

6. TÓPICOS ESPECIAIS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Neste capítulo são apresentados os resultados orçamentários, físicos e financeiros alcançados pela gestão relativamente às ações de responsabilidade do IFRN.

6.1. Programação e execução das despesas

6.1.1. Programação das despesas

O quadro A.6.1.1 apresenta a programação de despesas com registro contábil de créditos da LOA.

Quadro A.6.1.1 – Programação de Despesas

Unidade Orçamentária: IFRN			Código UO: 26435		UGO: 158155	
Origem dos Créditos Orçamentários			Grupos de Despesa Correntes			
			1 – Pessoal e Encargos Sociais		2 – Juros e Encargos da Dívida	3- Outras Despesas Correntes
DOTAÇÃO INICIAL			205.602.586,00		-	90.163.055,00
CRÉDITOS	Suplementares		72.144.912,00		-	4.749.448,00
	Especiais	Abertos	-		-	-
		Reabertos	-		-	-
	Extraordinários	Abertos	-		-	-
		Reabertos	-		-	-
	Créditos Cancelados		-		-	-423.048,00
Outras Operações			-		-	-
Dotação final 2014 (A)			277.747.498,00		-	94.489.455,00
Dotação final 2013(B)			212.120.630,00		-	86.867.531,00
Variação (A/B-1)*100			30,94%		-	8,77%
Origem dos Créditos Orçamentários			Grupos de Despesa Capital			9 - Reserva de Contingência
			4 – Investimentos	5 – Inversões Financeiras	6- Amortização da Dívida	
DOTAÇÃO INICIAL			31.324.135,00	-	-	-
CRÉDITOS	Suplementares		2.263.286,00	-	-	-
	Especiais	Abertos	-	-	-	-
		Reabertos	-	-	-	-
	Extraordinários	Abertos	-	-	-	-
		Reabertos	-	-	-	-
	Créditos Cancelados		-	-	-	-
Outras Operações			-	-	-	-
Dotação final 2014 (A)			33.587.421,00	-	-	-
Dotação final 2013(B)			20.194.365,00	-	-	-
Variação (A/B-1)*100			66,32%	-	-	-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.1.1. Análise Crítica

Ao analisarmos a composição inicial e final da Programação do Orçamento das Despesas Fixadas e Receitas Previstas do IFRN, para o exercício de 2014, constata-se que a Instituição recebeu Créditos Adicionais, na modalidade Crédito Suplementar, apenas em Despesas de Pessoal, caracterizando que a organização encontra-se em expansão das suas atividades, com aumento da sua força de trabalho, em função de implantação e ampliação das suas instalações físicas. Situação semelhante ocorreu em Despesas de Custeio, especificamente em Benefícios aos Servidores, tais como: Assistência Médica e Odontológica, Assistência Pré-Escolar, Auxílio Vale Transporte e Auxílio Alimentação para os servidores, ou seja, os créditos adicionais caracterizaram mais aporte de recursos orçamentários para manter o funcionamento normal da Instituição, caracterizando

apenas o funcionamento normal do que já existe. Com relação a despesas de Investimento e Custeio de funcionamento a Instituição não recebeu acréscimo orçamentário.

6.1.2. Movimentação de créditos interna e externa

Os Quadros A.6.1.2.1 e A.6.1.2.2 compreendem o conjunto dos créditos orçamentários concedidos ou recebidos de UG não associada à UJ (ou seja, concedidos ou recebidos de UG relacionada à UJ que não compoñha o Relatório de Gestão).

Quadro A.6.1.2.1 – Movimentação Orçamentária Interna por Grupo de Despesa

Movimentação dentro de mesma Unidade Orçamentária entre Unidades Jurisdicionadas Distintas							
Origem da Movimentação	UG		Classificação da ação	Despesas Correntes			
	Concedente	Recebedora		1 – Pessoal e Encargos Sociais	2 – Juros e Encargos da Dívida	3 – Outras Despesas Correntes	
Concedidos	158155		152711	12306203087440001	-	-	18.187,68
			152711	12363203120RL0024	-	-	1.573.926,30
			152711	12363203120RW0001	-	-	163.670,29
			152711	12363203129940024	-	-	549.938,27
			152711	12363203163580024	-	-	98.419,16
			152711	12363203163800001	-	-	150.000,00
			152711	13392202720ZF0001	-	-	1.107.140,28
			152756	12363203120RL0024	-	-	1.862.564,64
			152756	12363203120RW0001	-	-	212.845,08
			152756	12363203129940024	-	-	479.404,62
			152756	12363203163580024	-	-	46.574,14
			152757	12363203120RL0024	-	-	1.416.864,11
			152757	12363203120RW0001	-	-	208.515,94
			152757	12363203129940024	-	-	427.660,00
			152757	12363203163580024	-	-	55.420,23
			154582	12306203087440001	-	-	13.725,00
			154582	12363203120RL0024	-	-	1.590.515,32
			154582	12363203120RW0001	-	-	160.223,81
			154582	12363203129940024	-	-	420.235,52
			154582	12363203163580024	-	-	61.989,48
			154838	12306203087440001	-	-	10.371,47
			154838	12363203120RL0024	-	-	1.168.985,35
			154838	12363203120RW0001	-	-	73.202,00
			154838	12363203129940024	-	-	111.161,10
			154838	12363203163580024	-	-	39.626,40
			154839	12306203087440001	-	-	12.544,37
			154839	12363203120RL0024	-	-	1.051.982,79
			154839	12363203120RW0001	-	-	167.950,53
			154839	12363203129940024	-	-	89.067,88
			154839	12363203163580024	-	-	61.112,90
			154840	12363203120RL0024	-	-	1.371.612,70
			154840	12363203129940024	-	-	108.562,57
			154840	12363203163580024	-	-	31.560,25
			158365	12306203087440001	-	-	144.285,45
			158365	12363203120RL0024	-	-	3.174.654,36
			158365	12363203120RW0001	-	-	391.141,25
			158365	12363203129940024	-	-	896.551,93
			158365	12363203163580024	-	-	38.170,62
			158366	12306203087440001	-	-	19.392,82
			158366	12363203120RL0024	-	-	2.187.792,72
	158366	12363203120RW0001	-	-	214.781,55		
	158366	12363203129940024	-	-	819.999,60		
	158366	12363203163580024	-	-	63.087,79		
	158367	12306203087440001	-	-	141.347,34		
	158367	12363203120RL0024	-	-	2.346.916,16		
	158367	12363203129940024	-	-	820.711,45		
	158367	12363203163580024	-	-	56.052,86		
	158368	12306203087440001	-	-	21.625,00		

		158368	12363203120RL0024	-	-	2.300.848,35
		158368	12363203120RW0001	-	-	48.128,40
		158368	12363203129940024	-	-	817.459,43
		158368	12363203163580024	-	-	22.806,81
		158369	10128201520YD0001	-	-	3.500.000,00
		158369	12306203087440001	-	-	107.384,76
		158369	12363203120RL0024	-	-	10.419.155,59
		158369	12363203120RW0001	-	-	250.364,22
		158369	12363203129940024	-	-	3.306.165,68
		158369	12363203163580024	-	-	254.322,39
		158369	12363203163800001	-	-	103.965,00
		158369	12363203163800024	-	-	121.043,72
		158369	12363203182520001	-	-	205.443,25
		158369	12368203020RJ0001	-	-	792.662,33
		158370	12306203087440001	-	-	25.950,00
		158370	12363203120RL0024	-	-	1.529.352,66
		158370	12363203120RW0001	-	-	313.098,38
		158370	12363203129940024	-	-	585.287,42
		158370	12363203163580024	-	-	41.417,10
		158371	12306203087440001	-	-	34.483,95
		158371	12363203120RL0024	-	-	2.835.642,22
		158371	12363203120RW0001	-	-	183.919,88
		158371	12363203129940024	-	-	764.247,32
		158371	12363203163580024	-	-	56.996,88
		158372	12306203087440001	-	-	42.881,00
		158372	12363203120RL0024	-	-	2.005.846,34
		158372	12363203120RW0001	-	-	189.499,09
		158372	12363203129940024	-	-	744.387,90
		158372	12363203163580024	-	-	61.944,68
		158373	12306203087440001	-	-	112.036,81
		158373	12363203120RL0024	-	-	1.823.247,56
		158373	12363203120RW0001	-	-	262.240,10
		158373	12363203129940024	-	-	658.143,00
		158373	12363203163580024	-	-	61.635,08
		158374	12306203087440001	-	-	40.249,28
		158374	12363203120RL0024	-	-	2.098.318,29
		158374	12363203120RW0001	-	-	340.669,96
		158374	12363203129940024	-	-	753.900,75
		158374	12363203163580024	-	-	27.705,10
		158375	12306203087440001	-	-	35.059,50
		158375	12363203120RL0024	-	-	3.970.511,04
		158375	12363203120RW0001	-	-	138.414,76
		158375	12363203129940024	-	-	524.413,40
		158375	12363203163580024	-	-	62.816,07
Recebidos	-	-	-	-	-	-
Origem da Movimentação	UG		Classificação da ação	Despesas de Capital		
	Concedente	Recebedora		4 – Investimentos	5 – Inversões Financeiras	6 – Amortização da Dívida
Concedidos	158155	152711	12363203120RG0024	222.796,00	-	-
		152711	12363203120RL0024	510.799,06	-	-
		152711	13392202720ZF0001	299.444,18	-	-
		152756	12363203120RG0024	898.600,42	-	-
		152756	12363203120RL0024	253.505,48	-	-
		152757	12363203120RG0024	1.162.660,24	-	-
		152757	12363203120RL0024	224.800,22	-	-
		154582	12363203120RG0024	604.298,41	-	-
		154582	12363203120RL0024	235.598,02	-	-
		154838	12363203120RL0024	147.696,21	-	-
		154839	12363203120RL0024	687.292,91	-	-
		154840	12363203120RL0024	276.992,37	-	-
		158365	12363203120RL0024	415.921,21	-	-
		158366	12363203120RG0024	1.010.998,00	-	-
		158366	12363203120RL0024	878.498,80	-	-
		158367	12363203120RG0024	672.449,63	-	-

		158367	12363203120RL0024	345.758,88	-	-
		158368	12363203120RG0024	311.400,00	-	-
		158368	12363203120RL0024	338.973,24	-	-
		158369	12363203120RG0024	1.524.540,63	-	-
		158369	12363203120RL0024	985.560,01	-	-
		158369	12363203182520001	528.230,23	-	-
		158369	12368203020RJ0001	147.900,00	-	-
		158370	12363203120RG0024	904.384,95	-	-
		158370	12363203120RL0024	252.767,06	-	-
		158371	12363203120RG0024	115.763,71	-	-
		158371	12363203120RL0024	316.363,90	-	-
		158372	12363203120RG0024	285.402,76	-	-
		158372	12363203120RL0024	442.170,49	-	-
		158373	12363203120RG0024	896.304,44	-	-
		158373	12363203120RL0024	358.172,18	-	-
		158374	12363203120RG0024	935.729,12	-	-
		158374	12363203120RL0024	504.219,59	-	-
		158375	12363203120RL0024	230.619,04	-	-
		158372	12363203120RG0001	-	308.908,32	-
Recebidos	-	-	-	-	-	-
Movimentação entre Unidades Orçamentárias do mesmo Órgão						
Origem da Movimentação	UG		Classificação da ação	Despesas Correntes		
	Concedente	Recebedora		1 – Pessoal e Encargos Sociais	2 – Juros e Encargos da Dívida	3 – Outras Despesas Correntes
Concedidos	158155	153033	12363203163580024	-	-	6.978,00
		153103	12363203120RL0024	-	-	134.085,07
		153103	12363203163580024	-	-	11.994,10
		158393	12363203120RL0024	-	-	54.250,00
Recebidos	-	-	-	-	-	-
	150014	158155	12122210920TP0001	246.538,47	-	-
	150014		12331210920110053	-	-	203.415,62
	152734		12363203163800001	-	-	253.965,00
	153063		12364203220RK0015	-	-	2.637,36
	153103		12364203220RK0024	-	-	29.199,31
	153010		12363203120RL0033	-	-	3.716,83
	153019		12364203220RK0041	-	-	1.978,02
	154043		12364203220RK0031	-	-	799,20
	154003		12364203204870001	-	-	9.131,25
	154003		12368203020RJ0001	-	-	39.999,20
	154003		12368203020RJ0001	-	-	792.662,33
	153173		12306203087440001	-	-	779.524,43
	153173		12363203120RW0001	-	-	3.400.233,07
	153173		12363203182520001	-	-	205.443,25
	158138		12363203120RL0025	-	-	899,10
	158489		12363203120RL0017	-	-	199,80
158139	12364203220RK0015		-	-	2.637,36	
158516	12363203120RL0042	-	-	3.668,40		
Origem da Movimentação	UG		Classificação da ação	Despesas de Capital		
	Concedente	Recebedora		4 – Investimentos	5 – Inversões Financeiras	6 – Amortização da Dívida
Concedidos	158155	153033	12363203120RL0024	25.864,99	-	-
		153103	12363203120RL0024	22.222,94	-	-
Recebidos	152734	158155	12363203163800001	2.977.588,62	-	-
	152734		12363203120RG0001	-	308.908,32	-
	154003		12368203020RJ0001	147.900,00	-	-
	153173		12363203182520001	528.230,23	-	-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

Quadro A.6.1.2.2 – Movimentação Orçamentária Externa por Grupo de Despesa

Origem da Movimentação	UG		Classificação da ação	Despesas Correntes		
	Concedente	Recebedora		1 – Pessoal e Encargos Sociais	2 – Juros e Encargos da Dívida	3 – Outras Despesas Correntes
Concedidos	158155	090031	28846090100050024	220.213,59	-	-
		090031	28846090100G50001	15.636,00	-	-
		170057	12363203163580024	-	-	2.738,27
Recebidos	257001	158155	10128201520YD0001	-	-	3.500.000,00
	420029		13392202720ZF0001	-	-	1.107.140,28
Origem da Movimentação	UG		Classificação da ação	Despesas de Capital		
	Concedente	Recebedora		4 – Investimentos	5 – Inversões Financeiras	6 – Amortização da Dívida
Concedidos	-	-	-	-	-	-
Recebidos	340033	158155	13392202720ZF0001	299.444,18	-	-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3. Realização da despesa

6.1.3.1. Despesas totais por modalidade de contratação – Créditos Originários – Total

Quadro A.6.1.3.1 – Despesas por Modalidade de Contratação – Créditos Originários - Total

Unidade Orçamentária: IFRN	Código UO: 26435		UGO: 158155	
Modalidade de Contratação	Despesa Liquidada		Despesa paga	
	2014	2013	2014	2013
1. Modalidade de Licitação (a+b+c+d+e+f+g)	36.903.646,61	28.697.381,14	36.562.283,55	28.027.886,35
a) Convite	-	-	-	-
b) Tomada de Preços	-	609.167,68	-	609.167,68
c) Concorrência	321.455,98	3.412.426,90	321.455,98	3.320.539,40
d) Pregão	33.978.971,09	24.570.525,12	33.637.608,03	24.000.486,12
e) Concurso	-	-	-	-
f) Consulta	-	-	-	-
g) Regime Diferenciado de Contratações Públicas	2.603.219,54	105.261,44	2.603.219,54	97.693,15
2. Contratações Diretas (h+i)	6.796.489,93	4.591.528,29	6.783.904,94	4.054.127,28
h) Dispensa	5.583.589,93	3.496.096,90	5.571.004,94	3.171.897,75
i) Inexigibilidade	1.212.900,00	1.095.728,39	1.212.900,00	882.229,53
3. Regime de Execução Especial	-	10.646,97	-	10.646,97
j) Suprimento de Fundos	-	10.646,97	-	10.646,97
4. Pagamento de Pessoal (k+l)	278.787.498,00	212.318.583,96	278.783.725,75	209.045.938,02
k) Pagamento em Folha	277.141.611,21	211.080.194,66	277.140.866,57	207.813.120,38
l) Diárias	1.645.886,79	1.238.389,30	1.642.859,18	1.232.817,64
5. Outros	26.871.488,52	25.051.426,79	26.845.819,01	24.036.096,60
6. Total (1+2+3+4+5)	349.359.123,06	270.669.567,15	348.975.733,25	241.138.598,62

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3.2. Despesas totais por modalidade de contratação – Créditos Originários – Executados
Diretamente pela UJ

Quadro A.6.1.3.2 – Despesas executadas diretamente pela UJ, por modalidade de contratação – Créditos Originários

Unidade Orçamentária:		Código UO: 26435		UGO: 158155	
Modalidade de Contratação	Despesa Liquidada		Despesa paga		
	2014	2013	2014	2013	
1. Modalidade de Licitação (a+b+c+d+e+f+g)	7.954.194,67	7.560.270,48	7.954.194,67	7.313.197,30	
a) Convite	-	-	-	-	-
b) Tomada de Preços	-	609.167,68	-	609.167,68	-
c) Concorrência	-	2.433.550,22	-	2.433.550,22	-
d) Pregão	6.652.077,67	4.517.552,58	6.652.077,67	4.270.479,40	-
e) Concurso	-	-	-	-	-
f) Consulta	-	-	-	-	-
g) Regime Diferenciado de Contratações Públicas	1.302.117,00	-	1.302.117,00	-	-
2. Contratações Diretas (h+i)	2.499.629,48	809.986,53	2.499.629,48	626.941,57	
h) Dispensa	2.153.938,30	321.039,96	2.153.938,30	321.039,96	-
i) Inexigibilidade	345.691,18	488.946,57	345.691,18	305.901,61	-
3. Regime de Execução Especial	-	-	-	-	
j) Suprimento de Fundos	-	-	-	-	-
4. Pagamento de Pessoal (k+l)	277.382.428,72	211.303.863,47	277.381.684,08	208.036.557,60	
k) Pagamento em Folha	276.935.150,80	210.962.038,16	276.934.406,16	207.694.963,88	-
l) Diárias	447.277,92	341.825,31	447.277,92	341.593,72	-
5. Outros	19.296.957,11	16.991.819,58	19.296.957,11	16.819.420,92	
6. Total (1+2+3+4+5)	307.133.209,98	236.665.940,06	307.132.465,34	232.796.117,39	

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3.3. Despesas por grupo e elemento de despesa – Créditos Originários – Total

Quadro A.6.1.3.3 – Despesas por Grupo e Elemento de Despesa – Créditos Originários - Total

Unidade Orçamentária: IFRN			Código UO: 26435		UGO: 158155			
DESPESAS CORRENTES								
Grupos de Despesa	Empenhada		Liquidada		RP não processados		Valores Pagos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
1. Despesas de Pessoal								
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	196.786.671,95	143.501.742,09	196.786.671,95	143.501.742,09	-	-	196.786.671,95	142.261.596,15
OBRIGACOES PATRONAIS	36.863.688,23	29.469.347,92	36.863.688,23	29.404.075,50	-	65.272,42	36.863.688,23	29.290.485,02
APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	29.794.507,91	26.689.146,16	29.794.507,91	26.689.146,16	-	-	29.793.763,27	24.812.717,31
Demais elementos do grupo	13.713.887,71	11.497.853,91	13.696.743,12	11.485.230,91	17.144,59	12.623,00	13.696.743,12	11.448.321,90
2. Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Outras Despesas Correntes	87.770.792,57	83.730.378,11	61.025.594,87	52.023.937,77	26.745.197,70	31.706.440,34	60.693.962,45	49.926.375,44
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	31.153.251,92	36.431.145,95	14.428.868,26	10.951.002,90	16.724.383,66	25.480.143,05	14.225.482,02	10.137.103,06
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	15.791.278,60	12.524.683,94	13.287.805,11	10.264.906,60	2.503.473,49	2.259.777,34	13.188.525,46	10.048.010,48
AUXILIO-ALIMENTACAO	9.771.168,77	8.640.452,70	9.771.168,77	8.640.452,70	-	-	9.771.168,77	8.640.452,70
Demais elementos do grupo	31.055.093,28	26.134.095,52	23.537.752,73	22.167.575,57	7.517.340,5	3.966.519,95	23.508.786,20	21.100.809,20
DESPESAS DE CAPITAL								
Grupos de Despesa	Empenhada		Liquidada		RP não Processados		Valores Pagos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
4. Investimentos								
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	16.279.227,66	13.327.139,26	8.407.924,47	3.602.169,45	7.871.303,19	9.724.969,81	8.356.911,72	3.549.452,68
OBRAS E INSTALACOES	12.751.748,92	6.273.240,50	2.444.100,51	3.917.040,82	10.307.648,41	2.356.199,68	2.444.100,51	3.840.494,00
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	741.636,00	227.081,45	339.892,00	46.521,45	401.744,00	180.560,00	339.892,00	45.252,72
Demais elementos do grupo	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3.4. Despesas por grupo e elemento de despesa – Créditos Originários – Valores executados Diretamente pela UJ

Quadro A.6.1.3.4 – Despesas executadas diretamente pela UJ – Créditos Originários

Unidade Orçamentária:			Código UO:				UGO:	
DESPESAS CORRENTES								
Grupos de Despesa	Empenhada		Liquidadada		RP não processados		Valores Pagos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
1. Despesas de Pessoal								
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	196.786.671,95	143.501.742,09	196.786.671,95	143.501.742,09	-	-	196.786.671,95	142.261.596,15
OBRIGACOES PATRONAIS	36.863.688,23	29.469.347,92	36.863.688,23	29.404.075,50	-	65.272,42	36.863.688,23	29.290.485,02
APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	29.794.507,91	26.689.146,16	29.794.507,91	26.689.146,16	-	-	29.793.763,27	24.812.717,31
Demais elementos do grupo	13.490.282,71	11.379.697,41	13.490.282,71	11.367.074,41		12.623,00	13.490.282,71	11.330.165,40
2. Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Outras Despesas Correntes								
AUXILIO-ALIMENTACAO	9.771.168,77	8.640.452,70	9.771.168,77	8.640.452,70	-	-	9.771.168,77	8.640.452,70
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	7.007.587,55	5.806.259,85	3.549.032,18	1.620.269,26	3.458.555,37	4.185.990,59	3.549.032,18	1.250.268,00
INDENIZACOES E RESTITUICOES	4.646.168,71	4.233.426,69	4.645.333,48	4.233.426,69	835,23	-	4.645.333,48	4.192.956,52
Demais elementos do grupo	7.279.080,20	6.637.517,18	6.531.609,43	6.055.560,87	747.470,77	581.956,31	6.531.609,43	5.877.207,81
DESPESAS DE CAPITAL								
Grupos de Despesa	Empenhada		Liquidadada		RP não Processados		Valores Pagos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
4. Investimentos								
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	6.122.489,06	6.611.531,00	4.155.089,32	2.078.378,76	1.967.399,74	4.533.152,24	4.155.089,32	2.064.454,86
OBRAS E INSTALACOES	6.028.049,61	3.658.798,47	1.302.117,00	3.042.717,90	4.725.932,61	616.080,57	1.302.117,00	3.042.717,90
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	622.949,00	213.655,72	243.709,00	33.095,72	379.240,00	180.560,00	243.709,00	33.095,72
Demais elementos do grupo	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3.5. Despesas totais por modalidade de contratação – Créditos de Movimentação

Quadro A.6.1.3.5 – Despesas por Modalidade de Contratação – Créditos de Movimentação

Valores em R\$
1,00

Modalidade de Contratação	Despesa Liquidada		Despesa paga	
	2014	2013	2014	2013
1.Modalidade de Licitação (a+b+c+d+e+f+g)	2.393.883,53	4.904.006,13	2.393.883,53	4.795.451,61
a) Convite	-	-	-	-
b) Tomada de Preços	-	-	-	-
c) Concorrência	-	-	-	-
d) Pregão	640.814,95	3.786.499,09	640.014,95	3.704.924,23
e) Concurso	-	-	-	-
f) Consulta	-	-	-	-
g) Regime Diferenciado de Contratações Públicas	1.753.068,58	1.117.507,04	1.753.068,58	1.090.527,38
2. Contratações Diretas (h+i)	2.663.195,78	1.562.405,40	2.663.195,78	1.562.405,40
h) Dispensa	2.663.195,78	1.561.766,42	2.663.195,78	1.559.962,41
i) Inexigibilidade	-	638,98	-	638,98
3. Regime de Execução Especial	-	-	-	-
j) Suprimento de Fundos	-	-	-	-
4. Pagamento de Pessoal (k+l)	322.167,24	133.478,29	322.167,24	132.594,47
k) Pagamento em Folha	246.538,47	118.156,50	246.538,47	118.156,50
l) Diárias	75.628,77	15.321,79	75.628,77	14.437,97
5. Outros	3.204.079,51	7.784.970,39	3.198.778,31	6.486.530,42
6. Total (1+2+3+4+5)	8.583.326,06	14.384.860,21	8.578.024,86	12.976.981,90

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3.6. Despesas totais por grupo e elemento de despesa – Créditos de Movimentação

Quadro A.6.1.3.6 – Despesas por Grupo e Elemento de Despesa – Créditos de Movimentação

DESPESAS CORRENTES								
Grupos de Despesa	Empenhada		Liquidada		RP não processados		Valores Pagos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
1. Despesas de Pessoal								
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	246.538,47	290.000,00	246.538,47	290.000,00	-	290.000,00	246.538,47	-
2. Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Outras Despesas Correntes	10.336.249,81	20.124.944,84	6.514.156,00	11.246.962,37	3.822.093,81	8.877.982,47	6.508.054,80	9.895.810,48
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	5.777.568,37	6.450.458,19	2.957.125,37	2.147.592,22	2.820.443,00	4.302.865,97	2.957.125,37	2.144.033,95
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	1.429.664,36	4.174.610,96	1.420.871,38	3.205.644,92	8.792,98	968.966,04	1.420.871,38	2.896.024,69
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.277.795,10	3.758.488,06	1.187.916,90	3.636.713,06	89.878,20	121.775,00	1.183.238,90	2.873.578,08
Demais elementos do grupo	1.851.221,98	5.741.387,63	948.242,35	2.257.012,17	902.979,63	3.484.375,46	946.819,15	1.982.173,76
DESPESAS DE CAPITAL								
Grupos de Despesa	Empenhada		Liquidada		RP não Processados		Valores Pagos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
4. Investimentos								
OBRAS E INSTALACOES	2.977.588,62	11.965.000,00	1.753.068,58	1.117.507,04	1.224.520,04	10.847.492,96	1.753.068,58	1.090.527,38
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	975.574,41	9.470.370,46	69.563,01	1.902.234,30	906.011,40	7.568.136,16	69.563,01	1.870.683,53
5. Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-	-
AQUISICAO DE IMOVEIS	308.908,32	-	-	-	308.908,32	-	-	-
6. Amortização da Dívida		-	-	-		-		-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.1.3.7. Análise crítica

Após análise da composição da execução orçamentária do IFRN em 2014, pode-se afirmar que a despesa de pessoal representa o valor mais significativo na composição dos recursos disponibilizados através da LOA para a Instituição. Assim, na execução orçamentária de despesas de pessoal não é exigida a realização de certames licitatórios, pois essa execução é realizada na modalidade “não se aplica” e, por isso, apresenta essa discrepância. A execução orçamentária das despesas correntes e capital foi efetuada majoritariamente através de certames licitatórios nas modalidades de Pregão, Regime Diferenciado de Contratações e Concorrência. Não houve alterações significativas ao longo do exercício.

Em relação à contratação direta através de Dispensa e Inexigibilidade, verifica-se que foi executado um valor muito baixo em relação ao total, ou seja, a contratação direta não concentra volumes significativos no orçamento da instituição.

A instituição também contou com recursos orçamentários não previstos nas suas Ações Orçamentárias da LOA 2014. Tratam-se de dotações orçamentárias recebidas via descentralizações orçamentárias de outras unidades orçamentárias em recursos de Despesas de Custeio e Capital, caracterizando que a organização encontra-se em momento de expansão e ampliação de suas atividades em todo o Estado do Rio Grande do Norte. Para isso, contou com aportes orçamentários recebidos diretamente do MEC.

Constata-se, ainda, que em função das limitações orçamentárias do Governo Federal, as liberações das quotas limite que o IFRN tinha a receber, não ocorreram em 100%, condição essa necessária para emissão de Nota de Empenho referente aos processos licitatórios homologados. Assim, o IFRN não conseguiu executar tudo o que estava previsto no planejamento, entretanto, foram realizadas as adequações orçamentárias necessárias, conseguindo evitar maiores prejuízos. As despesas que sofreram com essa limitação de liberações de quotas foram as relacionadas a obras e serviços de engenharia, contratos continuados e aquisição de material de consumo.

Por último, informa-se que houve eventos negativos moderados no IFRN, conforme informações acima mencionadas. Não obstante a essa limitação, avalia-se o exercício de 2014 como positivo, devido a sua importância, visto que nesse período, o IFRN recebeu dos Ministérios da Educação, da Saúde e da Cultura os recursos descentralizados necessários, ajudando a consolidar o projeto de expansão e ampliação do ensino profissionalizante público, gratuito e de qualidade no Rio Grande do Norte, através das 21 unidades de ensino, distribuídas em vários municípios.

6.2. Despesas com ações de publicidade e propaganda

Com o objetivo de permitir o acompanhamento e os resultados são apresentadas, à sequência, informações sobre despesas realizadas com ações de publicidade e propaganda.

Quadro A.6.2 – Despesas com Publicidade

Publicidade	Programa/Ação orçamentária	Valores empenhados	Valores pagos
Institucional			
Legal	12363203120RL0024	588.569,48	340.198,40
Mercadológica			
Utilidade pública	12363203120RL0024	60.200,00	29.928,99

Observações

1. Foram considerados os valores empenhados e pagos somente do orçamento 2014 com o Fundo de Imprensa Nacional (UG/Gestão 110245/00001), natureza de despesa 339139, sub item 01.
2. Foram considerados os valores empenhados e pagos somente do orçamento 2014 com a Empresa Brasil de Comunicação S.A, natureza de despesa 339139, sub item 90.

6.3. Reconhecimento de passivos por insuficiência de créditos ou recursos

Esta situação não se aplica ao IFRN em 2014, visto que a Instituição não reconheceu nenhum passivo no exercício. O Quadro A.6.3 foi excluído.

6.4. Movimentação e os saldos de restos a pagar de exercícios anteriores

O Quadro A.6.4 contempla o montante de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, vigentes em 2014, os respectivos valores cancelados e pagos no decorrer do exercício de referência do relatório de gestão, bem como o saldo apurado no dia 31/12/2014, estando dividido em duas partes: Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados, que contêm basicamente a mesma estrutura de informação.

Quadro A.6.4 – Restos a Pagar inscritos em Exercícios Anteriores

Valores em R\$ 1,00

Restos a Pagar não Processados				
Ano de Inscrição	Montante 01/01/2014	Pagamento	Cancelamento	Saldo a pagar 31/12/2014
2013	71.273.520,44	59.497.356,32	-831.362,71	10.944.801,41
2012	6.372.391,93	3.947.571,83	-1.410.899,57	1.013.920,53
2011	2.816.751,48	529.489,28	-1.905.290,94	381.971,26
2010	358.042,29	71.030,14	-252.557,15	34.455,00
Restos a Pagar Processados				
Ano de Inscrição	Montante 01/01/2014	Pagamento	Cancelamento	Saldo a pagar 31/12/2014
2013	6.904.851,38	6.595.796,52	-294.643,08	14.411,78
2012	902.469,82	738.314,68	-140.073,19	24.081,95
2011	69.064,39	52.648,09	-14.397,64	2.018,66
2010	442,50	-	-442,50	-

Fonte: SIAFI Gerencial 2014.

6.4.1. Análise crítica

A análise da composição e execução dos “Restos a Pagar Inscritos em Exercício Anteriores” permite concluir que grande parte dos valores refere-se a restos a pagar não processado. Entretanto, é importante destacar que durante o exercício de 2014, conforme apresentam os números, houve uma excelente execução dos recursos de 2013 de restos a pagar não processado, cujo saldo foi alterado de R\$ 71.273.520,44 (setenta e um milhões, duzentos e setenta e três mil, quinhentos e vinte reais e quarenta e quatro centavos) para o saldo de R\$ 10.944.801,41 (dez milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e um reais e quarenta e um centavos), o que significa uma execução de R\$ 59.497.356,32 (cinquenta e nove milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, trezentos e cinquenta e seis reais e trinta e dois centavos), portanto, o IFRN executou 83,47% do valor inscrito em restos a pagar de 2013, e que apenas 1,17% do total foi cancelado.

Com relação aos demais itens relacionados a “Restos a Pagar Inscritos em Exercício Anteriores”, nota-se uma excelente execução no exercício, com saldos finais bastante reduzidos, em função da boa política de acompanhamento dentro da instituição, que monitora os saldos irrisórios e pressiona os fornecedores a não atrasar a entrega de materiais e serviços, além da abertura de processo administrativo para aplicação de possíveis penalidades, nos casos em que os fornecedores descumprem a legislação.

6.5. Transferências de recursos

São apresentadas informações sobre as transferências realizadas pelo IFRN, no exercício, mediante convênios, contratos de repasse, termo de cooperação, termo de compromisso, bem como transferências a título de subvenções, auxílios ou contribuições, de modo a permitir a avaliação das ações de controle e acompanhamento efetuadas sobre essas modalidades de transferências financeiras a terceiros.

6.5.1. Relação dos instrumentos de transferência vigentes no exercício

O Quadro A.6.5.1 contempla os valores das transferências vigentes no exercício de referência do relatório de gestão. É informado, por concedente ou contratante, o conjunto de instrumentos de transferências vigentes no exercício, contendo o tipo e identificação da transferência, a identificação do beneficiário, os valores e as contrapartidas pactuadas, os repasses efetuados no exercício e acumulados até o final do exercício, as datas de início e fim de vigência, considerados todos os termos aditivos, bem como a situação da transferência registrada no SIAFI.

6.5.2. Quantidade de instrumentos de transferências celebrados e valores repassados nos três últimos exercícios

O Quadro A.6.5.2 contempla a quantidade de instrumentos por modalidade de transferência e os respectivos valores repassados nos exercícios de 2014, 2013 e 2012.

Quadro A.6.5.2 – Resumo dos instrumentos celebrados nos três últimos exercícios

Unidade Concedente ou Contratante						
Nome:	Instituto Federal do Rio Grande do Norte					
CNPJ:	10.877.412/0001-68					
UG/GESTÃO:	158155/26435					
Modalidade	Quantidade de Instrumentos Celebrados em Cada Exercício			Montantes Repassados em Cada Exercício, Independentemente do ano de Celebração do Instrumento (em R\$ 1,00)		
	2014	2013	2012	2014	2013	2012
Convênio	1	2	-	15.000,00	25.000,00	-
Contrato de Repasse	-	-	-	-	-	-
Termo de Cooperação	10	10	5	207.640,00	291.757,04	157.702,04
Termo de Compromisso	-	-	-	-	-	-
Totais	11	12	4	222.640,00	316.757,04	157.702,04

Fonte: DIGPE e Relatório de Gestão 2013.

Quadro A.6.5.1 – Caracterização dos instrumentos de transferências vigentes no exercício de referência

Nome: Instituto Federal do Rio Grande do Norte									
CNPJ: 10.877.412/0001-68				UG/GESTÃO: 158155/26435					
Informações sobre as Transferências									
Modalidade	Nº do instrumento	Beneficiário	Valores Pactuados		Valores Repassados		Vigência		Sit.
			Global	Contrapartida	No Exercício	Acumulado até o Exercício	Início	Fim	
3	149/2011	153103/15234	108.000,00	-	27.000,00	81.000,00	17/09/2012	31/08/2016	1
3	3/2011	153103/15234	72.000,00	-	18.000,00	72.000,00	12/01/2011	12/10/2015	1
3	147/2011	153103/15234	27.428,56	-	-	27.428,56	2014	2015	1
3	1/2012	153103/15234	235.355,68	-	-	117.677,84	01/07/2012	30/06/2015	1
3	50/2012	153103/15234	30.000,00	-	-	30.000,00	2012	2016	1
3	147/2012	153033/15252	144.000,00	-	36.000,00	72.000,00	06/11/2012	31/10/2016	1
1	152/2012	08.258.295/0001-02	30.000,00	-	15.000,00	30.000,00	14/12/2012	30/12/2015	1
3	169/2013	153103/15234	34.528,48	-	-	34.528,48	2013	2013	1
3	17/2014	153103/15234	110.640,00	-	110.640,00	110.640,00	Jan/14	Dez/14	4
3	58/2014*	153103/15234	56.000,00	-	16.000,00	16.000,00	02/10/2013	31/10/2015	1

*O Termo de Cooperação 58/2014 substituiu o Termo de Cooperação 159/2013.

LEGENDA	
Modalidade: 1 - Convênio 2 - Contrato de Repasse 3 - Termo de Cooperação 4 - Termo de Compromisso	Situação da Transferência: 1 - Adimplente 2 - Inadimplente 3 - Inadimplência Suspensa 4 - Concluído 5 - Excluído 6 - Rescindido 7 - Arquivado

Fonte: SIAFI Gerencial e DIGPE/IFRN.

6.5.3. Informações sobre a prestação de contas relativas aos convênios e contratos de repasse

O Quadro A.6.5.3 demonstra a quantidade de instrumentos de convênio e de contrato de repasse, assim como os respectivos montantes repassados, segmentados por ano em que deveriam ser prestadas as contas, de forma a evidenciar o perfil da prestação de contas das transferências sob essas modalidades.

Quadro A.6.5.3 – Resumo da prestação de contas sobre transferências concedidas pela UJ na modalidade de convênio, termo de cooperação e de contratos de repasse. Valores em R\$ 1,00

Unidade Concedente				
Nome: Instituto Federal do Rio Grande do Norte				
CNPJ: 10.877.412/0001-68		UG/GESTÃO: 158155/26435		
Exercício da Prestação das Contas	Quantitativos e Montante Repassados	Instrumentos (Quantidade e Montante Repassado)		
		Convênios	Contratos de Repasse	
2014	Contas Prestadas	Quantidade	1	-
		Montante Repassado	15.000,00	-
	Contas NÃO Prestadas	Quantidade	-	-
		Montante Repassado	-	-
2013	Contas Prestadas	Quantidade	2	-
		Montante Repassado	25.000,00	-
	Contas NÃO Prestadas	Quantidade	-	-
		Montante Repassado	-	-
2012	Contas Prestadas	Quantidade	-	-
		Montante Repassado	-	-
	Contas NÃO Prestadas	Quantidade	-	-
		Montante Repassado	-	-
Anteriores a 2012	Contas NÃO Prestadas	Quantidade	-	-
		Montante Repassado	-	-

Fonte: DIGPE e Relatório de Gestão 2013.

6.5.4. Informações sobre a análise das prestações de contas de convênios e de contratos de repasse

O Quadro A.6.5.4 contempla informações sobre a análise das prestações de contas a cargo do concedente e do contratante.

Quadro A.6.5.4 – Visão Geral da análise das prestações de contas de Convênios e Contratos de Repasse.

Posição 31/12
em R\$ 1,00

Exercício da Prestação das Contas	Quantitativos e Montantes Repassados		Instrumentos		
			Convênios	Contratos de Repasse	
2014	Quantidade de Contas Prestadas		1	-	
	Com Prazo de Análise ainda não Vencido	Contas Analisadas	-	1	-
			Quantidade Reprovada	-	-
		Quantidade de TCE	-	-	
		Montante Repassado (R\$)	15.000,00	-	
	Contas NÃO Analisadas	Quantidade	-	-	
		Montante Repassado (R\$)	-	-	
		Contas Analisadas	Quantidade Aprovada	-	-
			Quantidade Reprovada	-	-
	Contas NÃO Analisadas	Quantidade de TCE	-	-	
Montante Repassado (R\$)		-	-		
2013	Quantidade de contas prestadas		2	-	
	Contas Analisadas	Quantidade Aprovada	2	-	
		Quantidade Reprovada	-	-	
		Quantidade de TCE	-	-	
		Montante repassado	25.000,00	-	
	Contas NÃO Analisadas	Quantidade	-	-	
Montante repassado (R\$)		-	-		
2012	Quantidade de Contas Prestadas		-	-	
	Contas analisadas	Quantidade Aprovada	-	-	
		Quantidade Reprovada	-	-	
		Quantidade de TCE	-	-	
		Montante Repassado	-	-	
	Contas NÃO Analisadas	Quantidade	-	-	
Montante Repassado		-	-		
Exercício Anterior a 2012	Contas NÃO Analisadas	Quantidade	-	-	
		Montante Repassado	-	-	

Fonte: DIGPE e Relatório de Gestão 2013.

6.5.5. Análise crítica

Em caso de prestação de contas inadimplentes, a Reitoria do instituto encaminha ofício solicitando a regularização da prestação o quanto antes. O volume de recursos transferidos diminuiu em relação ao ano passado, pois alguns instrumentos celebrados já atingiram o seu valor global no exercício de 2013.

A atual estrutura organizacional pretende dotar um setor específico para realizar a gestão dos instrumentos celebrados e acompanhamento dessa atividade, para melhorar os controles e evitar a utilização do controle através de planilhas eletrônicas, com isso, pretendemos centralizar as ações que envolve os processos de transferência de recursos conforme prazos determinados nos termos de cooperação ou convênio, a maioria dos instrumentos celebrados são para capacitação de servidores.

Atualmente, a fiscalização in loco dos termos de cooperação para capacitação de servidores, ficam sob auspícios da Diretoria de Gestão de Pessoas e da Coordenação de Desenvolvimento de Pessoal que mantém contato regular com as coordenações de pós-graduações de forma a acompanhar a execução física dos acordos firmados, além de enviar ofícios solicitando as prestações de contas.

Quanto à efetividade das cooperações, observa-se que os servidores participantes realizam sua qualificação de forma apropriada, como se verifica na apresentação de históricos escolares e diplomas de obtenção de título, fato que demonstra que as transferências efetuadas efetivamente estão sendo contra prestadas com a finalidade pretendida pelo IFRN, isto é, a qualificação de seus servidores docentes e técnicos-administrativos

6.6. Suprimento de fundos

6.6.1. Concessão de suprimento de fundos

O Quadro A.6.6.1 correspondente ao primeiro demonstrativo citado e visa demonstrar os valores concedidos a título de suprimento de fundos, tanto na forma de Conta Tipo B, quanto por intermédio do Cartão de Pagamento do Governo Federal (CPGF), bem como a quantidade de supridos em cada modalidade, no exercício de referência e nos dois imediatamente anteriores.

Quadro A.6.6.1 – Concessão de suprimento de fundos

Exercício Financeiro	Unidade Gestora (UG) do SIAFI		Meio de Concessão				Valor do maior limite individual concedido
			Conta Tipo B		Cartão de Pagamento do Governo Federal		
	Código	Nome ou Sigla	Quantidade	Valor Total	Quantidade	Valor Total	
2014	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
2013	158369	IFRN/ <i>Campus</i> Natal-Central	-	-	2	10.646,97	10.646,97
	-	-	-	-	-	-	-
2012	158369	IFRN/ <i>Campus</i> Natal-Central	-	-	3	15.905,29	15.905,29
	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Relatório de Gestão 2012 e 2013.

6.6.2. Utilização de suprimento de fundos

O Quadro A.6.6.2 correspondente ao segundo demonstrativo e visa evidenciar os valores efetivamente utilizados a título de suprimento de fundos, tanto na forma de Conta Tipo B, quanto por intermédio do CPGF, bem como a quantidade de vezes que suprimento foi utilizado na modalidade de Conta Tipo B e de saques efetuados na modalidade CPGF, no exercício de referência e no imediatamente anterior.

Quadro A.6.6.2 – Utilização de suprimento de fundos

Exercício	Unidade Gestora (UG) do SIAFI		Conta Tipo B		Cartão de Pagamento do Governo Federal			
	Código	Nome ou Sigla	Quantidade	Valor Total	Saque		Fatura	Total (a+b)
					Quantidade	Valor dos Saques (a)	Valor das Faturas (b)	
2014	-	-	-	-	-	-	-	-
2013	158369	IFRN/ <i>Campus</i> Natal-Central	-	-	-	3	10.646,97	10.646,97

Fonte: SIAFI Gerencial e Relatório de Gestão 2013.

6.6.3. Classificação dos gastos com suprimento de fundos

Este item não se aplica ao IFRN pois não houve gastos com suprimento de fundos em 2014. O Quadro A.6.6.3 foi excluído.

6.6.4. Análise crítica

No exercício de 2014, não houve execução de despesa com a concessão de suprimento de fundos no âmbito do IFRN, a nossa instituição só usa Suprimento de Fundos para atender despesas com o fornecimento de combustível, considerando que adota-se a prática de aquisição de combustíveis via empresa de atuação nacional, com isso, não houve mais a necessidade de conceder suprimento de fundos.

6.7. Renúncias sob a gestão do IFRN

Esta seção não se aplica ao IFRN uma vez que não houve concessão nem renovação do benefício de renúncia tributária em 2014. Os Quadros A.6.7.1.1 e A.6.7.2.1 a A.6.7.2.11 foram excluídos.

6.8. Gestão de precatórios

Esta seção não se aplica ao IFRN uma vez que IFRN não integra o Poder Judiciário Federal. Os Quadros A.6.8.1 e A.6.8.2 foram excluídos.