

**Aprova o orçamento da Fundeste e suas mantidas para o ano de 2018**

O Conselho Superior da Fundação Universitária do Desenvolvimento do Oeste - FUNDESTE, no uso de suas atribuições estatutárias,

**RESOLVE:**

**Art. 1º** Aprovar o orçamento da Fundeste e suas mantidas para o ano de 2018, conforme a seguir demonstrado e nos termos do parecer nº 005/CONSUP/2017, o qual é parte integrante da presente Resolução.

**I - Projeção de receitas em R\$ para 2017/Fundeste**

ITENS DE RECEITA	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%	Evolução %
GRADUAÇÃO PRESENCIAL	117.650.178,73	82,74%	114.854.574,02	85,34%	2,43%
GRADUAÇÃO EAD	556.800,00	0,39%	0,00		
PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU	3.804.047,34	2,68%	3.588.723,90	2,67%	6,00%
PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU	4.989.240,86	3,51%	4.989.240,87	3,71%	0,00%
PESQUISA	1.042.131,32	0,73%	1.042.131,32	0,77%	0,00%
EXTENSÃO	874.118,76	0,61%	874.118,76	0,65%	0,00%
OUTROS SERVIÇOS	1.936.828,54	1,36%	1.168.341,47	0,87%	65,78%
CAPTAÇÃO EXTERNA	8.873.668,38	6,24%	0,00	0,00%	
USO DE RESERVAS	0,00	0,00%	5.728.722,42	4,26%	-100,00%
SERVIÇOS - INSTITUTO	299.367,64	0,21%	216.971,10	0,16%	37,98%
MANUTENÇÃO - INSTITUTO	503.436,65	0,35%	501.707,61	0,37%	0,34%
VENDAS - FARMÁCIA	1.656.230,58	1,16%	1.626.920,89	1,21%	1,80%
MANUTENÇÃO - FARMÁCIA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>142.186.048,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>134.591.452,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,64%</b>
BOLSAS DE ESTUDO	19.235.008,88	13,53%	19.047.229,42	14,15%	0,99%
DEDUÇÕES DA RECEITA	5.734.403,19	4,03%	5.693.057,94	4,23%	0,73%
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>117.216.636,73</b>	<b>82,44%</b>	<b>109.851.164,99</b>	<b>81,62%</b>	<b>6,70%</b>

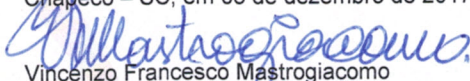
**II - Projeção de despesas em R\$ para 2017/Fundeste**

ITENS DE DESPESAS	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%	Evolução %
GASTOS COM PESSOAL (FOLHA PAGTO + ENCARGOS)	76.265.161,47	53,64%	73.994.360,93	54,98%	3,00%
PESSOAS FÍSICAS SEM VÍNCULO E CAPACITAÇÃO	3.041.733,96	2,14%	2.997.523,64	2,23%	1,47%
DESPESAS GERAIS	24.364.741,30	17,14%	22.387.935,43	16,63%	8,83%
INVESTIMENTOS	13.045.000,00	9,17%	8.821.345,00	6,55%	47,88%
AMORTIZAÇÃO FINANCIAMENTOS (ANOS ANTERIORES)	500.000,00	0,35%	1.650.000,00	1,23%	-69,70%
<b>TOTAL DE DESPESAS</b>	<b>117.216.636,73</b>	<b>82,44%</b>	<b>109.851.164,99</b>	<b>81,62%</b>	<b>6,70%</b>
BOLSAS DE ESTUDO	19.235.008,88	13,53%	19.047.229,42	14,15%	0,99%
DEDUÇÕES DA RECEITA	5.734.403,19	4,03%	5.693.057,94	4,23%	0,73%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>142.186.048,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>134.591.452,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,64%</b>

**Art. 2º** Esta resolução entra em vigor na data de sua publicação, revogando-se as disposições em contrário.

Registre-se.

Chapecó - SC, em 05 de dezembro de 2017.



Vincenzo Francesco Mastrogiacomio

Presidente da Fundeste



**FUNDAÇÃO UNIVERSITÁRIA DO DESENVOLVIMENTO DO OESTE - FUNDESTE  
CONSELHO SUPERIOR**

**Relator:** Márcio da Paixão Rodrigues  
**PARECER N° 005/CONSUP/2017**

**I – OBJETO DE ANÁLISE:** Orçamento da FUNDESTE e suas mantidas para o ano de 2018.

**II – HISTÓRICO**

A Fundeste anualmente apresenta para apreciação e deliberação o orçamento elaborado para suas mantidas, Unochapecó, Instituto Goio-En e Farmácia Escola. As informações apresentadas neste parecer foram projetadas pelo Setor de Acompanhamento Orçamento, unidade ligada a Diretoria de Planejamento e Controle com a participação dos responsáveis pelas mantidas citadas. A referida matéria foi pauta no Conselho Diretor da Fundeste, em 23 de novembro de 2017, aprovado por meio do Parecer n° 003/C.DIRETOR/2017, e também aprovado no Conselho Fiscal da Fundeste.

**III – ANÁLISE**

O parecer em análise apresenta informações financeiras referentes ao orçamento para o ano de 2018 da FUNDESTE e suas mantidas. O mesmo está organizado da seguinte forma:

- 1) Orçamento da UNOCHAPECÓ para o ano de 2018;
- 2) Orçamento da Farmácia Escola para o ano de 2018;
- 3) Orçamento do Instituto Goio-En para o ano de 2018;
- 4) Orçamento Consolidado da FUNDESTE para o ano de 2018;
- 5) Recomendações

As informações apresentadas neste parecer relativas ao ano de 2017 representam o realizado de janeiro a agosto deste ano e o último quadrimestre (setembro a dezembro) projetado pela média. E estas informações também serviram de base para auxiliar na projeção do ano de 2018.

**1) Orçamento da Unochapecó para 2018**

**1.1) Projeção das receitas**

A projeção das receitas para o ano de 2018 considerou os seguintes parâmetros:

- 1) A expectativa de encerramento do ano de 2017. Para esta estimativa foram consideradas todas as receitas realizadas nos meses de janeiro a agosto, mais a projeção do último quadrimestre do ano (setembro a dezembro).
- 2) Graduação presencial: calculada com base nos créditos matriculados no mês de setembro de 2017, excluindo os créditos relativos a formandos para o ano de 2018, mais os créditos previstos para ingresso nos meses de janeiro e julho de 2018, ajustados pela evasão média histórica de cada curso para o período, com reajuste de 4,2%.
- 3) Graduação EAD: considerando a abertura de polos e a oferta de cursos de graduação e tecnólogos. No ano de 2017 a Unochapecó obteve conceito 4 no processo de credenciamento institucional e a portaria normativa número 11 de 20 de julho de 2017 do Ministério da Educação possibilita as IES com conceito 4 a abertura de 150 polos anualmente.
- 4) Pós-graduação lato sensu: expectativa de crescimento de 6% para 2018 em relação a projeção de fechamento de 2017.
- 5) Pós-graduação stricto sensu, pesquisa e extensão: expectativa de manutenção, em 2018, das receitas realizadas (janeiro a agosto) mais as receitas projetadas para o encerramento do ano de 2017.
- 6) Outros serviços: manutenção em 2018 das receitas de 2017, com acréscimo da receita gerada em função da venda da folha de pagamento da IES para uma instituição financeira.



7) Captação externa: financiamento bancário de longo prazo, visando investimentos institucionais.

Assim, o quadro 01 apresenta a projeção das receitas para o ano de 2018

#### Quadro 01 – Receitas projetadas da Unochapecó para 2018

ITENS DE RECEITA	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%	Evolução %
GRADUAÇÃO PRESENCIAL	117.650.178,73	84,20%	114.854.574,02	86,85%	2,43%
GRADUAÇÃO EAD	556.800,00	0,40%	0,00		
PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU	3.804.047,34	2,72%	3.588.723,90	2,71%	6,00%
PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU	4.989.240,86	3,57%	4.989.240,87	3,77%	0,00%
PESQUISA	1.042.131,32	0,75%	1.042.131,32	0,79%	0,00%
EXTENSÃO	874.118,76	0,63%	874.118,76	0,66%	0,00%
OUTROS SERVIÇOS	1.936.828,54	1,39%	1.168.341,47	0,88%	65,78%
CAPTAÇÃO EXTERNA	8.873.668,38	6,35%			
FUNDESTE			5.728.722,42		
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>139.727.013,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>132.245.852,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,66%</b>
BOLSAS DE ESTUDO	19.235.008,88		19.047.229,42		0,99%
DEDUÇÕES DA RECEITA	4.528.338,59		4.484.555,80		0,98%
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>115.963.666,46</b>		<b>108.714.067,53</b>		<b>6,67%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

As receitas totais apresentam forte dependência da receita da graduação. A receita líquida disponível para custear as despesas e os investimentos estabelecidos nos parâmetros orçamentários para 2018 é de R\$ 115.963.666,46 (cento e quinze milhões, novecentos e sessenta e três mil, seiscentos e sessenta e seis reais e quarenta e seis centavos).

As deduções da Receita referem-se a: devoluções de mensalidades, devoluções de inscrições de pesquisa e extensão e gratuidades de atividades de ensino.

#### 1.2) Projeção das despesas

A projeção das despesas para o ano de 2018 considerou os seguintes parâmetros:

- 1) A expectativa de encerramento do ano de 2017. Para esta estimativa foram consideradas todas as despesas realizadas nos meses de janeiro a agosto, mais a projeção do último quadrimestre do ano (setembro a dezembro).
- 2) Para cálculo da folha de pagamento dos professores e técnico-administrativos para 2018, foram considerados os valores e horas contratadas de setembro de 2017, acrescida de reposição salarial de 3,0% no mês de março de 2018. Não foi considerado aumento na massa salarial de técnico-administrativos e docentes para o ano 2018.
- 3) As despesas gerais foram projetadas com expectativa de aumentos entre 5% e 10%, dependendo da natureza da conta.

O Quadro 02 apresenta a previsão de despesas e investimentos para o ano de 2018.

**Quadro 02 – Despesas e investimentos projetados da Unochapecó para 2018**

ITENS DE DESPESAS	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%	Evolução %
GASTOS COM PESSOAL (FOLHA PAGTO + ENCARGOS)	75.583.203,20	54,09%	73.340.787,16	55,46%	3,00%
PESSOAS FÍSICAS SEM VÍNCULO E CAPACITAÇÃO	3.009.135,79	2,15%	2.968.125,15	2,24%	1,38%
DESPESAS GERAIS	23.871.327,47	17,08%	21.934.510,22	16,59%	8,83%
INVESTIMENTOS	13.000.000,00	9,30%	8.820.645,00	6,67%	47,38%
AMORTIZAÇÃO FINANCIAMENTOS (ANOS ANTERIORES)	500.000,00	0,36%	1.650.000,00	1,25%	-69,70%
<b>TOTAL DE DESPESAS</b>	<b>115.963.666,46</b>	<b>82,99%</b>	<b>108.714.067,53</b>	<b>82,21%</b>	<b>6,67%</b>
BOLSAS DE ESTUDO	19.235.008,88	13,77%	19.047.229,42	14,40%	0,99%
DEDUÇÕES DA RECEITA	4.528.338,59	3,24%	4.484.555,80	3,39%	0,98%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>139.727.013,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>132.245.852,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,66%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

Estima-se crescimento médio de 8,83% nas despesas gerais (despesas com materiais, com terceiros, com utilidades e patrimônio e de consumo geral) quando comparado com o ano de 2017.

Para 2018 a intenção é iniciar os seguintes investimentos institucionais: climatização das salas de aula, hospital veterinário, cercamento do campus e finalização do bloco R4, necessidades que tem sido apontadas nos relatórios de auto avaliação da Comissão Própria de Avaliação – CPA.

**1.3) Meta de contratação de horas docentes**

Com o objetivo de manter os gastos com pessoal, que foi apresentado no quadro 02, dentro do limite projetado para o orçamento 2018, o quadro 03 apresenta a meta de contratação de horas docentes para o primeiro e segundo semestres de 2018.

**Quadro 03 – Meta de contratação de horas docentes para 2018**

AREAS	Meta horas ensino		Meta outras horas		Meta CH Total	
	2018/1	2018/2	2018/1	2018/2	2018/1	2018/2
ACEA	2000	1896	1824	1760	3824	3656
ACHJ	1672	1765	1682	1743	3354	3508
ACSA	852	825	1168	1125	2020	1950
ACS	1880	1809	1721	1676	3601	3485
<b>Total</b>	<b>6404</b>	<b>6295</b>	<b>6396</b>	<b>6305</b>	<b>12800</b>	<b>12600</b>

Fonte: Diretoria de Planejamento e Controle

Percebe-se no quadro 03 a meta de horas para o ensino 1 e 2 e a meta de horas para outras horas que compreende atividades sob gestão da área e institucionais, totalizando 12.800 horas para 2018/1 e 12.600 horas para 2018/2.

**1.4) Previsão de Receitas e Despesas**

Destaca-se que o orçamento apresentado da UNOCHAPECÓ é bastante dependente das seguintes variáveis:

- Número de alunos regulares;
- Ingresso de novos alunos;
- Ampliação da oferta de cursos de pós-graduação lato sensu;
- Captação de recursos via extensão e prestação de serviços, pelo menos, nos níveis atuais;

- Alcance da meta de contratação de horas docentes;
- Manutenção das despesas nos valores projetados;
- Negociação salarial;
- Implementação e consolidação da educação a distância.

## 2) Orçamento da Farmácia Escola para 2018

### 2.1) Projeção das receitas

A expectativa em relação as receitas para a Farmácia Escola é um crescimento de 1,80% quando comparado com o ano de 2017. O quadro 04 detalha as receitas estimadas.

#### Quadro 04 – Receitas projetadas da Farmácia Escola para 2018

ITENS DE RECEITA	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%
VENDAS FARMÁCIA ESCOLA	1.656.230,58	100,00%	1.626.920,89	100,00%
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>1.656.230,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.626.920,89</b>	<b>100,00%</b>
DEDUÇÕES DA RECEITA	1.206.064,60	72,82%	1.208.502,14	74,28%
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>450.165,98</b>		<b>418.418,75</b>	

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

As deduções da receita referem-se a: ICMS sobre vendas, devolução de vendas, dedução de outras receitas e custo dos produtos vendidos.

### 2.2) Projeção das despesas

O quadro 05 detalha as despesas estimadas para o ano de 2018 da Farmácia Escola. A expectativa é que a Farmácia Escola seja autossuficiente no exercício de 2018.

#### Quadro 05 – Despesas projetadas da Farmácia Escola para 2018

ITENS DE DESPESAS	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%
GASTOS COM PESSOAL (FOLHA PAGTO + ENCARGOS)	262.998,38	58,42%	246.816,59	58,99%
PESSOAS FÍSICAS SEM VÍNCULO E CAPACITAÇÃO	14.430,70	3,21%	8.853,89	2,12%
DESPESAS GERAIS	172.736,91	38,37%	162.748,28	38,90%
<b>TOTAL DE DESPESAS</b>	<b>450.165,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>418.418,75</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

## 3) Orçamento do Instituto Goio-En para 2018

### 3.1) Projeção das receitas

#### Quadro 06 – Receitas projetadas do Instituto Goio-En para 2018

ITENS DE RECEITA	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%
RECEITAS DE ATIVIDADES AGROPECUÁRIAS	99.367,64	12,38%	14.480,10	2,01%
CONVÊNIOS (FOZ DO CHAPECÓ)	200.000,00	24,91%	200.000,00	27,83%
DOAÇÕES	0,00	0,00%	2.491,00	0,35%
TRANSFERÊNCIA FUNDESTE	503.436,65	62,71%	501.707,61	69,81%
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>802.804,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>718.678,71</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

As receitas de atividades agropecuárias correspondem a venda de alevinos produzidos na estação. Existe o convênio com a Foz do Chapecó que prevê o aporte de recursos financeiros de R\$ 200.000,00 reais no ano de 2018.

Projeta-se a necessidade de aporte de recursos financeiros por parte da FUNDESTE para complementação de receita. Este aporte se faz necessário para a continuidade das atividades do Instituto.

### 3.2) Projeção das despesas e investimentos

#### Quadro 07 – Despesas e investimentos projetados do Instituto Goio-En para 2018

ITENS DE DESPESAS	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%
GASTOS COM PESSOAL (FOLHA PAGTO + ENCARGOS)	R\$ 418.959,90	52,19%	406.757,18	56,60%
PESSOAS FÍSICAS SEM VÍNCULO E CAPACITAÇÃO	18.167,47	2,26%	20.544,60	2,86%
DESPESAS GERAIS	320.676,92	39,94%	290.676,93	40,45%
INVESTIMENTOS	45.000,00	5,61%	700,00	0,10%
<b>TOTAL DE DESPESAS</b>	<b>802.804,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>718.678,71</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

Considerou-se reajuste de 3,0% nos gastos com pessoal;

Nas despesas gerais (materiais, terceiros, utilidade e patrimônio e insumos para atividade agropecuária) considerou-se reajustes de 5% a 15% de acordo com a natureza de cada conta.

Nos investimentos estão contemplados R\$ 35.000,00 para construção de novos viveiros e R\$ 10.000,00 para aquisição de novas incubadoras. Estes investimentos são necessários para o aumento da receita projetada com as atividades agropecuárias.

### 4) Orçamento consolidado da FUNDESTE para 2018

O orçamento consolidado da FUNDESTE para 2018 representa as projeções apresentadas pelas três mantidas: Unochapecó, Farmácia Escola e Instituto Goio-En.

#### 4.1) Projeção das receitas

A projeção das receitas consolidadas para a FUNDESTE em 2018 é demonstrada no quadro 08.

#### Quadro 08 – Receitas projetadas da FUNDESTE para 2018

ITENS DE RECEITA	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%	Evolução %
GRADUAÇÃO PRESENCIAL	117.650.178,73	82,74%	114.854.574,02	85,34%	2,43%
GRADUAÇÃO EAD	556.800,00	0,39%	0,00		
PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU	3.804.047,34	2,68%	3.588.723,90	2,67%	6,00%
PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU	4.989.240,86	3,51%	4.989.240,87	3,71%	0,00%
PESQUISA	1.042.131,32	0,73%	1.042.131,32	0,77%	0,00%
EXTENSÃO	874.118,76	0,61%	874.118,76	0,65%	0,00%
OUTROS SERVIÇOS	1.936.828,54	1,36%	1.168.341,47	0,87%	65,78%
CAPTAÇÃO EXTERNA	8.873.668,38	6,24%	0,00	0,00%	
USO DE RESERVAS	0,00	0,00%	5.728.722,42	4,26%	-100,00%
SERVIÇOS - INSTITUTO	299.367,64	0,21%	216.971,10	0,16%	37,98%
MANUTENÇÃO - INSTITUTO	503.436,65	0,35%	501.707,61	0,37%	0,34%
VENDAS - FARMÁCIA	1.656.230,58	1,16%	1.626.920,89	1,21%	1,80%
MANUTENÇÃO - FARMÁCIA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>142.186.048,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>134.591.452,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,64%</b>
BOLSAS DE ESTUDO	19.235.008,88	13,53%	19.047.229,42	14,15%	0,99%
DEDUÇÕES DA RECEITA	5.734.403,19	4,03%	5.693.057,94	4,23%	0,73%
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>117.216.636,73</b>	<b>82,44%</b>	<b>109.851.164,99</b>	<b>81,62%</b>	<b>6,70%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

As receitas líquidas totais estimadas são de 117.216.636,73 (cento e dezessete milhões, duzentos e dezesseis mil, seiscentos e trinta e seis reais e setenta e três centavos), representando um aumento percentual de 6,70% quando comparado com o ano de 2017.

Destaca-se a expectativa de crescimento de 2,43% na receita da graduação, 6% na receita de pós graduação lato sensu, 1,80% na receita da Farmácia Escola e 37,98% na receita do Instituto Goio-En.

#### 4.2) Projeção das despesas e investimentos

A projeção das despesas e investimentos consolidados da FUNDESTE para 2018 é demonstrada no quadro 09.

**Quadro 09 – Projeção de despesas e investimentos da FUNDESTE para 2018**

ITENS DE DESPESAS	PROJETADO 2018	%	REALIZADO 2017	%	Evolução %
GASTOS COM PESSOAL (FOLHA PAGTO + ENCARGOS)	76.265.161,47	53,64%	73.994.360,93	54,98%	3,00%
PESSOAS FÍSICAS SEM VÍNCULO E CAPACITAÇÃO	3.041.733,96	2,14%	2.997.523,64	2,23%	1,47%
DESPESAS GERAIS	24.364.741,30	17,14%	22.387.935,43	16,63%	8,83%
INVESTIMENTOS	13.045.000,00	9,17%	8.821.345,00	6,55%	47,88%
AMORTIZAÇÃO FINANCIAMENTOS (ANOS ANTERIORES)	500.000,00	0,35%	1.650.000,00	1,23%	-69,70%
<b>TOTAL DE DESPESAS</b>	<b>117.216.636,73</b>	<b>82,44%</b>	<b>109.851.164,99</b>	<b>81,62%</b>	<b>6,70%</b>
BOLSAS DE ESTUDO	19.235.008,88	13,53%	19.047.229,42	14,15%	0,99%
DEDUÇÕES DA RECEITA	5.734.403,19	4,03%	5.693.057,94	4,23%	0,73%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>142.186.048,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>134.591.452,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,64%</b>

Fonte: Setor de Acompanhamento Orçamentário

Nas despesas verifica-se a expectativa de aumento de 3,0% no gasto com pessoal, crescimento de 8,83% nas despesas gerais e de 47,88% nos investimentos. Destaca-se também o baixo endividamento da FUNDESTE.

A FUNDESTE deverá aplicar recursos em Assistência Social de acordo com a legislação vigente. Projetou-se um montante de R\$ 19,2 milhões a serem investidos em Bolsas de Estudo para atendimento da legislação vigente. Este recurso é repassado a estudantes economicamente carentes através dos programas de bolsas de estudos.

#### 5) Recomendações

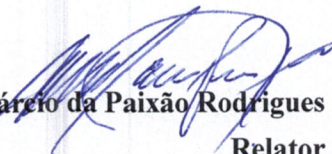
O orçamento para o ano de 2018 aponta alguns desafios, a destacar:

- o impacto no ensino superior com a implantação do nono ano do ensino médio;
- a forte dependência da receita da graduação, no montante das receitas totais, evidenciando a necessidade de se buscar outras fontes de receitas ou ampliar a captação das fontes existentes;
- a necessidade de acompanhar a realização das despesas gerais, comparando-as com o orçado e, se necessário, tomar medidas para garantir que estes gastos permaneçam dentro dos valores projetados para 2018;
- o monitoramento do gasto com a folha de pagamento, visto ser a despesa de maior representatividade no orçamento;
- a necessidade de aumentar a geração de receitas ou redução de despesas do Instituto Goio-En, visto que, tem-se a expectativa de encerrar o ano de 2017 com déficit e também projeta-se déficit para o ano de 2018;

Por fim, recomenda-se realizar, em março de 2018, avaliação do comportamento do orçamento visando a necessidade de ajustes ou não da peça orçamentária e transitar pelos conselhos para homologação.

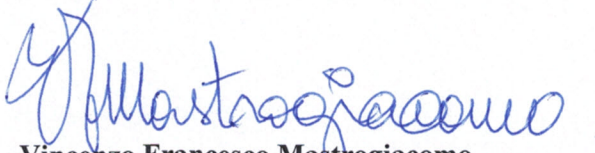
#### **IV – VOTO DO RELATOR**

O voto do relator é favorável à aprovação do orçamento da FUNDESTE para o exercício de 2018, nos termos deste parecer.

  
**Márcio da Paixão Rodrigues**  
Relator

#### **V – DELIBERAÇÃO DO CONSELHO SUPERIOR**

O Conselho Superior da FUNDESTE, reunido no dia 28 de novembro de 2017 deliberou por aprovar as conclusões apresentadas no referido parecer.

  
**Vincenzo Francesco Mastrogiacomo**  
Presidente da Fundeste