

## FUNDAÇÃO ESCOLA TÉCNICA LIBERATO SALZANO VIEIRA DA CUNHA

25 de fevereiro de 2022

### OBJETIVO:

Este documento tem o objetivo de atender a Instrução Normativa CAGE 01/2014, que estabelece no seu artigo 2º que os processos de Tomada de Contas de Gestão dos Órgãos ou Entidades da Administração Pública Estadual, a partir do exercício seguinte ao da implantação do sistema CUSTOS/RS, deverão ser instruídos com relatórios indicando os resultados obtidos quanto à economia de recursos e/ou aumento de produtividade. Conforme o artigo 3º, da mesma Instrução, os relatórios deverão ser disponibilizados também no Portal da Transparência/RS em até 60 dias contados da data do encerramento do exercício financeiro e/ou da gestão.

### LEGISLAÇÕES:

- ✓ Art.34, da LEI Nº 15.304, DE 30 DE JULHO DE 2019, que dispõe sobre as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária para o exercício econômico financeiro de 2020 e dá outras providências.
- ✓ DECRETO Nº 49.766, DE 30 DE OUTUBRO DE 2012, que Institui o Sistema de Informações de Custos do Estado do Rio Grande do Sul – CUSTOS/RS.
- ✓ INSTRUÇÃO NORMATIVA CAGE Nº 01, DE 28 DE MARÇO DE 2014, que estabelece as etapas de implantação do Sistema de Informações de Custos do Estado do Rio Grande do Sul - CUSTOS/RS, os procedimentos a serem observados pelos gestores quanto à sua utilização e às informações extraídas ou relacionadas ao sistema que deverão acompanhar os processos de tomada de contas e dá outras providências.

### IDENTIFICAÇÃO:

#### INSTITUIÇÃO:

Secretaria da Educação /  
Fundação Escola Técnica  
Liberato Salzano Vieira da Cunha  
(FETLSVC)  
Endereço: R. Inconfidentes, 395 -  
Primavera, Novo Hamburgo - RS,  
93340-140  
Telefone: 51. 3584-2000

#### DIREÇÃO EXECUTIVA:

Ramon Fernando Hans

#### DIREÇÃO ADMINISTRATIVA:

Ronaldo Raupp

#### GRUPO SETORIAL DE CUSTOS:

Fábio de Farias Medeiros  
Liege dos Santos Marques  
Maria Cristina Maraschin



## Sumário

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS .....	3
2. INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E DE CONSUMO .....	3
2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA .....	3
2.2. MATERIAL DE ALMOXARIFADO .....	5
2.3. SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO .....	6
2.4. SERVIÇO DE ENERGIA ELÉTRICA .....	7
2.5. SERVIÇO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO .....	9
2.6. RECURSOS HUMANOS .....	10
2.7. SERVIÇOS DE TERCEIROS .....	12
2.8. SERVIÇOS DE TERCEIROS - CUSTOS DE IMPRESSÃO .....	13
1. SERVIÇOS EDUCACIONAIS .....	13
1.1. QUANTITATIVO DE ALUNOS POR CURSO/SEMESTRE .....	13
2. AÇÕES PLANEJADAS PARA AUMENTO DE EFICIÊNCIA .....	14
2.1. DESPESAS CORRENTES .....	14
2.2. QUANTITATIVO DE ALUNOS POR CURSO/SEMESTRE .....	15
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	15



## 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A **Fundação Escola Técnica Liberato Salzano Vieira da Cunha** é uma instituição pública de direito privado, mantida pelo Governo do Estado do Rio Grande do Sul. O convênio original foi estabelecido entre o Ministério da Educação e Cultura, o Governo do Estado do Rio Grande do Sul e a Prefeitura Municipal de Novo Hamburgo, objetivando a criação, instalação e funcionamento de uma escola técnica industrial destinada à formação de técnicos para a indústria foi assinado em 8 de março de 1957, sendo, em seguida, aprovado pelo Decreto Legislativo Estadual no. 941 de 17 de julho de 1957.

Em 12 de abril de 1967 a Fundação Liberato iniciou suas atividades através do curso técnico de química. Possui uma estrutura voltada à Educação Profissional de nível técnico e ao Ensino Médio, com cerca de 3.000 alunos matriculados, provenientes de mais de 50 municípios do Rio Grande do Sul.

A manutenção de custeio é captada através das mensalidades escolares, que totalizaram aproximadamente R\$9.401.000,00 em 2021, sendo que tais recursos subsidiam em cerca de 45% de bolsas educacionais, auxiliando a Fundação a atingir os fins sociais a que se propõe.

## 2. INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E DE CONSUMO



## 2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

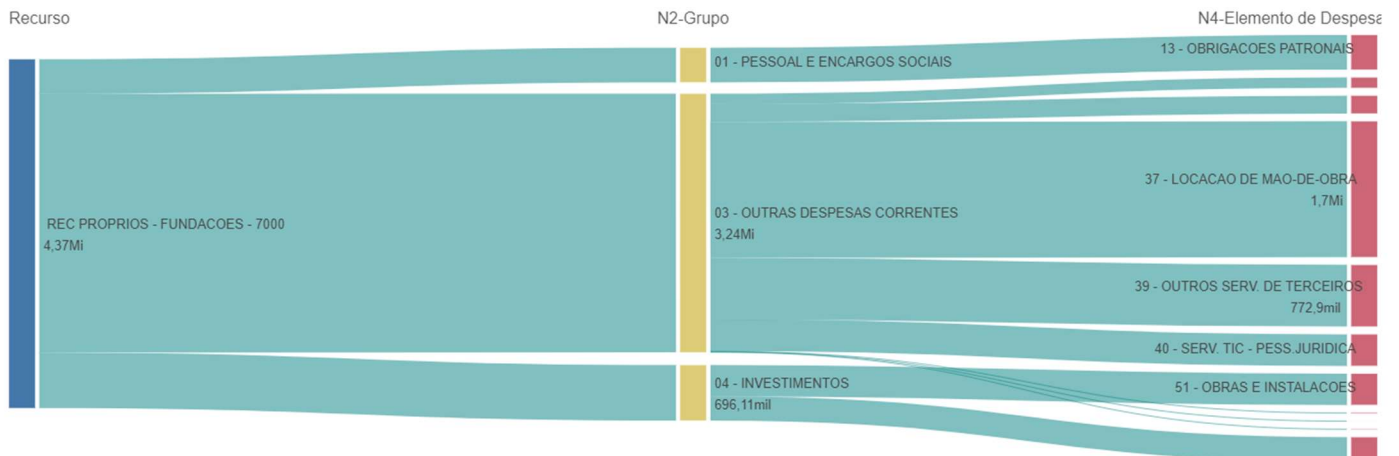
Principais Indicadores				R\$x1.000	
Descrição Tipo Valor	2019	2020	2021	Variação Percentual	
				2021/2020	2020/2019
01.EMP	4.871	4.139	4.804	1,16%	0,85%
02.LIQ	4.800	3.595	4.199	1,17%	0,75%
03.RET	644	354	372	1,05%	0,55%
04.PAG	4.657	3.242	3.847	1,19%	0,70%
08.PRSC EMP	- 299	- 103	- 430	4,17%	0,34%
09.PRSC LIQ	- 15	- 4	- 6	1,44%	0,29%
<b>Total Geral</b>	<b>16.676</b>	<b>13.243</b>	<b>14.807</b>	<b>1,12%</b>	<b>0,79%</b>

Na tabela acima vemos o volume de transações da execução orçamentária da despesa de 2019 a 2021 na Fundação Liberato. Houve uma queda no volume de transações em 2020, reflexo da pandemia do Coronavírus, momento que a instituição adotou medidas de trabalho e aulas não presenciais durante todo o exercício, refletindo na diminuição do volume de compras de material de consumo e didático, portanto, no volume de transações de execução dessas despesas.

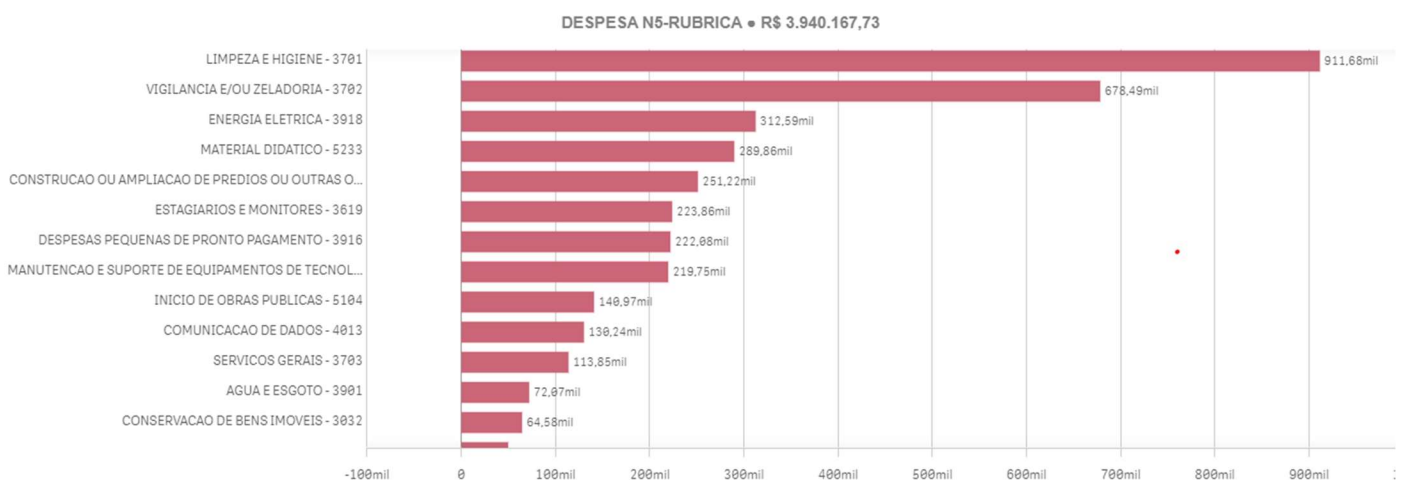


### Fluxo da Despesa em 2021: Fonte de Recurso >> Destino

Abaixo observamos que a Fundação Liberato custeia as despesas correntes e de capital para manutenção da sua atividade com recursos próprios, oriundos das mensalidades escolares, exceto despesas de pessoal e encargos. A instituição custeia com recurso próprio apenas a obrigação de pagamento do PASEP, pois as demais despesas de pessoal são mantidas com fonte de recurso do tesouro, específico para manutenção e desenvolvimento do ensino.



No ano de 2021, as despesas empenhadas por rubricas de despesa mais relevantes ficaram assim distribuídas:



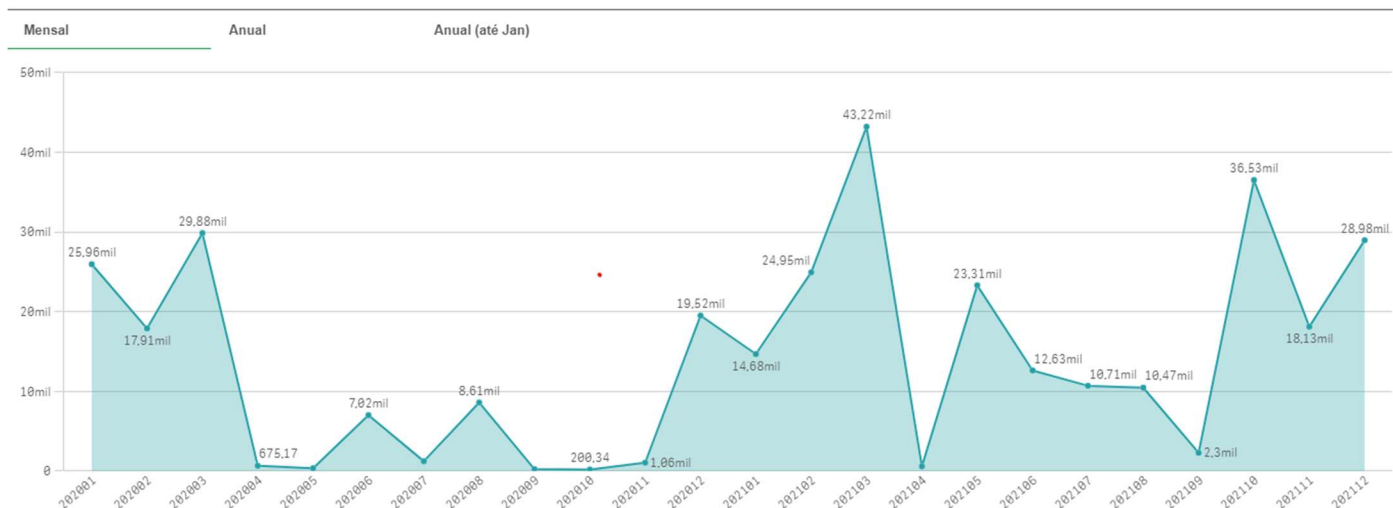
Acima vemos que os maiores dispêndios da entidade se concentram em: Limpeza e Higiene; Vigilância e/ou Zeladoria; Energia Elétrica; Material didático. Os serviços de Limpeza, Higiene, Vigilância e/ou Zeladoria são realizados através de contratos firmados com empresas terceirizadas especializadas, para a execução desses serviços contínuos e indispensáveis para manter a área de 20 hectares que se encontra a Fundação.

Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Analítico Despesa&Receita, 02/2022.

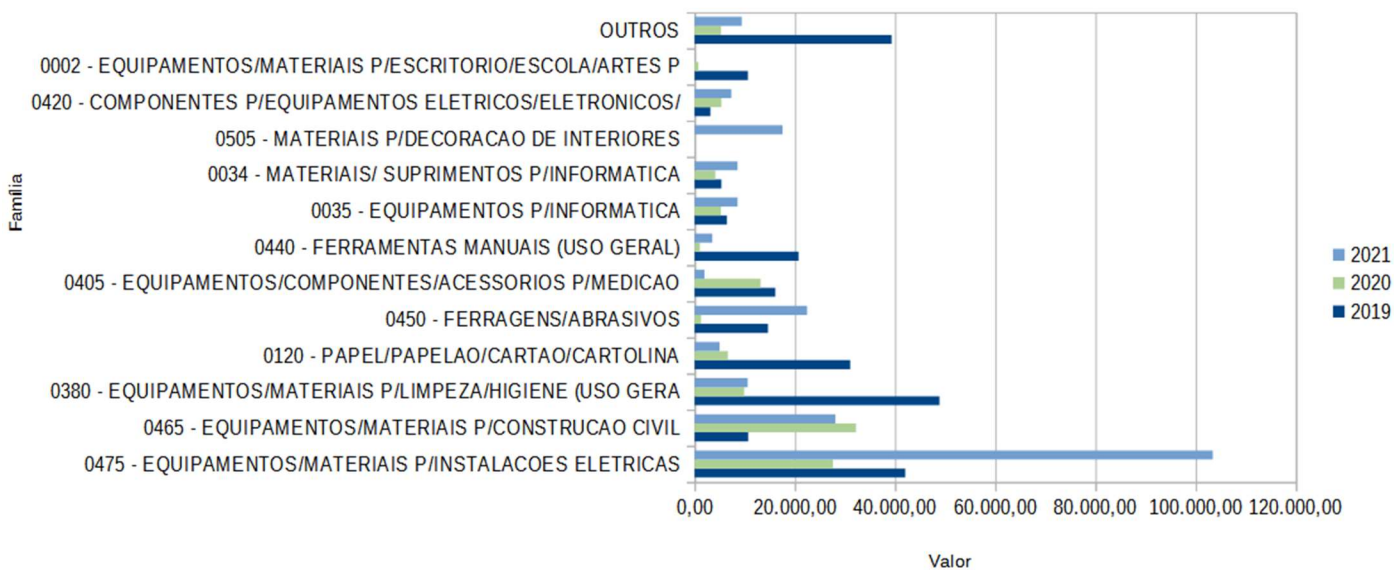




## 2.2. MATERIAL DE ALMOXARIFADO



Consumo de Materiais por Ano e Família



Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Custos Materiais, 02/2022.

Obs.: Os valores de consumo se referem aos materiais solicitados. Não representam os valores das compras.

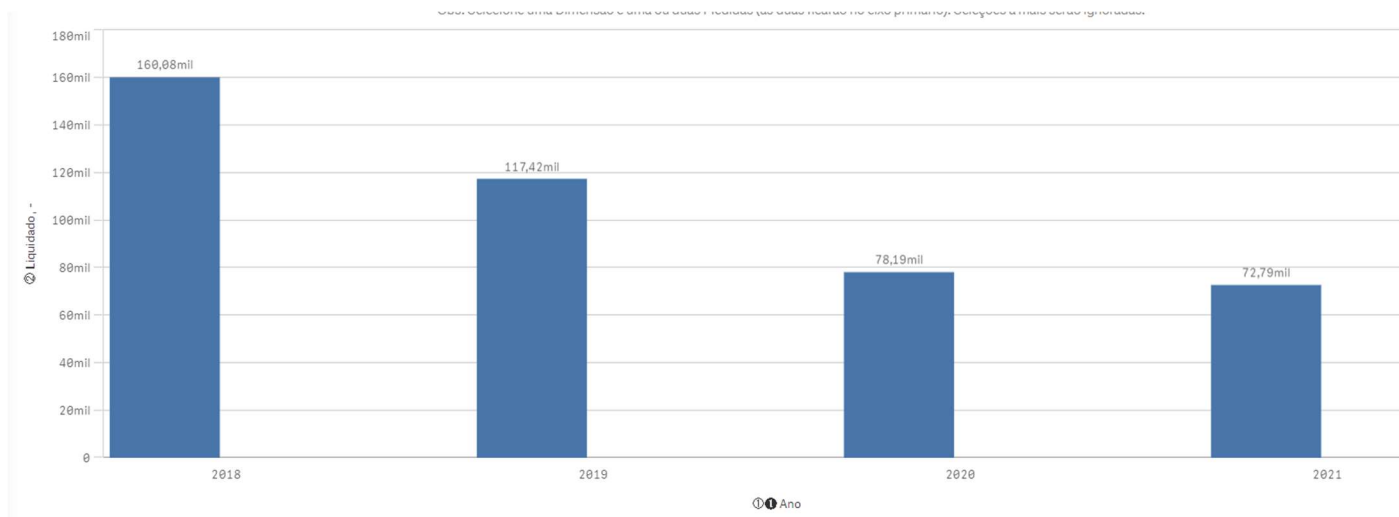
**Comentário:**

No consumo de Materiais por Ano e Família, totaliza-se nos últimos três anos demonstrados R\$ 588.210,35. (2021: 226.504,77, 2020: 112.687,77e 2019: 249.017,81)



### 2.3. SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO

O fornecedor de água da instituição é a COMUSA SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO. No quadro abaixo é demonstrada a variação do custo anual liquidado e pago de consumo de água nos últimos quatro exercícios. A redução gradual justifica-se pela interrupção de trabalho e aulas presenciais na instituição, com a implantação do teletrabalho a todos os empregados públicos e transmissão online das aulas, medidas adotadas para a prevenção ao coronavírus (COVID-19), que se iniciou em março de 2020, refletindo na redução do custo de água.



Ano	Q	Empenhado	Liquidado	Pago
		<b>428.113,84</b>	<b>435.646,42</b>	<b>435.646,42</b>
2018		159.896,04	160.075,45	160.075,45
2019		113.355,04	117.420,64	117.420,64
2020		82.794,05	78.192,77	78.192,77
2021		72.068,71	79.957,56	79.957,56

Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Custos IEF e Painel Analítico Despesa&Receita, 02/2022.

Obs.1: Existem Prestadoras de serviço que não aderiram ao sistema Integração Estado Fornecedor - IEF.

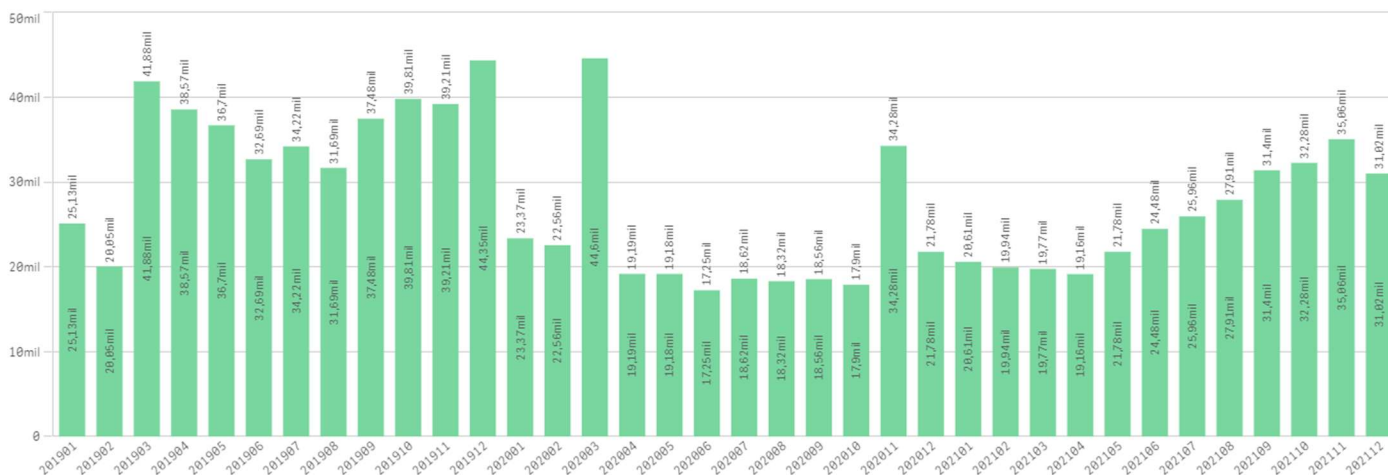
Obs.2: As faturas enviadas via sistema IEF detalham o mês de competência ao qual o valor de consumo se refere. O valor de liquidação corresponde ao lançamento de liquidação, que ocorre após a verificação do direito adquirido pelo credor de receber. Assim, o reconhecimento do direito do credor pode acontecer em período diferente do período do consumo do serviço.





## 2.4. SERVIÇO DE ENERGIA ELÉTRICA

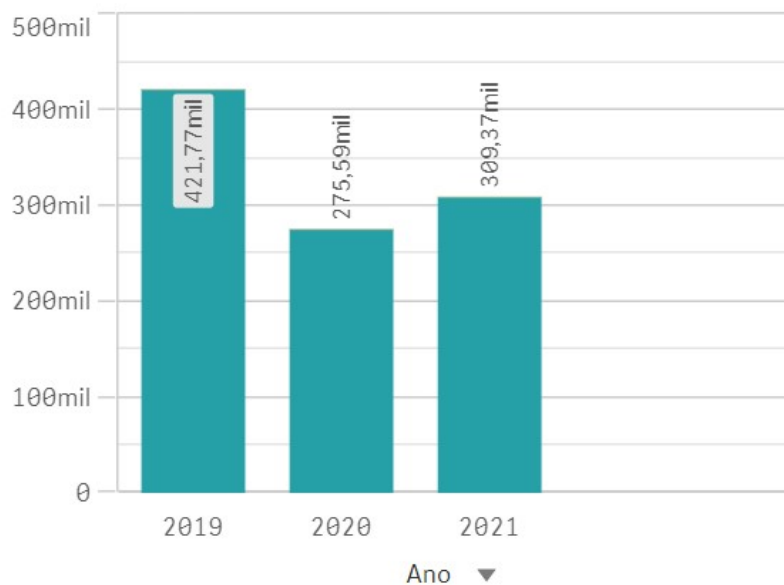
O fornecedor de energia elétrica da instituição é a RGE, que aderiu ao sistema Integração Estado Fornecedor – IEF, abaixo é demonstrado os valores de custo mensal dos anos de 2019 (R\$ 421,77 mil), 2020 (275,59 mil) e 2021 (309,37 mil).



No quadro e gráfico abaixo é demonstrada a variação no custo anual de energia elétrica. A redução concentra-se em 2020, justificando-se pela implantação do teletrabalho a todos os empregados públicos da instituição e transmissão online das aulas, medidas adotadas para a prevenção ao coronavírus (COVID-19). Em 2021, iniciou-se a retomada às atividades presenciais, adotando-se um regime híbrido, com escalas de trabalho presencial para todos os setores administrativos e escalas para a frequência presencial dos alunos e professores em salas de aula, refletindo em um aumento no custo de 12% em relação ao ano anterior. O valor do consumo total dos últimos três exercícios foi R\$ 1.006.736,18.

Anos			Variação Percentual	
2019	2020	2021	2021/2020	2020/2019
421,77	275,59	309,37	1,12%	0,65%

## CUSTO ANUAL DE ENERGIA ELÉTRICA



Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Custos IEF e Painel Analítico Despesa&Receita, 02/2022.

Obs.1: As faturas enviadas via sistema IEF detalham o valor de consumo no mês de competência da prestação do serviço. O valor de liquidação corresponde ao lançamento de liquidação, que ocorre após a verificação do direito adquirido pelo credor de receber. Assim, o reconhecimento do direito do credor pode acontecer em período diferente do período do consumo do serviço.





## 2.5. SERVIÇO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

**Demonstrativo dos Valores Pagos**

<b>CREADOR: Procergs</b>			
<b>ANOS</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
MÉDIA MENSAL	7.943	8.929	8.856
TOTAIS	95.318	107.143	106.270

Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Custos IEF, 02/2022.

Comentário:

Acima verificamos a média mensal de custo dos serviços de tecnologia e informação fornecidos pela Procergs e o total por ano. A Fundação Liberato faz uso do sistema FPE e PROA, que são mantidos pela Procergs, gerando esse custo mensal que, a partir do mês de maio 2021, é realizado através da modalidade de contrato transversal.





## 2.6. RECURSOS HUMANOS

Com relação às despesas de pessoal, a Fundação Liberato teve custos de folha de pagamento mensal para a manutenção de 300 vínculos de empregados públicos ativos nos últimos dois anos, mantidos prioritariamente com fonte de recurso do tesouro, específico para manutenção e desenvolvimento do ensino do estado. O gráfico abaixo demonstra os valores líquidos mensais das folhas de pagamento, totalizando uma média mensal no período de 2,5 milhões ao mês. Observa-se em janeiro um valor mais elevado, isso é devido ao período de férias escolares, que em janeiro ocasiona o pagamento de férias a todos os professores e a parte do quadro administrativo de empregados.



## Relação de Cargos/Salários Anuais

Categoria de Cargo	Valores em R\$ x 1000	
	2020	2021
Advogado	131,1	142,0
Agente Administrativo	2.854,0	2.984,5
Analista de Sistemas	0,0	52,9
Assessor de Comunicação Social	187,3	190,0
Auxiliar de Disciplina	256,7	250,7
Auxiliar de Ensino	3.387,9	3.458,7
Bibliotecário	361,2	374,8
Contador	226,6	299,1
Não Informado (Outros ou Geral)	104,0	105,9
Operador de Máquinas Especiais	194,2	214,4
Orientador Educacional	615,0	543,3
Professor	20.130,8	20.530,4
Psicólogo	191,6	158,1
Secretário de Escola	92,7	103,7
Supervisor Escolar	743,1	763,8
Técnico em Educação	455,4	495,5
Técnico em Informática	58,1	57,7
Tesoureiro	124,9	125,9



TOTAL	32.134,6	32.872,5
-------	----------	----------

Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Custos RHE, 02/2022.

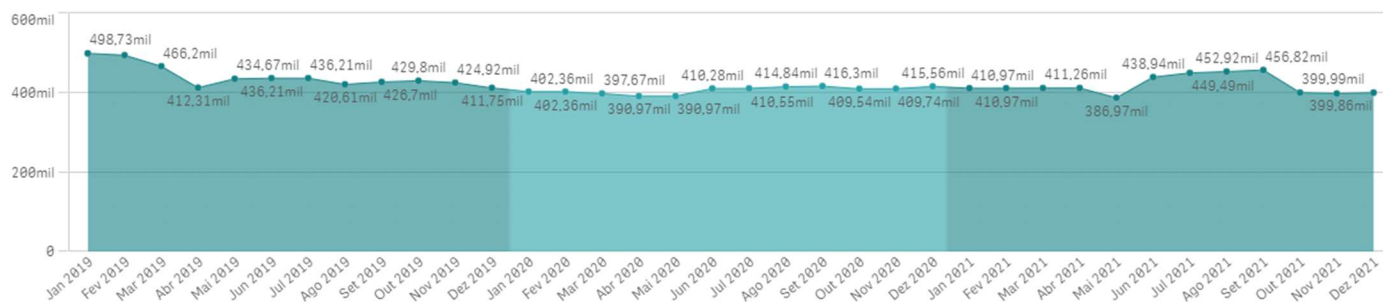
Obs.: Rubricas de Custo são aquelas que representam custo para o Estado. Estes valores são aproximados.





## 2.7. SERVIÇOS DE TERCEIROS

## Valores Históricos de Consumo Previstos por Período

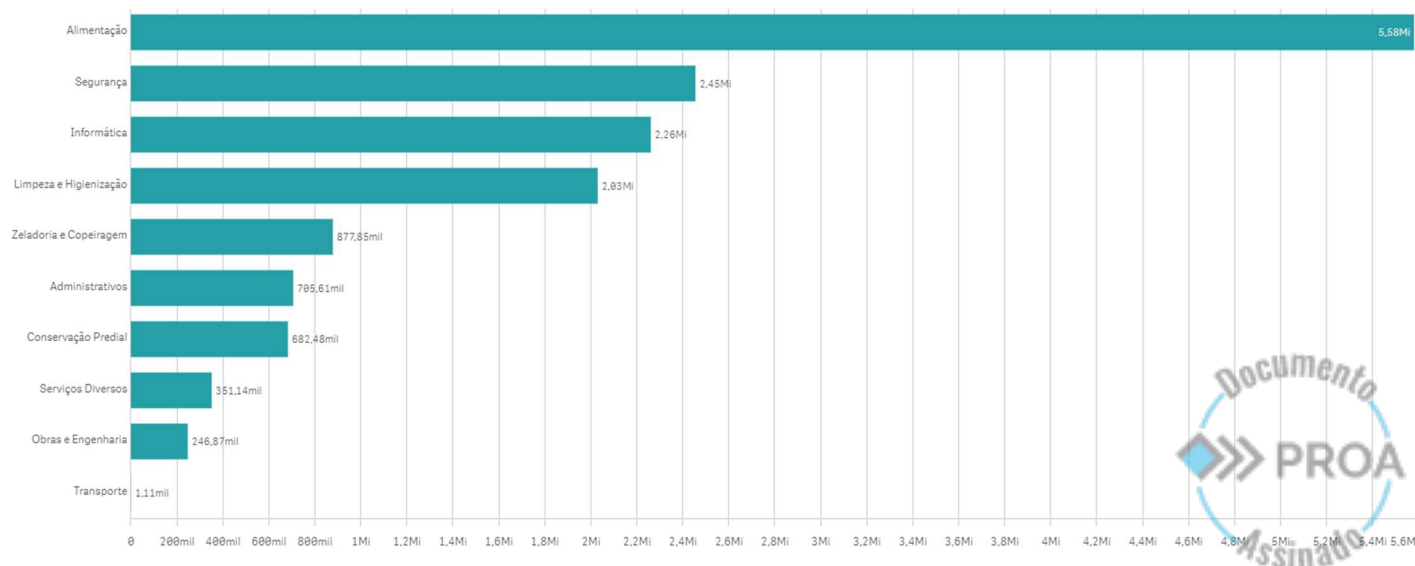


Grupo de Serviços	2019	2020	2021	Total (R\$x1000)	%
10 - Segurança	923,95	758,98	758,98	2.441,91	15,86%
15 - Transporte	-	-	1,11	1,11	0,01%
25 - Limpeza e Higienização	699,65	715,30	715,30	2.130,25	13,84%
30 - Conservação Predial	232,15	224,40	269,52	726,08	4,72%
35 - Alimentação	1.860,00	1.860,00	1.860,00	5.580,00	36,25%
40 - Informática	724,19	782,65	762,24	2.269,07	14,74%
45 - Administrativos	242,76	329,73	139,30	711,79	4,62%
50 - Obras e Engenharia	-	-	246,87	246,87	1,60%
60 - Zeladoria e Copeira-gem	306,43	307,34	307,34	921,11	5,98%
95 - Serviços Diversos	260,03	43,52	62,12	365,67	2,38%
<b>Total Geral</b>	<b>5.249,16</b>	<b>5.021,91</b>	<b>5.122,78</b>	<b>15.393,86</b>	

Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Custos Terceiros, 02/2022.

Pode-se perceber redução no valor total de serviços de terceiros, com redução dos postos de trabalho, no ano de 2020, principalmente motivada pelas aulas no modelo remoto e o teletrabalho impostos pela pandemia, por sua vez, prioritariamente devido ao ensino híbrido em 2021, nota-se aumento no valor total de tais serviços.

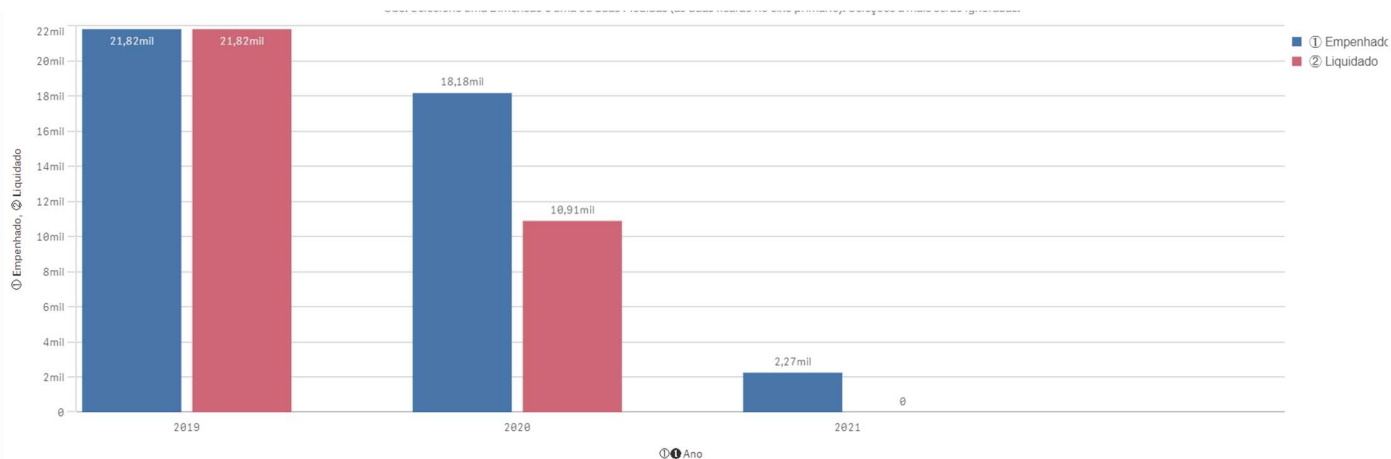
## Grupo de Serviço





## 2.8. SERVIÇOS DE TERCEIROS - CUSTOS DE IMPRESSÃO

Abaixo é demonstrado os valores empenhados e liquidados dos anos de 2019, 2020 e 2021 referente ao serviço terceirizado contratado para o fornecimento de equipamentos de impressão e digitalização com cota mensal de consumo prevista em contrato. Com a implantação do trabalho remoto a partir de 2020, observa-se a queda no custo de impressão, sendo que em 2021, apesar de retomadas as atividades presenciais escalonadas, não houve mais custo de impressão, visto que a Fundação Liberato possui créditos junto ao fornecedor referente a períodos anteriores da cota do volume de impressão. Além disso, há cada vez mais uma conscientização institucional da prática de utilização de controles eletrônicos dos processos e uma campanha interna de impressão utilizando a frente e verso do papel, contribuindo cada dia mais para a redução do consumo de papel e custos de impressão.



Fonte: CAGE-Gerencial, Painel Analítico Despesa&Receita, 02/2022.

## 1. SERVIÇOS EDUCACIONAIS

### 1.1. QUANTITATIVO DE ALUNOS POR CURSO/SEMESTRE

Os cursos diurnos, integrados com o Ensino Médio, dirigidos para alunos provenientes do ensino fundamental, têm duração de 4 anos, mais 720 horas de estágio supervisionado na empresa e acompanhados pela própria Instituição, sendo oferecido nas áreas de Química, Mecânica, Eletrotécnica e Eletrônica.

Os cursos de educação profissional noturnos são subsequentes, dirigidos a alunos que já possuem o ensino médio e que desejam obter formação técnica. Têm duração de 5 semestres, mais 720 horas de estágio, sendo oferecidos nas mesmas áreas dos cursos diurnos, mais Segurança do Trabalho, Manutenção Automotiva, Design de Interiores e Informática para Internet.

Abaixo demonstra-se o quantitativo de alunos desses cursos por semestre nos últimos dois anos:

Curso Técnico Integrado (Diurno)	2020/1	2021/1	Variação 2020/1-2021/1
Química	548	551	0,55%
Eletrotécnica	512	508	-0,78%
Mecânica	451	445	-1,33%
Eletrônica	504	485	-3,77%
Curso Técnico Subsequente (Noturno)	2020/2	2021/2	Variação 2020/2-2021/2

Química	179	139	-22,35%
Eletrotécnica	143	87	-39,16%
Mecânica	154	102	-33,77%
Eletrônica	81	36	-55,56%
Segurança do Trabalho	105	83	-20,95%
Design de Interiores	88	58	-34,09%
Informática para Internet	96	53	-44,79%
Manutenção Automotiva	130	47	-63,85%

<b>Curso Técnico Integrado (Diurno)</b>	<b>2020/2</b>	<b>2021/2</b>	<b>Variação 2020/2-2021/2</b>
Química	590	501	-15,08%
Eletrotécnica	538	478	-11,15%
Mecânica	466	443	-4,94%
Eletrônica	514	445	-13,42%
<b>Curso Técnico Subsequente (Noturno)</b>	<b>2020/2</b>	<b>2021/2</b>	<b>Variação 2020/2-2021/2</b>
Química	142	123	-13,38%
Eletrotécnica	91	105	15,38%
Mecânica	104	89	-14,42%
Eletrônica	51	74	45,10%
Segurança do Trabalho	75	85	13,33%
Design de Interiores	57	57	0,00%
Informática para Internet	66	78	18,18%
Manutenção Automotiva	67	81	20,90%

Fonte: Dados disponibilizados pela secretaria da Fundação Liberato.

As variações negativas, principalmente apresentadas nos cursos noturnos, entre o primeiro semestre letivo de 2020/1 e 2021/1 foram motivadas, prioritariamente, por reflexos diretos da pandemia de COVID-19, tais como: desemprego e falta de adaptação às aulas remotas.

Por outro lado, percebe-se variação significativamente positiva em boa parte dos cursos noturnos entre os semestres 2020/2 e 2021/2, isso se deve em grande parte ao retorno das aulas no modelo híbrido.

Em 2022 a Fundação Liberato está fortemente comprometida em ações para melhoria de tais variações.

## 2. AÇÕES PLANEJADAS PARA AUMENTO DE EFICIÊNCIA

### 2.1. DESPESAS CORRENTES

Os efeitos da pandemia da Covid-19 e o Decreto Estadual nº 55.129/2020, que resultaram na suspensão temporária dos serviços prestados de forma presencial dos empregados públicos administrativos e da mesma forma, impossibilitaram a presença de alunos e professores na instituição, refletiu diretamente na redução de despesas correntes, por exemplo: água, energia elétrica, impressão. Foi possível observar a redução de custos concentradas principalmente no ano de 2020, notando-se uma redução drástica de 2019 para 2020.

Para que essa economia de custos continue ocorrendo, sugere-se a manutenção do teletrabalho e/ou um regime híbrido, com escalas de trabalho presencial e remotos, para setores que mantêm a

eficiência e qualidade do seu trabalho não necessitando estar presencial e especialmente para trabalhadores administrativos que não necessitam da presencialidade para execução do trabalho e não fazem atendimento ao público.

## 2.2. QUANTITATIVO DE ALUNOS POR CURSO/SEMESTRE

No que tange à quantidade de matrículas realizadas, sugere-se à Fundação Liberato que realize maiores investimentos em publicidade e propaganda locais e regionais, principalmente utilizando-se de recursos digitais, informando acerca do reconhecimento do egresso no mercado de trabalho e sobre o sistema de bolsas utilizado na escola, a fim de realizar a captação de alunos que, de outra forma não ser como bolsistas, não teriam possibilidade de ingressar na Fundação.

## 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este relatório, além de objetivar o atendimento da Instrução Normativa CAGE 01/2014, servirá como instrumento para tomada de decisão para a diretoria da Fundação Liberato, no que se refere à redução de custos e/ou aumento de produtividade, trazendo os principais itens de custos institucionais no decorrer dos últimos períodos.

A análise apresentada demonstra ao gestor público quais itens merecem maior atenção, tendo como finalidade a economia de recursos para investimentos em ações prioritárias.

Por fim, ressalta-se a importância deste trabalho como meio de sintetizar em um único documento os itens de custos considerados como mais relevantes para a Fundação, de forma que o gestor público possa realizar a análise dos dados, da variação entre períodos e das sugestões apresentadas com maior brevidade e assertividade.



Diretor Executivo: Ramon Fernando Hans  
Presidente do GSC: Liege dos Santos Marques





**Documento assinado por**

**Órgão/Grupo/Matrícula**

**Data**

Liege dos Santos Marques  
Ramon Fernando Hans

FETLSVC / CONTAB / 4694678  
FETLSVC / DEX / 3006484

25/02/2022 19:19:54  
03/03/2022 12:01:56

