



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

2º 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

SUMÁRIO

LISTA DE TABELAS	5
APRESENTAÇÃO	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS	8
Balanço Patrimonial	8
Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	9
Quadro de Compensações	9
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	9
Demonstrações das Variações Patrimoniais	10
Balanço Orçamentário	11
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados	13
Demonstrativo de Execução Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	13
Balanço Financeiro	14
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	14
NOTAS EXPLICATIVAS	16
Nota 1 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON	16
Nota 2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
Nota 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa	22
Nota 4 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Nota 5 – Estoques	23
Nota 6 – Ativo Não Circulante	23
6.1. Imobilizado – Bens Móveis	23
6.2 Imobilizado – Bens Imóveis	24
6.3 Intangível	24
Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	25
Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	25
Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo	26
Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo	27
Nota 11 – Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial	28
Nota 12 – Demonstrações das Variações Patrimoniais	30

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Nota 13 – Receita Orçamentária	33
Nota 14 – Despesa Orçamentária.....	37
Nota 15 – Restos a Pagar não Processados	40
Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	40
Nota 17 – Balanço Financeiro.....	41
Nota 18 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa.....	44

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa	22
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis	24
Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis	24
Tabela 5 - Intangível	24
Tabela 6 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	25
Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	26
Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	26
Tabela 9 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	27
Tabela 10 – Folha de pessoal	27
Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	28
Tabela 12 – Superávit / Déficit financeiro	29
Tabela 13 – Quadro de compensação.....	29
Tabela 14 - Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	30
Tabela 15 - Variações Aumentativas	31
Tabela 16 – Variações patrimoniais aumentativas provenientes de multas	31
Tabela 17 – Transferências e delegações recebidas	32
Tabela 18 – Valorização ganhos com ativos e desincorporação de passivos	32
Tabela 19 - Variações Diminutivas.....	33
Tabela 20 - Receita Orçamentária.....	34
Tabela 21 - Movimentação de crédito interna e externa	35
Tabela 22 - Movimentação Orçamentária	36
Tabela 23 – Despesas orçamentárias.....	37
Tabela 24 - Despesas Empenhadas detalhadas.....	38
Tabela 27 – Restos a pagar não processados.....	40
Tabela 26 - Restos a Pagar por ano	41
Tabela 27 – Ingressos.....	41
Tabela 28 – Recebimento extra orçamentário	42
Tabela 29 – Despesas orçamentárias.....	42
Tabela 30 – Transferências financeiras recebidas	43
Tabela 31 – Dispêndios	43
Tabela 32 – Despesas ordinárias e vinculadas	44

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 33 – Correlação entre BF e DFC	44
Tabela 34 – Demonstrações do fluxo de caixa	45

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. 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do segundo trimestre de 2022. 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 segundo trimestre de 2022 foi negativo em R\$ 7.965.429,96 milhões, as Variações Patrimoniais Diminutivas foram 2,33% superior as Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do segundo trimestre de 2022 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 788 milhões, no encerramento de 2021, para R\$ 781 milhões em junho 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 para 2022 é de 3,4 milhões e a realização foi de apenas 40,59% ao final do segundo trimestre.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 706.943.610,00 milhões, houve no segundo trimestre um aumento de 3,3 milhões em dotação destinada as Despesas com Pessoal e Encargos e o cancelamento definitivo de 1,4 milhões de dotação para Despesas Correntes e 3,3 milhões de dotação para Despesas Capital. O cancelamento definitivo totaliza um corte de 1,66% na dotação para Despesas Correntes e 51,83% na dotação para Despesas Capital.

Houve ainda um bloqueio de 1 milhão do crédito orçamentário decorrente de Emenda Individual, sendo 50% bloqueado de dotação para Despesas Correntes e 50% dotação para Despesas Capital. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 5,4 milhões.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 355.801.370,32 milhões no segundo trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (83,05%), o empenhado com outras despesas correntes (custeio) corresponde a 16,73% e até o momento, o valor empenhado em investimento foi de apenas R\$ 15.772,11 que corresponde a 0,23% do total empenhado.

As Transferências Financeiras Recebidas representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do segundo trimestre de 2022 foi 1,56% menor que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Financeiro, apurada no segundo trimestre de 2022, apresentou um resultado positivo (superávit) de R\$ 5.292.968,43.

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	54.741.026,42	6,14%	50.545.480,69	5,71%	8,30%
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.943.546,39	5,60%	44.650.577,96	5,05%	11,85%
Créditos a Curto Prazo	4.400.318,09	0,49%	5.525.801,22	0,62%	-20,37%
Estoques	397.161,94	0,04%	369.101,51	0,04%	7,60%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	836.381.748,53	93,86%	834.274.560,28	94,29%	0,25%
Imobilizado	834.248.855,94	93,62%	832.225.054,34	94,06%	0,24%
Bens Móveis	166.134.427,29	18,64%	165.697.744,22	18,73%	0,26%
Bens Móveis	259.215.059,84	29,09%	252.815.036,05	28,57%	2,53%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 93.080.632,55	-10,45%	- 87.117.291,83	-9,85%	6,85%
Bens Imóveis	668.114.428,65	74,97%	666.527.310,12	75,33%	0,24%
Bens Imóveis	668.146.553,05	74,98%	667.466.703,77	75,44%	0,10%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 32.124,40	0,00%	-939.393,65	-0,11%	-96,58%
Intangível	2.132.892,59	0,24%	2.049.505,94	0,23%	4,07%
Softwares	2.132.892,59	0,24%	2.049.505,94	0,23%	4,07%
Softwares	2.134.465,92	0,24%	2.238.078,22	0,25%	-4,63%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 1.573,33	0,00%	-188.572,28	-0,02%	-99,17%
TOTAL DO ATIVO	891.122.774,95	100,00%	884.820.040,97	100,00%	0,71%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	109.770.791,87	12,32%	96.371.099,63	10,89%	13,90%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	52.920.077,81	5,94%	44.900.129,33	5,07%	17,86%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.942.341,32	0,44%	1.949.686,99	0,22%	102,20%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	352.131,41	0,04%	-	0,00%	
Demais Obrigações a Curto Prazo	52.556.241,33	5,90%	49.521.283,31	5,60%	6,13%
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	109.899.275,18	12,33%	96.499.582,94	10,91%	13,89%

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
Resultados Acumulados	781.223.499,77	87,67%	788.320.458,03	89,09%	-0,90%
Resultado do Exercício	- 7.965.429,96	-0,89%	61.262.711,48	6,92%	-113,00%
Superávits ou déficits acumulados	788.320.458,03	88,46%	727.057.746,55	82,17%	8,43%
Ajuste de Exercícios Anteriores	868.471,70	0,10%	-	0,00%	
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	781.223.499,77	87,67%	788.320.458,03	89,09%	-0,90%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	891.122.774,95	100,00%	884.820.040,97	100,00%	0,71%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	49.943.546,39	5,60%	44.650.577,96	5,05%	11,85%
ATIVO PERMANENTE	841.179.228,56	94,40%	840.169.463,01	94,95%	0,12%
TOTAL ATIVO	891.122.774,95	100,00%	884.820.040,97	100,00%	0,71%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	98.838.662,82	11,09%	72.971.485,21	8,25%	35,45%
PASSIVO PERMANENTE	57.637.321,08	6,47%	52.875.165,35	5,98%	9,01%
SALDO PATRIMONIAL	734.646.791,05	82,44%	758.973.390,41	85,78%	-3,21%
TOTAL PASSIVO	891.122.774,95	100,00%	884.820.040,97	100,00%	0,71%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2022	AV%	2021	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.868.446,67	1,78%	1.490.346,16	1,32%	25,37%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	35.339.461,81	33,62%	35.055.673,73	31,07%	0,81%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	37.207.908,48	35,39%	36.546.019,89	32,39%	1,81%

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	4,74%	4.980.941,24	4,42%	0,00%
Obrigações Contratuais	62.933.630,96	59,87%	71.289.969,43	63,19%	-11,72%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	67.914.572,20	64,61%	76.270.910,67	67,61%	-10,96%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	105.122.480,68	100,00%	112.816.930,56	100,00%	-6,82%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO JUNHO/2022
Recursos Ordinários	- 41.671.685,98
Recursos Vinculados	- 7.223.430,45
Educação	-1.323.331,67
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 4.698.135,56
Previdência Social (RPPS)	- 4.665,28
Dívida Pública	261.684,34
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 1.458.982,28
TOTAL	- 48.895.116,43

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
	341.776.139,28	100,00%	332.740.687,66	100,00%	2,72%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.402.390,19	0,41%	1.881.389,39	0,57%	-25,46%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	1.402.390,19	0,41%	1.881.389,39	0,57%	-25,46%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	337.238.370,98	98,67%	324.390.533,25	97,49%	3,96%
Transferências Intragovernamentais	334.888.035,95	97,98%	324.088.356,50	97,40%	3,33%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.350.335,03	0,69%	302.176,75	0,09%	677,80%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	1.227.700,78	0,36%	6.312.586,95	1,90%	-80,55%
Ganhos com Incorporação de Ativos	49.674,66	0,01%	0,01	0,00%	496746500,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.178.026,12	0,34%	6.312.586,94	1,90%	-81,34%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.907.677,33	0,56%	156.178,07	0,05%	1121,48%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.907.677,33	0,56%	156.178,07	0,05%	1121,48%

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
	349.741.569,24	100,00%	346.369.348,66	100,00%	0,97%
Pessoal e Encargos	229.965.734,88	65,75%	224.348.222,37	64,77%	2,50%
Remuneração a Pessoal	181.609.603,46	51,93%	177.303.600,25	51,19%	2,43%
Encargos Patronais	39.943.421,52	11,42%	39.381.564,35	11,37%	1,43%
Benefícios a Pessoal	8.412.709,90	2,41%	7.663.057,77	2,21%	9,78%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	82.687.341,40	23,64%	81.557.529,38	23,55%	1,39%
Aposentadorias e Reformas	70.898.087,54	20,27%	70.494.307,02	20,35%	0,57%
Pensões	8.951.146,80	2,56%	8.081.585,33	2,33%	10,76%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.838.107,06	0,81%	2.981.637,03	0,86%	-4,81%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	26.113.444,57	7,47%	28.015.228,61	8,09%	-6,79%
Uso de Material de Consumo	566.691,77	0,16%	262.780,25	0,08%	115,65%
Serviços	19.539.152,70	5,59%	20.913.947,59	6,04%	-6,57%
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.007.600,10	1,72%	6.838.500,77	1,97%	-12,15%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.697,76	0,01%	71.644,12	0,02%	-68,32%
Juros e Encargos de Mora	22.697,76	0,01%	71.644,12	0,02%	-68,32%
Descontos Financeiros Concedidos	-	-	-	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	3.223.241,88	0,92%	3.410.561,54	0,98%	-5,49%
Transferências Intragovernamentais	3.053.193,39	0,87%	3.310.718,03	0,96%	-7,78%
Transferências a Instituições Privadas	54.378,28	0,02%	51.699,08	0,01%	5,18%
Transferências ao Exterior	115.670,21	0,03%	48.144,43	0,01%	140,26%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	2.373.661,88	0,68%	2.518.317,11	0,73%	-5,74%
Perdas Involuntárias	201,30	0,00%	38.707,72	0,01%	-99,48%
Incorporação de Passivos	2.373.460,58	0,68%	2.479.609,39	0,72%	-4,28%
Tributárias	14.599,86	0,00%	55.592,92	0,02%	-73,74%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-	-
Contribuições	14.599,86	0,00%	55.592,92	0,02%	-73,74%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.340.847,01	1,53%	6.392.252,61	1,85%	-16,45%
Incentivos	5.336.038,46	1,53%	6.391.835,68	1,85%	-16,52%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.808,55	0,00%	416,93	0,00%	1053,32%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	- 7.965.429,96	0,00%	-13.628.661,00	0,00%	-41,55%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRES DE 2022

Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	1.404.275,84	- 2.055.351,16
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	1.402.390,19	-2.054.849,81
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.457.240,00	3.457.240,00	1.402.390,19	-2.054.849,81
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	2.387,00	2.387,00	1.885,65	501,35
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.387,00	2.387,00	-	2.387,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	1.885,65	1.885,65
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	1.404.275,84	- 2.055.351,16
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.459.627,00	3.459.627,00	1.404.275,84	- 2.055.351,16
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	354.397.094,48	354.397.094,48
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	3.459.627,00	3.459.627,00	355.801.370,32	352.341.743,32
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	3.740.190,00	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	-	5.140.361,00	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	701.909.901,00	703.844.361,00	354.993.928,21	325.990.651,95	276.313.547,57	348.850.432,79
Pessoal e Encargos Sociais	616.316.835,00	619.669.031,00	295.485.744,73	295.058.789,52	250.707.485,03	324.183.286,27
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	85.593.066,00	84.175.330,00	59.508.183,48	30.931.862,43	25.606.062,54	24.667.146,52
DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00	3.099.249,00	807.442,11	15.772,11	15.772,11	2.291.806,89
Investimentos	6.433.880,00	3.099.249,00	807.442,11	15.772,11	15.772,11	2.291.806,89
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	708.343.781,00	706.943.610,00	355.801.370,32	326.006.424,06	276.329.319,68	351.142.239,68
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	708.343.781,00	706.943.610,00	355.801.370,32	326.006.424,06	276.329.319,68	351.142.239,68
TOTAL	708.343.781,00	706.943.610,00	355.801.370,32	326.006.424,06	276.329.319,68	351.142.239,68

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES 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	7.705.432,96	6.624.937,96	82.251,06	9.280.110,15
Pessoal e Encargos Sociais	-	176.449,38	119.506,85	119.506,85	56.942,53	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.340.083,28	12.470.766,51	7.585.926,11	6.505.431,11	25.308,53	9.280.110,15
DESPESAS DE CAPITAL	3.204.917,53	10.187.823,51	4.810.593,73	3.448.534,55	-	9.944.206,49
Investimentos	3.204.917,53	10.187.823,51	4.810.593,73	3.448.534,55	-	9.944.206,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.545.000,81	22.835.039,40	12.516.026,69	10.073.472,51	82.251,06	19.224.316,64

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	43.446.943,64	-	105.295,56
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	3.663.432,61	-	104.816,67
DESPESAS DE CAPITAL	-	39.205,80	39.205,80	-	-
Investimentos	-	39.205,80	39.205,80	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	100.550,67	43.490.894,33	43.486.149,44	-	105.295,56

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Balanço Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	1.404.275,84	0,30%	1.890.750,98	0,43%	-25,73%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	
Vinculadas	1.404.275,84	0,30%	1.890.750,98	0,43%	-25,73%
Educação	-	0,00%	71,55	0,00%	-100,00%
Previdência Social (RPPS)	-		-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.309.705,18	0,72%	1.902.253,97	0,43%	73,99%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 1.905.429,34	-0,41%	- 11.574,54	0,00%	16362,25%
Transferências Financeiras Recebidas	334.888.035,95	72,43%	324.088.356,50	73,59%	3,33%
Resultantes da Execução Orçamentária	325.405.485,25	70,38%	313.324.994,50	71,15%	3,86%
Repasso Recebido	324.307.938,20	70,14%	312.726.021,07	71,01%	3,70%
Sub-repasso Recebido	1.097.547,05	0,24%	598.973,43	0,14%	83,24%
Independentes da Execução Orçamentária	9.482.550,70	2,05%	10.763.362,00	2,44%	-11,90%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	8.945.201,10	1,93%	10.048.878,33	2,28%	-10,98%
Demais Transferências Recebidas	-	0,00%	5.102,82		-100,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	537.349,60	0,12%	709.380,85	0,16%	-24,25%
Recebimentos Extraorçamentários	81.431.289,33	17,61%	69.651.631,18	15,82%	16,91%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	49.677.104,38	10,74%	49.096.716,28	11,15%	1,18%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	29.794.946,26	6,44%	20.378.830,30	4,63%	46,21%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.447,03	0,00%	9.144,12	0,00%	79,86%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.942.791,66	0,42%	166.940,48	0,04%	1063,76%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	36.999,98	0,01%	20.124,00	0,00%	83,86%
Arrecadação de Outra Unidade	1.905.791,68	0,41%	146.816,48	0,03%	1198,08%
Demais Recebimentos	-	0,00%	-	0,00%	
Saldo do Exercício Anterior	44.650.577,96	9,66%	44.766.744,68	10,17%	-0,26%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.650.577,96	9,66%	44.766.744,68	10,17%	-0,26%
TOTAL	462.374.179,08	100,00%	440.397.483,34	100,00%	4,99%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	355.801.370,32	76,95%	337.855.624,81	76,72%	5,31%
Ordinárias	271.626.267,71	58,75%	276.051.812,57	62,68%	-1,60%
Vinculadas	84.175.102,61	18,20%	61.803.812,24	14,03%	36,20%
Educação	1.315.239,66	0,28%	191.832,78	0,04%	585,62%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.000.000,00	0,43%	60.823.749,16	13,81%	-96,71%
Previdência Social (RPPS)	79.850.206,75	17,27%	2.551,70	0,00%	#####
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.009.656,20	0,22%	785.678,60	0,18%	28,51%
Transferências Financeiras Concedidas	3.053.193,39	0,66%	3.310.718,03	0,75%	-7,78%
Resultantes da Execução Orçamentária	1.097.547,05	0,24%	601.473,43	0,14%	82,48%
Sub-repasso Concedido	1.097.547,05	0,24%	598.973,43	0,14%	83,24%
Repasso Devolvido	-	0,00%	2.500,00	0,00%	-100,00%
Independentes da Execução Orçamentária	1.955.646,34	0,42%	2.709.244,60	0,62%	-27,82%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	180,00	0,00%	2.562.356,57	0,58%	-99,99%
Demais Transferências Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.955.466,34	0,42%	146.888,03	0,03%	1231,26%
Pagamentos Extraorçamentários	53.576.068,98	11,59%	51.063.653,54	11,59%	4,92%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	43.486.149,44	9,40%	41.276.818,75	9,37%	5,35%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.073.472,51	2,18%	9.777.690,67	2,22%	3,03%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.447,03	0,00%	9.144,12	0,00%	79,86%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		-		
Saldo para o Exercício Seguinte	49.943.546,39	10,80%	48.167.486,96	10,94%	3,69%
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.943.546,39	10,80%	48.167.486,96	10,94%	3,69%
TOTAL	462.374.179,08	100,00%	440.397.483,34	100,00%	4,99%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	8.796.480,89	2,60%	4.533.246,88	1,39%	94,04%
INGRESSOS	338.214.550,50	100,00%	326.135.068,08	100,00%	3,70%
Receita Patrimonial	-	0,00%	-	0,00%	
Receita de Serviços	1.402.390,19	0,41%	1.881.389,39	0,58%	-25,46%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.885,65	0,00%	9.361,59	0,00%	-79,86%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
Outros Ingressos Operacionais	336.810.274,66	99,58%	324.244.317,10	99,42%	3,88%
Ingressos Extraorçamentários	16.447,03	0,00%	9.144,12	0,00%	79,86%
Transferências Financeiras Recebidas	334.888.035,95	99,02%	324.088.356,50	99,37%	3,33%
Arrecadação de Outra Unidade	1.905.791,68	0,56%	146.816,48	0,05%	1198,08%
Demais Recebimentos					
DESEMBOLSOS	- 329.418.069,61	-97,40%	- 321.601.821,20	-98,61%	2,43%
Pessoal e Demais Despesas	- 287.486.095,47	-85,00%	- 279.998.058,56	-85,85%	2,67%
Previdência Social	- 73.610.083,21	-21,76%	- 72.428.281,09	-22,21%	1,63%
Saúde	- 400.000,00	-0,12%	-	0,00%	
Educação	- 212.408.862,77	-62,80%	- 207.080.976,09	-63,50%	2,57%
Agricultura	- 90.000,00	-0,03%	-	0,00%	
Organização Agrária	- 15.985,87	0,00%	- 176.735,00	-0,05%	-90,95%
Transporte	- 668.069,16	-0,20%	- 332.190,38	-0,10%	101,11%
Desporto e Lazer	- 330.094,44	-0,10%	-	0,00%	
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	36.999,98	0,01%	20.124,00	0,01%	83,86%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 38.862.333,72	-11,49%	- 38.283.900,49	-11,74%	1,51%
Intragovernamentais	- 38.702.605,23	-11,44%	- 38.222.305,41	-11,72%	1,26%
Outras Transferências Concedidas	-159.728,49	-0,05%	- 61.595,08	-0,02%	159,32%
Outros Desembolsos Operacionais	- 3.069.640,42	-0,91%	- 3.319.862,15	-1,02%	-7,54%
Dispêndios Extraorçamentários	- 16.447,03	0,00%	- 9.144,12	0,00%	79,86%
Transferências Financeiras Concedidas	- 3.053.193,39	-0,90%	- 3.310.718,03	-1,02%	-7,78%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO	-3.503.512,46	-1,04%	- 1.132.504,60	-0,00%	2,09%
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-3.503.512,46	-1,04%	- 1.132.504,60	-0,35%	209,36%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.302.533,79	-0,98%	- 1.132.504,60	-0,35%	191,61%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 200.978,67	-0,06%	-	0,00%	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES CAIXA	5.292.968,43	1,56%	3.400.742,28	1,04%	55,64%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	13,20%	44.766.744,68	13,73%	-0,26%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	49.943.546,39	14,77%	48.167.486,96	14,77%	3,69%

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, desmoronamento, 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 5,60% do Ativo Total no encerramento do segundo trimestre de 2022. Na Tabela abaixo podemos observar duas categorias: (1) *Limite de saque com vinculação de pagamento* que demonstra na sua evolução um aumento de 16,70%.

Já o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução crescimento de 11,50%. 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 junho, acrescida da primeira parcela do décimo terceiro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de julho de 2022.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	JUN/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	3.523.721,55	7,06%	3.019.400,02	6,76%	16,70%
LIMITE DE SAQUE C/VINC. PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	46.419.824,84	92,94%	41.631.177,94	93,24%	11,50%
TOTAL	49.943.546,39	100,00%	44.650.577,96	100,00%	11,85%

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, antecipações e adiantamentos são menores em 20,37% se comparados a dezembro de 2021.

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	JUN/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	0,00%	1.037.432,58	18,77%	-100,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	3.466.207,40	78,77%	3.852.085,27	69,71%	-10,02%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	842.153,14	19,14%	636.283,37	11,51%	32,36%
ADIANTAMENTO CONCEDIDO (SF)	44.300,00	1,01%	0,00	0,00%	
CRÉDITO A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL	47.657,55	1,08%	0,00	0,00%	
TOTAL	4.400.318,09	100,00%	5.525.801,22	100,00%	-20,37%

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 7,60%**, 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 quase 94% 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.

A regularização dessa situação se dará com 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. Buscaremos junto a Coordenadoria de Patrimônio o cronograma de ações para a utilização do sistema na instituição.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	JUN/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV %	DEZ/2021	AV %	AH %
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	161.994.456,89	62,49%	159.896.714,99	63,43%	1,31%
BENS DE INFORMÁTICA	43.184.354,28	16,66%	39.159.388,41	15,45%	10,28%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.200.101,48	7,79%	20.149.543,53	7,94%	0,25%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	27.212.615,68	10,50%	26.998.504,22	10,62%	0,79%
VÉÍCULOS	5.626.410,36	2,17%	5.614.983,75	2,14%	0,20%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	-	0,00%	-	0,02%	
DEMAIS BENS MÓVEIS	997.121,15	0,38%	995.901,15	0,40%	0,12%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	259.215.059,84	100,00%	252.815.036,05	100,00%	2,53%
DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(93.080.632,55)	-35,91%	(87.117.291,83)	-29,43%	6,85%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	166.134.427,29	64,09%	165.697.744,22	70,57%	0,26%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

6.2. Imobilizado – Bens Imóveis

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	JUN/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV %	DEZ/2021	AV %	AH %
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	652.631.702,39	97,68%	652.631.702,39	97,78%	0,00%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.921.412,36	1,48%	9.513.363,72	1,43%	4,29%
INSTALAÇÕES	5.593.438,30	0,84%	5.321.637,66	0,80%	5,11%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	668.146.553,05	100,00%	667.466.703,77	100,00%	0,10%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(32.124,40)	0,00%	(939.393,65)	-0,14%	-96,58%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	668.114.428,65	100,00%	666.527.310,12	99,86%	0,24%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Foi realizado pela Coordenação Geral de Contabilidade em junho de 2022 ajuste na depreciação acumulada dos Bens Imóveis cadastrados no SPIUNET, conforme conciliação entre planilha encaminhada pela SPU e SIAFI.

6.3. Intangível

Tabela 5 - Intangível

Conta Contábil	JUN/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV %	DEZ/2021	AV %	AH %
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	7.999,98	0,37%	206.168,28	9,31%	-96,12%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	2.126.465,94	99,63%	2.031.909,94	90,69%	4,65%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	2.134.465,92	100,00%	2.238.078,22	100,00%	-4,63%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(1.573,33)	-0,07%	(188.572,28)	-5,61%	-99,17%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.132.892,59	99,93%	2.049.505,94	94,39%	4,07%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Após análise foi realizado pela Coordenação de Contabilidade da UFSCar em junho de 2022 a baixa de software com vida útil definida e totalmente amortizado (2022NS002170).

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 tenha direito, que vencerão no curto prazo.

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

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	42.931.697,28	81,13%	38.302.926,59	85,31%	12,08%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	3.230.281,62			0,00%	
PRECATORIOS DE PESSOAL	5.824.095,30	11,01%	5.662.984,62	12,61%	2,84%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	9.348,02	0,02%	-	0,00%	
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	209.693,64	0,40%	198.294,53	0,44%	5,75%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	552.456,70	1,04%	561.299,32	1,25%	-1,58%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV. COMPLEMENT	160.829,22	0,30%	173.302,87	0,39%	-7,20%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	1.676,03	0,00%	1.321,40	0,00%	26,84%
TOTAL	52.920.077,81	100,00%	44.900.129,33	100,00%	17,86%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” chegou a quase 43 milhões em junho/2022, dos quais pouco mais de 13 milhões refere-se à primeira parcela do Décimo Terceiro. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (junho/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 a conta “décimo terceiro a pagar” que contabilizou a provisão (VPD) dos dois últimos trimestres e em junho liquidou o correspondente a primeira parcela do Décimo Terceiro, restando ainda um saldo superior a 3 milhões.

As contas “Precatórios de Pessoal” e “Precatórios de Benefícios Previdenciários” são resultantes dos lançamentos ocorridos entre agosto de 2021 e junho de 2022, realizados pela UG 090047 referentes 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 (0,22%), mas a sua variação no que diz respeito a evolução foi 102,20%.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
		JUN/2022	DEZ/2021	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar -	Curto Prazo -Nacionais	3.942.341,32	1.763.127,51	123,60%
Fornecedores e Contas a Pagar -	Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	186.559,48	-100,00%
Total		3.942.341,32	1.949.686,99	102,20%

Fonte: SIAFie Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 30/06/2022. 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, microcomputadores. Abaixo segue planilha com os 10 fornecedores com maior valor a receber. O Demais Fornecedores são 64 e com valor médio a receber de R\$ 13.316,34.

Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	JUN/2022	AV%
LENOVO COMERCIAL E DISTRIBUICAO LIMITADA	779.392,53	19,77%
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	687.001,19	17,43%
G I EMPRESA DE SEGURANCA EIRELI	403.915,47	10,25%
MARICI KELSEN BUNELLI & CIA LTDA	312.519,37	7,93%
WORKS CONSTRUÇÃO & SERVIÇOS EIRELI	225.222,37	5,71%
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	195.959,03	4,97%
G PRADO COMERCIO E CONSTRUÇÃO EIRELI	185.116,16	4,70%
APPROACH TECNOLOGIA LTDA	133.414,56	3,38%
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	89.255,66	2,26%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	1,99%
DEMAIS FORNECEDORES	852.245,96	21,62%
Total	3.942.341,32	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 352.131,41 em junho de 2022, este passivo é referente ao PASEP da competência junho que foi devidamente empenhado e liquidado e terá seu pagamento no mês subsequente.

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 6,13% na análise horizontal que será abaixo explicada.

Tabela 9 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
		JUN/2022	DEZ/2021	AH%
TOTAL	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	52.556.241,33	49.521.283,31	6,13%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Tabela 10 – Folha de pessoal

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	JUN/2022	AV%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	48.107.689,99	91,54%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.004.397,33	3,81%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	991.096,40	1,89%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	289.193,70	0,55%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	235.748,38	0,45%
PENSAO ALIMENTICIA	225.603,83	0,43%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	233.112,87	0,44%
RETENCAO PREVIDENCIA RIA - FRGPS	159.404,71	0,30%
PRECA TORIOS DE TERCEIROS	137.077,22	0,26%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	36.999,98	0,07%
ISS	52.200,34	0,10%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	31.346,50	0,06%
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	40.345,81	0,08%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	4.446,89	0,01%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	5.101,02	0,01%
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	1.481,36	0,00%
DIARIAS A PAGAR	0,00	0,00%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSA COES	995,00	0,00%
Total	52.556.241,33	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Devido expressividade no Passivo da instituição, mantemos nessa nota informações sobre a conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (91,54%) 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 vários Termos de Execução Descentralizada.

Ainda possuímos diversos Termos de Execução Descentralizada em aberto com prestação de contas já efetuadas que continuarão sendo objeto de cobrança no decorrer do ano de 2022. Em 2022 foram comprovadas 3 prestações de contas (884 mil) e suas obrigações baixadas. 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.

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 referentes ao registro de dívida líquida consolidada de longo prazo.

Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Conta Contábil (22.111.02.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
PRECATÓRIOS 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 12 – Superávit / Déficit financeiro

SUPERAVIT OU DÉFICIT FINANCEIRO	JUN/2022
ATIVO FINANCEIRO	49.943.546,39
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	49.943.546,39
PASSIVO FINANCEIRO	98.838.662,82
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NÃO LIQUIDADO	46.576.708,72
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	52.261.954,10
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 48.895.116,43

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 5,6% já a composição do Passivo Financeiro é de 11,09%, resultando em um Déficit Financeiro de quase 49 milhões no segundo trimestre. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

Atos Potenciais

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 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. No quadro abaixo nota-se que as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em pouco mais de 30 milhões.

Tabela 13 – Quadro de compensação

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil) JUN/2022
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	37.207.908,48
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	67.914.572,20
ATIVO - PASSIVO	- 30.706.663,72

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As contas pertencentes a esse quadro foram objeto de conciliação. A Coordenadoria de Contabilidade iniciou trabalho para análise, conciliação e ajustes juntamente com a Coordenadoria de Contratos e realizou a baixa de aproximadamente 19 milhões de atos potenciais passivos da

categoria obrigações contratuais em 2021. As baixas realizadas em 2021 foram exclusivamente em Contratos não mais vigentes.

Retomamos no primeiro trimestre de 2022 o planejamento para realização dos ajustes dos saldos dos Contratos Vigentes em Execução com as respectivas conta controle. Em abril a Coordenadoria de Contratos encaminhou planilha com saldo ajustado, então realizamos o estorno contábil de pouco mais de 16 milhões das contas controle.

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 segundo trimestre de 2022 foi deficitário em quase 8 milhões tendo assim uma redução de 41,55% em relação ao mesmo período de 2021. Nota-se também que a VPA aumentou apenas 2,72%, enquanto a VPD subiu menos de 1%, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AP%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	341.776.139,28	100,00%	332.740.687,66	100,00%	2,72%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	349.741.569,24	102,33%	346.369.348,66	104,10%	0,97%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(7.965.429,96)	-2,33%	(13.628.661,00)	-4,10%	-41,55%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Variações Patrimoniais Aumentativas

O valor do subgrupo apresentado na Tabela, que já apresentou queda no primeiro trimestre, no comparativo do segundo semestre manteve a queda e encolheu 25,46%. Essa queda é proveniente da redução de venda de bens, serviços e direitos, que resultam em aumento do patrimônio líquido, principalmente pela prestação de serviços administrativos (taxa de expedição de certificados).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 15 - Variações Aumentativas

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.148.396,19	81,89%	1.712.863,39	91,04%	-32,95%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	0,00	0,00%	290,00	0,02%	-100,00%
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	253.994,00	18,11%	168.236,00	8,94%	50,97%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIRE	1.402.390,19	100,00%	1.881.389,39	100,00%	-25,46%
SERVICOS					

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 (1.121,48%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,05% e 0,56%-AV). No entanto vale explicar a entrada de R\$ 1.905.429,34, referente a devolução de TED (8891/2019) juntamente com os rendimentos financeiros obtidos, realizado pela Fundação de Apoio. Ocorreu no mesmo período a saída desses recursos, tendo efeito nulo nos Demonstrativos Contábeis da instituição.

Tabela 16 – Variações patrimoniais aumentativas provenientes de multas

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	0,00	0,00%	5.307,28	3,40%	-100,00%
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUcoes FOLHA)	0,00	0,00%	145.166,85	92,95%	-100,00%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	0,00	0,00%	71,55	0,05%	-100,00%
STN-REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	1.905.791,68	99,90%	0,00	0,00%	
OUTROS RESSARCIMENTOS	1.885,65	0,10%	3.982,76	2,55%	-52,65%
RESTITUICOES/INDENIZACOES/MULTAS	1.907.677,33	100,00%	156.178,07	100,00%	1121,48%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo traz em destaque a VPA de maior relevância, trata-se de “Transferência Intragovernamentais, que compreende o valor das transferências financeiras realizadas pela União e representou quase 98% de toda VPA. Houve um acréscimo de pouco mais de 10 milhões em relação aos repasses recebidos em 2021. Houve um aumento expressivo nas doações recebidas (677%) na sua maior parte da FAPESP e trata-se de bens móveis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 17 – Transferências e delegações recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	2.350.335,03	0,70%	302.176,75	0,09%	677,80%
	324.307.938,20	96,17%	312.726.021,07	96,40%	3,70%
	1.097.547,05	0,33%	598.973,43	0,18%	83,24%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	8.945.201,10	2,65%	10.048.878,33	3,10%	-10,98%
	0,00	0,00%	5.102,82	0,00%	-100,00%
	537.349,60	0,16%	709.380,85	0,22%	-24,25%
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	337.238.370,98	100,00%	324.390.533,25	100,00%	3,96%

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 80,55% (AH) em relação ao período comparado. No entanto vale referenciar que em 2022 foram comprovadas 3 prestações de contas de TED (884 mil) e suas obrigações baixadas.

Tabela 18 – Valorização ganhos com ativos e desincorporação de passivos

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	293.937,12	23,94%	0,00	0,00%	
	884.089,00	72,01%	6.312.586,94	100,00%	-85,99%
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO	49.674,66	4,05%	0,01	0,00%	
TOTAL VALORIZAÇÃO E OUTROS GANHOS	1.227.700,78	100,00%	6.312.586,95	100,00%	-80,55%

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 segundo 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 88% dessas saídas no segundo 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

casos de “Uso de material de consumo” que voltou a crescer (115,65%), muito provavelmente devido ao retorno das aulas presenciais na instituição. Os “Incentivos (auxílios e bolsas)” mantém queda e na comparação dos períodos chegou a quase 17%.

Tabela 19 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	JUN/2022	AV %	JUN/2021	AV %	AH%
TOTAL	349.741.569,24	100,00%	346.369.348,66	100,00%	0,97%
Pessoal e Encargos	229.965.734,88	64,77%	224.348.222,37	63,69%	2,50%
Remuneração a Pessoal	181.609.603,46	51,19%	177.303.600,25	51,31%	2,43%
Encargos Patronais	39.943.421,52	11,37%	39.381.564,35	10,33%	1,43%
Benefícios a Pessoal	8.412.709,90	2,21%	7.663.057,77	2,05%	9,78%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	82.687.341,40	23,55%	81.557.529,38	23,18%	1,39%
Aposentadorias e Reformas	70.898.087,54	20,35%	70.494.307,02	19,87%	0,57%
Pensões	8.951.146,80	2,33%	8.081.585,33	2,17%	10,76%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.838.107,06	0,86%	2.981.637,03	1,13%	-4,81%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	26.113.444,57	8,09%	28.015.228,61	8,55%	-6,79%
Uso de Material de Consumo	566.691,77	0,08%	262.780,25	0,33%	115,65%
Serviços	19.539.152,70	6,04%	20.913.947,59	6,44%	-6,57%
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.007.600,10	1,97%	6.838.500,77	1,77%	-12,15%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.697,76	0,02%	71.644,12	0,04%	-68,32%
Juros e Encargos de Mora	22.697,76	0,02%	71.644,12	0,04%	-68,32%
Descontos Financeiros Concedidos	-	-	-	0,00%	-
Transferências e Delegações Concedidas	3.223.241,88	0,98%	3.410.561,54	0,97%	-5,49%
Transferências Intragovernamentais	3.053.193,39	0,96%	3.310.718,03	0,94%	-7,78%
Transferências a Instituições Privadas	54.378,28	0,01%	51.699,08	0,01%	5,18%
Transferências ao Exterior	115.670,21	0,01%	48.144,43	0,02%	140,26%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	0,01%	-	-	-
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	2.373.661,88	0,73%	2.518.317,11	2,35%	-5,74%
Perdas Involuntárias	201,30	0,01%	38.707,72	-	-99,48%
Incorporação de Passivos	2.373.460,58	0,72%	2.479.609,39	2,35%	-4,28%
Desincorporação de Ativos	-	-	-	-	-
Tributárias	14.599,86	0,02%	55.592,92	0,01%	-73,74%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	0,00%	-
Contribuições	14.599,86	0,02%	55.592,92	0,01%	-73,74%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.340.847,01	1,85%	6.392.252,61	1,23%	-16,45%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	5.336.038,46	1,85%	6.391.835,68	1,22%	-16,52%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.808,55	0,00%	416,93	0,01%	1053,32%

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.

Sobre a Tabela abaixo vale salientar que a previsão contempla apenas Receita Corrente da FUSFCar e foi realizada no segundo trimestre 40,59%, do valor total previsto. A arrecadação é predominantemente referente a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais. Houve uma redução de 25,73% na arrecadação em relação ao exercício 2021.

Tabela 20 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ JUN/2022	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	1.404.275,84	40,59%	- 2.055.351,16
Receita Patrimonial	-	-	-		-
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	-	-	-		-
RECEITAS DE SERVIÇOS	3.457.240,00	3.457.240,00	1.402.390,19	40,56%	- 2.054.849,81
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.457.240,00	3.457.240,00	1.402.390,19	40,56%	- 2.054.849,81
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.387,00	2.387,00	1.885,65	79,00%	- 501,35
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	2.387,00	2.387,00	-	0,00%	- 2.387,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	1.885,65		1.885,65
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 baixo 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 segundo trimestre.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 21 - Movimentação de crédito interna e externa

	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 AGRÁRIA	0,00	0,00	415.000,00	415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26101	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	0,00	0,00	1.009.412,66	1.009.412,66	386.257,90	239.385,04	0,00	0,00
26261	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA - MG	0,00	0,00	4.089,35	0,00	0,00	0,00	0,00	4.089,35
26266	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	0,00	0,00	1.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280,00
26274	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	0,00	0,00	7.437,27	0,00	0,00	0,00	0,00	7.437,27
26280	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS	708.343.781,00	706.943.610,00	(3.447.686,00)	351.489.605,89	325.614.693,52	276.085.962,00	1.000.000,00	351.006.318,11
1	DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	616.316.835,00	619.669.031,00	(3.237.680,00)	295.485.744,73	295.058.789,52	250.707.485,03	0,00	320.945.606,27
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	85.593.066,00	84.175.330,00	(210.006,00)	55.196.419,05	30.540.131,89	25.362.704,86	500.000,00	28.268.904,95
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	6.433.880,00	3.099.249,00	0,00	807.442,11	15.772,11	15.772,11	500.000,00	1.791.806,89
26291	FUND. COORD. DE APERF. DE PESSOAL NÍVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.953.663,00	886.958,60	5.079,47	3.579,47	0,00	1.066.704,40
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 EDUCAÇÃO	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	393,17	0,00	393,17
36901	FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		708.343.781,00	706.943.610,00	1.971.243,32	355.801.370,32	326.006.424,06	276.329.319,68	1.000.000,00	352.113.483,00

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

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\$ 2.783.300,00.

Informamos que a Junta de Execução Orçamentária - JEO deliberou pelo cancelamento definitivo das dotações de despesas discricionárias do Ministério da Educação – MEC. O cancelamento foi efetivado em junho e cancelaram da disponibilidade UFSCar os seguintes valores: 1,4 milhões de dotação para Despesas Correntes e 3,3 milhões de dotação para Despesas Capital. O cancelamento definitivo totaliza um corte de 1,66% na dotação para Despesas Correntes e 51,83% na dotação para Despesas Capital.

Houve ainda um bloqueio de 1 milhão do crédito orçamentário decorrente de Emenda Individual, sendo 50% bloqueado de dotação para Despesas Correntes e 50% dotação para Despesas Capital.

Tabela 22 - Movimentação Orçamentária

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		JUN/2022
(+)REPASSE RECEBIDO	CATEGORIA ECONÔMICA	705.943.610,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	619.669.031,00
Bloqueio Pessoal e Encargos	DESPESAS CORRENTES	0,00
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	85.593.066,00
Cancelamento + Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	DESPESAS CORRENTES	(1.917.736,00)
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00
Cancelamento + Bloqueio Despesa Capital - Investimentos	DESPESAS DE CAPITAL	(3.834.631,00)
(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA		5.418.929,32
INST. NACIONAL DE COLONIZ. E REFORMA AGRARIA	DESPESAS CORRENTES	415.000,00
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	1.009.412,66
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA - MG	DESPESAS CORRENTES	4.089,35
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	1.280,00
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	DESPESAS CORRENTES	7.437,27
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.953.663,00
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
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	2.000.000,00
(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (DESTAQUE P/PRECATÓRIOS)		(3.447.686,00)
(-)DESPESA EMPENHADA		(355.801.370,32)
(=) SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA,CUSTEIO E CAPITAL)		352.113.483,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 14 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 355.801.370,32 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentaria do segundo trimestre de 2022. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 83,05% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe para 93,86%, 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 23 – Despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	354.993.928,21	99,77%	325.990.651,95	91,83%	276.313.547,57	84,76%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	295.485.744,73	83,05%	295.058.789,52	99,86%	250.707.485,03	84,97%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	59.508.183,48	16,73%	30.931.862,43	51,98%	25.606.062,54	82,78%
DESPESAS DE CAPITAL	807.442,11	0,23%	15.772,11	1,95%	15.772,11	100,00%
INVESTIMENTOS	807.442,11	0,23%	15.772,11	1,95%	15.772,11	100,00%
TOTAL	355.801.370,32	100,00%	326.006.424,06	91,63%	276.329.319,68	84,76%

Fonte: Tesouro Gerencial

As despesas liquidadas representam 91,63% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a 84,76% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de junho é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Visando o aperfeiçoamento das informações fornecidas nessa Nota a Tabela a seguir deixará de contemplar todas as despesas empenhadas e passará a evidenciar todas as despesas Liquidadas por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa detalhada.

O segundo estágio da despesa é a liquidação, momento em que inicia a produção de informação de custo. Segundo o art. 63 da lei 4.320/64, “a liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito”.

As despesas liquidadas perfizeram o montante de R\$ 326.006.424,06 milhões. É possível constatar que as despesas empenhadas com pessoal, encargos sociais e benefícios são quase 94% do total liquidado.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 24 - Despesas Empenhadas detalhadas

Grupo de Despesa	Natureza Despesa Detalhada	JUN/2022 Despesas Liquidadas	AV%
DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	58.751.199,06	18,02%
	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL	5.472.352,54	1,68%
	01 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	5.690.765,55	1,75%
	VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	766.987,94	0,24%
	COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	95.160,95	0,03%
	03 PENSOES CIVIS	8.253.050,57	2,53%
	13 SALARIO - PENSOES CIVIS	686.957,09	0,21%
	SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	2.254.601,12	0,69%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORARIO	126.174,68	0,04%
	04 FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	213.135,79	0,07%
	13º SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	53.338,56	0,02%
	FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	11.446,63	0,00%
	07 CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	935.488,22	0,29%
	VENCIMENTOS E SALARIOS	79.449.830,52	24,37%
	ADICIONAL NOTURNO	30.841,55	0,01%
	INCORPORACOES	173.421,32	0,05%
	ABONO DE PERMANENCIA	2.816.335,01	0,86%
	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	92.794,76	0,03%
	1 ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	790.690,15	0,24%
	GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	72.914.143,40	22,37%
	11 GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSONADAS	1.255.624,28	0,39%
	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	555,60	0,00%
	GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	1.608.557,59	0,49%
	GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	1.804.221,84	0,55%
	FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	366.074,90	0,11%
	13º SALARIO	8.928.872,40	2,74%
	FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	3.908.453,43	1,20%
	FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	194.423,14	0,06%
	13 CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	438.948,26	0,13%
	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	36.653.370,68	11,24%
	16 SUBSTITUICOES	141.770,33	0,04%
	SERVICOS EXTRAORDINARIOS	1.858,62	0,00%
	91 SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	7.456,74	0,00%
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	117.182,46	0,04%
	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	9.027,77	0,00%
	92 PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	2.857,54	0,00%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	40.818,53	0,01%
TOTAL PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		295.058.789,52	90,51%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	174.164,66	0,05%
	04 AUXILIO-CRECHE	25.038,00	0,01%
	AUXILIO-TRANSPORTE	18.957,67	0,01%
	AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	28.782,75	0,01%
	08 AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	17.799,76	0,01%
	AUXILIO-CRECHE CIVIL	628.518,00	0,19%
	14 DIARIAS NO PAIS	20.255,96	0,01%
	18 BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	3.288.363,31	1,01%
	AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	10.265,70	0,00%
	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	118.916,39	0,04%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	8.485,16	0,00%
	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	11.290,00	0,00%
	GENEROS DE ALIMENTACAO	37.718,00	0,01%
	MATERIAL QUIMICO	6.460,00	0,00%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	339,20	0,00%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	54.618,60	0,02%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	19.442,34	0,01%
	30 MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	10.806,65	0,00%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	3.065,53	0,00%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	9.842,48	0,00%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	9.417,20	0,00%
	MATERIAL LABORATORIAL	23.033,73	0,01%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	79.831,74	0,02%
	FERRAMENTAS	468,00	0,00%
	MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	20.153,79	0,01%
	MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	33.540,00	0,01%
	33 PASSAGENS PARA O PAIS	24.326,19	0,01%
	PEDAGIOS	8.486,10	0,00%
	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	29.167,03	0,01%
	36 ESTAGIARIOS	534.841,99	0,16%
	GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC	94.646,29	0,03%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Continuação - Tabela 24

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3		APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	1.117.946,25	0,34%	
			LIMPEZA E CONSERVACAO	2.049.261,01	0,63%	
		37	VIGILANCIA OSTENSIVA	2.636.870,76	0,81%	
			MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	428.045,50	0,13%	
			SERVICOS DE COPA E COZINHA	18.017,52	0,01%	
			INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%	
			ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES	46.580,00	0,01%	
			SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	23.064,94	0,01%	
			LOCACAO DE IMOVEIS	64.787,32	0,02%	
			LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	73.781,06	0,02%	
			MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	381.128,17	0,12%	
			MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.912,60	0,01%	
			MANUT.E CONS.DE B.MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	900,00	0,00%	
			FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	827.955,02	0,25%	
			SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	3.262.991,50	1,00%	
			SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	963.044,28	0,30%	
			SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	9.021,12	0,00%	
			39	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	11.620,00	0,00%
				SERV.MEDICO-HOSPITAL., ODONTOL.E LABORATORIAIS	9.916,65	0,00%
				SERVICOS DE ANALISES E PESQUISAS CIENTIFICAS	9.810,00	0,00%
				SERVICOS GRAFICOS E EDITORIAIS	30.876,96	0,01%
				SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	500.536,53	0,15%
				SEGUROS EM GERAL	5.667,95	0,00%
				LIMPEZA E CONSERVACAO	308.760,41	0,09%
				SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	249.784,52	0,08%
				SERVICOS BANCARIOS	2.900,00	0,00%
				SERVICOS DE CONTROLE AMBIENTAL	2.608,02	0,00%
				OUTROS SERV.DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	10.760,00	0,00%
				MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	2.823,00	0,00%
				TAXA SOBRE TERRENO DE MARINHA.	105,69	0,00%
				SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	3.404,34	0,00%
				LOCACAO DE SOFTWARES	4.862,52	0,00%
				MANUTENCAO CORRETIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	2.782,44	0,00%
			40	SUPORTE A USUARIOS DE TIC	41.539,21	0,01%
				COMPUTACAO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVICO(IAAS)	66.191,85	0,02%
				SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS DE TIC	4.153,95	0,00%
				INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.131,60	0,00%
			41	ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	45.500,68	0,01%
				INSTIT. DE CARATER CULTURAL OU EDUCACIONAL	104.105,21	0,03%
				CAF - CORPORACAO ANDINA DE FOMENTO	2.995,00	0,00%
			46	AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS	6.086.509,83	1,87%
				TAXAS	207,34	0,00%
			47	CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	1.756.010,19	0,54%
				CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	51.821,61	0,02%
			48	RESIDENCIA MEDICA	229.941,04	0,07%
			49	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS	843.750,69	0,26%
				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	0,03%
				INDENIZACOES E RESTITUICOES	10.294,00	0,00%
				OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	986,40	0,00%
			93	RESTITUICOES	3.468,55	0,00%
				INDENIZACAO DE TRANSPORTE - PESSOAL CIVIL	1.004,05	0,00%
				RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA	3.120.737,77	0,96%
TOTAL		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS + BENEFÍCIOS COM PESSOAL	306.003.048,65	93,86%		
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	19.987.603,30	6,13%		
DESPESA CAPITAL	4	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.772,11	0,00%	
TOTAL GERAL				326.006.424,06	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\$ 19.224.316,64.

A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, de Restos a Pagar não Processados em junho de 2022. Informamos que a STN realizou em 30/06/2022 bloqueio dos Restos a Pagar de 2020, conforme previsto no § 2º do art. 68 do Decreto nº 93.872/1986, o valor bloqueado soma R\$ 950.329,25.

Tabela 25 – Restos a pagar não processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	631100000 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	SALDO (30/06/2022)
2019	-	2.228.991,69	2.711.156,58	4.940.148,27
2020	-	726.052,86	493.760,95	1.219.813,81
2021	-	6.325.065,60	6.739.288,96	13.064.354,56
TOTAL	-	9.280.110,15	9.944.206,49	19.224.316,64

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 analisado, nesse caso o segundo trimestre de 2022.

O saldo dessa conta foi consideravelmente reduzido com o pagamento da folha de pessoal competência dezembro de 2021 no primeiro dia útil de janeiro 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, após análise e solicitação de providências aos departamentos responsáveis o mesmo foi pago em julho de 2022 (2022OB801517), o reflexo ocorrerá no próximo trimestre.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 26 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00		
ANO	INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL
2014		-	14.172,71	-
2019			8.078,94	-
2020			78.299,02	-
2021		478,89	4.266,00	-
Total		478,89	104.816,67	-
				SALDO (30/06/2022)
				14.172,71
				8.078,94
				78.299,02
				4.744,89
				105.295,56

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 demonstra os ingressos (receita) e os dispêndios (despesas) orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Os cálculos com a evolução das contas (AH) e com a composição (AV) foram realizados no próprio BF. Abaixo segue tabelas e explicações para melhor visualização e entendimento dos resultados atingidos.

Tabela 27 – Ingressos

INGRESSOS	JUN2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício					
(+) Anterior)	44.650.577,96	9,66%	44.766.744,68	10,17%	-0,26%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	1.404.275,84	0,30%	1.890.750,98	0,43%	-25,73%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	334.888.035,95	72,43%	324.088.356,50	73,59%	3,33%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	81.431.289,33	17,61%	69.651.631,18	15,82%	16,91%
(=) TOTAL	462.374.179,08	100,00%	440.397.483,34	100,00%	4,99%

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

Na Tabela acima os grupos de ingressos atingiram o montante de R\$ 462 milhões um acréscimo de quase 5% em relação ao mesmo período de 2021. O responsável pelo acréscimo, no entanto, é em grande parte o grupo “Recebimentos Extraorçamentários”. Cabe destacar que quase 98% do valor registrado nesse grupo refere-se a Despesas Empenhadas até 30/06/2022 e ainda não pagas nesse mesmo período, em destaque na Tabela abaixo. Esse critério foi definido pela Lei nº

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

4.320/1964, a qual estabelece que “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (art.35).

Tabela 28 – Recebimento extra orçamentário

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AN%
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	81.431.289,33	100,00%	69.651.631,18	100,00%	16,91%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	49.677.104,38	61,00%	49.096.716,28	70,49%	1,18%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	29.794.946,26	36,59%	20.378.830,30	29,26%	46,21%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.447,03	0,02%	9.144,12	0,01%	79,86%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	36.999,98	0,05%	20.124,00	0,03%	83,86%
Arrecadação de Outra Unidade	1.905.791,68	2,34%	146.816,48	0,21%	1198,08%
Demais Recebimentos	-	-	-	-	-

Fonte: SIAFI

Para compreender melhor os números destacados na Tabela acima cruzaremos com dados do Balanço Orçamentário. Pelos dados da Tabela abaixo verifica-se que do total empenhado R\$ 29.794.946,26 ainda não foi liquidado e que R\$ 49.677.104,38 do total empenhado e liquidado não foi pago, e por tanto são registrados no BF como Ingressos para equilibrar com o Dispêndio que registrada o total empenhado.

Tabela 29 – Despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL	AV%
(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS	355.801.370,32	100,00%
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	326.006.424,06	91,63%
(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	29.794.946,26	8,37%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	276.329.319,68	77,66%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	49.677.104,38	13,96%

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo de Ingressos *Transferências financeiras recebidas* é o grupo de maior representatividade, sua composição (AV) representou 73,59% em 2021 e 72,43% em 2022 conforme evidenciado no BF.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as Transferências Recebidas (Resultantes da Execução Orçamentária) correspondem a 97,17% do total das transferências financeiras recebidas pelo MEC e seus órgãos vinculados. Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) representam 2,83% e são compostas, em quase sua totalidade, pelos recursos recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 30 – Transferências financeiras recebidas

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	334.888.035,95	100,00%	324.088.356,50	100,00%	3,33%
Resultantes da Execução Orçamentária	325.405.485,25	97,17%	313.324.994,50	96,68%	3,86%
Repassse Recebido	324.307.938,20	96,84%	312.726.021,07	96,49%	3,70%
Sub-repassse Recebido	1.097.547,05	0,33%	598.973,43	0,18%	83,24%
Independentes da Execução Orçamentária	9.482.550,70	2,83%	10.763.362,00	3,32%	-11,90%
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	8.945.201,10	2,67%	10.048.878,33	3,10%	-10,98%
Demais Transferências Recebidas	-	0,00%	5.102,82	0,00%	-100,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	537.349,60	0,16%	709.380,85	0,22%	-24,25%

Fonte: Tesouro Gerencial

Vale salientar que a Instituição é um órgão executor de serviços públicos. As Receitas Orçamentárias Próprias corresponderam a apenas 0,30% dos recursos que ingressaram na Universidade e sua evolução registrou queda de 25,73% em relação ao mesmo período de 2021.

Dispêndios

Os dispêndios do UFSCar tiveram um acréscimo de quase 5% de 2021 para 2022. A composição dos grupos não sofreu nenhuma variação relevante no período.

Tabela 31 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	355.801.370,32	76,95%	337.855.624,81	76,72%	5,31%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	3.053.193,39	0,66%	3.310.718,03	0,75%	-7,78%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício	53.576.068,98	11,59%	51.063.653,54	11,59%	4,92%
(=) Seguinte)	49.943.546,39	10,80%	48.167.486,96	10,94%	3,69%
(=) TOTAL	462.374.179,08	100,00%	440.397.483,34	100,00%	4,99%

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

As despesas orçamentárias possuem duas classificações: ordinárias e vinculadas.

As *Despesas Orçamentárias Ordinárias* compreendem as despesas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação de recursos destinadas a atender a quaisquer finalidades.

As *Despesas Orçamentárias Vinculadas* compreendem aquelas cuja destinação específica é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos. Na UFSCar temos despesas atreladas a recursos como Educação Superior, Educação Básica de Qualidade, Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo (aposentadorias e pensões), Governança Fundiária e outros.

As despesas Ordinárias apresentaram recuo de 1,6%, enquanto que as despesas Vinculadas tiveram um acréscimo de 36,20%.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 32 – Despesas ordinárias e vinculadas

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	355.801.370,32	100,00%	337.855.624,81	100,00%	5,31%
Ordinárias	271.626.267,71	76,34%	276.051.812,57	81,71%	-1,60%
Vinculadas	84.175.102,61	23,66%	61.803.812,24	18,29%	36,20%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 18 – 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

No âmbito da Instituição, a geração líquida de caixa no segundo trimestre foi superavitária de R\$ 5,292 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido superior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado positivo (superávit financeiro).

Tabela 33 – Correlação entre BF e DFC

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	JUN/2022	JUN/2021
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	49.943.546,39	48.167.486,96
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	5.292.968,43	3.400.742,28

Fonte: SIAFI

É relevante explicar que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 49.943.546,39), possui esse valor elevado devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de junho de 2022, que ocorre no primeiro dia útil de julho. A Tabela “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial e suas considerações auxiliam na interpretação e possibilita futuros análises sobre os limites de saque com vinculação de pagamento – ofss e sem ordem bancária.

Pela tabela abaixo verifica-se que o Ingresso das Atividades Operacionais do período contribuiu para a geração positiva de caixa no período e foi responsável pelos desembolsos da Instituição, tanto das atividades operacionais quanto das atividades de investimentos.

A DFC apresenta a classificação dos itens que compõem o fluxo de caixa por atividade, mas não necessariamente os desembolsos das atividades operacionais e de investimentos sejam financiados exclusivamente com os ingressos provenientes da respectiva atividade, com exceção das atividades

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2022

de financiamento, que estão atreladas à regra de ouro. Nota-se que as Atividades de Investimento não apresentaram nenhum Ingresso de recurso, apenas desembolso.

Tabela 34 – Demonstrações do fluxo de caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	338.214.550,50	100,00%	326.135.068,08	100,00%	3,70%
DESEMBOLSOS	- 329.418.069,61	-97,40%	- 321.601.821,20	-98,61%	2,43%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	8.796.480,89	2,60%	4.533.246,88	1,39%	94,04%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 3.503.512,46	-1,04%	- 1.132.504,60	-0,35%	209,36%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	- 3.503.512,46	-1,04%	- 1.132.504,60	-0,35%	209,36%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	JUN/2022	AV%	JUN/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	5.292.968,43	1,56%	3.400.742,28	1,04%	55,64%

Fonte: SIAFI

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.