



PARECER CANOA

Com base no Art. 1º da Resolução ConsUni nº 145, de 4 de dezembro de 2014, a Comissão de Natureza Orçamentária e Administrativa (CANOA) reuniu-se, remotamente, no dia 07 de julho de 2022, em sua III reunião ordinária de 2022, na presença dos membros: Dácio Roberto Matheus, presidente; Cristina Froes de Borja Reis, representante dos docentes; Giovana Louíze da Silva representante titular dos discentes de graduação; Leonel Miranda Sampaio, pró-reitor adjunto de Planejamento e Desenvolvimento Institucional; Mauricio Richartz, vice-diretor do Centro de Matemática, Computação e Cognição (CMCC); Rodrigo Luiz Oliveira Rodrigues Cunha, diretor do Centro de Ciências Naturais e Humanas (CCNH); Roseli Frederigi Benassi, vice-diretora do Centro de Engenharia, Modelagem e Ciências Sociais Aplicadas (CECS); Sara Cid Mascareñas Alvarez, pró-reitora de Administração; Vanessa Elena Bomfim, representante titular dos técnicos administrativos. Ausentes: Rafael Arosa prol Otero, representante discente de pós-graduação. Não votantes: Mônica Schröder, vice-reitora; Carolina Gabas Stuchi, pró-reitora de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (em período de férias); Vanessa Cervelin Segura, pró-reitora adjunta de Administração; Carolina Moutinho Duque de Pinho; secretária-geral; Fabiane de Oliveira Alves, chefe da Divisão de Conselhos; Kátia Tonello, assistente em administração da Divisão de Conselhos. Havendo quórum, a reunião teve início às 14h03, sob presidência de Dácio Roberto Matheus, e fim às 16h17.

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2023

Histórico da proposta

A III reunião ordinária de 2022 da CANOA foi convocada para apresentação e discussão da Proposta Orçamentária do ano de 2023.

Após apresentação do tema pela Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (ProPlaDI), verificamos que, a exemplo do ocorrido nos anos anteriores, a Proposta Orçamentária foi elaborada pelas diversas áreas da UFABC e sistematizada pela ProPlaDI.

O formato de elaboração da Proposta Orçamentária tem evoluído ao longo dos anos, destacando-se os seguintes pontos:

- 2008: primeiro levantamento junto às áreas da previsão dos valores totais a serem executados no próximo exercício;
- 2009: instituição da Comissão de Natureza Orçamentária e Administrativa (CANOA) e criação da Pró-reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (ProPlaDI);

- 2010: criação da figura do Agente de Planejamento (AP), quando a UFABC passou a adotar, na elaboração do Orçamento 2011, o modelo utilizado até hoje, que consiste no levantamento das demandas e valores pelos APs em suas áreas, consolidação pela ProPlaDI e apresentação/discussão junto à CANOA;
- 2013: regulamentação das normas gerais para elaboração das propostas orçamentárias por intermédio da Resolução ConsUni nº 103, de 20 de fevereiro de 2013, publicada no Boletim de Serviço nº 255, de 1 de março de 2013;
- 2015: regulamentação das Despesas de Uso Comum – DUC, onde algumas áreas passaram a ser responsáveis pelo levantamento e gestão de certas despesas usualmente utilizadas pelas diferentes áreas da Universidade. Atualmente, essa responsabilidade é tratada na Portaria Reitoria nº 163, de 13 de abril de 2017, publicada no Boletim de Serviço nº 644, de 18 de abril de 2017;
- 2016: lançamento do Boletim Orçamentário Anual;
- 2017: instituição das normas para elaboração da Diretriz Orçamentária Anual, como parâmetro para a execução orçamentária da UFABC, prevendo a divulgação de relatórios informativos de liberação orçamentária e financeira e a realização de Audiências Públicas para discutir o orçamento, por intermédio da Resolução ConsUni nº 176, de 3 de maio de 2017, publicada no Boletim de Serviço nº 647, de 5 de maio de 2017. Em dezembro, houve a publicação da primeira Resolução de Diretrizes Orçamentárias (RDO) da UFABC, Resolução ConsUni nº 184, de 18 de dezembro de 2017, publicada no Boletim de Serviço nº 710, de 22 de dezembro de 2017;
- 2019 a 2021: em atendimento à Instrução Normativa nº 01, de 10 de janeiro de 2019 da Secretaria de Gestão do Ministério da Economia, a proposta orçamentária passou a ser elaborada com o apoio do Plano Anual de Contratações (PAC), que apresenta a relação dos itens a serem contratados e que são registrados junto ao Sistema de Planejamento e Gerenciamento das Contratações (PGC). No segundo semestre foram realizadas discussões em audiências públicas, reuniões entre setores, reuniões da CANOA e sessões do ConsUni, resultando nas Resoluções do Conselho Universitário que instituem as Diretrizes Orçamentárias;
- 2022: entre fevereiro e março foram cadastrados os itens demandados pelas diferentes AEOs no PGC. As demandas foram consolidadas pela ProAd entre março e abril e o plano foi aprovado pela Autoridade Competente designada pela Reitoria. Em maio foi iniciada a elaboração da proposta orçamentária 2023, de forma articulada a esta primeira etapa do planejamento orçamentário de 2023, com o envio de mensagem aos Dirigentes e APs com o cronograma das etapas complementares de elaboração.

Assim, e seguindo a Resolução ConsUni nº 103 e o cronograma apresentado pela ProPlaDI, foram realizadas as seguintes etapas:

1. De 13 a 31/05/2022 as AEOs, por intermédio de seus Dirigentes, Coordenadores, APs e demais servidores, elaboraram a proposta orçamentária de suas áreas, contendo a descrição das despesas de custeio e de investimento demandados para o ano de 2023;
2. 31/05/2022 foi a data limite para que os APs encaminhassem à Coordenadoria de Planejamento Orçamentário (CPO) da ProPlaDI as propostas de suas respectivas AEOs;
3. De 01 a 17/06/2022 a ProPlaDI/CPO, juntamente com os APs e Dirigentes, realizou os eventuais ajustes que se mostraram necessários, verificando duplicidades de demandas, valores subestimados ou superestimados, e verificando também as Despesas de Uso Comum (DUC);
4. De 20 a 24/06/2022 a ProPlaDI e Reitoria fizeram uma última revisão e consolidaram a Proposta Orçamentária de todas as AEOs, sendo esta versão apresentada na III reunião ordinária da CANOA, realizada no último dia 07.

Cumpra-se destacar que outras etapas do calendário de elaboração da Proposta Orçamentária Anual serão realizadas futuramente, tais como a deliberação pelo Conselho Universitário (ConsUni) e a inserção da proposta ajustada no Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento (SIOP).

A proposta apresentada na III Reunião Ordinária da CANOA atende ao cronograma instituído e, após discussão, chega ao Conselho Universitário para apreciação. A proposta orçamentária e seus respectivos detalhamentos estão presentes nos Anexos 5a e 5b.

Encaminhamento das discussões

A ProPlaDI, responsável pela organização e consolidação da Proposta Orçamentária iniciou sua apresentação aos membros da CANOA explicando o ciclo orçamentário anual, com destaque para (I) 15/04 como sendo a data limite para encaminhamento da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) pelo Executivo ao Congresso Nacional; (II) 30/06 como sendo o prazo limite para retorno da LDO para sanção presidencial; (III) 31/08 como a data limite para encaminhamento da Proposta de Lei Orçamentária (PLOA) pelo Executivo ao Congresso Nacional; e (IV) 22/12 como o prazo limite para retorno da Lei Orçamentária Anual (LOA) para sanção presidencial. Importante registrar que com a apresentação da PLOA em agosto teremos um cenário prévio sobre o orçamento 2023, sem, contudo, considerar emendas e sujeito a alterações e vetos.

Na sequência foi apresentada a estrutura do orçamento discricionário da UFABC, destacando-se as seguintes ações orçamentárias:

- a) 20RK: funcionamento das instituições (energia elétrica, água, gás, serviços continuados, manutenção predial, materiais de expediente e para laboratórios, suprimentos de informática, telefonia e comunicação, transporte, diárias, passagens, subsídios para estudos e pesquisas e bolsas de graduação);
- b) 8282: reestruturação das universidades (obras, instalações, reformas, equipamentos de TI e para os laboratórios);
- c) 4002: PNAES (auxílio permanência, auxílio moradia, auxílio alimentação, auxílio creche e subsídio RU);
- d) 20GK: auxílios à pós-graduação, pesquisa, inovação, extensão e cultura (bolsas de extensão e cultura, iniciação científica, escola preparatória, bolsas de pós-graduação e auxílios evento acadêmico);
- e) 4572: capacitação de servidores;
- f) 216H: auxílio moradia;
- g) 00PW: anuidades nacionais; e
- h) 00OQ: anuidades internacionais.

A elaboração da Proposta Orçamentária é regulamentada pela Resolução ConsUni nº 103, de 20 de fevereiro de 2013, sendo realizada no primeiro semestre de cada ano através de um processo detalhado que conta com a participação de todas as Áreas de Execução Orçamentária (AEO). A consolidação e ajustes são realizados pela ProPlaDI em diálogo com a Reitoria, e seu resultado é apresentado aos membros da CANOA para uma primeira avaliação, com posterior encaminhamento e discussão pelo Conselho Universitário (ConsUni).

A Proposta é construída item a item, a partir dos espaços de debate de cada tema, com justificativas apontadas pelas áreas técnicas, contando com a verificação e validação por parte dos Dirigentes e finalizada na apreciação pelo órgão deliberativo final da UFABC.

Cumprir registrar que uma cópia da Proposta Orçamentária aprovada pelo ConsUni é encaminhada ao Ministério da Educação, de forma a registrar a real demanda da Universidade para sua manutenção e consolidação de sua estrutura física. Essa mesma peça também é utilizada na articulação com deputados para proposição de emendas parlamentares.

Importante apresentarmos algumas considerações sobre a Proposta Orçamentária da UFABC para o exercício de 2023:

- A Proposta Orçamentária 2023 é uma das referências do planejamento orçamentário, que ainda depende das decisões do Ministério da Economia e do Ministério da Educação e que apoia a articulação com o Congresso;
- A Proposta foi elaborada entre fevereiro e junho deste ano, tendo um volume grande dela sido planejado a partir da elaboração do PAC, entre fevereiro e março;
- A Proposta foi elaborada pelos Dirigentes e equipes técnicas das AEOs, sendo apresentada com a descrição das despesas de custeio e de investimentos, acompanhadas de memórias de cálculo dos valores previstos;
- A Proposta foi elaborada considerando o funcionamento 100% presencial em 2023;
- Para melhor análise e entendimento, a proposta foi apresentada com sua Base de dados e seis formatos distintos, sendo (I) Consolidação por ação orçamentária; (II) Consolidação por subação orçamentária; (III) Consolidação por conjunto de subações orçamentárias; (IV) Consolidação por AEO; (V) Consolidação por AEO e conjunto de subações orçamentárias - custeio; e (VI) Consolidação por AEO e conjunto de subações orçamentárias - investimento;
- A Resolução de Diretrizes Orçamentárias, a ser elaborada futuramente, orientará os parâmetros e as principais referências para a execução do orçamento em 2023, sendo peça importantíssima do processo de planejamento orçamentário.

Destacamos que as diferentes formas de consolidação por subações orçamentárias, apresentadas na Proposta Orçamentária 2023 (Anexo 5a), detalham melhor os objetos e serviços que serão demandados para o próximo exercício, sendo ferramenta importante para demonstrar o planejamento orçamentário da Universidade.

Para visualização e comparação mais facilitadas, apresentamos abaixo um resumo dos valores totais constantes nas Propostas Orçamentárias de 2020 a 2023, encaminhadas para a apreciação e deliberação do CONSUNI:

Quadro 1: Comparativo Proposta Orçamentária Anual 2020 a 2023 (Valores em R\$)

Natureza da Despesa	2020	2021	2022	2023
Custeio	87.246.913,35	90.278.576,57	92.328.036,80	105.358.902,73
Investimento	91.226.207,64	209.258.187,01	200.967.015,26	211.276.114,19
Total	178.473.120,99	299.536.763,58	293.295.052,06	316.635.016,92

Fonte: ProPlaDI.

Avaliando o Quadro 1, observamos que as propostas das AEOs vêm demonstrando o esforço da Administração em reduzir seus custos e apresentar valores que dialogam com as necessidades de manutenção e recomposição da universidade. Observamos, ainda, que houve um aumento de, aproximadamente, 8% entre a Proposta Orçamentária de 2022 e a de 2023. Esse aumento discreto reflete que a cada ano as possibilidades de ampliação e inovação vão ficando mais restritas.

A Proposta Orçamentária apresenta o resumo dos valores necessários para o desenvolvimento institucional da Universidade. É sabido, contudo, que comumente os Ministérios liberam valores inferiores aos solicitados pelas autarquias e fundações. Para melhor compreensão, apresentamos abaixo o quadro comparativo com os valores efetivamente aprovados nas LOAs dos últimos três anos:

Quadro 2: Comparativo Orçamento Anual 2020 a 2022 (Valores em R\$)

Natureza da Despesa	LOA 2020	LOA 2021	LOA 2022
Custeio	51.323.806,00	42.157.035,00	48.105.851,00
Investimento	2.743.020,00	1.481.372,00	4.260.000,00
Total	54.066.826,00	43.638.407,00	52.365.851,00

Fonte: ProPlaDI – Relatório Orçamentário e Financeiro

(<https://www.ufabc.edu.br/administracao/conselhos/comissoes-assessoras-consuni/comissao-de-natureza-orcamentaria-e-administrativa-canoa/relatorios-orcamentarios-e-financeiros>)

Como pode ser observado comparando-se os Quadros 1 e 2, há uma redução expressiva entre a Proposta Orçamentária (elaborada e aprovada pelo ConsUni) e o valor efetivamente disponibilizado na Lei Orçamentária Anual, o que impacta e compromete significativamente o desenvolvimento das atividades acadêmicas e administrativas no exercício. Nessa hipótese, a fim de minimizar os impactos, a nova Resolução com as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2023 torna-se peça fundamental para a tomada de decisão, pois, juntamente com a Proposta Orçamentária Anual, aqui tratada, servirão de referência na distribuição e execução dos recursos às AEOs ao longo de 2023.

Durante a reunião da CANOA foram levantadas dúvidas relacionadas ao orçamento atual da universidade, à definição de prioridades para distribuição do orçamento em 2023, diferenças entre a Proposta Orçamentária Anual (PLOA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA) e a forma de elaboração e conferência dos valores apresentados pelas AEOs, sendo estas esclarecidas durante a reunião. Não foram apresentadas propostas de alteração ou complementação dos valores apresentados.

Após a apreciação e discussão, a Proposta Orçamentária 2023 foi aprovada por unanimidade pelos representantes da CANOA.

Conclusão

Conforme Resolução ConsUni nº 145, de 4 de dezembro de 2014, publicada no Boletim de Serviço nº 423, de 5 de dezembro de 2014, a CANOA possui como competência manifestar-se sobre os aspectos orçamentários e administrativos submetidos à apreciação do ConsUni e estes poderão compor diretamente a ordem do dia da sessão desse Conselho.

Por todo o exposto, encaminhamos o documento para Ordem do Dia da III Sessão Ordinária do ConsUni, a ser realizada em 19 de julho de 2022, recomendando sua aprovação integral.