



**RELATÓRIO CONTÁBIL**  
**Demonstrações Contábeis e**  
**Notas Explicativas**

---

**3º 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

São Carlos/SP

2023

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS.....	7
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
Nota 1: Caixa e Equivalente de Caixa .....	22
Nota 2: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo .....	22
Nota 3: Estoques .....	22
Ativo Não Circulante.....	23
Nota 4: Imobilizado – Bens Móveis .....	23
Nota 5: Imobilizado – Bens Imóveis .....	25
Nota 6: Intangível .....	26
Nota 7: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	28
Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo .....	28
Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo .....	29
Nota 10: Demais Obrigações a Curto Prazo .....	29
Passivo Não Circulante .....	31
Nota 11: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo.....	31
Nota 12: Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial.....	31
Nota 13: Atos Potenciais .....	32
Demonstrações das Variações Patrimoniais .....	33
Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas.....	33
Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas .....	35
Balanço Orçamentário.....	37

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

Nota 16: Receita Orçamentária.....	37
Nota 17: Despesa Orçamentária .....	41
Nota 18: Restos a Pagar não Processados.....	44
Nota 19: Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados .....	44
Balanço Financeiro .....	45
Nota 20: Ingressos.....	45
Nota 21: Dispêndios .....	47
Demonstrações Do Fluxo de Caixa .....	47
Nota 22: Correlação entre Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa.....	48

## 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 .....	28
Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	29
Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	29
Tabela 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	30
Tabela 13 – Demais obrigações a curto prazo 2023.....	30
Tabela 14 – Termos de Execução Descentralizada .....	31
Tabela 15 – Demonstrativo Financeiro .....	32
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 .....	35
Tabela 22 - Variações Diminutivas.....	37
Tabela 23 - Receita Orçamentária.....	38
Tabela 24 - Movimentação Orçamentária .....	39
Tabela 25 - Valor global da dotação adicional por ação .....	40
Tabela 26 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão .....	41
Tabela 27 - Despesa Orçamentária.....	42
Tabela 28 - Despesas Liquidadas por grupo de despesas.....	43
Tabela 29 - Restos a Pagar Não Processados .....	44
Tabela 30 - Restos a Pagar por ano .....	44
Tabela 31 - Ingressos .....	45
Tabela 32 – Transferências financeiras recebidas .....	46

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 33 – Recebimentos extra orçamentários.....	46
Tabela 34 – Despesas orçamentárias.....	47
Tabela 35 – Dispêndios.....	47
Tabela 36 – Resultado financeiro.....	48
Tabela 37 – Correlação BF e DFC - Ingressos.....	48
Tabela 38 – Correlação BF e DFC - Dispêndios.....	49
Tabela 39 – Fluxos de caixa.....	50

## 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.

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 terceiro 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 terceiro trimestre de 2023 foi negativo em R\$ 9.304.521,10 milhões, as Variações Patrimoniais Diminutivas foram 1,65% superior as Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do terceiro trimestre de 2023 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de 0,92%.

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 69,84%.

Após adição de Crédito Suplementar em junho no valor de R\$ 44.397.091,00 o repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 758.633.027,00 milhões com bloqueio total de R\$ 7,4 milhões referente emenda destinada a Despesas Correntes, Despesas Correntes de Pessoal e Despesas de Capital. A dotação destinada a Despesas de Capital (investimentos) livre de bloqueios é pouco mais de 2,5 milhões. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 16 milhões.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 552.187.475,73 no terceiro trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (84,8%). Até o momento, o valor empenhado em investimento foi de pouco mais 2 milhões.

As Transferências Financeiras Recebidas totalizaram pouco mais de R\$ 544 milhões e representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no terceiro trimestre de 2023, apresentou um resultado negativo (déficit financeiro) de R\$ 2.859.255,47.

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

## Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>48.262.786,53</b>	<b>4,77%</b>	<b>48.494.896,19</b>	<b>4,87%</b>	<b>-0,48%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa (1)	39.662.401,25	3,92%	42.521.656,72	4,27%	-6,72%
Créditos a Curto Prazo (2)	8.257.396,00	0,82%	5.629.614,06	0,57%	46,68%
Estoques (3)	342.989,28	0,03%	343.625,41	0,03%	-0,19%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>963.933.033,38</b>	<b>95,23%</b>	<b>946.756.776,70</b>	<b>95,13%</b>	<b>1,81%</b>
Imobilizado	961.718.512,46	95,01%	944.569.144,09	94,91%	1,82%
Bens Móveis	181.095.969,69	17,89%	169.161.639,65	17,00%	7,05%
Bens Móveis (4)	243.104.197,98	24,02%	230.088.541,64	23,12%	5,66%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 62.008.228,29	-6,13%	- 60.926.901,99	-6,12%	1,77%
Bens Imóveis	780.622.542,77	77,12%	775.407.504,44	77,91%	0,67%
Bens Imóveis (5)	780.794.038,43	77,14%	775.503.297,02	77,92%	0,68%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 171.495,66	-0,02%	- 95.792,58	-0,01%	79,03%
Intangível	2.214.520,92	0,22%	2.187.632,61	0,22%	1,23%
Softwares	2.214.520,92	0,22%	2.187.632,61	0,22%	1,23%
Softwares (6)	2.216.440,92	0,22%	2.189.365,92	0,22%	1,24%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 1.920,00	0,00%	- 1.733,31	0,00%	10,77%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.012.195.819,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,70%</b>
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>117.044.809,38</b>	<b>11,56%</b>	<b>92.873.159,63</b>	<b>9,33%</b>	<b>26,03%</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a CP (7)	46.208.377,38	4,57%	36.861.305,45	3,70%	25,36%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (8)	3.392.961,05	0,34%	8.788.301,81	0,88%	-61,39%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo (9)	301.510,50	0,03%	135.602,87	0,01%	122,35%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	0,00%	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo (10)	67.141.960,45	6,63%	47.087.949,50	4,73%	42,59%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a LP (11)	-	0,00%	-	0,00%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>117.044.809,38</b>	<b>11,56%</b>	<b>92.873.159,63</b>	<b>9,33%</b>	<b>26,03%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
Demais Reservas	2.077.314,93	0,21%	-	-	-
Resultados Acumulados	893.073.695,60	88,23%	902.378.513,26	90,67%	-1,03%
Resultado do Exercício	- 9.304.521,20	-0,92%	113.469.747,35	11,40%	-108,20%
Superavits ou deficitis acumulados	902.378.513,26	89,15%	788.320.458,03	79,21%	14,47%
Resultados de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 296,46	0,00%	588.307,88	0,06%	-100,05%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>895.151.010,53</b>	<b>88,44%</b>	<b>902.378.513,26</b>	<b>90,67%</b>	<b>-0,80%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.012.195.819,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,70%</b>

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

### Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV%	2022	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO (12)	39.662.401,25	3,92%	42.521.656,72	4,27%	-6,72%
ATIVO PERMANENTE	972.533.418,66	96,08%	952.730.016,17	95,73%	2,08%
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>1.012.195.819,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,70%</b>

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV%	2022	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO (12)	80.548.216,82	7,96%	77.846.396,64	7,82%	3,47%
PASSIVO PERMANENTE	61.238.377,04	6,05%	45.973.701,19	4,62%	33,20%
SALDO PATRIMONIAL	870.409.226,05	85,99%	871.431.575,06	87,56%	-0,12%
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>1.012.195.819,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,70%</b>

### Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.066.873,59	2,44%	1.847.155,71	1,93%	66,03%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	35.588.746,63	28,27%	38.604.664,58	40,43%	-7,81%
Direitos Contratuais	6.830,52	0,01%	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (13)</b>	<b>38.662.450,74</b>	<b>30,71%</b>	<b>40.451.820,29</b>	<b>42,36%</b>	<b>-4,42%</b>

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	3.481.680,00	2,77%	4.980.941,24	5,22%	-30,10%
Obrigações Contratuais	83.765.521,40	66,53%	50.057.885,71	52,42%	67,34%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (13)</b>	<b>87.247.201,40</b>	<b>69,29%</b>	<b>55.038.826,95</b>	<b>57,64%</b>	<b>58,52%</b>
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)</b>	<b>125.909.652,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>95.490.647,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>31,86%</b>

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO SETEMBRO/2023	
<b>Recursos Ordinários</b>	-	<b>34.078.661,87</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	-	<b>6.807.153,70</b>
Educação	-	7.248,60
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	5.979.272,96
Previdência Social (RPPS)	-	-
Dívida Pública	-	2.117.896,98
Alienação de Bens e Direitos	-	1.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	1.256.502,99
Outros Recursos Vinculados	-	25.264,65
<b>TOTAL (12)</b>	-	<b>40.885.815,57</b>

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

## Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (14)</b>	<b>564.920.135,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>519.239.822,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,80%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.314.989,77	0,59%	2.162.443,09	0,42%	53,30%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	3.314.989,77	0,59%	2.162.443,09	0,42%	53,30%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	4,22	0,00%	17,62	0,00%	-76,05%
Juros e Encargos de Mora	4,22	0,00%	17,62	0,00%	-76,05%
Transferências e Delegações Recebidas	555.264.406,01	98,29%	508.544.739,11	97,94%	9,19%
Transferências Intragovernamentais	544.370.248,73	96,36%	503.926.442,28	97,05%	8,03%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	10.894.157,28	1,93%	4.618.296,83	0,89%	135,89%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	5.789.649,16	1,02%	6.624.920,46	1,28%	-12,61%
Ganhos com Incorporação de Ativos	154.406,04	0,03%	169.763,71	0,03%	-9,05%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.635.243,12	1,00%	6.455.156,75	1,24%	-12,70%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	551.086,03	0,10%	1.907.702,25	0,37%	-71,11%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	551.086,03	0,10%	1.907.702,25	0,37%	-71,11%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (15)</b>	<b>574.224.656,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>553.347.577,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,77%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>365.598.156,00</b>	<b>63,67%</b>	<b>356.239.847,17</b>	<b>64,38%</b>	<b>2,63%</b>
Remuneração a Pessoal	288.438.953,30	50,23%	275.428.446,38	49,77%	4,72%
Encargos Patronais	61.738.397,84	10,75%	59.836.423,07	10,81%	3,18%
Benefícios a Pessoal	15.420.804,86	2,69%	20.974.977,72	3,79%	-26,48%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>136.435.408,31</b>	<b>23,76%</b>	<b>125.282.024,29</b>	<b>22,64%</b>	<b>8,90%</b>
Aposentadorias e Reformas	117.193.227,19	20,41%	107.305.653,58	19,39%	9,21%
Pensões	14.178.732,81	2,47%	13.426.216,99	2,43%	5,60%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.063.448,31	0,88%	4.550.153,72	0,82%	11,28%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>44.894.490,09</b>	<b>7,82%</b>	<b>48.060.537,09</b>	<b>8,69%</b>	<b>-6,59%</b>
Uso de Material de Consumo	1.190.646,97	0,21%	987.259,05	0,18%	20,60%
Serviços	42.423.660,05	7,39%	38.103.577,95	6,89%	11,34%
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.280.183,07	0,22%	8.969.700,09	1,62%	-85,73%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>253.637,74</b>	<b>0,04%</b>	<b>30.935,03</b>	<b>0,01%</b>	<b>719,90%</b>
Juros e Encargos de Mora	251.237,74	0,04%	30.935,03	0,01%	712,15%
Descontos Financeiros Concedidos	2.400,00	0,00%	-		
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>5.862.824,72</b>	<b>1,02%</b>	<b>4.150.819,12</b>	<b>0,75%</b>	<b>41,25%</b>
Transferências Intragovernamentais	4.236.540,75	0,74%	3.980.770,63	0,72%	6,43%
Transferências Intergovernamentais	1.499.261,24	0,26%	-		
Transferências a Instituições Privadas	50.186,12	0,01%	54.378,28	0,01%	-7,71%
Transferências ao Exterior	76.836,61	0,01%	115.670,21	0,02%	-33,57%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos</b>	<b>9.500.471,39</b>	<b>1,65%</b>	<b>10.447.873,32</b>	<b>1,89%</b>	<b>-9,07%</b>
Perdas com Alienação	12.663,00	0,00%	-		
Perdas Involuntárias	-	0,00%	201,30	0,00%	-100,00%
Incorporação de Passivos	9.487.808,39	1,65%	5.291.647,39	0,96%	79,30%
Desincorporação de Ativos	-	0,00%	5.156.024,63	0,93%	-100,00%
<b>Tributárias</b>	<b>126.331,02</b>	<b>0,02%</b>	<b>20.597,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>513,32%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		-		
Contribuições	126.331,02	0,02%	20.597,94	0,00%	513,32%
<b>Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>11.553.337,12</b>	<b>2,01%</b>	<b>9.114.943,22</b>	<b>1,65%</b>	<b>26,75%</b>
Incentivos	11.519.502,20	2,01%	9.058.260,04	1,64%	27,17%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	33.834,92	0,01%	56.683,18	0,01%	-40,31%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>- 9.304.521,20</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 34.107.754,65</b>	<b>0,00%</b>	<b>-72,72%</b>

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º 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>3.388.403,45</b>	<b>- 1.464.525,55</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>118,49</b>	<b>- 1.791,51</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.910,00	1.910,00	118,49	- 1.791,51
<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>3.312.475,50</b>	<b>- 1.538.543,50</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.851.019,00	4.851.019,00	3.312.475,50	- 1.538.543,50
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>75.809,46</b>	<b>75.809,46</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	75.809,46	75.809,46
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
Alienação de Bens Móveis	-	-	1.000,00	1.000,00
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS (16)</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>3.389.403,45</b>	<b>- 1.463.525,55</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>3.389.403,45</b>	<b>- 1.463.525,55</b>
<b>DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)</b>	-	-	<b>548.798.072,28</b>	<b>548.798.072,28</b>
<b>TOTAL (DESPESA EMPENHADA)</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>547.334.546,73</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	44.397.091,00	-	44.397.091,00

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º 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>711.472.332,00</b>	<b>752.347.293,00</b>	<b>550.131.621,42</b>	<b>539.132.082,73</b>	<b>483.924.934,63</b>	<b>202.215.671,58</b>
Pessoal e Encargos Sociais	628.920.760,00	659.253.014,00	468.314.240,68	467.963.540,36	420.133.561,18	190.938.773,32
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	82.551.572,00	93.094.279,00	81.817.380,74	71.168.542,37	63.791.373,45	11.276.898,26
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.763.604,00</b>	<b>6.285.734,00</b>	<b>2.055.854,31</b>	<b>600.271,94</b>	<b>600.271,94</b>	<b>4.229.879,69</b>
Investimentos	2.763.604,00	6.285.734,00	2.055.854,31	600.271,94	600.271,94	4.229.879,69
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>539.732.354,67</b>	<b>484.525.206,57</b>	<b>206.445.551,27</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>539.732.354,67</b>	<b>484.525.206,57</b>	<b>206.445.551,27</b>
<b>TOTAL (17)</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>539.732.354,67</b>	<b>484.525.206,57</b>	<b>206.445.551,27</b>

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º 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 30/09/2023
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.933.353,06</b>	<b>11.146.594,04</b>	<b>9.634.642,86</b>	<b>9.440.162,01</b>	<b>1.070.364,17</b>	<b>2.569.420,92</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	9.619.872,06	9.425.391,21	1.055.595,77	2.569.420,92
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.527.139,25</b>	<b>13.339.851,85</b>	<b>6.397.619,84</b>	<b>6.344.015,97</b>	<b>1.557.647,91</b>	<b>9.965.327,22</b>
Investimentos	4.527.139,25	13.339.851,85	6.397.619,84	6.344.015,97	1.557.647,91	9.965.327,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (18)</b>	<b>6.460.492,31</b>	<b>24.486.445,89</b>	<b>16.032.262,70</b>	<b>15.784.177,98</b>	<b>2.628.012,08</b>	<b>12.534.748,14</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 30/09/2023
<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	-	<b>308.818,75</b>
<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 (19)</b>	<b>100.550,67</b>	<b>46.798.907,77</b>	<b>46.590.639,69</b>	-	<b>308.818,75</b>

## Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>3.389.403,45</b>	<b>0,51%</b>	<b>2.164.371,28</b>	<b>0,35%</b>	<b>56,60%</b>
<b>Ordinárias</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Vinculadas</b>	<b>3.389.403,45</b>	<b>0,51%</b>	<b>2.164.371,28</b>	<b>0,35%</b>	<b>56,60%</b>
Educação	-	0,00%	-	0,00%	
Alienação de Bens e Direitos	6.280,00	0,00%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.863.331,27	0,59%	4.069.800,62	0,66%	-5,07%
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>- 480.207,82</b>	<b>-0,07%</b>	<b>- 1.905.429,34</b>	<b>-0,31%</b>	<b>-74,80%</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>544.370.248,73</b>	<b>82,66%</b>	<b>503.926.442,28</b>	<b>82,01%</b>	<b>8,03%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>521.241.142,31</b>	<b>79,14%</b>	<b>489.795.634,24</b>	<b>79,71%</b>	<b>6,42%</b>
Repassê Recebido	519.166.866,78	78,83%	487.918.931,27	79,41%	6,40%
Sub-repassê Recebido	2.074.275,53	0,31%	1.876.702,97	0,31%	10,53%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>23.129.106,42</b>	<b>3,51%</b>	<b>14.130.808,04</b>	<b>2,30%</b>	<b>63,68%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	22.249.491,05	3,38%	13.453.360,75	2,19%	65,38%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	879.615,37	0,13%	677.447,29	0,11%	29,84%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>68.312.536,34</b>	<b>10,37%</b>	<b>63.710.578,22</b>	<b>10,37%</b>	<b>7,22%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	55.207.148,10	8,38%	39.742.935,53	6,47%	38,91%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	12.455.121,06	1,89%	21.966.526,76	3,57%	-43,30%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	132.609,84	0,02%	67.106,91	0,01%	97,61%
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>517.657,34</b>	<b>0,08%</b>	<b>1.934.009,02</b>	<b>0,31%</b>	<b>-73,23%</b>
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	40.613,72	0,01%	28.217,34	0,00%	43,93%
Arrecadação de Outra Unidade	475.276,57	0,07%	1.905.791,68	0,31%	-75,06%
Demais Recebimentos	1.767,05	0,00%	-	0,00%	
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>6,46%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>7,27%</b>	<b>-4,77%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.521.656,72	6,46%	44.650.577,96	7,27%	-4,77%
<b>TOTAL (20)</b>	<b>658.593.845,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>614.451.969,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,18%</b>

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>83,84%</b>	<b>515.458.913,54</b>	<b>83,89%</b>	<b>7,13%</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>414.224.509,70</b>	<b>62,90%</b>	<b>392.894.410,64</b>	<b>63,94%</b>	<b>5,43%</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>137.962.966,03</b>	<b>20,95%</b>	<b>122.564.502,90</b>	<b>19,95%</b>	<b>12,56%</b>
Educação	24.316,50	0,00%	1.202.240,06	0,20%	-97,98%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	130.712.308,41	19,85%	2.000.000,00	0,33%	6435,62%
Previdência Social (RPPS)	-	0,00%	117.431.156,43	19,11%	-100,00%
Dívida Pública	4.790.977,10	0,73%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.435.364,02	0,37%	1.931.106,41	0,31%	26,11%
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>4.236.540,75</b>	<b>0,64%</b>	<b>3.980.770,63</b>	<b>0,65%</b>	<b>6,43%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.074.275,53</b>	<b>0,31%</b>	<b>1.876.702,97</b>	<b>0,31%</b>	<b>10,53%</b>
Repassê Concedido	2.074.275,53	0,31%	1.876.702,97	0,31%	10,53%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.162.265,22</b>	<b>0,33%</b>	<b>2.104.067,66</b>	<b>0,34%</b>	<b>2,77%</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.497.069,36	0,23%	21.697,05	0,00%	6799,88%
Demais Transferências Concedidas	22.319,21	0,00%	-	0,00%	
Movimento de Saldos Patrimoniais	642.876,65	0,10%	2.082.370,61	0,34%	-69,13%
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>62.507.427,51</b>	<b>9,49%</b>	<b>57.398.765,08</b>	<b>9,34%</b>	<b>8,90%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	46.590.639,69	7,07%	43.486.628,33	7,08%	7,14%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.784.177,98	2,40%	13.845.295,28	2,25%	14,00%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	132.609,84	0,02%	66.841,47	0,01%	98,39%
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>39.662.401,25</b>	<b>6,02%</b>	<b>37.613.520,49</b>	<b>6,12%</b>	<b>5,45%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	39.662.401,25	6,02%	37.613.520,49	6,12%	5,45%
<b>TOTAL (21)</b>	<b>658.593.845,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>614.451.969,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,18%</b>

## Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES</b>	<b>4.204.556,97</b>	<b>0,77%</b>	<b>- 1.431.614,50</b>	<b>-0,28%</b>	<b>-393,69%</b>
<b>INGRESSOS (22)</b>	<b>548.368.305,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>508.063.712,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,93%</b>
Receita Patrimonial	118,49	0,00%	-	0,00%	
Receita de Serviços	3.312.475,50	0,60%	2.162.460,71	0,43%	53,18%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	75.809,46	0,01%	1.910,57	0,00%	3867,90%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>544.979.902,19</b>	<b>99,38%</b>	<b>505.899.340,87</b>	<b>99,57%</b>	<b>7,72%</b>
Ingressos Extraorçamentários	132.609,84	0,02%	67.106,91	0,01%	97,61%
Transferências Financeiras Recebidas	544.370.248,73	99,27%	503.926.442,28	99,19%	8,03%
Arrecadação de Outra Unidade	475.276,57	0,09%	1.905.791,68	0,38%	-75,06%
Demais Recebimentos	1.767,05	0,00%			
<b>DESEMBOLSOS (22)</b>	<b>- 544.163.748,67</b>	<b>-99,23%</b>	<b>- 509.495.326,65</b>	<b>-100,28%</b>	<b>6,80%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>- 480.269.171,73</b>	<b>-87,58%</b>	<b>- 447.103.725,27</b>	<b>-88,00%</b>	<b>7,42%</b>
Previdência Social	- 123.609.134,92	-22,54%	- 117.190.194,59	-23,07%	5,48%
Saúde	- 5.291.922,40	-0,97%	400.000,00	-0,08%	1222,98%
Educação	- 350.738.496,47	-63,96%	- 327.850.926,02	-64,53%	6,98%
Ciência e Tecnologia	- 400.000,00	-0,07%	-	0,00%	
Agricultura	-	0,00%	100.000,00	-0,02%	-100,00%
Organização Agrária	- 250.000,00	-0,05%	- 15.985,87	0,00%	1463,88%
Transporte	-	0,00%	- 1.244.741,69	-0,24%	-100,00%
Desporto e Lazer	- 20.231,66	0,00%	330.094,44	-0,06%	-93,87%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - CPGF	40.613,72	0,01%	28.217,34	0,01%	43,93%
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>- 59.525.426,35</b>	<b>-10,86%</b>	<b>- 58.343.989,28</b>	<b>-11,48%</b>	<b>2,02%</b>
Intragovernamentais	- 59.398.403,62	-10,83%	- 58.182.510,79	-11,45%	2,09%
Outras Transferências Concedidas	- 127.022,73	-0,02%	- 161.478,49	-0,03%	-21,34%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>- 4.369.150,59</b>	<b>-0,80%</b>	<b>- 4.047.612,10</b>	<b>-0,80%</b>	<b>7,94%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	- 132.609,84	-0,02%	- 66.841,47	-0,01%	98,39%
Transferências Financeiras Concedidas	- 4.236.540,75	-0,77%	- 3.980.770,63	-0,78%	6,43%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES</b>	<b>- 7.063.812,44</b>	<b>-1,29%</b>	<b>- 5.605.442,97</b>	<b>-0,01</b>	<b>26,02%</b>
<b>INGRESSOS (22)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens	1.000,00	0,00%	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS (22)</b>	<b>- 7.064.812,44</b>	<b>-1,29%</b>	<b>- 5.605.442,97</b>	<b>-1,10%</b>	<b>26,03%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 6.851.451,43	-1,25%	- 5.092.999,40	-1,00%	34,53%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 213.361,01	-0,04%	512.443,57	-0,10%	-58,36%
<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>- 2.859.255,47</b>	<b>-0,52%</b>	<b>- 7.037.057,47</b>	<b>-1,39%</b>	<b>-59,37%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>7,75%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>8,79%</b>	<b>-4,77%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>39.662.401,25</b>	<b>7,23%</b>	<b>37.613.520,49</b>	<b>7,40%</b>	<b>5,45%</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 extraorçamentárias, 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 FUFSCar são os softwares, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) 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 econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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

### **Resultado Orçamentário**

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

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

### **Resultado Financeiro**

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

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

## Nota 1: Caixa e Equivalente de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos da Conta Única do Tesouro Nacional para os quais não haja restrição de uso imediato pela UFSCar, e equivale a 3,92% do Ativo Total no encerramento do terceiro 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 37,41%. E o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução redução de 9,51%. É importante citar que esse numerário, em quase sua totalidade, é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento da Folha de Pessoal competência setembro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de outubro de 2023.

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

Conta Contábil	SET/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	3.466.536,42	8,74%	2.522.677,39	5,93%	37,41%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	36.195.864,83	91,26%	39.998.979,33	94,07%	-9,51%
<b>TOTAL</b>	<b>39.662.401,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>-6,72%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

## Nota 2: 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	SET/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	8.061.027,50	97,62%	5.115.844,34	90,87%	57,57%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	144.868,50	1,75%	171.159,67	3,04%	-15,36%
SUPRIMENTO DE FUNDOS	51.500,00	0,62%	0,00	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>8.257.396,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.629.614,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>46,68%</b>

Fonte: SIAFI

## Nota 3: Estoques

Esse subgrupo registra o valor do estoque da entidade composto majoritariamente por materiais de consumo (almojarifado) 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)				
	SET/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
ESTOQUES - ALMOXARIFADO BENS DE CONSUMO	301.105,36	87,79%	343.625,41	100,00%	-12,37%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUES	41.883,92	12,21%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>342.989,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>343.625,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,19%</b>

Fonte: SIAFI

A movimentação do estoque é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almojarifado – RMA. A entidade participa do Almojarifado 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 almojarifado 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 154 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 pouco mais 95% de todo o Ativo. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo e as variações mais relevantes.

### Nota 4: Imobilizado – Bens Móveis

A Tabela evidencia a composição e a evolução das contas atualmente registradas no SIAFI, o valor contábil bruto aumentou 13 milhões.

**Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	173.190.805,48	71,24%	164.833.767,45	63,43%	5,07%
BENS DE INFORMÁTICA	13.640.509,99	5,61%	10.626.275,16	15,45%	28,37%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	21.168.215,27	8,71%	20.261.903,70	7,94%	4,47%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	28.413.521,73	11,69%	27.677.717,82	10,62%	2,66%
VEÍCULOS	5.504.046,36	2,26%	5.634.008,36	2,14%	-2,31%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	57.400,00	0,02%	0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.129.699,15	0,46%	997.469,15	0,40%	13,26%
<b>VALOR CONTÁBIL BRUTO</b>	<b>243.104.197,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>230.088.541,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,66%</b>
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(62.008.228,29)	-25,51%	(60.926.901,99)	-29,43%	1,77%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>181.095.969,69</b>	<b>74,49%</b>	<b>169.161.639,65</b>	<b>70,57%</b>	<b>7,05%</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. A UGE 154049 teve o lançamento da depreciação dos Bens Móveis apenas na competência Janeiro. Diante dos fatos, o Órgão 26280 **não possui lançamento da Depreciação de Bens Móveis** em algumas competências conforme tabela abaixo.

Tabela 5 – Depreciação ref. 2023

UFSCAR	154049		156403		26280	
	12.310.00.00	12.381.01.00	12.310.00.00	12.381.01.00	12.310.00.00	12.381.01.00
	BENS MÓVEIS	DEPRECIÇÃO	BENS MÓVEIS	DEPRECIÇÃO	BENS MÓVEIS	DEPRECIÇÃO
SL.31/12/2022	220.575.869,41	58.787.418,68	9.512.672,23	2.139.483,31	230.088.541,64	60.926.901,99
JAN	220.575.869,41	455.339,08	9.762.622,23	120.719,58	230.338.491,64	576.058,66
FEV	221.243.835,52	-	9.762.622,23	120.820,68	231.006.457,75	120.820,68
MAR	224.639.963,32	-	9.762.622,23	124.570,18	234.402.585,55	124.570,18
ABR	225.650.667,84	-	9.880.003,23	124.570,18	235.530.671,07	124.570,18
MAI	229.061.522,18	-	9.880.003,23	-	238.941.525,41	-
JUN	229.062.670,18	-	9.880.003,23	-	238.942.673,41	-
JUL	229.540.465,93	-	10.433.613,23	258.273,60	239.974.079,16	258.273,60
AGO	232.029.704,82	-	10.442.007,23	-	242.471.712,05	-
SET	232.293.046,75	122.967,00	10.811.151,23	-	243.104.197,98	122.967,00
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>59.119.790,76</b>			<b>2.888.437,53</b>		<b>62.008.228,29</b>

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.

#### Nota 5: Imobilizado – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de São Carlos estão avaliados em pouco mais de 780 milhões o que representa 77,1% 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)				
	SET/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	767.506.908,15	98,30%	765.429.593,22	98,70%	0,27%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAVALIAÇÃO ANUAL	767.506.908,15	98,30%	652.631.702,39	84,16%	17,60%
BENS DE USO ESPECIAL-REAVALIAÇÃO NO SPIUNET	0,00	0,00%	112.797.890,83	14,55%	-100,00%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	10.971.375,28	1,41%	8.782.592,44	1,13%	24,92%
INSTALAÇÕES	2.315.755,00	0,30%	1.291.111,36	0,17%	79,36%
<b>VALOR CONTÁBIL BRUTO</b>	<b>780.794.038,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>775.503.297,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,68%</b>
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(171.495,66)	-0,02%	(95.792,58)	-0,01%	79,03%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>780.622.542,77</b>	<b>99,98%</b>	<b>775.407.504,44</b>	<b>99,99%</b>	<b>0,67%</b>

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.

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.

### Nota 6: Intangível

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

Tabela 7 – Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/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	(1.920,00)	-0,09%	(1.733,31)	-5,61%	10,77%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>2.214.520,92</b>	<b>99,91%</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

UFSCAR	26280	
	12.410.00.00	12.480.01.00
	B. INTANGÍVEIS	AMORTIZAÇÃO
SL.31/12/2022	7.999,98	1.733,31
JAN	7.999,98	26,67
FEV	7.999,98	26,66
MAR	7.999,98	26,67
ABR	7.999,98	26,67
MAI	7.999,98	-
JUN	7.999,98	-
JUL	7.999,98	80,02
AGO	7.999,98	-
SET	7.999,98	-
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>		<b>1.920,00</b>

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

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

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

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

Conta Contábil	SET/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	32.081.271,15	69,43%	36.052.773,87	97,81%	-11,02%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	13.226.000,83	28,62%	-	0,00%	
PRECATORIOS DE PESSOAL	-	0,00%	-	0,00%	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	161.590,95	0,35%	9.608,74	0,03%	1581,71%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-	0,00%	-	0,00%	
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	382.595,10	0,83%	552.645,78	1,50%	-30,77%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	261.082,49	0,57%	246.277,06	0,67%	6,01%
INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	88.432,63	0,19%			
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	7.404,23	0,02%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>46.208.377,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.861.305,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>25,36%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” ultrapassa os 32 milhões em setembro/2023. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (setembro/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 três últimos trimestres, em junho liquidou o correspondente a primeira parcela do Décimo Terceiro, restando uma provisão a pagar de 13 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

### Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência, apresentou em análise no BP 3º Trimestre 2023 variação percentual pouco expressiva em sua composição (De 0,88% para 0,34% - AV), já a sua variação no que diz respeito a evolução (AH) teve queda expressiva, 61%, em relação a dezembro de 2022.

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

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	SET/2023	DEZ/2022	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	3.392.961,05	8.788.301,81	-61,39%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>3.392.961,05</b>	<b>8.788.301,81</b>	<b>-61,39%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 30/09/2023. 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)	
	SET/2023	AV%
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	704.994,14	20,78%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	543.794,10	16,03%
RCA PRODUTOS E SERVIÇOS LTDA.	484.785,23	14,29%
G I EMPRESA DE SEGURANÇA EIRELI	438.549,70	12,93%
FAIR UNION ALIMENTAÇÃO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	240.999,09	7,10%
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	147.341,50	4,34%
INTERATIVA FACILITIES LTDA	124.413,51	3,67%
ELEKTRO REDES S.A.	97.835,70	2,88%
BRFL SOLUÇÕES AMBIENTAIS LTDA	91.650,76	2,70%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	2,31%
DEMAIS FORNECEDORES	440.298,30	12,98%
<b>Total</b>	<b>3.392.961,05</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 301.510,50 em setembro de 2023, este passivo é referente ao PASEP da competência setembro, pago normalmente no mês subsequente.

### Nota 10: 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 42,597% na análise horizontal que será abaixo explicada.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

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

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AH%
	SET/2023	DEZ/2022	
TOTAL	67.141.960,45	47.087.949,50	42,59%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

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

Conta Contábil	SET/2023	%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	47.847.093,56	71,26%
IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	14.035.286,82	20,90%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.317.446,91	3,45%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.199.931,52	1,79%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	356.173,63	0,53%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	328.045,33	0,49%
PENSAO ALIMENTICIA	238.859,45	0,36%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	277.278,81	0,41%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	222.760,65	0,33%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	117.887,07	0,18%
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	48.016,38	0,07%
ISS	58.632,82	0,09%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	40.613,72	0,06%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	10.290,75	0,02%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.796,79	0,01%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.987,71	0,01%
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	2.217,11	0,00%
DIARIAS A PAGAR	31.835,60	0,05%
PSSS - VENCIMENTOS E VANTAGENS	805,82	0,00%
<b>Total</b>	<b>67.141.960,45</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (71,26%) 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 comunicação aos órgãos responsáveis, obtivemos a baixa de vários Termos de Execução Descentralizada conforme já evidenciado em Notas Explicativas anteriores.

A Tabela 14 demonstra que no 3º Trimestre 2023, a entrada de Receitas de TED foi superior a baixa por Comprovação de prestação de contas, resultando em aumento de Passivo de 9,09%.

**Tabela 14 – Termos de Execução Descentralizada**

<b>Conta Contábil - 21.892.06.00</b>	<b>SET/2023</b>	<b>%</b>
SALDO EM 31/12/2022	43.858.925,42	<b>100,00%</b>
COMPROVAÇÃO DE TED	5.471.463,17	<b>12,48%</b>
NOVAS ENTRADAS DE TED	9.459.631,31	<b>21,57%</b>
SALDO EM 30/09/2023	47.847.093,56	<b>109,09%</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**

### **Nota 11: 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.

### **Nota 12: Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial**

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

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

**Tabela 15 – Demonstrativo Financeiro**

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	SET/2023
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>39.662.401,25</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	39.662.401,25
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>80.548.216,82</b>
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NAO LIQUIDADO	24.741.784,48
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	55.806.432,34
<b>ATIVO FINANCEIRO &lt; PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO</b>	<b>- 40.885.815,57</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 3,92% já a composição do Passivo Financeiro é de 7,96%, resultando em um Déficit Financeiro superior a 40 milhões no terceiro trimestre de 2023. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

### Nota 13: Atos Potenciais

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

Nele são registradas ações potenciais que possam vir a afetar o patrimônio, como por exemplo a assinatura de contratos (passivo) e convênios (ativo). Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos que podem vir afetar negativamente o patrimônio da Instituição, pois refere-se a parcelas de contrato em execução, relativos a obras, serviços, fornecimento de bens, aluguéis e seguros. Na tabela abaixo nota-se que no fechamento do terceiro trimestre, as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em mais de 48 milhões apresentando um **aumento** de 233% 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)		
	SET/2023	DEZ/2022	AH%
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	38.662.450,74	40.451.820,29	-4,42%
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	87.247.201,40	55.038.826,95	58,52%
<b>ATIVO - PASSIVO</b>	<b>- 48.584.750,66</b>	<b>- 14.587.006,66</b>	<b>233,07%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

## Demonstrações das Variações Patrimoniais

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

O resultado patrimonial apurado no terceiro trimestre de 2023 foi deficitário em R\$ 9,3 milhões tendo assim uma redução de 72,72% em relação ao mesmo período de 2022. Nota-se também que a VPA aumentou 8,8%, enquanto a VPD aumentou apenas 3,77%, conforme demonstrado na tabela abaixo.

**Tabela 17 - Demonstrações das Variações Patrimoniais**

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	564.920.135,19	100,00%	519.239.822,53	100,00%	8,80%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	574.224.656,39	101,65%	553.347.577,18	106,57%	3,77%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>(9.304.521,20)</b>	<b>-1,65%</b>	<b>(34.107.754,65)</b>	<b>-6,57%</b>	<b>-72,72%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

## Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas

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

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVICOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
ALUGUEIS	118,49	0,00%	0,00	0,00%	
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	2.085.766,28	62,92%	1.849.934,08	85,55%	12,75%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	80,00	0,00%	0,00	0,00%	
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	899.740,00	27,14%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	329.285,00	9,93%	312.509,01	14,45%	5,37%
<b>VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS</b>	<b>3.314.989,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.162.443,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>53,30%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O valor desse subgrupo cresceu 53,3% 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 0,59% 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 (123%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,10% e 0,37%-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.

**Tabela 19 – Restituições / Indenizações / Multas**

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
OUTRAS INDENIZAÇÕES (DEDUÇÕES DA FOLHA)	42.118,93	7,64%	0,00	0,00%	
OUTRAS INDENIZAÇÕES	75.273,46	13,66%	0,00	0,00%	
STN-RECUP. DESP. EXERC. ANTERIORES (FONTE 0100)	11.369,68	2,06%	0,00	0,00%	
STN OUTRAS RESTITUIÇÕES (DEDUÇÕES FOLHA)	195,83	0,04%	0,00	0,00%	
STN-REST. CONVENIO DESP. EXERC. ANTERIORES	421.592,13	76,50%	1.905.791,68	99,90%	-77,88%
RECEITA DECORRENTE INDENIZAÇÃO SEGUROS	536,00	0,10%	240,00	0,01%	123,33%
OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	0,00%	1.670,57	0,09%	-100,00%
<b>RESTITUIÇÕES/INDENIZAÇÕES/MULTAS</b>	<b>551.086,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.907.702,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>-71,11%</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 98,69% de **toda** VPA. Houve um acréscimo de pouco mais de 47 milhões em relação aos repasses recebidos em 2022. Houve um aumento expressivo nas doações recebidas (136%) 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)				
	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	10.894.157,28	1,96%	4.618.296,83	0,91%	135,89%
TRANSF. INTRA. REPASSE	519.166.866,78	93,50%	487.918.931,27	95,94%	6,40%
TRANSF. INTRA. SUB-REPASSE	2.074.275,53	0,37%	1.876.702,97	0,37%	10,53%
TRANSF. INTRA. P/ PAGTO. RP	22.249.491,05	4,01%	13.453.360,75	2,65%	65,38%
TRANSF. INTRA. MOV. SL. PATRIMONIAL	879.615,37	0,16%	677.447,29	0,13%	29,84%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>555.264.406,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>508.544.739,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,19%</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 DESINCORPORAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	5.635.243,12	97,33%	6.455.156,75	97,44%	-12,70%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	154.406,04	2,67%	169.763,71	2,56%	
<b>TOTAL VALORIZACAO E OUTROS GANHOS</b>	<b>5.789.649,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.624.920,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>-12,61%</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) em 2023 e consta na Tabela 13.

**Outros Ganhos Com Incorporação de Ativo** estão correlacionados com o Balanço Patrimonial “Nota 3: Estoque” onde informamos o registro da entrada dos bens de consumo adquiridos através AVN no estoque.

### Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas

A Tabela 22 demonstra o destino das variações diminutivas (Gastos Obrigatórios e Gastos Não Obrigatórios) e compara o desempenho apurado no terceiro 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 terceiro trimestre 2023 e fazem parte do grupo “Gastos Obrigatórios”.

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 21% no comparativo abaixo, muito provavelmente devido ao retorno das aulas presenciais na instituição.

Os “Juros e Encargos de Mora” tiveram aumento de 712% na comparação dos períodos, e trata-se de multa indedutíveis sobre aquisição de serviços, majoritariamente serviços de água, esgoto e energia elétrica. As “Contribuições” tiveram aumento de 513% na comparação dos períodos, e trata-se obrigações patronais sobre serviços de pessoa física.

Vale esclarecer os números produzidos nas contas:

**Benefícios de Pessoal** essa conta apresentou na sua evolução encolhimento de 26,48%, o que não é comum, visto que se trata de majoritariamente de auxílio a pessoal. A queda dos gastos dessa conta deve-se exclusivamente a inexistência do registro de dívida com precatórios de pessoal em 2023. No mesmo período de 2022 a dívida registrada foi de pouco mais de 8 milhões

**Depreciação, Amortização e Exaustão** não foi realizado o lançamento da Depreciação de Bens Móveis do Órgão 26280 para as algumas competências no exercício de 2023, conforme correlação com o Balanço Patrimonial (Nota 4), Tabela DD. A ausência desse lançamento (VPD) ocasionou uma variação negativa de quase 86% na evolução da conta (AH) e contribuiu para um resultado patrimonial maior ou no caso da entidade em um déficit menor. A depreciação acumulada no terceiro trimestre de 2022 foi de quase 8 milhões, já no mesmo período de 2023 esse valor é de apenas 1,28 milhões.

**Transferências Intragovernamentais** Consta nesse subgrupo a devolução de saldo remanescente de TED (01/2018-INCRA) juntamente com nos rendimentos financeiros obtidos no valor de R\$ 421.592,13, já correlacionado na Nota 14. Temos também a devolução de saldo referente a Emenda de Bancada UNIFESP e sub-repasse a UGE 156403.

**Incorporação de Passivos** (9.487.808,39) que se refere, quase na sua totalidade, a repasse financeiro para atender TED. Que como já evidenciado na análise do BP, as TED recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo como Transferências Financeiras a Comprovar.

**Tabela 22 - Variações Diminutivas**

Conta Contábil	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>TOTAL</b>	<b>574.224.656,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>553.347.577,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,77%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>365.598.156,00</b>	<b>63,67%</b>	<b>356.239.847,17</b>	<b>64,38%</b>	<b>2,63%</b>
Remuneração a Pessoal	288.438.953,30	50,23%	275.428.446,38	49,77%	4,72%
Encargos Patronais	61.738.397,84	10,75%	59.836.423,07	10,81%	3,18%
Benefícios a Pessoal	15.420.804,86	2,69%	20.974.977,72	3,79%	-26,48%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>136.435.408,31</b>	<b>23,76%</b>	<b>125.282.024,29</b>	<b>22,64%</b>	<b>8,90%</b>
Aposentadorias e Reformas	117.193.227,19	20,41%	107.305.653,58	19,39%	9,21%
Pensões	14.178.732,81	2,47%	13.426.216,99	2,43%	5,60%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.063.448,31	0,88%	4.550.153,72	0,82%	11,28%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>44.894.490,09</b>	<b>7,82%</b>	<b>48.060.537,09</b>	<b>8,69%</b>	<b>-6,59%</b>
Uso de Material de Consumo	1.190.646,97	0,21%	987.259,05	0,18%	20,60%
Serviços	42.423.660,05	7,39%	38.103.577,95	6,89%	11,34%
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.280.183,07	0,22%	8.969.700,09	1,62%	-85,73%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>253.637,74</b>	<b>0,04%</b>	<b>30.935,03</b>	<b>0,01%</b>	<b>719,90%</b>
Juros e Encargos de Mora	251.237,74	0,04%	30.935,03	0,01%	712,15%
Descontos Financeiros Concedidos	2.400,00	0,00%	-	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>5.862.824,72</b>	<b>1,02%</b>	<b>4.150.819,12</b>	<b>0,75%</b>	<b>41,25%</b>
Transferências Intragovernamentais	4.236.540,75	0,74%	3.980.770,63	0,72%	6,43%
Transferências Intergovernamentais	1.499.261,24	0,26%	-	-	-
Transferências a Instituições Privadas	50.186,12	0,01%	54.378,28	0,01%	-7,71%
Transferências ao Exterior	76.836,61	0,01%	115.670,21	0,02%	-33,57%
<b>Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos</b>	<b>9.500.471,39</b>	<b>1,65%</b>	<b>10.447.873,32</b>	<b>1,89%</b>	<b>-9,07%</b>
Perdas com Alienação	12.663,00	0,00%	-	-	-
Perdas Involuntárias	-	0,00%	201,30	0,00%	-100,00%
Incorporação de Passivos	9.487.808,39	1,65%	5.291.647,39	0,96%	79,30%
Desincorporação de Ativos	-	0,00%	5.156.024,63	0,93%	-100,00%
<b>Tributárias</b>	<b>126.331,02</b>	<b>0,02%</b>	<b>20.597,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>513,32%</b>
Contribuições	126.331,02	0,02%	20.597,94	0,00%	513,32%
<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>11.553.337,12</b>	<b>2,01%</b>	<b>9.114.943,22</b>	<b>1,65%</b>	<b>26,75%</b>
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	11.519.502,20	2,01%	9.058.260,04	1,64%	27,17%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	33.834,92	0,01%	56.683,18	0,01%	-40,31%

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.

## Nota 16: 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 terceiro trimestre 69,84%, 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 3º TRIMESTRE 2023	AH%	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>3.388.403,45</b>	<b>69,82%</b>	<b>- 1.464.525,55</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.910,00</b>	<b>1.910,00</b>	<b>118,49</b>	<b>6,20%</b>	<b>- 1.791,51</b>
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	1.910,00	1.910,00	118,49	6,20%	- 1.791,51
<b>RECEITAS DE SERVIÇOS</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>3.312.475,50</b>	<b>68,28%</b>	<b>- 1.538.543,50</b>
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	2.160.000,00	2.160.000,00	2.085.846,28	96,57%	- 74.153,72
SERV. ADMINISTRAT. E COMERCIAIS GERAIS-MUL. JUR.	-	-	4,22		4,22
INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROC. SELETIVOS	891.000,00	891.000,00	329.285,00	36,96%	- 561.715,00
SERVIÇOS REGISTRO CERTIFICADO E FISCALIZAÇÃO	1.800.019,00	1.800.019,00	897.340,00	49,85%	- 902.679,00
<b>Transferências Correntes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75.809,46</b>		<b>75.809,46</b>
INDENIZAÇÃO POR SINISTRO-PRINCIPAL	-	-	536,00		536,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	75.273,46		75.273,46
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>
<b>Alienação de Bens</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>3.389.403,45</b>	<b>69,84%</b>	<b>- 1.463.525,55</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.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º 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 SET/2023 (a + b - c - d)
26101 MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	0,00	0,00	1.134.629,32	649.809,32	637.550,58	573.495,58	0,00	484.820,00
26242 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	0,00	0,00	296,46	296,46	296,46	296,46	0,00	0,00
26246 UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	0,00	0,00	3.946,74	3.946,74	3.946,49	3.946,49	0,00	0,00
26262 UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	0,00	0,00	10.005.940,00	903.128,90	3.780,00	3.060,00	0,00	9.102.811,10
26266 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
26280 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO CARLOS	714.235.936,00	758.633.027,00	0,00	546.721.097,63	538.113.504,22	483.411.967,32	7.425.348,00	204.486.581,37
1 DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	628.920.760,00	659.253.014,00	0,00	468.314.240,68	467.963.540,36	420.133.561,18	2.085.256,00	188.853.517,32
2 DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	82.551.572,00	93.094.279,00	0,00	77.249.631,54	69.549.691,92	62.678.134,20	1.629.200,00	14.215.447,46
3 DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	2.763.604,00	6.285.734,00	0,00	1.157.225,41	600.271,94	600.271,94	3.710.892,00	1.417.616,59
26291 FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.642.713,00	696.804,06	470.088,46	277.241,62	0,00	945.908,94
26292 FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	3.919,35	3.919,35	3.919,10	3.919,10	0,00	0,00
26298 FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	0,00	0,00	24.355,60	24.316,50	15.747,00	0,00	0,00	39,10
26352 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC	0,00	0,00	1.511,15	1.511,15	729,77			
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	2.493.218,20	2.493.218,20	0,00	0,00	0,00	0,00
49201 INSTITUTO NAC. DE COLONIZAÇÃO E REF. AGRARIA	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
88902 FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL	0,00	0,00	437.112,84	437.112,84	231.512,59	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>758.633.027,00</b>	<b>16.000.190,34</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>539.732.354,67</b>	<b>484.525.206,57</b>	<b>7.425.348,00</b>	<b>215.020.393,61</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
3º TRIMESTRES DE 2023

Sobre o Crédito Suplementar, *Dotação Atualizada*, informamos que trata-se de reforço de dotações constantes da Lei Orçamentária Vigente conforme Portaria GM/MPO N° 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 16 milhões no terceiro trimestre. Foram descentralizados entre as UGs do Orgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 2.955.697,10.

**Tabela 26 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão**

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		SET/2023
<b>(+)REPAS SE RECEBIDO</b>	<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>751.207.679,00</b>
Disponível Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais		<b>657.167.758,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	659.253.014,00
Bloqueio Pessoal e Encargos	DESPESAS CORRENTES	(2.085.256,00)
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>
Cancelamento + Bloqueio Despesa Capital - Investimentos	DESPESAS DE CAPITAL	(3.710.892,00)
<b>(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA</b>		<b>16.000.190,34</b>
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	889.705,32
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS DE CAPITAL	244.924,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	296,46
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESPESAS CORRENTES	3.946,74
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	5.940,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS DE CAPITAL	10.000.000,00
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	1.280,00
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	DESPESAS CORRENTES	715,34
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.642.713,00
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
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC	DESPESAS CORRENTES	1.511,15
INST.FED.DE EDUC., CIENC.E TEC.DO RN	DESPESAS CORRENTES	319,44
INSTITUTO NAC. DE COLONIZAÇÃO E REF. AGRARIA	DESPESAS CORRENTES	250.000,00
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	2.493.218,20
FUNDO NACIONAL DE AVIAÇÃO CIVIL - FNAC	DESPESAS CORRENTES	437.112,64
<b>(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (DESTAQUE P/PRECATÓRIOS)</b>		<b>0,00</b>
<b>(-)DESPESA EMPENHADA</b>		<b>(552.187.475,73)</b>
<b>(=)SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA,CUSTEIO E CAPITAL)</b>		<b>215.020.393,61</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Nota 17: Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 552.187.475,73 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária do terceiro trimestre de 2023. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 81,81% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe quando consideramos os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo Outras Despesas Correntes.

Tabela 27 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA S EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	550.131.621,42	99,63%	539.132.082,73	98,00%	483.924.934,63	89,76%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	468.314.240,68	84,81%	467.963.540,36	99,93%	420.133.561,18	89,78%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	81.817.380,74	14,82%	71.168.542,37	86,98%	63.791.373,45	89,63%
DESPESAS DE CAPITAL	2.055.854,31	0,37%	600.271,94	29,20%	600.271,94	100,00%
INVESTIMENTOS	2.055.854,31	0,37%	600.271,94	29,20%	600.271,94	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>552.187.475,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>539.732.354,67</b>	<b>97,74%</b>	<b>484.525.206,57</b>	<b>89,77%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

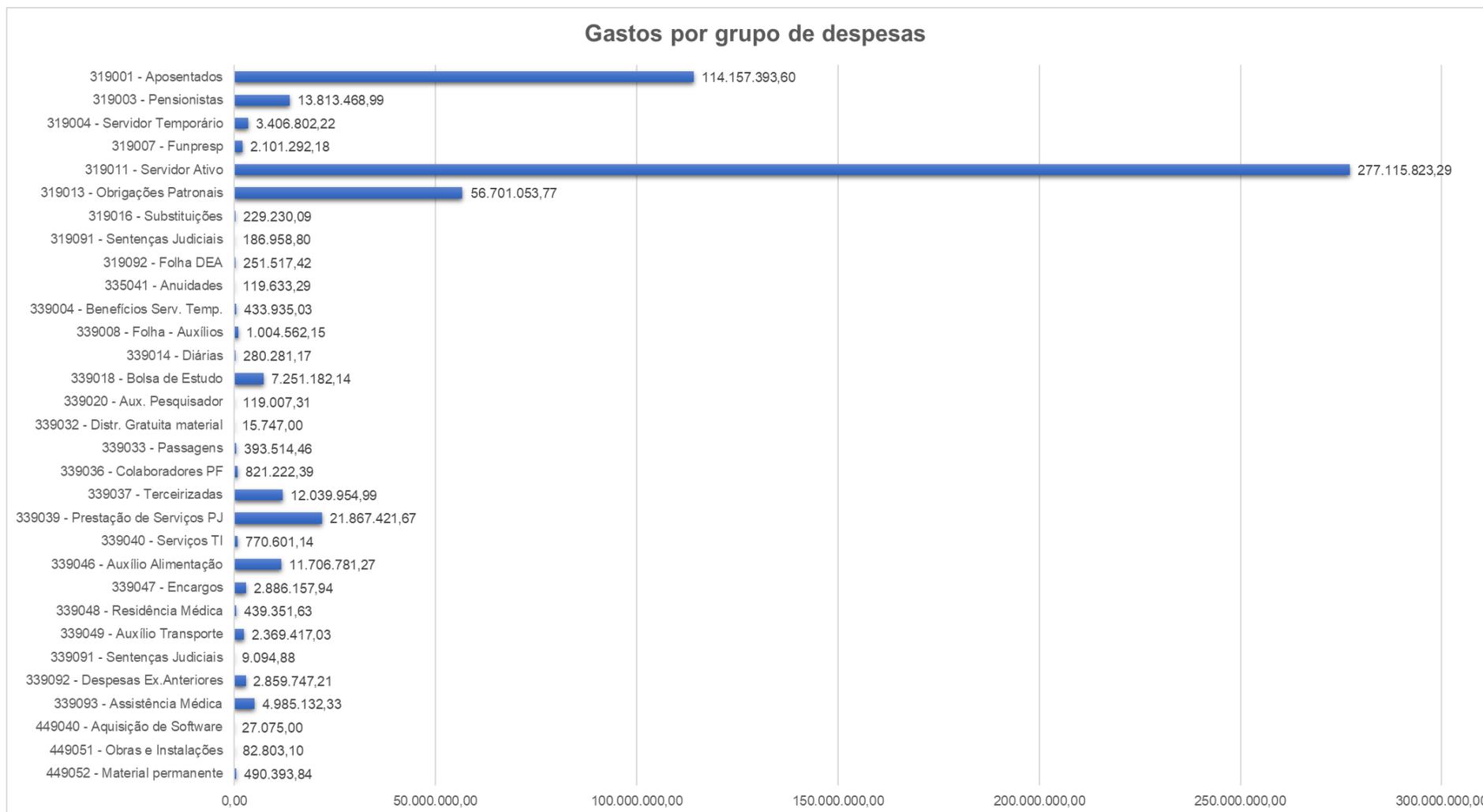
As despesas liquidadas superam os 97% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a quase 90% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de setembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Visando 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\$ 539.732.354,67.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
3º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 28 - Despesas Liquidadas por grupo de despesas



### Nota 18: Restos a Pagar não Processados

O anexo 1 do Balanço Orçamentário refere-se ao Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados, que evidencia o total inscrito assim como o valor já liquidado, pago, cancelado e o saldo existente ao final do período analisado que totalizava R\$ 12.534.748,14.

A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, de Restos a Pagar não Processados em setembro 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 (30/09/2023)
2019	-	-	786,00	<b>786,00</b>
2020	-	108.344,65	-	<b>108.344,65</b>
2021	-	680.251,77	994.482,34	<b>1.674.734,11</b>
2022	-	1.780.824,50	8.970.058,88	<b>10.750.883,38</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>2.569.420,92</b>	<b>9.965.327,22</b>	<b>12.534.748,14</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Nota 19: 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 (30/09/2023)
2014	-	14.172,71	-	<b>14.172,71</b>
2019	-	216.309,27	-	<b>216.309,27</b>
2020	-	78.299,02	-	<b>78.299,02</b>
2022	-	37,75	-	<b>37,75</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>308.818,75</b>	<b>-</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 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.

## Nota 20: Ingressos

Tabela 31 - Ingressos

INGRESSOS	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)</b>					
<b>(+) Anterior</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>6,46%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>7,27%</b>	<b>-4,77%</b>
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	3.389.403,45	<b>0,51%</b>	2.164.371,28	<b>0,35%</b>	56,60%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	544.370.248,73	<b>82,66%</b>	503.926.442,28	<b>82,01%</b>	8,03%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	68.312.536,34	<b>10,37%</b>	63.710.578,22	<b>10,37%</b>	7,22%
<b>(=) TOTAL</b>	<b>658.593.845,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>614.451.969,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,18%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

Os ingressos do BF totalizam de R\$ 658,6 milhões um acréscimo de 7,18% em relação ao mesmo período de 2022. O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias cresceu 56% devido ao aumento de venda de bens, serviços e direitos (VPA), no entanto atingiu até o momento apenas 69,84% da previsão anual. As Transferências Recebidas evoluíram 8%. 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 95,7% do total das transferências financeiras recebidas do MEC e seus órgãos vinculados.

Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) representam 4,25% 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	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>544.370.248,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>503.926.442,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,03%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>521.241.142,31</b>	<b>95,75%</b>	<b>489.795.634,24</b>	<b>97,20%</b>	<b>6,42%</b>
Repasso Recebido	519.166.866,78	95,37%	487.918.931,27	96,82%	6,40%
Sub-repasso Recebido	2.074.275,53	0,38%	1.876.702,97	0,37%	10,53%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>23.129.106,42</b>	<b>4,25%</b>	<b>14.130.808,04</b>	<b>2,80%</b>	<b>63,68%</b>
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	22.249.491,05	4,09%	13.453.360,75	2,67%	65,38%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	879.615,37	0,16%	677.447,29	0,13%	29,84%

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 30/09/2023 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	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
<b>RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO</b>	<b>68.312.536,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>63.710.578,22</b>	<b>100,00%</b>	7,22%
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>55.207.148,10</b>	<b>80,82%</b>	39.742.935,53	<b>62,38%</b>	38,91%
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>12.455.121,06</b>	<b>18,23%</b>	21.966.526,76	<b>34,48%</b>	-43,30%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	132.609,84	0,19%	67.106,91	<b>0,11%</b>	97,61%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	40.613,72	0,06%	28.217,34	<b>0,04%</b>	43,93%
Arrecadação de Outra Unidade	475.276,57	0,70%	1.905.791,68	<b>2,99%</b>	-75,06%
Demais Recebimentos	1.767,05	0,00%	-	<b>0,00%</b>	

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\$ 12.455.121,06 ainda **não foi liquidado**.

Nota-se também que R\$ 55.207.148,10 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%
(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS	<b>552.187.475,73</b>	<b>100,00%</b>
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	539.732.354,67	97,74%
(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	<b>12.455.121,06</b>	2,26%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	484.525.206,57	87,75%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	<b>55.207.148,10</b>	10,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

## Nota 21: Dispêndios

As *Despesas Orçamentárias* (BF) são as despesas empenhadas (BO) da UFSCar e tiveram na sua evolução um acréscimo de 7,13% 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 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 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 8,9% na sua evolução.

Tabela 35 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	552.187.475,73	83,84%	515.458.913,54	83,89%	7,13%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	4.236.540,75	0,64%	3.980.770,63	0,65%	6,43%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	62.507.427,51	9,49%	57.398.765,08	9,34%	8,90%
(=) Seguinte)	39.662.401,25	6,02%	37.613.520,49	6,12%	5,45%
<b>(=) TOTAL</b>	<b>658.593.845,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>614.451.969,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,18%</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 terceiro trimestre 2023 foi deficitária em quase 3 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido inferior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado negativo (déficit financeiro).

**Tabela 36 – Resultado financeiro**

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	SET/2023	SET/2022
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	39.662.401,25	37.613.520,49
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>- 2.859.255,47</b>	<b>- 7.037.057,47</b>

Fonte: SIAFI

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.

## Nota 22: Correlação entre Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

**Tabela 37 – Correlação BF e DFC - Ingressos**

INGRESSOS	SET/2023
<b>(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)</b>	<b>42.521.656,72</b>
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	3.389.403,45
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	544.370.248,73
(+) DESPESA EMPENHADA - DESPESA PAGA	55.207.148,10
(+) DESPESA EMPENHADA - DESPESA LIQUIDADADA	12.455.121,06
(+) INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO DEVOLVIDO	132.609,84
(+) ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF	40.613,72
(+) INDENIZAÇÃO E RESTITUIÇÃO	475.276,57
(+) CRÉDITO TRIBUTÁRIO IRRF - FL110	1.767,05
<b>(=) TOTAL INGRESSOS BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>658.593.845,24</b>
(-)* CAIXA INICIAL EM 30/09/2023	42.521.656,72
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	55.207.148,10
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	12.455.121,06
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	40.613,72
<b>(=) TOTAL INGRESSOS FINANCEIROS NA DFC</b>	<b>548.369.305,64</b>

\*Tais valores não movimentam o Caixa no terceiro trimestre

Tabela 38 – Correlação BF e DFC - Dispêndios

DISPÊNDIOS/DESEMBOLSOS	SET/2023
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	552.187.475,73
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	4.236.540,75
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	62.507.427,51
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	39.662.401,25
<b>(=) TOTAL DISPÊNDIO BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>658.593.845,24</b>
(-)* CAIXA FINAL EM 31/03/2023	39.662.401,25
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	55.207.148,10
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	12.455.121,06
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	40.613,72
<b>(=) TOTAL DESEMBOLSO FINANCEIROS NA DFC</b>	<b>551.228.561,11</b>

\*Tais valores não movimentam o Caixa no segundo trimestre

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 39.662.401,25), possui esse valor **elevado** devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de setembro de 2023, que ocorre no primeiro dia útil de outubro/2023. A Tabela “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial e suas considerações auxiliam na interpretação e possibilita futuros análises sobre os limites *de saque com vinculação de pagamento – ofss e sem ordem bancária*

Pela tabela abaixo verifica-se que os Ingressos das Atividades Operacionais do período superaram os Desembolsos em pouco mais que 4 milhões. Já as atividades de investimentos geraram *Desembolsos* de 7 milhões sem contabilizar *Ingressos* significativos, 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 apresentaram apenas R\$ 1.000,00 de Ingresso de recurso, e mais de 7 milhões de desembolso.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
3º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 39 – Fluxos de caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	548.368.305,64	100,00%	508.063.712,15	100,00%	7,93%
DESEMBOLSOS	- 544.163.748,67	-99,23%	- 509.495.326,65	-100,28%	6,80%
<b>RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)</b>	<b>4.204.556,97</b>	<b>0,77%</b>	<b>1.431.614,50</b>	<b>-0,28%</b>	<b>-393,69%</b>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	1.000,00	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 7.064.812,44	-1,29%	- 5.605.442,97	-1,10%	26,03%
<b>RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)</b>	<b>- 7.063.812,44</b>	<b>-1,29%</b>	<b>- 5.605.442,97</b>	<b>-1,10%</b>	<b>26,02%</b>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	SET/2023	AV%	SET/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA</b>	<b>- 2.859.255,47</b>	<b>-0,52%</b>	<b>- 7.037.057,47</b>	<b>-1,39%</b>	<b>-59,37%</b>