

1. Caracterização Orçamentária e Financeira da Universidade

A Lei Orçamentária Anual (LOA) para o exercício de 2023 foi aprovada sob o número 14.535 em 17 de janeiro de 2023 e fixou para a Universidade Federal de Alagoas o valor de R\$ 886.597.794, valor inferior ao projeto de lei, que foi apresentado em R\$ 887.320.749. Vale ressaltar que o projeto de lei já havia se anunciado 6% menor do que o do exercício anterior, que ultrapassava os 943 milhões de reais. O maior impacto da diminuição das programações em relação ao ano de 2022 foi sobre os recursos de investimento, seguidos das despesas correntes.

Tabela 1 – Comparativo da Lei Orçamentária Anual 2022/2023 (Dotação Inicial)

Grupo de Despesa	2022	2023	%
1 - Pessoal e Encargos Sociais	817.713.629	770.939.850	-6%
3 - Outras Despesas Correntes	119.188.615	109.083.887	-8%
4 - Investimentos	8.651.619	6.574.057	-24%
Total	945.553.863	886.597.794	-6%

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

2. Ações Orçamentárias, Objetivos e Metas na LOA

O quadro de créditos orçamentários da UFAL para 2023 foi aprovado inicialmente com quinze ações orçamentárias distribuídas entre três grupos de despesas – pessoal e encargos sociais, outras despesas correntes e investimentos.

Das ações orçamentárias, as relacionadas a pessoal e encargos sociais representam 87% do orçamento, as ações que custeiam despesas correntes representam 12,3% e as ações que têm incidência de créditos de investimento representam 0,7% do orçamento.

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2023
Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

Tabela 2 – LOA 2023: Dotação inicial por grupo de despesa

Grupo de Despesa	Dotação Inicial	%
1 - Pessoal e Encargos Sociais	770.939.850	87,0%
3 - Outras Despesas Correntes	109.083.887	12,3%
4 - Investimentos	6.574.057	0,7%
	886.597.794	

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

A tabela 3 abaixo traz a distribuição das dotações orçamentárias por ação. Cada ação orçamentária carrega objetivos e metas específicos que estão descritos no quadro 1, em seguida.

Tabela 3 – LOA 2023: Dotação inicial por grupo de despesa e ação orçamentária

Ação	Dotação Inicial
1 - Pessoal e Encargos Sociais	
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	13.000
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	92.234.725
20TP - Ativos Cíveis da União	429.227.247
0181 - Aposentadorias e Pensões Cíveis da União	249.464.878
3 - Outras Despesas Correntes	
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	110.000
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	2.398.698
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	47.971.105
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	516.806
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	19.615.092
0536 - Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	30.993
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	7.114.534
2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	267.900
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	22.830.742
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	517.393
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	7.710.624
4 - Investimentos	
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	3.072.093
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	158.457
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	310.896
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	3.032.611
Total Geral	886.597.794

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2023
Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

O quadro 1 se refere à descrição da ação com seus respectivos produtos e metas programadas para o exercício de 2023. As metas são acompanhadas de forma semestral pela própria UFAL e podem ser recalculadas a partir da eficiência orçamentária alcançada.

Quadro 1 – LOA 2023: Objetivos, produtos e metas das ações com acompanhamento orçamentário (Grupos 3 e 4)

Ação	Objetivo	Produto	Meta
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	Realização de ações voltadas à capacitação e desenvolvimento de servidores, tais como: pagamento de Gratificação por Encargo de Curso e Concurso - GECC; custeio para realização de eventos de capacitação; pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação; taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal.	Servidor Capacitado	1.439
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	Gestão administrativa, financeira e técnica, e desenvolvimento de ações visando ao funcionamento dos cursos dos Institutos Federais de Educação Profissional e Tecnológica, Centros Federais de Educação Profissional e Escolas Técnicas Vinculadas às Universidades Federais; manutenção de serviços terceirizados; pagamento de serviços públicos; manutenção de infraestrutura física por meio de reforma, adaptação, aquisição ou reposição de materiais, observados os limites da legislação vigente; aquisição e ou reposição de acervo bibliográfico e veículos; capacitação de servidores em temas e ferramentas de uso geral; prestação de serviços à comunidade; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais atividades necessárias à gestão e administração da unidade.	Estudante Matriculado	228
2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	Apoio financeiro a ações de assistência estudantil, a partir da implementação de medidas voltadas à redução das desigualdades sociais e étnico-raciais, à acessibilidade de portadores de deficiência, à melhoria do desempenho acadêmico e à ampliação do acesso e permanência, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal, por meio do fornecimento de alimentação, atendimento médico odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil das instituições federais de educação profissional, científica e tecnológica, centros federais de educação profissional, Colégio Pedro II e escolas técnicas vinculadas às universidades federais.	Estudante Assistido	63

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2023

Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

<p>20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão</p>	<p>Desenvolvimento de programas e projetos no âmbito das Instituições de Ensino Superior (IES), Instituições Científicas, Tecnológicas e de Inovação (ICTs), hospitais universitários e da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (EBSERH) voltados a: pesquisa, tutoria e extensão na graduação e na pós-graduação; implementação de ações educativas e culturais; formação, aperfeiçoamento e pesquisa de interesse do Sistema Nacional de Pós-Graduação (SNPG); incentivo e promoção de ações de integração ensino-serviço-comunidade, em cenários de aprendizagem vinculados ao SUS; apoio à implantação de novas diretrizes curriculares de cursos de graduação no âmbito das IES públicas; apoio à promoção e incentivo à participação em congressos, seminários e simpósios científicos e culturais; apoio a premiação de pesquisadores; bem como demais atividades inerentes às ações de pesquisa, tutoria e extensão; apoio à edição de obras científicas e educacionais, assim como à permanência de estudantes e pesquisadores em missão de estudo no exterior; suporte a iniciativas e projetos que visem à consolidação dos conhecimentos com a prática, mediante atividades voltadas à coletividade, viabilizando a indissociabilidade entre pesquisa, tutoria e extensão, bem como a vivência social e comunitária e a integração entre a IES e hospitais universitários e a comunidade, inclusive por meio de oferta de bolsas; formação de grupos tutoriais de alunos visando otimizar seu potencial acadêmico e promover a integração entre a atividade acadêmica com a futura atividade profissional, melhorando as condições de ensino-aprendizagem. Estão vedadas as despesas que não constituem manutenção e desenvolvimento de ensino relacionadas no art. 71 da Lei nº 9.394/1996 (LDB), em especial a subvenção a instituições públicas ou privadas de caráter assistencial, desportivo ou cultural.</p>	<p>Projeto Apoiado</p>	<p>11</p>
<p>20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior</p>	<p>Gestão administrativa, financeira e técnica e desenvolvimento de ações para o funcionamento dos cursos de Educação Superior nas modalidades presencial e a distância, tais como serviços; manutenção de infraestrutura física por meio de reforma, adaptação, aquisição ou reposição de materiais, observados os limites da legislação vigente; aquisição de equipamentos e material permanente; capacitação de servidores em temas e ferramentas de uso geral; promoção de subsídios para estudos, análises, diagnósticos, pesquisas e publicações científicas; bem como demais atividades necessárias à gestão e administração da unidade.</p>	<p>Estudante Matriculado</p>	<p>27.510</p>
<p>4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior</p>	<p>Apoio financeiro a ações de assistência estudantil que contribuam para a democratização do ensino superior, a partir da implementação de medidas voltadas à redução das desigualdades sociais e étnico-raciais, à acessibilidade de portadores de deficiência, à melhoria do desempenho acadêmico e à ampliação das taxas de acesso e permanência na educação superior, destinadas prioritariamente a estudantes de baixa renda ou oriundos da rede pública de educação básica, matriculados em cursos de graduação presencial ofertados por instituições federais e estaduais de ensino superior, inclusive estrangeiro, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal, por meio do fornecimento de alimentação, atendimento médico odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil.</p>	<p>Estudante Assistido</p>	<p>5.264</p>
<p>8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior</p>	<p>Apoio ou execução de planos de reestruturação e modernização na Rede Federal de Ensino Superior para a ampliação e melhoria da oferta de cursos e a redução da evasão por meio da adequação e da modernização da estrutura física das instituições; da aquisição de imóveis, veículos, máquinas, equipamentos mobiliários e laboratórios; da locação de imóveis, veículos e máquinas necessários para a reestruturação; da execução de pequenas obras, incluindo reforma, construção, materiais e serviços; do atendimento das necessidades de custeio inerentes ao processo de reestruturação, considerando a otimização das estruturas existentes e o equilíbrio da relação aluno/professor; e da modernização tecnológica de laboratórios visando à implementação</p>	<p>Projeto apoiado</p>	<p>11</p>

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2023
Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

	da pesquisa aplicada, desenvolvimento tecnológico e inovação.		
--	---	--	--

Fonte: Lei Orçamentária Anual de 2023. SIOP. Cadastro de Ações. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

3. Orçamento Final da Universidade

Durante o exercício orçamentário pode haver alterações nas despesas fixadas através de créditos adicionais. É por isso que determinado órgão ou unidade orçamentária pode sofrer alterações na sua dotação inicial, culminando na dotação atualizada, que é considerada para fins de análise da execução anual. Na UFAL, em 2023, a dotação atualizada (ou final) se consolidou em R\$ 962.907.538.

Tabela 4 – Evolução Orçamentária 2023

Grupo de Despesa	Projeto de Lei	Dotação Inicial	Dotação Atual
1 - Pessoal e Encargos Sociais	770.939.850	770.939.850	819.452.895
3 - Outras Despesas Correntes	111.328.201	109.083.887	135.418.478
4 - Investimentos	5.052.698	6.574.057	8.036.165
Total	887.320.749	886.597.794	962.907.538

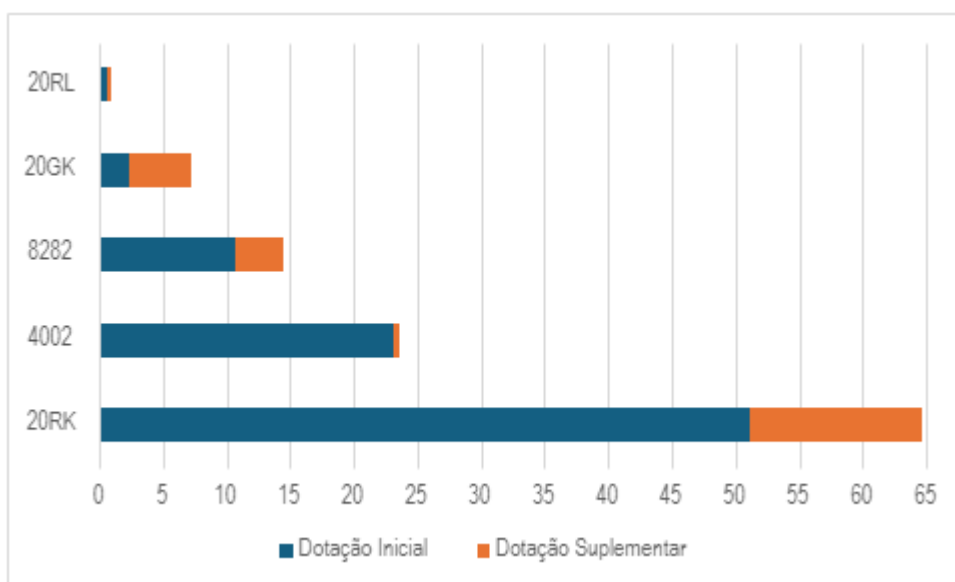
Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Pode-se perceber o aumento da dotação atualizada em relação à dotação inicial. No exercício de 2023 um aspecto relevante foi a transição do Governo Federal que, no início do mandato, anunciou a recomposição do orçamento das Instituições Federais de Ensino Superior, através do ofício nº 108/2023/CGPO/DIFES/SESU/SESU-MEC de 19 de abril de 2023 que representou para a UFAL um acréscimo de 17,7 milhões de reais já no primeiro semestre. No segundo semestre houve a liberação do excesso de arrecadação

e do superávit financeiro através da Lei 14.783 de 27 de dezembro 23 que representou para a UFAL o aumento de 2,2 milhões de reais.

Dado o exposto, em relação à dotação inicial aprovada na LOA, a UFAL teve o aumento de 25% do orçamento de custeio (despesas correntes) e o aumento de 22% do orçamento de capital (investimentos).

Gráfico 1 – Dotação Inicial e Dotação Atualizada por ação (GND 3 e 4)



Fonte:

Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

4. Valores Executados por Ação Orçamentária

A tabela 5 descreve a execução das dotações por ação orçamentária e por grupo de despesas, evidenciando um ótimo desempenho da UFAL na execução dos recursos públicos. As dotações que não tiveram desempenho acima de 99% foram devidamente justificadas na prestação de contas anual solicitada pela Secretaria de Orçamento Federal.

Tabela 5 – Dotação atualizada e recursos empenhados por grupo de despesa e ação

Grupo/Ação Orçamentária	Dotação Atual	Empenhado	%
-------------------------	---------------	-----------	---

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2023

Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

1 - Pessoal e Encargos Sociais			
	819.452.895	815.695.651	
00S6 - Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	13.000	-	0,0%
0181 - Aposentadorias e Pensões Civis da União	270.174.896	269.662.310	99,8%
09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	93.483.045	93.377.168	99,9%
20TP - Ativos Civis da União	455.781.954	452.656.172	99,3%
3 - Outras Despesas Correntes			
	135.418.478	135.040.268	
00PW - Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	122.010	113.735	93,2%
0536 - Benefícios e Pensões Indenizatórias Decorrentes de Legislação Especial e/ou Decisões Judiciais	30.993	26.714	86,2%
2004 - Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	7.114.534	6.852.162	96,3%
20GK - Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	7.196.698	7.188.734	99,9%
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	62.539.512	62.536.823	100,0%
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	616.806	616.139	99,9%
212B - Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	24.658.826	24.584.150	99,7%
2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	267.900	267.600	99,9%
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	23.095.732	23.094.647	100,0%
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	465.393	449.491	96,6%
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	9.310.074	9.310.074	100,0%
4 - Investimentos			
	8.036.165	7.894.421	
20RK - Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	2.050.415	2.043.542	99,7%
20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	261.036	163.674	62,7%
4002 - Assistência ao Estudante de Ensino Superior	460.896	444.729	96,5%
4572 - Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	52.000	51.941	99,9%
8282 - Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	5.211.818	5.190.535	99,6%
Total Geral	962.907.538	958.630.340	91,5%

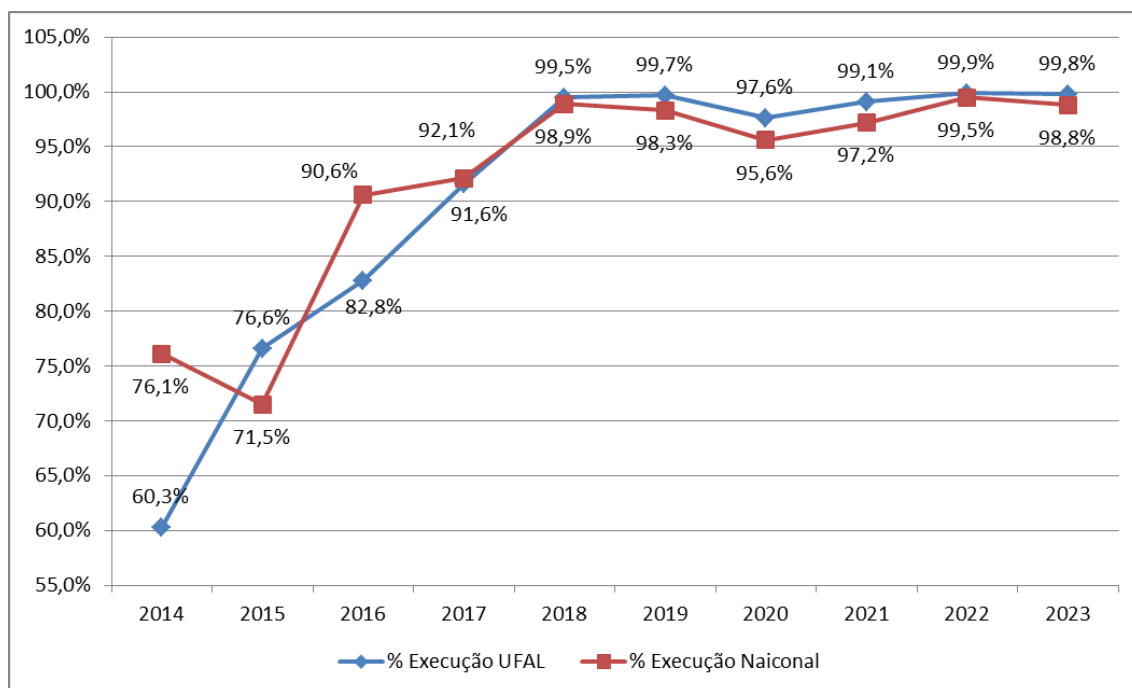
Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Quando analisamos especificamente as despesas discricionárias, o percentual de execução orçamentária supera o cenário nacional desde o ano de 2018, sendo 2022 e 2023 os melhores resultados da série histórica. Em

2023, o excelente percentual de execução orçamentária foi destaque desde o mês de agosto.

O alto percentual de execução reflete a melhoria da capacidade operacional da universidade, entretanto, também pode indicar um cenário de endividamento, tendo em vistas que o comprometimento das rubricas orçamentárias com despesas correntes deixa pouca ou nenhuma margem de gestão dos recursos.

Gráfico 2 – Percentual de Execução Orçamentária (UFAL e Nacional)



Fonte: SIOP. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

5. Valores Efetivamente Recebidos em TEDs

Durante o exercício orçamentário, a Universidade tem a possibilidade de receber recursos para desenvolver projetos que serão custeados por outro órgão, culminando nos Termos de Execução Descentralizada (TED) que são recebidos pela UFAL por meio de notas de crédito ou destaques.

Relatório Orçamentário da UFAL – Exercício 2023

Coordenadoria de Programação Orçamentária – CPO/Proginst

A tabela abaixo demonstra que em 2023 a UFAL recebeu cerca de sessenta milhões de reais em orçamento descentralizado, que foram integralmente empenhados. As ações orçamentárias a que se referem esses recursos são originárias do órgão concedente do recurso e, por isso, é comum que as ações de recebimento de TED não existam no orçamento próprio da UFAL.

Tabela 6 – Destaques recebidos por natureza de despesa

Natureza Despesa	Destaque Recebido
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	286.257
AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	312.368
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.927
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	226.203
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	700.707
INDENIZACOES E RESTITUICOES	44.408
MATERIAL DE CONSUMO	30.874
OBRAS E INSTALACOES	1.679.473
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	249.000
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	20.915
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	53.783.450
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	3.229.297
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	183.996
Total Geral	60.749.875

Fonte: Tesouro Gerencial. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.