

# **Orçamento Programa Interno - OPI**

## **2013-2016**

**Brasília, setembro/2016**

# **Orçamento Programa Interno**

## **2013 a 2016**

### **UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA**

**Reitor:** Prof. Ivan Marques de Toledo Camargo

**Vice-Reitora:** Prof<sup>a</sup> Sônia Nair Bão

**Decano de Planejamento e Orçamento:** Prof. César Augusto Tibúrcio Silva

**Decano de Ensino de Graduação:** Prof. Mauro Luiz Rabelo

**Decano de Pesquisa e Pós-Graduação:** Prof. Jaime Martins de Santana

**Decano de Extensão:** Prof. Valdir Steink

**Decana de Assuntos Comunitários:** Profa. Thérèse Hofmann Gatti R. da Costa

**Decano de Administração:** Prof. Luis Afonso Bermudez

**Decana de Gestão de Pessoas:** Prof. Maria Ângela Guimarães Feitosa

### **Equipe Técnica Responsável – DPO:**

Fernando Soares dos Santos - Assessor do DPO

Gláucia Lopes Luiz Evangelista - Diretora de Orçamento

Gustavo Neves Belém - Economista

Kátia Maria Silva Boynard - Diretora de Planejamento

Olavo Nery Coimbra Benevello Filho – Economista

Sérgio da Costa Ferreira - Coordenador de Programação Orçamentária

## **Apresentação**

Este relatório visa documentar o orçamento programa interno – OPI da FUB nos anos de 2013 a 2016, a partir da aprovação da Lei Orçamentária Anual – LOA. Trata-se de instrumento de gestão estratégica orientada pela prestação de serviços à sociedade de forma transparente.

O documento vincula o planejamento ao orçamento, na medida em que une os Projetos e Atividades das Unidades às dotações orçamentárias consignadas na LOA. De forma operacional, os códigos de planos internos permitem esse alinhamento institucional.

Vale destacar que os orçamentos apresentados neste documento representam a dotação inicial constante na LOA, em termos nominais, de forma a permitir consulta por parte da comunidade universitária e público externo à FUB.

Desta forma, serão analisadas informações relativas ao processo orçamentário da FUB em quatro tópicos distintos. O primeiro apresenta o ciclo orçamentário, o segundo evidencia um resumo da previsão dos recursos destinados a despesa com pessoal, custeio e investimento, bem como a previsão de receita no mesmo período. Em seguida, no terceiro, será efetuada análise detalhada dos orçamentos de custeio da FUB. Por fim, no quarto tópico, será esclarecido como se deu a previsão de gastos com investimentos entre os anos de 2013 a 2016.

## I. Processo orçamentário da FUB

O processo de elaboração orçamentário da FUB inicia com a concepção da proposta interna no sistema do MEC – SIMEC, a partir da definição dos valores da Matriz Andifes disponibilizada anualmente pela SESu/ MEC. Posteriormente, com a aprovação do Projeto de Lei Orçamentária Anual – PLOA, o orçamento é discutido na Câmara de Planejamento e Orçamento e submetido às instâncias do Conselho de Administração – CAD e do Conselho Superior - Consuni, conforme disposto no artigo 14, Inciso IV do Regimento Interno da FUB. Até a aprovação da LOA, são analisados os critérios e dotações para a Matriz de Partição Interna, reforço aos projetos/ atividades das Unidades (PDI) e Atividades Específicas. Com a aprovação da LOA, os valores da dotação são certificados para alocação dos créditos orçamentários às unidades gestoras responsáveis para que possam executar as ações e programas orçamentários. Por fim, a avaliação dos recursos é realizada anualmente pelos Órgãos de Controle, com apresentação dos resultados no Relatório de Gestão da FUB.

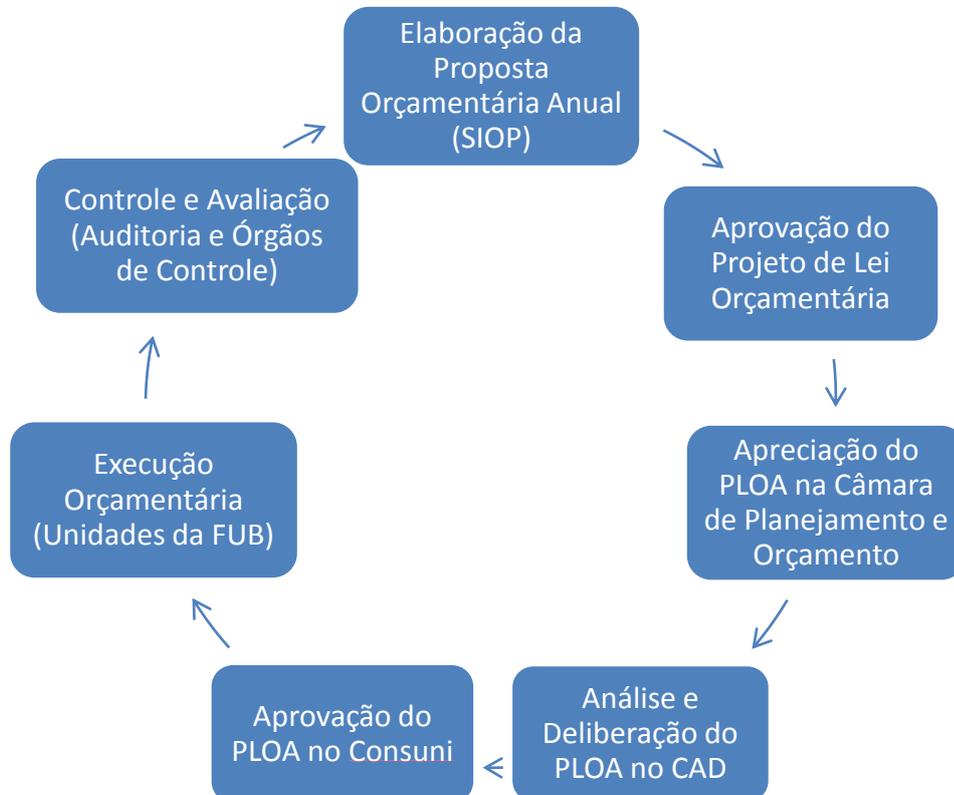


Figura 1: Ciclo orçamentário da FUB

## II. Síntese do orçamento de Pessoal, ODC e Investimento da FUB

Neste tópico, busca-se analisar o resumo da distribuição do orçamento da FUB entre os anos de 2013 a 2016. Assim, os dados da Tabela 1 demonstram uma elevação no orçamento da FUB de 27,8% no período em questão, justificados principalmente pelas dotações destinadas ao pagamento de pessoal. Por outro lado, o orçamento destinado ao Custeio Líquido apresentou redução de 21,7% em 2016 (R\$310,2 milhões) em relação ao ano de 2014 (R\$396,3 milhões), marcado pela queda na arrecadação de receita própria com taxas de inscrição em processos seletivos, administrados pelo Cespe.

Tabela 1: LOA 2013 a 2016 - Resumo do Orçamento da FUB R\$1,00

RESUMO ORÇAMENTO	2013	2014	2015	2016
PESSOAL E ENCARGOS	779.340.169	954.148.045	1.107.081.104	1.159.746.156
OUTROS CUSTEIOS - BENEFÍCIOS	26.316.563	31.732.144	35.554.295	32.621.821
OUTROS CUSTEIOS - PLANOS ORÇAMENTÁRIOS	20.609.930	32.430.171	34.962.786	28.818.868
OUTROS CUSTEIOS - AÇÕES ESPECÍFICAS	32.078.074	46.675.621	45.951.672	40.126.452
OUTROS CUSTEIOS - OUTROS CUSTEIOS LÍQUIDOS	331.650.916	396.892.247	331.060.859	310.210.600
OUTROS CUSTEIOS - EMENDAS	2.900.000	1.486.000	2.624.600	850.000
INVESTIMENTO - PLANOS ORÇAMENTÁRIOS	4.258.058	1.576.195	22.595.311	7.536.284
INVESTIMENTO - AÇÕES ESPECÍFICAS	900.000	970.000	500.000	1.000.000
INVESTIMENTO LÍQUIDO	77.319.300	87.765.633	55.697.601	53.615.209
INVESTIMENTO - EMENDAS	19.000.000	21.774.829	16.400.000	19.845.239
<b>Total</b>	<b>1.294.373.010</b>	<b>1.575.450.885</b>	<b>1.652.428.228</b>	<b>1.654.370.629</b>

O Gráfico 1 mostra uma importante informação quanto à composição do orçamento da FUB, uma vez que, demonstra a subdivisão das LOAs por Grupo de Despesa. Percebe-se o grau de engessamento das Leis Orçamentárias da FUB, dado que em 2016, 70% da LOA destinava-se ao pagamento de Pessoal e Encargos, ao passo que os valores de custeio e investimento regrediram no mesmo período.

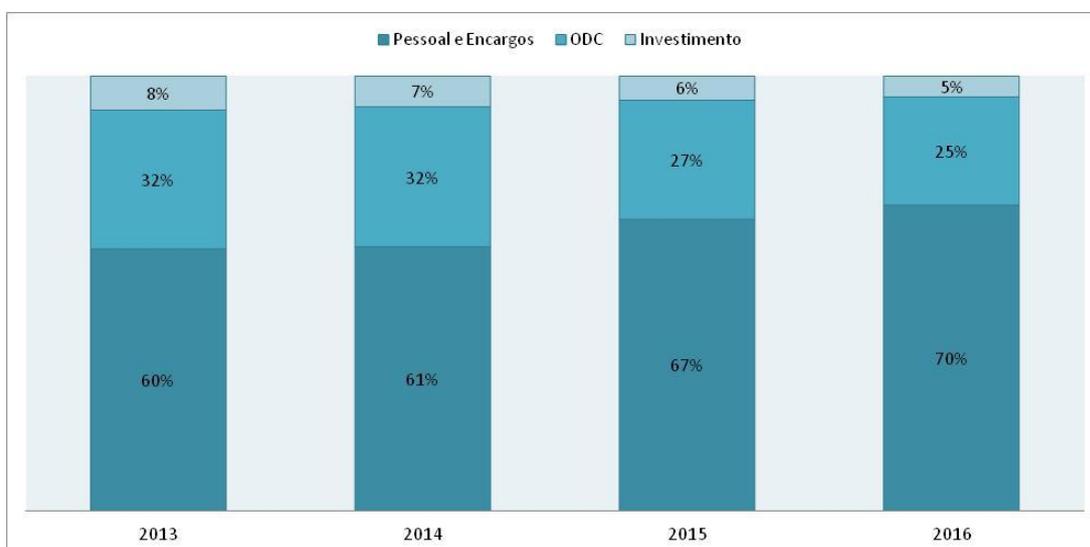


Gráfico 1: LOA 2013 a 2016 - Distribuição do Orçamento da FUB por Grupo de Despesa

Tendo como base o ano de 2014, a Receita Prevista da FUB foi 44,5% menor em 2016, passando de R\$ 399.289.943 para R\$ 177.627.219 (Gráfico 3).

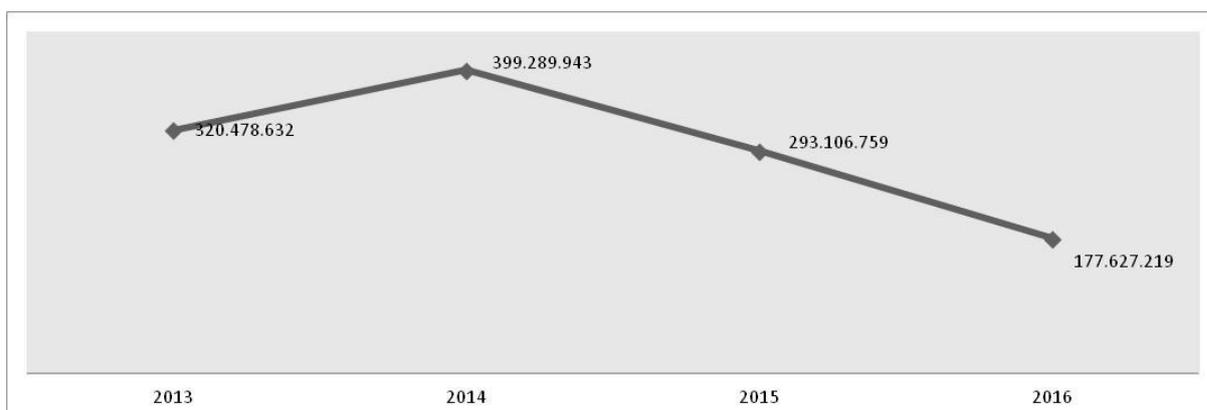


Gráfico 2: LOA 2013 a 2016 - Evolução da Receita da FUB - R\$1,00

### III. Evolução orçamentária 2013 a 2016

O presente tópico subdivide-se em cinco demonstrativos da evolução do orçamento da FUB, quais sejam: 1) Evolução do Orçamento de Pessoal e Encargos; 2) Evolução do Orçamento destinado ao pagamento de benefícios; 3) Orçamento por Plano Orçamentário; 4) Orçamento de Ações Específicas; e 5) Orçamento de Outros Custeios Líquido.

Em relação ao primeiro item, a Tabela 2 revela a evolução do orçamento destinado ao pagamento de pessoal e benefícios da FUB. Percebe-se que entre 2013 e 2016, houve um aumento do orçamento destinado a esse Grupo de Despesa da ordem de 48,8%. Destaca-se o pagamento de ativos com aumento de 48,8% no período em questão.

Tabela 2: LOA 2013 a 2016 – Orçamento da FUB com Pessoal Ativo, Inativo e Encargos R\$1,00

PESSOAL E ENCARGOS	Fonte	2013	2014	2015	2016
. Ativos		447.419.376	551.273.259	663.228.267	666.072.469
. Inativos		209.443.000	252.431.868	285.393.953	318.262.308
. Precatórios	Tesouro	6.478.083	8.458.624	8.712.656	3.259.984
. Contribuição da União - PSS		115.999.710	141.984.294	149.075.353	172.151.395
. Contribuição da União - PSS - Precatórios		-	-	670.875	-
<b>Total</b>		<b>779.340.169</b>	<b>954.148.045</b>	<b>1.107.081.104</b>	<b>1.159.746.156</b>

No que se refere ao orçamento destinado ao pagamento de benefícios, no período entre 2013 e 2016 observa-se um crescimento de 24%. Os dados da Tabela 3 revelam esse aumento.

Tabela 3: LOA 2013 a 2016 – Orçamento da FUB com Benefícios R\$1,00

OUTROS CUSTEIOS - BENEFÍCIOS	Fonte	2013	2014	2015	2016
. Outros Benefícios: Serv. Cívico e Dep. (Auxílio Creche, Auxílio Transporte e Auxílio Alimentação)		19.666.140	22.939.308	24.866.381	24.134.700
. Assist. Médica Odontológica	Tesouro	5.868.000	7.200.000	7.817.276	7.817.280
. Assist. Médica - Exames Periódicos		634.737	984.984	984.984	-
. Auxílio Funeral e Natalidade		-	441.335	467.820	472.800
. Precatórios		147.686	166.517	1.417.834	197.041
<b>Total</b>		<b>26.316.563</b>	<b>31.732.144</b>	<b>35.554.295</b>	<b>32.621.821</b>

No tocante às dotações de custeio detalhadas por Planos Orçamentários – POs, percebe-se que nos quatro anos em análise ocorreu uma grande variação do orçamento em seu total. Além disso, alguns pontos podem ser destacados na Tabela 4. Em primeiro lugar, vê-se que o orçamento destinado ao Programa PNAES apresenta um substancial aumento entre 2013 e 2014, quase que dobrando de valor, passando de R\$ 12.560.799 para R\$ 25.000.000.

Outro ponto importante que pode ser visto na referida Tabela é que alguns POs passaram a existir a partir de 2015 (Inglês sem Fronteiras, Mais Médicos, Viver sem Limites, PROCAMPO e PDU Internacionalização), bem como alguns POs foram retirados, como é o caso dos Programas SEB, SECADI e PROEXT.

Tabela 4: LOA 2013 a 2016 – Orçamento da FUB por Planos Orçamentários (ODC) R\$1,00

OUTROS CUSTEIOS - PLANOS ORÇAMENTÁRIOS	Fonte	2013	2014	2015	2016
. Capacitação Servidor Público (Ação 4572)	Tesouro	430.000	350.000	1.000.000	1.000.000
	Próprios	410.000	600.000	500.000	-
. Assist. Estudante Ens. Superior - PNAES (Ação 4002)		12.560.799	25.000.000	27.337.583	26.888.830
. CONAE - 2014/Etapa Estadual (Ação 20RK)		214.500			
. CONAE - 2014/Etapa Municipal (Ação 20RK)		20.000			
. PROMISAES (Ação 4002)		276.168	268.704	268.704	268.704
. INCLUIR (Ação 4002)		370.440	370.442	86.567	77.954
. SEB - Plano Estrat. Formação (Ação 20RJ)		3.128.610	3.185.036	2.270.041	-
. SECADI - Plano Estrat. Form. (Ação 20RJ)	Tesouro	1.929.420	1.323.940	1.760.321	-
. PROEXT (Ação 20GK)		1.269.993	1.332.049	1.091.370	-
. Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)		-	-	43.200	38.880
. Mais Médicos (Ação 20GK)		-	-	50.000	45.000
. Viver sem Limites - Educação Bilingue (Ação 20GK)		-	-	75.000	67.500
. PROCAMPO (Ação 20GK)		-	-	240.000	216.000
. PDU - Internacionalização (Ação 20RK)		-	-	240.000	216.000
<b>Total</b>		<b>20.609.930</b>	<b>32.430.171</b>	<b>34.962.786</b>	<b>28.818.868</b>

Já no que se refere ao Orçamento destinado às Ações Específicas, a Tabela 5 apresenta algumas informações relevantes em relação à evolução das dotações da LOA. Em primeiro lugar, cabe destacar que a Ação do REUNI passa a não ter mais

recursos destinados ao Custeio, a partir de 2016, sendo os mesmos incluídos na ação 20RK.

Percebe-se ainda que houve inclusões e exclusões de Ações Orçamentárias Específicas, como as Ações de Pesquisa e Desenvolvimento nas Organizações Sociais e Universidade Aberta a Distância, respectivamente.

Tabela 5: LOA 2013 a 2016 – Orçamento da FUB por Ações Específicas (ODC) R\$1,00

OUTROS CUSTEIOS - AÇÕES ESPECÍFICAS	Fonte	2013	2014	2015	2016
. REUNI - Reestruturação e Expansão (Ação 8282)	Tesouro	18.054.934	18.054.934	18.054.934	-
. Fomento às Ações: Grad./Ext./Pós-Grad. (Ação 20GK)	Tesouro	1.025.000	3.000.000	3.039.000	2.700.000
. Contribuição Entidades Nacionais - ANDIFES (Ação 20RK)	Tesouro Próprios	150.000	150.000	- 167.000	167.892
. Hospital Veterinário - HVET (Ação 20RK)	Tesouro	323.902	389.531	430.049	425.748
. PASEP (Ação 20RK)	Tesouro	4.474.194	5.512.733	6.632.283	6.859.372
. Universidade Aberta e a Distância (CEAD) (Ação 20RK)	Próprios	3.500.000	7.000.000	5.000.000	-
. Pesquisa e Desenvolvimento nas Organizações Sociais	Próprios	-	-	-	14.000.000
. Fonte 280 - Aplicação Recursos Financeiros (Ação 20RK)	Próprios	4.550.044	12.568.423	12.628.406	15.951.840
. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio Moradia	Tesouro	-	-	-	21.600
<b>Total</b>		<b>32.078.074</b>	<b>46.675.621</b>	<b>45.951.672</b>	<b>40.126.452</b>

A Tabela 6 mostra que houve aumento de 15,9% no valor distribuído às Unidades Acadêmicas e Administrativas por meio dos critérios da matriz de partição interna, reforço do PDI e Atividades Específicas.

Tabela 6: LOA 2013 a 2016 – Orçamento da FUB – Outros Custeios Líquidos R\$1,00

OUTROS CUSTEIOS - OUTROS CUSTEIOS LÍQUIDOS	Fonte	2013	2014	2015	2016
. Critérios de Distribuição dos Recursos às Unidades:	Tesouro	16.345.073	16.430.612	16.702.470	18.955.316
. Matriz de Alocação Interna		5.314.642	5.596.446	5.596.446	6.156.091
. PDI - Unidades Acadêmicas		4.428.750	4.435.442	4.435.442	4.878.986
. PDI - Unidades Administrativas		4.484.881	4.365.910	4.365.910	4.802.501
. Atividades Específicas		2.116.800	2.032.814	2.304.672	3.117.738
. Funcionamento de IFES - DPP (Ação 20RK)	Tesouro Próprios	1.760.000	-	-	-
. Funcionamento de IFES - DEX (Ação 20GK)	Próprios	1.900.000			
. Funcionamento de IFES - (Ação 20RK)	Tesouro Próprios	42.477.211	45.990.115	54.547.036	158.579.905
		267.028.632	334.471.520	259.811.353	132.675.379
<b>Total</b>		<b>331.650.916</b>	<b>396.892.247</b>	<b>331.060.859</b>	<b>310.210.600</b>

Observando-se o Gráfico 3, nota-se que houve uma elevação substancial no montante de recursos destinados a Matriz, PDI e Atividades Específicas entre 2013 e 2016 (15,9%), com destaque para as atividades específicas, que no mesmo período obtiveram uma elevação de dotação de 47,3% (ver Tabela 6).

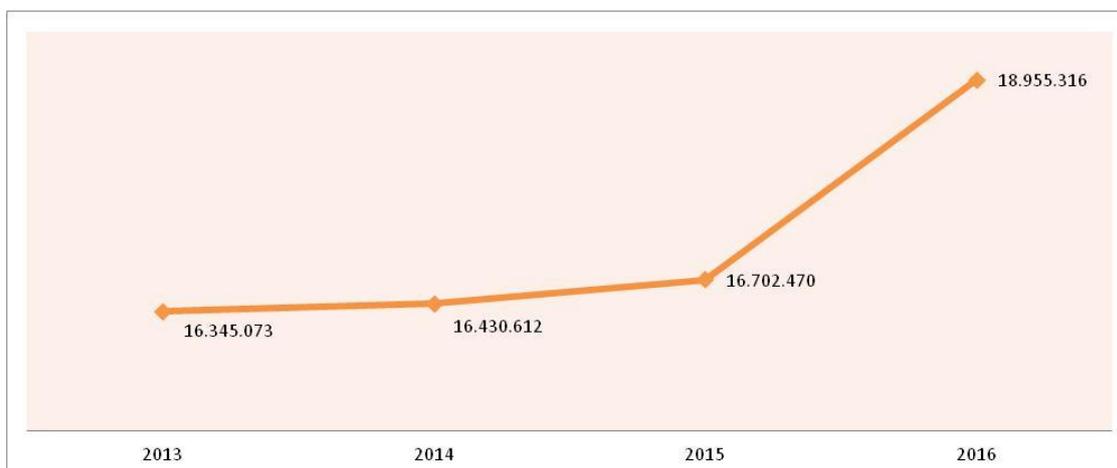


Gráfico 3: LOA 2013 a 2016 - Evolução do Orçamento da FUB destinado a Matriz, PDI e Atividades Específicas

#### IV. Evolução Orçamentária de Investimento

Neste tópico serão analisadas as previsões orçamentárias para investimentos na FUB entre os anos de 2013 a 2016. Neste sentido, a Tabela 7 revela algumas informações relevantes em relação aos créditos destinados ao investimento das despesas da FUB.

Assim, o investimento por Plano Orçamentário, considerando somente a fonte do Tesouro, mostra redução em programas como *PDU – Internacionalização (Ação 8282)*, *Viver sem Limites (Ação 20GK)*, *Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)*, e *Mais Médicos (Ações 8282 e 20GK)*, tendo como base comparativa os anos de 2015-2016. Em relação à *Assistência ao Estudante de Ensino Superior – PNAES* (regido pelo Decreto Lei nº 7.234/10, e alocado à Ação 4002), o Decanato de Assuntos Comunitários, gestor desta Ação, optou por reduzir o orçamento de investimento, concentrando ações de custeio para auxílio financeiro a alunos em situação de vulnerabilidade socioeconômica.

Tabela 7: LOA 2013 a 2016 – Orçamento da FUB por Planos Orçamentários (Investimento) R\$1,00

INVESTIMENTO - PLANOS ORÇAMENTÁRIOS	Fonte	2013	2014	2015	2016
. Complemento I SESU (Ação 8282)		-	-	9.801.096	-
. Mais Médicos Fase I e II (Ação 8282)		-	-	9.259.837	5.555.902
. PDU - Internacionalização (Ação 8282)		-	-	160.000	96.000
. Assist. Estudante Ens. Superior - PNAES (Ação 4002)		4.000.000	1.075.259	400.000	500.000
. INCLUIR (Ação 4002)	Tesouro	-	-	259.702	259.702
. PROEXT (Ação 20GK)		258.058	500.936	481.876	-
. Viver sem Limites - Educação Bilingue (Ação 20GK)		-	-	2.000.000	1.000.000
. Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)		-	-	82.800	49.680
. Mais Médicos (Ação 20GK)		-	-	150.000	75.000
<b>Total</b>		<b>4.258.058</b>	<b>1.576.195</b>	<b>22.595.311</b>	<b>7.536.284</b>

A partir de 2015, observa-se queda na previsão de arrecadação na Fonte de Recursos Próprios, devido à transferência das atividades do Cespe para a Organização Social Cebraspe, conforme contrato de gestão assinado em 18/02/2014 (Gráfico 4).

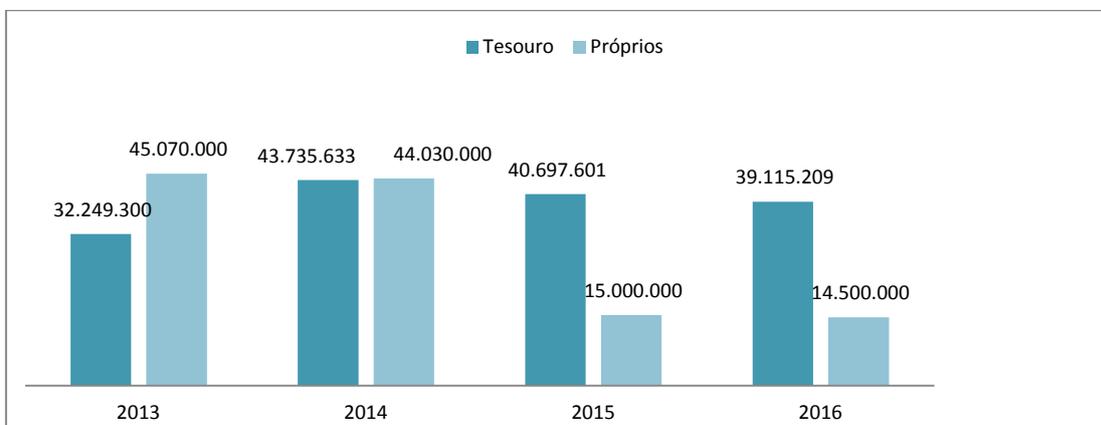


Gráfico 4: LOA 2013 a 2016 – Dotação inicial da LOA em Investimento por Fonte de Recurso

Cumprir relatar que o contingenciamento do Governo Federal em 2015 afetou diretamente a Universidade, com liberação orçamentária de 80% em ODC e 50% investimento em relação à LOA. Em 2016, a autorização ministerial para empenho de despesas alcançou 90% em ODC e 50% no Grupo de investimento, também devido à ocorrência de contingenciamento.

As Tabelas 8 a 11 detalham a programação orçamentária anual da FUB para os anos de 2013 a 2016.

Tabela 8: LOA 2013 - Orçamento da FUB por Programa de Trabalho - Fontes: Tesouro e Próprios

R\$1,00

Item	GRUPO DE DESPESA	TESOURO	%	PRÓPRIOS	%	TOTAL	%
<b>1</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>779.340.169</b>	<b>82,3</b>	-	-	<b>779.340.169</b>	<b>61,2</b>
1.1	. Ativos	447.419.376	47,2	-	-	447.419.376	35,2
1.2	. Inativos	209.443.000	22,1	-	-	209.443.000	16,5
1.3	. Precatórios	6.478.083	0,7	-	-	6.478.083	0,5
1.4	. Contribuição da União - PSS	115.999.710	12,2	-	-	115.999.710	9,1
<b>2</b>	<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES (ODC)</b>	<b>131.126.807</b>	<b>13,8</b>	<b>279.528.676</b>	<b>86,0</b>	<b>410.655.483</b>	<b>32,3</b>
2.1	. Benefícios e Sentenças Judiciais	26.316.563	2,8	-	-	26.316.563	2,1
2.1.1	. Benefícios: Serv. Cív. e Dep. (AC, AT e AA)	19.666.140	2,1	-	-	19.666.140	1,5
2.1.2	. Assist. Médica Odontológica (Ação 2004)	5.868.000	0,6	-	-	5.868.000	0,5
2.1.3	. Assist. Médica – Ex. (Ação 2004)	634.737	0,1	-	-	634.737	0,0
2.1.4	. Auxílio Funeral e Natalidade (Ação 00M1)	-	-	-	-	-	-
2.1.5	. Precatórios (Ações 0536 e 0005)	147.686	0,0	-	-	147.686	0,0
2.2	. Planos Orçamentários	20.199.930	2,1	410.000	0,1	20.609.930	1,6
2.2.1	. Capacitação Servidor Público (Ação 4572)	430.000	0,0	410.000	0,1	840.000	0,1
2.2.2	. Assist. Estudante - PNAES (Ação 4002)	12.560.799	1,3	-	-	12.560.799	1,0
2.2.3	. CONAE - 2014/Etapa Estadual (Ação 20RK)	214.500	0,0	-	-	-	-
2.2.4	. CONAE - 2014/Etapa Municipal (Ação 20RK)	20.000	-	-	-	-	-
2.2.5	. PROMISAES (Ação 4002)	276.168	0,0	-	-	276.168	0,0
2.2.6	. INCLUIR (Ação 4002)	370.440	0,0	-	-	370.440	0,0
2.2.7	. SEB - Plano Estrat. Formação (Ação 20RJ)	3.128.610	0,3	-	-	3.128.610	0,2
2.2.8	. SECADI - Plano Estrat. Form. (Ação 20RJ)	1.929.420	0,2	-	-	1.929.420	0,2
2.2.9	. PROEXT (Ação 20GK)	1.269.993	0,1	-	-	1.269.993	0,1
2.3	. Ações Específicas	24.028.030	2,5	8.050.044	2,5	32.078.074	2,5
2.3.1	. REUNI – Reestr. e Expansão (Ação 8282)	18.054.934	1,9	-	-	18.054.934	1,4
2.3.2	. Fomento Grad./Ext./Pós-Grad. (Ação 20GK)	1.025.000	0,1	-	-	1.025.000	0,1
2.3.3	. Contribuição Entidades ANDIFES (Ação 00MO)	150.000	0,0	-	-	150.000	0,0
2.3.4	. Hospital Veterinário - HVET (Ação 20RK)	323.902	0,0	-	-	323.902	0,0
2.3.5	. PASEP (Ação 20RK)	4.474.194	0,5	-	-	4.474.194	0,4
2.3.6	. Universidade Aberta Dist. (CEAD) (Ação 20RK)	-	-	3.500.000	1,1	3.500.000	0,3
2.3.7	. Fonte 280 - Aplic. Rec. Financ. (Ação 20RK)	-	-	4.550.044	1,4	4.550.044	0,4
2.4	. Outros Custeios Líquido	60.582.284	6,4	271.068.632	83,4	331.650.916	26,1
2.4.1	. Distribuição dos Rec. às Unidades - Ação 20RK:	16.345.073	1,7	-	-	16.345.073	1,3
2.4.1.1	. Matriz de Alocação Interna	5.314.642	0,6	-	-	5.314.642	0,4
2.4.1.2	. PDI - Unidades Acadêmicas	4.428.750	0,5	-	-	4.428.750	0,3
2.4.1.3	. PDI - Unidades Administrativas	4.484.881	0,5	-	-	4.484.881	0,4
2.4.1.4	. Atividades Específicas	2.116.800	0,2	-	-	2.116.800	0,2
2.4.2	. Funcionamento de IFES - DPP (Ação 20RK)	1.760.000	-	2.140.000	-	3.900.000	-
2.4.3	. Funcionamento de IFES - DEX (Ação 20GK)	-	-	1.900.000	-	1.900.000	-
2.4.4	. Funcionamento de IFES - (Ação 20RK)	42.477.211	4,5	267.028.632	82,2	309.505.843	24,3
<b>3</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (ODC)</b>	<b>2.900.000</b>	-	-	-	<b>2.900.000</b>	<b>0,2</b>
<b>4</b>	<b>INVESTIMENTO</b>	<b>36.977.358</b>	<b>3,9</b>	<b>45.500.000</b>	<b>14,0</b>	<b>82.477.358</b>	<b>6,5</b>
4.1	. Planos Orçamentários	4.258.058	0,4	-	-	4.258.058	0,3
4.1.1	. Assist. Estudante - PNAES (Ação 4002)	4.000.000	0,4	-	-	4.000.000	0,3
4.1.2	. PROEXT (Ação 20GK)	258.058	0,0	-	-	258.058	0,0
4.2	. Ações Específicas	470.000	0,0	430.000	0,1	900.000	0,1
4.2.1	. Acervo Bibliográfico - BCE (Ação 20RK)	470.000	0,0	430.000	0,1	900.000	0,1
4.3	. Investimento Líquido	22.019.300	2,3	7.500.000	2,3	29.519.300	2,3
4.3.1	. Reestruturação (Ação 8282)	8.926.084	0,9	-	-	8.926.084	-
4.3.2	. Reestruturação - CESPE (Ação 8282)	8.000.000	0,8	-	-	8.000.000	-
4.3.3	. Equipamento Proc. Dados (Ação 8282)	5.093.216	0,5	7.500.000	-	12.593.216	1,0
4.4	. Funcionamento de IFES (Ação 20RK)	10.230.000	1,1	37.570.000	11,6	47.800.000	3,8
<b>5</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (INVESTIMENTO)</b>	<b>19.000.000</b>	<b>2,0</b>	-	-	<b>19.000.000</b>	<b>1,5</b>
<b>6</b>	<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES E INVESTIMENTOS (2+4)</b>	<b>168.104.165</b>	<b>17,3</b>	<b>279.528.676</b>	<b>86,0</b>	<b>493.132.841</b>	<b>38,1</b>
<b>7</b>	<b>TOTAL (1+2+4)</b>	<b>947.444.334</b>	<b>100,0</b>	<b>325.028.676</b>	<b>100</b>	<b>1.272.473.010</b>	<b>100,0</b>
<b>7</b>	<b>TOTAL ORÇAMENTO FUB</b>	<b>969.344.334</b>	<b>100,0</b>	<b>325.028.676</b>	<b>100</b>	<b>1.294.373.010</b>	<b>100,0</b>

Fonte: Lei Orçamentária Anual nº 12.798 de 2013.

Tabela 9: LOA 2014 - Orçamento da FUB por Programa de Trabalho - Fontes: Tesouro e Próprios

R\$1,00

Item	GRUPO DE DESPESA	TESOURO	%	PRÓPRIOS	%	TOTAL	%
<b>1</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>954.148.045</b>	<b>82,8</b>	-	-	<b>954.148.045</b>	<b>61,5</b>
1.1	. Ativos	551.273.259	47,8	-	-	551.273.259	35,5
1.2	. Inativos	252.431.868	21,9	-	-	252.431.868	16,3
1.3	. Precatórios	8.458.624	0,7	-	-	8.458.624	0,5
1.4	. Contribuição da União - PSS	141.984.294	12,3	-	-	141.984.294	9,1
<b>2</b>	<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES (ODC)</b>	<b>152.940.240</b>	<b>13,3</b>	<b>354.789.943</b>	<b>88,9</b>	<b>507.730.183</b>	<b>32,7</b>
2.1	. Benefícios e Sentenças Judiciais	31.732.144	2,8	-	-	31.732.144	2,0
2.1.1	. Benefícios: Serv. Cívicos e Dep. (AC, AT e AA)	22.939.308	2,0	-	-	22.939.308	1,5
2.1.2	. Assist. Médica Odontológica (Ação 2004)	7.200.000	0,6	-	-	7.200.000	0,5
2.1.3	. Assist. Médica – Ex. Periódicos (Ação 2004)	984.984	0,1	-	-	984.984	0,1
2.1.4	. Auxílio Funeral e Natalidade (Ação 00M1)	441.335	0,0	-	-	441.335	0,0
2.1.5	. Precatórios (Ações 0536 e 0005)	166.517	0,0	-	-	166.517	0,0
2.2	. Planos Orçamentários	31.830.171	2,8	600.000	0,2	32.430.171	2,1
2.2.1	. Capacitação Servidor Público (Ação 4572)	350.000	0,0	600.000	0,2	950.000	0,1
2.2.2	. Assist. Estudante - PNAES (Ação 4002)	25.000.000	2,2	-	-	25.000.000	1,6
2.2.3	. PROMISAES (Ação 4002)	268.704	0,0	-	-	268.704	0,0
2.2.4	. INCLUIR (Ação 4002)	370.442	0,0	-	-	370.442	0,0
2.2.5	. SEB - Plano Estrat. Formação (Ação 20RJ)	3.185.036	0,3	-	-	3.185.036	0,2
2.2.6	. SECADI - Plano Estrat. Form. (Ação 20RJ)	1.323.940	0,1	-	-	1.323.940	0,1
2.2.7	. PROEXT (Ação 20GK)	1.332.049	0,1	-	-	1.332.049	0,1
2.3	. Ações Específicas	26.957.198	2,3	19.718.423	4,9	46.675.621	3,0
2.3.1	. REUNI - Reestruturação e Exp. (Ação 8282)	18.054.934	1,6	-	-	18.054.934	1,2
2.3.2	. Fomento Grad./Ext./Pós-Grad. (Ação 20GK)	3.000.000	0,3	-	-	3.000.000	0,2
2.3.3	. Contribuição Ent. Nac. Andifes (Ação 20RK)	-	-	150.000	0,0	150.000	0,0
2.3.4	. Hospital Veterinário - HVET (Ação 20RK)	389.531	0,0	-	-	389.531	0,0
2.3.5	. PASEP (Ação 20RK)	5.512.733	0,5	-	-	5.512.733	0,4
2.3.6	. Univers. Aberta a Dist. (CEAD) (Ação 20RK)	-	-	7.000.000	1,8	7.000.000	0,5
2.3.7	. Fonte 280 - Aplic. Rec. Financ. (Ação 20RK)	-	-	12.568.423	3,1	12.568.423	0,8
2.4	. Outros Custeios Líquido	62.420.727	5,4	334.471.520	83,8	396.892.247	25,6
2.4.1	. Distrib. Recursos às Unidades - Ação 20RK:	16.430.612	1,4	-	-	16.430.612	1,1
2.4.1.1	. Matriz de Alocação Interna	5.596.446	0,5	-	-	5.596.446	0,4
2.4.1.2	. PDI - Unidades Acadêmicas	4.435.442	0,4	-	-	4.435.442	0,3
2.4.1.3	. PDI - Unidades Administrativas	4.365.910	0,4	-	-	4.365.910	0,3
2.4.1.4	. Atividades Específicas	2.032.814	0,2	-	-	2.032.814	0,1
2.4.2	. Funcionamento de IFES - (Ação 20RK)	45.990.115	4,0	334.471.520	83,8	380.461.635	24,5
<b>3</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (ODC)</b>	<b>1.486.000</b>		-		<b>1.486.000</b>	<b>0,1</b>
<b>4</b>	<b>INVESTIMENTO</b>	<b>45.811.828</b>	<b>4,0</b>	<b>44.500.000</b>	<b>11,1</b>	<b>90.311.828</b>	<b>5,8</b>
4.1	. Planos Orçamentários	1.576.195	0,1	-	-	1.576.195	0,1
4.1.1	. Assist. Estudante - PNAES (Ação 4002)	1.075.259	0,1	-	-	1.075.259	0,1
4.1.2	. PROEXT (Ação 20GK)	500.936	0,0	-	-	500.936	0,0
4.2	. Ações Específicas	500.000	0,0	470.000	0,1	970.000	0,1
4.2.1	. Acervo Bibliográfico - BCE (Ação 20RK)	500.000	0,0	470.000	0,1	970.000	0,1
4.3	. Investimento Líquido	36.465.633	3,2	5.600.000	1,4	42.065.633	2,7
4.3.1	. Reestruturação e Implantação (Ação 8282)	6.758.322	0,6	-	-	6.758.322	0,4
4.3.2	. Equipamento Proc. Dados (Ação 20RK)	4.230.000	0,4	5.600.000	-	9.830.000	0,6
4.3.3	. Programa de Consol. das IFES (Ação 8282)	25.477.311	2,2	-	-	25.477.311	1,6
4.4	. Funcionamento de IFES (Ação 20RK)	7.270.000	0,6	38.430.000	9,6	45.700.000	2,9
<b>5</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (INVESTIMENTO)</b>	<b>21.774.829</b>	<b>1,9</b>			<b>21.774.829</b>	<b>1,4</b>
<b>6</b>	<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES E INVESTIMENTOS (2+4)</b>	<b>198.752.068</b>	<b>16,9</b>	<b>354.789.943</b>	<b>88,9</b>	<b>598.042.011</b>	<b>38,0</b>
<b>7</b>	<b>TOTAL ORÇAMENTO FUB</b>	<b>1.176.160.942</b>	<b>100,0</b>	<b>399.289.943</b>	<b>100,0</b>	<b>1.575.450.885</b>	<b>100,0</b>

Fonte: Lei Orçamentária Anual nº 12.952 de 2014.

Tabela 10: LOA 2015 – Orçamento da FUB por Programa de Trabalho - Fontes: Tesouro e Próprios

R\$,1,00

Item	GRUPO DE DESPESA	TESOURO	%	PRÓPRIOS	%	TOTAL	%
<b>1</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>1.107.081.104</b>	<b>82,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.107.081.104</b>	<b>67,8</b>
1.1	. Ativos	663.228.267	49,5			663.228.267	40,6
1.2	. Inativos	285.393.953	21,3			285.393.953	17,5
1.3	. Precatórios	8.712.656	0,7			8.712.656	0,5
1.4	. Contribuição da União - PSS	149.075.353	11,1			149.075.353	9,1
1.5	. Contribuição da União - Precatórios	670.875	0,1			670.875	0,0
<b>2</b>	<b>OUTROS CUSTEIOS</b>	<b>169.422.853</b>	<b>12,6</b>	<b>278.106.759</b>	<b>94,9</b>	<b>447.529.612</b>	<b>27,4</b>
2.1	<b>.Benefícios e Sentenças Judiciais</b>	<b>35.554.295</b>	<b>2,7</b>			<b>35.554.295</b>	<b>2,2</b>
2.1.1	. Outros Benefícios: Serv. Cív. e Dep. (AC, AT e AA)	24.866.381	1,9			24.866.381	1,5
2.1.2	. Assist. Médica Odontológica (Ação 2004)	7.817.276	0,6			7.817.276	0,5
2.1.3	. Assist. Médica - Exames Periódicos (Ação 2004)	984.984	0,1			984.984	0,1
2.1.4	. Auxílio Funeral e Natalidade (Ação 00M1)	467.820	0,0			467.820	0,0
2.1.5	. Precatórios (Ações 0536 e 0005)	1.417.834	0,1			1.417.834	0,1
2.2	<b>.Planos Orçamentários</b>	<b>34.462.786</b>	<b>2,6</b>	<b>500.000</b>	<b>0,2</b>	<b>34.962.786</b>	<b>2,1</b>
2.2.1	. Capacitação Servidor Público (Ação 4572)	1.000.000	0,1	500.000	0,2	1.500.000	0,1
2.2.2	. Assist. Estudante Ens. Superior - PNAES (Ação 4002)	27.337.583	2,0			27.337.583	1,7
2.2.3	. PROMISAES (Ação 4002)	268.704	0,0			268.704	0,0
2.2.4	. INCLUIR (Ação 4002)	86.567	0,0			86.567	0,0
2.2.5	. SEB - Plano Estrat. Formação (Ação 20RJ)	2.270.041	0,2			2.270.041	0,1
2.2.6	. SECADI - Plano Estrat. Form. (Ação 20RJ)	1.760.321	0,1			1.760.321	0,1
2.2.7	. PROEXT (Ação 20GK)	1.091.370	0,1			1.091.370	0,1
2.2.8	. Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)	43.200	0,0			43.200	0,0
2.2.9	. Mais Médicos (Ação 20GK)	50.000	0,0			50.000	0,0
2.2.10	. Viver sem Limites - Educação Bilingue (Ação 20GK)	75.000	0,0			75.000	0,0
2.2.11	. PRONACAMPO (Ação 20GK)	240.000	0,0			240.000	0,0
2.2.12	. PDU - Internacionalização (Ação 8282)	240.000	0,0			240.000	0,0
2.3	<b>. Ações Específicas</b>	<b>28.156.266</b>	<b>2,1</b>	<b>17.795.406</b>		<b>45.951.672</b>	<b>2,8</b>
2.3.1	. REUNI - Reestruturação e Expansão (Ação 8282)	18.054.934	1,3			18.054.934	1,1
2.3.2	. Fomento às Ações: Grad./Ext./Pós-Grad. (Ação 20GK)	3.039.000	0,2			3.039.000	0,2
2.3.3	. Contribuição Ent. Nacionais - ANDIFES (Ação 20RK)			167.000	0,1	167.000	0,0
2.3.4	. Hospital Veterinário - HVET (Ação 20RK)	430.049	0,0			430.049	0,0
2.3.5	. PASEP (Ação 20RK)	6.632.283	0,5			6.632.283	0,4
2.3.6	. Universidade Aberta e Distância CEAD (Ação 20RK)			5.000.000	1,7	5.000.000	0,3
2.3.7	. FONTE 280 - Aplic. Rec. Financeiros (Ação 20RK)			12.628.406	4,3	12.628.406	0,8
2.4	<b>.Outros Custeios Líquido</b>	<b>71.249.506</b>	<b>5,3</b>	<b>259.811.353</b>	<b>88,6</b>	<b>331.060.859</b>	<b>20,3</b>
2.4.1	. Critérios de Distribuição dos Recursos às Unidades:	16.702.470	1,2			16.702.470	1,0
2.4.1.1	. Matriz de Alocação Interna	5.596.446	0,4			5.596.446	0,3
2.4.1.2	. PDI - Unidades Acadêmicas	4.435.442	0,3			4.435.442	0,3
2.4.1.3	. PDI - Unidades Administrativas	4.365.910	0,3			4.365.910	0,3
2.4.1.4	. Atividades Específicas	2.304.672	0,2			2.304.672	0,1
2.4.2	. Funcionamento de IFES - (Ação 20RK)	54.547.036	4,1	259.811.353	88,6	314.358.389	19,2
<b>3</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (ODC)</b>	<b>2.624.600</b>	<b>0,2</b>			<b>2.624.600</b>	<b>0,2</b>
<b>4</b>	<b>INVESTIMENTO</b>	<b>63.792.912</b>	<b>4,8</b>	<b>15.000.000</b>	<b>5,1</b>	<b>78.792.912</b>	<b>4,8</b>
4.1	<b>. Planos Orçamentários</b>	<b>22.595.311</b>	<b>1,7</b>			<b>22.595.311</b>	<b>1,4</b>
4.1.1	. Complemento I SESU (Ação 8282)	9.801.096	0,7			9.801.096	0,6
4.1.2	. Mais Médicos (Ação 8282)	9.259.837	0,7			9.259.837	0,6
4.1.3	. PDU - Internacionalização (Ação 8282)	160.000	0,0			160.000	0,0
4.1.4	. Assist. Estudante Ens. Superior - PNAES (Ação 4002)	400.000	0,0			400.000	0,0
4.1.5	. INCLUIR (Ação 4002)	259.702	0,0			259.702	0,0
4.1.6	. PROEXT (Ação 20GK)	481.876	0,0			481.876	0,0
4.1.7	. Viver sem Limites - Educação Bilingue (Ação 20GK)	2.000.000	0,1			2.000.000	0,1
4.1.8	. Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)	82.800	0,0			82.800	0,0
4.1.9	. Mais Médicos (Ação 20GK)	150.000	0,0			150.000	0,0
4.2	<b>. Ações Específicas</b>	<b>500.000</b>	<b>0,0</b>			<b>500.000</b>	<b>0,0</b>
4.2.1	. Acervo Bibliográfico - BCE (Ação 20RK)	500.000	0,0			500.000	0,0
4.3	<b>. Investimento Líquido</b>	<b>40.697.601</b>		<b>15.000.000</b>		<b>55.697.601</b>	<b>3,4</b>
4.3.1	. Equipamentos e Material Permanente (Ação 20RK)	11.500.000	0,9	15.000.000	5,1	26.500.000	1,6
4.3.2	. Programa de Consolidação das IFES (Ação 8282)	29.197.601	2,2			29.197.601	1,8
<b>5</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (INVESTIMENTO)</b>	<b>16.400.000</b>				<b>16.400.000</b>	<b>1,0</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL (1+2+4)</b>	<b>1.340.296.869</b>	<b>98,6</b>	<b>293.106.759</b>	<b>100,0</b>	<b>1.633.403.628</b>	<b>100,0</b>
<b>7</b>	<b>TOTAL ORÇAMENTO FUB</b>	<b>1.359.321.469</b>	<b>100,0</b>	<b>293.106.759</b>	<b>100,0</b>	<b>1.652.428.228</b>	<b>101,2</b>

Fonte: Lei Orçamentária Anual nº 13.115 de 2015.

Tabela 11: LOA 2016 - Orçamento da FUB por Programa de Trabalho - Fontes: Tesouro e Próprios

R\$1,00

Item	GRUPO DE DESPESA	TESOURO	%	PRÓPRIOS	%	TOTAL	%
<b>1</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>1.159.746.156</b>	<b>79,7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.159.746.156</b>	<b>71,0</b>
1.1	. Ativos	666.072.469	45,7			666.072.469	40,8
1.2	. Inativos	318.262.308	21,9			318.262.308	19,5
1.3	. Precatórios	3.259.984	0,2			3.259.984	0,2
1.4	. Contribuição da União - PSS	172.151.395	11,8			172.151.395	10,5
<b>2</b>	<b>OUTROS CUSTEIOS</b>	<b>249.150.522</b>	<b>17,1</b>	<b>162.627.219</b>	<b>91,6</b>	<b>411.777.741</b>	<b>25,2</b>
2.1	. Benefícios e Sentenças Judiciais	32.621.821	2,2			32.621.821	2,0
2.1.1	. Serv. Cíveis e Dep. (AC, AT e AA) <sup>1</sup>	24.134.700	1,7			24.134.700	1,5
2.1.2	. Assist. Médica Odontológica (Ação 2004)	7.817.280	0,5			7.817.280	0,5
2.1.3	. Auxílio Funeral e Natalidade (Ação 00M1)	472.800	0,0			472.800	0,0
2.1.5	. Precatórios (Ações 0536 e 0005)	197.041	0,0			197.041	0,0
2.2	. Planos Orçamentários	28.818.868	2,0			28.818.868	1,8
2.2.1	. Capacitação Servidor Público (Ação 4572)	1.000.000	0,1			1.000.000	0,1
2.2.2	. Assist. Estudante - PNAES (Ação 4002)	26.888.830	1,8			26.888.830	1,6
2.2.3	. PROMISAES (Ação 4002)	268.704	0,0			268.704	0,0
2.2.4	. INCLUIR (Ação 4002)	77.954	0,0			77.954	0,0
2.2.5	. Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)	38.880	0,0			38.880	0,0
2.2.6	. Mais Médicos (Ação 20GK)	45.000	0,0			45.000	0,0
2.2.7	. Viver sem Limites – Educ. Bilíngue (Ação 20GK)	67.500	0,0			67.500	0,0
2.2.8	. PROCAMPO (Ação 20GK)	216.000	0,0			216.000	0,0
2.2.9	. PDU - Internacionalização (Ação 20RK)	216.000	0,0			216.000	0,0
2.3	. Ações Específicas	10.174.612	0,7	29.951.840		40.126.452	2,5
2.3.1	. Contribuição Ent. Nac. - ANDIFES (Ação 00OL)	167.892	0,0			167.892	0,0
2.3.2	. Hospital Veterinário - HVET (Ação 20RK)	425.748	0,0			425.748	0,0
2.3.3	. PASEP (Ação 20RK)	6.859.372	0,5			6.859.372	0,4
2.3.4	. Pesquisa e Desenvolvimento O.S. (Ação 212H)			14.000.000	7,9	14.000.000	0,9
2.3.5	. Fonte 280 - Aplic. Rec. Financeiros (Ação 20RK)			15.951.840	9,0	15.951.840	1,0
2.3.6	. Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio Moradia	21.600	0,0			21.600	0,0
2.3.7	. Fomento Grad./Ext./Pós-Grad. (Ação 20GK)	2.700.000	0,2			2.700.000	0,2
2.4	. Outros Custeios Líquido	177.535.221	12,2	132.675.379	74,7	310.210.600	19,0
2.4.1	. Distribuição dos Recursos às Unidades:	18.955.316	1,3			18.955.316	1,2
2.4.1.1	. Matriz de Alocação Interna	6.156.091	0,4			6.156.091	0,4
2.4.1.2	. PDI - Unidades Acadêmicas	4.878.986	0,3			4.878.986	0,3
2.4.1.3	. PDI - Unidades Administrativas	4.802.501	0,3			4.802.501	0,3
2.4.1.4	. Atividades Específicas	3.117.738	0,2			3.117.738	0,2
2.4.2	. Funcionamento de IFES - (Ação 20RK)	158.579.905	10,9	132.675.379	74,7	291.255.284	17,8
<b>3</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (ODC)</b>	<b>850.000</b>	<b>0,1</b>			<b>850.000</b>	<b>0,1</b>
<b>4</b>	<b>INVESTIMENTO</b>	<b>47.151.493</b>	<b>3,2</b>	<b>15.000.000</b>	<b>8,4</b>	<b>62.151.493</b>	<b>3,8</b>
4.1	. Planos Orçamentários	7.536.284	0,5			7.536.284	0,5
4.1.1	. Mais Médicos Fase I e II (Ação 8282)	5.555.902	0,4			5.555.902	0,3
4.1.2	. PDU - Internacionalização (Ação 8282)	96.000	0,0			96.000	0,0
4.1.3	. Assist. Estudante - PNAES (Ação 4002)	500.000	0,0			500.000	0,0
4.1.4	. INCLUIR (Ação 4002)	259.702	0,0			259.702	0,0
4.1.5	. Viver sem Limites – Educ. Bilíngue (Ação 20GK)	1.000.000	0,1			1.000.000	0,1
4.1.5	. Inglês sem Fronteiras (Ação 20GK)	49.680	0,0			49.680	0,0
4.1.6	. Mais Médicos (Ação 20GK)	75.000	0,0			75.000	0,0
4.2	. Ações Específicas	500.000	0,0	500.000		1.000.000	0,1
4.2.1	. Acervo Bibliográfico - BCE (Ação 20RK)	500.000	0,0	500.000		1.000.000	0,1
4.3	. Investimento Líquido	39.115.209		14.500.000		53.615.209	3,3
4.3.1	. Equipamentos e Mat. Permanente (Ação 20RK)	3.000.000	0,2			3.000.000	0,2
4.3.2	. Obras e Reformas (Ação 20RK)	4.500.000	0,3	14.500.000	8,2	19.000.000	1,2
4.3.3	. Programa de Consolidação das IFES (Ação 8282)	31.615.209	2,2			31.615.209	1,9
<b>5</b>	<b>EMENDAS PARLAMENTARES (INVESTIMENTO)</b>	<b>19.845.239</b>				<b>19.845.239</b>	<b>1,2</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL (1+2+4)</b>	<b>1.456.048.171</b>	<b>100,0</b>	<b>177.627.219</b>	<b>100</b>	<b>1.633.675.390</b>	<b>100,0</b>
<b>7</b>	<b>TOTAL ORÇAMENTO FUB</b>	<b>1.476.743.410</b>		<b>177.627.219</b>	<b>100</b>	<b>1.654.370.629</b>	<b>101,3</b>

Fonte: Lei Orçamentária Anual nº 13.255 de 2016.

## **Referências**

BRASIL. Presidência da República. **Lei Orçamentária Anual nº 13.255**, 2016.

BRASIL. Presidência da República. **Lei Orçamentária Anual nº 13.115**, 2015.

BRASIL, Presidência da República. **Lei Orçamentária Anual nº 12.952**, 2014.

BRASIL, Presidência da República. **Lei Orçamentária Anual nº 12.798**, 2013

NUNES, André; OLIVEIRA, Ricardo Borges; BEÚ, Rivany Borges. **O orçamento-programa no contexto da gestão pública**. Revista Eletrônica em Gestão, Educação e Tconologia Ambiental. V. 19, n. 3, set-dez. 2015, p. 424-432.