

## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU

### Relatório CGF nº 02/2024 – Atividade Orçamentária e Financeira do 1º Quadrimestre de 2024

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 quadrimestre de 2024, apresenta os resultados da análise orçamentária efetuada, conforme segue.

A finalização da remessa dos dados do 2º bimestre de 2024, através do sistema e-Sfinge (TCESC) ocorreu em 21/05/2024, portanto, dentro dos prazos exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina.

#### 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 2024

O demonstrativo de receita acumulado até abril de 2024 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 abril de 2024

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	% TOTAL	Ind s/ total orçado	Ind.4/12
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>276.233.750,00</b>	<b>74.044.173,39</b>	<b>99,93%</b>	<b>26,80%</b>	<b>80,41%</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	16.340.000,00	6.172.884,37	8,42%	37,78%	113,33%
RECEITA PATRIMONIAL	2.397.000,00	591.295,51	0,81%	24,67%	74,00%
RECEITA DE SERVIÇOS	210.835.890,00	54.342.827,11	74,11%	25,77%	77,32%
1. RECEITA EDUCACIONAL	194.168.390,00	37.783.308,19	50,99%	19,46%	58,38%
1.1 GRADUAÇÃO	184.658.590,00	35.641.779,03	48,10%	19,30%	57,90%
> C C E A L	9.359.590,00	1.780.517,25	2,40%	19,02%	57,07%
> C C S	103.006.010,00	19.673.843,45	26,55%	19,10%	57,30%
> C C E N	15.801.100,00	3.289.291,32	4,44%	20,82%	62,45%
> C C H C	7.806.170,00	1.520.974,68	2,05%	19,48%	58,45%
> C C J	12.817.180,00	2.656.346,66	3,59%	20,72%	62,17%
> C C S A	12.781.030,00	2.611.291,79	3,52%	20,43%	61,29%
> C C T	23.087.510,00	4.109.513,88	5,55%	17,80%	53,40%
1.2 ETEVI	2.980.000,00	891.058,26	1,20%	29,90%	89,70%
1.3 STRICTO SENSU MESTRADO	3.264.600,00	776.228,28	1,05%	23,78%	71,33%
1.4 STRICTO SENSU DOUTORADO	1.642.800,00	263.309,56	0,36%	16,03%	48,08%
1.5 LATO SENSU	1.500.000,00	165.415,51	0,22%	11,03%	33,08%
1.6 CURSOS DE EXTENSÃO	122.400,00	45.517,55	0,06%	37,19%	111,56%
2. PESQUISAS E ANÁLISES	2.383.300,00	930.512,49	1,26%	39,04%	117,13%
> PROJETOS	2.012.500,00	697.014,30	0,94%	34,63%	103,90%
> CCEN	44.200,00	102.501,02	0,14%	231,90%	695,71%
> CCT	326.600,00	130.997,17	0,18%	40,11%	120,33%
3. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	245.200,00	186.921,16	0,25%	76,23%	228,70%
> PROAD	10.000,00	301,16	0,00%	3,01%	9,03%
> PROEN	180.000,00	19.633,61	0,03%	10,91%	32,72%
> CCJ	0,00	120.666,12	0,16%	-	-
> PROPEX	55.200,00	46.252,27	0,06%	83,79%	251,37%
> BIBLIOTECA	0,00	68,00	0,00%	0,00%	0,00%
4. INSTITUTO FURB	6.220.000,00	3.307.013,56	4,46%	53,17%	159,50%
> SERVIÇOS	5.600.000,00	3.232.122,47	4,36%	57,72%	173,15%
> CURSOS DE CURTA DURAÇÃO	620.000,00	74.891,09	0,10%	12,08%	36,24%
5. PROCESSOS SELETIVOS	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
6. SERVIÇOS DE SAÚDE	3.637.000,00	1.318.413,34	1,78%	36,25%	108,75%
7. COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA (serviços)	8.050.000,00	10.248.915,06	13,83%	127,32%	381,95%
8. MULTAS E JUROS DE MORA	1.560.000,00	567.743,31	0,77%	36,39%	109,18%
9. SERVIÇOS - PLANEJAMENTO	-8.428.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>43.848.614,00</b>	<b>12.169.150,78</b>	<b>16,42%</b>	<b>27,75%</b>	<b>83,26%</b>
> Transferências Intergovernamentais	43.848.614,00	12.169.150,78	16,42%	27,75%	83,26%
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.812.246,00</b>	<b>768.015,62</b>	<b>1,04%</b>	<b>27,31%</b>	<b>81,93%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>24.346.250,00</b>	<b>49.988,83</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,62%</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.800.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	20.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TRANSF. DE CAPITAL - UNIÃO	2.243.750,00	49.988,83	0,07%	2,23%	6,68%
TRANSF. DE CAPITAL DO ESTADO	262.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TRANSF. DE CAPITAL MUNICÍPIO	40.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>300.580.000,00</b>	<b>74.094.162,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>24,65%</b>	<b>73,95%</b>

A tabela 2 permite a verificação das receitas de ensino acrescidas das receitas de dívida ativa arrecadadas até abril de 2024.

**Tabela 2: Consolidação da Receita**

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	Ind s/ total orçado	Ind.4/12
Receita de Ensino + Dívida Ativa	202.218.390	48.032.223	<b>23,75</b>	<b>71,26</b>
Projeção do exercício: Rec. Correntes Totais	276.233.750	74.044.173	<b>26,80</b>	<b>80,41</b>
Projeção do exercício: Rec.Totais c/Rec.Capital.	300.580.000	74.094.165	<b>24,65</b>	<b>73,95</b>

A arrecadação total das Receitas Correntes, até Abril de 2024, foi de R\$ 74.044.173,39 equivalente a 80,41% do orçamento para o período (considerando quatro doze avos), portanto, 19,59% abaixo do orçado.

O orçamento para o exercício de 2024 teve alterações na configuração das contas. Os mestrados e doutorados não estão mais cadastrados nos seus respectivos centros de ensino, e sim, todos agrupados em uma única conta. Essa alteração não prejudica a análise e comparação do total da receita educacional.

A receita educacional até o 04/2024 de R\$ 37.783.308,19 está 41,62% abaixo do estimado no orçamento, e se comparado ao mesmo período apurado em 2023 teve um aumento de 18,05% ou R\$ 5.777.190,47.

Os valores que compõe a Dívida Ativa arrecadada até abril de 2024, R\$ 10.248.915,06, são formados de matrículas e mensalidades vencidas em dezembro de 2023 e quitadas logo no início de 2024, que conceitualmente não deveriam ser lançadas como Dívida Ativa. Já para o orçado em recuperação de dívida ativa foi estipulado um valor que seria o mais condizente com a arrecadação real dos valores. Por esse motivo existe grande divergência entre o valor orçado e o arrecadado para a dívida ativa.

Para comparação, durante todo o ano de 2023 foi registrado como receita de Dívida Ativa R\$ 7.299 Milhões. Segundo informações da Divisão de Administração Financeira, a maior diferença nos registros de arrecadação verificada no período analisado, em relação ao ano anterior, é de baixas das bolsas do Art. 170 – estudos, e novos convênios, como FUMDES Letras-Alemão e o Universidade Gratuita.

As demais receitas de montante significativo ingressantes até abril /2024 foram:

- R\$ 4.638.325,96 – Transferência Art. 170 – Universidade Gratuita
- R\$ 4.384.020,84 – Transferências Art. 170

- R\$ 2.881.643,31 – Transferência Art. 171
- R\$ 2.858.924,33 – PCC 3883 Concurso Público – Receitas Prestação de Serviços Instituto FURB
- R\$ 854.000,00 – Centro de Reabilitação CER – Receitas Serviços de Saúde
- R\$ 646.896,90 – PCC 4982 Serviços Especiais Instituto – Receitas Prestação de Serviços Instituto FURB.
- R\$ 464.913,34 – PCC 2924 Policlínica Universitária – Receitas Serviços de Saúde
- R\$ 299.216,64 – Projeto Cimenteiras – PCC 6798
- R\$ 186.710,26 – Convênio SUBZERO – PCC 6786
- R\$ 176.118,40 – Projeto Melastomataceas (LAMPF) – PCC 6303
- R\$ 120.666,12 – Curso de Magistratura (convênio ESMESC FURB – até 2023 lançado como ensino no CCJ e em 2024 como receita de serviços no CCJ)

## **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 abril de 2024 considerando sempre o montante liquidado, ou seja, aquelas despesas que, de fato, já ocorreram.

**Tabela 3: Demonstrativo da Despesa por Unidades Orçamentárias - até ABRIL/2024**

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Meio Fins	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Executada	% s/ Total	% s/ Fixada	4/12 s/ Fixada
Gabinete do Reitor	M	3.105.000,00	3.110.000,00	1.046.198,99	1,66	33,69	101,08
Coord. Planejamento	M	1.305.000,00	1.310.000,00	343.972,58	0,55	26,36	79,07
Procuradoria Geral	M	4.445.000,00	4.445.000,00	458.694,17	0,73	10,32	30,96
Biblioteca Universitária	M	3.115.000,00	3.115.000,00	732.155,98	1,16	23,50	70,51
Pro-R Administração	M	88.844.510,00	88.566.609,68	13.407.958,44	21,33	15,09	45,27
Pro-R Ensino Graduação	E	4.095.000,00	4.111.000,00	1.017.561,08	1,62	24,85	74,55
C C E AL	E	10.475.000,00	10.486.000,00	2.659.459,08	4,23	25,39	76,17
C C S	E	40.905.000,00	40.975.000,00	9.922.335,02	15,79	24,26	72,77
C C E N	E	22.028.490,00	22.128.490,00	4.484.615,03	7,14	20,36	61,07
C C H C	E	11.765.000,00	11.845.000,00	2.746.751,52	4,37	23,35	70,04
C C J	E	8.215.000,00	8.215.000,00	2.110.782,18	3,36	25,69	77,08
C C S A	E	8.675.000,00	8.675.000,00	2.179.291,07	3,47	25,12	75,36
C C T	E	20.145.000,00	20.145.000,00	4.923.116,21	7,83	24,44	73,32
Coord. Relaç. Internacionais	M	275.000,00	275.000,00	56.429,69	0,09	20,52	61,56
Rádio e TV Educativa	M	1.325.000,00	1.355.000,00	388.921,73	0,62	29,35	88,06
E T E V I	E	3.145.000,00	3.145.000,00	803.045,44	1,28	25,53	76,60
CAE	M	39.985.000,00	47.691.899,18	10.445.256,13	16,62	26,12	78,37
Instituto FURB	P	7.395.000,00	7.395.000,00	1.953.099,30	3,11	26,41	79,23
CCM	M	2.725.000,00	2.732.000,00	234.631,10	0,37	8,61	25,83
PROPEX	P	3.915.000,00	3.920.000,00	815.363,85	1,30	20,83	62,48
Projetos Especiais	P	10.917.000,00	13.135.234,77	1.199.021,85	1,91	10,98	32,95
Hospital Universitário e Ambulatório	E	2.915.000,00	2.915.000,00	766.201,25	1,22	26,28	78,85
Hospital Escola Veterinário	E	765.000,00	765.000,00	157.956,71	0,25	20,65	61,94
Reserva de Contingência	-	100.000,00	100.000,00	-	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>300.580.000,00</b>	<b>310.556.233,63</b>	<b>62.852.818,40</b>	<b>100,00</b>	<b>20,91</b>	<b>62,73</b>

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 37,27% ao que foi originalmente previsto.

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

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 4: 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	10.317.328,48	16,42%
Atividades Meio	M	145.124.510,00	152.600.508,86	16.796.890,33	26,72%
Ativ. Pesquisa e Extensão	P	22.227.000,00	24.450.234,77	3.967.485,00	6,31%
Atividades de Ensino	E	133.128.490,00	133.405.490,00	31.771.114,59	50,55%
<b>TOTAL</b>		<b>300.480.000,00</b>	<b>310.456.233,63</b>	<b>62.852.818,40</b>	<b>100,00%</b>

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

### 1.2.2 Segundo a Natureza da Despesa

Despesa realizada até o mês de abril de 2024, segundo a sua natureza:

**Tabela 5: Demonstração da despesa segundo sua natureza – abril/2024**

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Fixada R\$	Despesa Fixada Atualizada (a)	Despesa Realizada (b)	Realizada/Fixada	4/12 sobre fixada	% (b)/TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	157.466.250,00	157.466.250,00	39.943.610,97	25,37%	76,10%	63,55%
Juros e Enc. da Dívida	5.700.000,00	5.700.000,00	694.336,89	12,18%	36,54%	1,10%
Transferências a Instituições Privadas			1.001.593,39			
Diárias			56.540,00			
Auxílio Financeiro ao Estudante			10.317.328,48			
Material de Consumo			378.486,35			
Premiações			1.076,59			
Passagens e Desp.Locomoção			170.957,12			
Outras Serv.Terc.Pessoa Física			1.495.987,74			
Locação de Mão-de-Obra	103.614.182,00	112.964.210,18	1.177.654,50			
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica			3.048.037,35			
Tec. Informação e Comunicação - TIC			702.167,16			
Obrigações Tribut. E Contributivas			498.213,03			
Auxílio Alimentação			2.050,66			
Auxílio Transporte			37.863,68			
Sentenças Judiciais			2.306,29			
Indenizações e Restituições			15.582,33			
Obras e Instalações			-			
Equipamentos e Material Permanente	13.199.568,00	13.825.773,45	21.203,36	0,16%	0,48%	0,03%
Amortização de Dívidas	20.500.000,00	20.500.000,00	3.287.822,52	16,04%	48,11%	5,23%
Reserva de Contingência	100.000,00	100.000,00	-	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>300.580.000,00</b>	<b>310.556.233,63</b>	<b>62.852.818,41</b>	<b>20,91%</b>	<b>62,73%</b>	<b>100%</b>

As despesas de pessoal e encargos sociais liquidadas até 30/04/2024 representam o montante de R\$ 39.943.610,97 e esse montante representaria 53,95% das receitas correntes.

Em 2023 para o mesmo período, o total gasto foi R\$ 40.960.260,27 para despesas de pessoal.

Destacamos que até abril de 2023 foram anulados R\$ 5.608 Milhões de despesas com a Contribuição Patronal junto ao ISSBLU e até abril de 2024 foram anulados R\$ 4.244 Milhões. Esses valores já foram negociados junto ao Instituto de Previdência e já fazem parte das dívidas que a FURB vem quitando mensalmente.

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

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

ESPECIFICAÇÃO	Realizado abril de 2023	Realizado abril de 2024	Variação R\$	Variação %
Pessoal e Encargos Sociais	40.960.260,27	39.943.610,97	-1.016.649,30	-2,48
Juros e Enc. da Dívida	495.785,77	694.336,89	198.551,12	40,05
Transferências a Instituições Privadas	426.708,88	1.001.593,38	574.884,50	134,73
Diárias	51.983,79	56.540,00	4.556,21	8,76
Auxílio Financeiro ao Estudante	6.089.041,59	10.317.328,48	4.228.286,89	69,44
Material de Consumo	422.545,87	378.486,35	-44.059,52	-10,43
Passagens e Desp.Locomoção	142.019,77	170.957,12	28.937,35	20,38
Outras Serv.Terc.Pessoa Física	1.450.926,38	1.495.987,74	45.061,36	3,11
Locação de Mão-de-Obra	1.102.024,15	1.177.654,50	75.630,35	6,86
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica	2.789.967,00	3.048.037,35	258.070,35	9,25
Serviços de TIC	904.474,11	702.167,16	-202.306,95	-22,37
Obrigações Tribut. E Contributivas	456.386,93	498.213,03	41.826,10	9,16
Auxílio Alimentação	196.392,13	2.050,66	-194.341,47	-98,96
Auxílio Transporte	38.505,05	37.863,68	-641,37	-1,67
Sentenças Judiciais	34.401,91	2.306,29	-32.095,62	-93,30
Indenizações e Restituições	23.913,59	15.582,33	-8.331,26	-34,84
Outras Despesas Correntes	559,87	1.076,59	516,72	92,29
Obras e Instalações	10.251,02	-	-10.251,02	-100,00
Equipamentos e Material Permanente	340.569,36	21.203,36	-319.366,00	-93,77
Amortização da Dívida	2.558.372,19	3.287.822,52	729.450,33	28,51
<b>TOTAL</b>	<b>58.495.089,63</b>	<b>62.852.818,40</b>	<b>4.357.728,77</b>	<b>7,45</b>

Analisando os dados evidenciados na tabela 7, percebemos que levando em consideração os empenhos liquidados até o mês de abril de 2024, sem considerar os empenhos anulados do ISSBLU, citados anteriormente, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais diminuíram em 2024, 2,48% ou aproximadamente R\$ 1 Milhão.

As despesas com Juros aumentaram 40% ou aproximadamente R\$ 198 Mil e as despesas com Amortização da Dívida aumentaram 28,51%, ou quase R\$ 723 Mil em relação ao ano anterior, esse aumento é identificado ao longo dos exercícios em função de parcelamentos e reparcelamentos de dívidas junto ao ISSBLU referente a despesas com a contribuição patronal não quitadas.

Ocorreu aumento de aproximadamente R\$ 575 Mil nos repasses relacionados aos contratos de gestão, na rubrica de Transferências a Instituições Privadas.

O maior aumento em montantes foi na rubrica de Auxílio Financeiro ao Estudante, que compreende os valores das bolsas recebidas do Governo do Estado de Santa Catarina e repassadas aos acadêmicos. Comparado ao exercício de 2023 aumentou cerca de R\$ 4.228 Milhões.

Considerando o total das despesas liquidadas no período ocorreu aumento de 7,45% ou aproximadamente R\$ 4.358 Milhões em relação ao mesmo período do ano anterior.

## 2 RECEITAS E DESPESAS POR UNIDADES DE ENSINO

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

Tabela 7: Receita por Unidades de Ensino (Orçado/Realizado- sem dívida ativa)

UNIDADE	Orçado p/ano de 2024	Duodécimo do Orçado (4/12)	Realizado até o mês de ABR/2024	Realizado / Orçado-Mês
CCEAL	9.359.590,00	3.119.863,33	1.780.517,25	57,07%
CCS	103.006.010,00	34.335.336,67	19.673.843,45	57,30%
CCEN	15.801.100,00	5.267.033,33	3.289.291,32	62,45%
CCHC	7.806.170,00	2.602.056,67	1.520.974,68	58,45%
CCJ	12.817.180,00	4.272.393,33	2.656.346,66	62,17%
CCSA	12.781.030,00	4.260.343,33	2.611.291,79	61,29%
CCT	23.087.510,00	7.695.836,67	4.109.513,88	53,40%
ETevi	2.980.000,00	993.333,33	891.058,26	89,70%
<b>TOTAL</b>	<b>187.638.590,00</b>	<b>62.546.196,67</b>	<b>36.532.837,29</b>	<b>58,41%</b>

O demonstrativo acima leva em consideração 4/12 da receita orçada e a arrecadação efetiva dos primeiros quatro meses do ano por Unidades de Ensino, sem considerar a receita de dívida ativa, verificando desta forma a execução orçamentária das receitas. Com destaque de que não estão mais computadas nessa análise as receitas de

especializações, e os cursos de stricto sensu que passaram em 2024 a ter orçamento independente dos seus Centros de Ensino, para as receitas.

Entre janeiro e abril de 2024 foi arrecadado 58,41% do previsto para o período.

## 2.2 RECEITA POR UNIDADES DE ENSINO COM DÍVIDA ATIVA

Tabela 8: Receita por Unidades de Ensino com Inclusão da Dívida Ativa

UNIDADE	RECEITA
CCEAL	2.394.342,05
CCS	25.609.284,91
CCEN	3.849.631,08
CCHC	2.078.063,92
CCJ	3.481.202,35
CCSA	3.110.601,43
CCT	5.209.174,08
ETevi	1.026.746,59
<b>TOTAL</b>	<b>46.759.046,41</b>

Percebe-se que com a inclusão das receitas registradas como Dívida Ativa, ocorre um incremento de quase R\$ 10 Milhões nas Unidades de Ensino, o que reforça o já mencionado anteriormente, de que os registros em Dívida Ativa abrangem mais do que recuperação de inadimplência e por esse motivo precisam ser revisados.

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

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

UNIDADE	Fixado p/ano de 2024	Duodécimo do Fixado (4/12)	Realizado até o mês de ABR/2024	Realizado / Fixado-Mês
CCEAL	10.475.000,00	3.491.666,67	2.659.459,08	76,17%
CCS	40.905.000,00	13.635.000,00	9.922.335,02	72,77%
CCEN	22.028.490,00	7.342.830,00	4.484.615,03	61,07%
CCHC	11.765.000,00	3.921.666,67	2.746.751,52	70,04%
CCJ	8.215.000,00	2.738.333,33	2.110.782,18	77,08%
CCSA	8.675.000,00	2.891.666,67	2.179.291,07	75,36%
CCT	20.145.000,00	6.715.000,00	4.923.116,21	73,32%
ETevi	3.145.000,00	1.048.333,33	803.045,44	76,60%
<b>TOTAL</b>	<b>125.353.490,00</b>	<b>41.784.496,67</b>	<b>29.829.395,55</b>	<b>71,39%</b>

Os quatro 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 diminuíram R\$ 972.011,10 ou 3,16% nas unidades de ensino.

Uma análise comparativa entre receitas e despesas, por período e por Unidade de Ensino fica prejudicada a partir de 2024, pois somente considera as receitas da graduação e para as despesas considera a sua integridade, incluindo as de stricto e latu sensu.

### 3 DÍVIDA ATIVA

Os valores registrados como dívida ativa tem sua evolução até abril de 2024 demonstrada na tabela 13 a seguir. Os dados são extraídos do balancete contábil e balancete orçamentário das receitas:

**Tabela 10: Dívida Ativa**

TOTAL INSCRITO ATÉ 31/12/2023	119.598.750,87
TOTAL BAIXADO ATÉ 30/ABRIL DE 2024	
* Serviços	10.948.447,78
* Taxas	508.719,76
Descontos/Dedução	(728.531,36)
SALDO A RECEBER	108.870.114,69

Considerando os descontos concedidos que totalizam R\$ 728.531,36 o valor registrado como receita efetiva de dívida ativa de serviços e taxas é de R\$ 10.728.636,18, valor este que confere com o registrado no balancete orçamentário.

Desde o exercício de 2019 a Controladoria vem apontando 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 vultosamente menor, já que não se deve excluir das receitas recebidas o valor dos descontos, para fins de baixa nos valores a receber. O impacto dessa operação afeta diretamente os valores demonstrados nos relatórios contábeis.

Com a migração dos dados de registros financeiros para os módulos do novo sistema acadêmico adquirido pela FURB, esta situação deverá ser corrigida pelas equipes técnicas da instituição que acompanham esses procedimentos. Porém ainda será

necessário calcular um valor estimado para corrigir as informações já registradas e dar baixa em valores que não condizem com a realidade.

Além das melhorias nos sistemas informatizados é necessário rever o procedimento administrativo para inscrição dos valores em Dívida Ativa.

#### 4 ACOMPANHAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS ABRIL – 2024

Tabela 11: Acompanhamento das receitas e despesas até Abril de 2024 (Em R\$ 1.000,00)

<b>Especificação</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RECEITA-ROB</b>	
<b>Rec.Correntes</b>	<b>73.453</b>
Rec. Serviços	44.094
IRRF	6.173
Transf.Correntes	12.169
Dívida Ativa	10.249
Outras Rec.Corr	768
<b>TOTAL</b>	<b>73.453</b>
<b>Desp.Correntes</b>	<b>58.849</b>
> Pessoal	39.944
> Aux.Fin.Estud	10.317
> Mat. Consumo	378
> Passag.D.Loc	171
> S.Terc.P.Físic	1.496
> S.Terc.P.Juríd	3.048
> Loc de Mão de Obra	1.178
> Outras	2.317
<b>TOTAL</b>	<b>58.849</b>
<b>EBITDA</b>	<b>14.603</b>
Rec. Patrimonial	591
(-) Juros e Enc.D	694
<b>Result.c/Financ.</b>	<b>14.500</b>
<b>Rec.Não Operac.</b>	<b>50</b>
Tr.Capital	50
<b>Desp.Capital</b>	<b>3.309</b>
> Investimentos	21
> Amort.Dívidas	3288
<b>Result.c/Aplicação</b>	<b>11.241</b>
<b>Resultado Final</b>	<b>11.241</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\$ 14 Milhões. Com a inclusão dessas rubricas o resultado passa a ser superavitário em R\$ 11.241 Milhões, considerando o mês de abril de 2024.

## 5 ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL – ABRIL/2024

Tabela 12: Situação Financeira

TOTAL DA RECEITA ATÉ ABRIL/2024	79.336.341,49
MENOS: (-) Deduções da Receita	(5.242.179,27)
TOTAL RECEITAS PRÓPRIOS	74.094.162,22
TOTAL DA DESPESA ATÉ ABRIL/2024	62.852.818,40
<b>SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>	<b>11.241.343,82</b>

O superávit verificado no período foi de R\$ 11.241.343,82. Em 2023 para o mesmo período demonstrado o resultado era superavitário no valor de R\$ 2.277.668,61

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 abril de 2024, no qual são registrados os valores que a Instituição tem em disponibilidades a receber e a pagar em curto prazo, no caso até 31/12/2024.

Tabela 13: Ativo e Passivo Financeiro

ATIVO CIRCULANTE	R\$	PASSIVO CIRCULANTE	R\$
Disponível	23.237.858,59	Fornecedores	1.743.766,27
Realizável	80.662.015,72	Pessoal a Pagar	14.923.476,42
		Encargos Sociais a Pagar	12.904.410,58
		Outras Contas a Pagar	3.454.618,02
<b>SOMA</b>	<b>103.899.874,31</b>	<b>SOMA</b>	<b>33.026.271,29</b>

Em junho de 2024, o Ativo Financeiro registrou R\$ 23.237.858,59 em valores disponíveis em contas bancárias das quais a importância de R\$ 5.740.605,13 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 abril de 2024 totalizou R\$ 77.036.619,18.

Considerando somente os valores disponíveis, pode-se afirmar que a Universidade em 30/04/2024 possuía aproximadamente R\$ 17.497 Milhões de recursos próprios para cobrir suas despesas de curto prazo, cujo montante empenhado até a mesma data representa R\$ 33.026.271,29.

Percebemos melhora no valor disponível em caixa no período analisado, se comparado com análises de anos anteriores, devido principalmente aos repasses do governo estadual, das bolsas de financiamento estudantil que ocorrem no período. Em 30/04/2024, último dia do período sob análise, ingressou R\$ 5.600 Milhões de recursos.

**Tabela 14 – Situação Patrimonial**

<b>ATIVO</b>	<b>R\$</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>R\$</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>103.899.874,31</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>33.026.271,29</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>253.366.757,61</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>53.373.450,37</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	109.555.682,66	Obrigações Trabal. Prev. E Assis	52.845.015,93
Dívida Ativa	108.870.114,69	Precatórios de Fornecedores Nacionais	528.434,44
Depósitos Judiciais	685.567,97		
IMOBILIZADO	141.057.876,95		
INTANGÍVEL	2.753.198,00	<b>SOMA PASSIVO REAL</b>	<b>86.399.721,66</b>
		<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>270.866.910,26</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>357.266.631,92</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>357.266.631,92</b>

O Passivo Não-Circulante até abril de 2024 é formado pela Dívida Fundada Interna, composto pelos parcelamentos de obrigações patrimoniais com o ISSBLU no valor de R\$ 52.845.015,93 e Precatórios a Pagar no valor de R\$ 528.434,44.

O Patrimônio Líquido da FURB no final de abril de 2024 totalizou R\$ 270.866.910,26, e em 2023 o PL registrado ao final do exercício era de R\$ 254.602.101,41, tem-se que o aumento do Patrimônio Líquido foi de R\$ 16.264.808,85.

O quadro a seguir evidencia as variações ocorridas no patrimônio do final do exercício de 2023 até abril de 2024, demonstrando o desempenho e o resultado do exercício.

**Tabela 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais**

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>94.815.520,69</b>
Imposto de Renda	4.943.213,45
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	64.712.275,22
Variações Aumentativas Financeiras	407.867,72
Transferências e Delegações Recebidas	12.219.139,61
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação	10.967.448,64
Outras Variações Aumentativas	1.565.576,05
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>78.550.711,84</b>
Pessoal e Encargos	55.024.677,00
Uso de Bens, Serviço e Consumo	10.659.229,53
Juros e Encargos de Mora	694.405,64
Transferências e Delegações Concedidas	1.041.593,38
Tributárias	652.857,18
Custo das Mercadorias Vendidas	1.999,52
Incentivos a Educação, Estudos e Pesquisas	10.317.328,48
Incentivos ao Esporte	135.533,14
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	23.087,97
<b>Variação Líquida do Patrimônio</b>	<b>16.264.808,85</b>

### CONSIDERAÇÕES:

Considerando todo o exposto evidenciamos que:

✓ As receitas correntes estão 19,59% abaixo do estimado no orçamento para o período, e, considerando somente a receita educacional, essa está, até 04/2024, 41,62% abaixo do previsto. Em relação ao exercício de 2023 as receitas educacionais aumentaram cerca de R\$ 5.777 Milhões ou 18,05%.

✓ As despesas executadas até abril de 2024 estão 37,27% abaixo do que foi previamente estimado para o período. O gasto institucional mais impactante no orçamento, despesas com pessoal, totalizou cerca de R\$ 39.943 Milhões, 2,48% menor do que o verificado em 2023.

✓ Foram anulados R\$ 4.244 Milhões em despesas com a Contribuição Patronal junto ao ISSBLU até abril de 2024.

✓ Das receitas arrecadadas com serviços e taxas vencidos até abril de 2024 foi concedido desconto/abatimento de 728.531,36, resultando numa receita de R\$ 10.728.636,18 em dívida ativa, valor este que já supera de forma significativa o valor orçado para todo o exercício de 2024 que é de R\$ 8.050.000,00 e já é superior ao arrecadado em todo o exercício de 2023 que foi de R\$ 7.299 Milhões.

✓ Compõe o valor arrecadado com Dívida Ativa as matrículas e mensalidades vencidas em dezembro de 2023 e quitadas no início de 2024, e ainda, em maiores montantes, baixas de bolsas de convênio com o Estado de Santa Catarina, sendo que conceitualmente essas receitas não deveriam ser registradas como tal.

✓ A Controladoria vem apontando reiteradamente 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 vultosamente menor do que o registrado oficialmente nos relatórios contábeis. Existe previsão de que com o processo de migração do sistema financeiro essa situação seja corrigida, porém, ainda será necessário dar baixa em valores já registrados, com base em cálculo de valores estimados.

✓ No primeiro quadrimestre de 2024, a FURB registrou superávit orçamentário na ordem de R\$ 11.241.343,82

✓ A universidade, em 30/04/2024 possuía aproximadamente R\$ 17.497 Milhões de recursos próprios para cobrir despesas de curto prazo, cujo montante empenhado à época era de R\$ 33.026 Milhões.

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

Blumenau, 12 de junho de 2024.

Fabiana Pasold  
Auxiliar de Serviços Administrativos

Leuri Arlênio Fritsch  
Controlador Geral