

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU

PARECER DAS CONTAS – 2º QUADRIMESTRE/2024

RELATÓRIO

Relatório CGF nº 05/2024– Atividade financeira do 2º QUADRIMESTRE/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 balancetes do segundo quadrimestre de 2024, apresenta os resultados da análise efetuada, conforme segue.

A finalização da remessa dos dados do 2º quadrimestre de 2024, através do sistema e-Sfinge (TCE-SC) ocorreu em 23/09/2024, 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 Agosto de 2024

O demonstrativo de receita acumulado até Agosto 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 agosto de 2024

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	% TOTAL	Ind s/ total orçado	Ind.8/12
RECEITAS CORRENTES	276.233.750,00	159.031.013,22	99,25%	57,57%	86,36%
RECEITA TRIBUTÁRIA	16.340.000,00	8.237.894,60	5,14%	50,42%	75,62%
RECEITA PATRIMONIAL	2.397.000,00	1.473.062,42	0,92%	61,45%	92,18%
RECEITA DE SERVIÇOS	210.835.890,00	118.898.310,99	74,21%	56,39%	84,59%
1. RECEITA EDUCACIONAL	194.168.390,00	90.576.896,00	56,53%	46,65%	69,97%
1.1 GRADUAÇÃO	184.658.590,00	85.938.046,48	53,63%	46,54%	69,81%
> C C E A L	9.359.590,00	4.105.256,36	2,56%	43,86%	65,79%
> C C S	103.006.010,00	49.106.027,31	30,65%	47,67%	71,51%
> C C E N	15.801.100,00	7.307.093,43	4,56%	46,24%	69,37%
> C C H C	7.806.170,00	3.580.283,34	2,23%	45,86%	68,80%
> C C J	12.817.180,00	6.421.522,65	4,01%	50,10%	75,15%
> C C S A	12.781.030,00	5.761.055,50	3,60%	45,08%	67,61%
> C C T	23.087.510,00	9.656.807,89	6,03%	41,83%	62,74%
1.2 ETEVI	2.980.000,00	1.856.316,17	1,16%	62,29%	93,44%
1.3 STRICTO SENSU MESTRADO	3.264.600,00	1.610.065,59	1,00%	49,32%	73,98%
1.4 STRICTO SENSU DOUTORADO	1.642.800,00	496.304,69	0,31%	30,21%	45,32%
1.5 LATO SENSU	1.500.000,00	536.735,25	0,33%	35,78%	53,67%
1.6 CURSOS DE EXTENSÃO	122.400,00	139.427,82	0,09%	113,91%	170,87%
2. PESQUISAS E ANÁLISES	2.383.300,00	1.335.176,82	0,83%	56,02%	84,03%
> PROJETOS	2.012.500,00	985.073,42	0,61%	48,95%	73,42%
> CCEN	44.200,00	135.220,00	0,08%	305,93%	458,89%
> CCT	326.600,00	214.883,40	0,13%	65,79%	98,69%
3. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	245.200,00	381.068,33	0,24%	155,41%	233,12%
> PROAD	10.000,00	360,19	0,00%	3,60%	5,40%
> PROEN	180.000,00	34.985,44	0,02%	19,44%	29,15%
> CCJ	0,00	219.616,91	0,14%	-	-
> PROPEX	55.200,00	126.037,79	0,08%	228,33%	342,49%
> BIBLIOTECA	0,00	68,00	0,00%	0,00%	0,00%
4. INSTITUTO FURB	6.220.000,00	7.256.338,47	4,53%	116,66%	174,99%
> SERVIÇOS	5.600.000,00	7.054.341,82	4,40%	125,97%	188,96%
> CURSOS DE CURTA DURAÇÃO	620.000,00	201.996,65	0,13%	32,58%	48,87%
5. PROCESSOS SELETIVOS	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
6. SERVIÇOS DE SAÚDE	3.637.000,00	2.989.520,84	1,87%	82,20%	123,30%
7. COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA (serviços)	8.050.000,00	14.796.359,66	9,23%	183,81%	275,71%
8. MULTAS E JUROS DE MORA	1.560.000,00	1.562.950,87	0,98%	100,19%	150,28%
9. SERVIÇOS - PLANEJAMENTO	-8.428.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	43.848.614,00	29.172.801,72	18,21%	66,53%	99,80%
> Transferências Intergovernamentais	43.848.614,00	29.172.801,72	18,21%	66,53%	99,80%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.812.246,00	1.248.943,49	0,78%	44,41%	66,62%
RECEITAS DE CAPITAL	24.346.250,00	1.197.958,83	0,75%	4,92%	7,38%
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	1.179.958,83	0,74%	52,59%	78,88%
TRANSF. DE CAPITAL DO ESTADO	262.500,00	18.000,00	0,01%	6,86%	10,29%
TRANSF. DE CAPITAL MUNICIPIO	40.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL GERAL	300.580.000,00	160.228.972,05	100,00%	53,31%	79,96%

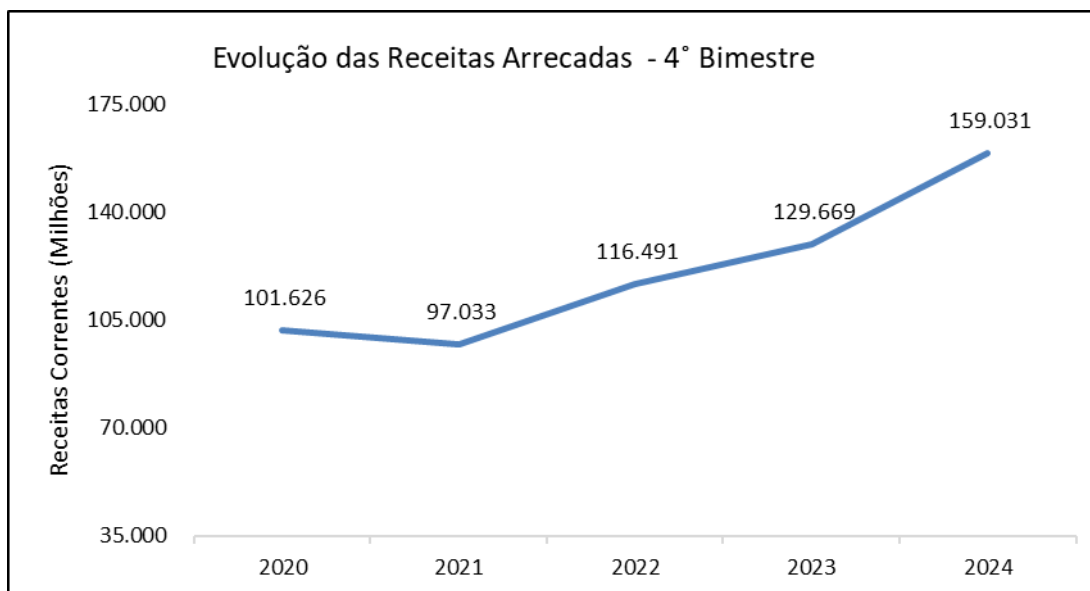
Tabela 2: Consolidação da Receita

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	Ind s/ total orçado	Ind.8/12
Receita de Ensino + Dívida Ativa	202.218.390	105.373.256	52,11	78,16
Projeção do exercício: Rec. Correntes Totais	276.233.750	159.031.013	57,57	86,36
Projeção do exercício: Rec.Totais c/Rec.Capital.	300.580.000	160.228.972	53,31	79,96

A arrecadação total das Receitas Correntes, até AGOSTO/2024, foi de R\$ 159.031.13,22, equivalente a 86,36% do orçamento para o período (considerando oito doze avos), portanto 13,64% abaixo do orçado. Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, a receita corrente aumentou R\$ 29.361.269929,76, ou seja, 22,64% superior ao que foi verificado em AGOSTO/2023.

Para demonstrar a evolução das receitas correntes relacionadas ao 4º bimestre ao longo dos anos, apresentamos o gráfico a seguir.

Gráfico 1 – Evolução das Receitas Correntes até o 4º Bimestre



A Receita Educacional, até 08/2024 foi de R\$ 90.576.896,00 e está 30,03% abaixo do estimado no orçamento. Acrescendo o valor arrecadado com a Cobrança da Dívida Ativa, o resultado alcançado foi de R\$ 105.373.256,00.

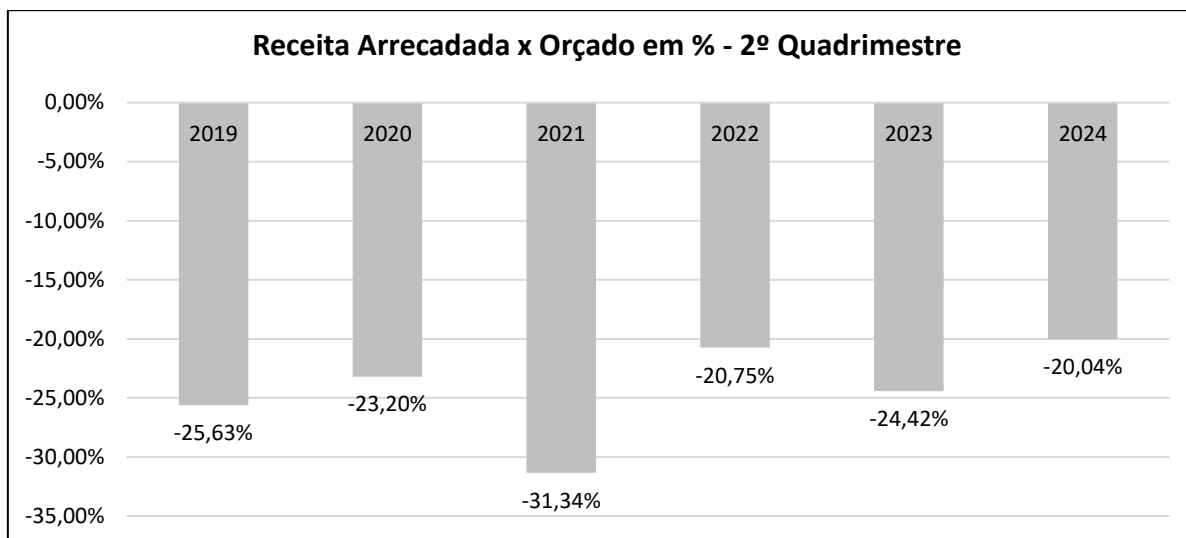
As receitas com valores mais significativos no 4º bimestre ingressaram entre maio e julho e são referentes as Bolsas do Programa Universidade Gratuita, R\$ 9.177 Milhões.

As demais receitas de montante significativo ingressantes entre maio e agosto de 2024 foram:

- R\$ 3.746.756,07 – Transferências Art. 170
- R\$ 3.374.474,85 – PCC 3883 Concurso Público – Receitas Prestação de Serviços Instituto FURB
- R\$ 2.018.298,23 – Transferência Art. 171
- R\$ 1.163.971,13 – Transferência Corrente União e R\$ 329.970,00 – Transferência Capital União - Projeto Biomist + Residmist - PCC 6824
- R\$ 800.000,00 – Emenda Parlamentar Federal - Espiridião, Ângela e Ivete.
- R\$ 756.000,00 – Centro de Reabilitação CER – Receitas Serviços de Saúde
- R\$ 607.310,00 – Projeto 3º Ciclo IFFSC – PCC 6776
- R\$ 571.876,18 - Laboratório de Análises Clínicas e Bioquímica

O próximo gráfico ilustra o percentual de receita corrente arrecadada em relação ao proporcional orçado para o 2º quadrimestre ao longo dos anos, demonstrando em percentual, o quanto a receita se afastou ou superou o orçado nesse período.

Gráfico 2 – Desvio da Receita Arrecadada Comparada a Orçada para o Período



Percebe-se que a receita arrecadada em todos os períodos ilustrados no gráfico estão bem abaixo do projetado, levando em consideração os dados do 2º quadrimestre. O não atingimento das metas de arrecadação demonstra a necessidade constante de buscar o equilíbrio financeiro com a redução das despesas.

1.2 DEMONSTRATIVO DA DESPESA

A seguir evidenciaremos a evolução das despesas até o encerramento do 2º quadrimestre de 2024.

1.2.1 Segundo as Unidades Orçamentárias:

As despesas foram selecionadas por Atividade Meio (M), Atividade Ensino (E) e Atividade Pesquisa e Extensão (P).

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

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Meio Fins	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Executada	% s/ Total	% s/ Fixada	8/12 s/ Fixada
Gabinete do Reitor	M	3.105.000,00	4.270.000,00	2.478.614,17	1,62	79,83	119,74
Coord. Planejamento	M	1.305.000,00	1.310.000,00	802.834,62	0,52	61,52	92,28
Procuradoria Geral	M	4.445.000,00	3.445.000,00	1.094.378,02	0,72	24,62	36,93
Biblioteca Universitária	M	3.115.000,00	3.115.000,00	1.617.038,58	1,06	51,91	77,87
Pro-R Administração	M	88.844.510,00	91.341.609,68	32.365.532,82	21,15	36,43	54,64
Pro-R Ensino Grad.	E	4.095.000,00	4.111.000,00	2.322.953,20	1,52	56,73	85,09
C C E AL	E	10.475.000,00	10.486.000,00	6.023.444,32	3,94	57,50	86,25
C C S	E	40.905.000,00	38.865.000,00	22.682.062,67	14,82	55,45	83,18
C C E N	E	22.028.490,00	17.593.490,00	9.753.922,99	6,37	44,28	66,42
C C H C	E	11.765.000,00	11.865.000,00	6.005.779,05	3,92	51,05	76,57
C C J	E	8.215.000,00	8.215.000,00	4.704.517,12	3,07	57,27	85,90
C C S A	E	8.675.000,00	8.675.000,00	4.686.879,21	3,06	54,03	81,04
C C T	E	20.145.000,00	18.145.000,00	10.720.895,50	7,01	53,22	79,83
Coord. Relaç. Intern	M	275.000,00	275.000,00	134.736,14	0,09	48,99	73,49
Rádio e TV Educativa	M	1.325.000,00	1.455.000,00	845.735,78	0,55	63,83	95,74
E T E V I	E	3.145.000,00	3.145.000,00	1.751.046,97	1,14	55,68	83,52
CAE	M	39.985.000,00	47.691.899,18	31.929.076,61	20,86	79,85	119,78
Instituto FURB	P	7.395.000,00	12.915.000,00	5.656.612,76	3,70	76,49	114,74
CCM	M	2.725.000,00	2.732.000,00	802.569,05	0,52	29,45	44,18
PROPEX	P	3.915.000,00	3.920.000,00	2.007.142,11	1,31	51,27	76,90
Projetos Especiais	P	10.917.000,00	14.091.360,51	2.725.555,79	1,78	24,97	37,45
Hospital Universitário e Ambulatório	E	2.915.000,00	2.985.000,00	1.585.610,71	1,04	54,39	81,59
Hospital Escola Veterinário	E	765.000,00	765.000,00	334.864,97	0,22	43,77	65,66
Reserva de Conting	-	100.000,00	100.000,00	-	-	0,00	0,00
TOTAL		300.580.000,00	311.512.359,37	153.031.803,16	100,00	50,91	76,37

Ao observarmos a última coluna do quadro Demonstrativo da Despesa por Unidades Orçamentárias, constata-se que na média os gastos proporcionalmente ao período foram inferiores em 23,63% ao que foi originalmente previsto, demonstrando a tentativa de contenção de despesas, até agosto do corrente ano.

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.

O Instituto Furb e a CAE ultrapassaram o previsto para o acumulado em agosto, em função de contratos de prestação de serviços não previstos e maior quantidade de repasse de bolsas para os alunos respectivamente.

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 finalidade

ATIVIDADES		REALIZADO	% s/ TOTAL
Obras e Instalações		140.398,00	0,09%
Auxílio Financeiro a Estudantes		31.831.127,95	20,80%
Atividades Meio	M	40.098.989,84	26,20%
Ativ. Pesquisa e Extensão	P	10.389.310,66	6,79%
Atividades de Ensino	E	70.571.976,71	46,12%
TOTAL		153.031.803,16	100,00%

(Sem considerar o valor da reserva de contingência)

1.2.2 Segundo a Natureza da Despesa

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

Tabela 5: Demonstrativo da despesa segundo sua natureza

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Fixada R\$	Despesa Fixada Atualizada (a)	Despesa Realizada (b)		Realizada/Fixada	08/12 sobre fixada	% (b)/TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	157.466.250,00	150.005.600,16	86.785.052,37		55,11%	82,67%	56,71%
Juros e Enc. Da Dívida	5.700.000,00	6.700.000,00	1.582.910,95		27,77%	41,66%	1,03%
Transferências a Instituições Privadas	103.614.182,00	117.335.214,37	3.490.054,51	56.597.990,10	54,62%	81,94%	36,98%
Diárias			97.420,00				
Auxílio Financeiro ao Estudante			31.831.127,95				
Material de Consumo			1.638.477,86				
Premiações			1.076,59				
Passagens e Desp.Locomoção			352.774,18				
Outras Serv.Terc.Pessoa Física			3.775.781,86				
Locação de Mão-de-Obra			4.497.949,54				
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica			7.473.921,58				
Tec. Informação e Comunicação – TIC			1.231.364,38				
Obrigações Tribut. E Contributivas			1.256.841,90				
Auxílio Alimentação			447.731,28				
Auxílio Transporte			93.538,36				
Sentenças Judiciais			48.037,12				
Indenizações e Restituições	361.892,99						
Obras e Instalações	13.199.568,00	15.171.544,84	140.398,00	740.571,06	5,61%	8,42%	0,48%
Equipamentos e Material Permanente			600.173,06				
Amortização de Dívidas	20.500.000,00	22.200.000,00	7.325.278,68		35,73%	53,60%	4,79%
Reserva de Contingência	100.000,00	100.000,00	-		0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	300.580.000,00	311.512.359,37	153.031.803,16		50,91%	76,37%	100%

As despesas de pessoal e encargos sociais cujo montante liquidado é de R\$ 86.785.052,37 representam 54,57% das receitas correntes. Comparando com o mesmo período do exercício anterior, em que o total gasto foi R\$ 83.522.525,23 constata-se que houve aumento de 3,91%, ou R\$ 3.262.527,14 nesta rubrica.

Importantíssimo destacar que todos os empenhos emitidos até agosto de 2024 referentes a Obrigações Patronais junto ao ISSBLU foram anulados e negociados como dívidas. Trata-se do montante de R\$ 17.662.712,55, e esse valor entraria também como despesas de pessoal e encargos para fins de análises.

A Lei Complementar 1556/2024 autorizou o parcelamento das contribuições patronais das competências de setembro de 2023 a fevereiro de 2024, incluindo a gratificação natalina do período, em 60 vezes.

A Lei Complementar 1586/2024/2024 autorizou o parcelamento das contribuições patronais das competências de março a agosto de 2024, em 60 vezes.

A evolução das despesas totalizadas por rubrica de 2024 em relação a 2023 é evidenciada na tabela a seguir:

Tabela 6: Evolução da despesa segundo sua natureza – AGOSTO/2023-2024

ESPECIFICAÇÃO	Realizado agosto de 2023	Realizado agosto de 2024	Variação R\$	Variação %
Pessoal e Encargos Sociais	83.522.525,23	86.785.052,37	3.262.527,14	3,91
Juros e Enc. Da Dívida	985.500,79	1.582.910,95	597.410,16	60,62
Transferências a Instituições Privadas	1.793.788,68	3.490.054,51	1.696.265,83	94,56
Diárias (Projetos)	70.923,79	97.420,00	26.496,21	37,36
Auxílio Financeiro ao Estudante	18.650.134,38	31.831.127,95	13.180.993,57	70,68
Material de Consumo	1.514.611,59	1.638.477,86	123.866,27	8,18
Passagens e Desp.Locomoção	319.538,12	352.774,18	33.236,06	10,40
Outras Serv.Terc.Pessoa Física	3.697.517,25	3.775.781,86	78.264,61	2,12
Locação de Mão-de-Obra	4.821.269,74	4.497.949,54	-323.320,20	-6,71
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica	7.690.320,28	7.473.921,58	-216.398,70	-2,81
Serviços de TIC	2.212.796,70	1.231.364,38	-981.432,32	-44,35
Obrigações Tribut. E Contributivas	1.136.189,32	1.256.841,90	120.652,58	10,62
Auxílio Alimentação	496.947,06	447.731,28	-49.215,78	-9,90
Auxílio Transporte	94.824,62	93.538,36	-1.286,26	-1,36
Sentenças Judiciais	58.629,77	48.037,12	-10.592,65	-18,07
Indenizações e Restituições	166.748,01	361.892,99	195.144,98	117,03
Outras Despesas Correntes	559,87	1.076,59	516,72	92,29
Obras e Instalações	10.251,02	140.398,00	130.146,98	1.269,60
Equipamentos e Material Permanente	724.477,61	600.173,06	-124.304,55	-17,16
Amortização da Dívida	4.899.996,44	7.325.278,68	2.425.282,24	49,50
TOTAL	132.867.550,27	153.031.803,16	20.164.252,89	15,18

O incremento ocorrido nas receitas em relação ao mesmo período analisado do ano anterior também é refletido com o aumento das despesas:

- Auxílio Financeiro a Estudantes: o aumento significativo é contrapartida da receita das bolsas de ensino e pesquisa repassadas aos estudantes pelo governo estadual.

- Amortização de Dívidas e Juros e Encargos da Dívida: em função da dos parcelamentos junto ao ISSBLU das obrigações patronais não quitadas desde 2019.

- Transferências a Instituições Privadas: aumento dos repasses feitos para as Organizações Sociais, principalmente em função de novos contratos de concursos públicos.

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

UNIDADE	Orçado p/ano de 2024	Duodécimo do Orçado (8/12)	Realizado até o mês de AGO/2024	Realizado / Orçado-Mês
CCEAL	9.359.590,00	6.239.726,67	4.105.256,36	65,79%
CCS	103.006.010,00	68.670.673,33	49.106.027,31	71,51%
CCEN	15.801.100,00	10.534.066,67	7.307.093,43	69,37%
CCHC	7.806.170,00	5.204.113,33	3.580.283,34	68,80%
CCJ	12.817.180,00	8.544.786,67	6.421.522,65	75,15%
CCSA	12.781.030,00	8.520.686,67	5.761.055,50	67,61%
CCT	23.087.510,00	15.391.673,33	9.656.807,89	62,74%
ETevi	2.980.000,00	1.986.666,67	1.856.316,17	93,44%
TOTAL	187.638.590,00	125.092.393,33	87.794.362,65	70,18%

O demonstrativo acima leva em consideração 8/12 da receita orçada e a arrecadação efetiva dos primeiros oito meses do ano por Unidades de Ensino (receitas de ensino), sem considerar a dívida ativa, verificando desta forma a execução orçamentária das receitas.

Até agosto foi arrecadado 70,18% do previsto para o período.

Esses dados indicam necessidades de ajustes orçamentários.

2.2 Despesa por Centro: Fixado X Executado

Tabela 8: Despesa por Centro (Fixado/Executado)

UNIDADE	Fixado p/ano de 2024	Duodécimo do Fixado (8/12)	Realizado até o mês de AGO/2024	Realizado / Fixado-Mês
CCEAL	10.475.000,00	6.983.333,33	6.023.444,32	86,25%
CCS	40.905.000,00	27.270.000,00	22.682.062,67	83,18%
CCEN	22.028.490,00	14.685.660,00	9.753.922,99	66,42%
CCHC	11.765.000,00	7.843.333,33	6.005.779,05	76,57%
CCJ	8.215.000,00	5.476.666,67	4.704.517,12	85,90%
CCSA	8.675.000,00	5.783.333,33	4.686.879,21	81,04%
CCT	20.145.000,00	13.430.000,00	10.720.895,50	79,83%
ETevi	3.145.000,00	2.096.666,67	1.751.046,97	83,52%
TOTAL	125.353.490,00	83.568.993,33	66.328.547,83	79,37%

Os oito primeiros meses do exercício demonstram que os limites orçamentários nas Unidades de Ensino estão abaixo do previsto.

2.3 Comparativo entre Receitas Realizadas e Despesas Executadas por Unidade de Ensino

Tabela 9: Comparativo receita-despesa (Sem Dívida Ativa)

UNIDADE	RECEITA	DESPESA	Margem Contr.	%
CCEAL	4.105.256,36	6.023.444,32	(1.918.187,96)	-46,73%
CCS	49.106.027,31	22.682.062,67	26.423.964,64	53,81%
CCEN	7.307.093,43	9.753.922,99	(2.446.829,56)	-33,49%
CCHC	3.580.283,34	6.005.779,05	(2.425.495,71)	-67,75%
CCJ	6.421.522,65	4.704.517,12	1.717.005,53	26,74%
CCSA	5.761.055,50	4.686.879,21	1.074.176,29	18,65%
CCT	9.656.807,89	10.720.895,50	(1.064.087,61)	-11,02%
ETevi	1.856.316,17	1.751.046,97	105.269,20	5,67%
TOTAL	87.794.362,65	66.328.547,83	21.465.814,82	24,45%

Esta análise permite evidenciar o grau de retorno proporcional, por Unidades de Ensino sem considerar as receitas de dívida ativa.

Temos que, considerando as unidades de ensino as receitas são superiores as despesas em aproximadamente R\$ 21.466 Milhões ou 24,45%.

As despesas são superiores as receitas no CCEAL, CCEN, CCHC e CCT. Contudo a análise deve considerar que o próprio orçamento elaborado para os Centros (exceto o CCT) já é deficitário, como pode ser identificado nas Tabelas 7 e 8.

2.4 Comparativo das Receitas e Despesas por Unidade de Ensino com inclusão da Receita da Dívida Ativa às Unidades – Agosto/2024

Tabela 10: Comparativo de receita e despesa, considerando receita da dívida ativa

UNIDADE	RECEITA	DESPESA	Margem Contr.	%
CCEAL	4.813.327,92	6.023.444,32	(1.210.116,40)	-25,14%
CCS	57.706.525,54	22.682.062,67	35.024.462,87	60,69%
CCEN	8.051.832,61	9.753.922,99	(1.702.090,38)	-21,14%
CCHC	4.282.363,85	6.005.779,05	(1.723.415,20)	-40,24%
CCJ	7.666.020,48	4.704.517,12	2.961.503,36	38,63%
CCSA	6.533.012,65	4.686.879,21	1.846.133,44	28,26%
CCT	11.461.355,87	10.720.895,50	740.460,37	6,46%
ETevi	2.041.871,52	1.751.046,97	290.824,55	14,24%
TOTAL	102.556.310,44	66.328.547,83	36.227.762,61	35,32%

Acrescendo à receita o valor da Dívida Ativa arrecadada até AGOSTO/2024 as receitas são superiores as despesas em 35,32% para as Unidades de Ensino.

3 ACOMPANHAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS MENS AIS – 2024

Tabela 11: Acompanhamento das receitas e despesas mensais até agosto de 2024

Especificação	Abril	Agosto	TOTAL
RECEITA			
Rec.Correntes	63.795	95.235	159.030
Rec. Tributária (IRRF)	6173	2.065	8.238
Rec. Patrimonial	591	882	1.473
Rec. Serviços	33845	70.257	104.102
Transf.Correntes	12169	17.004	29.173
Receita Dívida Ativa	10249	4.547	14.796
Outras Rec.Corrente	768	480	1.248
Canc.Empen			0
Rec.Capital	50	1.148	1.198
Operações Créd.	0		0
Alienação Bens	0		0
Transf.de Capital	50	1148	1.198
TOTAL	63.845	96.383	160.228
DESPESA			
Desp.Correntes	59.543	85.423	144.966
> Pessoal	39.944	46.841	86.785
> Juros e Enc.D	694	889	1.583
> Aux.Fin.Estudantes	10.317	21.514	31.831
> Mat. Consumo	378	1260	1.638
> Passag.D.Loc	171	182	353
> S.Terc.P.Física	1.496	2280	3.776
> S.Terc.P.Jurídica	3.048	4426	7.474
> Loc de Mão de Obra	1.178	3320	4.498
> Outras	2.317	4711	7.028
Desp.Capital	3.309	4.756	8.065
> Equipamentos	21	578	599
> Obras e Instalações	0	140	140
> Imóveis	0		0
> Amort.Dívidas	3288	4.038	7.326
TOTAL	62.852	90.179	153.031
DIFERENÇA			
Receita-Despesa	993	6.204	7.197

Observa-se que as receitas apresentam o montante de R\$ 160.228 Milhões e as despesas de R\$ 153.031 Milhões, resultando assim num superávit de R\$ 7.197 Milhões. Em 2023 o resultado apurado para o mesmo período em análise apontava um superavit de R\$ 1.071 Milhões.

Porém não se pode esquecer da anulação dos empenhos do ISSBLU no valor de R\$ 17.663 Milhões aproximadamente, para realizar uma análise mais comedida desse resultado.

4 RESULTADO OPERACIONAL E SUA APLICAÇÃO

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

Tabela 12: Resultado operacional da FURB (em R\$ 1.000,00)

Especificação	Abril	Agosto	TOTAL
Receita	73.503	85.253	158.756
Despesa Operacional	58.850	84.533	143.384
Pessoal	39.944	46.841	86.785
Manutenção	8.589	16.179	24.768
Aux.Finan.Estudantes	10.317	21.514	31.831
Result.antes Financ.	14.653	720	15.373
(+) Receita Financeira	591	882	1.473
(-) Despesa Financ	694	889	1.583
Result.Operacional	14.550	713	15.262

APLICAÇÕES	Abril	Agosto	TOTAL
Obras e Inst.Proprias	0	140	140
Outros Investimentos	21	578	599
Amort.Dívidas	3.288	4.038	7.326
TOTAL	3.309	4.756	8.065

DIFERENÇA	11.241	-4.043	7.197
------------------	---------------	---------------	--------------

O Resultado Operacional do período foi positivo em R\$ 15.262 milhões e as aplicações em obras, investimentos e amortizações de dívidas atingiram o montante de R\$ 8.065 mmilhões resultando no superavit de R\$ 7.197 milhões. Da mesma forma é preciso levar em consideração a anulação dos empenhos de contribuição patronal junto ao ISSBLU, para essa análise.

5 ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA – AGOSTO/2024

A tabela 13 apresenta o totalizador de receitas e despesas contabilizadas até agosto de 2024 bem como o valor deduzido das receitas, referentes a descontos e abatimentos concedidos.

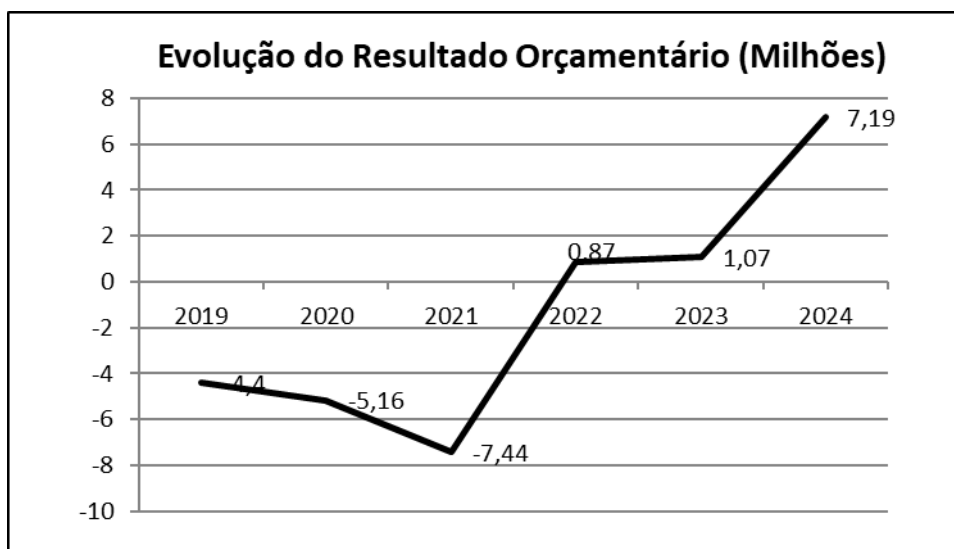
Tabela 13: Situação Financeira

RECEITA	172.919.890,13
MENOS: (-) Deduções da Receita	(12.690.918,08)
TOTAL RECEITAS PRÓPRIOS	160.228.972,05
TOTAL DA DESPESA LÍQUIDADA	153.031.803,16
SUPERÁVIT DO PERÍODO	7.197.168,89

O superávit verificado no período foi de R\$ 7.197.168,89.

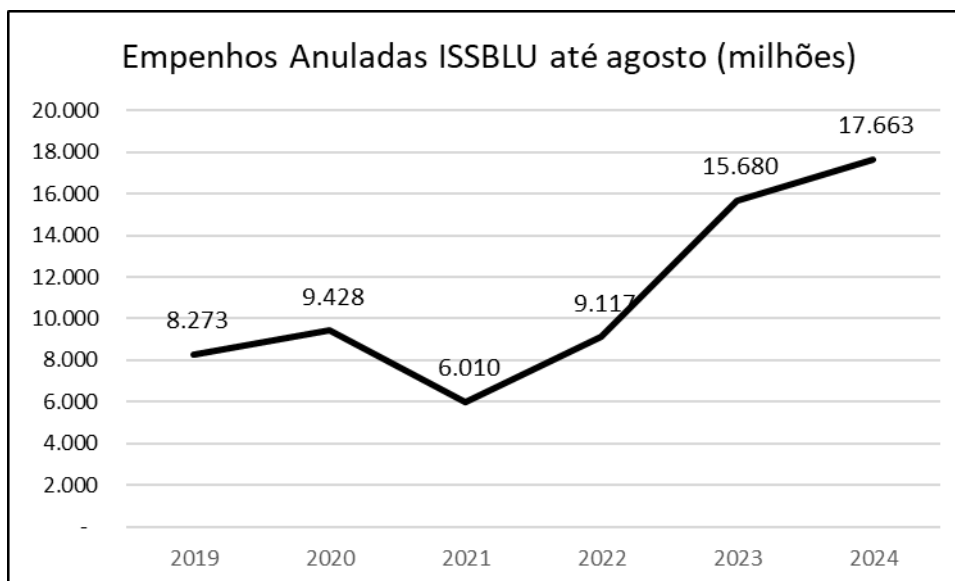
O gráfico a seguir traz o detalhamento do resultado orçamentário considerando o mês de agosto dos últimos 5 exercícios.

Gráfico 03: Resultado Orçamentário



Para contribuir com a análise dos dados, apuramos desde 2019 o valor anulado dos empenhos de contribuição patronal junto ao ISSBLU até o mês de agosto o resultado pode ser observado no gráfico a seguir:

Gráfico 04: Valores Anulados Contribuição Patronal – até o mês de agosto



É possível perceber que a linha de tendência do gráfico acima é muito semelhante ao desenho do gráfico 03 - Resultado Orçamentário, considerando o mês de agosto, o que demonstra que o resultado alcançado está diretamente ligado a anulação das despesas com obrigações patronais e endividamento junto ao ISSBLU.

A próxima tabela demonstra a evolução dos valores disponíveis em bancos.

Tabela 14: Disponibilidades

DISPONIBILIDADES	
No início do ano de 2024	14.645.055,65
No dia 31 de AGOSTO de 2024	28.670.546,05
Aumento	14.025.490,40

As disponibilidades aumentaram R\$ 14.025.490,40 em relação ao início do ano.

O saldo disponível referente a recursos vinculados representa a importância de R\$ 7.834.595,36 e só podem ser destinados a fins específicos (projetos, convênios, cauções, financiamento etc.).

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.

A Tabela 15 traz os dados registrados de valores no curto prazo, ou seja, aqueles que tem disponibilidade imediata ou são passíveis de receber ou que devem ser pagos dentro deste exercício.

Tabela 15: Curto Prazo – agosto de 2024

ATIVO CIRCULANTE	R\$	PASSIVO CIRCULANTE	R\$
Disponível	28.670.546,05	Fornecedores	2.033.207,43
Realizável	89.997.016,59	Pessoal a Pagar	22.032.093,00
		Encargos Sociais a Pagar	17.788.050,29
		Outras Contas a Pagar	4.378.109,55
SOMA	118.667.562,64	SOMA	46.231.460,27
		Superavit Financeiro	72.436.102,37

Considerando somente os valores disponíveis, pode-se afirmar que a Universidade em 31/08/2024 possuía aproximadamente R\$ 20.836 Milhões de recursos próprios para cobrir suas despesas de curto prazo, cujo montante empenhado até a mesma data representa R\$ 46.231 Milhões.

A conta de Faturas/Boletos a Receber registrada no ativo circulante apresenta saldo de R\$ 86.679.067,87 em 31/08/2024.

Tabela 16: Situação Patrimonial – agosto de 2024

ATIVO	R\$	PASSIVO	R\$
ATIVO CIRCULANTE	118.667.562,64	PASSIVO CIRCULANTE	46.231.460,27
ATIVO NÃO CIRCULANTE	250.135.244,94	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	53.373.450,37
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	104.800.539,87	Obrigações Trabal. Prev. E Assis	52.845.015,93
Dívida Ativa	104.114.971,90	Empréstimos e Financiamentos LP	0,00
Depósitos Judiciais	685.567,97	Precatórios de Fornecedores Nacionais	528.434,44
IMOBILIZADO	142.576.675,07	SOMA PASSIVO REAL	99.604.910,64
INTANGÍVEL	2.758.030,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	269.197.896,94
TOTAL ATIVO	368.802.807,58	TOTAL PASSIVO	368.802.807,58

A tabela 16 apresenta o Balancete Patrimonial, onde pode ser observado que o Patrimônio Líquido da FURB em 31/08/2024 corresponde a R\$

269.197.896,94. No final do exercício de 2023 o Patrimônio Líquido era de R\$ 254.602.101,41. A evolução do Patrimônio Líquido é detalhada na tabela 17.

Tabela 17: Desempenho orçamentário e patrimonial

Desempenho Patrimonial	
Variações Patrimoniais Aumentativas	186.644.190,92
Imposto de Renda	5.686.130,97
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	134.447.967,78
Variações Aumentativas Financeiras	995.862,29
Transferências e Delegações Recebidas	30.370.760,55
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação	11.772.481,71
Outras Variações Aumentativas	3.370.987,62
Variações Patrimoniais Diminutivas	172.047.978,87
Pessoal e Encargos	109.154.473,64
Uso de Bens, Serviço e Consumo	23.671.789,39
Juros e Encargos de Mora	1.583.331,75
Transferências e Delegações Concedidas	3.564.325,81
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	95,64
Tributárias	1.411.134,00
Custo das Mercadorias Vendidas	3.915,53
Incentivos a Educação, Estudos e Pesquisas	31.831.127,95
Incentivos ao Esporte	458.386,53
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	369.398,63
Varição Líquida do Patrimônio	14.596.212,05

6 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA ATIVA

Os valores registrados como dívida ativa tem sua evolução até agosto de 2024 demonstrada na tabela 18 a seguir. Os dados são extraídos do balancete contábil e balancete orçamentário das receitas:

Tabela 18: Dívida Ativa (Receita a receber de alunos)

TOTAL INSCRITO ATÉ 31/12/2023	119.598.750,87
TOTALBAIXADO ATÉ 31/AGOSTO DE 2024	
* Serviços	15.840.493,20
* Taxas	740.875,18
Descontos/Dedução	(1.097.589,41)
VALOR INSCRITO 2024	0,00
SALDO A RECEBER	104.114.971,90

Considerando os descontos concedidos que totalizam R\$ 1.097.589,41 o valor registrado como receita efetiva de dívida ativa é de R\$ 15.483.778,97 (serviços + taxas)

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 está sendo corrigida pelas equipes técnicas da instituição que acompanham esses procedimentos.

Em outubro de 2024 a Controladoria tomou conhecimento em reunião com várias unidades administrativas envolvidas, da metodologia de estimativa de baixa de valores registrados em Dívida Ativa da Etevi e Pós-graduações. Esses valores serão baixados do saldo de Dívida Ativa, quando for aprovado pelo CONSUNI.

Também foi mencionado como será o processo para as baixas dos valores de receitas incobráveis de graduação e de revisão do processo administrativo para inscrição de valores em Dívida Ativa, a partir de 2025.

A Controladoria irá acompanhar todo esse procedimento, nas etapas de implantação dos novos saldos, mas entende que é um processo necessário e como consequência os demonstrativos contábeis oficiais terão forte impacto nos anos seguintes.

7 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os principais dados referentes ao período analisado apontam que:

- A arrecadação total das Receitas Correntes, até AGOSTO/2024, R\$ 159.031.13,22, equivale a 86,36% do orçamento para o período (considerando oito doze avos), portanto 13,64% abaixo do orçado. Comparando ao exercício de 2023 as receitas correntes aumentaram R\$ 29.361.929,76, ou 22,64%.

- A Receita Educacional, até 08/2024, está 30,03% abaixo do estimado no orçamento, sem considerar a dívida ativa.

- Na média os gastos proporcionalmente ao período foram inferiores em 23,63% ao que foi originalmente previsto, porém ocorreu anulação de empenhos junto ao ISSBLU em montante aproximado de R\$ 17.663 milhões.

- As despesas de pessoal e encargos sociais tiveram aumento de 3,91% ou cerca de R\$ 3.263 milhões em relação a 2023. No total as despesas aumentaram R\$ 20.164 milhões se comparado ao ano anterior levando em conta aumentos em rubricas como auxílio financeiro ao estudante, amortização e juros de dívidas e transferências para as organizações sociais.

- A margem de contribuição para as Unidades de Ensino considerando as receitas de dívida ativa, indicam que as receitas cobrem as despesas em 35,32%.

- Até o quarto bimestre de 2024, a FURB registrou superávit orçamentário na ordem de R\$ 7.197.168,89. O resultado das operações próprias da Instituição, que consideram apenas receitas e despesas operacionais foi de R\$ 15.262 Milhões.

- Está em operacionalização procedimentos para baixa de valores incobráveis de Dívida Ativa, inicialmente da ETEVI e pós-graduações, e posteriormente da graduação. Essa operação, que envolve algumas unidades administrativas da FURB, e que foi recomendação da Controladoria, vai culminar com alterações significativas e necessárias nos relatórios contábeis institucionais.

- Em 31/08/2024 o valor de disponibilidades próprias para cobrir as despesas de curto prazo era de R\$ 20.836 milhões, e as despesas já empenhadas que deverão ser pagas em curto prazo totalizavam R\$ 46.231 milhões neste período.

- O Patrimônio Líquido da FURB em 31/08/2024 corresponde a R\$ 269.197.896,94, ocorrendo um aumento de R\$ 14.596.212,05 em relação ao saldo inicial do exercício

- Para toda a análise realizada é imprescindível considerar a anulação de R\$ 17.662.712,55 de despesas com obrigações patronais junto ao ISSBLU de janeiro a agosto de 2024. Esse valor foi negociado como dívidas em parcelamentos de 60 meses.

- Apesar da melhora das receitas em comparação a períodos anteriores o aumento constante do endividamento revela, conforme apontado pela Controladoria Geral reiteradamente, a necessidade de a Gestão Superior promover, além das medidas já adotadas, mais ajustes administrativos, para adequar a estrutura da Universidade em busca do equilíbrio financeiro.

Blumenau, 22 de outubro de 2024.

Fabiana Pasold
Auxiliar de Serviços Administrativos

Leuri Arlênio Fritsch
Controlador Geral