# UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS



# NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3° TRIMESTRE / 2022





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

MINISTRO DA EDUCAÇÃO VICTOR GODOY VEIGA

REITORA DA FUFSCAR

ANA BEATRIZ DE OLIVEIRA

VICE-REITORA DA FUFSCAR

MARIA DE JESUS DUTRA DOS REIS

PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO DA FUFSCAR

**EDNA HERCULES AUGUSTO** 

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

VILMA MARTINS DE ATAIDE

VICE-COORDENADOR DE CONTABILIDADE

**MURILO MENDES ALVES** 





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

# **SUMÁRIO** Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial .................................9 6.1. 6.2. 6.3.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	35
Receita Orçamentária	35
Despesa Orçamentária	38
Restos a Pagar não Processados	42
Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	42
Balanço Financeiro	43
Dispêndios	45
Demonstrações Do Fluxo de Caixa	46





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

### 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 – Transferências Financeiras A Comprovar - TED	28
Tabela 11 – Precatórios de pessoal	29
Tabela 12 - Grupo Financeiro	29
Tabela 13 – Contas de controle – Atos potenciais	30
Tabela 14 - Demonstrações das Variações Patrimoniais	31
Tabela 15 - Variações Aumentativas	31
Tabela 16 - Variações Aumentativas - multas	32
Tabela 17 - Variações Aumentativas - Transferência Intragovernamentais	32
Tabela 18 - Variações Aumentativas – Ganhos e Desincorporação	33
Tabela 19 - Variações Diminutivas	34
Tabela 20 - Receita Orçamentária	35
Tabela 21 - Movimentação Orçamentária	36
Tabela 22 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão	38
Tabela 23 - Despesa Orçamentária	39
Tabela 24 - Despesas Empenhadas detalhadas	40
Tabela 25 - Restos a Pagar Não Processados Bloqueados	42
Tabela 26 - Restos a Pagar por ano	43
Tabela 27 - Ingressos	43
Tabela 28 – Recebimentos extra orçamentários	44
Tabela 29 – Despesas orçamentárias	44
Tabela 30 – Transferências financeiras recebidas	45
Tabela 31 – Dispêndios	45
Tabela 32 – Despesas orçamentárias	46





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### 3° TRIMESTRES DE 2022

Tabela 33 – Resultado financeiro	. 46
Tabela 34 – Fluxos de caixa	. 47





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

## **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 FUFSCar 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 3º TRIMESTRES DE 2022

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do terceiro 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 terceiro trimestre de 2022 foi negativo em R\$ 34.107.754,65 milhões, as Variações Patrimoniais Diminutivas foram 6,57% superior as Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do terceiro trimestre de 2022 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 788 milhões, no encerramento de 2021, para R\$ 755 milhões em setembro 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 62,56% ao final do terceiro trimestre.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 707.674.394,00 milhões, houve no terceiro trimestre o reestabelecimento 700 mil de dotação para Despesas Capital.

Houve ainda um desbloqueio de 500 mil do crédito orçamentário decorrente de Emenda Individual, dotação para Despesas Capital. Houve também bloqueio no valor de R\$ 500 mil referente a solicitação de troca de grupo de natureza de despesa (De 4 para 3) conforme necessidade de atendimento à demanda de custeio de funcionamento FUFSCar. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 18,4 milhões.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 515.458.913,54 milhões no terceiro trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (84,75%), o empenhado com outras despesas correntes (custeio) corresponde a 14,89% e até o momento, o valor empenhado em investimento foi de apenas 1,8 milhões que corresponde a 0,36% do total empenhado.

As Transferências Financeiras Recebidas representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do terceiro trimestre de 2022 foi 1,39% maior que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no terceiro trimestre de 2022, apresentou um resultado negativo (déficit) de R\$ 7.037.057,47.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

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

# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**

# **Balanço Patrimonial**

	ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	39.829.045,73	4,57%	50.545.480,69	5,71%	-21,20%
Caixa e Equivalentes de Caixa	37.613.520,49	4,32%	44.650.577,96	5,05%	-15,76%
Créditos a Curto Prazo	1.796.577,56	0,21%	5.525.801,22	0,62%	-67,49%
Estoques	418.947,68	0,05%	369.101,51	0,04%	13,50%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	831.664.457,04	95,43%	834.274.560,28	94,29%	-0,31%
lmobilizado	829.531.644,44	95,19%	832.225.054,34	94,06%	-0,32%
Bens Móveis	166.037.427,81	19,05%	165.697.744,22	18,73%	0,21%
Bens Móveis (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.	262.046.890,64	30,07%	252.815.036,05	28,57%	3,65%
de Bens Móveis	- 96.009.462,83	-11,02%	- 87.117.291,83	-9,85%	10,21%
Bens Imóveis	663.494.216,63	76,13%	666.527.310,12	75,33%	-0,46%
Bens Imóveis (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de	663.559.530,75	76,14%	667.466.703,77	75,44%	-0,59%
Bens Imóveis	- 65.314,12	-0,01%	- 939.393,65	-0,11%	-93,05%
Intangível	2.132.812,60	0,24%	2.049.505,94	0,23%	4,06%
Softwares	2.132.812,60	0,24%	2.049.505,94	0,23%	4,06%
Softwares	2.134.465,92	0,24%	2.238.078,22	0,25%	-4,63%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 1.653,32	0,00%	- 188.572,28	-0,02%	-99,12%
TOTAL DO ATIVO	871.493.502,77	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,51%

PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%	
PASSIVO CIRCULANTE	116.412.327,69	13,36%	96.371.099,63	10,89%	20,80%	
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	55.003.030,19	6,31%	44.900.129,33	5,07%	22,50%	
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.484.711,95	0,86%	1.949.686,99	0,22%	283,89%	
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	285.838,23	0,03%	-	0,00%		
Demais Obrigações a Curto Prazo	53.638.747,32	6,15%	49.521.283,31	5,60%	8,31%	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	0,00%	128.483,31	0,01%	-100,00%	
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo P	-	0,00%	128.483,31	0,01%	-100,00%	
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	116.412.327,69	13,36%	96.499.582,94	10,91%	20,64%	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%	
Resultados Acumulados	755.081.175,08	86,64%	788.320.458,03	89,09%	-4,22%	
Resultado do Exercício	- 34.107.754,65	-3,91%	61.262.711,48	6,92%	-155,67%	
Superavits ou deficitis acumulados	788.320.458,03	90,46%	727.057.746,55	82,17%	8,43%	
Ajuste de Exercícios Anteriores	868.471,70	0,10%	-	0,00%		
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	755.081.175,08	86,64%	788.320.458,03	89,09%	-4,22%	
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	871.493.502,77	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,51%	



#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

### **Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

ATIVO							
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%		
ATIVO FINANCEIRO	37.613.520,49	4,32%	44.650.577,96	5,05%	-15,76%		
ATIVO PERMANENTE	833.879.982,28	95,68%	840.169.463,01	94,95%	-0,75%		
TOTAL ATIVO	871.493.502,77	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,51%		

	PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	74.584.885,03	8,56%	72.971.485,21	8,25%	2,21%
PASSIVO PERMANENTE	73.614.659,34	8,45%	52.875.165,35	5,98%	39,22%
SALDO PATRIMONIAL	723.293.958,40	82,99%	758.973.390,41	85,78%	-4,70%
TOTAL PASSIVO	871.493.502,77	100,00%	884.820.040,97	100,00%	-1,51%

# Quadro de Compensações

	ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2022	AV%	2021	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.853.611,79	1,89%	1.490.346,16	1,32%	24,37%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	45.530.466,46	46,52%	35.055.673,73	31,07%	29,88%
Direitos Contratuais	-		-		
Outros Atos Potenciais Ativos	-		-		
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	47.384.078,25	48,42%	36.546.019,89	32,39%	29,66%

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	5,09%	4.980.941,24	4,42%	0,00%
Obrigações Contratuais	45.498.871,55	46,49%	71.289.969,43	63,19%	-36,18%
Outros Atos Potenciais Passivos			-		
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	50.479.812,79	51,58%	76.270.910,67	67,61%	-33,82%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	97.863.891,04	100,00%	112.816.930,56	100,00%	-13,25%

# Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAV SETEMBR	IT/ <u>deficit</u> financeiro 0/2022
Recursos Ordinários	-	31.919.181,57
Recursos Vinculados	-	5.052.182,97
Educação	-	623.969,75
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	4.698.135,56
Previdência Social (RPPS)	-	18.661,12
Dívida Pública		34.758,55
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		253.824,91
TOTAL	-	36.971.364,54





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

# Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%		
VARIAÇÕES FATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	519.239.822,53	100,00%	493.307.070,87	100,00%	5,26%		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%			
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.162.443,09	0,42%	2.565.183,12	0,52%	-15,70%		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	2.162.443,09	0,42%	2.565.183,12	0,52%	-15,70%		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	17,62	0,00%	6,92	0,00%	154,62%		
Juros e Encargos de Mora	17,62	0,00%	6,92	0,00%	154,62%		
Transferências e Delegações Recebidas	508.544.739,11	97,94%	481.718.631,52	97,65%	5,57%		
Transferências Intragovernamentais	503.926.442,28	97,05%	481.300.510,77	97,57%	4,70%		
Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.618.296,83	0,89%	418.120,75	0,08%	1004,54%		
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	6.624.920,46	1,28%	8.761.670,19	1,78%	-24,39%		
Ganhos com Incorporação de Ativos	169.763,71	0,03%	-	0,00%			
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.455.156,75	1,24%	8.761.670,19	1,78%	-26,33%		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.907.702,25	0,37%	261.579,12	0,05%	629,30%		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.907.702,25	0,37%	261.579,12	0,05%	629,30%		

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
VAINAÇÕEO I ATINIMONIAIO DIMINOTIVAO	553.347.577,18	100,00%	524.289.366,47	100,00%	5,54%
Pessoal e Encargos	356.239.847,17	64,38%	342.646.615,85	65,35%	3,97%
Remuneração a Pessoal	275.428.446,38	49,77%	266.946.507,25	50,92%	3,18%
Encargos Patronais	59.836.423,07	10,81%	59.139.486,22	11,28%	1,18%
Beneficios a Pessoal	20.974.977,72	3,79%	16.560.622,38	3,16%	26,66%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	125.282.024,29	22,64%	122.919.852,81	23,45%	1,92%
Aposentadorias e Reformas	107.305.653,58	19,39%	105.915.106,97	20,20%	1,31%
Pensões	13.426.216,99	2,43%	12.285.168,56	2,34%	9,29%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.550.153,72	0,82%	4.719.577,28	0,90%	-3,59%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	48.060.537,09	8,69%	41.038.322,71	7,83%	17,11%
Uso de Material de Consumo	987.259,05	0,18%	582.956,55	0,11%	69,35%
Serviços	38.103.577,95	6,89%	30.174.969,22	5,76%	26,28%
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.969.700,09	1,62%	10.280.396,94	1,96%	-12,75%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	30.935,03	0,01%	83.330,02	0,02%	-62,88%
Juros e Encargos de Mora	30.935,03	0,01%	83.330,02	0,02%	-62,88%
Descontos Financeiros Concedidos	-		-		
Transferências e Delegações Concedidas	4.150.819,12	0,75%	4.677.917,84	0,89%	-11,27%
Transferências Intragovernamentais	3.980.770,63	0,72%	4.517.347,57	0,86%	-11,88%
Transferências a Instituições Privadas	54.378,28	0,01%	60.685,84	0,01%	-10,39%
Transferências ao Exterior	115.670,21	0,02%	99.884,43	0,02%	15,80%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	10.447.873,32	1,89%	3.766.412,90	0,72%	177,40%
Perdas Involuntárias	201,30	0,00%	38.707,72	0,01%	-99,48%
Incorporação de Passivos	5.291.647,39	0,96%	3.727.705,18	0,71%	41,95%
Desincorporação de Ativos	5.156.024,63	0,93%	-	,	,
Tributárias	20.597,94	0,00%	61.367,74	0,01%	-66,44%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	,	-	•	,
Contribuições	20.597,94	0,00%	61.367,74	0,01%	-66,44%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-		-		., .,
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.114.943,22	1,65%	9.095.546,60	1,73%	0,21%
Incentivos	9.058.260,04	1,64%	9.090.566,92	1,73%	-0,36%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	56.683,18	0,01%	4.979,68	0,00%	1038,29%
ESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-34.107.754,65	0,00%	-30.982.295,60	0,00%	10,09%





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° 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	2.164.371,28	- 1.295.255,72					
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	2.162.460,71	-1.294.779,29					
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.457.240,00	3.457.240,00	2.162.460,71	-1.294.779,29					
Transferências Correntes	-	-	-	-					
Outras Receitas Correntes	2.387,00	2.387,00	1.910,57	- 476,43					
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.387,00	2.387,00	-	- 2.387,00					
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	1.910,57	1.910,57					
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	2.164.371,28	- 1.295.255,72					
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-					
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.459.627,00	3.459.627,00	2.164.371,28	- 1.295.255,72					
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	513.294.542,26	513.294.542,26					
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	3.459.627,00	3.459.627,00	515.458.913,54	511.999.286,54					
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO		-	-	-					
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		3.740.190,00	-	-					
CRÉDITOS CANCELADOS	-	- 4.409.577,00	-	-					





### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° 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	703.875.145,00	513.603.620,69	493.006.647,09	453.656.711,56	190.271.524,31				
Pessoal e Encargos Sociais	616.316.835,00	619.698.406,00	436.875.615,26	436.144.565,84	404.666.218,47	182.822.790,74				
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-					
Outras Despesas Correntes	85.593.066,00	84.176.739,00	76.728.005,43	56.862.081,25	48.990.493,09	7.448.733,57				
DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00	3.799.249,00	1.855.292,85	485.739,69	92.739,69	1.943.956,15				
Investimentos	6.433.880,00	3.799.249,00	1.855.292,85	485.739,69	92.739,69	1.943.956,15				
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-				
SUBTOTAL DAS DESPESAS	708.343.781,00	707.674.394,00	515.458.913,54	493.492.386,78	453.749.451,25	192.215.480,46				
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	708.343.781,00	707.674.394,00	515.458.913,54	493.492.386,78	453.749.451,25	192.215.480,46				
TOTAL	708.343.781,00	707.674.394,00	515.458.913,54	493.492.386,78	453.749.451,25	192.215.480,46				





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° 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	11.293.231,17	8.371.797,80	82.251,06	7.533.250,31
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	11.173.724,32	8.252.290,95	25.308,53	7.533.250,31
DESPESAS DE CAPITAL	3.204.917,53	10.187.823,51	5.473.497,48	5.473.497,48	2.710.370,58	5.208.872,98
Investimentos	3.204.917,53	10.187.823,51	5.473.497,48	5.473.497,48	2.710.370,58	5.208.872,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.545.000,81	22.835.039,40	16.766.728,65	13.845.295,28	2.792.621,64	12.742.123,29

# Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	ANTERIORES	EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	100.550,67	43.451.688,53	43.447.422,53	-	104.816,67
Pessoal e Encargos Sociais	-	39.783.989,92	39.783.989,92	-	. <u>-</u>
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	<b>-</b>
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	-	<b>-</b>
Investimentos	-	39.205,80	39.205,80	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	100.550,67	43.490.894,33	43.486.628,33	-	104.816,67



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

# Balanço Financeiro

INGRI	INGRESSOS									
ESPECIFICAÇÃO	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%					
Receitas Orçamentárias	2.164.371,28	0,35%	2.633.590,68	0,45%	-17,82%					
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%						
Vinculadas	2.164.371,28	0,35%	2.633.590,68	0,45%	-17,82%					
Educação	-	0,00%	71,55	0,00%	-100,00%					
Previdência Social (RPPS)	-		-							
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.069.800,62	0,66%	2.645.093,67	0,45%	53,86%					
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 1.905.429,34	-0,31%	- 11.574,54	0,00%	16362,25%					
Transferências Financeiras Recebidas	503.926.442,28	82,01%	481.300.510,77	82,72%	4,70%					
Resultantes da Execução Orçamentária	489.795.634,24	79,71%	468.204.862,20	80,46%	4,61%					
Repasse Recebido	487.918.931,27	79,41%	466.648.382,81	80,20%	4,56%					
Sub-repasse Recebido	1.876.702,97	0,31%	1.556.479,39	0,27%	20,57%					
Independentes da Execução Orçamentária	14.130.808,04	2,30%	13.095.648,57	2,25%	7,90%					
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	13.453.360,75	2,19%	12.318.894,21	2,12%	9,21%					
Demais Transferências Recebidas	-	0,00%	5.102,82		-100,00%					
Movimentação de Saldos Patrimoniais	677.447,29	0,11%	771.651,54	0,13%	-12,21%					
Recebimentos Extraorçamentários	63.710.578,22	10,37%	53.176.638,92	9,14%	19,81%					
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	39.742.935,53	6,47%	34.907.275,72	6,00%	13,85%					
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	21.966.526,76	3,57%	18.044.602,77	3,10%	21,73%					
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	67.106,91	0,01%	17.050,24	0,00%	293,58%					
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.934.009,02	0,31%	207.710,19	0,04%	831,11%					
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	28.217,34	0,00%	14.531,71	0,00%	94,18%					
Arrecadação de Outra Unidade	1.905.791,68	0,31%	193.178,48	0,03%	886,54%					
Demais Recebimentos	-	0,00%	-	0,00%						
Saldo do Exercício Anterior	44.650.577,96	7,27%	44.766.744,68	7,69%	-0,26%					
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.650.577,96	7,27%	44.766.744,68	7,69%	-0,26%					
TOTAL	614.451.969,74	100,00%	581.877.485,05	100,00%	5,60%					

DISPÊ	DISPÊNDIOS									
ESPECIFICAÇÃO	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%					
Despesas Orçamentárias	515.458.913,54	83,89%	490.062.652,34	84,22%	5,18%					
Ordinárias	392.894.410,64	63,94%	393.826.656,85	67,68%	-0,24%					
Vinculadas	122.564.502,90	19,95%	96.235.995,49	16,54%	27,36%					
Educação	1.202.240,06	0,20%	287.749,17	0,05%	317,81%					
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.000.000,00	0,33%	62.574.122,83	10,75%	-96,80%					
Previdência Social (RPPS)	117.431.156,43	19,11%	32.190.528,24	5,53%	264,80%					
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.931.106,41	0,31%	1.183.595,25	0,20%	63,16%					
Transferências Financeiras Concedidas	3.980.770,63	0,65%	4.517.347,57	0,78%	-11,88%					
Resultantes da Execução Orçamentária	1.876.702,97	0,31%	1.558.979,39	0,27%	20,38%					
Sub-repasse Concedido	1.876.702,97	0,31%	1.556.479,39	0,27%	20,57%					
Repasse Devolvido	-	0,00%	2.500,00	0,00%	-100,00%					
Independentes da Execução Orçamentária	2.104.067,66	0,34%	2.958.368,18	0,51%	-28,88%					
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	21.697,05	0,00%	2.564.284,67	0,44%	-99,15%					
Demais Transferências Concedidas	-	0,00%	197.742,08	0,03%	-100,00%					
Movimento de Saldos Patrimoniais	2.082.370,61	0,34%	196.341,43	0,03%	960,59%					
Pagamentos Extraorçamentários	57.398.765,08	9,34%	53.240.742,66	9,15%	7,81%					
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	43.486.628,33	7,08%	41.276.818,75	7,09%	5,35%					
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	13.845.295,28	2,25%	11.946.873,67	2,05%	15,89%					
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	66.841,47	0,01%	17.050,24	0,00%	292,03%					
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		-							
Saldo para o Exercício Seguinte	37.613.520,49	6,12%	34.056.742,48	5,85%	10,44%					
Caixa e Equivalentes de Caixa	37.613.520,49	6,12%	34.056.742,48	5,85%	10,44%					
TOTAL	614.451.969,74	100,00%	581.877.485,05	100,00%	5,60%					





# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

# Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 1.431.614,50	-0,28%	- 8.806.069,43	-1,82%	-83,74%
INGRESSOS	508.063.712,15	100,00%	484.144.330,17	100,00%	4,94%
Receita Patrimonial	-	0,00%	3.259,79	0,00%	-100,00%
Receita de Serviços	2.162.460,71	0,43%	2.561.930,25	0,53%	-15,59%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.910,57	0,00%	68.400,64	0,01%	-97,21%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
Outros Ingressos Operacionais	505.899.340,87	99,57%	481.510.739,49	99,46%	5,07%
Ingressos Extraorçamentários	67.106,91	0,01%	17.050,24	0,00%	293,58%
Transferências Financeiras Recebidas	503.926.442,28	99,19%	481.300.510,77	99,41%	4,70%
Arrecadação de Outra Unidade	1.905.791,68	0,38%	193.178,48	0,04%	886,54%
Demais Recebimentos					
DESEMBOLSOS	- 509.495.326,65	-100,28% -	492.950.399,60	-101,82%	3,36%
Pessoal e Demais Despesas	- 447.103.725,27	-88,00% -	430.715.860,33	-88,96%	3,80%
Previdência Social	- 117.190.194,59	-23,07% -	114.810.385,71	-23,71%	2,07%
Saúde	- 400.000,00	-0,08%	· <u>-</u>	0,00%	
Educação	- 327.850.926,02	-64,53% -	315.090.642,70	-65,08%	4,05%
Agricultura	- 100.000,00	-0,02%	· -	0,00%	
Organização Agrária	- 15.985,87	0,00%	- 176.735,00	-0,04%	-90,95%
Transporte	-1.244.741,69	-0,24%	- 332.190,38	-0,07%	274,71%
Desporto e Lazer	- 330.094,44	-0,06% -	320.438,25	-0,07%	3,01%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	28.217,34	0,01%	14.531,71	0,00%	94,18%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 58.343.989,28	-11,48% -	57.700.141,46	-11,92%	1,12%
Intragovernamentais	- 58.182.510,79	-11,45% -	57.579.019,62	-11,89%	1,05%
Outras Transferências Concedidas	-161.478,49	-0,03%	- 121.121,84	-0,03%	33,32%
Outros Desembolsos Operacionais	- 4.047.612,10	,	- 4.534.397,81	-0,94%	-10,74%
Dispêndios Extraorçamentários	- 66.841,47	-0,01%	- 17.050,24	0,00%	292,03%
Transferências Financeiras Concedidas	- 3.980.770,63	-0,78%	- 4.517.347,57	-0,93%	-11,88%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO	-5.605.442,97	-1,10%	- 1.903.932,77	-0,00	1,94
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-5.605.442,97	-1,10%	- 1.903.932,77	-0,39%	194,41%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.092.999,40	-1,00%	- 1.903.932,77	-0,39%	167,50%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 512.443,57	-0,10%	1.300.302,77	0,00%	107,0070
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	512.440,01	-		-	_
INGRESSOS		_	_	_	_
DESEMBOLSOS	_	_	_	_	_
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES CAIXA	- 7.037.057,47	-1,39%	- 10.710.002,20	-2,21%	-34,29%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	•	44.766.744,68	9,25%	-0,26%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	37.613.520,49	F '	34.056.742,48	7,03%	10,44%





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

### **NOTAS EXPLICATIVAS**

#### 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.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

#### 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 Púbica 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





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

(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 FUFSCar 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.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

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 acessão, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$$
, onde:  
 $Kd = coeficiente de depreciação$   
 $n = vida útil da acessão$   
 $x = vida útil transcorrida da acessão$ 

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





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

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 Varações 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 económicos 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





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

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.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

#### 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 4,57% do Ativo Total no encerramento do terceiro 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 32,69%.

Já o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução redução de 19,27%. 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 setembro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de outubro de 2022.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil) SET/2022 AV% DEZ/2021				AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PAGTO - OFSS	4.006.339,54	10,65%	3.019.400,02	6,76%	32,69%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	33.607.180,95	89,35%	41.631.177,94	93,24%	-19,27%
TOTAL	37.613.520,49	100,00%	44.650.577,96	100,00%	-15,76%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

#### 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 67,49% se comparados a dezembro de 2021 e isso se deve a regularização dos lançamentos das provisões da folha.

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R	(Conta Contáb	il)	
Conta Contabil	SET/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	0,00%	1.037.432,58	18,77%	-100,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	764.841,99	42,57%	3.852.085,27	69,71%	-80,14%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	968.008,02	53,88%	636.283,37	11,51%	52,13%
ADIANTAMENTO CONCEDIDO (SF)	36.600,00	2,04%	0,00	0,00%	
CRÉDITO A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL	27.127,55	1,51%	0,00	0,00%	
TOTAL	1.796.577,56	100,00%	5.525.801,22	100,00%	-67,49%

Fonte: SIAFI





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

#### **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 13,50%, a movimentação do estoque é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA.

#### 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 96% de todo o Ativo, e em sua análise (vertical e horizontal) não apresentou nenhuma variação relevante em nenhum grupo de conta. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo.

#### 6.1. Imobilizado – Bens Móveis

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

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





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)					
conta contabil	SET/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%	
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	164.419.379,21	62,74%	159.896.714,99	63,43%	2,83%	
BENS DE INFORMÁTICA	43.451.538,95	16,58%	39.159.388,41	15,45%	10,96%	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.260.394,18	7,73%	20.149.543,53	7,94%	0,55%	
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	27.234.298,79	10,39%	26.998.504,22	10,62%	0,87%	
VEÍCULOS	5.626.410,36	2,15%	5.614.983,75	2,14%	0,20%	
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	-	0,02%		
DEMAIS BENS MÓVEIS	997.469,15	0,38%	995.901,15	0,40%	0,16%	
VALOR CONTÁBIL BRUTO	262.046.890,64	100,00%	252.815.036,05	100,00%	3,65%	
DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(96.009.462,83)	-36,64%	(87.117.291,83)	-29,43%	10,21%	
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	166.037.427,81	63,36%	165.697.744,22	70,57%	0,21%	

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

#### 6.2. Imobilizado – Bens Imóveis

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil Saldo - R\$ (Conta Contábil)					
	SET/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
BENS DE USO E SPECIAL TOTAL	652.631.702,39	98,35%	652.631.702,39	97,78%	0,00%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.933.875,81	1,50%	9.513.363,72	1,43%	4,42%
INSTALAÇÕES	993.952,55	0,15%	5.321.637,66	0,80%	-81,32%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	663.559.530,75	100,00%	667.466.703,77	100,00%	-0,59%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(65.314,12)	-0,01%	(939.393,65)	-0,14%	-93,05%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	663.494.216,63	99,99%	666.527.310,12	99,86%	-0,46%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Coordenadoria de Contabilidade solicitou a Coordenadoria de Patrimônio, em setembro de 2022, a incorporação das benfeitorias contabilizadas na conta "Instalações" no SPIUNET. Para isso realizamos a baixa de bens imóveis para posterior incorporação no spiunet conforme macrofunção 020344, 23112.003460/2018-65.

#### 6.3. Intangível

Tabela 5 - Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)					
Conta Contabil	SET/2022	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	(1.653,32)	-0,08%	(188.572,28)	-5,61%	-99,12%	
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.132.812,60	99,92%	2.049.505,94	94,39%	4,06%	

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

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).

#### 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)					
conta contabil	SET/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%	
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	30.005.416,98	54,55%	38.302.926,59	85,31%	-21,66%	
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	13.099.334,37	23,82%	-	0,00%		
PRECATORIOS DE PESSOAL	10.984.207,28	19,97%	5.662.984,62	12,61%	93,96%	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	9.612,63	0,02%	-	0,00%		
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	181.238,77	0,33%	198.294,53	0,44%	-8,60%	
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	554.190,76	1,01%	561.299,32	1,25%	-1,27%	
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	169.029,40	0,31%	173.302,87	0,39%	-2,47%	
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	-	0,00%	1.321,40	0,00%	-100,00%	
TOTAL	55.003.030,19	100,00%	44.900.129,33	100,00%	22,50%	

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que "salário, remuneração e benefícios a pagar" foi pouco mais de 30 milhões em setembro/2022. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (setembro/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 três últimos trimestres e em junho liquidou o correspondente a primeira parcela do Décimo Terceiro, restando ainda um saldo a pagar superior a 13 milhões.

As contas "Precatórios de Pessoal" e "Precatórios de Beneficios Previdenciários" são resultantes dos lançamentos ocorridos entre agosto de 2021 e setembro de 2022, realizados pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada, que juntos são quase 11 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.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

#### Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência, apresentou em análise no BP variação percentual considerável em sua composição (AV), 0,22% em 2021 e 0,86% em 2022. Evoluindo quase 284%, em 2021 era pouco mais de 1,7 milhões já em setembro de 2022 são quase 7,5 milhões de fornecedores a pagar.

Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
Conta Co	inabii	SET/2022 DEZ/2021		AH%		
Fornecedores e Contas a Pagar -	Curto Prazo -Nacionais	7.484.711,95	1.763.127,51	324,51%		
Fornecedores e Contas a Pagar -	Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	186.559,48	-100,00%		
Total		7.484.711,95	1.949.686,99	283,89%		

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 30/09/2022. 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, energia elétrica, destaque para a Fundação de Apoio. Abaixo segue planilha com os 10 fornecedores com maior valor a receber. O Demais Fornecedores são 28 e com valor médio a receber de 11 mil.

Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta C	Contábil)
Tomescadiese somas ragar	SET/2022	AV%
FUNDACAO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLOGICO	5.106.922,40	68,23%
MARICI KELSEN BUNELLI EIRELI	812.043,93	10,85%
G I EMPRESA DE SEGURANCA EIRELI	401.190,40	5,36%
SEAL TELECOM COMERCIO E SERVICOS DE TELECOMUNICACOES L	315.967,40	4,22%
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	177.287,53	2,37%
INTERATIVA FACILITIES LTDA	112.429,89	1,50%
PEDRAZUL SERVICOS LTDA	78.299,02	1,05%
AGF - ADMINISTRADORA DE BENS LTDA	65.334,35	0,87%
F.L.A. COMERCIO E SERVICOS - EIRELI	57.400,00	0,77%
APPROACH TECNOLOGIA LTDA	47.794,10	0,64%
DEMAIS FORNECEDORES	310.042,93	4,14%
Total	7.484.711,95	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

#### Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 285.838,23 em setembro de 2022, este passivo é referente ao PASEP da competência setembro que foi devidamente empenhado e liquidado e terá seu pagamento no mês subsequente.

#### 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 8,31% na análise horizontal que será abaixo explicada.

Tabela 9 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
	conta contabil		DEZ/2021	AH%	
TOTAL	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	53.638.747,32	49.521.283,31	8,31%	

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.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 10 - Transferências Financeiras A Comprovar - TED

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta (	Contábil)
Conta Contabil	SET/2022	AV%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	49.212.685,34	91,75%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.039.541,93	3,80%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.123.080,31	2,09%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	291.182,51	0,54%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	247.657,33	0,46%
PENSAO ALIMENTICIA	237.892,74	0,44%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	137.407,01	0,26%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	97.433,29	0,18%
PRECATORIOS DE TERCEIROS	137.193,58	0,26%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	28.217,34	0,05%
ISS	29.801,19	0,06%
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	18.618,38	0,03%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	13.364,78	0,02%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.134,70	0,02%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	4.498,46	0,01%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	5.137,99	0,01%
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	1.481,36	0,00%
DIARIAS A PAGAR	5.153,64	0,01%
ORDENS BANCARIAS CANCELADAS	265,44	0,00%
Total	53.638.747,32	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Devido expressividade no Passivo da instituição, mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar — TED, essa representatividade (91,75%) foi devido a alteração da rotina de contabilização do Termo de Execução Descentralizada - TED a partir do exercício de 2019 conforme mensagem 2019/0204238. Nesta nova rotina, as TED recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo.

A Secretaria do Tesouro orientou que fosse verificada a situação das prestações de contas desses termos. Com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos responsáveis, foi possível a baixa de 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 4 prestações de contas (2,5 milhões) e suas obrigações baixadas. Vale salientar que a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED não





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

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 teve seu total baixado em agosto pela UG 090047, para não haver duplicidade com a PO 2023, conforme nota técnica SPO/SJF n. 01 2019.

Tabela 11 – Precatórios de pessoal

Conta Contábil (22.111.02.00)		Saldo - R\$ (Conta Contábil)					
Conta Contabii (22.111.02.00)	SET/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%		
PRECATORIOS DE PESSOAL LP - PR3JDUFSC	-		128.483,31	100,00%	-100,00%		
Fonte: SIAFLe Tesquiro Gerencial							

#### Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial

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

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

Tabela 12 - Grupo Financeiro

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	SET/2022
ATIVO FINANCEIRO	37.613.520,49
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	37.613.520,49
PASSIVO FINANCEIRO	74.584.885,03
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NAO LIQUIDADO	31.787.216,68
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	42.797.668,35
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 36.971.364,54
Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial	

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 4,32% já a composição do Passivo Financeiro é de 8,56%, resultando em





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

um Déficit Financeiro de quase 37 milhões no terceiro trimestre. O Demonstrativo do superavit/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. Na tabela abaixo nota-se que as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em apenas pouco mais de 3 milhões.

Tabela 13 - Contas de controle - Atos potenciais

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
	SET/2022
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	47.384.466,46
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	50.479.812,79
ATIVO - PASSIVO	- 3.095.346,33

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 saldo ajustado, então realizamos o estorno contábil de pouco mais de 16 milhões das contas controle. O trabalho continuou no terceiro trimestre com revisão nos procedimentos e a baixa imediata de todo contrato encerrado.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

#### 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 terceiro trimestre de 2022 foi deficitário em pouco mais de 34 milhões, sendo assim 10% maior o déficit se comparado com o mesmo período de 2021. Nota-se também que a VPA e VPD apresentaram crescimento semelhante, pouco mais de 5%, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)					
Conta Contabil	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	519.239.822,53	100,00%	493.307.070,87	100,00%	5,26%	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	553.347.577,18	106,57%	524.289.366,47	106,28%	5,54%	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(34.107.754,65)	-6,57%	(30.982.295,60)	-6,28%	10,09%	

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

#### Variações Patrimoniais Aumentativas

O valor do subgrupo apresentado na Tabela, que já apresentou queda nos dois primeiros trimestres, manteve a queda e encolheu 15,70%. Essa queda é proveniente da redução de venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, principalmente pela prestação de serviços administrativos (taxa de expedição de certificados).

Tabela 15 - Variações Aumentativas

EXPLORAÇÃO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
SERVICOS	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
ALUGUES	0,00	0,00%	3.259,79	0,13%	-100,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.849.934,08	85,55%	2.350.026,33	91,61%	-21,28%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	0,00	0,00%	290,00	0,01%	-100,00%
RECETA COPIAS REPROGRAFICAS	0,00	0,00%	69,00	0,00%	-100,00%
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	312.509,01	14,45%	211.538,00	8,25%	47,73%
VALOR BRUTO EXPLORAÇÃO BENS, DIR E					
SERVICOS	2.162.443,09	100,00%	2.565.183,12	100,00%	-15,70%

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





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

variações (629,30%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,05% e 0,37%-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 no segundo trimestre. Ocorreu no mesmo período a saída desses recursos, tendo efeito nulo nos Demonstrativos Contábeis da instituição.

Tabela 16 - Variações Aumentativas - multas

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
AUMENTATIVAS	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	0,00	0,00%	5.307,28	2,03%	-100,00%
OUTRAS INDENIZAÇÕES	0,00	0,00%	57.520,92	21,99%	-100,00%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	0,00	0,00%	46.916,73	17,94%	-100,00%
STN OUTRA'S RESTITUICOES (DEDUCOES FOLHA)	0,00	0,00%	146.261,75	55,91%	-100,00%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	0,00	0,00%	71,55	0,03%	-100,00%
STN-REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	1.905.791,68	99,90%	0,00	0,00%	
OUTROS RESSARCIMENTOS	1.910,57	0,10%	5.500,89	2,10%	-65,27%
RESTITUICOES/INDENIZAÇÕES/MULTAS	1.907.702,25	100,00%	261.579,12	100,00%	629,30%

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 quase de 27 milhões em relação aos repasses recebidos em 2021. Houve um aumento expressivo nas doações recebidas (1.004%) na sua maior parte da FAPESP e trata-se de bens móveis.

Tabela 17 - Variações Aumentativas - Transferência Intragovernamentais

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)					
THAT ELEVINO E SELECTION RECEIPED	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%	
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	4.618.296,83	0,91%	418.120,75	0,09%	1004,54%	
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	487.918.931,27	95,94%	466.648.382,81	96,87%	4,56%	
	1.876.702,97	0,37%	1.556.479,39	0,32%	20,57%	
	13.453.360,75	2,65%	12.318.894,21	2,56%	9,21%	
	0,00	0,00%	5.102,82	0,00%	-100,00%	
	677.447,29	0,13%	768.560,14	0,16%	-11,86%	
	0,00	0,00%	3.091,40	0,00%	-100,00%	
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES						
RECEBIDAS	508.544.739,11	100,00%	481.718.631,52	100,00%	5,57%	

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.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Recuou 24,39% (AH) em relação ao período comparado. No entanto vale referenciar que em 2022 foram comprovadas 4 prestações de contas de TED (2,5 milhões) e suas obrigações baixadas.

A Tabela a seguir compreende as variações patrimoniais aumentativas que não possuem reflexos financeiros (ingressos), porém impacta positivamente no resultado patrimonial do período. Recuou 24,39% (AH) em relação ao período comparado. No entanto vale referenciar que em 2022 foram comprovadas 4 prestações de contas de TED (2,5 milhões) e suas obrigações baixadas.

Tabela 18 - Variações Aumentativas - Ganhos e Desincorporação

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)					
DESINCORPAÇÃO PASSIVOS	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%	
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	536.320,49	8,10%	25.033,24	0,29%	2042,43%	
	5.918.836,26	89,34%	8.736.636,95	99,71%	-32,25%	
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO	169.763,71	2,56%	0,01	0,00%		
TOTAL VALORIZACAO E OUTROS GANHOS	6.624.920,46	100,00%	8.761.670,20	100,00%	-24,39%	

Fonte: Tesouro Gerencial

Para finalizar informamos que as variações patrimoniais aumentativas financeiras, que compreende a receitas provenientes de juros e encargos de mora apresentou movimentação abaixo de R\$ 18,00 no período analisado e comparado.

#### Variações Patrimoniais Diminutivas

A tabela abaixo demonstra o destino das variações diminutivas e compara o desempenho apurado no terceiro 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 Beneficios Previdenciários e Assistenciais" que juntos superam 87% dessas saídas no terceiro trimestre 2022 e fazem parte do grupo "Gastos Obrigatórios". Em 2020 e 2021 os mesmos gastos representavam 87,16% e 88,8% respectivamente.

A evolução (AH) de algumas contas tiveram variações expressivas, no entanto, seus valores na composição dos gastos (AV) não possuem grande representatividade. Exemplificamos com os casos de "Uso de material de consumo" que vem apresentando crescimento nos trimestres anteriores e evoluiu quase 70% no terceiro trimestre, muito provavelmente devido ao retorno das aulas presencias na instituição. Os "Juros e Encargos" tiveram queda de quase 63% na comparação dos períodos, estamos liquidando e consequentemente pagando menos juros.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Vale esclarecer os números produzidos nas contas:

Incorporação de Passivos (5.291.647,39) que se refere, quase na sua totalidade, a repasse financeiro para atender TED. Que como já evidenciado na análise do BP, as TED recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo como Transferências Financeiras a Comprovar.

Desincorporação de Ativos (5.156.024,63) representa a baixa de bens imóveis conta "Instalações", para posterior incorporação no SPIUNET e consequentemente retorno ao ativo (BP), conforme macrofunção 020344.

Tabela 19 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
TOTAL	553.347.577,18	100,00%	524.289.366,47	100,00%	5,54%
Pessoal e Encargos	356.239.847,17	64,38%	342.646.615,85	65,35%	3,97%
Remuneração a Pessoal	275.428.446,38	49,77%	266.946.507,25	50,92%	3,18%
Encargos Patronais	59.836.423,07	10,81%	59.139.486,22	11,28%	1,18%
Benefícios a Pessoal	20.974.977,72	3,79%	16.560.622,38	3,16%	26,66%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	125.282.024,29	22,64%	122.919.852,81	23,45%	1,92%
Aposentadorias e Reformas	107.305.653,58	19,39%	105.915.106,97	20,20%	1,31%
Pensões	13.426.216,99	2,43%	12.285.168,56	2,34%	9,29%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.550.153,72	0,82%	4.719.577,28	0,90%	-3,59%
Uso de Bens, Serviços e Consum o de Capital Fixo	48.060.537,09	8,69%	41.038.322,71	7,83%	17,11%
Uso de Material de Consumo	987.259,05	0,18%	582.956,55	0,11%	69,35%
Serviços	38.103.577,95	6,89%	30.174.969,22	5,76%	26,28%
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.969.700,09	1,62%	10.280.396,94	1,96%	-12,75%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	30.935,03	0.01%	83.330.02	0.02%	-62,88%
Juros e Encargos de Mora	30.935,03	0,01%	83.330,02	0,02%	-62,88%
Descontos Financeiros Concedidos	-		,	,	
Transferências e Delegações Concedidas	4.150.819.12	0.75%	4.677.917.84	0.89%	-11.27%
Transferências Intragovernamentais	3.980.770,63	0,72%	4.517.347,57	0,86%	-11,88%
Transferências a Instituições Privadas	54.378,28	0,01%	60.685,84	0,01%	-10,39%
Transferências ao Exterior	115.670,21	0,02%	99.884,43	0,02%	15,80%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-		_		
Des valorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	10.447.873,32	1,89%	3.766.412,90	0,72%	177,40%
Perdas Involuntárias	201,30	0,00%	38.707,72	0,01%	-99,48%
Incorporação de Passivos	5.291.647,39	0,96%	3.727.705,18	0,71%	41,95%
Desincorporação de Ativos	5.156.024,63	0,93%	· -		
Tributárias	20.597,94	0,00%	61.367,74	0,01%	-66,44%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-				
Contribuições	20.597,94	0,00%	61.367,74	0,01%	-66,44%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		0,00%		0,00%	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.114.943,22	1,65%	9.095.546,60	1,73%	0,21%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	9.058.260,04	1,64%	9.090.566,92		-0,36%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	56.683,18	0,01%	4.979,68	0,00%	1038,29%
Fonte: SIAFI					

34





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

# 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.

### 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 terceiro trimestre 62,56%, do valor total previsto. A arrecadação é predominantemente referente a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais. Houve uma redução de quase 18% na arrecadação em relação ao mesmo período do exercício 2021.

Tabela 20 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ SET/2022	АН%		SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	2.164.371,28	62,56%	-	1.295.255,72
Receita Patrimonial	-	-	-			-
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	-	-	-			-
RECEITAS DE SERVIÇOS	3.457.240,00	3.457.240,00	2.162.460,71	62,55%	-	1.294.779,29
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.457.240,00	3.457.240,00	2.162.460,71	62,55%	-	1.294.779,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.387,00	2.387,00	1.910,57	80,04%	-	476,43
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	2.387,00	2.387,00	-	0,00%	-	2.387,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	1.910,57			1.910,57
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 terceiro trimestre.





# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

Tabela 21 - Movimentação Orçamentária

	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentral. Recebidas - Concedidas (b-c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível SET/2022 (a+b-c-d-e)
22201	NST. NACIONA L DECOLONIZ. EREFORMA AGRARIA	0,00	0,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00	0,00	0,00	0,00
26101	MINISTERIO DA EDUCAÇÃO	0,00	0,00	4.020.721,14	896.413,06	848.686,72	8 15.553,31	0,00	3.124.308,08
26261	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA - MG	0,00	0,00	4.089,35	4.089,35	4.089,35	0,00	0,00	0,00
26262	UNIVERSIDA DE FEDERA L DE SAO PAULO	0,00	0,00	10.000.000,00	499.900,00	57.400,00	0,00	0,00	9.500.100,00
26266	FUNDA CA O UNIVERSIDADE FEDERA L DO FAMPA	0,00	0,00	1.280,00	1.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26274	FUNDA CA O UNIVERSIDADE FEDERA L DE UBERLÂNDIA	0,00	0,00	7.437,27	7.437,27	7.437,27	0,00	0,00	0,00
26275	FUNDA CA O UNIVERSIDADE FEDERA L DO ACRE	0,00	0,00	945,00	945,00	945,00	0,00	0,00	0,00
26278	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE FELOTAS	0,00	0,00	1.277,82	1.277,82	1.228,88	0,00	0,00	0,00
26280	FUNDA CA O UNIVER SIDADE FEDERA L DE SAO CARLOS	708.343.781,00	707.674.394,00	(3.478.470,00)	510.682.046,65	490.119.992,03	452.909.154,46	1.000.000,00	192.513.877,35
1	DESPESAS CORRENTES (Pessional e Encargos Sociais)	616.316.835,00	619.698.408,00	(3.267.055,00)	438.875.615,26	436.144.565,84	404.666.218,47	0,00	179.555.735,74
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	85.593.068,00	84.176.739,00	(211.415,00)	72.451.038,54	53.547.086,50	48.150.198,30	0,00	11.514.285,48
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	6.433.880,00	3.799.249,00	0,00	1.355.392,85	428.339,69	92.739,69	1.000.000,00	1.443.856,15
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.953.663,00	941.579,91	29.375,68	24.350,31	0,00	1.012.083,09
26292	FUNDAÇÃ O JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	7.838,70	7.838,70	7.838,70	0,00	0,00	0,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	19.422,00	00,0	0,00	0,00	0,00	19.422,00
26435	NST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RN	0,00	0,00	319,44	319,44	0,00	0,00	0,00	0,00
26450	UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA	0,00	0,00	788,34	786,34	393,17	393,17	0,00	0,00
38901	FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
		708.343.781,00	707.674.394,00	14.954.310,06	515.458.913,54	493.492.386,78	453.749.451,25	1.000.000,00	206.169.790,52

Fonte: SIAFI e Tes ouro 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 Orgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 2.802.717,05.

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. No terceiro trimestre foi disponibilizado crédito na dotação para Despesas Capital no valor de R\$ 700 mil.

O **bloqueio** no crédito orçamentário recebido passou de 1 milhão no segundo trimestre para 500 mil no terceiro trimestre, 100% dotação para Despesas Capital. Houve também bloqueio no valor de R\$ 500.000,00 referente a troca de grupo de natureza de despesa (De 4 para 3) conforme necessidade de atendimento à demanda de custeio de funcionamento FUFSCar conforme SIOP.





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 22 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁI	SET/2022	
(+) REPASSE RECEBIDO	CA TEGORIA ECONÔMICA	706.674.394,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESA'S CORRENTES	619.698.406,00
Bloqueio Pessoal e Encargos	DESPESAS CORRENTES	0,00
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	85.593.066,00
Cancelamento Despesa Corrente - Diversas	DESPESAS CORRENTES	(1.416.327,00)
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00
Cancelamento + Bloqueio Despesa Capital - Investimentos	DESPESAS DE CAPITAL	(3.634.631,00)
(+)DESCENTRA LIZA ÇA O RECEBIDA		18.432.780,06
INST. NA CIONAL DE COLONIZ. E REFORMA A GRARIA	DESPESAS CORRENTES	415.000,00
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	1.220.721,14
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS DE CAPITAL	2.800.000,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA - MG	DESPESAS CORRENTES	4.089,35
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	1.280,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS DE CAPITAL	10.000.000,00
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE	DESPESAS CORRENTES	945,00
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	DESPESAS CORRENTES	7.437,27
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS	DESPESAS CORRENTES	1.277,82
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.953.663,00
FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	7.838,70
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RN	DESPESAS CORRENTES	319,44
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/PREC	A TÓRIOS)	(3.478.470,00)
(-)DESPESA EM PENHADA		(515.458.913,54)
(=) SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA, CUSTEIO E	206.169.790,52	

Fonte: Tesouro Gerencial

## Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 515.458.913,54 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentaria do terceiro trimestre de 2022. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 84,75% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe para 91,81% 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.





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 23 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EM PENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESA'S CORRENTES	513.603.620,69	99,64%	493.006.647,09	95,99%	453.656.711,56	92,02%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	436.875.615,26	84,75%	436.144.565,84	99,83%	404.666.218,47	92,78%
OUTRA'S DESPESA'S CORRENTES	76.728.005,43	14,89%	56.862.081,25	74,11%	48.990.493,09	86,16%
DESPESA'S DE CAPITAL	1.855.292,85	0,36%	485.739,69	26,18%	92.739,69	19,09%
INVESTIMENTOS	1.855.292,85	0,36%	485.739,69	26,18%	92.739,69	19,09%
TOTAL	515.458.913,54	100,00%	493.492.386,78	95,74%	453.749.451,25	91,95%

Fonte: Tesouro Gerencial

As despesas liquidadas representam quase 96% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a quase 92% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de setembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Visando a o aperfeiçoamento das informações fornecidas nessa Nota a Tabela a seguir deixará de comtemplar todas as despesas empenhadas e passará a evidenciar todas as despesas Liquidadas por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa detalhada. As despesas liquidadas perfizeram o montante de R\$ 493.492.386,78 milhões.

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".





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 24 - Despesas Empenhadas detalhadas

rupo de Desp	pesa	Natureza Despesa Detalhada	SET/2022 Despesas Liquidadas 🔻	AV%
		PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	88.816.587,70	18,00%
		13 SALARIO - PESSOAL CIVIL	5.472.352,54	1,11%
	01	ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	8.572.296,99	1,74%
		VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	1.149.030,38	0,23%
"		COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	143.174,10	0,03%
ENCARGOS SOCIAIS	03	PENSOES CIVIS	12.383.884,60	2,51%
ਰੇ		13 SALARIO - PENSOES CIVIS	687.510,00	0,14%
,		SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	3.529.112,19	0,72%
(O		ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORARIO	313,08	0,00%
ĝ.	04	FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	143.767,08	0,03%
8		13¤ SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	214.212,04	0,04% 0,02%
8		FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	75.227,78	0,027
ž	07	FERIAS PAGAMENTO ANTECIPADO - CONTRATOS TEMPORARIOS CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	16.158,56 1.432.793,11	0,007
ш	07	VENCIMENTOS E SALARIOS	·	24,17%
- PESSOAL E		ADICIONAL NOTURNO	119.261.098,52 49.273,47	0,01%
A O		INCORPORAÇÕES	49.273,47 255.216,75	0,05%
SS		ABONO DE PERMANENCIA	4.248.426,03	0,86%
S S		ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	146.743,01	0,03%
<u>.</u>	1	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.583.329,40	0,32%
· σ		GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	109.438.471,05	22,18%
쁘	11	GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSIONADAS	1.883.508,02	0,38%
DESPESAS CORRENTES	''	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	833,40	0,00%
8		GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	2.412.836,38	0,49%
RO		GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	2.658.823,93	0,54%
Ö		FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	782.404,43	0,16%
٩S		13º SALARIO	8.926.398,06	1,81%
Ś		FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	5.473.357,71	1,119
8		FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	315.566,09	0,06%
S		CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	712.954,58	0,14%
<u> </u>	13	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	54.916.661,82	11,13%
		SUBSTITUICOES	195.745,17	0,04%
	16	SERVICOS EXTRAORDINARIOS	3.999,49	0,00%
		SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	11.185,11	0,00%
	91	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	175.773,69	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	43.654,27	0,01%
TOTAL		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	436.144.565,84	88,38%
	3	AUXILIO-ALIMENTACAO	272.296,49	0,06%
		AUXILIO-CRECHE	38.359,50	0,01%
		AUXILIO-TRANSPORTE	64.365,45	0,01%
		AUXILIO-FUNERAL ATIVO CIVIL	16.591,91	0,00%
	00	AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	43.033,32	0,019
	08		43.033,32 25.051.51	
	80	AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL	25.051,51	0,019
		AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL	25.051,51 938.812,65	0,01% 0,19%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS	25.051,51 938.812,65 74.120,62	0,01% 0,19% 0,02%
		AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75	0,01% 0,19% 0,02% 1,25%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS	25.051,51 938.812,65 74.120,62	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,04%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,04% 0,00%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,04% 0,00% 0,01%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00	0,019 0,199 0,029 1,259 0,019 0,049 0,009 0,019
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00	0,019 0,199 0,029 1,259 0,019 0,049 0,009 0,019 0,019
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00	0,019 0,199 0,029 1,259 0,019 0,009 0,019 0,019 0,009
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,00% 0,00%
	14	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50	0,019 0,199 0,029 1,259 0,019 0,009 0,019 0,009 0,009 0,009
	14 18	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60 20.204,94	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,01% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00%
	14 18	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60 20.204,94 32.377,75	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00%
	14 18	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60 20.204,94 32.377,75 8.327,53	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,00% 0,00% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00%
	14 18	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60 20.204,94 32.377,75 8.327,53 23.788,80	0,01% 0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00%
	14 18	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60 20.204,94 32.377,75 8.327,53 23.788,80 22.847,50	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00%
	14 18	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL AUXILIO-CRECHE CIVIL DIARIAS NO PAIS BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS ALIMENTOS PARA ANIMAIS GENEROS DE ALIMENTAÇÃO MATERIAL QUIMICO MATERIAL DE EXPEDIENTE MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA MATERIAL LABORATORIAL	25.051,51 938.812,65 74.120,62 6.175.693,75 25.664,25 202.713,35 12.960,22 33.870,00 37.718,00 12.860,00 468,50 64.783,60 20.204,94 32.377,75 8.327,53 23.788,80 22.847,50 107.622,21	0,01% 0,19% 0,02% 1,25% 0,01% 0,00% 0,01% 0,00% 0,00% 0,01% 0,00% 0,00% 0,00% 0,00%





# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

## Continuação - Tabela 21

Communiquo	14,	ociu 21		
		MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	27.400,00	0,01%
		PASSAGENS PARA O PAIS	57.147,19	0,01%
	33	LOCACAO DE MEIOS DE TRANSPORTE	20.615,62	0,00%
		PEDAGIOS	18.377,54	0,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		DIARIAS A COLABORADORES EVENTUAIS NO PAIS SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	2.096,27 59.006,17	0,00% 0,01%
E	36	ESTAGIARIOS	845.719,41	0,17%
ZRE		GRATIFICACAO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC	142.086,12	0,03%
Ö		APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	1.801.003,29	0,36%
S	37	LIMPEZA E CONSERVACAO VIGILANCIA OSTENSIVA	3.328.896,74 4.221.332,79	0,67% 0,86%
SA	01	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	679.373,63	0,14%
H		SERVICOS DE COPA E COZINHA	135.125,84	0,03%
SES		INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%
S		ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	73.280,00 143.374,94	0,01% 0,03%
₹		LOCACAO DE IMOVEIS	120.063,88	0,02%
5		LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	147.318,52	0,03%
0		MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	996.200,06	0,20%
		MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	46.026,55	0,01% 0,00%
		MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS MANUT.E CONS.DE B.MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	7.079,91 2.925,00	0,00%
		TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	701,11	0,00%
		JUROS E MULTA DE MORA	2.853,57	0,00%
		FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	4.991.009,14 5.077.210,73	1,01% 1,03%
		SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	1.686.265,08	0,34%
		SERVICOS DOMESTICOS	175,00	0,00%
	39	SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	16.265,49	0,00%
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO SERV.MEDICO-HOSPITAL.,ODONTOL.E LABORATORIAIS	28.920,00 14.544,42	0,01% 0,00%
		SERVICOS DE ANALISES E PESQUISAS CIENTIFICAS	23.015,01	0,00%
		SERVICOS GRAFICOS E EDITORIAIS	31.731,96	0,01%
		SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	1.176.982,04	0,24%
		SERVICOS JUDICIARIOS SEGUROS EM GERAL	191,82 7.218,31	0,00% 0,00%
		SERVICO DE INCINERACAO, DESTRUICAO E DEMOLICAO	52.800,00	0,01%
		LIMPEZA E CONSERVACAO	458.426,68	0,09%
		SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	2.733.217,51	0,55%
		SERVICOS BANCARIOS SERVICOS DE CONTROLE AMBIENTAL	2.900,00 2.608,02	0,00% 0,00%
		SERVICOS DE OUTSOURCING - ALMOXARIFADO VIRTUAL	11.854,30	0,00%
		OUTROS SERV.DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	9.200,00	0,00%
		MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	11.182,00	0,00%
		TAXA SOBRE TERRENO DE MARINHA. SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	105,69 5.208,95	0,00% 0,00%
		LOCACAO DE SOFTWARES	18.467,59	0,00%
		MANUTENCAO CORRETIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	4.637,40	0,00%
	40	SUPORTE A USUARIOS DE TIC	171.447,56	0,03%
	40	TELEFONIA FIXA E MOVEL - PACOTE COMUNICACAO DE DADOS COMPUTACAO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVICO(IAAS)	4.571,09 113.888,17	0,00% 0,02%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS DE TIC	5.883,59	0,00%
		EMISSAO DE CERTIFICADOS DIGITAIS	1.518,10	0,00%
		INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.131,60	0,00%
	41	INSTIT. DE CARATER CULTURAL OU EDUCACIONAL	45.500,68 104.105,21	0,01% 0,02%
		CAF - CORPORAÇÃO ANDINA DE FOMENTO	2.995,00	0,00%
	46	AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS	9.107.438,07	1,85%
	17	TAXAS	207,34	0,00% 0,52%
	-1	CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	2.590.539,32 81.689,76	0,02%
	48	RESIDENCIA MEDICA	349.291,39	0,07%
	49	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS	1.636.547,81	0,33%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	5.325,17 19.308,05	0,00% 0,00%
	92	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	95.915,94	0,02%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	14.593,05	0,00%
		OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	986,40	0,00%
	93	INDENIZACOES E RESTITUICOES INDENIZACAO DE TRANSPORTE - PESSOAL CIVIL	51.044,13 4.016,20	0,01% 0,00%
		RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA	4.792.662,56	0,97%
TOTAL		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS + BENEFÍCIOS COM PESSOAL	453.079.725,11	91,81%
TOTAL		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	39.926.921,98	8,09%
	30	MATERIAL DE TIC (CONSUMO)	57.400,00	0,01%
DESPESA CAPITAL		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	27.767,58	0,01%
	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	400.572,11	0,08%
TOTAL GERAL			493.492.386,78	

Fonte: Tesouro Gerencial





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

## 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\$ 12.742.123,29.

A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, de Restos a Pagar não Processados em setembro 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 saldo ainda bloqueado soma R\$ 678.231,87.

Tabela 25 - Restos a Pagar Não Processados Bloqueados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	SALDO (30/09/2022)
2019	-	1.652.015,20	786,00	1.652.801,20
2020	-	447.838,92	481.979,95	929.818,87
2021	-	5.433.396,19	4.726.107,03	10.159.503,22
TOTAL	-	7.533.250,31	5.208.872,98	12.742.123,29

Fonte: Tesouro Gerencial

## 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 terceiro 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 pode ser constatado nesse trimestre, conforme tabela abaixo.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3° TRIMESTRES DE 2022

Tabela 26 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00				
	PESSOAL E	DESPESAS	DESPESAS DE	SALDO		
ANO INSCRIÇÃO	ENCARGOS	CORRENTES	CAPITAL	(30/09/2022)		
2014	-	14.172,71	-	14.172,71		
2019		8.078,94	-	8.078,94		
2020		78.299,02	-	78.299,02		
2021	-	4.266,00	-	4.266,00		
Total	-	104.816,67	-	104.816,67		

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.

# Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os ingressos (receita) e os dispêndios (despesas) orçamentários e extra orçamentários, 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	SET/022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício					
(+) Anterior)	44.650.577,96	7,27%	44.766.744,68	7,69%	-0,26%
(+) RECETAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	2.164.371,28	0,35%	2.633.590,68	0,45%	-17,82%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	503.926.442,28	82,01%	481.300.510,77	82,72%	4,70%
(+) RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS	63.710.578,22	10,37%	53.176.638,92	9,14%	19,81%
(=) TOTAL	614.451.969,74	100,00%	581.877.485,05	100,00%	5,60%

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

Conforme tabela 27, os grupos de ingressos atingiram o montante de R\$ 614 milhões um acréscimo de 5,6% em relação ao mesmo período de 2021. O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias encolheu quase 18% devido à queda proveniente da redução de venda de bens, serviços e direitos (VPA). As Transferências Recebidas evoluíram 4,7%.





#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

O grupo Recebimentos Extra orçamentários cresceu quase 20%, porém cabe destacar que quase 97% do valor registrado nesse grupo refere-se a Despesas Empenhadas até 30/09/2022 e ainda não pagas nesse mesmo período, em destaque na Tabela abaixo. Esse critério foi definido pela Lei nº 4.320/1964, a qual estabelece que "pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas" (art.35).

Tabela 28 – Recebimentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	63.710.578,22	100,00%	53.176.638,92	100,00%	19,81%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	39.742.935,53	62,38%	34.907.275,72	65,64%	13,85%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	21.966.526,76	34,48%	18.044.602,77	33,93%	21,73%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	67.106,91	0,11%	17.050,24	0,03%	293,58%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	28.217,34	0,04%	14.531,71	0,03%	94,18%
Arrecadação de Outra Unidade	1.905.791,68	2,99%	193.178,48	0,36%	886,54%
Fonto: CIA II					

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\$ 21.966.526,76 ainda não foi liquidado e que R\$ 39.742.935,53 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	515.458.913,54	100,00%
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	493.492.386,78	95,74%
(C)Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	21.966.526,76	4,26%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	453.749.451,25	88,03%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	39.742.935,53	7,71%

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo de Ingressos Transferências financeiras recebidas é o grupo de maior representatividade, sua composição (AV) ficou acima de 82% nos exercícios de 2021 e 2022 conforme evidenciado na tabela 27.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as Transferências Recebidas (Resultantes da Execução Orçamentária) correspondem a 97,20% do total das transferências financeiras recebidas pelo MEC e seus órgãos vinculados até setembro de 2022. Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) representam 2,80% e são compostas, em quase sua





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

totalidade, pelos recursos recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar.

Tabela 30 – Transferências financeiras recebidas

ESPECIFICA ÇÃO	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	503.926.442,28	100,00%	481.300.510,77	100,00%	4,70%
Resultantes da Execução Orçamentária	489.795.634,24	97,20%	468.204.862,20	97,28%	4,61%
Repasse Recebido	487.918.931,27	96,82%	466.648.382,81	96,96%	4,56%
Sub-repasse Recebido	1.876.702,97	0,37%	1.556.479,39	0,32%	20,57%
Independentes da Execução Orçamentária	14.130.808,04	2,80%	13.095.648,57	2,72%	7,90%
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	13.453.360,75	2,67%	12.318.894,21	2,56%	9,21%
Demais Transferências Recebidas	-	0,00%	5.102,82	0,00%	-100,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	677.447,29	0,13%	771.651,54	0,16%	-12,21%

Fonte: Tes ouro Gerencial

Vale salientar que a Instituição é um órgão executor de serviços públicos. As Receitas Orçamentárias Próprias corresponderam a apenas 0,35% dos recursos que ingressaram na Universidade e sua evolução registrou queda de quase 18% em relação ao mesmo período de 2021.

## **Dispêndios**

As Despesas Orçamentárias da UFSCar tiveram um acréscimo de quase 5,18% de 2021 para 2022. A composição dos grupos não sofreu nenhuma variação relevante no período.

Tabela 31 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	515.458.913,54	83,89%	490.062.652,34	84,22%	5,18%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	3.980.770,63	0,65%	4.517.347,57	0,78%	-11,88%
(-) PA GAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁ RIOS CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício	57.398.765,08	9,34%	53.240.742,66	9,15%	7,81%
(=) Seguinte)	37.613.520,49	6,12%	34.056.742,48	5,85%	10,44%
(=) TOTAL	614.451.969,74	100,00%	581.877.485,05	100,00%	5,60%

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





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

Básica de Qualidade, Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo (aposentadorias e pensões), Governança Fundiária e outros.

As despesas Ordinárias apresentaram recuo de 0,24%, enquanto que as despesas Vinculadas tiveram um acréscimo de 27,36%.

Tabela 32 – Despesas orçamentárias

ESPECIFICAÇÃO	SET/2022	AV%	SET/2021	AV%	AH%
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	515.458.913,54	100,00%	490.062.652,34	100,00%	5,18%
Ordinárias	392.894.410,64	76,22%	393.826.656,85	80,36%	-0,24%
Vinculadas	122.564.502,90	23,78%	96.235.995,49	19,64%	27,36%

Fonte: Tesouro Gerencial

# 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 terceiro trimestre foi deficitária de R\$ 7,037 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido inferior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado negativo (déficit financeiro).

Tabela 33 - Resultado financeiro

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	SET/2022	SET/2021
SALDO PARA O EXERCÍGO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	37.613.520,49	34.056.742,48
SALDO DO EXERÁCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	44.766.744,68
RESULTADO FINA CEIRO NEGATIVO	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 7.037.057,47	- 10.710.002,20

Fonte: SIAFI

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 37.613.520,49), possui esse valor elevado devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de setembro de 2022, que ocorre no primeiro dia útil de outubro. A Tabela "Caixa e Equivalentes de Caixa" do Balanço Patrimonial e suas





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3º TRIMESTRES DE 2022

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 Desembolso das Atividades Operacionais do período superou os Ingressos em apenas 0,28%. Já as atividades de investimentos geraram Desembolsos de 5,6 milhões sem contabilizar Ingressos contribuindo assim para a geração negativa de caixa no período.

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 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 – Fluxos de caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2022	AV%		SET/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	508.063.712,15	100,00%		484.144.330,17	100,00%	4,94%
DESEMBOLSOS -	509.495.326,65	-100,28%	-	492.950.399,60	-101,82%	3,36%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO) -	1.431.614,50	-0,28%		8.806.069,43	-1,82%	-83,74%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	SET/2022	AV%		SET/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%		-	0,00%	
DESEMBOLSOS -	5.605.442,97	-1,10%	-	1.903.932,77	-0,39%	194,41%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO) -	5.605.442,97	-1,10%	-	1.903.932,77	-0,39%	194,41%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	SET/2022	AV%		SET/2021	AV%	<b>AH</b> %
INGRESSOS	-	0,00%		-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%		-	0,00%	
GERAÇAO LÍQUIDA DE CAIXA -	7.037.057,47	-1,39%	-	10.710.002,20	-2,21%	-34,29%

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.