

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU

Relatório CGF nº 04/2021 – Atividades orçamentárias e financeiras do 1º QUADRIMESTRE/2021

A Controladoria Geral a fim de cumprir com o disposto nos artigos 14 da Lei Complementar Municipal nº 743/2010 e 30 do Decreto Municipal nº 9199/2010 (Estatuto da Fundação Universidade Regional de Blumenau – Res. nº 35/2010), após examinar os balancetes do primeiro quadrimestre de 2021, apresenta os resultados financeiros e orçamentários da análise efetuada, conforme abaixo.

Destaca-se que os balancetes dos meses de janeiro e fevereiro foram encerrados no dia 16/07/2021 e dos meses de março e abril dia 15/09/2021, e como consequência o envio das informações contábeis, de atos de pessoal, de processos licitatórios e orçamentárias para o sistema integrado, e-Sfinge, do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina também sofreram atrasos, ainda que tenha-se concedido um prazo distendido para o envio dos dados, em função de alterações no modo do envio de informações de atos jurídicos, que passou a ser de forma “on line”.

Desta forma, pode o TCE-SC, de acordo com a Lei Complementar - SC nº 202/2000, art. 70, VII, caso julgue procedente, aplicar multa pela inobservância de prazos legais ou regulamentares para remessa ao Tribunal de balancetes, balanços, informações, demonstrativos contábeis ou de quaisquer outros documentos solicitados, por meio informatizado ou documental.

Contudo, como já evidenciado anteriormente, ressaltamos a importância da tempestividade das informações para que não percam sua relevância e atendam ao Princípio Contábil da Oportunidade.

1 DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Metodologicamente, agrupamos as contas em grandes grupos da Receita e da Despesa.

1.1 Demonstrativo da Receita – Acumulado até abril de 2021

O demonstrativo de receita acumulada do primeiro quadrimestre de 2021 foi realizado com base nos valores previstos orçamentariamente e os executados.

Tabela 1: Demonstrativo de receita acumulada até abril de 2021

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	% TOTAL	Ind s/ total orçado	Ind.4/12
RECEITAS CORRENTES	212.000.000,00	40.724.938,93	100,00%	19,21%	57,63%
RECEITA TRIBUTÁRIA	13.300.000,00	3.513.400,73	8,63%	26,42%	79,25%
RECEITA PATRIMONIAL	1.900.000,00	280.995,26	0,69%	14,79%	44,37%
RECEITA DE SERVIÇOS	157.466.000,00	28.570.052,87	70,15%	18,14%	54,43%
1. RECEITA EDUCACIONAL	139.762.000,00	26.379.458,40	64,77%	18,87%	56,62%
> C C E A L	5.380.000,00	866.304,36	2,13%	16,10%	48,31%
> C C S	66.040.000,00	13.750.336,00	33,76%	20,82%	62,46%
> C C E N	8.090.000,00	1.773.104,44	4,35%	21,92%	65,75%
> C C H C	4.481.000,00	725.559,83	1,78%	16,19%	48,58%
> C C J	12.478.000,00	2.186.621,64	5,37%	17,52%	52,57%
> C C S A	10.730.000,00	2.095.349,54	5,15%	19,53%	58,58%
> C C T	26.453.000,00	4.199.911,48	10,31%	15,88%	47,63%
> ESPEC. INSTITUTO e PROPEX	3.060.000,00	174.875,35	0,43%	5,71%	17,14%
> ETEVI	3.050.000,00	607.395,76	1,49%	19,91%	59,74%
2. PESQUISAS E ANÁLISES	3.585.000,00	676.204,92	1,66%	18,86%	56,59%
> CCEN	50.000,00	120.079,76	0,29%	240,16%	720,48%
> CCT	255.000,00	59.745,71	0,15%	23,43%	70,29%
> INSTITUTO FURB	2.280.000,00	424.134,22	1,04%	18,60%	55,81%
> PROJETOS ESPECIAIS	1.000.000,00	72.245,23	0,18%	7,22%	21,67%
3. SERVIÇOS DE EXTENSÃO	3.720.000,00	356.716,02	0,88%	9,59%	28,77%
> LAB. LÍNGUAS	300.000,00	52.048,61	0,13%	17,35%	52,05%
> INSTITUTO FURB	3.300.000,00	302.687,41	0,74%	9,17%	27,52%
> PROPEX	120.000,00	1.980,00	0,00%	1,65%	4,95%
4. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	4.050.000,00	122.466,26	0,30%	3,02%	9,07%
> BIBLIOTECA	0,00	0,00	0,00%	--	--
> PROAD	120.000,00	918,37	0,00%	0,77%	2,30%
> RÁDIO E TV EDUCATIVA	200.000,00	1.209,60	0,00%	0,60%	1,81%
> INSTITUTO FURB	3.500.000,00	96.831,35	0,24%	2,77%	8,30%
> PROPEX	30.000,00	6.578,92	0,02%	21,93%	65,79%
> HOSPITAL VETERINARIO	200.000,00	16.928,02	0,04%	8,46%	25,39%
5. TAXAS	2.526.000,00	390.249,60	0,96%	15,45%	46,35%
6. SERVIÇOS DE SAÚDE	3.699.000,00	644.957,67	1,58%	17,44%	52,31%
8. OUTROS SERVIÇOS	124.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	16.200.000,00	2.103.098,64	5,16%	12,98%	38,95%
> Transferências Intergovernamentais	16.200.000,00	2.103.098,64	5,16%	12,98%	38,95%
> Transferências de Inst. Privadas	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	23.134.000,00	6.257.391,43	15,37%	27,05%	81,15%
1. COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA	15.503.000,00	5.510.601,90	13,53%	35,55%	106,64%
2. MULTAS E JUROS DE MORA	2.214.000,00	464.905,93	1,14%	21,00%	63,00%
3. OUTRAS RECEITAS	5.417.000,00	281.883,60	0,69%	5,20%	15,61%
RECEITAS DE CAPITAL	5.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00%	--	--
TRANSF. DE CAPITAL - UNIÃO	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TRANSF. DO ESTADO	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL GERAL	217.000.000,00	40.724.938,93	100,00%	18,77%	56,30%

A coluna do índice 04/12 do quadro demonstrativo da receita mostra a relação considerando 100% da proporção orçada com o que foi efetivamente arrecadado.

A tabela 2, a seguir, contempla as receitas de ensino acrescidas das receitas de dívida ativa.

Tabela 2 – Análise Resumida da receita arrecadada até abril 2021

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	Ind s/ total orçado	Ind.4/12
Receita de Ensino + Dívida Ativa	155.265.000	31.890.060	20,54	61,62
Projeção do exercício: Rec. Correntes Totais	212.000.000	40.724.939	19,21	57,63
Projeção do exercício: Rec.Totais c/Rec.Capital.	217.000.000	40.724.939	18,77	56,30

A arrecadação total das Receitas Correntes, até Abril/2021, foi de R\$ 40.724.938,93 equivalente a 57,63% do orçamento para o período (considerando quatro doze avos), portanto, 42,37% abaixo do orçado. Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, a receita diminuiu R\$ 8.326.049,17 ou seja, 16,97% abaixo do que foi verificado em abril/2020. Se comparado com o orçado para o período as receitas correntes em 2020 estavam 25,87% abaixo do orçado em 30/04/2020.

As receitas educacionais proporcionais, até 04/2021, estão 43,38% abaixo do estimado no orçamento. Acrescendo o valor arrecadado com a Cobrança da Dívida Ativa, conforme evidenciado na tabela 2, o resultado alcançado para receitas de ensino foi de R\$ 31.890.060,00, atingindo 61,62% do proporcional orçado. Em 2020 esta mesma análise apontava uma receita de R\$ 34.115.058, evidenciando então que a receita de ensino até abril, considerando a Dívida Ativa, diminuiu 6,52%, ou aproximadamente R\$ 2 Milhões em 2021.

Até abril de 2021 foram baixados R\$ 1,4 Milhões de recursos do FIES relativos a boletos vencidos no ano anterior, sendo esse procedimento uma baixa da receita de dívida ativa. Nas receitas de Dívida Ativa também estão valores faturados em dezembro de 2020 e quitadas no início de 2021, evidenciando que o valor arrecadado em dívida ativa não corresponde somente a recuperação de créditos vencidos a longo prazo.

Além das receitas de ensino, tiveram queda significativa se comparado ao ano anterior as receitas detalhadas conforme o quadro a seguir.

Tabela 3 – Receitas com quedas significativas – 1º Quadrimestre

Receitas	Abril de 2020	Abril de 2021	Diferença	%
Pesquisas e Análises	2.294.497,62	676.204,92	1.618.292,70	70,53
Prestação de Serviços	1.121.624,94	122.466,26	999.158,68	89,08
Transferências Intergovernamentais	2.996.416,47	2.103.098,64	893.317,83	29,81
Outras Receitas	2.235.636,99	281.883,60	1.953.753,39	87,39

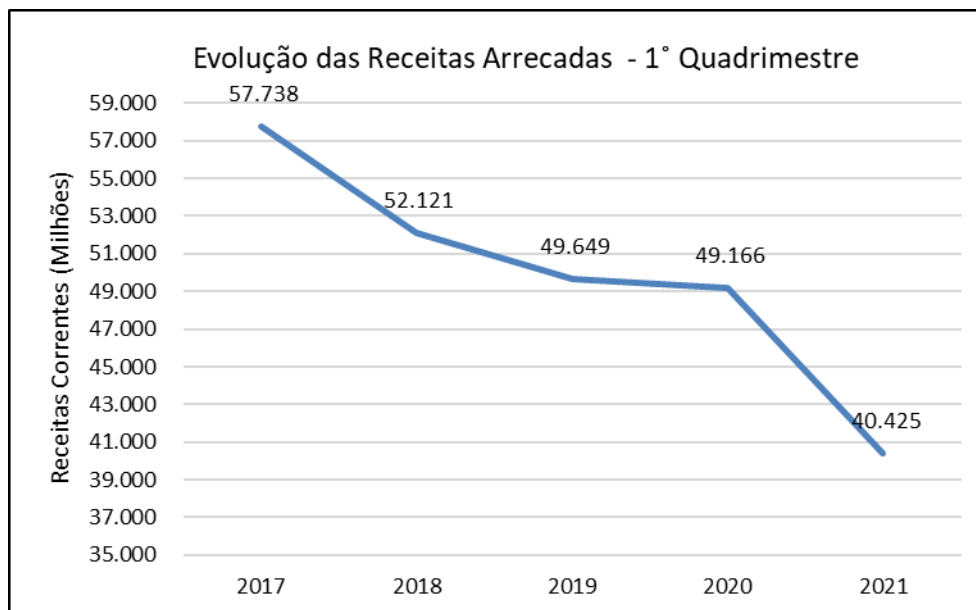
Em “Outras Receitas”, foi regularizado em 2021 um lançamento que vinha ocorrendo em anos anteriores relacionado a estorno de provisão de férias pagas como adiantamento no exercício anterior. Este procedimento era necessário para corrigir duplicidades na folha de pagamento quando da integração de sistemas RUBI e Thema, regularizadas as pendências, não é mais necessário efetuar tal lançamento.

Verifica-se, portanto, queda na arrecadação das receitas que fazem parte das atividades principais da Instituição, se comparado ao exercício anterior. Os principais ingressos registrados no 1º quadrimestre nas demais receitas serão detalhados a seguir:

- ✓ Pesquisas e Análises de Projetos Especiais: ingresso de R\$ 70.778,52 no Projeto LAMPFE
- ✓ Receita de transferências de Convênios do Estado: ingresso de R\$ 117.187,40 de emenda parlamentar junto ao Deputado Ivan Natz e R\$ 324.896,00 referente ao projeto especial IMA/IFFSC.

O gráfico a seguir tem o objetivo de demonstrar o valor das receitas totais arrecadas até o abril dos últimos cinco exercícios em milhares de reais.

Gráfico 01: Evolução da Receita Arrecadada



Percebe-se queda constante ao longo dos períodos.

1.2 Demonstrativo da Despesa – Segundo as Unidades Orçamentárias

As despesas foram agrupadas pela Unidade Orçamentária onde são lançadas. A tabela a seguir permite verificar a situação do executado em relação ao que foi projetado até o mês de abril de 2021, considerando sempre o montante liquidado, ou seja, aquelas despesas que, de fato, já ocorreram.

Tabela 4: Demonstrativo da Despesa por Unidades Orçamentárias - até Abril/2021

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Meio Fins	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Executada	% s/ Total	% s/ Fixada	% s/Atualizada	4/12 s/ Fixada
Gabinete do Reitor	M	1.560.000,00	1.560.000,00	491.512,66	1,07	31,51	31,51	94,52
Coord. Planejamento	M	545.000,00	545.000,00	236.953,27	0,52	43,48	43,48	130,43
Procuradoria Geral	M	16.326.000,00	16.326.000,00	3.630.858,82	7,92	22,24	22,24	66,72
Biblioteca Universitária	M	3.464.000,00	3.464.000,00	672.408,86	1,47	19,41	19,41	58,23
Pro-R Administração	M	50.023.000,00	52.147.042,17	8.825.424,10	19,26	17,64	16,92	52,93
Pro-R Ensino Grad.	E	4.034.000,00	4.104.000,00	1.077.019,41	2,35	26,70	26,24	80,10
C C E AL	E	7.161.000,00	7.161.000,00	2.053.598,98	4,48	28,68	28,68	86,03
C C S	E	31.795.000,00	31.806.000,00	8.165.485,24	17,82	25,68	25,67	77,04
C C E N	E	15.968.000,00	15.978.000,00	4.346.222,74	9,48	27,22	27,20	81,65
C C H C	E	7.495.000,00	7.495.000,00	2.051.262,67	4,48	27,37	27,37	82,11
C C J	E	6.156.000,00	6.156.000,00	1.739.099,03	3,80	28,25	28,25	84,75
C C S A	E	7.036.000,00	7.036.000,00	2.033.338,45	4,44	28,90	28,90	86,70
C C T	E	17.628.000,00	17.663.000,00	4.629.508,76	10,10	26,26	26,21	78,79
Coord. Relaç. Intern	M	350.000,00	350.000,00	87.106,51	0,19	24,89	24,89	74,66
Rádio e TV Educativa	M	986.000,00	986.000,00	298.219,36	0,65	30,25	30,25	90,74
E T E V I	E	2.729.000,00	2.729.000,00	732.621,45	1,60	26,85	26,85	80,54
CAE	M	15.523.500,00	19.173.500,00	924.676,04	2,02	5,96	4,82	17,87
Instituto FURB	P	9.587.000,00	9.391.000,00	1.006.533,92	2,20	10,50	10,72	31,50
CCM	M	2.223.000,00	2.223.000,00	407.760,08	0,89	18,34	18,34	55,03
PROPEX	P	4.396.500,00	4.396.500,00	936.225,13	2,04	21,29	21,29	63,88
Projetos Especiais	P	8.180.000,00	12.001.701,00	773.693,35	1,69	9,46	6,45	28,38
Hospital Universitário e Ambulatório	E	3.204.000,00	3.410.000,00	551.222,75	1,20	17,20	16,16	51,61
Hospital Escola Veterinário	E	530.000,00	530.000,00	151.352,63		28,56	28,56	85,67
Auxílio Financeiro Est.	.P		0,00	1.186.994,79	2,59	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Reserva de Conting	-	100.000,00	100.000,00					
TOTAL		217.000.000,00	226.731.743,17	45.822.104,21	100,00	21,12	20,21	63,35

Observa-se que todas as Unidades Orçamentárias estão com as despesas inferiores ao proporcional previsto exceto a Coordenadoria de Planejamento.

Na tabela 5, a seguir, as despesas foram selecionadas por Atividade Meio (M), Atividade Ensino (E) e Atividade Pesquisa e Extensão (P), separando das Atividades Meio a conta de Auxílio Financeiro a Estudante.

Tabela 5: Demonstrativo da despesa segundo sua atividade

ATIVIDADES		ORÇADO	ATUALIZADO	REALIZADO	% s/ TOTAL
Obras e Instalações		0,00	0,00	0,00	0,00%
Auxílio Financeiro a Estudantes		0,00	0,00	1.186.994,79	2,59%
Atividades Meio	M	91.000.500,00	96.829.542,17	14.387.924,91	31,40%
Ativ. Pesquisa e Extensão	P	22.163.500,00	25.789.201,00	2.716.452,40	5,93%
Atividades de Ensino	E	103.736.000,00	104.013.000,00	27.530.732,11	60,08%
TOTAL		216.900.000,00	226.631.743,17	45.822.104,21	100,00%

(No total previsto das atividades não está incluso a Reserva de Contingência.)

Para a análise da tabela 5 é interessante efetuar uma comparação com os mesmos dados apresentados no 2º bimestre de 2020, aonde verificamos certa estabilidade nos valores dispendidos com atividades meio e de pesquisa e extensão e redução de praticamente R\$ 6 Milhões, ou 18,40% nos gastos das atividades relacionadas ao ensino.

1.3 Demonstrativo da Despesa - Segundo a Natureza da Despesa

Despesa realizada até o mês de abril de 2021, segundo a sua natureza:

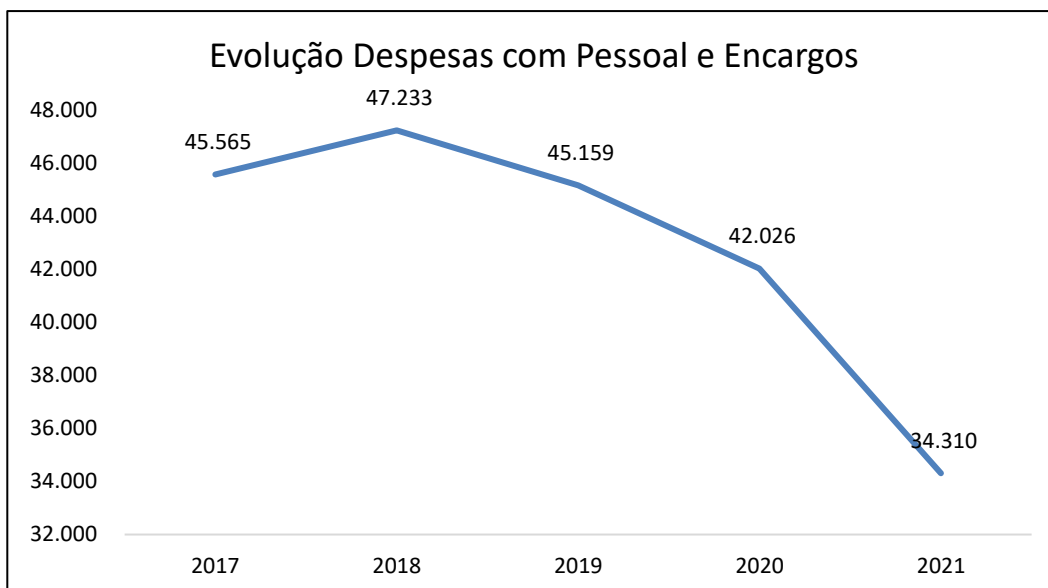
Tabela 6: Demonstração da despesa segundo sua natureza – Até Abril/2021

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Fixada R\$	Despesa Fixada Atualizada (a)	Despesa Realizada (b)	Realizada/Fixada		04/12 sobre fixada	% (b)/TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	127.740.000,00	128.524.188,90	34.310.310,56	26,86%		80,58%	74,88%
Juros e Enc. da Dívida	2.500.000,00	2.500.000,00	713.207,03	28,53%		85,58%	1,56%
Transferências a Instituições Privadas	71.870.000,00	79.550.384,70	279.436,43	8.150.305,54	11,34%	34,02%	17,79%
Diárias			6.970,80				
Auxílio Financeiro ao Estudante			1.186.994,79				
Material de Consumo			487.473,42				
Passagens e Desp.Locomoção			82.884,04				
Outras Serv.Terc.Pessoa Física			898.412,88				
Locação de Mão-de-Obra			1.317.093,95				
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica			2.808.744,13				
Telefonia Fixa e Móvel			331.838,08				
Contribuições			-				
Obrigações Tribut. E Contributivas			436.702,76				
Auxílio Transporte			23.707,02				
Sentenças Judiciais			226.087,74				
Indenizações e Restituições			63.959,50				
Outras Despesas Correntes			-				
Obras e Instalações			-				
Equipamentos e Material Permanente	8.290.000,00	9.557.169,57	326.353,40				
Locação de Equipamentos e Software			68.706,40				
Aquisição de Imóveis			-				
Amortização de Dívidas			6.500.000,00	6.500.000,00	34,66%		103,99%
Reserva de Contingência	100.000,00	100.000,00	-	0,00%		0,00%	0,00%
TOTAL	217.000.000,00	226.731.743,17	45.822.104,21	21,12%		63,35%	100%

As despesas de pessoal e encargos sociais, cujo montante é de R\$ 34.310.310,56 representam 84,25% das receitas correntes arrecadadas no quadrimestre. Comparando com o mesmo período do exercício anterior, em que o total gasto foi R\$ 42.025.672,15 ocorreu diminuição expressiva de 18,36% do que foi registrado em 2020, ou aproximadamente R\$ 7,700 Milhões.

O gráfico a seguir visa demonstrar a evolução das despesas com pessoal e encargos nos últimos cinco exercícios, tendo como referência o mês de abril.

Gráfico 02: Evolução de despesas com pessoal e encargos sociais - 2º bimestre - (em milhões)



Além das medidas de contenção de despesas de pessoal adotadas ao longo dos anos para tentar fazer frente a redução de receitas por conta principalmente da diminuição do número de alunos nos cursos de graduação, também ocorreram a passagem para a inatividade de servidores que já estavam em final de carreira. Para exemplificar em consulta efetuada junto ao sistema RUBI de atos de pessoal em abril de 2020 tínhamos 1.118 servidores e em abril de 2021 eram 1.058 servidores

Voltando aos dados da tabela 6, no geral, a análise orçamentária mostra que os gastos proporcionais, estão 36,65% abaixo do orçado, índice que no 2º bimestre de 2020 registrava 23,71% abaixo do orçado.

No total as despesas reduziram 5.798.782,94 ou 11,23%.

Elaboramos a próxima tabela para possibilitar a visualização da evolução de todas as rubricas de despesas.

Tabela 7: Variação da despesa segundo sua natureza 2020-2021

ESPECIFICAÇÃO	Realizado abril de 2020	Realizado abril de 2021	Variação R\$	Variação %
Pessoal e Encargos Sociais	42.025.672,15	34.310.310,56	-7.715.361,59	-18,36
Juros e Enc. da Dívida	619.130,28	713.207,03	94.076,75	15,19
Transferências a Instituições Privadas	208.943,00	279.436,43	70.493,43	33,74
Diárias	3.857,60	6.970,80	3.113,20	80,70
Auxílio Financeiro ao Estudante	721.782,64	1.186.994,79	465.212,15	64,45
Material de Consumo	344.854,58	487.473,42	142.618,84	41,36
Passagens e Desp.Locomoção	104.046,13	82.884,04	-21.162,09	-20,34
Outras Serv.Terc.Pessoa Física	760.082,18	898.412,88	138.330,70	18,20
Locação de Mão-de-Obra	1.005.335,53	1.317.093,95	311.758,42	31,01
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica	2.871.407,33	2.808.744,13	-62.663,20	-2,18
Telefonia Fixa e Móvel	325.280,69	331.838,08	6.557,39	2,02
Obrigações Tribut. E Contributivas	555.631,57	436.702,76	-118.928,81	-21,40
Auxílio Transporte	19.534,31	23.707,02	4.172,71	21,36
Sentenças Judiciais	516.608,56	226.087,74	-290.520,82	-56,24
Indenizações e Restituições	104.594,83	63.959,50	-40.635,33	-38,85
Obras e Instalações	1.300,00	-	-1.300,00	-100,00
Equipamentos e Material Permanente	11.445,00	326.353,40	314.908,40	2.751,49
Locação de Equipamentos e Software	-	68.706,40	68.706,40	--
Amortização de Dívidas	1.421.380,77	2.253.221,28	831.840,51	58,52
TOTAL	51.620.887,15	45.822.104,21	-5.798.782,94	-11,23

Além da variação ocorrida com despesas de “Pessoal e Encargos Sociais” as variações mais significativas ocorreram com aumento de 64,45% em “Auxílio Financeiro aos Estudantes” e aumento de 58,52% em “Amortização de Dívidas.

As despesas com “Amortização de Dívidas” e “Juros e Encargos da Dívida” são relacionadas a pagamento de parcelamentos feitos junto ao ISSBLU de despesas com previdência patronal não quitada em época própria, ações judiciais da Caixa Econômica Federal do FGTS não recolhido em anos anteriores e financiamento efetuado juto ao BADESC.

1.4 Comprometimento do Orçamento

A Tabela 8, a seguir, objetiva demonstrar o quanto do orçamento foi comprometido até abril. Para tanto utilizaremos os valores orçamentários já atualizados, com créditos suplementares adicionais e deduções e também os valores empenhados no sistema THEMA, onde o orçamento é operacionalizado. Lembrando que a despesa empenhada é aquela que já comprometeu o orçamento e nas análises anteriores utilizamos as despesas liquidadas, ou seja, aquelas que efetivamente já ocorreram

A coluna percentual de comprometimento indica o quanto foi comprometido do valor total orçado para o ano.

Tabela 8 – Comprometimento do Orçamento até Abril de 2021

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Empenhada	% Comprometido (a)	Orçamento Proporcional 04/12 (b)		Diferença (a-b)
Gabinete do Reitor	1.560.000,00	1.560.000,00	510.085,64	32,70%	520.000,00	33,33%	-0,64%
Coord. Planejamento	545.000,00	545.000,00	236.978,25	43,48%	181.666,67	33,33%	10,15%
Procuradoria Geral	16.326.000,00	16.326.000,00	3.631.745,07	22,25%	5.442.000,00	33,33%	-11,09%
Biblioteca Central	3.464.000,00	3.464.000,00	715.640,92	20,66%	1.154.666,67	33,33%	-12,67%
PROAD	50.023.000,00	52.147.042,17	24.908.887,55	47,77%	17.382.347,39	33,33%	14,43%
PROEN	4.034.000,00	4.104.000,00	1.085.680,20	26,45%	1.368.000,00	33,33%	-6,88%
C C E AL	7.161.000,00	7.161.000,00	2.058.918,61	28,75%	2.387.000,00	33,33%	-4,58%
C C S	31.795.000,00	31.806.000,00	10.651.152,55	33,49%	10.602.000,00	33,33%	0,15%
C C E N	15.968.000,00	15.978.000,00	4.371.528,48	27,36%	5.326.000,00	33,33%	-5,97%
C C H C	7.495.000,00	7.495.000,00	2.057.048,12	27,45%	2.498.333,33	33,33%	-5,89%
C C J	6.156.000,00	6.156.000,00	1.753.091,77	28,48%	2.052.000,00	33,33%	-4,86%
C C S A	7.036.000,00	7.036.000,00	2.053.075,90	29,18%	2.345.333,33	33,33%	-4,15%
C C T	17.628.000,00	17.663.000,00	4.694.489,88	26,58%	5.887.666,67	33,33%	-6,76%
Coord. Relaç. Intern	350.000,00	350.000,00	87.461,10	24,99%	116.666,67	33,33%	-8,34%
Rádio e TV Educativa	986.000,00	986.000,00	346.257,74	35,12%	328.666,67	33,33%	1,78%
E T E V I	2.729.000,00	2.729.000,00	739.696,59	27,11%	909.666,67	33,33%	-6,23%
CAE	15.523.500,00	19.173.500,00	935.153,84	4,88%	6.391.166,67	33,33%	-28,46%
Inst.Serv.Pes e Inovação	9.587.000,00	9.391.000,00	1.558.280,46	16,59%	3.130.333,33	33,33%	-16,74%
CCM	2.223.000,00	2.223.000,00	1.305.443,29	58,72%	741.000,00	33,33%	25,39%
PROPEX	4.396.500,00	4.396.500,00	947.332,76	21,55%	1.465.500,00	33,33%	-11,79%
Projetos Especiais	8.180.000,00	12.001.701,00	1.051.546,74	8,76%	4.000.567,00	33,33%	-24,57%
Hospital Universitário e Ambulatório	3.204.000,00	3.410.000,00	711.018,90	20,85%	1.136.666,67	33,33%	-12,48%
Hospital Escola Veterinário	530.000,00	530.000,00	152.586,53	28,79%	176.666,67	33,33%	-4,54%
Reserva de Conting	100.000,00	100.000,00	-	0,00%			
TOTAL	217.000.000,00	226.731.743,17	66.563.100,89	29,36%	75.577.247,72	33,33%	-3,98%

Considerando uma proporção de 33,33% para o orçamento até abril, a última coluna indica o quanto a unidade se afastou ou está abaixo do estimado para o período. No total o comprometimento do orçamento está 3,98% abaixo do que seria esperado para o período. No ano anterior para o mesmo período analisado verificou-se um comprometimento 1,33 superior ao proporcional projetado.

2 RECEITAS E DESPESAS POR UNIDADES DE ENSINO

2.1 Receita por Unidades de Ensino – Orçado X Realizado

Tabela 9: Receita por Unidades de Ensino (Orçado/Realizado)

UNIDADE	Orçado p/ano de 2021	Duodécimo do Orçado (4/12)	Realizado até o mês de ABR/2021	Realizado / Orçado-Mês
CCEAL	5.380.000,00	1.793.333,33	866.304,36	48,31%
CCS	66.040.000,00	22.013.333,33	13.750.336,00	62,46%
CCEN	8.140.000,00	2.713.333,33	1.893.184,20	69,77%
CCHC	4.481.000,00	1.493.666,67	725.559,83	48,58%
CCJ	12.478.000,00	4.159.333,33	2.186.621,64	52,57%
CCSA	10.730.000,00	3.576.666,67	2.095.349,54	58,58%
CCT	26.708.000,00	8.902.666,67	4.259.657,19	47,85%
ETEVI	3.050.000,00	1.016.666,67	607.395,76	59,74%
TOTAL	137.007.000,00	45.669.000,00	26.384.408,52	57,77%

O demonstrativo destacado na Tabela 9: Receita por Unidades de Ensino (Orçado/Realizado) considera 4/12 da receita orçada e a arrecadação efetiva do primeiro quadrimestre de 2021 por unidades de ensino, verificando desta forma a execução orçamentária das receitas sem considerar a dívida ativa.

Nestes primeiros quatro meses do exercício de 2021 foram arrecadados 57,77% do previsto, índice inferior ao registrado em abril de 2020 que foi de 71,44%. Nominalmente, a diferença de arrecadação nas Unidades de Ensino entre o segundo bimestre de 2020 e o segundo bimestre de 2021 foi de R\$ 2.201.232,72 a menor em 2021.

A grande diferença apresentada em relação ao atingimento da meta proporcional para o mês de abril indica a necessidade de ajustes orçamentários.

2.2 Despesa por Unidades de Ensino: Orçado X Executado

Tabela 10: Despesa por Unidade de Ensino (Fixado versus Executado)

UNIDADE	Fixado p/ano de 2021	Duodécimo do Fixado (4/12)	Realizado até o mês de ABR/2021	Realizado / Fixado-Mês
CCEAL	7.161.000,00	2.387.000,00	2.053.598,98	86,03%
CCS	31.795.000,00	10.598.333,33	8.165.485,24	77,04%
CCEN	15.968.000,00	5.322.666,67	4.346.222,74	81,65%
CCHC	7.495.000,00	2.498.333,33	2.051.262,67	82,11%
CCJ	6.156.000,00	2.052.000,00	1.739.099,03	84,75%
CCSA	7.036.000,00	2.345.333,33	2.033.338,45	86,70%
CCT	17.628.000,00	5.876.000,00	4.629.508,76	78,79%
ETEVI	2.729.000,00	909.666,67	732.621,45	80,54%
TOTAL	95.968.000,00	31.989.333,33	25.751.137,32	80,50%

Considerando a proporcionalidade dos dados apresentados na tabela 10, verifica-se que, no geral, a despesa realizada está 19,50% a menor em relação a despesa prevista para o período nas unidades de ensino.

Comparando com o exercício anterior ocorreu redução das despesas executadas nas unidades de ensino no período no montante de R\$ 5.494.219,26.

2.3 Comparativo entre Receitas e Despesas por Unidades de Ensino

Tabela 11: Comparativo receita *versus* despesa (Sem Dívida Ativa)

UNIDADE	RECEITA	DESPEZA	Margem Contr.	%
CCEAL	866.304,36	2.053.598,98	(1.187.294,62)	-137,05%
CCS	13.750.336,00	8.165.485,24	5.584.850,76	40,62%
CCEN	1.893.184,20	4.346.222,74	(2.453.038,54)	-129,57%
CCHC	725.559,83	2.051.262,67	(1.325.702,84)	-182,71%
CCJ	2.186.621,64	1.739.099,03	447.522,61	20,47%
CCSA	2.095.349,54	2.033.338,45	62.011,09	2,96%
CCT	4.259.657,19	4.629.508,76	(369.851,57)	-8,68%
ETEVI	607.395,76	732.621,45	(125.225,69)	-20,62%
TOTAL	26.384.408,52	25.751.137,32	633.271,20	2,40%

Considerando somente as Unidades de Ensino, as despesas superam as receitas em 2,40%. Em 2020 esse índice era deficitário em 9,30%.

As Unidades mais deficitárias são o CCHC, onde as despesas superam as receitas em 182,71%, seguido do CCEAL com 137,05% e do CCEN cuja margem de contribuição ficou negativa em 129,57%. **Lembrando que a própria previsão de receitas e despesas para estas Unidades é deficitária operacionalmente.**

2.4 Comparativo das Receitas e Despesas por Unidades de Ensino com inclusão da Receita da Dívida Ativa até Abril/2021

Os dados apresentados na tabela 12, a seguir, destacam que, com o acréscimo na receita do valor da Dívida Ativa arrecadada, até abril/2021, as receitas superam as despesas em 18,29%. nas Unidades de Ensino em geral

Porém esta situação não muda para o CCHC, CCEN e CCEAL.

Tabela 12: Comparativo de receita e despesa (acrescida a receita da dívida ativa)

UNIDADE	RECEITA	DESPESA	Margem Contr.	%
CCEAL	1.065.032,13	2.053.598,98	(988.566,85)	-92,82%
CCS	16.336.501,33	8.165.485,24	8.171.016,09	50,02%
CCEN	2.154.272,55	4.346.222,74	(2.191.950,19)	-101,75%
CCHC	925.406,42	2.051.262,67	(1.125.856,25)	-121,66%
CCJ	2.550.124,15	1.739.099,03	811.025,12	31,80%
CCSA	2.484.172,19	2.033.338,45	450.833,74	18,15%
CCT	5.204.475,63	4.629.508,76	574.966,87	11,05%
ETEVI	796.658,33	732.621,45	64.036,88	8,04%
TOTAL	31.516.642,73	25.751.137,32	5.765.505,41	18,29%

3 ACOMPANHAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS MENSAIS – 2021

Tabela 13: Acompanhamento das receitas e despesas mensais até Abril de 2021 (Em R\$ 1.000,00)

Especificação	JAN	FEV	MAR	ABR	TOTAL
RECEITA					
Rec.Correntes	9.546	11.716	10.403	9.060	40.725
Rec. Tributária (IRRF)	1.052	798	824	839	3.513
Rec. Patrimonial	88	53	74	66	281
Rec. Serviços	4.609	7.725	8.619	7.617	28.570
Transf.Correntes	1.778	325	0		2.103
Receita Dívida Ativa	1.912	2.626	608	365	5.511
Outras Rec.Corrente	107	189	278	173	747
TOTAL	9.546	11.716	10.403	9.060	40.725
DESPESA					
Desp.Correntes	9.665	10.693	10.929	11.886	43.173
> Pessoal	8.625	8.422	8.589	8.674	34.310
> Juros e Enc.D	155	178	184	196	713
> Aux.Fin.Estudantes	302	612	151	122	1.187
> Mat. Consumo	2	82	227	176	487
> Passag.D.Loc	18	25	16	24	83
> S.Terc.P.Física	396	100	109	293	898
> S.Terc.P.Jurídica	64	751	857	1.137	2.809
> Loc de Mão de Obra	0	5	645	667	1.317
> Outras	103	518	151	598	1.370
Desp.Capital					
Desp.Capital	8	217	1.456	967	2.648
> Equipamentos	8	9	50	328	395
> Obras e Instalações					0
> Imóveis					0
> Amort.Dívidas		208	1406	639	2.253
TOTAL	9.673	10.910	12.385	12.853	45.822
DIFERENÇA					
Receita-Despesa	-127	806	-1.982	-3.793	-5.097

A tabela 13 permite observar que as receitas apresentam o montante de R\$ 40,725 milhões e as despesas de R\$ 45,822 milhões, resultando assim em déficit na importância de R\$ 5,097 milhões no primeiro quadrimestre de 2021.

4 ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA – ATÉ ABRIL/2021

4.1 Situação Financeira

Tabela 14: Resultado financeiro até abril/2021

TOTAL DA RECEITA ATÉ ABRIL/2021	41.737.840,75
MENOS: (-) Deduções da Receita	(1.012.901,82)
TOTAL RECEITAS PRÓPRIOS	40.724.938,93
TOTAL DA DESPESA ATÉ ABRIL/2021	45.822.104,21
DÉFICIT DO PERÍODO	(5.097.165,28)

O resultado financeiro apresentado na tabela 14 apresenta déficit no período de R\$ 5.097.165,28. Em 2020 para o mesmo período demonstrado o resultado também era deficitário no valor de R\$ 2.454.549,05

Tabela 15: Disponibilidade no primeiro quadrimestre/2021

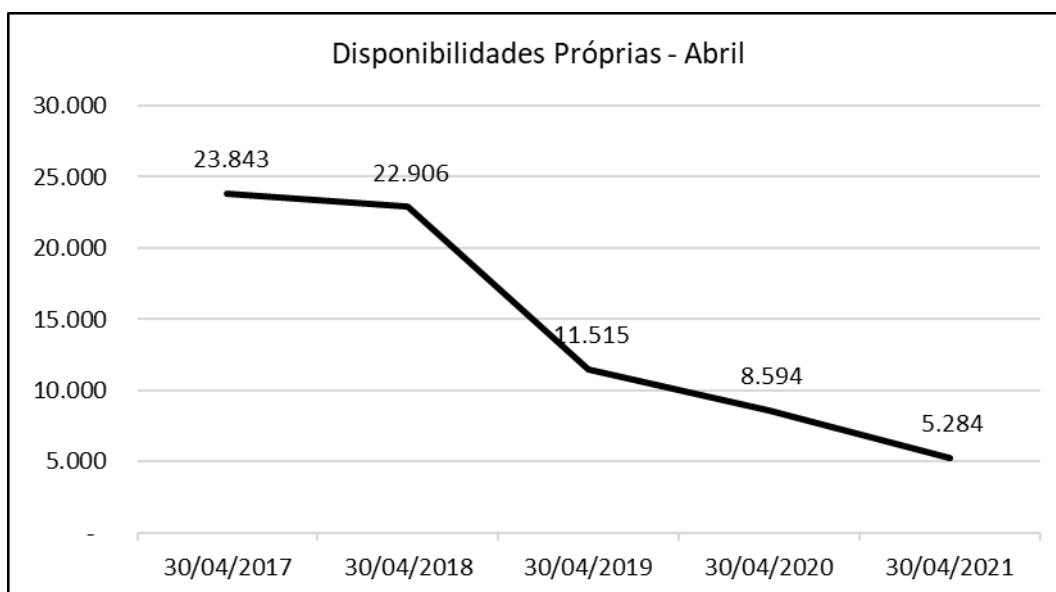
DISPONIBILIDADES	
No início do ano de 2021	22.670.190,53
No dia 30 de ABRIL de 2021	14.474.052,69
Diminuição	(8.196.137,84)

As disponibilidades, conforme tabela 15, diminuiram R\$ 8.196.137,84 em relação ao início do ano.

O saldo disponível em contas bancárias referente a recursos vinculados representa em 30/04/2021 a importância de R\$ 9.189.652,31 e só pode ser destinado a fins específicos (projetos, convênios, cauções etc.),

Ao longo dos anos as disponibilidades próprias, que podem ser utilizadas para o pagamento das despesas da Universidade, em contas bancárias vêm caindo significativamente como pode ser observado no gráfico a seguir que considera os dados em 30 de abril de cada ano:

Gráfico 03 – Disponibilidades próprias em Contas Bancárias no dia 30 de abril de cada exercício



A Tabela 16 traz os dados registrados de valores no curto prazo, ou seja, aqueles que tem disponibilidade imediata ou são passíveis de receber ou que devem ser pagos dentro deste exercício.

Tabela 16: Valores de curto prazo - Até abril/2021

ATIVO CIRCULANTE	R\$	PASSIVO CIRCULANTE	R\$
Disponível	14.474.052,69	Fornecedores	1.399.992,52
Realizável	40.601.663,03	Pessoal a Pagar	17.264.580,88
		Encargos Sociais a Pagar	6.736.249,31
		Empréstimos e Financiamentos	831.250,02
		Outras Contas a Pagar	2.814.334,76
SOMA	55.075.715,72	SOMA	29.046.407,49

Considerando somente os valores disponíveis, pode-se afirmar que a Universidade em 30/04/2021 possuía R\$ 5.284.400,38 de recursos próprios para cobrir suas despesas de curto prazo, cujo montante empenhado até a mesma data representa R\$ 29.046.407,49. Evidenciando que a Instituição depende totalmente dos ingressos de curtíssimo prazo para honrar seus compromissos.

Os valores das mensalidades registradas no ativo circulante, a receber, totalizam R\$ 34.024.053,13 em 30/04/2021.

4.2 Situação Patrimonial

Tabela 17: Balanço Patrimonial – Até abril/2021

ATIVO	R\$	PASSIVO	R\$
ATIVO CIRCULANTE	55.075.715,72	PASSIVO CIRCULANTE	29.046.407,49
ATIVO NÃO CIRCULANTE	211.748.993,34	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	21.803.266,51
		Obrigações Trabal. Prev. E Assis	18.490.424,11
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	72.991.431,52	Emprestimos e Financiamentos LP	1.766.406,28
Dívida Ativa	72.485.417,47	Precatórios de Fornecedores Nacionais	1.546.436,12
Depósitos Judiciais	506.014,05		
IMOBILIZADO	136.518.779,28		
INTANGÍVEL	2.238.782,54	SOMA PASSIVO REAL	50.849.674,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	215.975.035,06
TOTAL ATIVO	266.824.709,06	TOTAL PASSIVO	266.824.709,06

A tabela 17 apresenta o Balanço Patrimonial, onde pode ser observado que o Patrimônio Líquido da FURB em 30/04/2021 corresponde a R\$ 215.975.035,06

No final do exercício de 2020 o Patrimônio Líquido era de R\$ 211.179.414,21. A evolução do Patrimônio Líquido é detalhada na tabela 18.

Tabela 18 – Desempenho Patrimonial – abril/2021

Desempenho Patrimonial	
Variações Patrimoniais Aumentativas	49.146.017,85
Imposto de Renda	3.513.400,73
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	42.437.799,81
Variações Aumentativas Financeiras	105.259,26
Transferências e Delegações Recebidas	2.103.098,64
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação	51.458,51
Outras Variações Aumentativas	935.000,90
Variações Patrimoniais Diminutivas	45.076.610,19
Pessoal e Encargos	33.671.028,67
Uso de Bens, Serviço e Consumo	8.672.296,22
Juros e Encargos de Mora	713.628,03
Variações Monetárias e Cambiais	12.247,74
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	177.319,25
Tributárias	436.427,10
Custo das Mercadorias Vendidas	622,14
Incentivos a Educação, Estudos e Pesquisas	1.186.994,79
Incentivos ao Esporte	142.086,75
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	63.959,50
Varição Líquida do Patrimônio	4.069.407,66

4.3 Evolução da Dívida Ativa

A tabela a seguir mostra que do valor do saldo inscrito em dívida ativa em 31/12/2020, foi arrecadado até Abril de 2021, R\$ 6.061.005,66, o que representa 7,77% do total inscrito.

Tabela 19 – Dívida Ativa

TOTAL INSCRITO ATÉ 31/12/2020	77.996.019,37
TOTALBAIXADO ATÉ 30/ABRIL DE 2021 - Pela Cobrança	6.061.005,66
Descontos/Dedução	(550.403,76)
VALOR INSCRITO 2021	0,00
SALDO A RECEBER	72.485.417,47

Considerando os descontos concedidos que totalizam R\$ 550.403,76 o valor registrado como receita efetiva de dívida ativa é de R\$ 5.510.601,90.

A Controladoria novamente se manifesta sobre a necessidade de rever os valores e procedimentos para a contabilização da Dívida Ativa. Os valores registrados como descontos/deduções não devem ser excluídos da receita bruta dos títulos vencidos em anos anteriores para fins de verificação de saldos a receber.

Seguindo essa orientação podemos afirmar que o saldo da Dívida Ativa a receber deve ser um valor significativamente menor, já que não exclui das receitas o valor dos descontos. Ao findar de 2020 foram iniciadas discussões na PROAD para rever esses procedimentos, porém ressaltamos que a questão apontada permanece nos registros. Solicitamos em regime de urgência que as unidades administrativas envolvidas adequem a situação apontada sob pena de estar comprometendo a fidedignidade dos relatórios contábeis.

Ponderamos que existe a dificuldade na obtenção de valores confiáveis de Dívida Ativa devido a fragilidades do sistema Oracle que não permite registrar em separado os valores de dívida ativa, títulos prescritos e títulos que estão em cobrança judicial, impossibilitando a geração de relatórios dos saldos dos recursos a receber da FURB. Atualmente está em processo de implantação o novo sistema acadêmico, que comportará o módulo financeiro. Além das melhorias nos sistemas informatizados é necessário rever o procedimento de registro da dívida ativa, que deve ser acionado mediante processo administrativo e englobar somente os valores passíveis de cobrança administrativa ou judicial.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando as informações apresentadas destaca-se que:

✓ As receitas correntes arrecadadas até abril/2021 totalizam R\$ 40.724.938,93 e estão 42,37% abaixo do orçado para o período e as despesas executadas totalizam R\$ 45.822.104,21 e estão menores em 36,65% do que foi previsto.

✓ A receita educacional está 43,38% abaixo do estimado no orçamento e com o acréscimo das receitas de dívida ativa este percentual passa a ser 38,38% abaixo do orçado proporcional para o período. Em relação ao ano anterior as receitas das atividades principais da Instituição tiveram redução de aproximadamente R\$ 2 milhões ou 6,52%.

✓ Em relação ao ano anterior as despesas reduziram R\$ 5.798.782,94 ou 11,23% no total. A redução mais significativa ocorreu com as despesas de pessoal que ficaram aproximadamente R\$ 7,7 milhões ou 18,36% menores do que abril de 2020. Essa redução expressiva ocorrida em despesas de pessoal é reflexo de medidas de contenção de despesas adotadas e devido a passagem para a inatividade de servidores que estavam em final de carreira.

✓ No primeiro quadrimestre de 2021 a FURB registra déficit orçamentário proporcional na ordem de R\$ 5.097.165,28.

✓ Considerando os recursos vinculados que totalizam R\$ 9.189.652,31, a Universidade possuía em 30/04/2021, R\$ 5.284.400,38 de disponibilidades próprias para fazer frente a suas despesas de curto prazo. As despesas já empenhadas e registradas no passivo circulante (curto prazo), de fornecedores, pessoal, encargos, amortizações e outras contas a pagar, totalizam em 30/04/2021 R\$ 29.046.407,49

✓ O valor registrado nos demonstrativos contábeis como saldo a receber de Dívida Ativa, deve ser significativamente menor, já que não exclui das receitas os valores registrados como descontos/deduções ao longo dos exercícios. É necessário que ocorra revisão dos procedimentos para o compute do saldo de Dívida Ativa.

✓ Apesar de redução significativa das despesas, até o 2º bimestre de 2021 as receitas arrecadadas ainda são inferiores. A dependência total dos recursos que ingressam em curtíssimo prazo, a constante redução de disponibilidades próprias para honrar os compromissos, e ainda, o aumento do endividamento revelam, conforme já apontado anteriormente nos relatórios da Controladoria Geral, a necessidade da

Gestão Superior promover ajustes administrativos mais severos, para adequar a estrutura da Universidade frente a queda de receitas, em busca do equilíbrio financeiro.

Blumenau, 23 de setembro de 2021.

Fabiana Pasold
Auxiliar de Serviços Administrativos

Leuri Arlênio Fritsch
Controlador Geral