

UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA – UDESC
Conselho Universitário – CONSUNI

I. Processo: 1878/2019

II. Origem: UDESC/REIT/GABRE – Gabinete do Reitor

III. Interessado: Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina

IV. Assunto: Prestação de Contas Anual de 2018

V. Histórico

Em 28/02/2019 o Pró-reitor de Planejamento da UDESC encaminha o Relatório de Gestão o qual compõe a prestação anual de contas de gestão prevista na Instrução Normativa n. TC 020/2015, do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina ao Magnífico Reitor.

Em 28/02/2019 a Coordenadoria de Contabilidade – CCON encaminha para o Pró-reitor de Administração os Relatórios Contábeis Anuais do Exercício 2018

Em 01/03/2019 o Pró-Reitor de Administração encaminha os Relatórios Contábeis Anuais do Exercício 2018 ao Gabinete do Reitor para encaminhamento aos conselhos superiores.

Em 01/03/2019 o Gabinete do Reitor faz a juntada dos Relatórios Contábeis Anuais do Exercício 2018 ao processo UDESC 00001878/2019 e encaminha à Secretaria dos Conselhos Superiores SECON para submissão à apreciação do Conselho Universitário e do Conselho Curador.

Em 08/03/2019 este relator recebe o Processo para relato e parecer.

VI. Análise

A prestação de Contas Anual, conforme disposto no art. 10 da Instrução Normativa 20/2015 do TCE-SC, é organizada pelo titular dos órgãos e entidades indicados nos incisos I, II e III do caput do artigo 9º com as seguintes peças:

I – rol de responsáveis

II - demonstrativos contábeis exigidos pela legislação aplicável

III - relatório de gestão

IV - relatórios e pareceres de conselhos

O Relatório de Gestão encaminhado pela PROPLAN apresenta:

1. Identificação e atributos Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina
2. Rol de responsáveis por unidade orçamentária
3. Rede de atendimento
4. Competências institucionais por unidade orçamentária
5. Infraestrutura organizacional da UDESC
6. Organograma funcional
7. Macroprocessos finalísticos
8. Macroprocessos de apoio
9. Planejamento estratégico
10. Relacionamento com a sociedade
11. Plano plurianual – 2016-2019
12. Programas – 2016-2019
13. Informações sobre a gestão orçamentária e financeira
14. Informações sobre gestão de pessoas e terceirização de mão de obra
15. Gestão do patrimônio e infraestrutura
16. Transferências de recursos
17. Licitações e contratos
18. Controle interno

Os itens 1, 2 e 6 cumprem a exigência I do art. 10 da Instrução Normativa 20/2015 do TCE-SC. Os demais itens possuem como objetivo apresentar informações sobre a UDESC e sua atuação no cumprimento das suas finalidades. Visando demonstrar a execução da programação orçamentária e o cumprimento de metas físicas estabelecidas, além de permitir uma visão sistêmica do desempenho e da conformidade da gestão durante o referido exercício. Cumprindo, portanto, o item III do art. 10 da Instrução Normativa 20/2015 do TCE-SC.

Dentre estes pontos destaca-se o item 7 Macroprocessos finalísticos o qual apresenta a descrição, os produtos e serviços, os principais clientes e os responsáveis pelos 4 macroprocessos da UDESC: Ensino de Graduação e Educação a Distância, Pró-Graduação, Pesquisa e Extensão.

O item 11 Plano Plurianual 2016-2019 apresenta o valor planejado para o período 2016-2019 com total de R\$ 1.777.244.906 dos quais 64,77% foram gastos até 2018.

O item 12 apresenta indicadores de resultados por programa (Gestão do Ensino Superior; CTI - Fomento à Ciências, Tecnologia e Inovação e Relação de Programas e Subações do PPA) apresentando de forma clara os avanços em cada programa e as respectivas metas.

No item 13 Informações sobre a gestão orçamentária e financeira, destaca-se o aumento de 12,04% de recursos aplicados em pessoal e encargos sociais; redução de 13,86% nos investimentos e aumento de 4,83% em outras despesas.

O relatório traz ainda uma série de detalhes financeiros, de pessoal e de gestão. E como último detalhamento, apresenta informações sobre as recomendações expedidas pelo órgão de controle interno e as providências adotadas no exercício o que corrobora com a transparência e a responsividade da gestão.

O Relatório de Gestão, segundo informações da PROPLAN, foi organizado pela equipe da Pró-reitoria juntamente com a Secretaria do Estado da Fazenda, por intermédio das Diretorias de Planejamento Orçamentário (DIOR) e Contabilidade Geral (DCOG), que trabalham junto ao Tribunal de Contas do Estado, assim como para a emissão de relatórios dos sistemas para gerar as informações que compõem o relatório de gestão apresentado.

O Demonstrativos Contábeis foi elaborado pela equipe da Coordenadoria de Contabilidade CCON/PROAD.

Os relatório e demonstrativos contábeis da UDESC exercício 2018 encaminhados pela CCON/PROAD apresentam:

1. Relatório das Receitas e Transferências Recebidas
2. Relatório Resumido e Gráficos da Evolução das Receitas e Transferências Realizadas
3. Relatório das Despesas
4. Relatório Resumido da Evolução das Receitas Arrecadadas e das Despesas Executadas
5. Relatório dos Restos a Pagar (2015 – 2018)
6. Relatório da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações (2018)
7. Relatório do Superávit Financeiro (2018)
8. Relatório dos Ativos e Passivos (2017 - 2018)
9. CONCLUSÃO
10. Anexos

Com base nos relatórios e demonstrativos contábeis destaca-se:

A Receita Realizada (R\$ 426,3 milhões) foi inferior em 2,1% em relação a Receita Orçada (R\$ 435,6 milhões), com destaque para as Transferências Correntes a qual teve um realizado inferior ao previsto em R\$ 7,7 milhões. Em relação ao exercício de 2017 a Receita Realizada foi superior em 8,22%.

Identifica-se no grupo de Receitas Próprias, aumento de realização destas no percentual de 6% comparativamente ao exercício de 2017

A partir do relatório apresentado, é possível verificar que no exercício de 2018, do total de R\$450 (milhões) de dotação atualizada, foram executados R\$414 (milhões), verificando-se a execução de 91,91% do total da dotação atualizada.

Deste montante, os Investimentos executados (R\$17,96 milhões) alcançaram apenas 46,6% dos Investimentos Orçados Atualizados (R\$ 38,50 milhões). Representando aproximadamente 13,86% a menos quando comparado ao exercício de 2017.

Sobre o grupo de Pessoal e Encargos sociais, observa-se uma execução de 112,96% em relação a dotação inicial e, 99,89% em relação a dotação atualizada totalizando R\$323,83 milhões. Sendo, portanto, o único grupo em que o valor das despesas executadas foi superior ao previsto na LOA. Este grupo apresentou um aumento de 12,05% em relação aos valores pagos em 2017.

Comparando Receita com Despesas nos anos 2015, 2016, 2017 e 2018 verifica-se aumento de 23,55% na Receita e 19,88% na Despesa Total.

Em 2018 a UDESC teve um Superávit Financeiro de R\$ 48,34 milhões, um aumento de 117% em relação a 2017, representando o maior valor dos últimos 4 anos.

O Patrimônio Líquido em 2018 (R\$204,9 milhões) cresceu 13% em relação a 2017.

Outro ponto de destaque é a redução dos restos a pagar que no ano de 2018 houve considerável redução do percentual de cancelamento de restos a pagar não processados, o qual foi de 15%. É possível observar que este percentual vem sendo reduzido nos últimos 04 anos, especialmente neste último ano de 2018, o que evidencia maior controle sobre os valores inscritos em restos a pagar.

Ao analisar os demonstrativos tanto da PROPLAN quanto da CCON/PROAD, verifica-se o primoroso trabalho técnico das equipes, o qual contribui para visibilidade da UDESC, demonstrando o planejamento e os resultados da mesma. Além de servir como instrumento de transparência à sociedade.

Do ponto de vista técnico percebe-se que em 2018 a Universidade sofreu com a crise financeira externa mais do que em 2017, haja visto que o crescimento da receita em 2017 foi de 11% quando comparada a 2016, já em 2018 este crescimento foi de 8%, comparado a 2017. A este cenário externo soma-se questões referentes a reajustes salariais e impacto previdenciário que comprometeram 75,96% da Receita Total com Folha de Pessoal e Encargos o que enseja uma preocupação legal para este conselheiro. Entretanto, resgatando este indicador que em 2016 foi de 76,63% e em 2017 foi de 73,3%, percebe-se que a gestão possui capacidade de gerir esta situação.

VII. Voto

Pelo exposto RECOMENDO a aprovação da Prestação de Contas e dos Relatórios e Demonstrativos Contábeis da Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina, relativo ao exercício 2018.

Florianópolis, 14 de março de 2019.

Prof. Rafael Tezza
Conselheiro Relator