



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

1º TRIMESTRE / 2022

MINISTRO DA EDUCAÇÃO

VICTOR GODOY VEIGA

REITORA DA FUFSCAR

ANA BEATRIZ DE OLIVEIRA

VICE-REITOR DA FUFSCAR

MARIA DE JESUS DUTRA DOS REIS

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO DA FUFSCAR2

EDNA HERCULES AUGUSTO

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

VILMA MARTINS DE ATAIDE

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

MURILO MENDES ALVES

São Carlos/SP

2022

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
1º TRIMESTRE DE 2022

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa	20
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	20
Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis	21
Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis	22
Tabela 5 - Intangível	22
Tabela 6 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	22
Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	23
Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	24
Tabela 9 - Demais Obrigações a Curto Prazo	25
Tabela 10 - Ativos e Passivos Financeiros.....	26
Tabela 11 - Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	27
Tabela 12 - Variações Aumentativas	28
Tabela 13 – Diversas variações patrimoniais aumentativas	28
Tabela 14 - Variações Diminutivas.....	30
Tabela 15 - Receita Orçamentária.....	31
Tabela 16 - Despesa Orçamentária.....	32
Tabela 17 - Despesas Empenhadas detalhadas.....	33
Tabela 18 - Restos a Pagar Não Processados	35
Tabela 19 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	36
Tabela 20 - Balanço Financeiro Resumido	36
Tabela 21 - Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	38
Tabela 22 – Correlação entre BF e DFC	38

APRESENTAÇÃO

A Universidade Federal de São Carlos (UFSCar) é uma instituição de ensino superior pública e federal vinculada ao Ministério da educação (MEC) com sede no município de São Carlos, no estado de São Paulo. Fundada pelo Decreto n.º 62.758 de 23 de maio de 1968, é uma das três universidades federais do estado e a única sediada no interior do Estado de São Paulo.

A UFSCar é constituída por quatro campi:

- São Carlos, Araras, Sorocaba, Lagoa do Sino.

Maiores informações sobre a UFSCar podem ser acessadas no site: www.ufscar.br.

As Demonstrações Contábeis (DCON) têm o objetivo de apresentar as informações mais relevantes, tornar mais transparentes as análises e também evidenciar de forma analítica os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial da UFSCar que é composto pelo Balanço Patrimonial (BP), pela Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), pelo Balanço Orçamentário (BO), pelo Balanço Financeiro (BF) e pela Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC). Essas demonstrações contábeis são acompanhadas pelas notas explicativas.

O Balanço Patrimonial - evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais. Nele estão demonstrados os Ativos Financeiro e Permanente, os Passivos Financeiro e Permanente, o Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação. Ele demonstra a posição estática do Órgão e também o seu resultado acumulado.

A Demonstração das Variações Patrimoniais - evidencia as alterações ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício.

O Balanço Orçamentário – demonstra a execução orçamentária de receitas e despesas ao longo do exercício, confrontando as receitas realizadas e as despesas empenhadas no período, evidenciando as diferenças entre elas.

O Balanço Financeiro - demonstra as entradas e saídas de recursos financeiros a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos de disponibilidades do exercício anterior e do exercício seguinte.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
1º TRIMESTRE DE 2022

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – apresenta as receitas efetivamente arrecadadas e as despesas efetivamente pagas, classificando-as em três grupos de atividades: operacionais, de investimento e de financiamento.

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do primeiro trimestre de 2021. Elas estão apresentadas contendo o percentual do cálculo da evolução – análise horizontal e da composição – análise vertical, demonstrando os impactos nas respectivas contrapartidas.

O Resultado Patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2022 foi negativo em R\$ 14.070.158,17 milhões, as Variações Patrimoniais Diminutivas foram 8,88% superior as Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do primeiro trimestre de 2022 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 788 milhões, no encerramento de 2021, para R\$ 774 milhões em março de 2022.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.303 de 2022 foi sancionada em 21/01/2022. O Balanço Orçamentário demonstrou a previsão, atualização e realização das receitas próprias da instituição. A previsão de receita corrente da FUSFCar é de 3,4 milhões e a realização foi de quase 25,90%.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 708.343.781,00 milhões com bloqueio atual de 1% na dotação destinada a Despesas Correntes. A dotação destinada de Despesas de Capital (investimentos) são pouco mais de 6 milhões. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 581.011,66.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 156.331.383,73 milhões no primeiro trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (89,68%). Até o momento, o valor empenhado em investimento foi de apenas R\$ 2.148,61.

As Transferências Financeiras Recebidas representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do primeiro trimestre de 2022 foi 6,42% maior que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no primeiro trimestre de 2022, apresentou um resultado negativo (déficit) de R\$ 10.083.898,17.

A seguir, serão apresentadas as Demonstrações Contábeis com as respectivas notas explicativas.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
1º TRIMESTRE DE 2022

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	39.629.786,03	4,53%	50.545.480,69	5,71%	-21,60%
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.566.679,79	3,95%	44.650.577,96	5,05%	-22,58%
Créditos a Curto Prazo	4.664.338,05	0,53%	5.525.801,22	0,62%	-15,59%
Estoques	398.768,19	0,05%	369.101,51	0,04%	8,04%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	834.396.761,50	95,47%	834.274.560,28	94,29%	0,01%
Imobilizado	832.358.344,91	95,23%	832.225.054,34	94,06%	0,02%
Bens Móveis	165.807.812,52	18,97%	165.697.744,22	18,73%	0,07%
Bens Móveis	256.039.026,95	29,29%	252.815.036,05	28,57%	1,28%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.					
de Bens Móveis	- 90.231.214,43	-10,32%	- 87.117.291,83	-9,85%	3,57%
Bens Imóveis	666.550.532,39	76,26%	666.527.310,12	75,33%	0,00%
Bens Imóveis	667.499.840,24	76,37%	667.466.703,77	75,44%	0,00%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de					
Bens Imóveis	- 949.307,85	-0,11%	-939.393,65	-0,11%	1,06%
Intangível	2.038.416,59	0,23%	2.049.505,94	0,23%	-0,54%
Softwares	2.038.416,59	0,23%	2.049.505,94	0,23%	-0,54%
Softwares	2.238.078,22	0,26%	2.238.078,22	0,25%	0,00%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 199.661,63	-0,02%	-188.572,28	-0,02%	5,88%
TOTAL DO ATIVO	874.026.547,53	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,22%
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	99.647.764,36	11,40%	96.371.099,63	10,89%	3,40%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	43.371.228,77	4,96%	44.900.129,33	5,07%	-3,41%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.417.018,35	0,51%	1.949.686,99	0,22%	126,55%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	277.268,77	0,03%	-	0,00%	
Demais Obrigações a Curto Prazo	51.582.248,47	5,90%	49.521.283,31	5,60%	4,16%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	128.483,31	0,01%	128.483,31	0,01%	0,00%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo P	128.483,31	0,01%	128.483,31	0,01%	0,00%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	99.776.247,67	11,42%	96.499.582,94	10,91%	3,40%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
Resultados Acumulados	774.250.299,86	88,58%	788.320.458,03	89,09%	-1,78%
Resultado do Exercício	- 14.000.082,29	-1,60%	61.262.711,48	6,92%	-122,85%
Superávits ou deficitis acumulados	788.320.458,03	90,19%	727.057.746,55	82,17%	8,43%
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 70.075,88	-0,01%	-	0,00%	
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	774.250.299,86	88,58%	788.320.458,03	89,09%	-1,78%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	874.026.547,53	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,22%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	34.566.679,79	3,95%	44.650.577,96	5,05%	-22,58%
ATIVO PERMANENTE	839.459.867,74	96,05%	840.169.463,01	94,95%	-0,08%
TOTAL ATIVO	874.026.547,53	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,22%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	62.262.470,94	7,12%	72.971.485,21	8,25%	-14,68%
PASSIVO PERMANENTE	61.728.838,42	7,06%	52.875.165,35	5,98%	16,74%
SALDO PATRIMONIAL	750.035.238,17	85,81%	758.973.390,41	85,78%	-1,18%
TOTAL PASSIVO	874.026.547,53	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,22%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2022	AV%	2021	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.723.970,77	1,55%	1.490.346,16	1,32%	15,68%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	34.631.615,79	31,16%	35.055.673,73	31,07%	-1,21%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	36.355.586,56	32,72%	36.546.019,89	32,39%	-0,52%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2022	AV%	2021	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	4.980.941,24	4,48%	4.980.941,24	4,42%	0,00%
Obrigações Contratuais	69.790.241,01	62,80%	71.289.969,43	63,19%	-2,10%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	74.771.182,25	67,28%	76.270.910,67	67,61%	-1,97%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	111.126.768,81	100,00%	112.816.930,56	100,00%	-1,50%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO MARÇO/2022
Recursos Ordinários	- 22.369.129,71
Recursos Vinculados	- 5.326.661,44
Educação	- 284.021,25
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 3.098.135,56
Previdência Social (RPPS)	- 25.996,10
Dívida Pública	- 117.132,05
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 1.801.376,48
TOTAL	- 27.695.791,15

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
1º TRIMESTRE DE 2022

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	157.626.494,49	100,00%	154.279.719,40	100,00%	2,17%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	894.984,11	0,57%	1.141.373,54	0,74%	-21,59%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	894.984,11	0,57%	1.141.373,54	0,74%	-21,59%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	156.436.399,87	99,24%	152.255.385,48	98,69%	2,75%
Transferências Intragovernamentais	156.249.725,86	99,13%	151.953.208,73	98,49%	2,83%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	186.674,01	0,12%	302.176,75	0,20%	-38,22%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	293.937,12	0,19%	878.281,49	0,57%	-66,53%
Ganhos com Incorporação de Ativos	-		-		
Ganhos com Desincorporação de Passivos	293.937,12	0,19%	878.281,49	0,57%	-66,53%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.173,39	0,00%	4.678,89	0,00%	-74,92%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.173,39	0,00%	4.678,89	0,00%	-74,92%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	171.626.576,78	100,00%	173.638.948,71	100,00%	-1,16%
Pessoal e Encargos	113.693.931,05	66,24%	112.003.828,13	64,50%	1,51%
Remuneração a Pessoal	89.527.058,44	52,16%	88.348.275,11	50,88%	1,33%
Encargos Patronais	19.930.825,93	11,61%	19.551.238,15	11,26%	1,94%
Benefícios a Pessoal	4.236.046,68	2,47%	4.104.314,87	2,36%	3,21%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	40.871.573,14	23,81%	40.506.057,40	23,33%	0,90%
Aposentadorias e Reformas	35.279.367,87	20,56%	35.319.606,66	20,34%	-0,11%
Pensões	4.459.248,78	2,60%	3.998.961,69	2,30%	11,51%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.132.956,49	0,66%	1.187.489,05	0,68%	-4,59%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.467.165,31	7,85%	14.500.355,41	8,35%	-7,13%
Uso de Material de Consumo	193.278,91	0,11%	158.857,71	0,09%	21,67%
Serviços	10.138.960,25	5,91%	10.927.454,15	6,29%	-7,22%
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.134.926,15	1,83%	3.414.043,55	1,97%	-8,18%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.746,71	0,01%	186,76	0,00%	8866,97%
Juros e Encargos de Mora	16.746,71	0,01%	186,76	0,00%	8866,97%
Descontos Financeiros Concedidos	-		-		
Transferências e Delegações Concedidas	350.669,67	0,20%	2.239.012,85	1,29%	-84,34%
Transferências Intragovernamentais	225.800,00	0,13%	2.225.016,85	1,28%	-89,85%
Transferências a Instituições Privadas	26.796,84	0,02%	13.996,00	0,01%	91,46%
Transferências ao Exterior	98.072,83	0,06%	-		
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	897.079,51	0,52%	1.117.545,78	0,64%	-19,73%
Perdas Involuntárias	-	0,00%	33.274,42	0,02%	-100,00%
Incorporação de Passivos	897.079,51	0,52%	1.084.271,36	0,62%	-17,26%
Tributárias	4.692,05	0,00%	21.056,38	0,01%	-77,72%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		-		
Contribuições	4.692,05	0,00%	21.056,38	0,01%	-77,72%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.324.719,34	1,35%	3.250.906,00	1,87%	-28,49%
Incentivos	2.323.169,34	1,35%	3.250.788,07	1,87%	-28,54%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.550,00	0,00%	117,93	0,00%	1214,34%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-14.000.082,29	0,00%	-19.359.229,31	0,00%	-27,68%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Balanco Orçamentário

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	896.157,50	- 2.563.469,50
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.457.240,00	3.457.240,00	894.984,11	-2.562.255,89
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.457.240,00	3.457.240,00	894.984,11	-2.562.255,89
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	2.387,00	2.387,00	1.173,39	- 1.213,61
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.387,00	2.387,00	-	- 2.387,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	1.173,39	1.173,39
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	3.459.627,00	3.459.627,00	896.157,50	- 2.563.469,50
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.459.627,00	3.459.627,00	896.157,50	- 2.563.469,50
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	155.435.226,23	155.435.226,23
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	3.459.627,00	3.459.627,00	156.331.383,73	152.871.756,73
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	-	-	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	701.909.901,00	701.909.901,00	156.329.235,12	151.885.220,39	116.443.963,25	545.580.665,88
Pessoal e Encargos Sociais	616.316.835,00	616.316.835,00	140.197.913,49	139.393.066,11	108.906.726,08	476.118.921,51
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	85.593.066,00	85.593.066,00	16.131.321,63	12.492.154,28	7.537.237,17	69.461.744,37
DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00	6.433.880,00	2.148,61	-	-	6.431.731,39
Investimentos	6.433.880,00	6.433.880,00	2.148,61	-	-	6.431.731,39
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	708.343.781,00	708.343.781,00	156.331.383,73	151.885.220,39	116.443.963,25	552.012.397,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	708.343.781,00	708.343.781,00	156.331.383,73	151.885.220,39	116.443.963,25	552.012.397,27
TOTAL	708.343.781,00	708.343.781,00	156.331.383,73	151.885.220,39	116.443.963,25	552.012.397,27

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

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	3.340.083,28	12.647.215,89	6.504.272,03	4.931.286,60	36.416,47	11.019.596,10
Pessoal e Encargos Sociais	-	176.449,38	119.506,85	119.506,85	11.902,94	45.039,59
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.340.083,28	12.470.766,51	6.384.765,18	4.811.779,75	24.513,53	10.974.556,51
DESPESAS DE CAPITAL	3.204.917,53	10.187.823,51	3.070.453,36	2.294.700,79	-	11.098.040,25
Investimentos	3.204.917,53	10.187.823,51	3.070.453,36	2.294.700,79	-	11.098.040,25
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.545.000,81	22.835.039,40	9.574.725,39	7.225.987,39	36.416,47	22.117.636,35

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	100.550,67	43.451.688,53	43.356.943,64	-	195.295,56
Pessoal e Encargos Sociais	-	39.783.989,92	39.783.511,03	-	478,89
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.550,67	3.667.698,61	3.573.432,61	-	194.816,67
DESPESAS DE CAPITAL	-	39.205,80	19.157,82	-	20.047,98
Investimentos	-	39.205,80	19.157,82	-	20.047,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	100.550,67	43.490.894,33	43.376.101,46	-	215.343,54

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	896.157,50	0,37%	1.144.402,80	0,49%	-21,69%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	
Vinculadas	896.157,50	0,37%	1.144.402,80	0,49%	-21,69%
Educação	-	0,00%	71,55	0,00%	-100,00%
Previdência Social (RPPS)	-		-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	896.157,50	0,37%	1.144.331,25	0,49%	-21,69%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-		-		
Transferências Financeiras Recebidas	156.249.725,86	64,64%	151.953.208,73	64,76%	2,83%
Resultantes da Execução Orçamentária	150.176.186,12	62,12%	145.620.979,50	62,06%	3,13%
Repasso Recebido	149.950.386,12	62,03%	145.472.879,70	62,00%	3,08%
Sub-repasso Recebido	225.800,00	0,09%	148.099,80	0,06%	52,46%
Independentes da Execução Orçamentária	6.073.539,74	2,51%	6.332.229,23	2,70%	-4,09%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.605.033,74	2,32%	5.758.122,15	2,45%	-2,66%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	468.506,00	0,19%	574.107,08	0,24%	-18,39%
Recebimentos Extraorçamentários	39.938.050,24	16,52%	36.772.757,78	15,67%	8,61%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	35.441.257,14	14,66%	33.795.873,67	14,40%	4,87%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	4.446.163,34	1,84%	2.959.352,89	1,26%	50,24%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.559,19	0,00%	3.881,59	0,00%	120,51%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	42.070,57	0,02%	13.649,63	0,01%	208,22%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	42.070,57	0,02%	12.000,00	0,01%	250,59%
Arrecadação de Outra Unidade	-	0,00%	1.649,63	0,00%	-100,00%
Demais Recebimentos					
Saldo do Exercício Anterior	44.650.577,96	18,47%	44.766.744,68	19,08%	-0,26%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.650.577,96	18,47%	44.766.744,68	19,08%	-0,26%
TOTAL	241.734.511,56	100,00%	234.637.113,99	100,00%	3,02%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	156.331.383,73	64,67%	150.545.365,10	64,16%	3,84%
Ordinárias	119.014.051,92	49,23%	111.945.229,82	47,71%	6,31%
Vinculadas	37.317.331,81	15,44%	38.600.135,28	16,45%	-3,32%
Educação	118.255,38	0,05%	83.926,84	0,04%	40,90%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	0,00%	38.079.757,08	16,23%	-100,00%
Previdência Social (RPPS)	36.695.812,52	15,18%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	503.263,91	0,21%	436.451,36	0,19%	15,31%
Transferências Financeiras Concedidas	225.800,00	0,09%	2.225.016,85	0,95%	-89,85%
Resultantes da Execução Orçamentária	225.800,00	0,09%	150.599,80	0,06%	49,93%
Sub-repasso Concedido	225.800,00	0,09%	148.099,80	0,06%	52,46%
Repasso Devolvido	-	0,00%	2.500,00	0,00%	-100,00%
Independentes da Execução Orçamentária	-	0,00%	2.074.417,05	0,88%	-100,00%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	0,00%	2.072.695,87	0,88%	-100,00%
Demais Transferências Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	
Movimento de Saldos Patrimoniais	-	0,00%	1.721,18	0,00%	-100,00%
Pagamentos Extraorçamentários	50.610.648,04	20,94%	46.732.526,23	19,92%	8,30%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	43.376.101,46	17,94%	41.164.853,70	17,54%	5,37%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.225.987,39	2,99%	5.563.790,94	2,37%	29,88%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.559,19	0,00%	3.881,59	0,00%	120,51%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		-		
Saldo para o Exercício Seguinte	34.566.679,79	14,30%	35.134.205,81	14,97%	-1,62%
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.566.679,79	14,30%	35.134.205,81	14,97%	-1,62%
TOTAL	241.734.511,56	100,00%	234.637.113,99	100,00%	3,02%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 7.770.039,56	-4,94%	- 9.179.383,63	-6,00%	-15,35%
INGRESSOS	157.154.442,55	100,00%	153.103.142,75	100,00%	2,65%
Receita Patrimonial	-	0,00%	-	0,00%	
Receita de Serviços	894.984,11	0,57%	1.141.373,54	0,75%	-21,59%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.173,39	0,00%	3.029,26	0,00%	-61,26%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
Outros Ingressos Operacionais	156.258.285,05	99,43%	151.958.739,95	99,25%	2,83%
Ingressos Extraorçamentários	8.559,19	0,01%	3.881,59	0,00%	120,51%
Transferências Financeiras Recebidas	156.249.725,86	99,42%	151.953.208,73	99,25%	2,83%
Arrecadação de Outra Unidade	-	0,00%	1.649,63	0,00%	-100,00%
Demais Recebimentos	-		-		
DESEMBOLSOS	- 164.924.482,11	-104,94%	- 162.282.526,38	-106,00%	1,63%
Pessoal e Demais Despesas	- 145.381.817,11	-92,51%	- 141.480.005,80	-92,41%	2,76%
Previdência Social	- 36.738.371,02	-23,38%	- 36.252.061,92	-23,68%	1,34%
Educação	- 108.017.447,50	-68,73%	- 104.731.018,50	-68,41%	3,14%
Organização Agrária	-	0,00%	- 176.735,00	-0,12%	-100,00%
Transporte	- 668.069,16	-0,43%	- 332.190,38	-0,22%	101,11%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	42.070,57	0,03%	12.000,00	0,01%	250,59%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 19.308.305,81	-12,29%	- 18.573.622,14	-12,13%	3,96%
Intragovernamentais	- 19.211.159,98	-12,22%	- 18.564.772,14	-12,13%	3,48%
Outras Transferências Concedidas	- 97.145,83	-0,06%	- 8.850,00	-0,01%	997,69%
Outros Desembolsos Operacionais	- 234.359,19	-0,15%	- 2.228.898,44	-1,46%	-89,49%
Dispêndios Extraorçamentários	- 8.559,19	-0,01%	- 3.881,59	0,00%	120,51%
Transferências Financeiras Concedidas	- 225.800,00	-0,14%	- 2.225.016,85	-1,45%	-89,85%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO	-2.313.858,61	-1,47%	- 453.155,24	-0,00	4,11
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-2.313.858,61	-1,47%	- 453.155,24	-0,30%	410,61%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.313.858,61	-1,47%	- 453.155,24	-0,30%	410,61%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES CAIXA	- 10.083.898,17	-6,42%	- 9.632.538,87	-6,29%	4,69%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	28,41%	44.766.744,68	29,24%	-0,26%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.566.679,79	22,00%	35.134.205,81	22,95%	-1,62%

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 1 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON

As Demonstrações Contábeis (DCON) foram 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 Técnicas do Setor Público - NBCT SP do Conselho Federal de Contabilidade - CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e o Manual SIAFI ambos da Secretaria do Tesouro Nacional.

As Demonstrações Contábeis da FUFSCar foram extraídas a partir do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis do Órgão 26280 – FUFSCar, que representam os dados das Unidades Gestoras – 154049 - FUFSCar e 156403 – Secretaria de Informática – SIn, ambas integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS.

A estrutura e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e 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;
- VI. Notas Explicativas

As notas explicativas podem ser apresentadas, tanto na forma descritiva, como forma de quadros analíticos, ou mesmo, englobar outras demonstrações complementares necessárias para a melhor evidenciação dos resultados e da situação patrimonial, orçamentária e financeira da entidade.

Nota 2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da FUFSCar, considerando as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

Conta única do Governo Federal

Conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986, a conta única é mantida no BACEN, gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive das fundações como a USFCar. Com isso, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra-orçamentárias, mais conhecidas como recebimentos e pagamentos, são realizados e controlados por essa conta única.

Crédito Orçamentário x Recursos Financeiros

No âmbito da Administração Pública os termos Crédito Orçamentário e Recurso Financeiro possuem significados distintos. O Crédito Orçamentário é entendido como a autorização legislativa para a realização das despesas fixadas através da aprovação da Lei Orçamentária Anual (LOA). Já o Recurso Financeiro trata-se do numerário, dinheiro e equivalente de caixa arrecadado através das receitas estimadas na LOA.

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 na FUFSCar.

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Demais créditos e valores a curto prazo

Compreendem outros direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) adiantamentos; (iii) depósitos efetuados; (iv) valores a compensar e

(v) créditos a receber por infrações. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Compreendem os produtos em almoxarifado para consumo nas atividades da instituição. Os estoques são avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (ii) nas saídas, pelo custo médio ponderado. Quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado, existe a possibilidade de redução dos valores de estoque por meio de ajuste para perdas ou redução.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles serão reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

Direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, na UFSCar são os softwares, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. Como regra geral a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

As informações da depreciação dos bens móveis da FUFSCar são apuradas em sistema desenvolvido internamente pela Instituição, que utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

- Método das cotas constantes;
- Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade - CCONT/SUCON/STN/MF, constante no Manual SIAFI, Assunto 020330 Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

Depreciação de bens imóveis

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União – SPIUnet, que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU, nos termos da Portaria Conjunta MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014.

Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

I - Atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;

II - Reavaliados, aqueles nos quais:

- Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
- Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
- Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, é apurado mensal e automaticamente pelo sistema sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação

acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

Passivo

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

Apuração do resultado

No modelo PCASP é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário;
- III. Financeiro.

Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as mutações apontadas no patrimônio líquido, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com a contabilidade aplicada ao setor público.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas

da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/ Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado Orçamentário

O regime orçamentário da União 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.

Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do Órgão.

No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Nota 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato e equivale a 3,95% do Ativo Total no encerramento do primeiro trimestre de 2022. Na Tabela abaixo podemos observar duas categorias: (1) *Limite de saque com vinculação de pagamento* que demonstra na sua evolução um encolhimento de 27,11%.

Já o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução redução de 22,26%, no entanto, não possui relevância, pois temos em março de 2022 despesa de pessoal menor que dezembro de 2021. É importante citar que esse numerário, em quase sua totalidade, é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento da Folha de Pessoal competência março, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês abril de 2022.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	2.200.946,20	6,37%	3.019.400,02	6,76%	-27,11%
LIMITE DE SAQUE C/V INC. PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	32.365.733,59	93,63%	41.631.177,94	93,24%	-22,26%
TOTAL	34.566.679,79	100,00%	44.650.577,96	100,00%	-22,58%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 4 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Trata-se de antecipações e adiantamentos concedidos, essencialmente relativos a direitos, auxílios e benefícios de pessoal. As variações na composição e na evolução, de cada subgrupo, podem ser visualizadas na tabela abaixo, e vale apenas destacar uma redução de 15,59% no montante antecipado:

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	0,00%	1.037.432,58	18,77%	-100,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	3.982.054,68	85,37%	3.852.085,27	69,71%	3,37%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	636.283,37	13,64%	636.283,37	11,51%	0,00%
ADIANTAMENTO CONCEDIDO (SF)	46.000,00	0,99%	0,00		
TOTAL	4.664.338,05	100,00%	5.525.801,22	100,00%	-15,59%

Fonte: SIAFI

Nota 5 – Estoques

Esse subgrupo registra o valor de materiais de consumo (almoxarifado) adquiridos para atender à necessidade corrente da instituição e que ainda não foram requisitados pelas diversas unidades. O BP que já possui sua análise (vertical e horizontal) evidencia uma **variação POSITIVA de 8,04%**,

a movimentação do estoque é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA.

Nota 6 – Ativo Não Circulante

O Ativo não Circulante da FUFSCar é composto de Imobilizado, que está segregado em dois grupos: bens móveis e bens imóveis e de Intangível. O Ativo não Circulante corresponde a 95% de todo o Ativo, e em sua análise (vertical e horizontal) não apresentou nenhuma variação relevante em nenhum grupo de conta. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo.

6.1. Imobilizado – Bens Móveis

Os bens móveis são registrados em sistema desenvolvido internamente, que gerencia as movimentações referentes aos bens móveis das diversas unidades organizacionais da FUFSCar, bem como calcula a depreciação acumulada desses bens. Esse sistema **não** está integrado com o SIAFI, **não** está enviando dados que possam ser compreendidos pela Contabilidade e são depreciados apenas os bens adquiridos a partir do exercício de 2010.

Esforços estão sendo realizados para a efetiva implantação do Siads (Sistema Integrado de Administração de Serviços), solução que possibilita aos órgãos da Administração Pública Federal um controle completo e efetivo de seus estoques de materiais, **bens patrimoniais** e serviços de transporte.

Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	160.146.046,15	62,55%	159.896.714,99	63,43%	0,16%
BENS DE INFORMÁTICA	42.076.825,45	16,43%	39.159.388,41	15,45%	7,45%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.154.127,23	7,87%	20.149.543,53	7,94%	0,02%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	27.051.143,22	10,57%	26.998.504,22	10,62%	0,19%
VEÍCULOS	5.614.983,75	2,19%	5.614.983,75	2,14%	0,00%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA		0,00%	-	0,02%	
DEMAIS BENS MÓVEIS	995.901,15	0,39%	995.901,15	0,40%	0,00%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	256.039.026,95	100,00%	252.815.036,05	100,00%	1,28%
DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(90.231.214,43)	-35,24%	(87.117.291,83)	-29,43%	3,57%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	165.807.812,52	64,76%	165.697.744,22	70,57%	0,07%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

6.2. Imobilizado – Bens Imóveis

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	652.631.702,39	97,77%	652.631.702,39	97,78%	0,00%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.546.500,19	1,43%	9.513.363,72	1,43%	0,35%
INSTALAÇÕES	5.321.637,66	0,80%	5.321.637,66	0,80%	0,00%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	667.499.840,24	100,00%	667.466.703,77	100,00%	0,00%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(949.307,85)	-0,14%	(939.393,65)	-0,14%	1,06%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	666.550.532,39	99,86%	666.527.310,12	99,86%	0,00%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

6.3. Intangível

Tabela 5 - Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	206.168,28	9,21%	206.168,28	9,31%	0,00%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	2.031.909,94	90,79%	2.031.909,94	90,69%	0,00%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	2.238.078,22	100,00%	2.238.078,22	100,00%	0,00%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(199.661,63)	-8,92%	(188.572,28)	-5,61%	5,88%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.038.416,59	91,08%	2.049.505,94	94,39%	-0,54%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Trata-se de passivo circulante e compreende as obrigações referentes a salários e benefícios aos quais os servidores têm direito, que vencerão no curto prazo.

Tabela 6 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	28.974.696,78	66,81%	38.302.926,59	85,31%	-24,35%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	7.910.960,68				
PRECA TORIOS DE PESSOAL	5.564.635,33	12,83%	5.662.984,62	12,61%	-1,74%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	10.437,68	0,02%	-	0,00%	
PRECA TORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	201.427,95	0,46%	198.294,53	0,44%	1,58%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	553.896,04	1,28%	561.299,32	1,25%	-1,32%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV. COMPLEMENT	154.879,27	0,36%	173.302,87	0,39%	-10,63%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	295,04	0,00%	1.321,40	0,00%	-77,67%
TOTAL	43.371.228,77	100,00%	44.900.129,33	100,00%	-3,41%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” chegou a quase 29 milhões em março/2022. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada

no mês do fator gerador (março/2022) e evidenciado nas demonstrações contábeis (BP, BF, DFC) e a baixa (saída de caixa, pagamento) fica registrada no mês seguinte ao fato gerador.

Destaque também para o “décimo terceiro a pagar” que até março são quase 8 milhões e teve sua provisão registra em VPD.

As contas “Precatórios de Pessoal” e “Precatórios de Benefícios Previdenciários” são resultantes dos lançamentos ocorridos entre agosto e dezembro de 2021, realizados pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada, que juntos são quase 6 milhões a pagar no curto prazo.

A sentença liquidada em duplicidade no exercício de 2020 no valor de R\$ 155.491,80 (2020SJ000001 e 2020SJ000003), e detectada no encerramento do exercício de 2021, foi devidamente baixada em 2022.

Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência, apresentou em análise no BP variação percentual modesta em sua composição (0,29%), mas a sua variação no que diz respeito a evolução foi 126,55%.

Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	MAR/2022	DEZ/2021	AM%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	4.417.018,35	1.763.127,51	150,52%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	186.559,48	-100,00%
Total	4.417.018,35	1.949.686,99	126,55%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 31/03/2022. Essas obrigações são pagas conforme cronograma financeiro de liberação de recursos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de bens e serviços, como: Vigilância, limpeza, refeição do restaurante universitário, água e esgoto, energia elétrica. Destaque para o valor a pagar a FAI que representa 31,62% do montante a pagar e trata-se de TED.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	MAR/2022	AV%
FAI - FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	1.396.766,97	31,62%
POSITIVO TECNOLOGIA S.A.	695.492,45	15,75%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	497.625,32	11,27%
G I EMPRESA DE SEGURANÇA EIRELI	404.196,22	9,15%
WORKS CONSTRUÇÃO & SERVIÇOS EIRELI	225.222,37	5,10%
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	223.997,89	5,07%
COMERCIAL GODOY LIMPEZAS URBANAS EIRELI	119.254,86	2,70%
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	116.923,60	2,65%
IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE SÃO CARLOS	100.682,17	2,28%
MARICI KELSEN BUNELLI & CIA LTDA	96.418,83	2,18%
DEMAIS FORNECEDORES	540.437,67	12,24%
Total	4.417.018,35	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 277.268,77 em março de 2022, este passivo é referente ao PASEP da competência março. Está registrado com ISF P – passivo patrimonial, significando o reconhecimento de uma obrigação pelo regime de competência no BP sem a correspondente execução orçamentária no encerramento do trimestre

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade, junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento a curto prazo. A conta em referência, não apresentou nenhuma variação significativa na análise vertical presente no BP. Evidenciou um aumento de 4,16% na análise horizontal que será abaixo explicada.

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	MAR/2022	DEZ/2021	AHP%
TOTAL DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	51.582.248,47	49.521.283,31	4,16%

Fonte: Tesouro Gerencial

Na Tabela abaixo as contas contábeis com realce são obrigações referente a Folha de Pessoal competência março, o pagamento dessas obrigações ocorre nos primeiros dias do mês abril de 2022.

Tabela 9 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	MAR/2022	AV%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	47.515.397,92	92,12%
RETCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.930.681,56	3,74%
RETCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	289.941,31	0,56%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	226.005,66	0,44%
PENSAO ALIMENTICIA	214.300,74	0,42%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	209.660,22	0,41%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	138.611,59	0,27%
PRECATORIOS DE TERCEIROS	130.664,46	0,25%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	42.070,57	0,08%
ISS	37.314,23	0,07%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	32.473,09	0,06%
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	28.123,44	0,05%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	7.281,83	0,01%
RETCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.339,24	0,01%
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	1.481,36	0,00%
DIARIAS A PAGAR	1.059,33	0,00%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	210,00	0,00%
Total	51.582.248,47	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (92,12%) foi devido a alteração da rotina de contabilização do Termo de Execução Descentralizada - TED a partir do exercício de 2019 conforme mensagem 2019/0204238. Nesta nova rotina, as TED recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo.

A Secretaria do Tesouro orientou que fosse verificada a situação das prestações de contas desses termos. Com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos responsáveis, foi possível a baixa de 15 Termos de Execução Descentralizada perfazendo o valor de R\$ 11.119.815,23.

Ainda faltam 36 Termos de execução Descentralizada em aberto com prestação de contas já efetuadas que continuarão sendo objeto de cobrança no decorrer do ano de 2022. Vale salientar que a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED não apresenta financeiramente nenhuma queda devido as novas descentralizações externas recebidas pela instituição, que somaram quase 22 milhões em 2021.

Passivo Não Circulante

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

A conta *Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo* registra “Precatórios de Pessoal” e não apresentou nenhuma alteração no período analisado. Esse passivo é resultante de lançamentos ocorridos entre julho e dezembro de 2021 realizado pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada de longo prazo.

Conta Contábil (22.111.02.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
PRECATORIOS DE PESSOAL LP - PR3JDUFSC	128.483,31	100,00%	128.483,31	100,00%	0,00%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 11 – Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial

A Lei Federal nº 4.320/1964 separa o ativo e o passivo do Balanço Patrimonial em dois grupos, financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem, tendo em vista a necessidade de facilitar o cálculo do superávit financeiro, fonte de recursos destinada à abertura de créditos suplementares e especiais.

A Tabela abaixo mostra a composição do grupo Financeiro, responsável pelo resultado apontado no Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no balanço patrimonial.

Tabela 10 - Ativos e Passivos Financeiros

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	MAR/2022
ATIVO FINANCEIRO	34.566.679,79
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	34.566.679,79
PASSIVO FINANCEIRO	62.262.470,94
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NA O LIQUIDADO	24.215.061,69
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	38.047.409,25
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 27.695.791,15

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 3,95% já a composição do Passivo Financeiro é de 7,12%, resultando em um Déficit Financeiro superior a 27 milhões no primeiro trimestre. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

Atos Potenciais

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

O Quadro das Contas de Compensação, outro anexo do Balanço Patrimonial evidencia o saldo das contas dos atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade nos exercícios seguinte.

Nele são registradas ações potenciais que possam vir a afetar o patrimônio, como por exemplo a assinatura de contratos (passivo) e convênios (ativo). Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos que podem vir a afetar negativamente o patrimônio da Instituição, pois refere-se a parcelas de contrato em execução, relativos a obras, serviços, fornecimento de bens, aluguéis e seguros. Na tabela abaixo nota-se que as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em pouco mais de 38 milhões.

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil) MAR/2022
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	36.355.586,56
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	74.771.182,25
ATIVO - PASSIVO	- 38.415.595,69

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 12 – Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração da Variações Patrimoniais apura o resultado da diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), conceitos esses já apresentados no Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis. A VPA e a VPD devem ser reconhecidas pelo regime de competência e o valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2022 foi deficitário em R\$ 19 milhões tendo assim uma redução de 27,68 em relação ao mesmo período de 2021. Nota-se também que a VPA aumentou apenas 2,17%, enquanto a VPD reduziu 1,16%, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 11 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	157.626.494,49	100,00%	154.279.719,40	100,00%	2,17%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	171.626.576,78	108,88%	173.638.948,71	112,55%	-1,16%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(14.000.082,29)	-8,88%	(19.359.229,31)	-12,55%	-27,68%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Variações Patrimoniais Aumentativas

O valor do subgrupo apresentado na Tabela abaixo encolheu 21,59% e é proveniente da redução de venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, principalmente pela prestação de serviços administrativos (taxa de expedição de certificados).

Tabela 12 - Variações Aumentativas

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	655.275,11	73,22%	1.023.401,54	89,66%	-35,97%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	0,00	0,00%	290,00	0,03%	-100,00%
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	239.709,00	26,78%	117.682,00	10,31%	103,69%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVIÇOS	894.984,11	100,00%	1.141.373,54	100,00%	-21,59%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo compreende as variações patrimoniais aumentativas provenientes de multas de natureza administrativa, de indenizações e/ou restituições. Apesar de apresentar significativas variações (-74,92%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,00%-AV).

Tabela 13 – Diversas variações patrimoniais aumentativas

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
STN-RECU.P.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	0,00	0,00%	1.649,63	35,26%	-100,00%
STN-RECU.P.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	0,00	0,00%	71,55	1,53%	-100,00%
STN-REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	240,00	20,45%	0,00	0,00%	
OUTROS RESSARCIMENTOS	933,39	79,55%	2.957,71	63,21%	-68,44%
RESTITUICOES/INDENIZACOES/MULTAS	1.173,39	100,00%	4.678,89	100,00%	-74,92%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo traz em destaque a VPA de maior relevância, trata-se de “Transferências Intragovernamentais, que compreende o valor das transferências financeiras realizadas pela União e representa 99,24% de toda VPA. Houve um acréscimo de pouco mais de 4 milhões em relação aos repasses recebidos em 2021, que vinha de queda em relação a 2020. A doação recebida, trata-se de bens móveis e foi menor, recuou 38% (AH) no período.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
DOA COES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	186.674,01	0,12%	302.176,75	0,20%	-38,22%
	149.950.386,12	95,85%	145.472.879,70	95,55%	3,08%
TRANSFERENCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	225.800,00	0,14%	148.099,80	0,10%	52,46%
	5.605.033,74	3,58%	5.758.122,15	3,78%	-2,66%
	468.506,00	0,30%	574.107,08	0,38%	-18,39%
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	156.436.399,87	100,00%	152.255.385,48	100,00%	2,75%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela a seguir compreende as variações patrimoniais aumentativas que não possuem reflexos financeiros (ingressos), porém impacta positivamente no resultado patrimonial do período. Recuou 66,53% (AH) em relação ao período comparado.

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	293.937,12	100,00%	0,00	0,00%	
	0,00	0,00%	878.281,49	100,00%	-100,00%
TOTAL VALORIZACAO E OUTROS GANHOS	293.937,12	100,00%	878.281,49	100,00%	-66,53%

Fonte: Tesouro Gerencial

Para finalizar informamos que as variações patrimoniais aumentativas financeiras, que compreende a receitas provenientes de juros e encargos de mora não apresentou movimentação no período analisado.

Variações Patrimoniais Diminutivas

A tabela abaixo demonstra o destino das variações diminutivas e compara o desempenho apurado no primeiro trimestre do exercício de 2022, com o mesmo período do exercício anterior.

A composição (AV) dos gastos apresenta baixa variação percentual, destaque para a representatividade dos gastos com “Pessoal, Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais” que juntos superam 90% dessas saídas no primeiro trimestre 2022 e fazem parte do grupo “Gastos Obrigatórios”. Em 2020 e 2021 os mesmos gastos representavam 86,15% e 88% respectivamente.

A evolução (AH) de algumas contas tiveram variações expressivas, no entanto, seus valores na composição dos gastos (AV) não possuem grande representatividade. Exemplificamos com os casos de “Uso de material de consumo” que voltou a crescer (21,67%), “Incentivos (auxílios e bolsas)” registrou queda de 28,54%.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Tabela 14 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
TOTAL	171.626.576,78	100,00%	173.638.948,71	100,00%	-1,16%
Pessoal e Encargos	113.693.931,05	64,77%	112.003.828,13	63,69%	1,51%
Remuneração a Pessoal	89.527.058,44	51,19%	88.348.275,11	51,31%	1,33%
Encargos Patronais	19.930.825,93	11,37%	19.551.238,15	10,33%	1,94%
Benefícios a Pessoal	4.236.046,68	2,21%	4.104.314,87	2,05%	3,21%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	40.871.573,14	23,55%	40.506.057,40	23,18%	0,90%
Aposentadorias e Reformas	35.279.367,87	20,35%	35.319.606,66	19,87%	-0,11%
Pensões	4.459.248,78	2,33%	3.998.961,69	2,17%	11,51%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.132.956,49	0,86%	1.187.489,05	1,13%	-4,59%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.467.165,31	8,09%	14.500.355,41	8,55%	-7,13%
Uso de Material de Consumo	193.278,91	0,08%	158.857,71	0,33%	21,67%
Serviços	10.138.960,25	6,04%	10.927.454,15	6,44%	-7,22%
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.134.926,15	1,97%	3.414.043,55	1,77%	-8,18%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	16.746,71	0,02%	186,76	0,04%	8866,97%
Juros e Encargos de Mora	16.746,71	0,02%	186,76	0,04%	8866,97%
Descontos Financeiros Concedidos	-	-	-	0,00%	-
Transferências e Delegações Concedidas	350.669,67	0,98%	2.239.012,85	0,97%	-84,34%
Transferências Intragovernamentais	225.800,00	0,96%	2.225.016,85	0,94%	-89,85%
Transferências a Instituições Privadas	26.796,84	0,01%	13.996,00	0,01%	91,46%
Transferências ao Exterior	98.072,83	0,01%	-	0,02%	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	0,01%	-	-	-
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	897.079,51	0,73%	1.117.545,78	2,35%	-19,73%
Perdas Involuntárias	-	0,01%	33.274,42	-	-100,00%
Incorporação de Passivos	897.079,51	0,72%	1.084.271,36	2,35%	-17,26%
Desincorporação de Ativos	-	-	-	-	-
Tributárias	4.692,05	0,02%	21.056,38	0,01%	-77,72%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	0,00%	-
Contribuições	4.692,05	0,02%	21.056,38	0,01%	-77,72%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.324.719,34	1,85%	3.250.906,00	1,23%	-28,49%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	2.323.169,34	1,85%	3.250.788,07	1,22%	-28,54%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.550,00	0,00%	117,93	0,01%	1214,34%

Fonte: SIAFI

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário é originado a partir do confronto entre as receitas realizadas as despesas empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

Nota 13 – Receita Orçamentária

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.303 de 2022, foi sancionada em 21/01/2022. A previsão, atualização e realização da Receita presente no demonstrativo “Balanço Orçamentário” contém apenas as receitas próprias da instituição.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Sobre a Tabela abaixo vale salientar que a previsão contempla apenas Receita Corrente da FUSFCar e foi realizada no primeiro trimestre 25,90%, do valor total previsto. A arrecadação é predominantemente referente a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais. Houve uma redução de 21,69% na arrecadação em relação ao exercício 2021.

Tabela 15 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ MAR/2022	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	896.157,50	25,90%	- 2.563.469,50
Receita Patrimonial	-	-	-		-
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	-	-	-		-
RECEITAS DE SERVIÇOS	3.457.240,00	3.457.240,00	894.984,11	25,89%	- 2.562.255,89
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.457.240,00	3.457.240,00	894.984,11	25,89%	- 2.562.255,89
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.387,00	2.387,00	1.173,39	49,16%	- 1.213,61
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	2.387,00	2.387,00	-	0,00%	- 2.387,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	1.173,39		1.173,39
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-		-

Fonte: Tesouro Gerencial

Os valores relativos aos repasses de créditos enviados pela SPO/MEC ou por outros órgãos não são visualizados no BO, assim como a movimentação de crédito (descentralizações) interna e externa. A Tabela abaixo traz informações sobre os repasses recebidos, bloqueios existentes, descentralizações concedidas menos as recebidas, assim como o resumo da execução da despesa e o saldo orçamentário disponível no final do primeiro trimestre.

Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentral. Recebidas - Concedidas (b-c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
22201 INST. NACIONAL DE COLONIZ. E REFORMA AGRARIA	0,00	0,00	415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415.000,00
26101 MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	137.964,62	118.255,38	118.255,38	89.020,02	0,00	19.709,24
26280 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS	708.343.781,00	708.343.781,00	0,00	156.212.735,18	151.766.571,84	116.354.943,23	6.954.859,00	545.176.186,82
1 DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	616.316.835,00	616.316.835,00	0,00	140.197.913,49	139.393.066,11	108.906.726,08	6.631.506,00	469.487.415,51
2 DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	85.593.066,00	85.593.066,00	0,00	16.012.673,08	12.373.505,73	7.448.217,15	323.353,00	69.257.039,92
3 DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	6.433.880,00	6.433.880,00	0,00	2.148,61	0,00	0,00	0,00	6.431.731,39
26292 FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	7.838,70	0,00	0,00	0,00	0,00	7.838,70
26298 FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	19.422,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.422,00
26450 UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA	0,00	0,00	786,34	393,17	393,17	0,00	0,00	393,17
	708.343.781,00	708.343.781,00	581.011,66	156.331.383,73	151.885.220,39	116.443.963,25	6.954.859,00	545.638.549,93

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo traz em novo formato a movimentação orçamentária do órgão com detalhes sobre as descentralizações recebidas externas e respectivas categoria econômica. Foram descentralizados entre as UGs do Órgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 384.000,00.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		MAR/2022
(+)REPASSE RECEBIDO	CA TEGORIA ECONÔMICA	701.388.922,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	616.316.835,00
Bloqueio Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	DESPESAS CORRENTES	(6.631.506,00)
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	85.593.066,00
Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	DESPESAS CORRENTES	(323.353,00)
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00
(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA		581.011,66
INST. NACIONAL DE COLONIZ. E REFORMA AGRÁRIA	DESPESAS CORRENTES	415.000,00
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	137.964,62
FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	7.838,70
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	19.422,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA	DESPESAS CORRENTES	786,34
(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA		0,00
(-)DESPESA EMPENHADA		(156.331.383,73)
(=) SALDO CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO (FOLHA/BENEFÍCIOS)		545.638.549,93

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 14 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 156.331.383,73 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária do primeiro trimestre de 2022. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 89,68% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe para 93,57%, quando consideramos os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo Outras Despesas Correntes. Apresentaremos em seguida na tabela “Natureza de Despesa Detalhada”, essa composição.

Tabela 16 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	156.329.235,12	100,00%	151.885.220,39	97,16%	116.443.963,25	76,67%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	140.197.913,49	89,68%	139.393.066,11	99,43%	108.906.726,08	78,13%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.131.321,63	10,32%	12.492.154,28	77,44%	7.537.237,17	60,34%
DESPESAS DE CAPITAL	2.148,61	0,00%	-	0,00%	-	-
INVESTIMENTOS	2.148,61	0,00%	-	0,00%	-	-
TOTAL	156.331.383,73	100,00%	151.885.220,39	97,16%	116.443.963,25	76,67%

Fonte: Tesouro Gerencial

As despesas liquidadas representam 97,16% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a 76,67% das despesas liquidadas. Vale a pena salientar que a despesa com pessoal

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

referente ao mês de março é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

A Tabela a seguir contempla todas as despesas empenhadas por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa detalhada. É possível constatar que as despesas empenhadas com pessoal, encargos sociais e benefícios superam 93% do total empenhado.

Tabela 17 - Despesas Empenhadas detalhadas

Grupo de Despesa	Natureza Despesa Detalhada	MAR/2022 Despesas Empenhadas	AV%
DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	29.246.105,86	18,71%
	01 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	2.839.828,42	1,82%
	VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	384.494,10	0,25%
	03 COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	47.429,37	0,03%
	PENSOES CIVIS	4.113.444,52	2,63%
	04 SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	1.090.006,34	0,70%
	FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	64.925,56	0,04%
	13ª SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	3.116,40	0,00%
	07 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	21.641,85	0,01%
	CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	459.640,51	0,29%
	VENCIMENTOS E SALARIOS	40.059.353,46	25,62%
	ADICIONAL NOTURNO	13.200,87	0,01%
	INCORPORACOES	87.980,72	0,06%
	ABONO DE PERMANENCIA	1.415.172,28	0,91%
	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	46.235,10	0,03%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	376.780,17	0,24%
	11 GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	36.419.333,73	23,30%
	GRAT POR EXERCICIO DE FUNCoes COMISSONADAS	627.412,11	0,40%
	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	277,80	0,00%
	GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	804.278,79	0,51%
	GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	912.693,13	0,58%
	FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	147.518,72	0,09%
	13ª SALARIO	813.799,34	0,52%
	FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	1.297.311,67	0,83%
	FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	83.456,58	0,05%
	13 CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	209.052,82	0,13%
	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	18.421.763,98	11,78%
	16 SUBSTITUICOES	90.583,10	0,06%
	SERVICOS EXTRAORDINARIOS	71,49	0,00%
	91 SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	3.728,37	0,00%
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	58.591,23	0,04%
92 APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	5.919,02	0,00%	
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	32.766,08	0,02%	
TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	140.197.913,49	89,68%

Continuação - Tabela 17

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	04	AUXILIO-ALIMENTACAO	87.144,79	0,06%
		AUXILIO-CRECHE	12.519,00	0,01%
		AUXILIO-TRANSPORTE	10.278,58	0,01%
		AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	6.131,73	0,00%
	08	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	8.570,26	0,01%
		AUXILIO-CRECHE CIVIL	348.927,00	0,22%
	14	DIARIAS NO PAIS	30.000,00	0,02%
		DIARIAS NO EXTERIOR	5.000,00	0,00%
	18	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	3.000.293,50	1,92%
		COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	34.576,30	0,02%
		GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	10.360,00	0,01%
		GENEROS DE ALIMENTAÇÃO	3.168,00	0,00%
		MATERIAL QUIMICO	41.600,00	0,03%
		MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	41.024,60	0,03%
	30	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	8.426,34	0,01%
		MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	2.085,00	0,00%
		MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	2.776,00	0,00%
		MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	8.900,00	0,01%
		MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	24.816,54	0,02%
		MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	28.240,00	0,02%
	33	PASSAGENS PARA O PAIS	60.000,00	0,04%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	18.316,67	0,01%
	36	ESTAGIARIOS	456.708,77	0,29%
		GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC	6.634,74	0,00%
		APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	475.781,51	0,30%
		LIMPEZA E CONSERVACAO	977.250,68	0,63%
	37	VIGILANCIA OSTENSIVA	1.042.887,41	0,67%
		MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	105.465,58	0,07%
		SERVICOS DE COPA E COZINHA	9.008,76	0,01%
		ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES	18.500,00	0,01%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	13.250,00	0,01%
		LOCACAO DE IMOVEIS	36.826,14	0,02%
		LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	35.869,19	0,02%
		MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	137.856,91	0,09%
	3	MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	17.095,00	0,01%
		MANUT.E CONS.DE B.MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	900,00	0,00%
		FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	150.000,00	0,10%
		SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	1.238.501,09	0,79%
		SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	386.682,44	0,25%
	39	SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	10.000,00	0,01%
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	11.620,00	0,01%
		SERV.MEDICO-HOSPITAL., ODONTOL.E LABORATORIAIS	15.000,00	0,01%
		SERVICOS DE ANALISES E PESQUISAS CIENTIFICAS	3.270,00	0,00%
		SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	198.489,42	0,13%
		SEGUROS EM GERAL	5.287,06	0,00%
		LIMPEZA E CONSERVACAO	256.547,01	0,16%
		SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	105.217,90	0,07%
		SERVICOS BANCARIOS	2.300,00	0,00%
		SERVICOS DE CONTROLE AMBIENTAL	10.108,02	0,01%
		OUTROS SERV.DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	17.760,00	0,01%
		MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	5.000,00	0,00%
		LOCACAO DE SOFTWARES	4.862,52	0,00%
	40	MANUTENCAO CORRETIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	927,48	0,00%
		SUORTE A USUARIOS DE TIC	11.000,00	0,01%
		COMPUTACAO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVICIO(IAAS)	13.500,00	0,01%
		ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	44.000,68	0,03%
	41	INSTIT. DE CARATER CULTURAL OU EDUCACIONAL	98.780,21	0,06%
	46	AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS	3.050.842,09	1,95%
		TAXAS	207,34	0,00%
	47	CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	555.050,76	0,36%
		CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	23.372,55	0,01%
	48	RESIDENCIA MEDICA	98.546,16	0,06%
	49	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS	817.980,18	0,52%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	5.325,17	0,00%
	92	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	19.308,05	0,01%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	95.915,94	0,06%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	10.294,00	0,01%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	986,40	0,00%	
93	RESTITUICOES	210,00	0,00%	
	RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA	1.737.240,16	1,11%	
TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS + BENEFÍCIOS COM PESSOAL	146.277.547,28	93,57%	
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.051.687,84	6,43%	
DESPEZA CAPITAL	4 52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.148,61	0,00%	
TOTAL GERAL		156.331.383,73	100,00%	

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 15 – Restos a Pagar não Processados

O anexo 1 do Balanço Orçamentário refere-se ao Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados, que evidencia o total inscrito assim como o valor já liquidado, pago, cancelado e o saldo existente ao final do período analisado que totalizava R\$ 22.117.636,35.

Em dezembro de 2021 foi realizado a baixa e/ou cancelamento dos empenhos de Restos a Pagar conforme as diretrizes da Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação, impactando positivamente o Demonstrativo do Superávit/Deficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial.

A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, de Restos a Pagar não Processados em março de 2022. Foi identificado inscrição indevida em Restos a Pagar do empenho 2021NE00001601 referente pessoal e encargos “Vencimentos e Salários”, ele será anulado em abril de 2022.

Tabela 18 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	631100000		SALDO (31/03/2022)
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	
2019	-	2.244.977,56	2.711.156,58	4.956.134,14
2020	-	924.584,06	493.760,95	1.418.345,01
2021	45.039,59	7.804.994,89	7.893.122,72	15.743.157,20
TOTAL	45.039,59	10.974.556,51	11.098.040,25	22.117.636,35

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

O anexo 2 do Balanço Orçamentário demonstra a Execução dos Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados, que evidencia o total inscrito em exercícios anteriores a 2021, o total inscrito em 31/12/21, assim como o valor já pago e cancelado no período de analisado, nesse caso o primeiro trimestre de 2022.

O saldo dessa conta foi consideravelmente reduzido com o pagamento da folha de pessoal competência março/2022 no primeiro dia útil de abril de 2022. Foi identificado saldo no empenho 2021NE00023603 referente pessoal e encargos “resíduo de pensão da competência 12/2020 despesas de exercícios anteriores”, processo 011601/2021-19 no valor de R\$ 478,89, ele será analisado e se possível anulado no próximo trimestre.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Tabela 19 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00			
ANO	INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	SALDO
	2014	-	14.172,71	-	14.172,71
	2019		8.078,94	-	8.078,94
	2020		78.299,02	-	78.299,02
	2021	478,89	94.266,00	20.047,98	114.792,87
Total		478,89	194.816,67	20.047,98	215.343,54

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela acima detalha a composição do saldo ainda existente, por ano de inscrição e categoria de despesa. Segundo a Coordenadoria de Finanças da UFSCar o saldo ainda existente, nos anos 2014, 2019 e 2020, trata-se de empresas com pendências judiciais e se comprometeram buscar amparo jurídico para as realizar as devidas regularizações. A Coordenadoria de Contabilidade continuará realizando acompanhamento dos saldos para verificar possíveis inconsistências e o cancelamento de saldos irrisórios.

Nota 17 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro permite acompanhar a receita auferida e a despesa paga pela instituição por destinação de recurso, visualizando os ingressos (receita) e os dispêndios (despesas) em orçamentários e extraorçamentários. Os cálculos com a evolução das contas (AH) e com a composição (AV) foram realizados no próprio BF. A Tabela abaixo traz BF compacto para melhor visualização e entendimento.

Tabela 20 - Balanço Financeiro Resumido

ESPECIFICAÇÃO	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
(=) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	44.650.577,96	18,47%	44.766.744,68	19,08%	-0,26%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	896.157,50	0,37%	1.144.402,80	0,49%	-21,69%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	156.249.725,86	64,64%	151.953.208,73	64,76%	2,83%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	39.938.050,24	16,52%	36.772.757,78	15,67%	8,61%
(=) TOTAL INGRESSOS	197.083.933,60	81,53%	189.870.369,31	80,92%	3,80%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	156.331.383,73	64,67%	150.545.365,10	64,16%	3,84%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	225.800,00	0,09%	2.225.016,85	0,95%	-89,85%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	50.610.648,04	20,94%	46.732.526,23	19,92%	8,30%
(=) TOTAL DISPÊNDIOS	207.167.831,77	85,70%	199.502.908,18	85,03%	3,84%
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	34.566.679,79	14,30%	35.134.205,81	14,97%	-1,62%
(=) SALDO FINAL - SALDO INICIAL	- 10.083.898,17	-4,17%	- 9.632.538,87	-4,11%	4,69%

Fonte: SIAFI

A composição (AV) dos principais grupos de conta não obteve nenhuma variação relevante nos períodos comparados.

No que diz respeito a evolução (AH) dos números apresentados acima destaque para “Receitas Orçamentárias Próprias” que caiu 21,69% e das “Transferências Financeiras Concedidas” com variação de -89,85%, porém tais variações possuem pouco impacto financeiro.

Vale salientar que a Instituição é um órgão executor de serviços públicos. As Receitas Orçamentárias Próprias corresponderam a apenas 0,45% dos recursos que ingressaram na Universidade. Os demais recursos são transferências financeiras recebidas, que são enviadas pela STN com fontes do tesouro e por órgãos que descentralizaram créditos.

Nota 19 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa

A DFC apresenta as entradas e saídas de caixa classificando-as em três grupos, citados abaixo, identificando as fontes de geração de entrada, os itens de consumo (saídas de caixa) e o saldo final, composto por saldo inicial, mais entradas menos saídas.

- Atividades operacionais
- Atividades de investimentos
- Atividades de financiamentos

A DFC considera as receitas efetivamente arrecadadas e as despesas efetivamente pagas, bem como os restos a pagar pagos. Em sua análise vertical e horizontal nota-se uma semelhança com as variações do BF, ou seja, a composição dos principais grupos de conta não obteve nenhuma variação relevante nos períodos comparados e a evolução de alguns itens foram percentualmente expressivas, mas monetariamente com baixo impacto.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRE DE 2022

Tabela 21 - Demonstrações do Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	157.154.442,55	100,00%	153.103.142,75	100,00%	2,65%
DESEMBOLSOS	- 164.924.482,11	-104,94%	- 162.282.526,38	-106,00%	1,63%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 2.313.858,61	-1,47%	- 453.155,24	-0,30%	410,61%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	MAR/2022	AV%	MAR/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 10.083.898,17	-6,42%	- 9.632.538,87	-6,29%	4,69%

Fonte: SIAFI

As Transferências Recebidas representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. Os desembolsos do primeiro trimestre de 2022 foram 6,42% maiores que os ingressos, gerando assim um Resultado Financeiro Negativo. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado negativo (déficit financeiro).

Tabela 22 – Correlação entre BF e DFC

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	MAR/2022	MAR/2021
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.566.679,79	35.134.205,81
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	44.766.744,68
RESULTADO FINANCEIRO NEGATIVO	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 10.083.898,17	- 9.632.538,87

Fonte: SIAFI

É relevante explicar que o saldo para o exercício seguinte, que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 34.566.679,79), possui esse valor elevado devido ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de março de 2022, que ocorre no primeiro dia útil de abril. A Tabela “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial e suas considerações auxiliam na interpretação e possibilitam futuras análises sobre os limites de saque com vinculação de pagamento – ofss e sem ordem bancária.