

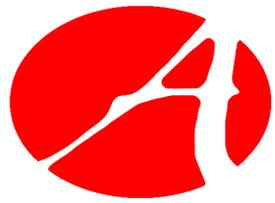


# **PROJETO DE LEI ORÇAMENTÁRIA 2024**

## **Comissão de Financiamento das Universidades Federais**

Brasília, 13 de Setembro de 2023

# A COMISSÃO



**Reitor Demetrius David da Silva (UFV)**

**Reitora Sandra Regina Goulart Almeida (UFMG)**

**Reitor Luis Eduardo Bovolato (UFT)**

**Reitor Marcelo Brito Carneiro Leão (UFRPE)**

**Reitor Valdiney Veloso Gouveia (UFPB)**

**Reitor Danilo Giroldo (FURG)**

**Reitor Marcus Vinicius David (UFJF)**

**Reitor José Geraldo Ticianeli (UFRR)**

**Reitor João Chrysostomo de Resende Júnior (UFLA)**

# ORÇAMENTO 2024



Conforme **Ofício da DIFES/SESu, de 05/08/2023:**

- O referencial do limite orçamentário para as IFES foi de R\$ 6.022 bilhões, mais R\$ 757,4 milhões de recursos próprios;
- A matriz de OCC foi processada a partir do Aluno Equivalente apurado no Censo 2022, considerando 14 anos para cursos novos, acrescidos dos indicadores: **bônus de 10% para cursos na Amazônia Legal; peso 2 para cursos de licenciatura indígena e educação do campo;**
- Foram processados os dados de pós-graduação fornecidos pela CAPES referência 2021;

# ORÇAMENTO 2024



- Foram processadas também as matrizes: PNAES, Excedente PNAES, PROMISAES, IDIOMA SEM FRONTEIRAS, INCLUIR, HVET, CONDICAP, CONDETUF 20RL, CONDETUF 2994, REUNI Custeio, PASEP, EDUCAÇÃO A DISTÂNCIA (EAD);
- Após processamento da Matriz, algumas instituições (9) apresentaram orçamento inferior ao exercício anterior e tiveram seu orçamento equalizado no valor total de R\$ 40 milhões;
- **Os recursos de investimentos foram zerados** pois serão adicionados recursos de investimentos oriundos do PAC

# ORÇAMENTO 2024



- As universidades puderam detalhar no SIOF recursos nas ações de investimentos;
- O excedente alocado na assistência estudantil foi repartido a partir de 25% do total de matrículas em cada IFES;
- Os valores alocados são 5,8% maiores que o **PLOA 2019** e 24,1% superiores ao **PLOA 2023**, sem recursos próprios;
- A matriz OCC **2024** foi 30,4% superior ao **PLOA 2023**, a Matriz PNAES 17,7% maior que a de 2023 e também de 2019.

# Orçamento Total - Comparação PLOA



ORÇAMENTO TOTAL	
ANO	TOTAL
2024	6.022.511.454
2023	4.854.721.232
2019	5.690.410.762

Varição 19/24	5,84%
Varição 23/24	24,05%

# ORÇAMENTO PNAES



<b>ANO</b>	<b>AÇÃO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2024</b>	<b>PNAES ação 4002 (PO 0002 e 0003)</b>	<b>1.224.448.014</b>
<b>2023</b>	<b>PNAES 4002 (PO 0002 e 0003)</b>	<b>1.040.343.237</b>
<b>2019</b>	<b>PNAES 4002</b>	<b>1.040.343.237</b>

<b>Variação 24/23</b>	<b>17,70%</b>
<b>Variação 24/19</b>	<b>17,70%</b>

# ANÁLISE FORPLAD



- O valor do crédito disponibilizado para o PLOA 2024 (6.022 bi) é próximo ao valor da **LOA 2023 + Suplementação** (6.049 bi), cerca de **0,77% menor**;
- Houve acréscimo no orçamento do PNAES da ordem de **14,23%** em relação à LOA 2023 + Recomposição PNAES, cerca de 152 milhões. O valor alocado para assistência estudantil no PLOA 2024 corresponde a 20,33% do orçamento total;

# ANÁLISE FORPLAD



- Considerando que o valor disponibilizado no PLOA 2024 é um **pouco menor** do que a LOA 2023 + Suplementação, é possível constatar que houve um **remanejamento** de recursos para atender o acréscimo na assistência estudantil;
- O referencial orçamentário para o PLOA 2024 foi R\$ 6.022.511.454, correspondente a -0,77% da LOA 2023+suplementação (R\$ 6.069.336.683). Considerando a necessidade de correção mínima pelo IPCA, o referencial orçamentário seria equivalente a R\$ 6.363.092.578. Porém, é preciso adicionar a essa projeção as novas ações e programas, como o impacto do fator Amazônia, acréscimo do valor da Assistência Estudantil, dentre outros;

# ANÁLISE FORPLAD



- O FORPLAD não teve acesso a informações acerca da metodologia utilizada na distribuição denominada Reuni Custeio. Esse recurso corresponde a **15,59%** do total previsto no PLOA 2024;
- Não houve alocação de recursos adicionais para atender a extensão;
- A manutenção do orçamento de 2024 em valor referencial pouco inferior à LOA de 2023 resultará em prejuízos para as atividades finalísticas, pois todos os contratos administrativos preveem reajustes;
- Para equiparação com o orçamento de 2019 (**R\$ 6.172 bilhões**), corrigido pela inflação, seria necessário **R\$ 7.834 bilhões**. Para contemplar as novas políticas, o FORPLAD sugere que o orçamento das IFES para o ano de 2024 deveria ser acrescido em 40,2%, totalizando R\$ 8.443.522.337,53;



- Diferente de anos anteriores, não houve alocação **direta** de recursos destinados aos cursos de medicina sem hospital;
- Em uma análise preliminar, comparando a **LOA 2023 + Suplementação** com o **PLOA 2024**, é possível constatar que houve redução no orçamento das Instituições supernovas e novíssimas;
- Problemas na Suplementação do orçamento de 2023 fará com que um conjunto de Universidades, além de terem orçamentos inferiores a 2022 inicial, terão orçamentos inferiores para PLOA 2024, fazendo com que esse orçamento não seja suficiente para atender ao funcionamento das instituições;



- O acréscimo ao orçamento do PNAES, **resultado de remanejamento do funcionamento**, não atende ao processo de inclusão promovido pelas IFES e os reajustes das bolsas aplicados por cada instituição, após a majoração nos valores de bolsas do CNPq e Capes.
- O recurso alocado para **Educação a Distância** é **insuficiente** para atender e induzir a abertura de novas vagas

# ANÁLISE FORPLAD



- Não houve orçamento alocado para **investimento**;
- Na **LOA 2023+suplementação** foi previsto para investimento **R\$ 660.184.196,00**. Ocorre que no PLOA 2024 não foi alocado recursos de investimento o que pode comprometer o funcionamento das instituições.
- Ainda que tenha sido informado que haverá recursos do PAC destinados às obras, as IFES necessitam de investimentos para questões importantes como aquisição de equipamentos para laboratórios, de livros e de mobiliário, adequações de acessibilidade, entre outras, as quais inclusive estão defasadas como resultado do subfinanciamento dos últimos anos.



## Considerações Iniciais

- A Andifes é grata pela melhoria do diálogo e na abertura dada pela equipe da SESU/MEC nas discussões em relação às alternativas para a recomposição do orçamento das IFES;
- O cenário apresentado no momento do envio do PLOA era bastante desafiador, uma vez que o Novo Arcabouço Fiscal ainda não tinha sido aprovado e por isso o Teto dos Gastos ainda estava vigente;
- A Andifes espera que a partir da aprovação do Novo Arcabouço Fiscal haja um incremento no Orçamento das IFES.

# AVALIAÇÃO DA COMISSÃO



## Sobre a Comparação com os orçamentos Anteriores:

	<b>2019</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>PLOA</b>	R\$ 5.690.410.762,00	R\$ 4.854.721.232,00	R\$ 6.022.511.454,00
<b>LOA</b>	R\$ 6.060.994.030,00	R\$ 6.058.613.578,00*	-

\*Corresponde ao Orçamento de 2023 + suplementação

# AVALIAÇÃO DA COMISSÃO



**Sobre o argumento de que houve um remanejamento:**

<b>Classificação PLOA</b>	<b>LOA 2019</b>	<b>LOA 2023*</b>	<b>PLOA 2024</b>	<b>2024/2019</b>	<b>2024/2023</b>
<b>CONDETUF 2994</b>	16.486.000,00	16.616.895,00	20.212.500,00	22,60%	21,64%
<b>Educação a Distância 21D7</b>			9.589.168,00	-	
<b>INCLUIR ação 4002 (PO 0001)</b>	2.414.447,00	12.913.723,00	15.773.857,00	553,31%	22,15%
<b>ISF NOVA AÇÃO N39A (PO 0002)</b>	120.000,00	3.193.964,00	4.315.985,00	3496,65%	35,13%
<b>PNAES ação 4002 (PO 0002/0003)</b>	1.046.058.338,00	1.053.742.714,00	1.224.448.014,00	17,05%	16,20%
<b>PROMISSAES ação 4002 (PO 0004)</b>	410.520,00	5.201.630,00	8.941.872,00	2078,18%	71,91%

\*Valor com a Complementação

# AVALIAÇÃO DA COMISSÃO



**Sobre o argumento de que houve um remanejamento:**

Classificação PLOA	LOA 2019	LOA 2023*	PLOA 2024	2024/2019	2024/2023
<b>CONDETUF 20RL</b>	59.120.344,00	46.417.873,00	55.839.051,00	-5,55%	20,30%
<b>CONDICAP 20RI</b>	11.634.789,00	9.714.960,00	10.198.256,00	-12,35%	4,97%
<b>HVET 20RK (PO 0002)</b>	13.235.597,00	10.131.209,00	12.441.303,00	-6,00%	22,80%
<b>MATRIZ OCC + PASEP (HU e IFES)</b>	3.939.585.023,00	4.140.041.904,00	3.722.048.574,00	-5,52%	-10,10%
<b>REUNI*</b> <small>*Valor com a recomposição</small>	604.576.793,00	759.450.741,00	938.702.874,00	55,27%	23,60%

**Observa-se que enquanto houve um aumento na Assistência, houve um movimento de diminuição do Funcionamento, diminuindo a discricionariedade na alocação do orçamento**

# AVALIAÇÃO DA COMISSÃO



## Sobre a matriz Reuni:

Ano	Valor	% do Orçamento Total
2019	R\$ 604.576.793,00	9,97%
2020	R\$ 623.098.206,00	11,02%
2021	R\$ 495.523.248,00	11,29%
2022	R\$ 617.746.152,00	12,02%
2023	R\$ 759.450.741,00	12,54%
2024	R\$ 938.702.874,00	15,59%

Observa-se um aumento no valor da Matriz Reuni em contraposição a uma diminuição dos valores da Matriz OCC. Historicamente a Matriz Reuni foi utilizada para equalizar a perda de orçamento da Matriz OCC. Recomenda-se maiores estudos para avaliar se esse aumento não foi gerado pela inclusão das Receitas Próprias na Recomposição do Orçamento 2023



## **Sobre a insuficiência do Orçamento:**

- Aumento no valor das bolsas e auxílios demandam maior aporte de recursos. O aumento no PNAES ainda está abaixo da média do aumento nas bolsas e auxílios pagos. Além disso, houve um grande aumento nos contratos dos Restaurantes Universitários;
- A média de despesas com terceirização já está acima de 40% considerando toda a rede. Percebe-se que as Unidades Básicas de Custeio vinculadas aos contratos de mão de obra são as que representam maior impacto no orçamento das IFEs;
- Em contrapartida, despesas com atividades finalísticas possuem menor percentual de alocação:

<b>Unidades Básicas de Custeio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
UBC15 - Serviços de Apoio Administrativos	12,48%	14,33%	13,82%	14,27%
UBC02 - Limpeza e conservação	11,44%	12,35%	12,64%	12,22%
UBC03 - Vigilância	10,78%	12,84%	14,04%	11,86%
UBC04 - Energia Elétrica	11,51%	9,94%	10,13%	9,91%
UBC05 - Manutenção de bens móveis e imóveis	6,85%	7,87%	9,34%	9,78%
UBC12 - Serviços e Insumos Acad. e Administrativos	8,09%	7,97%	7,89%	7,69%
UBC11 - Bolsas e Auxílios	6,25%	6,91%	7,54%	6,95%
Custeio desconsiderado (Alimentação e PIS/PASEP)	5,88%	5,08%	4,73%	6,59%
UBC01 - Outros Serviços Terceirizados	7,99%	7,32%	4,72%	4,34%
UBC13 - Outros Custeios	3,28%	3,65%	4,12%	3,81%
UBC10 - Insumos e Serviços de TIC e Telecomunicações	2,96%	2,65%	3,12%	3,22%
UBC09 - Locação de Bens Móveis e Imóveis	5,33%	4,43%	3,29%	3,21%
UBC06 - Água e esgoto	2,05%	2,30%	2,18%	2,31%
UBC07 - Diárias, Passagens e Locomoção	2,63%	0,64%	0,46%	1,73%
UBC08 - Estágios	1,08%	0,95%	1,02%	1,07%
UBC14 - Capacitação	1,41%	0,77%	0,97%	1,05%



## Sobre os efeitos do PLOA 2024:

- Comparando o orçamento total do PLOA 2024 com a LOA 2019, **35 IFES tiveram perda nominal;**
- Comparando o orçamento total do PLOA 2024 com a LOA 2023 + Recomposição, **53 IFES tiveram perda nominal;**
- Ressalta-se que estas informações foram impactadas pela migração dos recursos de investimento para o PAC, que ainda não possui referencial por IFES;

# **Recursos para investimentos e o PAC**

- Conforme material de divulgação, o PAC prevê o Investimento Total de 4,5 Bilhões na Educação Superior. Destes, 3,8 bilhões serão alocados entre 2023-2026 e 0,7 Bilhões Pós 2026.



Dos 4,5 Bilhões aportados, 1,5 Bilhões serão alocados em obras dos HUs e 3 bilhões nas demais Obras.

Modalidades	Quantidade	Valor- R\$ Bilhões	Tipo
Retomada, conclusão e novas obras - Hospitais Universitários Federais	37	1,5	Público
Consolidação, reestruturação e expansão da Rede Federal de Universidades	-	3,0	Público
<b>TOTAIS</b>	<b>37</b>	<b>4,5</b>	

Estes 3 Bilhões serão alocados em consolidação e expansão da Rede. Como não foram divulgadas informações sobre a proporção dos investimentos, simulamos um cenário com 75% em consolidação e 25% em expansão.

# AVALIAÇÃO DA COMISSÃO



- Desta forma, parte-se da premissa que 2,25 bilhões serão alocados de 2023 a 2027 na consolidação e Reestruturação da Rede;
- Comparando com os recursos alocados em capital entre os anos de 2019 e 2023:

Ação Governo	2019	2020	2021	2022	2023	Total
8282	R\$ 162.146.066,00	R\$ 179.374.321,00	R\$ 172.734.471,00	R\$ 243.032.213,00	R\$ 330.685.955,00	R\$ 1.087.973.026,00
20RK	R\$ 151.278.229,00	R\$ 291.796.871,00	R\$ 154.126.143,00	R\$ 141.371.005,00	R\$ 122.319.462,00	R\$ 860.891.710,00
15R3					R\$ 67.362.245,00	R\$ 67.362.245,00
4002	R\$ 8.464.317,00	R\$ 20.951.602,00	R\$ 9.216.656,00	R\$ 8.430.588,00	R\$ 7.987.582,00	R\$ 55.050.745,00
Demais Ações		R\$ 49.592.688,00				R\$ 122.272.459,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 341.467.089,00</b>	<b>R\$ 559.247.893,00</b>	<b>R\$ 347.307.897,00</b>	<b>R\$ 404.117.839,00</b>	<b>R\$ 541.409.467,00</b>	<b>R\$ 2.193.550.185,00</b>

\* Referente ao Orçamento Disponível. Dados coletados no Tesouro Gerencial

\*\* Os valores não consideram o recurso alocado no MEC para apoio às IFES por meio de TEDs.

# AVALIAÇÃO DA COMISSÃO



- Avaliando os recursos alocados em investimentos nos últimos 5 anos (período semelhante ao PAC) percebe-se que se o Programa for custeado apenas com a realocação do orçamento das IFEs, não haverá novos recursos para a consolidação. Assim, os novos recursos do PAC serão majoritariamente alocados na Expansão da Rede;
- Esta mudança impactará na discricionariedade das IFES, uma vez que os recursos estarão vinculados a projetos específicos. Ressalta-se que as IFES necessitam de recursos de investimentos para aquisição de equipamentos, de livros e de mobiliário.

# ENCAMINHAMENTOS



- Solicitar o acesso aos resultados da Matriz OCC, PNAES e REUNI Custeio;
- Demandar ao Governo maiores esclarecimentos sobre a implementação do PAC, principalmente em relação à alocação dos recursos entre consolidação e expansão e se o programa irá aportar recursos adicionais ou apenas realocar o orçamento de capital das IFEs;
- Acompanhar a sugestão do Forplad, enviando ao MEC a solicitação de acréscimo de 40,2% no orçamento da Rede, totalizando R\$ 8.443.522.337,53;



**OBRIGADO!**