



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA
PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO (PROAD)
COORDENADORIA DE CONTABILIDADE (CCON)

RELATÓRIOS E DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DA FUNDAÇÃO
UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA (UDESC)
EXERCÍCIO - 2019

Encaminha-se o presente documento para apreciação da (o):
Pro-Reitoria de Administração (PROAD);
Gabinete do Reitor;
Conselho Universitário (CONSUNI), e
Conselho Curador (CONCUR).

Equipe:

Coord. Contabilidade: Vera Brotti Callegaro, M. Sc.
Coord. Setor Conformidade Fiscal: Fernando Bressan Zanette
Técnica Univ. Desenvolvimento: Paola Piccoli Fontes Ferreira da Silva
Técnico Univ. Suporte: André Carlos de Souza
Estagiário: Marcelo Antônio Dutra Grumiché

Florianópolis
2020

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. RELATÓRIOS CONTÁBEIS E DEMAIS INFORMAÇÕES RELEVANTES.....	5
2.1 Relatório das Receitas e Transferências Recebidas.....	5
2.1.1 Relatório Resumido e Gráficos da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas	11
2.2 Relatório das Despesas	14
2.3 Relatório Resumido da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas e das Despesas Executadas.....	22
2.4 Relatório dos Restos a Pagar (2015 – 2019)	25
2.5 Relatório da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações (2019).....	26
2.6 Relatório do Superávit Financeiro (2019)	29
2.7 Relatório dos Ativos e Passivos (2019 - 2018)	30
3. CONCLUSÃO.....	35
REFERÊNCIAS	36
ANEXOS	37
ANEXO A – Balanço Patrimonial (Demonstrativo Contábil Oficial)	37
ANEXO B – Balanço Financeiro (Demonstrativo Contábil Oficial)	37
ANEXO C – Demonstração das Variações Patrimoniais (Demonstrativo Contábil Oficial)...	37
ANEXO D – Relatório e Parecer do Contador Responsável pela Conformidade Contábil da Unidade.....	37
ANEXO E – Notas Explicativas.....	37

1. INTRODUÇÃO

O dever de prestar contas é uma decorrência imediata da função de controlar, uma das quatro funções administrativas, juntamente com planejar, organizar e dirigir. De fato, quando existe um terceiro administrando qualquer recurso pertencente a outro ente, naturalmente poderá surgir um dever de prestar contas quanto a essa responsabilidade, envolvendo a comprovação da aplicação dos recursos de maneira que satisfaça os interesses daqueles.

Na esfera pública, a correta aplicação de recursos pertencentes a outro ente, refere-se aos meios de comprovação para a sociedade de que os responsáveis (administradores públicos), aplicam esses recursos que não pertencem a eles de forma adequada, indo ao encontro das expectativas de resultado esperadas pelos proprietários dos recursos (sociedade).

Ainda, é possível relacionar o dever de prestar contas ao princípio da indisponibilidade do interesse público. Desse princípio, entende-se que os responsáveis pela administração dos recursos públicos, não se confundem com os proprietários desses recursos, atuando apenas em nome da sociedade em atividades de gestão dos mesmos.

A ausência da prestação de contas é de tal maneira gravosa que a Carta Magna afirma que a sua não observância, contraria um princípio constitucional, a ponto de servir de justificativa para a realização de intervenção da União nos Estados, nos termos do Art. 34, VII, “d”, ou dos Estados nos Municípios, na forma do Art. 35, II. Ainda, o Art. 70, parágrafo único da referida Carta, também deixa claro o dever de prestar contas, ao estabelecer que “Prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais a União responda, ou que, em nome desta, assumia obrigações de natureza pecuniária”.

A sociedade, enquanto proprietária dos recursos administrados e usuária externa das informações a respeito da gestão desses, pode buscar saber por exemplo, a forma como os recursos são aplicados, uma vez que esta Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina (UDESC) é mantida por ela (a sociedade). Há ainda, a relevância da geração de informações contábeis aos usuários internos, podendo-se citar por exemplo os gestores, os quais podem fazer o uso dessas para planejamento, controle e apoio do processo decisório.

A equipe da Coordenadoria de Contabilidade (CCON), integrante da Pró-Reitoria de Administração (PROAD), entende que se deve cumprir a legislação vigente, bem como que também é possível buscar apresentar os dados e/ou informações contábeis, de tal forma que os demais usuários (inclusive o usuário leigo da área contábil) possam compreendê-las, o que sem dúvida é um desafio.

Neste contexto, no presente documento estão disponibilizados e/ou apresentados os principais Relatórios Contábeis (RC) referentes ao exercício de 2019 dessa UDESC, os quais foram elaborados com os dados/informações e/ou relatórios disponíveis no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF), tendo especialmente como base as operações liquidadas. Esse sistema é utilizado para gestão orçamentária, financeira e patrimonial do Estado de Santa Catarina.

Outra questão relevante e que se buscou cumprir nesse documento, foi o atendimento ao disposto no Artigo 271 do Regimento Geral (Aprovado pela Resolução nº044/2007 - CONSUNI, de 01.06.2007) o qual dispõe que “A Reitoria apresentará, até março do ano subsequente, ao CONSUNI, o Balanço Geral da UDESC com as contas de sua gestão [...]”.

Após o capítulo de conclusão do presente documento, encontram-se no item denominado ANEXOS, os Demonstrativos Contábeis (DC), os quais foram elaborados pelo Contador da Secretaria da Fazenda do Estado de Santa Catarina (SEF), juntamente com o Parecer do Contador e respectivas Notas Explicativas do período.

2. RELATÓRIOS CONTÁBEIS E DEMAIS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Neste capítulo são expostos os RC elaborados pela equipe da CCON desta UDESC, bem como são efetuados comentários aos mesmos. São encaminhadas as cópias dos DC oficiais desta UDESC no item ANEXOS, bem como são também disponibilizadas cópia das Notas Explicativas e do Relatório/Parecer do Contador Responsável pela Conformidade Contábil da Unidade.

Os RC e/ou DC considerados de maior relevância, encontram-se disponibilizados no mesmo endereço eletrônico <<http://www.udesc.br/prestandocontas/demonstrativoscontabeis>>. A seguir, estão expostos os Relatórios das Receitas e das Transferências Recebidas.

2.1 Relatório das Receitas e Transferências Recebidas

No presente item, está exposto o RC nº 01 Relatório da Receita Prevista para 2019 onde, são apresentadas as Receitas previstas comparativamente as Receitas Realizadas no mesmo exercício e também as transferências recebidas:

RC nº 01: Relatório da Receita Prevista X Receita Realizada do Exercício 2019 (inclusive Transferências Recebidas)

Em R\$

Recursos	Prevista (a)	Realizada (b)	(b-a)	% (b/a)
Receitas Próprias	4.978.071	6.770.008	1.791.937	36%
Receita Patrimonial (Aluguéis, Valores Mobiliários e Royalties)	1.272.941	1.044.007	-228.934	-18%
Receita de Serviços (Inscrição em Vestibular e Concursos, Consultorias)	3.599.109	5.452.403	1.853.294	51%
Outras Receitas Correntes (Multas e Juros, Restituições, Rec. Diversas)	106.021	273.597	167.576	158%
Transferências Correntes Externas	26.125.338	10.634.814	-15.490.524	-59%
Convênios União/Municípios (Intergovernamentais) e demais Transferências Recebidas para Convênios	18.584.493	2.610.813	-15.973.680	-86%
Transferência das Instituições Privadas com Fins Lucrativos	7.540.845	8.024.001	483.156	6%
Transferência Financeira Recebida (Intragovernamentais)	436.655.268	454.796.813	18.141.545	4%
Cota Recebida - Participação na Receita Líquida Disponível (RLD)	436.497.000	448.682.157	12.185.157	3%
Cota Recebida - Participação na Receita Líquida Disponível (RLD) - Repasse Lei nº 17.053/16	0	4.955.100	4.955.100	
Cota Recebida - Indenizações e Restituições	158.268	1.124.460	966.192	610%
Sub-repasse Recebido - Fundo de Amparo a Pesquisa e Inovação do Estado SC + Secretaria de Estado da Educação = Descentraliz. (-) Deduções	0	35.095	35.095	
Total das Receitas	467.758.677	472.201.634	4.442.957	1%

Notas Explicativas:

(b-a) = Demonstra a diferença de valores da receita realizada comparativamente com a receita prevista na LOA.

% (b/a) = Demonstra o percentual de execução das receitas em relação ao previsto na LOA.

Quadro 1 – RC nº 01 - Relatório da Receita Prevista X Receita Realizada (inclusive Transferências Recebidas)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Tomando-se por base este relatório é possível identificar uma forma comparativa entre as receitas previstas na Lei nº 17.698, de 16 de janeiro de 2019, também chamada de Lei Orçamentária Anual (LOA) e, as receitas e transferências efetivamente realizadas no exercício de 2019.

Neste sentido, observando-se o relatório exposto, identifica-se que comparativamente ao que fora previsto inicialmente na LOA no valor total de R\$467.758.677(milhões), as receitas realizadas e transferências recebidas efetivamente foram no valor total de R\$472.201.634 (milhões). Verificando-se, portanto, um aumento no valor total de R\$4.442.957(milhões), entre o que fora previsto inicialmente e o que efetivamente se realizou no exercício de 2019, representando um aumento de aproximadamente 1% no valor total destas receitas e transferências previstas.

Tendo em conta o relatório exposto é possível observar algumas transferências recebidas, cujos valores somados totalizam R\$4.990.195,00 (milhões) que não estavam previstas inicialmente na LOA, como exemplo pode-se citar a Cota Recebida – Participação na Receita Líquida Disponível (RLD) – Repasse Lei nº17.053/16. Tais transferências recebidas, acrescentaram aproximadamente 1,06% ao valor total inicial da LOA.

São apresentadas a seguir, as receitas e/ou transferências recebidas cuja realização/arrecadação foi inferior ao previsto na LOA:

- a) Receita Patrimonial, a qual teve o valor realizado (-) 18% ao previsto, e
- b) Convênios com a União, Municípios e demais Transferências Recebidas para Convênios, cujo valor realizado foi (-) 86%;

Sobre o repasse/transferência do Tesouro do Estado (Cota Recebida – Participação na Receita Líquida Disponível (RLD)), observa-se que a realização desta transferência foi de R\$12.185.157 (milhões) a maior que o valor previsto inicialmente na LOA, tal fato representou um aumento de 3%.

Esse repasse/transferência é calculado sobre o valor da Receita Líquida Disponível de Impostos do Estado, o qual é a principal fonte de recursos para a manutenção das atividades desta UDESC. Neste contexto, considerando-se o total das receitas e transferências realizadas no exercício de 2019, a transferência em questão que totaliza R\$448.682.157,00 (milhões) corresponde a 95,01% do total das mesmas.

Cabe mencionar ainda, acerca da Cota Recebida – Participação na Receita Líquida Disponível (RLD) – Repasse Lei nº17.053/16, no valor total de R\$4.955.100 (milhões) em 2019, a qual não possui previsão na LOA e teve o início de repasse para a UDESC no mês de julho de 2017.

Considerando as receitas e/ou transferências recebidas que possuíam previsão inicial na LOA, são relacionadas a seguir exemplos onde a realização/arrecadação foi superior ao valor previsto:

- a) Receitas de Serviços (Inscrição em Vestibular e Concursos, Consultorias) cuja realização foi de (+) 51% em relação ao previsto;
- b) Outras Receitas Correntes (Multas e Juros, Restituições e Receitas Diversas), com realização de (+) 158%;
- c) Transferências das Instituições Privadas com Fins Lucrativos, cuja realização foi de (+) 6%;
- d) Cota Recebida – Participação na Receita Líquida Disponível (RLD), cuja realização foi de (+) 3%, conforme já descrito anteriormente, e
- e) Cota Recebida – Indenizações e Restituições (+) 610% de realização comparativamente ao previsto.

Está apresentado a seguir, o RC de nº 02 referente ao detalhamento das Receitas e Transferências Realizadas.

RC nº 02: Relatório Detalhado das Receitas e Transferências Realizadas (2019 - 2018)

Especificação	2019	% Total	2018	% Total	Em R\$
					Variação % (2019/2018)
Receitas Próprias	6.770.008	1,43%	5.752.876	1,35%	18%
Aluguéis de Imóveis (Lanchonetes/Restaurantes/Salas) e Royalties	581.209	0,12%	778.562	0,18%	-25%
Serviços de: Consultoria, Estudos e Pesquisas e Análise de Solos	2.317.778	0,49%	548.990	0,13%	322%
Restituições (Indenizações, Multas, Restituições e Seguros)	263.401	0,06%	97.717	0,02%	170%
Recuperação de Despesas de Exercícios Anteriores (Restituições de Convênios)	10.196	0,00%	15.538	0,00%	-34%
Remuneração Depósitos Bancários	462.798	0,10%	445.370	0,10%	4%
Serviços Educacionais (Taxas e Emolumentos)	306.237	0,06%	64.031	0,02%	378%
Serviços de Inscrição no Vestibular	1.620.044	0,34%	1.539.148	0,36%	5%
Serviços de Radiodifusão (-) Deduções Correspondentes	23.927	0,01%	24.541	0,01%	-2%
Tarifa de Inscrição em Concursos Públicos	486.850	0,10%	1.524.624	0,36%	-68%
Serviços Recreativos e Culturais (-) Deduções Correspondentes	697.566	0,15%	714.293	0,17%	-2%
Outras Receitas Não Primárias (Recursos Outras Fontes)	0	0,00%	61	0,00%	
Transferências Correntes Externas	10.634.814	2,25%	8.988.831	2,11%	18%
Convênios União/Municípios (Intergovernamentais)	2.031.939	0,43%	3.952.562	0,93%	-49%
Transferência das Instituições Privadas com Fins Lucrativos (-) Deduções Correspo	8.024.001	1,70%	4.984.216	1,17%	61%
Transferência de Pessoa Física	0	0,00%	52.053	0,01%	
Transferências de Instituições Privadas p Convênios	528.318	0,11%	0	0,00%	
Transferências do Exterior de Convênios, Ajustes e Acordos - Poderes e Adm. Indire	50.557	0,01%	0	0,00%	
Transferência Financeira Recebida (Intragovernamental)	454.796.813	96,32%	411.594.183	96,54%	10%
Cota Recebida - Participação na Receita Líquida Disponível (RLD)	448.682.157	95,02%	398.520.152	93,48%	13%
Cota Recebida - Fundo de Desenvolvimento Social	0	0,00%	4.055.324	0,95%	
Cota Recebida - Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte (SEITEC)	0	0,00%	2.736.176	0,64%	
Repasse e Sub-repasse - Fundo Estadual da Saúde (Descentralização)	0	0,00%	57.801	0,01%	
Sub-repasse Recebido - Fundo de Amparo a Pesquisa e Inovação do Estado SC + Secretaria de Estado da Educação = Descentraliz. (-) Deduções	35.095	0,01%	0	0,00%	
Cota Recebida - Participação na Receita Líquida Disponível (RLD) - Repasse Lei nº 17.053/16	4.955.100	1,05%	4.955.100	1,16%	0%
Cota Recebida - Indenizações e Restituições	1.124.460	0,24%	442.536	0,10%	154%
Cota Recebida - Fundo Pró-Emprego	0	0,00%	827.094	0,19%	
Total das Receitas	472.201.634	100,00%	426.335.889	100,00%	11%

Quadro 2 – RC nº 02 - Relatório Detalhado das Receitas e Transferências Realizadas (2019 – 2018)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

A última coluna apresentada no presente RC nº02 denominada como Variação % (2019/2018), identifica a variação percentual ocorrida no ano de 2019 comparativamente ao ano de 2018.

Tomando por base este relatório observa-se, um acréscimo de 11% no valor total das receitas e transferências recebidas no ano de 2019, comparativamente ao ano de 2018, cujo valor corresponde a R\$45,8 milhões a mais nas mesmas. Pode-se observar, que no grupo de **Receitas Próprias**, houve aumento de realização destas no percentual de 18% quando comparadas ao exercício de 2018.

A seguir estão relacionadas, as receitas próprias que apresentaram aumentos relevantes em 2019 (em termos percentuais), comparativamente ao ano de 2018:

- a) Serviços de Consultoria, Estudos e Pesquisas e Análise de Solos, cuja realização foi de (+)322%, equivalente a R\$1.768.788,00;
- b) Restituições (Indenizações, Multas, Restituições e Seguros), a qual obteve realização de (+)170%, o que equivale a R\$165 (mil);
- c) Remuneração Depósitos Bancários, a qual teve realização (+)4%, equivalente a R\$17 (mil);
- d) Serviços Educacionais (Taxas e Emolumentos), cuja realização foi de (+)378%, correspondente a R\$242 (mil), e
- e) Serviços de Inscrição no Vestibular, esta obteve realização de (+)5%, o que equivale a R\$80(mil).

Estão relacionadas a seguir, as receitas próprias que obtiveram diminuição relevante no valor dessas (em termos percentuais), tendo em conta o exercício de 2019 comparativamente a 2018:

- a) Aluguéis de Imóveis (Lanchonetes/Restaurantes/Salas) e Royalties (-)25%, equivalente a R\$197 (mil).
- b) Recuperação de Despesas Exercícios Anteriores, esta obteve realização de (-)34%, correspondente a R\$5 (mil);
- c) Serviços de Radiodifusão, a qual realizou-se em (-)2%, correspondente a R\$614,00;
- d) Tarifa de Inscrição em Concursos Públicos (-)68%, correspondente a aproximadamente R\$1 (milhão), e
- f) Serviços Recreativos e Culturais, esta obteve realização de (-)2%, o que equivale a R\$16(mil).

Da mesma forma que as Receitas Próprias, o grupo das **Transferências Correntes Externas**, representado dentre outros, pelas Transferências das Instituições Privadas com Fins Lucrativos, obteve aumento de 18% de realização destas no ano de 2019 em comparação ao ano de 2018.

Pode-se mencionar que, quanto ao valor total correspondente aos Convênios firmados com a União e Municípios houve um decréscimo neste, com um percentual de (-)49%, 2019 comparativamente a 2018. Contudo, houve um acréscimo no valor total das Transferências das

Instituições Privadas com Fins Lucrativos, cujo percentual foi de (+)61%, correspondente a aproximadamente R\$3 (milhões).

Ainda, abaixo encontram-se relacionadas, os tipos de Transferências para as quais não existiram valores no exercício de 2018:

- a) Transferências de Instituições Privadas para Convênios, que no ano de 2019 teve o valor correspondente a R\$528.318,00, e
- b) Transferências do Exterior de Convênios, Ajustes e Acordos – Poderes e Adm. Indireta, a qual para o ano de 2019 obteve o valor aproximado de R\$50.557,00.

Acerca do grupo das **Transferências Financeiras Recebidas (Intragovernamental)**, estas obtiveram um aumento de (+) 10%, o que representou um acréscimo de aproximadamente R\$43,2 (milhões) comparativamente a 2018.

São apresentadas a seguir, as transferências financeiras recebidas que apresentaram aumento em 2019, em termos percentuais, em relação ao ano de 2018, quais sejam:

- a) Cota Recebida – Participação na Receita Líquida Disponível (+) 13%, correspondente a R\$50,1 (milhão), e
- b) Cota Recebida – Indenizações e Restituições (+) 154%, equivalente a aproximadamente R\$681 (mil).

Encontram-se a seguir relacionadas, as transferências financeiras recebidas em 2018, para as quais não houveram valores realizados em 2019:

- a) Cota Recebida – Fundo de Desenvolvimento Social;
- b) Cota Recebida – Fundo Estadual de Incentivo à Cultura, Turismo e Esporte;
- c) Repasse e Sub-repasse – Fundo Estadual da Saúde (Descentralização), e
- d) Cota Recebida – Fundo Pró-Emprego.

Por fim, cabe mencionar que o valor total realizado referente a Cota Recebida – Participação na Receita Líquida Disponível (RLD) – Repasse Lei nº17.053/16, manteve-se igualmente ao valor do ano de 2018.

No item seguinte, está exposto o relatório resumido da evolução das receitas e transferências recebidas dos exercícios de 2015 a 2019 e respectivos gráficos.

2.1.1 Relatório Resumido e Gráficos da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas

No presente item está apresentado o RC nº 03 denominado Relatório Resumido da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas dos anos de 2015 a 2019:

RC nº 03: Relatório Resumido da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas (2015 - 2019)

Em R\$					
Receitas e Transferências Realizadas	2015	2016	2017	2018	2019
Receitas Próprias	5.280.705	5.555.199	5.430.389	5.752.876	6.770.008
Transferências Correntes Externas (Convênios, Instituições)	12.918.845	8.376.882	8.645.168	8.988.831	10.634.814
Transferências Financeiras	326.851.886	342.327.084	379.880.337	411.594.183	454.796.813
Total	345.051.436	356.259.165	393.955.894	426.335.889	472.201.634

Quadro 3 – RC nº 03 - Relatório Resumido da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas (2015 – 2019)

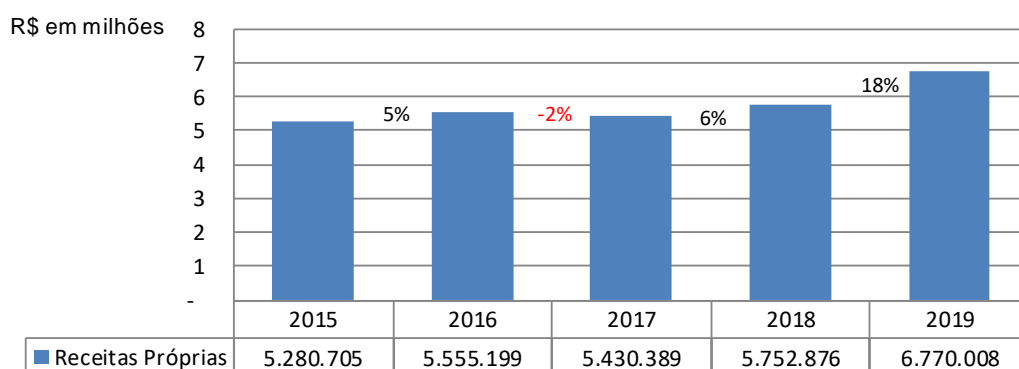
Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

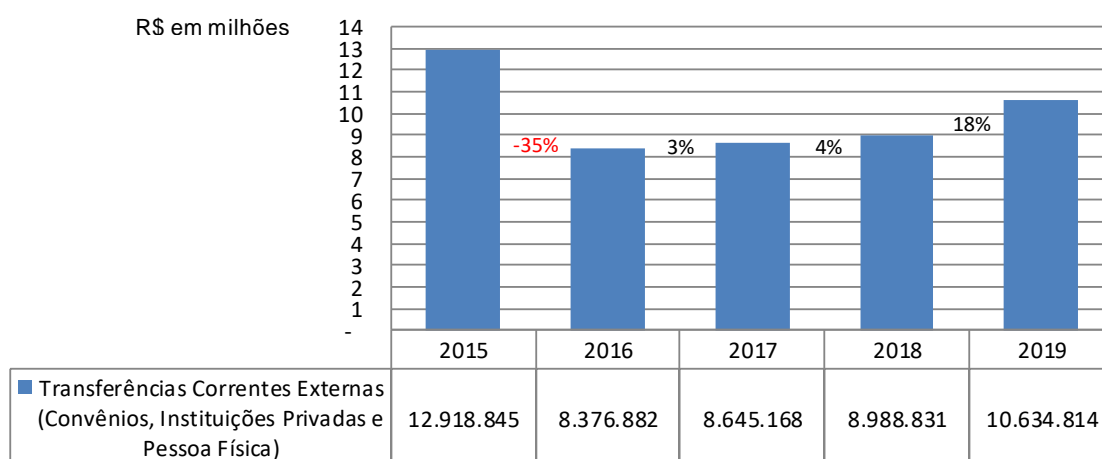
Objetivando auxiliar a compreensão do RC nº03, a seguir são apresentados gráficos, os quais foram efetuados tomando-se por base a evolução das receitas e transferências realizadas dos anos de 2015 a 2019.

Gráficos da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas (2015 - 2019)

Receitas Próprias



Transferências Correntes Externas



Transferências Financeiras (Intragovernamental)

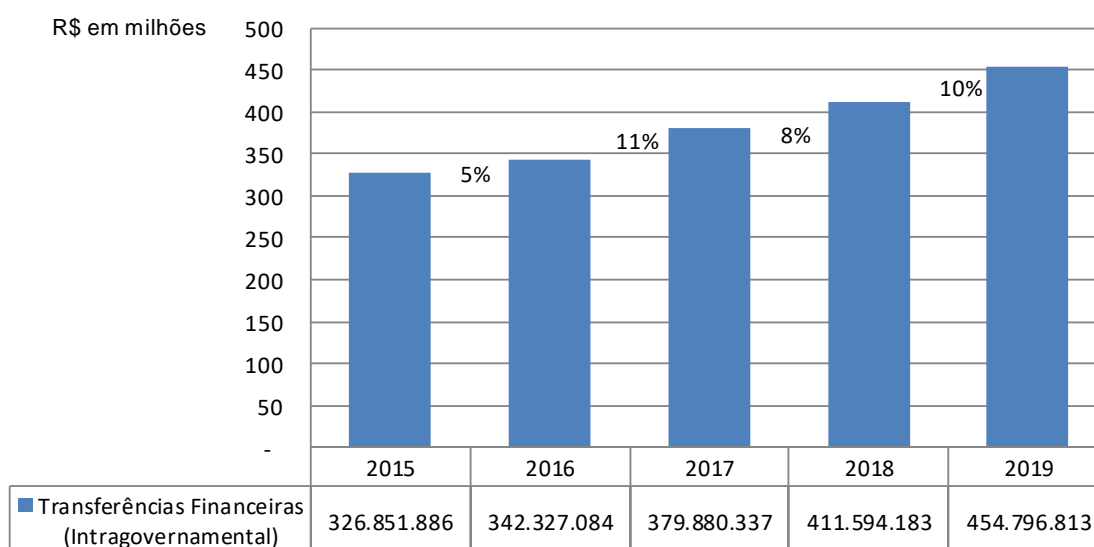


Gráfico 1 – Gráfico da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas (2015 – 2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Os gráficos apresentados demonstram a evolução das Receitas e Transferências Recebidas nos últimos 05 anos, a partir dos quais, pode-se observar que em se tratando das **Transferências Financeiras (Intragovernamentais)**, representadas por exemplo pelo repasse do Tesouro, nessas registra-se uma elevação de aproximadamente 10% em 2019 comparando-as com 2018 e, respectivamente, um aumento de 8% no valor das mesmas em 2018 quando comparadas a 2017 e ainda, aumento de 11% em 2017 se comparadas a 2016, bem como 5% de elevação nesse último ano em relação a 2015.

A respeito das **Receitas Próprias**, no período compreendido entre 2015 e 2019, observa-se elevação de 18% dessas em 2019 se comparadas a 2018, 6% de aumento destas em 2018 comparativamente a 2017. Já em 2017 houve redução de (-) 2% do valor realizado comparativamente ao ano de 2016. Ainda, houve 5% de acréscimo no ano de 2016, comparativamente ao ano de 2015.

Acerca das **Transferências Correntes Externas**, verifica-se que no valor total dessas houve elevação de aproximadamente 18% em 2019 quando comparadas a 2018, podendo-se perceber que houve um aumento aproximado no valor das mesmas nesse ano de 2018 de 4% em relação ao exercício de 2017, as quais por sua vez, obtiveram aumento de 3%, comparativamente a 2016. Já no ano de 2016, houve uma redução de 35% no valor total dessas se comparadas ao ano de 2015.

São disponibilizados no próximo item, os relatórios das despesas.

2.2 Relatório das Despesas

Neste item está apresentado o Relatório Resumido da Despesa Fixada em comparação a Despesa Executada do ano de 2019.

RC nº 04: Relatório Resumido da Despesa Fixada X Despesa Executada (2019)

Em R\$

Grupo de Natureza	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	% (b/a)	Executado (c)	% (c/a)	% (c/b)
Pessoal e Encargos Sociais	326.205.059	324.485.901	-0,53%	322.350.216	98,82%	99,34%
Outras Despesas Correntes	99.928.886	94.767.718	-5,16%	77.641.992	77,70%	81,93%
Investimentos	41.624.732	117.873.259	183,18%	91.692.377	220,28%	77,79%
Total	467.758.677	537.126.878	14,83%	491.684.584	105,12%	91,54%

Notas Explicativas:

% (b/a) = Demonstra o percentual de alteração ocorrida no Orçamento (Dotação Atualizada em relação a Dotação Inicial Fixada).

% (c/a) = Demonstra o percentual de execução das despesas em relação ao Orçamento (Dotação Inicial Fixada na LOA).

% (c/b) = Demonstra o percentual de execução das despesas em relação ao Orçamento atualizado (Dotação Atualizada).

Quadro 4 – RC nº 04 – Relatório Resumido da Despesa Orçada X Despesa Executada (2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

O presente relatório RC nº04 expõe um comparativo entre as despesas fixadas na Lei Orçamentária Anual (LOA) e as despesas executadas no exercício de 2019. Neste contexto é possível verificar, uma variação de 14,83% entre a dotação atualizada em relação à dotação inicial, o que representa o montante de R\$ 69,3 milhões.

Tomando-se por base a coluna de dotação atualizada, verifica-se que o maior volume de aumento de recursos alocados em 2019 foi para o grupo de investimentos (+) R\$76,2 (milhões) comparativamente a dotação inicial.

Sobre o grupo de Outras Despesas Correntes, estas tiveram a dotação atualizada reduzida em (-) 5,1 (milhões), comparativamente a dotação inicial. Ainda, sobre o grupo de Pessoal e Encargos Sociais, este teve a dotação atualizada reduzida em (-) R\$1,7 (milhões) em relação a dotação inicial.

Considerando o RC nº04, é possível verificar que no exercício de 2019, do total de R\$537 (milhões) de dotação atualizada, foram executados R\$491 (milhões), verificando-se a execução de 91,54% do total da dotação atualizada.

A respeito do grupo de Pessoal e Encargos sociais, observa-se uma execução de 98,82% em relação a dotação inicial e, 99,34% em relação a dotação atualizada, sendo um dos grupos em que o valor das despesas executadas foi inferior ao previsto na LOA.

Sobre o grupo das Despesas Correntes (despesas de custeio), verifica-se a execução de 77,70% relativa a dotação inicial e, 81,93% relativa a dotação atualizada.

Já no grupo de Investimentos, identifica-se que a execução foi de 220,28% em relação a dotação inicial, bem como houve uma execução de 77,79% em relação a dotação atualizada.

A seguir apresenta-se o RC nº05 relatório com o detalhamento das despesas executadas no ano de 2019 e, na sequência são efetuadas considerações sobre.

RC nº 05: Relatório Detalhado das Despesas Executadas em R\$ (2019 - 2018)

Grupo de Natureza	2019	2018	Variação % (2019/2018)
Pessoal e Encargos Sociais	322.350.216	323.834.301	-0,46%
Vencimentos e Vantagens (Servidores Efetivos)	202.511.435	198.479.510	2,03%
Obrigações Patronais - IPREV (Servidores Efetivos)	53.629.303	53.789.280	-0,30%
Vencimentos e Salários (Professores Substitutos)	23.011.153	24.396.480	-5,68%
Provisão Décimo Terceiro Salário (Servidores Efetivos)	17.240.652	16.954.388	1,69%
Férias - Abono Constitucional (Servidores Efetivos)	5.499.556	5.543.686	-0,80%
Obrigações Patronais - INSS (Professores Substitutos)	5.079.616	5.046.807	0,65%
Obrigações Patronais - IPREV - 13º salário (Servidores Efetivos)	4.392.919	4.404.644	-0,27%
Obrigações Patronais - Contribuição p/ PASEP (Serv. Efetivos e	2.663.883	2.686.568	-0,84%
Gratificação Abono de Permanência do Pessoal	2.660.006	2.920.205	-8,91%
Provisão Décimo Terceiro Salário (Professores Substitutos)	1.326.516	1.445.468	-8,23%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.068.161	775.224	37,79%
Despesas de Exercícios Anteriores - Pessoal Civil (Serv. Efetivos)	765.505	4.810.387	-84,09%
Hora-extra, horas de sobreaviso e plantão (Servidores Efetivos)	563.327	465.732	20,96%
Indenizações e Restituições	399.809	-	-
Obrigações Patronais - INSS - 13º salário (Professores Substitutos)	346.346	369.250	-6,20%
Ressarcimento de Pessoal Requisitado de Outros Órgãos	276.362	351.449	-21,37%
Parcelamento do INSS	214.074	210.104	1,89%
Pessoal Ativo Civil de Meses Anteriores ao Período	163.082	45.433	258,95%
Jetons a Conselheiros - Remuneração	152.800	64.329	137,53%
Contribuição Patronal Previdência Privada	122.151	9.066	1247,34%
Salário-Maternidade (Servidores Efetivos e Professores Substitutos)	90.084	403.042	-77,65%
Vencimentos e Salários - RGPS	75.514	76.309	-1,04%
Contribuições Previdenciárias - RGPS (Professores Substitutos)	64.796	50.078	29,39%
Despesas de Exercícios Anteriores (Professores Substitutos)	26.007	408.413	-93,63%
Sentenças Judiciais - Pessoal Ativo e Inativo	4.692	112.595	-95,83%
Provisão Décimo Terceiro Salário - RGPS	2.246	-	-
Outras Gratificações - RGPS	162	537	-69,87%
Salário-Família - Ativo Pessoal Civil (Professores Substitutos)	57	17	240,00%
Férias - Abono Constitucional - RGPS	-	10.809	-
Ressarcimento Despesas Pessoal Requisitado (DEA)	-	4.491	-

Este relatório continua nas páginas a seguir.

Outras Despesas Correntes	77.641.992	72.528.348	7,05%
Auxílio-Alimentação	11.256.180	11.217.546	0,34%
Bolsas para Estudantes de Graduação e Estagiários	8.908.223	8.383.142	6,26%
Material de Consumo	8.491.578	6.306.414	34,65%
Vigilância	7.173.820	7.495.636	-4,29%
Limpeza e Conservação	6.748.545	6.455.004	4,55%
Auxílio Financeiro a Estudantes	6.335.710	5.430.918	16,66%
Manut. e Conserv. de Bens móveis, imóveis, equipamentos	5.462.106	4.711.263	15,94%
Serviços de Energia Elétrica	3.443.587	3.477.778	-0,98%
Obrigações Patronais - Contribuição ao Plano de Saúde	3.167.955	1.303.653	143,01%
Passagens e Despesas com Locomoção	2.323.218	1.741.952	33,37%
Diárias	1.384.881	1.362.270	1,66%
Locação de Bens Móveis, Imóveis, Equipamentos e Softwares	1.181.780	1.159.699	1,90%
Conferências, Exposições, Palestras, Cursos e Eventos	1.134.393	1.036.827	9,41%
Serviços Técnicos Profissionais PF e PJ	1.077.912	602.529	78,90%
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	898.988	1.067.226	-15,76%
Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos	789.768	939.304	-15,92%
Serviços de Água e Esgoto	754.990	953.753	-20,84%
Serviços de Apoio Adm. Técnico e Operacional PF e PJ	684.233	658.435	3,92%
Serviços de Transporte Escolar	613.875	514.524	19,31%
Serviços de Comunicação em Geral	414.789	404.696	2,49%
Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	395.474	366.278	7,97%
Hospedagens	378.390	361.855	4,57%
Sentenças Judiciais	369.431	1.072.378	-65,55%
Fornecimento de Alimentação	368.408	320.801	14,84%
Serviços Gráficos	367.964	273.611	34,48%
Serviços de Copa e Cozinha	361.189	361.881	-0,19%
Taxa de Coleta de lixo e demais resíduos	293.972	183.668	60,06%
Festividades, Homenagens e Recepção	247.529	261.798	-5,45%
Seguros em Geral	239.770	209.747	14,31%
Despesas de Exercícios Anteriores	231.397	1.131.447	-79,55%
Auxílio/Vale-Transporte	226.255	216.321	4,59%
Contribuição Previdenciária Serviços Terceiros PF (INSS)	225.357	228.857	-1,53%
Serviços de Apoio ao Ensino	216.565	211.739	2,28%
Serviços de Seleção e Treinamento	169.992	72.135	135,66%
Pró-Labore a Consultores Eventuais	155.088	133.418	16,24%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	144.462	22.182	551,27%
Serviços Bancários	103.362	117.528	-12,05%
Serviços de Áudio, Vídeo e Foto	99.162	116.281	-14,72%
Obrigações Tributárias e Contributivas (IPVA e Taxas)	97.101	122.956	-21,03%
Direitos Autorais	90.208	81.796	10,28%
Assinatura de Periódicos e Anuidades	86.249	88.423	-2,46%
Serviços de Processamento de Dados	69.728	-	-
Serv. Instal. Máquinas, Equip. e Afins	64.586	98.411	-34,37%
Rede de Governo - Correios	63.865	63.749	0,18%
Serviços Domésticos	63.299	50.742	24,75%
Indenizações, Restituições e Devoluções de Saldo de Convênio	56.045	772.809	-92,75%
Premiações Culturais, Artísticas, Desportivas	44.115	18.338	140,56%
Outras Locações de Mão-de-Obra	38.044	10.110	276,30%
Auxílio-Funeral - RPPS CIVIL	31.356	19.960	57,09%
Juros, Multas, Encargos Financeiros	18.016	6.324	184,87%
Serviços de Socorro e Salvamento	16.413	23.217	-29,30%
Serviços de Publicidade e Propaganda	15.838	181.333	-91,27%
Serviços de Telefonia Fixa e Móvel	14.799	13.307	11,21%
Limpeza de Veículos	14.502	11.005	31,78%
Serviços de Análises e Pesq. Científicas	5.939	-	-
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	3.100	1.880	64,89%
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	2.960	5.188	-42,94%
Fretes e Transportes de Encomendas	2.825	13.885	-79,65%
Serviço Conf., Man. e Inst. de Sinaliz. Visual e Afins	1.882	23.385	-91,95%
Serv. Médico-Hospitalar, Odont. e Laboratorial	825	18.795	-95,61%
Outros Serviços Terceiros Pgto Antecip - PJ	-	13.574	-
Pagamento Antecipado - Cartão Pagamento	-	2.000	-
Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	-	1.548	-
Confecção Uniformes, Bandeiras, Flâmulas	-	1.079	-
Serviços Judiciários	-	42	-

A seguir apresenta-se a última parte do Relatório Detalhado das Despesas Executadas de 2019 e 2018.

Investimentos	91.692.377	17.964.079	410,42%
Aquisição de imóveis	53.000.000	-	-
Equipamentos e Material Permanente	23.619.978	10.602.259	122,78%
Obras e Instalações, Ampliação, Reforma e Estudos e Projetos	13.948.340	5.723.541	143,70%
Aquisição de Softwares de Base	1.108.519	1.096.712	1,08%
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	7.300	47.819	-84,73%
Despesas de Exercícios Anteriores	7.239	493.747	-98,53%
Outros Serv. Terceiros - Pessoa Jurídica	1.000	-	-
Total das Despesas	491.684.584	414.326.729	18,67%

Quadro 5 – RC nº 05 – Relatório das Despesas Executadas (2019 - 2018)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

O presente relatório das despesas executadas de 2019 e 2018, apresenta de forma detalhada as contas que compõem os três grandes grupos de despesa: Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos.

Levando-se em conta o relatório RC nº 05, observam-se as contas com maior expressividade na execução das despesas orçamentárias, as quais são efetuadas comparações dessas nos períodos de 2019 e 2018.

Sobre os valores totais de cada grupo de despesa, no período mencionado, é possível observar as seguintes comparações:

- Pessoal e Encargos sociais, houve uma redução nesse correspondente a aproximadamente (-) 0,46% no ano de 2019 comparativamente aos valores pagos neste grupo em 2018;
- Outras Despesas Correntes, observa-se um crescimento de aproximadamente (+) 7,05% dos valores pagos nesse, em relação ao ano de 2018, e
- Investimentos, percebe-se um crescimento de aproximadamente (+) 410,42% no valor total de recursos aplicados no mesmo, comparativamente a 2018.

Acerca das contas do grupo de Pessoal e Encargos Sociais, considerando as contas que possuíram diminuição no ano de 2019 superior a 20% no percentual de recursos empregados comparativamente a 2018, pode-se citar:

- Despesas de Exercícios Anteriores - Pessoal Civil (Serv. Efetivos), diminuição de (-) 84,09%, este corresponde a aproximadamente R\$4 (milhões);
- Ressarcimento de Pessoal Requisitado de Outros Órgãos, redução de (-) 21,37%, representando aproximadamente R\$75 (mil);

- c) Salário-Maternidade (Servidores Efetivos e Professores Substitutos), diminuição de (-) 77,65%, representando aproximadamente R\$312 (mil);
- d) Despesas de Exercícios Anteriores (Professores Substitutos), redução percentual de (-) 93,63%, representando aproximadamente R\$382 (reais);
- e) Sentenças Judiciais - Pessoal Ativo e Inativo, diminuição de (-) 95,83%, este corresponde a aproximadamente R\$107 (mil), e
- f) Outras Gratificações – RGPS, redução de (-) 69,87%, representando aproximadamente R\$375 (reais).

Tendo como base de comparação as despesas executadas referentes as contas do grupo de Pessoal e Encargos Sociais do ano de 2018, relacionam-se a seguir as contas que possuíram aumento em termos percentuais superiores a 20%, ainda que o volume de recursos orçamentários não tenha sido expressivo:

- a) Indenizações e Restituições trabalhistas com aumento aproximado de (+) 37,79%, o qual representa aproximadamente R\$292 (mil);
- b) Hora-extra, horas de sobreaviso e plantão (Servidores Efetivos), onde houve o aumento de (+) 20,96%, aproximadamente R\$97 (mil);
- c) Pessoal Ativo Civil de Meses Anteriores ao Período, com aumento de (+) 258,95%, equivalente a aproximadamente R\$117 (mil);
- d) Jetons a Conselheiros – Remuneração, cujo aumento foi de (+) 137,53%, equivalente a aproximadamente R\$88 (mil);
- e) Contribuição Patronal Previdência Privada, onde houve aumento de (+) 1247,34%, representando aproximadamente R\$113 (mil);
- f) Contribuições Previdenciárias – RGPS (Professores Substitutos), com aumento de (+) 29,39% de aproximadamente R\$ 14 (mil), e
- g) Salário Família – Ativo Pessoal Civil (Professores Substitutos), cujo aumento foi de (+) 240,00%, equivalente a aproximadamente R\$40 (reais).

É possível identificar ainda, algumas contas que possuíram pagamentos em 2018, para as quais não houveram pagamentos em 2019, quais sejam:

- a) Férias – Abono Constitucional – RGPS, e
- b) Ressarcimento Despesas Pessoal Requisitado (DEA).

Ainda em relação ao grupo de Despesas de Pessoal e Encargos Sociais, verificam-se algumas contas, para as quais não houveram pagamentos em 2018, para as quais existiram em 2019, sendo elas:

- a) Indenizações e Restituições, e
- b) Provisão Décimo Terceiro Salário – RGPS.

Quanto ao grupo de Outras Despesas Correntes, relacionam-se a seguir as despesas que apresentaram valores executados cuja redução se deu superior a 20% entre o valor aplicado em 2019, em relação ao ano de 2018:

- a) Serviços de Água e Esgoto (-) 20,84%;
- b) Sentenças Judiciais (-) 65,55%;
- c) Despesas de Exercícios Anteriores (-) 79,55%;
- d) Obrigações Tributárias e Contributivas (IPVA e Taxas) (-) 21,03%;
- e) Serv. Instal. Máquinas, Equip. e Afins (-) 34,37%;
- f) Indenizações, Restituições e Devoluções de Saldo de Convênio (-) 92,75%;
- g) Serviços de Socorro e Salvamento (-) 29,30%;
- h) Serviços de Publicidade e Propaganda (-) 91,27%;
- i) Auxílio Financeiro a Pesquisadores (-) 42,94%;
- j) Fretes e Transportes de Encomendas (-) 79,65%;
- k) Serviço Conf., Man. e Inst. de Sinaliz. Visual e Afins (-) 91,95%, e
- l) Serv. Médico-Hospitalar, Odont. e Laboratorial (-) 95,61%.

A seguir relacionam-se algumas contas, para as quais não houve aplicação de recursos em 2019:

- a) Outros Serviços Terceiros Pgto. Antecip - PJ;
- b) Pagamento Antecipado – Cartão Pagamento;
- c) Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita;
- d) Confecção Uniformes, Bandeiras, Flâmulas, e
- e) Serviços Judiciários.

Considerando este mesmo grupo, é possível observar a existência de gastos que apresentaram crescimento superior a 20%, em termos de valor executado em 2019 comparativamente ao ano de 2018, as contas correspondentes estão a seguir relacionadas:

- a) Material de Consumo (+) 34,65%;
- b) Obrigações Patronais – Contribuição ao Plano de Saúde (+) 143,01%;
- c) Passagens e Despesas com Locomoção (+) 33,37%;
- d) Serviços Técnicos Profissionais PF e PJ (+) 78,90%;
- e) Serviços Gráficos (+) 34,48%;
- f) Taxa de Coleta de Lixo e Demais Resíduos (+) 60,06%;
- g) Serviços de Seleção e Treinamento (+) 135,66%;
- h) Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (+) 551,27%;
- i) Serviços Domésticos (+) 24,75%;
- j) Premiações Culturais, Artísticas, Desportivas (+) 140,56%;
- k) Outras Locações de Mão-de-Obra (+) 276,30%;
- l) Auxílio-Funeral – RPPS CIVIL (+) 57,09%;
- m) Juros, Multas, Encargos Financeiros (+) 184,87%;
- n) Limpeza de Veículos (+) 31,78%, e
- o) Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física (+) 64,89%.

Tendo em conta que neste relatório apresentado são expostas informações do ano de 2018, faz-se necessário mencionar o que fora percebido no mês de fevereiro desse, onde havia sido empenhado o valor de R\$68.961,93 no elemento de despesa 33.90.37.02 de despesa de Limpeza e Conservação, contudo, deveria ter sido empenhado no elemento de despesa 33.90.37.03 referente a Vigilância.

Neste contexto, como já mencionado na prestação de contas apresentada referente ao ano de 2018 e afim de evitar interpretação indevida, cabe realizar o devido ajuste nas contas. Assim sendo, expõe-se abaixo a tabela de Ajustes de Valores de Despesas e respectivos valores corrigidos:

Tabela de Ajuste de Valores de Despesas

Despesas	2019	2018	Variação % (2019/2018)
Limpeza e Conservação	6.748.545	6.386.042	5,68%
Vigilância	7.173.820	7.564.598	-5,17%

Tabela 1 – Tabela de Ajuste de Valores de Despesas (2019 - 2018)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Salientamos que este quadro de ajuste foi apresentado de forma separada, em função de o valor percebido como sendo empenhado em elemento de despesa equivocado, ser considerando relevante por esta CCON. Para casos em que se percebeu empenhamento efetuado em elemento equivocado, contudo, tendo ocorrido com valores inexpressivos em cada elemento de despesa, apenas fora efetuada nota explicativa no relatório em que esta informação se apresenta.

Acerca do grupo de Investimentos, as despesas que obtiveram crescimento em 2019 superior a 20%, em relação ao exercício de 2018 são as seguir relacionadas:

- a) Equipamentos e Material permanente (máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, móveis e utensílios, materiais culturais, educacionais e de comunicação e veículos) o equivalente a (+) 122,78%, e
- b) Obras e Instalações, Ampliação, Reforma e Estudos e Projetos (+) 143,70%.

Cabe relatar que houveram despesas cuja aplicação de recursos no ano de 2019 foi inferior a 20%, comparativamente a 2018, sendo elas:

- a) Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (-) 84,73%, e
- b) Despesas de Exercícios Anteriores (-) 98,53%.

Ainda, relaciona-se a seguir duas despesas, para as quais não havia aplicação de recursos em 2018, tendo havido no ano de 2019:

- a) Aquisição de Imóveis, e
- b) Outros Serv. Terceiros – Pessoa Jurídica.

No item a seguir, está apresentado relatório resumido e respectivo gráfico da evolução das receitas e despesas.

2.3 Relatório Resumido da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas e das Despesas Executadas

Apresenta-se neste item o RC nº 06, o qual expõe de forma resumida sobre a evolução das receitas e transferências realizadas e as despesas executadas do período de 2015 a 2019, sendo em seguida apresentada a representação gráfica dessas.

RC nº 06: Relatório Resumo das Receitas e Transferências Realizadas e Despesas Executadas (2015 - 2019)

Em R\$

Receitas e Transferências	2015	2016	2017	2018	2019
Receitas e Transferências Totais	345.051.436	356.259.165	393.955.894	426.335.889	472.201.634

Despesas	2015	2016	2017	2018	2019
Pessoal e Encargos Sociais	253.793.070	273.033.847	289.019.039	323.834.301	322.350.216
Outras Despesas Correntes	64.250.902	64.201.782	69.193.532	72.528.348	77.641.992
Investimentos	27.551.970	18.113.589	20.853.975	17.964.079	91.692.377
Total	345.595.943	355.349.218	379.066.546	414.326.729	491.684.584

Quadro 6 – RC nº 06 – Relatório Resumido das Receitas e Transferências Realizadas e Despesas Executadas (2015 - 2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Gráfico da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas e das Despesas Executadas (2015 - 2019)

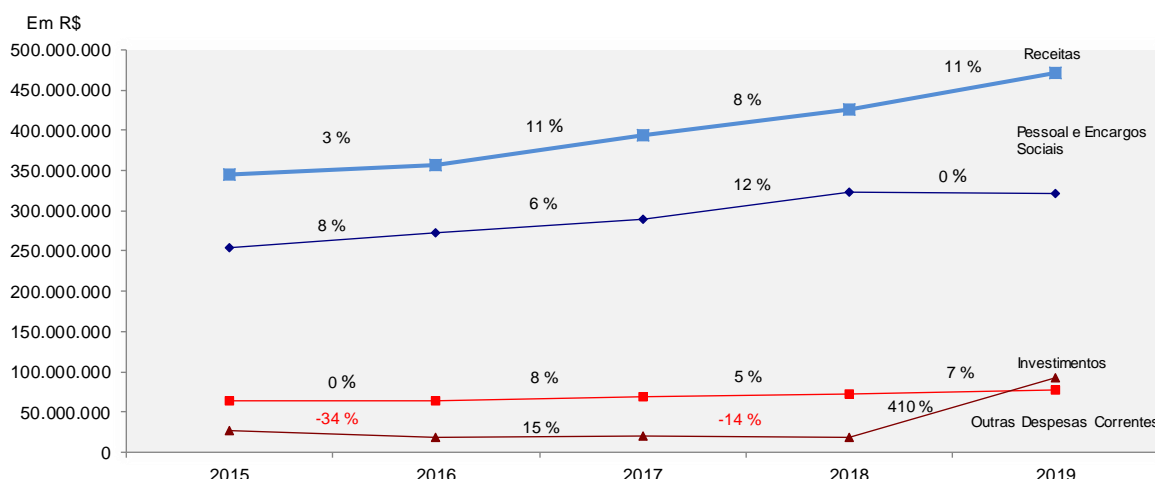


Gráfico 2 – Evolução das Receitas e Transferências Realizadas e das Despesas Executadas (2015 - 2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Com base nos dados de cada um dos grupos de despesa, o gráfico ora exposto apresenta a evolução das receitas e transferências realizadas e das despesas executadas nos últimos 05 anos.

A partir do referido gráfico e respectivos dados apresentados, identifica-se que no ano de 2019 o valor total das receitas e transferências recebidas foram 11% superior comparativamente aos valores totais dessas no ano de 2018, bem como que o valor das mesmas foi 8% superior quando comparadas ao valor total de 2017. Já no ano de 2017, as receitas e transferências recebidas foram 11% superior ao valor dessas no ano de 2016, no qual, essas foram 3% superior ao ano de 2015.

Sobre aos valores totais do grupo de Despesas de Pessoal e Encargos Sociais, é possível identificar que não houve variação significativa nos valores totais desse no ano de 2019 comparativamente a 2018. Já quanto ao ano de 2018 percebe-se que houve crescimento de 12% no valor total de valores executados nesse grupo em relação ao ano de 2017, o qual teve crescimento de 6% na execução em relação ano de 2016 no mesmo grupo. Sobre o ano de 2016, percebe-se que houve aumento de 8% no valor total desse grupo comparativamente ao ano de 2015.

Quanto ao grupo de outras Despesas Correntes, foi possível verificar que houve 7% de aumento no valor total de execuções ocorridas no mesmo, em relação ao ano de 2018. Em relação a esse último ano mencionado, observa-se 5% aproximadamente de aumento no valor total desse grupo comparativamente ao ano de 2017, para o qual havia sido observado o aumento de 8% comparativamente a 2016, e nesse, não havia sido registrada variação significativa em relação ao ano de 2015.

A respeito dos valores totais executados no grupo das Despesas de Investimentos, verifica-se que houve aumento de 410% em relação ao ano de 2018. Já no ano de 2018 percebe-se uma redução de aproximadamente (-) 14% em relação aos valores executados nesse grupo no ano de 2017, para o qual havia sido observado o aumento de 15% comparativamente ao ano de 2016. Da mesma forma que na comparação efetuada entre os anos de 2018 e 2017, também houve redução no percentual de execução dos valores desse grupo entre os anos de 2016 e 2015 onde, observa-se diminuição de (-) 34%.

A seguir é apresentado o gráfico das Receitas e Transferências Realizadas X Despesas Executadas do ao ano de 2019, onde se buscou explicitar a variação entre a Receitas e Transferências Realizadas e a Despesas Executadas ao longo dos meses do exercício de 2019.

Gráfico das Receitas e Transferências Realizadas X Despesas Executadas (2019)

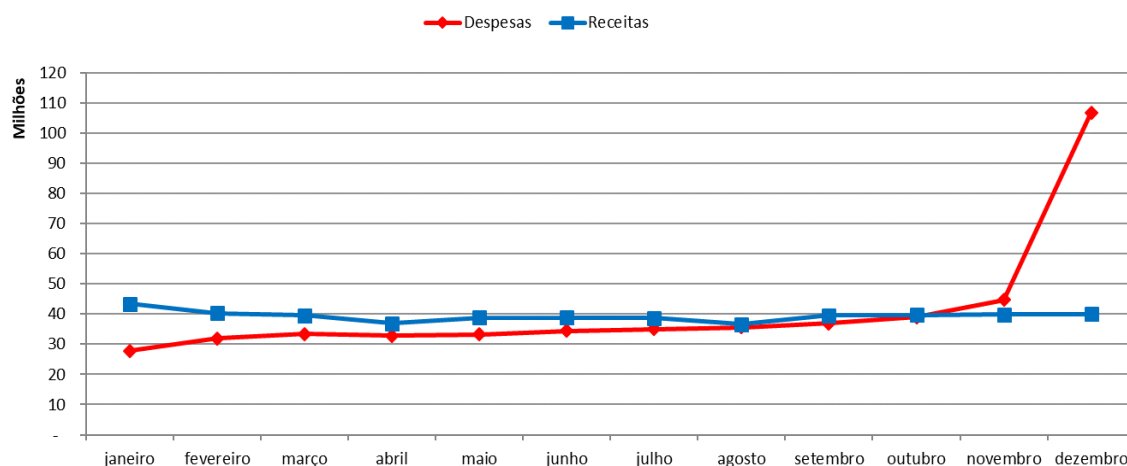


Gráfico 3 –Receitas e Transferências Realizadas e Despesas Executadas de 2019

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Tomando-se por base o gráfico exposto e respectiva variação mensal, percebe-se que os meses com menor volume de receitas e transferências realizadas foram respectivamente abril e agosto de 2019, com valores inferiores a 37 milhões. De outro lado, observa-se que os meses com maior volume de receitas e transferências realizadas foram: janeiro e fevereiro, onde essas superaram a 40 milhões mensais.

Em relação as despesas, pode-se observar que janeiro foi mês com menor volume de despesas liquidadas. Tal fato pode ter se dado, em função de que nesse período, grande parte do volume de pagamentos realizados terem sido referentes ao grupo de despesas de pessoal e respectivos encargos sociais. Ainda, nesse mês foram efetuados os pagamentos dos restos a pagar do ano anterior, os quais são apresentados em relatório separado (item a seguir 2.4).

Verifica-se também, que o mês de dezembro é o período em que ocorreu o maior volume de despesas executadas e, pode-se citar como possível causa, o pagamento das férias, os ajustes decorrentes da provisão do 13º Salário, bem como a aquisição de imóvel por esta UDESC.

Observa-se que nos meses de novembro e dezembro de 2019, os valores totais das receitas e transferências realizadas, foram inferiores aos valores totais das despesas executadas. Ainda, salienta-se que nestes valores de receitas e transferências realizadas, não constam os valores correspondentes ao superávit, uma vez que estes já foram contabilizados nas receitas e transferências recebidas de exercícios anteriores.

No item a seguir, apresenta-se o relatório dos Restos a Pagar e respectivos comentários.

2.4 Relatório dos Restos a Pagar (2015 – 2019)

Apresenta-se a seguir o RC nº 07 com um resumo dos Restos a Pagar dos anos de 2015 a 2019.

RC nº 07: Relatório de Restos a Pagar (2015 - 2019)

Em R\$

Restos a Pagar Processados				
	Inscrito (a)	Executado (b)	Cancelado (c)	% (c/a)
2015 - 2016	655.566	655.566	0	0%
2016 - 2017	590.382	576.845	0	0%
2017 - 2018	492.966	472.646	0	0%
2018 - 2019	610.646	610.646	0	0%
2019 - 2020	777.677			

Em R\$

Restos a Pagar não Processados				
Anos	Inscrito (a)	Executado (b)	Cancelado (c)	% (c/a)
2015 - 2016	5.927.596	3.812.488	2.115.108	36%
2016 - 2017	6.008.820	4.642.587	1.366.233	23%
2017 - 2018	5.062.231	3.953.635	1.108.596	22%
2018 - 2019	5.244.540	4.481.043	763.497	15%
2019 - 2020	11.061.088			

Notas Explicativas:

% (c/a) = Percentual de valores cancelados em relação ao total inscrito.

Quadro 7 – RC nº 07 – Relatório de Restos a Pagar (2015 – 2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Os dados apresentados referem-se a inscrição, execução e cancelamento de restos a pagar processados e não processados do período de 2015 a 2018. Acerca dos dados de 2019, no presente momento, tem-se apenas as informações referentes aos valores correspondentes a inscrição dos mesmos, sendo que o motivo da ausência dos demais dados será melhor esclarecido na sequência do texto.

Sobre os restos a pagar processados, vale lembrar que estas tratam-se de despesas empenhadas e liquidadas no exercício, ou seja, são despesas em que o serviço ou material contratado foi prestado ou entregue, tendo sido aceito pelo contratante.

A respeito dos restos a pagar não processados, salienta-se que estas são despesas empenhadas e não liquidadas, portanto, tratam-se de despesas que dependem da entrega dos bens ou serviços ou, ainda que a entrega tenha sido efetivada, o direito do credor ainda não foi apurado e reconhecido.

Outra questão a mencionar, é o fato de que para uma determinada despesa ser inscrita

em restos a pagar, faz-se necessário comprovar que há recursos disponíveis para liquidar as mesmas.

Ainda, para os restos a pagar referentes aos exercícios de 2016 a 2018 a liquidação desse tipo de despesa ocorreu até o dia 31 de janeiro do exercício subsequente ao de sua inscrição. Já para os restos a pagar do exercício de 2019, o prazo limite para liquidação das referidas despesas é o dia 28 de fevereiro de 2020, conforme Decreto nº344 de 08 de novembro de 2019 (ANEXO I, item 23). Em função do exposto, não foi possível disponibilizar no RC nº 07 os dados sobre a execução e cancelamentos ocorridos, uma vez que esses ainda estão em andamento no presente momento de finalização desse relatório de prestação de contas.

Caso as despesas não sejam liquidadas dentro do prazo estabelecido, os empenhos em questão serão cancelados e os valores que por ventura ainda devam ser efetivamente pagos, deverão ser tratados por meio de Pagamento de Despesas de Exercício Anterior (DEA).

Considerando-se os índices constantes no RC nº 07, percebe-se que no ano de 2018 houve redução do percentual de cancelamento de restos a pagar não processados, o qual foi de 15%. Já no ano de 2017 este percentual havia sido de 22%, em 2016 foi 23% e, em 2015 o mesmo foi 36%.

Pode-se verificar que este percentual vem sendo reduzido nos últimos 04 anos, especialmente no de 2018, o que até então, evidenciou maior controle sobre os valores inscritos em restos a pagar. Quanto aos valores referentes ao ano de 2019, pelo motivo já descrito anteriormente, estes ainda não estão disponíveis.

No item a seguir está apresentado o Relatório da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações.

2.5 Relatório da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações (2019)

A seguir apresenta-se o relatório da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações do ano de 2019.

RC nº 08: Relatório da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações (2019)

Em R\$

Programa	Subação	Descrição da Subação	Fixada Ano LOA (a)	Dotação Atualizada (b)	Executado (c)	Percentual (c/b)
0230 - CTI - Fomento à Ciência, Tecnologia e Inovação	3526	Incentivo aos programas e projetos de pesquisa UDESC/FAPESC	800.000,00	20.000,00	-	0,00%
	12759	Apoio aos projetos e programas conveniados - UDESC	19.068.078,00	28.047.365,22	3.105.940,47	11,07%
	11454	Conceder bolsas para o incentivo à formação de pesquisadores	-	16.717,08	16.717,08	100,00%
0610 - Educação Básica com Qualidade e Equidade	14227	Emenda parlamentar impositiva da Educação	-	29.150,34	18.378,35	63,05%
0630 - Gestão do Ensino Superior	12757	Vestibular e concursos públicos	2.327.000,00	2.478.859,27	1.285.829,79	51,87%
	3176	Incentivo aos programas e projetos de extensão	1.300.000,00	1.314.024,74	1.131.225,90	86,09%
	3201	Incentivo aos programas e projetos de ensino	961.000,00	2.880.512,85	2.130.241,42	73,95%
	5310	Bolsas de apoio a alunos	16.000.000,00	16.087.000,00	14.906.997,78	92,66%
	5311	Aquisição de equipamento e material permanente	1.700.000,00	17.008.995,14	12.790.424,73	75,20%
	12100	Expansão da Udesc para o município de Pinhalzinho	-	1.341.006,24	1.320.840,16	98,50%
	12709	Ampliação e expansão do Campus da UDESC - ADR Ibirama	475.000,00	3.509.131,69	1.187.239,82	33,83%
	12758	Incentivo aos eventos de extensão, cultura e esporte	1.057.000,00	1.042.368,19	972.408,83	93,29%
	5312	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Chapecó	1.560.000,00	640.578,28	412.343,16	64,37%
	5314	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Florianópolis	9.100.000,00	55.076.240,24	54.649.935,72	99,23%
	5315	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Lages	750.000,00	2.865.701,33	2.022.313,27	70,57%
	5317	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Joinville	4.700.000,00	7.023.560,09	6.550.232,89	93,26%
	5318	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - São Bento do Sul	5.000.000,00	113.573,72	7.579,96	6,67%
	5320	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Laguna	450.000,00	25.027,03	10.027,03	40,06%
	9111	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Balneário Camboriú	540.845,00	1.149.767,15	1.077.789,03	93,74%
0850 - Gestão de Pessoas	5852	Capacitação profissional dos agentes públicos	91.000,00	395.992,92	354.981,02	89,64%
	7856	Administração de pessoal e encargos sociais	340.680.473,00	339.155.235,96	336.802.895,39	99,31%
0900 - Gestão Administrativa	11038	Administração e manutenção dos serviços administrativos gerais	58.809.696,00	44.646.727,75	39.904.553,64	89,38%
	4975	Manutenção e modernização dos serviços de tecnologia da informação	2.388.585,00	12.259.342,62	11.025.688,85	89,94%
Total			467.758.677,00	537.126.877,85	491.684.584,29	91,54%

% (c/b) = Demonstra o percentual de execução das despesas em relação ao Orçamento atualizado (Dotação Atualizada).

Quadro 8 – RC nº 08 – Relatório da Movimentação Orçamentária por Programa e Ações (2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Os Programas relacionados no relatório apresentado consistem em um conjunto articulado de ações orçamentárias a fim de alcançar um objetivo específico. Desta forma, o presente relatório pretendeu evidenciar a execução dos Programas e Ações previstos na Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2019.

Tomando por base os valores fixados nas dotações iniciais dos Programas e Ações na LOA do RC nº 08, verifica-se que houveram alterações nesses, devido a suplementação e/ou remanejamento orçamentário entre as ações.

O referido relatório apresenta também, a existência de uma ação na qual o percentual de execução das despesas é nulo em relação aos valores fixados na LOA, esta refere-se a Incentivo aos programas e projetos de pesquisa UDESC/FAPESC. Ainda, apresenta também, ações nas quais a execução do orçamento foi superior a dotação inicial, as quais são a seguir relacionadas:

- a) Conceder bolsas para o incentivo à formação de pesquisadores;
- b) Emenda parlamentar impositiva da Educação;
- c) Incentivo aos programas e projetos de ensino;
- d) Aquisição de equipamento e material permanente;
- e) Expansão da UDESC para o município de Pinhalzinho;
- f) Ampliação e expansão do Campus da UDESC – ADR Ibirama;
- g) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Florianópolis;
- h) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Lages;
- i) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Joinville;
- j) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Balneário Camboriú;
- k) Capacitação profissional dos agentes públicos, e
- l) Manutenção e modernização dos serviços de tecnologia da informação.

Tendo como base o referido relatório apresentado, é possível verificar a existência de ações onde o percentual de execução das despesas em relação a dotação atualizada foi inferior a 40%.

- a) Apoio aos projetos e programas conveniados – UDESC;
- b) Ampliação e expansão do Campus da UDESC - ADR Ibirama,
- c) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – São Bento do Sul,

A seguir, apresenta-se o Relatório do Superávit Financeiro.

2.6 Relatório do Superávit Financeiro (2019)

A seguir está apresentado o RC nº 09: Relatório do Superávit Financeiro do ano de 2019, o qual expõe também os dados desde o ano de 2016 do superávit financeiro da UDESC.

RC nº 09: Relatório do Superávit Financeiro (2019)

Em R\$

Disponibilidade Bancária por Tipo de Recursos	2019	Variação %	2018	Variação %	2017	Variação %	2016
Recursos Livres de Vinculação (Saldo da Conta Única)	5.512.633	-85%	35.582.281	212%	11.402.993	-47%	21.385.315
Recursos Vinculados (Saldo ref. Contas de Convênios)	11.278.086	-12%	12.758.376	18%	10.824.043	-5%	11.394.708
Superávit Total	16.790.719	-65%	48.340.657	117%	22.227.036	-32%	32.780.023

Quadro 9 – RC nº 09 – Relatório do Superávit Financeiro (2019)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Vale lembrar que o superávit é calculado no término do exercício e, toma como base a disponibilidade financeira (por fonte de recursos e por domicílio bancário) deduzidos os valores inscritos em restos a pagar processados e não processados, as consignações e outros passivos financeiros. Ainda, são excluídos do cálculo do superávit, os valores de restos a pagar processados e não processados de descentralização de crédito, uma vez que esses são registrados pelas unidades descentralizadoras.

No relatório apresentado é possível verificar que, no exercício de 2019, foi registrado superávit financeiro no valor de R\$16,7 (milhões), tendo havido uma redução de aproximadamente (-) 65% comparativamente ao ano de 2018. Desse valor apurado em 2019, identifica-se que R\$5,5 milhões estão disponíveis na conta única, desta forma, aproximadamente 33% do valor total de superávit disponível, tem livre alocação por parte da UDESC.

Já o valor de R\$ 11,2 (milhões), correspondente a aproximadamente 67% do valor total de superávit em 2019, encontra-se disponível em contas de convênio. Assim sendo, os valores aqui mencionados, devem ser utilizados para atender a finalidades específicas dos programas de trabalho, bem como observar as normas vigentes dos órgãos financiadores.

Pode-se verificar nos anos apresentados no RC nº09, que o ano de 2018 obteve o maior valor de superávit entre os períodos expostos. Ainda, verifica-se que o ano de 2019, cujo valor total de superávit foi de R\$16,7 (milhões) representa o exercício com menor valor registrado referente a superávit financeiro do último quadriênio.

Com o objetivo de contribuir com os gestores no processo de tomada de decisão relacionada a programação financeira, são disponibilizados mensalmente por esta CCON para a Pró-Reitoria de Planejamento (PROPLAN) e Pró-Reitoria de Administração (PROAD), relatórios auxiliares onde são apresentados os valores das disponibilidades financeira por fonte de recursos e domicílio bancário desta UDESC,

No item seguinte está apresentado o Relatório dos Ativos e Passivos.

2.7 Relatório dos Ativos e Passivos (2019 - 2018)

Neste item, está apresentado o RC nº 10 denominado Relatório dos Ativos e Passivos dos anos de 2019 e 2018.

RC nº 10: RELATÓRIO DOS ATIVOS E PASSIVOS (2019 - 2018)

Em R\$

1. ATIVO	Descrição	Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação (%) 2019/2018
1.1 Circulante	1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1.1.1.1.03 Bancos Conta Movimento - Demais Contas	808	1.742	-54%
		1.1.1.1.1.04 Rede Bancária - Arrecadação	2.592	1.208	115%
		1.1.1.1.1.05 Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	11.527.094	13.051.297	-12%
		1.1.1.1.2.40 Recursos Liberados pelo Tesouro	18.521.990	42.501.161	-56%
		Total	30.052.484	55.555.408	-46%
	1.1.2 Créditos a Curto Prazo	1.1.2.2.1.01 Faturas/Duplicatas a Receber	10.367	12.346	-16%
		1.1.2.3.2.01 Créditos Decorrentes da Participação nas Receitas do Estado	2.477.550	7.432.650	-67%
		1.1.2.6.1.01 Dívida Ativa Não Tributária	88.770	1.781.218	-95%
		1.1.2.9.1.05 *(-) Ajuste de Perdas de Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	0	-1.694.342	
		Total	2.576.687	7.531.872	-66%
	1.1.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.1.3.1.1.02 Suprimento de Fundos/Diárias	134.738	134.114	0%
		1.1.3.4.1.01 Créditos por Danos ao Patrimônio Proven. de Créditos Admin.	4.682	28.950	-84%
		1.1.3.4.1.02 Créditos por Danos ao Pat. Apurados Tomada de Contas Especial (TCE)	1.806.244	1.520.477	19%
		1.1.3.5.1.05 Valores Apreendidos por Decisão Judicial	5.546	5.546	0%
	1.1.5 Estoques	1.1.3.8.1.01 Aluguéis a Receber	177.174	97.446	82%
		Total	2.128.384	1.786.533	19%
		1.1.5.6.1.01 Material de Consumo	1.624.224	1.576.020	3%
		1.1.5.6.1.02 Bens Móveis	4.101	4.101	0%
		1.1.5.8.1.02 Estoques para Doação e/ou Permuta	70.011	70.011	0%
		1.1.5.9.1.01 (-) Ajuste de Perdas em Estoques	-572	-572	0%
		Total	1.697.764	1.649.559	3%
	1.1.9 VPD Pagas Antecipadamente	1.1.9.1.1.00 Prêmios de Seguros a Apropriar	90.474	87.099	4%
		1.1.9.3.1.00 Assinaturas e Anuidades a Apropriar	27.608	27.581	0%
		Total	118.082	114.680	3%
	Total do Ativo Circulante		36.573.400	66.638.053	-45%
1.2 Ativo Não Circulante	1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo	1.2.1.1.1.05 Dívida Ativa Não Tributária	2.272.282	570.315	298%
		1.2.1.1.1.99 (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-2.268.736	-569.507	298%
		Total	3.546	808	339%
	1.2.3 Imobilizado	1.2.3.1.1.01 Máquinas, Aparelhos, Equipam. e Ferramentas	94.642.243	84.810.437	12%
		1.2.3.1.1.02 Equipamentos de Tecnologia da Informação	27.679.140	18.641.041	48%
		1.2.3.1.1.03 Móveis e Utensílios	16.443.507	15.008.400	10%
		1.2.3.1.1.04 Materiais Culturais, Educac. e de Comunicação	10.356.046	9.306.659	11%
		1.2.3.1.1.05 Veículos	11.827.584	8.456.508	40%
		1.2.3.1.1.09 Semoventes	2.951	2.951	0%
		1.2.3.1.1.10 Peças não Incorporáveis a Imóveis	345.496	319.430	8%
		1.2.3.2.1.01 Bens de Uso Especial (Terrenos, Edifícios, Fazendas e Casas)	104.347.651	46.198.676	126%
		1.2.3.2.1.06 Bens Imóveis em Andamento	48.117.788	39.355.727	22%
		1.2.3.2.1.07 Instalações	2.831.411	2.831.411	0%
		1.2.3.8.1.01 (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-82.373.042	-70.528.219	17%
		1.2.3.8.1.02 (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-5.581.943	-4.116.820	36%
		1.2.3.9.1.01 (-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado - Bens Móveis	-5.716	-5.716	0%
		Total	228.633.117	150.280.486	52%
	1.2.4 Intangível	1.2.4.1.1.01 Softwares	5.136.634	4.002.501	28%
		1.2.4.8.1.01 (-) Amortização Acumulada - Softwares	-719.830	-430.225	67%
		Total	4.416.805	3.572.276	24%
	Total do Ativo Não Circulante		233.053.467	153.853.570	51%
	Total do Ativo		269.626.867	220.491.623	22%

O presente relatório continua na página seguinte.

2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Descrição		Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação (%) 2019/2018
2.1 Passivo Circulante	2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	2.1.1.1.1.01 Pessoal a Pagar do Exercício	10.944.955	4.611.737	137%
		2.1.1.1.1.03 Precatórios de Pessoal	0	875.641	
		2.1.1.2.1.03 Precatórios de Benefícios Previdenciários	0	2.531	
		2.1.1.4.2.10 Contribuição ao Plano de Saúde	285.577	33.813	745%
		2.1.1.4.3.01 INSS a Pagar	564.130	580.546	-3%
		Total	11.794.662	6.104.268	93%
	2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.1.3.1.1.01 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	0	60.602	
		2.1.3.1.1.02 Precatórios de Fornec. e Contas a Pagar - Credores Nacionais	0	97.295	
		Total	0	157.897	
	2.1.8 Demais Obrigações a Curto Prazo	2.1.8.8.1.01 Consignações	1.379.033	1.318.209	5%
2.1.8.8.1.02 Garantias		43.941	38.645	14%	
2.1.8.8.1.04 Depósitos não Judiciais		8.397	2.711	210%	
Total		1.431.372	1.359.565	5%	
Total do Passivo Circulante			13.226.034	7.621.730	74%
2.2 Passivo Não Circulante	2.2.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenc. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	2.2.1.1.1.02 Precatórios de Pessoal	0	4.378.204	
		2.2.1.2.1.01 Precatórios de Benefícios Previdenciários	0	12.655	
		2.2.1.4.3.01 INSS a Pagar	3.126.060	3.168.025	-1%
		Total	3.126.060	7.558.884	-59%
	2.2.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.2.3.1.1.01 Fornecedores Nacionais	4.618	4.618	0%
		2.2.3.1.1.02 Precatórios de Fornecedores Nacionais	0	366.192	
	Total	4.618	370.810	-99%	
Total do Passivo Não Circulante			3.130.678	7.929.694	-61%
2.3 Patrimônio	2.3.7 Resultados Acumulados	2.3.7.1 Superávits ou Déicits Acumulados	253.270.156	204.940.199	24%
Total do Patrimônio Líquido			253.270.156	204.940.199	24%
Total do Passivo e Patrimônio Líquido			269.626.867	220.491.623	22%

Notas Explicativas:

1. A Conta Instalações registra o valor das despesas com instalações que sejam incorporáveis ou inerentes ao imóvel, tais como: elevadores, aparelhagem para ar condicionado central, entre outros.

2. A Conta Depósitos não Judiciais registra o valor dos depósitos por devolução de pagamentos rejeitados pelo Banco a serem regularizados.

Quadro 10 – RC nº 10 – Relatório dos Ativos e Passivos (2019 – 2018)

Fonte: relatório elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade

Dados: extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Este relatório apresenta os valores das contas do Ativo e Passivo, tendo sido elaborado tomando por base os dados extraídos do Balanço Patrimonial dos exercícios de 2019 e 2018, emitidos pelo SIGEF.

A respeito do valor total das contas do **Ativo Circulante**, verifica-se que houve redução de (-) 45% em relação ao saldo do exercício anterior, decorrente das contas relativas a Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como das contas de Créditos a Curto Prazo.

Sobre as contas do **Ativo Não Circulante**, observa-se crescimento nos três grupos de contas, cujo valor total aumentou em 51%, a seguir relaciona-se o percentual de crescimento por grupo de conta:

- Ativo Realizável a Longo Prazo, com crescimento de 339%;
- Ativo Imobilizado, onde identifica-se crescimento de 52%, e
- Intangível, com crescimento de 24%.

Tendo em conta valores representativos, especificamente acerca do Ativo Imobilizado, cujo crescimento foi de 52% em relação ao ano anterior, relaciona-se a seguir as contas com maior volume de recursos aplicados e respectivos percentuais:

- a) Máquinas, Aparelhos, Equipam. E Ferramentas, a qual teve aumento de 12% em relação aos valores executados no ano de 2018, o que representou aplicação de recursos de 9,8 (milhões);
- b) Equipamentos de Tecnologia da Informação, cujo percentual de aumento foi de 48% em relação ao ano anterior, representando R\$ 9,0 (milhões);
- c) Móveis e Utensílios, com crescimento de 10% comparativamente aos valores aplicados em 2018, com aplicação de 1,4 (milhões);
- d) Materiais Culturais, Educac. E de Comunicação, a qual teve aumento de 11% em relação aos valores executados no ano de 2018, o que representou aplicação de recursos de 1,0 (milhão);
- e) Veículos, cujo percentual de aumento foi de 40% em relação ao ano anterior, representando R\$ 3,3 (milhões);
- f) Bens de Uso Especial (Terrenos, Edifícios, Fazendas e Casas), com aumento de 126% em relação ao ano anterior, representando R\$ 58,1 (milhões), e
- g) Bens Imóveis em Andamento, com crescimento de 22% comparativamente aos valores aplicados em 2018, com aplicação de 8,7 (milhões).

Sobre as contas do **Ativo Intangível**, foi possível verificar que no valor total dessas houve um aumento de 24%, cujo crescimento representou a aplicação de aproximadamente 844 (mil).

A respeito das contas do **Passivo Circulante**, observa-se crescimento de 74% nessas, o que em valores representa aumento de R\$5,6 milhões. Tendo como base o RC nº 10, verifica-se que este crescimento se deve especialmente devido aos grupos de contas de:

- a) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, e
- b) Demais Obrigações a Curto Prazo.

Acerca do **Passivo não Circulante**, identifica-se uma redução de (-) 61% em relação ao saldo do exercício anterior, sendo que considerando o volume de valores, o grupo de contas

que mais contribuiu para esta redução foi o de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo, nesse especialmente a conta de Precatórios de Pessoal.

Ainda, sobre a conta de INSS a Pagar, cujo valor totaliza aproximadamente R\$3,1 (milhões), salienta-se que esse refere-se a débitos previdenciários existentes junto a Secretaria da Receita Federal do Brasil (SRF), relativos aos Autos de Infração nº37.218.170-8 e nº37.233.260-9. Os referidos Autos de Infração, encontram-se parcelados conforme Medida Provisória nº778/2017 e, os respectivos pagamentos estão sendo efetuados mensalmente por esta UDESC.

No Capítulo a seguir, esta CCON realiza uma breve conclusão sobre os RC apresentados.

3. CONCLUSÃO

Com o presente documento, entende-se que tenha sido atendido ao disposto no Artigo 271 do Regimento Geral (Aprovado pela Resolução nº044/2007 – CONSUNI, de 01/06/2007), uma vez que é realizada a prestação de contas do exercício de 2019 dessa UDESC, bem como compreende-se que se tenha contribuído para melhor entendimento sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial da mesma.

Cabe apenas lembrar que, referente ao exercício de 2019 encontram-se disponibilizados nesse documento os principais RC elaborados por esta CCON e/ou emitidos por meio do SIGEF. Ainda, que no item ANEXOS são disponibilizados parte dos DC elaborados pelo Contador da SEF/SC, o Parecer do Contador e respectivas Notas Explicativas dessa UDESC.

Acerca dos Demonstrativos Contábeis acima mencionados, informa-se que estão sendo encaminhados anexos a este documento os DC que já estão disponibilizados pela Gerência de Contabilidade Centralizada (GECOP) da Secretaria da Fazenda do Estado (SEF) de Santa Catarina (SC).

Contudo, salienta-se que dois desses não foram disponibilizados até o presente momento, quais sejam: Balanço Orçamentário e Demonstração dos Fluxos de Caixa. Isso porque, o prazo para que todos os DC Oficiais sejam disponibilizados é o dia 28/02/2020, motivo pelo qual a presente prestação de contas ora encaminhada é efetuada tendo como base especialmente os relatórios contábeis elaborados por esta CCON. Ainda, informa-se que uma vez que sejam disponibilizados os referidos demonstrativos, os mesmos serão anexados ao presente processo para apreciação da Câmara de Administração e Planejamento (CAP).

No contexto até aqui exposto, essa CCON encaminha o presente documento e respectivos anexos a PROAD, para submissão ao Gabinete do Reitor e posterior envio para que respectivamente seja realizada apreciação e aprovação da Câmara de Administração e Planejamento (CAP), do Conselho Universitário (CONSUNI) e do Conselho Curador (CONCUR).

REFERÊNCIAS

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA (UDESC). **Prestando Contas.** Relatórios e Demonstrativos contábeis. Relatórios Contábeis Parciais. Disponível em: < <http://www.udesc.br/prestandocontas/demonstrativoscontabeis>>. Acesso em: 17 fev. 2020.

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA (UDESC). **Regimento Geral Aprovado pela Resolução n.º 044-CONSUNI, de 1 de junho de 2007.** Define a estrutura e regulamenta o funcionamento, as ações e as atividades da UDESC, nos planos didático pedagógico, científico, administrativo e disciplinar. Disponível em: < http://www1.udesc.br/arquivos/id_submenu/782/regimento_geral_da_udesc.pdf >. Acesso em: 17 fev. 2020.

SC. Governo do Estado de Santa Catarina. **Estatuto da UDESC Aprovado pelo Decreto nº 4.184, de 06 de abril de 2006.** Publicado no Diário Oficial do Estado de SC nº 17.859, de 06 de abril de 2006. Disponível em: <http://www.secon.udesc.br/leis/Decreto_4184_2006_Estatuto_UDESC.pdf>. Acesso em: 17 fev. 2020.

SC. Governo do Estado de Santa Catarina. **Instrução Normativa N. TC-0020-2015 do Tribunal de Contas.** Estabelece critérios para organização e apresentação da prestação de contas anual, normas relativas à remessa de dados, informações e demonstrativos por meio eletrônico e dá outras providências. Disponível em: <<http://www.tce.sc.gov.br/content/instru%C3%A7%C3%A3o-normativa-ntc-202015>>. Acesso em: 17 fev. 2020.

SC. Governo do Estado de Santa Catarina. **Decreto nº 344, de 8 de novembro de 2019.** Dispõe sobre os procedimentos a serem adotados pelos órgãos e pelas entidades da administração pública estadual, integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, durante a execução orçamentária e financeira do exercício, bem como para o fechamento orçamentário, financeiro e contábil, mensal e anual, em cumprimento às normas de Direito Financeiro, e estabelece outras providências. Disponível em: < <http://www.sef.sc.gov.br/transparencia/legislacao>>. Acesso em: 18 fev. 2020.

SC. Governo do Estado de Santa Catarina. **Lei nº 17.698, de 16 de janeiro de 2019.** Estima a receita e fixa a despesa do Estado para o exercício financeiro de 2019. Disponível em: <http://leis.alesc.sc.gov.br/html/2019/17698_2019_lei.html>. Acesso em: 17 fev. 2020.

SC. Governo do Estado de Santa Catarina. **Portal da Transparência do Poder Executivo de Santa Catarina.** Receita Líquida Disponível. Disponível em: <<http://www.transparencia.sc.gov.br/receita/subareainteresse/20>>. Acesso em: 17 fev. 2020.

SC. Governo do Estado de Santa Catarina. **Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF).** Área restrita a gestão orçamentária, financeira e patrimonial do Estado de Santa Catarina. Disponível em: < <http://sigef1.sef.sc.gov.br/sigef/SIGEFPortal.html> >. Acesso em: 17 fev. 2020.

ANEXOS

ANEXO A – Balanço Patrimonial (Demonstrativo Contábil Oficial)

ANEXO B – Balanço Financeiro (Demonstrativo Contábil Oficial)

ANEXO C – Demonstração das Variações Patrimoniais (Demonstrativo Contábil Oficial)

ANEXO D – Relatório e Parecer do Contador Responsável pela Conformidade Contábil da Unidade

ANEXO E – Notas Explicativas