

Aprova o orçamento da Fundeste e suas mantidas para o ano de 2015

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 2015, conforme a seguir demonstrado e nos termos do parecer nº 002/CONSUP/2014, o qual é parte integrante da presente Resolução.

I - Projeção de receitas em R\$ para 2015/Fundeste

ITENS DE RECEITA	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%	Evolução %
GRADUAÇÃO - Unochapecó	R\$ 107.170.683,27	79,31%	R\$ 98.279.026,34	90,41%	9,05%
PÓS-GRADUAÇÃO - Unochapecó	R\$ 5.387.174,93	3,99%	R\$ 5.011.325,52	4,61%	7,50%
PESQUISA E EXTENSÃO - Unochapecó	R\$ 1.117.993,13	0,83%	R\$ 1.039.993,61	0,96%	7,50%
SERVIÇOS - Unochapecó	R\$ 1.132.175,47	0,84%	R\$ 1.053.186,48	0,97%	7,50%
OUTRAS - Unochapecó	R\$ 2.008.677,76	1,49%	R\$ 1.868.537,45	1,72%	7,50%
Captação Financiamentos	R\$ 12.500.000,00	9,25%	R\$ -	0,00%	0,00%
Financiamento com uso de Reservas	R\$ 3.797.644,00	2,81%	R\$ -	0,00%	0,00%
SERVIÇOS - Instituto	R\$ 450.000,00	0,33%	R\$ 149.623,05	0,14%	200,76%
Manutenção - Instituto	R\$ 382.900,21	0,28%	R\$ 504.307,13	0,46%	-24,07%
VENDAS - Farmácia	R\$ 615.356,93	0,46%	R\$ 792.939,23	0,73%	-22,40%
Manutenção - Farmácia	R\$ 571.053,76	0,42%	R\$ -	0,00%	0,00%
Receitas Totais	R\$ 135.133.659,44	100,00%	R\$ 108.698.938,80	100,00%	0,00%
Bolsas de estudo Leis 11.096/05 e 12.101/09	R\$ (22.882.139,32)		R\$ (19.212.970,24)		119,10%
RECEITAS LÍQUIDAS	R\$ 112.251.520,12		R\$ 89.485.968,56		125,44%


II - Projeção de despesas em R\$ para 2015/Fundeste

ITENS DE DESPESAS	Valores projetados	%	Realizado 2014*	%	Evolução %
Gastos com Pessoal (Folha de Pagamento + Encargos)	62.872.072,09	56,01%	55.800.464,88	62,36%	12,67%
Pessoas Físicas sem vínculo e Capacitação	3.797.291,42	3,38%	3.523.061,79	3,94%	7,78%
Despesas Gerais	24.217.940,33	21,57%	22.146.169,34	24,75%	9,35%
Investimentos	17.749.000,00	15,81%	1.951.793,58	2,18%	809,37%
Amortização de Financiamentos (anos anteriores)	1.413.418,88	1,26%	1.560.564,79	1,74%	-9,43%
FUNDESTE	1.551.797,40	1,38%	1.182.163,64	1,32%	31,27%
Pagamento IRRF (Judicial)	0,00	0,00%	3.321.750,54	3,71%	-100,00%
Reserva de Contingências	650.000,00	0,58%	0,00	0,00%	
TOTAL DE DESPESAS	112.251.520,12	100,00%	89.485.968,56	100,00%	25,44%
BOLSAS DE ESTUDO LEI FED. 11.096/05	22.882.139,32		19.212.970,24		19,10%
TOTAL GERAL	135.133.659,44		108.698.938,80		24,32%

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

Registre-se.

Chapecó - SC, em 11 de dezembro de 2014.


Vincenzo Francesco Mastrogiacomo
Presidente do Conselho Superior

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

Relator: Cleonir Jasckovski

PARECER Nº 002/CONSUP/2014

I – OBJETO DE ANÁLISE: Orçamento da FUNDESTE e suas mantidas para o ano de 2015.

II – HISTÓRICO

Nos termos do art. 17, inciso I e IV, do Estatuto da Fundeste, compete ao Conselho Superior adotar para a fundação práticas de planejamento sistemático de suas ações, mediante instrumentos de programação, orçamentação, acompanhamento e avaliação de suas atividades, com parecer prévio do Conselho Diretor, conforme art. 24, inciso VII, do mesmo estatuto.

Dentro desta exigência estatutária, bem como pela necessidade da gestão profissionalizada das mantidas, a Fundeste anualmente aprova o seu orçamento, a partir de informações das instâncias competentes, de suas mantidas, Unochapecó, Instituto Goio-En, e Farmácia-Escola. A fim de constituir o orçamento para o ano de 2015, cada mantida realizou seu planejamento e orçamento através das sistemáticas e colegiados específicos de cada mantida. Este orçamento foi aprovado no Conselho Diretor em 04 de dezembro de 2014.

III – ANÁLISE

A matéria em análise mostra informações econômicas e financeiras referentes ao planejamento e orçamento para o ano de 2015 da FUNDESTE e suas Mantidas. Na construção da análise, por procedimento metodológico, estruturou-se o parecer da seguinte forma:

- 1) Orçamento da UNOCHAPECÓ para 2015;
- 2) Orçamento da Farmácia-Escola para 2015;
- 3) Orçamento do Instituto Goio-En para 2015;
- 4) Orçamento Consolidado da FUNDESTE para 2015;
- 5) Situação das Ações Judiciais;
- 6) Filantropia;
- 7) Recomendações

Com relação ao ano de 2014 os dados foram apurados em outubro com base no realizado de janeiro a agosto e projetado o último quadrimestre por média, sendo que estes dados são base para a projeção do ano de 2015.

1) Orçamento da UNOCHAPECÓ para 2015

1.1) Previsão de Receitas para 2015

O Quadro 1 demonstra os dados referentes à previsão de receitas para o ano de 2015.

Quadro 1 – Receitas realizadas em 2014 e projeção para 2015



	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%	Evolução %
GRADUAÇÃO	107.170.683,27	80,51	98.279.026,34	91,63	9,05
PÓS-GRADUAÇÃO	5.387.174,93	4,05	5.011.325,52	4,67	7,50
PESQUISA E EXTENSÃO	1.117.993,13	0,84	1.039.993,61	0,97	7,50
SERVIÇOS	1.132.175,47	0,85	1.053.186,48	0,98	7,50
OUTRAS	2.008.677,76	1,51	1.868.537,45	1,74	7,50
Captação Financiamentos	12.500.000,00	9,39	0,00	0,00	0,00
Financiamento com uso de Reservas	3.797.644,00	2,85	0,00	0,00	0,00
RECEITAS TOTAIS	133.114.348,55	100,00	107.252.069,39	100,00	24,11
BOLSAS DE ESTUDO (LEI 11.096 e 12.101)	-22.882.139,32		-19.212.970,24		19,10
RECEITAS LÍQUIDAS	110.232.209,23		88.039.099,15		25,21

(*) valores previstos com base no acumulado até agosto com projeção até dezembro de 2014.

Notas explicativas:

✓ A projeção de receitas da graduação para 2015 foi calculada com base nos créditos matriculados no mês de setembro de 2014, excluídos os créditos relativos aos formandos 2014, mais os créditos previstos para ingresso nos meses de janeiro e julho de 2015, ajustados pela evasão média histórica de cada curso para o período, com reajuste de 7,80% (sete vírgula oitenta por cento). Observa-se que o valor da evolução é de 9,05%, ou seja, além dos 7,80% de reajuste também foi considerado a entrada de novas turmas nos cursos de Engenharia Mecânica e Engenharia Elétrica que ainda não completaram o ciclo (não tendo formandos), e o lançamento do Curso de Medicina Veterinária.

✓ A projeção das receitas de pós-graduação lato e stricto sensu, pesquisa, extensão, serviços e outras, foi efetuada com base no realizado no ano de 2014, considerando-se reajuste de 7,50% (sete vírgula cinquenta por cento) sem previsão de incremento.

✓ A receita disponível para custear as despesas e os investimentos estabelecidos nos parâmetros orçamentários para 2015 é de R\$ 133.114.348,55 (receitas totais) menos R\$ 22.882.139,32 (bolsas de estudos - Lei Federal 11.096/2005 e 12.101/2009).

✓ A projeção levou em consideração o atual enquadramento da Universidade de não adesão ao PROUNI.

Em relação aos valores repassados para bolsas de estudos decorrentes de previsão da Constituição Estadual de Santa Catarina, estes valores são destinados diretamente ao CPF dos estudantes, não compondo a receita da Universidade. Os índices de correção para 2015 ainda não foram divulgados pelo Governo do Estado de SC.

1.2) Previsão de Despesas e Investimentos para 2015

O Quadro 2 demonstra os dados referentes à previsão de despesas e investimentos para o ano de 2015.

Quadro 2– Despesas e Investimentos realizado em 2014 e projeção para 2015

ITENS DE DESPESAS	Valores projetados	%	Realizado 2014	%	Evolução %
Gastos com Pessoal (Folha de Pagamento + Encargos)	62.078.537,85	56,32	55.237.896,01	62,74	12,38
Pessoas Físicas sem vínculo e Capacitação	3.758.119,19	3,41	3.495.924,83	3,97	7,50
Despesas Gerais	23.126.335,91	20,98	21.293.168,27	24,19	8,61
Investimentos	17.654.000,00	16,02	1.947.631,08	2,21	806,43
Amortização de Financiamentos (anos anteriores)	1.413.418,88	1,28	1.560.564,79	1,77	-9,43
FUNDESTE	1.551.797,40	1,41	1.182.163,64	1,34	31,27
Pagamento IRRF (Judicial)	0,00	0,00	3.321.750,54	3,77	0,00
Reserva de Contingências	650.000,00	0,59	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS	110.232.209,23	100,00	88.039.099,15	100,00	25,21
BOLSAS DE ESTUDO LEI FED. 11.096/05	22.882.139,32		19.212.970,24		19,10
TOTAL GERAL	133.114.348,55		107.252.069,39		24,11

(*) valores previstos com base no acumulado até agosto com projeção até dezembro de 2014.

Notas Explicativas

- ✓ Para cálculo da folha de pagamento dos professores e técnicos administrativos para 2015, foram considerados os valores e horas contratadas de setembro de 2014, acrescida de reposição salarial de 7,50% no mês de março de 2015, mais acréscimo de 1,3% por conta do PCS.
- ✓ Para cálculo das despesas com estagiários e demais despesas foram considerados os valores de agosto de 2014, com previsão de reajuste de 7,50% no ano de 2015.
- ✓ Os novos investimentos na ordem de R\$ 17.654.000,00 terão como fonte os recursos próprios gerados pelas atividades, bem como a utilização de reservas e a captação através de Financiamento e estão assim distribuídos:

Infraestrutura	R\$ 7.500.000,00
Acervo Bibliográfico	R\$ 500.000,00
Móveis, Equipamentos e Veículos	R\$ 3.000.000,00
Equipamentos e Móveis Laboratórios	R\$ 4.554.000,00
Equipamentos de Informática	R\$ 2.000.000,00
Sistemas de Informática	R\$ 100.000,00

Além da reposição natural dos Bens e alguns Laboratórios a serem implantados, os valores mais expressivos são para Construção do Salão de Atos e aquisição de Data Center.

- ✓ Para o ano de 2015 foi previsto recursos na ordem de R\$ 650.000,00 para Reserva de Contingência.

A FUNDESTE deverá aplicar recursos em Assistência Social nas formas da Lei. Estimou-se um montante de recursos a serem investidos em Bolsas de Estudo para atendimento Legislação correspondentes a R\$ 22,8 milhões, a serem repassados aos estudantes economicamente carentes através do programa de bolsas de estudos.

1.3) Considerações sobre o orçamento da Previsão de Receitas e Despesas

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

- ❖ Estabilização do número de alunos nas matrículas e rematrículas;
- ❖ Manutenção dos cursos de especialização no patamar atual;
- ❖ Captação de recursos via extensão e prestação de serviços, pelo menos, nos níveis atuais;
- ❖ Negociação salarial;

1.4) Observações

Do rol de ações com necessidade de investimentos, proposto pelas diversas unidades da Unochapecó, ocorreu a devida avaliação pela Reitoria, sendo indicadas quais as ações foram contempladas como prioridades para 2015, com o respectivo orçamento estimado.

As ações com recursos oriundos das despesas específicas das unidades de gestão ficam sujeitas à avaliação do respectivo gestor (Reitor, Vice Reitores, Diretores de Área).

Os pedidos de contratação de docentes serão submetidos oportunamente a CPPD, para análise prévia antes do envio ao Comitê de Planejamento e Orçamento.

Os pedidos de contratação de técnicos administrativos serão apreciados oportunamente pela Vice Reitoria de Administração.

As ações relacionadas às edificações serão submetidas ao crivo da Comissão de Obras para análise prévia.

As ações relacionadas à aquisição de acervo bibliográfico serão avaliadas pela Comissão de Biblioteca.

2) Orçamento da Farmácia-Escola para 2015

A Farmácia Escola foi criada em 18 de abril de 2003, aprovada através da Resolução nº 002/AS.GERAL/2006, com o objetivo principal de servir de campo de estágio para os estudantes do curso de Farmácia da Unochapecó. A Farmácia-Escola começou a operar efetivamente como mantida em 2007.

O orçamento da Farmácia-Escola para o ano de 2015 e respectivas notas explicativas, foram elaboradas por sua Direção.

2.1) Previsão de Receitas para 2015

Conforme Quadro 3, apresenta-se as Receitas da Farmácia-Escola prevista para o exercício de 2015.

Quadro 3 – Projeção de receitas para 2015/Farmácia-Escola

ENTRADA DE RECURSOS	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%
RECEITAS	R\$ 1.186.410,68	100,00%	R\$ 792.939,23	100,00%
Vendas Farmácia Escola	R\$ 615.356,93	51,87%	R\$ 572.425,05	72,19%
Transferências FUNDESTE	R\$ 571.053,76	48,13%	R\$ 220.514,18	27,81%
TOTAL ENTRADAS	R\$ 1.186.410,68		R\$ 792.939,23	
Bolsas de estudo 11.096/05 e 12.101/09	R\$ -		R\$ -	
ENTRADAS LÍQUIDAS	R\$ 1.186.410,68		R\$ 792.939,23	

Fonte: Farmácia escola

O crescimento previsto da receita decorre do reajuste de 7,50% aplicado como reajuste normal de mercado, sem previsão de crescimento das Receitas.

No entanto, para manter o equilíbrio orçamentário e fazer frente às despesas projetadas deverá haver uma transferência da FUNDESTE para a Farmácia-Escola na ordem de R\$ 571.053,76, suportado pelas reservas financeiras da FUNDESTE.

2.2) Projeção de Despesas e Investimentos para 2015

As despesas e investimentos da estão projetadas no Quadro 4.

Quadro 4 – Projeção de despesas e investimentos para 2015/Farmácia-Escola

DESEMBOLSOS	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%
Folha de pagamento professores (+ Encargos)	R\$ 76.853,35	6,93%	R\$ 71.491,49	9,02%
Folha de pagamento técnicos (+ Encargos)	R\$ 327.982,80	29,56%	R\$ 140.448,18	17,71%
Despesas estagiários e monitores	R\$ 5.298,19	0,48%	R\$ 4.928,55	0,62%
Despesas com materiais	R\$ 103.051,98	9,29%	R\$ 21.443,70	2,70%
Despesas com terceiros	R\$ 47.248,46	4,26%	R\$ 43.952,06	5,54%
Despesas com utilidades e patrimonio (excluída depreciação)	R\$ 37.902,68	3,42%	R\$ 35.258,31	4,45%
Despesas de consumo geral	R\$ 26.377,98	2,38%	R\$ 24.537,66	3,09%
Despesas com viagens, estadas e deslocamentos	R\$ 1.672,16	0,15%	R\$ 1.555,50	0,20%
Despesas financeiras	R\$ 12,77	0,00%	R\$ 11,88	0,00%
Outras despesas (incluindo CMV/CPV)	R\$ 483.010,31	43,54%	R\$ 449.311,91	56,66%
Total despesas	R\$ 1.109.410,68	100,00%	R\$ 792.939,23	100,00%
INVESTIMENTOS				
Móveis, equipamentos diversos, veículos e Terrenos	R\$ 77.000,00		R\$ -	
Total investimentos	R\$ 77.000,00		R\$ -	
TOTAL GERAL	R\$ 1.186.410,68		R\$ 792.939,23	

Fonte: Farmácia escola

Notas explicativas:

- Foi previsto um percentual de reajuste de 7,50% na folha de pagamento de professores e técnicos.
- Despesas com Estagiários e demais despesas, foi acrescido um reajuste de 7,50% para o ano de 2015.
- Os investimentos serão analisados e autorizados somente se houver recursos financeiros e somente se forem autorizados pelo Presidente da FUNDESTE e pela Diretora da Farmácia-Escola Unochapecó.

Para o ano de 2015 a Farmácia Escola mudará para um espaço nas Edificações da Instituição o que irá reduzir o valor de aluguel, mesmo assim o déficit previsto é expressivo e a gestão deverá buscar estratégias para sanar esta mantida.

3) Orçamento Instituto Goio-En para 2015

O orçamento do Instituto Goio-En para o ano de 2015 e respectivas notas explicativas, foram elaboradas por sua Direção.

3.1) Projeção de Receitas para 2015

O orçamento do Instituto Goio-En para o ano de 2015 prevê conforme quadro 5 a projeção de receitas.

Quadro 5 – Projeção de receitas para 2015/Instituto Goio-En

ENTRADA DE RECURSOS	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%
RECEITAS	R\$ 832.900,21	54,03%	R\$ 653.930,18	37,99%
Receitas de Serviços	R\$ 180.000,00	21,61%	R\$ 149.623,05	22,88%
Receitas das Atividades Agropecuárias	R\$ 20.000,00	2,40%	R\$ -	0,00%
Convênios (Foz do Chapecó)	R\$ 250.000,00	30,02%	R\$ 98.791,10	15,11%
Transferência FUNDESTE	R\$ 382.900,21		R\$ 405.516,03	
TOTAL ENTRADAS	R\$ 832.900,21		R\$ 653.930,18	

Fonte: Instituto Goio-En

Notas explicativas:

- **Receita de Serviço:** Projeta-se a captação de recursos para o Instituto Goio-En na ordem de 180 mil reais buscando a prestação de serviços junto as prefeituras e outros empreendedores hidrelétricos.
- **Receitas de atividades agropecuárias:** Corresponde a receita advinda da venda de alevinos produzidos na Estação.
- Esta prevista ainda a captação com projetos junto ao Foz do Chapecó, na ordem de 250 Mil no ano.

Para 2015 o Instituto Goio-En, aponta para o fechamento do exercício com déficit superior a 380 Mil, a previsão do ano de 2014 também é de fechar com déficit. A gestão da Mantida deverá buscar formas de sanar a mesma.

3.2) Projeção de Despesas e Investimentos para 2015

A projeção de despesas e investimentos para 2015 do Instituto Goio-En foi elaborada conforme o quadro 6:

Quadro 6 – Projeção de despesas e investimentos para 2015/Instituto Goio-En

DESEMBOLSOS	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%
Folha de pagamento Prof. (+ Encargos)	R\$ 43.189,75	5,30%	R\$ 40.176,51	6,18%
Folha de pagamento Tec. (+ Encargos)	R\$ 345.508,34	42,40%	R\$ 310.452,69	47,78%
Despesas capacitação (RH + NAP+ACT)	R\$ 25.342,79	3,11%	R\$ 14.272,37	2,20%
Remuneração Pessoas Físicas sem vínculo	R\$ 13.829,45	1,70%	R\$ 12.864,60	1,98%
Despesas com materiais	R\$ 43.215,08	5,30%	R\$ 39.595,43	6,09%
Despesas com terceiros	R\$ 262.010,74	32,15%	R\$ 179.565,11	27,64%
Despesas com utilidades e patrimonio (excluída dep)	R\$ 29.874,63	3,67%	R\$ 27.790,35	4,28%
Despesas de consumo geral	R\$ 20.547,33	2,52%	R\$ 19.113,80	2,94%
Despesas com viagens, estadas e deslocamentos	R\$ 3.733,74	0,46%	R\$ 3.473,25	0,53%
Despesas com publicidade e propaganda	R\$ 25.628,88	3,15%	R\$ 585,00	0,09%
Despesas financeiras	R\$ 2.019,48	0,25%	R\$ 1.878,59	0,29%
Total despesas	R\$ 814.900,21	100,00%	R\$ 649.767,68	100,00%
INVESTIMENTOS				
Infraestrutura	R\$ 15.000,00		R\$ -	
Móveis, equipamentos diversos, veículos e Terrenos	R\$ 3.000,00		R\$ 4.162,50	
Total investimentos	R\$ 18.000,00		R\$ 4.162,50	
TOTAL GERAL	R\$ 832.900,21		R\$ 653.930,18	

Fonte: Instituto Goio-En

Notas Explicativas:

- ✓ **Folha de pagamento + encargos:** Foi projetado um reajuste de 7,50% para o ano de 2015.
- ✓ **Despesas com materiais, consumo geral, utilidade e patrimônio:** A projeção foi realizada a partir da média de desembolso do ano de 2014 sendo realizado até agosto e último quadrimestre projetado por média, acrescido de reajuste normal de mercado e mais um incremento para algumas rubricas devido a necessidade de ampliar a divulgação e maior conservação da mantida.

4) Orçamento consolidado da FUNDESTE para 2015

A partir das projeções apresentadas pelas três mantidas, o orçamento consolidado da FUNDESTE para 2015 considerou:

- ❖ As planilhas orçamentárias elaboradas por cada mantida;
- ❖ O déficit orçamentário previsto para a Farmácia-Escola e Instituto Goio-En;

4.1) Projeção de Receitas para 2015

A previsão orçamentária de receitas consolidada para a FUNDESTE em 2015 é demonstrada no Quadro 7.

Quadro 7 – Projeção de receitas em R\$ para 2015/FUNDESTE

ITENS DE RECEITA	Projetado 2015	%	Realizado 2014	%	Evolução %
GRADUAÇÃO - Unochapecó	R\$ 107.170.683,27	79,31%	R\$ 98.279.026,34	90,41%	9,05%
PÓS-GRADUAÇÃO - Unochapecó	R\$ 5.387.174,93	3,99%	R\$ 5.011.325,52	4,61%	7,50%
PESQUISA E EXTENSÃO - Unochapecó	R\$ 1.117.993,13	0,83%	R\$ 1.039.993,61	0,96%	7,50%
SERVIÇOS - Unochapecó	R\$ 1.132.175,47	0,84%	R\$ 1.053.186,48	0,97%	7,50%
OUTRAS - Unochapecó	R\$ 2.008.677,76	1,49%	R\$ 1.868.537,45	1,72%	7,50%
Captação Financiamentos	R\$ 12.500.000,00	9,25%	R\$ -	0,00%	0,00%
Financiamento com uso de Reservas	R\$ 3.797.644,00	2,81%	R\$ -	0,00%	0,00%
SERVIÇOS - Instituto	R\$ 450.000,00	0,33%	R\$ 149.623,05	0,14%	200,76%
Manutenção - Instituto	R\$ 382.900,21	0,28%	R\$ 504.307,13	0,46%	-24,07%
VENDAS - Farmácia	R\$ 615.356,93	0,46%	R\$ 792.939,23	0,73%	-22,40%
Manutenção - Farmácia	R\$ 571.053,76	0,42%	R\$ -	0,00%	0,00%
Receitas Totais	R\$ 135.133.659,44	100,00%	R\$ 108.698.938,80	100,00%	0,00%
Bolsas de estudo Leis 11.096/05 e 12.101/09	R\$ (22.882.139,32)		R\$ (19.212.970,24)		119,10%
RECEITAS LÍQUIDAS	R\$ 112.251.520,12		R\$ 89.485.968,56		125,44%

Fonte: elaborado pelo relator

4.2) Projeção Despesas e Investimentos para 2015/FUNDESTE

A previsão orçamentária consolidada de despesas e investimentos da FUNDESTE para 2015 é demonstrada no Quadro 8.

Quadro 8 – Projeção de despesas e investimentos em R\$ para 2015/FUNDESTE

ITENS DE DESPESAS	Valores projetados	%	Realizado 2014*	%	Evolução %
Gastos com Pessoal (Folha de Pagamento + Encargos)	62.872.072,09	56,01%	55.800.464,88	62,36%	12,67%
Pessoas Físicas sem vínculo e Capacitação	3.797.291,42	3,38%	3.523.061,79	3,94%	7,78%
Despesas Gerais	24.217.940,33	21,57%	22.146.169,34	24,75%	9,35%
Investimentos	17.749.000,00	15,81%	1.951.793,58	2,18%	809,37%
Amortização de Financiamentos (anos anteriores)	1.413.418,88	1,26%	1.560.564,79	1,74%	-9,43%
FUNDESTE	1.551.797,40	1,38%	1.182.163,64	1,32%	31,27%
Pagamento IRRF (Judicial)	0,00	0,00%	3.321.750,54	3,71%	-100,00%
Reserva de Contingências	650.000,00	0,58%	0,00	0,00%	
TOTAL DE DESPESAS	112.251.520,12	100,00%	89.485.968,56	100,00%	25,44%
BOLSAS DE ESTUDO LEI FED. 11.096/05	22.882.139,32		19.212.970,24		19,10%
TOTAL GERAL	135.133.659,44		108.698.938,80		24,32%

Fonte: elaborado pelo relator

☐ ① Situação das Ações Judiciais

As Ações Judiciais contra a FUNDESTE e que representam valores expressivos, são de caráter Fiscal, sendo uma Ação do INSS que atualmente representa aproximados 3,5 Milhões, e do Imposto de Renda.

Em relação ao Imposto de Renda a Instituição fez a adesão ao PROIES pleiteando o perdão das dívida anterior a 10 de junho de 2014, a qual está sob análise da Procuradoria Geral da União.

Ainda esta previsto para o ano de 2015 o desfecho das Ações individuais de Acadêmicos relativas a reajuste de mensalidades, com previsão de desembolso de aproximados 700 Mil Reais.

☒ ① Filantropia

A partir de 2014 a Instituição vêm aplicando todos os recursos para comprovação da condição de Filantropia em Bolsa de Estudos tendo encerrado os programas de Assistência Social.

Ainda em 2014 a Instituição foi notificada através de ação popular demandada por um cidadão do Rio de Janeiro, o qual questiona os pedidos de Certificado. Esta ação esta em fase de defesa.

☒ ① Recomendações

O orçamento para o ano de 2015 aponta algumas fragilidades e preocupações as quais a gestão deverá estar atenta para buscar medidas que visem um melhor saneamento das Contas da Instituição. Para tanto, elencamos os pontos preocupantes para o ano de 2015 em relação ao orçamento:

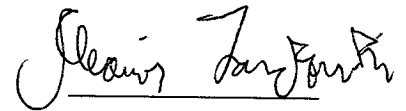
- Na projeção das Receitas constata-se que mais de 90% das Receitas ainda são originadas pela Graduação, demonstrando uma dependência elevada desta fonte de recursos, o que evidencia a necessidade de se buscar outras fontes ou ampliar a captação nas outras existentes que não a graduação.
- O déficit na Farmácia Escola que vêm ocorrendo ano após ano, deve ser avaliado buscando uma solução definitiva para que esta mantida apresente resultados positivos ou que sejam tomadas as medidas cabíveis para a solução.
- O Instituto Goio-En irá encerrar o exercício de 2014 com déficit e projeta déficit para o ano de 2015. A mantida iniciou o funcionamento da nova Estação de Piscicultura em 2013, deve-se tomar

medidas de redução de despesas e aumentar a geração de receitas, com captações de recursos externos, da mesma forma se não se reverter a tendência de déficit devem ser tomadas decisões necessária para solução.

- Em relação à UNOCHAPECÓ, esta deverá dar continuidade ao processo de reestruturação de forma a reduzir ou descontinuar unidades deficitárias, pois algumas dessas unidades acabam gerando um déficit superior a redução gerada pela reestruturação na área acadêmica.
- A atual situação Fiscal que se encontra a Fundação enseja cuidados em especial em relação às ações de cobrança do Imposto de Renda, mesmo com a adesão ao PROIES a preocupação ainda existe devido aos apontamentos e questionamentos amados pelo comitê que analisa o pedido.
- A captação de recursos no mercado financeiro através de financiamento têm como objetivo fundamental a obra do Salão de Atos e Espaço administrativo previsto para o novo bloco, bem como os equipamentos necessários ao mesmo. A execução esta condicionada a captação.
- Com relação a Farmácia-Escola ressalva-se que algumas das medidas de saneamento do déficit já tiverem início em 2014, sendo que a obra do novo espaço na Instituição já esta em andamento, com isso além da atração de um maior público visto que os principais clientes são da comunidade acadêmica, cessará as despesas com aluguel.
- Em havendo necessidade este orçamento deverá ser revisto em abril de 2015, período onde algumas das variáveis que impactam diretamente no mesmo já deverão ter ocorrido, possibilitando ajustes nas projeções se necessários.

IV – VOTO DO RELATOR

O voto do relator é favorável à aprovação do orçamento da FUNDESTE para o exercício de 2015, nos termos deste parecer.

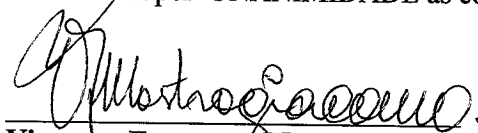


Cleonir Jascovski

Relator

V – DELIBERAÇÃO DO CONSELHO SUPERIOR

O Conselho Superior da FUNDESTE, reunido no dia 09 de dezembro de 2014 deliberou por APROVAR por UNANIMIDADE as conclusões apresentadas.



Vincenzo Francesco Mastrogiacomo
Presidente do Conselho Superior