



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

---

**4º 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

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	6
DECLARAÇÃO DO CONTADOR .....	8
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS.....	10
Balanco Patrimonial .....	10
Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.....	11
Quadro de Compensações .....	11
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanco Patrimonial .....	11
Demonstrações das Variações Patrimoniais .....	12
Balanco Orçamentário.....	13
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados .....	15
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados .....	15
Balanco Financeiro .....	16
Demonstrações dos Fluxos de Caixa .....	17
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido .....	18
NOTAS EXPLICATIVAS .....	19
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON.....	19
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	20
Nota 1: Caixa e Equivalente de Caixa .....	25
Nota 2: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo .....	25
Nota 3: Estoques .....	26
Nota 4: Imobilizado – Bens Móveis .....	27
Nota 5: Imobilizado – Bens Imóveis .....	29
Nota 6: Intangível .....	29
Nota 7: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	32
Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo .....	32
Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo .....	33
Nota 10: Demais Obrigações a Curto Prazo .....	33
Nota 11: Patrimônio Líquido .....	35
Nota 12: Demonstrativos anexos ao Balanco Patrimonial.....	37
Nota 13: Atos Potenciais .....	37
Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas.....	39
Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas .....	41
Nota 16: Receita Orçamentária.....	43
Nota 17: Despesa Orçamentária .....	48

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º TRIMESTRES DE 2023

Nota 18: Restos a Pagar não Processados.....	50
Nota 19: Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados .....	50
Nota 20: Ingressos .....	51
Nota 21: Dispêndios .....	53
Nota 22: Correlação entre Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa .....	54

## LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa .....	25
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	25
Tabela 3 – Conta Estoques.....	26
Tabela 4 – Composição e evolução por subitem.....	26
Tabela 5 - Imobilizado - Bens Móveis .....	27
Tabela 6 – Depreciação Ref. 2023 .....	28
Tabela 7 - Imobilizado - Bens Imóveis .....	29
Tabela 8 – Intangível.....	30
Tabela 9 – Amortização ref. 2023.....	30
Tabela 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	32
Tabela 11 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	33
Tabela 12 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	33
Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	34
Tabela 14 – Demais obrigações a curto prazo 2023.....	34
Tabela 15 – Termos de Execução Descentralizada .....	35
Tabela 16 – Patrimônio Líquido .....	36
Tabela 17 – Demais Reservas .....	36
Tabela 18 – Movimentação Contas 23.711.02.01 (D) x 23.611.02.00 (C) .....	36
Tabela 19 – Registros de Ajustes de exercícios anteriores.....	37
Tabela 20 – Demonstrativo Financeiro .....	37
Tabela 21 – Contas de controle – Atos potenciais .....	38
Tabela 22 - Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	39
Tabela 23 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços .....	39
Tabela 24 – Restituições / Indenizações / Multas .....	40
Tabela 25 - Transferências e Delegações Recebidas.....	40
Tabela 26 - Valorização e outros ganhos .....	41
Tabela 27 - Variações Diminutivas.....	43
Tabela 28 - Receita Orçamentária.....	44
Tabela 29 - Movimentação Orçamentária.....	45
Tabela 30 - Valor global da dotação adicional por ação .....	46
Tabela 31 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão.....	47
Tabela 32 - Movimentação Orçamentária – Dotação atualizada.....	48

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
4º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 33 - Despesa Orçamentária.....	48
Tabela 34 - Despesas Liquidadas por grupo de despesas.....	49
Tabela 35 - Restos a Pagar Não Processados.....	50
Tabela 36 - Restos a Pagar por ano.....	50
Tabela 37 - Ingressos.....	51
Tabela 38 – Transferências financeiras recebidas.....	52
Tabela 39 – Recebimentos extra orçamentários.....	52
Tabela 40 – Despesas orçamentárias.....	53
Tabela 41 – Dispêndios.....	53
Tabela 42 – Resultado financeiro.....	54
Tabela 43 – Correlação BF e DFC - Ingressos.....	54
Tabela 44 – Correlação BF e DFC - Dispêndios.....	55
Tabela 45 – Fluxos de caixa.....	56

## 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 quarto 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 Patrimônio Líquido no encerramento do exercício 2023 é de R\$ 924 milhões, 2,46% maior que o apurado em 2022. As Variações Patrimoniais Aumentativas foram 0,49% superior as Variações Patrimoniais Diminutivas. O resultado patrimonial do exercício foi 3,8 milhões. O reconhecimento parcial da depreciação de bens móveis impactou no resultado apurado.

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 FUFSCar foi de 4,8 milhões e a realização superou a previsão em 5,73%.

A “dotação inicial” para FUFSCar era pouco mais de 714 milhões. O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC em 2023 “dotação atualizada” foi de R\$ 767.775.315,00. As descentralizações externas recebidas somaram R\$ 30.092.958,26. Transferências entre Unidades Gestoras do Órgão somaram pouco mais 3,5 milhões.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 791.849.622,86 no exercício. Esse valor é composto majoritariamente por Despesa de Pessoal e Encargos Sociais (83,4%), Outras Despesas Correntes (14,8%) e Despesa de Capital (1,8%).

No Balanço Financeiro as *Transferências Financeiras Recebidas* evoluíram 8,3% e chegaram a pouco mais de R\$ 764 milhões em 2023. A *geração líquida de caixa* na Demonstração dos Fluxos de Caixa, apresentou um resultado positivo (supéravit financeiro) de R\$ 4.189.104,33.



## DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
FUFSCar - Fundação Universidade Federal de São Carlos	Órgão 26280
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Fundação Universidade Federal de São Carlos.</p> <p>Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstrações as Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Demonstração do Fluxo de Caixa, e Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão regidas pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual do SIAFI, refletem nos seus aspectos <b>mais</b> relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Universidade Federal de São Carlos, <b>exceto</b> no tocante as ressalvas apontadas a seguir:</p> <p>a) Balanço Patrimonial: Ativo Imobilizado – Bens Móveis A ressalva considerada de maior relevância e presente na Conformidade Contábil refere-se às restrições: 634, 640, 642, 643.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- O inventário anual, destinado a comprovar a quantidade e valor dos bens patrimonializados, apenas constata a compatibilidade dos valores entre os sistemas utilizados;</li><li>- Os Bens Móveis necessitam de reavaliação e mensuração para assegurar que o valor contábil não difira materialmente do seu valor de mercado;</li><li>- A falta de reavaliação e mensuração de bens móveis ocasionou o registro incompatível dos valores referentes a Depreciação em exercícios anteriores;</li><li>- Em 2023 o Órgão não possui lançamento da Depreciação de Bens Móveis em diversas competências;</li><li>- Os sistemas da entidade não estão preparados e integrados para o registro integral e tempestivo dos Bens Móveis e sua respectiva depreciação.</li><li>- Os Bens Intangível Vida Útil Indefinida (softwares) carecem de reavaliação para verificar a necessidade de ajuste ao valor de mercado;</li></ul> <p>A permanência dessas inconsistências está principalmente relacionada a ausência de sistema informatizado de controle patrimonial.</p> <p>b) Balanço Patrimonial: Passivo Circulante – TED a Comprovar Na Conformidade Contábil refere-se à restrição: 773</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- TED recebidas e pendentes de comprovação com prestação de contas já efetuadas e enviadas resultando em passivo circulante superavaliado.</li></ul> <p>Apesar da permanência dessa inconsistência, com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos responsáveis, obtivemos a baixa considerável desse passivo.</p>	

- c) Conformidade Contábil restrições 315:  
- A inconsistência referente a restrição 315, deve-se a ausência de Conformista para realizar a Conformidade de Registro de Gestão da UG 154049.
- d) Conformidade Contábil demais restrições:  
Refere-se às restrições: 653, 656. 657.  
- As inconsistências referentes as restrições aqui citadas são de longa permanência e/ou provenientes de registros antigos, no entanto, não impactam do Resultado Patrimonial da entidade, ou por se tratar de pendências em contas Controle ou por se tratar de pouca representatividade.
- e) Avanços necessários para ausência das Restrições Contábeis presentes no encerramento do exercício de 2023:  
- Conciliação de Contas Controle, tais como: Convênios, TED, Contratos e outros;  
- Efetivar a implantação SIADS;  
- Reavaliação e mensuração de Bens Móveis;  
- Aprimorar os procedimentos da Conformidade de Gestão.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

<b>Local</b>	São Carlos/SP	<b>Data</b>	Janeiro/2024
<b>Contadora Responsável</b>	Vilma Martins de Ataíde	<b>CRC nº</b>	1SP289521/O-7

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

### Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>54.421.063,69</b>	<b>5,19%</b>	<b>48.494.896,19</b>	<b>4,87%</b>	<b>12,22%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa (1)	46.710.761,05	4,46%	42.521.656,72	4,27%	9,85%
Créditos a Curto Prazo (2)	7.359.996,22	0,70%	5.629.614,06	0,57%	30,74%
Estoques (3)	350.306,42	0,03%	343.625,41	0,03%	1,94%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>993.800.238,12</b>	<b>94,81%</b>	<b>946.756.776,70</b>	<b>95,13%</b>	<b>4,97%</b>
Imobilizado	991.585.717,20	94,60%	944.569.144,09	94,91%	4,98%
Bens Móveis	188.221.862,69	17,96%	169.161.639,65	17,00%	11,27%
Bens Móveis (4)	250.197.195,34	23,87%	230.088.541,64	23,12%	8,74%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 61.975.332,65	-5,91%	- 60.926.901,99	-6,12%	1,72%
Bens Imóveis	803.363.854,51	76,64%	775.407.504,44	77,91%	3,61%
Bens Imóveis (5)	803.479.750,29	76,65%	775.503.297,02	77,92%	3,61%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 115.895,78	-0,01%	- 95.792,58	-0,01%	20,99%
Intangível	2.214.520,92	0,21%	2.187.632,61	0,22%	1,23%
Softwares	2.214.520,92	0,21%	2.187.632,61	0,22%	1,23%
Softwares (6)	2.216.440,92	0,21%	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>1.048.221.301,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,32%</b>
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>123.656.787,51</b>	<b>11,80%</b>	<b>92.873.159,63</b>	<b>9,33%</b>	<b>33,15%</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a CP (7)	40.561.479,35	3,87%	36.861.305,45	3,70%	10,04%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (8)	2.829.864,86	0,27%	8.788.301,81	0,88%	-67,80%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo (9)	480.640,94	0,05%	135.602,87	0,01%	254,45%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	0,00%	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo (10)	79.784.802,36	7,61%	47.087.949,50	4,73%	69,44%
<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	-	0,00%	-	0,00%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>123.656.787,51</b>	<b>11,80%</b>	<b>92.873.159,63</b>	<b>9,33%</b>	<b>33,15%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV %	2022	AV %	AH%
Demais Reservas	210.448.423,96	20,08%	-	-	-
Resultados Acumulados	714.116.090,34	68,13%	902.378.513,26	90,67%	-20,86%
Resultado do Exercício	3.875.821,70	0,37%	113.469.747,35	11,40%	-96,58%
Superavits ou deficitis acumulados	-	0,00%	-	0,00%	-
Resultados de Exercícios Anteriores	715.142.229,06	68,22%	788.320.458,03	79,21%	-9,28%
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 4.901.960,42	-0,47%	588.307,88	0,06%	-933,23%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>924.564.514,30</b>	<b>88,20%</b>	<b>902.378.513,26</b>	<b>90,67%</b>	<b>2,46%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.048.221.301,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,32%</b>

### Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV%	2022	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO (12)	46.710.761,05	4,46%	42.521.656,72	4,27%	9,85%
ATIVO PERMANENTE	1.001.510.540,76	95,54%	952.730.016,17	95,73%	5,12%
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>1.048.221.301,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,32%</b>

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	AV%	2022	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO (12)	106.510.085,35	10,16%	77.846.396,64	7,82%	36,82%
PASSIVO PERMANENTE	54.971.244,33	5,24%	45.973.701,19	4,62%	19,57%
SALDO PATRIMONIAL	886.739.972,13	84,59%	871.431.575,06	87,56%	1,76%
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>1.048.221.301,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>995.251.672,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,32%</b>

### Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.945.682,48	1,98%	1.847.155,71	1,93%	59,47%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	49.614.509,92	33,36%	38.604.664,58	40,43%	28,52%
Direitos Contratuais	14.840,28	0,01%	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (13)</b>	<b>52.575.032,68</b>	<b>35,35%</b>	<b>40.451.820,29</b>	<b>42,36%</b>	<b>29,97%</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	2,34%	4.980.941,24	5,22%	-30,10%
Obrigações Contratuais	92.658.459,98	62,31%	50.057.885,71	52,42%	85,10%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (13)</b>	<b>96.140.139,98</b>	<b>64,65%</b>	<b>55.038.826,95</b>	<b>57,64%</b>	<b>74,68%</b>
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)</b>	<b>148.715.172,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>95.490.647,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>55,74%</b>

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO DEZEMBRO/2023	
Recursos Ordinários	-	47.520.911,08
Recursos Vinculados	-	12.278.413,22
Educação	-	31.285,10
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	505.329.751,84
Dívida Pública	-	993.982.060,88
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	500.962.007,36
<b>TOTAL (12)</b>	<b>-</b>	<b>59.799.324,30</b>

## Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (14)	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
	<b>792.947.772,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>853.099.921,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>-7,05%</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Contribuições</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>5.055.211,39</b>	<b>0,64%</b>	<b>3.502.318,55</b>	<b>0,41%</b>	<b>44,34%</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	5.055.211,39	0,64%	3.502.318,55	0,41%	44,34%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>4,22</b>	<b>0,00%</b>	<b>21,54</b>	<b>0,00%</b>	<b>-80,41%</b>
Juros e Encargos de Mora	4,22	0,00%	21,54	0,00%	-80,41%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>780.605.039,85</b>	<b>98,44%</b>	<b>710.086.251,55</b>	<b>83,24%</b>	<b>9,93%</b>
Transferências Intragovernamentais	764.099.207,50	96,36%	705.436.418,76	82,69%	8,32%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	16.505.832,35	2,08%	4.649.832,79	0,55%	254,98%
<b>Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.</b>	<b>6.703.168,78</b>	<b>0,85%</b>	<b>137.595.056,72</b>	<b>16,13%</b>	<b>-95,13%</b>
Reavaliação de Ativos	-	0,00%	112.797.890,83	13,22%	-100,00%
Ganhos com Incorporação de Ativos	232.955,84	0,03%	178.603,92	0,02%	30,43%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.470.212,94	0,82%	24.618.561,97	2,89%	-73,72%
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>584.348,44</b>	<b>0,07%</b>	<b>1.916.272,75</b>	<b>0,22%</b>	<b>-69,51%</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	584.348,44	0,07%	1.916.272,75	0,22%	-69,51%
<b>VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (15)</b>	<b>789.071.950,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>739.630.173,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,68%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>501.553.769,67</b>	<b>63,56%</b>	<b>476.814.306,65</b>	<b>64,47%</b>	<b>5,19%</b>
Remuneração a Pessoal	390.370.744,14	49,47%	365.434.284,89	49,41%	6,82%
Encargos Patronais	90.081.591,64	11,42%	86.164.598,14	11,65%	4,55%
Benefícios a Pessoal	21.101.433,89	2,67%	25.215.423,62	3,41%	-16,32%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>184.812.251,78</b>	<b>23,42%</b>	<b>168.176.819,64</b>	<b>22,74%</b>	<b>9,89%</b>
Aposentadorias e Reformas	159.031.315,81	20,15%	144.027.089,59	19,47%	10,42%
Pensões	19.028.983,53	2,41%	17.897.649,50	2,42%	6,32%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.751.952,44	0,86%	6.252.080,55	0,85%	8,00%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>63.561.028,86</b>	<b>8,06%</b>	<b>61.733.544,30</b>	<b>8,35%</b>	<b>2,96%</b>
Uso de Material de Consumo	1.677.211,93	0,21%	1.373.217,30	0,19%	22,14%
Serviços	60.570.850,25	7,68%	53.616.485,06	7,25%	12,97%
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.312.966,68	0,17%	6.743.841,94	0,91%	-80,53%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>307.260,99</b>	<b>0,04%</b>	<b>33.160,68</b>	<b>0,00%</b>	<b>826,58%</b>
Juros e Encargos de Mora	304.860,99	0,04%	32.310,75	0,00%	843,53%
Descontos Financeiros Concedidos	2.400,00	0,00%	849,93	0,00%	182,38%
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>6.754.566,15</b>	<b>0,86%</b>	<b>6.069.229,58</b>	<b>0,82%</b>	<b>11,29%</b>
Transferências Intragovernamentais	5.116.192,27	0,65%	5.857.990,29	0,79%	-12,66%
Transferências Intergovernamentais	1.499.261,24	0,19%	-	-	-
Transferências a Instituições Privadas	53.502,12	0,01%	64.369,08	0,01%	-16,88%
Transferências ao Exterior	77.386,61	0,01%	115.670,21	0,02%	-33,10%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	8.223,91	0,00%	31.200,00	0,00%	-73,64%
<b>Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos</b>	<b>15.806.089,82</b>	<b>2,00%</b>	<b>14.070.827,55</b>	<b>1,90%</b>	<b>12,33%</b>
Perdas com Alienação	12.663,00	0,00%	-	-	-
Perdas Involuntárias	-	0,00%	201,30	0,00%	-100,00%
Incorporação de Passivos	15.434.150,93	1,96%	6.764.732,67	0,91%	128,16%
Desincorporação de Ativos	359.275,89	0,05%	7.305.893,58	0,99%	-95,08%
<b>Tributárias</b>	<b>193.471,60</b>	<b>0,02%</b>	<b>53.983,06</b>	<b>0,01%</b>	<b>258,39%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-	-
Contribuições	193.471,60	0,02%	53.983,06	0,01%	258,39%
<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>16.083.512,11</b>	<b>2,04%</b>	<b>12.678.302,30</b>	<b>1,71%</b>	<b>26,86%</b>
Incentivos	16.047.504,52	2,03%	12.618.697,97	1,71%	27,17%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	36.007,59	0,00%	59.604,33	0,01%	-39,59%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>3.875.821,70</b>	<b>0,00%</b>	<b>113.469.747,35</b>	<b>0,00%</b>	<b>-96,58%</b>

## 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>5.131.225,90</b>	<b>278.296,90</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>473,96</b>	<b>- 1.436,04</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.910,00	1.910,00	473,96	- 1.436,04
<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>5.052.341,65</b>	<b>201.322,65</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.851.019,00	4.851.019,00	5.052.341,65	201.322,65
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>78.410,29</b>	<b>78.410,29</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	78.410,29	78.410,29
<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>5.132.225,90</b>	<b>279.296,90</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>5.132.225,90</b>	<b>279.296,90</b>
<b>DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)</b>	-	-	<b>786.717.396,96</b>	<b>786.717.396,96</b>
<b>TOTAL (DESPESA EMPENHADA)</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>786.996.693,86</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	5.539.379,00	-	53.539.379,00
<b>SUPERAVIT FINANCEIRO</b>	-	162.498,00	-	-
<b>EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</b>	-	-	-	-
<b>CRÉDITOS CANCELADOS</b>	-	5.376.881,00	-	-

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º 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>765.700.473,00</b>	<b>777.323.435,93</b>	<b>760.872.396,12</b>	<b>692.928.921,03</b>	<b>- 11.622.962,93</b>
Pessoal e Encargos Sociais	628.920.760,00	665.753.969,00	660.224.423,11	660.204.342,49	597.605.596,86	<b>5.529.545,89</b>
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	82.551.572,00	99.946.504,00	117.099.012,82	100.668.053,63	95.323.324,17	<b>- 17.152.508,82</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.763.604,00</b>	<b>2.074.842,00</b>	<b>14.526.186,93</b>	<b>2.135.285,66</b>	<b>1.578.785,66</b>	<b>- 12.451.344,93</b>
Investimentos	2.763.604,00	2.074.842,00	14.526.186,93	2.135.285,66	1.578.785,66	<b>- 12.451.344,93</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>767.775.315,00</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>763.007.681,78</b>	<b>694.507.706,69</b>	<b>- 24.074.307,86</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>767.775.315,00</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>763.007.681,78</b>	<b>694.507.706,69</b>	<b>- 24.074.307,86</b>
<b>TOTAL (17)</b>	<b>714.235.936,00</b>	<b>767.775.315,00</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>763.007.681,78</b>	<b>694.507.706,69</b>	<b>- 24.074.307,86</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO 31/12/2023
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.933.353,06</b>	<b>11.146.594,04</b>	<b>10.916.084,90</b>	<b>10.877.636,60</b>	<b>1.195.424,39</b>	<b>1.006.886,11</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	10.901.314,10	10.862.865,80	1.180.655,99	1.006.886,11
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.527.139,25</b>	<b>13.339.851,85</b>	<b>8.294.393,01</b>	<b>8.294.393,01</b>	<b>1.558.434,81</b>	<b>8.014.163,28</b>
Investimentos	4.527.139,25	13.339.851,85	8.294.393,01	8.294.393,01	1.558.434,81	8.014.163,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (18)</b>	<b>6.460.492,31</b>	<b>24.486.445,89</b>	<b>19.210.477,91</b>	<b>19.172.029,61</b>	<b>2.753.859,20</b>	<b>9.021.049,39</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 31/12/2023
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>100.550,67</b>	<b>46.678.383,24</b>	<b>46.678.345,49</b>	-	<b>100.588,42</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	8.884.015,08	-	<b>100.588,42</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>46.798.870,02</b>	-	<b>100.588,42</b>



## Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>5.132.225,90</b>	<b>0,56%</b>	<b>3.511.448,45</b>	<b>0,43%</b>	<b>46,16%</b>
<b>Ordinárias</b>	-	<b>0,00%</b>	-	<b>0,00%</b>	
<b>Vinculadas</b>	<b>5.132.225,90</b>	<b>0,56%</b>	<b>3.511.448,45</b>	<b>0,43%</b>	<b>46,16%</b>
Educação	-	0,00%	-	0,00%	
Alienação de Bens e Direitos	-	0,00%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.613.529,72	0,62%	5.425.768,57	0,66%	3,46%
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>- 481.303,82</b>	<b>-0,05%</b>	<b>- 1.914.320,12</b>	<b>-0,23%</b>	<b>-74,86%</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>764.099.207,50</b>	<b>83,98%</b>	<b>705.436.418,76</b>	<b>85,60%</b>	<b>8,32%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>737.130.564,36</b>	<b>81,01%</b>	<b>690.655.411,47</b>	<b>83,81%</b>	<b>6,73%</b>
Repasso Recebido	734.311.698,22	80,70%	686.821.333,12	83,34%	6,91%
Sub-repasso Recebido	2.818.866,14	0,31%	3.834.078,35	0,47%	-26,48%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>26.968.643,14</b>	<b>2,96%</b>	<b>14.781.007,29</b>	<b>1,79%</b>	<b>82,45%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	25.981.761,54	2,86%	14.086.763,88	1,71%	84,44%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	986.881,60	0,11%	694.243,41	0,08%	42,15%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>98.131.616,50</b>	<b>10,79%</b>	<b>70.516.331,68</b>	<b>8,56%</b>	<b>39,16%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	68.499.975,09	7,53%	43.804.171,58	5,32%	56,38%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	28.841.941,08	3,17%	24.486.445,89	2,97%	17,79%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	237.882,68	0,03%	82.715,73	0,01%	187,59%
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>551.817,65</b>	<b>0,06%</b>	<b>2.142.998,48</b>	<b>0,26%</b>	<b>-74,25%</b>
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	20.271,75	0,00%	-	0,00%	
Arrecadação de Outra Unidade	505.938,15	0,06%	1.906.314,46	0,23%	-73,46%
Demais Recebimentos	25.607,75	0,00%	236.684,02	0,03%	-89,18%
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>4,67%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>5,42%</b>	<b>-4,77%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.521.656,72	4,67%	44.650.577,96	5,42%	-4,77%
<b>TOTAL (20)</b>	<b>909.884.706,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>824.114.776,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,41%</b>

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>87,03%</b>	<b>715.816.426,00</b>	<b>86,86%</b>	<b>10,62%</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>603.301.851,43</b>	<b>66,31%</b>	<b>547.297.522,97</b>	<b>66,41%</b>	<b>10,23%</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>188.547.771,43</b>	<b>20,72%</b>	<b>168.518.903,03</b>	<b>20,45%</b>	<b>11,89%</b>
Educação	24.316,50	0,00%	1.862.183,21	0,23%	-98,69%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	163.917.193,25	18,02%	5.605.830,00	0,68%	2824,05%
Previdência Social (RPPS)	-	0,00%	157.091.867,99	19,06%	-100,00%
Dívida Pública	17.444.595,00	1,92%			
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.161.666,68	0,79%	3.959.021,83	0,48%	80,89%
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>5.115.960,40</b>	<b>0,56%</b>	<b>6.094.674,31</b>	<b>0,74%</b>	<b>-16,06%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.818.866,14</b>	<b>0,31%</b>	<b>3.835.662,03</b>	<b>0,47%</b>	<b>-26,51%</b>
Repasso Concedido	-	0,00%	1.583,68	0,00%	-100,00%
Sub-repasso Concedido	2.818.866,14	0,31%	3.834.078,35	0,47%	-26,48%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.297.094,26</b>	<b>0,25%</b>	<b>2.259.012,28</b>	<b>0,27%</b>	<b>1,69%</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	1.498.764,63	0,16%	21.697,05	0,00%	6807,69%
Demais Transferências Concedidas	24.358,42	0,00%	138.130,93	0,02%	-82,37%
Movimento de Saldos Patrimoniais	773.971,21	0,09%	2.099.184,30	0,25%	-63,13%
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>66.208.362,31</b>	<b>7,28%</b>	<b>59.682.019,82</b>	<b>7,24%</b>	<b>10,94%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	46.798.870,02	5,14%	43.490.894,33	5,28%	7,61%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	19.172.029,61	2,11%	16.108.409,76	1,95%	19,02%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	237.462,68	0,03%	82.715,73	0,01%	187,08%
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>46.710.761,05</b>	<b>5,13%</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>5,16%</b>	<b>9,85%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	46.710.761,05	5,13%	42.521.656,72	5,16%	9,85%
<b>TOTAL (21)</b>	<b>909.884.706,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>824.114.776,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,41%</b>

## Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES</b>	<b>14.181.807,53</b>	<b>1,84%</b>	<b>5.277.289,39</b>	<b>0,74%</b>	<b>168,73%</b>
<b>INGRESSOS (22)</b>	<b>769.999.861,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>711.173.581,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,27%</b>
Receita Patrimonial	473,96	0,00%	-	0,00%	
Receita de Serviços	5.052.341,65	0,66%	3.501.490,16	0,49%	44,29%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	78.410,29	0,01%	9.958,29	0,00%	687,39%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>764.868.636,08</b>	<b>99,33%</b>	<b>707.662.132,97</b>	<b>99,51%</b>	<b>8,08%</b>
Ingressos Extraorçamentários	237.882,68	0,03%	82.715,73	0,01%	187,59%
Transferências Financeiras Recebidas	764.099.207,50	99,23%	705.436.418,76	99,19%	8,32%
Arrecadação de Outra Unidade	505.938,15	0,07%	1.906.314,46	0,27%	-73,46%
Demais Recebimentos	25.607,75	0,00%	236.684,02	0,03%	-89,18%
<b>DESEMBOLSOS (22)</b>	<b>- 755.818.054,45</b>	<b>-98,16%</b>	<b>- 705.896.292,03</b>	<b>-99,26%</b>	<b>7,07%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>- 663.629.491,65</b>	<b>-86,19%</b>	<b>- 615.615.085,94</b>	<b>-86,56%</b>	<b>7,80%</b>
Previdência Social	- 171.589.745,23	-22,28%	- 161.275.467,84	-22,68%	6,40%
Saúde	- 6.358.548,94	-0,83%	400.000,00	-0,06%	1489,64%
Educação	- 482.260.880,65	-62,63%	- 450.529.074,94	-63,35%	7,04%
Ciência e Tecnologia	- 608.230,33	-0,08%	-	0,00%	
Agricultura	-	0,00%	100.000,00	-0,01%	-100,00%
Organização Agrária	- 1.750.000,00	-0,23%	- 430.985,87	-0,06%	306,05%
Transporte	- 1.062.126,59	-0,14%	- 2.512.785,69	-0,35%	-57,73%
Desporto e Lazer	- 20.231,66	0,00%	366.771,60	-0,05%	-94,48%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - CPGF	20.271,75	0,00%	-	0,00%	
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>- 86.835.139,72</b>	<b>-11,28%</b>	<b>- 84.103.816,05</b>	<b>-11,83%</b>	<b>3,25%</b>
Intragovernamentais	- 86.706.800,99	-11,26%	- 83.932.346,76	-11,80%	3,31%
Outras Transferências Concedidas	- 128.338,73	-0,02%	- 171.469,29	-0,02%	-25,15%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>- 5.353.423,08</b>	<b>-0,70%</b>	<b>- 6.177.390,04</b>	<b>-0,87%</b>	<b>-13,34%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	- 237.462,68	-0,03%	- 82.715,73	-0,01%	187,08%
Transferências Financeiras Concedidas	- 5.115.960,40	-0,66%	- 6.094.674,31	-0,86%	-16,06%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES</b>	<b>- 9.992.703,20</b>	<b>-1,30%</b>	<b>- 7.406.210,63</b>	<b>-0,01</b>	<b>34,92%</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>- 9.993.703,20</b>	<b>-1,30%</b>	<b>- 7.406.210,63</b>	<b>-1,04%</b>	<b>34,94%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 9.647.043,54	-1,25%	- 6.781.467,06	-0,95%	42,26%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 346.659,66	-0,05%	624.743,57	-0,09%	-44,51%
<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>4.189.104,33</b>	<b>0,54%</b>	<b>- 2.128.921,24</b>	<b>-0,30%</b>	<b>-296,77%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>5,52%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>6,28%</b>	<b>-4,77%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>46.710.761,05</b>	<b>6,07%</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>5,98%</b>	<b>9,85%</b>

## Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cot as em Tesouraria	Total
<b>Saldo Inicial do Exercício 2022</b>	-	-	-	-	-	788.320.458,03	-	-	788.320.458,03
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	588.307,88	-	-	588.307,88
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	113.469.747,35	-	-	113.469.747,35
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2022</b>	-	-	-	-	-	902.378.513,26	-	-	902.378.513,26

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cot as em Tesouraria	Total
<b>Saldo Inicial do Exercício 2023</b>	-	-	-	-	-	902.378.513,26	-	-	902.378.513,26
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-4.901.960,42	-	-	-4.901.960,42
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	210.448.423,96	-187.236.284,20	-	-	23.212.139,76
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	3.875.821,70	-	-	3.875.821,70
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2023</b>	-	-	-	-	210.448.423,96	714.116.090,34	-	-	924.564.514,30

## **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. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL
- VII. 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 FUFSCar. 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 económicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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

### **Resultado Orçamentário**

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

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

### **Resultado Financeiro**

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

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

## 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 4,46% do Ativo Total no encerramento do exercício 2023.

Na Tabela abaixo podemos observar duas categorias: (1) *Limite de saque com vinculação de pagamento* que demonstra na sua evolução uma redução de 39%. E o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução aumento de quase 13%. 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 dezembro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de janeiro de 2024.

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

Conta Contábil	DEZ/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	1.539.189,34	3,30%	2.522.677,39	5,93%	-38,99%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	45.171.571,71	96,70%	39.998.979,33	94,07%	12,93%
<b>TOTAL</b>	<b>46.710.761,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,85%</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. Seguimos as orientações da Setorial de Contabilidade para encerramento de exercício e ajustamos as contas, apurando um adiantamento salarial de 7,3 milhões em dezembro de 2023, os registros da provisão da folha de pagamento foram devidamente realizados.

As variações na composição e na evolução, de cada subgrupo, podem ser visualizadas na tabela abaixo

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

Conta Contábil	DEZ/2023	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	3.473.680,65	47,20%	342.610,05	6,09%	913,89%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	3.649.449,57	49,58%	5.115.844,34	90,87%	-28,66%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	236.866,00	3,22%	171.159,67	3,04%	38,39%
<b>TOTAL</b>	<b>7.359.996,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.629.614,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>30,74%</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)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
ESTOQUES - ALMOXARIFADO BENS DE CONSUMO	308.422,50	88,04%	343.625,41	100,00%	-10,24%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUES	41.883,92	11,96%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>350.306,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>343.625,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,94%</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 233 mil no exercício.

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

Tabela 4 – Composição e evolução por subitem

Conta Contábil 11.561.01.00	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
3.3.90.30.07 - Gêneros de alimentação	18.494,75	6,00%	4.991,47	1,45%	270,53%
3.3.90.30.11 - Material químico	883,37	0,29%	565,85	0,16%	56,11%
3.3.90.30.16 - Material de expediente	145.118,66	47,05%	149.052,69	43,38%	-2,64%
3.3.90.30.17 - Material de processamento de dados	24.256,45	7,86%	22.247,04	6,47%	9,03%
3.3.90.30.19 - Material de acondicionamento e embalagem	13.705,99	4,44%	13.770,47	4,01%	-0,47%
3.3.90.30.20 - Material de cama, mesa e banho	931,31	0,30%	376,92	0,11%	147,08%
3.3.90.30.21 - Material de copa e cozinha	5.421,26	1,76%	4.064,98	1,18%	33,36%
3.3.90.30.22 - Material de limpeza e prod. de higienização	60.181,77	19,51%	106.085,49	30,87%	-43,27%
3.3.90.30.26 - Material elétrico e eletrônico	4.768,22	1,55%	2.082,46	0,61%	128,97%
3.3.90.30.28 - Material de proteção e segurança	7.068,28	2,29%	16.828,22	4,90%	-58,00%
3.3.90.30.35 - Material Laboratorial	8.048,92	2,61%	-	0,00%	
3.3.90.30.36 - Material Hospitalar	19.543,52	6,34%	23.559,82	6,86%	-17,05%
<b>TOTAL</b>	<b>308.422,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>343.625,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>-10,24%</b>

Fonte: SIAFI

## Ativo Não Circulante

O Ativo não Circulante da FUFSCar é composto do Imobilizado, que está segregado em dois grupos: bens móveis e bens imóveis e do Intangível. O Ativo não Circulante corresponde a 94,81% 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 5 evidencia a composição e a evolução das contas atualmente registradas no SIAFI, o valor contábil bruto aumentou 20 milhões.

**Tabela 5 - Imobilizado - Bens Móveis**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	176.967.339,23	70,73%	164.833.767,45	63,43%	7,36%
BENS DE INFORMÁTICA	15.066.642,19	6,02%	10.626.275,16	15,45%	41,79%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	21.814.537,83	8,72%	20.261.903,70	7,94%	7,66%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	28.759.290,57	11,49%	27.677.717,82	10,62%	3,91%
VEÍCULOS	6.390.214,37	2,55%	5.634.008,36	2,14%	13,42%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	57.400,00	0,02%	0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.141.771,15	0,46%	997.469,15	0,40%	14,47%
<b>VALOR CONTÁBIL BRUTO</b>	<b>250.197.195,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>230.088.541,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,74%</b>
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(61.975.332,65)	-24,77%	(60.926.901,99)	-29,43%	1,72%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>188.221.862,69</b>	<b>75,23%</b>	<b>169.161.639,65</b>	<b>70,57%</b>	<b>11,27%</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, o relatório físico-financeiro (RMB) **não** é encaminhado e 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 6 – 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
OUT	233.230.208,92	-	10.811.151,23	-	244.041.360,15	-
NOV	233.587.732,02	-	11.075.706,23	-	244.663.438,25	-
DEZ	238.564.989,11	- 32.895,64	11.632.206,23	-	250.197.195,34	- 32.895,64
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA-2023</b>		<b>59.086.895,12</b>		<b>2.888.437,53</b>		<b>61.975.332,65</b>

Atendemos 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*”.

Foi realizada nas contas deste subtítulo, por comissão designada, apenas conferência dos valores apresentados no relatório disponibilizado pela Coordenadoria de Patrimônio com os saldos registrados no SIAFI.

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 803 milhões o que representa 76,6% 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 reavaliação apurada juntamente com incorporação de obras e benfeitorias foi de R\$ 23.212.139,76, equivalente a 2,94% do valor total de *Bens de Uso Especial*, que foi devidamente ratificada com registro no SIAFI, em 2023 os valores foram creditados diretamente à conta própria do Patrimônio Líquido. Na sua evolução a “Reavaliação” apresentou queda de quase 80% em relação ao exercício anterior.

Tabela 7 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	788.641.732,98	98,15%	765.429.593,22	98,70%	3,03%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAVALIAÇÃO ANUAL	765.429.593,22	95,26%	652.631.702,39	84,16%	17,28%
BENS DE USO ESPECIAL-REAVALIAÇÃO NO SPIUNET	23.212.139,76	2,89%	112.797.890,83	14,55%	-79,42%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	12.253.184,04	1,53%	8.782.592,44	1,13%	39,52%
INSTALAÇÕES	2.584.833,27	0,32%	1.291.111,36	0,17%	100,20%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	803.479.750,29	100,00%	775.503.297,02	100,00%	3,61%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(115.895,78)	-0,01%	(95.792,58)	-0,01%	20,99%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	803.363.854,51	99,99%	775.407.504,44	99,99%	3,61%

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.

A depreciação é lançada mensalmente pela Coordenação Geral de Contabilidade - 170999. Porém, visando atender a mensagem 2023/3777620, ajustamos a divergência (R\$ 88.383,49), referente a reavaliação de exercício anterior, existente entre SPIUNET X SIAFI.

### Nota 6: Intangível

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

Tabela 8 – Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/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 9 – Amortização ref. 2023

UFSCAR	26280	
	12.410.00.00 B. INTANGÍVEIS	12.480.01.00 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	-
OUT	7.999,98	-
NOV	7.999,98	-
DEZ	7.999,98	-
<b>DEPRECIACÃO ACUMULADA - 2023</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 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	39.627.407,22	97,70%	36.052.773,87	97,81%	9,92%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	-	0,00%	-	0,00%	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	167.803,92	0,41%	9.608,74	0,03%	1646,37%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	373.061,89	0,92%	552.645,78	1,50%	-32,50%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	268.336,74	0,66%	246.277,06	0,67%	8,96%
INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	110.293,78	0,27%	-	0,00%	
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	14.575,80	0,04%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>40.561.479,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.861.305,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,04%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” ultrapassa os 40 milhões em dezembro/2023. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (dezembro/2023) e evidenciado nas demonstrações contábeis (BP, BF, DFC) e a baixa (saída de caixa, pagamento) fica registrada no mês seguinte ao fato gerador.

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

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

A conta em referência, apresentou em análise no BP 4º Trimestre 2023 variação percentual pouco expressiva em sua composição (De 0,88% para 0,29 - AV), já a sua variação no que diz respeito a evolução (AH) teve queda expressiva, quase 68%, em relação a dezembro de 2022.

Vale salientar que do montante a pagar em dezembro de 2023, 54,14 % é referente ao Reconhecimento de Passivo, conforme orientações da macrofunção 021140. Essa prática é necessária para atender o regime contábil da competência, onde ocorre o registro da obrigação no BP da entidade mesmo não havendo dotação orçamentária (BO) para emissão do empenho.

**Tabela 11 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	DEZ/2023	DEZ/2022	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	2.829.864,86	8.788.301,81	-67,80%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Estrangeiros	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>2.829.864,86</b>	<b>8.788.301,81</b>	<b>-67,80%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra, as obrigações junto aos fornecedores, liquidadas e/ou reconhecidas até 22/12/2023. 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 12 - Obrigações Junto a Fornecedores**

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	DEZ/2023	AV%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	654.796,57	23,14%
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	534.667,29	18,89%
SEGER COMERCIAL IMPORTADORA E EXPORTADORA S.A.	523.944,74	18,51%
RCA PRODUTOS E SERVICOS LTDA.	367.060,31	12,97%
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	184.637,22	6,52%
FAIR UNION ALIMENTAÇÃO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	177.073,65	6,26%
INTERATIVA FACILITIES LTDA	107.766,79	3,81%
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	94.539,26	3,34%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	2,77%
NEO CONSULTORIA E ADMINISTRAÇÃO DE BENEFÍCIOS LTDA	62.839,03	2,22%
DEMAIS FORNECEDORES	44.240,98	1,56%
<b>Total</b>	<b>2.829.864,86</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

### Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 480.640,94 em dezembro de 2023, este passivo é referente ao valor do PASEP, competência novembro (parcial) e dezembro. Ocorreu o reconhecimento da obrigação sem correspondente execução orçamentária conforme macrofunção 021140 - reconhecimento de passivos.

### 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 3% na sua composição (De 4,73% para 7,61%). Evidenciou um aumento de 69,44% na análise horizontal que será abaixo explicada.

**Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo**

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AH%
	DEZ/2023	DEZ/2022	
TOTAL	79.784.802,36	47.087.949,50	<b>69,44%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

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

**Tabela 14 – Demais obrigações a curto prazo 2023**

Conta Contábil	DEZ/2023	%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	52.958.466,28	<b>66,38%</b>
IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	21.356.673,96	<b>26,77%</b>
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.329.311,95	<b>2,92%</b>
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.899.759,71	<b>2,38%</b>
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	365.136,07	<b>0,46%</b>
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	329.436,95	<b>0,41%</b>
PENSAO ALIMENTICIA	280.337,72	<b>0,35%</b>
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	132.507,64	<b>0,17%</b>
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	59.601,47	<b>0,07%</b>
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	29.263,09	<b>0,04%</b>
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	20.271,75	<b>0,03%</b>
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	10.154,84	<b>0,01%</b>
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.796,79	<b>0,01%</b>
ISS	3.350,09	<b>0,00%</b>
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.207,92	<b>0,00%</b>
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	1.945,47	<b>0,00%</b>
ORDENS BANCARIAS CANCELADAS	420,00	<b>0,00%</b>
DIARIAS A PAGAR	160,66	<b>0,00%</b>
<b>Total</b>	<b>79.784.802,36</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (66,38%) 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 15 demonstra que no 4º Trimestre 2023, a entrada de Receitas de TED foi superior a baixa por Comprovação de prestação de contas, resultando em aumento de Passivo de 20,75%.

**Tabela 15 – Termos de Execução Descentralizada**

<b>Conta Contábil - 21.892.06.00</b>	<b>DEZ/2023</b>	<b>%</b>
SALDO EM 31/12/2022	43.858.925,42	<b>100,00%</b>
COMPROVAÇÃO DE TED	6.297.195,38	<b>14,36%</b>
NOVAS ENTRADAS DE TED	15.396.736,24	<b>35,11%</b>
SALDO EM 31/12/2023	52.958.466,28	<b>120,75%</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 2024.

### **Nota 11: Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido da fundação evoluiu 2,46% entre 2022 e 2023. Em 31/12/2023 a Coordenação Geral de Contabilidade realizou uma transferência de saldo entre as contas contábeis do patrimônio líquido para ajustes que impactam nos exercícios de 2021 a 2023. Para melhor entendimento desses impactos estaremos apresentando o Patrimônio Líquido dos três últimos exercícios.

A tabela abaixo demonstra o resultado com a transferência entre as contas impactando apenas em 2023.

**Tabela 16 – Patrimônio Líquido**

Patrimônio Líquido	Saldo - R\$ (Conta Contábil)							
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%	DEZ/2021	AV%	AH%
DEMAIS RESERVAS (REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS 2021 A 2023)	210.448.423,96	22,76%	-	0,00%		-	0,00%	
SUPERAVITS DOS EXERCÍCIOS	3.878.821,70	0,42%	113.469.747,35	12,57%	-96,58%	61.262.711,48	7,77%	85,22%
SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	715.142.229,06	77,35%	788.320.458,03	87,36%	-9,28%	727.057.746,55	92,23%	8,43%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 4.901.960,42	-0,53%	588.307,88	0,07%	-933,23%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>924.567.514,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>902.378.513,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,46%</b>	<b>788.320.458,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>14,47%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O montante registrado em “Demais Reservas” no valor de R\$ 210.448.423,26 corresponde a reavaliação de imóveis 2021, 2022 e 2023 conforme tabela abaixo:

**Tabela 17 – Demais Reservas**

DEMAIS RESERVAS (REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS 2021 A 2023)		
	VALOR	AV%
REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS 2021	74.438.393,37	35,37%
REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS 2022	112.797.890,83	53,60%
REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS 2023	23.212.139,76	11,03%
<b>TOTAL</b>	<b>210.448.423,96</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI

Para visualizar os efeitos da transferência realizada entre as contas 23.711.02.01 (D) x 23.611.02.00 (C) no exercício correspondente segue a tabela abaixo.

**Tabela 18 – Movimentação Contas 23.711.02.01 (D) x 23.611.02.00 (C)**

Patrimônio Líquido	Saldo - R\$ (Conta Contábil)							
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%	DEZ/2021	AV%	AH%
DEMAIS RESERVAS (REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS)	210.448.423,96	22,76%	187.236.284,30	20,75%	12,40%	74.438.393,37	9,44%	151,53%
SUPERAVITS OU DEFICIT DO EXERCÍCIO	3.878.821,70	0,42%	671.856,52	0,07%	477,33%	- 13.175.681,89	-1,67%	-105,10%
SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	715.142.229,06	77,35%	713.882.064,66	79,11%	0,18%	727.057.746,55	92,23%	-1,81%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 4.901.960,42	-0,53%	588.307,88	0,07%	-933,23%	-	0,00%	
<b>TOTAL</b>	<b>924.567.514,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>902.378.513,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,46%</b>	<b>788.320.458,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>14,47%</b>

Em análise a evolução do Patrimônio Líquido pode-se afirmar que ele cresceu 14,47% em 2022 e 2,46% em 2023, crescimento resultante da valorização dos Imóveis pertencentes a Instituição. O Resultado Patrimonial será objeto de análise detalhado no Demonstrativo de Variações Patrimoniais.

Os registros referentes aos *Ajustes de Exercícios Anteriores*, resultou em efeito negativo no PL de quase R\$ 5 milhões. A tabela abaixo apresenta a contrapartida e a descrição dos ajustes.

**Tabela 19 – Registros de Ajustes de exercícios anteriores**

CONTRAPARTIDA	VALOR	DESCRIÇÃO
211110101	-296,46	GECC DE EXERCÍCIO ANTERIOR
213110400	-582.585,30	VIGILÂNCIA PATRIMONIAL REPARAÇÃO
123810200	88.383,49	AJUSTE DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS IMOVEIS MENSAGEM COMUNICA 2023/3777620 - 150003
332310800	-351,14	DESPESA EXERCÍCIO ANTERIOR REGULARIZAÇÃO CONFORME MENSAGEM 2023-3915058 - UG150003
332310800	-57.986,80	DESPESA EXERCÍCIO ANTERIOR REGULARIZAÇÃO CONFORME MENSAGEM 2023-3915058 - UG150003
332310800	-267.026,76	DESPESA EXERCÍCIO ANTERIOR REGULARIZAÇÃO CONFORME MENSAGEM 2023-3915058 - UG150003
332310800	-170.083,28	DESPESA EXERCÍCIO ANTERIOR REGULARIZAÇÃO CONFORME MENSAGEM 2023-3915058 - UG150003
332310800	-234.538,20	DESPESA EXERCÍCIO ANTERIOR REGULARIZAÇÃO CONFORME MENSAGEM 2023-3915058 - UG150003
113110102	-3.993.950,65	CONCILIAÇÃO E REGULARIZAÇÃO ADIANTAMENTO FÉRIAS -COMUNICA 2023/3829298 E MACROFUNÇÃO 021142
213110400	451.794,90	BAIXA RECONHECIMENTO DE PASSIVOS
213110400	100,00	BAIXA RECONHECIMENTO DE PASSIVOS
213110400	182,65	BAIXA RECONHECIMENTO DE PASSIVOS
312120600	-135.602,87	PASEP DE EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TOTAL</b>	<b>- 4.901.960,42</b>	

Fonte: SIAFI

## 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 20 – Demonstrativo Financeiro**

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	DEZ/2023
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>46.710.761,05</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	46.710.761,05
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>106.510.085,35</b>
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NÃO LIQUIDADO	37.824.542,17
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	68.685.543,18
<b>ATIVO FINANCEIRO &lt; PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO</b>	<b>- 59.799.324,30</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 4,46% já a composição do Passivo Financeiro é de 10,16%, resultando em um Déficit Financeiro de quase 60 milhões no quarto 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 encerramento do exercício 2023, as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em mais de 43 milhões apresentando um **aumento** de 198% nos atos que podem vir afetar **negativamente** o patrimônio da Instituição.

**Tabela 21 – Contas de controle – Atos potenciais**

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	DEZ/2023	DEZ/2022	AH%
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	52.575.032,68	40.451.820,29	29,97%
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	96.140.139,98	55.038.826,95	74,68%
<b>ATIVO - PASSIVO</b>	<b>- 43.565.107,30</b>	<b>- 14.587.006,66</b>	<b>198,66%</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As contas pertencentes a esse quadro foram objeto de conciliação nos últimos dois exercícios, o resultado foi a baixa considerável de contratos não mais vigentes. No entanto essas contas necessitam de conciliações constantes, principalmente nos saldos dos Contratos Vigentes em Execução

### 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.

Na Tabela abaixo, o resultado patrimonial apurado no encerramento do exercício de 2022 foi ajustado apenas objetivando realizar análise com a mesma base comparativa. Em 2022 resultado foi superavitário em pouco mais de R\$ 671 mil, em 2023 o superávit foi de 3,8 milhões, apresentando uma evolução de 476% em relação ao resultado apurado em 2022.

**Tabela 22 - Demonstrações das Variações Patrimoniais**

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	792.947.772,68	100,00%	853.099.921,11	115,24%	-7,05%
IMPACTO COM A TRANSFERÊNCIA DA REAVALIAÇÃO	0,00	0,00%	(112.797.890,83)	-15,24%	-100,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS AJUSTADA	792.947.772,68	100,00%	740.302.030,28	100,00%	7,11%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	789.071.950,98	99,51%	739.630.173,76	99,91%	6,68%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>3.875.821,70</b>	<b>0,49%</b>	<b>671.856,52</b>	<b>0,09%</b>	<b>476,88%</b>

## Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas

**Tabela 23 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços**

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
ALUGUEIS	473,96	0,01%	0,00	0,00%	
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	3.492.126,14	69,08%	3.107.489,54	88,73%	12,38%
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	1.086.882,29	21,50%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	475.729,00	9,41%	394.829,01	11,27%	20,49%
<b>VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVIÇOS</b>	<b>5.055.211,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.502.318,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>44,34%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O valor desse subgrupo cresceu 44,34% 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 0,64% 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 (69,51%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,07% e 0,22%-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 24 – Restituições / Indenizações / Multas

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
OUTRAS INDENIZAÇÕES (DEDUÇÕES DA FOLHA)	70.543,57	12,07%	0,00	0,00%	
OUTRAS INDENIZAÇÕES	77.886,29	13,33%	0,00	0,00%	
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	13.606,62	2,33%	0,00	0,00%	
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUCOES FOLHA )	195,83	0,03%	40,70	0,00%	381,15%
STN-REST. CONVENIO DESP.EXERC.ANTERIORES	421.592,13	72,15%	1.906.513,76	99,49%	-77,89%
RECEITA DECORRENTE INDENIZACAO SEGUROS	524,00	0,09%	6.978,73	0,36%	-92,49%
OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	0,00%	2.739,56	0,14%	-100,00%
<b>RESTITUICOES/INDENIZAÇÕES/MULTAS</b>	<b>584.348,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.916.272,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>-69,51%</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 96,36% de toda VPA. Houve um acréscimo de pouco mais de 58 milhões em relação aos repasses recebidos em 2022. Houve um aumento expressivo nas doações recebidas (255%) na sua maior parte da FAPESP e trata-se de bens móveis.

Tabela 25 - Transferências e Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	16.505.832,35	2,11%	4.649.832,79	0,65%	254,98%
TRANSF. INTRA. REPASSE	734.311.698,22	94,07%	686.821.333,12	96,72%	6,91%
TRANSF. INTRA. SUB-REPASSE	2.818.866,14	0,36%	3.834.078,35	0,54%	-26,48%
TRANSF. INTRA. P/ PAGTO. RP	25.981.761,54	3,33%	14.086.763,88	1,98%	84,44%
TRANSF. INTRA. MOV.SL. PATRIMONIAL	986.881,60	0,13%	694.243,41	0,10%	42,15%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>780.605.039,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>710.086.251,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,93%</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 26 - Valorização e outros ganhos**

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	6.470.212,94	96,52%	24.618.561,97	17,89%	-73,72%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	232.955,84	3,48%	178.603,92	0,13%	
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS - BENS IMÓVEIS	0,00	0,00%	112.797.890,83	81,98%	-100,00%
<b>TOTAL VALORIZACAO E OUTROS GANHOS</b>	<b>6.703.168,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>137.595.056,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>-95,13%</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 15.

*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.

*Reavaliação de Ativos – Bens Imóveis* - A partir de Laudo de Avaliação Patrimonial os Bens Imóveis de Uso Especial tiveram seus valores ajustados. No entanto em 2023 a reavaliação apurada (R\$ 23.212.139,76) foi registrada direto na conta “Demais Reservas” do Patrimônio Líquido. Em 2022 a reavaliação foi de 112.797.890,83.

Para finalizar informamos que as variações patrimoniais aumentativas financeiras, que compreende a receitas provenientes de juros e encargos de mora apresentou movimentação de apenas de R\$ 4,22 no exercício de 2023.

### **Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas**

A Tabela 27 demonstra o destino das variações diminutivas (Gastos Obrigatórios e Gastos Não Obrigatórios) e compara o desempenho apurado exercício de 2023, com a do exercício anterior.

A composição (AV) dos gastos apresenta baixa variação percentual, destaque para a representatividade dos gastos com “Pessoal, Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais” que juntos somam 87% dessas saídas no exercício de 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 22% no comparativo abaixo, muito provavelmente devido ao retorno das aulas presenciais na instituição.

Os “Juros e Encargos de Mora” tiveram aumento de 843% na comparação dos períodos, e trata-se de multa não dedutível sobre aquisição de serviços, majoritariamente serviços de água, esgoto e energia elétrica. As “Contribuições” tiveram aumento de 258% 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 16,32%, 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 6. A ausência desse lançamento (VPD) ocasionou uma variação negativa de quase 81% na evolução da conta (AH) e contribuiu para um resultado patrimonial maior. A depreciação acumulada no exercício de 2022 foi de 6,7 milhões, já em 2023 esse valor foi de apenas 1,3 milhões.

**Transferências e Delegações concedidas:** consta nesse subgrupo a devolução de saldo remanescente de TED (01/2018-IN CRA) juntamente com nos rendimentos financeiros obtidos no valor de R\$ 421.592,13, já correlacionado na Tabela 24. Temos também a devolução de saldo financeiro referente a Emenda de Bancada UNIFESP e outros e sub-repasse a UGE 156403.

**Incorporação de Passivos (15.434.150,93):** que se refere, quase na sua totalidade, a repasse financeiro para atender TED, evoluiu 128% em relação a 2022. 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.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
4º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 27 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>TOTAL</b>	<b>789.071.950,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>739.630.173,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,68%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>501.553.769,67</b>	<b>63,56%</b>	<b>476.814.306,65</b>	<b>64,47%</b>	<b>5,19%</b>
Remuneração a Pessoal	390.370.744,14	49,47%	365.434.284,89	49,41%	6,82%
Encargos Patronais	90.081.591,64	11,42%	86.164.598,14	11,65%	4,55%
Benefícios a Pessoal	21.101.433,89	2,67%	25.215.423,62	3,41%	-16,32%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>184.812.251,78</b>	<b>23,42%</b>	<b>168.176.819,64</b>	<b>22,74%</b>	<b>9,89%</b>
Aposentadorias e Reformas	159.031.315,81	20,15%	144.027.089,59	19,47%	10,42%
Pensões	19.028.983,53	2,41%	17.897.649,50	2,42%	6,32%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.751.952,44	0,86%	6.252.080,55	0,85%	8,00%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>63.561.028,86</b>	<b>8,06%</b>	<b>61.733.544,30</b>	<b>8,35%</b>	<b>2,96%</b>
Uso de Material de Consumo	1.677.211,93	0,21%	1.373.217,30	0,19%	22,14%
Serviços	60.570.850,25	7,68%	53.616.485,06	7,25%	12,97%
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.312.966,68	0,17%	6.743.841,94	0,91%	-80,53%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>307.260,99</b>	<b>0,04%</b>	<b>33.160,68</b>	<b>0,00%</b>	<b>826,58%</b>
Juros e Encargos de Mora	304.860,99	0,04%	32.310,75	0,00%	843,53%
Descontos Financeiros Concedidos	2.400,00	0,00%	849,93	0,00%	182,38%
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>6.754.566,15</b>	<b>0,86%</b>	<b>6.069.229,58</b>	<b>0,82%</b>	<b>11,29%</b>
Transferências Intragovernamentais	5.116.192,27	0,65%	5.857.990,29	0,79%	-12,66%
Transferências Intergovernamentais	1.499.261,24	0,19%	-	-	-
Transferências a Instituições Privadas	53.502,12	0,01%	64.369,08	0,01%	-16,88%
Transferências ao Exterior	77.386,61	0,01%	115.670,21	0,02%	-33,10%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	8.223,91	0,00%	31.200,00	0,00%	-73,64%
<b>Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos</b>	<b>15.806.089,82</b>	<b>2,00%</b>	<b>14.070.827,55</b>	<b>1,90%</b>	<b>12,33%</b>
Perdas com Alienação	12.663,00	0,00%	-	-	-
Perdas Involuntárias	-	0,00%	201,30	0,00%	-100,00%
Incorporação de Passivos	15.434.150,93	1,96%	6.764.732,67	0,91%	128,16%
Desincorporação de Ativos	359.275,89	0,05%	7.305.893,58	0,99%	-95,08%
<b>Tributárias</b>	<b>193.471,60</b>	<b>0,02%</b>	<b>53.983,06</b>	<b>0,01%</b>	<b>258,39%</b>
Contribuições	193.471,60	0,02%	53.983,06	0,01%	258,39%
<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>16.083.512,11</b>	<b>2,04%</b>	<b>12.678.302,30</b>	<b>1,71%</b>	<b>26,86%</b>
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	16.047.504,52	2,03%	12.618.697,97	1,71%	27,17%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	36.007,59	0,00%	59.604,33	0,01%	-39,59%

Fonte: SIAFI

## Balanço 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 “Balanço 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 realizada no exercício 5,73% acima 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 28 - Receita Orçamentária**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ 4º TRIMESTRE 2023	AH%	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>4.852.929,00</b>	<b>5.131.225,90</b>	<b>105,73%</b>	<b>278.296,90</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.910,00</b>	<b>1.910,00</b>	<b>473,96</b>	<b>24,81%</b>	<b>- 1.436,04</b>
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	1.910,00	1.910,00	473,96	24,81%	- 1.436,04
<b>RECEITAS DE SERVIÇOS</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>4.851.019,00</b>	<b>5.052.341,65</b>	<b>104,15%</b>	<b>201.322,65</b>
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	2.160.000,00	2.160.000,00	3.492.126,14	161,67%	1.332.126,14
SERV. ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.	-	-	4,22	-	4,22
INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROC. SELETIVOS	891.000,00	891.000,00	475.729,00	53,39%	- 415.271,00
SERVIÇOS REGISTRO CERTIFICADO E FISCALIZAÇÃO	1.800.019,00	1.800.019,00	1.084.482,29	60,25%	- 715.536,71
<b>Transferências Correntes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78.410,29</b>		<b>78.410,29</b>
INDENIZAÇÃO POR SINISTRO-PRINCIPAL	-	-	524,00	-	524,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	77.886,29	-	77.886,29
<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>5.132.225,90</b>	<b>105,76%</b>	<b>279.296,90</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  
4º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 29 - 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 DEZ/2023 (a + b - c - d)
24101	MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOVACÃO	0,00	0,00	176.000,00	176.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	3.271.286,91	3.271.286,91	943.866,16	943.866,16	0,00	(0,00)
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	0,00	0,00	2.451,63	2.451,63	2.451,63	2.451,63	0,00	0,00
26246	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	0,00	0,00	3.946,49	3.946,49	3.946,49	3.946,49	0,00	0,00
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	0,00	0,00	10.005.190,15	10.005.190,15	723.272,90	723.272,90	0,00	0,00
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	714,74	714,74	714,74	714,74	0,00	0,00
26280	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO CARLOS	714.235.936,00	767.775.315,00	0,00	761.756.664,60	755.731.821,11	687.231.846,02	0,00	6.018.650,40
1	DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	628.920.760,00	665.753.969,00	0,00	660.224.423,11	660.224.342,49	597.605.596,86	0,00	5.529.545,89
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	82.551.572,00	99.946.504,00	0,00	99.457.422,30	94.090.245,86	88.765.516,40	0,00	489.081,70
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	2.763.604,00	2.074.842,00	0,00	2.074.819,19	1.417.232,76	860.732,76	0,00	22,81
26275	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE	0,00	0,00	1.376,40	1.376,40	1.376,40	1.376,40	0,00	0,00
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.959.206,56	1.959.206,56	1.072.869,88	1.072.869,88	0,00	0,00
26292	FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	3.919,10	3.919,10	3.919,10	3.919,10	0,00	0,00
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	982.816,72	982.816,72	723.062,60	723.062,60	0,00	0,00
26352	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC	0,00	0,00	729,77	729,77	729,77	729,77	0,00	0,00
26431	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PIAUI	0,00	0,00	231,87	231,87	231,87	231,87	0,00	0,00
26435	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	2.494.218,20	2.494.218,20	1.066.626,54	1.066.626,54	0,00	0,00
49101	MINIST.DO DESENVOLV. AGRARIO E AGRIFAMILIAR	0,00	0,00	4.200.000,00	4.200.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
49201	INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
68902	FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL	0,00	0,00	6.739.589,72	6.739.589,72	981.512,59	981.512,59	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>714.235.936,00</b>	<b>767.775.315,00</b>	<b>30.092.958,26</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>763.007.681,78</b>	<b>694.507.706,69</b>	<b>0,00</b>	<b>6.018.650,40</b>

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2023

A *Dotação Atualizada* possui Crédito Suplementar, Cancelamento e Remanejamento resultante de Alterações na Lei Orçamentária. Na Tabela 30 demonstramos o valor dessas alterações por ação e PTRES, destinado à UFSCar. Do total abaixo, R\$ 162.498,00 é referente superávit financeiro.

**Tabela 30 - Valor global da dotação adicional por ação**

	Ação Governo	PTRES	Natureza Despesa	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	170319	319000	18.098.112,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	217848	449000	210.000,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUISA	215215	339000	15.000,00
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	170326	339000	12.497.611,00
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	238065	339000	120.000,00
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	138067	339000	350.000,00
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	217849	339000	(1.629.200,00)
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	170318	319000	18.735.097,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	215215	339000	3.702.230,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	215212	339000	(144.165,00)
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	215214	339000	174.916,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS	215216	339000	(5.246,00)
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	170327	339000	285.824,00
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	237154	339000	1.629.200,00
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS	170328	449000	(500.000,00)
<b>Total</b>				<b>53.539.379,00</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 30 milhões no exercício de 2023. Foram descentralizados entre as UGs do Órgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 3.523.408,88.

**Tabela 31 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão**

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		DEZ/2023
<b>(+)REPAS SE RECEBIDO</b>	<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>767.775.315,00</b>
Disponível Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais		<b>665.753.969,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	665.753.969,00
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	99.946.504,00
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	<b>2.074.842,00</b>
<b>(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA</b>		<b>30.092.958,26</b>
MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOVAÇÃO	DESPESAS CORRENTES	176.000,00
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	1.017.817,32
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS DE CAPITAL	2.253.469,59
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	DESPESAS CORRENTES	2.451,63
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA	DESPESAS CORRENTES	3.946,49
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	5.220,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS DE CAPITAL	9.999.970,15
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	1.280,00
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA	DESPESAS CORRENTES	714,74
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ACRE	DESPESAS CORRENTES	1.376,40
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.761.278,56
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS DE CAPITAL	197.928,00
FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	3.919,10
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO PIAUI	DESPESAS CORRENTES	231,87
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	982.816,72
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DO ABC	DESPESAS CORRENTES	729,77
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RN	DESPESAS CORRENTES	0,00
INSTITUTO NAC. DE COLONIZAÇÃO E REF. AGRARIA	DESPESAS CORRENTES	250.000,00
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	2.494.218,20
MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	DESPESAS CORRENTES	4.200.000,00
FUNDO NACIONAL DE AVIAÇÃO CIVIL - FNAC	DESPESAS CORRENTES	6.739.589,72
<b>(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (DESTAQUE P/PRECATÓRIOS)</b>		<b>0,00</b>
<b>(-)DESPESA EMPENHADA</b>		<b>(791.849.622,86)</b>
<b>(=)SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA,CUSTEIO E CAPITAL)</b>		<b>6.018.650,40</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O crédito orçamentário recebido “dotação atualizada” foi de R\$ 767.775.315,00, onde 86,71% é destinada a despesas com Folha de Pagamento e Encargos Sociais, 13% são para gastos com a manutenção da Universidade e apenas 0,27% foi destinado para aquisição de Bens de Capital.

A Tabela abaixo de forma sintética compara a série histórica do *crédito orçamentário recebido* “dotação atualizada” entre o exercício de 2021 a 2023.



**Tabela 32 - Movimentação Orçamentária – Dotação atualizada**

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DOTAÇÃO ATUALIZADA	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	23X22	DEZ/2021	AV%	22X21	DEZ/2020	AV%	21X20
REPASSE RECEBIDO	767.775.315,00	100,00%	710.051.230,00	100,00%	8,13%	681.964.112,00	100,00%	4,12%	680.712.744,00	100,00%	0,18%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	665.753.969,00	86,71%	622.075.242,00	87,61%	7,02%	607.003.936,00	89,01%	2,48%	593.584.229,00	87,20%	2,26%
DESPESAS DIVERSAS	99.946.504,00	13,02%	85.424.639,00	12,03%	17,00%	73.835.109,00	10,83%	15,70%	84.382.780,00	12,40%	-12,50%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	2.074.842,00	0,27%	2.551.349,00	0,36%	-18,68%	1.125.067,00	0,16%	126,77%	2.745.735,00	0,40%	-59,02%

### Nota 17: Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 791.849.622,86 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária do exercício de 2023. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 83,38% 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 33 - Despesa Orçamentária**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	777.323.435,93	98,17%	760.872.396,12	97,88%	692.928.921,03	91,07%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	660.224.423,11	83,38%	660.204.342,49	100,00%	597.605.596,86	90,52%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	117.099.012,82	14,79%	100.668.053,63	85,97%	95.323.324,17	94,69%
DESPESA DE CAPITAL	14.526.186,93	1,83%	2.135.285,66	14,70%	1.578.785,66	73,94%
INVESTIMENTOS	14.526.186,93	1,83%	2.135.285,66	14,70%	1.578.785,66	73,94%
<b>TOTAL</b>	<b>791.849.622,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>763.007.681,78</b>	<b>96,36%</b>	<b>694.507.706,69</b>	<b>91,02%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

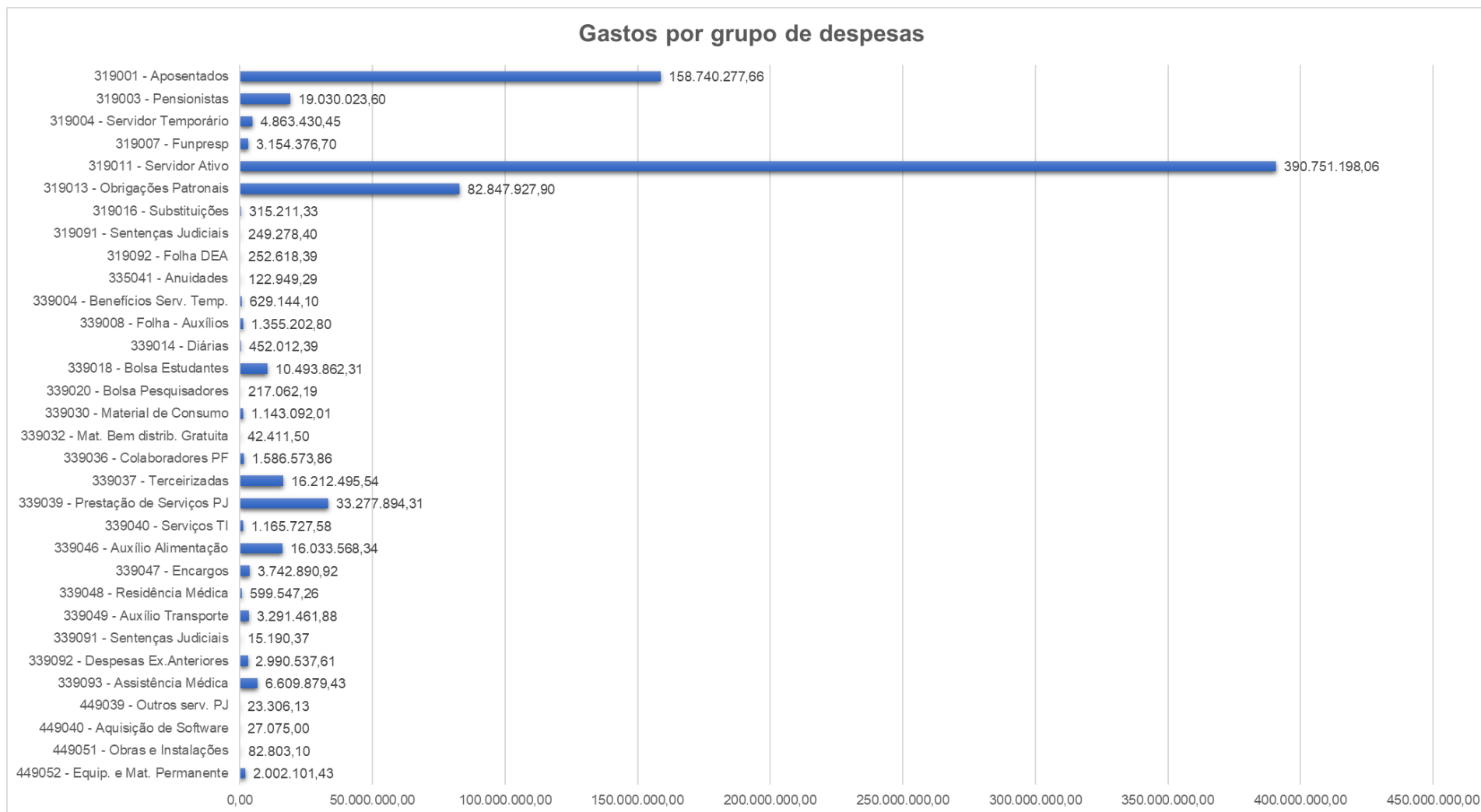
As despesas liquidadas superam os 96% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a quase 91% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de dezembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

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\$ 763.007.681,78.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
4º TRIMESTRES DE 2023

Tabela 34 - 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 em 31/12/2023 que irá compor em 2024 o Restos a Pagar não Processados Inscritos em Exercício Anteriores que totaliza R\$9.021.049,39. A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica.

Tabela 35 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	TOTAL RP NÃO PROCESSADOS SALDO (31/12/2023)
2020	-	55.241,47	-	55.241,47
2021	-	621.152,94	905.018,45	1.526.171,39
2022	-	330.491,70	7.109.144,83	7.439.636,53
<b>TOTAL</b>	-	<b>1.006.886,11</b>	<b>8.014.163,28</b>	<b>9.021.049,39</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 36 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL	63.210.00.00			SALDO (31/12/2023)
ANO INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	
2014	-	14.172,71	-	14.172,71
2019	-	8.078,94	-	8.078,94
2020	-	78.299,02	-	78.299,02
2022	-	37,75	-	37,75
<b>Total</b>	-	<b>100.588,42</b>	-	<b>100.588,42</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 terceiro 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 37 - Ingressos

INGRESSOS	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)</b>	<b>42.521.656,72</b>	<b>4,67%</b>	<b>44.650.577,96</b>	<b>5,42%</b>	<b>-4,77%</b>
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	5.132.225,90	<b>0,56%</b>	3.511.448,45	<b>0,43%</b>	46,16%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	764.099.207,50	<b>83,98%</b>	705.436.418,76	<b>85,60%</b>	8,32%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	98.131.616,50	<b>10,79%</b>	70.516.331,68	<b>8,56%</b>	39,16%
<b>(=) TOTAL</b>	<b>909.884.706,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>824.114.776,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,41%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial

Os ingressos do BF totalizam de R\$ 867,3 milhões um acréscimo de 11,28% em relação ao mesmo período de 2022. O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias cresceu 46% devido ao aumento de venda de bens, serviços e direitos (VPA), superando em 5,73% a 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 96,47% do total das transferências financeiras recebidas do MEC e seus órgãos vinculados.

Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) representam 3,53% e são compostas, em quase sua totalidade, pelos recursos recebidos do Tesouro Nacional e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar.

**Tabela 38 – Transferências financeiras recebidas**

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>764.099.207,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>705.436.418,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,32%</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>737.130.564,36</b>	<b>96,47%</b>	<b>690.655.411,47</b>	<b>97,90%</b>	<b>6,73%</b>
Repasso Recebido	734.311.698,22	96,10%	686.821.333,12	97,36%	6,91%
Sub-repasso Recebido	2.818.866,14	0,37%	3.834.078,35	0,54%	-26,48%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>26.968.643,14</b>	<b>3,53%</b>	<b>14.781.007,29</b>	<b>2,10%</b>	<b>82,45%</b>
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	25.981.761,54	3,40%	14.086.763,88	2,00%	84,44%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	986.881,60	0,13%	694.243,41	0,10%	42,15%

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 31/12/2023 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 39 – Recebimentos extra orçamentários**

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
<b>RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO</b>	<b>98.131.616,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>70.516.331,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>39,16%</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>68.499.975,09</b>	<b>69,80%</b>	<b>43.804.171,58</b>	<b>62,12%</b>	<b>56,38%</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>28.841.941,08</b>	<b>29,39%</b>	<b>24.486.445,89</b>	<b>34,72%</b>	<b>17,79%</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	237.882,68	0,24%	82.715,73	0,12%	187,59%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	20.271,75	0,02%	-	0,00%	
Arrecadação de Outra Unidade	505.938,15	0,52%	1.906.314,46	2,70%	-73,46%
Demais Recebimentos	25.607,75	0,03%	236.684,02	0,34%	-89,18%

Fonte: SIAFI

Para compreender melhor os números destacados na Tabela acima, cruzaremos com dados do Balanço Orçamentário.

Pelos dados da Tabela abaixo verifica-se que do total empenhado R\$ 28.841.941,08 ainda **não foi liquidado** e por se tratar do quarto trimestre, encerramento do exercício, este valor será inscrito em Restos a Pagar não Processados.

Que R\$ 68.499.975,09 do total empenhado e liquidado **não foi pago**, e que também devido ao encerramento do exercício, este valor será inscrito Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados. Por tanto são registrados no BF como Ingressos para equilibrar com o Dispendio que registra o total empenhado.

Tabela 40 – Despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS - 2023	TOTAL	AV%
(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS	<b>791.849.622,86</b>	<b>100,00%</b>
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	763.007.681,78	96,36%
(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	<b>28.841.941,08</b>	3,64%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	694.507.706,69	87,71%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	<b>68.499.975,09</b>	8,65%

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 10,62% 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 41 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	791.849.622,86	87,03%	715.816.426,00	86,86%	10,62%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	5.115.960,40	0,56%	6.094.674,31	0,74%	-16,06%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	66.208.362,31	7,28%	59.682.019,82	7,24%	10,94%
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	46.710.761,05	5,13%	42.521.656,72	5,16%	9,85%
<b>(=) TOTAL</b>	<b>909.884.706,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>824.114.776,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,41%</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 encerramento do exercício 2023 foi superavitária em quase 4,1 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido superior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado positivo (superávit).

**Tabela 42 – Resultado financeiro**

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	DEZ/2023	DEZ/2022
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	46.710.761,05	42.521.656,72
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>4.189.104,33</b>	<b>- 2.128.921,24</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 43 – Correlação BF e DFC - Ingressos**

INGRESSOS	DEZ/2023
<b>(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)</b>	<b>42.521.656,72</b>
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	5.132.225,90
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	764.099.207,50
(+) DESPESA EMPENHADA MENOS DESPESA LIQUIDADADA/PAGA	68.499.975,09
(+) DESPESA EMPENHADA MENOS DESPESA LIQUIDADADA	28.841.941,08
(+) INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO DEVOLVIDO	237.882,68
(+) ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF	20.271,75
(+) INDENIZAÇÃO E RESTITUIÇÃO	505.938,15
(+) CRÉDITO TRIBUTÁRIO IRRF - FL146	25.607,75
<b>(=) TOTAL INGRESSOS BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>909.884.706,62</b>
(-)* CAIXA INICIAL EM 31/12/2023	42.521.656,72
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	68.499.975,09
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	28.841.941,08
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	20.271,75
<b>(-) TOTAL INGRESSOS FINANCEIROS NA DFC</b>	<b>770.000.861,98</b>

\*Tais valores não movimentam o Caixa no quarto trimestre

Tabela 44 – Correlação BF e DFC - Dispêndios

DISPÊNDIOS/DESEMBOLSOS	DEZ/2023
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	791.849.622,86
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	5.115.960,40
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	66.208.362,31
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	46.710.761,05
<b>(=) TOTAL DISPÊNDIO BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>909.884.706,62</b>
(-)* CAIXA FINAL EM 31/12/2023	46.710.761,05
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	68.499.975,09
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	28.841.941,08
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	20.271,75
<b>(=) TOTAL DESEMBOLSO FINANCEIROS NA DFC</b>	<b>765.811.757,65</b>

\*Tais valores não movimentam o Caixa no quarto trimestre

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$46.710.761,05), possui esse valor **elevado** devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de dezembro de 2023, que ocorre no primeiro dia útil de janeiro/2024. 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 14 milhões. Já as atividades de investimentos geraram *Desembolsos* de quase 10 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 quase 10 milhões de desembolso.



Tabela 45 – Fluxos de caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	769.999.861,98	100,00%	711.173.581,42	100,00%	8,27%
DESEMBOLSOS	- 755.818.054,45	-98,16%	- 705.896.292,03	-99,26%	7,07%
<b>RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)</b>	<b>14.181.807,53</b>	<b>1,84%</b>	<b>5.277.289,39</b>	<b>0,74%</b>	<b>168,73%</b>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	1.000,00	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 9.993.703,20	-1,30%	- 7.406.210,63	-1,04%	34,94%
<b>RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)</b>	<b>- 9.992.703,20</b>	<b>-1,30%</b>	<b>- 7.406.210,63</b>	<b>-1,04%</b>	<b>34,92%</b>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	DEZ/2023	AV%	DEZ/2022	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA</b>	<b>4.189.104,33</b>	<b>0,54%</b>	<b>- 2.128.921,24</b>	<b>-0,30%</b>	<b>-296,77%</b>

Fonte: SIAFI