



**AUDIN**

Auditoria Interna da UFSM

**Relatório de Auditoria  
Nº 2017.003**

**Área:**

**CONTRATO  
DE  
LICENCIAMENTO**

**Santa Maria, RS  
Novembro/2017**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

---

**SUMÁRIO**

<b>1 INTRODUÇÃO.....</b>	<b>3</b>
<b>2 OBJETIVOS.....</b>	<b>3</b>
<b>3 ESCOPO DO TRABALHO.....</b>	<b>3</b>
<b>4 EQUIPE DE AUDITORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>5 LEGISLAÇÃO APLICADA.....</b>	<b>4</b>
<b>6 CONSTATAÇÕES.....</b>	<b>4</b>
<b>7 CONCLUSÕES.....</b>	<b>6</b>
<b>8 ENCAMINHAMENTOS.....</b>	<b>6</b>



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

**Número:  
2017.003**

**Relatório de Auditoria**

**Santa Maria/RS  
01/11/2017**

## **1 INTRODUÇÃO**

Este relatório apresenta o resultado dos exames realizados pela Auditoria Interna em resposta ao DESPACHO nº 458/215/PFUFSM/PGF/AGU, ITEM 7, letra “b”, onde se determina o encaminhamento ao órgão de controle interno da UFSM (Auditoria Interna – AUDIN) para apreciação dos fatos referentes ao contrato de licenciamento realizado pela UFSM do Sistema Informatizado de Gerenciamento de Irrigação (processo administrativo nº 23081.017176/2008-17), sendo esta demanda programada na ação 2.1 do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2017 (PAINT).

Os trabalhos foram efetuados em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal e à legislação que disciplina a matéria examinada, e indicam para o não repasse do percentual correto de royalties, conforme cláusula 4.1 do contrato nº 258/2008, a partir da data de 24 de Setembro de 2014, data da retirada da sociedade do Professor Inventor CPF nº xxx.419.xxx-xx, conforme 3º Alteração Contratual da Empresa [REDAZIDO], Cláusula Primeira.

## **2 OBJETIVOS**

O objetivo principal desta atividade de auditoria foi apurar os fatos relacionados ao Licenciamento do Sistema Informatizado de Gerenciamento de Irrigação (IRRIGA), verificando a legalidade e possíveis descumprimentos das cláusulas contratuais pela LICENCIADA.

No intuito de alcançar o objetivo principal desta atividade, objetivos específicos foram traçados, sendo: a) verificar como foi realizado o projeto de criação, licitação e licenciamento do IRRIGA; b) verificar o cumprimento das cláusulas contratuais (Contrato nº 258/2008), entre elas se foram repassados os royalties, de acordo com a legislação e dentro dos percentuais acordados.

## **3 ESCOPO DO TRABALHO**

Verificar a legitimidade e legalidade do licenciamento, exploração e utilização do Sistema IRRIGA, em resposta ao DESPACHO Nº 458/2015/PFUFSM/PGF/AGU, bem como o cumprimento das cláusulas contratuais pela LICENCIADA. Os trabalhos foram realizados nos meses de setembro a novembro de 2017, pela equipe de Auditoria Interna da UFSM.

Para o atendimento dos objetivos propostos, foram utilizados procedimentos e técnicas de auditoria, destacando-se a análise da documentação comprobatória: a) Do projeto de Manejo de Irrigação e Uso Racional da Água em Sistemas Agrícolas, Processo 23081.001909/2004-60,



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

contrato nº 067/2004, celebrado entre a Universidade Federal de Santa Maria (UFSM) e a Fundação de Apoio à Tecnologia e Ciência (FATEC); b) Do processo nº 23081.017176/2008-17 de Licenciamento do Sistema Informatizado de Gerenciamento de Irrigação (IRRIGA); c) Dos Relatórios de Faturamento e dos repasses dos royalties da empresa [REDACTED] para a UFSM.

#### 4 EQUIPE DE AUDITORIA

Servidor	Cargo	Lotação
Paulo César Barbosa Alves	Auditor	Audin UFSM

#### 5 LEGISLAÇÃO APLICADA

Decreto nº 5.563/2005;  
Instrução Normativa nº 74/2017;  
Lei nº 8.112/1990;  
Lei nº 9.279/1996;  
Lei nº 9.609/1998;  
Lei nº 9.610/1998;  
Lei nº 10.973/2004;  
Resolução nº 001/2015;  
Resolução nº 005/2005;  
Resolução nº 019/2007.

#### 6 CONSTATAÇÕES

Neste item, estão destacadas as principais constatações evidenciadas pela auditoria interna a partir da aplicação dos procedimentos de auditoria, bem como as oportunidades de melhorias nos fatos analisados.

#### Análise da documentação apresentada pela Empresa [REDACTED] ref. Processo nº 23081.017176/2008-17

Verificou-se, com base na documentação apresentada, a existência de uma diferença nos repasses dos royalties para a LICENCIANTE, em descumprimento à cláusula 4.1, do contrato nº 258/2008, a partir da data de 24 de Setembro de 2014, data da retirada da sociedade do Professor Inventor CPF nº xxx.419.xxx-x, conforme 3º Alteração Contratual da Empresa [REDACTED], Cláusula Primeira.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

---

Os Royalties estabelecidos para esse Contrato de Licença de Exploração e Utilização de Programa de Computador é de 5,0% (cinco vírgula zero por cento), sobre o valor bruto de venda faturado de cada licença de uso sobre o **PROGRAMA DE COMPUTADOR**, de acordo com os contratos a serem firmados com terceiros, como remuneração pela utilização da TECNOLOGIA. Fica estabelecido que, em função da LICENCIADA possuir em seu quadro societário o Inventor da TECNOLOGIA (Professor...), a LICENCIADA pagará à LICENCIANTE, a título de Royalties, o equivalente a 2/3 (3,33%) (três vírgula trinta e três por cento), sobre o valor bruto de venda faturado de cada licença de uso sobre o **PROGRAMA DE COMPUTADOR**. Os Royalties serão pagos trimestralmente, até o 10º dia do mês subsequente ao do final do período de faturamento dos contratos, mediante depósito em Conta Única do Tesouro nº 170500-8, do Banco do Brasil, Código UG 153164 – Gestão 15238 e Código de Receita 28830-6. **Grifo nosso**

Na cláusula 4.1 do contrato nº 258/2008, ficou estabelecido para esse contrato de Licença de Exploração e utilização de Programa de Computador o percentual de 5,0% (cinco vírgula zero por cento), sobre o valor bruto de venda faturado de cada licença de uso sobre o Programa de Computador, entretanto, também ficou estabelecido que o repasse dos royalties equivalesse a 3,33% (três vírgula trinta e três por cento) em função da LICENCIADA possuir em seu quadro societário o Inventor da Tecnologia, o Professor Inventor.

Em 24 de Setembro de 2014, foi efetuada a 3º Alteração Contratual da Empresa SI [REDAZIDO], Cláusula Primeira, na qual se retirou da sociedade o Professor Inventor, CPF nº xxx.419.xxx-x.

Retira-se da sociedade, neste ato, o sócio ..., que possui 49.250 (quarenta e nove mil duzentos e cinquenta) quotas de capital no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalizando R\$ 49.250,00 (quarenta e nove mil duzentos e cinquenta reais), cedendo, vendendo e transferindo a totalidade de suas quotas de capital social, para a nova sócia ..., brasileira, casada pelo regime de comunhão universal de bens, Engenheira Civil inscrita no CREA/RS nº..., nascida em ..., natural de ..., RS, inscrita no CPF nº xxx.xxx.910-xx e RG nº xxx.xxx.723-x, expedido pela SSP/RS, residente e domiciliado na Rua ... **Grifo nosso**

Conforme as Cláusulas Contratuais, a partir da 24/09/14, o percentual de repasse de royalties passa ser 5,0% (cinco vírgula zero por cento), fato que não ocorreu, permanecendo a empresa [REDAZIDO], repassando o percentual de 3,33% (três vírgula trinta e três por cento), erroneamente.

A cláusula 4.2 do Contrato de Licenciamento nº 258/2008 estabelece o seguinte critério para correção dos valores não efetuados os pagamentos dentro do vencimento:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

---

Sobre qualquer pagamento não efetuado dentro do vencimento incidirão juros moratórios igual a 1% (um por cento) ao mês ou fração, mais multa de 10% (dez por cento) sobre o montante do débito atualizado monetariamente com base na variação do Índice Geral de Preços – Mercado (IGP-M), fornecido pela Fundação Getúlio Vargas (FGV), ou outro índice oficial que vier a substituí-lo.

Efetuuou-se o cálculo da diferença de 5% para 3,33% dos repasses com base nos Relatórios de Faturamento, a partir da data da retirada do Professor Inventor da Sociedade, 24 de Setembro de 2014, em cumprimento às cláusulas 4.1 e 4.2 do contrato 258/2008, e da 3º Alteração Contratual da Empresa [REDAZIDO], encontrando um montante de **R\$ 291.264,39 (duzentos e noventa e um mil duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e nove centavos)**, até o período correspondente ao primeiro mês do 3º Trimestre (01/07/17 - 31/07/17), a ser repassado para a UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA.

## 7 CONCLUSÕES

---

O objetivo principal desta atividade de auditoria foi apurar os fatos relacionados ao Licenciamento do Sistema Informatizado de Gerenciamento de Irrigação (IRRIGA), verificando a legalidade e possíveis descumprimentos das cláusulas contratuais pela LICENCIADA.

Diante de todas as informações constantes nos documentos analisados, pode-se concluir que:

- I. Em 24 de Setembro de 2014, foi efetuada a 3º Alteração Contratual da Empresa [REDAZIDO], Cláusula Primeira, na qual **se retirou da sociedade o professor inventor**, CPF nº xxx.419.xxx-x;
- II. **Conforme as Cláusulas Contratuais, a partir da 24/09/14, o percentual de repasse de royalties passa ser 5,0% (cinco vírgula zero por cento)**, fato que não ocorreu, permanecendo a empresa [REDAZIDO], repassando o percentual de 3,33% (três vírgula trinta e três por cento) erroneamente;
- III. Apresenta-se no **anexo** deste relatório, o cálculo da diferença do valor a ser repassado até o 1º mês do 3º trimestre de 2017, devendo a partir do segundo mês desse mesmo trimestre, a empresa seguir o percentual de 5% (cinco por cento) para repasse dos royalties para a UFSM, conforme o estabelecido no contrato 258/2008.

## 8 ENCAMINHAMENTOS

---

Tendo sido identificado que existe uma diferença de 5% para 3,33% dos repasses dos royalties a partir da data da retirada do Professor Inventor da Sociedade, 24 de Setembro de 2014, conforme Alteração 3º da Empresa [REDAZIDO], no montante de **R\$ 291.264,39 (duzentos e noventa e**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

---

**um mil duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e nove centavos**), encaminha-se o presente relatório à Procuradoria Federal da Universidade Federal de Santa Maria, para ciência e encaminhamento das constatações encontradas.

É o que consta para o presente relatório.

A auditoria, como uma atividade de assessoramento à Administração, tem caráter essencialmente preventivo, com o objetivo de agregar valor à gestão e contribuir na melhoria das operações da Instituição. As ações da Auditoria Interna são pautadas por uma abordagem sistemática e disciplinadas que buscam o fortalecimento da gestão, através da racionalização de ações de controle interno e de assistência na consecução de seus objetivos.

Santa Maria – RS, 01 de Novembro de 2017.

**LUIZ ANTONIO ROSSI DE FREITAS**

Auditor Chefe – UFSM  
Portaria nº 71.339/2014



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

---

## ANEXO

### Relatório 2017.003

(Cálculo da diferença de 5,0% para 3,33% a partir de 24/09/14)





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 3º Trimestre (01/07/14 - 30/09/14)	Período: 3º Trimestre (01/07/14 - 30/09/14) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 07/10/2014.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						371.186,98	6.198,82	
out/14	0,28	2,0361	2,946	1.322,06	0,23		6.213,08	47,84
nov/14	0,98	3,0361	3,6543	1.335,01	0,98		6.273,97	62,74
dez/14	0,62	3,6749	3,6749	1.343,29	0,62		6.312,87	63,13
jan/15	0,76	0,76	3,9638	1.353,50	0,76		6.360,84	63,61
fev/15	0,27	1,0321	3,8499	1.357,15	0,27		6.378,02	63,78
mar/15	0,98	2,0222	3,145	1.370,45	0,98		6.440,52	64,41
abr/15	1,17	3,2158	3,5442	1.386,49	1,17		6.515,88	65,16
mai/15	0,41	3,639	4,1041	1.392,17	0,41		6.542,59	65,43
jun/15	0,67	4,3334	5,5829	1.401,50	0,67		6.586,43	65,86
jul/15	0,69	5,0533	6,9639	1.411,17	0,69		6.631,87	66,32
ago/15	0,28	5,3474	7,5538	1.415,12	0,28		6.650,44	66,50
set/15	0,95	6,3482	8,3588	1.428,57	0,95		6.713,62	67,14
out/15	1,89	8,3582	10,0985	1.455,57	1,89		6.840,51	68,41
nov/15	1,52	10,0053	10,6873	1.477,69	1,52		6.944,49	69,44
dez/15	0,49	10,5443	10,5443	1.484,93	0,49		6.978,51	69,79
jan/16	1,14	1,14	10,9612	1.501,86	1,14		7.058,07	70,58
fev/16	1,29	2,4447	12,09	1.521,23	1,29		7.149,12	71,49
mar/16	0,51	2,9672	11,5682	1.528,99	0,51		7.185,58	71,86
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,33		7.209,29	72,09
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		7.268,41	72,68
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		7.391,24	73,91
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		7.404,55	74,05
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		7.415,65	74,16
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		7.430,49	74,30
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		7.442,37	74,42
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		7.440,14	74,40
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		7.480,32	74,80
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		7.528,19	75,28
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		7.534,22	75,34
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		7.534,97	75,35



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		7.452,08	74,52
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		7.382,78	73,83
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		7.333,31	73,33
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		7.280,51	72,81
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		7.287,80	72,88
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		7.322,05	73,22
						<b>Total</b>	7.322,05	2.514,86
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	732,20
						<b>Total do Débito</b>		10.569,11
Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 4º Trimestre (01/10/14 - 31/12/14)	Período: 4º Trimestre (01/10/14 - 31/12/14) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 09/01/2015.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						1.390.072,56	23.214,21	
jan/15	0,76	0,76	3,9638	1.353,50	0,54		23.339,57	233,40
fev/15	0,27	1,0321	3,8499	1.357,15	0,27		23.402,59	234,03
mar/15	0,98	2,0222	3,145	1.370,45	0,98		23.631,93	236,32
abr/15	1,17	3,2158	3,5442	1.386,49	1,17		23.908,42	239,08
mai/15	0,41	3,639	4,1041	1.392,17	0,41		24.006,45	240,06
jun/15	0,67	4,3334	5,5829	1.401,50	0,67		24.167,29	241,67
jul/15	0,69	5,0533	6,9639	1.411,17	0,69		24.334,05	243,34
ago/15	0,28	5,3474	7,5538	1.415,12	0,28		24.402,18	244,02
set/15	0,95	6,3482	8,3588	1.428,57	0,95		24.634,00	246,34
out/15	1,89	8,3582	10,0985	1.455,57	1,89		25.099,59	251,00
nov/15	1,52	10,0053	10,6873	1.477,69	1,52		25.481,10	254,81
dez/15	0,49	10,5443	10,5443	1.484,93	0,49		25.605,96	256,06
jan/16	1,14	1,14	10,9612	1.501,86	1,14		25.897,86	258,98
fev/16	1,29	2,4447	12,09	1.521,23	1,29		26.231,95	262,32
mar/16	0,51	2,9672	11,5682	1.528,99	0,51		26.365,73	263,66
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,33		26.452,74	264,53
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		26.669,65	266,70
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		27.120,37	271,20
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		27.169,18	271,69
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		27.209,94	272,10
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		27.264,36	272,64
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		27.307,98	273,08
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		27.299,79	273,00
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		27.447,21	274,47
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		27.622,87	276,23
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		27.644,97	276,45
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		27.647,73	276,48
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		27.343,61	273,44
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		27.089,31	270,89
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		26.907,81	269,08
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		26.714,08	267,14
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		26.740,79	267,41



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		26.866,47	268,66
						<b>Total</b>	26.866,47	8.590,27
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	2.686,65
						<b>Total do Débito</b>	38.143,39	

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 1º Trimestre (01/01/15 - 31/03/15)	Período: 1º Trimestre (01/01/15 - 31/03/15) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 09/04/2015.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						641.262,57	10.709,08	
abr/15	1,17	3,2158	3,5442	1.386,49	0,83		10.797,97	107,98
mai/15	0,41	3,639	4,1041	1.392,17	0,41		10.842,24	108,42
jun/15	0,67	4,3334	5,5829	1.401,50	0,67		10.914,89	109,15
jul/15	0,69	5,0533	6,9639	1.411,17	0,69		10.990,20	109,90
ago/15	0,28	5,3474	7,5538	1.415,12	0,28		11.020,97	110,21
set/15	0,95	6,3482	8,3588	1.428,57	0,95		11.125,67	111,26
out/15	1,89	8,3582	10,0985	1.455,57	1,89		11.335,94	113,36
nov/15	1,52	10,0053	10,6873	1.477,69	1,52		11.508,25	115,08
dez/15	0,49	10,5443	10,5443	1.484,93	0,49		11.564,64	115,65
jan/16	1,14	1,14	10,9612	1.501,86	1,14		11.696,48	116,96
fev/16	1,29	2,4447	12,09	1.521,23	1,29		11.847,36	118,47
mar/16	0,51	2,9672	11,5682	1.528,99	0,51		11.907,78	119,08
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,33		11.947,08	119,47
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		12.045,05	120,45
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		12.248,61	122,49
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		12.270,65	122,71
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		12.289,06	122,89
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		12.313,64	123,14
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		12.333,34	123,33
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		12.329,64	123,30
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		12.396,22	123,96
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		12.475,56	124,76
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		12.485,54	124,86
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		12.486,79	124,87
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		12.349,43	123,49
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		12.234,58	122,35
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		12.152,61	121,53
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		12.065,11	120,65



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		12.077,18	120,77
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		12.133,94	121,34
						<b>Total</b>	12.133,94	3.561,86
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.213,39
						<b>Total do Débito</b>	16.909,20	

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 2º Trimestre (01/04/15 - 30/06/15)	Período: 2º Trimestre (01/04/15 - 30/06/15) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 10/07/2015.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						1.139.408,68	19.028,12	
jul/15	0,69	5,0533	6,9639	1.411,17	0,49		19.121,36	191,21
ago/15	0,28	5,3474	7,5538	1.415,12	0,28		19.174,90	191,75
set/15	0,95	6,3482	8,3588	1.428,57	0,95		19.357,06	193,57
out/15	1,89	8,3582	10,0985	1.455,57	1,89		19.722,91	197,23
nov/15	1,52	10,0053	10,6873	1.477,69	1,52		20.022,70	200,23
dez/15	0,49	10,5443	10,5443	1.484,93	0,49		20.120,81	201,21
jan/16	1,14	1,14	10,9612	1.501,86	1,14		20.350,19	203,50
fev/16	1,29	2,4447	12,09	1.521,23	1,29		20.612,71	206,13
mar/16	0,51	2,9672	11,5682	1.528,99	0,51		20.717,83	207,18
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,33		20.786,20	207,86
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		20.956,65	209,57
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		21.310,81	213,11
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		21.349,17	213,49
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		21.381,20	213,81
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		21.423,96	214,24
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		21.458,24	214,58
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		21.451,80	214,52
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		21.567,64	215,68
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		21.705,67	217,06
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		21.723,04	217,23
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		21.725,21	217,25
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		21.486,23	214,86
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		21.286,41	212,86
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		21.143,79	211,44
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		20.991,56	209,92



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		21.012,55	210,13
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		21.111,31	211,11
						<b>Total</b>	21.111,31	5.630,72
				<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>			0	2.111,13
				<b>Total do Débito</b>				28.853,16
Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 3º Trimestre (01/07/15 - 30/09/15)	Período: 3º Trimestre (01/07/15 - 30/09/15) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 09/10/2015.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						754.785,35	12.604,92	
out/15	1,89	8,3582	10,0985	1.455,57	1,4		12.781,38	127,81
nov/15	1,52	10,0053	10,6873	1.477,69	1,52		12.975,66	129,76
dez/15	0,49	10,5443	10,5443	1.484,93	0,49		13.039,24	130,39
jan/16	1,14	1,14	10,9612	1.501,86	1,14		13.187,89	131,88
fev/16	1,29	2,4447	12,09	1.521,23	1,29		13.358,01	133,58
mar/16	0,51	2,9672	11,5682	1.528,99	0,51		13.426,14	134,26
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,33		13.470,45	134,70
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		13.580,90	135,81
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		13.810,42	138,10
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		13.835,28	138,35
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		13.856,03	138,56
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		13.883,74	138,84
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		13.905,96	139,06
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		13.901,79	139,02
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		13.976,86	139,77
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		14.066,31	140,66
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		14.077,56	140,78
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		14.078,97	140,79
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		13.924,10	139,24
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		13.794,61	137,95
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		13.702,18	137,02
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		13.603,53	136,04
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		13.617,13	136,17
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		13.681,13	136,81
						<b>Total</b>	13.681,13	3.275,35
				<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>			0	1.368,11
				<b>Total do Débito</b>				18.324,60



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 4º Trimestre (01/10/15 - 31/12/15)	Período: 4º Trimestre (01/10/15 - 31/12/15) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 11/01/2016.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
-----	----------------------	--------------------------------	---	--	----------------------	---	--	--



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

Valor						831.586,46	13.887,49	
jan/16	1,14	1,14	10,9612	1.501,86	0,77		13.994,43	139,94
fev/16	1,29	2,4447	12,09	1.521,23	1,29		14.174,96	141,75
mar/16	0,51	2,9672	11,5682	1.528,99	0,51		14.247,25	142,47
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,33		14.294,26	142,94
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		14.411,48	144,11
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		14.655,03	146,55
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		14.681,41	146,81
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		14.703,43	147,03
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		14.732,84	147,33
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		14.756,41	147,56
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		14.751,98	147,52
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		14.831,65	148,32
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		14.926,57	149,27
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		14.938,51	149,39
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		14.940,00	149,40
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		14.775,66	147,76
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		14.638,25	146,38
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		14.540,17	145,40
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		14.435,48	144,35
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		14.449,92	144,50
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		14.517,83	145,18
						<b>Total</b>	14.517,83	3.063,98
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.451,78
						<b>Total do Débito</b>	19.033,59	

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 1º Trimestre (01/01/16 - 31/03/16)	Período: 1º Trimestre (01/01/16 - 31/03/16) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 14/04/2016.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						1.082.293,07	18.074,29	
abr/16	0,33	3,307	10,6419	1.534,04	0,19		18.108,64	181,09
mai/16	0,82	4,1541	11,0937	1.546,62	0,82		18.257,13	182,57
jun/16	1,69	5,9143	12,2193	1.572,75	1,69		18.565,67	185,66
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,18		18.599,09	185,99
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		18.626,99	186,27
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		18.664,24	186,64



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		18.694,11	186,94
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		18.688,50	186,88
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		18.789,41	187,89
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		18.909,67	189,10
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		18.924,79	189,25
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		18.926,69	189,27
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		18.718,49	187,18
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		18.544,41	185,44
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		18.420,16	184,20
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		18.287,54	182,88
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		18.305,83	183,06
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		18.391,86	183,92
						<b>Total</b>	18.391,86	3.344,23
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.839,19
						<b>Total do Débito</b>	23.575,28	

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses (em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 2º Trimestre (01/04/16 - 30/06/16)	Período: 2º Trimestre (01/04/16 - 30/06/16) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 08/07/2016.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						1.185.314,21	19.794,75	
jul/16	0,18	6,1049	11,6509	1.575,59	0,14		19.822,46	198,22
ago/16	0,15	6,2641	11,5062	1.577,95	0,15		19.852,19	198,52
set/16	0,2	6,4766	10,6777	1.581,10	0,2		19.891,90	198,92
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,16		19.923,73	199,24
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		19.917,75	199,18
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		20.025,30	200,25
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		20.153,47	201,53
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		20.169,59	201,70
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		20.171,61	201,72
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		19.949,72	199,50
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		19.764,19	197,64
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		19.631,77	196,32
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		19.490,42	194,90
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		19.509,91	195,10
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		19.601,60	196,02





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

		<b>Total</b>	19.601,60	2.978,76
		<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.960,16
		<b>Total do Débito</b>		24.540,52

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 3º Trimestre (01/07/16 - 30/09/16)	Período: 3º Trimestre (01/07/16 - 30/09/16) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 10/10/2016.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						1.509.458,40	25.207,96	
out/16	0,16	6,647	8,7985	1.583,63	0,11		25.235,68	252,36
nov/16	-0,03	6,615	7,1374	1.583,16	-0,03		25.228,11	252,28
dez/16	0,54	7,1907	7,1907	1.591,71	0,54		25.364,35	253,64
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,64		25.526,68	255,27
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		25.547,10	255,47
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		25.549,65	255,50
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		25.268,61	252,69
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		25.033,61	250,34
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		24.865,88	248,66
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		24.686,85	246,87
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		24.711,54	247,12
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		24.827,68	248,28
						<b>Total</b>	24.827,68	3.018,46
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	2.482,77
						<b>Total do Débito</b>		30.328,91

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 4º Trimestre (01/10/16 - 31/12/16)	Período: 4º Trimestre (01/10/16 - 31/12/16) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 09/01/2017.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						712.622,65	11.900,80	
jan/17	0,64	0,64	6,6608	1.601,89	0,47		11.956,73	119,57
fev/17	0,08	0,7205	5,3866	1.603,18	0,08		11.966,30	119,66
mar/17	0,01	0,7306	4,8624	1.603,34	0,01		11.967,49	119,67
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-1,1		11.835,85	118,36
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		11.725,78	117,26



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA**  
**AUDITORIA INTERNA**

jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		11.647,22	116,47
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		11.563,36	115,63
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		11.574,92	115,75
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		11.629,32	116,29
						<b>Total</b>	11.629,32	1.058,67
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.162,93
						<b>Total do Débito</b>		13.850,92

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 1º Trimestre (01/01/17 - 31/03/17)	Período: 1º Trimestre (01/01/17 - 31/03/17) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 10/04/2017.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						627.852,11	10.485,13	
abr/17	-1,1	-0,3775	3,3678	1.585,70	-0,77		10.404,39	104,04
mai/17	-0,93	-1,3039	1,5736	1.570,95	-0,93		10.307,63	103,08
jun/17	-0,67	-1,9652	-0,7837	1.560,43	-0,67		10.238,57	102,39
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,72		10.164,85	101,65
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		10.175,02	101,75
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		10.222,84	102,23
						<b>Total</b>	10.222,84	615,13
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.022,28
						<b>Total do Débito</b>		11.860,26

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 2º Trimestre (01/04/17 - 30/06/17)	Período: 2º Trimestre (01/04/17 - 30/06/17) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 10/07/2017.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
Valor						2.064.881,84	34.483,53	
jul/17	-0,72	-2,6711	-1,6751	1.549,19	-0,51		34.307,66	343,08
ago/17	0,1	-2,5737	-1,7242	1.550,74	0,1		34.341,97	343,42
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		34.503,38	345,03
						<b>Total</b>	34.503,38	1.031,53
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	3.450,34
						<b>Total do Débito</b>		38.985,24

Ano	Índice do mês (em %)	Índice acumulado no ano (em %)	Índice acumulado nos últimos 12 meses(em %)	Número índice acumulado a partir de Jan/93	Índice do mês (em %)	Valor Período: 1º mês do 3º Trimestre (01/07/17 - 31/07/17)	Período: 1º mês do 3º Trimestre 2017 (01/07/17 - 31/07/17) 1,67 (Dif. 5,00 para 3,33%) 10/10/2017.	Juros Moratórios de 1% (mês ou fração) Cláusula 4.2 Contrato
-----	----------------------	--------------------------------	---	--	----------------------	---	--	--



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA  
**AUDITORIA INTERNA**

Valor						874.683,34	14.607,21	
set/17	0,47	-2,1158	-1,4594	1.558,03	0,47		14.675,87	146,76
						<b>Total</b>	14.675,87	146,76
						<b>Multa de 10% sobre o montante do débito atualizado</b>	0	1.467,59
						<b>Total do Débito</b>		16.290,21