



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

PRESTAÇÃO DE CONTAS – EXERCÍCIO 2013

Equipe:

Ieda Frasson – Coordenadora de Contabilidade

Márcio Studart Nogueira – Contador da Fazenda Estadual

Fernando Bressan Zanette – Técnico Universitário de Execução

Jeferson Luiz Bittencourt - Técnico Universitário de Desenvolvimento

Marco Antônio Dibe Laureano - Técnico Universitário de Execução

Marina Ferraz de Miranda – Técnica Universitária de Suporte

Rogério José Besen – Técnico Universitário de Desenvolvimento



SUMÁRIO

1. Introdução	04
2. Demonstrativo da Receita Orçada x Realizada	05
3. Demonstrativo do Detalhamento da Receita Realizada	06
4. Evolução das Receitas	08
5. Demonstrativo da Despesa Orçada x Executada	09
6. Demonstrativo do Detalhamento da Despesa Executada	10
7. Evolução das Receitas Arrecadadas e das Despesas Executadas.....	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. Demonstrativo dos Ativos e Passivos	18



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 2013.

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);
- Participação das despesas expressivas realizadas no 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 2013, 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	3.244.086	4.037.052	792.966	24%
Receita Patrimonial (Aluguéis, Valores Mobiliários)	563.029	732.985	169.956	30%
Receita de Serviços (Inscrição em Vestibular e Concursos, Consultorias)	2.540.463	3.194.317	653.854	26%
Outras Receitas Correntes (Multas e Juros, Restituições, Rec. Diversas)	140.594	109.750	-30.844	-22%
Transferências Correntes	3.655.505	5.382.622	1.727.117	47%
Convênios União e Instituições Privadas	3.655.505	5.382.622	1.727.117	47%
Transferência Financeira Recebida	270.831.969	274.779.877	3.947.908	1%
Repasse do Tesouro do Estado	259.127.204	262.889.521	3.762.317	1%
Repasse do Fundo de Desenvolvimento Social	7.515.849	8.250.032	734.183	10%
Repasse Recebido do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte	4.188.916	3.640.324	-548.592	-13%
Total das Receitas	277.731.560	284.199.552	6.467.992	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 2013.

Analisando-se os números apresentados, verifica-se que do total de R\$ 277,7 milhões previstos na LOA, registrou-se crescimento na arrecadação na ordem de R\$ 6,4 milhões, resultando na receita arrecadada no montante de R\$ 284,1 milhões.

Dentre os grupos de receita relacionados no quadro, as transferências correntes (recursos de convênios), representou o grupo com maior percentual de crescimento na arrecadação, 47%, seguido do grupo de receitas próprias, que obteve um crescimento na arrecadação de 24%.

Com relação às transferências financeiras, identifica-se que houve crescimento de somente 1%, comparando-se a receita prevista na LOA e a receita efetivamente arrecadada pela UDESC.

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 91% do total dos recursos no exercício de 2013.



3. Demonstrativo do Detalhamento da Receita Realizada

Em R\$

Especificação	2013	% Total	2012	% Total	Variação % (2013/2012)
Receitas Próprias	4.037.052	1,39%	3.230.726	1,28%	25%
Aluguéis de Sala	46.201	0,02%	67.923	0,03%	-32%
Aluguel Restaurante/Lanchonete	241.369	0,08%	121.602	0,05%	98%
Consultoria e Supervisão de Projetos	436.141	0,15%	168.565	0,07%	159%
Indenizações/Multas/Restituições/Seguros	109.750	0,04%	169.731	0,07%	-35%
Remuneração Depósitos Bancário	445.414	0,15%	319.419	0,13%	39%
Serviços de Inscrição em Concursos Públicos	30.900	0,01%	238.766	0,09%	-87%
Serviços de Inscrição Vestibular	2.131.956	0,73%	1.677.340	0,67%	27%
Serviços Educacionais Taxas e Emolumentos	577.411	0,20%	454.203	0,18%	27%
Outras Receitas	17.910	0,01%	13.177	0,01%	36%
Transferências Correntes	5.382.622	1,85%	4.688.756	1,86%	15%
Convênios União/Municípios	5.269.766	1,81%	4.620.657	1,83%	14%
Convênios de Instituições Privadas	74.690	0,03%	68.099	0,03%	10%
Convênio do Exterior	38.167	0,01%	0	0,00%	100%
Transferência Financeira Recebida	281.078.648	96,76%	244.004.104	96,86%	15%
Repasse do Tesouro do Estado	262.889.521	90,50%	231.931.640	92,06%	13%
Repasse do Fundo de Desenvolvimento Social	8.250.032	2,84%	7.394.301	2,94%	12%
Repasse do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura, Turismo e Esporte	3.640.324	1,25%	3.847.516	1,53%	-5%
Descentralização do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior	4.721.975	1,63%	431.585	0,17%	994%
Descentralização do Fundo Estadual de Saúde	847.287	0,29%	376.861	0,15%	125%
Descentralização da Fapesc	485.471	0,17%	22.200	0,01%	2087%
Descentralização do Fundo da Estadual de Incentivo a Cultura	140.081	0,05%	0	0,00%	100%
Descentralização do Fundo da Estadual de Incentivo ao Esporte	103.958	0,04%	0	0,00%	100%
Total das Receitas	290.498.323	100,00%	251.923.586	100%	15%

Notas Explicativas:

O valor total constante do Demonstrativo do Detalhamento das Receitas Realizadas referente ao ano de 2013 (R\$ 290.498.323,00) difere do valor total constante no Demonstrativo da Receita Orçada x Realizada (R\$ 284.199.552,00), uma vez que os recursos oriundos do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior, do Fundo Estadual de Saúde, da Fapesc, do Fundo Estadual de Incentivo a Cultura e ao Esporte referem-se a recursos recebidos por descentralização, não estando, portanto, previstos na LOA.

Com base nas informações apresentadas no detalhamento das receitas do período de 2013 e 2012, verifica-se um acréscimo de 15% da receita arrecadada no ano de 2013, comparativamente ao ano anterior, representando um aumento de R\$ 38,5 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 2013 e 2012 foi o de receitas próprias, tendo o percentual de 25%.

Em termos de variação percentual, os serviços de consultoria técnica e supervisão de projetos (159%), bem como de aluguéis de espaço físico (98%), foram os que mais contribuíram para tal incremento.

Em se tratando do aumento de 98% da arrecadação de aluguéis de espaço físico, é importante destacar que este resultado é reflexo do controle que a Coordenadoria de Contabilidade vem efetuando em relação ao pagamento dos aluguéis por parte das empresas locatárias, mediante relatório encaminhado mensalmente aos responsáveis pela gestão dos contratos.



Em relação às transferências correntes, identifica-se que no exercício de 2013 houve um aumento de 15% na arrecadação em relação ao ano anterior, sendo que nos casos de convênios firmados com a União, os Municípios e Instituições Privadas, identifica-se crescimento na arrecadação.

Além disso, verifica-se que no ano de 2013 foi firmado pela UDESC convênio com instituição sediada no exterior, fato que não ocorreu no ano de 2012.

No que tange à transferência financeira recebida, o repasse do Tesouro, em termos percentuais, apresentou um aumento em torno de 13% em relação a 2012, representando um crescimento de R\$ 31 milhões.

Em se tratando das demais transferências financeiras, verifica-se um expressivo crescimento na arrecadação em relação ao ano de 2012, sendo que a única situação em que registra-se redução é no repasse do Fundo Estadual de Incentivo à Cultura, Turismo e Esporte, da ordem de 5%.

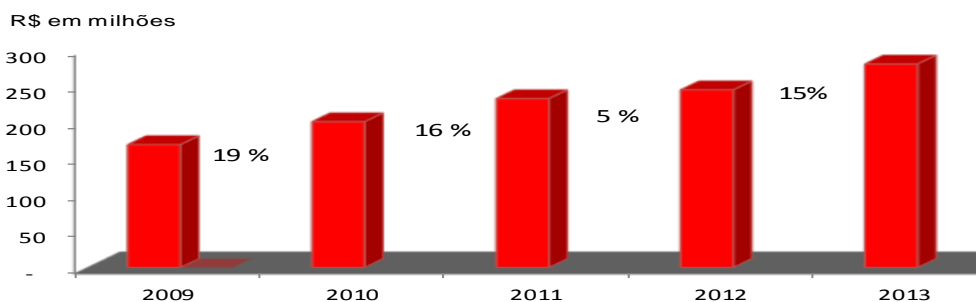
Destaca-se, primeiramente, a Descentralização da FAPESC, na qual identifica-se o aumento de 2.087% de recursos recebidos em relação ao ano anterior. Desta forma, ao passo que em 2012 foram recebidos R\$ 22 mil reais, em 2013 o valor arrecadado foi de R\$ 485 mil reais.

Oportuno ressaltar, também, o aumento registrado na Descentralização oriunda do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior, em torno de 994% em relação a 2012. Em termos de valores, a UDESC, que em 2012 recebeu o montante de R\$ 431 mil reais, em 2013 registrou o recebimento de R\$ 4,8 milhões de reais deste Fundo.

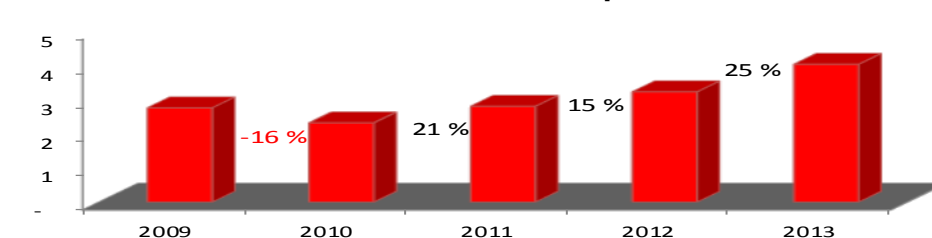


4. Evolução das Receitas **(2009 - 2013)**

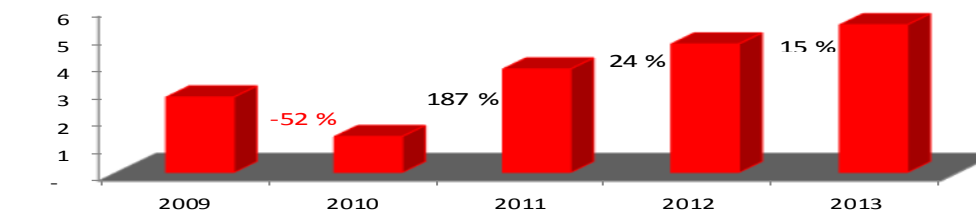
Transferências Financeiras



Receitas Próprias



Convênios



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

Em se tratando das transferências financeiras, representadas pelo repasse do Tesouro Estadual e dos Fundos, verifica-se que à exceção do ano de 2012, no qual o crescimento foi de apenas 5%, em 2013 manteve-se o crescimento significativo dos anos anteriores, superiores a 15%.

Com relação às receitas próprias, registra-se o maior percentual de acréscimo ocorrido nos últimos 05 anos, da ordem de 25%.

Por outro lado, analisando-se a evolução das receitas de convênios, verifica-se que apesar de ter ocorrido aumento do valor arrecadado, o percentual de crescimento, de 15%, foi o menor dos últimos 03 anos.



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	196.904.180	204.060.635	4%	203.771.645	103%	100%
Despesas de custeio	52.854.210	60.153.078	14%	48.466.054	92%	81%
Investimentos	27.973.170	20.629.245	-26%	13.376.519	48%	65%
Total	277.731.560	284.842.959	3%	265.614.219	96%	93%

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 2013.

Analisando-se os dados constantes no demonstrativo, verifica-se que durante o exercício de 2013, do total de 284 milhões de dotação atualizada, foram executados R\$ 265 milhões, o que representa a execução de 93% do total da dotação atualizada.

Em relação ao grupo pessoal e encargos sociais, destaca-se que a execução desta despesa ficou além da dotação inicial (103%). Para cumprimento das obrigações oriundas deste grupo de despesa, identifica-se que foram remanejados recursos inicialmente destinados a investimentos.

No que se refere às despesas de custeio, identifica-se a execução de aproximadamente 92% em relação à dotação inicial prevista na LOA durante o exercício de 2013.

Em se tratando dos investimentos, verifica-se a redução de 26% em relação ao orçamento inicial fixado para este grupo de despesas. Outrossim, o total das despesas executadas em investimentos representa 48% do total do orçamento inicial fixado na LOA relativo a estas despesas.

Analisando-se os dados referentes à execução das despesas da UDESC no exercício de 2013, conclui-se que no caso das despesas de pessoal e encargos sociais e de despesas de custeio, a execução é superior a 90% do orçamento inicial. Por outro lado, a execução das despesas de investimentos é inferior a 50% do orçamento inicialmente previsto na LOA.



6. Demonstrativo do Detalhamento das Despesas Executadas

Em R\$

Grupo de Natureza	2013	% Total	2012	% Total	Variação % (2013/2012)
Pessoal e Encargos Sociais	203.771.645	76,72%	191.838.423	75,04%	6%
Efetivos (técnicos e professores)	147.791.028	55,64%	138.413.410	54,14%	7%
Professores Substitutos	19.297.433	7,27%	17.527.985	6,86%	10%
Férias - Abono Constitucional (Efetivos e Substitutos)	3.750.557	1,41%	3.814.877	1,49%	-2%
Obrigações Patronais (INSS, IPREV e PASEP)	32.515.245	12,24%	30.499.229	11,93%	7%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	0	0,00%	83.780	0,03%	-
Despesas de Exercícios Anteriores	417.382	0,16%	1.499.141	0,59%	-72%
Despesas de Custeio	48.466.054	18,25%	50.719.715	19,84%	-4%
Auxílio Alimentação em Pecúnia	5.653.517	2,13%	6.306.987	2,47%	-10%
Auxílio Financeiro aos Estudantes	2.287.395	0,86%	1.614.544	0,63%	42%
Bolsistas/Estagiários	6.829.984	2,57%	7.037.798	2,75%	-3%
Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	406.741	0,15%	427.283	0,17%	-5%
Conferências, Exposições, Palestras, Cursos, Seminários e Congressos	647.428	0,24%	320.726	0,13%	102%
Contribuição ao Plano de Saúde (Pessoal Ativo, Inativo e Pensionista)	1.330.124	0,50%	1.371.766	0,54%	-3%
Despesas de Exercícios Anteriores	1.851.236	0,70%	282.498	0,11%	555%
Devolução de Saldo de Convênio	521.017	0,20%	586.559	0,23%	-11%
Diárias no País/Exterior	1.287.489	0,48%	1.402.091	0,55%	-8%
Festividades, Homenagens e Recepção	272.309	0,10%	534.866	0,21%	-49%
Fornecimento de Alimentação	205.153	0,08%	169.189	0,07%	21%
Hospedagens	105.357	0,04%	184.662	0,07%	-43%
Limpeza e Conservação	4.564.133	1,72%	4.727.402	1,85%	-3%
Locação de Imóvel	1.011.887	0,38%	1.171.243	0,46%	-14%
Locação de Softwares	298.606	0,11%	295.962	0,12%	1%
Manutenção, Conserv. Máquinas, Equipamentos e Veículos	831.867	0,31%	851.926	0,33%	-2%
Material de Consumo	2.443.482	0,92%	3.663.686	1,43%	-33%
Passagens e Despesas com Locomoção	1.328.146	0,50%	1.435.308	0,56%	-7%
Reforma, Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	2.250.060	0,85%	2.760.241	1,08%	-18%
Seguros em Geral	377.156	0,14%	353.481	0,14%	7%
Sentenças Judiciais	809.093	0,30%	1.234.243	0,48%	-34%
Serviços de Água e Esgoto	279.340	0,11%	378.142	0,15%	-26%
Serviços de Apoio ao Ensino	240.732	0,09%	460.984	0,18%	-48%
Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	198.374	0,07%	214.924	0,08%	-8%
Serviços de Comunicação em Geral	371.753	0,14%	329.736	0,13%	13%
Serviços de Copa e Cozinha	317.957	0,12%	349.284	0,14%	-9%
Serviços de Energia Elétrica	1.630.900	0,61%	1.871.871	0,73%	-13%
Serviços de Processamento de Dados	70.057	0,03%	230.250	0,09%	-70%
Serviços de Publicidade e Propaganda	410.302	0,15%	0	0,00%	-
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação (CIASC)	774.000	0,29%	713.365	0,28%	8%
Serviços de Telefonia Fixa e Móvel	245.888	0,09%	320.312	0,13%	-23%
Serviços de Transporte Escolar	425.675	0,16%	612.439	0,24%	-30%
Serviços Gráficos	736.822	0,28%	411.042	0,16%	79%
Serviços, Cópias e Reprodução de Documentos	189.508	0,07%	201.203	0,08%	-6%
Serviços Técnicos Profissionais	333.645	0,13%	511.904	0,20%	-35%
Vigilância	5.475.526	2,06%	5.166.942	2,02%	6%
Outras Despesas de Custeio	1.453.395	0,55%	2.214.856	0,87%	-34%
Investimentos	13.376.519	5,04%	13.091.804	5,12%	2%
Aquisição de Softwares de Aplicação	388.200	0,15%	377.120	0,15%	3%
Aquisição de Imóveis	294.022	0,11%	0	0,00%	-
Coleção e Materias Bibliográficas	73.547	0,03%	552.563	0,22%	-87%
Veículos Diversos	500.160	0,19%	0	0,00%	-
Equipamentos e Material Permanente	3.569.622	1,34%	4.719.261	1,85%	-24%
Obras e Instalações	8.392.089	3,16%	7.312.106	2,86%	15%
Despesas de Exercícios Anteriores	113.389	0,04%	130.754	0,05%	-13%
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	23.491	0,01%	0	0,00%	-
Premiações Científicas	22.000	0,01%	0	0,00%	-
Total das Despesas	265.614.219	100,00%	255.649.943	100,00%	4%



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 dos anos de 2013 e 2012.

Analisando-se os valores totais dos grandes grupos de despesas, verifica-se uma elevação de 6% no ano de 2013 em relação a 2012, 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 redução percentual de 4% dos valores pagos neste grupo de despesa em relação ao ano anterior. Desta forma, em 2012 haviam sido aplicados 50 milhões neste grupo de despesa, sendo que em 2013 este valor foi de 48 milhões.

Por outro lado, em se tratando das despesas de investimentos, registra-se um crescimento de 2% de recursos aplicados em relação ao ano de 2012.

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 professores substitutos, representando percentual de elevação de 10% em relação ao ano anterior.

Em relação às despesas de custeio, observa-se o aumento de 42% das despesas relacionadas ao auxílio financeiro a estudantes, representando, em termos de valores, um acréscimo de aproximadamente R\$ 700 mil reais de recursos destinados a estas despesas.

Em se tratando das despesas de conferências, exposições, palestras, cursos, seminários e congressos, identifica-se o aumento de 102% em relação a 2012.

Cumprir observar, ainda, que a despesa que obteve, percentualmente, o maior aumento registrado no ano de 2013, de 555%, foi a de despesas de exercícios anteriores, que representam despesas decorrentes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores já encerrados.

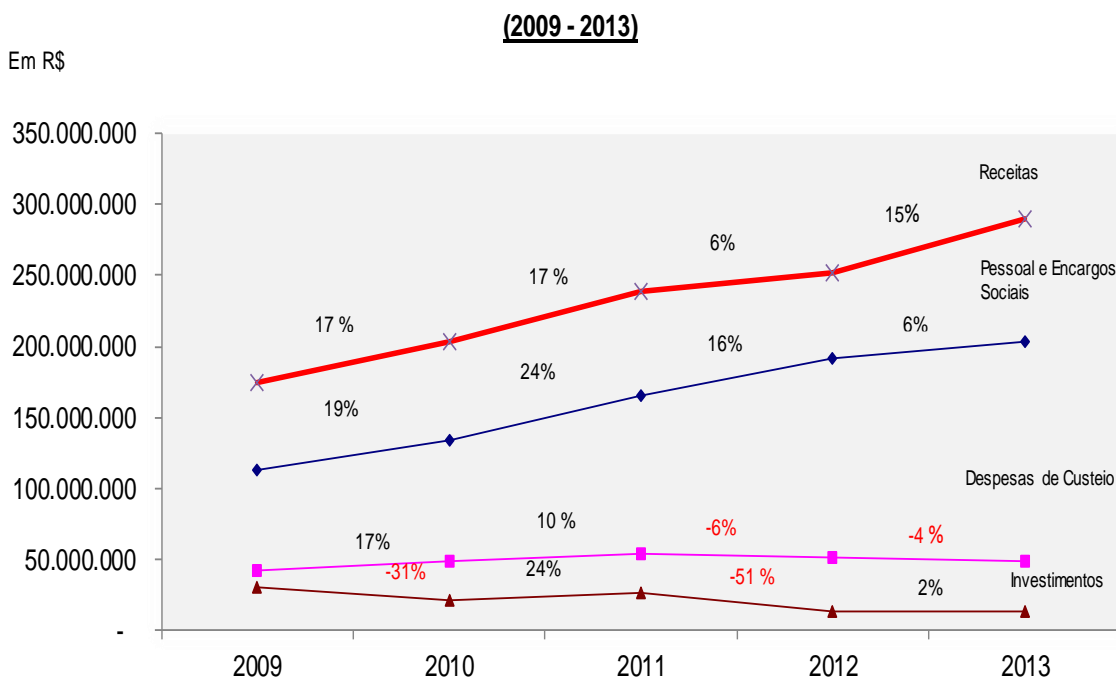
Destaque também deve ser dado ao registro de despesas com serviços de publicidade e propaganda, com investimentos de aproximadamente R\$ 410 mil reais, considerando-se que não houve pagamentos desta natureza no ano anterior.

Ainda, analisando-se as despesas de custeio, verifica-se o crescimento de 79% relacionado ao pagamento efetuado em serviços gráficos no ano de 2013, se comparado ao ano de 2012.

Com relação aos investimentos, destaca-se o aumento de aplicação de recursos em obras e instalações, com um percentual de crescimento de 15% em relação ao ano anterior. Neste grupo, identifica-se a despesa na qual ocorreu, percentualmente, a maior redução de recursos aplicados, de 87%, relacionado às despesas de coleções e materiais bibliográficos.



7.Evolução das Receitas Arrecadadas e das Despesas Executadas



Este gráfico demonstra a evolução das receitas arrecadadas e das despesas executadas nos últimos 05 anos.

Conforme análise dos dados constantes no gráfico, identifica-se que em 2013 o aumento das receitas, de 15%, foi superior ao desempenho do ano anterior, que havia sido de apenas 6%. Desta forma, verifica-se que em 2013 manteve-se o crescimento da receita registrado nos anos anteriores a 2012, superior a 15%.

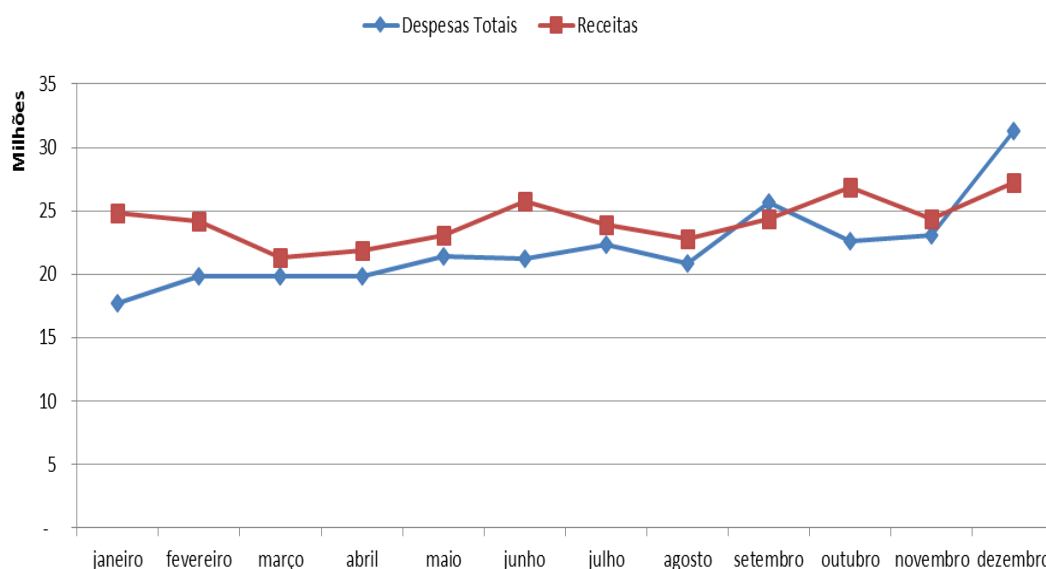
Com relação às despesas de pessoal e encargos sociais, verifica-se em 2013 a ocorrência do menor crescimento dos últimos 05 anos. Ao passo que o percentual de aumento destas despesas até 2012 foi superior a 16%, em 2013 o percentual de aumento das despesas de pessoal e encargos sociais foi de 6%.

Em se tratando das despesas de custeio, identifica-se que nos últimos 02 anos houve redução dos valores aplicados pela UDESC neste grupo de despesa, sendo em 2012 de 6% e em 2013 de 4%.

Por outro lado, identifica-se alternância entre crescimentos e quedas dos valores aplicados em investimento nos últimos cinco anos, tendo havido, em 2013, crescimento de 2% em relação ao ano anterior.



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 2013.

Como pode ser observado no gráfico, na maior parte dos meses 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 2012.

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.

Ainda, destaca-se o expressivo aumento das despesas no mês de setembro de 2013 em relação às receitas arrecadadas, decorrente do pagamento retroativo dos vencimentos referentes ao aumento da folha de pessoal, de aproximadamente R\$ 4 milhões em relação aos meses anteriores.

9.Demonstrativo da Movimentação Orçamentária por Programas e Ações

Em R\$

Programa	Ação	Descrição da Ação	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	% (b/a)	Executado (c)	% (c/a)	% (c/b)
Gestão de Pessoas	5852	Capacitação dos servidores públicos	358.200	208.483	-42%	183.786	51%	88%
	7856	Administração de pessoal e encargos	206.404.180	211.049.243	2%	210.759.326	102%	100%
Pro-Cultura	484	Promoção, pesquisa e recuperação da cultura Estadual (<i>descentralização</i>)	-	140.081	-	140.081	-	100%
Governança Eletrônica	4822	Aquisição e manutenção de hardware	897.000	70.762	-92%	34.963	4%	49%
	4862	Aquisição, desenvolvimento e manutenção de software	942.150	1.087.234	15%	795.475	84%	73%
	4975	Aquisição de serviços e equipamentos na área de telecomunicação	913.050	649.718	-29%	483.005	53%	74%
Fomento à Pesquisa ao Desenvolvimento e à Inovação	3526	Fomento à pesquisa e à inovação	5.821.119	10.785.266	85%	4.535.165	-	42%
	11449	Incentivo à inovação - FAPESC (<i>descentralização</i>)	-	198.702	-	198.702	-	100%
	78	Difusão científica e tecnológica - FAPESC (<i>descentralização</i>)	-	22.000	-	22.000	-	100%
	75	Desenvolvimento econômico, tecnológico e sustentabilidade ambiental - FAPESC (<i>descentralização</i>)	-	264.768	-	264.768	-	100%
Saúde Ocupacional	11343	Saúde e segurança no contexto	57.044	28.522	-	-	-	0%
Gestão do SUS	5719	Ampliação e reforma para as unidades hospitalares da SES - Laboratório de DNA do Cav (<i>descentralização</i>)	-	171.836	-	171.836	-	100%
	5429	Manutenção das unidades assistenciais sob administração da SES - Laboratório de DNA do Cav (<i>descentralização</i>)	-	528.600	-	528.600	-	100%
Encargos com estagiários	5004	Pagamento de estagiário e encargos	483.200	471.527	-2%	415.727	86%	88%
Gestão do Ensino Superior	5310	Gestão administrativa, financeira e pedagógica	9.227.140	11.028.450	20%	8.847.776	96%	80%
	3176	Fomento às atividades de extensão	2.094.569	3.723.117	78%	1.539.091	73%	41%
	3201	Fomento à atividade de ensino	600.000	613.558	2%	221.332	37%	36%
	12114	Expansão da Udesc para a região de Caçador	109.700	-	-100%	-	0%	0%
	12385	Expansão da Udesc para a região de Dionísio Cerqueira	109.700	-	-100%	-	0%	0%
	12094	Expansão com construção física da UDESC para o município de Tubarão	109.700	-	-100%	-	0%	0%
	5311	Aquisição de equipamentos e material permanente	1.778.476	1.359.357	-24%	762.468	43%	56%
	5312	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Chapecó	748.500	-	-100%	-	0%	0%
	5314	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Florianópolis	3.000.000	1.957.525	-35%	1.393.427	46%	71%
	5315	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Lages	3.000.000	1.891.711	-37%	1.782.085	59%	94%
	5317	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Joinville	3.500.000	328.716	-91%	-	0%	0%
	5318	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - São Bento do Sul	2.300.000	943.016	-59%	865.174	38%	92%
	5319	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Ibirama	1.700.000	173.561	-90%	31.649	2%	18%
	5320	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Laguna	3.901.057	2.345.600	-40%	2.330.414	60%	99%
	5321	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - UDESC/Palmitos	250.000	-	-100%	-	0%	0%
5322	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Pinhalzinho	1.400.000	-	-100%	-	0%	0%	
9111	Aquisição, construção e reforma de bens imóveis - Balneário Camboriú	1.000.000	-	-100%	-	0%	0%	
Implantação ou ampliação de campi	10249	Implantação ou ampliação de campi da UDESC (<i>descentralização</i>)	-	4.187.718	-	4.025.346	0%	96%
Desenvolvimento e Fortalecimento do Esporte e do Lazer	11709	Incentivo esportivo e manutenção de entidades ligadas ao setor (<i>descentralização</i>)	-	50.000	-	45.374	0%	91%
	11713	Desenvolvimento e apoio às atividades esportivas prioritária (<i>descentralização</i>)	-	58.584	-	58.584	0%	100%
Gestão Administrativa	11038	Contratação de serviços para operacionalização da administração	18.844.508	23.157.972	23%	20.299.492	108%	88%
	11039	Serviços e materiais administrativos	8.182.267	7.347.331	-10%	4.878.572	60%	66%
Total			277.731.560	284.842.959	3%	265.614.219	96%	93%

Notas Explicativas:

% (b/a) = Demonstra o percentual de alteração do Orçamento em relação 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.



Este demonstrativo evidencia a execução dos programas e ações previstos na Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2013.

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.

Além disto, durante o ano de 2013, houve descentralização de créditos à UDESC que totalizaram R\$ 5,6 milhões, contemplando os seguintes programas: Pró-Cultura, Fomento à Pesquisa, ao Desenvolvimento e à Inovação, Gestão do SUS, Implantação ou Ampliação de Campi e Desenvolvimento e Fortalecimento do Esporte e do Lazer.

Os recursos supracitados são oriundos dos seguintes órgãos: R\$ 4,1 milhões do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior, R\$ 770 mil do Fundo Estadual da Saúde, R\$ 485 mil da FAPESC, R\$ 140 mil do Fundo Estadual de Incentivo à Cultura e R\$ 108 mil do Fundo Estadual de Incentivo ao Esporte.

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

É oportuno ressaltar, também, que os únicos casos em que a execução do orçamento foi superior à dotação inicial foram relacionados às ações de Administração de Pessoal e Encargos (102%) e de Contratação de Serviços para Operacionalização da Administração (108%).

Outrossim, nas ações relativas à Aquisição, Desenvolvimento e Manutenção de Software, Pagamento de Estagiários e Encargos e Gestão Administrativa, Financeira e Pedagógica, o percentual de execução das despesas em relação à dotação inicial da LOA foi superior a 80%.

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\$

Restos a Pagar Processados				
	Inscrito (a)	Pago (b)	Cancelado (c)	% (c/a)
2009 -2010	116.682	116.622	60	0%
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%

Em R\$

Restos a Pagar não Processados				
Anos	Inscrito (a)	Pago (b)	Cancelado (c)	% (c/a)
2009 - 2010	19.877.964	14.092.866	5.785.099	29%
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	2.278.373	666.179	21%

Notas Explicativas:

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

* = Há valores inscritos em restos que estão sendo pagos no decorrer do Exercício de 2014.

Os quadros apresentam a execução de restos a pagar processados e não processados do período de 2009 a 2013.

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, desde o exercício de 2009, havia uma contínua redução nos valores de cancelamento de restos a pagar não processados. Entretanto, no ano de 2013, registra-se uma elevação deste percentual, representando 21% do total, uma vez que, nos dois últimos exercícios, o percentual de cancelamento de restos a pagar não processados havia sido de 11%.



11. Demonstrativo do Superávit Financeiro

Em R\$

Título	2013	Variação %	2012	Variação %	2011	Variação %	2010
Conta Única	20.949.971	647%	2.805.441	-61%	7.257.066	-28%	10.012.876
Contas de Convênios	8.940.721	36%	6.576.713	60%	4.104.303	36%	3.007.283
Total	29.890.692	219%	9.382.154	-17%	11.361.369	-13%	13.020.158

O quadro demonstra o superávit financeiro da UDESC no último quadriênio, sendo apresentados, separadamente, os saldos finais em cada exercício financeiro da conta única e das contas de convênio.

Oportuno ressaltar que os recursos disponíveis na conta única, em regra geral, são de alocação livre, ou seja, podem ser utilizados para atender a quaisquer finalidades da Universidade.

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

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 2013 um superávit financeiro da ordem de R\$ 29,8 milhões, sendo que R\$ 20,9 milhões referem-se à disponibilidade financeira da conta única, e R\$ 8,9 milhões das contas de convênio.

Estes resultados representam um crescimento de 647% de disponibilidade financeira na conta única e 36% nas contas de convênio em relação ao exercício anterior. Representam, também, o maior saldo de disponibilidade financeira registrado pela UDESC no último quadriênio.

Salienta-se a importância do acompanhamento mensal das disponibilidades de caixa, com vistas a auxiliar os gestores na programação financeira, trabalho que vem sendo efetuado pela Coordenadoria de Contabilidade mediante a emissão de relatórios de disponibilidade financeira por fonte de recursos e por domicílio bancário, que são encaminhados à PROPLAN e à PROAD.



12.DEMONSTRATIVO DOS ATIVOS E PASSIVOS

Em R\$

	Descrição	Conta	Em R\$		
			Saldo em 31/12/2013	Saldo em 31/12/2012	Varição (%) 2013/2012
ATIVO	Circulante	Disponível	33.235.375	12.001.682	177%
		Créditos a Curto Prazo*	780.848	659.394	18%
		Estoques	1.377.257	1.827.644	-25%
		VPD Pagas Antecipadamente	186.753	0	-
		Total	35.580.233	14.488.721	146%
	Imobilizado	Edifícios	2.363.404	5	43365103%
		Fazendas	1.719.072	1.719.072	0%
		Terrenos / Glebas / Lotes	7.152.326	7.152.326	0%
		Casas e Apartamentos	520.000	520.000	0%
		Obras em Andamento	20.269.268	14.266.319	42%
		Coleções de Materiais Bibliográficos	6.313.644	6.165.578	2%
		Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	61.448.283	56.253.623	9%
		Mobiliário em Geral	8.403.937	9.564.535	-12%
		Semoventes e Equipamentos de Montaria	3.225	3.225	0%
		Veículos em Geral	5.641.010	5.196.240	9%
Depreciação, Amortização e Exaustão		(17.405.226,05)	(9.297.464,43)	87%	
Total	96.428.944	91.543.459	5%		
Intangível	Softwares	972.123	530.615	83%	
	Total	972.123	530.615	83%	
Total do Ativo			132.981.300	106.562.795	25%

	Descrição	Conta	Em R\$		
			Saldo em 31/12/2013	Saldo em 31/12/2012	Varição (%) 2013/2012
PASSIVO	Circulante	Demais Obrigações a Curto Prazo	80.284	17.104	369%
		Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	562.752	801.684	-30%
		Fornecedores de Exercícios Anteriores	0	17.653	-100%
		Precatórios a Pagar	0	38.425	-100%
		Total	643.036	874.866	-26%
	Exigível a Longo Prazo	Obrigações Previdenciárias em Litígio (INSS)	2.879.984	2.747.912	5%
		Precatórios a Pagar	1.293.619	461.095	181%
Total do Passivo			4.816.639	4.083.873	18%

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 2013 e 2012, emitidos no SIGEF - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal.

Analisando-se os valores das contas do Ativo Circulante, verifica-se o aumento de 146% 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, é oportuno ressaltar que o expressivo aumento da conta de Edifícios é oriundo da reclassificação dos valores referentes às obras em andamento concluídas no ano de 2013 para a conta de Edifícios, a saber: R\$ 2,2 milhões referentes ao restaurante do CCT – Centro de Ciências Tecnológicas e R\$ 137 mil reais referente à cantina de vinhos do CAV – Centro de Ciências Agroveterinárias.

Oportuno observar, também, o aumento de 42% no saldo da conta de Obras em Andamento, o que demonstra o investimento que vem sendo efetuado pela UDESC na ampliação e modernização dos Centros de Ensino.

Outro aspecto que cabe destaque na análise das contas refere-se ao acréscimo de 87% 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.

No Ativo Imobilizado, identifica-se que há uma conta na qual houve redução do valor patrimonial de 2013 em relação a 2012, que é de Mobiliário em Geral, na qual registra-se redução percentual de 12%.

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.

Importante registrar, ainda, o aumento de 83% do Ativo Intangível, resultado da implantação do software de gestão acadêmica para os cursos de graduação, pós-graduação, ensino à distância e cursos sequenciais e do sistema de Avaliação de Produção Institucional - SAPI.

Em se tratando das Contas do Passivo, verifica-se a redução de 26% no valor do Passivo Circulante, devido principalmente à redução ocorrida na conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, na qual estão contabilizados os valores de restos a pagar processados de 2013.

Em relação ao Passivo Exigível a Longo Prazo, registra-se um crescimento de 30% em relação ao saldo do exercício anterior, decorrente do aumento expressivo de 181% do valor de precatórios registrado em 2013 comparativamente a 2012.

Estes valores são atualizados mensalmente, com base em relatório encaminhado pela Secretaria de Estado da Fazenda, tendo em vista que os pagamentos são efetuados pelo Tesouro do Estado, mas o registro contábil é de responsabilidade da UDESC.

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.