



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS

(FUFSCar)

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

Demonstrações Contábeis do Quarto Trimestre de 2017

As Demonstrações Contábeis (DCON) são regidas pela NBC TSP Estrutura Conceitual em conjunto com as NBC TSP nº 01 a 10 e NBC T 16.6-R1 a 16.10 e contemplam a execução e a análise dos Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e complementados pelas Notas Explicativas.

No presente relatório estão evidenciadas as DCON referentes ao quarto trimestre de 2017. Embora não sejam exigidas pela legislação brasileira vigente na forma trimestral, as DCON representam um instrumento de transparência da Instituição e possuem caráter mais gerencial do que as DCON anuais.

Notas Explicativas

1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Em 4 de outubro de 2016, o CFC publicou a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual para elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público, convergindo-a às normas internacionais e estabelecendo os conceitos que devem ser aplicados no desenvolvimento das demais NBC TSP.

Neste sentido, ainda em 2016, foram publicadas também a NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, a NBC TSP 02 – Receita de Transação com Contraprestação, a NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, NBC TSP 04 – Estoques e a NBC

TSP 05 – Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente. Todas essas normas, inclusive a Estrutura Conceitual, entraram em vigor em 1º de janeiro de 2017.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as DCON demonstram as contas do órgão 26280 – FUFSCar integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as DCON são compostas por:

- i. Balanço Patrimonial (BP);
- ii. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- iii. Balanço Orçamentário (BO);
- iv. Balanço Financeiro (BF);
- v. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- vi. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme Art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa;

2. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da FUFSCar, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

(a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real e não existem saldos em moeda estrangeira a serem convertidos para a moeda funcional neste órgão.

(b) Apuração do resultado

No modelo PCASP é possível a apuração dos seguintes resultados: patrimonial; orçamentário; e financeiro.

Resultado orçamentário

O regime orçamentário da FUFSCar segue o descrito no Art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Balanco Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO 2017	PERÍODO Anual
SUBTÍTULO	2620 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS - FUNDAÇÃO	EMISSÃO 18/01/2019	PÁGINA 2
ÓRGÃO SUPERIOR	3000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integração do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central de Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
SUBTOTAL DE RECEITAS	8.218.871,00	8.218.871,00	6.962.786,43	-1.256.084,55
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobilização	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Multilateral	-	-	-	-
Comercial	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	8.218.871,00	8.218.871,00	6.962.786,43	-1.256.084,55
DEFICIT			611.820.863,28	611.820.863,28
TOTAL	8.218.871,00	8.218.871,00	618.783.651,73	618.574.767,17
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA				
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Alocatão	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-
Créditos Adicionais Reabertos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	586.628.970,00	611.307.192,00	613.109.065,23	465.891.179,84	464.468.004,28	1.801.813,25
Pessoal e Encargos Sociais	482.627.165,00	516.785.789,00	515.354.347,51	515.354.347,51	515.235.969,80	1.429.435,49
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	84.012.805,00	94.522.403,00	97.754.657,74	90.536.831,33	89.372.037,48	2.221.348,74
DESPESAS DE CAPITAL	19.067.005,00	9.567.005,00	5.684.446,48	1.114.641,95	778.165,19	3.822.358,52
Investimentos	19.067.005,00	9.567.005,00	5.684.446,48	1.114.641,95	778.165,19	3.822.358,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO 2017	PERÍODO Anual
SUBTÍTULO	2620 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS - FUNDAÇÃO	EMISSÃO 18/01/2019	PÁGINA 2
ÓRGÃO SUPERIOR	3000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integração do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central de Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
SUBTOTAL DE RECEITAS	8.218.871,00	8.218.871,00	6.962.786,43	-1.256.084,55
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobilização	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Multilateral	-	-	-	-
Comercial	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	8.218.871,00	8.218.871,00	6.962.786,43	-1.256.084,55
DEFICIT			611.820.863,28	611.820.863,28
TOTAL	8.218.871,00	8.218.871,00	618.783.651,73	618.574.767,17
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA				
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Alocatão	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-
Créditos Adicionais Reabertos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	586.628.970,00	611.307.192,00	613.109.065,23	465.891.179,84	464.468.004,28	1.801.813,25
Pessoal e Encargos Sociais	482.627.165,00	516.785.789,00	515.354.347,51	515.354.347,51	515.235.969,80	1.429.435,49
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	84.012.805,00	94.522.403,00	97.754.657,74	90.536.831,33	89.372.037,48	2.221.348,74
DESPESAS DE CAPITAL	19.067.005,00	9.567.005,00	5.684.446,48	1.114.641,95	778.165,19	3.822.358,52
Investimentos	19.067.005,00	9.567.005,00	5.684.446,48	1.114.641,95	778.165,19	3.822.358,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-



TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26260 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS - FUNDAÇÃO
ORÇAO SUPERIOR	20000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	585.646.975,00	620.814.197,00	618.793.831,73	608.996.620,71	605.386.169,47	2.020.345,27
TOTAL	585.646.975,00	620.814.197,00	618.793.831,73	608.996.620,71	605.386.169,47	2.020.345,27

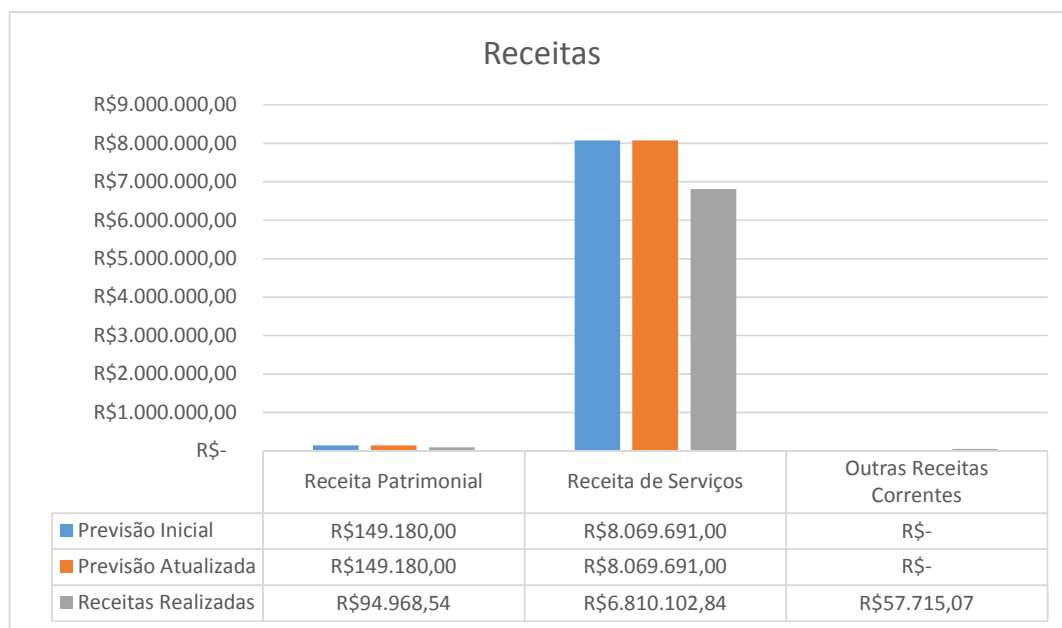
ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.041.472,78	12.368.735,39	10.642.270,04	10.628.714,45	1.040.216,26	2.708.297,68
Pessoal e Encargos Sociais	-	271.885,73	95.635,65	95.635,65	175.250,08	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.041.472,78	12.096.849,66	10.545.634,39	10.543.078,80	884.966,18	2.708.297,68
DESPESAS DE CAPITAL	9.291.051,21	6.697.271,27	8.893.321,62	8.418.898,16	608.003,82	6.969.420,30
Investimentos	9.291.051,21	6.697.271,27	8.893.321,62	8.418.898,16	608.003,82	6.969.420,30
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	11.332.523,99	19.066.006,66	19.525.591,66	19.058.582,61	1.648.220,08	9.677.748,16

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	130.630,41	1.533.064,38	1.533.641,20	688,69	129.624,90
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	130.630,41	1.533.064,38	1.533.641,20	688,69	129.624,90
DESPESAS DE CAPITAL	206.177,81	38.220,76	207.538,58	157,18	36.702,81
Investimentos	206.177,81	38.220,76	207.538,58	157,18	36.702,81
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	336.808,22	1.571.285,14	1.740.979,78	845,87	166.327,71

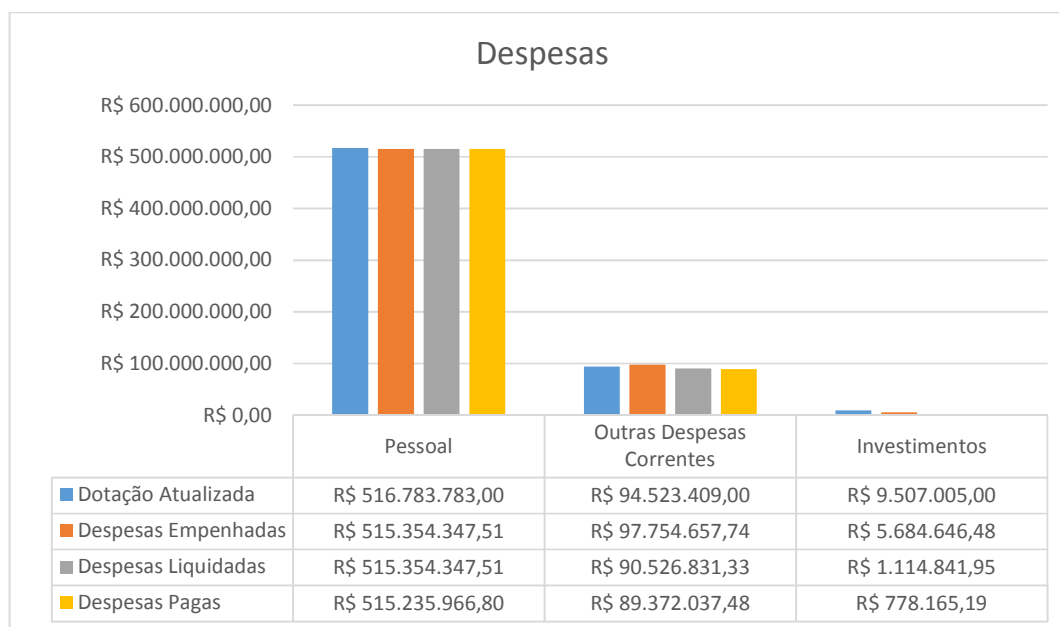
Nota 01 – Receitas



No quarto trimestre de 2017 as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital) perfizeram o montante de R\$ 6.962.786,45, representando uma retração nominal de 16% em relação ao mesmo período de 2016.

A relação entre a arrecadação e a previsão dessas receitas orçamentárias para o exercício de 2017 ficou em 84,72%, ou seja, 15,28% menor se comparado com a expectativa linear desse indicador para esse período (100%).

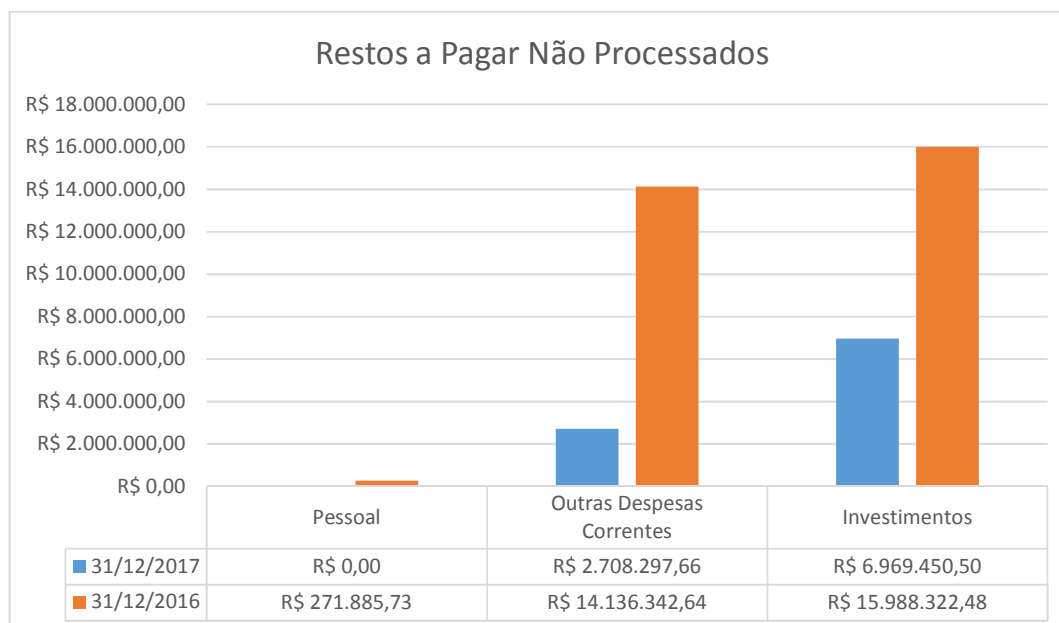
Nota 02 – Despesas



Quanto às despesas orçamentárias (despesa total empenhada), houve acréscimo de 9,82% em relação ao exercício de 2016, totalizando R\$ 618.793.651,73 e R\$ 563.475.488,14 respectivamente.

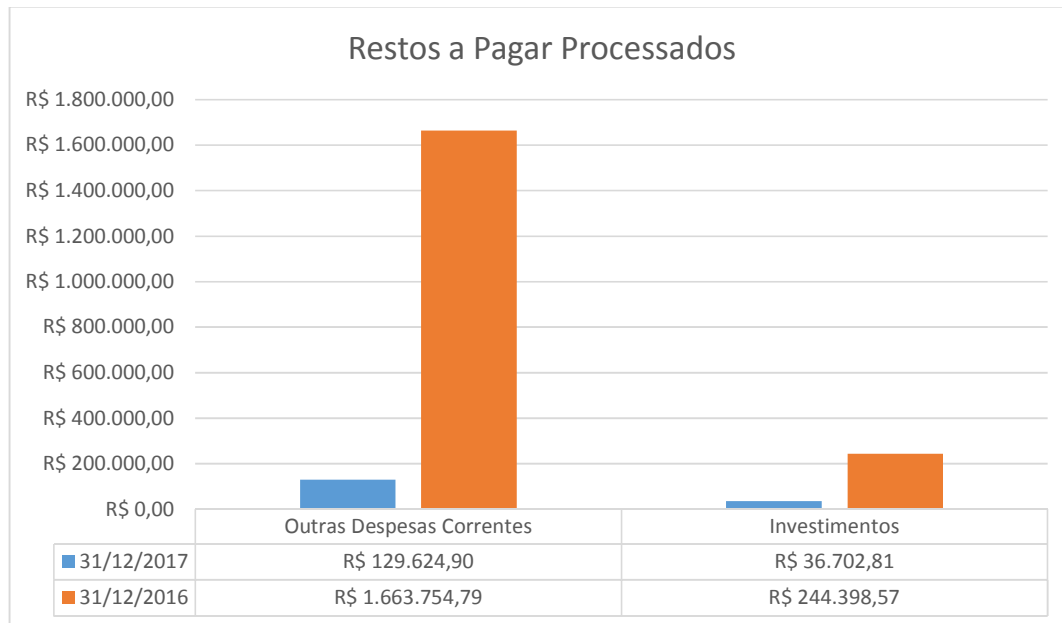
Em relação à dotação atualizada da despesa, em 2017, houve execução de 100,29% da dotação destinada às despesas correntes e 59,79% das despesas de capital, tendo como execução média 99,67% da dotação total.

Nota 03 – Restos a Pagar Não Processados



Do montante dos empenhos (re) inscritos em Restos a Pagar Não Processados em 31/12/2016 (R\$ 30.396.550,85), 68,16% foi liquidado ou cancelado durante o exercício de 2017, restando saldo não processado de R\$ 9.677.748,16 em 31/12/2017.

Nota 04 – Restos a Pagar Processados



Do montante dos empenhos (re) inscritos em Restos a Pagar Processados em 31/12/2016 (R\$ 1.908.153,36), 91,28% foi realizado ou cancelado durante o exercício de 2017, restando saldo a pagar de R\$ 166.327,71 em 31/12/2017.

São Carlos, Dezembro de 2017.

Ana Maria Jank

Contadora Responsável

CRC/RS 076508/O-8

