

Zimbra**anderson_nava@uffs.edu.br**

Fwd: Solicitação de Esclarecimentos Relato de Gestão 2019

De : Secretaria dos Orgaos Colegiados
<secoc@uffs.edu.br>

qua, 08 de jul de 2020 13:45

Assunto : Fwd: Solicitação de Esclarecimentos
Relato de Gestão 2019

Para : Anderson Ivan Nava
<anderson_nava@uffs.edu.br>

Cc : ccrperitocontabil@gmail.com,
alcindo@centralcontabilidade.com.br

Boa tarde Anderson,
C/ cópia Srs. Everton e Alcindo,

Seguem as respostas aos questionamentos realizados.

Atenciosamente,

Solange
Secretaria dos Órgãos Colegiados (SECOC)
Universidade Federal da Fronteira Sul (UFFS)
49 2049-3725 / #213725

De: "Henrique Dagostin" <henrique@uffs.edu.br>
Para: "Secretaria dos Orgaos Colegiados" <secoc@uffs.edu.br>
Cc: "PROPLAN - Pro-Reitoria de Planejamento" <proplan@uffs.edu.br>
Enviadas: Quarta-feira, 8 de julho de 2020 13:30:06
Assunto: Re: Solicitação de Esclarecimentos Relato de Gestão 2019

Boa tarde Mirian,

A Prestação de contas é construída a muitas mãos, por isso demoramos um pouco para responder.

Segue respostas repassadas pela SETI - SUADM - DORC e DCONT.

1. No item 5.7 GESTÃO DE CUSTOS página 103, há o detalhamento das despesas com as análises vertical e horizontal em comparativo do ano 2019 em relação ao ano de 2018, chama a atenção alguns itens que sofreram um aumento significativo no ano de 2019 em relação ao ano anterior, são eles:

- TRANSPORTE DE SERVIDORES 2019: 1.105.063,99 - 2018: 797.329,30

Resposta: Devido ao aumento de km rodado/contratado de 290.382 km em 2018 para 393.660 km em 2019 e reajustes nos valores de contratos. Os contratos são reajustados anualmente geralmente através do índice IGPM, o qual acumulou alta de 7,30%.

Outro fator é a idade da frota própria da UFFS a cada ano está mais velha. Os veículos apresentam mais problemas e menos confiabilidade para viagens e acabam atendendo demandas mais próximas da sede onde estão, conseqüentemente são realizadas mais contratações de veículos terceirizados para viagens mais longas.

- BOLSAS (PARA ESTUDANTES) 2019: 1.590.346,77 - 2018: 771.500,00

Resposta: O crescimento do gasto com bolsas advém da disponibilização de um maior número de vagas nos editais de ensino, pesquisa e extensão em relação a 2018

- OUTRAS DESPESAS 2019: 3.757.480,29 - 2018: 1.845.560,62

Considerando a quantidade expressiva de naturezas de despesa detalhada, a planilha de análise horizontal (AH) e análise vertical (AV) das despesas, página 103 do Relato Integrado, exibe de forma discriminada as principais naturezas de despesa, sendo os demais subitens da ND 339039 - Outras Serviços de Terceiros - PJ, lançados no item OUTRAS DESPESAS, com valor de R\$ 3.757.480,29.

São integrantes do item OUTRAS DESPESAS:

- i. 01 – Assinaturas de Periódicos e Anuidades;**
- ii. 05 – Serviços técnicos profissionais;**
- iii. 08 – Manutenção de software;**
- iv. 14 – Locação de bens móveis, outras naturezas e intangíveis;**
- v. 16 – Manutenção e conservação de bens imóveis;**
- vi. 17 – Manutenção e conservação de máquinas e equipamentos;**
- vii. 20 – Manutenção e conservação de bens móveis de outras naturezas;**
- viii. 23 – Festividades e homenagens;**
- ix. 27 – Suporte de Infraestrutura de TI;**
- x. 48 – Serviços de Seleção e Treinamento;**
- xi. 50 – Serviços Médico-Hospitalares, Odontológicos e Laboratoriais;**
- xii. 51 – Serviços de análises e pesquisas científicas;**
- xiii. 57 – Serviços técnicos profissionais de TI;**
- xiv. 59 – Serviços de áudio, vídeo e foto;**
- xv. 63 – Serviços gráficos e editoriais;**
- xvi. 69 – Seguros em geral;**
- xvii. 74 – Fretes e transportes de encomendas;**
- xviii. 75 – Serviços de incineração, destruição e demolição;**
- xix. 78 – Limpeza e conservação;**
- xx. 79 – Serviços de apoio administrativo técnico e operacional;**
- xxi. 96 – Outros serviços de terceiros PJ – pagamento antecipado.**

Dentre essas despesas, detalhamos a seguir as mais expressivas (com valor superior a R\$ 20 mil) ocorridas no Exercício 2019:

Centro de Custos: ERECHIM**Mês Fevereiro/2020****PAGAMENTO NFS 18009,18010,18159,18296,18312,18462 REF MANUTENCAO DE ELEVADORES CAMPUS ERECHIM-RS MESES 08,09,10,11,12/2018 E 01/2019 CONTRATO 43/2018 ELEVADORES ATLAS SCHINDLER LTDA DOC NF 10/DMA/UFFS/2019.****R\$ 23.800,00**

Centro de Custos: PASSO FUNDO**Mês Março/2020****PAGAMENTO DA NF 2333 E 2334, FUNDACAO DE APOIO A EDUCACAO, PESQUISA E DESENVOLVIMENTO CIENTIFICO E TECNOLOGICO DA UTFPR, REF 1 PARCELA DO CTO 83/2018,PROJETO: CIRCULOS DE CULTURA, DIALOGOS EM SAUDE NA ESCOLA E NA COMUNIDADE, CAMPUS PASSO FUNDO/RS. DOC NF 2/DC-PF/UFFS/2019****R\$ 40.000,00**

Centro de Custos: CHAPECÓ**Mês Março/2020****PAGAMENTO DA NF 2159 E 2160, FUNDACAO DE APOIO A EDUCACAO, PESQUISA E DESENVOLVIMENTO CIENTIFICO E TECNOLOGICO DA UTFPR, PROJETO:TERRA SOLIDARIA 2017-2019, CTO 31/2018. DOC NF 1/PROEC/UFFS/2019 - R\$ 250.000,00**

Centro de Custos: CHAPECÓ**Mês: Abril****PAGAMENTO NF 341 E 342 REF PROJETO LETRAS E LUTAS CAMPUS CHAPECO-SC CONTRATO 46/2018 FUNDACAO DE APOIO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO RGS DOC NF 14/ASSLOS-CH/UFFS/2019. R\$ 120.000,00**

Centro de Custos: REITORIA**Mês: Maio****DICOM PAGAMENTO DA NF 1378, RB COMUNICACAO VISUAL EIRELI, DOC NF 1/DICOM/UFFS/2019. R\$ 50.701,00**

Centro de custos: LARANJEIRAS DO SUL**Mês: JULHO/2020****PAGAMENTO NF. 727, REFERENTE A DESTOCAMENTO DE EUCALIPTOS NO CAMPUS R\$ 92.580,14**

Centro de custos: CHAPECÓ**Mês: JULHO/2020****SENTENÇA JUDICIAL ROTESMA R\$ 465.106,36**

Centro de Custos: CHAPECÓ**Mês: Novembro****PAGAMENTO NF 2497, FUNDACAO DE APOIO A EDUCACAO, PESQUISA E DESENVOLVIMENTO CIENTIFICO E TECNOLOGICO DA UTFPR,**

PROJETO: TERRA SOLIDARIA 2017-2019, CTO 31/2018. PROC SEI 23205.109169/2019-41. R\$ 200.000,00

PAGAMENTO NF 2497, FUNDAÇÃO DE APOIO A EDUCAÇÃO, PESQUISA E DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO DA UTFPR, PROJETO: TERRA SOLIDARIA 2017-2019, CTO 31/2018. PROC SEI 23205.109169/2019-41. R\$ 20.000,00

PAGAMENTO NF 2497, FUNDAÇÃO DE APOIO A EDUCAÇÃO, PESQUISA E DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO DA UTFPR, PROJETO: TERRA SOLIDARIA 2017-2019, CTO 31/2018. PROC SEI 23205.109169/2019-41. R\$ 30.000,00

PAGAMENTO NF 1946 REF PROJETO LETRAS E LUTAS CAMPUS CHAPECO-SC CONTRATO 46/2018, FUNDAÇÃO DE APOIO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO RGS, PROC SEI 23205.109981/2019-77. R\$ 200.000,00

Destaca-se que em 2018 não houve despesas com sentenças judiciais, assim como, foram poucos os empenhos com valor superior a R\$ 20 mil, conforme pode ser observado nos Relatórios de Custo 2018, disponível em : <https://www.uffs.edu.br/institucional/pro-reitorias/planejamento/relatorio-de-custos>. Além disso, destaca-se que de forma geral, houve o aumento das despesas discricionárias em 2019. Também é importante destacar que em 2017, o valor gasto com OUTRAS DESPESAS foi de R\$ 2.340.163,75, superior ao registrado em 2018.

- SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS 2019: 404.203,48 – 2018: 260.183,77.

Resposta: Conforme a Secretaria Especial de Tecnologia da Informação, o contrato de outsourcing de 2018 já estava muito defasado em relação ao mercado, havia sendo renovado por algumas vezes, os quantitativos e qualidade dos equipamentos eram menores, impressoras sem scanner.

Contrato de 2019, atualizado valores de mercado, gerenciamento central de impressões, equipamentos atualizados, equipamentos com scanner PDF/A e OCR. Observa-se que toda documentação funcional dos servidores (documentos digitais para guarda permanente) devem ser arquivados neste formato (PDF/A).

2. Em relação às Demonstrações Contábeis, observa-se alguns itens abaixo listados:

No Balanço Patrimonial, observou-se grande variação no Passivo Circulante, nos itens: Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo. Nas Notas Explicativas há o destaque que a partir do mês setembro/2019 passou-se a fazer as provisões de férias, fica o questionamento se a provisão leva em consideração os meses anteriores e se nos anos anteriores essa provisão era realizada.

Resposta:

A provisão de férias é realizada com base nas orientações da Macrofunção 021142 da folha de pagamento (espécie de manual da STN). Em setembro de 2019 esta macrofunção foi atualizada e a partir daquela data passou-se a registrar a provisão de férias. Até então, somente a provisão do abono constitucional de 1/3 era realizada. Por orientação da STN, no mês de setembro/2019, foi lançado valor estimado à provisão de férias dos meses de janeiro a agosto e lançamento da provisão mensal a partir daí.

Quanto ao item “Demais contas a Pagar” chama atenção para o saldo do item “transferências financeiras a comprovar”, em 2019, foi registrado pela Secretaria do Tesouro Nacional com base na alteração da rotina do Termos de Execução Descentralizada (TED) a partir de 2019 (Mensagem/Comunica 2019/0204238 de 29/01/2019) e abarca, no âmbito da UFFS, descentralizações de recursos de diversos órgãos federais para a UFFS no período compreendido entre 2012 e 2019.

O registro da comprovação da execução e consequente baixa destes valores, mediante as respectivas prestações de contas, depende de cada um dos órgãos repassadores dos recursos. Não fica claro se esta é uma obrigação que ainda exigirá desembolsos por parte da Universidade, de forma que é necessário maiores esclarecimentos sobre estas questões.

Resposta:

O saldo da conta “transferências financeiras a comprovar” é um passivo que, em tese, não exigirá desembolso por parte da UFFS, pelo seguinte motivo: em fevereiro de 2019 a STN realizou lançamentos na contabilidade de todos os órgãos federais, cuja origem são os valores referentes às transferências orçamentárias ou Termos de Execução Descentralizada TED. Para o órgão repassador foi lançado um “contas a receber” e para o órgão que recebeu os recursos orçamentários foi lançado um “contas a pagar”. Os saldos permanecem até o órgão descentralizador do TED baixá-los pelo recebimento e aprovação da prestação de contas.

No caso da UFFS trata-se de recursos orçamentários descentralizados de diversos órgãos do governo federal para a execução de projetos (muitas vezes foram contratadas as fundações de apoio para a execução) a princípio, as prestações dos convênios encerrados foram todas enviadas, e para termos um posicionamento sobre o assunto, a Diretoria de Contabilidade enviou mensagem “comunica” no sistema SIAFI e também e-mail para todos os órgãos descentralizadores/repassadores dos quais há saldo a comprovar, solicitando posicionamento a respeito, no entanto, rigorosamente, NENHUM órgão respondeu.

Para a UFFS foi lançado valor de R\$ 68.858.399,94 em fev/19, remanescendo em 31/12/2019 R\$ 26.485.297,83 a comprovar/baixar

Por fim, embora eu tenha utilizado o termo “contas a pagar” para esclarecer este tópico, não se trata de dívida ou valor a pagar, mas tão somente um passivo registrado enquanto as prestações de contas não são baixadas.

3. Observa-se também a falta de realização da receita orçamentária própria prevista suficiente para suplementar o orçamento. (Balanço Orçamentário, página 105)

Resposta:

Do total de receitas orçamentárias próprias previstas para o exercício 2019, foram realizadas 45,02%. A dificuldade na previsibilidade de receitas não regulares é o principal motivador da diferença percentual relevante entre a previsão e realização. Já, do ponto de vista da relevância, o volume de receitas próprias previstas e realizadas, tem pouco significado no orçamento como um todo, uma vez que a arrecadação própria representa 0,14% da dotação de despesas orçamentária de 2019.

4. Destaca-se também a falta de um quadro comparativo entre as receitas orçamentárias previstas e as realizadas, da mesma forma confronto entre as despesas orçamentárias previstas e as realizadas.

Resposta:

Para auxiliar a visualização dos valores orçamentários previsão/dotação x realização/execução seguem as tabelas

RECEITAS 2019	Previsão	Realização	Realização(%)
Receita patrimonial	92.526,00	57.944,86	62,63
Receita agropecuária*	93.438,00	0,00	0,00
Receita de serviços	447.390,00	318.956,62	71,29
Outras receitas correntes	250.195,00	20.861,11	8,34
Total	883.549,00	397.762,59	45,02

A realização da receita agropecuária está incluída na receita de serviços.

DESPESAS CORRENTES 2019	Dotação	Execução	Execução(%)
Pessoal e encargos	208.044.529,00	203.394.285,79	97,76
Outras despesas correntes	55.956.177,00	68.451.583,98	122,33
Total	264.000.706,00	271.845.869,77	102,97

DESPESAS DE CAPITAL 2019	Dotação	Execução	Execução(%)
Investimentos	15.656.411,00	18.984.160,25	121,25

Obs.: a execução maior em relação a dotação de despesas correntes ocorreu devido ao empenho (execução) de orçamento do MEC para o pagamento de bolsas para os médicos residentes. Já a execução maior em relação a dotação de despesas de capital é decorrente de repasse de orçamento do MEC para a construção do Bloco C do Campus Chapecó e aquisição de módulos fotovoltaicos Campus Erechim.

Qualquer coisa, estamos a disposição.

Se necessitar a presença do contador na reunião, favor comunicar.

Atenciosamente
Henrique

De: "Secretaria dos Orgaos Colegiados" <secoc@uffs.edu.br>
Para: "PROPLAN - Pro-Reitoria de Planejamento" <proplan@uffs.edu.br>, "Departamento de Gestao Documental" <dplan.dgdoc@uffs.edu.br>
Cc: "Everton Miguel da Silva Loreto" <everton@uffs.edu.br>, "Henrique Dagostin" <henrique@uffs.edu.br>, "Chefia de Gabinete - UFFS" <chefia.de.gabinete@uffs.edu.br>
Enviadas: Terça-feira, 7 de julho de 2020 13:14:13
Assunto: Fwd: Solicitação de Esclarecimentos Relato de Gestão 2019

Prezados,

Encaminho solicitação de esclarecimento do relator CONCUR, para providências. Aguardo retorno.

Atenciosamente,

Mirian Lovis de Souza

Secretaria dos Órgãos Colegiados (SECOC)
Universidade Federal da Fronteira Sul (UFFS)
49 2049-3725 / #213725

De: "Anderson Ivan Nava" <anderson_nava@uffs.edu.br>
Para: "Secretaria dos Orgaos Colegiados" <secoc@uffs.edu.br>
Cc: "Mirian Lovis de Souza" <mirian.souza@uffs.edu.br>, evertonab@unochapeco.edu.br
Enviadas: Terça-feira, 7 de julho de 2020 12:17:17
Assunto: Solicitação de Esclarecimentos Relato de Gestão 2019

Prezada Mirian,

Contando com o auxílio do conselheiro Everton Bortolotto, na análise da Gestão dos Custos e Demonstrações Contábeis do Relato Integrado de Gestão 2019, chegou-se a alguns questionamentos, abaixo elencados:

1. No item 5.7 GESTÃO DE CUSTOS página 103, há o detalhamento das despesas com as análises vertical e horizontal em comparativo do ano 2019 em relação ao ano de 2018, chama a atenção alguns itens que sofreram um aumento significativo no ano de 2019 em relação ao ano anterior, são eles:

- TRANSPORTE DE SERVIDORES 2019: 1.105.063,99 - 2018: 797.329,30

- BOLSAS (PARA ESTUDANTES) 2019: 1.590.346,77 - 2018: 771.500,00
- OUTRAS DESPESAS 2019: 3.757.480,29 - 2018: 1.845.560,62
- SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS 2019: 404.203,48 - 2018: 260.183,77.

Destaca-se a importância de um maior esclarecimento sobre estas grandes variações nos itens acima, principalmente para o item outras despesas.

2. Em relação às Demonstrações Contábeis, observa-se alguns itens abaixo listados:

No Balanço Patrimonial, observou-se grande variação no Passivo Circulante, nos itens: Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo. Nas Notas Explicativas há o destaque que a partir do mês setembro/2019 passou-se a fazer as provisões de férias, fica o questionamento se a provisão leva em consideração os meses anteriores e se nos anos anteriores essa provisão era realizada. Quanto ao item "Demais contas a Pagar" chama atenção para o saldo do item "transferências financeiras a comprovar", em 2019, foi registrado pela Secretaria do Tesouro Nacional com base na alteração da rotina do Termos de Execução Descentralizada (TED) a partir de 2019 (Mensagem/Comunica 2019/0204238 de 29/01/2019) e abarca, no âmbito da UFFS, descentralizações de recursos de diversos órgãos federais para a UFFS no período compreendido entre 2012 e 2019.

O registro da comprovação da execução e consequente baixa destes valores, mediante as respectivas prestações de contas, depende de cada um dos órgãos repassadores dos recursos. Não fica claro se esta é uma obrigação que ainda exigirá desembolsos por parte da Universidade, de forma que é necessário maiores esclarecimentos sobre estas questões.

3. Observa-se também a falta de realização da receita orçamentária própria prevista suficiente para suplementar o orçamento. (Balanço Orçamentário, página 105)

4. Destaca-se também a falta de um quadro comparativo entre as receitas orçamentárias previstas e as realizadas, da mesma forma confronto entre as despesas orçamentárias previstas e as realizadas.

Desta forma, solicito que seja encaminhado o presente pedido de esclarecimentos ao Contador da UFFS, bem como, solicito que o mesmo seja convidado para participar da próxima reunião do Conselho Curador, a fim de esclarecer demais questionamentos que surjam no decorrer da reunião.

Atenciosamente,

Adm. Anderson Ivan Nava
CRA/SC 24375
Assessoria de Planejamento do Campus Laranjeiras do Sul
Universidade Federal da Fronteira Sul

Tel.: (42) 3635-0081

"Só imprima se necessário, pense na natureza, a preservação dela começa por nossas atitudes!"
