

# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU CONTROLADORIA GERAL DA FURB – CGF

## Relatório CGF Nº 02/2025

### Análise da Execução Orçamentária do Exercício de 2024

Após o exame do Balanço Patrimonial e da Demonstração da Execução Orçamentária do exercício de 2024, a Controladoria Geral da FURB - CGF emite o presente relatório, para integrar o processo de prestação de contas a ser submetido à Reitoria e ao Conselho Universitário – CONSUNI.

#### 1. REGISTROS CONTÁBEIS

O fechamento das Demonstrações Contábeis do exercício de 2024 com a respectiva confirmação de envio de dados pelo TCE–SC ocorreu no dia 16/04/2025, deixando de atender os prazos estabelecidos na IN nº 20/2015 do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, que seria em 28/02/2025. Desta forma pode o Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, de acordo com a Lei Complementar-se nº 202/2000, art. 70, VII, caso julgue procedente, aplicar multa pela inobservância de prazos legais ou regulamentares.

Para efeitos da análise efetuada, a seguir consolidamos as contas em grupos de *receita e despesa*.

Sob o ponto de vista da execução orçamentária, evidenciamos que ocorreu variação significativa entre os valores orçados e realizados. No caso da receita a diferença foi de R\$ 39 milhões, sendo que, este montante significa que a receita realizada total foi inferior à receita orçada em 12,93%. Em relação à despesa, a variação entre o orçado e realizado ficou na ordem de R\$ 33 milhões, representando neste caso um gasto efetivado de 10,88% inferior ao orçado.

#### 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Para análise da execução orçamentária, utilizamos do método de análise quantitativa, tendo como fonte principal os relatórios gerados no sistema da Thema

Informática. Os resultados levam em conta as receitas **efetivamente** arrecadadas e as despesas efetivamente **empenhadas** no exercício de 2024.

## 2.1 DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS

Tabela 01- Demonstrativo de receitas: Orçadas x Realizadas

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADA	% TOTAL	Ind s/ total orçado
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>276.233.750,00</b>	<b>260.464.019,35</b>	<b>99,52%</b>	<b>94,29%</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA *</b>	<b>16.340.000,00</b>	<b>14.280.091,02</b>	<b>5,46%</b>	<b>87,39%</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>2.397.000,00</b>	<b>2.311.663,49</b>	<b>0,88%</b>	<b>96,44%</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>210.835.890,00</b>	<b>185.335.250,94</b>	<b>70,81%</b>	<b>87,90%</b>
1. RECEITA EDUCACIONAL	194.168.390,00	141.940.767,72	54,23%	73,10%
1.1 GRADUAÇÃO	184.658.590,00	134.877.862,75	51,53%	73,04%
> C C E A L	9.359.590,00	6.064.690,10	2,32%	64,80%
> C C S	103.006.010,00	77.770.950,79	29,72%	75,50%
> C C E N	15.801.100,00	11.339.035,29	4,33%	71,76%
> C C H C	7.806.170,00	5.630.388,88	2,15%	72,13%
> C C J	12.817.180,00	10.260.129,33	3,92%	80,05%
> C C S A	12.781.030,00	8.643.469,02	3,30%	67,63%
> C C T	23.087.510,00	15.169.199,34	5,80%	65,70%
1.2 ETEVI	2.980.000,00	3.026.116,69	1,16%	101,55%
1.3 STRICTO SENSU MESTRADO	3.264.600,00	2.305.374,46	0,88%	70,62%
1.4 STRICTO SENSU DOUTORADO	1.642.800,00	696.091,76	0,27%	42,37%
1.5 LATO SENSU	1.500.000,00	819.187,12	0,31%	54,61%
1.6 CURSOS DE EXTENSÃO	122.400,00	216.134,94	0,08%	176,58%
2. PESQUISAS E ANÁLISES	2.383.300,00	1.649.607,15	0,63%	69,22%
> PROJETOS	2.012.500,00	1.174.953,29	0,45%	58,38%
> CCEN	44.200,00	156.258,74	0,06%	353,53%
> CCT	326.600,00	318.395,12	0,12%	97,49%
3. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	245.200,00	577.490,43	0,22%	235,52%
4. INSTITUTO FURB	6.220.000,00	18.089.553,08	6,91%	290,83%
> SERVIÇOS	5.600.000,00	17.799.549,81	6,80%	317,85%
> CURSOS DE CURTA DURAÇÃO	620.000,00	290.003,27	0,11%	46,77%
5. PROCESSOS SELETIVOS	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
6. SERVIÇOS DE SAÚDE	3.637.000,00	4.014.381,24	1,53%	110,38%
7. COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA (serviços)	8.050.000,00	16.997.970,25	6,49%	211,15%
8. MULTAS E JUROS DE MORA	1.560.000,00	2.065.481,07	0,79%	132,40%
9. SERVIÇOS - PLANEJAMENTO	-8.428.000,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>43.848.614,00</b>	<b>56.900.461,09</b>	<b>21,74%</b>	<b>129,77%</b>
> Transferências Intergovernamentais	43.848.614,00	56.900.461,09	21,74%	129,77%
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.812.246,00</b>	<b>1.636.552,81</b>	<b>0,63%</b>	<b>58,19%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>24.346.250,00</b>	<b>1.257.758,83</b>	<b>0,48%</b>	<b>5,17%</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.800.000,00	0,00	0,00%	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	20.000.000,00	59.800,00	0,02%	0,00%
TRANSF. DE CAPITAL - UNIÃO	2.243.750,00	1.179.958,83	0,45%	52,59%
TRANSF. DE CAPITAL DO ESTADO	262.500,00	18.000,00	0,01%	6,86%
TRANSF. DE CAPITAL MUNICIPIO	40.000,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>300.580.000,00</b>	<b>261.721.778,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>87,07%</b>

\*Inclui a receita de dívida ativa referentes a taxas diversas

O demonstrativo das receitas compreende o ingresso de recursos financeiros no patrimônio da Universidade. Assim, o detalhamento aborda as receitas oriundas da cobrança das mensalidades e de serviços, segregados das demais receitas.

As receitas correntes totalizaram R\$ 260.464.019,35 e praticamente atingiram o orçado, ficando somente 5,71% abaixo do estimado.

Em relação ao exercício anterior as receitas totais tiveram um aumento considerável de R\$ 58.114.324,79, ou 28,54% superior. A seguir passaremos a detalhar os registros das arrecadações.

As receitas educacionais, que são resultado das atividades principais da Universidade estão 26,9% abaixo do previsto, e cerca de R\$ 22 Milhões acima do arrecadado em 2023.

Dos valores que compõe a Dívida Ativa arrecadada, R\$ 16.997.970,25, grande parte é formada 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. A questão da Dívida Ativa será mais detalhada no decorrer do relatório.

As receitas tributárias são relacionadas à retenção do Imposto de Renda na Fonte, principalmente sobre a folha de pagamento dos servidores e às taxas diversas relacionadas a prestação de serviços, e, representam 5,46% das receitas totais arrecadadas. Importante destacar que para 2024 está incluída nesse grupo as receitas de taxas relacionadas a Dívida Ativa.

As receitas patrimoniais são aquelas advindas de aluguéis e principalmente de remuneração de aplicações financeiras, e, praticamente atingiram o valor estimado.

As receitas com serviços de saúde compreendem os serviços prestados no Hospital e Policlínica Universitária e atendimentos laboratoriais. Para o ano de 2024 foram previstos R\$ 1.680 milhões para o Convênio – CER – Centro de Reabilitação, e foram arrecadados R\$ 2.366 milhões.

Em pesquisas e análises destacam-se as receitas de Projetos Especiais, que ficaram abaixo do orçado em 30,78%, e tem suas receitas mais significativas detalhadas a seguir:

- Projeto Cimenteiras – R\$ 536.607,92 – Parcerias de empresas com o Departamento de Engenharia Química da FURB.
- Convênio FURB SUBZERO - R\$ 186.710,26 – Acordo de cooperação Técnico-científico internacional entre a FURB e Sub-Zero Group Incorporation (Objeto: “Estudo sobre monitoramento da qualidade de alimentos resfriados e cozidos”);
- Projeto Melastomataceas (LAMPF) – R\$ 254.218,40 - Acordo Internacional com o United States Department of Agriculture (USDA) e Forest Service Pacific Southwest Research Station – PSW, objetivando avaliar a biologia e desenvolver agentes de controle biológico eficazes para o manejo de plantas invasoras no Havaí e nas ilhas do Pacífico, da família Melastomataceae, incluindo *Miconia calvescens*, *Clidemia hirta* e *Tibouchina*.

A Unidade Orçamentária Instituto FURB arrecadou praticamente o triplo do previsto no orçamento, principalmente devido a prestação de serviços de concursos públicos, com destaque para o contrato efetivado junto a Secretaria de Estado da Educação. Os registros para essa Unidade estão assim divididos:

- Receitas de Serviços: destacam-se as receitas de concursos públicos cujo orçamento previa o ingresso de R\$2,2 milhões e o arrecadado foi R\$ 15.938 milhões. Para os demais serviços a receita arrecadada ficou em R\$ 1.862 milhões.
- Receitas de Cursos de Curta Duração: atingiram 46,77% do previsto no orçamento, arrecadando R\$ 290.003,27.

Verificou-se que os principais valores que compõe o saldo de receitas arrecadadas em “outras receitas” são de lançamentos de indenizações e reposição ao erário e de reembolso de valores pagos pela FURB, como cedência de pessoal por exemplo. E ainda, devoluções de valores não utilizados pelas Organizações Sociais, na prestação de serviços.

Em relação as Receitas de Capital, estavam previstos R\$ 1.800 milhões em operações de crédito que não se concretizaram. Também estavam previstos R\$ 20 Milhões

em alienação de bens imóveis que não ocorreram. Esse fato contribuiu para que no total as receitas ficassem 12,93% abaixo do orçado em 2024.

Para melhor avaliação, separamos as receitas arrecadadas em próprias e de outras origens:

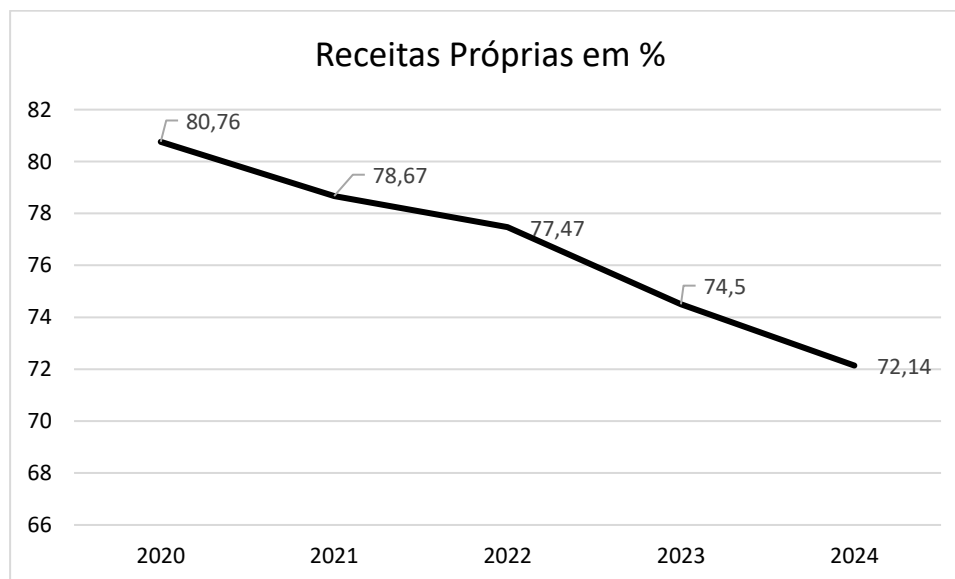
Tabela 02- Receitas Próprias e de Outras Origens

<b>RECEITAS PRÓPRIAS</b>		
Receitas de Serviços	166.271.799,62	72,14%
Multas e Juros	2.065.481,07	
Receita de Dívida Ativa - Serviços	16.997.970,25	
Aplicações Financeiras rec.próprios	1.076.668,42	
Outras Receitas Diversas	2.341.441,38	
Alienação de Bens	59.800,00	
<b>Soma das Receitas Próprias</b>	<b>188.813.160,74</b>	
<b>RECEITAS DE OUTRAS ORIGENS</b>		
Imposto de Renda Fonte + taxas (inclusive taxas DA)	14.280.091,02	27,86%
Aplicações Financeiras rec.vinculados	530.106,50	
Transferências governamentais/convênios/financiamentos	58.098.419,92	
<b>Soma das Rec.de Outros Recursos</b>	<b>72.908.617,44</b>	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>261.721.778,18</b>	<b>100,00%</b>

As receitas próprias, em comparação ao exercício de 2023, aumentaram consideráveis 24,47%, ou R\$ 37 milhões e a receita total aumentou R\$ 58 milhões, ou seja, incremento de 28,54%, principalmente devido aos repasses de bolsas estudantis do governo do estado.

O gráfico a seguir demonstra ao longo dos exercícios o percentual de receitas próprias arrecadadas do total de receitas.

Gráfico 01 – Percentual de Receitas Próprias ao longo dos períodos



Fica evidente pelo gráfico anterior a necessidade e a dependência cada vez maior de recursos externos para manutenção das atividades.

### 2.1.1 Origens das Receitas

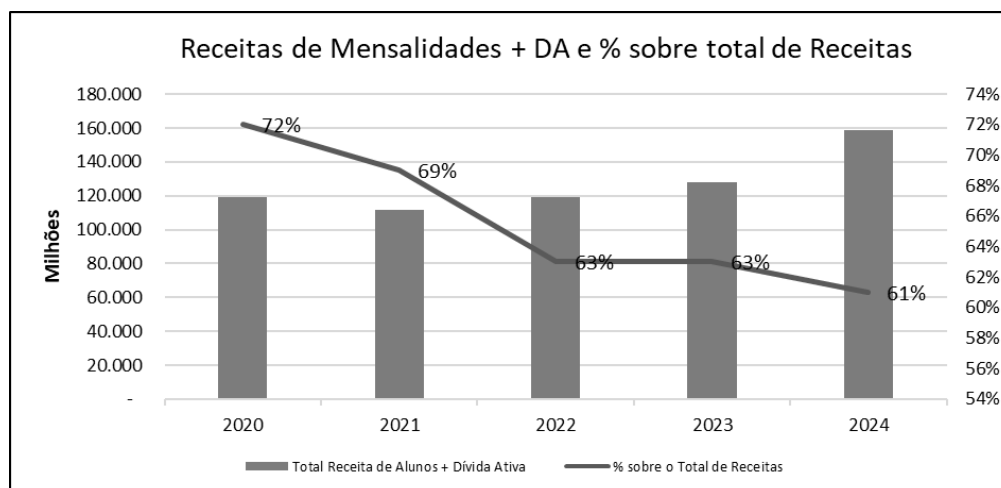
Tabela 03 - Origens das Receitas

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Receitas de alunos	141.940.767,72	54,23%
Dívida Ativa - Serviços	16.997.970,25	6,49%
Prestação de serviços	26.396.512,97	10,09%
Imposto renda fonte + Taxas (inclusive taxas DA)	14.280.091,02	5,46%
Transferências Correntes e Capital(público/privado)	58.098.419,92	22,20%
Receitas patrimoniais	2.311.663,49	0,88%
Alienação de Bens	59.800,00	0,02%
Outras receitas	1.636.552,81	0,63%
<b>TOTAL</b>	<b>261.721.778,18</b>	<b>100%</b>

As receitas provenientes de alunos representam 54,23% do total das receitas em 2024. Considerando o valor da dívida ativa, que em seu maior montante é relacionado a mensalidades, este percentual atinge 60,72%.

O gráfico a seguir visa demonstrar ao longo dos anos, a evolução das receitas provenientes dos alunos, considerando a dívida ativa, e o percentual destas receitas em relação ao total de receitas da Universidade.

Gráfico 02 – Receitas de alunos com dívida ativa e percentual sobre o total de receitas



Percebe-se a queda significativa das receitas provenientes de alunos em percentual sobre o total de receitas a partir de 2020, e aumento de valores arrecadados a partir de 2022.

### 2.1.2 Transferências Intergovernamentais

Tabela 04 - Transferências Intergovernamentais

<b>RECEITAS PRÓPRIAS</b>	<b>Orçado</b>	<b>Realizado</b>	<b>% Sobre Orçado</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>43.848.614,00</b>	<b>56.900.461,09</b>	<b>129,77%</b>
Transferências da União	1.593.750,00	1.359.933,74	85,33%
Transferências do Estado	39.607.364,00	55.419.617,36	139,92%
Transferências dos Municípios	2.647.500,00	120.909,99	4,57%
<b>Transferências de Capital</b>	<b>2.506.250,00</b>	<b>1.197.958,83</b>	<b>47,80%</b>
Transferências da União	2.243.750,00	1.179.958,83	52,59%
Transferências do Estado	262.500,00	18.000,00	6,86%
Transferências dos Municípios	40.000,00	-	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>46.354.864,00</b>	<b>58.098.419,92</b>	<b>125,33%</b>

No total, as receitas de transferências estão 25,53% acima do previsto. Registrando um aumento de aproximadamente 66,82 % ou R\$ 23 Milhões em relação ao ano anterior.

A maior contribuição foi na esfera Estadual onde as receitas de transferência registradas referem-se aos repasses de bolsas do Art. 170, 171, PROESDE, FUNDES e Universidade Gratuita, que foram 39,92% maiores do que o projetado, devido principalmente as novas políticas de investimentos na educação superior por parte do Governo Estadual.

No âmbito de convênios com a União os repasses mais significativos registrados em 2024 estão relacionados conforme abaixo:

- Emenda Parlamentar N° 948903/2023: R\$ 800.000,00;
- Projeto BIOMIST + Residmist: R\$ 1.493.941,13

Os convênios com origem no Estado transferiram para a FURB os valores conforme abaixo:

- 3° Ciclo IFFSC: R\$ 625.310,00
- Projeto PIDE – Iniciação Desportiva Escolar: R\$ 147.200,00

Na esfera municipal destaca-se a seguinte receita:

- Atendimento Especializado SUS: R\$ 120.909,99;

## 2.2 DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS

### 2.2.1 Demonstrativos da Despesa Segundo a Sua Destinação

As despesas segundo a destinação foram especificadas por Unidades Organizacionais, comparando o valor orçado com o realizado.

Tabela 05 – Despesa Orçada e Realizada por Unidade Organizacional

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	Meio Fins	Despesa Fixada	Despesa Fixa Atualizada	Despesa Executada	% s/ Total	% s/ Fixada
Gabinete do Reitor	M	3.105.000,00	4.270.000,00	3.484.924,36	1,30	112,24
Coord. Planejamento	M	1.305.000,00	1.313.000,00	1.243.912,40	0,46	95,32
Procuradoria Geral	M	4.445.000,00	3.485.000,00	2.898.209,42	1,08	65,20
Biblioteca Universitária	M	3.115.000,00	3.215.000,00	2.634.737,78	0,98	84,58
PROAD	M	88.844.510,00	90.471.567,84	64.819.141,07	24,20	72,96
PROEN	E	4.095.000,00	4.131.000,00	3.552.151,74	1,33	86,74
C C E AL	E	10.475.000,00	10.486.000,00	9.361.964,48	3,49	89,37
C C S	E	40.905.000,00	38.865.000,00	36.004.328,88	13,44	88,02
C C E N	E	22.028.490,00	17.713.490,00	15.682.314,50	5,85	71,19
C C H C	E	11.765.000,00	11.865.000,00	9.521.552,30	3,55	80,93
C C J	E	8.215.000,00	8.255.000,00	7.105.292,65	2,65	86,49
C C S A	E	8.675.000,00	8.675.000,00	7.075.249,60	2,64	81,56
C C T	E	20.145.000,00	18.251.000,00	16.425.037,05	6,13	81,53
Coord. Relaç. Internacionais	M	275.000,00	275.000,00	194.375,57	0,07	70,68
Rádio e TV Educativa	M	1.325.000,00	1.475.000,00	1.423.771,78	0,53	107,45
E T E V I	E	3.145.000,00	3.145.000,00	2.647.179,21	0,99	84,17
CAE	M	39.985.000,00	58.191.899,18	57.364.133,16	21,41	143,46
Instituto FURB	P	7.395.000,00	13.375.000,00	12.693.683,17	4,74	171,65
CCM	M	2.725.000,00	2.732.000,00	2.200.685,59	0,82	80,76
PROPEX	P	3.915.000,00	3.920.000,00	3.328.908,05	1,24	85,03
Projetos Especiais	P	10.917.000,00	14.091.360,51	5.235.857,38	1,95	47,96
Hospital Universitário e Ambulatório	E	2.915.000,00	2.985.000,00	2.428.931,87	0,91	83,33
Hospital Escola Veterinário	E	765.000,00	765.000,00	551.699,64	0,21	72,12
Reserva de Contingência	-	100.000,00	100.000,00	-	-	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>300.580.000,00</b>	<b>322.051.317,53</b>	<b>267.878.041,65</b>	<b>100,00</b>	<b>89,12</b>

Considerando os valores empenhados o exercício de 2024 encerrou com as despesas 10,88% abaixo das originalmente previstas. Em 2023 este percentual foi de 18,27%.

Em valores as despesas aumentaram R\$ 50.623 milhões considerando o empenhado em relação a 2023. Imprescindível para a análise relatar que aproximadamente R\$ 24.412 milhões foram anulados dos empenhos de obrigações patronais junto ao ISSBLU das competências de janeiro a novembro que passaram a ser considerados como dívidas, sendo empenhados de acordo com os termos de parcelamento.

Em praticamente todas as unidades orçamentárias as despesas executadas foram inferiores ao previamente orçado, exceto CAE e Instituto FURB, que receberam mais recursos que o previsto e consequente aumento de gastos também.

### 2.2.2 Detalhamento das Despesas da PROAD

Considerando que os principais gastos de natureza administrativa da FURB estão registrados na PROAD, passaremos ao detalhamento desses nas próximas tabelas.

O quadro a seguir apresenta um detalhamento das despesas da Pró-Reitora de Administração, permitindo fazer um comparativo, em percentuais, em relação ao exercício anterior.

Tabela 06 – Despesas da Pró-Reitoria de Administração

<b>DESPESAS</b>	<b>Empenhado em 2023</b>	<b>Empenhado em 2024</b>	<b>% Sobre Total</b>	<b>Varição 2023/2024</b>
Contratação por tempo Determinado	826.182,16	389.454,57	0,60	-52,86
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	10.356.191,93	12.103.336,05	18,67	16,87
Outros Benefícios Assistenciais	92.075,56	66.326,84	0,10	-27,96
Obrigações Patronais	1.925.897,52	1.550.767,50	2,39	-19,48
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	14.090,62	10.746,81	0,02	-23,73
Auxílio Alimentação	1.960.516,07	2.268.334,11	3,50	15,70
Juros e Encargos da Dívida	1.533.499,90	2.658.813,23	4,10	73,38
Auxílio Financeiro a Estudantes	1.691.251,36	1.837.419,25	2,83	8,64
Material de Consumo	1.616.196,34	2.197.014,91	3,39	35,94
Passagens e Despesas com Locomoção	24.023,69	25.054,70	0,04	4,29
Outros Serviços de Terceiros Pessoa Física	290.014,79	323.568,57	0,50	11,57
Locação de Mão de Obra	10.070.805,48	12.733.829,40	19,65	26,44
Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	7.978.779,24	8.919.183,26	13,76	11,79
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.109.084,83	2.132.424,61	3,29	1,11
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC)	4.450.514,43	4.066.751,48	6,27	-8,62
Auxílio Transporte	14.417,04	17.065,02	0,03	18,37
Despesas de Exercícios Anteriores		49.272,68	0,08	-
Indenizações e Restituições	15.079,76	-	-	-100,00
Obras e Instalações	11.177,50	190.448,00	0,29	1603,85
Equipamentos e Material Permanente	281.919,94	1.244.285,04	1,92	341,36
Amortização da Dívida	7.736.637,42	12.035.045,04	18,57	55,56
<b>TOTAL</b>	<b>52.998.355,58</b>	<b>64.819.141,07</b>	<b>100,00</b>	<b>22,30</b>

No total as despesas da PROAD aumentaram 22,30% em relação ao ano anterior, ou aproximadamente R\$ 11.820 milhões.

A análise individual das rubricas mais significativas evidencia uma evolução conforme abaixo:

- As despesas com os vencimentos dos efetivos (Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil), aumentaram 16,87% ou aproximadamente R\$ 1.747 milhões;

- As despesas com material de consumo aumentaram 35,94% ou cerca de 581 mil em relação a 2023, destacando-se como maiores dispêndios: material de limpeza e produtos de higienização, materiais para manutenção de bens imóveis e materiais elétricos e eletrônicos.

- Aumento significativo de 26,44%, aproximadamente R\$ 2.663 milhões, em Locação de Mão de Obra, que são os serviços terceirizados de vigilância, limpeza, obras e manutenção e jardinagem;

As despesas com Juros e Encargos da Dívida aumentaram 73,38% ou aproximadamente R\$ 1.125 milhões e com Amortização de Dívida aumentou cerca de R\$ 4.298 milhões ou 55,56% se comparado ao exercício anterior, devido ao pagamento do endividamento junto ao ISSBLU das obrigações patronais.

Em 2024 os valores empenhados em relação as dívidas estão assim distribuídas:

Tabela 07 – Detalhamento de totais empenhados amortizações e juros ISSBLU 2024

<b>Lei Complementar</b>	<b>Termo de Acordo</b>	<b>Parcelas Empenhadas e Pagas</b>	<b>Amortização</b>	<b>Juros e Encargos da Dívida</b>
1406/2022	66/2022	22ª até a 33ª parcela de 60	1.874.388,96	591.853,20
1410/2022	119/2022	20ª até a 31ª parcela de 240	697.968,84	387.919,89
1410/2022	120/2022	20ª até a 31ª parcela de 240	640.783,56	383.030,69
1438/2022	996/2022	16ª até a 27ª parcela de 36	3.125.129,40	713.132,03
1505/2023	294/2023	4ª até a 15ª parcela de 60	2.415.673,92	287.480,81
1749/2023	95/2023	10ª até a 21ª parcela de 60	359.889,24	54.780,19
1556/2024	171/2024	1ª até 9ª parcela de 60	2.248.900,92	196.855,08
1586/2024	362/2024	1ª até 3ª parcela de 60	672.310,20	36.261,34
<b>Total</b>			<b>12.035.045,04</b>	<b>2.651.313,23*</b>

\* A diferença no total de juros empenhados na PROAD deve-se a um empenho de 7.500,00 de tarifas para análise de financiamento junto ao BADESC

A próxima tabela faz um detalhamento das contas “*Outros Serviços de Terceiros de Pessoa Jurídica*” e “*Locação de Mão de Obra*” que representam 33,41% das despesas da PROAD.

Tabela 08 – Detalhamento de Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica e Locação de Mão de Obra da PROAD

Descrição	Empenhado em 2023	Empenhado em 2024	% Sobre Total	Varição 2023/2024
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	4.500,00	2.500,00	0,01	-44,44
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	738.787,37	784.024,48	3,62	6,12
LOCACAO BENS MOVEIS, OUTRAS NATUREZAS E INTANGIVEIS		34.680,00	0,16	-
LOCACAO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	155.440,05	289.508,58	1,34	86,25
MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMÓVEIS	1.345.183,63	2.362.747,46	10,91	75,64
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	35.825,80	47.629,70	0,22	32,95
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	16.500,00	23.189,00	0,11	40,54
MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	59.483,36	462.367,66	2,14	677,31
COLETA DE LIXO E DEMAIS RESIDUOS	420.702,00	346.314,22	1,60	-17,68
JUROS/ MULTAS DEDUTÍVEIS	11.734,84		0,00	-100,00
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	1.030,40	2.396,80	0,01	132,61
SERVIÇOS DE ENERGIA ELETRICA	3.040.000,00	3.400.000,00	15,70	11,84
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	377.904,56	440.000,00	2,03	16,43
SERVIÇOS DE COMUNICACAO EM GERAL	32.182,90	61.961,80	0,29	92,53
SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	4.310,00	8.488,08	0,04	96,94
UNIMED	2.074.765,17	2.290.000,00	10,58	10,37
UNIODONTO	62.000,00	64.000,00	0,30	3,23
TELEFONIA FIXA E MÓVEL	26.001,72	68.254,59	0,32	162,50
SERVIÇOS GRAFICOS E EDITORIAIS		935,00	0,00	-
SEGUROS EM GERAL	166.775,87	165.367,90	0,76	-0,84
VALE-TRANSPORTE	86.207,44	90.896,93	0,42	5,44
FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	400,00	509,75	0,00	27,44
VIGILÂNCIA OSTENSIVA/MONITORADA	4.420.078,70	4.999.476,27	23,09	13,11
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	4.497.200,72	5.164.522,01	23,85	14,84
SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	8.104,16	40.600,00	0,19	400,98
SERVIÇOS BANCÁRIOS	379.811,58	310.244,01	1,43	-18,32
SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS	61.743,21	152.058,00	0,70	146,27
CONGRESSOS, SIMPÓSIOS, CONF. CURSOS E TREINAMENTOS EM GERAL		403,75	0,00	-
DEMAIS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	22.911,24	39.936,67	0,18	74,31
<b>Total</b>	<b>18.049.584,72</b>	<b>21.653.012,66</b>	<b>100,00</b>	<b>19,96</b>

Em relação a 2023 ocorreu aumento de R\$ 3.603 milhões, equivalente a 19,96%, no total para os dois subelementos de despesas.

Tivemos aumentos nos contratos de mão-de-obra de pedreiros, eletricitas e principalmente de pintores em 2024 o que contribuiu para aumentar em cerca de R\$ 1 milhão a conta de despesas com manutenção e conservação de bens imóveis.

Verificamos quem em 2024 foram empenhados cerca de R\$ 380 mil para serviços técnicos de manutenção de ar-condicionado, que não existiam em 2023, aumentando o gasto em manutenção de bens móveis.

O gasto com serviços de energia elétrica, que representam 15,70% dos serviços pagos pela PROAD, tiveram aumento de 11,84%, ou R\$ 360 mil aproximadamente, em relação a 2023.

As despesas com serviços terceirizados de vigilância que proporcionalmente representam um dos maiores percentuais dessa análise, 23,09% do total, aumentaram aproximadamente R\$ 580 mil em relação a 2023.

Já as despesas com limpeza e conservação, que representam 23,85% do total, aumentaram 14,84% ou aproximadamente R\$ 667 mil.

### 2.2.3 Detalhamento da Conta de Auxílio Financeiro ao Estudante

A seguir passamos a detalhar os gastos com “*Auxílio Financeiro ao Estudante*”:

Tabela 09 – Auxílio Financeiro ao Estudante em 2024

Descrição	Unidade	2023	2024	2023 % Sobre Total	2024 % Sobre Total
Repasse Bolsas de Estudo Artigo e pesquisa Art. 170	CAE	13.911.894,78	14.391.632,81	46,47%	25,10
Apoio Financeiro - Servidores	PROAD	1.363.523,86	1.620.270,37	4,55%	2,83
Bolsas PROESDE	CAE	1.749.059,09	374.764,03	5,84%	0,65
CREDEC Municipal	PROAD	327.727,50	217.148,88	1,09%	0,38
Repasse Bolsas Artigo 171	CAE	10.713.980,64	8.159.499,36	35,79%	14,22
Programa Universidade Gratuita	CAE	1.870.404,28	32.581.220,25	6,25%	56,8
<b>Total</b>		<b>29.936.590,15</b>	<b>57.344.535,70</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00</b>

Fica muito evidenciado o aumento das despesas com a distribuição das bolsas de estudo repassadas pelo Governo Estadual em 2024. Se comparado ao ano anterior tiveram um incremento de aproximadamente R\$ 27.408 milhões.

Na sequência as despesas institucionais serão analisadas de acordo com a sua finalidade.

## 2.2.4 Demonstração da Despesa Segundo a Sua Natureza

Tabela 10 – Despesa segundo a sua natureza

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Fixada R\$	Despesa Fixada Atualizada (a)	Despesa Realizada (b)	Realizada/Fixada	% (b)/TOTAL	
Pessoal e Encargos Sociais	157.466.250,00	149.904.558,32	132.383.626,13	84,07%	49,42%	
Juros e Enc. da Dívida	5.700.000,00	6.700.000,00	2.658.813,23	46,65%	0,99%	
Transferências a Instituições Privadas	103.614.182,00	127.719.105,58	8.927.314,56	117.403.527,73	113,31%	43,83%
Diárias			110.393,45			
Auxílio Financeiro ao Estudante			57.344.535,70			
Material de Consumo			3.699.260,69			
Premiações			1.834,68			
Passagens e Desp.Locomoção			558.457,93			
Outras Serv.Terc.Pessoa Física			6.486.947,58			
Locação de Mão-de-Obra			12.733.829,40			
Outros Serv.Terc.Pess.Jurídica			17.189.078,60			
Tec. Informação e Comunicação - TIC			4.989.209,41			
Obrigações Tribut. E Contributivas			2.336.101,81			
Auxílio Alimentação			1.146.446,92			
Auxílio Transporte			147.586,27			
Sentenças Judiciais			1.304.156,75			
Indenizações e Restituições			379.101,30			
Despesas de Exercícios Anteriores			49.272,68			
Obras e Instalações	13.199.568,00	15.427.653,63	328.046,00	3.397.029,52	25,74%	1,27%
Equipamentos e Material Permanente			3.068.983,52			
Amortização de Dívidas	20.500.000,00	22.200.000,00	12.035.045,04	58,71%	4,49%	
Reserva de Contingência	100.000,00	100.000,00	-	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>300.580.000,00</b>	<b>322.051.317,53</b>	<b>267.878.041,65</b>	<b>89,12%</b>	<b>100%</b>	

As despesas empenhadas em 2024 totalizaram R\$ 267.878.041,65, dos quais 49,42%, ou R\$ 132.383.626,13 são relacionadas a despesas com pessoal e encargos sociais. Considerando os valores anulados com os encargos patronais junto ao ISSBLU, passaríamos a ter aproximadamente R\$ 157 milhões de despesas com pessoal.

Ainda, as despesas com pessoal e encargos sociais representam 50,83% das receitas correntes.

Os gastos efetuados ficaram 13,31% acima do orçado para as outras despesas correntes (exceto pessoal e juros), devido principalmente ao maior volume de bolsas de estudo repassadas aos alunos, e, 74,26% abaixo, para despesas com investimentos nesse caso um indicativo de necessidades de ajustes orçamentários.

Comparando com o ano anterior os gastos para as outras despesas correntes aumentaram 46,49% ou aproximadamente R\$ 37 milhões, os aumentos mais significativos

além dos já detalhados anteriormente, como: Pessoal, Auxílio a Estudantes, Locação de Mão de Obra e Serviços Prestados por Pessoa Jurídica, ocorreram em Material de Consumo, Transferências a Instituições Privadas (Contrato de Gestão) e Sentenças Judiciais (pagamento de 11 Precatórios)

Para despesas em investimentos houve aumento de 28,96% ou aproximadamente R\$ 763 mil em relação a 2023.

### 3 RECEITA E DESPESA – ORÇADA E REALIZADA NAS UNIDADES DE ENSINO

O grande volume de receitas e despesas com as atividades fins da Instituição ocorrem nas Unidades de Ensino. Dessa forma, os itens seguintes permitem acompanhar a evolução dos dados no exercício de 2024.

#### 3.1 RECEITAS E DESPESAS ORÇADA E REALIZADA POR UNIDADE DE ENSINO

A seguir apresentaremos as receitas e despesas orçadas e realizadas somente para as Unidades de Ensino.

Tabela 11 – Receitas e despesas orçadas e realizadas nas Unidades de Ensino sem considerar a Dívida Ativa

UNIDADE	Receita		Despesa		Margem de Contribuição	%Despesa/ Receita Realizada
	Orçado	Arrecadado	Orçado	Realizado		
CCEAL	9.359.590,00	6.064.690,10	10.475.000,00	9.361.964,48	(3.297.274,38)	-54,37
CCS	103.006.010,00	77.770.950,79	40.905.000,00	36.004.328,88	41.766.621,91	53,70
CCEN	15.801.100,00	11.339.035,29	22.028.490,00	15.682.314,50	(4.343.279,21)	-38,30
CCHC	7.806.170,00	5.630.388,88	11.765.000,00	9.521.552,30	(3.891.163,42)	-69,11
CCJ	12.817.180,00	10.260.129,33	8.215.000,00	7.105.292,65	3.154.836,68	30,75
CCSA	12.781.030,00	8.643.469,02	8.675.000,00	7.075.249,60	1.568.219,42	18,14
CCT	23.087.510,00	15.169.199,34	20.145.000,00	16.425.037,05	(1.255.837,71)	-8,28
ETevi	2.980.000,00	3.026.116,69	3.145.000,00	2.647.179,21	378.937,48	12,52
<b>TOTAL</b>	<b>187.638.590,00</b>	<b>137.903.979,44</b>	<b>125.353.490,00</b>	<b>103.822.918,67</b>	<b>34.081.060,77</b>	<b>24,71</b>

A tabela 11, detalha os dados registrados no sistema contábil e percebe-se que para as Unidades CCEAL, CCEN e CCHC que apresentaram déficit, as próprias projeções orçamentárias já sinalizam para esse resultado.

Em relação à receita o valor arrecadado ficou 26,51% abaixo do total estimado para as Unidades de Ensino.

A margem de contribuição das Unidades de Ensino em 2024 indica que existe um percentual de 24,71% das receitas cobrindo as despesas.

A tabela a seguir detalha a evolução dos montantes arrecadados em cada Unidade de Ensino em relação ao ano anterior, sem considerar as receitas de dívida ativa.

Tabela 12 – Evolução das Receitas nas Unidades de Ensino entre 2023 e 2024.

<b>Evolução da Receita nas Unidades de Ensino</b>			
<b>UNIDADE</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Variação %</b>
CCEAL	6.936.000,59	6.064.690,10	-12,56
CCS	63.834.561,77	77.770.950,79	21,83
CCEN	9.510.336,49	11.339.035,29	19,23
CCHC	5.378.619,05	5.630.388,88	4,68
CCJ	9.567.823,78	10.260.129,33	7,24
CCSA	8.190.443,10	8.643.469,02	5,53
CCT	14.053.235,82	15.169.199,34	7,94
ETEVI	2.827.271,09	3.026.116,69	7,03
<b>TOTAL</b>	<b>120.298.291,69</b>	<b>137.903.979,44</b>	<b>14,64</b>

Percebe-se aumento das receitas em todas as Unidades de Ensino, exceto o CCEAL. Em relação a mesma análise efetuada em 2023, essa apontava aumento de 9,01% em relação ao apurado em 2022 e agora em 2024 tem-se novamente aumento de 14,64% nas receitas das Unidades de Ensino em relação ao ano anterior.

Para destacar também os valores arrecadados considerando as receitas com Dívida Ativa para as Unidades de Ensino tem-se a tabela 13.

Tabela 13 – Evolução das Receitas nas Unidades de Ensino entre 2023 e 2024 considerando a Dívida Ativa.

<b>Evolução da Receita nas Unidades de Ensino - Com Dívida Ativa</b>			
<b>UNIDADE</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Variação %</b>
CCEAL	7.635.376,22	6.808.672,16	-10,83
CCS	67.937.899,18	87.857.975,61	29,32
CCEN	9.995.680,29	12.170.755,93	21,76
CCHC	5.839.395,65	6.383.330,59	9,31
CCJ	10.207.495,81	11.668.234,45	14,31
CCSA	8.662.449,04	9.509.978,29	9,78
CCT	15.150.005,13	17.243.393,59	13,82
ETEVI	3.064.786,55	3.218.882,99	5,03
<b>TOTAL</b>	<b>128.493.087,87</b>	<b>154.861.223,61</b>	<b>20,52</b>

Da mesma forma que detalhado na tabela 12, percebe-se aumento das receitas em todas as Unidades de Ensino, exceto o CCEAL, com a inclusão da dívida ativa. Em relação a mesma análise efetuada em 2023, essa apontava aumento de 8,15% em relação ao apurado em 2022 e agora em 2024 tem-se aumento considerável de 20,52% nas receitas das Unidades de Ensino em relação ao ano anterior, considerando também os ingressos com a Dívida Ativa.

#### 4 RECEITAS E DESPESAS INSTITUTO FURB

Os dados oficiais de receitas e despesas registrados na Unidade Orçamentária do Instituto FURB serão analisados a seguir.

Tabela 14 – Receitas e Despesas do Instituto FURB em 2024

PCC - Local	Receitas Arrecadadas	Despesas	Resultado	% sobre Total	% Retorno Receitas-Despesas
2701 - PAP Med. Veterinária		375.944,88	-375.944,88		-
3250 - Lab. Combustíveis	238.784,98	448.211,53	-209.426,55	-3,87%	-87,71%
3883 - Concursos Públicos	15.937.810,38	9.165.454,05	6.772.356,33	125,28%	42,49%
4980 - Instituto FURB - Administrativo	-	966.779,36	-966.779,36	-17,88%	-
4981 - Especialização Administrativo	0,00	40.000,00	-40.000,00	-0,74%	-
4982 - Serviços Especiais Instituto	1.622.954,45	1.144.384,06	478.570,39	8,85%	29,49%
6830 - Esp. Gestão Tributária	-	48.417,37	-48.417,37	-0,90%	-
6850 - Esp. Finanças e Controladoria	0,00	59.950,27	-59.950,27	-1,11%	-
6860 - Esp. Gestão Estratégica	0,00	105.039,27	-105.039,27	-1,94%	-
6883 - Esp. Implantodontia	0,00	49.790,71	-49.790,71	-0,92%	-
6886 - Esp. Musicoterapia	0,00	59.522,16	-59.522,16	-1,10%	-
6901 - Sequencial Gastronomia	110.295,51	173.660,44	-63.364,93	-1,17%	-57,45%
6904 - Sequencial Fotografia	691,23	0,00	691,23	0,01%	100,00%
6905 - Sequencial Decoração	2.580,30	56.529,07	-53.948,77	-1,00%	-2090,79%
6907 - Cursos Extensão	1.284,50	0,00	1.284,50	0,02%	100,00%
Outras Receitas	184.940,88	0,00	184.940,88	3,42%	100,00%
<b>Total</b>	<b>18.099.342,23</b>	<b>12.693.683,17</b>	<b>5.405.659,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>29,87%</b>

\*Incluídas receitas de taxas e dívida ativa

O resultado alcançado (receita – despesas) de R\$ 5.405.659,06 é principalmente devido aos serviços prestados em Concursos Públicos.

O índice de retorno considera o resultado alcançado confrontando as despesas com as receitas recebidas, estando para a unidade em 29,87%, ressaltando que foram anulados empenhos referentes a despesas patronais junto ao ISSBLU.

Se comparando ao exercício anterior o resultado do Instituto FURB, aumentou cerca de R\$ 3.272 milhões.

Analisando somente o percentual de retorno, este era de 23,99% para toda a unidade e 42,59% somente relacionado a concursos públicos em 2023.

## 5 QUADRO DAS RECEITAS E DESPESAS TOTAIS NOS ÚLTIMOS QUATRO ANOS

### 5.1 QUADRO DAS RECEITAS

Tabela 15 – Evolução das receitas últimos quatro anos

	2021			2022			2023			2024		
	ORÇADO	REALIZADO	%	ORÇADO	REALIZADO	%	ORÇADO	REALIZADO	%	ORÇADO	REALIZADO	%
Receitas Graduação e Especialização	131.752.000,00	96.995.244,52	73,62%	144.511.000,00	104.974.068,08	72,64%	151.661.000,00	114.460.494,87	75,47%	186.158.590,00	135.697.049,87	72,89%
Receitas Mestrado e Doutorado	4.960.000,00	2.813.910,59	56,73%	4.513.000,00	2.957.512,32	65,53%	2.666.300,00	2.587.235,43	97,03%	4.907.400,00	3.001.466,22	61,16%
Receitas ETEVI	3.050.000,00	2.036.208,09	66,76%	3.060.000,00	2.357.710,78	77,05%	2.879.600,00	2.827.271,09	98,18%	2.980.000,00	3.026.116,69	101,55%
Receitas de Expediente	2.526.000,00	1.582.781,41	62,66%	2.661.000,00	1.422.889,29	53,47%	-	-	--	-	-	-
Prestação de Serviços	15.178.000,00	10.781.160,86	71,03%	17.963.000,00	12.964.788,40	72,17%	18.673.800,00	13.534.013,78	72,50%	8.739.900,00	26.612.647,91	304,50%
SOMA	157.466.000,00	114.209.305,47	72,53%	172.708.000,00	124.676.968,87	72,19%	175.880.700,00	133.409.015,17	75,85%	202.785.890,00	168.337.280,69	83,01%
Receita da Dívida Ativa	15.503.000,00	9.558.952,56	61,66%	11.874.000,00	8.865.285,38	74,66%	17.535.340,00	8.410.772,92	47,96%	8.050.000,00	16.997.970,25	211,15%
<b>SUB TOTAL</b>	<b>172.969.000,00</b>	<b>123.768.258,03</b>	<b>71,56%</b>	<b>184.582.000,00</b>	<b>133.542.254,25</b>	<b>72,35%</b>	<b>193.416.040,00</b>	<b>141.819.788,09</b>	<b>73,32%</b>	<b>210.835.890,00</b>	<b>185.335.250,94</b>	<b>87,90%</b>
Impostos Taxas e Con de Melhorias	13.300.000,00	10.991.341,28	82,64%	10.110.000,00	12.139.271,20	120,07%	16.886.510,00	16.637.348,57	-	16.340.000,00	14.280.091,02	87,39%
Transf. Correntes	16.200.000,00	23.240.714,74	143,46%	16.700.000,00	29.939.889,07	179,28%	38.700.000,00	34.158.629,76	88,27%	43.848.614,00	56.900.461,09	129,77%
Outras Rec. Corr. (*)	7.631.000,00	2.498.295,08	32,74%	4.708.000,00	2.676.734,31	56,86%	11.908.650,00	4.325.050,07	36,32%	2.812.246,00	1.636.552,81	58,19%
Rec. Patrimoniais (*)	1.900.000,00	986.305,35	51,91%	1.600.000,00	1.889.046,47	118,07%	1.598.800,00	1.997.533,27	124,94%	2.397.000,00	2.311.663,49	96,44%
Transf. Capital e Alien. Bens	2.000.000,00	-	0,00%	1.500.000,00	10.275.850,00	685,06%	1.500.000,00	4.669.103,63	311,27%	22.546.250,00	1.257.758,83	5,58%
Operações de Crédito	3.000.000,00	-	0,00%	1.800.000,00	-	0,00%	1.800.000,00	-	-	1.800.000,00	-	-
<b>SUB TOTAL</b>	<b>44.031.000,00</b>	<b>37.716.656,45</b>	<b>85,66%</b>	<b>36.418.000,00</b>	<b>56.920.791,05</b>	<b>156,30%</b>	<b>72.393.960,00</b>	<b>61.787.665,30</b>	<b>85,35%</b>	<b>89.744.110,00</b>	<b>76.386.527,24</b>	<b>85,12%</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>217.000.000,00</b>	<b>161.484.914,48</b>	<b>74,42%</b>	<b>221.000.000,00</b>	<b>190.463.045,30</b>	<b>86,18%</b>	<b>265.810.000,00</b>	<b>203.607.453,39</b>	<b>76,60%</b>	<b>300.580.000,00</b>	<b>261.721.778,18</b>	<b>87,07%</b>

Inclui Receitas Vinculadas

Os dados da tabela anterior permitem analisar as receitas orçadas comparadas com as realizadas dos quatro últimos exercícios.

Do histórico de análises anteriores as receitas de graduação e especialização estavam em queda constante entre 2019 e 2021, verificamos que apresenta recuperação a partir de 2022. Em relação ao ano anterior o montante para essas receitas aumentou 18,55%, ou aproximadamente R\$ 21 milhões.

As receitas dos mestrados e doutorados e da ETEVI mantem uma média de valores constantes ao longo dos períodos analisados.

As receitas de expediente englobam os valores arrecadados com taxas diversas da Instituição e passaram a ser registradas em 2023 junto com as receitas de impostos (Receitas Tributárias).

As receitas com prestação de serviços para esta análise compreendem as receitas dos serviços de pesquisa, extensão, de atendimentos à saúde entre outros, nelas também são lançadas as receitas dos Cursos Sequenciais, PROPEX, Editora, da Rádio e TV Educativa, do Instituto FURB, de alguns Projetos Especiais e dos serviços prestados nos laboratórios do CCEN e CCT. Em 2024 ocorreu um aumento de quase R\$ 13 milhões em relação a 2023, principalmente relacionado a receita de prestação de serviços para realização de concursos públicos como já mencionado nesse relatório.

Destaque também para o aumento nas transferências correntes, onde são registrados os montantes recebidos de repasses de bolsas de estudos.

É possível verificar que em 2024 ocorreu uma recuperação das receitas das atividades principais da instituição em valores arrecadados, porém permanecendo abaixo do projetado.

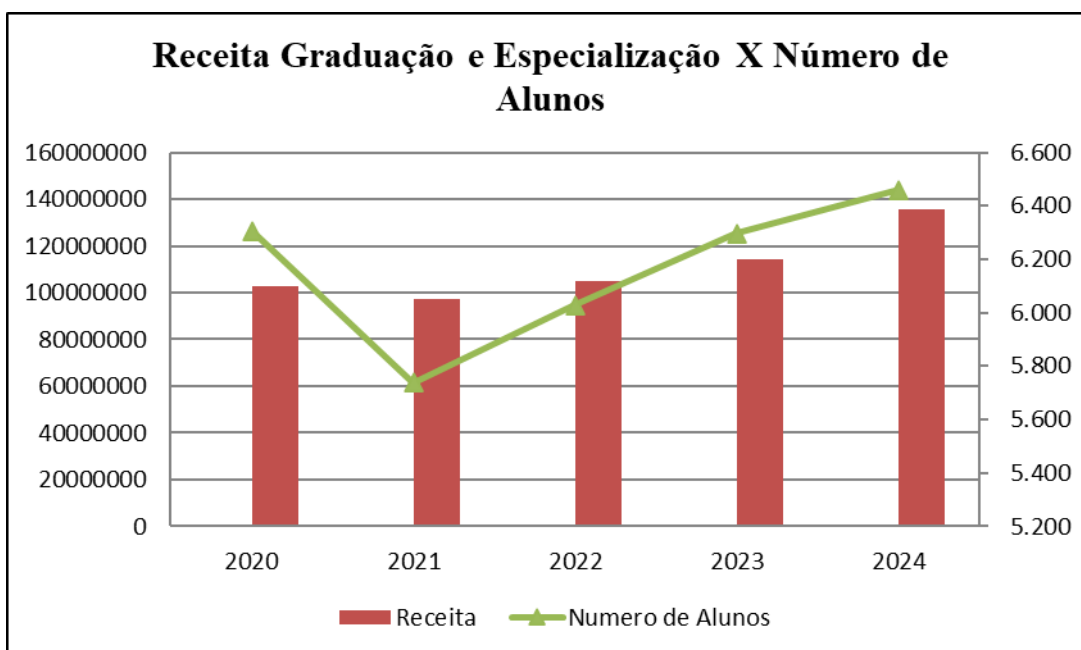
Efetuamos também uma análise que leva em conta o número de alunos e a receita atingida nos últimos cinco exercícios conforme ilustrado a seguir:

Tabela 16: Número de alunos matriculados

ANO	2020/1	2020/2	2021/1	2021/2	2022/1	2022/2	2023/1	2023/2	2024/1	2024/2
Graduação	6510	5680	5472	5342	5733	5563	6244	5875	6368	6329
Especialização	211		331		380			238		112
Mestrado	465		457		486			401		348
Doutorado	151		163		173			178		140
ETEVI	278		233		245			248		222

Fonte: DRA, ETEVI, PROPEX e Relatório de Gestão enviado ao TCE - SC

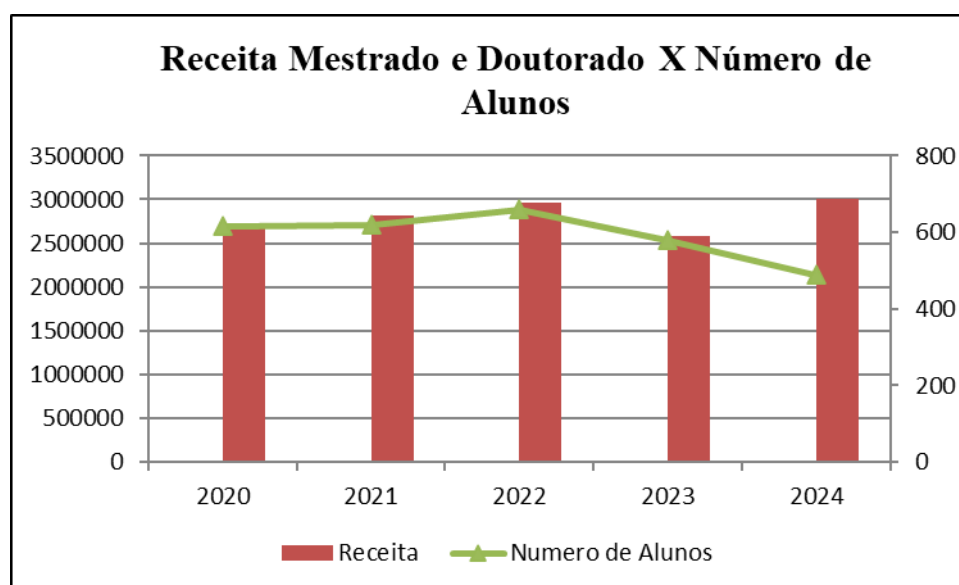
Gráfico 03 – Receitas de Graduação e Especialização x Número de Alunos



O número de alunos da graduação foi obtido fazendo-se uma média do primeiro e segundo semestre, somados aos alunos da especialização.

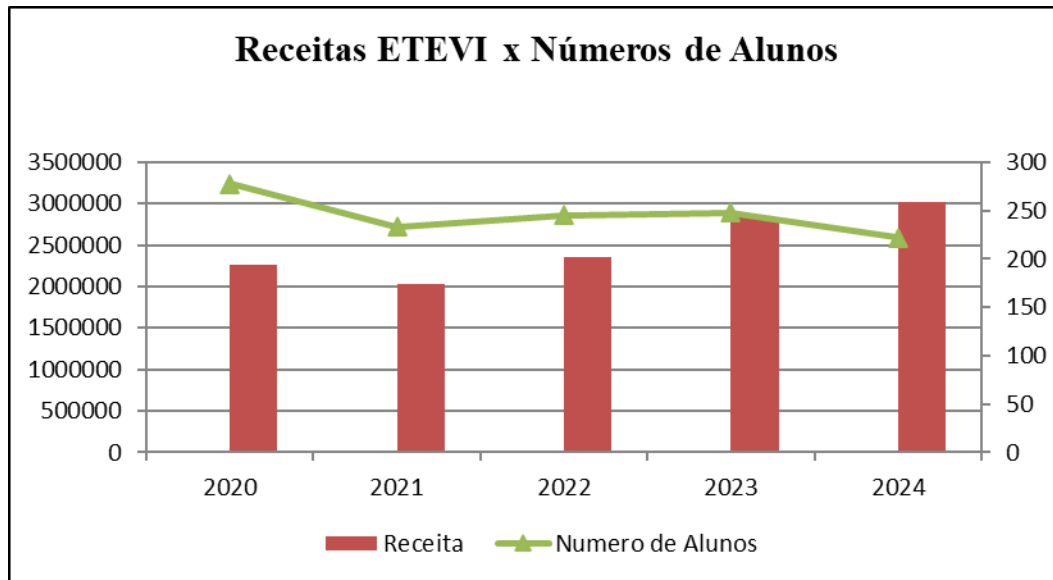
Verificamos a grande tendência de queda no número de alunos matriculados entre 2020 e 2022 e como consequência, queda na arrecadação, os anos de 2023 e 2024 apresentaram uma pequena recuperação.

Gráfico 04 – Receitas de Mestrado e Doutorado x Número de Alunos



Observa-se que desde 2020 o número de alunos e das receitas dos mestrados e doutorados vinha apresentando aumento em relação aos anos anteriores, porém em 2023 acontece uma leve redução e novamente volta aumentar em 2024, apesar da queda no número de alunos.

Gráfico 05– Receitas da ETEVI x Número de Alunos



Apesar da queda no número de alunos em 2024 as receitas arrecadadas da ETEVI vêm aumentando de forma constante ao longo dos períodos analisados.

**CONTROLADORIA GERAL DA FURB – Execução Orçamentária – 2024**

**5.2 QUADRO DAS DESPESAS**

Tabela 17 – Evolução das Despesas dos últimos quatro anos

ESPECIFICAÇÃO	2021			2022			2023			2024		
	ORÇADO	REALIZADO	%	ORÇADO	REALIZADO	%	ORÇADO	REALIZADO	%	ORÇADO	REALIZADO	%
Gabinete do Reitor	1.560.000,00	1.745.451,52	111,89%	1.829.000,00	2.215.968,57	121,16%	2.377.000,00	2.946.809,74	123,97%	3.105.000,00	3.484.924,36	112,24%
Coordenadoria de Planejamento	545.000,00	849.137,79	155,81%	708.000,00	999.269,63	141,14%	1.140.000,00	1.102.748,94	96,73%	1.305.000,00	1.243.912,40	95,32%
Procuradoria Geral	16.326.000,00	11.282.299,63	69,11%	4.599.000,00	3.051.053,25	66,34%	4.245.000,00	2.369.689,03	55,82%	4.445.000,00	2.898.209,42	65,20%
Biblioteca Central	3.464.000,00	2.594.649,93	74,90%	3.086.000,00	2.240.499,79	72,60%	3.628.000,00	2.949.925,13	81,31%	3.115.000,00	2.634.737,78	84,58%
PROAD	50.023.000,00	37.375.474,98	74,72%	57.608.000,00	44.880.493,75	77,91%	73.453.000,00	52.998.355,61	72,15%	88.844.510,00	64.819.141,07	72,96%
PROEN	4.034.000,00	3.852.560,25	95,50%	5.683.000,00	3.196.292,54	56,24%	4.755.000,00	3.601.921,34	75,75%	4.095.000,00	3.552.151,74	86,74%
CCEAL	7.161.000,00	7.190.296,37	100,41%	9.309.000,00	8.057.374,71	86,55%	9.601.000,00	9.302.139,35	96,89%	10.475.000,00	9.361.964,48	89,37%
CCS	31.795.000,00	29.198.560,80	91,83%	33.717.000,00	30.374.642,55	90,09%	38.364.000,00	32.948.066,03	85,88%	40.905.000,00	36.004.328,88	88,02%
CCEN	15.968.000,00	14.284.763,94	89,46%	15.602.000,00	14.387.746,58	92,22%	18.625.000,00	15.425.077,07	82,82%	22.028.490,00	15.682.314,50	71,19%
CCHC	7.495.000,00	7.152.805,09	95,43%	9.674.000,00	7.936.019,59	82,03%	9.327.000,00	9.095.752,24	97,52%	11.765.000,00	9.521.552,30	80,93%
CCJ	6.156.000,00	5.738.586,48	93,22%	6.352.000,00	6.051.799,17	95,27%	7.542.000,00	6.782.111,58	89,92%	8.215.000,00	7.105.292,65	86,49%
CCSA	7.036.000,00	6.613.426,83	93,99%	7.263.000,00	6.722.447,55	92,56%	8.831.000,00	7.018.342,34	79,47%	8.675.000,00	7.075.249,60	81,56%
CCT	17.628.000,00	15.330.767,18	86,97%	18.080.000,00	14.907.116,55	82,45%	20.682.000,00	15.788.200,08	76,34%	20.145.000,00	16.425.037,05	81,53%
CRI	350.000,00	297.886,64	85,11%	371.000,00	286.429,73	77,20%	429.000,00	187.889,81	43,80%	275.000,00	194.375,57	70,68%
Rádio e TV educativa	986.000,00	991.742,77	100,58%	1.198.000,00	1.022.555,57	85,36%	1.330.000,00	1.127.939,13	84,81%	1.325.000,00	1.423.771,78	107,45%
ETEVI	2.729.000,00	2.380.287,71	87,22%	2.801.000,00	2.185.167,97	78,01%	3.199.000,00	2.545.421,34	79,57%	3.145.000,00	2.647.179,21	84,17%
CAE	15.523.500,00	20.572.848,39	132,53%	15.524.500,00	29.786.565,56	191,87%	27.767.000,00	29.978.164,46	107,96%	39.985.000,00	57.364.133,16	143,46%
Instituto FURB	9.587.000,00	5.392.525,72	56,25%	6.363.000,00	5.786.270,63	90,94%	8.575.000,00	6.759.727,52	78,83%	7.395.000,00	12.693.683,17	171,65%
CCM	2.223.000,00	2.029.624,10	91,30%	2.245.000,00	1.983.188,56	88,34%	3.147.000,00	2.060.352,15	65,47%	2.725.000,00	2.200.685,59	80,76%
PROPEX	4.396.500,00	3.295.732,76	74,96%	4.634.500,00	3.409.923,80	73,58%	4.979.000,00	3.408.213,44	68,45%	3.915.000,00	3.328.908,05	85,03%
Projetos Especiais	8.180.000,00	5.011.340,49	61,26%	10.180.000,00	5.223.841,30	51,31%	10.180.000,00	5.937.300,01	58,32%	10.917.000,00	5.235.857,38	47,96%
Hospital Universitário e Ambulatório	3.204.000,00	2.113.697,34	65,97%	3.466.000,00	2.479.463,21	71,54%	2.809.000,00	2.338.279,57	83,24%	2.915.000,00	2.428.931,87	83,33%
Hospital Escola Veterinário	530.000,00	510.624,12	96,34%	607.000,00	499.829,16	82,34%	725.000,00	582.436,32	80,34%	765.000,00	551.699,64	72,12%
Reserva Contingência	100.000,00	-	0,00%	100.000,00	-	0,00%	100.000,00	-	0,00%	100.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTAIS</b>	<b>217.000.000,00</b>	<b>185.805.090,83</b>	<b>85,62%</b>	<b>221.000.000,00</b>	<b>197.683.959,72</b>	<b>89,45%</b>	<b>265.810.000,00</b>	<b>217.254.862,23</b>	<b>81,73%</b>	<b>300.580.000,00</b>	<b>267.878.041,65</b>	<b>89,12%</b>

Para essa análise, novamente deve-se levar em consideração a anulação de empenhos de Contribuição Patronal em 2022 quando aproximadamente R\$ 13 milhões foram anulados e o total de despesas seria R\$ 211 milhões e estaria 4,52% abaixo do estimado, em 2023, aonde cerca de R\$ 16 milhões em empenhos de Contribuição Patronal foram anulados que se somados as despesas totais chegaria a R\$ 233 milhões ou 12,36 abaixo do previsto e agora no ano sob análise 2024, aonde cerca de R\$ 24 milhões em empenhos de Contribuição Patronal foram anulados que se somados as despesas totais chegaria a R\$ 292 milhões ou 2,76 abaixo do previsto.

Percebemos que para todos os períodos em análise, no total, as despesas estão abaixo do estimado, evidenciando um esforço institucional para reduzir as despesas, frente a um cenário desfavorável e a queda constante das receitas arrecadadas.

A Coordenadoria de Comunicação e Marketing mantém estabilidade nos gastos ao longo dos períodos analisados para as despesas com marketing institucional, o mesmo acontecendo nas Unidades Administrativas: Projetos Especiais, PROPEX, Hospital Universitário e Veterinário.

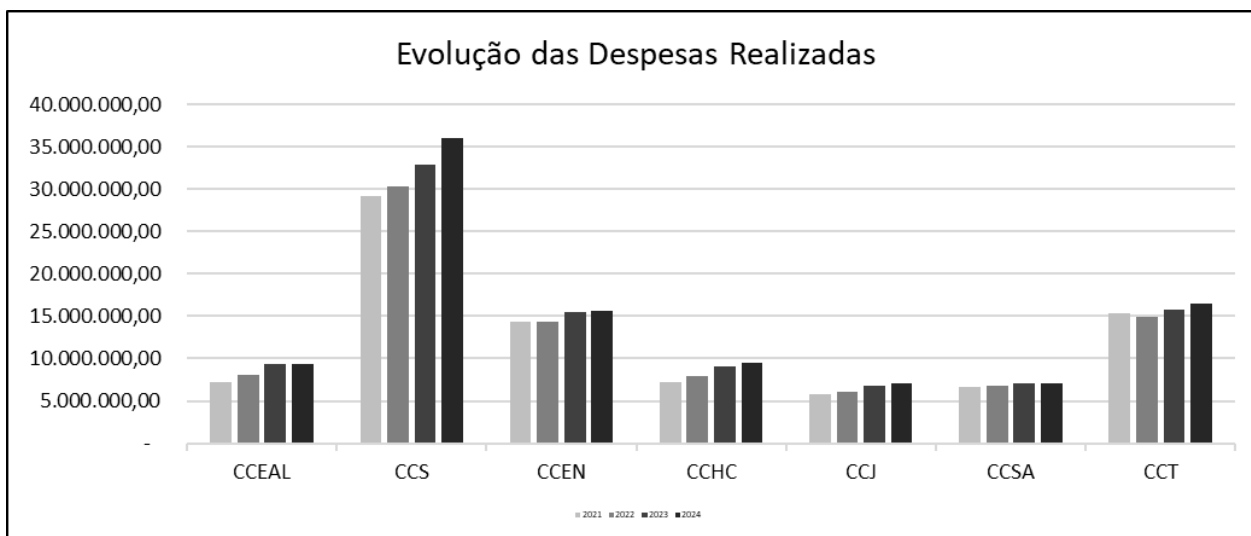
Em todos os períodos a Unidade Administrativa CAE tem suas despesas superiores as estimadas, devido principalmente a ampliação dos repasses de bolsas e estudo e pesquisa do Governo Estadual. No momento das baixas das receitas essa operação se converte em despesas com Auxílio Financeiro a o Estudante.

As despesas realizadas na PROAD aumentaram ao longo de todos os exercícios (em 2021 as despesas com amortizações e juros eram registradas na PROGEF). Percebe-se que é necessário adequação orçamentária para essa Unidade Administrativa, pois mantém uma estimativa muito alta para os gastos ao longo dos períodos analisados.

Percebemos também o aumento das despesas do Instituto FURB, principalmente em 2024, devido ao Contrato junto ao Estado de Santa Catarina para realização do concurso dos professores da rede estadual, conforme verificado anteriormente.

O gráfico a seguir demonstra a variação das despesas realizadas nos Centros Universitários ao longo dos últimos quatro exercícios, sem considerar no valor as despesas contabilmente anuladas de Obrigação Patronal em 2022, 2023 e 2024.

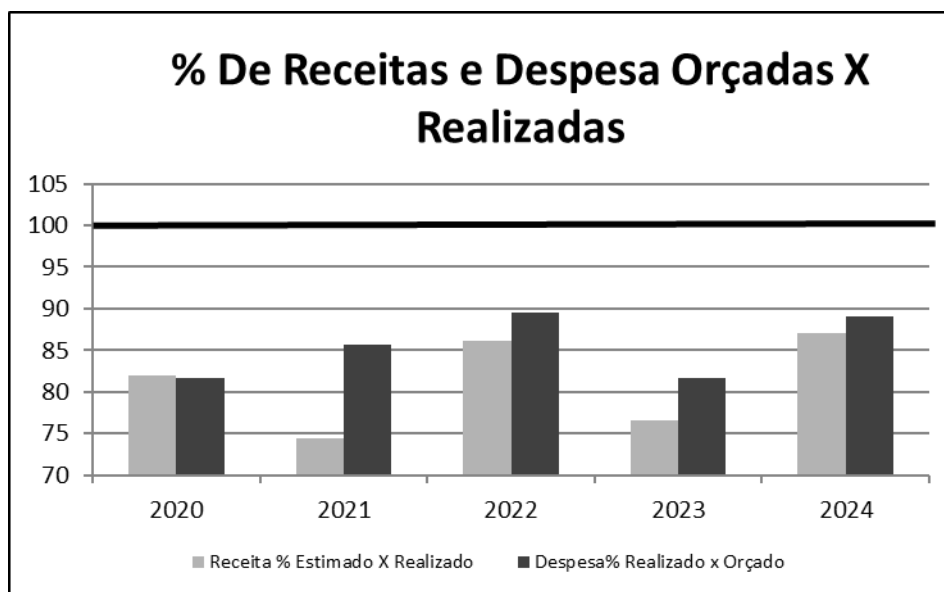
Gráfico 06: Evolução das Despesas Realizadas nas Unidades de Ensino (Centros) desde 2021



Com a representação gráfica da evolução das despesas percebemos o aumento ocorrido ao longo dos períodos para o CCEAL, CCS, CCHC e CCJ. Fica também evidenciado uma certa estabilidade entre 2021 e 2024 para o CCEN, CCSA e CCT.

O gráfico seguinte ilustra os dados de receita e despesa da FURB ao longo dos períodos considerando o equilíbrio orçamentário entre orçado e realizado em 100%

Gráfico 07: Receitas e Despesas Previstas X Receitas e Despesas Realizadas



Percebe-se ao longo dos períodos o distanciamento existente em relação a 100%, que seria o atingimento do equilíbrio orçamentário.

### 5.3 CRESCIMENTO DAS RECEITAS

Tabela 18 – Receitas realizadas dos últimos quatro anos

ESPECIFICAÇÃO	2021		2022		2023		2024	
	REALIZADO	Índice	REALIZADO	Variação -2021	REALIZADO	Variação -2021	REALIZADO	Variação -2021
Receita Graduação e Especialização	96.995.244,52	100,00	104.974.068,08	8,23	114.460.494,87	18,01	135.697.049,87	39,90
Receita Mestrado e Doutorado	2.813.910,59	100,00	2.957.512,32	5,10	2.587.235,43	-8,06	3.001.466,22	6,67
Receita ETEVI	2.036.208,09	100,00	2.357.710,78	15,79	2.827.271,09	38,85	3.026.116,69	48,62
Rec. Expediente	1.582.781,41	100,00	1.422.889,29	-10,10	-	-100,00	-	-100,00
Prest. Serviços	10.781.160,86	100,00	12.964.788,40	20,25	13.534.013,78	25,53	26.612.647,91	146,84
<b>SOMA</b>	<b>114.209.305,47</b>	<b>100,00</b>	<b>124.676.968,87</b>	<b>9,17</b>	<b>133.409.015,17</b>	<b>16,81</b>	<b>168.337.280,69</b>	<b>47,39</b>
Receita de Dívida Ativa	9.558.952,56	100,00	8.865.285,38	-7,26	8.410.772,92	-12,01	16.997.970,25	77,82
<b>SUB TOTAL</b>	<b>123.768.258,03</b>	<b>100,00</b>	<b>133.542.254,25</b>	<b>7,90</b>	<b>141.819.788,09</b>	<b>14,58</b>	<b>185.335.250,94</b>	<b>49,74</b>
Transferências Correntes	23.240.714,74	100,00	29.939.889,07	28,83	34.158.629,76	46,98	56.900.461,09	144,83
Outras Receitas Correntes	2.498.295,08	100,00	2.676.734,31	7,14	4.325.050,07	73,12	1.636.552,81	-34,49
Impostos, Taxas e C. Melhorias	10.991.341,28	100,00	12.139.271,20	10,44	16.637.348,57	51,37	14.280.091,02	29,92
Receitas Patrimoniais	986.305,35	100,00	1.889.046,47	91,53	1.997.533,27	102,53	2.311.663,49	134,38
<b>SUB TOTAL</b>	<b>37.716.656,45</b>	<b>100,00</b>	<b>46.644.941,05</b>	<b>23,67</b>	<b>57.118.561,67</b>	<b>51,44</b>	<b>75.128.768,41</b>	<b>99,19</b>
<b>TOTAL REC. CORRENTES</b>	<b>161.484.914,48</b>	<b>100,00</b>	<b>180.187.195,30</b>	<b>11,58</b>	<b>98.938.349,76</b>	<b>23,19</b>	<b>260.464.019,35</b>	<b>61,29</b>
Transf. De capital e Alienação de Bens	0,00	100,00	10.275.850,00	-	4.669.103,63	-	1.257.758,83	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>161.484.914,48</b>	<b>100,00</b>	<b>190.463.045,30</b>	<b>17,94</b>	<b>203.607.453,39</b>	<b>26,08</b>	<b>261.721.778,18</b>	<b>62,07</b>

A tabela anterior considera somente as receitas realizadas e faz um comparativo em relação ao ano de 2021 possibilitando acompanhar a evolução das receitas em um período maior.

As receitas de Prestação de Serviços tiveram um incremento de 146,84% se comparado a 2021.

O maior aumento em valores ocorreu em Receitas de Graduação e em Transferências Correntes ao longo desses períodos, devendo-se principalmente em função do aumento da concessão de bolsas aos estudantes pelo Governo do Estado de Santa Catarina.

Destaque também para o crescimento das receitas patrimoniais, que em 2024 mais que dobraram em relação a 2021.

No total arrecadado, ocorreu em 2024 um aumento considerável de 62,07% em relação ao apurado em 2021.

Considerando todas as receitas ano a ano encontramos a seguinte situação:

- 2021/2022: Aumento de 17,94% (reajuste do crédito financeiro 10%)
- 2022/2023: Aumento de 6,9% (reajuste do crédito financeiro 8,2%)
- 2023/2024 Aumento de 28,54% (reajuste do crédito financeiro 7,09%)

## 5.4 CRESCIMENTO DAS DESPESAS POR UNIDADES

Para a análise das despesas por Unidades levaremos em consideração os valores registrados oficialmente sem considerar a anulação das despesas de Obrigações Patronais anuladas em 2022, 2023 e 2024.

Tabela 19 – Despesas realizadas nos últimos quatro anos

ESPECIFICAÇÃO	2021		2022		2023		2024	
	REALIZADO	Índice	REALIZADO	Varição/2021	REALIZADO	Varição/2021	REALIZADO	Varição/2021
Gabinete do Reitor	1.745.451,52	100,00	2.215.968,57	26,96	2.946.809,74	68,83	3.484.924,36	99,66
Coord.de Planejamento	849.137,79	100,00	999.269,63	17,68	1.102.748,94	29,87	1.243.912,40	46,49
Procuradoria Geral	11.282.299,63	100,00	3.051.053,25	-72,96	2.369.689,03	-79,00	2.898.209,42	-74,31
Biblioteca Central	2.594.649,93	100,00	2.240.499,79	-13,65	2.949.925,13	13,69	2.634.737,78	1,55
PROAD	37.375.474,98	100,00	44.880.493,75	20,08	52.998.355,61	41,80	64.819.141,07	73,43
PROEN	3.852.560,25	100,00	3.196.292,54	-17,03	3.601.921,34	-6,51	3.552.151,74	-7,80
CCEAL	7.190.296,37	100,00	8.057.374,71	12,06	9.302.139,35	29,37	9.361.964,48	30,20
CCS	29.198.560,80	100,00	30.374.642,55	4,03	32.948.066,03	12,84	36.004.328,88	23,31
CCEN	14.284.763,94	100,00	14.387.746,58	0,72	15.425.077,07	7,98	15.682.314,50	9,78
CCHC	7.152.805,09	100,00	7.936.019,59	10,95	9.095.752,24	27,16	9.521.552,30	33,12
CCJ	5.738.586,48	100,00	6.051.799,17	5,46	6.782.111,58	18,18	7.105.292,65	23,82
CCSA	6.613.426,83	100,00	6.722.447,55	1,65	7.018.342,34	6,12	7.075.249,60	6,98
CCT	15.330.767,18	100,00	14.907.116,55	-2,76	15.788.200,08	2,98	16.425.037,05	7,14
Coord. Relações Internacionais	297.886,64	100,00	286.429,73	-3,85	187.889,81	-36,93	194.375,57	-34,75
Rádio e TV Educativa	991.742,77	100,00	1.022.555,57	3,11	1.127.939,13	13,73	1.423.771,78	43,56
ETEVÍ	2.380.287,71	100,00	2.185.167,97	-8,20	2.545.421,34	6,94	2.647.179,21	11,21
Coord. Apoio ao Estudante	20.572.848,39	100,00	29.786.565,56	44,79	29.978.164,46	45,72	57.364.133,16	178,83
Instituto FURB	5.392.525,72	100,00	5.786.270,63	7,30	6.759.727,52	25,35	12.693.683,17	135,39
Coord. Comunicação e Mark.	2.029.624,10	100,00	1.983.188,56	-2,29	2.060.352,15	1,51	2.200.685,59	8,43
PROPEX	3.295.732,76	100,00	3.409.923,80	3,46	3.408.213,44	3,41	3.328.908,05	1,01
Projetos Especiais	5.011.340,49	100,00	5.223.841,30	4,24	5.937.300,01	18,48	5.235.857,38	4,48
Hospital Universitário	2.113.697,34	100,00	2.479.463,21	17,30	2.338.279,57	10,63	2.428.931,87	14,91
Hospital Escola Veterinário	510.624,12	100,00	499.829,16	-2,11	582.436,32	14,06	551.699,64	8,04
<b>TOTAIS</b>	<b>185.805.090,83</b>	<b>100,00</b>	<b>197.683.959,72</b>	<b>6,39</b>	<b>217.254.862,23</b>	<b>16,93</b>	<b>267.878.041,65</b>	<b>44,17</b>

A tabela acima considera somente as despesas realizadas (empenhadas) e faz um comparativo em relação ao ano de 2021.

Fica mais uma vez evidenciado o aumento em relação as despesas com Auxílio Financeiro aos estudantes, que são os repasses de bolsas recebidas, principalmente as do Estado de Santa Catarina, lançadas na Unidade Orçamentária CAE.

A Unidade Orçamentária PROGEF teve redução significativa, porém em 2020 e 2021 eram registrados ali as despesas com amortizações das dívidas, que a partir de 2022 voltaram a ser contabilizadas na PROAD.

Em valores monetários a despesa aumentou de 2021 para 2024 R\$ 82.073 milhões, ou 44,17%.

Considerando todas as despesas ano a ano encontramos a seguinte situação:

- 2021/2022: Aumento de 6,39%
- 2022/2023: Aumento de 9,90%
- 2023/2024: Aumento de 23,30%

## 5.5 CRESCIMENTO DAS DESPESAS SEGUNDO A SUA NATUREZA

O quadro a seguir mostra o crescimento das despesas desdobradas segundo a sua natureza.

Tabela 20 – Despesas segundo a sua natureza últimos quatro exercícios

ESPECIFICAÇÃO	2021		2022		2023		2024	
	REALIZADO	Índice	REALIZADO	Varição/ 2021	REALIZADO	Varição/ 2021	REALIZADO	Varição/ 2021
Pessoal e Encargos Sociais	113.687.909,74	100,00	115.693.497,29	1,76	125.208.709,51	10,13	132.383.626,13	16,44
Auxílio Financeiro a Estudante	21.043.646,08	100,00	29.905.222,06	42,11	29.936.590,15	42,26	57.344.535,70	172,50
Outras Despesas Correntes	39.633.929,13	100,00	44.958.352,60	13,43	50.205.211,79	26,67	60.058.992,03	51,53
Juros e Encargos da Dívida	2.057.017,25	100,00	966.216,09	-53,03	1.533.499,90	-25,45	2.658.813,23	29,26
Amortização da Dívida	6.951.157,13	100,00	4.311.865,11	-37,97	7.736.637,42	11,30	12.035.045,04	73,14
Obras e Instalações	401.204,29	100,00	21.000,00	-94,77	11.177,50	-97,21	328.046,00	-18,23
Equip./ Mat.Perman/Softwares	2.030.227,21	100,00	1.827.806,57	-9,97	2.623.035,96	29,20	3.068.983,52	51,16
<b>TOTAL</b>	<b>185.805.090,83</b>	<b>100,00</b>	<b>197.683.959,72</b>	<b>6,39</b>	<b>217.254.862,23</b>	<b>16,93</b>	<b>267.878.041,65</b>	<b>44,17</b>

Considerando somente as despesas com pessoal ano a ano encontramos a seguinte situação, lembrando que não estão contempladas na análise os valores de despesas com contribuição patronal anuladas ao longo dos períodos:

- 2021/2022: Aumento de 1,76%
- 2022/2023: Aumento de 8,22%
- 2023/2024: Aumento de 5,73%

A análise a seguir demonstra os dados de despesas de pessoal, considerando os empenhos anulados junto ao ISSBLU, que na sua origem são de despesas com pessoal.

Tabela 21: Despesas com Pessoal considerando anulações do ISSBLU

Exercício	Empenhado Despesa de Pessoal (considerando anulações do ISSBLU)	Varição em relação ao ano anterior
2021	R\$ 113.687.909,74	-4,85%
2022	R\$ 128.500.388,16	13,03%
2023	R\$ 140.918.912,90	9,66%
2024	R\$ 156.796.022,60	11,27%

A tabela a seguir evidencia o índice de reposição salarial aplicado desde 2021, o projetado como crescimento vegetativo da folha (evolução da carreira) e o crescimento da folha de pagamento.

Tabela 22 Comparativo dos índices de reajuste com evolução da carreira dos servidores X despesas com pessoal e encargos realizados no período

ANO	Índice de Reajuste	Anuênio + Crescimento Vegetativo	Índice de Aumento despesas com Pessoal
2021	0	1,5	-4,85
2022	10,24	1	13,03
2023	6,09	1,5	9,66
2024	4	1,5	11,27

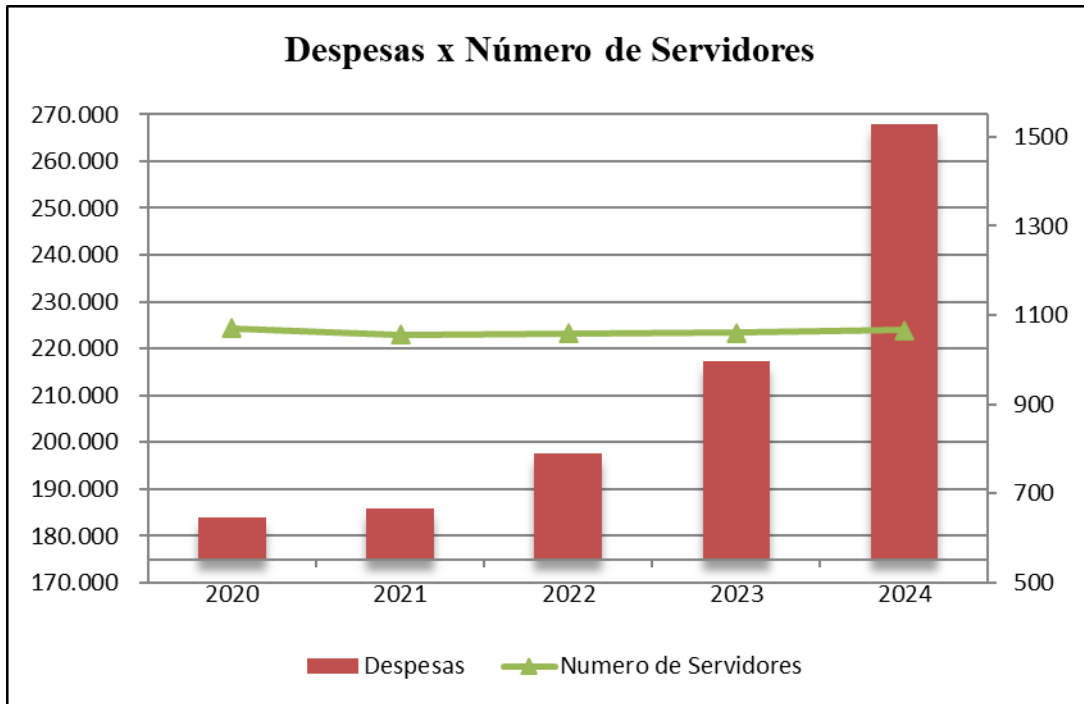
Em 2022 com o reajuste salarial ocorreu aumento das despesas com pessoal acima desses índices, que considerando a anulação dos empenhos do ISSBLU teve aumento de 13,03%. Em 2023 somando-se o índice de reposição mais o de evolução da folha tem-se o total de 7,59%, sendo que ocorreu aumento das despesas com pessoal em percentual de 9,66%. Já em 2024 o reajuste mais crescimento da folha totalizam 5,5% e ocorreu aumento de 11,27% em despesas de pessoal.

Outra análise interessante de efetuar é a proporção das despesas considerando o número de servidores.

Tabela 23: Número de Servidores (obtidos no sistema RUBI no mês de novembro de cada exercício não considerando os afastados em licença para tratar de assuntos particulares).

Ano	Número de Servidores
2020	1071
2021	1056
2022	1059
2023	1060
2024	1067

Gráfico 08 – Despesas Totais em Milhões X Número de Servidores



O gráfico evidencia que de desde 2020 o número de servidores mantém-se estável, porém com aumento das despesas.

## 6 DÍVIDA ATIVA

Em 2024 foi inscrito em dívida ativa o montante de R\$ 28.796.465,05, sendo que, o total acumulado até o final do ano foi de R\$ 128.092.244,12, referente aos créditos vencidos e não pagos de 2012 até 2024.

Tabela 24 – Evolução da Dívida Ativa

<b>Exercício</b>	<b>Inscrição</b>	<b>Cobrança/Baixa</b>	<b>Saldo</b>
Ano 2012	9.014.866,98	12.165.136,73	16.208.458,36
Ano 2013	13.233.199,40	8.317.351,32	21.124.306,44
Ano 2014	19.052.436,40	12.541.412,41	27.635.330,43
Ano 2015	19.864.246,64	14.531.434,58	32.968.142,49
Ano 2016	29.194.981,37	20.376.823,78	41.786.300,08
Ano 2017	22.510.645,18	20.428.558,91	43.868.386,35
Ano 2018	22.728.491,52	11.442.102,11	55.154.775,76
Ano 2019	23.139.779,81	10.441.108,03	67.853.447,54
Ano 2020	21.374.744,72	11.232.172,89	77.996.019,37
Ano 2021	17.535.641,47	9.558.952,56	85.972.708,28
Ano 2022	21.020.395,30	8.865.285,38	98.127.818,20
Ano 2023	30.208.136,31	8.737.203,64	119.598.750,87
Ano 2024	28.796.465,05	20.302.971,80	128.092.244,12

No período (2023-2024) ocorreu aumento da dívida ativa, na ordem de 7,10%.

A Dívida Ativa é o conjunto de créditos tributários e não tributários em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez. É uma fonte potencial de fluxos de caixa e é reconhecida contabilmente no ativo

Conforme mencionamos na página 3 deste relatório, na FURB, foram inscritos como Dívida Ativa, títulos não quitados em 2023, com vencimento em 2024, porém, que conceitualmente não são considerados como dívida ativa, pois não seguiram os trâmites administrativos para assim serem classificados.

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.

Por essas razões pode-se afirmar que o saldo da Dívida Ativa deve ser um valor vultosamente menor e, o impacto dessa operação afeta diretamente os valores demonstrados nos relatórios contábeis.

No ano de 2020 foram iniciadas discussões na PROAD para rever esses registros e no exercício sob análise, alguns procedimentos importantes foram implementados por um grupo de servidores da PROAD, COPLAN e PROGEF.

A Resolução nº 59/2024 autorizou a baixa de valores prescritos até setembro de 2024 da ETEVI (R\$ 468.771,80) e de serviços de pós-graduação (R\$ 1.611.154,22).

Os procedimentos adotados para a baixa dos títulos prescritos em 2024 devem ter continuidade em 2025 com os títulos da graduação. Além da baixa dos títulos prescritos os procedimentos para inscrição de valores em dívida ativa também serão revistos.

A tabela a seguir apresenta um detalhamento da movimentação ocorrida nas contas de Dívida Ativa em 2024.

Tabela 25 – Detalhamento Dívida Ativa 2024

TOTAL INSCRITO ATÉ 31/12/2023	119.598.750,87
* Serviços Arrecadados	18.851.611,99
* Taxas Arrecadadas	864.396,99
Descontos/Dedução	(1.922.012,89)
TOTAL ARRECADADO	17.793.996,09
Dívida Prescrita Baixada - Resolução 59-2024	(2.074.389,20)
Dívida Prescrita Baixada - Ordem Judicial	(3.166,70)
Ajustes Dívida Ativa de exercícios anteriores	(431.419,81)
TOTALBAIXADO ATÉ 31/DEZEMBRO DE 2024	(20.302.971,80)
VALOR INSCRITO 2024	28.796.465,05
SALDO A RECEBER	128.092.244,12

O valor baixado dos títulos de receitas de serviços e taxas vencidos em anos anteriores totalizou R\$ 19.716.008,98, e sobre estes, foram efetuados descontos e deduções no valor de R\$ 1.922.012,89, sendo o total arrecadado de R\$ 17.793.996,09, o que também permite afirmar que os valores de desconto e deduções permanecem sendo abatidos do montante da Dívida Ativa em 2024.

Além dos valores baixados como títulos prescritos também foram realizados em 2024 outros ajustes identificados e necessários.

Por todo o exposto, apesar do grande avanço ocorrido em 2024, ainda será necessário realizar mais procedimentos para que o valor a recuperar em Dívida Ativa fique o mais próximo possível da realidade Institucional.

## 7 RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas empenhadas e não pagas durante o exercício e exercícios anteriores, sendo que, o Balancete Contábil Anual de 2024 registra o montante de R\$ 33.694.975,14 de restos a pagar, dos quais R\$ 13.040.736,51 não processados (empenhos emitidos ainda não liquidados) e R\$ 20.654.238,63 processados (empenhos gerados e já liquidados, faltando apenas o pagamento).

A maior parte dos restos a pagar processados correspondem a folha de pagamento do mês de dezembro de 2024, que é quitada em janeiro de 2025, e aproximadamente R\$ 4,5 milhões de empenhos não quitados referentes a contribuição patronal junto ao ISSBLU.

## 8 ABATIMENTOS EDUCACIONAIS ACRESCIDOS À RECEITA

A tabela a seguir permite identificar detalhadamente as receitas arrecadadas e receitas da dívida ativa por curso e suas respectivas deduções, além do percentual que essas deduções representam da própria receita.

Tabela 26 – Abatimentos/deduções educacionais concedidos sobre a receita

Abatimentos Educacionais						
	Receita	Deduções de Receitas	%	Título Dívida Ativa	Deduções na Dívida Ativa	%
<b>CCEAL</b>	<b>10.241.908,98</b>	<b>(4.177.218,88)</b>	<b>(40,79)</b>	<b>1.080.565,45</b>	<b>(336.583,39)</b>	<b>(31,15)</b>
Letras Inglês - 670	145.385,58	(72.423,47)	(49,81)	106.371,27	(59.331,24)	(55,78)
Letras Português/Inglês - 670	606.244,51	(304.697,23)	(50,26)	-	-	-
Letras Português - Blumenau - FUMDES - 670	482.578,74	(273.938,14)	(56,77)	152.331,73	(122.812,90)	(80,62)
Letras Inglês - Rio do Sul - FUMDES - 675	325.621,29	(162.718,57)	(49,97)	23.701,36	-	-
Artes - Laguna - FUMDES - 680	501.584,62	(210.127,15)	(41,89)	62.074,96	(22.725,72)	(36,61)
Artes Visuais - 680	879.118,59	(416.507,45)	(47,38)	42.065,91	(12.512,59)	(29,75)
Dança - 680	151.273,30	(67.631,29)	(44,71)	16.263,83	(188,24)	(1,16)
Música - 681	728.691,73	(350.012,63)	(48,03)	45.461,99	(3.287,29)	(7,23)
Teatro - 682	692.472,19	(371.947,52)	(53,71)	50.887,06	(3.511,56)	(6,90)
Pedagogia Indígena Xokleng - Ibirama - FUMDES - 900	-	-	-	7.817,76	(7.817,76)	(100,00)
Pedagogia - 900	1.109.344,70	(525.152,29)	(47,34)	142.890,36	(31.035,41)	(21,72)
Educação Especial - Blumenau - FUMDES - 904	905.395,69	(511.960,61)	(56,55)	120.831,14	(53.886,40)	(44,60)
Moda - 1004	1.794.315,62	(40.549,19)	(2,26)	167.969,85	(14.569,46)	(8,67)
Tecnologia Educacional - Blumenau - FUMDES - 1015	254.006,02	(127.537,38)	(50,21)	26.160,66	(2.906,74)	(11,11)
Pedagogia - Jaraguá do Sul - FUMDES - 1018	555.098,34	(286.318,70)	(51,58)	40.694,36	-	-
Artes Tubarão - FUMDES - 680	339.149,81	(159.311,73)	(46,97)	31.084,14	(1.998,08)	(6,43)
Letras Inglês - Tubarão - FUMDES - 1016	189.137,18	(74.443,34)	(39,36)	15.987,07	-	-
Letras Alemão - Blumenau - FUMDES - 671	582.491,07	(221.942,19)	(38,10)	27.972,00	-	-
<b>CCS</b>	<b>83.308.384,69</b>	<b>(5.537.433,90)</b>	<b>(6,65)</b>	<b>10.621.981,63</b>	<b>(534.956,81)</b>	<b>(5,04)</b>
Psicologia - 690	5.496.262,96	(127.978,91)	(2,33)	654.765,04	(56.815,30)	(8,68)
Educação Física - 730	5.589.292,24	(2.390.497,78)	(42,77)	709.002,14	(47.600,02)	(6,71)
Medicina - 800	43.769.022,09	(2.531.055,80)	(5,78)	4.626.207,91	(168.084,19)	(3,63)
Fisioterapia - 860	2.948.897,55	(41.338,17)	(1,40)	793.359,66	(28.565,87)	(3,60)
Farmácia - 960	2.775.632,51	(63.919,65)	(2,30)	407.496,99	(38.474,20)	(9,44)
Odontologia - 970	6.468.215,06	(95.800,76)	(1,48)	1.048.689,69	(47.923,81)	(4,57)
Enfermagem - 3690	1.395.029,07	(17.146,70)	(1,23)	410.782,26	(16.519,33)	(4,02)
Nutrição - 3950	1.898.359,55	(41.335,47)	(2,18)	299.358,96	(16.490,32)	(5,51)
Medicina Veterinária - 4380	7.962.054,71	(156.681,90)	(1,97)	1.112.773,64	(73.597,65)	(6,61)
Biomedicina - 6430	5.005.618,95	(71.678,76)	(1,43)	559.545,34	(40.886,12)	(7,31)
<b>CCEN</b>	<b>12.032.629,60</b>	<b>(693.594,31)</b>	<b>(5,76)</b>	<b>997.269,81</b>	<b>(165.549,17)</b>	<b>(16,60)</b>
Matemática - 630	22.901,11	(18.026,94)	(78,72)	7.400,38	(1.828,15)	(10,51)
Química - 640	160.665,26	(8.623,38)	(5,37)	2.267,31	(33.497,13)	(64,09)
Ciências Biológicas - 650	2.293.238,74	(455.363,54)	(19,86)	238.269,67	(25.030,57)	(10,51)

**CONTROLADORIA GERAL DA FURB – Execução Orçamentária – 2024**

<b>Abatimentos Educacionais</b>						
	<b>Receita</b>	<b>Deduções de Receitas</b>	<b>%</b>	<b>Título Dívida Ativa</b>	<b>Deduções na Dívida Ativa</b>	<b>%</b>
Física - Timbó - 660	-	-	-	10.828,32	(10.828,32)	100,00
Física - Blumenau - 660	99.553,94	(48.173,24)	(48,39)	52.456,70	(43.736,48)	(83,38)
Ciência da Computação - 770	6.934.589,75	(119.436,96)	(1,72)	422.605,11	(50.541,72)	(11,96)
Sistemas de Informação - 774	2.521.680,80	(43.970,25)	(1,74)	203.442,32	(86,80)	(0,04)
<b>CCHC</b>	<b>7.575.029,42</b>	<b>(1.944.640,54)</b>	<b>(25,67)</b>	<b>889.686,36</b>	<b>(136.744,65)</b>	<b>(15,37)</b>
História - 700	783.534,02	(389.293,27)	(49,68)	57.267,57	(5.379,46)	(9,39)
Serviço Social - 790	331.153,58	(155.054,38)	(46,82)	54.056,88	(3.983,81)	(7,37)
Publicidade e Propaganda - 850	2.983.495,24	(60.617,17)	(2,03)	323.396,70	(11.910,31)	(3,68)
Filosofia - Jaraguá do Sul - FUMDES - 890	190.764,17	(69.405,94)	(36,38)	23.405,69	(6.541,73)	(27,95)
Ciências Sociais - 890	104.031,17	(49.563,42)	(47,64)	15.105,54	(2.970,22)	(19,66)
Ciências da Religião - Laguna - FUMDES - 891	322.874,81	(151.217,05)	(46,83)	26.701,27	-	-
Ciências da Religião - Blumenau - FUMDES - 891	459.651,76	(279.382,82)	(60,78)	80.057,74	(51.658,30)	(64,53)
Ciências da Religião - Lages - FUMDES - 891	736.881,37	(371.749,85)	(50,45)	60.628,75	(4.715,96)	(7,78)
Ciências da Religião - Jaraguá do Sul -	311.040,64	(147.168,04)	(47,31)	23.890,61	(2.810,66)	(11,76)
Ciências da Religião - Rio do Sul - FUMDES	422.068,53	(251.177,01)	(59,51)	26.196,24	-	-
Jornalismo - 3681	929.534,13	(20.011,59)	(2,15)	166.337,90	(22.250,77)	(13,38)
Comunicação Social - Dívida Ativa - 850	-	-	-	32.641,47	(24.523,43)	(75,13)
<b>CCJ</b>	<b>10.578.344,22</b>	<b>(318.214,89)</b>	<b>(3,01)</b>	<b>1.565.628,47</b>	<b>(157.523,35)</b>	<b>(10,06)</b>
Direito - 610	10.578.344,22	(318.214,89)	(3,01)	1.565.628,47	(157.523,35)	(10,06)
<b>CCSA</b>	<b>8.825.433,71</b>	<b>(181.964,69)</b>	<b>(2,06)</b>	<b>1.004.300,43</b>	<b>(137.791,16)</b>	<b>(13,72)</b>
Administração - 580	3.447.451,12	(56.344,86)	(1,63)	387.074,00	(55.210,92)	(14,26)
Tecnologia em Processos Gerenciais - 586	60.652,31	(1.997,21)	(3,29)	11.477,28	(2.237,99)	(19,50)
Tecnologia em Gestão Financeira - 585	13.461,23	(5.893,59)	(43,78)	14.974,77	(3.805,10)	(25,41)
Tecnologia em Recursos Humanos - 584	26.468,89	(29,67)	(0,11)	8.588,51	(5.013,41)	(58,37)
Tecnologia em Marketing - 581	794.732,51	(17.696,67)	(2,23)	116.498,81	(3.906,44)	(3,35)
Tecnologia em Comércio Exterior - 582	1.560.169,07	(31.494,87)	(2,02)	154.730,54	(9.143,88)	(5,91)
Ciências Contábeis - 590	1.240.338,85	(18.435,97)	(1,49)	158.890,05	(23.578,75)	(14,84)
Ciências Econômicas - 600	1.682.159,73	(50.071,85)	(2,98)	151.351,28	(33.651,23)	(22,23)
Turismo e Lazer - Dívida Ativa - 3110	-	-	-	715,19	(1.243,44)	(173,86)
<b>CCT</b>	<b>15.689.049,25</b>	<b>(519.849,91)</b>	<b>(3,31)</b>	<b>2.343.149,18</b>	<b>(268.954,93)</b>	<b>(11,48)</b>
Engenharia Civil - 750	1.716.284,38	(42.202,97)	(2,46)	375.959,50	(25.333,59)	(6,74)
Engenharia Química - 780	1.815.014,39	(42.313,99)	(2,33)	234.842,40	(31.994,52)	(13,62)
Engenharia Elétrica - 810	1.203.484,44	(52.391,52)	(4,35)	139.795,94	(40.392,40)	(28,89)
Arquitetura e Urbanismo - 830	4.871.596,07	(149.183,92)	(3,06)	809.740,78	(77.836,94)	(9,61)
Engenharia Florestal - 840	114.238,27	(7.764,74)	(6,80)	48.572,69	(23.786,35)	(48,97)
Engenharia de Telecomunicações - 980	15.690,36	(24,31)	(0,15)	8.093,11	(5.559,37)	(68,69)
Engenharia de Produção - 990	1.070.967,15	(56.775,26)	(5,30)	149.541,41	(30.775,76)	(20,58)
Design - 3670	2.833.847,58	(55.118,89)	(1,95)	408.232,81	(29.398,06)	(7,20)
Engenharia de Alimentos - 6530	38.369,65	(31,76)	(0,08)	30.174,56	(943,07)	(3,13)
Engenharia Mecânica - 6660	2.009.556,96	(114.042,55)	(5,68)	138.195,98	(2.934,87)	(2,12)
<b>ETevi</b>	<b>3.298.875,81</b>	<b>(272.759,12)</b>	<b>(8,27)</b>	<b>232.322,72</b>	<b>(39.556,42)</b>	<b>(17,03)</b>
<b>Pós-Graduação (Stricto Sensu - Mestrado)</b>	<b>9.317.076,70</b>	<b>(7.011.702,24)</b>	<b>(75,26)</b>	<b>400,00</b>	-	-
<b>Pós-Graduação (Stricto Sensu - Doutorado) -</b>	<b>4.061.014,24</b>	<b>(3.364.922,48)</b>	<b>(82,86)</b>	-	-	-
<b>Pós-Graduação (Lato Sensu) - Principal - 60</b>	<b>963.453,20</b>	<b>(65.032,71)</b>	<b>(6,75)</b>	-	-	-
<b>Cursos de Pós-Doutorado (Pós-Doc) - 60</b>	<b>151.454,16</b>	<b>(151.454,16)</b>	<b>(100,00)</b>	-	-	-
<b>Total</b>	<b>166.042.653,98</b>	<b>(24.238.787,83)</b>	<b>(14,60)</b>	<b>18.734.904,05</b>	<b>(1.271.268,94)</b>	<b>(6,79)</b>

Os abatimentos/deduções educacionais sobre as receitas e sobre a dívida ativa são registrados e incorporados na formação da receita bruta.

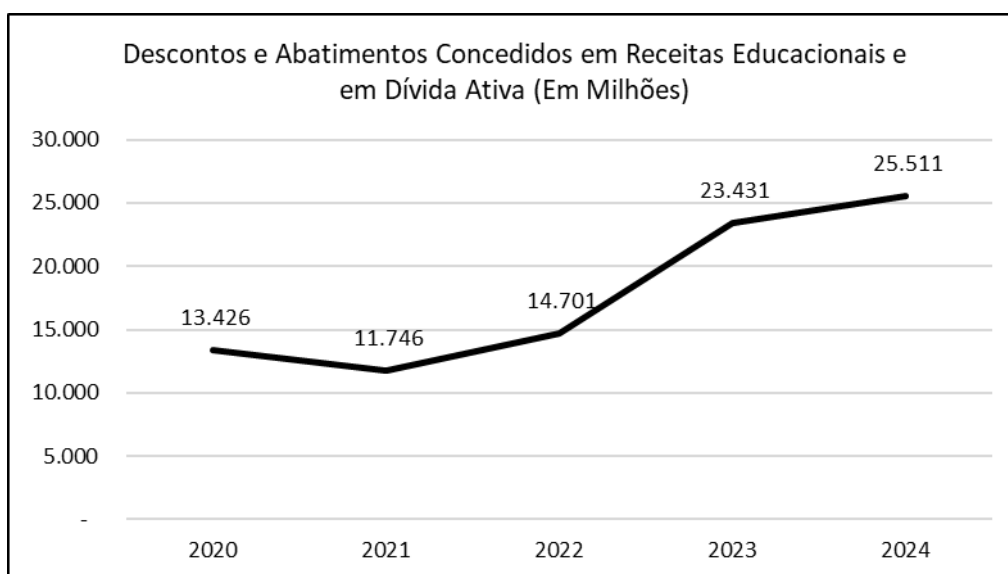
Como podemos verificar os abatimentos educacionais e os abatimentos sobre a dívida ativa relacionadas as receitas de ensino totalizaram em 2024 o montante de R\$ 25.510.056,77, que comparando com o ano anterior foram 8,87% superiores.

Das receitas correntes totais vencidas e arrecadadas em 2024, foram aplicados 14,60% de descontos e abatimentos.

Das receitas com dívida ativa as deduções representam 6,79% do auferido.

O Gráfico a seguir ilustra o total de descontos e abatimentos em receitas educacionais e de dívida ativa nos últimos 5 exercícios.

Gráfico 09: Descontos e Abatimentos Concedidos em Receitas Educacionais e em Dívida Ativa (em Milhões)



Fica evidenciado o grande aumento no valor de descontos e abatimentos concedidos em 2023 e 2024, em relação aos anos anteriores.

O total das receitas correntes arrecadadas em 2024 (não somente as da tabela 25) antes das deduções formam a receita bruta da Instituição e ficaram em R\$ 287.407.239,19. Em contrapartida, os mesmos valores demonstrados vêm sendo lançados com as deduções da receita formando a receita líquida, que efetivamente é o registro utilizado no fechamento do balanço, ou seja, R\$ 261.721.778,18.

## 9 SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

### 9.1 SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

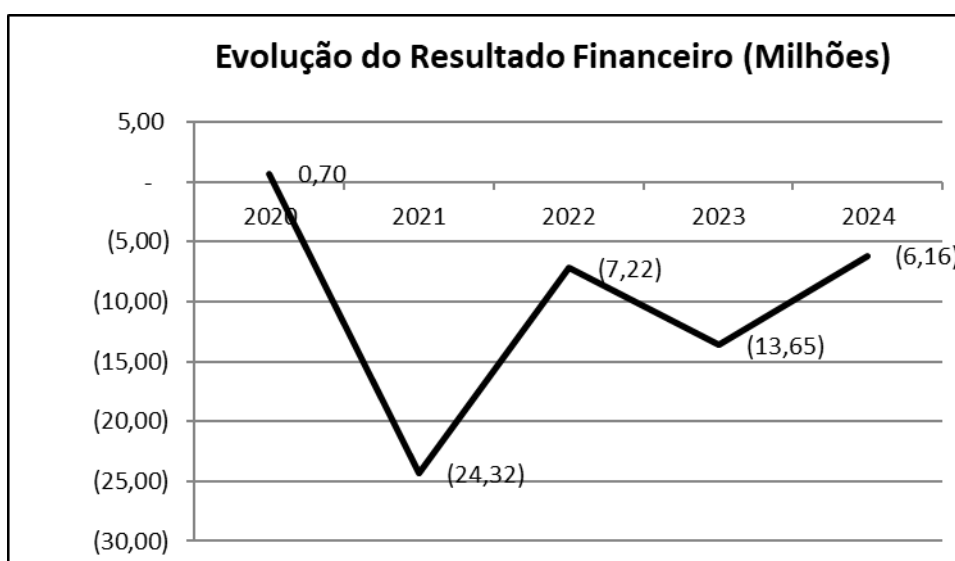
Tabela 27 – Balancete Orçamentário

TOTAL DA RECEITA ATÉ DEZEMBRO/2024	288.664.998,02
MENOS: (-) Deduções da Receita	(26.943.219,84)
TOTAL RECEITAS PRÓPRIOS	261.721.778,18
TOTAL DA DESPESA ATÉ DEZEMBRO/2024	267.878.041,65
<b>DÉFICIT DO PERÍODO</b>	<b>(6.156.263,47)</b>

O Balanço Orçamentário aponta que 2024 encerrou a ano apresentando um déficit de R\$ 6.156.263,47, porém é imprescindível incluir nessa análise os empenhos anulados de despesas junto ao ISSBLU, conforme detalhado ao longo desse relatório no valor aproximado de R\$ 24.412 milhões. Com isso o resultado seria deficitário em aproximadamente R\$ 30,5 milhões.

O Gráfico a seguir ilustra a evolução do resultado orçamentário oficial, sem considerar a anulação dos empenhos junto ao ISSBLU, nos últimos cinco exercícios.

Gráfico 10: Evolução do Resultado Orçamentário (em Milhões)



Na ilustração fica evidenciado a sequência de resultados desfavoráveis ao longo dos períodos.

## 9.2 QUADRO DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

A tabela a seguir evidencia o ativo e o passivo circulante apurado pelo Balanço Patrimonial em 2024, no qual são registrados os valores que a Instituição tem em disponibilidades a receber e a pagar em curto prazo, no caso até 31/12/2025.

Tabela 28 – Apuração do resultado do Ativo e Passivo Financeiro segundo o Balanço Patrimonial

<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>
Disponível	25.301.209,06	Fornecedores	3.731.917,22
Realizável	73.430.334,39	Pessoal a Pagar	26.632.508,41
		Encargos Sociais a Pagar	14.020.327,08
		Outras Contas a Pagar	4.748.741,95
<b>SOMA</b>	<b>98.731.543,45</b>	<b>SOMA</b>	<b>49.133.494,66</b>

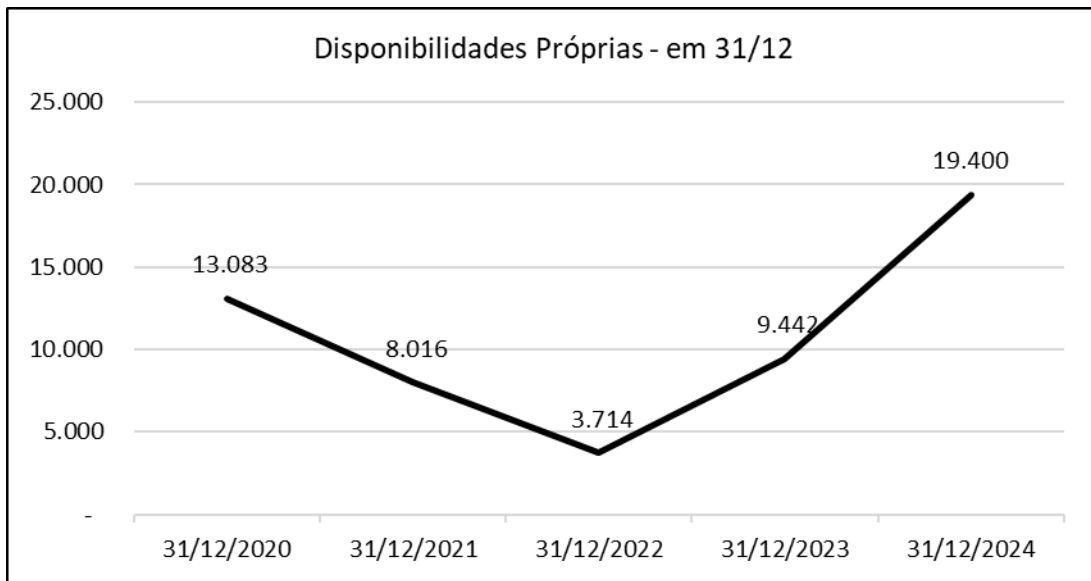
Em 2024, o Ativo Financeiro registrou R\$ 25.301.209,06 em valores disponíveis em contas bancárias das quais a importância de R\$ 5.867.818,47 é referente a saldos bancários de contas vinculadas e de contas com a destinação de recurso para fins específicos como as de projetos especiais, CREDUC Municipal, contas de depósitos em caução e outras.

O saldo da conta de Faturas/Duplicatas a receber que integra o Ativo Circulante, em 31 de dezembro de 2024 totalizou R\$ 69.871.096,22.

Considerando somente os valores disponíveis, pode-se afirmar que a Universidade em 31/12/2024 possuía aproximadamente R\$ 19.433 milhões de recursos próprios para cobrir suas despesas de curto prazo (praticamente R\$ 10 milhões a mais que em 31/12/2023) e que as despesas empenhadas a pagar em curto prazo totalizam R\$ 49.133.494,66. Situação melhor que o ano anterior, mas ainda indicando que a Instituição depende dos recursos ingressantes em curtíssimo prazo para honrar seus pagamentos.

O gráfico a seguir visa demonstrar a evolução dos valores registrados como disponibilidades próprias em contas bancárias no final de cada exercício.

Gráfico 11: Disponibilidades próprias em bancos no final de cada exercício



Fica muito evidenciado como as disponibilidades de recursos próprios sofreram quedas durante os últimos exercícios, bem como a recuperação em 2024.

Durante o exercício a dependência dos recursos de curtíssimo prazo culminou com o não pagamento de despesas com Obrigações Patronais junto ao ISSBLU conforme detalhado a seguir:

- Contribuição patronal não quitada do mês de dezembro e 13º salário: R\$ 4.474.847,09.
- Foram realizados novos parcelamentos das dívidas junto ao Instituto de Seguridade, conforme tabela a seguir:

Tabela 29 – Parcelamentos ISSBLU Patronal 2024

Lei Complementar	Período/ Competência	Valor R\$
1556/2024	09/2023 a 02/2024	15.687.124,35
1586/2024	03 a 08/2024	13.936.720,02
1591/2024	09/2024	2.340.766,30
1597/2024	10 e 11/2024	4.644.436,77

### 9.3 SITUAÇÃO PATRIMONIAL

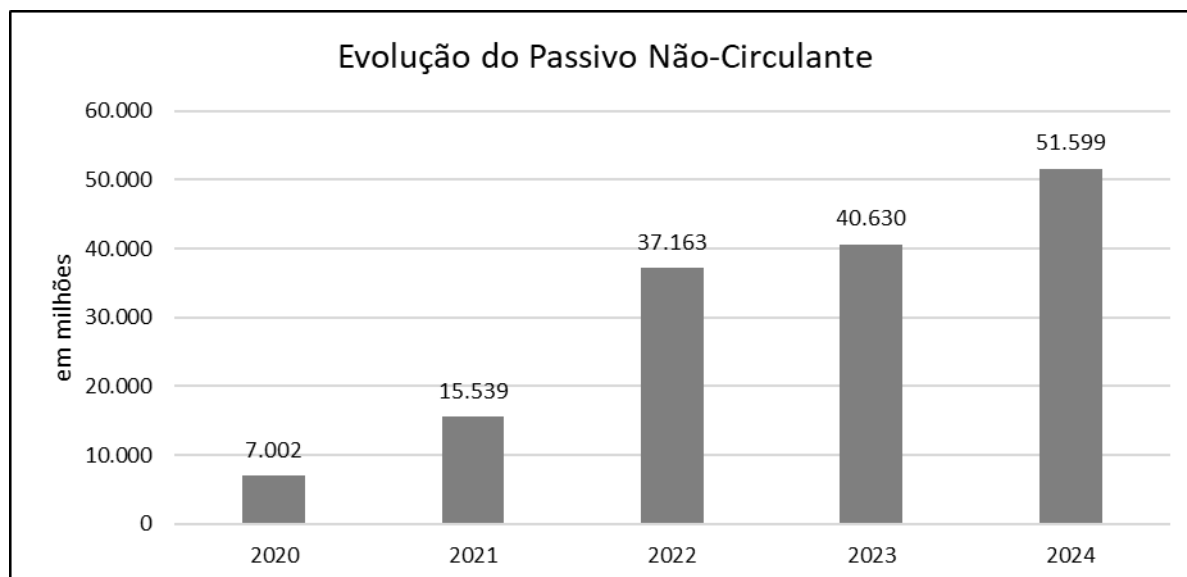
Tabela 30 – Balanço Patrimonial

<b>ATIVO</b>	<b>R\$</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>R\$</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>98.731.543,45</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>49.133.494,66</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>278.201.017,54</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>51.598.582,81</b>
		Obrigações Trabal. Prev. E Assis	51.598.582,81
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	128.777.812,09	Empréstimos e Financiamentos LP	0,00
Dívida Ativa	128.092.244,12	Precatórios de Fornecedores Nacionais	-
Depósitos Judiciais	685.567,97		
IMOBILIZADO	146.640.741,14	<b>SOMA PASSIVO REAL</b>	<b>100.732.077,47</b>
INTANGÍVEL	2.782.464,31	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>276.200.483,52</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>376.932.560,99</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>376.932.560,99</b>

O Passivo Não-Circulante em 2024 é formado pela Dívida Fundada Interna, composto pelos parcelamentos de obrigações patrimoniais com o ISSBLU no valor de R\$ 51.598.582,81. Em 2023 o saldo para o Passivo Não-Circulante era de R\$ 40.629.678,27, indicando um endividamento a longo prazo, 27% maior em 2024.

A evolução dos valores registrados como dívidas a pagar a longo prazo estão evidenciados no gráfico a seguir.

Gráfico 12: Evolução do Passivo Não-Circulante – dívidas a pagar em longo prazo



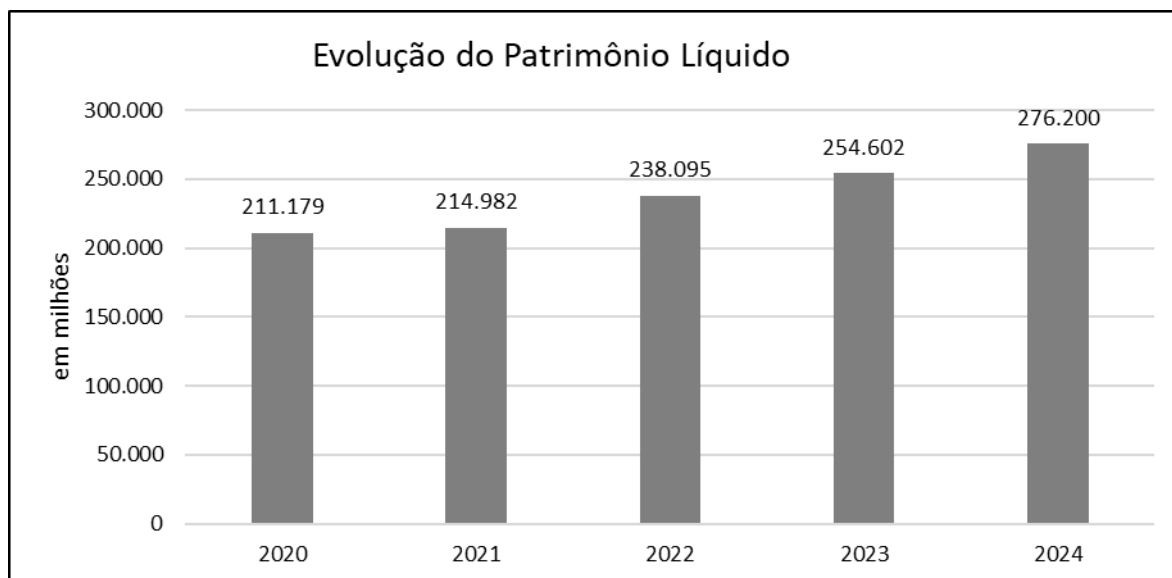
Fica evidente o aumento do endividamento da instituição ao longo dos últimos 5 exercícios.

O Patrimônio Líquido da FURB no final do exercício de 2024 totalizou R\$ 276.200.483,52, e em 2022 o PL registrado era de R\$ 254.602.101,41, tem-se que o aumento do

Patrimônio Líquido foi de R\$ 13.428.737,18, considerando o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores.

O gráfico a seguir permite acompanhar a evolução do Patrimônio Líquido desde 2020.

Gráfico 13: Evolução do Patrimônio Líquido (em milhões)



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

Tabela 31 – Demonstração das Variações Patrimoniais

<b>Desempenho Patrimonial</b>	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>292.296.466,68</b>
Imposto de Renda	10.542.604,43
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	202.619.746,82
Variações Aumentativas Financeiras	1.661.748,16
Transferências e Delegações Recebidas	58.098.419,92
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação	14.922.910,75
Outras Variações Aumentativas	4.451.036,60
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>278.867.729,50</b>
Pessoal e Encargos	161.796.473,54
Uso de Bens, Serviço e Consumo	40.560.653,83
Juros e Encargos de Mora	2.770.582,62
Transferências e Delegações Concedidas	8.960.048,33
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.617.774,91
Tributárias	2.176.958,91
Custo das Mercadorias Vendidas	4.258,61
Incentivos a Educação, Estudos e Pesquisas	57.387.923,82
Incentivos ao Esporte	1.208.598,98
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	384.455,95
<b>Varição Líquida do Patrimônio</b>	<b>13.428.737,18</b>

## 10 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Para a análise do resultado do exercício não será levado em consideração o total de despesas de pessoal (Obrigações Patronais) anulados em 2022, 2023 e 2024 e sim os dados constantes nos relatórios oficiais da instituição.

Serão evidenciados na tabela a seguir o resultado dos últimos quatro exercícios.

Tabela 32 – Evolução da Demonstração do Resultado do Exercício dos últimos quatro anos

<b>Especificação</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Receita</b>	<b>160.498.609,13</b>	<b>178.298.148,83</b>	<b>197.609.920,12</b>	<b>259.350.314,69</b>
<b>Despesa Operacional</b>	<b>174.365.484,95</b>	<b>190.557.071,95</b>	<b>205.350.511,45</b>	<b>249.787.153,86</b>
Pessoal	113.687.909,74	115.693.497,29	125.208.709,51	132.383.626,13
Manutenção	39.633.929,13	44.958.352,60	50.205.211,79	60.058.992,03
Auxílio Financeiro ao Estudante	21.043.646,08	29.905.222,06	29.936.590,15	57.344.535,70
<b>Resultado antes financeiro</b>	<b>(13.866.875,82)</b>	<b>(12.258.923,12)</b>	<b>(7.740.591,33)</b>	<b>9.563.160,83</b>
(+) Receita Financeiras	986.305,35	1.889.046,47	1.997.533,27	2.311.663,49
(-) Despesa Financeiras	2.057.017,25	966.216,09	1.533.499,90	2.658.813,23
<b>Resultado Operacional</b>	<b>(14.937.587,72)</b>	<b>(11.336.092,74)</b>	<b>(7.276.557,96)</b>	<b>9.216.011,09</b>
<b>APLICAÇÕES</b>				
Obras e Instalações Próprias	401.204,29	21.000,00	11.177,50	328.046,00
Equipamentos e Mat.Permanente	2.030.227,21	1.827.806,57	2.623.035,96	3.068.983,52
Amortização de Dívidas	6.951.157,13	4.311.865,11	7.736.637,42	12.035.045,04
<b>SOMA</b>	<b>9.382.588,63</b>	<b>6.160.671,68</b>	<b>10.370.850,88</b>	<b>15.432.074,56</b>
Alienação de Bens	-	10.275.850,00	4.000.000,00	59.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.382.588,63</b>	<b>(4.115.178,32)</b>	<b>6.370.850,88</b>	<b>15.372.274,56</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>(24.320.176,35)</b>	<b>(7.220.914,42)</b>	<b>(13.647.408,84)</b>	<b>(6.156.263,47)</b>

O resultado operacional indica o valor obtido pela instituição depois de se deduzir da receita líquida de serviços, as despesas de pessoal, as despesas administrativas, as despesas financeiras e outras despesas operacionais, ou seja, é o resultado das operações da Instituição propriamente dita. Identifica-se que o resultado operacional do exercício de 2024 foi positivo em R\$ 9.216.011,09, porém, se considerássemos as anulações de empenhos em despesas patronais o resultado seria negativo.

Analisando somente o resultado operacional ao longo dos períodos fica muito evidenciado a melhora no cenário em 2024. Porém com o aumento das despesas com amortização de dívidas o resultado ainda é deficitário.

É um indicativo sólido da necessidade de reformas administrativas urgentes e mais impactantes para reverter essa tendência, salientando como exposto anteriormente os valores não repassados ao ISSBLU de forma rotineira.

## 11 INDICADORES ECONÔMICO-FINANCEIROS DA FURB

Os dados do quadro a seguir serviram de base para a construção dos índices de análises, devido a anulação de empenhos de obrigações patronais não quitadas alguns índices podem não refletir a realidade da instituição

Tabela 33 - Dados coletados utilizados para o cálculo de índices de análise

Grupos de Contas	2020	2021	2022	2023	2024
Ativo Circulante	49.548.497,75	51.091.993,94	65.869.045,87	74.607.984,74	98.731.543,45
Passivo Circulante	47.535.364,25	46.947.000,76	30.676.784,81	42.734.957,08	49.133.494,66
Disponibilidades	22.670.190,53	16.059.640,76	13.740.590,07	14.644.823,39	25.301.209,06
Disponibilidades - Contas Vinculadas	9.586.693,33	8.043.966,19	10.026.465,97	5.202.878,45	5.867.818,47
Receita Total	166.433.893,20	161.484.914,48	190.463.045,30	203.607.453,39	261.721.778,18
Patrimônio Líquido	211.179.414,21	214.982.493,25	238.095.070,22	254.602.101,41	376.932.560,99
Receita Arrecadada	166.433.893,20	161.484.914,48	190.463.045,30	203.607.453,39	261.721.778,18
Despesa Realizada	165.729.385,57	185.805.090,83	197.683.959,72	217.254.862,23	267.878.041,65
Receita Total Prevista no Orçamento	203.000.000,00	217.000.000,00	221.000.000,00	265.810.000,00	300.580.000,00
Despesa Total Fixada no Orçamento	203.000.000,00	217.000.000,00	221.000.000,00	265.810.000,00	300.580.000,00
Amortização da Dívida	3.100.112,02	6.951.157,13	4.311.865,11	7.736.637,42	12.035.045,04
Despesas com Pessoal	102.388.392,47	113.687.909,74	115.693.497,29	125.208.709,51	132.383.626,13
Restos a Pagar	20.458.907,36	33.544.498,49	17.152.053,69	28.358.857,38	33.694.975,14
Receitas Correntes	166.318.543,20	161.484.914,48	180.187.195,30	198.938.349,76	260.464.019,35

### 11.1 ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE

“O índice de liquidez corrente (LC) revela a parcela das obrigações que a disponibilidade de recursos próprios pode saldar, evitando a utilização de recursos de terceiros de curto e longo prazo para financiar as políticas públicas” (Soares et. al, 2011, p. 1435).

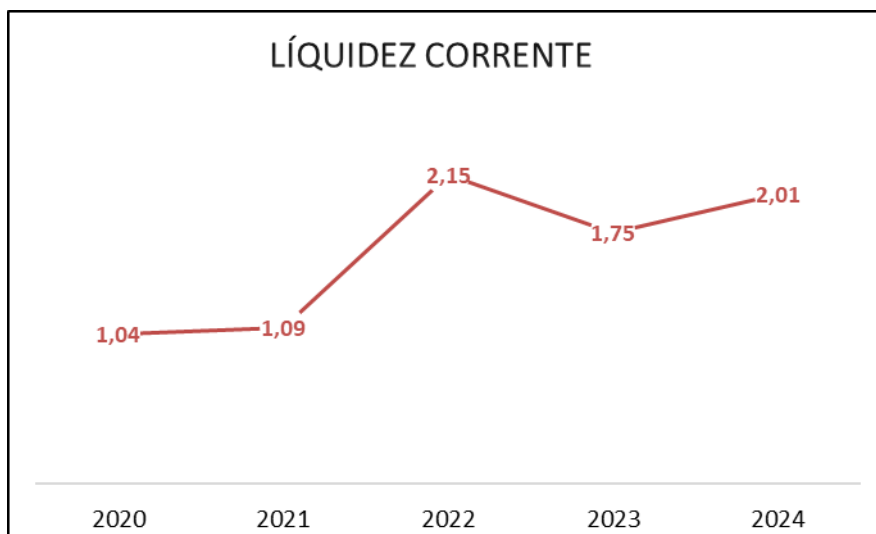
A fórmula para calcular o índice de liquidez corrente é:

$$\text{Liquidez Corrente} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

A grupo do Ativo Circulante da FURB representa os bens numerários disponíveis em caixa e bancos e créditos a receber a curto prazo (até um ano) e o Passivo Circulante é formado por despesas com pessoal e encargos sociais a pagar, dívidas previdenciárias e restos a pagar de despesas com fornecedores.

O principal recurso da Universidade é proveniente das mensalidades dos cursos ofertados, assim como a principal despesa é com pessoal, ou seja, são renovados mensalmente.

Grafico 14: Índice de Liquidez Corrente



Em 2024 para cada R\$ 1,00 de obrigações dispõe-se de R\$ 2,01 de recursos de curto prazo (disponibilidades e créditos a receber) para sua liquidação. Este índice também considera como ativo circulante os valores a receber, que ao findar de 2024 representavam R\$ 70 milhões aproximadamente, 13 Milhões a mais do que o registrado no ano anterior.

Os valores a receber não necessariamente se transformarão em disponibilidade futura pois ainda ocorrem os abatimentos e descontos sobre as mensalidades.

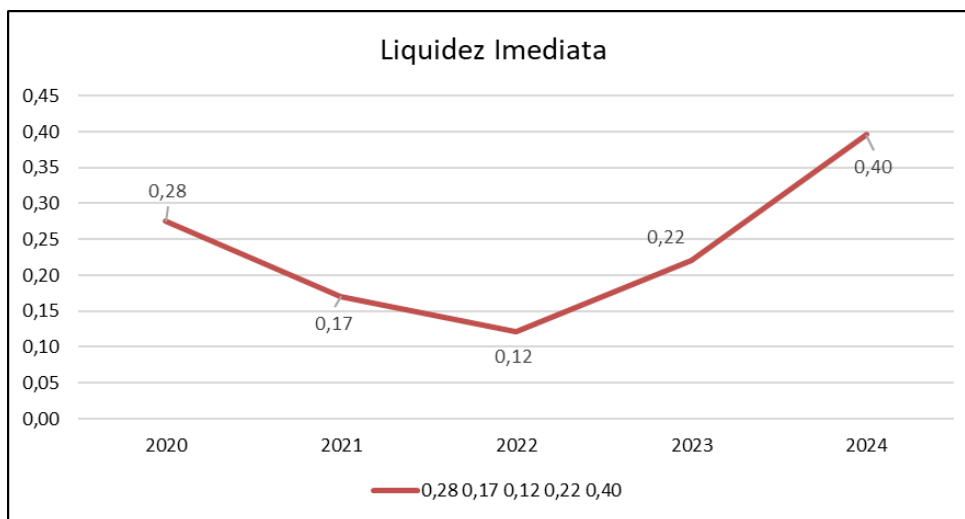
Pode-se dizer que as obrigações mais significativas da Universidade são as despesas com pessoal, que entram em obrigações em curto prazo e necessitam de renovação constante de caixa para cobri-las.

## 11.2 INDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

O índice de liquidez imediata procura entender a capacidade de uma organização cumprir com suas obrigações e realizar os pagamentos imediatamente, ou o quanto do dinheiro disponível no caixa consegue cobrir suas obrigações de curto prazo.

$$\text{Liquidez Imediata} = \text{Disponibilidades Próprias} / \text{Passivo Circulante}$$

Gráfico 15: Índice de Liquidez Imediata



É possível visualizar ao longo dos períodos a redução constante de recursos próprios em caixa para honrar os compromissos no curto prazo, com leve recuperação em 2023 e melhora em 2024.

Encerrado o exercício de 2024, tem-se, de imediato, cerca de 40% do valor necessário para pagar todas as suas obrigações de curto prazo.

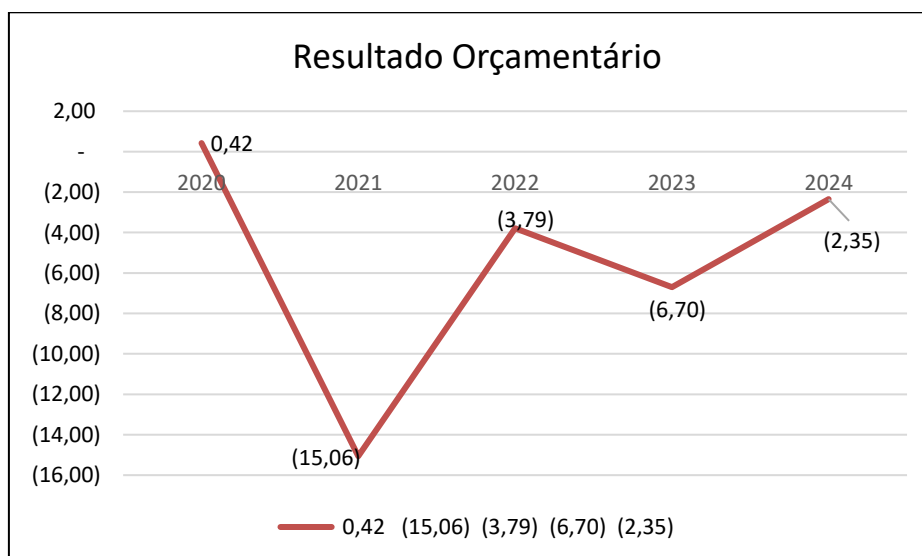
### 11.3 ÍNDICE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

A fórmula para calcular este índice é:

$$\text{Resultado Orçamentário} = \frac{\text{Receitas Orçamentárias} - \text{Despesas Orçamentárias}}{\text{Receitas Totais}}$$

Acompanhamos a evolução do Resultado Orçamentário conforme segue:

Gráfico 16: Quociente Índice do Resultado Orçamentário.



Em 2024 existe uma defasagem de 2,35% das receitas, para cobertura das despesas, ou, ainda, que a execução da receita corresponde a 2,35% a menos da execução das despesas. Em outras palavras, para cada R\$ 1,00 de execução orçamentária, tem-se R\$ 0,0235 de déficit.

A escalada negativa para esse índice é devido à queda na arrecadação das receitas sem a diminuição proporcional das despesas.

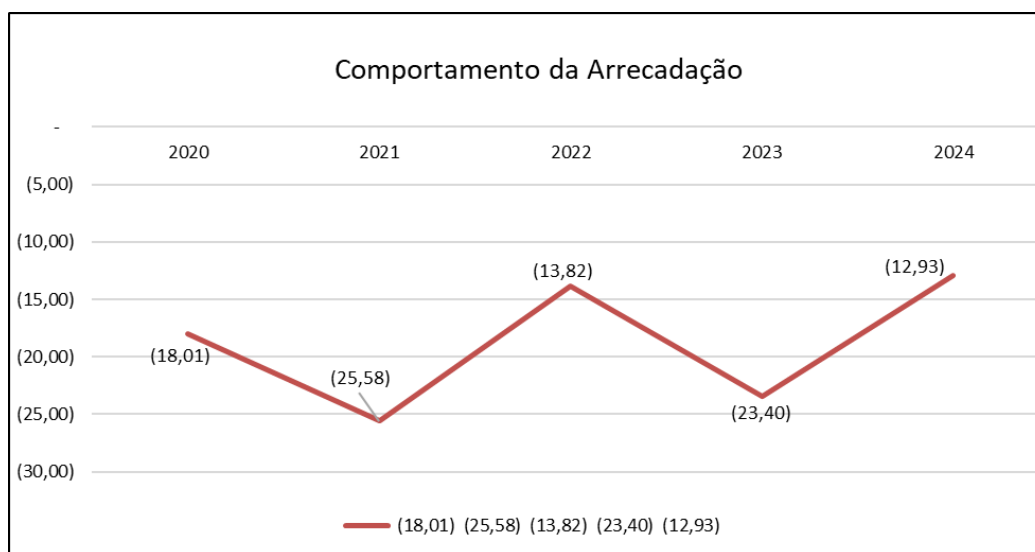
É necessário cautela na apreciação deste índice, já que ele considera as receitas arrecadadas (regime de caixa) e despesas empenhadas no exercício (regime de competência).

#### 11.4 ÍNDICE DE COMPORTAMENTO DE ARRECADAÇÃO

Representa a diferença entre a receita prevista e a receita arrecadada em relação à receita prevista total.

$$\text{ICA} = \frac{\text{Receita Arrecadada} - \text{Receita Prevista}}{\text{Receita Prevista}}$$

Gráfico 17: Quociente Índice do Comportamento da Arrecadação



Em 2024 existiu uma defasagem de 12,93% entre a previsão da receita e sua arrecadação, ou ainda que para cada R\$ 1,00 de previsão orçamentária a Instituição arrecadou R\$ 0,87. Analisando ao longo dos cinco períodos percebe-se uma evolução negativa acentuada. A constante insuficiência de arrecadação, demonstrada, indica a necessidade de mais ajustes orçamentários, ou ações enérgicas para o atingimento do estimado, retomando o equilíbrio das contas.

## 11.5 ÍNDICE DE COMPORTAMENTO DA EXECUÇÃO DA DESPESA

Representa a diferença entre a despesa prevista e a despesa realizada, relacionada com a despesa prevista total.

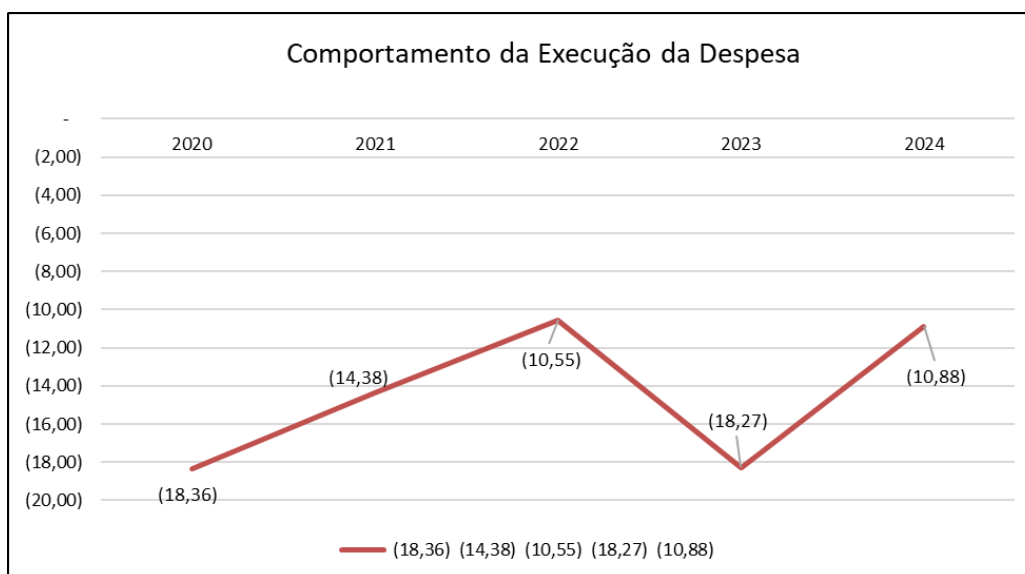
Uma explicação perfeita sobre o que este índice pode demonstrar foi dada por Andrade (2012, p. 401):

“Ao considerar que a execução orçamentária da despesa nunca poderá realizar-se acima do valor previsto no orçamento fiscal, a não ser com a autorização legislativa em forma de créditos adicionais, é possível verificar pelo Balanço Orçamentário, quando comparamos os valores de um exercício com os de outro, que o critério de planejamento extrapolou às regras. Podem-se obter informações que nos levam a corrigir distorções, buscando atingir as metas fixadas, ou mesmo elaborar um orçamento dentro da realidade da instituição.

No caso de ter sido utilizado crédito adicional, verifica-se que a previsão foi aquém do necessário, caracterizando o que denominamos de Excesso de Despesa. Esse critério poderá ser verificado em cada dotação orçamentária, assim como no orçamento global. Também poderá ocorrer o inverso, ou seja, a execução da despesa poderá ser inferior ao previsto, sendo que neste caso, denomina-se a ocorrência de Economia de Despesa.”

$$\text{ICD} = \text{Despesa Realizada} - \text{Despesa Prevista} / \text{Despesa Prevista}$$

Gráfico 18: Quociente Índice do Comportamento da Arrecadação



Em 2024 ocorreu uma Economia de Despesa, ou seja, a execução da despesa foi inferior ao previsto, na ordem de 10,88%. Significa que para cada R\$ 1,00 de previsão orçamentária a Instituição executou R\$ 0,89 de despesas. Comparando este índice com o comportamento da arrecadação verificamos que ele segue a mesma tendência, demonstrado que quando se tem redução de receitas, as despesas estão sendo reduzidas também, porém em escala menor, o que justifica o déficit orçamentário apresentado.

Analisando ao longo dos cinco períodos percebe-se uma evolução positiva no sentido de evitarem-se excessos de despesas, porém, com necessidade de ajustes orçamentários.

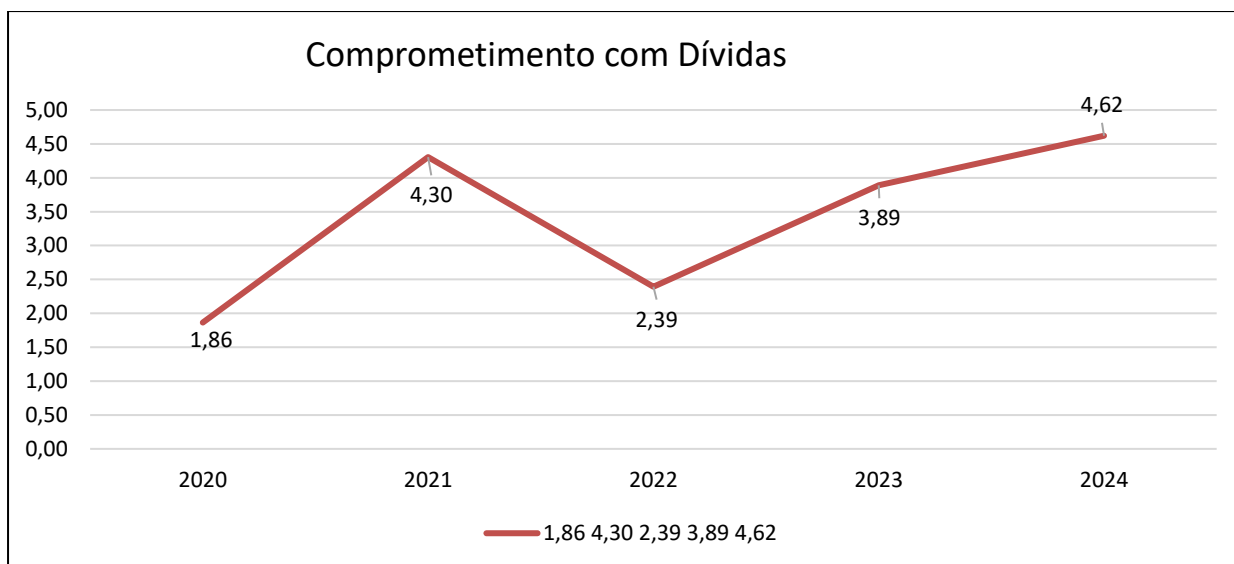
## 11.6 ÍNDICE DE COMPROMETIMENTO COM DÍVIDAS

O índice de comprometimento com dívidas demonstra segundo Soares Et. Al (2011) a representatividade dos encargos com amortização da dívida interna/externa em relação a receita corrente líquida. Quanto maior essa relação, menos recursos sobram para a manutenção e expansão dos serviços públicos.

A fórmula para cálculo deste índice é:

$$\text{Comprometimento com Dívidas} = \text{Amortização da Dívida} / \text{Receita Corrente Líquida}$$

Gráfico 19: Quociente Índice do Comprometimento com Dívidas



Temos que em 2024 as amortizações (pagamentos) de dívidas da FURB representam 4,62% da receita corrente líquida.

Em 2021 são parcelados os débitos previdenciários referentes a contribuição patronal não quitada em 2020 (março a dezembro e gratificação natalina), através dos termos de acordo junto ao ISSBLU nº 180,181 e 431/2021

Em 2022 são feitos novos parcelamentos e reparcelamentos da dívida junto ao ISSBLU e ainda algumas parcelas de amortização de dívidas não foram quitadas e tiveram seus empenhos anulados.

Em 2023 e 2024 conforme anteriormente detalhado, também ocorrem novos parcelamentos de despesas com contribuição patronal.

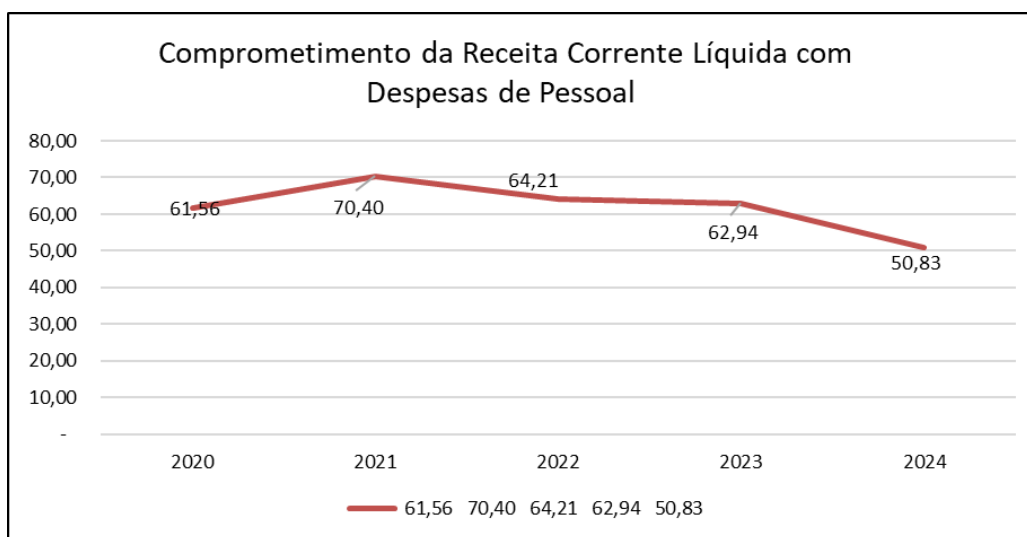
Percebe-se que os recursos financeiros disponíveis demonstrados nos índices de liquidez, só cobrem despesas de curtíssimo prazo, sendo necessário realizar dívidas previdenciárias quando não existem recursos para cobrir despesas em determinado mês.

### 11.7 ÍNDICE DE DESPESAS COM PESSOAL

Este índice indica a parcela da receita corrente comprometida com despesas de pessoal. Para Soares Et al. (2011) esta é uma variável que mostra a rigidez orçamentária dos órgãos públicos e espera-se que tenha uma relação positiva com o endividamento destes órgãos, já que maior dispêndio com pessoal, indica maior grau de endividamento visto que destinam grande parte de suas receitas para o pagamento de pessoal reduzindo os recursos disponíveis para aplicação em outras áreas.

Despesas com Pessoal = Despesas com Pessoal + Encargos / Receita Corrente Líquida.

Gráfico 20: Índice de Despesas de Pessoal



Para essa análise devemos levar em consideração a anulação dos empenhos de despesas patronais com o ISSBLU o que faria esses índices maiores do que o demonstrado.

Dos períodos analisados, verificamos uma grande redução nesse índice em 2024.

### 11.8 ÍNDICE DE RESTOS A PAGAR

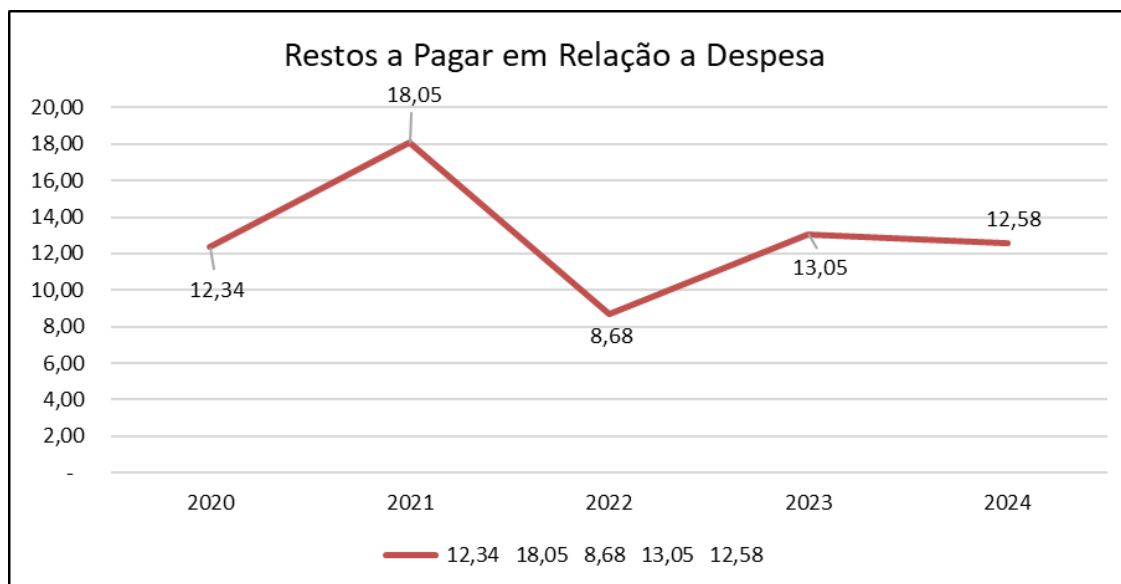
Para Nogueira e Salgueiro (2008) este quociente expressa em termos percentuais a relação entre os Restos a Pagar inscritos no exercício e o total da Despesa Orçamentária.

A fórmula que representa esse índice é:

$$\text{Índice de Restos a Pagar} = \text{Restos a Pagar} / \text{Despesa Total}$$

Segundo Nogueira e Salgueiro (2000 apud MOTA, 2008) não há parâmetro definido, mas pode ser aceitável um índice que revele um percentual em torno de 5%, indicando que quase todas as despesas executadas foram pagas no exercício financeiro.

Gráfico 21: Índice de Restos a Pagar



Os índices de restos a pagar apresentados pela FURB nos períodos analisados são considerados elevados. No caso de 2024, pode se dizer que 12,58% das despesas totais empenhadas foram classificadas como restos a pagar, além dos recursos dispendidos com despesas de pessoal empenhados num exercício e pagos no seguinte que se referem à competência salarial de dezembro, temos empenhos de contribuição patronal empenhados e não quitados, conforme detalhado no item 7 deste relatório.

## 12 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Antes de passarmos a fase conclusiva deste relatório faz-se necessário reafirmar que o método utilizado pela Controladoria Geral da FURB na obtenção dos resultados consolidados fundamenta-se na análise dos registros contábeis das receitas efetivamente arrecadadas e das despesas efetivamente empenhadas disponíveis no sistema Thema Informática.

Quanto as análises, é provável existir diferenças com os resultados apurados pela COPLAN que, se serve de outros métodos e ferramentas a fim de municiar a Administração Superior de informações gerenciais para que esta possa bem administrar a Instituição. Portanto, não cabe aqui a discussão acerca dos resultados proporcionados por cada método

(fiscal/gerencial), haja vista ambos serem elaborados com informações institucionais, mas sim, esclarecer que a finalidade de cada relatório é diversa e específica, em razão das competências atribuídas a cada Unidade pela legislação vigente.

Dito isso, relacionamos as considerações finais.

Foram analisados os relatórios contábeis referentes ao exercício de 2024, compreendendo demonstrativos de composição da receita e da despesa, balanço orçamentário, balanço financeiro, balanço patrimonial e demonstração das variações patrimoniais.

Com base nos demonstrativos apresentados elaboramos a demonstração do resultado do exercício e os demais quadros consolidativos de receitas e despesas. Também verificamos a evolução da dívida ativa, dos restos a pagar e da situação econômica e financeira da universidade.

Sob o ponto de vista da execução orçamentária, evidenciamos que ocorreu variação entre os valores orçados e realizados. No caso da receita a diferença foi de R\$ 39 milhões, sendo que, este montante significa que a receita realizada total foi inferior à receita orçada em 12,93%. Considerando somente as receitas correntes, elas estão R\$ 16 milhões abaixo do orçado, ou 5,71%.

As receitas educacionais, que são resultado das atividades principais da Universidade estão 26,9% abaixo do previsto. Em relação ao ano anterior tiveram aumento significativo de aproximadamente R\$ 22 milhões.

As receitas com transferências do Estado de Santa Catarina para repasse de bolsas do Art. 170, 171, PROESDE, FUNDES, e o Programa Universidade Gratuita, estão 29,77% acima do projetado, devido a implantação de novas políticas de investimentos na educação superior por parte do Governo Estadual. Esses valores foram essenciais para a melhora do cenário financeiro da FURB no ano de 2024.

As receitas oriundas da Unidade Orçamentária Instituto FURB atingiram em 2024 um resultado favorável de R\$ 5.406 milhões, principalmente devido ao contrato firmado junto a Secretaria de Estado da Educação, de realização de concurso público.

Em relação à despesa, identificamos variação entre o orçado e realizado na ordem de R\$ 33 milhões, representando neste caso um gasto efetivado de 10,88% inferior ao orçado.

Constatou-se que as despesas de pessoal e encargos sociais totalizaram o valor de R\$ 132.383.626,13 e representam 50,83% das receitas correntes, porém imprescindível considerar que foram anulados cerca de R\$ 24.412 milhões em empenhos de obrigações patronais junto ao

ISSBLU. Os gastos com pessoal aumentaram em relação ao ano anterior aproximadamente R\$ 7 milhões ou 5,73% (sem considerar a anulação de empenhos do ISSBLU ocorridas em 2023 e 2024).

O Balanço Orçamentário encerrou o ano de 2024 apresentando um déficit de R\$ 6.156.263,47. Porém, se considerar os empenhos anulados de obrigações patronais o resultado seria deficitário aproximadamente em R\$ 30,5 milhões.

Considerando somente recursos disponíveis em contas bancárias que podem ser utilizadas para cobrir despesas operacionais da FURB, ou seja, aquelas que não são de recursos vinculados ou com finalidade específica, a universidade possuía em 31/12/2024 o valor de aproximadamente R\$ 19.433 milhões para cobrir futuras despesas.

Os registros no Passivo Circulante apontavam aproximadamente R\$ 49.133 milhões de despesas a pagar até o final do exercício de 2025.

Em 2024 nenhuma competência com despesas de contribuição patronal junto ao ISSBLU, foi quitada em época devida. As competências de janeiro a novembro foram parceladas através de Leis Complementares e as competências de dezembro e décimo terceiro salário, foram parceladas em abril de 2025.

O Patrimônio Líquido da FURB no final do exercício de 2024 era de R\$ 276.200.483,52 evidenciando um aumento de R\$ 13.428.737,18 em relação ao exercício anterior.

Em 2024 iniciaram-se os procedimentos para a adequação dos valores registrados em Dívida Ativa. A Controladoria vinha apontando reiteradamente que os valores registrados como descontos e deduções estão sendo excluídos das receitas brutas dos títulos que representam a Dívida Ativa para apuração do saldo a receber, além de a inscrição dos valores novos terem muitas vezes por base a data de vencimento da fatura, e não o que deveria realmente ser considerado Dívida Ativa. O valor do saldo, portanto, deve ser expressivamente inferior ao que está registrado no Balanço Patrimonial, e isso afeta consideravelmente os números e demonstrativos oficiais da Instituição que deixam de refletir a realidade. Em 2024 foram baixados os títulos prescritos da ETEVI e Pós-graduações, sendo que a próxima etapa, será apurar o montante da graduação e realizar procedimentos administrativos adequados para inscrever somente os títulos considerados de Dívida Ativa.

Constatou-se que o valor de restos a pagar inscritos em 31/12/2024 foi de R\$ 33.694.975,14, valor considerado elevado.

Verificou-se que o resultado operacional, que considera as receitas e despesas operacionais da Instituição foi positivo em R\$ 9.216 milhões, evidenciando recuperação positiva em relação aos períodos anteriores.

A análise dos indicadores financeiros do ano de 2024 apontam leve aumento das receitas no ano de 2022 e 2023 e com maior destaque em 2024, devido principalmente ao aumento das bolsas de estudo repassadas pelo Governo do Estado. As despesas não tiveram sua redução de forma a acompanhar a arrecadação, necessitando de novos endividamentos para cobrir despesas correntes o que aumenta consideravelmente as obrigações a longo prazo.

Esta Controladoria vem apontando ao longo dos últimos exercícios, ainda que com certa recuperação identificada em 2024, que as receitas, ainda são menores que as despesas, mesmo com todas as medidas administrativas já tomadas. Essas medidas auxiliam, mas não resolvem o problema de fluxo de caixa da FURB.

Ainda que o ingresso de alunos da graduação sinalize melhora nos próximos semestres, é necessário constante adequação da estrutura da Instituição com medidas de maior impacto, a fim de adequar as despesas às receitas da Instituição.

Por fim, após análise dos dados, as demonstrações contábeis acima referidas e os apontamentos efetuados no decorrer do relatório expressam a posição financeira da Universidade em 31 de dezembro de 2024 e está em condições de ser apreciada pelo Conselho Universitário – CONSUNI.

Blumenau, 22 de abril de 2025

Fabiana Pasold  
Auxiliar de Serviços Administrativos

Leuri Arlênio Fritsch  
Controlador Geral