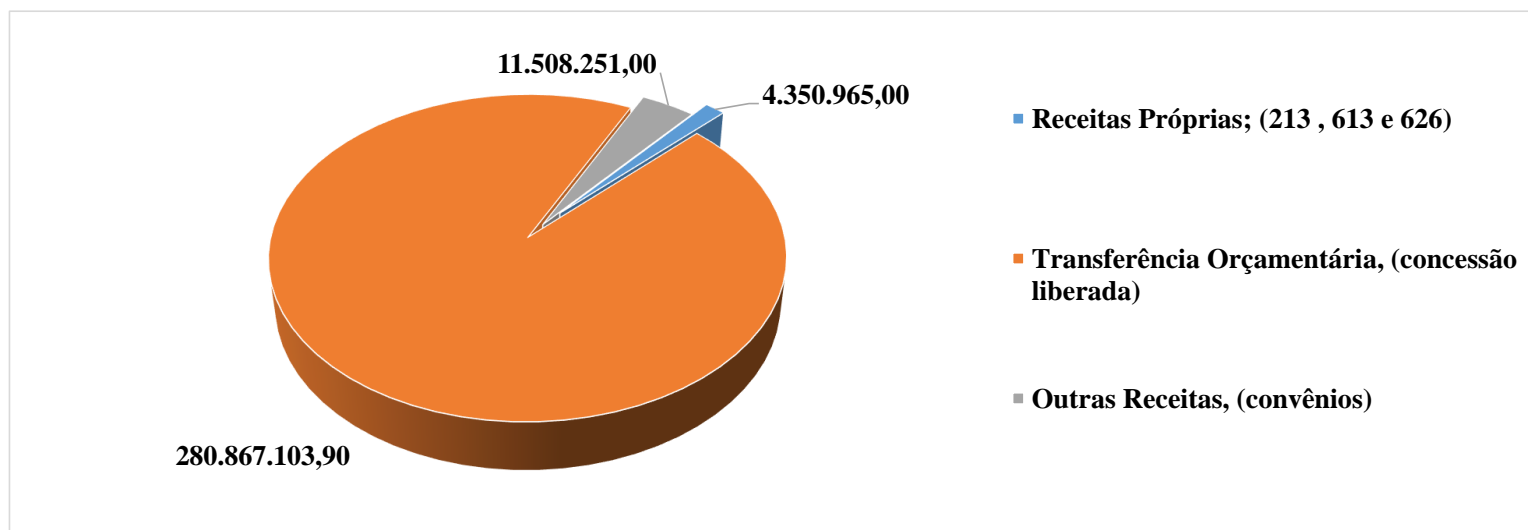
Fonte: Prestação de contas - caderno II - anexo 12, ano 2019.

* Valores referentes ao orçamento disponibilizado no decorrer do exercício.

Tabela 11.2.2 - Receitas da Uesb, 2018

Receitas Auferidas	
Receitas Próprias; (213 , 613 e 626)	4.350.965,00
Transferência Orçamentária, (concessão liberada)	280.867.103,90
Outras Receitas, (convênios)	11.508.251,00
Total de Receitas	296.726.319,90

Fonte: FIPLAN, 2019.

Gráfico 11.2.2 - Receitas da Uesb, 2018

Fonte: FIPLAN, 2019.

Tabela 11.2.3 - Evolução do percentual da receita líquida de impostos aplicados nas UEBAs, 2013-2018

Ano	RLI (R\$)	Orçamento UEBA'S (R\$)*	% da RLI
2013	19.774.147.000,00	979.184.026,00	4,95%
2014	21.459.305.000,00	1.092.942.514,37	5,09%
2015	23.715.742.000,00	1.219.645.916,00	5,14%
2016	25.212.834.000,00	1.223.719.839,32	4,85%
2017	26.042.458.000,00	1.266.317.631,80	4,86%
2018	28.559.600.098,00	1.273.524.645,00	4,46%

Fonte: Fórum de Reitores das Universidades Estaduais da Bahia, 2018.

*Orçamento executado das UEBAs.

11.1 - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA - LISTA DE TABELAS

11.1 - ORÇAMENTO

Tabela 11.1.1 - Evolução do orçamento executado pela Uesb, 2010-2018

Tabela 11.1.2 - Evolução do orçamento da Uesb, 2010-2018

Tabela 11.1.3 - Orçamento da Uesb fixado *versus* executado, 2010-2018

Tabela 11.1.4 - Orçamento de manutenção da Uesb por tipo de gasto, 2018

11.1 - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA - LISTA DE GRÁFICOS

11.1 - ORÇAMENTO

Gráfico 11.1.2 - Evolução do orçamento da Uesb, 2010-2018

Gráfico 11.1.4.1 - Orçamento de manutenção previsto por tipo de gasto na UESB, 2018

Gráfico 11.1.4.2 - Orçamento de manutenção previsto *versus* concessão liberada por tipo de gasto na UESB, 2018

11.2 - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA - LISTA DE TABELAS

11.2 - RECEITAS

Tabela 11.2.1 - Evolução das receitas nas diversas fontes, 2000-2018

Tabela 11.2.2 - Receitas da Uesb, 2018

Tabela 11.2.3 - Evolução do percentual da receita líquida de impostos aplicados nas UEBA's, 2013-2018

11.2 - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA - LISTA DE GRÁFICOS

11.2 - RECEITAS

Gráfico 11.2.2 - Receitas da Uesb, 2018