

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

---

**2º TRIMESTRE / 2023**

**MINISTRO DA EDUCAÇÃO**

CAMILO SANTANA

**REITORA DA FUFSCAR**

ANA BEATRIZ DE OLIVEIRA

**VICE-REITORA DA FUFSCAR**

MARIA DE JESUS DUTRA DOS REIS

**PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO DA FUFSCAR**

EDNA HERCULES AUGUSTO

**COORDENADORA DE CONTABILIDADE**

VILMA MARTINS DE ATAIDE

**CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE**

MURILO MENDES ALVES

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS.....	8
Balanço Patrimonial .....	8
Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.....	9
Quadro de Compensações .....	9
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial .....	9
Demonstrações das Variações Patrimoniais .....	10
Balanço Orçamentário.....	11
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados .....	13
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados .....	13
Balanço Financeiro .....	14
Demonstrações dos Fluxos de Caixa .....	15
NOTAS EXPLICATIVAS .....	16
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON.....	16
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	17
Caixa e Equivalentes de Caixa .....	22
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	22
Estoques .....	23
Ativo Não Circulante.....	23
Imobilizado – Bens Móveis.....	23
Imobilizado – Bens Imóveis .....	25
Intangível.....	26
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	27
Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo .....	27
Obrigações Fiscais a Curto Prazo.....	28
Obrigações de Repartição a Outros Entes.....	28
Demais Obrigações a Curto Prazo .....	29
Passivo Não Circulante .....	31
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo .....	31
Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial.....	31
Atos Potenciais .....	31
Demonstrações das Variações Patrimoniais .....	32
Variações Patrimoniais Aumentativas.....	33
Variações Patrimoniais Diminutivas .....	35

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Balanço Orçamentário.....	37
Receita Orçamentária.....	37
Despesa Orçamentária .....	40
Restos a Pagar não Processados .....	42
Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	43
Balanço Financeiro .....	44
Dispêndios.....	45
Demonstrações Do Fluxo de Caixa .....	46

## LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa .....	22
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	22
Tabela 3 – Conta Estoques.....	23
Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis .....	24
Tabela 5 – Depreciação ref. 2023 .....	25
Tabela 6 - Imobilizado - Bens Imóveis .....	25
Tabela 7 – Intangível.....	26
Tabela 8 – Amortização ref. 2023.....	26
Tabela 9 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	27
Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	28
Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	28
Tabela 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	29
Tabela 13 – Demais obrigações a curto prazo 2023.....	29
Tabela 14 – Termos de Execução Descentralizada .....	30
Tabela 15 – Demonstrativo Financeiro .....	31
Tabela 16 – Contas de controle – Atos potenciais .....	32
Tabela 17 - Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	33
Tabela 18 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços .....	33
Tabela 19 – Restituições / Indenizações / Multas .....	34
Tabela 20 - Transferências e Delegações Recebidas.....	34
Tabela 21 - Valorização e outros ganhos .....	34
Tabela 22 - Variações Diminutivas.....	36
Tabela 23 - Receita Orçamentária.....	37
Tabela 24 - Movimentação Orçamentária .....	38
Tabela 25 - Valor global da dotação adicional por ação .....	39
Tabela 26 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão .....	40
Tabela 27 - Despesa Orçamentária.....	41
Tabela 28 - Despesas Liquidadas por grupo de despesas.....	42
Tabela 29 - Restos a Pagar Não Processados .....	43
Tabela 30 - Restos a Pagar por ano .....	43
Tabela 31 - Ingressos .....	44
Tabela 32 – Transferências financeiras recebidas .....	44

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 33 – Recebimentos extra orçamentários.....	45
Tabela 34 – Despesas orçamentárias.....	45
Tabela 35 – Dispêndios.....	46
Tabela 36 – Resultado financeiro.....	46
Tabela 37 – Correlação BF e DFC - Ingressos.....	47
Tabela 38 – Correlação BF e DFC - Dispêndios.....	47
Tabela 39 – Fluxos de caixa.....	48

## 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](http://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 extraorçamentária, conjugados com os saldos de disponibilidades do exercício anterior e do exercício seguinte.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

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

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do segundo trimestre de 2023. Elas estão apresentadas contendo o percentual do cálculo da evolução – análise horizontal e da composição – análise vertical, demonstrando os impactos nas respectivas contrapartidas.

O Resultado Patrimonial apurado no segundo trimestre de 2023 foi negativo em R\$ 4.522.002,69 milhões, as Variações Patrimoniais Diminutivas foram 1,21% superior as Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do segundo trimestre de 2023 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de 0,50%.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.535 de 2023 foi sancionada em 17/01/2023. O Balanço Orçamentário demonstrou a previsão, atualização e realização das receitas próprias da instituição. A previsão de receita corrente da FUSFCar é de 4,8 milhões e a realização foi de 47,77%.

Após adição de Crédito Suplementar em junho no valor de R\$ 44.394.091,00 o repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 758.633.027,00 milhões com bloqueio atual de R\$ 1.629.200,00 referente emenda destinada a Despesas Correntes. A dotação destinada de Despesas de Capital (investimentos) são pouco mais de 6,2 milhões. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 4.158.872,73.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 365.143.160,73 milhões no segundo trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (85,7%). Até o momento, o valor empenhado em investimento foi de apenas R\$ 219.384,98.

As Transferências Financeiras Recebidas totalizaram pouco mais de R\$ 357 milhões e representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do segundo trimestre de 2023 foi 3,83% menor que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no segundo trimestre de 2023, apresentou um resultado positivo (superávit financeiro) de R\$ 13.780.445,60.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

### Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>63.182.129,98</b>	<b>6,18%</b>	<b>48.494.896,19</b>	<b>4,87%</b>	<b>30,29%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	56.302.102,32	5,51%	42.521.656,72	4,27%	32,41%
Créditos a Curto Prazo	6.527.015,36	0,64%	5.629.614,06	0,57%	15,94%
Estoques	353.012,30	0,03%	343.625,41	0,03%	2,73%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>958.507.245,15</b>	<b>93,82%</b>	<b>946.756.776,70</b>	<b>95,13%</b>	<b>1,24%</b>
Imobilizado	956.292.644,21	93,60%	944.569.144,09	94,91%	1,24%
Bens Móveis	177.069.751,72	17,33%	169.161.639,65	17,00%	4,67%
Bens Móveis	238.942.673,41	23,39%	230.088.541,64	23,12%	3,85%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 61.872.921,69	-6,06%	- 60.926.901,99	-6,12%	1,55%
Bens Imóveis	779.222.892,49	76,27%	775.407.504,44	77,91%	0,49%
Bens Imóveis	779.356.221,04	76,28%	775.503.297,02	77,92%	0,50%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 133.328,55	-0,01%	- 95.792,58	-0,01%	39,18%
Intangível	2.214.600,94	0,22%	2.187.632,61	0,22%	1,23%
Softwares	2.214.600,94	0,22%	2.187.632,61	0,22%	1,23%
Softwares	2.216.440,92	0,22%	2.189.365,92	0,22%	1,24%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 1.839,98	0,00%	- 1.733,31	0,00%	6,15%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.021.689.375,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,66%</b>

  

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>123.832.864,56</b>	<b>12,12%</b>	<b>92.873.159,63</b>	<b>9,33%</b>	<b>33,34%</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	50.850.692,02	4,98%	36.861.305,45	3,70%	37,95%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.399.501,36	0,33%	8.788.301,81	0,88%	-61,32%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	387.248,51	0,04%	135.602,87	0,01%	185,58%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	1.499.261,24	0,15%	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	67.696.161,43	6,63%	47.087.949,50	4,73%	43,77%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo P	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>123.832.864,56</b>	<b>12,12%</b>	<b>92.873.159,63</b>	<b>9,33%</b>	<b>33,34%</b>

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
Resultados Acumulados	897.856.510,57	87,88%	902.378.513,26	90,67%	-0,50%
Resultado do Exercício	- 4.522.002,69	-0,44%	113.469.747,35	11,40%	-103,99%
Superavits ou deficitis acumulados	902.378.513,26	88,32%	788.320.458,03	79,21%	14,47%
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	0,00%	588.307,88	0,06%	-100,00%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>897.856.510,57</b>	<b>87,88%</b>	<b>902.378.513,26</b>	<b>90,67%</b>	<b>-0,50%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.021.689.375,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,66%</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

### Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV%	2022	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	56.302.102,32	5,51%	42.521.656,72	4,27%	32,41%
ATIVO PERMANENTE	965.387.272,81	94,49%	952.730.016,17	95,73%	1,33%
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>1.021.689.375,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,66%</b>

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV%	2022	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	98.855.496,22	9,68%	77.846.396,64	7,82%	26,99%
PASSIVO PERMANENTE	51.259.930,81	5,02%	45.973.701,19	4,62%	11,50%
SALDO PATRIMONIAL	871.573.948,10	85,31%	871.431.575,06	87,56%	0,02%
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>1.021.689.375,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,66%</b>

### Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.434.171,88	2,51%	1.847.155,71	1,93%	31,78%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	25.121.299,94	25,95%	38.604.664,58	40,43%	-34,93%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>27.555.471,82</b>	<b>28,47%</b>	<b>40.451.820,29</b>	<b>42,36%</b>	<b>-31,88%</b>

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2022	AV%	2022	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	4.980.941,24	5,15%	4.980.941,24	5,22%	0,00%
Obrigações Contratuais	64.265.938,62	66,39%	50.057.885,71	52,42%	28,38%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>69.246.879,86</b>	<b>71,53%</b>	<b>55.038.826,95</b>	<b>57,64%</b>	<b>25,81%</b>
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)</b>	<b>96.802.351,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>95.490.647,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,37%</b>

### Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO JUNHO/2023	
Recursos Ordinários	-	39.991.184,14
Recursos Vinculados	-	2.562.209,76
Educação	-	178.543,64
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	3.400.493,32
Previdência Social (RPPS)	-	-
Dívida Pública	-	62.039,32
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	929.523,23
Outros Recursos Vinculados	-	25.264,65
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>42.553.393,90</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

**Demonstrações das Variações Patrimoniais**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>					
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>JUN/2023</b>	<b>AV%</b>	<b>JUN/2022</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
	<b>373.909.828,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>341.776.139,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,40%</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Contribuições</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>2.245.492,59</b>	<b>0,60%</b>	<b>1.402.390,19</b>	<b>0,41%</b>	<b>60,12%</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	2.245.492,59	0,60%	1.402.390,19	0,41%	60,12%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
Juros e Encargos de Mora	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>365.283.567,74</b>	<b>97,69%</b>	<b>337.238.370,98</b>	<b>98,67%</b>	<b>8,32%</b>
Transferências Intragovernamentais	357.180.929,76	95,53%	334.888.035,95	97,98%	6,66%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	8.102.637,98	2,17%	2.350.335,03	0,69%	244,74%
<b>Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.</b>	<b>5.850.804,44</b>	<b>1,56%</b>	<b>1.227.700,78</b>	<b>0,36%</b>	<b>376,57%</b>
Reavaliação de Ativos	2.077.314,93	0,56%	-	0,00%	
Ganhos com Incorporação de Ativos	97.290,83	0,03%	49.674,66	0,01%	95,86%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.676.198,68	0,98%	1.178.026,12	0,34%	212,06%
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>529.963,99</b>	<b>0,14%</b>	<b>1.907.677,33</b>	<b>0,56%</b>	<b>-72,22%</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	529.963,99	0,14%	1.907.677,33	0,56%	-72,22%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>JUN/2023</b>	<b>AV%</b>	<b>JUN/2022</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
	<b>378.431.831,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>349.741.569,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,20%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>240.379.140,54</b>	<b>63,52%</b>	<b>229.965.734,88</b>	<b>65,75%</b>	<b>4,53%</b>
Remuneração a Pessoal	190.228.300,44	50,27%	181.609.603,46	51,93%	4,75%
Encargos Patronais	40.295.651,21	10,65%	39.943.421,52	11,42%	0,88%
Benefícios a Pessoal	9.855.188,89	2,60%	8.412.709,90	2,41%	17,15%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>89.038.965,35</b>	<b>23,53%</b>	<b>82.687.341,40</b>	<b>23,64%</b>	<b>7,68%</b>
Aposentadorias e Reformas	76.290.787,09	20,16%	70.898.087,54	20,27%	7,61%
Pensões	9.371.348,77	2,48%	8.951.146,80	2,56%	4,69%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.376.829,49	0,89%	2.838.107,06	0,81%	18,98%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>27.860.192,44</b>	<b>7,36%</b>	<b>26.113.444,57</b>	<b>7,47%</b>	<b>6,69%</b>
Uso de Material de Consumo	826.221,73	0,22%	566.691,77	0,16%	45,80%
Serviços	26.050.308,37	6,88%	19.539.152,70	5,59%	33,32%
Depreciação, Amortização e Exaustão	983.662,34	0,26%	6.007.600,10	1,72%	-83,63%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>212.648,85</b>	<b>0,06%</b>	<b>22.697,76</b>	<b>0,01%</b>	<b>836,87%</b>
Juros e Encargos de Mora	210.248,85	0,06%	22.697,76	0,01%	826,30%
Descontos Financeiros Concedidos	2.400,00	0,00%	-		
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>4.738.455,54</b>	<b>1,25%</b>	<b>3.223.241,88</b>	<b>0,92%</b>	<b>47,01%</b>
Transferências Intragovernamentais	3.113.060,57	0,82%	3.053.193,39	0,87%	1,96%
Transferências Intergovernamentais	1.499.261,24	0,40%	-		
Transferências a Instituições Privadas	49.297,12	0,01%	54.378,28	0,02%	-9,34%
Transferências ao Exterior	76.836,61	0,02%	115.670,21	0,03%	-33,57%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos</b>	<b>8.471.859,53</b>	<b>2,24%</b>	<b>2.373.661,88</b>	<b>0,68%</b>	<b>256,91%</b>
Perdas Involuntárias	-	0,00%	201,30	0,00%	-100,00%
Incorporação de Passivos	8.471.859,53	2,24%	2.373.460,58	0,68%	256,94%
Desincorporação de Ativos	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Tributárias</b>	<b>77.522,68</b>	<b>0,02%</b>	<b>14.599,86</b>	<b>0,00%</b>	<b>430,98%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		-		
Contribuições	77.522,68	0,02%	14.599,86	0,00%	430,98%
<b>Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-	-	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>7.653.046,52</b>	<b>2,02%</b>	<b>5.340.847,01</b>	<b>1,53%</b>	<b>43,29%</b>
Incentivos	7.622.853,99	2,01%	5.336.038,46	1,53%	42,86%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	30.192,53	0,01%	4.808,55	0,00%	527,89%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>- 4.522.002,69</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 7.965.429,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>-43,23%</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Balanco Orçamentário

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>2.318.356,05</b>	<b>- 2.534.572,95</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.910,00</b>	<b>1.910,00</b>	-	<b>- 1.910,00</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.910,00	1.910,00	-	- 1.910,00
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>2.243.092,59</b>	<b>- 2.607.926,41</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.851.019,00	4.851.019,00	2.243.092,59	- 2.607.926,41
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>75.263,46</b>	<b>75.263,46</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	75.263,46	75.263,46
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>2.318.356,05</b>	<b>- 2.534.572,95</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>2.318.356,05</b>	<b>- 2.534.572,95</b>
<b>DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)</b>	-	-	<b>362.824.804,68</b>	<b>362.824.804,68</b>
<b>TOTAL (DESPESA EMPENHADA)</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>360.290.231,73</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>44.397.091,00</b>	-	<b>44.397.091,00</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**2º TRIMESTRES DE 2023**

<b>DESPESAS</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESAS PAGAS</b>	<b>SALDO DA DOTAÇÃO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>711.282.332,00</b>	<b>752.347.293,00</b>	<b>364.923.775,75</b>	<b>355.686.887,38</b>	<b>285.483.123,65</b>	<b>387.423.517,25</b>
Pessoal e Encargos Sociais	628.730.760,00	659.253.014,00	312.941.111,90	312.835.544,88	249.738.463,46	346.311.902,10
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	82.551.572,00	93.094.279,00	51.982.663,85	42.851.342,50	35.744.660,19	41.111.615,15
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.763.604,00</b>	<b>6.285.734,00</b>	<b>219.384,98</b>	<b>41.537,25</b>	<b>27.075,00</b>	<b>6.066.349,02</b>
Investimentos	2.763.604,00	6.285.734,00	219.384,98	41.537,25	27.075,00	6.066.349,02
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>714.045.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>355.728.424,63</b>	<b>285.510.198,65</b>	<b>393.489.866,27</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>714.045.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>355.728.424,63</b>	<b>285.510.198,65</b>	<b>393.489.866,27</b>
<b>TOTAL</b>	<b>714.045.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>355.728.424,63</b>	<b>285.510.198,65</b>	<b>393.489.866,27</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

**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 30/06/2023
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.933.353,06</b>	<b>11.146.594,04</b>	<b>8.993.346,32</b>	<b>8.638.000,23</b>	<b>1.055.196,98</b>	<b>3.386.749,89</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	29.539,20	14.770,80	14.770,80	14.768,40	0,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.933.353,06	11.117.054,84	8.978.575,52	8.623.229,43	1.040.428,58	3.386.749,89
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.527.139,25</b>	<b>13.339.851,85</b>	<b>4.011.901,87</b>	<b>2.353.768,72</b>	<b>18.384,00</b>	<b>15.494.838,38</b>
Investimentos	4.527.139,25	13.339.851,85	4.011.901,87	2.353.768,72	18.384,00	15.494.838,38
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.460.492,31</b>	<b>24.486.445,89</b>	<b>13.005.248,19</b>	<b>10.991.768,95</b>	<b>1.073.580,98</b>	<b>18.881.588,27</b>

**Demonstrativo de Execução dos 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 30/06/2023
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>100.550,67</b>	<b>46.678.383,24</b>	<b>46.470.115,16</b>	-	<b>308.818,75</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	37.794.330,41	37.794.330,41	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.550,67	8.884.052,83	8.675.784,75	-	308.818,75
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>120.524,53</b>	<b>120.524,53</b>	-	-
Investimentos	-	120.524,53	120.524,53	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>100.550,67</b>	<b>46.798.907,77</b>	<b>46.590.639,69</b>	-	<b>308.818,75</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

## Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>2.318.356,05</b>	<b>0,48%</b>	<b>1.404.275,84</b>	<b>0,30%</b>	<b>65,09%</b>
<b>Ordinárias</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Vinculadas</b>	<b>2.318.356,05</b>	<b>0,48%</b>	<b>1.404.275,84</b>	<b>0,30%</b>	<b>65,09%</b>
Educação	-	0,00%	-	0,00%	
Alienação de Bens e Direitos	5.280,00	0,00%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.772.702,21	0,57%	3.309.705,18	0,72%	-16,23%
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	- 459.626,16	-0,10%	- 1.905.429,34	-0,41%	-75,88%
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>357.180.929,76</b>	<b>74,07%</b>	<b>334.888.035,95</b>	<b>72,43%</b>	<b>6,66%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>337.419.098,80</b>	<b>69,97%</b>	<b>325.405.485,25</b>	<b>70,38%</b>	<b>3,69%</b>
Repasso Recebido	336.364.697,90	69,75%	324.307.938,20	70,14%	3,72%
Sub-repasso Recebido	1.054.400,90	0,22%	1.097.547,05	0,24%	-3,93%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>19.761.830,96</b>	<b>4,10%</b>	<b>9.482.550,70</b>	<b>2,05%</b>	<b>108,40%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	18.958.127,02	3,93%	8.945.201,10	1,93%	111,94%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	803.703,94	0,17%	537.349,60	0,12%	49,57%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>80.204.539,66</b>	<b>16,63%</b>	<b>81.431.289,33</b>	<b>17,61%</b>	<b>-1,51%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	70.218.225,98	14,56%	49.677.104,38	10,74%	41,35%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	9.414.736,10	1,95%	29.794.946,26	6,44%	-68,40%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	84.749,93	0,02%	16.447,03	0,00%	415,29%
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>486.827,65</b>	<b>0,10%</b>	<b>1.942.791,66</b>	<b>0,42%</b>	<b>-74,94%</b>
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	32.127,12	0,01%	36.999,98	0,01%	-13,17%
Arrecadação de Outra Unidade	454.700,53	0,09%	1.905.791,68	0,41%	-76,14%
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>8,82%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>9,66%</b>	<b>-4,77%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.521.656,72	8,82%	44.650.577,96	9,66%	-4,77%
<b>TOTAL</b>	<b>482.225.482,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>462.374.179,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,29%</b>

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>75,72%</b>	<b>355.801.370,32</b>	<b>76,95%</b>	<b>2,63%</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>277.558.477,57</b>	<b>57,56%</b>	<b>271.626.267,71</b>	<b>58,75%</b>	<b>2,18%</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>87.584.683,16</b>	<b>18,16%</b>	<b>84.175.102,61</b>	<b>18,20%</b>	<b>4,05%</b>
Educação	-	0,00%	1.315.239,66	0,28%	-100,00%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	86.014.514,32	17,84%	2.000.000,00	0,43%	4200,73%
Previdência Social (RPPS)	-	0,00%	79.850.206,75	17,27%	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.570.168,84	0,33%	1.009.656,20	0,22%	55,52%
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>3.113.060,57</b>	<b>0,65%</b>	<b>3.053.193,39</b>	<b>0,66%</b>	<b>1,96%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>1.054.400,90</b>	<b>0,22%</b>	<b>1.097.547,05</b>	<b>0,24%</b>	<b>-3,93%</b>
Repasso Concedido	1.054.400,90	0,22%	1.097.547,05	0,24%	-3,93%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.058.659,67</b>	<b>0,43%</b>	<b>1.955.646,34</b>	<b>0,42%</b>	<b>5,27%</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.497.069,36	0,31%	180,00	0,00%	831605,20%
Movimento de Saldos Patrimoniais	561.590,31	0,12%	1.955.466,34	0,42%	-71,28%
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>57.667.158,57</b>	<b>11,96%</b>	<b>53.576.068,98</b>	<b>11,59%</b>	<b>7,64%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	46.590.639,69	9,66%	43.486.149,44	9,40%	7,14%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.991.768,95	2,28%	10.073.472,51	2,18%	9,12%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	84.749,93	0,02%	16.447,03	0,00%	415,29%
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>56.302.102,32</b>	<b>11,68%</b>	<b>49.943.546,39</b>	<b>10,80%</b>	<b>12,73%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	56.302.102,32	11,68%	49.943.546,39	10,80%	12,73%
<b>TOTAL</b>	<b>482.225.482,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>462.374.179,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,29%</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

## Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES</b>	<b>16.281.813,85</b>	<b>4,52%</b>	<b>8.796.480,89</b>	<b>2,60%</b>	<b>85,09%</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>360.038.736,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>338.214.550,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,45%</b>
Receita Patrimonial	-	0,00%	-	0,00%	
Receita de Serviços	2.243.092,59	0,62%	1.402.390,19	0,41%	59,95%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	75.263,46	0,02%	1.885,65	0,00%	3891,38%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>357.720.380,22</b>	<b>99,36%</b>	<b>336.810.274,66</b>	<b>99,58%</b>	<b>6,21%</b>
Ingressos Extraorçamentários	84.749,93	0,02%	16.447,03	0,00%	415,29%
Transferências Financeiras Recebidas	357.180.929,76	99,21%	334.888.035,95	99,02%	6,66%
Arrecadação de Outra Unidade	454.700,53	0,13%	1.905.791,68	0,56%	-76,14%
Demais Recebimentos	-	0,00%	-		
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>- 343.756.922,42</b>	<b>-95,48%</b>	<b>- 329.418.069,61</b>	<b>-97,40%</b>	<b>4,35%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>- 301.720.143,42</b>	<b>-83,80%</b>	<b>- 287.486.095,47</b>	<b>-85,00%</b>	<b>4,95%</b>
Previdência Social	- 74.695.165,64	-20,75%	- 73.610.083,21	-21,76%	1,47%
Saúde	- 5.291.922,40	-1,47%	- 400.000,00	-0,12%	1222,98%
Educação	- 221.215.182,50	-61,44%	- 212.408.862,77	-62,80%	4,15%
Ciência e Tecnologia	- 400.000,00	-0,11%	-	0,00%	
Agricultura	-	0,00%	90.000,00	-0,03%	-100,00%
Organização Agrária	- 150.000,00	-0,04%	- 15.985,87	0,00%	838,33%
Transporte	-	0,00%	- 668.069,16	-0,20%	-100,00%
Desporto e Lazer	-	0,00%	330.094,44	-0,10%	-100,00%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - CPGF	32.127,12	0,01%	36.999,98	0,01%	-13,17%
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>- 38.838.968,50</b>	<b>-10,79%</b>	<b>- 38.862.333,72</b>	<b>-11,49%</b>	<b>-0,06%</b>
Intragovernamentais	- 38.712.834,77	-10,75%	- 38.702.605,23	-11,44%	0,03%
Outras Transferências Concedidas	- 126.133,73	-0,04%	-159.728,49	-0,05%	-21,03%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>- 3.197.810,50</b>	<b>-0,89%</b>	<b>- 3.069.640,42</b>	<b>-0,91%</b>	<b>4,18%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	- 84.749,93	-0,02%	- 16.447,03	0,00%	415,29%
Transferências Financeiras Concedidas	- 3.113.060,57	-0,86%	- 3.053.193,39	-0,90%	1,96%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES</b>	<b>- 2.501.368,25</b>	<b>-0,69%</b>	<b>-3.503.512,46</b>	<b>-0,01</b>	<b>-28,60%</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>- 2.501.368,25</b>	<b>-0,69%</b>	<b>-3.503.512,46</b>	<b>-1,04%</b>	<b>-28,60%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 2.363.928,11	-0,66%	-3.302.533,79	-0,98%	-28,42%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 137.440,14	-0,04%	200.978,67	-0,06%	-31,61%
<b>FLUXOS DE CAIXA -ATIVIDADES FINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES</b>	<b>13.780.445,60</b>	<b>3,83%</b>	<b>5.292.968,43</b>	<b>1,56%</b>	<b>160,35%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>11,81%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>13,20%</b>	<b>-4,77%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>56.302.102,32</b>	<b>15,64%</b>	<b>49.943.546,39</b>	<b>14,77%</b>	<b>12,73%</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS

### **Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON**

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

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

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

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

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

## **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 na Conta Única do Tesouro Nacional, 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) adiantamentos concedidos a pessoal; (II) adiantamentos de suprimento de fundos (III) valores a

compensar e (IV) 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. Os itens do ativo imobilizado estão sujeitos à depreciação ou exaustão, cuja apuração deve ser feita mensalmente, quando o item do ativo estiver em condições de uso. Ao final de cada exercício financeiro recomenda-se que a entidade realize a revisão da vida útil e do valor residual do item do ativo. Ao fim da depreciação e da exaustão o valor líquido contábil deve ser igual ao valor residual.

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) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável.

### **Depreciação de bens móveis e amortização de bens intangíveis**

A base de cálculo para a depreciação e a amortização é o custo do ativo imobilizado ou intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, excluindo o valor residual. O método de cálculo dos encargos de depreciação e amortização para os bens móveis e intangíveis, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o das quotas constantes, também denominado de método linear (NBC TSP 07 e NBC TSP 08).

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.

### **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 circulante e não circulante**

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.

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: (I) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (II) fornecedores e contas a pagar; (III) obrigações fiscais; (IV) obrigações de repartições a outros entes; (V) provisões; e (VI) demais obrigações.

Já o passivo não circulante é composto apenas pelas obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais e demais obrigações a longo prazo.

### **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 económicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas 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.

### Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato e equivale a 5,51% do Ativo Total no encerramento do segundo trimestre de 2023. Na Tabela abaixo podemos observar duas categorias: (1) *Limite de saque com vinculação de pagamento* que demonstra na sua evolução um aumento de 82,58%.

E o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução crescimento de 29,24%. É importante citar que esse numerário, em quase sua totalidade, é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento da Folha de Pessoal competência junho, acrescida da primeira parcela do décimo terceiro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de julho de 2023.

**Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa**

Conta Contábil	JUN/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	4.605.867,24	8,18%	2.522.677,39	5,93%	82,58%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	51.696.235,08	91,82%	39.998.979,33	94,07%	29,24%
<b>TOTAL</b>	<b>56.302.102,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>32,41%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

### Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Trata-se de antecipações e adiantamentos concedidos, essencialmente relativos a direitos, auxílios e benefícios de pessoal. As variações na composição e na evolução, de cada subgrupo, podem ser visualizadas na tabela abaixo, vale destacar que o registro da provisão da folha de pagamento está sendo devidamente realizado.

**Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo**

Conta Contábil	JUN/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	0,00%	342.610,05	6,09%	-100,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	6.449.992,64	98,82%	5.115.844,34	90,87%	26,08%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	41.622,72	0,64%	171.159,67	3,04%	-75,68%
SUPRIMENTO DE FUNDOS	35.400,00	0,54%	0,00	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>6.527.015,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.629.614,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>15,94%</b>

Fonte: SIAFI

## Estoques

Esse subgrupo registra o valor do estoque da entidade composto majoritariamente por materiais de consumo (almoxarifado) adquiridos para atender à necessidade corrente da instituição e que ainda não foram requisitados pelas diversas unidades.

**Tabela 3 – Conta Estoques**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
ESTOQUES - ALMOXARIFADO BENS DE CONSUMO	311.128,38	88,14%	343.625,41	100,00%	-9,46%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUES	41.883,92	11,86%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>353.012,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>343.625,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,73%</b>

Fonte: SIAFI

A movimentação do estoque é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA. A entidade participa 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 97 mil.

## 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 quase 94% de todo o Ativo. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo e as variações mais relevantes.

### Imobilizado – Bens Móveis

A Tabela abaixo evidencia a composição e a evolução das contas atualmente registradas no SIAFI, o valor contábil bruto aumentou quase 9 milhões.



Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2022	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	171.021.627,08	71,57%	164.833.767,45	63,43%	3,75%
BENS DE INFORMÁTICA	12.634.522,00	5,29%	10.626.275,16	15,45%	18,90%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.647.819,12	8,64%	20.261.903,70	7,94%	1,90%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	27.917.309,70	11,68%	27.677.717,82	10,62%	0,87%
VEÍCULOS	5.640.676,36	2,36%	5.634.008,36	2,14%	0,12%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	57.400,00	0,02%	0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.023.319,15	0,43%	997.469,15	0,40%	2,59%
<b>VALOR CONTÁBIL BRUTO</b>	<b>238.942.673,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>230.088.541,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,85%</b>
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(61.872.921,69)	-25,89%	(60.926.901,99)	-29,43%	1,55%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>177.069.751,72</b>	<b>74,11%</b>	<b>169.161.639,65</b>	<b>70,57%</b>	<b>4,67%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Os bens móveis são registrados, pela Coordenadoria de Patrimônio da Entidade, em Sistema de gerenciamento de banco de dados da Microsoft (Access), que gerencia as movimentações referentes aos bens móveis das diversas unidades organizacionais da FUFSCar. Esse sistema também é o responsável pelo cálculo da depreciação desses bens.

Conforme já explicado nos relatórios anteriores tal sistema **não** está integrado com o SIAFI, os dados referentes a depreciação **quando** enviados à Contabilidade para lançamento no SIAFI, **não** são compreendidos pela mesma.

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.

Para o início do exercício de 2023 a dificuldade de interpretação dos números enviados (Depreciação acumulada) pela área responsável da entidade persistiu e posteriormente deixou de ser encaminhada. Diante dos fatos, o Órgão 26280 **não possui lançamento da Depreciação de Bens Móveis** em algumas competências conforme tabela abaixo.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 5 – Depreciação ref. 2023

CONTA CONTÁBIL- UGE 154049	SL.31/12/2022	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	SL.30/06/2023
12.310.00.00 BENS MÓVEIS	220.575.869,41	220.575.869,41	221.243.835,52	224.639.963,32	225.650.667,84	229.061.522,18	229.062.670,18	229.062.670,18
12.381.01.00 DEPRECIÇÃO	58.787.418,68	455.339,08	-	-	-	-	-	59.242.757,76
CONTA CONTÁBIL- UGE 156403	SL.31/12/2022	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	SL.30/06/2023
12.310.00.00 BENS MÓVEIS	9.512.672,23	9.762.622,23	9.762.622,23	9.762.622,23	9.880.003,23	9.880.003,23	9.880.003,23	9.880.003,23
12.381.01.00 DEPRECIÇÃO	2.139.483,31	120.719,58	120.820,68	124.570,18	124.570,18	-	-	2.630.163,93
CONTA CONTÁBIL- UG 26280	SL.31/12/2022	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	SL.30/06/2023
12.310.00.00 BENS MÓVEIS	230.088.541,64	230.338.491,64	231.006.457,75	234.402.585,55	235.530.671,07	238.941.525,41	238.942.673,41	238.942.673,41
12.381.01.00 DEPRECIÇÃO	60.926.901,99	576.058,66	120.820,68	124.570,18	124.570,18	-	-	61.872.921,69

\*Fonte: SIAFI

Atendemos mensalmente as orientações da Setorial Contábil – MEC que solicita “*Havendo alguma situação de inconsistência no cálculo da Depreciação e da Amortização, informar à Setorial Contábil/MEC por meio de comunica até o último dia para registro da Conformidade de Órgão*”.

De conhecimento dos fatos relatados acima à Pró-Reitoria de Administração da UFSCar iniciou um trabalho para **migração** entre Sistemas de Controle de Estoque Individualizados de Bens. A Coordenadoria de Contabilidade aguarda a migração para realizar os ajustes contábeis necessários.

### Imobilizado – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de São Carlos estão avaliados em pouco mais de 779 milhões o que representa 76,2% do Total do Ativo. Os Bens de Uso Especial são reavaliados anualmente a partir de Laudo de Avaliação Patrimonial, registrados no SPIUNET e ratificados no SIAFI. A depreciação é lançada mensalmente pela Coordenação Geral de Contabilidade - 170999.

Tabela 6 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	767.506.908,15	98,48%	765.429.593,22	98,70%	0,27%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAVALIAÇÃO ANUAL	765.429.593,22	98,21%	652.631.702,39	84,16%	17,28%
BENS DE USO ESPECIAL-REAVALIAÇÃO NO SPIUNET	2.077.314,93	0,27%	112.797.890,83	14,55%	-98,16%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.906.049,04	1,27%	8.782.592,44	1,13%	12,79%
INSTALAÇÕES	1.943.263,85	0,25%	1.291.111,36	0,17%	50,51%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	779.356.221,04	100,00%	775.503.297,02	100,00%	0,50%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(133.328,55)	-0,02%	(95.792,58)	-0,01%	39,18%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	779.222.892,49	99,98%	775.407.504,44	99,99%	0,49%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Coordenadoria de Contabilidade, visando atender a macrofunção 020344 adotou no final de 2022 providências para regularização das contas contábeis 12.321.06.01 - Obras em Andamento e 12.321.07.00 - Instalações.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

Em 2023 atendeu a mensagem 2023/3483842 – Setorial Contábil/MEC encaminhando as justificativas para a permanência dos saldos, contas 12.321.06.01 - Obras em Andamento e 12.321.07.00 - Instalações.

### Intangível

O intangível não apresentou variação relevante em sua análise Horizontal e Vertical.

Tabela 7 – Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	7.999,98	0,36%	7.999,98	9,31%	0,00%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	2.208.440,94	99,64%	2.181.365,94	90,69%	1,24%
<b>VALOR CONTÁBIL BRUTO</b>	<b>2.216.440,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.189.365,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,24%</b>
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(1.839,98)	-0,08%	(1.733,31)	-5,61%	6,15%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>2.214.600,94</b>	<b>99,92%</b>	<b>2.187.632,61</b>	<b>94,39%</b>	<b>1,23%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Vale informar que o *Intangível Vida Útil Definida* estava sendo amortizado mensalmente até abril de 2023. Diante dos fatos já mencionados no subgrupo Bens Móveis, o Órgão 26280 **não realizou o lançamento da amortização** em algumas competências conforme tabela abaixo.

Tabela 8 – Amortização ref. 2023

CONTA CONTÁBIL-UG 26280	SL 31/12/2022	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	SL 30/06/2023
12.410.00.00 B. INTANGÍVEIS	7.999,98	7.999,98	7.999,98	7.999,98	7.999,98	7.999,98	7.999,98	7.999,98
12.480.01.00 AMORTIZAÇÃO	1.733,31	26,67	26,66	26,67	26,67	-	-	1.839,98

\*Fonte: SIAFI

Já o *Intangível Vida Útil Indefinida*- **não** deve ser amortizado conforme NBC TSP 08, item 106 e macrofunção 02.03.30.

Porém de conhecimento que “A vida útil de ativo intangível que não é amortizado deve ser **revisada a cada exercício**, para determinar se eventos e circunstâncias continuam a fundamentar a avaliação de vida útil indefinida. Caso contrário, a mudança na avaliação de vida útil de indefinida para definida deve ser contabilizada como mudança de estimativa contábil” (NBC TSP 08, item 108), encaminhamos a demanda para as unidades responsáveis em junho (Processo 23112.019098/2023-10).

## PASSIVO

### 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 9 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	JUN/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	47.605.967,23	93,62%	36.052.773,87	97,81%	32,05%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	2.328.505,22	4,58%	-	0,00%	
PRECATORIOS DE PESSOAL	-	0,00%	-	0,00%	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	172.553,85	0,34%	9.608,74	0,03%	1695,80%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-	0,00%	-	0,00%	
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	381.248,11	0,75%	552.645,78	1,50%	-31,01%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	258.220,76	0,51%	246.277,06	0,67%	4,85%
INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	100.550,74	0,20%	-	0,00%	
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	3.646,11	0,01%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>50.850.692,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.861.305,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>37,95%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” ultrapassa os 50 milhões em junho/2023. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (junho/2023) e evidenciado nas demonstrações contábeis (BP, BF, DFC) e a baixa (saída de caixa, pagamento) fica registrada no mês seguinte ao fato gerador.

Destaque também para a conta “décimo terceiro a pagar” que contabilizou a provisão (VPD) dos dois últimos trimestres e em junho liquidou o correspondente a primeira parcela do Décimo Terceiro, restando um saldo de 2,3 milhões.

Em dezembro de 2022 a UG 090047 registrou a baixa total do saldo a pagar da entidade referente a **Precatórios**, amparado pela nota técnica 01/2022 – SPO item 5.4.1.

### Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência, apresentou em análise no BP 2º Trimestre 2023 variação percentual pouco expressiva em sua composição (De 0,88% para 0,33% - AV), já a sua variação no que diz respeito a evolução (AH) caiu significativamente, 61% em relação a dezembro de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

**Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	JUN/2023	DEZ/2022	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	3.399.501,36	8.788.301,81	-61,32%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>3.399.501,36</b>	<b>8.788.301,81</b>	<b>-61,32%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 30/06/2023. Essas obrigações são pagas conforme cronograma financeiro de liberação de recursos pela Secretaria do Tesouro Nacional. Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de bens e serviços, como: Vigilância, limpeza, refeição do restaurante universitário, água e esgoto, energia elétrica.

**Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores**

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	JUN/2023	AV%
FAIR UNION ALIMENTACAO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	1.330.427,88	39,14%
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	525.357,95	15,45%
G I EMPRESA DE SEGURANCA EIRELI	399.090,27	11,74%
WORKS CONSTRUÇÃO & SERVIÇOS EIRELI	324.962,69	9,56%
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	155.979,54	4,59%
SATE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA	136.870,00	4,03%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	2,30%
NEO CONSULTORIA E ADMINISTRAÇÃO DE BENEFÍCIOS LTDA	49.368,92	1,45%
DARCOS ENGENHARIA LTDA	34.680,47	1,02%
CLARO S.A.	31.752,04	0,93%
GUILHERME AP GOMES PROJETOS ELÉTRICOS	30.155,47	0,89%
TECHCOM TECNOLOGIA E INFORMÁTICA EIRELI	29.436,58	0,87%
DEMAIS FORNECEDORES	273.120,53	8,03%
<b>Total</b>	<b>3.399.501,36</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 387.248,51 em junho de 2023, este passivo é referente ao PASEP da competência junho, pago normalmente no mês subsequente.

### Obrigações de Repartição a Outros Entes

Essa conta apresenta saldo de R\$ 1.499.261,24 em junho de 2023, este passivo é referente a liquidação de Transferência Voluntária UNIFESP, o pagamento será realizado a favor da Fundação de Apoio UFSCar.

## 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, apresentou na análise vertical presente no BP um aumento de quase 2% na sua composição (De 4,73% para 6,63%). Evidenciou um aumento de 43,77% na análise horizontal que será abaixo explicada.

**Tabela 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AH%	
	JUN/2023	DEZ/2022		
TOTAL	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	67.696.161,43	47.087.949,50	43,77%

Fonte: Tesouro Gerencial

Na Tabela abaixo apresentamos todas obrigações desse subgrupo, trata-se de diversas retenções referente a *Folha de Pessoal* competência junho, auxílio financeiros a estudantes e majoritariamente Transferências Financeiras a Comprovar – TED.

**Tabela 13 – Demais obrigações a curto prazo 2023**

Conta Contábil	JUN/2023	%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	48.654.586,27	71,87%
IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	13.834.596,43	20,44%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.288.015,99	3,38%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.297.676,16	1,92%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	349.914,36	0,52%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	323.760,41	0,48%
PENSAO ALIMENTICIA	251.378,73	0,37%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	240.937,76	0,36%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	229.096,74	0,34%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	117.522,77	0,17%
ISS	39.877,09	0,06%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	32.127,12	0,05%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	19.003,42	0,03%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.871,14	0,01%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.805,82	0,01%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.891,82	0,01%
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	99,40	0,00%
DIARIAS A PAGAR	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>67.696.161,43</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (71,87%) foi devido a alteração da rotina de contabilização do Termo de Execução Descentralizada - TED a partir do exercício de 2019 conforme mensagem 2019/0204238. Nesta nova rotina, as TED recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo.

A Secretaria do Tesouro orientou que fosse verificada a situação das prestações de contas desses termos. 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 comunica aos órgãos responsáveis, obtivemos a baixa de vários Termos de Execução Descentralizada conforme já evidenciado em Notas Explicativas anteriores.

A Coordenadoria de Contabilidade trabalha visando melhorar os controles quanto aos TED's que já tiveram sua prestação de contas enviada, mas que ainda constam como pendentes de baixa. O trabalho de acompanhamento junto aos órgãos responsáveis pelo repasse de recursos continua sendo feito pela Coordenadoria de Contabilidade por meio de e-mails e mensagens via comunica para que os termos já encerrados e analisados sejam baixados. No exercício de 2023, até 30/06/2023, foram baixados 11 termos de execução descentralizada e o saldo atual da conta TED a comprovar é de R\$ 48.654.586,27.

A Tabela 14 demonstra que no 2º Trimestre 2023, a entrada de Receitas de TED foi superior a baixa por Comprovação de prestação de contas, resultando em aumento de Passivo de 10,93%.

**Tabela 14 – Termos de Execução Descentralizada**

<b>Conta Contábil - 21.892.06.00</b>	<b>JUN/2023</b>	<b>%</b>
SALDO EM 31/12/2022	43.858.925,92	<b>100,00%</b>
COMPROVAÇÃO DE TED	(3.655.404,61)	<b>-8,33%</b>
NOVAS ENTRADAS DE TED	8.451.065,46	<b>19,27%</b>
SALDO EM 30/06/2023	48.654.586,27	<b>110,93%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

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.

## Passivo Não Circulante

### Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

A conta *Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo* registra “Precatórios de Pessoal” e teve seu total baixado em agosto/2022 pela UG 090047, para não haver duplicidade com a PO 2023, conforme nota técnica SPO/SJF n. 01 2019.

### Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial

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

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

**Tabela 15 – Demonstrativo Financeiro**

<b>SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO</b>	<b>JUN/2023</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>56.302.102,32</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	56.302.102,32
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>98.855.496,22</b>
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NAO LIQUIDADO	26.282.845,13
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	72.572.651,09
<b>ATIVO FINANCEIRO &lt; PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO</b>	<b>- 42.553.393,90</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 5,51% já a composição do Passivo Financeiro é de 9,68%, resultando em um Déficit Financeiro superior a 42 milhões no segundo trimestre de 2023. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

### Atos Potenciais

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



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

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 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 no fechamento do segundo trimestre, as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em mais de 41 milhões apresentando um **aumento** de 185,81% nos atos que podem vir afetar **negativamente** o patrimônio da Instituição.

**Tabela 16 – Contas de controle – Atos potenciais**

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	JUN/2023	DEZ/2022	AH%
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	27.555.471,82	40.451.820,29	-31,88%
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	69.246.879,86	55.038.826,95	25,81%
<b>ATIVO - PASSIVO</b>	<b>- 41.691.408,04</b>	<b>- 14.587.006,66</b>	<b>185,81%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As contas pertencentes a esse quadro foram objeto de conciliação entre 2021 e 2022. Porém o aumento de Passivo em quase 60% entre Dez/2022 e Mar/2023 levou a retomada das conciliações no segundo trimestre de 2023, com a redução dos possíveis Passivo (Conta Controle) em 18 milhões.

### Demonstrações das Variações Patrimoniais

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

O resultado patrimonial apurado no segundo trimestre de 2023 foi deficitário em R\$ 4,5 milhões tendo assim uma redução de 43% em relação ao mesmo período de 2022. Nota-se também que a VPA aumentou 9,4%, enquanto a VPD aumentou apenas 8,2%, conforme demonstrado na tabela abaixo.

**Tabela 17 - Demonstrações das Variações Patrimoniais**

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	373.909.828,76	100,00%	341.776.139,28	100,00%	9,40%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	378.431.831,45	101,21%	349.741.569,24	102,33%	8,20%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>(4.522.002,69)</b>	<b>-1,21%</b>	<b>(7.965.429,96)</b>	<b>-2,33%</b>	<b>-43,23%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

## Variações Patrimoniais Aumentativas

**Tabela 18 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços**

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTACAO DE SERVICOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.462.368,59	65,12%	1.148.396,19	81,89%	27,34%
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	709.060,00	31,58%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	74.064,00	3,30%	253.994,00	18,11%	-70,84%
<b>VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS</b>	<b>2.245.492,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.402.390,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>60,12%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O valor desse subgrupo cresceu 60% e é proveniente da venda de bens, serviços e direitos que resultam em aumento do patrimônio líquido. Segundo a Coordenadoria de Orçamento a arrecadação, nesse período, é predominantemente referente a retribuição pela utilização da infraestrutura e taxa de expedição de certificados. Esse subgrupo representa apenas 0,6% 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 (72%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,14% e 0,56%-AV). No entanto vale explicar a entrada de R\$ 421.592,13 (VPA), referente a devolução de saldo remanescente de TED (01/2018-IN CRA) juntamente com os rendimentos financeiros obtidos, realizado pela Fundação de Apoio em fevereiro. Ocorreu no mesmo período a saída desses recursos (VPD), tendo efeito nulo nos Demonstrativos Contábeis da instituição.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 19 – Restituições / Indenizações / Multas

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
OUTRAS INDENIZAÇÕES	74.913,46	14,14%	0,00	0,00%	
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	10.655,74	2,01%	0,00	0,00%	
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUCOES FOLHA )	22.452,66	4,24%	0,00	0,00%	
STN-REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	421.592,13	79,55%	1.905.791,68	99,90%	-77,88%
REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	0,00	0,00%	240,00	0,01%	-100,00%
OUTROS RESSARCIMENTOS	350,00	0,07%	1.645,65	0,09%	-78,73%
<b>RESTITUICOES/INDENIZAÇÕES/MULTAS</b>	<b>529.963,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.907.677,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>-72,22%</b>

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 97,69% de toda VPA. Houve um acréscimo de pouco mais de 28 milhões em relação aos repasses recebidos em 2022. Houve um aumento expressivo nas doações recebidas (244%) na sua maior parte da FAPESP e FAI e trata-se de bens móveis.

Tabela 20 - Transferências e Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	8.102.637,98	2,22%	2.350.335,03	0,70%	244,74%
TRANSF. INTRA. REPASSE	336.364.697,90	92,08%	324.307.938,20	96,17%	3,72%
TRANSF. INTRA. SUB-REPASSE	1.054.400,90	0,29%	1.097.547,05	0,33%	-3,93%
TRANSF. INTRA. P/ PAGTO. RP	18.958.127,02	5,19%	8.945.201,10	2,65%	111,94%
TRANSF. INTRA. MOV.SL. PATRIMONIAL	803.703,94	0,22%	537.349,60	0,16%	49,57%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>365.283.567,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>337.238.370,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,32%</b>

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 21 - Valorização e outros ganhos

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	3.676.198,68	62,83%	1.178.026,12	95,95%	212,06%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	97.290,83	1,66%	49.674,66	4,05%	
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS - BENS IMÓVEIS	2.077.314,93	35,50%	0,00	0,00%	
<b>TOTAL VALORIZAÇÃO E OUTROS GANHOS</b>	<b>5.850.804,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.227.700,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>376,57%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

**O Ganho Com Desincorporação de Passivo** é referente quase em sua totalidade a *Transferências Financeiras a Comprovar – TED*, que teve a baixa de passivo (BP) no Primeiro e Segundo Trimestres de 2023 e consta na Tabela 14.

**Outros Ganhos Com Incorporação de Ativo** estão correlacionados com o Balanço Patrimonial “Estoque” onde informamos o registro da entrada dos bens de consumo adquiridos através AVN no estoque,

**Reavaliação de Ativos – Bens Imóveis** - A partir de Laudo de Avaliação Patrimonial os Bens Imóveis de Uso Especial tiveram seus valores ajustados e devidamente reconhecidos no BP.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas**

A Tabela abaixo demonstra o destino das variações diminutivas (Gastos Obrigatórios e Gastos Não Obrigatórios) e compara o desempenho apurado no segundo trimestre do exercício de 2023, com o mesmo período do exercício anterior.

A composição (AV) dos gastos apresenta baixa variação percentual, destaque para a representatividade dos gastos com “Pessoal, Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais” que juntos superam 87% dessas saídas no segundo trimestre 2023 e fazem parte do grupo “Gastos Obrigatórios”. Em 2020, 2021 e 2022 os mesmos gastos representavam 86,15%, 88% e 90% respectivamente.

A evolução (AH) de algumas contas tiveram variações expressivas, no entanto, seus valores na composição dos gastos (AV) não possuem grande representatividade. Exemplificamos com os casos de “Uso de material de consumo” que vem apresentando crescimento nos trimestres anteriores e evoluiu quase 46% no comparativo abaixo, muito provavelmente devido ao retorno das aulas presenciais na instituição. As “Contribuições” tiveram aumento de 431% na comparação dos períodos, e trata-se obrigações patronais sobre serviços de pessoa física. Os “Juros e Encargos de Mora” tiveram aumento de 826% na comparação dos períodos, e trata-se de multas indedutíveis sobre aquisição de serviços, majoritariamente serviços de água, esgoto e energia elétrica.

Vale esclarecer os números produzidos nas contas:

**Depreciação, Amortização e Exaustão:** não foi realizado o lançamento da Depreciação de Bens Móveis do Órgão 26280 para as algumas competências no primeiro e segundo trimestres, conforme correlação com o Balanço Patrimonial (Tabela 5 e 8). A ausência desse lançamento

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

(VPD) ocasionou uma variação negativa de 83,63% na evolução da conta (AH) e contribuiu para um resultado patrimonial maior ou no caso da entidade em um déficit menor.

**Transferências Intragovernamentais:** Consta nesse subgrupo a devolução de saldo remanescente de TED (01/2018-INCRA) juntamente com os rendimentos financeiros obtidos no valor de R\$ 421.592,13, já correlacionado ao BP. Temos também a devolução de saldo referente a Emenda de Bancada UNIFESP e sub-repasse a UGE 156403.

**Incorporação de Passivos** (8.471.859,53) 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.

Tabela 22 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>TOTAL</b>	<b>378.431.831,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>349.741.569,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,20%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>240.379.140,54</b>	<b>63,52%</b>	<b>229.965.734,88</b>	<b>65,75%</b>	<b>4,53%</b>
Remuneração a Pessoal	190.228.300,44	50,27%	181.609.603,46	51,93%	4,75%
Encargos Patronais	40.295.651,21	10,65%	39.943.421,52	11,42%	0,88%
Benefícios a Pessoal	9.855.188,89	2,60%	8.412.709,90	2,41%	17,15%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>89.038.965,35</b>	<b>23,53%</b>	<b>82.687.341,40</b>	<b>23,64%</b>	<b>7,68%</b>
Aposentadorias e Reformas	76.290.787,09	20,16%	70.898.087,54	20,27%	7,61%
Pensões	9.371.348,77	2,48%	8.951.146,80	2,56%	4,69%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.376.829,49	0,89%	2.838.107,06	0,81%	18,98%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>27.860.192,44</b>	<b>7,36%</b>	<b>26.113.444,57</b>	<b>7,47%</b>	<b>6,69%</b>
Uso de Material de Consumo	826.221,73	0,22%	566.691,77	0,16%	45,80%
Serviços	26.050.308,37	6,88%	19.539.152,70	5,59%	33,32%
Depreciação, Amortização e Exaustão	983.662,34	0,26%	6.007.600,10	1,72%	-83,63%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>212.648,85</b>	<b>0,06%</b>	<b>22.697,76</b>	<b>0,01%</b>	<b>836,87%</b>
Juros e Encargos de Mora	210.248,85	0,06%	22.697,76	0,01%	826,30%
Descontos Financeiros Concedidos	2.400,00	0,00%	-	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>4.738.455,54</b>	<b>1,25%</b>	<b>3.223.241,88</b>	<b>0,92%</b>	<b>47,01%</b>
Transferências Intragovernamentais	3.113.060,57	0,82%	3.053.193,39	0,87%	1,96%
Transferências Intergovernamentais	1.499.261,24	0,40%	-	-	-
Transferências a Instituições Privadas	49.297,12	0,01%	54.378,28	0,02%	-9,34%
Transferências ao Exterior	76.836,61	0,02%	115.670,21	0,03%	-33,57%
<b>Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos</b>	<b>8.471.859,53</b>	<b>2,24%</b>	<b>2.373.661,88</b>	<b>0,68%</b>	<b>256,91%</b>
Perdas Involuntárias	-	0,00%	201,30	0,00%	-100,00%
Incorporação de Passivos	8.471.859,53	2,24%	2.373.460,58	0,68%	256,94%
Desincorporação de Ativos	-	0,00%	-	0,00%	-
<b>Tributárias</b>	<b>77.522,68</b>	<b>0,02%</b>	<b>14.599,86</b>	<b>0,00%</b>	<b>430,98%</b>
Contribuições	77.522,68	0,02%	14.599,86	0,00%	430,98%
<b>Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>7.653.046,52</b>	<b>2,02%</b>	<b>5.340.847,01</b>	<b>1,53%</b>	<b>43,29%</b>
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	7.622.853,99	2,01%	5.336.038,46	1,53%	42,86%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	30.192,53	0,01%	4.808,55	0,00%	527,89%

Fonte: SIAFI

## Balanco Orçamentário

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

## Receita Orçamentária

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.535 de 2023, foi sancionada em 17/01/2023. A previsão, atualização e realização da Receita presente no demonstrativo “Balanco Orçamentário” contém apenas as receitas próprias da instituição.

Sobre a Tabela abaixo vale salientar que a previsão contempla apenas Receita Corrente da FUFSCar e foi estimada em 4,8 milhões e realizada até o segundo trimestre 47,77%, do valor total previsto. Conforme já destacado na análise da DVP, a arrecadação nesse período, é predominantemente referente a retribuição pela utilização da infraestrutura e taxa de expedição de certificados.

Tabela 23 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ 2º TRIMESTRE 2023	AH%	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>2.318.356,05</b>	<b>47,77%</b>	<b>- 2.534.572,95</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.910,00</b>	<b>1.910,00</b>	-	<b>0,00%</b>	<b>- 1.910,00</b>
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	1.910,00	1.910,00	-	0,00%	- 1.910,00
<b>RECEITAS DE SERVIÇOS</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>2.243.092,59</b>	<b>46,24%</b>	<b>- 2.607.926,41</b>
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	2.160.000,00	2.160.000,00	1.462.368,59	67,70%	- 697.631,41
INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROC. SELETIVOS	891.000,00	891.000,00	74.064,00	8,31%	- 816.936,00
SERVIÇOS REGISTRO CERTIFICADO E FISCALIZAÇÃO	1.800.019,00	1.800.019,00	706.660,00	39,26%	- 1.093.359,00
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-	-
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	-	-	<b>75.263,46</b>	-	<b>75.263,46</b>
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	-	-	-	-	-
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	75.263,46	-	75.263,46
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	-

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 créditos suplementares, 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  
2º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 24 - Movimentação Orçamentária

Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentral. Recebidas - Concedidas (b)	Despesas Empenhadas (c)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (d)	Crédito Disponível JUN/2023 (a + b - c - d)
26101 MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	591.276,92	335.056,92	335.056,92	271.001,92	0,00	256.220,00
26246 UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	0,00	0,00	3.946,74	3.946,74	3.946,49	2.209,98	0,00	0,00
26262 UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	0,00	0,00	3.780,00	3.780,00	1.620,00	0,00	0,00	0,00
26268 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	0,00	0,00	1.280,00	1.280,00	1.280,00	1.280,00	0,00	0,00
26274 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	0,00	0,00	715,34	715,34	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>26280 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>0,00</b>	<b>364.127.030,30</b>	<b>355.232.602,12</b>	<b>285.083.814,61</b>	<b>1.629.200,00</b>	<b>392.878.796,70</b>
1 DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	628.920.760,00	659.253.014,00	0,00	312.941.111,90	312.835.544,88	249.738.463,46	0,00	346.311.902,10
2 DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	82.551.572,00	93.094.279,00	0,00	50.966.533,42	42.355.519,99	35.318.276,15	1.629.200,00	40.498.545,58
3 DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	2.783.604,00	6.285.734,00	0,00	219.384,98	41.537,25	27.075,00	0,00	6.066.349,02
26291 FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.633.856,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	1.553.856,00
26292 FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	3.919,35	3.919,35	3.919,10	1.892,14	0,00	0,00
26298 FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	24.355,80	0,00	0,00	0,00	0,00	24.355,80
26431 INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PIAUI	0,00	0,00	233,10	0,00	0,00	0,00	0,00	233,10
26435 INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RN	0,00	0,00	319,44	319,44	0,00	0,00	0,00	0,00
36901 FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	1.308.077,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.308.077,60
49201 INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
88902 FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL	0,00	0,00	437.112,64	437.112,64	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>4.158.872,73</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>355.728.424,63</b>	<b>285.510.198,65</b>	<b>1.629.200,00</b>	<b>396.019.539,00</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
1º TRIMESTRES DE 2023

Sobre o Crédito Suplementar, *Dotação Atualizada*, informamos que se trata de reforço de dotações constantes da Lei Orçamentária Vigente conforme Portaria GM/MPO Nº 149, de 01 de junho de 2023. Na Tabela 25 demonstramos o valor global da dotação adicional por ação, destinado à UFSCar.

**Tabela 25 - Valor global da dotação adicional por ação**

	<b>Ação Governo</b>	<b>PTRES</b>	<b>Natureza Despesa</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	170319	319000	17.078.601,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	217848	449000	210.000,00
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	170326	339000	6.662.769,00
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	170318	319000	13.253.653,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	215215	339000	3.594.114,00
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	170327	339000	285.824,00
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS	170328	449000	3.312.130,00
<b>Total</b>				<b>44.397.091,00</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

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 ultrapassaram os 4 milhões no segundo trimestre. Foram descentralizados entre as UGs do Orgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 1.034.326,00.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 26 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		JUN/2023
<b>(+)REPASSE RECEBIDO</b>	<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>757.003.827,00</b>
Disponível Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais		<b>659.253.014,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	659.253.014,00
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	93.094.279,00
Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	DESPESAS CORRENTES	(1.629.200,00)
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	<b>6.285.734,00</b>
<b>(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA</b>		<b>4.158.872,73</b>
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	591.276,92
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESPESAS CORRENTES	3.946,74
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	1.280,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	3.780,00
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	DESPESAS CORRENTES	715,34
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.633.856,00
FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	3.919,35
INST.FED.DE EDUC., CIENC.E TEC.DO PIAUI	DESPESAS CORRENTES	233,10
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	24.355,60
INST.FED.DE EDUC., CIENC.E TEC.DO RN	DESPESAS CORRENTES	319,44
INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	DESPESAS CORRENTES	150.000,00
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	1.308.077,60
FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL - FNAC	DESPESAS CORRENTES	437.112,64
<b>(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (DESTAQUE P/PRECATÓRIOS)</b>		<b>0,00</b>
<b>(-)DESPESA EMPENHADA</b>		<b>(365.143.160,73)</b>
<b>(=)SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA, CUSTEIO E CAPITAL)</b>		<b>396.019.539,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 365.143.160,73 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária do segundo trimestre de 2023. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 85,7% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe quando consideramos os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo Outras Despesas Correntes.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 27 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	364.923.775,75	99,94%	355.686.887,38	97,47%	285.483.123,65	80,26%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	312.941.111,90	85,70%	312.835.544,88	99,97%	249.738.463,46	79,83%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	51.982.663,85	14,24%	42.851.342,50	82,43%	35.744.660,19	83,42%
DESPESAS DE CAPITAL	219.384,98	0,06%	41.537,25	18,93%	27.075,00	65,18%
INVESTIMENTOS	219.384,98	0,06%	41.537,25	18,93%	27.075,00	65,18%
<b>TOTAL</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>355.728.424,63</b>	<b>97,42%</b>	<b>285.510.198,65</b>	<b>80,26%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

As despesas liquidadas superam os 97% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a 80% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de junho é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Visando o aperfeiçoamento das informações fornecidas nessa Nota o gráfico a seguir a evidenciará todas as despesas **Liquidadas** por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa. As despesas liquidadas somaram R\$ 355.728.424,63.

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”.

Tabela 28 - Despesas Liquidadas por grupo de despesas



### 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\$18.881.588,27.

A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, de Restos a Pagar não Processados em junho de 2023.

Tabela 29 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	TOTAL RP NÃO PROCESSADOS SALDO (30/06/2023)
2019	-	1.916,43	786,00	2.702,43
2020	-	159.660,82	-	159.660,82
2021	-	695.015,99	4.193.693,35	4.888.709,34
2022	-	2.530.156,65	11.300.359,03	13.830.515,68
<b>TOTAL</b>	-	<b>3.386.749,89</b>	<b>15.494.838,38</b>	<b>18.881.588,27</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

O anexo 2 do Balanço Orçamentário demonstra a Execução dos Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados, que evidencia o total inscrito em exercícios anteriores a 2022, o total inscrito em 31/12/22, assim como o valor já pago e cancelado no exercício de 2023. O saldo dessa conta foi consideravelmente reduzido com o pagamento da folha de pessoal competência dezembro/2022 no primeiro dia útil de janeiro de 2023.

Tabela 30 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00			
ANO	INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	SALDO (30/06/2023)
	2014	-	14.172,71	-	14.172,71
	2019	-	216.309,27	-	216.309,27
	2020	-	78.299,02	-	78.299,02
	2022	-	37,75	-	37,75
<b>Total</b>		-	<b>308.818,75</b>	-	<b>308.818,75</b>

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 do saldo ainda existente, nos anos 2014, 2019 e 2020, R\$ 100.550,67 trata-se de empresas com pendências judiciais e se comprometeram buscar amparo jurídico para as realizar as devidas regularizações. O saldo irrisório de R\$ 37,75 em 2022, referente a ISS, será regularizado pela Coordenadoria de Finanças.

## Balanço Financeiro

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

**Tabela 31 - Ingressos**

INGRESSOS	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>8,82%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>9,66%</b>	<b>-4,77%</b>
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	2.318.356,05	0,48%	1.404.275,84	0,30%	65,09%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	357.180.929,76	74,07%	334.888.035,95	72,43%	6,66%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	80.204.539,66	16,63%	81.431.289,33	17,61%	-1,51%
<b>(=) TOTAL</b>	<b>482.225.482,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>462.374.179,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,29%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

Os ingressos do BF totalizam de R\$ 482,2 milhões um acréscimo de 4,29% em relação ao mesmo período de 2022. O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias cresceu 65% devido ao aumento de venda de bens, serviços e direitos (VPA), no entanto atingiu até o momento apenas 47,77% da previsão anual. As Transferências Recebidas evoluíram 6,66%. Vale salientar que a Instituição é um órgão executor de serviços públicos.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as Transferências Financeiras Recebidas (Resultantes da Execução Orçamentária) correspondem a 94,4% do total das transferências financeiras recebidas do MEC e seus órgãos vinculados.

Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) representam 5,53% e são compostas, em quase sua totalidade, pelos recursos recebidos do Tesouro Nacional e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar

**Tabela 32 – Transferências financeiras recebidas**

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>357.180.929,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>334.888.035,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,66%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>337.419.098,80</b>	<b>94,47%</b>	<b>325.405.485,25</b>	<b>97,17%</b>	<b>3,69%</b>
Repasso Recebido	336.364.697,90	94,17%	324.307.938,20	96,84%	3,72%
Sub-repasso Recebido	1.054.400,90	0,30%	1.097.547,05	0,33%	-3,93%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>19.761.830,96</b>	<b>5,53%</b>	<b>9.482.550,70</b>	<b>2,83%</b>	<b>108,40%</b>
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	18.958.127,02	5,31%	8.945.201,10	2,67%	111,94%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	803.703,94	0,23%	537.349,60	0,16%	49,57%

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo Recebimentos Extraorçamentários não apresentou variação significativa na sua composição (AV) e evolução (AH), porém cabe destacar que quase 100% do valor registrado nesse grupo refere-se a Despesas Empenhadas até 30/06/2023 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 33 – Recebimentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
<b>RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO</b>	<b>80.204.539,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>81.431.289,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1,51%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	70.218.225,98	87,55%	49.677.104,38	61,00%	41,35%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	9.414.736,10	11,74%	29.794.946,26	36,59%	-68,40%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	84.749,93	0,11%	16.447,03	0,02%	415,29%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	32.127,12	0,04%	36.999,98	0,05%	-13,17%
Arrecadação de Outra Unidade	454.700,53	0,57%	1.905.791,68	2,34%	-76,14%
Demais Recebimentos	-	0,00%	-	0,00%	

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 em 2023, R\$ 9.414.736,10 ainda **não foi liquidado**.

E que R\$ 70.218.225,98 do total empenhado e liquidado **não foi pago**. Por tanto são registrados no BF como Ingressos para equilibrar com o Dispêndio que registra o total empenhado.

Tabela 34 – Despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL	AV%
<b>(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>365.143.160,73</b>	<b>100,00%</b>
<b>(B) Despesas Empenhada/Liquidada</b>	<b>355.728.424,63</b>	<b>97,42%</b>
<b>(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)</b>	<b>9.414.736,10</b>	<b>2,58%</b>
<b>(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga</b>	<b>285.510.198,65</b>	<b>78,19%</b>
<b>(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)</b>	<b>70.218.225,98</b>	<b>19,23%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

## Dispêndios

As *Despesas Orçamentárias* (BF) são as despesas empenhadas (BO) da UFSCar e tiveram na sua evolução um acréscimo de 2,63% na comparação com o mesmo período de 2022. Importante salientar que as Despesas Empenhadas, que no Balanço Financeiro é um dispêndio, não tem o mesmo tratamento na Demonstração de Fluxo de Caixa, onde é considerado dispêndio apenas as

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Despesas Empenhadas que foram **realmente pagas** no período. Realizaremos a correlação entre BF e DFC posteriormente.

As *Transferências Concedidas* são repasse realizado entre UGs do mesmo Órgão e restituições de TED, não apresentou variação significativa na sua composição (AV) e evolução (AH) e possui baixa relevância.

Os *Pagamentos Extraorçamentários* são pagamentos de Restos a Pagar processados em 2022 (BO) e também em 2023. Não houve variação significativa na sua composição e 7,64% na sua evolução.

**Tabela 35 – Dispêndios**

DISPÊNDIOS	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	365.143.160,73	75,72%	355.801.370,32	76,95%	2,63%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	3.113.060,57	0,65%	3.053.193,39	0,66%	1,96%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	57.667.158,57	11,96%	53.576.068,98	11,59%	7,64%
(=) <b>TOTAL</b>	<b>482.225.482,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>462.374.179,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,29%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

## Demonstrações Do Fluxo de Caixa

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

- Atividades operacionais
- Atividades de investimentos
- Atividades de financiamentos

No âmbito da Instituição, a geração líquida de caixa no segundo trimestre 2023 foi superavitária de R\$ 13,7 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido superior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado positivo (superávit financeiro).

**Tabela 36 – Resultado financeiro**

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	JUN/2023	JUN/2022
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	56.302.102,32	49.943.546,39
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	42.521.656,72	44.650.577,96
<b>RESULTADO FINANCEIRO NEGATIVO</b>	<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA</b>	<b>13.780.445,60</b>	<b>5.292.968,43</b>

Fonte: SIAFI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2023

Conforme informado anteriormente realizaremos a correlação entre BF e DFC. Salientando que o BF é apresentado em conformidade com art. 103 [Lei nº 4.320/1964], que dispõe que "os restos a pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar a sua inclusão na despesa orçamentária". A DFC, no entanto, considera as receitas efetivamente arrecadadas e as despesas efetivamente pagas, bem como os restos a pagar pagos.

Tabela 37 – Correlação BF e DFC - Ingressos

CORRELAÇÃO ENTRE BALANÇO FINANCEIRO E DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	
INGRESSOS	
	JUN/2023
<b>(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)</b>	<b>42.521.656,72</b>
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	2.318.356,05
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	357.180.929,76
(+) DESPESA EMPENHADA - DESPESA PAGA	70.218.225,98
(+) DESPESA EMPENHADA - DESPESA LIQUIDADADA	9.414.736,10
(+) INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO DEVOLVIDO	84.749,93
(+) ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF	32.127,12
(+) INDENIZAÇÃO E RESTITUIÇÃO	454.700,53
<b>(=) TOTAL INGRESSOS BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>482.225.482,19</b>
(-)* CAIXA INICIAL EM 01/01/2023	42.521.656,72
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	70.218.225,98
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	9.414.736,10
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	32.127,12
<b>(=) TOTAL INGRESSOS FINANCEIROS NA DFC</b>	<b>360.038.736,27</b>

\*Tais valores não movimentam o Caixa no segundo trimestre

Tabela 38 – Correlação BF e DFC - Dispêndios

CORRELAÇÃO ENTRE BALANÇO FINANCEIRO E DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	
DISPÊNDIOS/DESEMBOLSOS	
	JUN/2023
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	365.143.160,73
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	3.113.060,57
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	57.667.158,57
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	56.302.102,32
<b>(=) TOTAL DISPÊNDIO BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>482.225.482,19</b>
(-)* CAIXA FINAL EM 31/03/2023	56.302.102,32
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	70.218.225,98
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	9.414.736,10
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	32.127,12
<b>(=) TOTAL DESEMBOLSO FINANCEIROS NA DFC</b>	<b>346.258.290,67</b>

\*Tais valores não movimentam o Caixa no segundo trimestre



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 56.302.102,32), possui esse valor elevado devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de junho de 2023, que ocorre no primeiro dia útil de julho/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 Desembolsos das Atividades Operacionais do período superaram os *Ingressos* em pouco mais que 16 milhões. Já as atividades de investimentos geraram Desembolsos de 2,5 milhões sem contabilizar Ingressos contribuindo assim para a redução da geração líquida 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 39 – Fluxos de caixa**

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	360.038.736,27	100,00%	338.214.550,50	100,00%	6,45%
DESEMBOLSOS	- 343.756.922,42	-95,48%	- 329.418.069,61	-97,40%	4,35%
<b>RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)</b>	<b>16.281.813,85</b>	<b>4,52%</b>	<b>8.796.480,89</b>	<b>2,60%</b>	<b>85,09%</b>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 2.501.368,25	-0,69%	- 3.503.512,46	-1,04%	-28,60%
<b>RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)</b>	<b>- 2.501.368,25</b>	<b>-0,69%</b>	<b>- 3.503.512,46</b>	<b>-1,04%</b>	<b>-28,60%</b>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	JUN/2023	AV%	JUN/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA</b>	<b>13.780.445,60</b>	<b>3,83%</b>	<b>5.292.968,43</b>	<b>1,56%</b>	<b>160,35%</b>

Fonte: SIAFI

Em sua análise vertical nota-se que no segundo trimestre de 2023 o Ingresso foi superior ao Desembolso em 3,83%, já no mesmo período de 2022 esse a superioridade foi de apenas 1,56%.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
2º TRIMESTRES DE 2023

Na sua análise horizontal os Ingressos crescem 6,45% enquanto os Desembolsos crescem 5,11%, gerando caixa positivo 56,66% maior que o mesmo período de 2022.