

## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU

### Relatório CGF nº 07/2023 – Atividade Orçamentária e Financeira do 1º SEMESTRE/2023

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 2023, apresenta os resultados da análise orçamentária efetuada, conforme segue.

A finalização da remessa dos dados do 3º bimestre de 2023, através do sistema e-Sfinge (TCESC) ocorreu em 31/08/2023, sendo que, deveria ocorrer, conforme Instrução Normativa TCE-SC nº 28/2021, até 20/07/2023. Desta forma pode o Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, de acordo com a Lei Complementar nº 202/2000, art. 70, VII, caso julgue procedente, aplicar multa pela inobservância de prazos legais ou regulamentares. Por tudo isso, a Controladoria, ainda que ciente das dificuldades enfrentadas pelas Unidades Administrativas responsáveis, solicita esforço e prioridade máxima, para que os registros e encerramentos das competências ocorram com maior brevidade.

#### 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 2023

O demonstrativo de receita acumulado até junho de 2023 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 2023

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	% TOTAL	Ind s/ total orçado	Ind.6/12
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>262.510.000,00</b>	<b>92.221.966,20</b>	<b>95,59%</b>	<b>35,13%</b>	<b>70,26%</b>
IMPOSTOS TAXAS	16.886.510,00	7.125.312,59	7,39%	42,20%	84,39%
RECEITA PATRIMONIAL	1.598.800,00	861.695,37	0,89%	53,90%	107,79%
RECEITA DE SERVIÇOS	175.880.700,00	59.249.543,46	61,41%	33,69%	67,37%
1. RECEITA EDUCACIONAL	157.206.900,00	54.484.266,48	56,47%	34,66%	69,32%
> C C E A L	5.482.100,00	3.226.469,76	3,34%	58,85%	117,71%
> C C S	88.719.300,00	28.522.540,45	29,56%	32,15%	64,30%
> C C E N	11.546.400,00	4.440.405,08	4,60%	38,46%	76,91%
> C C H C	5.117.700,00	2.324.905,83	2,41%	45,43%	90,86%
> C C J	11.465.200,00	4.459.560,75	4,62%	38,90%	77,79%
> C C S A	10.788.700,00	3.828.130,42	3,97%	35,48%	70,97%
> C C T	21.207.900,00	6.330.055,34	6,56%	29,85%	59,70%
> ETEVI	2.879.600,00	1.352.198,85	1,40%	46,96%	93,92%
2. SERVIÇOS DE EXTENSÃO	224.200,00	43.126,88	0,04%	19,24%	38,47%
> FURB IDIOMAS	196.900,00	37.186,88	0,04%	18,89%	37,77%
> PROPEX	27.300,00	5.940,00	0,01%	21,76%	43,52%
3. PESQUISAS E ANÁLISES	1.247.900,00	555.246,50	0,58%	44,49%	88,99%
> ESC. GESTÃO DE PROJETOS	863.200,00	367.991,89	0,38%	42,63%	85,26%
> CCEN	43.700,00	23.143,62	0,02%	52,96%	105,92%
> CCT	341.000,00	164.110,99	0,17%	48,13%	96,25%
4. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	39.000,00	26.592,46	0,03%	68,19%	136,37%
> PROAD	0,00	174,19	0,00%	-	-
> PROPEX	13.400,00	26.418,27	0,03%	197,15%	394,30%
> BIBLIOTECA	7.400,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
> RÁDIO E TV EDUCATIVA	18.200,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
5. INSTITUTO FURB	9.090.200,00	2.410.867,38	2,50%	26,52%	53,04%
> SERVIÇOS	6.200.000,00	2.196.077,80	2,28%	35,42%	70,84%
> ESPECIALIZAÇÕES	2.090.200,00	156.868,67	0,16%	7,50%	15,01%
> CURSOS CURTA DURAÇÃO	800.000,00	57.920,91	0,06%	7,24%	14,48%
6. INSCRIÇÃO CONCURSOS/PSPS	1.752.000,00	-	0,00%	0,00%	0,00%
7. SERVIÇOS DE SAÚDE	6.320.500,00	1.729.443,76	1,79%	27,36%	54,72%
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>38.700.000,00</b>	<b>16.041.117,37</b>	<b>16,63%</b>	<b>41,45%</b>	<b>82,90%</b>
> Transferências Intergovernamentais	38.700.000,00	16.041.117,37	16,63%	41,45%	82,90%
> Transferências de Inst. Privadas	0,00	0,00	0,00%	-	-
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>29.443.990,00</b>	<b>8.944.297,41</b>	<b>9,27%</b>	<b>30,38%</b>	<b>60,75%</b>
1. COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA	22.247.460,00	7.298.722,45	7,57%	32,81%	65,61%
2. MULTAS E JUROS DE MORA	675.000,00	244.929,72	0,25%	36,29%	72,57%
3. OUTRAS RECEITAS	6.521.530,00	1.400.645,24	1,45%	21,48%	42,95%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>4.257.328,00</b>	<b>4,41%</b>	<b>129,01%</b>	<b>258,02%</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.800.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	4.000.000,00	4,15%	-	-
TRANSF. DE CAPITAL - UNIÃO	500.000,00	257.328,00	0,27%	51,47%	102,93%
TRANSF. DO ESTADO	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>265.810.000,00</b>	<b>96.479.294,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>36,30%</b>	<b>72,59%</b>

A tabela 2 permite a verificação das receitas de ensino acrescidas das receitas de dívida ativa arrecadadas até junho de 2023.

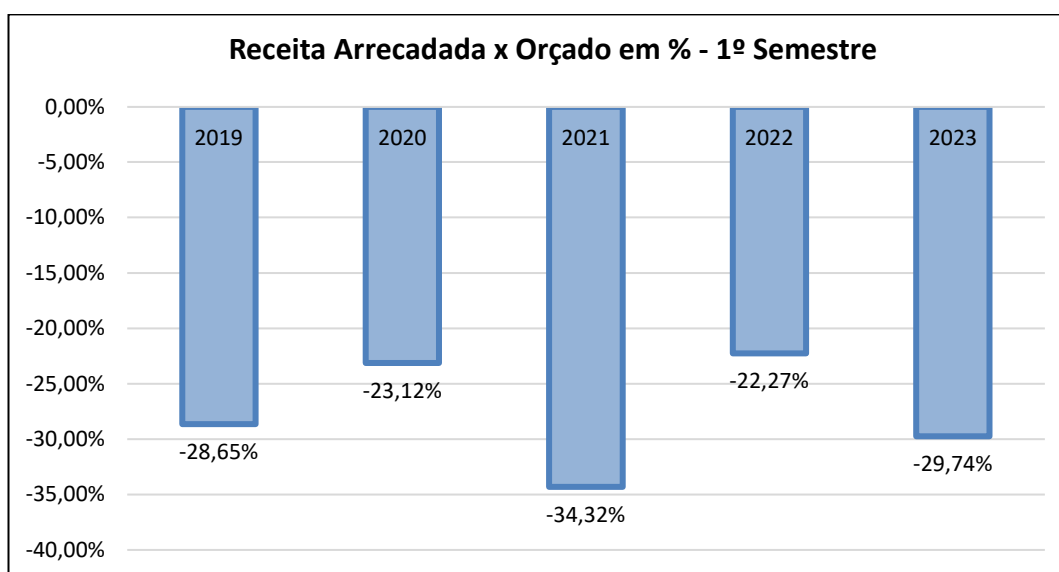
**Tabela 2: Consolidação da Receita**

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	Ind s/ total orçado	Ind.6/12
Receita de Ensino + Dívida Ativa	179.454.360	61.782.989	<b>34,43</b>	<b>68,86</b>
Projeção do exercício: Rec. Correntes Totais	262.510.000	92.221.966	<b>35,13</b>	<b>70,26</b>
Projeção do exercício: Rec.Totais c/Rec.Capital.	265.810.000	96.479.294	<b>36,30</b>	<b>72,59</b>

A arrecadação total das Receitas Correntes, até Junho/2023, foi de R\$ 92.221.966,20 equivalente a 70,26% do orçamento para o período (considerando seis doze avos), portanto, 29,74% abaixo do orçado. Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, a receita corrente aumentou R\$ 7.615.925,44, ou seja, 9% superior ao que foi verificado em Junho/2022, período em que as receitas correntes estavam 22,27% 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 Correntes 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 do 1º semestre. O não atingimento das metas de arrecadação demonstra a necessidade constante de buscar o equilíbrio financeiro com a redução das despesas.

A receita educacional até o 06/2023, está 30,68% abaixo do estimado no orçamento, e se comparado ao mesmo período apurado em 2022 teve um aumento de 9,81% ou R\$ 4.865.816,32.

Com o acréscimo das receitas de cobrança da dívida ativa, o montante chega a R\$ 61.782.989,00. 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
2023	R\$ 61.782.989,00

Retornando a análise das receitas totais demonstradas na tabela 1, as demais receitas de montante significativo ingressantes até junho/2023 foram:

- R\$ 7.548.097,45 – Transferências Art. 170
- R\$ 5.943.982,11 – Transferência Art. 171
- R\$ 4.000.000,00 – Última parcela da venda do terreno de Gaspar – Receita de Capital.
- R\$ 1.200.783,70 – PCC 3883 Concurso Público – Receitas Prestação de Serviços Instituto FURB
- R\$ 1.095.075,34 FURB FINEP 0267/2022 – 6822 - equipamentos de pesquisa
- R\$ 1.021.754,33 – Transferência PROESDE – Bolsa de Estudo
- R\$ 978.269,10 – PCC 4982 Serviços Especiais Instituto – Receitas Prestação de Serviços Instituto FURB.

- R\$ 840.000,00 – Centro de Reabilitação CER – Receitas Serviços de Saúde
- R\$ 779.226,24 – PCC 2924 Policlínica Universitária – Receitas Serviços de Saúde
- R\$ 257.328,00 – Emenda Parlamentar Senador Espiridião Amin – Conv. 917745/2021-6816 – Receita de Capital.

## **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 2023 considerando sempre o montante liquidado, ou seja, aquelas despesas que, de fato, já ocorreram.

**Tabela 4: Demonstrativo da Despesa por Unidades Orçamentárias - até JUNHO/2023**

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Meio Fins	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Executada	% s/ Total	% s/ Fixada	6/12 s/ Fixada
Gabinete do Reitor	M	2.377.000,00	2.520.657,91	1.532.721,37	1,60	64,48	128,96
Coord. Planejamento	M	1.140.000,00	1.297.866,75	556.833,28	0,58	48,85	97,69
Procuradoria Geral	M	4.245.000,00	2.918.161,28	812.262,90	0,85	19,13	38,27
Biblioteca Universitária	M	3.628.000,00	3.822.691,55	1.743.572,69	1,82	48,06	96,12
Pro-R Administração	M	73.453.000,00	74.206.123,64	21.469.001,37	22,35	29,23	58,46
Pro-R Ensino Grad.	E	4.755.000,00	4.875.530,92	1.746.035,08	1,82	36,72	73,44
C C E AL	E	9.601.000,00	10.878.437,07	4.008.941,83	4,17	41,76	83,51
C C S	E	38.364.000,00	39.307.769,52	15.569.783,74	16,21	40,58	81,17
C C E N	E	18.625.000,00	19.459.983,99	7.640.952,01	7,95	41,03	82,05
C C H C	E	9.327.000,00	9.978.252,70	4.244.681,60	4,42	45,51	91,02
C C J	E	7.542.000,00	7.753.616,12	3.331.738,88	3,47	44,18	88,35
C C S A	E	8.831.000,00	9.021.846,45	3.314.507,71	3,45	37,53	75,07
C C T	E	20.682.000,00	21.159.256,72	7.769.628,68	8,09	37,57	75,13
Coord. Relaç. Intern	M	429.000,00	438.877,59	98.851,68	0,10	23,04	46,08
Rádio e TV Educativa	M	1.330.000,00	1.350.566,29	526.269,06	0,55	39,57	79,14
E T E V I	E	3.199.000,00	3.276.652,90	1.241.803,67	1,29	38,82	77,64
CAE	M	27.767.000,00	32.797.717,74	12.517.659,33	13,03	45,08	90,16
Instituto FURB	P	8.575.000,00	8.614.167,34	2.308.139,13	2,40	26,92	53,83
CCM	M	3.147.000,00	3.163.377,29	541.492,19	0,56	17,21	34,41
PROPEX	P	4.979.000,00	5.049.953,05	1.629.328,04	1,70	32,72	65,45
Projetos Especiais	P	10.180.000,00	13.811.714,39	2.120.593,07	2,21	20,83	41,66
Hospital Universitário e Ambulatório	E	2.809.000,00	2.861.122,13	1.076.635,30	1,12	38,33	76,66
Hospital Escola Veterinário	E	725.000,00	738.832,87	255.939,25	0,27	35,30	70,60
Reserva de Conting	-	100.000,00	100.000,00	-	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>265.810.000,00</b>	<b>279.403.176,21</b>	<b>96.057.371,86</b>	<b>100,00</b>	<b>36,14</b>	<b>72,28</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	10.251,02	0,01%
Auxílio Financeiro a Estudantes		0,00	0,00	12.528.452,04	13,04%
Atividades Meio	M	117.516.000,00	122.516.040,04	27.259.960,81	28,38%
Ativ. Pesquisa e Extensão	P	23.734.000,00	27.475.834,78	6.058.060,24	6,31%
Atividades de Ensino	E	124.460.000,00	129.311.301,39	50.200.647,75	52,26%
<b>TOTAL</b>		<b>265.710.000,00</b>	<b>279.303.176,21</b>	<b>96.057.371,86</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 27,72% ao que foi originalmente previsto. No ano anterior no mês de junho, este percentual era de 23,74%.

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, indicando necessidades de ajustes orçamentários.

### 1.2.2 Segundo a Natureza da Despesa

Despesa realizada até o mês de junho de 2023, segundo a sua natureza:

**Tabela 6: Demonstração da despesa segundo sua natureza – junho/2023**

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Fixada R\$	Despesa Fixada Atualizada (a)	Despesa Realizada (b)		Realizada/Fixada	6/12 sobre fixada	% (b)/TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	151.531.000,00	155.914.159,42	61.949.122,79		40,88%	81,76%	64,49%
Juros e Enc. da Dívida	3.000.000,00	3.200.000,00	753.703,99		25,12%	50,25%	0,78%
Transferências a Instituições Privadas	95.839.000,00	102.834.540,02	1.065.614,81	29.048.020,60	30,31%	60,62%	30,24%
Diárias			54.203,79				
Auxílio Financeiro ao Estudante			12.528.452,04				
Material de Consumo			883.353,79				
Premiações			559,87				
Passagens e Desp.Locomoção			243.382,76				
Outras Serv.Terc.Pessoa Física			2.544.288,83				
Locação de Mão-de-Obra			3.139.651,45				
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica			5.354.516,02				
Telefonia Fixa e Móvel			1.889.718,23				
Obrigações Tribut. E Contributivas			772.091,44				
Auxílio Alimentação			285.104,01				
Auxílio Transporte			67.603,05				
Sentenças Judiciais			56.471,73				
Indenizações e Restituições			163.008,78				
Obras e Instalações			7.100.000,00				
Equipamentos e Material Permanente			517.636,02				
Amortização de Dívidas	8.240.000,00	9.443.244,76	3.778.637,44		45,86%	91,71%	3,93%
Reserva de Contingência	100.000,00	100.000,00	-		0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>265.810.000,00</b>	<b>279.403.176,21</b>	<b>96.057.371,86</b>		<b>36,14%</b>	<b>72,28%</b>	<b>100%</b>

As despesas de pessoal e encargos sociais liquidadas até 31/06/2023 representam o montante de R\$ 61.949.122,79 e esse montante representaria 67,17% das receitas correntes.

Em 2022 para o mesmo período, o total gasto foi R\$ 57.632.602,13, considerando a anulação de despesas de empenhos de contribuição patronal do ISSBLU no valor de R\$ 3.431.219,40, indicando aumento de aproximadamente R\$ 4,3 Milhões, ou 7,49%.

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

A tabela 7 a seguir demonstra a evolução em relação ao ano anterior, das despesas por rubrica, levando em consideração o mês de junho.

**Tabela 7 – Variação das despesas por rubricas tendo como referência o mês de junho**

ESPECIFICAÇÃO	Realizado Junho 2022	Realizado Junho 2023	Variação R\$	Variação %
Pessoal e Encargos Sociais	54.201.382,73	61.949.122,79	7.747.740,06	14,29
Juros e Enc. da Dívida	357.855,01	753.703,99	395.848,98	110,62
Transferências a Instituições Privadas	1.395.874,85	1.065.614,81	-330.260,04	-23,66
Diárias	19.958,74	54.203,79	34.245,05	171,58
Auxílio Financeiro ao Estudante	13.829.660,93	12.528.452,04	-1.301.208,89	-9,41
Material de Consumo	753.057,80	883.353,79	130.295,99	17,30
Premiações	8.812,68	559,87	-8.252,81	-93,65
Passagens e Desp.Locomoção	177.520,99	243.382,76	65.861,77	37,10
Outras Serv.Terc.Pessoa Física	1.936.258,89	2.544.288,83	608.029,94	31,40
Locação de Mão-de-Obra	2.204.454,32	3.139.651,45	935.197,13	42,42
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica	5.310.608,31	5.354.516,02	43.907,71	0,83
Telefonia Fixa e Móvel	1.193.902,06	1.889.718,23	695.816,17	58,28
Contribuições	161.675,62	-	-161.675,62	-100,00
Obrigações Tribut. E Contributivas	737.370,10	772.091,44	34.721,34	4,71
Auxílio Transporte	62.672,84	67.603,05	4.930,21	7,87
Sentenças Judiciais	14.683,09	56.471,73	41.788,64	284,60
Indenizações e Restituições	69.760,78	163.008,78	93.248,00	133,67
Auxílio Alimentação	328.533,58	285.104,01	-43.429,57	-13,22
Despesas de Exercícios Anteriores	37.000,50	-	-	-
Obras e Instalações	21.000,00	10.251,02	-10.748,98	-51,19
Equipamentos e Material Permanente	172.947,39	517.636,02	344.688,63	199,30
Amortização de Dívida	1.268.918,53	3.778.637,44	2.509.718,91	197,78
<b>TOTAL</b>	<b>84.263.909,74</b>	<b>96.057.371,86</b>	<b>11.793.462,12</b>	<b>14,00</b>

Analisando os dados evidenciados na tabela 7, percebemos que levando em consideração os empenhos liquidados até o mês de junho de 2022, sem considerar os empenhos anulados do ISSBLU, citados anteriormente, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais aumentaram em 2023, 14,29% ou aproximadamente R\$ 7,700 Milhões.

As despesas com Juros aumentaram 110,62% ou aproximadamente R\$ 400 Mil e as despesas com Amortização da Dívida aumentaram 197,78%, ou quase R\$ 2,500 Milhões em relação ao ano anterior, em função de parcelamentos e reparcelamentos de dívidas junto ao ISSBLU referente a despesas com a contribuição patronal não quitadas.

Verificamos que não foram quitadas as competências de fevereiro até junho de 2023 das despesas de Contribuição Patronal junto ao ISSBLU, que totalizam R\$ 9.708.492,01.

O aumento nas despesas de Serviços Prestados por Pessoas Físicas de aproximadamente R\$ 600 Mil, ou 31,40% em relação a 2022, ocorreu no aumento de Bolsas de Iniciação ao Trabalho, que engloba Bolsas de Extensão, Monitoria, ETEVI e Pesquisa.

Ocorreu aumento de aproximadamente R\$ 900 Mil nos contratos de terceirizados de Vigilância e Limpeza, na rubrica de Locação de Mão de Obra.

Registrou-se elevação com os gastos de Telefonia Fixa e Móvel, onde são lançadas as despesas com locação, suporte, manutenção de softwares em geral. Em relação a 2022 aumentou cerca de R\$ 700 Mil ou 58,28%. Identificamos a contratação de licença temporária de uso de base de dados, plataforma digital de e-books, denominada “Minha Biblioteca”, para uso no atendimento das demandas da Biblioteca Universitária no valor de R\$ 561.600,00, como a maior diferença em relação a junho de 2022.

## 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 2023	Duodécimo do Orçado (6/12)	Realizado até o mês de JUN/2023	Realizado / Orçado-Mês
CCEAL	5.482.100,00	2.741.050,00	3.226.469,76	117,71%
CCS	88.719.300,00	44.359.650,00	28.522.540,45	64,30%
CCEN	11.590.100,00	5.795.050,00	4.463.548,70	77,02%
CCHC	5.117.700,00	2.558.850,00	2.324.905,83	90,86%
CCJ	11.465.200,00	5.732.600,00	4.459.560,75	77,79%
CCSA	10.788.700,00	5.394.350,00	3.828.130,42	70,97%
CCT	21.548.900,00	10.774.450,00	6.494.166,33	60,27%
ETEVI	2.879.600,00	1.439.800,00	1.352.198,85	93,92%
<b>TOTAL</b>	<b>157.591.600,00</b>	<b>78.795.800,00</b>	<b>54.671.521,09</b>	<b>69,38%</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 69,38% do previsto para o período. Em 2022 este índice era de 67,88% do previsto para as Unidades de Ensino, o que indica a necessidade de ajustes orçamentários.

Em montantes ocorreu aumento de R\$ 5.063.854,94 nas receitas arrecadas nas Unidades de Ensino em relação a 2022.

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

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

UNIDADE	Fixado p/ano de 2023	Duodécimo do Fixado (6/12)	Realizado até o mês de JUN/2023	Realizado / Fixado-Mês
CCEAL	9.601.000,00	4.800.500,00	4.008.941,83	83,51%
CCS	38.364.000,00	19.182.000,00	15.569.783,74	81,17%
CCEN	18.625.000,00	9.312.500,00	7.640.952,01	82,05%
CCHC	9.327.000,00	4.663.500,00	4.244.681,60	91,02%
CCJ	7.542.000,00	3.771.000,00	3.331.738,88	88,35%
CCSA	8.831.000,00	4.415.500,00	3.314.507,71	75,07%
CCT	20.682.000,00	10.341.000,00	7.769.628,68	75,13%
ETEVI	3.199.000,00	1.599.500,00	1.241.803,67	77,64%
<b>TOTAL</b>	<b>116.171.000,00</b>	<b>58.085.500,00</b>	<b>47.122.038,12</b>	<b>81,13%</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 5.791.125,78 ou 14,01%.

## 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	3.226.469,76	4.008.941,83	(782.472,07)	-24,25%
CCS	28.522.540,45	15.569.783,74	12.952.756,71	45,41%
CCEN	4.463.548,70	7.640.952,01	(3.177.403,31)	-71,19%
CCHC	2.324.905,83	4.244.681,60	(1.919.775,77)	-82,57%
CCJ	4.459.560,75	3.331.738,88	1.127.821,87	25,29%
CCSA	3.828.130,42	3.314.507,71	513.622,71	13,42%
CCT	6.494.166,33	7.769.628,68	(1.275.462,35)	-19,64%
ETEVI	1.352.198,85	1.241.803,67	110.395,18	8,16%
<b>TOTAL</b>	<b>54.671.521,09</b>	<b>47.122.038,12</b>	<b>7.549.482,97</b>	<b>13,81%</b>

Considerando somente as Unidades de Ensino, as receitas superam as despesas em 13,81%, em 2022 esse resultado era de 16,68%.

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

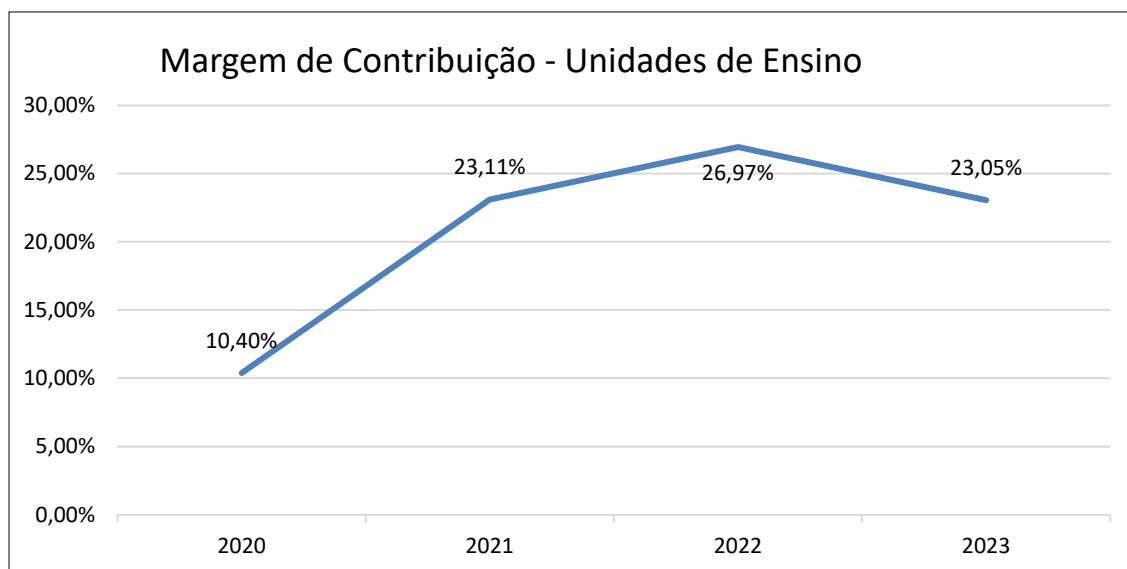
UNIDADE	RECEITA	DESPESA	Margem Contr.	%
CCEAL	3.804.437,72	4.008.941,83	(204.504,11)	-5,38%
CCS	31.800.721,85	15.569.783,74	16.230.938,11	51,04%
CCEN	4.877.527,36	7.640.952,01	(2.763.424,65)	-56,66%
CCHC	2.718.150,90	4.244.681,60	(1.526.530,70)	-56,16%
CCJ	4.931.792,02	3.331.738,88	1.600.053,14	32,44%
CCSA	4.208.165,93	3.314.507,71	893.658,22	21,24%
CCT	7.360.670,26	7.769.628,68	(408.958,42)	-5,56%
ETEVI	1.539.334,95	1.241.803,67	297.531,28	19,33%
<b>TOTAL</b>	<b>61.240.800,99</b>	<b>47.122.038,12</b>	<b>14.118.762,87</b>	<b>23,05%</b>

Acrescendo à Receita o valor da Dívida Ativa arrecadada até Junho/2023, percebe-se melhora no cenário, mas ainda são deficitários: CCEAL, CCEN, CCHC e CCT.

Para essa mesma análise, em 2022 o índice percentual de receitas sobre despesas era 26,97% superavitário para as unidades de ensino sendo que ocorreu uma diminuição de R\$ 1.147.206,15 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, porém com queda em 2023.

## 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 2023 com as respectivas deduções:

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

Abatimentos Educacionais						
Curso	Receita	Deduções de Receitas	%	Título Dívida Ativa	Deduções na Dívida Ativa	%
<b>CCEAL</b>	<b>3.817.523,95</b>	<b>(591.054,19)</b>	<b>(15,48)</b>	<b>618.998,99</b>	<b>(41.031,03)</b>	<b>(6,63)</b>
Artes	945.902,16	(131.990,06)	(13,95)	160.530,39	(11.388,37)	(7,09)
Pedagogia	494.480,46	(93.644,37)	(18,94)	93.473,97	(10.809,86)	(11,56)
Letras	751.077,71	(201.441,12)	(26,82)	144.961,71	(8.483,20)	(5,85)
Moda	574.449,74	(4.755,28)	(0,83)	88.210,35	(6.139,20)	(6,96)

Abatimentos Educacionais						
Curso	Receita	Deduções de Receitas	%	Título Dívida Ativa	Deduções na Dívida Ativa	%
Dança	74.111,17	(46,95)	(0,06)	19.524,61	(525,30)	(2,69)
Educação Especial - Blumenau - FUMDES	222.365,61	(91.500,00)	(41,15)	42.000,00	-	-
Tecnologia Educacional - Blumenau - FUMDES	148.243,74	(65.500,00)	(44,18)	35.000,00	-	-
Alunos Especiais - 270	70.032,34	(1.298,91)	(1,85)	12.301,70	(2.744,07)	(22,31)
Pedagogia Xokleng	254.989,80	-	-	-	-	-
Mestrado em Educação	204.177,12	(877,35)	(0,43)	21.236,10	(940,90)	(4,43)
Doutorado em Educação	77.694,10	(0,15)	(0,00)	1.760,16	(0,13)	(0,01)
<b>CCS</b>	<b>30.083.574,06</b>	<b>(1.561.033,61)</b>	<b>(5,19)</b>	<b>3.621.902,89</b>	<b>(343.721,49)</b>	<b>(9,49)</b>
Fisioterapia	1.162.125,02	(16.894,02)	(1,45)	167.948,13	(29.273,32)	(17,43)
Medicina	16.681.976,71	(1.406.203,78)	(8,43)	1.554.456,65	(112.043,50)	(7,21)
Psicologia	1.865.478,53	(27.047,51)	(1,45)	228.618,69	(35.140,24)	(15,37)
Educação Física	1.034.252,82	(5.705,36)	(0,55)	172.234,14	(29.228,96)	(16,97)
Odontologia	2.093.325,46	(25.245,35)	(1,21)	355.565,74	(45.396,88)	(12,77)
Farmácia	1.140.893,25	(10.991,05)	(0,96)	224.096,66	(18.635,22)	(8,32)
Enfermagem	444.205,65	(1.268,13)	(0,29)	102.746,21	(14.001,73)	(13,63)
Nutrição	769.447,56	(17.633,63)	(2,29)	148.845,19	(19.459,42)	(13,07)
Medicina Veterinária	3.004.038,79	(43.240,71)	(1,44)	434.660,09	(28.283,05)	(6,51)
Biomedicina	1.799.336,32	(6.803,39)	(0,38)	223.913,92	(12.241,49)	(5,47)
Especializações - CCS	-	-	-	645,00	(0,10)	(0,02)
Mestrado em Saúde Coletiva	88.493,95	(0,68)	(0,00)	8.172,47	(17,58)	(0,22)
<b>CCEN</b>	<b>4.627.396,49</b>	<b>(186.991,41)</b>	<b>(4,04)</b>	<b>474.542,68</b>	<b>(60.564,02)</b>	<b>(12,76)</b>
Matemática	24.941,79	(5.753,15)	(23,07)	20.834,66	(9.026,37)	(43,32)
Química	123.893,02	(15.502,07)	(12,51)	18.687,61	(3.218,49)	(17,22)
Ciências Biológicas	664.836,39	(10.964,86)	(1,65)	76.156,04	(13.528,15)	(17,76)
Ciências da Computação	2.338.028,89	(28.440,50)	(1,22)	200.500,38	(32.761,92)	(16,34)
Sistemas de Informação	1.101.848,97	(36.330,74)	(3,30)	92.052,41	(1.528,91)	(1,66)
Licenciatura em Física	256.037,49	(90.000,00)	(35,15)	62.560,40	-	-
Especializações - CCEN	-	-	-	0,03	-	-
Mestrado em Química	4.995,00	-	-	-	-	-
Mestrado em Ciências Naturais e Matemáticas	112.814,94	(0,09)	(0,00)	3.404,89	(153,92)	(4,52)
Mestrado em Biodiversidade	-	-	-	346,26	(346,26)	(100,00)
<b>CCHC</b>	<b>2.686.402,11</b>	<b>(361.496,28)</b>	<b>(13,46)</b>	<b>452.743,32</b>	<b>(59.498,25)</b>	<b>(13,14)</b>
Ciências Sociais	42.218,44	(909,19)	(2,15)	12.607,00	(1.315,51)	(10,43)
Serviço Social	80.261,64	(580,45)	(0,72)	16.541,21	(7.683,98)	(46,45)
Filosofia	91.346,45	(28.400,00)	(31,09)	17.537,65	-	-
História	207.562,91	(9.339,65)	(4,50)	37.279,19	(13.986,98)	(37,52)
Jornalismo	321.788,80	(913,70)	(0,28)	61.655,79	(2.350,63)	(3,81)
Ciências da Religião	851.214,77	(315.800,00)	(37,10)	173.997,55	-	-
Comunicação Social	983.083,38	(5.553,29)	(0,56)	130.214,77	(33.773,76)	(25,94)
Mestrado DR	33.476,00	-	-	400,00	(224,86)	(56,22)
Doutorado em DR	75.449,72	-	-	2.510,16	(162,53)	(6,47)

<b>Abatimentos Educacionais</b>						
<b>Curso</b>	<b>Receita</b>	<b>Deduções de Receitas</b>	<b>%</b>	<b>Título Dívida Ativa</b>	<b>Deduções na Dívida Ativa</b>	<b>%</b>
<b>CCJ</b>	<b>4.506.969,11</b>	<b>(47.408,36)</b>	<b>(1,05)</b>	<b>550.448,13</b>	<b>(78.216,86)</b>	<b>(14,21)</b>
Direito	3.978.947,20	(43.794,12)	(1,10)	534.452,85	(77.870,97)	(14,57)
Especializações CCJ	136.865,38	-	-	380,00	-	-
Mestrado em Direito	391.156,53	(3.614,24)	(0,92)	15.615,28	(345,89)	(2,22)
<b>CCSA</b>	<b>3.859.306,74</b>	<b>(31.176,32)</b>	<b>(0,81)</b>	<b>458.558,51</b>	<b>(78.523,00)</b>	<b>(17,12)</b>
Administração	1.196.776,26	(13.191,90)	(1,10)	180.587,46	(24.067,93)	(13,33)
Ciências Contábeis	494.056,54	(5.060,73)	(1,02)	71.443,72	(21.921,39)	(30,68)
Ciências Econômicas	793.124,36	(5.611,45)	(0,71)	101.270,15	(20.676,09)	(20,42)
Tecnologia em Marketing	357.450,61	(1.698,63)	(0,48)	33.999,20	(6.734,46)	(19,81)
Tecn. Processos Gerenciais	20.520,31	(21,99)	(0,11)	1.757,72	(380,26)	(21,63)
Tecn. Comércio Exterior	581.010,45	(4.062,96)	(0,70)	42.352,82	(1.062,59)	(2,51)
Tecn. Recursos Humanos	40.893,02	(53,54)		2.175,08	(28,94)	(1,33)
Tecn. Gestão Financeira	25.334,89	(1.453,52)		1.573,87	(63,77)	(4,05)
Turismo e Lazer	-	-	-	2.263,81	(3.170,00)	(140,03)
Secretariado Executivo e Bilingüe	-	-	-	2.500,00	-	-
Rec. Especializações CCSA	42.918,43	-	-	700,00	(0,35)	(0,05)
Mestrado em ADM	85.356,54	(0,07)	(0,00)	1.385,04	(75,02)	(5,42)
Mestrado em Contabilidade	33.415,73	-	-	8.628,92	(274,03)	(3,18)
Doutorado em CC e ADM	55.228,18	(21,31)	(0,04)	880,08	(65,48)	(7,44)
Doutorado em CC e ADM Dinter	133.221,42	(0,22)		7.040,64	(2,69)	7.037,95
<b>CCT</b>	<b>6.436.295,90</b>	<b>(106.240,56)</b>	<b>(1,65)</b>	<b>966.331,09</b>	<b>(99.827,16)</b>	<b>(10,33)</b>
Engenharia Civil	634.393,13	(3.339,04)	(0,53)	154.120,34	(38.358,19)	(24,89)
Engenharia Química	810.089,30	(6.781,71)	(0,84)	126.647,44	(15.079,34)	(11,91)
Engenharia Elétrica	543.793,17	(7.187,31)	(1,32)	80.187,11	(6.188,06)	(7,72)
Arquitetura e Urbanismo	1.767.319,78	(34.842,07)	(1,97)	240.479,06	(13.074,68)	(5,44)
Engenharia Florestal	86.106,38	(6.451,73)	(7,49)	20.041,08	(702,78)	(3,51)
Engenharia de Produção	490.632,68	(10.759,36)	(2,19)	92.655,97	(8.173,39)	(8,82)
Engenharia de Telecomunicações	5.008,32	(15,24)	(0,30)	5.982,14	(1.702,56)	(28,46)
Design	1.107.077,51	(8.457,71)	(0,76)	152.840,66	(13.078,36)	(8,56)
Engenharia Mecânica	929.000,36	(28.393,66)	(3,06)	85.517,13	(3.237,40)	(3,79)
Engenharia de Alimentos	34.080,41	(12,43)	(0,04)	5.887,64	(152,13)	(2,58)
Mestrado Eng. Elétrica	5.298,91	-	-	692,52	(80,27)	(11,59)
Mestrado Eng. Química	12.017,44	(0,30)	(0,00)	1.280,00	-	-
Doutorado Eng. Ambiental	11.478,51	-	-	-	-	-
<b>ETevi</b>	<b>1.399.874,77</b>	<b>(47.675,92)</b>	<b>(3,41)</b>	<b>226.022,07</b>	<b>(38.885,97)</b>	<b>(17,20)</b>
<b>Especializações Instituto/Conveniadas</b>	<b>156.914,33</b>	<b>(45,66)</b>	<b>(0,03)</b>	<b>7.289,53</b>	<b>(26,37)</b>	<b>(0,36)</b>
<b>Total</b>	<b>57.574.257,46</b>	<b>(2.933.122,31)</b>	<b>(5,09)</b>	<b>7.376.837,21</b>	<b>(800.294,15)</b>	<b>(10,85)</b>

Verifica-se na tabela 12 que dos títulos baixados até junho de 2023 com vencimentos neste exercício foi concedido R\$ 2.933.122,31 de dedução (5,09%), e dos títulos baixados em 2023 vencidos em períodos anteriores (Dívida Ativa) a dedução corresponde a R\$ 800.294,15 (10,85%).

### 3 DÍVIDA ATIVA

Os valores registrados como dívida ativa tem sua evolução até junho de 2023 demonstrada na tabela 13 a seguir. Os dados são extraídos do balancete contábil e balancete orçamentário das receitas:

**Tabela 13: Dívida Ativa**

TOTAL INSCRITO ATÉ 31/12/2022	98.127.818,20
TOTALBAIXADO ATÉ 30/JUNHO DE 2023	8.124.651,56
- Pela Cobrança	
Descontos/Dedução	(825.929,11)
VALOR INSCRITO 2023	0,00
SALDO A RECEBER	90.829.095,75

Considerando os descontos concedidos que totalizam R\$ 825.929,11 o valor registrado como receita efetiva de dívida ativa é de R\$ 7.298.722,45, valor este que confere com o registrado no balancete orçamentário.

Verificamos que o saldo a receber em dívida ativa apresentado no balancete patrimonial (Tabela 18) difere do saldo apresentado diminuindo-se do valor inscrito no início do exercício do valor arrecadado até junho de 2023 em R\$ 267.503,98. É possível que parte desse valor seja do registro das receitas de Dívida Ativa arrecadas em “Taxas pela Prestação de Serviços em Geral – Dívida Ativa, R\$ 298.941,52, que com dedução de R\$ 41.579,81, restaria um líquido de R\$ 257.361,71. Porém, lançados em Receitas de Impostos Taxas e Contribuição de Melhoria e não de Dívida Ativa, necessário verificação por parte da DACP.

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.

#### 4 ACOMPANHAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS JUNHO – 2023

Tabela 14: Acompanhamento das receitas e despesas até Junho de 2023 (Em R\$ 1.000,00)

<b>Especificação</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RECEITA</b>	
<b>Receitas Correntes</b>	<b>91.360</b>
Receita de Serviços	59.250
IRRF	7.125
Transferências Correntes	16.041
Dívida Ativa	7.299
Outras Receitas Correntes	1.646
<b>TOTAL</b>	<b>91.360</b>
<b>DESPESA</b>	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>90.997</b>
> Pessoal	61.949
> Auxílio Fin. ao Estudante	12.528
> Material de Consumo	883
> Passagem Desp. Locomoção	243
> Serviço. Terc. Pessoa. Física	2.544
> Serviço. Terc. Pessoa. Jurídica	5.355
> Locação de Mão de Obra	3.140
> Outras	4.354
<b>TOTAL</b>	<b>90.997</b>
<b>EBITDA</b>	<b>363</b>
Rec. Patrimonial	862
(-) Juros e Encargos	754
<b>Result.c/Financeiro</b>	<b>471</b>
<b>Rec.Não Operac.</b>	<b>4.257</b>
Operações de Crédito	
Transferência de Capital	257
Alienação de Bens	4.000
<b>Despesas de Capital</b>	<b>4.307</b>
> Investimentos	528
> Amortização da Dívida	3.779
<b>Resultado após Aplicação</b>	<b>422</b>
<b>Resultado</b>	<b>422</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\$ 363 Mil. Com a inclusão dessas rubricas o resultado passa a ser superavitário em R\$ 422 Mil, considerando o mês de junho de 2023.

Em 2022 o resultado das receitas e despesas correntes das atividades institucionais era superavitário em R\$ 1,452 Milhões, e após demais receitas e despesas financeiras e de aplicações e investimentos o resultado final para junho era de R\$ 507 Mil.

Percebe-se que até junho de 2023, em valores, praticamente todo o recurso que ingressou de saldo da venda do terreno de Gaspar foi utilizado para pagamento das despesas com amortização das parcelas de dívidas junto ao ISSBLU.

## 5 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 15: Resultado Operacional da FURB até junho 2023 (em R\$ 1.000,00)**

<b>Especificação</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Receita</b>	<b>91.360</b>
<b>Despesa Operacional</b>	<b>90.997</b>
Pessoal	61.949
Manutenção	16.520
Aux.Finan.Estudantes	12.528
<b>Result. Antes Financeiro</b>	<b>363</b>
(+) Receita Financeira	862
(-) Despesa Financ	754
<b>Result.Operacional</b>	<b>471</b>
<b>APLICAÇÕES</b>	<b>TOTAL</b>
Obras e Inst.Próprias	10
Outros Investimentos	518
Amortização de Dívidas	3.779
<b>SOMA</b>	<b>4.307</b>
Alienação de Bens	4.000
Transferência de Capital	257
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>422</b>

O Resultado Operacional das atividades da Instituição do período em análise apresentou superávit de 471 Mil e as aplicações em investimentos e pagamentos de dívidas atingiram o montante de R\$ 4,307 Milhões, que com os recursos de alienação de bens e transferências recebidas para custear as despesas de capital, resultaram no superávit orçamentário de R\$ 422 Mil até junho de 2023.

No exercício de 2022 foi apurado superávit até o mês de Junho de R\$ 507 Mil.

## 6 ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL – JUNHO/2023

**Tabela 16: Situação Financeira**

Total da Receita até JUNHO/2023	100.795.172,71
MENOS: (-) Deduções da Receita	(4.315.878,51)
TOTAL RECEITAS PRÓPRIOS	96.479.294,20
TOTAL DA DESPESA ATÉ JUNHO/2023	96.057.371,86
<b>SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>	<b>421.922,34</b>

O superávit verificado no período foi de R\$ 421.922,34. Em 2022 para o mesmo período demonstrado o resultado era deficitário no valor de R\$ 506.960,99.

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

A tabela a seguir evidencia o ativo e o passivo circulante registrados até junho de 2023, no qual são registrados os valores que a Instituição tem em disponibilidades a receber e a pagar em curto prazo, no caso até 31/12/2023.

**Tabela 17: Ativo e Passivo Financeiro**

ATIVO CIRCULANTE	R\$	PASSIVO CIRCULANTE	R\$
Disponível	16.596.885,16	Fornecedores	2.473.783,23
Realizável	76.902.975,91	Pessoal a Pagar	16.689.704,48
		Encargos Sociais a Pagar	13.343.086,46
		Outras Contas a Pagar	3.141.120,85
<b>SOMA</b>	<b>93.499.861,07</b>	<b>SOMA</b>	<b>35.647.695,02</b>

Em junho de 2023, o Ativo Financeiro registrou R\$ 16.596.885,16 em valores disponíveis em contas bancárias das quais a importância de R\$ 4.889.150,95 é referente a saldos bancários de contas vinculadas e de contas com a destinação de recurso para fins específicos como as de projetos especiais, CREDUC Municipal, contas de depósitos em caução e outras.

O saldo da conta de Faturas/Duplicatas a receber que integra o Ativo Circulante, em 30 de junho de 2023 totalizou R\$ 73.844.885,13.

Considerando somente os valores disponíveis, pode-se afirmar que a Universidade em 30/06/2023 possuía aproximadamente R\$ 11,700 Milhões de recursos próprios para cobrir suas despesas de curto prazo, cujo montante empenhado até a mesma data representa R\$ 35.647.695,02. Evidenciando que a Instituição depende totalmente dos ingressos de curtíssimo prazo para honrar seus compromissos.

Durante o período analisado essa dependência dos recursos de curtíssimo prazo culminou com o não pagamento de despesas com Obrigações Patronais junto ao ISSBLU das competências de fevereiro a junho de 2023 que totalizam aproximadamente R\$ 10 milhões.

Identificamos que em janeiro de 2023 cerca de R\$ 600 mil foram utilizados da conta bancária dos recursos destinados as bolsas do CREDUC para pagamento de despesas com folha dos servidores.

Uma das aplicações que a FURB possui na Caixa Econômica Federal (Conta 51-9) é destinada ao gerenciamento dos valores do Crédito Educativo Municipal – CREDUC, programa instituído pela Lei Municipal nº 6.844/2005, como um financiamento estudantil com os recursos financeiros provenientes da Prefeitura Municipal de Blumenau que tem por objetivo financiar até 70% do valor da semestralidade dos alunos dos cursos de graduação da FURB que atenderem aos requisitos exigidos pela referida norma.

Verificamos que em 31/12/2022 o saldo dessa aplicação era de R\$ 1.030.449,65 e em 30/06/2023 o saldo era de R\$ 88.681,88. Sendo que parte desse valor foi utilizado para pagamento de despesas correntes da universidade. Entendemos que, ainda que existam falhas nos repasses mensais pela prefeitura e pouca utilização pelos acadêmicos, os valores retirados dessa conta para finalidade diversa devem ser restituídos a sua conta de aplicação, com juros e correção monetária, e utilizados somente com o objetivo definido pelo programa.

**Tabela 18 – Situação Patrimonial**

<b>ATIVO</b>	<b>R\$</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>R\$</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>93.499.861,07</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>35.647.695,02</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>233.834.266,02</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>38.692.471,90</b>
		Obrigações Trabal. Prev. E Assis	37.745.626,46
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	91.782.167,70	Precatórios de Fornecedores Nacionais	946.845,44
Dívida Ativa	91.096.599,73		
Depósitos Judiciais	685.567,97		
IMOBILIZADO	139.298.900,32		
INTANGÍVEL	2.753.198,00	<b>SOMA PASSIVO REAL</b>	<b>74.340.166,92</b>
		<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>252.993.960,17</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>327.334.127,09</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>327.334.127,09</b>

O Passivo Não-Circulante até junho de 2023 é formado pela Dívida Fundada Interna, composto pelos parcelamentos de obrigações patrimoniais com o ISSBLU no valor de R\$ 37.745.626,46 e Precatórios a Pagar no valor de R\$ 946.845,44.

O Patrimônio Líquido da FURB no final de junho de 2023 totalizou R\$ 252.993.960,17, e em 2022 o PL registrado ao final do exercício era de R\$ 238.095.070,22, tem-se que o aumento do Patrimônio Líquido foi de R\$ 14.898.097,95, considerando o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores (R\$ 792,00).

O quadro a seguir evidencia as variações ocorridas no patrimônio do final do exercício de 2022 até junho de 2023, demonstrando o desempenho e o resultado do exercício.

Tabela 19 – Demonstração das Variações Patrimoniais

<b>Desempenho Patrimonial</b>	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>115.916.430,30</b>
Imposto de Renda	5.874.298,15
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	88.725.927,45
Variações Aumentativas Financeiras	606.070,57
Transferências e Delegações Recebidas	16.298.445,37
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação	1.922.342,92
Outras Variações Aumentativas	2.489.345,84
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>101.018.332,35</b>
Pessoal e Encargos	68.180.979,85
Uso de Bens, Serviço e Consumo	17.103.637,87
Juros e Encargos de Mora	816.148,54
Transferências e Delegações Concedidas	1.065.614,81
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	54.393,11
Tributárias	860.991,65
Custo das Mercadorias Vendidas	323,53
Incentivos a Educação, Estudos e Pesquisas	12.528.452,04
Incentivos ao Esporte	239.474,90
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	168.316,05
<b>Variação Líquida do Patrimônio</b>	<b>14.898.097,95</b>

## CONSIDERAÇÕES:

Considerando todo o exposto evidenciamos que:

✓ As receitas correntes estão 29,74% abaixo do estimado no orçamento para o período e, considerando somente a receita educacional, essa está, até 06/2023, 30,68% abaixo do previsto. Em relação ao exercício de 2022 as receitas correntes aumentaram cerca de R\$ 7,616 Milhões ou 9%.

✓ As despesas executadas até junho de 2023 estão 27,72% abaixo do que foi previamente estimado para o período. O gasto institucional mais impactante no orçamento, despesas com pessoal, totalizou cerca de R\$ 61,949 Milhões, 7,49% maior do que o verificado em 2022 (considerando valores anulados de empenhos de obrigações patronais junto ao ISSBLU).

✓ Considerando somente as Unidades de Ensino ocorreu uma diminuição de aproximadamente R\$ 1,147 Milhões na margem de contribuição (receitas – despesas) em relação ao verificado para o mesmo período de 2022.

✓ Das receitas arrecadadas com serviços educacionais vencidos até junho de 2023 foi concedido desconto/abatimento de 5,09% e em títulos vencidos de períodos anteriores o desconto/abatimento representou R\$ 10,85%, considerando 30/06/2023.

✓ Apuramos diferença de registro de valores arrecadados com a Dívida Ativa no balancete orçamentário comparado ao balancete patrimonial, necessário verificação por parte da DACP.

✓ Ainda em relação à Dívida Ativa é necessário e urgente rever os procedimentos para o cômputo do saldo 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 2023, a FURB registrou superávit orçamentário na ordem de R\$ 421.922,34.

✓ A universidade, em 30/06/2023 possuía aproximadamente R\$ 11,700 Milhões de recursos próprios para cobrir despesas de curto prazo, cujo montante empenhado à época era de R\$ 35.647 Milhões.

✓ Identificamos utilização de recursos disponíveis na conta corrente utilizada para gerenciamento do programa de bolsas de estudos “CREDUC Municipal” para

quitação de despesas correntes, necessário apuração e restituição desses valores para a referida conta bancária.

✓ 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 fevereiro a junho que totalizavam aproximadamente R\$ 10 Milhões em 30/06/2023.

✓ Pode-se afirmar que em valores, praticamente todo o recurso que ingressou de saldo da venda do terreno de Gaspar, R\$ 4 Milhões, foi utilizado para pagamento de despesas com amortização das parcelas de dívidas junto ao ISSBLU.

Diante dos dados apresentados, necessário a adoção de medidas administrativas a fim de adequar as despesas as receitas da Universidade.

Blumenau, 18 de setembro de 2023.

Fabiana Pasold  
Auxiliar de Serviços Administrativos

Leuri Arlênio Fritsch  
Controlador Geral