

**RELATÓRIO E PARECER DO AUDITOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE**Órgão/Entidade/Fundo: **450022-00001 - Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina**Auditor Responsável: **Ozemar Nascimento Willmer**, Auditor Estadual de Finanças Públicas

Período de 01/01/2021 à 31/12/2021

**IDENTIFICAÇÃO DO(S) ORDENADOR(ES) DE DESPESAS**Ordenador Primário - **Dilmar Baretta**, Reitor da UDESC - (Período de 01/01/2021 à 31/12/2021).Ordenador(a) Secundário(a) - **Marilha dos Santos**, Pró-reitora - (Período de 01/01/2021 à 31/12/2021).**INTRODUÇÃO:**

Este Relatório e respectivo Parecer destinam-se a contribuir para o pleno atendimento do disposto no artigo 37, parágrafo segundo do Decreto Estadual nº 344/2019, como também no artigo 15, § 1º, da Instrução Normativa N. 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 2.4.4 do Anexo I da Instrução Normativa SEF Nº 002/2018, de 12 de dezembro de 2018.

**RELATÓRIO:**

No que se refere à Conformidade Contábil, sobretudo quanto ao exame das Demonstrações 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/2021 a execução orçamentária e financeira foi a seguinte:

**Execução Orçamentária**

<b>Grupo de Natureza</b>	<b>1 – Dotação Atual</b>	<b>2 – Empenhado</b>	<b>2/1</b>	<b>3 – Liquidado</b>	<b>3/2</b>	<b>4 – Pago</b>	<b>4/3</b>
1 - Pessoal e Encargos Sociais	327.167.068,26	325.428.086,48	99,40%	325.359.957,68	99,45%	324.789.446,26	99,27%
3 - Outras Despesas Correntes	119.709.782,77	84.774.438,84	70,82%	77.246.893,69	64,53%	76.919.431,91	64,25%
4 - Investimentos	95.897.694,61	40.789.334,85	42,53%	25.903.833,78	27,01%	25.903.833,78	27,01%
<b>TOTAL</b>	<b>542.774.545,64</b>	<b>450.991.860,17</b>	<b>83,03%</b>	<b>428.510.685,15</b>	<b>79,95%</b>	<b>426.978.591,41</b>	<b>79,01%</b>

## **RELATÓRIO E PARECER DO AUDITOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE**

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

Auditor Responsável: **Ozemar Nascimento Willmer**, Auditor Estadual de Finanças Públicas

Período de 01/01/2021 à 31/12/2021

- a) **Execução da receita e da despesa orçamentarias:** Espelha as variações de receita e despesa realizadas no resultado orçamentário no mês e até o mês.

<b>Classificação Orçamentária de Receita e Despesa</b>	<b>Saldo em 01/12/2020</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>Variação no Período</b>
<b>Receita Orçamentária</b>	13.234.637,05	23.971.704,08	10.737.067,03
Receita Orçamentária Bruta	13.234.637,05	23.971.704,08	10.737.067,03
Receitas Correntes	13.234.637,05	23.971.704,08	10.737.067,03
Receita Patrimonial	293.504,41	290.810,60	(2.693,81)
Receita de Serviços	1.760.415,19	1.635.307,93	(125.107,26)
Transferências Correntes	11.084.894,53	21.895.172,92	10.810.278,39
Outras Receitas Correntes	95.822,92	150.412,63	54.589,71
<b>Despesa Orçamentária</b>	439.326.228,61	450.991.860,17	11.665.631,56
Despesas Correntes	390.997.955,23	410.202.525,32	19.204.570,09
Pessoal e Encargos Sociais	322.120.061,22	325.428.086,48	3.308.025,26
Outras Despesas Correntes	68.877.894,01	84.774.438,84	15.896.544,83
Despesas de Capital	48.328.273,38	40.789.334,85	(7.538.938,53)
Investimentos	48.328.273,38	40.789.334,85	(7.538.938,53)

### **2. Conciliação Bancária:**

Durante o ano de 2021, a UDESC movimentou a conta arrecadação nº: 001 (Banco do Brasil) – Agência nº 3582-3 – Conta Corrente nº 903.000-X.

Foram efetuadas todas as conciliações bancárias, confrontando-se os extratos bancários com os lançamentos no SIGEF, da conta bancária da UDESC, todos os lançamentos foram conciliados, não restando lançamentos pendentes de conciliação.

Foram observadas as notas técnicas e todas as orientações publicadas pela DCIF da SEF.

### **3. Patrimônio e Almoxarifado:**

Os registros de apropriação de almoxarifados estão sem restrição, contudo durante a execução orçamentária do exercício 2021, os valores registrados de 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.

Mesmo com o esforço dos envolvidos no processo de apropriação e controle dos bens móveis em estoque verifica-se a necessidade de ajustes, no que se refere a depreciação dos bens permanentes além de uma verificação mais profunda, e a reformulação dos métodos de controle informatizados visando uma melhor integração entre os sistemas.

É necessário frisar que os anos de 2020 e 2021 foram marcados pelo Vírus COVID-19, sendo que foi Decretada Situação de emergência em todo território catarinense (Decreto Nº 515/2020, e suas alterações) em função desta pandemia os trabalhos contábeis ficaram prejudicados no decorrer do ano de 2021, devido à redução

## **RELATÓRIO E PARECER DO AUDITOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE**

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

Auditor Responsável: **Ozemar Nascimento Willmer**, Auditor Estadual de Finanças Públicas

Período de 01/01/2021 à 31/12/2021

de equipe em função de afastamento de servidores por grupo de Riscos.

### **4. Restos a pagar:**

O ano de 2021 teve a execução de restos a pagar de 2020, conforme consulta ao relatório “Imprimir Nota Empenho Célula Assíncrono por Poder”, os valores inscritos são os demonstrados abaixo:

<b>Espécie dos Restos a Pagar</b>	<b>Inscrito</b>	<b>Cancelado</b>	<b>Pago</b>	<b>Saldo</b>
Não Processados	7.104.087,80	2.222.553,78	4.881.534,02	-
Processados	836.396,66	-	836.396,66	-
Totais	7.940.484,46	2.222.553,78	5.717.930,68	-

Ao final do ano de 2021 foram inscritos Restos a Pagar para o ano de 2022, conforme abaixo:

<b>Espécie dos Restos a Pagar</b>	<b>Inscrito</b>
Não Processados	22.481.175,02
Processados	897.973,20
Total	23.379.148,22

Todos os restos a pagar referiam-se ao ano de 2020, não havendo saldo de Restos a Pagar de anos anteriores a 2019, ao final do ano de 2021. Os restos a pagar de exercícios anteriores foram pagos ou cancelados.

### **5. Demais informações relevantes:**

Durante o exercício financeiro as seguintes contas contábeis foram ajustadas conforme abaixo:

- Conta 11381990000 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - R\$ 700,00 Lançamento de ajuste de estorno uma vez que feita verificação de conformidade chegou-se à conclusão de que o saldo não é cabível.
- Conta 22311010000 - Fornecedores Nacionais - R\$ 4.617,58. DESINCORPORAÇÃO DO CONTRATO 00050014 - Udesc - Fornecedores Nacionais Labmaster. Conforme processo SGP-e nº 47176/2021. Em atenção ao e-mail recebido de V. Sa. no dia 10/11/2021 (página 60 do presente processo), informamos que o débito em questão foi pago no mês de março de 2021 a Santa Catarina Tribunal de Justiça, conforme comprovante de pagamento constante na página 78. Nesse contexto, solicitamos providências para que seja efetuada a baixa do valor ora pendente na Conta Contábil nº 2.2.3.1.1.01.00.00 = Fornecedores Nacionais e/ou demais providências contábeis relacionadas a esse assunto. Na sequência, aguardamos a devolução do presente processo
- Conta 21881040800 - Depósitos por devolução de valores não reclamados - R\$ 400,00 o valor refere-se à devolução de folha de pagamento de janeiro de 2017, efetuado pelo Banco do Brasil, em nome de EVITA G. SILVEIRA. conforme o registro efetuado no dia 20/02/2017 pela 2017R000451, anexo ofício do Banco do Brasil acerca do valor devolvido e sua identificação, foi transformado em receita do Estado por meio da 2021NL033891:

**RELATÓRIO E PARECER DO AUDITOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADE**

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

Auditor Responsável: **Ozemar Nascimento Willmer**, Auditor Estadual de Finanças Públicas

Período de 01/01/2021 à 31/12/2021

**CONCLUSÃO:**

O presente Parecer objetiva formalizar a opinião deste **Auditor 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. Muito embora haja a ocorrência nas demonstrações contábeis de contas contábeis de natureza genérica, que contenham expressões do tipo “diversos(as)”, “outros(as)”, “demais”, entre outras assemelhadas, estas não registraram valores superiores a 10% (dez por cento) do seu grupo;
3. A unidade registrou a Conformidade dos Registros Contábeis, conforme consulta a funcionalidade “Manter Conformidade Contábil”, no módulo de Contabilidade;
4. Não houve operações que geraram saldo invertido das contas contábeis que tenham persistido após 31/12/2021, os fatos que ocorreram durante o ano, estavam relacionados ao sistema SIGEF e sua resolução ocorreu tempestivamente, de forma que todos foram saneados durante o exercício.
5. As Demonstrações e Relatórios Contábeis não apresentam inconsistências que comprometem a qualidade das informações contábeis, uma vez observadas a Nota Técnica de Procedimento Contábil – NTPC nº 004/2018 e todas as orientações publicadas pela DCIF/ 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 2021.

É o Parecer.

Florianópolis, 22 de fevereiro de 2022

Ozemar Nascimento Willmer  
Auditor Estadual de Finanças Públicas  
CRCSC 025.182/O-9  
SEF/DCIF - ACI Atividade Contábil



## Assinaturas do documento



Código para verificação: **ZS37PD80**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



**OZEMAR NASCIMENTO WILLMER** (CPF: 582.XXX.032-XX) em 24/02/2022 às 18:31:49

Emitido por: "SGP-e", emitido em 30/03/2018 - 12:32:28 e válido até 30/03/2118 - 12:32:28.

(Assinatura do sistema)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo/conferencia-documento/VURFU0NfMTIwMjJfMDAwMDYwMTJfNjAxNF8yMDlyX1pTMzdQRDgw> ou o site

<https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo **UDESC 00006012/2022** e o código **ZS37PD80** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.