



**PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO – PROAD
COORDENADORIA DE CONTABILIDADE – CCON**

PRESTAÇÃO DE CONTAS – EXERCÍCIO 2014

Equipe:

Ieda Frasson – Coordenadora de Contabilidade
Márcio Studart Nogueira – Contador da Fazenda Estadual
Fernando Bressan Zanette – Técnico Universitário de Execução
Juliana Nunes Tavares - Técnica Universitária de Desenvolvimento
Marco Antônio Dibe Laureano - Técnico Universitário de Execução
Paola Piccoli Fontes Ferreira da Silva– Técnica Universitária de Desenvolvimento
Rogério José Besen – Técnico Universitário de Desenvolvimento



SUMÁRIO

1. Introdução	03
2. Demonstrativo da Receita Orçada x Realizada	04
3. Demonstrativo do Detalhamento da Receita Realizada	05
4. Evolução das Receitas	07
5. Demonstrativo da Despesa Orçada x Executada	08
6. Demonstrativo do Detalhamento da Despesa Executada	09
7. Evolução das Receitas Arrecadadas e das Despesas Executadas por Grupo.....	12
8. Demonstrativo da Receita Arrecada x Despesa Executada	13
9. Demonstrativo da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações	14
10. Demonstrativo dos Restos a Pagar	16
11. Demonstrativo do Superávit Financeiro.....	17
12. Detalhamento do Superávit Financeiro	18
13. Demonstrativo dos Ativos e Passivos	19



1. Introdução

O presente documento, elaborado pela Coordenadoria de Contabilidade, apresenta a Prestação de Contas Anual da Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina – UDESC referente ao exercício de 2014.

Conforme disposto no Artigo 28 do Estatuto da UDESC, compete ao Reitor “submeter ao Conselho Universitário e, após, ao Conselho Curador, a prestação de contas anual da Universidade”.

O Artigo 271 do Regimento Geral determina, por sua vez, que “A Reitoria apresentará, até março do ano subsequente, ao CONSUNI, o Balanço Geral da UDESC com as contas de sua gestão, devidamente apreciado pelo Conselho Curador”.

No que se refere ao CONSAD, o Artigo 24 do Estatuto dispõe que compete ao referido Conselho “apreciar o relatório de execução orçamentária”.

Outrossim, o Regimento Geral da UDESC determina, em seu Artigo 23, que a Pró-Reitoria de Administração tem, como uma das atribuições, “organizar e manter atualizados os balancetes e toda movimentação orçamentária e financeira da UDESC, disponibilizando, mensalmente, publicamente, os dados por meios eletrônicos”.

Em atendimento à legislação supracitada, e por considerar que se trata de um importante instrumento gerencial para a tomada de decisão e para o processo de gestão, planejamento, execução e controle, a Coordenadoria de Contabilidade disponibiliza relatórios contábeis elaborados com base nos dados extraídos dos balancetes mensais e demais demonstrativos contábeis.

Os relatórios, disponibilizados mensalmente no link Transparência UDESC – Demonstrativos Contábeis (www.UDESC.br/?id=790), são os seguintes:

- Execução Orçamentária Financeira (Receitas do exercício);
- Execução Orçamentária Financeira (Despesas do exercício);
- Acompanhamento da execução orçamentária por programas e subações;
- Gráficos de acompanhamento das receitas;
- Gráficos de acompanhamento das despesas.

Diante do exposto, apresentamos a seguir relatório referente à Prestação de Contas Anual da UDESC - Exercício de 2014, a ser submetido à apreciação dos Conselhos Superiores, em cumprimento ao disposto no Estatuto e no Regimento Interno da Universidade do Estado de Santa Catarina.



2. Demonstrativo da Receita Orçada X Realizada

Em R\$

Recursos	Orçado (a)	Realizado (b)	(b-a)	%(b/a)
Receitas Próprias	2.953.955	4.804.544	1.850.589	63%
Receita Patrimonial (Aluguéis, Valores Mobiliários)	564.589	1.071.463	506.874	90%
Receita de Serviços (Inscrição em Vestibular e Concursos, Consultorias)	2.389.366	3.519.788	1.130.422	47%
Outras Receitas Correntes (Multas e Juros, Restituições, Rec. Diversas)	0	213.293	213.293	-
Transferências Correntes	6.880.834	4.806.183	-2.074.651	-30%
Convênios União/Municípios e Instituições Privadas	6.880.834	4.806.183	-2.074.651	-30%
Transferência Financeira Recebida	305.241.658	311.484.914	6.243.256	2%
Repasse do Tesouro do Estado	291.330.000	300.672.674	9.342.674	3%
Repasse do Fundo de Desenvolvimento Social	7.935.658	7.870.436	-65.222	-1%
Repasse Recebido do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte	5.976.000	2.941.803	-3.034.197	-51%
Total das Receitas	315.076.447	321.095.641	6.019.194	2%

Notas Explicativas:

(b-a) = Demonstra a diferença entre a receita realizada e a receita orçada prevista na LOA.

% (b/a) = Demonstra o percentual de execução das receitas em relação ao orçamento previsto na LOA.

O quadro apresentado demonstra um comparativo entre a receita estimada na Lei Orçamentária Anual (LOA) e a receita realizada no exercício de 2014.

Analisando-se os números apresentados, verifica-se que do total de R\$ 315 milhões previstos na LOA, registrou-se crescimento na arrecadação na ordem de R\$ 6 milhões, resultando na receita arrecadada no montante de R\$ 321 milhões.

Dentre os grupos de receita relacionados no quadro, o de receitas próprias representou o grupo com maior percentual de crescimento na arrecadação, 63%, seguido do grupo das transferências financeiras (repasse do Tesouro e dos Fundos), que obteve um crescimento na arrecadação de 2%.

É oportuno destacar que o repasse do Tesouro do Estado, calculado sobre o valor da Receita Líquida Disponível de Impostos do Estado, é a principal fonte de recursos para manutenção das atividades da UDESC, representando 94% do total dos recursos no exercício de 2014.

Com relação às transferências correntes, que são os recursos de convênios recebidos da União, dos Municípios e das instituições privadas, identifica-se que houve arrecadação inferior à receita prevista na LOA, no montante aproximado de R\$ 2 milhões.

3. Demonstrativo do Detalhamento da Receita Realizada

Em R\$

Especificação	2014	% Total	2013	% Total	Varição % (2014/2013)
Receitas Próprias	4.804.544	1,48%	4.037.052	1,39%	19%
Alugueis de Sala	51.640	0,02%	46.201	0,02%	12%
Aluguel Restaurante/Lanchonete	293.607	0,09%	241.369	0,08%	22%
Consultoria e Supervisão de Projetos	694.086	0,21%	436.141	0,15%	59%
Indenizações/Multas/Restituições	213.293	0,07%	109.750	0,04%	94%
Remuneração Depósitos Bancários	711.194	0,22%	445.414	0,15%	60%
Serviços de Inscrição em Concursos Públicos	84.155	0,03%	30.900	0,01%	172%
Serviços de Inscrição Vestibular	2.219.726	0,68%	2.131.956	0,73%	4%
Serviços Educacionais Taxas e Emolumentos	508.781	0,16%	577.411	0,20%	-12%
Outras Receitas	28.061	0,01%	17.910	0,01%	57%
Transferências Correntes	4.806.183	1,48%	5.382.622	1,85%	-11%
Convênios União/Municípios	4.719.663	1,45%	5.269.766	1,81%	-10%
Convênios de Instituições Privadas	37.701	0,01%	74.690	0,03%	-50%
Convênio do Exterior	48.820	0,02%	38.167	0,01%	28%
Transferência Financeira Recebida	315.575.168	97,04%	281.078.648	96,76%	12%
Repasso do Tesouro do Estado	300.672.674	92,46%	262.889.521	90,50%	14%
Repasso do Fundo de Desenvolvimento Social	7.870.436	2,42%	8.250.032	2,84%	-5%
Repasso do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte	2.941.803	0,90%	3.640.324	1,25%	-19%
Descentralização do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior	2.683.260	0,83%	4.721.975	1,63%	-43%
Descentralização do Fundo Estadual de Saúde	468.958	0,14%	847.287	0,29%	-45%
Descentralização da Fapesc	0	0,00%	485.471	0,17%	-
Descentralização do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura	184.156	0,06%	140.081	0,05%	31%
Descentralização do Fundo Estadual de Recursos Hídricos	75.045	0,02%	0	0,00%	-
Descentralização do Fundo Estadual de Incentivo ao Esporte	0	0,00%	103.958	0,04%	-
Repasso do Tesouro do Estado (Aquisição de imóvel)	678.835	0,21%	0	0,00%	-
Total das Receitas	325.185.895	100,00%	290.498.323	100%	12%

Notas Explicativas:

O valor total constante do Demonstrativo do Detalhamento das Receitas Realizadas referente ao ano de 2014 (R\$ 325.185.895,00) difere do valor total constante no Demonstrativo da Receita Orçada x Realizada (321.095.641,00), uma vez que os recursos oriundos do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior, do Fundo Estadual de Saúde, do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura e do Fundo Estadual de Recursos Hídricos referem-se a recursos recebidos por descentralização, não estando, portanto, previstos na LOA E, também, em virtude do repasse do Tesouro do Estado para aquisição de Imóvel, valor este que não estava previsto no orçamento da Udesc.



Com base nas informações apresentadas no detalhamento das receitas do período de 2014 e 2013, verifica-se um acréscimo de 12% da receita arrecadada no ano de 2014, comparativamente ao ano anterior, representando um aumento de R\$ 34,6 milhões de receita arrecadada.

Analisando-se cada um dos grupos de receita, identifica-se que o grupo que obteve maior crescimento comparando-se os anos de 2014 e 2013 foi o de receitas próprias, tendo o percentual de 19%.

Em termos de variação percentual, os serviços de inscrição em concursos públicos (172%), bem como de indenizações/multas/restituições (94%), foram os que mais contribuíram para tal incremento.

No caso das receitas próprias, o único item que apresentou redução em relação ao ano anterior é o de serviços educacionais, taxas e emolumentos, no qual registra-se queda na arrecadação de 12%.

Em relação às transferências correntes, identifica-se que no exercício de 2014 houve uma redução de aproximadamente R\$ 570 mil na arrecadação em relação ao ano anterior, especificamente relativa aos convênios com a União, os Municípios e as Instituições Privadas.

A receita proveniente de convênios firmados entre a UDESC e instituições sediadas no Exterior, por sua vez, apresentou aumento na arrecadação de 28% em relação ao ano anterior.

No que tange à transferência financeira recebida, o repasse do Tesouro, em termos percentuais, apresentou um aumento em torno de 14% em relação a 2013, representando um crescimento de R\$ 37,7 milhões.

Em se tratando do repasse dos fundos, verifica-se que somente o Fundo Estadual de Incentivo à Cultura (Descentralização) apresentou crescimento na arrecadação em relação ao ano anterior (31%), sendo que nos demais, registra-se queda na arrecadação.

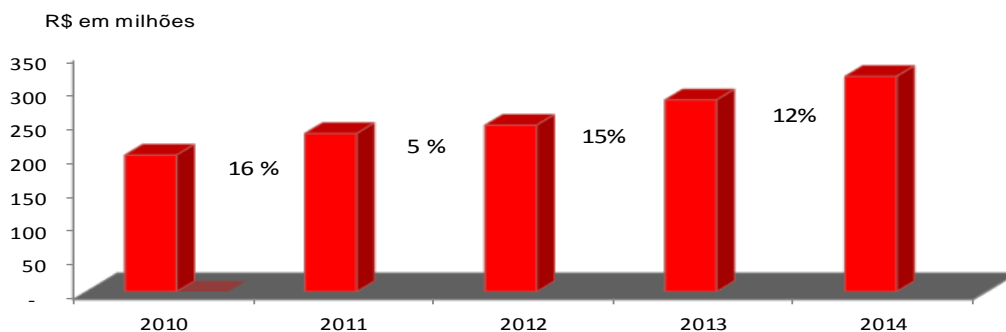
Outrossim, há casos em que foi identificada arrecadação em 2014, não havendo percentual comparativo tendo em vista que não houve arrecadação no ano anterior, sendo eles: Descentralização do Fundo Estadual de Recursos Hídricos e o repasse do Tesouro do Estado para aquisição de imóvel pelo Centro de Educação Superior do Alto Vale do Itajaí – CEAVI.

Por outro lado, há receitas em que foi registrada arrecadação no ano anterior, mas que em 2014 não houve entrada de recursos, a saber: Descentralização da FAPESC e Descentralização do Fundo Estadual de Incentivo ao Esporte.



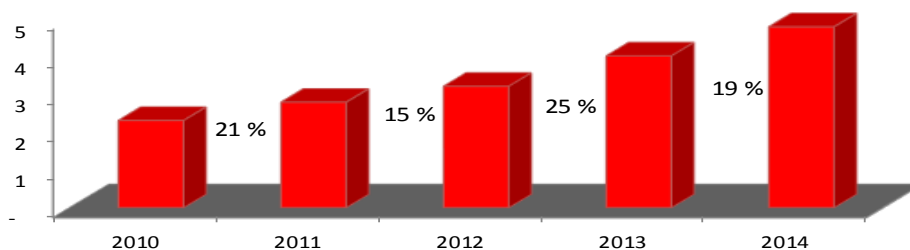
4.Evolução das Receitas **(2010 - 2014)**

Transferências Financeiras



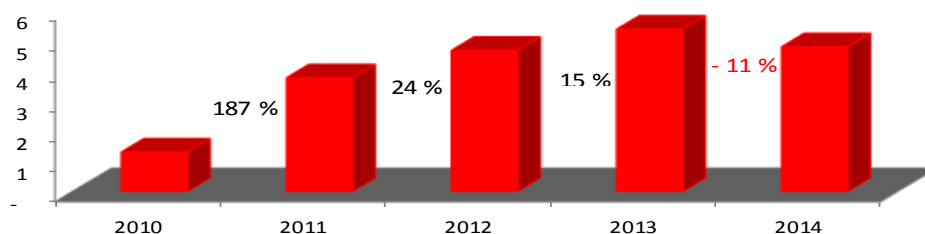
R\$ em milhões

Receitas Próprias



R\$ em milhões

Convênios



O presente gráfico demonstra a evolução das receitas nos últimos 05 anos.

Em se tratando das transferências financeiras (repasse do Tesouro Estadual e dos Fundos), verifica-se que 2012 foi o ano em que ocorreu o menor crescimento (5%). Se considerados os últimos 05 anos, tem-se um crescimento médio de 12% ao ano.

Com relação às receitas próprias, identifica-se, ao longo dos anos, um aumento gradativo na arrecadação, sempre superior a 15%, sendo que em 2014 representou o grupo que obteve o melhor desempenho em termos percentuais em relação a 2013 (19%).

Por outro lado, analisando-se a evolução das receitas de convênios, verifica-se que o único ano em que ocorreu queda na arrecadação foi em 2014, no percentual de 11% em relação a 2013.



5. Demonstrativo da Despesa Orçada X Despesa Executada

Em R\$

Grupo de Natureza	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	% (b/a)	Executado (c)	% (c/a)	% (c/b)
Pessoal e Encargos Sociais	218.898.370	227.369.139	4%	226.940.442	104%	100%
Despesas de custeio	68.523.527	78.231.570	14%	55.442.961	81%	71%
Investimentos	27.654.550	38.538.198	39%	23.019.266	83%	60%
Total	315.076.447	344.138.906	9%	305.402.669	97%	89%

Notas Explicativas:

% (b/a) = Demonstra o percentual de alteração do Orçamento em relação às despesas fixadas inicialmente na LOA.

% (c/a) = Demonstra o percentual de execução das despesas em relação ao Orçamento previsto na LOA.

% (c/b) = Demonstra o percentual de execução das despesas em relação ao Orçamento atualizado.

O quadro demonstra um comparativo entre as despesas fixadas na Lei Orçamentária Anual (LOA) e as despesas executadas no exercício de 2014.

Analisando-se os dados constantes no demonstrativo, verifica-se, primeiramente, que a diferença de 29 milhões entre a dotação atualizada e a dotação inicial refere-se ao superávit financeiro do exercício de 2013.

É importante destacar que destes 29 milhões, provenientes do superávit financeiro de 2013, o maior volume de recursos foi remanejado, em 2014, para o grupo de investimentos (R\$ 10,8 milhões), seguido das despesas de custeio (R\$ 9,7 milhões) e das despesas de pessoal e encargos sociais (R\$ 8,5 milhões).

Durante o exercício de 2014, do total de R\$ 344 milhões de dotação atualizada, foram executados R\$ 305 milhões, o que representa a execução de 89% do total da dotação atualizada.

Em relação ao grupo de pessoal e encargos sociais, destaca-se que a execução desta despesa foi de 104% em relação à dotação inicial e 100% em relação à dotação atualizada.

No que se refere às despesas de custeio, identifica-se a execução de aproximadamente 81% relativa à dotação inicial, e 71 % relativa à dotação atualizada durante o exercício de 2014.

Em se tratando dos investimentos, verifica-se que a execução das despesas em relação à dotação inicial foi de 83%, ao passo que em relação à dotação atualizada, a execução foi de 60%.



6. Demonstrativo do Detalhamento das Despesas Executadas

Em R\$

Grupo de Natureza	2014	% Total	2013	% Total	Variação % (2014/2013)
Pessoal e Encargos Sociais	226.940.442	74,31%	203.771.645	76,72%	11%
Efetivos (técnicos e professores)	166.454.952	54,50%	147.791.028	55,64%	13%
Professores Substitutos	20.506.334	6,71%	19.297.433	7,27%	6%
Férias - Abono Constitucional (Efetivos e Substitutos)	4.190.573	1,37%	3.750.557	1,41%	12%
Obrigações Patronais (INSS, IPREV e PASEP)	35.451.166	11,61%	32.515.245	12,24%	9%
Despesas de Exercícios Anteriores	337.416	0,11%	417.382	0,16%	-19%
Despesas de Custeio	55.442.961	18,15%	48.466.055	18,25%	14%
Auxílio Alimentação em Pecúnia	6.053.209	1,98%	5.653.517	2,13%	7%
Auxílio Financeiro aos Estudantes	2.543.421	0,83%	2.287.395	0,86%	11%
Bolsistas, Estagiários e Monitoria de Graduação	7.276.097	2,38%	6.829.984	2,57%	7%
Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	468.699	0,15%	406.741	0,15%	15%
Conferências, Exposições, Palestras, Cursos, Seminários e Congressos	927.023	0,30%	647.428	0,24%	43%
Contribuição ao Plano de Saúde (Pessoal Ativo, Inativo e Pensionista)	1.540.891	0,50%	1.330.124	0,50%	16%
Despesas de Exercícios Anteriores	527.250	0,17%	1.851.236	0,70%	-72%
Devolução de Saldo de Convênio	735.876	0,24%	521.017	0,20%	41%
Diárias no País/Exterior	1.489.629	0,49%	1.287.489	0,48%	16%
Festividades, Homenagens e Recepção (Colação de Grau/Eventos Acadêmicos)	552.276	0,18%	272.309	0,10%	103%
Fornecimento de Alimentação	228.363	0,07%	205.153	0,08%	11%
Hospedagens	171.692	0,06%	105.357	0,04%	63%
Limpeza e Conservação	5.079.823	1,66%	4.564.133	1,72%	11%
Locação de bens Móveis e Imóveis	1.740.937	0,57%	1.310.493	0,49%	33%
Reforma, Manutenção e Conservação de Bens móveis, imóveis, equipamentos	3.736.860	1,22%	3.081.927	1,16%	21%
Material de Consumo	3.561.910	1,17%	2.443.482	0,92%	46%
Passagens e Despesas com Locomoção	1.770.825	0,58%	1.328.146	0,50%	33%
Seguros em Geral	194.359	0,06%	377.156	0,14%	-48%
Sentenças Judiciais	894.541	0,29%	809.093	0,30%	11%
Serviços de Água e Esgoto	383.574	0,13%	279.340	0,11%	37%
Serviços de Apoio ao Ensino	278.701	0,09%	240.732	0,09%	16%
Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	215.357	0,07%	198.374	0,07%	9%
Serviços de Comunicação em Geral	492.268	0,16%	371.753	0,14%	32%
Serviços de Copa e Cozinha	333.525	0,11%	317.957	0,12%	5%
Serviços de Energia Elétrica	1.968.008	0,64%	1.630.900	0,61%	21%
Serviços de Processamento de Dados	259.789	0,09%	70.057	0,03%	271%
Serviços de Publicidade e Propaganda	433.619	0,14%	410.302	0,15%	6%
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (CIASC)	766.986	0,25%	774.000	0,29%	-1%
Serviços de Telefonia Fixa e Móvel	230.630	0,08%	245.888	0,09%	-6%
Serviços de Transporte Escolar	635.908	0,21%	425.675	0,16%	49%
Serviços Gráficos	859.436	0,28%	736.822	0,28%	17%
Serviços, Cópias e Reprodução de Documentos	257.897	0,08%	189.508	0,07%	36%
Serviços Técnicos Profissionais	394.806	0,13%	333.645	0,13%	18%
Vigilância	5.997.328	1,96%	5.475.526	2,06%	10%
Outras Despesas de Custeio	2.441.449	0,80%	1.453.395	0,55%	68%
Investimentos	23.019.266	7,54%	13.376.519	5,04%	72%
Aquisição de Softwares de Aplicação	533.594	0,17%	388.200	0,15%	37%
Aquisição de Imóveis	2.834.835	0,93%	294.022	0,11%	864%
Coleção e Materias Bibliográficas	829.365	0,27%	73.547	0,03%	1028%
Veículos Diversos	1.892.091	0,62%	500.160	0,19%	278%
Equipamentos e Material Permanente	9.373.849	3,07%	3.569.622	1,34%	163%
Obras e Instalações	7.543.461	2,47%	8.392.089	3,16%	-10%
Despesas de Exercícios Anteriores	10.770	0,00%	113.389	0,04%	-91%
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	0	0,00%	23.491	0,01%	-
Premiações Científicas	0	0,00%	22.000	0,01%	-
Indenizações e Restituições	1.300	0,00%	0	0,00%	-
Total das Despesas	305.402.669	100,00%	265.614.220	100,00%	15%



O quadro apresenta as principais contas que compõem os três grandes grupos de despesa, que são: (1) pessoal e encargos sociais, (2) despesas de custeio e (3) investimentos, no qual podem ser observadas as contas que tiveram maior expressividade na execução das despesas orçamentárias, no comparativo entre os exercícios de 2014 e 2013.

Analisando-se os valores totais dos grandes grupos de despesas, verifica-se uma elevação de 11% no ano de 2014 em relação a 2013, no grupo pessoal e encargos sociais, tendo ocorrido crescimento tanto no que se refere aos servidores efetivos quanto aos professores substitutos.

Em se tratando das despesas de custeio, identifica-se que houve aumento percentual de 14% dos valores pagos neste grupo de despesa em relação ao ano anterior. Desta forma, em 2013 haviam sido aplicados R\$ 48 milhões neste grupo de despesa, sendo que em 2014 este valor foi de R\$ 55 milhões.

Por outro lado, o grupo que apresentou aumento mais significativo dentre os três grandes grupos de despesa foi o das despesas de investimentos, no qual registra-se um crescimento de 72% de recursos aplicados em relação ao ano de 2013.

Analisando-se individualmente cada uma das contas, verifica-se que no grupo de pessoal e encargos sociais, o aumento mais significativo foi o de despesas com remuneração de servidores efetivos (técnicos e professores), representando percentual de elevação de 13% em relação ao ano anterior.

Neste grupo de despesa, identifica-se que o único item que apresentou redução em relação a 2013 foi o de Despesas de Exercícios Anteriores (19%), sendo que representam despesas decorrentes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores já encerrados.

Em relação às despesas de custeio, observa-se que no caso de algumas contas, houve redução superior a 40% em relação ao exercício anterior, que são: Despesas de Exercícios Anteriores (72%) e Seguros em Geral (48%).

Além deste fato, há outras despesas de custeio que apresentaram redução no ano de 2014 em relação a 2013, a saber: Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (CIASC) e Serviços de Telefonia Fixa e Móvel.

A despesa que obteve, percentualmente, o maior aumento registrado no ano de 2014, de 271%, foi a de Serviços de Processamento de Dados, sendo oportuno ressaltar que no valor registrado em 2013, não estão computados os serviços pagos referentes ao Vestibular 2014.1, no valor de R\$ 63.941,51, pagos somente em 2014 como Despesa de Exercício Anterior.



Desta forma, considerando-se que o valor de R\$ 63.941,51 refere-se a Serviços de Processamento de Dados do ano de 2013, o aumento percentual a ser adotado para análise é de 94%, uma vez que foram aplicados R\$ 259 mil reais em 2014 e R\$ 133 mil reais em 2013.

Destaque também deve ser dado às demais despesas de custeio que obtiveram aumento superior a 50% em relação ao ano anterior, que são: Festividades, Homenagens e Recepção referentes à Colação de Grau e Eventos Acadêmicos (103%) e Hospedagem (63%).

Com relação aos investimentos, destaca-se o aumento de aplicação de recursos em aquisição de Coleções e Materiais Bibliográficos, com um percentual de crescimento de 1028% em relação ao ano anterior.

Em termos quantitativos, representa um investimento superior a R\$ 750 mil reais em relação ao ano de 2013 voltado à aquisição de materiais bibliográficos destinados ao ensino, à pesquisa e à extensão.

A aquisição de imóveis, por sua vez, representou um crescimento de 864% em relação à 2013, decorrente da aquisição de terrenos pelo Centro de Educação Superior do Alto Vale do Itajaí – CEAVI.

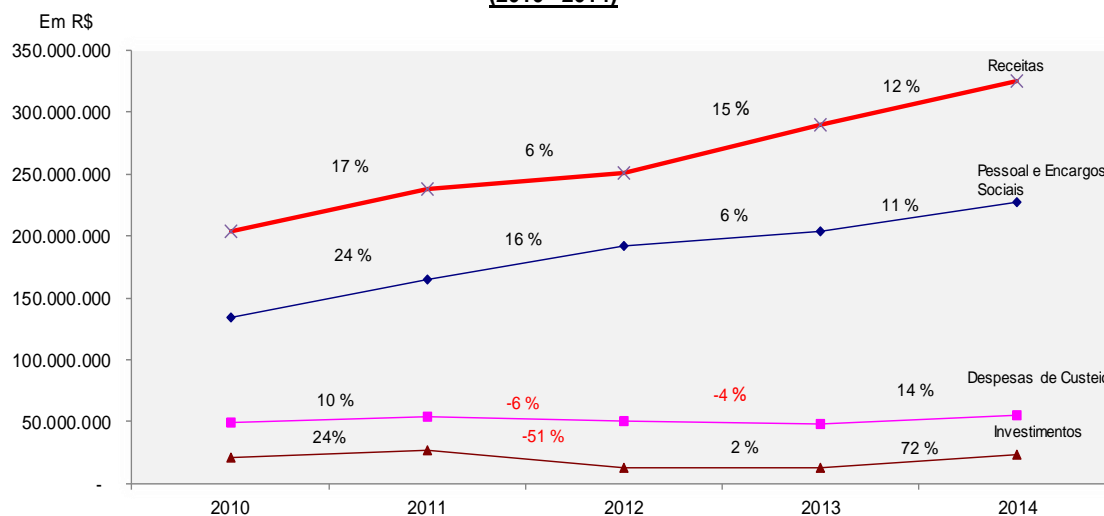
É importante ressaltar, também, o aumento de 278% de investimento em Veículos, bem como em Equipamentos e Material Permanente (163%), o que significa a aplicação de aproximadamente R\$ 7,2 milhões superior ao exercício anterior nestes bens.

Neste grupo, identifica-se que no caso das despesas de Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação e de Premiações Científicas, não houve aplicação de recursos em 2014.

As demais despesas de investimento que obtiveram redução em relação ao ano anterior foram: Despesas de Exercícios Anteriores (91%) e Obras e Instalações (10%).



7. Evolução das Receitas Arrecadadas e das Despesas Executadas (2010 - 2014)



Grupo de Natureza	2010	2011	2012	2013	2014
Pessoal e Encargos Sociais	133.824.695	165.448.022	191.838.423	203.771.645	226.940.442
Despesas de Custeio	48.972.929	53.828.928	50.719.714	48.466.055	55.442.961
Investimentos	21.375.262	26.493.998	13.091.804	13.376.519	23.019.266
Total	204.172.886	245.770.949	255.649.941	265.614.220	305.402.669

Recurso	2010	2011	2012	2013	2014
Receita Total	203.852.292	238.475.677	251.520.825	290.498.323	325.185.895

Este gráfico demonstra a evolução das receitas arrecadadas e das despesas executadas nos últimos 05 anos, considerando-se os dados de cada um dos grupos de despesa (pessoal e encargos sociais, despesas de custeio e investimentos).

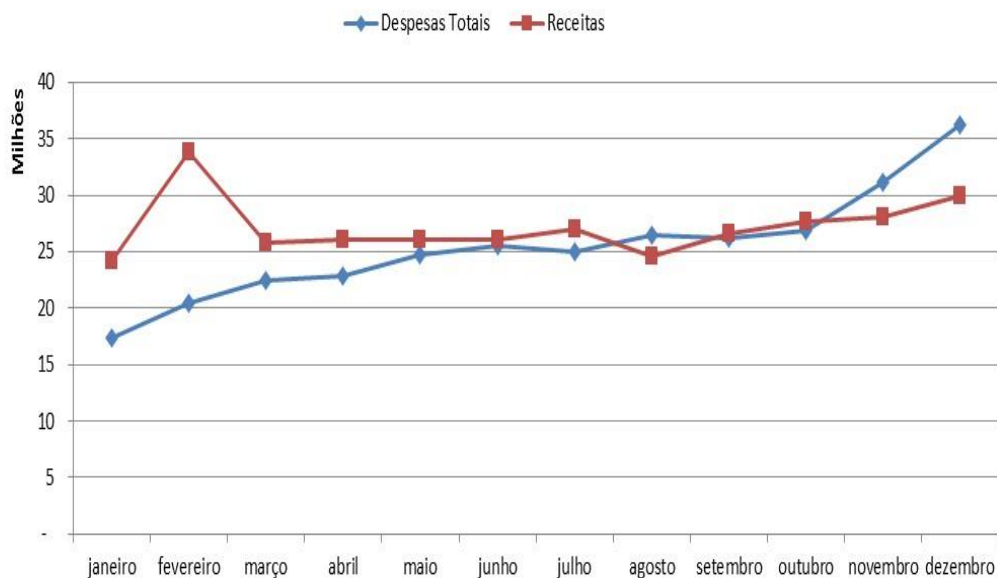
Conforme análise dos dados constantes no gráfico, identifica-se que em 2014 o aumento das receitas, de 12%, foi inferior ao desempenho do ano anterior, que havia sido de 15%. Desta forma, considerando-se os últimos 05 anos, tem-se uma média de crescimento da receita de 12,5% ao ano.

Com relação às despesas de pessoal e encargos sociais, verifica-se em 2014 a ocorrência do segundo menor crescimento dos últimos 05 anos. Ao passo que o percentual de aumento destas despesas até o exercício de 2012 foi superior a 16%, em 2013 o percentual de aumento das despesas de pessoal e encargos sociais foi de 6% e em 2014 de 11%.

No caso das despesas de custeio, ao passo que nos últimos 02 anos havia sido identificada redução dos valores deste grupo de despesa, sendo em 2012 de 6% e em 2013 de 4%, verifica-se que em 2014 houve aumento de 14% em relação ao ano anterior.

Por outro lado, identifica-se em 2014 o crescimento mais significativo registrado no grupo das despesas de investimento, com um percentual de 72% em relação a 2013.

8. Demonstrativo da Receita Arrecadada x Despesa Executada



Este gráfico evidencia a variação entre a receita arrecadada e a despesa executada ao longo do ano de 2014.

Como pode ser observado no gráfico, no decorrer do ano os valores de receitas arrecadadas e despesas executadas são uniformes, não havendo significativa variação entre as receitas e as despesas da UDESC.

Analisando-se o desempenho de cada mês, identifica-se no mês de janeiro o menor volume de despesas pagas durante o ano, haja vista que no referido período, além das despesas de pessoal e encargos sociais, os pagamentos efetuados referem-se basicamente aos restos a pagar de 2013.

Por outro lado, o mês de dezembro trata-se do período em que ocorreu o maior volume de despesas executadas, principalmente, em função do pagamento do 13º Salário e das férias, fato que pode ser visualizado no gráfico, quando comparados os valores das receitas e despesas no referido mês.

Em relação às receitas, destaca-se o expressivo aumento da arrecadação no mês de fevereiro de 2014, decorrente do repasse complementar efetuado pelo Tesouro do Estado relativo ao produto da arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF que foi subtraído da base de cálculo da Receita Líquida Disponível no mês de janeiro de 2014.



9. Demonstrativo da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações

Em R\$

Programa	Subação	Descrição da Ação	Fixada Ano LOA	Dotação Atualizada (a)	Executado (b)	% (b/a)
0220 - Governança Eletrônica	4822	Aquisição e manutenção de hardware	2.897.000	1.269.976	672.352	52,94%
	4862	Aquisição, desenvolvimento e manutenção de software	1.523.950	1.887.243	708.390	37,54%
	4975	Aquisição de serviços e equipamentos na área de telecomunicação	1.763.050	758.529	483.023	63,68%
0230 - Fomento à Pesquisa ao Desenvolvimento e à Inovação	3526	Fomento à pesquisa e à inovação	7.852.553	14.053.740	6.192.694	44,06%
0350 - Gestão dos Recursos Hídricos	6488	Sistemas de controle e prevenção de ventos hidrológicos críticos - SDS	-	75.045	75.045	100,00%
0400- Gestão do SUS	5429	Manutenção das unidades assistenciais sob administração da SES	-	468.958	468.958	100,00%
0600 - Novos Valores	5004	Pagamento de estagiários e encargos	513.200	436.238	355.617	81,52%
0630 - Gestão do Ensino Superior	12114	Expansão da Udesc para a região de Caçador	119.000	-	-	0,00%
	12385	Expansão da Udesc para a região de Dionísio Cerqueira	119.000	-	-	0,00%
	12709	Ampliação e expansão do Campus da UDESC - SDR Ibirama	50.000	50.000	-	0,00%
	3176	Fomento às atividades de extensão	3.062.938	5.262.078	2.115.091	40,19%
	3201	Fomento à atividade de ensino	600.000	636.837	272.323	42,76%
	5310	Gestão administrativa, financeira e pedagógica	11.432.686	14.059.623	10.214.567	72,65%
	5311	Aquisição de equipamentos e material permanente	3.550.000	12.297.128	6.177.126	50,23%
	5312	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Chapecó	700.000	-	-	0,00%
	5314	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Florianópolis	5.153.322	3.045.448	1.603.287	52,65%
	5315	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Lages	700.000	5.028.881	3.650.732	72,60%
	5317	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Joinville	2.700.000	304.182	233.006	76,60%
	5318	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - São Bento do Sul	1.750.000	1.457.481	185.402	12,72%
	5319	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Ibirama	1.077.800	3.064.507	3.038.806	99,16%
	5320	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Laguna	550.000	1.987.550	1.881.220	94,65%
	5321	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - UDESC/Palmitos	250.000	-	-	0,00%
5322	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Pinhalzinho	650.000	123.981	115.054	92,80%	
9111	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Balneário Camboriú	1.500.000	23.798	23.322	98,00%	
0881 - Implantação ou Ampliação de Campi	10249	Implantação ou ampliação de campi da UDESC	-	3.306.343	2.396.050	72,47%
0660 - Pró-Cultura	11704	Incentivo cultural e manutenção de entidades ligadas ao setor	-	184.156	184.156	100,00%
0850 - Gestão de Pessoas	5852	Capacitação de servidores públicos	358.200	525.432	395.656	75,30%
	7856	Administração de pessoal e encargos	229.998.370	234.974.110	234.545.411	99,82%
0855 - Saúde Ocupacional	11343	Saúde e segurança no contexto ocupacional	320.000	137.464	17.464	12,70%
0900 - Gestão Administrativa	11038	Contratação de serviços para operacionalização da administração	24.719.198	27.993.817	22.306.777	79,68%
	11039	Serviços e materiais administrativos	11.166.180	10.726.360	7.091.139	66,11%
Total			315.076.447	344.138.906	305.402.669	88,74%



Este demonstrativo evidencia a execução dos programas e ações previstos na Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2014.

Os programas consistem em um conjunto articulado de ações orçamentárias com o intuito de alcançar um objetivo específico.

É possível constatar que ocorreram alterações no orçamento de todos os programas e ações previstos na LOA, decorrentes de suplementação e de remanejamento orçamentário realizado entre as ações, com exceção da ação relativa à Ampliação e Expansão do Campus da UDESC – SDR Ibirama, cujo valor fixado na LOA e atualizado não sofreu alteração.

Analisando-se os dados constantes no Demonstrativo da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações referente ao exercício de 2014, verifica-se que há determinadas ações nas quais o percentual de execução das despesas é nulo, em relação aos valores previstos na LOA.

As ações previstas na LOA que não foram executadas são as seguintes: (1) Expansão da UDESC para a Região de Caçador, (2) Expansão da UDESC para a Região de Dionísio Cerqueira, (3) Ampliação e Expansão do Campus da UDESC – SDR Ibirama, (4) Aquisição, Construção e Reforma de Bens Imóveis – Chapecó e (5) Aquisição, Construção e Reforma de Bens Imóveis – UDESC/Palmitos.

É oportuno ressaltar, também, que há ações nas quais a execução do orçamento foi superior à dotação inicial, que são: (1) Aquisição de equipamentos e material permanente, (2) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Lages, (3) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Ibirama, (4) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – Laguna, (5) Capacitação de servidores públicos e (6) Administração de pessoal e encargos.

Outrossim, nas ações relativas a (1) Aquisição, Desenvolvimento e Manutenção de Software, (2) Fomento à Pesquisa e à Inovação, (3) Fomento às Atividades de Extensão, (4) Fomento às Atividades de Ensino, (5) Aquisição, construção e reforma de bens imóveis – São Bento do Sul e (6) Saúde e segurança do Contexto Ocupacional (7), o percentual de execução das despesas em relação à dotação atualizada foi inferior a 50%.

Cabe salientar que a LOA é uma peça de planejamento, portanto, é essencial que os recursos alocados nos programas e ações estejam condizentes com os objetivos pretendidos pela Universidade no decorrer do exercício financeiro.



10. Demonstrativo dos Restos a Pagar

Em R\$ mil

Restos a Pagar Processados				
	Inscrito (a)	Executado (b)	Cancelado (c)	% (c/a)
2010 - 2011	1.312.773	1.312.773	19.811	2%
2011 - 2012	876.581	872.988	3.593	0%
2012 - 2013	801.684	800.088	1.596	0%
2013 - 2014	559.876	498.421	0	0%
2014 - 2015	250.959	250.959	0	0%

Em R\$

Restos a Pagar não Processados				
Anos	Inscrito (a)	Executado (b)	Cancelado (c)	% (c/a)
2010 - 2011	4.067.968	2.568.625	1.499.343	37%
2011 - 2012	6.360.080	5.660.554	699.526	11%
2012 - 2013	2.890.748	2.580.314	310.434	11%
2013 - 2014	3.126.156	2.459.976	666.179	21%
2014 - 2015	7.092.132	5.416.852	1.675.280	24%

Notas Explicativas:

% (c/a) = Demonstra o percentual de cancelamento dos restos a pagar em relação à inscrição.

Os quadros apresentam a execução de restos a pagar processados e não processados do período de 2010 a 2014.

Os restos a pagar processados são despesas empenhadas e liquidadas no exercício, ou seja, são despesas em que o serviço ou material contratado foi prestado ou entregue, tendo sido aceito pelo contratante.

Os restos a pagar não processados são despesas empenhadas e não liquidadas, ou seja, são despesas que ainda dependem da entrega dos bens ou serviços ou, mesmo que tal entrega tenha sido efetivada, o direito do credor ainda não foi apurado e reconhecido.

Oportuno ressaltar que para a inscrição de despesas em restos a pagar, deve-se comprovar que há recursos disponíveis para honrar os compromissos.

Observa-se o fato de que o ano de 2014 foi aquele em que, nos últimos 04 anos, registrou o maior percentual de cancelamento de restos a pagar não processados, de 24%. Em 2013, este percentual havia sido de 21%, sendo que nos anos de 2011 e 2012, o percentual de cancelamento foi de 11%.



11. Demonstrativo do Superávit Financeiro

Em R\$

Título	2014	Variação %	2013	Variação %	2012	Variação %	2011
Superávit	42.664.010	43%	29.890.692	219%	9.382.154	-17%	11.361.369

O quadro apresentado demonstra o superávit financeiro da UDESC no último quadriênio.

O superávit apresentado neste quadro é calculado considerando-se a disponibilidade financeira ao término do exercício por fonte de recursos e por domicílio bancário, deduzindo-se os valores inscritos em restos a pagar processados e não processados, as consignações e outros passivos financeiros.

Conforme determina a legislação vigente, são excluídos do cálculo do superávit os valores de restos a pagar processados e não processados referentes à Descentralização de Crédito, uma vez que os valores devem ser registrados pelas unidades descentralizadoras.

Analisando-se os dados, verifica-se no exercício de 2014 um superávit financeiro da ordem de R\$ 42,6 milhões, representando o maior saldo de disponibilidade financeira registrado pela UDESC no último quadriênio.

Em 2013, o superávit financeiro havia sido de R\$ 29,8 milhões, ao passo que em 2012, registrou-se o menor superávit financeiro do último quadriênio, no valor de R\$ 9,3 milhões.

É oportuno ressaltar a importância do acompanhamento mensal das disponibilidades de caixa, com vistas a auxiliar os gestores na tomada de decisão voltada à programação financeira.

Para atendimento a este objetivo, a Coordenadoria de Contabilidade elabora, mensalmente, relatórios de disponibilidade financeira por fonte de recursos e por domicílio bancário, que são encaminhados à PROPLAN – Pró-Reitoria de Planejamento e à PROAD – Pró-Reitoria de Administração.



12. Detalhamento do Superávit Financeiro

Em R\$		
FR	Especificação	Superávit
0100	Recurso do Tesouro do Estado	20.086.626
0101	Recurso de Outras Receitas Correntes (Restituições)	120.447
0228	Recurso de Convênios União/Municípios e Instituições Privadas	3.847.813
0240	Recurso de Serviços (Inscrição em Vestibular e Concursos, Consultorias)	2.443.912
0260	Recurso Patrimonial (Aluguéis de Sala, Lanchonete e Restaurante)	360.269
0261	Recurso do Fundo Desenvolvimento Social	2.866.767
0262	Recurso do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte	522.964
0269	Outras Receitas Correntes (Multas, Juros e Rec. Diversas)	4.834
0285	Remuneração Depósitos Bancários	620.115
7100	Recurso de Contrapartida de Convênios	629.005
2014		
0300	Recurso do Tesouro do Estado	4.183.404
0301	Recurso de Outras Receitas Correntes (Restituições)	64.374
0628	Recurso de Convênios União/Municípios e Instituições Privadas	3.075.154
0640	Recurso de Serviços (Inscrição em Vestibular e Concursos, Consultorias)	593.871
0660	Recurso Patrimonial (Aluguéis de Sala, Lanchonete e Restaurante)	183.283
0661	Recurso do Fundo Desenvolvimento Social	1.250.818
0662	Recurso do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte	1.044.398
0669	Outras Receitas Correntes (Multas e Juros e Rec. Diversas)	80.044
0685	Remuneração Depósitos Bancários	386.234
7300	Recurso de Contrapartida de Convênios	299.679
EXERCÍCIOS ANTERIORES		
Total		42.664.010

Este quadro apresenta o valor do superávit financeiro de 2014 de forma detalhada, por fonte de recursos.

Oportuno ressaltar que há fontes em que os recursos disponíveis são de alocação livre, ou seja, podem ser utilizados para atender a quaisquer finalidades da Universidade, como é o caso da fonte 0100, 0240, 0261 e 0300, que são as que apresentam superávit financeiro superior a R\$ 2 milhões.

Em relação aos recursos de convênios, representados pelas fontes 0228 e 0628, a aplicação deve atender às finalidades específicas estabelecidas nos programas de trabalho, nos quais deverão ser observadas as normas vigentes nos órgãos financiadores.

No caso das fontes de recursos provenientes de convênios firmados pela UDESC, o superávit financeiro é superior a R\$ 3 milhões, tanto do exercício de 2014 quanto dos exercícios anteriores.

13.DEMONSTRATIVO DOS ATIVOS E PASSIVOS

Em R\$

	Descrição	Conta	Saldo em	Saldo em	Variação
			31/12/2014	31/12/2013	(%) 2014/2013
ATIVO	Circulante	Disponível	49.976.724	33.235.375	50%
		Créditos a Curto Prazo*	847.283	780.848	9%
		Estoques	1.612.868	1.377.257	17%
		VPD Pagas Antecipadamente	104.206	186.753	-44%
		Total	52.541.082	35.580.233	48%
	Imobilizado	Edifícios	6.541.654	2.363.404	177%
		Fazendas	1.719.072	1.719.072	0%
		Terrenos / Glebas / Lotes	9.987.161	7.152.326	40%
		Casas e Apartamentos	520.000	520.000	0%
		Obras em Andamento	23.187.369	20.269.268	14%
		Coleções de Materiais Bibliográficos	7.183.174	6.313.644	14%
		Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	68.989.370	61.448.283	12%
		Mobiliário em Geral	9.504.434	8.403.937	13%
		Semoventes e Equipamentos de Montaria	2.951	3.225	-8%
		Veículos em Geral	7.531.364	5.641.010	34%
Depreciação, Amortização e Exaustão	(26.655.430,52)	(17.405.226,05)	53%		
Total	108.511.118	96.428.944	13%		
Intangível	Softwares	1.555.002	972.123	60%	
	Total	1.555.002	972.123	60%	
Total do Ativo			162.607.201	132.981.299	22%

	Descrição	Conta	Saldo em	Saldo em	Variação
			31/12/2014	31/12/2013	(%)
PASSIVO	Circulante	Demais Obrigações a Curto Prazo	38.702	80.284	-52%
		Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	273.484	562.752	-51%
		Total	312.186	643.036	-51%
	Exigível a Longo Prazo	Obrigações Previdenciárias em Litígio (INSS)	3.042.150	2.879.984	6%
		Precatórios a Pagar	2.753.922	1.293.619	113%
		Total	5.796.071	4.173.603	39%
	Total do Passivo			6.108.258	4.816.639

Notas

* A Conta Créditos em Circulação registra os direitos realizáveis até o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos, empréstimos, valores em trânsito e outros.

Este quadro apresenta os valores das contas do Ativo e Passivo, tendo sido elaborado com base nos dados extraídos do Balancete de Encerramento dos exercícios de 2014 e 2013, emitidos no SIGEF - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal.

Analisando-se os valores das contas do Ativo Circulante, verifica-se o aumento de 48% em relação ao saldo do exercício anterior, decorrente principalmente do crescimento do saldo final de caixa da conta única e das contas de convênio, conforme quadro anteriormente apresentado neste documento.



Com relação às contas do Ativo Imobilizado, verifica-se crescimento de 13% em relação ao ano anterior, tendo sido registrado saldo superior a 2013 nas seguintes contas: Edifícios, Terrenos, Obras em Andamento, Coleções de Materiais Bibliográficos, Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, Mobiliário em Geral e Veículos em Geral.

Percentualmente, a conta do Ativo Imobilizado que obteve aumento mais significativo foi a de Edifícios (177%), decorrente da reclassificação dos valores referentes às obras em andamento concluídas no ano de 2014. Estas obras são: prédio de Engenharia Ambiental do CAV – Centro de Ciências Agroveterinárias, casas pré-fabricadas de madeira do CEPLAN – Centro de Educação do Planalto Norte, prédio do CEO - Centro de Educação Superior do Oeste e cobertura de contenção da caixa d'água do CEART.

Outro aspecto que cabe destaque na análise das contas refere-se ao acréscimo de 53% da conta de depreciação, amortização e exaustão, decorrente do fato de que, atualmente, todos os bens iniciam o processo de depreciação a partir do momento em que são incorporados ao patrimônio da UDESC.

Tal fato deve-se ao registro da reavaliação dos bens móveis realizada em conformidade com a Instrução Normativa Conjunta DGPA-SEA/DCOG-SEF nº 001, de 12 de abril de 2011, que estabelece normas de administração de Bens Móveis no que tange à Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável do Ativo, Depreciação, Amortização e Exaustão dos bens do Estado.

No Ativo Imobilizado, identifica-se que há uma conta na qual houve redução do valor patrimonial de 2014 em relação a 2013, que é de Semoventes e Equipamentos de Montaria, na qual registra-se redução percentual de 8%, oriunda de reclassificação efetuada conforme relatórios emitidos no Sistema de Gerenciamento de Patrimônio.

Importante registrar, ainda, o aumento de 60% do Ativo Intangível, resultado da aquisição e implantação de softwares voltados aos cursos de graduação, pós-graduação, ensino à distância e cursos sequenciais.

Em se tratando das Contas do Passivo, verifica-se redução de 51% no valor do Passivo Circulante, devido principalmente à redução na conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, na qual estão contabilizados os valores de restos a pagar processados de 2014.

Em relação ao Passivo Exigível a Longo Prazo, registra-se um crescimento de 39% em relação ao saldo do exercício anterior, decorrente do aumento expressivo de 113% do valor de precatórios registrado em 2014 comparativamente a 2013.

Por fim, observa-se que os valores referentes aos débitos previdenciários junto à Receita Federal do Brasil correspondentes aos autos de infração nº 37.218.170-8 e 37.233.260-9 vem sendo atualizados mensalmente, permanecendo na conta os valores em tramitação na Receita, nos quais a UDESC aguarda a publicação do acórdão.

À apreciação.

Ieda Frasson
Coordenadora de Contabilidade

Márcio Studart Nogueira
Contador da Fazenda Estadual