



FORPLAD

1ª Reunião Ordinária 2023

MANAUS - AMAZONAS - UFAM





UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

PROPLAN - COORDENADORIA DE GOVERNANÇA E RISCOS

junglos@ufpr.br

marcos.santos@ufpr.br



Modelo de Informações de Custos (SIC-UFPR)

Versão 01
Coordenadoria de Governança e
Riscos
PROPLAN/CGR





Agenda

- Contexto de Custos (Normas, Pesquisas, Barreiras para implementação)
- Detalhamento de Custos (DETACUSTO) e Cadeia de Valor da UFPR
- Modelo do SIC UFPR
- Saídas do Modelo
- Próximas Etapas



Contexto: Normativo, Pesquisas e Aplicação Prática

→ L4.320/64; D-L200/67; D93.872/86; LC101/00; L10.180/01; D6.976/09; NBC TSP34 ...

→ Pesquisas (1977, 1983, 1999, 2001, 2002, 2003, 2004, 2007, 2012, 2015...)

- Importância
- Modelos
- Barreiras e Dificuldades

→ Uso incipiente na APF

Categoria	Valor Pago	% Partic.	Unidades	% Partic.
1- Possui Sistema de Custos	48.141.801.828,75	11,64%	16	7,88%
2- Não Possui Sistema de Custos	353.231.642.331,15	85,40%	177	87,19%
3- Não foi Possível Identificar	12.244.763.623,30	2,96%	10	4,93%
= Total	413.618.207.783,20	100,00%	203	100,00%

Tipo	Barreiras
Materiais	Sistemas inexistentes ou inadequados (problemas de integração; falhas/inconsistências de operações)
	Pessoas (em quantidades insuficientes; falta de capacitação; rotatividade)
	Equipamentos
Imateriais	Aspectos Culturais (resistência a mudança; falta de cultura da gestão de custos)
	Desconhecimento e desvalorização (utilização da informação de custos)
	Caraterísticas da organização (complexidade, porte)
	Autonomia dos profissionais de contabilidade
	Incompletude ou inadequações da norma

Fonte: Monteiro (2018); Santos e Voese (2019).

Caso UFPR:

- Desenvolvendo o sistema → modelo sendo desenhado em planilha de cálculo
- Integração de sistemas (RU, HV, CENTRAN, Laboratórios, Acordos, Terceirizados, Patrimônio (SIADS))
- Integridade das bases de dados: Encargos didáticos, alocação docente e alunos matriculados

Manual de Apuração de Custos

Aba Centro de Custo

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Crédito | Despesa a Anular

Outros Lançamentos | Compensação | Dados de Pagamento | Centro de Custo | Resumo

Centro de Custo a Informar 2,00
Centro de Custo Informado 0,00
Total apropriado: 2,00

Itens pendentes de informação de Centro de Custos

<input checked="" type="checkbox"/>	Situação	Efeito	Nº do Empenho	Subitem	Natureza de Despesa Detalhada	Valor do Item Consolidado	Valor a Alocar	Valor Custo
Principal com Orçamento								
<input checked="" type="checkbox"/>	OOB001	Soma	2017NE000001	01	3.3.90.30.01	1,00	1,00	0,00
Outros Lançamentos								
<input checked="" type="checkbox"/>	OLN521	Soma			<input type="text" value="..-.-.-.-"/>	1,00	1,00	0,00
Total de Custo: 0,00								

*Centro de Custo: *Mês Referência: *Ano Referência: *Código SIORG: *UG Beneficiada:

Verificar Consistência | Registrar Alterações | Cancelar Alterações

DETACUSTO:

- Detalhamento
- 11 dígitos



UFPR

→ código genérico



Manual de Apuração de Custos Cadeia de Valor

Cód SIORG	Descrição SIORG	Cód. UORG	Cód. UORG 02	Tab. 01	Descrição da UG	Tab. 02	Descrição Tab. 02	Tab. 03	Descrição Tab. 03	Tab. 04	Descrição Tab. 04	Tab. 05	Tab. 06	Tipo de Ensino Tab. 06	Tab. 07	Descrição do Rateio ou Apropr	Tab. 08	Descrição dos Campi	Etapa Fecham
241502	Auditoria Interna	189698	26241-00000930	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	4	Gestão	7	Governança	241502	9	N/A	3	Gestão	1	Reitoria	1
241776	Biblioteca Central	88850	26241-00000020	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	3	Suporte	2	Apoio Finalístico	241776	9	N/A	9	N/A	1	Reitoria	1
241800	Unidade de Apoio a Biblioteca de Ciências Humanas	89002	26241-00000172	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	3	Suporte	2	Apoio Finalístico	241776	9	N/A	2	Setor de Ciências Humanas	1	Reitoria	1
241734	Pró Reitoria de Gestão de Pessoas	248239	26241-000001366	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	4	Gestão	8	Gestão de Pessoas	241734	9	N/A	3	Gestão	2	PROGEPE	1
241255	Setor de Ciências Sociais Aplicadas	88846	26241-000000016	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	2	Apoio Finalístico	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	3
24125599	Setor de Ciências Sociais Aplicadas - PG Lato	24125599	N/A	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	4	Pós-Graduação Lato Sensu	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	N/A
24125598	Setor de Ciências Sociais Aplicadas - Projetos Fundações	24125598	N/A	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	2	Apoio Finalístico	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	3
241258	Departamento de Administração Geral e Aplicada	89191	26241-000000361	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	2
241259	Departamento de Ciência e Gestão da Informação	89140	26241-000000310	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	2
241260	Departamento de Ciências Contábeis	292545	26241-000000360	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	2
241261	Departamento de Economia	292548	26241-000000359	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	2
241256	Unidade de Apoio Administrativo	292546	26241-000001039	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	2	Apoio Finalístico	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	3
241257	Unidade de Controle e Execução Orçamentária	292547	26241-000001042	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	2	Apoio Finalístico	5	Gestão Orçam. e Fin.	241255	9	N/A	1	Finalístico	3	Jardim Botânico	3
N/A	SA - COORD CURSO ADMINISTRACAO	89192	26241-000000362	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	1	Graduação	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - COORD CURSO CIEN ECONOMICAS	89193	26241-000000363	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	1	Graduação	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - COORD CURSO CIEN GESTAO INFORMACAO	89151	26241-000000321	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	1	Graduação	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - COORD CURSO CIENCIAS CONTABEIS	89194	26241-000000364	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	1	Graduação	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - COORD CURSO PG ADMINISTRACAO	89196	26241-000000366	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - COORD CURSO PG ECONOMIA	89195	26241-000000365	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG EM ADMINISTRACAO	216332	26241-000001018	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG EM CONTABILIDADE	221633	26241-000001129	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG DESENV ECONOMICO-MESTR PROFIS	216009	26241-000001015	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG EM CIEN,GEST E TECN INFORMACA	216004	26241-000001010	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG PROPRIEDAD INTELEC EM REDE-MP	273796	26241-000001489	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG EM POLITICAS PUBLICAS	216002	26241-000001008	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PROGR DE PG DESENVOLVIMENTO ECONOMICO	220186	26241-000001120	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A
N/A	SA - PPGOLD	9999996	N/A	153079	UFPR	1	Desp. Operac.	1	Finalístico	1	Ensino e Pesquisa	241255	2	Pós-Graduação Strictu Sensu	9	N/A	3	Jardim Botânico	N/A

Turma	Ano Letivo								Base 2019
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
2012 A	40	40	40	40				Ano	
2012 B	40	40	40	40					
2013 A		40	40	40	30				
2013 B		40	40	40	30				
2014 A			40	40	40	35	5		4º ano
2014 B			40	40	40	40	10		4º ano
2015 A				40	40	40	40	10	4º ano
2015 B				40	40	40	40	10	4º ano
2016 A					40	35	35	35	4º ano
2016 B					40	40	40	35	4º ano
2017 A						40	40	40	3º ano
2017 B						40	40	40	3º ano
2018 A							40	40	2º ano
2018 B							40	40	2º ano
2019 A								40	1º ano
2019 B								40	1º ano
Total	80	160	240	320	300	310	330	330	

Exemplo:
Curso com
duração de 4
anos

Ciclo – 5 anos

Sistema de Acumulação por Processos
Método de Custeio por Absorção
Conciliado com a Contabilidade

Sistema de Custeio por Custo Histórico
Avaliação: 2019 até 2022

Conhecer o custo de cada aluno

Conhecer o custo sob outros vieses

- ✓ Custo por processo
- ✓ Custo por atividade
- ✓ Custo por curso
- ✓ Custo por disciplina
- ✓ Custo por Setor (Centro)

...

Fontes de dados:

- SIAFI
 - Balancetes Mensais
- Tesouro Gerencial
 - Remuneração e Benefícios e Servidores (Contexto SIAPE)
 - Relatórios por UGR das contas contábeis
- Sistema Acadêmico
 - Docentes, discentes, cursos, disciplinas, bolsas e auxílios, ...
- SIGEA
 - dados de contratos e convênios com as fundações de apoio



Resumo do Modelo

Legenda:

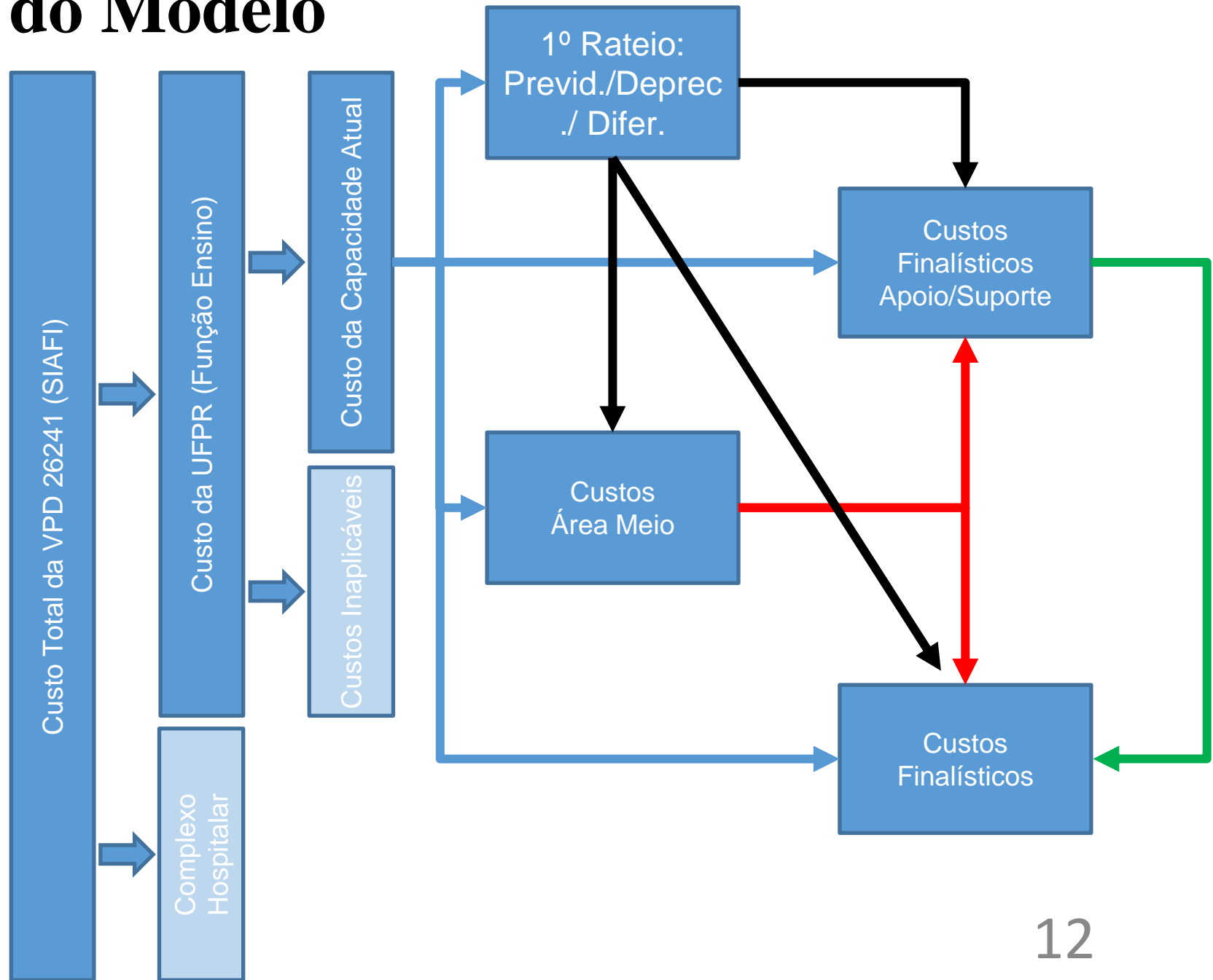
1ª - Alocação Direta

Rateios

2ª - Primeiro Rateio

3ª - Apropriação Custos Área Meio

4ª - Apropriação Apoio Finalísticos



Escopo Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) → “Produção de serviços atuais”

Unidade		VPD Total		% Repres.	
		2021	2022	2021	2022
153079	UFPR	1.945	2.018	87,6%	87,6%
153808	HC	274	282	12,3%	12,2%
151046	HMVFA	2	3	0,1%	0,1%
Total		2.221	2.302	100,0%	100,0%

87,6%=1.945/2.221

Escopo Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)

→ “Produção de serviços atuais”

Unidade/Grupo		VPD Total		% Represen.	
		2021	2022	2021	2022
153079	(+) UFPR	1.945	2.018	100,0%	100,0%
100	Aposentadorias	495	507	25,5%	25,1%
101	Pensões	96	102	5,0%	5,1%
102	Sub-Repasses	195	183	10,0%	9,1%
103	Incorp/Desinc Ativ/Passiv	34	44	1,7%	2,2%
104	Outros/Transf./Perdas	10	12	0,5%	0,6%
(-) Ajustes 01		830	849	42,7%	42,1%
Benefícios Aposen/Pension/Cedidos		9	8	0,5%	0,4%
Previdência Aposen/Pension/Cetid.		61	66	3,2%	3,3%
Outras UGS fora da 153079		5	3	0,3%	0,2%
(-) Ajustes 02		76	77	3,9%	3,8%
(=) Total Ajustado		1.040	1.092	53.4%	54.1%
Custo pelo modelo do TCU		1.086	-	-	-

Escopo VPD por Grupo de Contas

Descrição da Conta	Valores em milhões de R\$		Análise Vertical	
	2021	2022	2021	2022
Remuneracao a Pessoal	666	676	64,1%	61,9%
Encargos Patronais	220	216	21,2%	19,8%
Beneficios a Pessoal	27	29	2,6%	2,6%
Outras VPD - Pessoal e Encargos	1	1	0,1%	0,1%
Outros Benef Previdenciarios e Ass	13	11	1,3%	1,0%
(-) Não é custo (Aposentados/Cedidos/Pensões)	-70	-74	-6,8%	-6,8%
SubTotal Remuneração + Benefícios	857	859	82,4%	78,7%
Servicos	82	126	7,9%	11,5%
Transferencias Inter Governamentai	43	46	4,1%	4,2%
Incentivos	37	37	3,6%	3,4%
Depreciacao, Amortizacao e Exausta	18	18	1,7%	1,7%
Uso de Materiais de Consumo	7	9	0,7%	0,8%
Juros/Descontos/Impostos/Multas/Variações Mon	1	1	0,1%	0,1%
(-) Não foi possível identificar o Centro de Custo	-5	-3	-0,5%	-0,3%
SubTotal Outros	183	233	17,6%	21,3%
Total	1.040	1.092	100,0%	100,0%

R\$ 5 milhões - Água e Esgoto e Energia
R\$ 14 milhões - Serv. Apoio Adm. Técnico
R\$ 23 milhões - Fornecimento de Alimentação

1. CUSTOS POR ÁREAS
2. CUSTOS POR MACRO
PROCESSO
3. CUSTOS POR
RESPONSABILIDADE

Custos por Áreas: Área Fim e Área Meio

Nível I		Valores em milhões de R\$		Análise Vertical	
		2021	2022	2021	2022
1	Finalístico	546	548	52,5%	50,2%
2	Apoio Finalístico	226	251	21,7%	23,0%
3	Suporte Geral	103	119	9,9%	10,9%
	Área Fim	874	918	84,1%	84,1%
4	Gestão	165	174	15,9%	15,9%
	Área Meio	165	174	15,9%	15,9%
9	Não se Aplica	0	0	0,0%	0,0%
	Total	1.040	1.092	100,0%	100,0%

1 – Finalístico – cursos de graduação e programas de pós-graduação

2 – Apoio Finalístico – museus, editora, coordenações de cursos, departamentos, direção de setor

3 – Suporte Geral – AUI, PRAE, Bibliotecas, PROGRAD, PRPPG, PROEC, SIPAD

4 – Gestão - PROPLAN, PROGEPE, PRA, SUINFRA, Gabinete da Reitoria, SPIN, SUCOM

Custos por macroprocesso ou funções operacionais

Funções Operacionais		Valores em		Análise Vertical	
		2021	2022	2021	2022
1	Função A	557	582	53,6%	51,7%
2	Função B	266	295	25,6%	26,2%
17	Função C	44	59	4,2%	5,2%
12	Função D	36	54	3,5%	4,8%
9	Função E	34	35	3,3%	3,1%
8	Função F	25	26	2,4%	2,3%
7	Função G	29	16	2,8%	1,4%
5	Função H	13	15	1,2%	1,4%
6	Função I	12	15	1,1%	1,3%
18	Função J	7	7	0,6%	0,6%
16	Função K	3	5	0,3%	0,5%
14	Função L	3	4	0,3%	0,4%
20	Função M	2	4	0,2%	0,3%
10	Função N	3	3	0,2%	0,2%
15	Função O	2	3	0,2%	0,2%
19	Função P	1	2	0,1%	0,2%
13	Função Q	1	0	0,1%	0,0%
11	Função R	2	0	0,1%	0,0%
	= Sub-Total B-R	482	543	46,4%	48,3%
	Total	1.040	1.125	100,0%	100,0%

Exemplos de funções:

- Gestão Orçamentária e Financeira
- Governança
- Gestão de Pessoas
- Assistência Estudantil
- Gestão de Infraestrutura
- Gestão de TIC
- Ensino



Custos por Responsabilidade – recorte acima de 2%

Centro de Responsabilidades	Valores em milhões de R\$		Análise Vertical	
	2021	2022	2021	2022
Setor/Centro A	69	111	6,7%	9,9%
Setor/Centro B	94	107	9,1%	9,5%
Setor/Centro C	99	103	9,5%	9,2%
Setor/Centro D	82	82	7,9%	7,3%
Setor/Centro E	78	82	7,5%	7,3%
Setor/Centro F	69	70	6,6%	6,2%
Setor/Centro G	66	68	6,4%	6,1%
Setor/Centro H	41	45	4,0%	4,0%
Setor/Centro I	41	43	4,0%	3,8%
Setor/Centro J	26	42	2,5%	3,8%
Setor/Centro K	37	39	3,5%	3,5%
Setor/Centro L	35	37	3,4%	3,2%
Setor/Centro M	34	35	3,3%	3,1%
Setor/Centro N	25	26	2,4%	2,3%
Setor/Centro O	28	25	2,7%	2,2%
Setor/Centro P	23	24	2,2%	2,1%
Setor/Centro Q	23	24	2,2%	2,1%
Setor/Centro R	21	23	2,0%	2,0%
Setor/Centro S	18	20	1,8%	1,7%
Setor/Centro T	17	18	1,7%	1,6%
Setor/Centro U	13	16	1,3%	1,4%
Setor/Centro V	14	15	1,4%	1,3%
Setor/Centro W	12	13	1,2%	1,2%
Setor/Centro X	16	13	1,5%	1,2%
Setor/Centro Y	25	11	2,4%	0,9%

Exemplos de unidades:

- Setor de Ciências Jurídicas
- Pró-Reitoria de Graduação
- Superintendência de Infraestrutura
- Campus Litoral

CUSTOS INDIRECTOS

são os custos que não podem ser identificados e apropriados direta e objetivamente ao objeto de custo, devendo sua alocação ocorrer por meio de direcionadores de custos ou, em última instância, de bases de rateio razoáveis e consistentes.

1. **ÁREAS MEIO**
2. **ÁREAS de Apoio Finalístico**

Bases de rateios dos Custos Indiretos

Etapa	Item para Rateio	Base para Rateio	
Apropriação para todos os centros de custos	Geral	Previdência	Remuneração apropriada de forma direta
		Depreciação	Ponderado entre a quantidade de servidores e a quantidade de discentes sem lato sensu
		Outros Benefícios	Remuneração apropriada de forma direta
Zeramento dos custos da área meio	Setores e Câmpus	Custos Gestão (Ex.: PROGEPE, PROPLAN, PRA)	Ponderado entre custos diretos e o quantidade de discentes sem lato sensu
		Biblioteca 01	Apropriação/vinculação direta para os Setores e Câmpus
		Biblioteca 02 (Biblioteca Central)	Discentes totais
		RU, AUI, SPIN, SIPAD	Discentes totais sem lato sensu
		PRAE, PROEC, PROGRAD	Discentes de graduação
		PRPPG 01 SS	Discentes de pós-graduação stricto sensu
		PRPPG 02 LS	Discentes de pós-graduação lato sensu
		PRPPG 03 Geral	Discentes de pós-graduação total
Zeramento dos custos de apoio da área fim	Cursos	Custos Apoio Finalístico 01	Apropriação/vinculação direta para os cursos e programas
		Custos Apoio Finalístico 02 Graduação	Discentes de graduação
		Custos Apoio Finalístico 03 Pós-Graduação	Discentes de pós-graduação stricto sensu
		Custos Apoio Finalístico 04 (residual)	Ponderado entre custos diretos e a quantidade de discentes totais

Custos Diretos e Custos Indiretos (Meio para Fim)

Item	Valores em milhões de R\$		AV %		Real de Custo Indireto por Custo Direto		
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
Diretos	Custos Diretos	559	576	57,2%	54,2%		
	Residência Médica	2	4	0,2%	0,4%		
	Transf. Voluntárias	15	36	1,5%	3,4%		
	Total Diretos	576	616	58,9%	58,0%		
Indiretos	Rateios 01 <small>Previd/Deprec/Difer</small>	157	171	16,0%	16,1%	0,2726	0,2776
	Gestão PROGEPE, ...	151	160	15,4%	15,1%	0,2616	0,2604
	Biblioteca Apro/Rat	19	21	2,0%	1,9%	0,0336	0,0334
	Suporte 01 <small>RU, ...</small>	11	32	1,2%	3,1%	0,0199	0,0527
	Suporte 02 <small>PRAE, ...</small>	54	54	5,5%	5,1%	0,0939	0,0874
	PRPPG Stricto	10	8	1,0%	0,7%	0,0173	0,0125
	PRPPG Lato	-0	-0	0,0%	0,0%	-0,0000	-0,0000
	Rateios 02	245	275	25,1%	25,9%	0,4263	0,4465
	Total sem Lato/RM	978	1.062	100,0%	100,0%		
Lato/RM	61	63	5,9%	5,6%			
Total Geral	1.040	1.125					

Indiretos → Diretorias, Departamentos, HV,
CED,
UCEO, UAA, Patrimônio, TIC, Centros e
Museus...

Diretos → Cursos e Programas de Pós-
Graduação

Participação dos Custos (Diretos x Indiretos)

Unidade FIM	Custos Diretos		Rateio 01 Previd/Deprec		Rateio Gestão Ex. PROGEPE		Biblioteca Aprop/Rat		Suporte 01 (RU/ AUI/SIPAD/S/PIN)		Suporte 02 (PRAE/ PROGRAD/PROEC)		PRPPG Stricto	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Setor/Centro A ^{100%} →	64,7%	65,2%	16,5%	15,7%	13,1%	13,0%	1,2%	1,2%	0,7%	1,7%	2,9%	2,6%	0,9%	0,6%
Setor/Centro B	60,1%	57,7%	16,7%	16,9%	14,6%	14,9%	1,8%	1,9%	1,0%	3,0%	4,9%	5,0%	0,8%	0,7%
Setor/Centro C	54,1%	51,3%	15,2%	15,6%	17,5%	17,5%	2,5%	2,4%	1,6%	4,5%	7,7%	7,7%	1,3%	0,9%
Setor/Centro D	62,3%	61,3%	16,8%	17,0%	14,4%	14,1%	0,4%	0,4%	0,9%	2,4%	4,3%	4,1%	0,9%	0,6%
Setor/Centro E	57,6%	55,5%	15,9%	16,5%	15,8%	15,5%	2,5%	2,8%	1,3%	3,4%	5,3%	4,9%	1,7%	1,3%
Setor/Centro F	61,3%	59,8%	16,1%	16,8%	14,7%	14,4%	1,3%	1,2%	1,0%	2,7%	4,7%	4,4%	0,9%	0,7%
Setor/Centro G	59,9%	59,7%	16,8%	17,7%	14,4%	13,7%	2,3%	1,9%	1,0%	2,3%	5,3%	4,4%	0,3%	0,3%
Setor/Centro H	59,7%	59,7%	16,5%	16,5%	14,9%	14,4%	1,7%	1,5%	1,1%	2,7%	5,6%	4,8%	0,5%	0,4%
Setor/Centro I	47,5%	46,5%	14,4%	14,7%	20,4%	19,7%	2,9%	2,6%	2,2%	5,7%	10,9%	9,8%	1,6%	1,1%
Setor/Centro J	59,0%	57,5%	16,5%	16,9%	15,2%	15,0%	1,8%	2,0%	1,1%	3,0%	4,4%	4,2%	1,9%	1,3%
Setor/Centro K	61,3%	70,5%	15,9%	10,7%	14,4%	13,1%	2,1%	1,4%	1,0%	1,5%	4,3%	2,5%	1,0%	0,4%
Setor/Centro L	53,5%	52,5%	15,6%	16,1%	18,0%	17,3%	2,9%	2,6%	1,7%	4,3%	8,2%	7,1%	0,1%	0,1%
Setor/Centro M	58,2%	54,2%	14,5%	16,2%	16,1%	16,1%	2,6%	2,7%	1,3%	3,7%	6,3%	6,4%	1,0%	0,8%
Setor/Centro N	50,0%	47,0%	14,3%	14,9%	18,2%	18,1%	5,6%	5,5%	1,8%	5,0%	8,5%	8,0%	1,6%	1,4%
Setor/Centro O	61,6%	61,0%	16,9%	17,2%	13,6%	12,7%	2,3%	3,5%	0,8%	1,8%	4,8%	3,7%	0,0%	0,0%
Setor/Centro P	59,8%	58,9%	16,6%	17,3%	14,5%	13,9%	2,4%	2,6%	1,0%	2,5%	5,5%	4,7%	0,2%	0,3%
Setor/Centro Q	58,9%	55,2%	15,2%	16,0%	15,3%	15,7%	2,8%	2,7%	1,2%	3,4%	6,7%	7,0%	0,0%	0,0%
Setor/Centro R	8,2%	1,8%	6,5%	4,7%	42,6%	45,1%	2,9%	3,2%	6,6%	19,1%	0,0%	0,0%	33,1%	26,1%
Total	58,9%	58,0%	16,0%	16,1%	15,4%	15,1%	2,0%	1,9%	1,2%	3,1%	5,5%	5,1%	1,0%	0,7%



Relação Custos Diretos x Indiretos (Área Fim)

Unidade FIM	Custos Totais SEM Lato		Custos Diretos SEM Lato		% Custos Diretos s/Total	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Setor/Centro A	112,48	127,41	72,80	83,10	64,72%	65,22%
Setor/Centro B	122,22	130,65	73,42	75,36	60,07%	57,68%
Setor/Centro C	106,21	112,25	57,50	57,64	54,14%	51,35%
Setor/Centro D	98,12	103,85	61,14	63,67	62,30%	61,31%
Setor/Centro E	93,25	96,28	53,68	53,44	57,57%	55,51%
Setor/Centro F	76,09	78,59	46,64	46,97	61,29%	59,77%
Setor/Centro G	49,83	52,54	29,87	31,38	59,95%	59,72%
Setor/Centro H	51,52	56,41	30,77	33,69	59,72%	59,72%
Setor/Centro I	47,99	53,95	22,81	25,07	47,53%	46,47%
Setor/Centro J	46,45	48,23	27,43	27,72	59,04%	57,48%
Setor/Centro K	33,21	52,21	20,35	36,79	61,27%	70,46%
Setor/Centro L	32,97	34,35	17,63	18,02	53,48%	52,46%
Setor/Centro M	31,48	33,92	18,33	18,39	58,21%	54,23%
Setor/Centro N	24,22	26,09	12,11	12,25	50,01%	46,97%
Setor/Centro O	18,36	19,13	11,31	11,68	61,62%	61,05%
Setor/Centro P	24,13	25,74	14,44	15,16	59,85%	58,87%
Setor/Centro Q	9,38	10,35	5,53	5,71	58,92%	55,18%
Setor/Centro R	0,24	0,24	0,02	0,00	8,23%	1,84%
Total	978	1.062	576	616	58,86%	58,00%

Exemplo: Relação Custos do Setor X

SETOR X	Custos Aprop. Diretam.		(Deprec./Prev id. /Difer.)		Gestão		Bibliotecas		(RU/AU/ SIPAD/SPIN		(PRAE/PROEC/ PROGRAD)		PRPPC		Aprop. Residual	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Direção	3,64	3,88	0,97	1,05	0,50	0,53	1,12	1,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Projetos	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Departamento A	9,00	9,07	2,43	2,62	1,23	1,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Departamento B	3,00	3,37	0,81	0,98	0,41	0,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Departamento C	4,35	4,59	1,19	1,33	0,59	0,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Departamento D	7,04	7,71	1,90	2,22	0,96	1,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Apoio 1	0,71	0,67	0,20	0,20	0,10	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Apoio 2	0,43	0,40	0,12	0,12	0,06	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Apoio Finalístico	28,17	29,79	7,63	8,51	3,84	4,06	1,12	1,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Curso Graduação A	0,00	0,00	0,22	0,22	2,00	2,09	0,14	0,15	0,32	0,89	1,82	1,80	0,00	0,00	9,87	10,71
Curso Pós-Graduação A1	0,00	0,00	0,02	0,01	0,16	0,14	0,01	0,01	0,02	0,06	0,00	0,00	0,12	0,08	0,75	0,69
Curso Pós-Graduação A2	0,00	0,00	0,02	0,02	0,19	0,19	0,01	0,01	0,03	0,08	0,00	0,00	0,15	0,11	0,90	0,94
Curso Graduação B	0,00	0,00	0,05	0,05	0,46	0,47	0,03	0,03	0,07	0,20	0,42	0,40	0,00	0,00	2,29	2,40
Curso Pós-Graduação B1	0,00	0,00	0,02	0,02	0,15	0,15	0,01	0,01	0,02	0,06	0,00	0,00	0,12	0,09	0,73	0,71
Curso Graduação C	0,00	0,00	0,14	0,14	1,27	1,38	0,09	0,10	0,20	0,59	1,16	1,19	0,00	0,00	6,30	7,07
Curso Pós-Graduação C1	0,00	0,00	0,01	0,01	0,12	0,12	0,01	0,01	0,02	0,05	0,00	0,00	0,09	0,07	0,56	0,60
Curso Graduação D	0,00	0,00	0,22	0,23	1,99	2,21	0,14	0,16	0,32	0,94	1,82	1,91	0,00	0,00	9,84	11,34
Curso Pós-Graduação D1	0,00	0,00	0,01	0,01	0,10	0,12	0,01	0,01	0,02	0,05	0,00	0,00	0,08	0,07	0,50	0,60
Curso Pós-Graduação D2	0,00	0,00	0,02	0,02	0,16	0,22	0,01	0,02	0,03	0,09	0,00	0,00	0,13	0,13	0,79	1,05
Curso Pós-Graduação D3	0,00	0,00	0,01	0,01	0,10	0,09	0,01	0,01	0,02	0,04	0,00	0,00	0,08	0,05	0,49	0,43
Finalístico	0,00	0,00	0,73	0,75	6,70	7,19	0,47	0,51	1,06	3,06	5,23	5,30	0,78	0,61	33,00	36,53
Total sem Lato	28,17	29,79	8,36	9,26	10,54	11,25	1,60	1,56	1,06	3,06	5,23	5,30	0,78	0,61	33,00	36,53
PG Lato	0,00	0,00	0,19	0,16	1,70	1,58	0,05	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1,32	0,91	7,76	6,87
Total Geral	28,17	29,79	8,54	9,42	12,24	12,83	1,65	1,67	1,06	3,06	5,23	5,30	2,10	1,52	40,76	43,41

CUSTO MÉDIO (ANUAL E MENSAL)

POR ALUNO

POR CURSO E PROGRAMA

POR SETOR



Relação Custos Unitários por Aluno (Anual e Mensal)

Unidade FIM	Custo Unit. Anual		Custo Unit. Mensal	
	2021	2022	2021	2022
Setor/Centro A	31.379,66	31.785,18	2.614,97	2.648,77
Setor/Centro B	47.142,04	55.578,33	3.928,50	4.631,53
Setor/Centro C	20.052,56	21.205,73	1.671,05	1.767,14
Setor/Centro D	34.501,76	38.719,31	2.875,15	3.226,61
Setor/Centro E	25.554,63	27.950,56	2.129,55	2.329,21
Setor/Centro F	31.869,22	35.482,41	2.655,77	2.956,87
Setor/Centro G	14.492,70	16.720,55	1.207,73	1.393,38
Setor/Centro H	32.731,65	40.413,02	2.727,64	3.367,75
Setor/Centro I	29.855,19	35.722,58	2.487,93	2.976,88
Setor/Centro J	28.135,69	31.169,24	2.344,64	2.597,44
Setor/Centro K	33.509,22	61.718,82	2.792,43	5.143,23
Setor/Centro L	18.869,77	22.053,50	1.572,48	1.837,79
Setor/Centro M	24.848,60	25.734,11	2.070,72	2.144,51
Setor/Centro N	17.835,27	18.971,87	1.486,27	1.580,99
Setor/Centro O	32.093,45	38.026,54	2.674,45	3.168,88
Setor/Centro P	38.699,15	51.428,97	3.224,93	4.285,75
Setor/Centro Q	27.783,34	27.526,77	2.315,28	2.293,90
Setor/Centro R	4.873,68	4.969,84	406,14	414,15
Custo Unitário Geral	27.441,53	31.003,34	2.286,79	2.583,61
Custo Unitário TCU	30.908,61	-	2.575,72	-

DISTRIBUIÇÃO DE CUSTOS DIRETOS E INDIRETOS, POR TIPO DE ENSINO

- **Graduação**
- **Especialização**
- **Residência**
- **Pós-graduação *Stricto***

Geral da UFPR e Exemplo do Curso/Programa X

Custos por Tipo de Ensino (Geral)

Tipo Ensino	2021	2022	2021	2022
	Valores em milhões de R\$		% Represent. Valores	
Graduação	780	822	75,0%	75,3%
Pós-Graduação	196	206	18,9%	18,9%
Ensino Médio	2	3	0,2%	0,2%
Especialização	51	50	4,9%	4,6%
Residência	10	11	1,0%	1,0%
Total	1.040	1.092	100%	100%
	Quantidade de Discentes		% Represent. Discentes	
Graduação	29.347	28.159	71,9%	71,1%
Pós-Graduação	6.166	5.954	15,1%	15,0%
Ensino Médio	132	148	0,3%	0,4%
Especialização	3.806	3.953	9,3%	10,0%
Residência	1.370	1.370	3,4%	3,5%
Total	40.821	39.584	100%	100%
	Custo Unitário Anual		Custo Unitário Mensal	
Graduação	26.585,56	29.205,26	2.215,46	2.433,77
Pós-Graduação	31.792,41	34.611,19	2.649,37	2.884,27
Ensino Médio	14.506,61	17.177,97	1.208,88	1.431,50
Especialização	13.395,63	12.645,42	1.116,30	1.053,78
Residência	7.649,72	8.058,67	637,48	671,56
Total sem Lato	27.441,53	30.092,78	2.286,79	2.507,73
Total Geral	25.467,70	27.587,79	2.122,31	2.298,98

Exemplo: Relação Custos Graduação e Pós-Graduação Curso X

Tipo de Ensino / Abertura por tipo de custo		Custo Total em milhares R\$		Análise Vertical		Custos Unitários			
						Custo Unit. Anual		Custo Unit. Mensal	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Graduação	Discentes	629	619						
	Custos Apropriados Diretamente	0	0	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	Previd./Deprec./Difer.	139	144	1,5%	1,4%	220,62	232,78	18,39	19,40
	Gestão	1.273	1.358	13,9%	13,4%	2.024,10	2.193,90	168,68	182,82
	Bibliotecas	90	95	1,0%	0,9%	142,95	154,01	11,91	12,83
	RU/AUI/ SIPAD/SPIN	202	581	2,2%	5,7%	321,08	938,33	26,76	78,19
	PRAE/PROEC/ PROGRAD	1.164	1.167	12,7%	11,5%	1.850,34	1.884,70	154,19	157,06
	PRPPG	0	0	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aprop. Residual	6.296	6.827	68,7%	67,1%	10.008,94	11.029,16	834,08	919,10
	Total Graduação	9.163	10.172	100%	100%	14.568,02	16.432,87	1.214,00	1.369,41
Pós-Graduação	Discentes	58	56						
	Custos Apropriados Diretamente	0	0	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	Previd./Deprec./Difer.	13	13	1,6%	1,5%	220,62	232,78	18,39	19,40
	Gestão	117	123	14,4%	14,5%	2.024,10	2.193,90	168,68	182,82
	Bibliotecas	8	9	1,0%	1,0%	142,95	154,01	11,91	12,83
	RU/AUI/ SIPAD/SPIN	19	53	2,3%	6,2%	321,08	938,33	26,76	78,19
	PRAE/PROEC/ PROGRAD	0	0	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	PRPPG	94	72	11,5%	8,4%	1.613,21	1.277,81	134,43	106,48
	Aprop. Residual	564	582	69,2%	68,4%	9.730,79	10.384,95	810,90	865,41
	Total Pós-Graduação	815	850	100%	100%	14.052,75	15.181,77	1.171,06	1.265,15

Custos por Tipo de Ensino ... Por Área Fim

Unidade FIM	Graduação		Pós-Graduação		Total		Graduação		Pós-Graduação	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Setor/Centro A	89	96	33	35	132	142	67,0%	67,2%	25,3%	24,7%
Setor/Centro B	89	96	18	17	118	123	75,2%	78,0%	15,0%	13,5%
Setor/Centro C	45	54	67	73	117	133	38,8%	41,0%	57,4%	55,1%
Setor/Centro D	93	99	5	5	100	106	93,4%	93,5%	4,8%	4,7%
Setor/Centro E	81	84	13	13	94	98	86,1%	85,4%	13,5%	12,9%
Setor/Centro F	71	73	6	5	88	91	80,0%	80,3%	6,2%	5,8%
Setor/Centro G	41	47	7	7	59	64	69,8%	73,4%	11,5%	11,5%
Setor/Centro H	47	51	4	6	54	59	87,5%	85,5%	8,0%	9,7%
Setor/Centro I	47	48	3	4	54	55	87,0%	88,0%	5,8%	7,7%
Setor/Centro J	28	31	18	18	46	49	60,9%	62,5%	39,1%	35,8%
Setor/Centro K	30	31	1	1	34	35	89,8%	88,6%	2,2%	2,4%
Setor/Centro L	20	21	5	6	27	29	71,6%	70,9%	17,2%	19,2%
Setor/Centro M	27	29	5	5	31	34	85,5%	86,0%	14,5%	14,0%
Setor/Centro N	22	35	11	17	33	52	66,6%	67,9%	33,4%	32,1%
Setor/Centro O	23	24	1	2	24	26	95,3%	92,9%	4,7%	7,1%
Setor/Centro P	9	10	0	0	9	10	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%
Setor/Centro Q	18	19	0	0	18	19	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%
Setor/Centro R	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total	780	847	196	212	1.040	1.125	75,0%	75,3%	18,9%	18,9%



Próximas etapas:

- 1- Apropriação dos custos com remuneração por docente + Grade dos encargos docentes (PIT x RIT)**
- 2- Avaliação dos custos com encargos previdenciários**
- 3- Apropriação dos custos com depreciação por centro de custos - SIADS**
- 4- Demais objetos: Contratos, Convênios, Aluno Não Regular, ...**
- 5- Automatização do processo**
- 6- Aprimoramento dos rateios (Energia, RU, Depreciação, Serviços Internos)**
- 7- Tratamento das Receitas**
- 8- Tratamento dos subsistemas (Transporte, HV, Laboratórios, Fazenda, Imprensa Universitária, Contratos ou Convênios, Museus, ...)**

Obrigado!

CGR
cgr@ufpr.br





FORPLAD

1ª Reunião Ordinária 2023

MANAUS - AMAZONAS - UFAM

