

IDENTIFICAÇÃO DO(S) ORDENADOR(ES) DE DESPESAS

Marcus Tomasi, Reitor da UDESC (Período de Gestão de 11/04/2016 à 31/12/2018).

INTRODUÇÃO:

Este Relatório e respectivo Parecer destinam-se a contribuir para o pleno atendimento do disposto nos artigos 41 e 42 do Decreto Estadual nº 964/2018, 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/2018 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	324.183.346,64	323.900.705,31	99,91	323.834.301,39	99,97	323.318.070,47	99,84
3 - Outras Despesas Correntes	88.047.033,03	76.562.774,78	86,95	72.528.348,08	94,73	72.492.344,68	99,95
4 - Investimentos	38.543.706,55	19.107.788,15	49,57	17.964.079,15	94,01	17.905.667,15	99,67
TOTAL	450.774.086,22	419.571.268,24	93,07	414.326.728,62	98,75	413.716.082,30	99,85

RELATÓRIO E PARECER DO CONTADOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADEÓrgão/Entidade/Fundo: **450022-00001 - Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina**Contador(es) Responsável(is): **Ozemar Nascimento Willmer**, Contador da Fazenda Estadual

Período de 01/01/2018 à 31/12/2018

- 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 30/11/2018	Saldo em 31/12/2018	Varição no Período
	Receita Orçamentária	13.923.711,19	14.775.691,97	851.980,78
	Receita Orçamentária Bruta	13.923.711,19	14.775.691,97	851.980,78
1.0.0.0.00.0.0.00	Receitas Correntes	13.923.711,19	14.775.691,97	851.980,78
1.3.0.0.00.0.0.00	Receita Patrimonial	1.163.926,56	1.247.753,59	83.827,03
1.6.0.0.00.0.0.00	Receita de Serviços	4.307.129,36	4.420.039,41	112.910,05
1.7.0.0.00.0.0.00	Transferências Correntes	8.345.819,41	8.994.582,34	648.762,93
1.9.0.0.00.0.0.00	Outras Receitas Correntes	106.835,86	113.316,63	6.480,77
	Despesa Orçamentária	368.176.986,41	414.326.728,62	46.149.742,21
3.0.0.0.00.00.00	Despesas Correntes	354.074.875,96	396.362.649,47	42.287.773,51
3.1.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	290.124.498,03	323.834.301,39	33.709.803,36
3.3.0.0.00.00.00	Outras Despesas Correntes	63.950.377,93	72.528.348,08	8.577.970,15
4.0.0.0.00.00.00	Despesas de Capital	14.102.110,45	17.964.079,15	3.861.968,70
4.4.0.0.00.00.00	Investimentos	14.102.110,45	17.964.079,15	3.861.968,70

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

Conta Contábil	Título	Saldo em 30/11/2018	Saldo em 31/12/2018	Varição no Período
3.0.0.0.00.00.00	Varição Patrim. Diminutiva	430.697.690,03	0,00	430.697.690,03
3.1.0.0.00.00.00	Pessoal e Encargos	309.120.381,25	0,00	309.120.381,25
3.1.1.0.00.00.00	Remuneração a Pessoal	237.001.602,66	0,00	237.001.602,66
3.1.2.0.00.00.00	Encargos Patronais	60.748.605,90	0,00	60.748.605,90
3.1.3.0.00.00.00	Benefícios a Pessoal	10.560.308,27	0,00	10.560.308,27
3.1.9.0.00.00.00	Out. VPD - Pessoal e Encargos	809.864,42	0,00	809.864,42
3.2.0.0.00.00.00	Benef. Previdenc.e Assist.	407.451,44	0,00	407.451,44
3.2.9.0.00.00.00	Out.Benef.Previd.e Assist.	407.451,44	0,00	407.451,44
3.3.0.0.00.00.00	Uso Bens,Serv.e Cons. Cap.Fixo	52.938.562,77	0,00	52.938.562,77
3.3.1.0.00.00.00	Uso de Material de Consumo	5.035.041,61	0,00	5.035.041,61
3.3.2.0.00.00.00	Serviços	36.417.653,44	0,00	36.417.653,44
3.3.3.0.00.00.00	Deprec.,Amortiz. e Exaustão	11.485.867,72	0,00	11.485.867,72
3.4.0.0.00.00.00	VPD Financeiras	724.255,43	0,00	724.255,43
3.4.2.0.00.00.00	Juros e Encargos de Mora	10.596,12	0,00	10.596,12
3.4.3.0.00.00.00	Variações Monet. e Cambiais	713.659,31	0,00	713.659,31
3.5.0.0.00.00.00	Transf.e Delegações Concedidas	49.614.319,64	0,00	49.614.319,64
3.5.1.0.00.00.00	Transf. Intragovernamentais	49.610.452,54	0,00	49.610.452,54
3.5.9.0.00.00.00	Out.Transf.e Delegações Conced	3.867,10	0,00	3.867,10
3.6.0.0.00.00.00	Desv.Perda Ativo/Incor.Passivo	387.523,91	0,00	387.523,91
3.6.1.0.00.00.00	Reav.Red.Vlr Recup. Aj. Perdas	176.641,85	0,00	176.641,85
3.6.4.0.00.00.00	Incorp. Passivos	0,00	0,00	0,00
3.6.5.0.00.00.00	Desinc. Ativos	210.882,06	0,00	210.882,06
3.7.0.0.00.00.00	Tributárias	418.077,66	0,00	418.077,66
3.7.1.0.00.00.00	Imp.,Taxas e Cont.Melhoria	249.091,09	0,00	249.091,09
3.7.2.0.00.00.00	Contribuições	168.986,57	0,00	168.986,57
3.9.0.0.00.00.00	Outras VPDs	17.087.117,93	0,00	17.087.117,93
3.9.1.0.00.00.00	Premiações	14.498,63	0,00	14.498,63
3.9.4.0.00.00.00	Incentivos	11.673.052,16	0,00	11.673.052,16
3.9.9.0.00.00.00	Diversas VPDs	5.399.567,14	0,00	5.399.567,14

RELATÓRIO E PARECER DO CONTADOR RESPONSÁVEL PELA CONFORMIDADE CONTÁBIL DA UNIDADEÓrgão/Entidade/Fundo: **450022-00001 - Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina**Contador(es) Responsável(is): **Ozemar Nascimento Willmer, Contador da Fazenda Estadual**

Período de 01/01/2018 à 31/12/2018

4.0.0.0.00.00.00	Varição Patrim. Aumentativa	457.228.379,19	0,00	(457.228.379,19)
4.3.0.0.00.00.00	Expl.Venda de Bens,Serv.e Dir.	4.902.295,87	0,00	(4.902.295,87)
4.3.3.0.00.00.00	Expl.Bens,Direit.e Prest.Serv.	4.902.295,87	0,00	(4.902.295,87)
4.4.0.0.00.00.00	VPA's Financeiras	574.549,01	0,00	(574.549,01)
4.4.3.0.00.00.00	Variações Monet. e Cambiais	142.538,17	0,00	(142.538,17)
4.4.5.0.00.00.00	Rem.Dep.Banc. e Aplic.Financ.	432.010,84	0,00	(432.010,84)
4.5.0.0.00.00.00	Transf.e Delegações Recebidas	451.049.440,65	0,00	(451.049.440,65)
4.5.1.0.00.00.00	Transf. Intra Governamentais	442.097.171,65	0,00	(442.097.171,65)
4.5.2.0.00.00.00	Transf. Inter Governamentais	3.952.561,61	0,00	(3.952.561,61)
4.5.3.0.00.00.00	Transf. Instit. Privadas	4.339.790,99	0,00	(4.339.790,99)
4.5.8.0.00.00.00	Tranf. De Pessoas Físicas	47.715,03	0,00	(47.715,03)
4.5.9.0.00.00.00	Out.Transf.e Delegações Receb.	612.201,37	0,00	(612.201,37)
4.6.0.0.00.00.00	Val./Ganho Ativo e Desinc.Pass	233.164,97	0,00	(233.164,97)
4.6.3.0.00.00.00	Ganhos c/Incorporação Ativos	202.752,58	0,00	(202.752,58)
4.6.4.0.00.00.00	Ganhos Desincorp. de Passivos	30.412,39	0,00	(30.412,39)
4.9.0.0.00.00.00	Out. VPA's	468.928,69	0,00	(468.928,69)
4.9.7.0.00.00.00	Rev.Prov.e Aj.de Perdas	50.285,33	0,00	(50.285,33)
4.9.9.0.00.00.00	Diversas VPA's	418.643,36	0,00	(418.643,36)

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 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018	Varição no Período
1.0.0.0.00.00.00	Ativo	192.226.665,13	220.491.622,54	28.264.957,41
1.1.0.0.00.00.00	Ativo Circulante	44.750.608,02	66.638.052,89	21.887.444,87
1.1.1.0.00.00.00	Caixa e Equiv. de Caixa	28.994.232,91	55.555.408,21	26.561.175,30
1.1.2.0.00.00.00	Créditos a Curto Prazo	12.407.595,64	7.531.871,64	(4.875.724,00)
1.1.3.0.00.00.00	Demais Créd.Valores C. Prazo	1.909.696,41	1.786.533,36	(123.163,05)
1.1.5.0.00.00.00	Estoques	1.318.504,74	1.649.559,48	331.054,74
1.1.9.0.00.00.00	VPD Pagas Antecipadamente	120.578,32	114.680,20	(5.898,12)
1.2.0.0.00.00.00	Ativo Não Circulante	147.476.057,11	153.853.569,65	6.377.512,54
1.2.1.0.00.00.00	Ativo Realizável a Longo Prazo	503,80	808,07	304,27
1.2.3.0.00.00.00	Imobilizado	144.881.963,64	150.280.485,71	5.398.522,07
1.2.4.0.00.00.00	Intangível	2.593.589,67	3.572.275,87	978.686,20
2.0.0.0.00.00.00	Passivo	10.970.513,32	15.551.423,16	4.580.909,84
2.1.0.0.00.00.00	Passivo Circulante	4.319.852,65	7.621.729,59	3.301.876,94
2.1.1.0.00.00.00	Obrig. Trab. Previd. Assist.CP	2.898.436,54	6.104.267,99	3.205.831,45
2.1.3.0.00.00.00	Fornecedores/Contas a Pagar CP	151.615,43	157.896,67	6.281,24
2.1.4.0.00.00.00	Obrigações Fiscais Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
2.1.8.0.00.00.00	Demais Obrigações a CP	1.269.800,68	1.359.564,93	89.764,25
2.2.0.0.00.00.00	Passivo Não Circulante	6.650.660,67	7.929.693,57	1.279.032,90
2.2.1.0.00.00.00	Obr.Trab.,Prev.e Assist.a Pagar	6.313.180,33	7.558.883,79	1.245.703,46
2.2.3.0.00.00.00	Fornec. e Contas a Pagar a LP	337.480,34	370.809,78	33.329,44
	Patrimonio Liquido	181.256.151,81	204.940.199,38	23.684.047,57

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 01/01/2018 à 31/12/2018

Em análise da execução orçamentaria, durante o exercício no sistema SIGEF foram realizados lançamentos referentes a execução orçamentária que geraram inconsistências, conforme abaixo, contudo todas já sanadas até o fechamento do balanço anual, para prestação de contas:

e) Os seguintes lançamentos geraram desequilíbrio conforme abaixo:



A presença de saldo na conta arrecadação e sua causa está descrita no **item 2 (CONCILIAÇÃO BANCARIA)**

f) A unidade gestora não possui contas com o saldo invertido ou inconsistências e nem nas equações contábeis injustificadamente em 31/12/2018;

Foi observado na Unidade Gestora que em relação aos procedimentos de conformidade de registros de gestão, estes foram efetuadas, contudo nem todos os dias que ocorreram registros contábeis haviam registrados a conformidade dos registros de gestão. Verifica-se também que há responsável pela conformidade dos registros de gestão cadastrado no sistema SIGEF, nomeado por meio de Portaria UDESC nº 2015/2017.

Sendo estas as não conformidades em 31/12/2018:

Relatório Mensal - Conformidade dos Registros de Gestão - Outubro/2018									
Centro	Nº OB	Nº NL	Credor	Restrição	Observação	Envio OB p/ regularização	Regularização	Registro SIGEF	
ESAG	182146	51236	Estefano Nicolau Savas	2 - N.E. realizada após a despesa incorrida (art. 60 da Lei 4.320/1964)	O pagamento é relativo à bolsa do mês de outubro/2018, entretanto, o empenho sob nº 7023/2018 foi emitido somente no dia 22/10/2018, conforme orientação da GENOC/SEF.	Não	Não regularizado	CR	
ESAG	182146	51237	Matheus Keoma Steinbach	2 - N.E. realizada após a despesa incorrida (art. 60 da Lei 4.320/1964)	O pagamento é relativo à bolsa do mês de outubro/2018, entretanto, o empenho sob nº 7024/2018 foi emitido somente no dia 22/10/2018, conforme orientação da GENOC/SEF.	Não	Não regularizado	CR	
ESAG	182146	51238	Jaildo Rosa Junior	2 - N.E. realizada após a despesa incorrida (art. 60 da Lei 4.320/1964)	O pagamento é relativo à bolsa do mês de outubro/2018, entretanto, o empenho sob nº 7025/2018 foi emitido somente no dia 22/10/2018, conforme orientação da GENOC/SEF.	Não	Não regularizado	CR	

Relatório Mensal - Conformidade dos Registros de Gestão - Novembro/2018									
Centro	Nº OB	Nº NL	Credor	Restrição	Observação	Envio OB p/ regularização	Regularização	Registro SIGEF	
CEFID	195936	55731	Associação Brasileira de Fisioterapia Cardiorrespiratória e Fisioterapia em Terapia Intensa	8 - N.L. com documento fiscal inidôneo	Falta a via original do documento fiscal, uma vez que a via encaminhada trata-se de cópia.	Sim	Não regularizado	CR	
CEFID	195936	55731	Associação Brasileira de Fisioterapia Cardiorrespiratória e Fisioterapia em Terapia Intensa	4 - N.L. com suporte documental insuficiente	Na declaração de Entidade Sem Fins Lucrativos encaminhada, não consta que a entidade "declara à UDESC", conforme previsto na legislação vigente.	Sim	Não regularizado	CR	
CEFID	195936	55766	Centro de Estudos do Laboratório de Aptidão Física de São Caetano do Sul	8 - N.L. com documento fiscal inidôneo	Falta a via original do documento fiscal, uma vez que a via encaminhada trata-se de cópia.	Sim	Não regularizado	CR	

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 01/01/2018 à 31/12/2018

2. Conciliação Bancária:

Durante o ano de 2018, 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, e em 31 de dezembro de 2018, todos os lançamentos foram conciliados, não restando lançamentos pendentes de conciliação.

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

Conciliação bancária está sem restrição, contudo durante o exercício correram fatos que merecem ser registrados, conforme abaixo:

No mês de fevereiro e março/2018

Os saldos existentes na conta arrecadação no mês de fevereiro se deu em função de que no dia 28/02/2018 não foi possível efetuar a transferência de R\$ 0,35 para a UDESC, referente a diferença recebida a maior pela UG 450091/45091, este valor corresponde a repartição de DARE. O fato ocorreu por causa de questão de tempestividade entre a transferência efetuada pela unidade orçamentária 450091/45091 e a apropriação feita pela UDESC. A transferência foi providenciada no mês de março/2019. Igual situação ocorreu no mês de março o que gerou o saldo de R\$ 0,43, sendo regularizado no mês de abril/2019.

Patrimônio e Almojarifado:

Os registros de apropriação de almojarifados estão sem restrição, contudo durante a execução orçamentária do exercício 2018, 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.

Restos a pagar:

Sem restrição

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 01/01/2018 à 31/12/2018

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. 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 de Gestão, contudo estas não foram efetuadas todos os dias em que ocorreram registros no SIGEF, conforme consulta a funcionalidade “Registrar Conformidade Registro Gestão”, no módulo de Controle Interno;
4. Não houveram operações que geraram saldo invertido das contas contábeis que tenham persistido após 31/12/2018, os fatos que ocorreram durante o ano, estavam relacionados ao sistema SIGEF e sua tempestividade em relação as transações que iam ocorrendo durante a execução orçamentária, 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 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 2018.

É o Parecer.

Florianópolis, 27 de fevereiro de 2019

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