



RELATÓRIO CONTÁBIL

4º TRIMESTRE / 2022



MINISTRO DA EDUCAÇÃO

CAMILO SANTANA

REITORA DA FUFSCAR

ANA BEATRIZ DE OLIVEIRA

VICE-REITOR DA FUFSCAR

MARIA DE JESUS DUTRA DOS REIS

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO DA FUFSCAR

EDNA HERCULES AUGUSTO

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

VILMA MARTINS DE ATAIDE

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

MURILO MENDES ALVES

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS.....	8
Balanço Patrimonial (BP).....	8
Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.....	9
Quadro de Compensações	9
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	9
Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP)	10
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados	13
Demonstrativo de Execução Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	13
Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)	15
NOTAS EXPLICATIVAS	16
Nota 1 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON	16
Nota 2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
Nota 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa.....	22
Nota 4 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Nota 5 – Estoques.....	22
Nota 6 – Imobilizado – Bens Móveis	23
Nota 7 – Imobilizado – Bens Imóveis	24
Nota 8 – Intangível	25
Nota 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	25
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	27
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	28
Nota 12 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo.....	29
Nota 13 – Patrimônio Líquido	29
Nota 14 – Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial	30
Nota 15 – Atos Potenciais	31
Nota 16 – Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	31
Nota 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas	32
Nota 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas	34
Nota 19 – Receita Orçamentária	35
Nota 20 – Despesa Orçamentária	39
Nota 21 – Restos a Pagar não Processados.....	42
Nota 22 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	43

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

Nota 23 – Balanço Financeiro.....	43
Nota 24 – Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	46
Nota 25 – Declaração do Contador	48

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRES DE 2022

TABELAS

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa	22
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Tabela 3 - Estoque por subitem.....	23
Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis	24
Tabela 5 - Imobilizado - Bens Imóveis	24
Tabela 6 - Intangíveis.....	25
Tabela 7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	25
Tabela 8 – Precatórios Trabalhistas e Previdenciários	26
Tabela 9 - Precatórios de Pessoal.....	26
Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	27
Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	27
Tabela 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo	28
Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo - Detalhada	28
Tabela 14 – TED's	29
Tabela 15 - Precatórios de Pessoal Longo Prazo	29
Tabela 16 - Patrimônio Líquido	30
Tabela 17 - Grupo Financeiro	30
Tabela 18 - Direitos e Obrigações.....	31
Tabela 19 - Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	32
Tabela 20 – Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	32
Tabela 21 –Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	33
Tabela 22 - Transferências e Delegações Recebidas.....	33
Tabela 23 - Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos.....	33
Tabela 25 - Variações Diminutivas.....	35
Tabela 26 - Receita Orçamentária.....	36
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária	37
Tabela 28 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão	38
Tabela 29 – Crédito Orçamentário Recebido - Dotação Atualizada	39
Tabela 30 - Despesas Orçamentárias	39
Tabela 31 – Natureza de Despesa Detalhada	40
Tabela 32 - Restos a Pagar Não Processados	42
Tabela 32 - Restos a Pagar Cancelados.....	43
Tabela 33 - Restos a Pagar por ano	43
Tabela 34 - Ingressos	44

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

Tabela 35 - Receita Extra Orçamentária	44
Tabela 36 - Despesas Orçamentárias	45
Tabela 37 – Transferências recebidas	45
Tabela 38 – Dispêndios.....	46
Tabela 39 – Despesas orçamentárias.....	46
Tabela 40 – Correlação BF x DFC.....	47
Tabela 41 - Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	47

APRESENTAÇÃO

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

A UFSCar é constituída por quatro campi:

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

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

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

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

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

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

O Balanço Financeiro - demonstra as entradas e saídas de recursos financeiros a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos de disponibilidades do exercício anterior e do exercício seguinte. A Demonstração dos Fluxos de Caixa – apresenta as receitas efetivamente arrecadadas e as despesas efetivamente pagas, classificando-as em três grupos de atividades: operacionais, de investimento e de financiamento.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do quarto 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 exercício de 2022 foi superavitário em R\$ 113.469.747,35 milhões e deve-se ao lançamento da Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) referente a Reavaliação dos Ativos (Bens Imóveis). Com isso o Patrimônio Líquido, cresceu 14,47% em 2022.

As Variações Patrimoniais Diminutivas foi pouco mais de 739 milhões em 2022, ficando 3,61% maior que em 2021. As Variações Patrimoniais Aumentativas somaram 853 milhões, apresentando um crescimento de 10% em comparação a 2021.

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 foi realizada e somam pouco mais de 3,5 milhões. A arrecadação é predominantemente referente a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais. Houve uma redução de quase 12% na arrecadação em relação ao exercício 2021.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC em 2022 “dotação atualizada” foi R\$ 710.051.230,00 milhões. As descentralizações externas recebidas somaram 19,5 milhões em 2022. As descentralizações externas concedidas são referentes a precatórios de pessoal e de terceiros e TED’s e totalizam R\$ 3.435.960,68. Transferências entre Unidades Gestoras do Órgão totalizaram R\$ 2.825.583,64.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 715.816.426,00 milhões, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (85,28%). O orçamento para Despesa de Capital foi R\$ 2.551.349,00, e representa apenas 0,36% da dotação total. No entanto, em virtude das “Descentralizações Recebidas” o valor empenhado foi de R\$ 15.154.129,95. As Despesas Liquidadas atingiram 96,58% do total empenhado.

No Balanço Financeiro os Ingressos referentes as “Receitas Orçamentárias Próprias” encolheram quase 12%. As Transferências Financeiras Recebidas evoluíram 3,31%, chegando a 705 milhões em 2022. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no exercício de 2022, foi negativa em apenas R\$ 2.128.921,24.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanço Patrimonial (BP)

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	48.494.896,19	4,87%	50.545.480,69	5,71%	-4,06%
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.521.656,72	4,27%	44.650.577,96	5,05%	-4,77%
Créditos a Curto Prazo	5.629.614,06	0,57%	5.525.801,22	0,62%	1,88%
Estoques	343.625,41	0,03%	369.101,51	0,04%	-6,90%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	946.756.776,70	95,13%	834.274.560,28	94,29%	13,48%
Imobilizado	944.569.144,09	94,91%	832.225.054,34	94,06%	13,50%
Bens Móveis	169.161.639,65	17,00%	165.697.744,22	18,73%	2,09%
Bens Imóveis	230.088.541,64	23,12%	252.815.036,05	28,57%	-8,99%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 60.926.901,99	-6,12%	- 87.117.291,83	-9,85%	-30,06%
Bens Imóveis	775.407.504,44	77,91%	666.527.310,12	75,33%	16,34%
Bens Imóveis	775.503.297,02	77,92%	667.466.703,77	75,44%	16,19%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 95.792,58	-0,01%	- 939.393,65	-0,11%	-89,80%
Intangível	2.187.632,61	0,22%	2.049.505,94	0,23%	6,74%
Softwares	2.187.632,61	0,22%	2.049.505,94	0,23%	6,74%
Softwares	2.189.365,92	0,22%	2.238.078,22	0,25%	-2,18%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 1.733,31	0,00%	- 188.572,28	-0,02%	-99,08%
TOTAL DO ATIVO	995.251.672,89	100,00%	884.820.040,97	100,00%	12,48%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	92.873.159,63	9,33%	96.371.099,63	10,89%	-3,63%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	36.861.305,45	3,70%	44.900.129,33	5,07%	-17,90%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8.788.301,81	0,88%	1.949.686,99	0,22%	350,75%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	135.602,87	0,01%	-	0,00%	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	47.087.949,50	4,73%	49.521.283,31	5,60%	-4,91%
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	92.873.159,63	9,33%	96.499.582,94	10,91%	-3,76%

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV %	2021	AV %	AH%
Resultados Acumulados	902.378.513,26	90,67%	788.320.458,03	89,09%	14,47%
Resultado do Exercício	113.469.747,35	11,40%	61.262.711,48	6,92%	85,22%
Superavits ou deficitis acumulados	788.320.458,03	79,21%	727.057.746,55	82,17%	8,43%
Ajuste de Exercícios Anteriores	588.307,88	0,06%	-	0,00%	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	902.378.513,26	90,67%	788.320.458,03	89,09%	14,47%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	995.251.672,89	100,00%	884.820.040,97	100,00%	12,48%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	42.521.656,72	4,27%	44.650.577,96	5,05%	-4,77%
ATIVO PERMANENTE	952.730.016,17	95,73%	840.169.463,01	94,95%	13,40%
TOTAL ATIVO	995.251.672,89	100,00%	884.820.040,97	100,00%	12,48%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	AV%	2021	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	77.846.396,64	7,82%	72.971.485,21	8,25%	6,68%
PASSIVO PERMANENTE	45.973.701,19	4,62%	52.875.165,35	5,98%	-13,05%
SALDO PATRIMONIAL	871.431.575,06	87,56%	758.973.390,41	85,78%	14,82%
TOTAL PASSIVO	995.251.672,89	100,00%	884.820.040,97	100,00%	12,48%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2022	AV%	2021	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.847.155,71	1,93%	1.490.346,16	1,32%	23,94%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	38.604.664,58	40,43%	35.055.673,73	31,07%	10,12%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	40.451.820,29	42,36%	36.546.019,89	32,39%	10,69%

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	5,22%	4.980.941,24	4,42%	0,00%
Obrigações Contratuais	50.057.885,71	52,42%	71.289.969,43	63,19%	-29,78%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	55.038.826,95	57,64%	76.270.910,67	67,61%	-27,84%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	95.490.647,24	100,00%	112.816.930,56	100,00%	-15,36%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO DEZEMBRO/2022	
Recursos Ordinários	-	29.216.464,03
Recursos Vinculados	-	6.108.275,89
Educação	-	890.716,05
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	5.291.922,40
Previdência Social (RPPS)	-	-
Dívida Pública	-	62.039,32
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	12.323,24
TOTAL	-	35.324.739,92

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2022

Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
	853.099.921,11	100,00%	775.097.213,28	100,00%	10,06%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.502.318,55	0,41%	3.911.002,73	0,50%	-10,45%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	3.502.318,55	0,41%	3.911.002,73	0,50%	-10,45%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	21,54	0,00%	7.086,38	0,00%	-99,70%
Juros e Encargos de Mora	21,54	0,00%	7.086,38	0,00%	-99,70%
Transferências e Delegações Recebidas	710.086.251,55	83,24%	683.417.111,62	88,17%	3,90%
Transferências Intragovernamentais	705.436.418,76	82,69%	682.856.800,78	88,10%	3,31%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.649.832,79	0,55%	560.310,84	0,07%	729,87%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	137.595.056,72	16,13%	87.500.221,04	11,29%	57,25%
Reavaliação de Ativos	112.797.890,83	13,22%	74.438.393,37	9,60%	51,53%
Ganhos com Incorporação de Ativos	178.603,92	0,02%	0,01	0,00%	#####
Ganhos com Desincorporação de Passivos	24.618.561,97	2,89%	13.061.827,66	1,69%	88,48%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.916.272,75	0,22%	261.791,51	0,03%	631,98%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.916.272,75	0,22%	261.791,51	0,03%	631,98%

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
	739.630.173,76	100,00%	713.834.501,80	100,00%	3,61%
Pessoal e Encargos	476.814.306,65	64,47%	466.430.769,62	65,34%	2,23%
Remuneração a Pessoal	365.434.284,89	49,41%	360.002.877,48	50,43%	1,51%
Encargos Patronais	86.164.598,14	11,65%	85.951.171,95	12,04%	0,25%
Benefícios a Pessoal	25.215.423,62	3,41%	20.476.720,19	2,87%	23,14%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	168.176.819,64	22,74%	164.971.425,25	23,11%	1,94%
Aposentadorias e Reformas	144.027.089,59	19,47%	142.107.861,36	19,91%	1,35%
Pensões	17.897.649,50	2,42%	16.440.375,60	2,30%	8,86%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.252.080,55	0,85%	6.423.188,29	0,90%	-2,66%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	61.733.544,30	8,35%	55.569.912,26	7,78%	11,09%
Uso de Material de Consumo	1.373.217,30	0,19%	800.939,34	0,11%	71,45%
Serviços	53.616.485,06	7,25%	41.088.778,33	5,76%	30,49%
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.743.841,94	0,91%	13.680.194,59	1,92%	-50,70%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	33.160,68	0,00%	85.119,25	0,01%	-61,04%
Juros e Encargos de Mora	32.310,75	0,00%	85.119,25	0,01%	-62,04%
Descontos Financeiros Concedidos	849,93	0,00%	-		
Transferências e Delegações Concedidas	6.069.229,58	0,82%	5.975.101,99	0,84%	1,58%
Transferências Intragovernamentais	5.857.990,29	0,79%	5.065.428,66	0,71%	15,65%
Transferências a Instituições Privadas	64.369,08	0,01%	68.162,24	0,01%	-5,56%
Transferências ao Exterior	115.670,21	0,02%	299.313,91	0,04%	-61,35%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	31.200,00	0,00%	542.197,18	0,08%	-94,25%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	14.070.827,55	1,90%	8.752.748,44	1,23%	60,76%
Perdas Involuntárias	201,30	0,00%	38.707,72	0,01%	-99,48%
Incorporação de Passivos	6.764.732,67	0,91%	8.692.119,48	1,22%	-22,17%
Desincorporação de Ativos	7.305.893,58	0,99%	21.921,24	0,00%	33227,92%
Tributárias	53.983,06	0,01%	79.448,34	0,01%	-32,05%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		-		
Contribuições	53.983,06	0,01%	79.448,34	0,01%	-32,05%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	12.678.302,30	1,71%	11.969.976,65	1,68%	5,92%
Incentivos	12.618.697,97	1,71%	11.961.290,18	1,68%	5,50%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	59.604,33	0,01%	8.686,47	0,00%	586,17%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	113.469.747,35	0,00%	61.262.711,48	0,00%	85,22%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Orçamentário (BO)

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	3.511.448,45	51.821,45
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	3.501.490,16	44.250,16
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.457.240,00	3.457.240,00	3.501.490,16	44.250,16
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	2.387,00	2.387,00	9.958,29	7.571,29
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.387,00	2.387,00	-	2.387,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	9.958,29	9.958,29
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	3.511.448,45	51.821,45
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.459.627,00	3.459.627,00	3.511.448,45	51.821,45
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	712.304.977,55	712.304.977,55
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	3.459.627,00	3.459.627,00	715.816.426,00	712.356.799,00
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	3.740.190,00	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	-	2.032.741,00	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRES DE 2021

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	701.909.901,00	707.499.881,00	700.662.296,05	689.515.702,01	645.742.381,16	6.837.584,95
Pessoal e Encargos Sociais	616.316.835,00	622.075.242,00	610.475.239,91	610.445.700,71	572.651.370,30	11.600.002,09
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	85.593.066,00	85.424.639,00	90.187.056,14	79.070.001,30	73.091.010,86	- 4.762.417,14
DESPESAS DE CAPITAL	6.433.880,00	2.551.349,00	15.154.129,95	1.814.278,10	1.783.427,37	- 12.602.780,95
Investimentos	6.433.880,00	2.551.349,00	15.154.129,95	1.814.278,10	1.783.427,37	- 12.602.780,95
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	708.343.781,00	710.051.230,00	715.816.426,00	691.329.980,11	647.525.808,53	- 5.765.196,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	708.343.781,00	710.051.230,00	715.816.426,00	691.329.980,11	647.525.808,53	- 5.765.196,00
TOTAL	708.343.781,00	710.051.230,00	715.816.426,00	691.329.980,11	647.525.808,53	- 5.765.196,00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

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 31/12/2022
DESPESAS CORRENTES	3.340.083,28	12.647.215,89	13.429.894,69	10.524.832,30	624.051,42	4.838.415,45
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	13.310.387,84	10.405.325,45	567.108,89	4.838.415,45
DESPESAS DE CAPITAL	3.204.917,53	10.187.823,51	5.673.251,26	5.583.577,46	3.192.350,53	4.616.813,05
Investimentos	3.204.917,53	10.187.823,51	5.673.251,26	5.583.577,46	3.192.350,53	4.616.813,05
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.545.000,81	22.835.039,40	19.103.145,95	16.108.409,76	3.816.401,95	9.455.228,50

Demonstrativo de Execução Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO 31/12/2022
DESPESAS CORRENTES	100.550,67	43.451.688,53	43.451.688,53	-	100.550,67
Pessoal e Encargos Sociais	-	39.783.989,92	39.783.989,92	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.550,67	3.667.698,61	3.667.698,61	-	100.550,67
DESPESAS DE CAPITAL	-	39.205,80	39.205,80	-	-
Investimentos	-	39.205,80	39.205,80	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	100.550,67	43.490.894,33	43.490.894,33	-	100.550,67

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Financeiro (BF)

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	3.511.448,45	0,43%	3.986.702,14	0,50%	-11,92%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	
Vinculadas	3.511.448,45	0,43%	3.986.702,14	0,50%	-11,92%
Educação	-	0,00%	71,55	0,00%	-100,00%
Previdência Social (RPPS)	-		-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.425.768,57	0,66%	3.998.205,13	0,50%	35,71%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 1.914.320,12	-0,23%	- 11.574,54	0,00%	16439,06%
Transferências Financeiras Recebidas	705.436.418,76	85,60%	682.856.800,78	85,63%	3,31%
Resultantes da Execução Orçamentária	690.655.411,47	83,81%	665.639.610,51	83,47%	3,76%
Repasso Recebido	686.821.333,12	83,34%	663.549.065,52	83,21%	3,51%
Sub-repasso Recebido	3.834.078,35	0,47%	2.090.544,99	0,26%	83,40%
Independentes da Execução Orçamentária	14.781.007,29	1,79%	17.217.190,27	2,16%	-14,15%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	14.086.763,88	1,71%	16.417.078,47	2,06%	-14,19%
Demais Transferências Recebidas	-	0,00%	5.102,82		-100,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	694.243,41	0,08%	795.008,98	0,10%	-12,67%
Recebimentos Extraorçamentários	70.516.331,68	8,56%	65.869.530,70	8,26%	7,05%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	43.804.171,58	5,32%	42.813.731,27	5,37%	2,31%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	24.486.445,89	2,97%	22.835.039,40	2,86%	7,23%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	82.715,73	0,01%	27.581,55	0,00%	199,90%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.142.998,48	0,26%	193.178,48	0,02%	1009,34%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	-	0,00%	-	0,00%	
Arrecadação de Outra Unidade	1.906.314,46	0,23%	193.178,48	0,02%	886,82%
Demais Recebimentos	236.684,02	0,03%	-	0,00%	
Saldo do Exercício Anterior	44.650.577,96	5,42%	44.766.744,68	5,61%	-0,26%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.650.577,96	5,42%	44.766.744,68	5,61%	-0,26%
TOTAL	824.114.776,85	100,00%	797.479.778,30	100,00%	3,34%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	715.816.426,00	86,86%	690.418.825,09	86,58%	3,68%
Ordinárias	547.297.522,97	66,41%	557.049.850,51	69,85%	-1,75%
Vinculadas	168.518.903,03	20,45%	133.368.974,58	16,72%	26,36%
Educação	1.862.183,21	0,23%	990.588,57	0,12%	87,99%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	5.605.830,00	0,68%	67.171.807,87	8,42%	-91,65%
Previdência Social (RPPS)	157.091.867,99	19,06%	60.047.587,21	7,53%	161,61%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.959.021,83	0,48%	5.158.990,93	0,65%	-23,26%
Transferências Financeiras Concedidas	6.094.674,31	0,74%	5.065.428,66	0,64%	20,32%
Resultantes da Execução Orçamentária	3.835.662,03	0,47%	2.093.044,99	0,26%	83,26%
Repasso Concedido	1.583,68		-		
Sub-repasso Concedido	3.834.078,35	0,47%	2.090.544,99	0,26%	83,40%
Repasso Devolvido	-	0,00%	2.500,00	0,00%	-100,00%
Independentes da Execução Orçamentária	2.259.012,28	0,27%	2.972.383,67	0,37%	-24,00%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	21.697,05	0,00%	2.578.300,16	0,32%	-99,16%
Demais Transferências Concedidas	138.130,93	0,00%	197.742,08	0,02%	-30,15%
Movimento de Saldos Patrimoniais	2.099.184,30	0,25%	196.341,43	0,02%	969,15%
Pagamentos Extraorçamentários	59.682.019,82	7,24%	57.344.946,59	7,19%	4,08%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	43.490.894,33	5,28%	41.276.818,75	5,18%	5,36%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.108.409,76	1,95%	16.040.546,29	2,01%	0,42%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	82.715,73	0,01%	27.581,55	0,00%	199,90%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		-		
Saldo para o Exercício Seguinte	42.521.656,72	5,16%	44.650.577,96	5,60%	-4,77%
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.521.656,72	5,16%	44.650.577,96	5,60%	-4,77%
TOTAL	824.114.776,85	100,00%	797.479.778,30	100,00%	3,34%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)

	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.277.289,39	0,74%	2.539.681,73	0,37%	107,79%
INGRESSOS	711.173.581,42	100,00%	687.064.262,95	100,00%	3,51%
Receita Patrimonial	-	0,00%	3.259,79	0,00%	-100,00%
Receita de Serviços	3.501.490,16	0,49%	3.914.829,32	0,57%	-10,56%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	9.958,29	0,00%	68.613,03	0,01%	-85,49%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
Outros Ingressos Operacionais	707.662.132,97	99,51%	683.077.560,81	99,42%	3,60%
Ingressos Extraorçamentários	82.715,73	0,01%	27.581,55	0,00%	199,90%
Transferências Financeiras Recebidas	705.436.418,76	99,19%	682.856.800,78	99,39%	3,31%
Arrecadação de Outra Unidade	1.906.314,46	0,27%	193.178,48	0,03%	886,82%
Demais Recebimentos	236.684,02	0,03%			
DESEMBOLSOS	- 705.896.292,03	-99,26%	- 684.524.581,22	-99,63%	3,12%
Pessoal e Demais Despesas	- 615.615.085,94	-86,56%	- 595.285.964,68	-86,64%	3,42%
Previdência Social	- 161.275.467,84	-22,68%	- 157.232.409,45	-22,88%	2,57%
Saúde	- 400.000,00	-0,06%	- 3.000.000,00	-0,44%	-86,67%
Educação	- 450.529.074,94	-63,35%	- 434.224.191,60	-63,20%	3,75%
Agricultura	- 100.000,00	-0,01%	-	0,00%	
Organização Agrária	- 430.985,87	-0,06%	- 176.735,00	-0,03%	143,86%
Transporte	-2.512.785,69	-0,35%	- 332.190,38	-0,05%	656,43%
Desporto e Lazer	- 366.771,60	-0,05%	- 320.438,25	-0,05%	14,46%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	0,00%	-	0,00%	
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 84.103.816,05	-11,83%	- 84.145.606,33	-12,25%	-0,05%
Intragovernamentais	- 83.932.346,76	-11,80%	- 84.002.938,09	-12,23%	-0,08%
Outras Transferências Concedidas	-171.469,29	-0,02%	- 142.668,24	-0,02%	20,19%
Outros Desembolsos Operacionais	- 6.177.390,04	-0,87%	- 5.093.010,21	-0,74%	21,29%
Dispêndios Extraorçamentários	- 82.715,73	-0,01%	- 27.581,55	0,00%	199,90%
Transferências Financeiras Concedidas	- 6.094.674,31	-0,86%	- 5.065.428,66	-0,74%	20,32%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO	-7.406.210,63	-1,04%	- 2.655.848,45	-0,00%	1,79%
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-7.406.210,63	-1,04%	- 2.655.848,45	-0,39%	178,86%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.781.467,06	-0,95%	- 2.655.538,45	-0,39%	155,37%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 624.743,57	-0,09%	310,00	0,00%	201430,18%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES CAIXA	- 2.128.921,24	-0,30%	- 116.166,72	-0,02%	1732,64%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	6,28%	44.766.744,68	6,52%	-0,26%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	42.521.656,72	5,98%	44.650.577,96	6,50%	-4,77%

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 1 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON

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

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

A estrutura e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial – BP;
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP;
- III. Balanço Orçamentário - BO;
- IV. Balanço Financeiro - BF;
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC;
- VI. Notas Explicativas

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

Nota 2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

Conta única do Governo Federal

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

Crédito Orçamentário x Recursos Financeiros

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

Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

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

Caixa e equivalentes de caixa

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

Demais créditos e valores a curto prazo

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

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

Estoques

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

Imobilizado

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

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

Intangível

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

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

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

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

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

Depreciação de bens imóveis

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

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

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

II - Reavaliados, aqueles nos quais:

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

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

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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

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

Passivo

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

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

Apuração do resultado

No modelo PCASP é possível a apuração dos seguintes resultados:

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

Resultado Patrimonial

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

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

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

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

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

Resultado Orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado Financeiro

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

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

Nota 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato e equivale a 4,27% do Ativo Total no encerramento do exercício de 2022. Na Tabela abaixo podemos observar duas categorias: (1) *Limite de saque com vinculação de pagamento* que demonstra na sua evolução um encolhimento de 14,57%.

E o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou queda 4,06% e representa quase 94% de todo valor disponível para uso imediato em dezembro de 2022. É importante citar que esse numerário é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento da Folha de Pessoal competência dezembro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês janeiro de 2023.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	DEZ/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	2.579.369,72	6,07%	3.019.400,02	6,76%	-14,57%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	39.942.287,00	93,93%	41.631.177,94	93,24%	-4,06%
TOTAL	42.521.656,72	100,00%	44.650.577,96	100,00%	-4,77%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 4 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Trata-se de antecipações e adiantamentos concedidos, essencialmente relativos a direitos, auxílios e benefícios de pessoal. Seguimos as orientações da Setorial de Contabilidade para encerramento de exercício e ajustamos as contas, apurando um adiantamento salarial de 5,6 milhões. As variações na composição e na evolução, de cada subgrupo, podem ser visualizadas na tabela abaixo:

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	DEZ/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	342.610,05	6,09%	1.037.432,58	18,77%	-66,98%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	5.115.844,34	90,87%	3.852.085,27	69,71%	32,81%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	171.159,67	3,04%	636.283,37	11,51%	-73,10%
TOTAL	5.629.614,06	100,00%	5.525.801,22	100,00%	1,88%

Fonte: SIAFI

Nota 5 – Estoques

Esse subgrupo registra o valor de materiais de consumo (almoxarifado) adquiridos para atender à necessidade corrente da instituição e que ainda não foram requisitados pelas diversas unidades. O BP que já possui sua análise (vertical e horizontal) evidencia uma **queda no valor do estoque de 6,9%**.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

A movimentação do estoque é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA. A entidade em 2022 participou do Almoxarifado Virtual Nacional, trata-se da contratação de um serviço e possui VPD própria para a liquidação do fato gerador.

Para atender a rotina de controle do almoxarifado e objetivando correlacionar a Variação Patrimonial Aumentativa “Ganhos com Incorporação de Ativos” com o Balanço Patrimonial “Estoque” informamos que registramos a entrada dos bens de consumo adquiridos através AVN no estoque, totalizando pouco mais de 178 mil.

A Tabela abaixo demonstra a composição e evolução do estoque por subitem contábil.

Tabela 3 - Estoque por subitem

Conta Contábil 11.561.01.00	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AM%
3.3.90.30.07 - Gêneros de alimentação	4.991,47	1,45%	1.173,60	0,32%	325,31%
3.3.90.30.11 - Material químico	565,85	0,16%	665,00	0,18%	-14,91%
3.3.90.30.16 - Material de expediente	149.052,69	43,38%	205.296,96	55,62%	-27,40%
3.3.90.30.17 - Material de processamento de dados	22.247,04	6,47%	27.891,71	7,56%	-20,24%
3.3.90.30.19 - Material de acondicionamento e embalagem	13.770,47	4,01%	13.410,55	3,63%	2,68%
3.3.90.30.20 - Material de cama, mesa e banho	376,92	0,11%	998,42	0,27%	-62,25%
3.3.90.30.21 - Material de copa e cozinha	4.064,98	1,18%	9.744,32	2,64%	-58,28%
3.3.90.30.22 - Material de limpeza e prod. de higienização	106.085,49	30,87%	103.036,80	27,92%	2,96%
3.3.90.30.26 - Material elétrico e eletrônico	2.082,46	0,61%	4.092,89	1,11%	-49,12%
3.3.90.30.28 - Material de proteção e segurança	16.828,22	4,90%	2.791,26	0,76%	502,89%
3.3.90.30.36 - Material Hospitalar	23.559,82	6,86%	-	0,00%	-
TOTAL	343.625,41	100,00%	369.101,51	100,00%	-6,90%

Fonte: SIAFI

Ativo Não Circulante

O Ativo não Circulante da FUFSCar é composto do Imobilizado, que está segregado em dois grupos: bens móveis e bens imóveis e do Intangível. O Ativo não Circulante corresponde a mais de 95% de todo o Ativo. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo e as variações mais relevantes.

Nota 6 – 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. Conforme já explicado nos relatórios anteriores tal 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Em 2022, após mensagem da Setorial Contábil, que informava que o valor da depreciação acumulada era superior ao total da respectiva conta do bem, ficou explícito a fragilidade do Sistema devido a inconsistência de dados. A Coordenadoria de Contabilidade realizou as regularizações no sistema SIAFI e levou os fatos para a Administração e Coordenadoria responsável.

Na composição das contas (AV) a variação mais relevante é resultante da baixa do valor depreciável e estorno da depreciação dos *Bens de Informática*, o valor contábil líquido aumentou apenas 2,09%. Na análise da evolução (AH) destaque também para a conta *Bens de Informática* e depreciação correspondente.

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	164.833.767,45	71,64%	159.896.714,99	63,43%	3,09%
BENS DE INFORMÁTICA	10.626.275,16	4,62%	39.159.388,41	15,45%	-72,86%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.261.903,70	8,81%	20.149.543,53	7,94%	0,56%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	27.677.717,82	12,03%	26.998.504,22	10,62%	2,52%
VEÍCULOS	5.634.008,36	2,45%	5.614.983,75	2,14%	0,34%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	-	0,02%	
DEMAIS BENS MÓVEIS	997.469,15	0,43%	995.901,15	0,40%	0,16%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	230.088.541,64	100,00%	252.815.036,05	100,00%	-8,99%
DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(60.926.901,99)	-26,48%	(87.117.291,83)	-29,43%	-30,06%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	169.161.639,65	73,52%	165.697.744,22	70,57%	2,09%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 7 – Imobilizado – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de São Carlos em 2022 estão avaliados em pouco mais de 775 milhões o que representa 77,91% do Total do Ativo, apresentando em sua composição um acréscimo de quase 3% em relação a 2021. Esse grupo também apresenta uma evolução expressiva de 16,34%, resultado da Reavaliação de Bens Imóveis de Uso Especial realizada no SPIUNET a partir de Laudo de Avaliação Patrimonial.

Tabela 5 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	765.429.593,22	98,70%	652.631.702,39	97,78%	17,28%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAVALIAÇÃO ANUAL	652.631.702,39	84,16%	578.193.309,02	86,63%	12,87%
BENS DE USO ESPECIAL-REAVALIAÇÃO NO SPIUNET	112.797.890,83	14,55%	74.438.393,37	11,15%	51,53%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	8.782.592,44	1,13%	9.513.363,72	1,43%	-7,68%
INSTALAÇÕES	1.291.111,36	0,17%	5.321.637,66	0,80%	-75,74%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	775.503.297,02	100,00%	667.466.703,77	100,00%	16,19%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(95.792,58)	-0,01%	(939.393,65)	-0,14%	-89,80%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	775.407.504,44	99,99%	666.527.310,12	99,86%	16,34%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Em atendimento a macrofunção 020318 que define parâmetros que visam à padronização e eficiência do processo de encerramento do exercício Financeiro, a Coordenadoria de Contabilidade

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

mobilizou demais áreas responsáveis com o objetivo de incorporar ao valor do imóvel as obras e benfeitorias já concluídas. O resultado foi “Desincorporação de Ativos- VPD” no valor de quase 7 milhões e posteriormente as devidas atualizações/registros no SPIUNET.

A reavaliação apurada juntamente com incorporação de obras e benfeitorias foi de 112.797.890,83, equivalente a 14,55% do valor total de *Bens de Uso Especial*, que foi devidamente ratificada com registro no SIAFI, com reflexo relevante na VPA e responsável pelo Resultado Patrimonial Positivo do Período.

Nota 8 – Intangível

Em junho de 2022, após análise foi realizado pela Coordenação de Contabilidade da 22 a baixa de software com vida útil definida e totalmente amortizado (2022NS002170). O intangível na análise Horizontal apresentou variação no valor contábil líquido de 6,74% resultado da aquisição de novos *Softwares com Vida Útil Indefinida*.

Tabela 6 - Intangíveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/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	2.181.365,94	99,63%	2.031.909,94	90,69%	7,36%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	2.189.365,92	100,00%	2.238.078,22	100,00%	-2,18%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(1.733,31)	-0,08%	(188.572,28)	-5,61%	-99,08%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.187.632,61	99,92%	2.049.505,94	94,39%	6,74%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 9 – 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 7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	36.052.773,87	97,81%	38.302.926,59	85,31%	-5,87%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	-	0,00%	-	0,00%	-
PRECATORIOS DE PESSOAL	-	0,00%	5.662.984,62	12,61%	-100,00%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	9.608,74	0,03%	-	0,00%	-
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-	0,00%	198.294,53	0,44%	-100,00%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	552.645,78	1,50%	561.299,32	1,25%	-1,54%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	246.277,06	0,67%	173.302,87	0,39%	42,11%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	-	0,00%	1.321,40	0,00%	-100,00%
TOTAL	36.861.305,45	100,00%	44.900.129,33	100,00%	-17,90%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” ultrapassa os 36 milhões em dezembro/2022. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

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

Nota-se que a conta “décimo terceiro a pagar” encontra-se zerada, isso ocorre no final de cada exercício, visto que, a entidade quita junto aos seus servidores todo débito com Décimo Terceiro na folha competência novembro.

As contas “Pecatórios de Pessoal” e “Pecatórios de Benefícios Previdenciários” são resultantes dos lançamentos ocorridos entre agosto de 2021 e setembro de 2022, realizados pela UG 090047 referentes ao registro de dívida líquida consolidada, no encerramento do Terceiro Trimestre somavam 11 milhões a pagar no curto prazo.

Em dezembro de 2022 a UG 090047 registrou a baixa do saldo a pagar da entidade amparado pela nota técnica 01/2022 – SPO item 5.4.1, conforme pode ser visualizado na Tabela abaixo.

Tabela 8 – Pecatórios Trabalhistas e Previdenciários

Conta Contábil	DEZ/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	SET/2022	AV%	AH%
PRECATORIOS DE PESSOAL	-		10.984.207,28	98,38%	-100,00%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-		181.238,77	1,62%	-100,00%
TOTAL PRECATORIOS TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIOS	-		11.165.446,05	100,00%	-100,00%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Seguindo as instruções da setorial contábil evidenciamos na planilha abaixo a posição da conta contábil no encerramento dos dois últimos exercícios

Tabela 9 - Pecatórios de Pessoal

Conta Contábil	DEZ/2022	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
PRECATORIOS DE PESSOAL	-		5.507.492,82	96,52%	-100,00%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-		198.294,53	3,48%	-100,00%
TOTAL PRECATORIOS TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIOS	-		5.705.787,35	100,00%	-100,00%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Essa baixa expressiva nas Obrigações com Pecatórios tem um impacto positivo no resultado (DVP) da Instituição, visto que a contrapartida do lançamento é uma VPA (46.411.0100 *Ganhos com Desincorporação de Passivos*).

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.

Os lançamentos referentes ao registro de dívida líquida consolidada também movimentaram a conta “Pecatórios de Terceiros” que faz parte do grupo *Demais Obrigações a Curto Prazo*, e baixa da obrigação ocorreu com o mesmo amparo legal.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência, apresentou em análise no BP variação percentual modesta em sua composição (AV), mas a sua variação no que diz respeito a evolução (AH) foi 350%, em relação a dezembro de 2021.

Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
		DEZ/2022	DEZ/2021	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar -	Curto Prazo -Nacionais	8.788.301,81	1.763.127,51	398,45%
Fornecedores e Contas a Pagar -	Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	186.559,48	-100,00%
Total		8.788.301,81	1.949.686,99	350,75%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra as obrigações, junto a fornecedores, liquidadas em 2022. Essas obrigações são pagas conforme cronograma financeiro de liberação de recursos pela Secretaria do Tesouro Nacional. No entanto vale comentar que do saldo a pagar 70% dependem de liberação de recursos de descentralizações e o credor é FAI - Fundação de Apoio.

Destaque também para fornecedores de energia elétrica e água e esgoto que juntos chega a quase 2 milhões e tiveram seu passivo reconhecido, essa prática é necessária para atender o regime contábil da competência, onde ocorre o registro da obrigação no BP da entidade mesmo não havendo dotação orçamentária (BO) para emissão do empenho.

Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	DEZ/2022	AV%
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	6.190.152,73	70,44%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	1.224.565,93	13,93%
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	754.606,97	8,59%
FAIR UNION ALIMENTAÇÃO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	349.155,41	3,97%
G PRADO COMÉRCIO E CONSTRUÇÃO LTDA	89.673,80	1,02%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	0,89%
TECHCOM TECNOLOGIA E INFORMÁTICA EIRELI	28.837,84	0,33%
SATE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA	26.929,15	0,31%
CLARO S.A.	19.882,54	0,23%
SYDE - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA	14.172,71	0,16%
THE HILL EMPREENDIMENTOS HOTELEIROS LTDA.	4.587,39	0,05%
VERA REGINA LORENZ	2.233,60	0,03%
DEMAIS FORNECEDORES	5.204,72	0,06%
Total	8.788.301,81	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 135.602,87 em dezembro de 2022, este passivo é referente ao valor parcial do PASEP da competência dezembro. Ocorreu o reconhecimento da obrigação sem

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

correspondente execução orçamentária conforme macro função 021140 - reconhecimento de passivos.

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto à terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento a curto prazo. A conta em referência, vem tendo sua representatividade reduzida (AV) de 6,49% em 2020 para 5,60% em 2021 e 4,73% em 2022. Evidenciou também uma redução de quase 5% na análise horizontal que será abaixo explicada.

Tabela 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
		DEZ/2022	DEZ/2021	APH%
TOTAL	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	47.087.949,50	49.521.283,31	-4,91%

Fonte: Tesouro Gerencial

Na Tabela abaixo as contas contábeis com realce são obrigações referente a *Folha de Pessoal* competência dezembro, o pagamento dessas obrigações ocorre nos primeiros dias do mês janeiro de 2023.

Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo - Detalhada

Conta Contábil	Contábil) DEZ/2022	%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	43.858.925,42	93,14%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.077.047,81	4,41%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	330.924,64	0,70%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	292.412,13	0,62%
PENSAO ALIMENTICIA	267.354,17	0,57%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	184.303,77	0,39%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	29.235,36	0,06%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	13.144,71	0,03%
ISS	9.880,98	0,02%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	8.278,59	0,02%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.177,10	0,02%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.898,16	0,01%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.237,03	0,01%
DIARIAS A PAGAR	129,63	0,00%
Total	47.087.949,50	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (93,14%) 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

A Secretaria do Tesouro orientou que fosse verificada a situação das prestações de contas desses termos. A Coordenadoria de Contabilidade, por sua vez, focou em melhorar os controles quanto aos TED's que já tiveram sua prestação de contas enviada e ainda estavam pendentes de baixa. Com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunicação aos órgãos responsáveis, obtivemos a baixa de vários Termos de Execução Descentralizada conforme tabela abaixo:

Tabela 14 – TED's

Exercício	TED's Baixadas	Valor
2021	15	11.119.815,23
2022	12	9.243.671,59

Destaque para a contrapartida dessa regularização que foi um aumento da VPA (Ganhos com Desincorporação de Passivos) impactando positivamente no resultado patrimonial do período.

Os Termos de execução Descentralizada em aberto com prestação de contas já efetuadas continuarão sendo objeto de acompanhamento para regularização no decorrer do ano de 2023.

Nota 12 – 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 15 - Precatórios de Pessoal Longo Prazo

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

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 13 – Patrimônio Líquido

O superávit patrimonial de R\$ 113.469.747,35 apurado no exercício de 2022 no Demonstrativo de Variações Patrimoniais e que compõe o Total do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial, assim como já ocorrido em 2021, deve-se ao lançamento da Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) referente a Reavaliação dos Ativos (Bens Imóveis).

Em análise a evolução do Patrimônio Líquido pode-se afirmar que ele cresceu 14,47% em 2022, crescimento resultante da valorização dos Imóveis pertencentes a Instituição. O Resultado Patrimonial será objeto de análise detalhado no Demonstrativo de Variações Patrimoniais.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 16 - Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
SUPERAVITS DOS EXERCÍCIOS	113.469.747,35	12,57%	61.262.711,48	7,77%	85,22%
SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	788.320.458,03	87,36%	727.057.746,55	92,23%	8,43%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	588.307,88	0,07%	-	0,00%	
TOTAL	902.378.513,26	100,00%	788.320.458,03	100,00%	14,47%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Temos as seguintes explicações sobre os *Ajustes de Exercícios Anteriores*, o resultado com efeito positivo no PL é derivado do **crédito** de ajuste (estorno) de depreciação de imóveis, conforme conciliação SPU x SIAFI realizada pela UG 170999 – Coordenadoria Geral de Contabilidade e dos **débitos** referente ao pagamento de reconhecimento de passivo e baixa de antecipação de férias já restituída em 2021.

Nota 14 – 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, fontes 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 17 - Grupo Financeiro

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	DEZ/2022
ATIVO FINANCEIRO	42.521.656,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	42.521.656,72
PASSIVO FINANCEIRO	77.846.396,64
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NAO LIQUIDADO	30.946.938,20
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	46.899.458,44
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 35.324.739,92

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 4,27% já a composição do Passivo Financeiro é de 7,82%, resultando em um Déficit Financeiro superior a 35 milhões no quarto trimestre. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

Nota 15 – 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 pouco mais de 14 milhões apresentando uma **redução** de 63,28% nos atos que podem vir afetar **negativamente** o patrimônio da Instituição.

Tabela 18 - Direitos e Obrigações

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	DEZ/2022	DEZ/2021	AH%
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	40.451.820,29	36.546.019,89	10,69%
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	55.038.826,95	76.270.910,67	-27,84%
ATIVO - PASSIVO	- 14.587.006,66	- 39.724.890,78	-63,28%

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. O trabalho se estendeu por todo exercício com revisão nos procedimentos e a baixa imediata de todo contrato encerrado, resultando no aumento dos Direitos em 10,69% a redução das obrigações em quase 28%.

Nota 16 – 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.

Conforme Tabela abaixo, o resultado patrimonial apurado no encerramento do exercício de 2022 foi superavitário em pouco mais de R\$ 113 milhões, apresentando uma evolução de 85,22% em relação ao resultado apurado em 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 19 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	853.099.921,11	100,00%	775.097.213,28	100,00%	10,06%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	739.630.173,76	86,70%	713.834.501,80	92,10%	3,61%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	113.469.747,35	13,30%	61.262.711,48	7,90%	85,22%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Para melhor compreensão dessa evolução vale destacar que o superávit apresentado **não** foi resultante da diferença positiva entre receita e despesa e **sim** com a valorização dos bens imóveis da Universidade e com a desincorporação de passivos (Baixa de Transferências Financeiras a Comprovar TED e Precatórios). As tabelas abaixo demonstram a origem das variações aumentativas e compara o desempenho apurado no exercício de 2022, com o exercício de 2021.

Nota 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 20 – Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
ALUGUEIS	0,00	0,00%	3.259,79	0,08%	-100,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	3.107.489,54	88,73%	3.628.475,94	92,78%	-14,36%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	0,00	0,00%	360,00	0,01%	-100,00%
RECEITA COPIAS REPROGRAFICAS	0,00	0,00%	69,00	0,00%	-100,00%
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	394.829,01	11,27%	278.838,00	7,13%	41,60%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	3.502.318,55	100,00%	3.911.002,73	100,00%	-10,45%

Fonte: Tesouro Gerencial

O valor desse subgrupo encolheu 10,45% e é proveniente da venda de bens, serviços e direitos (taxa de expedição de certificados), que resultem em aumento do patrimônio líquido. Esse subgrupo representa apenas 0,41% da Variação Patrimonial Aumentativa da Instituição.

A Tabela abaixo compreende as variações patrimoniais aumentativas provenientes de multas de natureza administrativa, de indenizações e/ou restituições. Apesar de apresentar significativas variações (632%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,03% e 0,22%-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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 21 –Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/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%	57.620,92	22,01%	-100,00%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	0,00	0,00%	46.916,73	17,92%	-100,00%
STN OUTRAS RESTITUIÇÕES(DEDUÇÕES FOLHA)	40,70	0,00%	146.261,75	55,87%	-99,97%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	240,00	0,01%	71,55	0,03%	235,43%
STN-REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	1.906.273,76	99,48%	0,00	0,00%	
OUTROS RESSARCIMENTOS	9.718,29	0,51%	5.613,28	2,14%	73,13%
RESTITUIÇÕES/INDENIZAÇÕES/MULTAS	1.916.272,75	100,00%	261.791,51	100,00%	631,98%

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 83,24% de **toda** VPA. Houve um acréscimo de quase de 23 milhões em relação aos repasses recebidos em 2021. Houve um aumento expressivo nas doações recebidas (730%) na sua maior parte da FAPESP e trata-se de bens móveis.

Tabela 22 - Transferências e Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	4.649.832,79	0,65%	560.310,84	0,08%	729,87%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	686.821.333,12	96,72%	663.549.065,52	97,09%	3,51%
	3.834.078,35	0,54%	2.090.544,99	0,31%	83,40%
	14.086.763,88	1,98%	16.417.078,47	2,40%	-14,19%
	0,00	0,00%	5.102,82	0,00%	-100,00%
	694.243,41	0,10%	791.917,58	0,12%	-12,33%
	0,00	0,00%	3.091,40	0,00%	-100,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	710.086.251,55	100,00%	683.417.111,62	100,00%	3,90%

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. Na sequência segue explicações das contas com expressiva relevância:

Tabela 23 - Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	11.872.880,51	8,63%	25.036,06	0,03%	47323,12%
	12.745.681,46	9,26%	13.036.791,60	14,90%	-2,23%
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO	178.603,92	0,13%	0,01	0,00%	
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS - BENS IMÓVEIS	112.797.890,83	81,98%	74.438.393,37	85,07%	51,53%
TOTAL VALORIZAÇÃO E OUTROS GANHOS	137.595.056,72	100,00%	87.500.221,04	100,00%	57,25%

Fonte: Tesouro Gerencial

Ganhos Com Desincorporação de Passivo – A redução do passivo da entidade tem dois grupos de maior relevância:

Transferências Financeiras a Comprovar – TED que com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos responsáveis, teve a baixa de passivo (BP) no exercício de 2022 de pouco mais de 9 milhões.

Precatórios essas contas no encerramento do Terceiro Trimestre somavam 11 milhões a pagar no curto prazo. Em dezembro de 2022 a UG 090047 registrou a baixa do saldo a pagar da entidade amparado pela nota técnica 01/2022 – SPO item 5.4.1.

Reavaliação de Ativos – Bens Imóveis - A partir de Laudo de Avaliação Patrimonial os Bens Imóveis de Uso Especial tiveram seus valores justados. A reavaliação apurada foi de 112.797.890,83, 51,53% maior que a apurada no exercício anterior.

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\$ 22,00 no período analisado e comparado.

Nota 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas

A tabela abaixo demonstra o destino das variações diminutivas (Gastos Obrigatórios e Gastos Não Obrigatórios) e compara o desempenho apurado no exercício de 2022, com a do exercício anterior.

A composição (AV) dos gastos apresenta baixa variação percentual, destaque para a representatividade dos gastos com “Pessoal, Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais” que juntos superam 87% dessas saídas em 2022 e fazem parte do grupo “Gastos Obrigatórios”. Em 2021 os mesmos gastos representavam 88,45%

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 72% no acumulado do ano, 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.

Vale esclarecer os números produzidos nas contas:

Incorporação de Passivos (6.764.732,67) 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 (6.618.049,38) representa a baixa de bens imóveis conta “Instalações”, que em dezembro foi incorporada no SPIUNET e ratificada no SIAFI com retorno ao ativo (BP), conforme macrofunção 020344. Houve também a baixa de férias com pagamento antecipado já restituída pelos credores no valor de R\$ 687.844,20.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 24 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
TOTAL	739.630.173,76	100,00%	713.834.501,80	100,00%	3,61%
Pessoal e Encargos	476.814.306,65	64,47%	466.430.769,62	65,34%	2,23%
Remuneração a Pessoal	365.434.284,89	49,41%	360.002.877,48	50,43%	1,51%
Encargos Patronais	86.164.598,14	11,65%	85.951.171,95	12,04%	0,25%
Benefícios a Pessoal	25.215.423,62	3,41%	20.476.720,19	2,87%	23,14%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	168.176.819,64	22,74%	164.971.425,25	23,11%	1,94%
Aposentadorias e Reformas	144.027.089,59	19,47%	142.107.861,36	19,91%	1,35%
Pensões	17.897.649,50	2,42%	16.440.375,60	2,30%	8,86%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.252.080,55	0,85%	6.423.188,29	0,90%	-2,66%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	61.733.544,30	8,35%	55.569.912,26	7,78%	11,09%
Uso de Material de Consumo	1.373.217,30	0,19%	800.939,34	0,11%	71,45%
Serviços	53.616.485,06	7,25%	41.088.778,33	5,76%	30,49%
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.743.841,94	0,91%	13.680.194,59	1,92%	-50,70%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	33.160,68	0,00%	85.119,25	0,01%	-61,04%
Juros e Encargos de Mora	32.310,75	0,00%	85.119,25	0,01%	-62,04%
Descontos Financeiros Concedidos	849,93	0,00%	-	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	6.069.229,58	0,82%	5.975.101,99	0,84%	1,58%
Transferências Intragovernamentais	5.857.990,29	0,79%	5.065.428,66	0,71%	15,65%
Transferências a Instituições Privadas	64.369,08	0,01%	68.162,24	0,01%	-5,56%
Transferências ao Exterior	115.670,21	0,02%	299.313,91	0,04%	-61,35%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	31.200,00	0,00%	542.197,18	0,08%	-94,25%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	14.070.827,55	1,90%	8.752.748,44	1,23%	60,76%
Perdas Involuntárias	201,30	0,00%	38.707,72	0,01%	-99,48%
Incorporação de Passivos	6.764.732,67	0,91%	8.692.119,48	1,22%	-22,17%
Desincorporação de Ativos	7.305.893,58	0,99%	21.921,24	0,00%	33227,92%
Tributárias	53.983,06	0,01%	79.448,34	0,01%	-32,05%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-	-
Contribuições	53.983,06	0,01%	79.448,34	0,01%	-32,05%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	0,00%	-	0,00%	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	12.678.302,30	1,71%	11.969.976,65	1,68%	5,92%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	12.618.697,97	1,71%	11.961.290,18	1,68%	5,50%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	59.604,33	0,01%	8.686,47	0,00%	586,17%

Fonte: SIAFI

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

Nota 19 – 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 de Receita Corrente da FUSFCar foi realizada e somam pouco mais de 3,5 milhões. Houve uma redução de quase 12% na arrecadação em relação ao exercício 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 25 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS 2022	AT%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.459.627,00	3.459.627,00	3.511.448,45	101,50%	51.821,45
Receita Patrimonial	-	-	-		-
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	-	-	-		-
RECEITAS DE SERVIÇOS	3.457.240,00	3.457.240,00	3.501.490,16	101,28%	44.250,16
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.457.240,00	3.457.240,00	3.501.490,16	101,28%	44.250,16
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.387,00	2.387,00	9.958,29	417,19%	7.571,29
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	2.387,00	2.387,00	-	0,00%	- 2.387,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	9.958,29		9.958,29
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-		-

Fonte: Tesouro Gerencial

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 26 - 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 DEZ/2022 (a + b - c - d - e)
22201	INST. NACIONAL DE COLONIZ E REFORMA AGRARIA	0,00	0,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00	0,00	0,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	3.927.391,51	3.927.391,51	947.561,36	947.561,36	0,00	0,00
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	0,00	0,00	526,96	526,96	0,00	0,00	0,00	0,00
26261	UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA - MG	0,00	0,00	4.089,35	4.089,35	4.089,35	4.089,35	0,00	0,00
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	0,00	0,00	10.001.034,24	10.001.034,24	499.900,00	499.900,00	0,00	(0,00)
26274	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	0,00	0,00	7.437,27	7.437,27	7.437,27	7.437,27	0,00	0,00
26275	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE	0,00	0,00	945,00	945,00	945,00	945,00	0,00	0,00
26278	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS	0,00	0,00	1.228,88	1.228,88	1.228,88	1.228,88	0,00	0,00
26280	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO CARLOS	708.343.781,00	710.051.230,00	(3.435.960,68)	696.280.973,86	689.290.190,95	645.486.049,37	0,00	10.334.295,46
1	DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	616.316.835,00	622.075.242,00	(3.222.962,00)	610.475.239,91	610.445.700,71	572.651.370,30	0,00	8.377.040,09
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	85.593.066,00	85.424.639,00	(212.998,68)	83.254.426,69	77.530.142,14	71.551.151,70	0,00	1.957.213,63
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	6.433.880,00	2.551.349,00	0,00	2.551.307,26	1.314.348,10	1.283.527,37	0,00	41,74
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.953.663,00	1.953.663,00	135.996,43	135.996,43	0,00	0,00
26292	FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	7.838,70	7.838,70	7.838,70	7.838,70	0,00	0,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	535.159,00	535.159,00	19.369,00	19.369,00	0,00	0,00
26415	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL	0,00	0,00	131,06	131,06	0,00	0,00	0,00	0,00
26450	UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA	0,00	0,00	393,17	393,17	393,17	393,17	0,00	0,00
36901	FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	0,00	0,00	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36902	FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL - FNAC	0,00	0,00	80.614,00	80.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		708.343.781,00	710.051.230,00	16.099.491,46	715.816.426,00	691.329.950,11	647.525.808,53	0,00	10.334.295,46

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela abaixo traz em novo formato a movimentação orçamentária do órgão com detalhes sobre as descentralizações recebidas e concedidas, internas e externas e respectivas categorias econômica.

As descentralizações externas recebidas somaram 19,5 milhões em 2022. As descentralizações externas concedidas são referentes a precatórios de pessoal e de terceiros e TED's e totalizam R\$ 3.435.960,68. E, destaque a descentralização interna de R\$ 2.825.583,64, que ocorreu entre as Unidades Gestoras do Órgão.

Tabela 27 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		DEZ/2022	AV%
(+)REPASSE RECEBIDO	CATEGORIA ECONÔMICA	710.051.230,00	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	622.075.242,00	87,61%
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	85.424.639,00	12,03%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	2.551.349,00	0,36%
(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA		19.535.452,14	
INST. NACIONAL DE COLONIZ. E REFORMA AGRÁRIA	DESPESAS CORRENTES	415.000,00	
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	1.324.523,06	
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS DE CAPITAL	2.602.868,45	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	526,96	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA - MG	DESPESAS CORRENTES	4.089,35	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	1.080,00	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS DE CAPITAL	9.999.954,24	
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	1.228,88	
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.953.663,00	
FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	7.838,70	
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	535.159,00	
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL	DESPESAS CORRENTES	131,06	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA	DESPESAS CORRENTES	393,17	
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	2.600.000,00	
FUNDO NACIONAL DE AVIAÇÃO CIVIL - FNAC	DESPESAS CORRENTES	80.614,00	
(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (DESTAQUE P/PRECATÓRIOS)		(3.435.960,68)	
(-)DESPESA EMPENHADA		(715.816.426,00)	
(=)SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA,CUSTEIO E CAPITAL)		10.334.295,46	

Fonte: Tesouro Gerencial

O crédito orçamentário recebido “dotação atualizada” foi de R\$ 710.051.230,00, onde 87,61% é destinada a despesas com Folha de Pagamento e Encargos Sociais, 12% são para gastos com a manutenção da Universidade e apenas 0,36% foi destinado para aquisição de Bens de Capital.

A Tabela abaixo de forma sintética compara o *crédito orçamentário recebido* “dotação atualizada” entre o exercício de 2021 e 2022. As variações apuradas são relevantes na análise da composição (AV) assim como na análise da evolução (AH). Nota-se que de 2020 para 2021 a representatividade da folha de pessoal aumenta e que os recursos orçamentários para Despesas Diversas e Investimentos encolhem. Já de 2021 para 2022 o repasse recebido para custear as

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Despesas Diversas, assim como o valor para Investimentos apresentaram aumento, invertendo a trajetória de queda.

Tabela 28 – Crédito Orçamentário Recebido - Dotação Atualizada

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DOTAÇÃO ATUALIZADA	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	22X21	DEZ/2020	AV%	21X20
REPASSE RECEBIDO	710.051.230,00	100,00%	681.964.112,00	100,00%	4,12%	680.712.744,00	100,00%	0,18%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	622.075.242,00	87,61%	607.003.936,00	89,01%	2,48%	593.584.229,00	87,20%	2,26%
DESPESAS DIVERSAS	85.424.639,00	12,03%	73.835.109,00	10,83%	15,70%	84.382.780,00	12,40%	-12,50%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	2.551.349,00	0,36%	1.125.067,00	0,16%	126,77%	2.745.735,00	0,40%	-59,02%

Nota 20 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 715.816.426,00 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária exercício de 2022. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 85,28% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe para 91,6%, quando consideramos os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo Outras Despesas Correntes. Apresentaremos em seguida na tabela “Natureza de Despesa Detalhada”, essa composição.

Tabela 29 - Despesas Orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	700.662.296,05	97,88%	689.515.702,01	98,41%	645.742.381,16	93,65%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	610.475.239,91	85,28%	610.445.700,71	100,00%	572.651.370,30	93,81%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	90.187.056,14	12,60%	79.070.001,30	87,67%	73.091.010,86	92,44%
DESPESAS DE CAPITAL	15.154.129,95	2,12%	1.814.278,10	11,97%	1.783.427,37	98,30%
INVESTIMENTOS	15.154.129,95	2,12%	1.814.278,10	11,97%	1.783.427,37	98,30%
TOTAL	715.816.426,00	100,00%	691.329.980,11	96,58%	647.525.808,53	93,66%

Fonte: Tesouro Gerencial

As despesas liquidadas representam superam os 96% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a 93,66% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de dezembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente, ou seja, é transportada para 2023 como Restos a Pagar Processado.

Visando a o aperfeiçoamento das informações fornecidas nessa Nota a Tabela a seguir deixará de contemplar todas as despesas empenhadas e passará a evidenciar todas as despesas **Liquidadas** por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa detalhada. As despesas liquidadas perfizeram o montante de R\$ 691.329.980,11 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

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 30 – Natureza de Despesa Detalhada

Grupo de Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DEZ/2022 Despesas Liquidadas	AV%
DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	119.158.514,91	17,24%
	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL	11.105.675,50	1,61%
	01 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	11.466.401,02	1,66%
	VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	1.516.793,10	0,22%
	COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	191.122,67	0,03%
	03 PENSOES CIVIS	16.515.084,27	2,39%
	13 SALARIO - PENSOES CIVIS	1.368.669,15	0,20%
	SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	4.566.406,64	0,66%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORARIO	1.252,32	0,00%
	04 FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	245.663,13	0,04%
	13 SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	383.407,52	0,06%
	FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	105.537,53	0,02%
	FERIAS PAGAMENTO ANTECIPADO - CONTRATOS TEMPORARIOS	22.889,88	0,00%
	07 CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	2.203.122,73	0,32%
	VENCIMENTOS E SALARIOS	159.143.686,59	23,02%
	ADICIONAL NOTURNO	64.983,47	0,01%
	INCORPORACOES	333.539,98	0,05%
	ABONO DE PERMANENCIA	6.095.159,05	0,88%
	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	205.352,37	0,03%
	1 ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	2.383.842,70	0,34%
	GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	146.083.963,51	21,13%
	11 GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSONADAS	2.513.572,94	0,36%
	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	1.111,20	0,00%
	GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	3.217.115,17	0,47%
	GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	3.494.503,41	0,51%
	FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	975.510,78	0,14%
	13º SALARIO	25.816.702,01	3,73%
	FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	10.181.680,10	1,47%
	FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	479.994,44	0,07%
	13 CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	1.144.805,26	0,17%
	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	78.866.417,36	11,41%
	16 SUBSTITUICOES	279.370,27	0,04%
	SERVICOS EXTRAORDINARIOS	7.288,25	0,00%
	91 SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	14.913,48	0,00%
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	234.364,92	0,03%
	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	45.397,77	0,01%
TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	610.445.700,71	88,30%
	3 AUXILIO-ALIMENTACAO	347.689,53	0,05%
	04 AUXILIO-CRECHE	51.376,05	0,01%
	AUXILIO-TRANSPORTE	109.226,54	0,02%
	AUXILIO-FUNERAL ATIVO CIVIL	19.915,08	0,00%
	08 AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	53.197,36	0,01%
	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	32.303,26	0,00%
	AUXILIO-CRECHE CIVIL	1.251.434,55	0,18%
	14 DIARIAS NO PAIS	143.470,36	0,02%
	DIARIAS NO EXTERIOR	10.354,43	0,00%
	18 BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	9.021.409,75	1,30%
	AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	46.794,72	0,01%

Continuação na próxima página

Continuação - Tabela 31

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

OUTRAS DESPESAS CORRENTES

	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	285.463,74	0,04%
	GÁS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	16.017,75	0,00%
	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	72.940,00	0,01%
	GENÉRIOS DE ALIMENTAÇÃO	37.718,00	0,01%
	MATERIAL QUÍMICO	16.060,00	0,00%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	530,50	0,00%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	64.783,60	0,01%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZAÇÃO	20.366,43	0,00%
30	MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMÓVEIS/INSTALAÇÕES	56.661,89	0,01%
	MATERIAL P/ MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	11.518,14	0,00%
	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	57.212,63	0,01%
	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	25.002,15	0,00%
	MATERIAL P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	291,00	0,00%
	MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	502,74	0,00%
	MATERIAL LABORATORIAL	156.092,53	0,02%
	MATERIAL P/ MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	166.892,55	0,02%
	FERRAMENTAS	773,78	0,00%
	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E OUTROS	39.587,29	0,01%
32	MERCADORIAS PARA DOAÇÃO	19.369,00	0,00%
	PASSAGENS PARA O PAÍS	123.823,76	0,02%
33	PASSAGENS PARA O EXTERIOR	6.787,97	0,00%
	LOCAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTE	87.828,83	0,01%
	PEDAGOGOS	28.364,81	0,00%
	DIÁRIAS A COLABORADORES EVENTUAIS NO PAÍS	3.941,22	0,00%
36	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	99.521,99	0,01%
	ESTAGIÁRIOS	1.095.447,80	0,16%
	GRATIFICAÇÃO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC	147.401,34	0,02%
	APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL	2.888.622,36	0,42%
	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	5.218.524,50	0,75%
37	VIGILÂNCIA OSTENSIVA	5.790.769,83	0,84%
	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	1.014.062,71	0,15%
	SERVIÇOS DE COFA E COZINHA	177.543,91	0,03%
	INST.DE CARÁTER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%
	ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	98.480,00	0,01%
	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	200.225,72	0,03%
	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	167.581,98	0,02%
	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	242.748,05	0,04%
	MANUTENÇÃO E CONSERV. DE BENS IMÓVEIS	1.550.508,39	0,22%
	MANUT. E CONSERV. DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	55.221,36	0,01%
	MANUTENÇÃO E CONSERV. DE VEÍCULOS	15.166,06	0,00%
	MANUT.E CONS.DE B.MÓVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	2.925,00	0,00%
	TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	2.053,98	0,00%
	JUROS E MULTA DE MORA	4.027,40	0,00%
	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	7.535.511,94	1,09%
	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	5.573.747,08	0,81%
	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	1.690.833,28	0,24%
	SERVIÇOS DOMÉSTICOS	175,00	0,00%
	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	22.490,24	0,00%
39	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	111.270,00	0,02%
	SERV.MÉDICO-HOSPITAL., ODONTOL.E LABORATORIAIS	18.444,42	0,00%
	SERVIÇOS DE ANÁLISES E PESQUISAS CIENTÍFICAS	32.950,02	0,00%
	SERVIÇOS GRÁFICOS E EDITORIAIS	46.373,46	0,01%
	SERVIÇOS DE APOIO AO ENSINO	1.480.534,45	0,21%
	SERVIÇOS JUDICIÁRIOS	191,82	0,00%
	SEGUROS EM GERAL	154.663,56	0,02%
	FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	7.700,00	0,00%
	SERVIÇO DE INCINERAÇÃO, DESTRUIÇÃO E DEMOLIÇÃO	52.800,00	0,01%
	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	829.430,42	0,12%
	SERV. DE APOIO ADMIN., TÉCNICO E OPERACIONAL	4.038.307,96	0,58%
	HOSPEDAGENS	283,56	0,00%
	SERVIÇOS BANCÁRIOS	2.900,00	0,00%
	SERVIÇOS DE CONTROLE AMBIENTAL	93.385,62	0,01%
	SERVIÇOS DE OUTSOURCING - ALMOXARIFADO VIRTUAL	28.145,21	0,00%
	MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	22.863,00	0,00%
	TAXA SOBRE TERRENO DE MARINHA.	105,69	0,00%
	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL	7.581,67	0,00%
	LOCAÇÃO DE SOFTWARES	18.467,59	0,00%
	MANUTENÇÃO CORRETIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	4.637,40	0,00%
	SUORTE A USUÁRIOS DE TIC	405.068,16	0,06%
40	TELEFONIA FIXA E MÓVEL - PACOTE COMUNICAÇÃO DE DADOS	11.025,04	0,00%
	COMPUTAÇÃO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVIÇO(IAS)	180.956,42	0,03%
	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS DE TIC	5.883,59	0,00%
	EMIÇÃO DE CERTIFICADOS DIGITAIS	1.917,60	0,00%
	INST.DE CARÁTER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	9.122,40	0,00%
41	ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	48.500,68	0,01%
	INSTIT. DE CARÁTER CULTURAL OU EDUCACIONAL	104.105,21	0,02%
	CAF - CORPORAÇÃO ANDINA DE FOMENTO	2.995,00	0,00%
46	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO CIVIL	12.138.839,36	1,76%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

	TAXAS	207,34	0,00%
47	CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	3.625.492,00	0,52%
	CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	111.096,94	0,02%
48	RESIDENCIA MEDICA	456.049,73	0,07%
49	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS	2.363.033,50	0,34%
91	SENTENCAS JUDICIAIS DE PEQUENO VALOR	1.004,05	0,00%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	5.325,17	0,00%
92	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	19.308,05	0,00%
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	95.915,94	0,01%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	14.593,05	0,00%
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	986,40	0,00%
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	56.343,86	0,01%
93	AJUDA DE CUSTO - PESSOAL CIVIL	2.008,10	0,00%
	INDENIZACAO DE TRANSPORTE - PESSOAL CIVIL	4.067,20	0,00%
	RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA	6.473.432,80	0,94%
TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS + BENEFÍCIOS COM PESSOAL	633.286.148,74	91,60%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.229.553,27	8,13%
DESPESA CAPITAL 4	30 MATERIAL DE TIC (CONSUMO)	57.400,00	0,01%
	39 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	27.767,58	0,00%
	40 AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	54.900,00	0,01%
	51 OBRAS E INSTALACOES	408.146,41	0,06%
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	823.564,11	0,12%
52	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	442.500,00	0,06%
TOTAL GERAL		691.329.980,11	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 21 – 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\$ 9.455.228,50.

A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, de Restos a Pagar não Processados em dezembro de 2022.

Tabela 31 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	SALDO (31/12/2022)
2019	-	215.803,94	786,00	216.589,94
2020	-	206.878,43	-	206.878,43
2021	-	4.415.733,08	4.616.027,05	9.031.760,13
TOTAL	-	4.838.415,45	4.616.813,05	9.455.228,50

Fonte: Tesouro Gerencial

Por força do disposto no Decreto nº 93.872/1986 juntamente com o trabalho efetuado pela Coordenadoria de Contabilidade/ProAd foi realizado a baixa e/ou cancelamento dos empenhos de Restos a Pagar, conforme abaixo:

- Inscritos em 2019;
- Inscritos em 2020 não desbloqueados pela Instituição;
- Com saldos irrisórios;

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

- Demais casos analisados.

Os cancelamentos resultaram a baixa de quase **4 milhões** impactando positivamente o Demonstrativo do Superávit/Deficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial.

Tabela 32 - Restos a Pagar Cancelados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	TOTAL RP CANCELADO 2022
2019	-	337.967,33	2.710.370,58	3.048.337,91
2020	-	197.196,92	481.979,95	679.176,87
2021	56.942,53	31.944,64	-	88.887,17
TOTAL	56.942,53	567.108,89	3.192.350,53	3.816.401,95

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 22 – 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 exercício de 2022.

Tabela 33 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00		
ANO	INSCRIÇÃO	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	SALDO
	2014	14.172,71		14.172,71
	2019	8.078,94		8.078,94
	2020	78.299,02		78.299,02
Total		100.550,67	-	100.550,67

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.

Nota 23 – Balanço Financeiro

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 34 - Ingressos

INGRESSOS	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)	44.650.577,96	5,42%	44.766.744,68	5,61%	-0,26%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	3.511.448,45	0,43%	3.986.702,14	0,50%	-11,92%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	705.436.418,76	85,60%	682.856.800,78	85,63%	3,31%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	70.516.331,68	8,56%	65.869.530,70	8,26%	7,05%
(=) TOTAL	824.114.776,85	100,00%	797.479.778,30	100,00%	3,34%

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

Na Tabela 34, os grupos de ingressos atingiram o montante de R\$ 779,4 milhões um acréscimo de 3,55% em relação ao mesmo período de 2022. O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias encolheu quase 12% devido à queda proveniente da redução de venda de bens, serviços e direitos (VPA). As Transferências Recebidas evoluíram 3,31%.

O grupo Recebimentos Extra orçamentários cresceu 7%, porém cabe destacar que quase 97% do valor registrado nesse grupo refere-se a Despesas Empenhadas até 31/12/2022 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 35 - Receita Extra Orçamentária

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	70.516.331,68	100,00%	65.869.530,70	100,00%	7,05%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	43.804.171,58	62,12%	42.813.731,27	65,00%	2,31%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	24.486.445,89	34,72%	22.835.039,40	34,67%	7,23%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	82.715,73	0,12%	27.581,55	0,04%	199,90%
Arrecadação de Outra Unidade	1.906.314,46	2,70%	193.178,48	0,29%	886,82%
Demais Recebimentos	236.684,02		-		

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\$ 24.486.445,89 ainda **não foi liquidado** e por se tratar do quarto trimestre, encerramento do exercício, este valor será inscrito em Restos a Pagar não Processados

Que R\$ 43.804.171,58 do total empenhado e liquidado **não foi pago**, e que também devido ao encerramento do exercício, este valor será inscrito Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados. Por tanto são registrados no BF como Ingressos para equilibrar com o Dispêndio que registrada o total empenhado.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 36 - Despesas Orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL	AV%
(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS	715.816.426,00	100,00%
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	691.329.980,11	96,58%
(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	24.486.445,89	3,42%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	647.525.808,53	90,46%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	43.804.171,58	6,12%

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo de Ingressos *Transferências financeiras recebidas* é o grupo de maior representatividade, sua composição (AV) ficou acima de 85% nos exercícios de 2021 e 2022 conforme evidenciado na Tabela 34.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as Transferências Recebidas (Resultantes da Execução Orçamentária) correspondem a quase 98% do total das transferências financeiras recebidas do MEC e seus órgãos vinculados em 2022. Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) representam 2,10% e são compostas, em quase sua totalidade, pelos recursos recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar.

Tabela 37 – Transferências recebidas

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	705.436.418,76	100,00%	682.856.800,78	100,00%	3,31%
Resultantes da Execução Orçamentária	690.655.411,47	97,90%	665.639.610,51	97,48%	3,76%
Repasso Recebido	686.821.333,12	97,36%	663.549.065,52	97,17%	3,51%
Sub-repasso Recebido	3.834.078,35	0,54%	2.090.544,99	0,31%	83,40%
Independentes da Execução Orçamentária	14.781.007,29	2,10%	17.217.190,27	2,52%	-14,15%
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	14.086.763,88	2,00%	16.417.078,47	2,40%	-14,19%
Demais Transferências Recebidas	-	0,00%	5.102,82	0,00%	-100,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	694.243,41	0,10%	795.008,98	0,12%	-12,67%

Fonte: Tesouro Gerencial

Vale salientar que a Instituição é um órgão executor de serviços públicos. As Receitas Orçamentárias Próprias corresponderam a apenas 0,43% dos recursos que ingressaram na Universidade em 2022 e sua evolução registrou queda de quase 12% em relação ao exercício de 2021.

Dispêndios

As Despesas Orçamentárias da UFSCar tiveram na sua evolução um acréscimo de 3,68% (2021 - 2022), ficando abaixo do crescimento apresentado entre 2020 e 2021 de 5,18%. A composição dos principais grupos não sofreu nenhuma variação relevante no período (2021 -2022).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 38 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	715.816.426,00	86,86%	690.418.825,09	86,58%	3,68%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	6.094.674,31	0,74%	5.065.428,66	0,64%	20,32%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício	59.682.019,82	7,24%	57.344.946,59	7,19%	4,08%
(=) Seguente)	42.521.656,72	5,16%	44.650.577,96	5,60%	-4,77%
(=) TOTAL	824.114.776,85	100,00%	797.479.778,30	100,00%	3,34%

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

As despesas orçamentárias possuem duas classificações: ordinárias e vinculadas.

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

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

As despesas Ordinárias apresentaram recuo de 1,75%, enquanto que as despesas Vinculadas tiveram um acréscimo de 26,36%.

Tabela 39 – Despesas orçamentárias

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2022	AV %	DEZ/2021	AV %	AH%
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	715.816.426,00	100,00%	690.418.825,09	100,00%	3,68%
Ordinárias	547.297.522,97	76,46%	557.049.850,51	80,68%	-1,75%
Vinculadas	168.518.903,03	23,54%	133.368.974,58	19,32%	26,36%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 24 – 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 quarto trimestre foi deficitária de R\$ 2,1 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).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 40 – Correlação BF x DFC

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	DEZ/2022	DEZ/2021
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	42.521.656,72	44.650.577,96
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	44.650.577,96	44.766.744,68
RESULTADO FINANCEIRO NEGATIVO	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 2.128.921,24	- 116.166,72

Fonte: SIAFI

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 42.521.656,72), possui esse valor elevado devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de dezembro de 2022, que ocorre no primeiro dia útil de janeiro/2023. A Tabela “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial e suas considerações auxiliam na interpretação e possibilita futuros análises sobre os limites *de saque com vinculação de pagamento – ofss e sem ordem bancária*

Pela tabela abaixo verifica-se que os Ingressos das Atividades Operacionais do período superaram os Desembolsos em 5,2 milhões. Já as atividades de investimentos geraram *Desembolsos* de 7,4 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 41 - Demonstrações do Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	711.173.581,42	100,00%	687.064.262,95	100,00%	3,51%
DESEMBOLSOS	- 705.896.292,03	-99,26%	- 684.524.581,22	-99,63%	3,12%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	5.277.289,39	0,74%	2.539.681,73	0,37%	107,79%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 7.406.210,63	-1,04%	- 2.655.848,45	-0,39%	178,86%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	- 7.406.210,63	-1,04%	- 2.655.848,45	-0,39%	178,86%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	DEZ/2022	AV%	DEZ/2021	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 2.128.921,24	-0,30%	- 116.166,72	-0,02%	1732,64%

Fonte: SIAFI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

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, dos Ingressos e Desembolsos, nota-se apesar da variação percentual não ser tão expressiva a variação monetária é relevante. Pois o resultado positivo das atividades operacionais em 2022 (5,2 milhões) evoluiu quase 108% em relação a 2021. E o desembolso referente as atividades de investimento (7,4 milhões) evoluiu quase 179% em relação a 2021.

Nota 25 – Declaração do Contador

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
FUFSCar - Fundação Universidade Federal de São Carlos	Órgão 26280
Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Fundação Universidade Federal de São Carlos. Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstrações as Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Demonstração do Fluxo de Caixa, e Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão regidas pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual do SIAFI, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Universidade Federal de São Carlos, exceto no tocante as ressalvas apontadas a seguir: a) Balanço Patrimonial: Ativo Imobilizado – Bens Móveis A ressalva considerada de maior relevância e presente na Conformidade Contábil refere-se às restrições: 634, 640, 642 - Os Bens Móveis necessitam de reavaliação e mensuração para assegurar que o valor contábil não difira materialmente do seu valor justo; - O inventário anual, destinado a comprovar a quantidade e valor dos bens patrimoniados, apenas constata a compatibilidade dos valores entre os sistemas utilizados; - A falta de reavaliação e mensuração de bens móveis ocasiona o registro incompatível dos valores referentes a Depreciação. - Os sistemas da entidade não estão preparados e integrados para o registro integral e tempestivo dos Bens Móveis e sua respectiva depreciação. A permanência dessas inconsistências está principalmente relacionada a ausência de sistema informatizado de controle patrimonial. b) Balanço Patrimonial: Passivo Circulante – TED a Comprovar Na Conformidade Contábil refere-se à restrição: 773 - TED recebidas e pendentes de comprovação com prestação de contas já efetuadas e enviadas resultando em passivo circulante superavaliado.	

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Apesar da permanência dessa inconsistência, com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos responsáveis, obtivemos a baixa considerável desse passivo.

c) Conformidade Contábil demais restrições:

Refere-se às restrições: 315, 625, 653, 656. 657

- As inconsistências referentes as restrições aqui citadas são de longa permanência e/ou provenientes de registros antigos, no entanto, não impactam do Resultado Patrimonial da entidade, ou por se tratar de pendências em contas controle ou por se tratar de pouca representatividade.

d) Avanços necessários para ausência das Restrições Contábeis presentes no encerramento do exercício de 2022:

- Conciliação de Contas Controle, tais como: Convênios, TED, Contratos e outros;
- Efetivar a implantação SIADS;
- Reavaliação e mensuração de Bens Móveis;
- Aprimorar os procedimentos da Conformidade de Gestão.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	São Carlos/SP	Data	Janeiro/2023
Contadora Responsável	Vilma Martins de Ataíde	CRC nº	1SP289521/O-7