

ANEXO VI

RELATÓRIO E PARECER DO CONTADOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE

Órgão/Entidade/Fundo: **450022-00001 - Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina**

Contador (es) Responsável (is): **Ozemar Nascimento Willmer, Contador da Fazenda Estadual**

(Período de **01/01/2019 à 31/12/2019**)

IDENTIFICAÇÃO DO(S) ORDENADOR(ES) DE DESPESAS
Marcus Tomasi, Reitor da UDESC (Período de Gestão de 11/04/2016 à 31/12/2019).

INTRODUÇÃO:

Este Relatório e respectivo Parecer destina-se a contribuir para o pleno atendimento do disposto nos Arts. 36 e 37 do Decreto nº 344, de 8 de novembro de 2019, como também no art. 15, § 1º, da Instrução Normativa nº TC 0020/2015, com suas alterações posteriores.

Sua exigibilidade encontra-se devidamente regulamentada em normas profissionais específicas; nas atribuições dos respectivos cargos ocupados; na vinculação técnica existente entre a SEF, o Órgão Central do Sistema de Controle Interno e os profissionais de Contabilidade existentes nos(as) Órgãos/Entidades do Poder Executivo estadual; e, finalmente, conforme o disposto no item 2.3.5 do Anexo I da Instrução Normativa SEF nº 001/2018, de 15 de janeiro de 2018.

RELATÓRIO:

No que se refere à Conformidade Contábil, sobretudo quanto ao exame das Relatórios Contábeis do Exercício analisado, as quais são parte integrante da Prestação Anual de Contas do Gestor, temos os seguintes apontamentos:

1. Análise da execução orçamentária e financeira:

Evidencia-se abaixo a movimentação dos créditos orçamentários e adicionais do exercício, possibilitando o acompanhamento e o controle das despesas autorizadas, empenhadas, liquidadas e pagas, em valores e em percentuais, por grupo de natureza da despesa.

Até dezembro/2019 a execução orçamentária e financeira foi a seguinte:

a) Execução Orçamentária

Grupo de Natureza	1 – Dotação Atual	2 – Empenhado	2/1	3 – Liquidado	3/2	4 – Pago	4/3
1 – Pessoal e Encargos Sociais	324.485.900,53	322.390.628,90	99,35	322.350.215,71	99,98	321.858.115,75	99,84
3 - Outras Despesas Correntes	94.767.718,26	82.798.591,15	87,37	77.641.991,69	93,77	77.356.414,90	99,63
4 - Investimentos	117.873.259,06	97.556.452,43	82,76	91.692.376,89	93,98	91.692.376,89	100
TOTAL	537.126.877,85	502.745.672,48	93,59	491.684.584,29	97,79	490.906.907,54	99,84

b) Execução da receita e da despesa orçamentárias: Espelha as variações de receita e despesa no resultado orçamentário no mês e até o mês.

Classificação Orçamentária de Receita e Despesa		Saldo em 31/10/2019	Saldo em 31/12/2019	Variação no Período
Receita Orçamentária		14.067.707,72	17.404.821,77	3.337.114,05
1.0.0.0.00.00.00	Receitas Correntes	14.017.151,00	17.354.265,05	3.337.114,05
1.3.0.0.00.00.00	Receita Patrimonial	889.876,84	1.044.007,18	154.130,34
1.6.0.0.00.00.00	Receita de Serviços	4.037.351,20	5.452.403,08	1.415.051,88
1.7.0.0.00.00.00	Transferências Correntes	9.002.521,35	10.757.057,31	1.754.535,96
1.9.0.0.00.00.00	Outras Receitas Correntes	87.401,61	100.797,48	13.395,87
2.0.0.0.00.00.00	Receitas de Capital	50.556,72	50.556,72	0,00
2.4.0.0.00.00.00	Transferências de Capital	50.556,72	50.556,72	0,00
Despesa		340.131.577,74	491.684.584,29	151.553.006,55
3.0.0.0.00.00.00	Despesas Correntes	322.856.583,66	399.992.207,40	77.135.623,74
3.1.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	262.651.137,05	322.350.215,71	59.699.078,66
3.3.0.0.00.00.00	Outras Despesas Correntes	60.205.446,61	77.641.991,69	17.436.545,08
4.0.0.0.00.00.00	Despesas de Capital	17.274.994,08	91.692.376,89	74.417.382,81
4.4.0.0.00.00.00	Investimentos	17.274.994,08	91.692.376,89	74.417.382,81
Resultado Orçamentário		(326.063.870,02)	(474.279.762,52)	(148.215.892,50)

c) Execução patrimonial: Espelha as variações nas contas de resultado patrimonial no mês e até o mês.

Conta Contábil	Título	Saldo em 31/10/2019	Saldo em 31/12/2019	Variação no Período
3.0.0.0.00.00.00	Variação Patrim. Diminutiva	465.242.068,60	566.622.976,65	101.380.908,05
3.1.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos	280.963.665,73	343.894.581,06	62.930.915,33
3.1.1.0.00.00.00	Remuneração a Pessoal	212.755.503,23	261.529.294,87	48.773.791,64
3.1.2.0.00.00.00	Encargos Patronais	57.458.391,21	69.466.969,68	12.008.578,47
3.1.3.0.00.00.00	Benefícios a Pessoal	9.755.239,61	11.495.911,94	1.740.672,33
3.1.9.0.00.00.00	Out. VPD - Pessoal e Encargos	994.531,68	1.402.404,57	407.872,89
3.2.0.0.00.00.00	Benef. Previdenc.e Assist.	92.607,43	121.497,02	28.889,59
3.2.9.0.00.00.00	Out. Benef. Previd. e Assist.	92.607,43	121.497,02	28.889,59
3.3.0.0.00.00.00	Uso Bens, Serv. e Cons. Cap. Fixo	49.328.603,80	65.493.378,07	16.164.774,27
3.3.1.0.00.00.00	Uso de Material de Consumo	3.913.205,13	8.887.898,15	4.974.693,02
3.3.2.0.00.00.00	Serviços	33.806.503,92	42.325.682,69	8.519.178,77
3.3.3.0.00.00.00	Deprec., Amortiz. e Exaustão	11.608.894,75	14.279.797,23	2.670.902,48
3.4.0.0.00.00.00	VPD Financeiras	426.095,70	477.871,92	51.776,22
3.4.2.0.00.00.00	Juros e Encargos de Mora	624,42	624,42	0,00
3.4.3.0.00.00.00	Variações Monet. e Cambiais	425.471,28	477.247,50	51.776,22
3.5.0.0.00.00.00	Transf. e Delegações Concedidas	117.560.114,79	133.541.325,05	15.981.210,26
3.5.1.0.00.00.00	Transf. Intragovernamentais	117.505.194,34	133.485.397,77	15.980.203,43
3.5.9.0.00.00.00	Out. Transf.e Delegações Conced	54.920,45	55.927,28	1.006,83
3.6.0.0.00.00.00	Desv .Perda Ativo/Incor.Passivo	359.302,19	2.347.210,93	1.987.908,74
3.6.1.0.00.00.00	Reav. Red. Vlr Recup. Aj. Perdas	291.891,10	2.122.501,83	1.830.610,73
3.6.5.0.00.00.00	Desinc. Ativos	67.411,09	224.709,10	157.298,01
3.7.0.0.00.00.00	Tributárias	345.753,36	477.567,52	131.814,16
3.7.1.0.00.00.00	Imp., Taxas e Cont. Melhoria	239.646,72	252.045,21	12.398,49
3.7.2.0.00.00.00	Contribuições	106.106,64	225.522,31	119.415,67
3.9.0.0.00.00.00	Outras VPDs	16.165.925,60	20.269.545,08	4.103.619,48
3.9.1.0.00.00.00	Premiações	26.782,17	44.114,84	17.332,67
3.9.4.0.00.00.00	Incentivos	11.460.770,94	14.232.916,55	2.772.145,61
3.9.9.0.00.00.00	Diversas VPDs	4.678.372,49	5.992.513,69	1.314.141,20
4.0.0.0.00.00.00	Variação Patrim. Aumentativa	510.051.122,58	614.952.932,77	104.901.810,19
4.3.0.0.00.00.00	Expl. Venda de Bens,Serv.e Dir.	4.563.479,51	6.111.360,88	1.547.881,37
4.3.3.0.00.00.00	Expl. Bens, Direit. e Prest. Serv.	4.563.479,51	6.111.360,88	1.547.881,37
4.4.0.0.00.00.00	VPAs Financeiras	392.511,10	462.797,78	70.286,68
4.4.5.0.00.00.00	Rem.Dep. Banc. e Aplic .Financ.	392.511,10	462.797,78	70.286,68
4.5.0.0.00.00.00	Transf.e Delegações Recebidas	503.617.470,78	597.196.615,88	93.579.145,10
4.5.1.0.00.00.00	Transf. Intra Governamentais	493.667.439,86	585.379.981,05	91.712.541,19
4.5.2.0.00.00.00	Transf. Inter Governamentais	1.989.688,70	2.031.938,70	42.250,00
4.5.3.0.00.00.00	Transf. Instit. Privadas	7.012.832,65	8.725.118,61	1.712.285,96
4.5.6.0.00.00.00	Tansferências do Exterior	50.556,72	50.556,72	0,00
4.5.9.0.00.00.00	Out. Transf.e Delegações Receb.	896.952,85	1.009.020,80	112.067,95
4.6.0.0.00.00.00	Val./Ganho Ativo e Desinc. Pass	303.420,64	7.423.940,30	7.120.519,66
4.6.3.0.00.00.00	Ganhos c/Incorporação Ativos	292.429,30	304.250,27	11.820,97
4.6.4.0.00.00.00	Ganhos Desincorp. de Passivos	10.991,34	7.119.690,03	7.108.698,69
4.9.0.0.00.00.00	Out. VPAs	1.174.240,55	3.758.217,93	2.583.977,38
4.9.7.0.00.00.00	Rev. Prov.e Aj.de Perdas	0,00	1.905.813,13	1.905.813,13
4.9.9.0.00.00.00	Diversas VPAs	1.174.240,55	1.852.404,80	678.164,25
	Resultado Patrimonial	44.809.053,98	48.329.956,12	3.520.902,14

d) Saldo patrimonial: Espelha as variações positivas e negativas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido até o final do mês em referência:

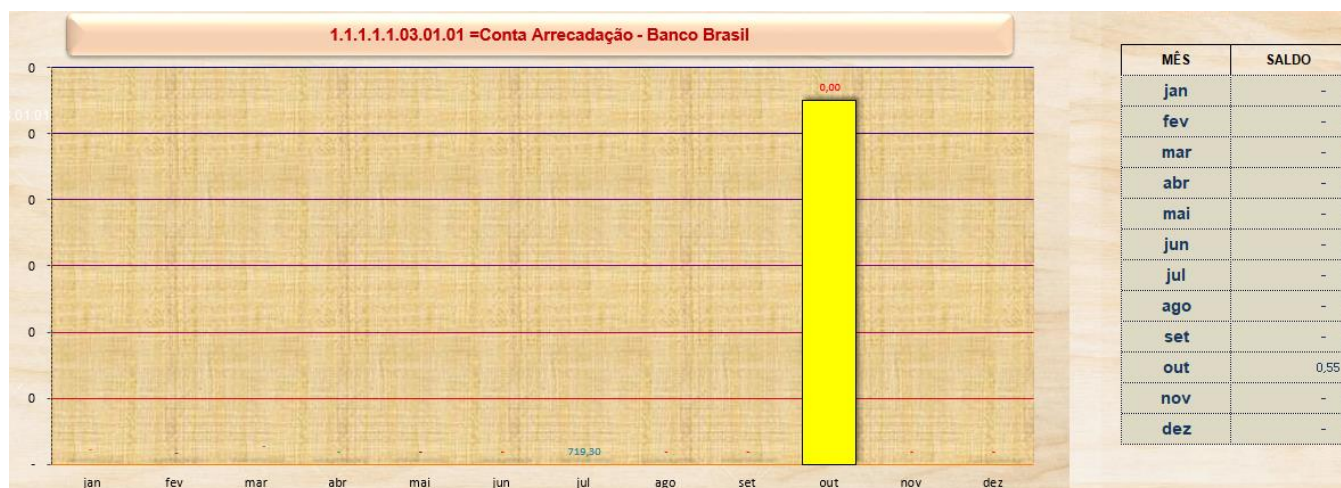
Conta Contábil	Título	Saldo em 31/10/2019	Saldo em 31/12/2019	Variação no Período
1.0.0.0.0.00.00.00	Ativo	282.626.108,70	269.626.867,34	(12.999.241,36)
1.1.0.0.0.00.00.00	Ativo Circulante	121.276.321,17	36.573.400,26	(84.702.920,91)
1.1.1.0.0.00.00.00	Caixa e Equiv. de Caixa	112.690.597,48	30.052.484,04	(82.638.113,44)
1.1.2.0.0.00.00.00	Créditos a Curto Prazo	3.331.042,67	2.576.686,73	(754.355,94)
1.1.3.0.0.00.00.00	Demais Créd.Valores C. Prazo	2.093.064,76	2.128.383,83	35.319,07
1.1.5.0.0.00.00.00	Estoque	3.020.913,63	1.697.763,66	(1.323.149,97)
1.1.9.0.0.00.00.00	VPD Pagas Antecipadamente	140.702,63	118.082,00	(22.620,63)
1.2.0.0.0.00.00.00	Ativo Não Circulante	161.349.787,53	233.053.467,08	71.703.679,55
1.2.1.0.0.00.00.00	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.346,27	3.545,78	2.199,51
1.2.3.0.0.00.00.00	Imobilizado	157.759.874,35	228.633.116,53	70.873.242,18
1.2.4.0.0.00.00.00	Intangível	3.588.566,91	4.416.804,77	828.237,86
2.0.0.0.0.00.00.00	Passivo e Patrimônio Líquido	32.876.855,34	16.356.711,84	(16.520.143,50)
2.1.0.0.0.00.00.00	Passivo Circulante	23.546.630,65	13.226.033,77	(10.320.596,88)
2.1.1.0.0.00.00.00	Obrig. Trab. Previd. Assist. CP	21.675.253,55	11.794.662,08	(9.880.591,47)
2.1.3.0.0.00.00.00	Fornecedores/Contas a Pagar CP	122.248,57	0,00	(122.248,57)
2.1.4.0.0.00.00.00	Obrigações Fiscais Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
2.1.8.0.0.00.00.00	Demais Obrigações a CP	1.749.128,53	1.431.371,69	(317.756,84)
2.2.0.0.0.00.00.00	Passivo Não Circulante	9.330.224,69	3.130.678,07	(6.199.546,62)
2.2.1.0.0.00.00.00	Obr.Trab. Prev.e Assit.a Pagar	8.658.528,97	3.126.060,49	(5.532.468,48)
2.2.3.0.0.00.00.00	Fornec. e Contas a Pagar a LP	671.695,72	4.617,58	(667.078,14)
	Patrimônio Líquido	249.749.253,36	253.270.155,50	3.520.902,14

2. Conciliação Bancária:

Durante o ano de 2019, UDESC movimentou a conta arrecadação nº: 001 (Banco do Brasil) – Agência nº 3582-3 – Conta Corrente nº 903.000-X.

Em todos os meses do ano de 2019 foram efetuadas as conciliações bancárias, confrontando-se os extratos bancários com os lançamentos no SIGEF, da conta bancária.

Conciliação bancaria está sem restrição, contudo durante o exercício ocorreram fatos que merecem ser registrados, no mês de outubro/2019, conforme abaixo:



A presença de saldo na conta arrecadação no mês de outubro se dá pela diferença de DARE no qual é repartido seu valor entre a UDESC e a UG 450091, referente a repartição de DARE. No dia 01/11/19 este valor foi regularizado por meio de Ordem Bancaria.

3. Patrimônio e Almoxarifado:

Os registros de apropriação de almoxarifados estão sem restrição, contudo durante a execução orçamentária do exercício 2019, os valores registrados na entrada e saída de material permanente, e de consumo em contas contábeis próprias apresentaram defasagens por conta de haver dois sistemas que não são integrados e terem datas de fechamentos distintos.

4. Restos a pagar:

Sem restrição

CONCLUSÃO:

O presente Parecer objetiva formalizar a opinião deste **Contador Responsável** pela Conformidade Contábil da unidade acima elencada, a qual integra a Prestação Anual de Contas do Gestor, de acordo com os pontos a seguir sintetizados:

1. As Demonstrações e Relatórios Contábeis não apresentam inconsistências ou desequilíbrios que comprometam a sua fidedignidade;
2. As demonstrações contábeis não registram contas contábeis de natureza genérica, que contenham expressões do tipo “diversos(as)”, “outros(as)”, “demais”, entre outras assemelhadas, com saldo superior a 10% (dez por cento) do seu grupo;
3. A unidade não registrou a Conformidade dos Registros de Gestão todos os dias em que ocorreram registros no SIGEF, conforme consulta a funcionalidade “Registrar Conformidade Registro Gestão”, no módulo de Controle Interno até o dia 8 de novembro data da publicação do Decreto nº 344/2019, em que a obrigatoriedade de se fazer esta conformidade se extinguiu por ausência de previsão infralegal;
4. As operações que geraram saldo invertido das contas contábeis ocorreram por questões relacionados ao sistema SIGEF e sua tempestividade em relação as transações que iam ocorrendo durante a execução orçamentária. Todas foram sanadas dentro do exercício;
5. As Demonstrações e Relatórios Contábeis não apresentam inconsistências que comprometem a qualidade das informações contábeis, observadas as notas técnicas e todas as orientações publicadas pela DCOG/ SEF.

Do exposto no Relatório, emite-se o presente **Parecer**, concluindo-se pela **CONFORMIDADE CONTÁBIL SEM RESTRIÇÕES** da Prestação Anual de Contas do Gestor do exercício de 2019.

É o Parecer.

Florianópolis, 18 de fevereiro de 2020

Ozemar Nascimento Willmer
Contador da Fazenda Estadual
CRCSC 025.182/O-9
SEF/DCOG - ACI Atividade Contábil