

Aprova a regulamentação para a utilização da planilha de orçamento-padrão para os cursos de pós-graduação *lato sensu*

O Reitor do Centro Universitário – UNIVATES, no uso de suas atribuições estatutárias, tendo presente a decisão do Conselho Universitário – CONSUN em 26/08/2008 (Ata 09/2008),

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar a regulamentação para a utilização da planilha de orçamento-padrão a ser utilizada para os orçamentos dos cursos de pós-graduação *lato sensu* no Centro Universitário UNIVATES.

Parágrafo único. A planilha contempla todos os gastos diretos do curso e uma parcela de gastos indiretos referentes à estrutura operacional da instituição.

Art. 2º Os valores das horas-aula devem respeitar a Resolução 012/REITORIA/UNIVATES, de 24/03/2008, que aprova normas para a remuneração de docentes em cursos de pós-graduação, *lato* e *stricto sensu*, do Centro Universitário UNIVATES.

Art. 3º Os alunos egressos da Instituição têm direito a desconto nos termos da Resolução 067/REITORIA/UNIVATES, de 16/08/2006, que regulamenta incentivos a egressos do Centro Universitário UNIVATES.

Art. 4º É concedido desconto de 10% (dez por cento) sobre o valor do curso de pós-graduação *lato sensu* para pagamento à vista.

Parágrafo único. Este benefício cumula-se ao previsto no art. 3º desta regulamentação.

Art. 5º Para serem ofertados, os cursos de pós-graduação *lato sensu* devem apresentar resultado de no mínimo 15% (quinze por cento) sobre sua receita líquida após descontados todos os gastos diretos e indiretos, fixos e variáveis, observada a Composição do Resultado do Curso apresentada no Anexo I.

Resolução 102/REITORIA/UNIVATES, de 27/08/2008

Parágrafo único. Os cursos que não atingirem este resultado somente podem ser oferecidos em casos excepcionais, recomendados pela Pró-Reitoria de Pesquisa, Extensão e Pós-Graduação, que deve comunicar o fato, com as respectivas motivações, ao Conselho Universitário – CONSUN.

Art. 6º A Univates pode extinguir ou alterar a presente resolução sem aviso prévio e sem prejuízo dos alunos que estiverem sendo beneficiados pelos incentivos previstos nesta regulamentação.

Art. 7º Casos omissos serão resolvidos pela Pró-Reitoria de Pesquisa, Extensão e Pós-Graduação.

Art. 8º Revoga-se a resolução 005/REITORIA/UNIVATES, de 18/01/2001, e demais disposições em contrário.

Art. 9º A presente resolução entra em vigor na data de sua assinatura.

Ney José Lazzari
Reitor do Centro Universitário
UNIVATES

ANEXO I

COMPOSIÇÃO DO RESULTADO DO CURSO		
Composição	Totais	% ⁽¹⁾
Receita Bruta ⁽²⁾	R\$ 125.000,00	
(-) Cancelamentos e Trancamentos ⁽³⁾	(R\$ 5.000,00)	
= Receita Líquida	R\$ 120.000,00	100,00%
(-) Descontos Concedidos ⁽⁴⁾	(R\$ 8.000,00)	-6,67%
(-) Gastos Variáveis ⁽⁵⁾	(R\$ 18.000,00)	-15,00%
= Margem de Contribuição ⁽⁶⁾	R\$ 94.000,00	78,33%
(-) Gastos Fixos Diretos ⁽⁷⁾	(R\$ 39.000,00)	-32,50%
= Margem Direta ⁽⁸⁾	R\$ 55.000,00	45,83%
(-) Gastos Fixos Indiretos ⁽⁹⁾	(R\$ 37.000,00)	-30,83%
= Resultado do Curso	R\$ 18.000,00	15,00%

Legenda:

- (1) Indica a representatividade dos gastos e do resultado em relação à receita líquida.
- (2) 25 alunos pagando R\$ 5.000,00 pelo curso.
- (3) Considerando que 2 alunos desistam do curso e paguem somente 50% dele.
- (4) Descontos para alunos egressos, funcionários, professores e para pagamento à vista.
- (5) É a denominação que a literatura dá aos gastos que são perfeitamente identificáveis ao objeto de custo em análise (o curso) e que alteram na razão direta da alteração do número de alunos; exemplos deles são as horas de orientação, as cópias xerográficas e as pastas para os alunos.
- (6) É a denominação que a literatura dá ao resultado da confrontação das receitas com os gastos variáveis.
- (7) É a denominação que parte da literatura dá aos gastos que são perfeitamente identificáveis ao objeto de custo em análise (o curso), mas que não alteram na razão direta da alteração do número de alunos; exemplos deles são as horas de docência, as horas de coordenação, os *folders* e as hospedagens dos professores visitantes.
- (8) É a denominação que parte da literatura dá ao resultado da confrontação das receitas com os gastos variáveis e com os gastos fixos diretos.
- (9) É a denominação que parte da literatura dá aos gastos que não podem ser perfeitamente identificáveis ao objeto de custo em análise (o curso); são insensíveis ao fato de determinado curso ocorrer ou não, como, por exemplo, a estrutura operacional da UNIVATES. É calculado com base nas informações históricas da IES, levando em consideração o gasto indireto médio por hora-aula/aluno. Além disso, considera o gasto incremental para a utilização de salas especiais.

ANEXO II – Modelo da planilha de orçamento e demonstrativos mensais

ORÇAMENTO-PADRÃO DOS CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU	
ESPECIALIZAÇÃO EM ALGO INTERESSANTE	

Coordenação	Um bom coordenador
Centro de Custos	
Carga Horária do Curso	376
Nº de Alunos Previsto	32
Valor da Inscrição	R\$ 50,00
Valor da Mensalidade	R\$ 265,00
Nº de Parcelas	24
Valor Total do Curso:	R\$ 6.360,00
Data do Pagamento da Matrícula	10.04.09
Pagamento (sem matrícula)	Início: Mai 09 Término: Mar 11

RESULTADOS			
	Totais	AV	Unitários
Receitas	R\$ 205.120,00		R\$ 6.410,00
(-) Cancelamentos e Trancamentos	R\$ 6.360,00		R\$ 198,75
= Receita Líquida	R\$ 198.760,00	100,00%	R\$ 6.211,25
(-) Descontos Concedidos	R\$ 11.448,00	5,76%	R\$ 357,75
(-) Gastos Variáveis	R\$ 27.897,47	14,04%	R\$ 871,80
= Margem de Contribuição	R\$ 159.414,53	80,20%	R\$ 4.981,70
(-) Gastos Fixos Diretos	R\$ 63.413,84	31,90%	R\$ 1.981,68
= Margem Direta	R\$ 96.000,69	48,30%	R\$ 3.000,02
(-) Gastos Fixos Indiretos	R\$ 64.566,68	32,48%	R\$ 2.017,71
= Resultado do Curso	R\$ 31.434,01	15,92%	R\$ 982,31

Margem Mínima - Resolução... 15,00%

Ponto de Equilíbrio Contábil [1]	=	R\$ 127.980,52	26	Alunos
		R\$ 4.981,70		

[1] É o ponto onde as receitas totais se igualam aos gastos totais.

Ponto de Equilíbrio Econômico [2]	=	R\$ 157.794,52	32	Alunos
		R\$ 4.981,70		

[2] É o ponto onde as receitas totais se igualam aos gastos totais e a margem necessária.

OUTROS RESULTADOS							
Quantidade de Alunos	Receita Líquida	Descontos e Gastos Variáveis	Margem de Contribuição	Gastos Fixos Diretos	Margem Direta	Gastos Fixos Indiretos	Resultado do Curso
32	R\$ 198.760,00	(R\$ 39.345,47)	R\$ 159.414,53 80,20%	(R\$ 63.413,84)	R\$ 96.000,69 48,30%	(R\$ 64.566,68)	R\$ 31.434,01 15,92%
31	R\$ 192.548,75	(R\$ 38.115,92)	R\$ 154.432,83 80,20%	(R\$ 63.413,84)	R\$ 91.018,99 47,27%	(R\$ 64.566,68)	R\$ 26.452,31 13,74%
30	R\$ 186.337,50	(R\$ 36.886,37)	R\$ 149.451,13 80,20%	(R\$ 63.413,84)	R\$ 86.037,29 48,17%	(R\$ 64.566,68)	R\$ 21.470,61 11,52%
29	R\$ 180.126,25	(R\$ 35.656,83)	R\$ 144.469,42 80,20%	(R\$ 63.413,84)	R\$ 81.055,58 45,00%	(R\$ 64.566,68)	R\$ 16.488,90 9,15%
28	R\$ 173.915,00	(R\$ 34.427,28)	R\$ 139.487,72 80,20%	(R\$ 63.413,84)	R\$ 76.073,88 43,74%	(R\$ 64.566,68)	R\$ 11.507,20 6,62%

SOLICITAR ATUALIZAÇÃO PERIÓDICA PARA A CONTABILIDADE	
Encargos Sociais sobre Remuneração	1,49
% Previdência Privada sobre Remuneração e Encargos	3,1414%
% Benefícios Diversos sobre Remuneração e Encargos	0,7025%
Gasto Indireto por Hora-Aula por Aluno	R\$ 5.994,4
Custo Adicional por Turma para Utilização de Salas Especiais	R\$ 2.072,32
Número Médio de Alunos por Turma na Univates	29

ORÇAMENTO-PADRÃO DOS CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU	
ESPECIALIZAÇÃO EM ALGO INTERESSANTE	

Simulação: 180,59			
RECEITAS BRUTAS			
Receitas direta ou indiretamente obtidas em decorrência dos serviços prestados.			
	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total
Mensalidades	32 Alunos	R\$ 6.360,00	R\$ 203.520,00
Inscrições	32 Alunos	R\$ 50,00	R\$ 1.600,00
...			R\$ 0,00
TOTAL DAS RECEITAS BRUTAS			R\$ 205.120,00

CANCELAMENTOS E TRANCAMENTOS					
Receita não efetivada em função de trancamento de matrículas					
	% de Alunos	Quantidade	% que Deixa de Pagar	Valor Unitário	Valor Total
Número de Alunos Desistentes	6,25%	2	50,00%	R\$ 3.180,00	R\$ 6.360,00
TOTAL DOS CANCELAMENTOS E TRANCAMENTOS					R\$ 6.360,00

DESCONTOS CONCEDIDOS					
Descontos ou abatimentos concedidos aos alunos.					
	% de Alunos	Quantidade	% de Desconto	Valor Unitário	Valor Total
Aluno Egresso	9,38%	3	10,00%	R\$ 636,00	R\$ 1.908,00
Pagamento à Vista	6,25%	2	10,00%	R\$ 636,00	R\$ 1.272,00
Funcionários 44hs	3,13%	1	30,00%	R\$ 1.908,00	R\$ 1.908,00
Funcionários 40hs	0,00%	0		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Funcionários 30hs	0,00%	0		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Professores 40hs	6,25%	2	50,00%	R\$ 3.180,00	R\$ 6.360,00
Professores 30hs	0,00%	0		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Professores 20hs	0,00%	0		R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DOS DESCONTOS CONCEDIDOS					R\$ 11.448,00

GASTOS FIXOS DIRETOS				
Gastos perfeitamente identificados ao curso e que não alteram em função do número de alunos.				
	Quantidade	Valor Unitário (encargos)	Encargos	Valor Total
Horas Docência – Doutor (TI/TP/HORISTA)	24	R\$ 94,00	1,49	R\$ 3.369,56
Horas Docência – Mestre (TI/TP/HORISTA)	164	R\$ 70,00	1,49	R\$ 17.146,53
Horas Docência – Especialista (TI/TP/HORISTA)	0	R\$ 0,00	1,49	R\$ 0,00
Coordenação	300	R\$ 38,95	1,49	R\$ 17.452,72
Previsão de aumento de salário – próximo ano 1	a partir de	Abr-09	5,00%	R\$ 1.898,44
Previsão de aumento de salário – próximo ano 2	a partir de	Abr-10	5,00%	R\$ 854,30
SUB-TOTAL HORAS FOLHA DE PAGAMENTO				R\$ 40.721,54
Benefícios Diversos			0,70%	R\$ 286,07
Previdência Privada			3,14%	R\$ 1.279,23
Palestrante	0	R\$ 0,00	1,20	R\$ 0,00
Horas Docência – Professor Visitante Dr	0	R\$ 94,00	1,20	R\$ 0,00
Horas Docência – Professor Visitante Ms	112	R\$ 12,00	1,20	R\$ 9.408,00
Horas Docência – Professor Visitante Esp	76	R\$ 70,00	1,20	R\$ 6.384,00
Despesas de Locomoção	17	R\$ 100,00		R\$ 1.700,00
Despesas de Locomoção (Longa Distância)	0	R\$ 180,00		R\$ 0,00
Hospedagem	17	R\$ 55,00		R\$ 935,00
Visitas	0	R\$ 0,00		R\$ 0,00
Material de Consumo	1	R\$ 300,00		R\$ 300,00
Propaganda e Publicidade				R\$ 0,00
Fólder e Divulgação	2.000	R\$ 0,60		R\$ 1.200,00
Comunicações Postais (envio de fôlderes)	2.000	R\$ 0,60		R\$ 1.200,00
TOTAL DOS GASTOS FIXOS DIRETOS				R\$ 63.413,84

GASTOS VARIÁVEIS				
Gastos perfeitamente identificados ao curso e que alteram em função do número de alunos.				
	Quantidade por aluno	Valor Unitário (encargos)	Encargos	Valor Total
Orientação de Monografias	10	R\$ 50,40	1,49	R\$ 24.088,78
Previsão de aumento de salário – próximo ano 1	a partir de	Abr-09	5,00%	R\$ 1.204,44
Previsão de aumento de salário – próximo ano 2	a partir de	Abr-10	5,00%	R\$ 0,00
SUB-TOTAL HORAS FOLHA DE PAGAMENTO				R\$ 25.293,22
Benefícios Diversos			0,70%	R\$ 171,68
Previdência Privada			3,14%	R\$ 794,56
Fotocópias	200	R\$ 0,12		R\$ 768,00
Material de Consumo	1	R\$ 15,00		R\$ 480,00
Pasta para Alunos	1	R\$ 12,00		R\$ 384,00
TOTAL DOS GASTOS VARIÁVEIS				R\$ 27.897,47

GASTOS FIXOS INDIRETOS				
Gastos da secretaria (são apropriados indiretamente, pois não podem ser identificados com o curso).				
	Nº horas	% de Utilização	Valor Unitário	Valor Total
Gasto Indireto por hora-aula/aluno	376	100,00%	R\$ 5,99	R\$ 64.235,99
Gasto Indireto Salas Especiais	60	15,96%		R\$ 330,69
TOTAL DOS GASTOS FIXOS INDIRETOS				R\$ 64.566,68

