

## **FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU**

### **Relatório CGF nº 02/2022 – Atividade Orçamentária e Financeira do 1º SEMESTRE/2022**

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.35/2010), após examinar os relatórios contábeis do primeiro semestre de 2022, apresenta os resultados da análise orçamentária efetuada, conforme segue.

O envio das informações contábeis e orçamentárias para o sistema integrado, e-Sfinge, do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina deveria ocorrer de forma “on line” a partir de 01/03/2022, até o fechamento do presente relatório nenhuma das competências de 2022 foi enviada por completo ao referido sistema, estando finalizada apenas a parte orçamentária até junho de 2022.

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.

#### **1 DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

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

##### **1.1 Demonstrativo da Receita – Acumulado até junho de 2022**

O demonstrativo de receita acumulado até junho de 2022 foi realizado com base nos valores previstos orçamentariamente e os executados, demonstrando o índice orçamentário entre as receitas previstas e executadas, conforme apresentado na tabela 1, a seguir.

**Tabela 1: Demonstrativo de receita acumulada até junho de 2022**

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	% TOTAL	Ind s/ total orçado	Ind.6/12
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>217.700.000,00</b>	<b>84.606.070,76</b>	<b>99,81%</b>	<b>38,86%</b>	<b>77,73%</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	10.110.000,00	5.731.852,29	6,76%	56,69%	113,39%
RECEITA PATRIMONIAL	1.600.000,00	711.352,79	0,84%	44,46%	88,92%
RECEITA DE SERVIÇOS	172.708.000,00	56.086.606,96	66,16%	32,47%	64,95%
1. RECEITA EDUCACIONAL	152.084.000,00	49.618.450,16	58,53%	32,63%	65,25%
> PROEN	1.400.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
> C C E A L	10.947.000,00	2.140.340,19	2,52%	19,55%	39,10%
> C C S	65.484.000,00	26.540.805,70	31,31%	40,53%	81,06%
> C C E N	8.767.000,00	3.767.988,65	4,44%	42,98%	85,96%
> C C H C	7.156.000,00	1.844.375,51	2,18%	25,77%	51,55%
> C C J	12.704.000,00	3.899.381,09	4,60%	30,69%	61,39%
> C C S A	10.672.000,00	3.674.169,45	4,33%	34,43%	68,86%
> C C T	27.050.000,00	6.426.850,00	7,58%	23,76%	47,52%
> ESPEC. INSTITUTO e PROPEX	4.844.000,00	230.061,50	0,27%	4,75%	9,50%
> ETEVI	3.060.000,00	1.094.478,07	1,29%	35,77%	71,53%
2. PESQUISAS E ANÁLISES	3.615.000,00	2.015.022,22	2,38%	55,74%	111,48%
> CCEN	50.000,00	25.243,41	0,03%	50,49%	100,97%
> CCT	265.000,00	194.034,08	0,23%	73,22%	146,44%
> INSTITUTO FURB	2.300.000,00	1.136.760,72	1,34%	49,42%	98,85%
> PROPEX	0,00	0,00			
> PROJETOS ESPECIAIS	1.000.000,00	658.984,01	0,78%	65,90%	131,80%
3. SERVIÇOS DE EXTENSÃO	2.282.000,00	1.832.984,71	2,16%	80,32%	160,65%
> LAB. LÍNGUAS	312.000,00	78.158,89	0,09%	25,05%	50,10%
> INSTITUTO FURB	1.960.000,00	1.736.905,82	2,05%	88,62%	177,24%
> PROPEX	10.000,00	17.920,00	0,02%	179,20%	358,40%
4. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	3.074.000,00	318.997,81	0,38%	10,38%	20,75%
> BIBLIOTECA	0,00	3.746,00	0,00%	0,00%	0,00%
> PROAD	50.000,00	6.144,76	0,01%	12,29%	24,58%
> RÁDIO E TV EDUCATIVA	242.000,00	18.267,22	0,02%	7,55%	15,10%
> INSTITUTO FURB	2.540.000,00	232.731,54	0,27%	9,16%	18,33%
> PROPEX	42.000,00	6.364,03	0,01%	15,15%	30,30%
> HOSPITAL VETERINARIO	200.000,00	51.744,26	0,06%	25,87%	51,74%
5. TAXAS	2.661.000,00	621.685,67	0,73%	23,36%	46,73%
6. SERVIÇOS DE SAÚDE	8.789.000,00	1.675.159,77	1,98%	19,06%	38,12%
8. OUTROS SERVIÇOS	203.000,00	4.306,62	0,01%	2,12%	4,24%
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>16.700.000,00</b>	<b>13.449.085,30</b>	<b>15,87%</b>	<b>80,53%</b>	<b>161,07%</b>
> Transferências Intergovernamentais	16.700.000,00	13.199.085,30	15,57%	79,04%	158,07%
> Transferências de Inst. Privadas	0,00	250.000,00	0,29%	0,00%	0,00%
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>16.582.000,00</b>	<b>8.627.173,42</b>	<b>10,18%</b>	<b>52,03%</b>	<b>104,05%</b>
1. COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA	11.874.000,00	7.241.358,11	8,54%	60,98%	121,97%
2. MULTAS E JUROS DE MORA	1.908.000,00	630.415,94	0,74%	33,04%	66,08%
3. OUTRAS RECEITAS	2.800.000,00	755.399,37	0,89%	26,98%	53,96%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>164.800,00</b>	<b>0,19%</b>	<b>4,99%</b>	<b>9,99%</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.800.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	164.800,00	0,19%	0,00%	0,00%
TRANSF. DE CAPITAL - UNIÃO	500.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TRANSF. DO ESTADO	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>221.000.000,00</b>	<b>84.770.870,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>38,36%</b>	<b>76,72%</b>

A tabela 2 permite a verificação das receitas de ensino acrescidas das receitas de dívida ativa arrecadadas até junho de 2022.

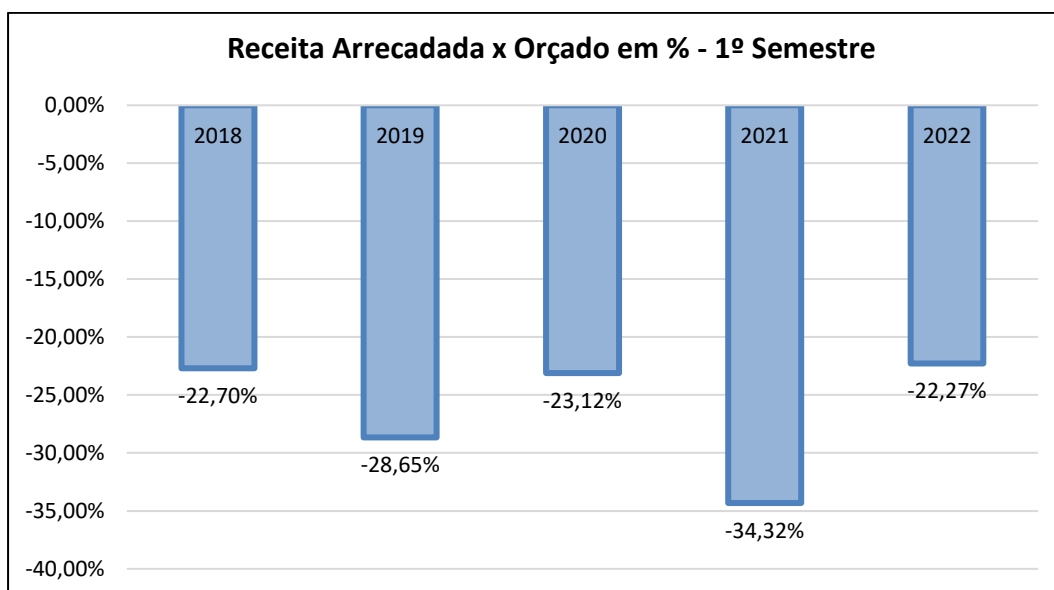
**Tabela 2: Consolidação da Receita**

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	Ind s/ total orçado	Ind.6/12
Receita de Ensino + Dívida Ativa	163.958.000	56.859.808	<b>34,68</b>	<b>69,36</b>
Projeção do exercício: Rec. Correntes Totais	217.700.000	84.606.071	<b>38,86</b>	<b>77,73</b>
Projeção do exercício: Rec.Totais c/Rec.Capital.	221.000.000	84.770.871	<b>38,36</b>	<b>76,72</b>

A arrecadação total das Receitas Correntes, até Junho/2022, foi de R\$ 84.606.070,76, equivalente a 77,73% do orçamento para o período (considerando seis doze avos), portanto, 22,27% abaixo do orçado. Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, a receita corrente aumentou R\$ 14.982.352,57, ou seja, 21,52% superior ao que foi verificado em Junho/2021, período em que as receitas correntes estavam 34,32% abaixo do orçado.

O gráfico a seguir ilustra as receitas correntes comparadas com o proporcional orçado até o mês de junho ao longo dos anos, demonstrando em percentual o quanto a receita se afastou do orçado nesse período.

**Gráfico 01: % Receitas arrecadadas x proporcional orçado até junho**



Percebe-se que a receita arrecadada em todos os períodos ilustrados no gráfico estão bem abaixo do projetado, levando em consideração os dados de 1º semestre. O não atingimento das metas de arrecadação demonstra a necessidade latente de buscar o equilíbrio fiscal com a redução das despesas.

A receita educacional até o 06/2022, está 34,75% abaixo do estimado no orçamento, e se comparado ao mesmo período apurado em 2022 teve um aumento de 10,50% ou R\$ 4.716.520,06.

Com o acréscimo das receitas de cobrança da dívida ativa, o montante chega a R\$ 56.859.808,00. A tabela a seguir objetiva demonstrar a evolução da receita de ensino acrescida da dívida ativa considerando o 1º semestre ao longo dos exercícios.

**Tabela 3: Evolução da Receita de Ensino + Dívida Ativa (1º Semestre)**

Ano	Receita de Ensino + Dívida Ativa
2017	R\$ 76.511.042,00
2018	R\$ 63.236.093,00
2019	R\$ 60.716.546,00
2020	R\$ 52.333.637,00
2021	R\$ 51.101.339,00
2022	R\$ 56.859.808,00

Retornando a análise das receitas totais demonstradas na tabela 1, as demais receitas de montante significativo ingressantes até junho/2022 foram:

- R\$ 1.136.775,67 – Laboratório de Combustíveis – Receita de Pesquisas e Análises Instituto FURB.
- R\$ 1.574.231,82 – PCC 4982 Serviços Especiais Instituto – Receitas de Extensão Instituto FURB.
- R\$ 325.356,54 – PCC 3883 Concurso Público – Receitas Prestação de Serviços Instituto FURB
- R\$ 840.000,00 – Centro de Reabilitação CER – Receitas Serviços de Saúde
- R\$ 680.807,83 – PCC 2924 Policlínica Universitária – Receitas Serviços de Saúde

- R\$ 488.224,37 – PCC 6813 – Projeto Emenda Parlamentar Desenvolvimento de Ecossistemas TICS – Receitas de Outras Transferências de Convênios União
- R\$ 7.453.650,86 – Transferências Art. 170 – Bolsa de Pesquisa
- R\$ 1.133.532,41 – Transferência PROESDE – Bolsa de Estudo
- R\$ 4.075.677,66 – Transferência Art. 171 – FUMDES – Bolsa de Estudo

## **1.2 Demonstrativo da Despesa**

### **1.2.1 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 junho de 2022 considerando sempre o montante liquidado, ou seja, aquelas despesas que, de fato, já ocorreram.

**Tabela 4: Demonstrativo da Despesa por Unidades Orçamentárias - até JUNHO/2022**

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Meio Fins	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Executada	% s/ Total	% s/ Fixada	6/12 s/ Fixada
Gabinete do Reitor	M	1.729.000,00	1.729.000,00	961.498,96	1,14	55,61	111,22
Coord. Planejamento	M	708.000,00	735.000,00	443.031,34	0,53	62,58	125,15
Procuradoria Geral	M	4.599.000,00	4.599.000,00	547.989,71	0,65	11,92	23,83
Biblioteca Universitária	M	3.086.000,00	3.086.000,00	1.018.491,23	1,21	33,00	66,01
Pro-R Administração	M	57.708.000,00	59.582.411,07	16.711.811,17	19,83	28,96	57,92
Pro-R Ensino Grad.	E	5.683.000,00	5.753.891,64	1.512.090,72	1,79	26,61	53,21
C C E AL	E	9.309.000,00	9.309.000,00	3.516.615,97	4,17	37,78	75,55
C C S	E	33.717.000,00	33.915.850,00	13.799.413,98	16,38	40,93	81,85
C C E N	E	15.602.000,00	15.602.000,00	6.536.477,44	7,76	41,90	83,79
C C H C	E	9.674.000,00	9.719.000,00	3.420.415,68	4,06	35,36	70,71
C C J	E	6.352.000,00	6.375.000,00	2.772.336,26	3,29	43,65	87,29
C C S A	E	7.263.000,00	7.263.000,00	3.165.663,64	3,76	43,59	87,17
C C T	E	18.080.000,00	18.090.000,00	7.102.459,61	8,43	39,28	78,57
Coord. Relaç. Intern	M	371.000,00	371.000,00	147.229,98	0,17	39,68	79,37
Rádio e TV Educativa	M	1.198.000,00	1.213.000,00	464.882,89	0,55	38,80	77,61
E T E V I	E	2.801.000,00	2.801.000,00	1.017.529,76	1,21	36,33	72,65
CAE	M	15.524.500,00	21.917.500,00	13.768.570,83	16,34	88,69	177,38
Instituto FURB	P	6.363.000,00	6.368.000,00	2.455.818,86	2,91	38,60	77,19
CCM	M	2.245.000,00	2.246.000,00	608.394,06	0,72	27,10	54,20
PROPEX	P	4.634.500,00	4.634.500,00	1.565.314,04	1,86	33,78	67,55
Projetos Especiais	P	10.180.000,00	14.193.820,63	1.345.103,59	1,60	13,21	26,43
Hospital Universitário e Ambulatório	E	3.466.000,00	3.626.000,00	1.168.302,98	1,39	33,71	67,42
Hospital Escola Veterinário	E	607.000,00	607.000,00	214.467,07	0,25	35,33	70,66
Reserva de Conting	-	100.000,00	100.000,00		-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>221.000.000,00</b>	<b>233.836.973,34</b>	<b>84.263.909,77</b>	<b>100,00</b>	<b>38,13</b>	<b>76,26</b>

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	401.204,29	0,48%
Auxílio Financeiro a Estudantes		0,00	0,00	0,00	0,00%
Atividades Meio	M	87.168.500,00	95.478.911,07	34.270.695,88	40,67%
Ativ. Pesquisa e Extensão	P	21.177.500,00	25.196.320,63	5.366.236,49	6,37%
Atividades de Ensino	E	112.554.000,00	113.061.741,64	44.225.773,11	52,48%
<b>TOTAL</b>		<b>220.900.000,00</b>	<b>233.736.973,34</b>	<b>84.263.909,77</b>	<b>100,00%</b>

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

Ao observarmos a última coluna do quadro Demonstrativo da Despesa por Unidades Orçamentárias (Tabela 4), constata-se que, na média os gastos (proporcionalmente ao período) ficaram abaixo do limite em 23,74% ao que foi originalmente previsto. No ano anterior no mês de junho, este percentual era de 29,93%.

Percebe-se que praticamente todas as Unidades Orçamentárias estão com as despesas abaixo do proporcional orçado para o período, algumas com maior diferença, exceto a Reitoria, CAE e COOPLAN, indicando necessidades de ajustes orçamentários.

### 1.2.2 Segundo a Natureza da Despesa

Despesa realizada até o mês de junho de 2022, segundo a sua natureza:

**Tabela 6: Demonstração da despesa segundo sua natureza – Junho/2022**

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Fixada R\$	Despesa Fixada Atualizada (a)	Despesa Realizada (b)		Realizada/Fixada	06/12 sobre fixada	% (b)/TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	134.010.000,00	134.926.873,88	54.201.382,73		40,45%	80,89%	64,32%
Juros e Enc. da Dívida	1.920.000,00	1.920.000,00	357.855,01		18,64%	37,28%	0,42%
Transferências a Instituições Privadas	68.680.000,00	78.386.755,61	1.395.874,85	28.241.806,11	41,12%	82,24%	33,52%
Diárias			19.958,74				
Auxílio Financeiro ao Estudante			13.829.660,93				
Material de Consumo			753.057,80				
Premiações			8.812,68				
Passagens e Desp.Locomoção			177.520,99				
Outras Serv.Terc.Pessoa Física			1.936.258,89				
Locação de Mão-de-Obra			2.204.454,32				
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica			5.310.608,31				
Telefonia Fixa e Móvel			1.193.902,06				
Contribuições			161.675,62				
Obrigações Tribut. E Contributivas			737.370,13				
Auxílio Alimentação			328.533,58				
Auxílio Transporte			62.672,84				
Sentenças Judiciais			14.683,09				
Indenizações e Restituições			69.760,78				
Despesas de Exercícios Anteriores			37.000,50				
Obras e Instalações	6.440.000,00	8.653.343,85	21.000,00	193.947,39	3,01%	6,02%	0,23%
Equipamentos e Material Permanente			172.947,39				
Locação de Equipamentos e Software			-				
Aquisição de Imóveis	-	-	-	-	-	-	-
Amortização de Dívidas	9.850.000,00	9.850.000,00	1.268.918,53		12,88%	25,76%	1,51%
Reserva de Contingência	100.000,00	100.000,00	-		0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>221.000.000,00</b>	<b>233.836.973,34</b>	<b>84.263.909,77</b>		<b>38,13%</b>	<b>76,26%</b>	<b>100%</b>

As despesas de pessoal e encargos sociais liquidadas até 31/06/2022 representam o montante de R\$ 54.201.382,73. Porém em abril foram anulados empenhos de contribuição patronal do ISSBLU das competências janeiro e fevereiro de 2022 no valor total de R\$ 3.431.219,40. Com essa consideração para fins gerenciais pode-se dizer que as despesas de pessoal totalizavam em junho de 2022 R\$ 57.632.602,13 e esse montante representaria 68,12% das receitas correntes.

Em 2021 para o mesmo período, o total gasto foi R\$ 51.675.146,32, indicando aumento de aproximadamente R\$ 6 Milhões, ou 11,52%.

Como pode ser observado na tabela 6, todas as rubricas de despesas estão abaixo do estimado proporcionalmente até o mês de junho.

A tabela a seguir evidencia os acréscimos, em percentual das despesas com folha de pagamento, registradas nos relatórios contábeis com os percentuais de reajustes concedidos, anuênio e crescimento vegetativo orçado para os períodos.

**Tabela 7: Evolução das Despesas de Pessoal**

Período	Aumento/Diminuição Despesas com Pessoal e encargos.	Ano	Reposição Salarial	Anuênio	Crescimento Vegetativo (Orçado)
2018-2019	- 4,95%	2019	0,00%	1%	1,5%
2019-2020	-6,80%	2020	0,00%	0%	1,5%
2020-2021	-16,73%	2021	0,00%	0%	1,5%
2021-2022	11,52%	2022	10,24%	1%	1%
<b>Total</b>	<b>-16,96</b>		<b>10,24%</b>	<b>2%</b>	<b>5,50%</b>
		<b>Total</b>	<b>17,74%</b>		

Verifica-se que nos últimos exercícios mesmo considerando a evolução das carreiras e a não concessão de reposição salarial, as despesas com pessoal reduziram em percentual maior, o que reflete as medidas de contenção de gastos de pessoal implantadas nestes períodos para tentar fazer frente a redução de receitas por conta principalmente da diminuição do número de alunos nos cursos de graduação, ponderando, que também ocorreram a passagem para a inatividade de servidores que já estavam em final de carreira.

Em março de 2022 passou a ser concedido abono mensal de vale alimentação para os servidores efetivos da FURB, de acordo com a Resolução nº 20-2022, esse valor foi lançado em folha de pagamento, para os servidores efetivos totalizando R\$ 1.263.861,32 em junho de 2022, e para os servidores celetistas o valor

é contabilizado como outras despesas correntes, em auxílio alimentação, no valor acumulado de R\$ 328.533,58.

## 2 RECEITAS E DESPESAS POR UNIDADES DE ENSINO

### 2.1 RECEITA POR UNIDADES DE ENSINO: ORÇADO X REALIZADO

Tabela 8: Receita por Unidades de Ensino (Orçado/Realizado- sem dívida ativa)

UNIDADE	Orçado p/ano de 2022	Duodécimo do Orçado (6/12)	Realizado até o mês de JUN/2022	Realizado / Orçado-Mês
CCEAL	10.947.000,00	5.473.500,00	2.140.340,19	39,10%
CCS	65.484.000,00	32.742.000,00	26.540.805,70	81,06%
CCEN	8.817.000,00	4.408.500,00	3.793.232,06	86,04%
CCHC	7.156.000,00	3.578.000,00	1.844.375,51	51,55%
CCJ	12.704.000,00	6.352.000,00	3.899.381,09	61,39%
CCSA	10.672.000,00	5.336.000,00	3.674.169,45	68,86%
CCT	27.315.000,00	13.657.500,00	6.620.884,08	48,48%
ETevi	3.060.000,00	1.530.000,00	1.094.478,07	71,53%
<b>TOTAL</b>	<b>146.155.000,00</b>	<b>73.077.500,00</b>	<b>49.607.666,15</b>	<b>67,88%</b>

O demonstrativo acima leva em consideração 6/12 da receita orçada e a arrecadação efetiva dos primeiros seis meses do ano por Unidades de Ensino, sem considerar a receita de dívida ativa, verificando desta forma a execução orçamentária das receitas.

Entre Janeiro e Junho foi arrecadado 67,88% do previsto para o período. Em 2021 este índice era de 65,54% do previsto para as Unidades de Ensino, o que indica a necessidade de ajustes orçamentários.

Em montantes ocorreu aumento de R\$ 4.709.247,48 nas receitas arrecadas nas Unidades de Ensino em relação a 2021.

## 2.2 DESPESA POR UNIDADES DE ENSINO: FIXADO X EXECUTADO

Tabela 9: Despesa por Unidades de Ensino (Fixado/Executado)

UNIDADE	Fixado p/ano de 2022	Duodécimo do Fixado (6/12)	Realizado até o mês de JUN/2022	Realizado / Fixado-Mês
CCEAL	9.309.000,00	4.654.500,00	3.516.615,97	75,55%
CCS	33.717.000,00	16.858.500,00	13.799.413,98	81,85%
CCEN	15.602.000,00	7.801.000,00	6.536.477,44	83,79%
CCHC	9.674.000,00	4.837.000,00	3.420.415,68	70,71%
CCJ	6.352.000,00	3.176.000,00	2.772.336,26	87,29%
CCSA	7.263.000,00	3.631.500,00	3.165.663,64	87,17%
CCT	18.080.000,00	9.040.000,00	7.102.459,61	78,57%
ETEVI	2.801.000,00	1.400.500,00	1.017.529,76	72,65%
<b>TOTAL</b>	<b>102.798.000,00</b>	<b>51.399.000,00</b>	<b>41.330.912,34</b>	<b>80,41%</b>

Os seis primeiros meses do exercício demonstram que os limites orçamentários das despesas nas Unidades de Ensino estão abaixo do estimado.

Em relação ao mesmo período do ano anterior as despesas aumentaram 2.370.720,22 ou 6,08%.

## 2.3 COMPARATIVO ENTRE RECEITAS E DESPESAS POR UNIDADES DE ENSINO

Tabela 10: Comparativo Receita-Despesa por Unidades de Ensino (sem dívida ativa)

UNIDADE	RECEITA	DESPESA	Margem Contr.	%
CCEAL	2.140.340,19	3.516.615,97	(1.376.275,78)	-64,30%
CCS	26.540.805,70	13.799.413,98	12.741.391,72	48,01%
CCEN	3.793.232,06	6.536.477,44	(2.743.245,38)	-72,32%
CCHC	1.844.375,51	3.420.415,68	(1.576.040,17)	-85,45%
CCJ	3.899.381,09	2.772.336,26	1.127.044,83	28,90%
CCSA	3.674.169,45	3.165.663,64	508.505,81	13,84%
CCT	6.620.884,08	7.102.459,61	(481.575,53)	-7,27%
ETEVI	1.094.478,07	1.017.529,76	76.948,31	7,03%
<b>TOTAL</b>	<b>49.607.666,15</b>	<b>41.330.912,34</b>	<b>8.276.753,81</b>	<b>16,68%</b>

Considerando somente as Unidades de Ensino, as receitas superam as despesas em 16,68%, em 2021 esse resultado era de 13,23%.

Apresentam déficit operacional o CCEAL, o CCEN, o CCHC e o CCT. Lembrando que a própria previsão de receitas e despesas para as referidas Unidades de Ensino, exceto o CCT é deficitária operacionalmente.

## 2.4 COMPARATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS POR UNIDADES DE ENSINO COM INCLUSÃO DA RECEITA DA DÍVIDA ATIVA

Tabela 11: Comparativo de receita e despesa, considerando receita da dívida ativa

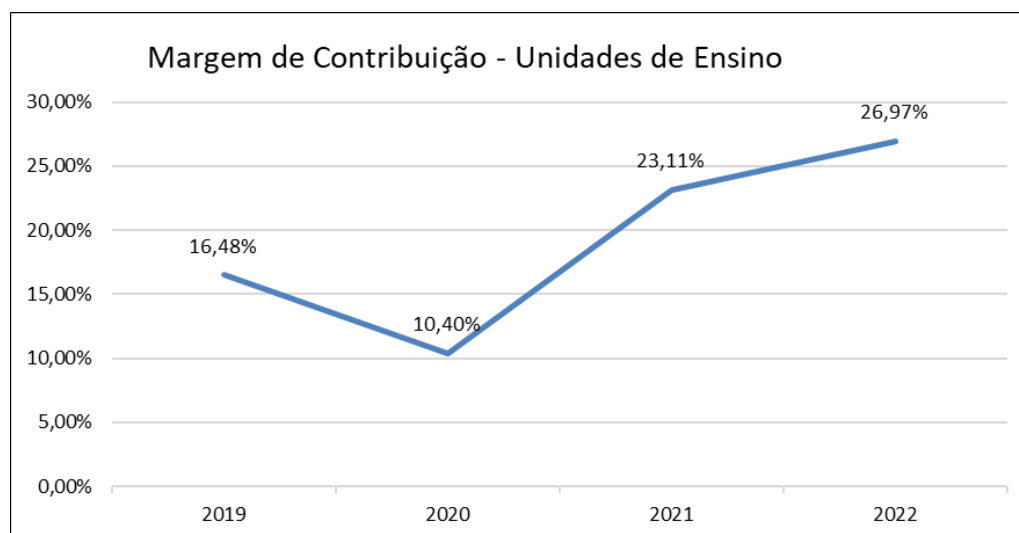
UNIDADE	RECEITA	DESPESA	Margem Contr.	%
CCEAL	3.069.241,44	3.516.615,97	(447.374,53)	-14,58%
CCS	29.872.907,51	13.799.413,98	16.073.493,53	53,81%
CCEN	4.122.436,93	6.536.477,44	(2.414.040,51)	-58,56%
CCHC	2.288.080,03	3.420.415,68	(1.132.335,65)	-49,49%
CCJ	4.443.462,00	2.772.336,26	1.671.125,74	37,61%
CCSA	4.015.454,29	3.165.663,64	849.790,65	21,16%
CCT	7.563.983,89	7.102.459,61	461.524,28	6,10%
ETEVI	1.221.315,27	1.017.529,76	203.785,51	16,69%
<b>TOTAL</b>	<b>56.596.881,36</b>	<b>41.330.912,34</b>	<b>15.265.969,02</b>	<b>26,97%</b>

Acrescendo à Receita o valor da Dívida Ativa arrecadada até Junho/2022, percebe-se melhora no cenário, mas ainda são deficitários: CCEAL, CCEN e CCHC.

Para essa mesma análise, em 2021 o índice percentual de receitas sobre despesas era 23,11% superavitário para as unidades de ensino sendo que ocorreu um aumento de R\$ 3.555.257,29 na margem de contribuição em relação ao mesmo período analisado.

O gráfico a seguir tem o objetivo de demonstrar a evolução em percentual da margem de contribuição, ou seja, as receitas diminuídas das despesas considerando o mês de junho e as receitas da dívida ativa.

**Gráfico 02: Evolução da Margem de Contribuição nas Unidades de Ensino (3º Bimestre)**



Percebemos melhora significativa desde 2021 em razão, principalmente da redução nas despesas e incremento dos repasses das transferências correntes do governo estadual.

## 2.5 RECEITA E DEDUÇÃO DE RECEITAS POR UNIDADES DE ENSINO

A seguir demonstramos as receitas de ensino, por curso, acumuladas de janeiro a junho de 2022 com as respectivas deduções:

**Tabela 12: Detalhamento das Receitas com as deduções**

Abatimentos Educacionais						
	Receita	Deduções de Receitas	%	Título Dívida Ativa	Deduções na Dívida Ativa	%
<b>CCEAL</b>	<b>2.548.246,69</b>	<b>(407.906,50)</b>	<b>(16,01)</b>	<b>961.087,58</b>	<b>(32.186,33)</b>	<b>(3,35)</b>
Artes	622.801,06	(91.183,59)	(14,64)	130.667,58	(10.008,40)	(7,66)
Pedagogia	265.516,04	(5.180,31)	(1,95)	48.775,13	(5.406,00)	(11,08)
Letras	685.187,80	(204.491,71)	(29,84)	105.351,29	(11.021,21)	(10,46)
Moda	425.912,15	(6.701,26)	(1,57)	56.939,38	(3.668,02)	(6,44)
Dança	113.521,11	(765,92)	(0,67)	24.516,39	(1.079,48)	(4,40)
Pedagogia Xokleng	-	-	-	492.297,12		
Especializações	-	-	-	940,32	-	-
Mestrado em Educação	189.661,83	(13.330,08)	(7,03)	31.798,31	(769,06)	(2,42)
Doutorado em Educação	77.221,20	(8.036,65)	(10,41)	8.000,15	(234,14)	(2,93)
Outras CCEAL	168.425,50	(78.216,98)	(46,44)	61.801,91	(0,02)	(0,00)
<b>CCS</b>	<b>6.957.973,84</b>	<b>(417.168,14)</b>	<b>(1,55)</b>	<b>3.590.326,61</b>	<b>(258.224,80)</b>	<b>(7,19)</b>
Fisioterapia	1.237.669,46	(36.874,16)	(2,98)	288.543,70	(43.294,11)	(15,00)
Medicina	4.065.813,43	(256.356,47)	(1,82)	1.318.055,91	(22.147,42)	(1,68)
Psicologia	1.698.705,31	(12.573,12)	(0,74)	185.366,94	(16.865,74)	(9,10)
Educação Física	772.418,14	(7.789,54)	(1,01)	206.826,35	(30.808,70)	(14,90)
Odontologia	2.101.579,14	(18.948,98)	(0,90)	413.771,26	(28.213,56)	(6,82)
Farmácia	1.140.222,79	(9.034,59)	(0,79)	226.329,15	(43.070,26)	(19,03)
Enfermagem	422.228,31	(3.830,40)	(0,91)	138.564,58	(40.147,24)	(28,97)
Nutrição	789.158,08	(13.504,88)	(1,71)	191.090,47	(19.547,44)	(10,23)
Medicina Veterinária	3.170.172,15	(47.950,00)	(1,51)	429.278,54	(10.496,30)	(2,45)
Biomedicina	1.455.194,57	(9.732,86)	(0,67)	181.273,52	(3.456,11)	(1,91)
Especializações - CCS	-	-	-	2.581,53	-	-
Mestrado em Saúde Coletiva	104.812,46	(573,14)	(0,55)	8.644,66	(177,92)	(2,06)
<b>CCEN</b>	<b>3.911.327,00</b>	<b>(143.338,35)</b>	<b>(3,66)</b>	<b>373.715,57</b>	<b>(44.510,70)</b>	<b>(11,91)</b>
Matemática	54.116,19	(47,50)	(0,09)	11.195,61	(3.779,66)	(33,76)
Química	146.016,89	(16.733,80)	(11,46)	35.371,43	(3.009,88)	(8,51)
Ciências Biológicas	590.872,27	(13.028,41)	(2,20)	99.978,79	(12.274,56)	(12,28)

<b>Abatimentos Educacionais</b>						
	<b>Receita</b>	<b>Deduções de Receitas</b>	<b>%</b>	<b>Título Dívida Ativa</b>	<b>Deduções na Dívida Ativa</b>	<b>%</b>
Ciências da Computação	1.924.098,83	(24.221,19)	(1,26)	122.664,51	(21.145,71)	17,24)
Sistemas de Informação	845.995,81	(14.374,33)	(1,70)	61.733,50	(4.255,05)	(6,89)
Licenciatura em Física	193.802,00	(74.700,00)	(38,54)	38.219,89		-
Mestrado em Ciências Naturais e Matemáticas	148.465,00	(232,75)	(0,16)	4.551,84	(45,84)	(1,01)
Mestrado em Biodiversidade	7.960,01	(0,37)	(0,00)	-	-	-
<b>CCHC</b>	<b>2.233.555,43</b>	<b>(389.179,92)</b>	<b>(17,42)</b>	<b>491.410,44</b>	<b>(47.705,92)</b>	<b>(9,71)</b>
Ciências Sociais	49.807,70	(1.651,23)	(3,32)	13.441,30	(226,23)	(1,68)
Serviço Social	115.325,19	(145,42)	(0,13)	27.987,90	(8.294,03)	(29,63)
Filosofia	110.622,10	(48.000,00)		26.000,00		
História	174.144,73	(6.043,30)	(3,47)	23.988,84	(2.542,89)	(10,60)
Jornalismo	261.744,11	(638,93)	(0,24)	64.148,58	(6.301,23)	(9,82)
Ciências da Religião	715.957,55	(329.200,00)	(45,98)	194.918,70	-	-
Comunicação Social	706.528,35	(2.908,08)	(0,41)	129.554,55	(30.335,93)	(23,42)
Especializações CCHC	348,37	-	-	352,37	(0,02)	(0,01)
Mestrado DR	28.566,54	(555,46)	(1,94)	8.368,20	-	-
Doutorado em DR	70.510,79	(37,50)	(0,05)	2.650,00	(5,59)	(0,21)
<b>CCJ</b>	<b>3.934.358,28</b>	<b>(34.977,19)</b>	<b>(0,89)</b>	<b>583.737,89</b>	<b>(39.656,98)</b>	<b>(6,79)</b>
Direito	3.401.708,13	(28.518,79)	(0,84)	568.494,26	(39.608,79)	(6,97)
Especializações CCJ	164.459,79	-	-	-	-	-
Mestrado em Direito	368.190,36	(6.458,40)		15.243,63	(48,19)	
<b>CCSA</b>	<b>3.701.021,77</b>	<b>(26.852,32)</b>	<b>(0,73)</b>	<b>439.915,79</b>	<b>(98.630,92)</b>	<b>(22,42)</b>
Administração	1.171.638,93	(11.491,53)	(0,98)	168.084,37	(54.102,20)	(32,19)
Ciências Contábeis	477.874,76	(2.403,96)	(0,50)	76.243,16	(20.966,75)	(27,50)
Economia	750.594,93	(5.581,99)	(0,74)	89.779,81	(10.400,80)	(11,58)
Turismo e Lazer	-	-	-	4.848,03	(1.994,38)	(41,14)
Secretariado Executivo Bilingue	325,00	(0,06)	(0,02)	6.870,00	(4.246,26)	(61,81)
Tec. em Marketing	308.893,06	(2.614,21)	(0,85)	46.282,32	(5.839,88)	(12,62)
Tec. Processos Gerenciais	23.041,45	(385,67)	(1,67)	700,02	-	-
Tec. Comércio Exterior	404.556,19	(2.068,26)	(0,51)	33.672,05	(698,57)	(2,07)
Tec. Recursos Humanos	37.746,46	(441,77)		14,63		
Tecn. Gestão Financeira	19.598,54	(1.179,42)		710,63		
Rec. Especializações CCSA	-	-	-	2.493,00	(84,06)	(3,37)
Mestrado em ADM	97.938,71	(150,74)	(0,15)	2.045,94	(297,47)	(14,54)
Mestrado ADM - Minter	152.552,06			-	-	-
Mestrado Contabilidade	38.444,34	(86,17)	(0,22)	4.171,75	-	-
Doutorado CC e ADM	217.817,34	(448,54)	(0,21)	800,02	(0,12)	(0,01)
Doutorado em CC e ADM Minter				3.200,06	(0,43)	3.199,63
<b>CCT</b>	<b>6.521.622,00</b>	<b>(94.772,00)</b>	<b>(1,45)</b>	<b>1.127.496,87</b>	<b>(184.978,76)</b>	<b>(16,41)</b>
Engenharia Civil	687.520,53	(4.403,12)	(0,64)	218.174,42	(62.506,66)	(28,65)
Engenharia Química	951.957,77	(13.438,35)	(1,41)	171.943,91	(45.656,91)	(26,55)
Engenharia Elétrica	599.009,53	(3.892,48)	(0,65)	113.177,16	(19.214,74)	(16,98)
Arquitetura e Urbanismo	1.669.231,14	(27.977,39)	(1,68)	246.781,18	(18.243,96)	(7,39)

Abatimentos Educacionais						
	Receita	Deduções de Receitas	%	Título Dívida Ativa	Deduções na Dívida Ativa	%
Engenharia Florestal	119.712,39	(4.775,57)	(3,99)	31.448,49	(7.673,95)	(24,40)
Engenharia de Produção	487.421,63	(1.477,16)	(0,30)	102.475,20	(10.056,00)	(9,81)
Engenharia de Telecomunicações	9.119,01	(0,30)	(0,00)	6.794,64	(239,66)	(3,53)
Design	980.343,79	(11.821,85)	(1,21)	136.136,49	(7.914,57)	(5,81)
Engenharia Mecânica	920.341,91	(22.841,86)	(2,48)	80.350,60	(9.020,59)	(11,23)
Engenharia de Alimentos	74.968,96	(2.325,30)	(3,10)	12.022,03	(867,28)	(7,21)
Engenharia Agrônômica	-	(1.789,01)				
Especializações CCT	600,00	-	-	2.189,12	-	-
Mestrado Eng. Ambiental	6.925,20	(29,58)	(0,43)	3.541,30	(3.541,30)	100,00)
Mestrado Eng. Elétrica	7.429,50	(0,03)	(0,00)	2.462,33	(43,14)	(1,75)
Doutorado Eng. Ambiental	7.040,64	-	-	-	-	-
<b>ETevi</b>	<b>1.143.473,69</b>	<b>(48.995,62)</b>	<b>(4,28)</b>	<b>138.439,40</b>	<b>(11.602,20)</b>	<b>(8,38)</b>
<b>Especializações Instituto/Conveniadas</b>	<b>232.413,86</b>	<b>(2.352,36)</b>	<b>(1,01)</b>	<b>11.173,95</b>	<b>(707,30)</b>	<b>(6,33)</b>
<b>Total</b>	<b>51.183.992,56</b>	<b>(1.565.542,40)</b>	<b>(3,06)</b>	<b>7.717.304,10</b>	<b>(718.203,91)</b>	<b>(9,31)</b>

Verifica-se na tabela 12 que dos títulos baixados até junho de 2022 com vencimentos neste exercício foi concedido R\$ 1.565.542,40 de dedução (3,06%), e dos títulos baixados em 2022 vencidos em períodos anteriores (Dívida Ativa) a dedução corresponde a R\$ 718.203,91 (9,31%).

### 3 ACOMPANHAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS MENSAS – 2022

Tabela 13: Acompanhamento das receitas e despesas mensais até Junho de 2022  
(Em R\$ 1.000,00)

<b>Especificação</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RECEITA</b>	
<b>Rec.Correntes</b>	<b>83.895</b>
Rec. Serviços	56.087
IRRF	5.732
Transf.Correntes	13.449
Dívida Ativa	7.241
Outras Rec.Corr	1.386
<b>TOTAL</b>	<b>83.895</b>
<b>DESPESA</b>	
<b>Desp.Correntes</b>	<b>82.443</b>
> Pessoal	54.201
> Aux.Fin.Estud	13.830
> Mat. Consumo	753
> Passag.D.Loc	178
> S.Terc.P.Físic	1.936
> S.Terc.P.Juríd	5.311
> Loc de Mão de Obra	2.204
>Outras Receitas	4.030
<b>TOTAL</b>	<b>82.443</b>
<b>EBITDA</b>	<b>1.452</b>
Rec. Patrimonial	711
(-) Juros e Enc.D	358
<b>Result.c/Financ.</b>	<b>1.805</b>
<b>Rec.Não Operac.</b>	<b>165</b>
Alienação de Bens	165
<b>Desp.Capital</b>	<b>1.463</b>
> Investimentos	194
> Amort.Dívidas	1269
<b>Result.c/Aplicaç.</b>	<b>507</b>
<b>Resultado Final</b>	<b>507</b>

Se considerarmos somente as receitas e despesas correntes das atividades principais da Instituição antes de juros, rendimentos, investimentos e amortização, o resultado foi superavitário em R\$ 1,452 Milhões. Com a inclusão dessas rubricas o resultado passa a ser superavitário em 507 Mil, considerando o mês de junho de 2022.

Em 2021 o EBITDA era deficitário em 1,552 Milhões

#### 4 RESULTADO OPERACIONAL E SUA APLICAÇÃO

O quadro a seguir mostra a apuração mensal do resultado das atividades operacionais da instituição, bem como, a aplicação deste resultado obtido.

**Tabela 14: Resultado Operacional da FURB até junho 2022 (em R\$ 1.000,00)**

<b>Especificação</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>83.895</b>
(-) Rec.Incorp.(Patr.eO)	0
<b>Receita Líquida</b>	<b>83.895</b>
<b>Despesa Operacional</b>	<b>82.443</b>
Pessoal	54.201
Manutenção	14.412
Aux.Finan.Estudantes	13.830
<b>Result.antes Financ.</b>	<b>1.452</b>
(+) Receita Financeira	711
(-) Despesa Financ	358
<b>Result.Operacional</b>	<b>1.805</b>

<b>APLICAÇÕES</b>	<b>TOTAL</b>
Obras e Inst.Proprias	21
Outros Investimentos	173
Amort.Dívidas	1.269
<b>SOMA</b>	<b>1.463</b>
Alienação de Bens	165
<b>TOTAL</b>	<b>1.298</b>

<b>DIFERENÇA</b>	<b>507</b>
------------------	------------

O Resultado Operacional das atividades da Instituição do período em análise apresentou superávit de 1,805 Milhões e as aplicações em investimentos e pagamentos de dívidas atingiram o montante de R\$ 1,463 Milhões resultando no superávit orçamentário de R\$ 507 Mil até junho de 2022.

No exercício de 2021 foi apurado déficit até o mês de Junho de R\$ 6,405 Milhões.

## 5 ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA – JUNHO/2022

Tabela 15: Situação Financeira

<b>TOTAL DA RECEITA ATÉ JUNHO/2022</b>		<b>87.267.494,12</b>
MENOS: (-) Deduções da Receita		(2.496.623,36)
TOTAL RECEITAS PRÓPRIOS		84.770.870,76
<b>TOTAL DA DESPESA ATÉ JUNHO/2022</b>		<b>84.263.909,77</b>
TOTAL DA DESPESA LÍQUIDA		84.263.909,77
<b>SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>		<b>506.960,99</b>

O superávit verificado no período foi de R\$ 506.960,99. Em 2021 para o mesmo período demonstrado o resultado era deficitário no valor de R\$ 6.404.883,32.

O valor apurado considera as despesas liquidadas no período, ou seja, aquelas que já estão concretizadas.

Como os lançamentos contábeis registrados até junho, até o fechamento do relatório, não foram enviados para o sistema e-Sfinge do TCE – SC não é possível obter os valores exatos que compõem o Balanço Patrimonial e outros demonstrativos contábeis. No entanto a Controladoria optou por realizar a análise do primeiro semestre de 2022 com os dados orçamentários, para que informações relevantes e oficiais não deixassem de ser divulgadas e perdessem a relevância dado o grande lapso temporal.

Uma pré análise dos dados disponíveis em contas bancárias de recursos próprios da FURB indicam que a Instituição depende totalmente dos recursos ingressantes em curtíssimo prazo para honrar seus pagamentos.

O reflexo dessa falta de caixa culminou com o não pagamento das despesas empenhadas com a Contribuição Patronal junto ao ISSBLU das competências de janeiro, fevereiro, abril e maio que totalizaram R\$ 9.636.489,86 em 30/06/2022. As referidas competências foram transformadas em dívidas junto ao ISSBLU através de Leis Complementares sendo:

- LC 1.406/2022 de 25/03/2022 autorizou o parcelamento das competências de outubro 2021 a fevereiro de 2022 em 60 parcelas.
- LC 1.438/2022 de 20/09/2022 autorizou o parcelamento das competências abril a agosto em 36 parcelas.

## 6 DÍVIDA ATIVA

Os valores registrados como dívida ativa tem sua evolução até junho de 2022 demonstrada na tabela 19 a seguir. Os dados são extraídos do balancete contábil e balancete orçamentário das receitas:

**Tabela 16: Dívida Ativa**

TOTAL INSCRITO ATÉ 31/12/2021	85.972.708,28
TOTALBAIXADO ATÉ 30/JUNHO DE 2022	
- Pela Cobrança	7.985.475,03
Descontos/Dedução	(744.116,92)
VALOR INSCRITO 2022	
SALDO A RECEBER	78.731.350,17

Considerando os descontos concedidos que totalizam R\$ 744.116,92 o valor registrado como receita efetiva de dívida ativa é de R\$ 7.241.358,11.

Durante o exercício de 2019 a Controladoria identificou que os valores registrados como descontos/deduções estão sendo excluídos das receitas brutas dos títulos vencidos em anos anteriores para fins de verificação de saldos a receber. E por isso pode-se afirmar que o saldo da Dívida Ativa deve ser um valor expressivamente menor, já que não se deve excluir das receitas recebidas o valor dos descontos, para fins de baixa nos valores a receber.

No ano de 2020 foram iniciadas discussões na PROAD para rever esses registros, porém ressaltamos que a questão apontada permanece e afeta consideravelmente os números e demonstrativos oficiais da Instituição.

## CONSIDERAÇÕES

Considerando o exposto evidenciamos que:

✓ As receitas correntes estão 22,27% abaixo do estimado no orçamento para o período, e, considerando somente a receita educacional, essa está, até 06/2022, 34,75% abaixo do previsto. Em relação ao exercício de 2021 as receitas correntes aumentaram cerca de R\$ 4,717 Milhões ou 10,50%.

✓ As despesas executadas até junho de 2022 estão 23,74% abaixo do que foi previamente estimado para o período. O gasto institucional mais impactante no orçamento, despesas com pessoal, que, considerando valores anulados de

contribuição patronal junto ao ISSBLU totalizaria em 06/2022 aproximadamente R\$ 57,632 Milhões ou 11,52 maior que no exercício anterior.

✓ Considerando somente as Unidades de Ensino ocorreu um aumento de aproximadamente R\$ 3,555 Milhões na margem de contribuição (receitas – despesas) em relação ao verificado para o mesmo período de 2021.

✓ É necessário e urgente rever os procedimentos para o cômputo do saldo de Dívida Ativa a receber, já que esse não deve considerar os valores de desconto e deduções concedidos, o que diminuiria significativamente os montantes registrados. Também é necessário rever todo o procedimento para inscrever os valores em Dívida Ativa.

✓ No primeiro semestre de 2022, a FURB registrou superávit orçamentário na ordem de R\$ 506.960,99.

✓ Até a conclusão do presente relatório não estavam concluídos os lançamentos contábeis do período, com pendências de envio de informações junto ao TCE-SC, por esse motivo não foi possível trazer os dados oficiais que compõem o Balanço Patrimonial e outros demonstrativos contábeis. Porém, considerando as informações existentes é conclusivo que nesse período a Instituição foi totalmente dependente dos recursos ingressantes no curtíssimo prazo para honrar seus compromissos.

✓ A falta de caixa para pagamento das despesas correntes, culminou com o não pagamento das despesas com a Contribuição Patronal junto ao ISSBLU das competências de janeiro, fevereiro, abril e maio que totalizavam R\$ 9.636.489,84 em 30/06/2022.

Blumenau, 11 de outubro de 2022.

Fabiana Pasold  
Auxiliar de Serviços Administrativos

Leuri Arlênio Fritsch  
Controlador Geral