



RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e
Notas Explicativas

1º TRIMESTRE / 2024

MINISTRO DA EDUCAÇÃO

CAMILO SANTANA

REITORA DA FUFSCAR

ANA BEATRIZ DE OLIVEIRA

VICE-REITORA DA FUFSCAR

MARIA DE JESUS DUTRA DOS REIS

PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO DA FUFSCAR

EDNA HERCULES AUGUSTO

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

VILMA MARTINS DE ATAIDE

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

MURILO MENDES ALVES

São Carlos/SP

2024

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS.....	8
Balanço Patrimonial	8
Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.....	9
Quadro de Compensações	9
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	9
Demonstrações das Variações Patrimoniais	9
Balanço Orçamentário.....	11
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados	12
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	13
Balanço Financeiro	14
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	15
NOTAS EXPLICATIVAS	16
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON.....	16
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	17
Nota 1: Caixa e Equivalente de Caixa	22
Nota 2: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Nota 3: Estoques	23
Nota 4: Imobilizado – Bens Móveis.....	24
Nota 5: Imobilizado – Bens Imóveis	25
Nota 6: Intangível	25
Nota 7: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	26
Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	26
Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo	27
Nota 10: Demais Obrigações a Curto Prazo	27
Nota 11: Patrimônio Líquido	29
Nota 12: Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial.....	30
Nota 13: Atos Potenciais	31
Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas.....	32
Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas	34
Nota 16: Receita Orçamentária.....	35
Nota 17: Despesa Orçamentária	39
Nota 18: Restos a Pagar não Processados.....	41
Nota 19: Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	41

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

1º TRIMESTRES DE 2024

Nota 20: Ingressos.....	42
Nota 21: Dispêndios	44
Nota 22: Correlação entre Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa.....	45

LISTA DE TABELAS

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

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

1º TRIMESTRES DE 2024

Tabela 33 – Despesas orçamentárias.....	44
Tabela 34 – Dispêndios.....	44
Tabela 35 – Resultado financeiro.....	45
Tabela 36 – Correlação BF e DFC - Ingressos.....	45
Tabela 37 – Correlação BF e DFC - Dispêndios.....	46
Tabela 38 – Fluxos de caixa.....	47

APRESENTAÇÃO

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

A UFSCar é constituída por quatro campi:

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

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

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

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

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

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

O Balanço Financeiro - demonstra as entradas e saídas de recursos financeiros a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza 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 primeiro trimestre de 2024. Elas estão apresentadas contendo o percentual do cálculo da evolução – análise horizontal e da composição – análise vertical, demonstrando os impactos nas respectivas contrapartidas.

O Resultado Patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2024 foi superavitário em R\$ 13 milhões. No entanto a falta de alguns registros de VPD no período de competência contribuiu para esse resultado.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.822 de 2024 foi sancionada em 22/01/2024. O Balanço Orçamentário demonstrou a previsão, atualização e realização das receitas próprias da instituição. A previsão de receita corrente da FUSFCar é de 4,3 milhões e a realização foi de apenas 38,05%.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 788.469.665,00 milhões com bloqueio atual de R\$ 600.000,00. A dotação destinada de Despesas de Capital (investimentos) é 1,5 milhões. As descentralizações externas recebidas somam pouco mais de 1 milhão.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 186.784.416,49 milhões no primeiro trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (87,24%). Até o momento não foi emitido empenho para investimento.

As Transferências Financeiras Recebidas totalizaram pouco mais de R\$ 197 milhões e representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do primeiro trimestre de 2024 foi 3,28% maior que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no primeiro trimestre de 2024, apresentou um resultado negativo (déficit) de R\$ 6.531.909,11.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanço Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV %	2023	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	54.345.570,08	5,17%	54.421.063,69	5,19%	-0,14%
Caixa e Equivalentes de Caixa (1)	40.178.851,94	3,82%	46.710.761,05	4,46%	-13,98%
Créditos a Curto Prazo (2)	13.825.171,24	1,31%	7.359.996,22	0,70%	87,84%
Estoques (3)	341.546,90	0,03%	350.306,42	0,03%	-2,50%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	997.236.767,27	94,83%	993.800.238,12	94,81%	0,35%
Imobilizado	995.022.246,35	94,62%	991.585.717,20	94,60%	0,35%
Bens Móveis	190.904.352,32	18,15%	188.221.862,69	17,96%	1,43%
Bens Móveis (4)	252.879.684,97	24,05%	250.197.195,34	23,87%	1,07%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 61.975.332,65	-5,89%	- 61.975.332,65	-5,91%	0,00%
Bens Imóveis	804.117.894,03	76,47%	803.363.854,51	76,64%	0,09%
Bens Imóveis (5)	804.243.190,11	76,48%	803.479.750,29	76,65%	0,10%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 125.296,08	-0,01%	- 115.895,78	-0,01%	8,11%
Intangível	2.214.520,92	0,21%	2.214.520,92	0,21%	0,00%
Softwares	2.214.520,92	0,21%	2.214.520,92	0,21%	0,00%
Softwares (6)	2.216.440,92	0,21%	2.216.440,92	0,21%	0,00%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	- 1.920,00	0,00%	- 1.920,00	0,00%	0,00%
TOTAL DO ATIVO	1.051.582.337,35	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,32%
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV %	2023	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	118.193.561,40	11,24%	123.656.787,51	11,80%	-4,42%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a CP (7)	38.149.977,33	3,63%	40.561.479,35	3,87%	-5,95%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (8)	7.017.121,72	0,67%	2.829.864,86	0,27%	147,97%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo (9)	302.653,51	0,03%	480.640,94	0,05%	-37,03%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	0,00%	-	0,00%	-
Demais Obrigações a Curto Prazo (10)	72.723.808,84	6,92%	79.784.802,36	7,61%	-8,85%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 0,00%	- 0,00%	- 0,00%	- 0,00%	- 0,00%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a LP (11)	-	0,00%	-	0,00%	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	118.193.561,40	11,24%	123.656.787,51	11,80%	-4,42%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV %	2023	AV %	AH%
Demais Reservas	210.448.423,96	20,01%	210.448.423,96	20,08%	-
Resultados Acumulados	722.940.351,99	68,75%	714.116.090,34	68,13%	1,24%
Resultado do Exercício	13.221.085,54	1,26%	3.875.821,70	0,37%	241,12%
Superavits ou deficitis acumulados	-	0,00%	-	0,00%	-
Resultados de Exercícios Anteriores	714.116.090,34	67,91%	715.142.229,06	68,22%	-0,14%
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 4.396.823,89	-0,42%	- 4.901.960,42	-0,47%	-10,30%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	933.388.775,95	88,76%	924.564.514,30	88,20%	0,95%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.051.582.337,35	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,32%

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV%	2023	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO (12)	40.178.851,94	3,82%	46.710.761,05	4,46%	-13,98%
ATIVO PERMANENTE	1.011.403.485,41	96,18%	1.001.510.540,76	95,54%	0,99%
TOTAL ATIVO	1.051.582.337,35	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,32%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV%	2023	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO (12)	88.332.973,88	8,40%	106.510.085,35	10,16%	-17,07%
PASSIVO PERMANENTE	62.827.540,12	5,97%	54.971.244,33	5,24%	14,29%
SALDO PATRIMONIAL	900.421.823,35	85,63%	886.739.972,13	84,59%	1,54%
TOTAL PASSIVO	1.051.582.337,35	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,32%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2024	AV%	2023	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.227.285,60	2,17%	2.945.682,48	1,98%	9,56%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	48.391.758,02	32,48%	49.614.509,92	33,36%	-2,46%
Direitos Contratuais	16.732,20	0,01%	14.840,28	0,01%	12,75%
Outros Atos Potenciais Ativos	-		-		
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (13)	51.635.775,82	34,66%	52.575.032,68	35,35%	-1,79%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2024	AV%	2023	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	3.581.680,00	2,40%	3.481.680,00	2,34%	2,87%
Obrigações Contratuais	93.760.844,09	62,94%	92.658.459,98	62,31%	1,19%
Outros Atos Potenciais Passivos	-		-	0,00%	
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (13)	97.342.524,09	65,34%	96.140.139,98	64,65%	1,25%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	148.978.299,91	100,00%	148.715.172,66	100,00%	0,18%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO MARÇO/2024	
Recursos Ordinários	-	37.686.428,43
Recursos Vinculados	-	10.467.693,51
Educação		31.285,10
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	2.025.591,66
Previdência Social (RPPS)	-	3.397.790,69
Dívida Pública	-	5.161.742,90
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		86.146,64
TOTAL (12)	-	48.154.121,94

Demonstrações das Variações Patrimoniais

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

1º TRIMESTRES DE 2024

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (14)	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
	202.080.964,28	100,00%	178.580.067,96	100,00%	13,16%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.636.506,30	0,81%	915.579,07	0,51%	78,74%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	1.636.506,30	0,81%	915.579,07	0,51%	78,74%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	0,00%	-	0,00%	
Juros e Encargos de Mora	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	199.380.116,38	98,66%	173.507.950,78	97,16%	14,91%
Transferências Intragovernamentais	197.267.612,79	97,62%	169.683.388,66	95,02%	16,26%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.112.503,59	1,05%	3.824.562,12	2,14%	-44,76%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	1.024.784,63	0,51%	3.717.010,54	2,08%	-72,43%
Reavaliação de Ativos	-	0,00%	2.077.314,93	1,16%	-100,00%
Ganhos com Incorporação de Ativos	42.957,25	0,02%	49.697,23	0,03%	-13,56%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	981.827,38	0,49%	1.589.998,38	0,89%	-38,25%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	39.556,97	0,02%	439.527,57	0,25%	-91,00%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	39.556,97	0,02%	439.527,57	0,25%	-91,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (15)	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
	188.859.878,74	100,00%	182.702.642,22	100,00%	3,37%
Pessoal e Encargos	121.116.491,96	64,13%	116.983.122,35	64,03%	3,53%
Remuneração a Pessoal	95.988.233,32	50,83%	93.169.206,35	50,99%	3,03%
Encargos Patronais	21.309.331,49	11,28%	19.553.393,55	10,70%	8,98%
Benefícios a Pessoal	3.818.927,15	2,02%	4.260.522,45	2,33%	-10,36%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	48.264.047,02	25,56%	43.291.995,54	23,70%	11,48%
Aposentadorias e Reformas	41.550.990,84	22,00%	36.933.239,83	20,21%	12,50%
Pensões	5.048.885,14	2,67%	4.664.811,87	2,55%	8,23%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.664.171,04	0,88%	1.693.943,84	0,93%	-1,76%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.165.184,85	7,50%	13.339.034,60	7,30%	6,19%
Uso de Material de Consumo	312.680,60	0,17%	340.625,64	0,19%	-8,20%
Serviços	13.843.103,95	7,33%	12.164.439,11	6,66%	13,80%
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.400,30	0,00%	833.969,85	0,46%	-98,87%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.735,61	0,01%	13.482,50	0,01%	68,63%
Juros e Encargos de Mora	22.635,61	0,01%	13.482,50	0,01%	67,89%
Descontos Financeiros Concedidos	100,00	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Concedidas	594.116,16	0,31%	899.017,11	0,49%	-33,91%
Transferências Intragovernamentais	532.036,73	0,28%	788.580,58	0,43%	-32,53%
Transferências a Instituições Privadas	4.296,02	0,00%	42.547,12	0,02%	-89,90%
Transferências ao Exterior	57.783,41	0,03%	67.889,41	0,04%	-14,89%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	1.963.862,39	1,04%	4.579.678,02	2,51%	-57,12%
Perdas Involuntárias	3.788,24	0,00%	-	0,00%	
Incorporação de Passivos	1.960.074,15	1,04%	4.579.678,02	2,51%	-57,20%
Tributárias	68.460,93	0,04%	35.473,78	0,02%	92,99%
Contribuições	68.460,93	0,04%	35.473,78	0,02%	92,99%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.664.979,82	1,41%	3.560.838,32	1,95%	-25,16%
Incentivos	2.663.461,48	1,41%	3.550.730,37	1,94%	-24,99%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.518,34	0,00%	10.107,95	0,01%	-84,98%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	13.221.085,54	0,00%	- 4.122.574,26	0,00%	-420,70%

Balanco Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.301.331,00	4.301.331,00	1.636.506,30	- 2.664.824,70
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	1.214,88	1.214,88
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	1.214,88	1.214,88
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.301.331,00	4.301.331,00	1.635.291,42	- 2.666.039,58
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.301.331,00	4.301.331,00	1.635.291,42	- 2.666.039,58
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS (16)	4.301.331,00	4.301.331,00	1.636.506,30	- 2.664.824,70
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.301.331,00	4.301.331,00	1.636.506,30	- 2.664.824,70
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	185.147.910,19	185.147.910,19
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	4.301.331,00	4.301.331,00	186.784.416,49	182.483.085,49
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	- 211.283,00	-	211.283,00
SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	-	- 211.283,00	-	-

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

1º TRIMESTRES DE 2024

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	786.680.947,00	786.469.664,00	186.784.416,49	183.333.873,80	131.358.031,60	599.685.247,51
Pessoal e Encargos Sociais	689.976.610,00	689.976.610,00	162.944.472,73	162.861.650,55	114.704.156,79	527.032.137,27
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	96.704.337,00	96.493.054,00	23.839.943,76	20.472.223,25	16.653.874,81	72.653.110,24
DESPESAS DE CAPITAL	2.000.001,00	2.000.001,00	-	-	-	2.000.001,00
Investimentos	2.000.001,00	2.000.001,00	-	-	-	2.000.001,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	788.680.948,00	788.469.665,00	186.784.416,49	183.333.873,80	131.358.031,60	601.685.248,51
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	788.680.948,00	788.469.665,00	186.784.416,49	183.333.873,80	131.358.031,60	601.685.248,51
TOTAL (17)	788.680.948,00	788.469.665,00	186.784.416,49	183.333.873,80	131.358.031,60	601.685.248,51

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 31/03/2024
DESPESAS CORRENTES	968.437,81	16.451.039,81	6.834.896,83	4.663.618,06	18.079,52	12.737.780,04
Pessoal e Encargos Sociais	-	20.080,62	4.889,24	4.889,24	15.191,38	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	968.437,81	16.430.959,19	6.830.007,59	4.658.728,82	2.888,14	12.737.780,04
DESPESAS DE CAPITAL	8.014.163,28	12.390.901,27	1.337.214,10	1.128.051,04	-	19.277.013,51
Investimentos	8.014.163,28	12.390.901,27	1.337.214,10	1.128.051,04	-	19.277.013,51
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL (18)	8.982.601,09	28.841.941,08	8.172.110,93	5.791.669,10	18.079,52	32.014.793,55

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 31/03/2024
DESPESAS CORRENTES	100.588,42	67.981.923,39	67.233.606,07	-	848.905,74
Pessoal e Encargos Sociais	-	62.598.745,63	62.597.927,37	-	818,26
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.588,42	5.383.177,76	4.635.678,70	-	848.087,48
DESPESAS DE CAPITAL	-	556.500,00	556.500,00	-	-
Investimentos	-	556.500,00	556.500,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL (19)	100.588,42	68.538.423,39	67.790.106,07	-	848.905,74

Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	1.636.506,30	0,54%	915.598,06	0,35%	78,74%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	
Vinculadas	1.636.506,30	0,54%	915.598,06	0,35%	78,74%
Educação	-	0,00%	-	0,00%	
Alienação de Bens e Direitos	-	0,00%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.636.606,30	0,54%	1.338.780,19	0,52%	22,25%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 100,00	0,00%	- 423.182,13	-0,16%	-99,98%
Transferências Financeiras Recebidas	197.267.612,79	65,51%	169.683.388,66	65,57%	16,26%
Resultantes da Execução Orçamentária	167.924.880,81	55,76%	159.619.842,73	61,68%	5,20%
Repasso Recebido	167.483.753,05	55,62%	159.324.159,36	61,57%	5,12%
Sub-repasso Recebido	441.127,76	0,15%	295.683,37	0,11%	49,19%
Independentes da Execução Orçamentária	29.342.731,98	9,74%	10.063.545,93	3,89%	191,57%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.410.724,73	2,46%	9.463.919,00	3,66%	-21,69%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	21.932.007,25	7,28%	599.626,93	0,23%	3557,61%
Recebimentos Extraorçamentários	55.521.300,61	18,44%	45.651.713,78	17,64%	21,62%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	51.975.842,20	17,26%	42.438.580,26	16,40%	22,47%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	3.450.542,69	1,15%	2.701.866,99	1,04%	27,71%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	36.321,62	0,01%	42.473,76	0,02%	-14,48%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	58.594,10	0,02%	468.792,77	0,18%	-87,50%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	19.137,13	0,01%	27.669,14	0,01%	-30,84%
Arrecadação de Outra Unidade	39.456,97	0,01%	439.508,58	0,17%	-91,02%
Demais Recebimentos	-	0,00%	1.615,05	0,00%	-100,00%
Saldo do Exercício Anterior	46.710.761,05	15,51%	42.521.656,72	16,43%	9,85%
Caixa e Equivalentes de Caixa	46.710.761,05	15,51%	42.521.656,72	16,43%	9,85%
TOTAL (20)	301.136.180,75	100,00%	258.772.357,22	100,00%	16,37%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	186.784.416,49	62,03%	167.371.257,75	64,68%	11,60%
Ordinárias	142.198.968,08	47,22%	128.435.408,85	49,63%	10,72%
Vinculadas	44.585.448,41	14,81%	38.935.848,90	15,05%	14,51%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	599.000,00	0,20%	38.400.955,51	14,84%	-98,44%
Previdência Social (RPPS)	43.034.737,59	14,29%	-	0,00%	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	951.710,82	0,32%	534.893,39	0,21%	77,93%
Transferências Financeiras Concedidas	532.036,73	0,18%	788.580,58	0,30%	-32,53%
Resultantes da Execução Orçamentária	451.848,80	0,15%	295.683,37	0,11%	52,82%
Repasso Concedido	10.721,04	0,00%	-	0,00%	
Sub-repasso Concedido	441.127,76	0,15%	295.683,37	0,11%	49,19%
Independentes da Execução Orçamentária	80.187,93	0,03%	492.897,21	0,19%	-83,73%
Movimento de Saldos Patrimoniais	80.187,93	0,03%	492.897,21	0,19%	-83,73%
Pagamentos Extraorçamentários	73.640.875,59	24,45%	50.561.513,54	19,54%	45,65%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	67.790.106,07	22,51%	44.590.639,69	17,23%	52,03%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.791.669,10	1,92%	5.928.400,09	2,29%	-2,31%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	36.741,62	0,01%	42.473,76	0,02%	-13,50%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	22.358,80	0,01%	-		
Saldo para o Exercício Seguinte	40.178.851,94	13,34%	40.051.005,35	15,48%	0,32%
Caixa e Equivalentes de Caixa	40.178.851,94	13,34%	40.051.005,35	15,48%	0,32%
TOTAL (21)	301.136.180,75	100,00%	258.772.357,22	100,00%	16,37%

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES	- 4.847.358,07	-2,44%	- 1.891.425,58	-1,11%	156,28%
INGRESSOS (22)	198.979.897,68	100,00%	171.082.584,11	100,00%	16,31%
Receita Patrimonial	1.214,88	0,00%	-	0,00%	
Receita de Serviços	1.635.291,42	0,82%	915.579,07	0,54%	78,61%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	0,00%	18,99	0,00%	-100,00%
Outros Ingressos Operacionais	197.343.391,38	99,18%	170.166.986,05	99,46%	15,97%
Ingressos Extraorçamentários	36.321,62	0,02%	42.473,76	0,02%	-14,48%
Transferências Financeiras Recebidas	197.267.612,79	99,14%	169.683.388,66	99,18%	16,26%
Arrecadação de Outra Unidade	39.456,97	0,02%	439.508,58	0,26%	-91,02%
Demais Recebimentos	-	0,00%	1.615,05	0,00%	-100,00%
DESEMBOLSOS (22)	- 203.827.255,75	-102,44%	- 172.974.009,69	-101,11%	17,84%
Pessoal e Demais Despesas	- 182.370.777,50	-91,65%	- 153.363.104,29	-89,64%	18,91%
Previdência Social	- 44.698.606,02	-22,46%	- 38.210.430,48	-22,33%	16,98%
Saúde	-	0,00%	- 3.291.922,40	-1,92%	-100,00%
Educação	- 136.169.797,50	-68,43%	- 111.888.420,55	-65,40%	21,70%
Ciência e Tecnologia	- 176.000,00	-0,09%	-	0,00%	
Organização Agrária	- 1.345.511,11	-0,68%	-	0,00%	
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - CPGF	19.137,13	0,01%	27.669,14	0,02%	-30,84%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 20.865.341,10	-10,49%	- 18.779.851,06	-10,98%	11,10%
Intragovernamentais	- 20.801.261,67	-10,45%	- 18.706.722,21	-10,93%	11,20%
Outras Transferências Concedidas	- 64.079,43	-0,03%	- 73.128,85	-0,04%	-12,37%
Outros Desembolsos Operacionais	- 591.137,15	-0,30%	- 831.054,34	-0,49%	-28,87%
Dispêndios Extraorçamentários	- 36.741,62	-0,02%	- 42.473,76	-0,02%	-13,50%
Transferências Financeiras Concedidas	- 532.036,73	-0,27%	- 788.580,58	-0,46%	-32,53%
Demais Pagamentos	- 22.358,80	-0,01%	-		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES	- 1.684.551,04	-0,85%	- 579.225,79	-0,00	190,83%
INGRESSOS (22)	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	0,00%	-	-	-
DESEMBOLSOS (22)	- 1.684.551,04	-0,85%	- 579.225,79	-0,34%	190,83%
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 1.576.526,71	-0,79%	- 557.065,41	-0,33%	183,01%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 108.024,33	-0,05%	- 22.160,38	-0,01%	387,47%
FLUXOS DE CAIXA -ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES	- 6.531.909,11	-3,28%	- 2.470.651,37	-1,44%	164,38%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	46.710.761,05	23,48%	42.521.656,72	24,85%	9,85%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	40.178.851,94	20,19%	40.051.005,35	23,41%	0,32%

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 econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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

Resultado Orçamentário

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

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

Resultado Financeiro

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

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

Nota 1: Caixa e Equivalente de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos da Conta Única do Tesouro Nacional para os quais não haja restrição de uso imediato pela UFSCar, e equivale a 3,82% do Ativo Total no encerramento do primeiro trimestre de 2024.

Na Tabela abaixo podemos observar duas categorias: (1) *Limite de saque com vinculação de pagamento* que demonstra na sua evolução um acréscimo de 119%. E o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução uma redução de 18,5%. 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 março, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de abril de 2024.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	MAR/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	3.380.667,78	8,41%	1.539.189,34	3,30%	119,64%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	36.798.184,16	91,59%	45.171.571,71	96,70%	-18,54%
TOTAL	40.178.851,94	100,00%	46.710.761,05	100,00%	-13,98%

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. Os registros da provisão da folha de pagamento foram devidamente realizados.

A partir de 2024 os responsáveis pela liquidação da folha de pagamento passaram a registrar os benefícios referente a auxílio alimentação e transporte como “*Adiantamento*”, visto que tais auxílios são creditados ao servidor em folha do mês anterior ao de competência dos benefícios.

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	MAR/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	0,00%	3.473.680,65	47,20%	-100,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	11.907.792,15	86,13%	3.649.449,57	49,58%	226,29%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	78.933,84	0,57%	236.866,00	3,22%	-66,68%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	1.497.083,46	10,83%	0,00	0,00%	
AUXÍLIO TRANSPORTE	286.361,79	2,07%	0,00	0,00%	
SUPRIMENTO DE FUNDOS	55.000,00	0,40%	-	0,00%	
TOTAL	13.825.171,24	100,00%	7.359.996,22	100,00%	87,84%

Fonte: SIAFI

Nota 3: Estoques

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

Tabela 3 – Conta Estoques

Conta Contábil	MAR/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
ESTOQUES - ALMOXARIFADO BENS DE CONSUMO	299.662,98	87,74%	308.422,50	100,00%	-2,84%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUES	41.883,92	12,26%	41.883,92	13,58%	0,00%
TOTAL	341.546,90	100,00%	308.422,50	100,00%	10,74%

Fonte: SIAFI

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

Para atender a rotina de controle do almoxarifado e objetivando correlacionar a Variação Patrimonial Aumentativa “Ganhos com Incorporação de Ativos - 46.391.01.00” com o Balanço Patrimonial “Estoque” informamos que registramos a entrada dos bens de consumo adquiridos através AVN no estoque, totalizando quase 43 mil no trimestre.

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 94,83% de todo o Ativo. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo e as variações mais relevantes.

Nota 4: Imobilizado – Bens Móveis

A Tabela evidencia a composição e a evolução das contas atualmente registradas no SIAFI, o valor contábil bruto aumentou 2,6 milhões no último trimestre.

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	178.439.662,88	70,56%	176.967.339,23	63,43%	0,83%
BENS DE INFORMÁTICA	15.355.535,85	6,07%	15.066.642,19	15,45%	1,92%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	22.143.209,59	8,76%	21.814.537,83	7,94%	1,51%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	29.014.271,52	11,47%	28.759.290,57	10,62%	0,89%
VEÍCULOS	6.656.443,01	2,63%	6.390.214,37	2,14%	4,17%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	57.400,00	0,02%	0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.213.162,12	0,48%	1.141.771,15	0,40%	6,25%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	252.879.684,97	100,00%	250.197.195,34	100,00%	1,07%
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(61.975.332,65)	-24,51%	(61.975.332,65)	-29,43%	0,00%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	190.904.352,32	75,49%	188.221.862,69	70,57%	1,43%

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

Para o início do exercício de 2023 a dificuldade de interpretação dos números enviados (Depreciação acumulada) pela área responsável da entidade persistiu e posteriormente deixou de ser encaminhada. Diante dos fatos, o Órgão 26280 **não possui lançamento da Depreciação de Bens Móveis no primeiro trimestre de 2024**. O relatório físico-financeiro (RMB) também não é encaminhado.

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 804 milhões o que representa 76% 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.

Tabela 5 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	788.641.732,98	98,06%	788.641.732,98	98,15%	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAValiaÇÃO ANUAL	788.641.732,98	98,06%	765.429.593,22	95,26%	3,03%
BENS DE USO ESPECIAL-REAValiaÇÃO NO SPIUNET	0,00	0,00%	23.212.139,76	2,89%	-100,00%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	12.985.618,47	1,61%	12.253.184,04	1,53%	5,98%
INSTALAÇÕES	2.615.838,66	0,33%	2.584.833,27	0,32%	1,20%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	804.243.190,11	100,00%	803.479.750,29	100,00%	0,10%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(125.296,08)	-0,02%	(115.895,78)	-0,01%	8,11%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	804.117.894,03	99,98%	803.363.854,51	99,99%	0,09%

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 2024/3377220 de 15/04/2024, ajustaremos a divergência na depreciação (R\$ 115.511,87), referente a reavaliação de exercício anterior, existente entre SPIUNET X SIAFI no próximo trimestre.

Nota 6: Intangível

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

Tabela 6 – Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	DEZ/2023	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%	2.208.440,94	90,69%	0,00%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	2.216.440,92	100,00%	2.216.440,92	100,00%	0,00%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(1.920,00)	-0,09%	(1.920,00)	-5,61%	0,00%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.214.520,92	99,91%	2.214.520,92	94,39%	0,00%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

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/2023 (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 7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	32.517.953,64	85,24%	39.627.407,22	97,70%	-17,94%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	4.705.559,76	12,33%	-	0,00%	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	538.132,80	1,41%	167.803,92	0,41%	220,69%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	-	0,00%	373.061,89	0,92%	-100,00%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	258.852,50	0,68%	268.336,74	0,66%	-3,53%
INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	109.315,57	0,29%	110.293,78	0,27%	-0,89%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	20.163,06	0,05%	14.575,80	0,04%	38,33%
TOTAL	38.149.977,33	100,00%	40.561.479,35	100,00%	-5,95%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” ultrapassa os 32 milhões em março/2024. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (março/2024) e evidenciado nas demonstrações contábeis (BP, BF, DFC) e a baixa (saída de caixa, pagamento) fica registrada no mês seguinte ao fato gerador.

Destaque também para o “décimo terceiro a pagar” que até março são quase 5 milhões e teve sua provisão registra em VPD.

Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Ao final do 1º Trimestre 2024 possuíamos 7 milhões a pagar à fornecedores variação expressiva no que diz respeito a evolução (AH), quase 148%, em relação a dezembro de 2023.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
1º TRIMESTRES DE 2024

Vale salientar que do montante a pagar em dezembro de 2023, 55,4 % 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 8 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	MAR/2024	DEZ/2023	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	7.017.121,72	2.829.864,86	147,97%
Total	7.017.121,72	2.829.864,86	147,97%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo demonstra, as obrigações junto aos fornecedores, liquidadas e/ou reconhecidas até 31/03/2024. Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de bens e serviços, como: Vigilância, limpeza, refeição do restaurante universitário, água e esgoto, energia elétrica. Os fornecedores que figuram com o indicador (P) são o que até o final do primeiro trimestre não tinha cobertura orçamentária para os serviços prestados e atestados.

Tabela 9 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	MAR/2024	AV%
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	2.126.851,52	30,31%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	1.816.931,16	25,89% P
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	1.206.120,84	17,19% P
FAIR UNION ALIMENTAÇÃO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	708.947,83	10,10% P
RCA PRODUTOS E SERVIÇOS LTDA.	302.173,75	4,31%
INTERATIVA FACILITIES LTDA	193.283,04	2,75% P
CLARO S.A.	89.690,12	1,28%
COMERCIAL GODOY LIMPEZAS URBANAS LTDA	80.997,05	1,15%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	1,12%
DEMAIS FORNECEDORES	413.827,39	5,90%
Total	7.017.121,72	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 302.653,51 em março de 2024, este passivo é referente ao valor do PASEP, competência março. Ocorreu o reconhecimento da obrigação sem correspondente dotação 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 uma redução na sua composição (De 7,61% para 6,92%). Após um aumento expressivo de 69,44% na análise horizontal do último trimestre de 2023 o subgrupo apresentou queda de quase 9% na AH, que será abaixo explicada.

Tabela 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AH%
	MAR/2024	DEZ/2023	
TOTAL	72.723.808,84	79.784.802,36	-8,85%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Tabela 11 – Demais obrigações a curto prazo 2023

Conta Contábil	MAR/2024	%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	53.936.713,05	74,17%
IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	13.797.386,07	18,97%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.388.229,47	3,28%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	963.675,42	1,33%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	409.710,98	0,56%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	361.375,21	0,50%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	338.829,33	0,47%
PENSAO ALIMENTICIA	243.570,09	0,33%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	138.638,49	0,19%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	52.476,38	0,07%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	39.408,88	0,05%
ISS	29.291,91	0,04%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	10.373,39	0,01%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.796,79	0,01%
DIARIAS A PAGAR	4.378,40	0,01%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.009,51	0,00%
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRACAO PROPRIA	1.945,47	0,00%
ORDENS BANCARIAS CANCELADAS	0,00	0,00%
Total	72.723.808,84	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (74,17%) 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 abaixo demonstra que no 1º Trimestre 2024, a entrada de Receitas de TED foi superior a baixa por Comprovação de prestação de contas, resultando em aumento de Passivo de 1,85%.

Tabela 12 – Termos de Execução Descentralizada

Conta Contábil - 21.892.06.00	MAR/2024	%
SALDO EM 31/12/2023	52.958.466,28	100,00%
COMPROVAÇÃO DE TED	701.038,58	1,32%
NOVAS ENTRADAS DE TED	1.679.285,35	3,17%
SALDO EM 31/03/2024	53.936.713,05	101,85%

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 em tese 0,95% no último trimestre, no entanto o Resultado Patrimonial será objeto de análise detalhada no Demonstrativo de Variações Patrimoniais.

Os registros referentes aos Ajustes de Exercícios Anteriores, resultou em efeito negativo no PL de quase R\$ 4,4 milhões. A tabela abaixo apresenta a contrapartida que refere-se majoritariamente a fornecedores de bens e serviços, como: Vigilância, limpeza, refeição do restaurante universitário, água e esgoto, energia elétrica.

Tabela 13 – Fornecedores

FORNECEDORES	VALOR
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	626.384,96
G I EMPRESA DE SEGURANÇA LTDA	610.869,36
G I EMPRESA DE SEGURANÇA LTDA	606.756,13
RCA PRODUTOS E SERVIÇOS LTDA.	517.843,33
FAIR UNION ALIMENTAÇÃO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	291.552,26
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	257.423,47
FAIR UNION ALIMENTAÇÃO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	196.539,90
INTERATIVA FACILITIES LTDA	150.000,00
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	149.297,01
RCA PRODUTOS E SERVIÇOS LTDA.	140.011,03
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	131.618,34
IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE SÃO CARLOS	125.232,00
DEMAIS FORNECEDORES	593.296,10
TOTAL	4.396.823,89

Fonte: Tesouro Gerencial

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 14 – Demonstrativo Financeiro

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	MAR/2024
ATIVO FINANCEIRO	40.178.851,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	40.178.851,94
PASSIVO FINANCEIRO	88.332.973,88
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NÃO LIQUIDADO	33.084.894,41
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	55.248.079,47
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 48.154.121,94

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 3,82% já a composição do Passivo Financeiro é de 8,4%, resultando em

um Déficit Financeiro de 48 milhões no primeiro trimestre de 2024. 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 primeiro trimestre 2024, as Obrigações (Passivo) supera os Direitos (Ativo) em mais de 45 milhões apresentando um **aumento** de 4,92% nos atos que podem vir afetar **negativamente** o patrimônio da Instituição.

Tabela 15 – Contas de controle – Atos potenciais

QUADRO DE COMPEN SAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	MAR/2024	DEZ/2023	AH%
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	51.635.775,82	52.575.032,68	-1,79%
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	97.342.524,09	96.140.139,98	1,25%
ATIVO - PASSIVO	- 45.706.748,27	- 43.565.107,30	4,92%

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.

Tabela 16 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	202.080.964,28	100,00%	178.580.067,96	100,00%	13,16%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	188.859.878,74	93,46%	182.702.642,22	102,31%	3,37%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	13.221.085,54	6,54%	(4.122.574,26)	-2,31%	-420,70%

Conforme demonstrado na tabela acima o resultado patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2024 foi superavitário em R\$ 13 milhões. No entanto a falta de alguns registros de VPD no período de competência contribuiu para esse resultado.

Exemplo: Depreciação de Bens Móveis, Auxílio Alimentação e Transporte e algumas despesas de custeio, devido à falta de cota orçamentária e ajustes nos procedimentos de reconhecimento de passivo no Balanço Patrimonial.

Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 17 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
ALUGUEIS	1.214,88	0,07%	0,00	0,00%	
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.593.280,72	97,36%	532.401,07	58,15%	199,26%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	3.120,70	0,19%	0,00	0,00%	
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	270,00	0,02%	340.020,00	37,14%	-99,92%
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	38.620,00	2,36%	43.158,00	4,71%	-10,51%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVIÇOS	1.636.506,30	100,00%	915.579,07	100,00%	78,74%

Fonte: Tesouro Gerencial

O valor desse subgrupo cresceu 78,74% 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. Esse subgrupo representa apenas 0,81% 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 (-91%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,25% e 0,02%-AV).

Tabela 18 – Restituições / Indenizações / Multas

DIVERSAS VARIACOES PA TRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
MULTAS (TAXA INSCRIÇÃO EM CONCURSO)	100,00	0,25%	0,00	0,00%	
OUTRAS INDENIZAÇÕES (DEDUÇÕES DA FOLHA)	31.223,44	78,93%	12.023,84	2,74%	159,68%
STN-RECUP. DESP. EXERC. ANTERIORES (FONTE 0100)	4.748,46	12,00%	5.892,61	1,34%	-19,42%
STN OUTRAS RESTITUICOES (DEDUÇÕES FOLHA)	3.485,07	8,81%	0,00	0,00%	
STN-REST. CONVENIO DE SP. EXERC. ANTERIORES	0,00	0,00%	421.592,13	95,92%	-100,00%
OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	0,00%	18,99	0,00%	-100,00%
RESTITUICOES/INDENIZAÇÕES/MULTAS	39.556,97	100,00%	439.527,57	100,00%	-91,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo traz em destaque a VPA de maior relevância, trata-se de “Transferência Intragovernamentais, que compreende o valor das transferências financeiras realizadas pela União e representou 98,66% de **toda** VPA em março de 2024.

Houve um acréscimo de pouco mais de 27 milhões em relação aos repasses recebidos no mesmo período de 2023. Esse acréscimo no repasse deve-se principalmente pela inclusão das informações relativas a IRRF decorrentes de rendimentos do trabalho no E-Social, que alterou o período e forma de pagamento.

No primeiro trimestre de 2023 observa-se uma transferência de quase 22 milhões na conta *Transf. Intra. Mov.sl. Patrimonial*, trata-se majoritariamente de valor referente a dedução de IRRF da folha de novembro e dezembro de 2023 pago respectivamente em janeiro e fevereiro de 2024.

Tabela 19 - Transferências e Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	2.112.503,59	1,06%	3.824.562,12	2,20%	-44,76%
TRANSF. INTRA. REPASSE	167.483.753,05	84,00%	159.324.159,36	91,83%	5,12%
TRANSF. INTRA. SUB-REPASSE	441.127,76	0,22%	295.683,37	0,17%	49,19%
TRANSF. INTRA. P/ PAGTO. RP	7.410.724,73	3,72%	9.463.919,00	5,45%	-21,69%
TRANSF. INTRA. MOV. SL. PATRIMONIAL	21.932.007,25	11,00%	599.626,93	0,35%	3557,61%
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	199.380.116,38	100,00%	173.507.950,78	100,00%	14,91%

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 20 - Valorização e outros ganhos

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ A TIVOS E DESINCORPAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	981.827,38	95,81%	1.589.998,38	42,78%	-38,25%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	42.957,25	4,19%	49.697,23	1,34%	-13,56%
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS - BENS IMÓVEIS	0,00	0,00%	2.077.314,93	55,89%	-100,00%
TOTAL VALORIZACAO E OUTROS GANHOS	1.024.784,63	100,00%	3.717.010,54	100,00%	-72,43%

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 2024.

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

Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas

A Tabela abaixo demonstra o destino das variações diminutivas (Gastos Obrigatórios e Gastos Não Obrigatórios) e compara o desempenho apurado no primeiro trimestre do exercício de 2024, com o mesmo período do exercício anterior.

Tabela 21 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
TOTAL	188.859.878,74	100,00%	182.702.642,22	100,00%	3,37%
Pessoal e Encargos	121.116.491,96	64,13%	116.983.122,35	64,03%	3,53%
Remuneração a Pessoal	95.988.233,32	50,83%	93.169.206,35	50,99%	3,03%
Encargos Patronais	21.309.331,49	11,28%	19.553.393,55	10,70%	8,98%
Benefícios a Pessoal	3.818.927,15	2,02%	4.260.522,45	2,33%	-10,36%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	48.264.047,02	25,56%	43.291.995,54	23,70%	11,48%
Aposentadorias e Reformas	41.550.990,84	22,00%	36.933.239,83	20,21%	12,50%
Pensões	5.048.885,14	2,67%	4.664.811,87	2,55%	8,23%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.664.171,04	0,88%	1.693.943,84	0,93%	-1,76%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.165.184,85	7,50%	13.339.034,60	7,30%	6,19%
Uso de Material de Consumo	312.680,60	0,17%	340.625,64	0,19%	-8,20%
Serviços	13.843.103,95	7,33%	12.164.439,11	6,66%	13,80%
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.400,30	0,00%	833.969,85	0,46%	-98,87%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.735,61	0,01%	13.482,50	0,01%	68,63%
Juros e Encargos de Mora	22.635,61	0,01%	13.482,50	0,01%	67,89%
Descontos Financeiros Concedidos	100,00	0,00%	-	0,00%	-
Transferências e Delegações Concedidas	594.116,16	0,31%	899.017,11	0,49%	-33,91%
Transferências Intragovernamentais	532.036,73	0,28%	788.580,58	0,43%	-32,53%
Transferências a Instituições Privadas	4.296,02	0,00%	42.547,12	0,02%	-89,90%
Transferências ao Exterior	57.783,41	0,03%	67.889,41	0,04%	-14,89%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	1.963.862,39	1,04%	4.579.678,02	2,51%	-57,12%
Perdas Involuntárias	3.788,24	0,00%	-	0,00%	-
Incorporação de Passivos	1.960.074,15	1,04%	4.579.678,02	2,51%	-57,20%
Tributárias	68.460,93	0,04%	35.473,78	0,02%	92,99%
Contribuições	68.460,93	0,04%	35.473,78	0,02%	92,99%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	0,00%	-	0,00%	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.664.979,82	1,41%	3.560.838,32	1,95%	-25,16%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	2.663.461,48	1,41%	3.550.730,37	1,94%	-24,99%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.518,34	0,00%	10.107,95	0,01%	-84,98%

Fonte: SIAFI

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 quase 90% dessas saídas no exercício de 2024 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: Os “Juros e Encargos de Mora” tiveram aumento de 68% na comparação dos períodos, e trata-se de multa indedutível sobre aquisição de serviços, majoritariamente serviços de água, esgoto e energia elétrica. As “Transferências a Instituições Privadas” tiveram queda de 90% na comparação dos períodos, e trata-se de Contribuições (anuidades).

Vale esclarecer os números produzidos nas contas:

Depreciação, Amortização e Exaustão não foi realizado o lançamento da Depreciação de Bens Móveis do Órgão 26280 para o primeiro trimestre de 2024, conforme correlação com o Balanço Patrimonial (Nota 4), Tabela 4. A ausência desse lançamento (VPD) contribuiu para um resultado patrimonial maior. A depreciação acumulada nos 12 meses do exercício de 2022 foi de 6,7 milhões, em 2023 não tivemos o registro dos 12 meses e o valor da depreciação acumulada foi de apenas 1,3 milhões.

Incorporação de Passivos (1.960.074,15) que se refere, quase na sua totalidade, a repasse financeiro para atender TED, decresceu 57% em relação a 2023. 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.

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 14.822 de 2024, foi sancionada em 22/01/2024. A previsão, atualização e realização da Receita presente no demonstrativo “Balanço Orçamentário” contém apenas as receitas próprias da instituição.

Sobre a Tabela abaixo vale salientar que a previsão contempla apenas Receita Corrente da FUSFCar e foi estimada em 4,3 milhões e realizada no primeiro trimestre 38%, do valor total previsto. Conforme já destacado na análise da DVP, a arrecadação nesse período, é predominantemente referente a retribuição pela utilização da infraestrutura.

Tabela 22 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ 1º TRIMESTRE 2024	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.301.331,00	4.301.331,00	1.636.506,30	38,05%	- 2.664.824,70
Receita Patrimonial	-	-	1.214,88		1.214,88
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	-	-	1.214,88		1.214,88
RECEITAS DE SERVIÇOS	4.301.331,00	4.301.331,00	1.635.291,42	38,02%	- 2.666.039,58
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	4.301.331,00	4.301.331,00	1.635.291,42	38,02%	- 2.666.039,58
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-		-
Alienação de Bens	-	-	-		-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.301.331,00	4.301.331,00	1.636.506,30	38,05%	- 2.664.824,70

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 para o exercício.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
1º TRIMESTRES DE 2024

Tabela 23 - 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 MA R/2024 (a + b - c - d)
26101 MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	211.874,24	211.874,24	211.874,24	128.110,00	0,00	0,00
26244 UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	0,00	0,00	2.620,01	2.620,01	0,00	0,00	0,00	0,00
26280 FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS	788.680.948,00	788.469.665,00	(10.721,04)	185.805.922,24	182.956.999,56	131.229.921,60	600.000,00	602.053.021,72
1 DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	689.976.610,00	689.976.610,00		162.944.472,73	162.861.650,55	114.704.156,79	0,00	527.032.137,27
2 DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	96.704.337,00	96.493.054,00	(10.721,04)	22.861.449,51	20.095.349,01	16.525.764,81	100.000,00	73.520.883,45
3 DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	2.000.001,00	2.000.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	1.500.001,00
26291 FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	66.688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.688,00
26298 FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	30.444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.444,00
36901 FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	599.000,00	599.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49201 INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	0,00	0,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	788.680.948,00	788.469.665,00	1.064.905,21	186.784.416,49	183.333.873,80	131.358.031,60	600.000,00	602.150.153,72

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2024

A Tabela abaixo traz em novo formato a movimentação orçamentária do órgão com detalhes sobre as descentralizações recebidas e concedidas, internas e externas e respectivas categorias econômica. As descentralizações externas recebidas somaram pouco mais de 1 milhão no primeiro trimestre. Foram descentralizados entre as UGs do Órgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 373.664,68.

Tabela 24 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		MAR/2024
(+)REPAS SE RECEBIDO	CATEGORIA ECONÔMICA	787.869.665,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	689.976.610,00
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	96.493.054,00
Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	DESPESAS CORRENTES	(100.000,00)
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	2.000.001,00
Cancelamento + Bloqueio Despesa Capital - Investimentos	DESPESAS DE CAPITAL	(500.000,00)
(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA		1.075.626,25
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	211.874,24
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	DESPESAS CORRENTES	2.620,01
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	66.688,00
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	30.444,00
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	599.000,00
MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	DESPESAS CORRENTES	165.000,00
(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (GECC)		(10.721,04)
(-)DESPESA EMPENHADA		(186.784.416,49)
(=)SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA,CUSTEIO E CAPITAL)		602.150.153,72

Fonte: Tesouro Gerencial

O crédito orçamentário recebido “dotação atualizada” foi de R\$ 787.869.665,00, onde 87,57% é destinada a despesas com Folha de Pagamento e Encargos Sociais, 12,24% são para gastos com a manutenção da Universidade e apenas 0,19% 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 2024.

Tabela 25 - Movimentação Orçamentária – Dotação atualizada

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DOTAÇÃO ATUALIZADA	2024	AV%	2023	AV%	24X23	2022	AV%	23X22	2021	AV%	22X21
REPAS SE RECEBIDO	787.869.665,00	100,00%	767.775.315,00	100,00%	2,62%	710.051.230,00	100,00%	8,13%	681.964.112,00	100,00%	4,12%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	689.976.610,00	87,57%	665.753.969,00	86,71%	3,64%	622.075.242,00	87,61%	7,02%	607.003.936,00	89,01%	2,48%
DESPESAS DIVERSAS	96.393.054,00	12,23%	99.946.504,00	13,02%	-3,56%	85.424.639,00	12,03%	17,00%	73.835.109,00	10,83%	15,70%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	1.500.001,00	0,19%	2.074.842,00	0,27%	-27,71%	2.551.349,00	0,36%	-18,68%	1.125.067,00	0,16%	126,77%

Nota 17: Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 186.784.416,49 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária do primeiro trimestre 2024. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 87,24% 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 26 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	186.784.416,49	100,00%	183.333.873,80	98,15%	131.358.031,60	71,65%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	162.944.472,73	87,24%	162.861.650,55	99,95%	114.704.156,79	70,43%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.839.943,76	12,76%	20.472.223,25	85,87%	16.653.874,81	81,35%
DESPESAS DE CAPITAL	-	0,00%	-	-	-	-
INVESTIMENTOS	-	0,00%	-	-	-	-
TOTAL	186.784.416,49	100,00%	183.333.873,80	98,15%	131.358.031,60	71,65%

Fonte: Tesouro Gerencial

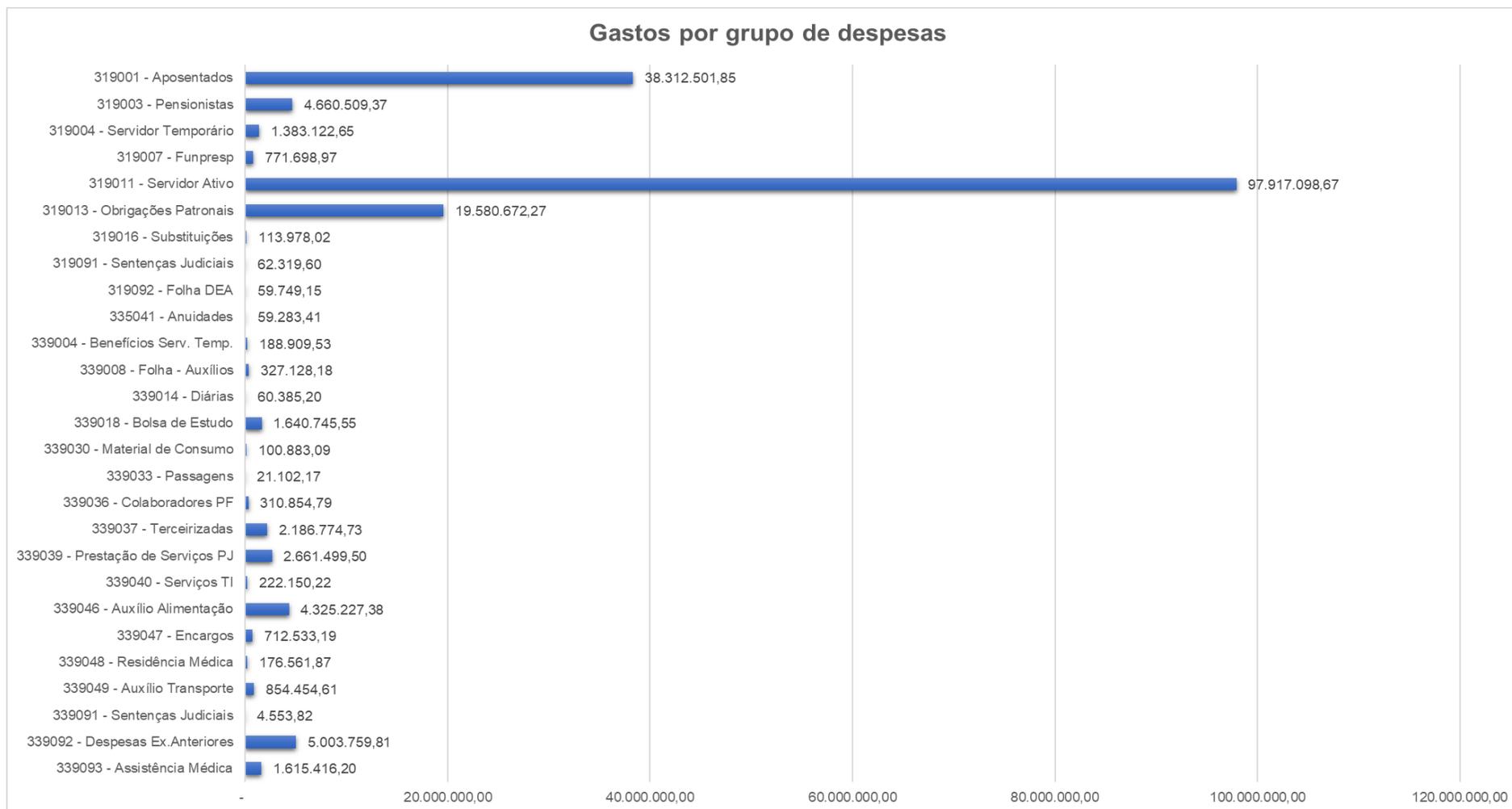
As despesas liquidadas superam os 98% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a quase 72% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de março é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

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\$ 183.333.873,80.

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
1º TRIMESTRES DE 2024

Tabela 27 - 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 31/03/2024 que totaliza R\$ 32.014.793,55. A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica.

Tabela 28 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	TOTAL RP NÃO PROCESSADOS SALDO (31/03/2024)
2020	-	35.604,25	-	35.604,25
2021	-	615.212,05	857.637,54	1.472.849,59
2022	-	291.944,90	6.588.202,18	6.880.147,08
2023	-	11.795.018,84	11.831.173,79	23.626.192,63
TOTAL	-	12.737.780,04	19.277.013,51	32.014.793,55

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 2023, o total inscrito em 31/12/23, assim como o valor já pago e cancelado no exercício de 2024. O saldo dessa conta foi consideravelmente reduzido com o pagamento da folha de pessoal competência dezembro/2023 no primeiro dia útil de janeiro de 2024.

Tabela 29 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00		
ANO INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	SALDO (31/03/2024)
2014	-	14.172,71	-	14.172,71
2019	-	8.078,94	-	8.078,94
2020	-	97.936,24	-	97.936,24
2023	818,26	727.899,59	-	728.717,85
Total	818,26	848.087,48	-	848.905,74

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 de

818,26 em *Pessoal e Encargos 2023* será analisado e regularizado pela Coordenadoria de Contabilidade.

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os ingressos (receita) e os dispêndios (despesas) orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o primeiro 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 30 - Ingressos

INGRESSOS	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)	46.710.761,05	15,51%	42.521.656,72	16,43%	9,85%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	1.636.506,30	0,54%	915.598,06	0,35%	78,74%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	197.267.612,79	65,51%	169.683.388,66	65,57%	16,26%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	55.521.300,61	18,44%	45.651.713,78	17,64%	21,62%
(=) TOTAL	301.136.180,75	100,00%	258.772.357,22	100,00%	16,37%

Fonte: SIAFI

Os ingressos do BF totalizam de R\$ 254,4 milhões um acréscimo de 17,65% em relação ao mesmo período de 2023. O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias cresceu quase 79% devido ao aumento de venda de bens, serviços e direitos (VPA). As Transferências Recebidas evoluíram 16%. 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 85,13% do total das transferências financeiras recebidas do MEC e seus órgãos vinculados.

Já as Transferências Recebidas (Independentes da Execução Orçamentária) 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. Representaram no primeiro trimestre de 2024 quase 15% quando no mesmo período do exercício anterior não atingiu 6% esse acréscimo no repasse é para pagamento do IRRF, que alterou o período e forma de pagamento, conforme já comentado na DVP.

Tabela 31 – Transferências financeiras recebidas

ESPECIFICAÇÃO	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	197.267.612,79	100,00%	169.683.388,66	100,00%	16,26%
Resultantes da Execução Orçamentária	167.924.880,81	85,13%	159.619.842,73	94,07%	5,20%
Repassse Recebido	167.483.753,05	84,90%	159.324.159,36	93,89%	5,12%
Sub-repassse Recebido	441.127,76	0,22%	295.683,37	0,17%	49,19%
Independentes da Execução Orçamentária	29.342.731,98	14,87%	10.063.545,93	5,93%	191,57%
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	7.410.724,73	3,76%	9.463.919,00	5,58%	-21,69%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	21.932.007,25	11,12%	599.626,93	0,35%	3557,61%

Fonte: SIAFI

O grupo Recebimentos Extraorçamentários é responsável por registrar a diferença entre todo valor empenhado no período e o que resta ainda desse valor para ser liquidado e pago, destacamos esses valores na tabela abaixo e enfatizamos que tais valores atingem quase 100% do grupo. 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 32 – Recebimentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	55.521.300,61	100,00%	45.651.713,78	100,00%	21,62%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	51.975.842,20	93,61%	42.438.580,26	92,96%	22,47%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	3.450.542,69	6,21%	2.701.866,99	5,92%	27,71%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	36.321,62	0,07%	42.473,76	0,09%	-14,48%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	19.137,13	0,03%	27.669,14	0,06%	-30,84%
Arrecadação/Restituição	39.456,97	0,07%	439.508,58	0,96%	-91,02%
Demais Recebimentos	-	0,00%	1.615,05	0,00%	-100,00%

Fonte: SIAFI

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

Pelos dados da Tabela abaixo verifica-se que do total empenhado R\$ 3.450.542,69 ainda **não foi liquidado** e que R\$ 51.975.842,20 do total empenhado e liquidado **não foi pago**. Por tanto são registrados no BF como Ingressos para equilibrar com o Dispêndio que registra o total empenhado.

Tabela 33 – Despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS - 1º TRIMESTRE 2024	TOTAL	AV%
(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS	186.784.416,49	100,00%
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	183.333.873,80	98,15%
(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	3.450.542,69	1,85%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	131.358.031,60	70,33%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	51.975.842,20	27,83%

Fonte: SIAFI-BO

Nota 21: Dispêndios

As *Despesas Orçamentárias* (BF) são as despesas empenhadas (BO) da UFSCar e tiveram na sua evolução um acréscimo de 11,6% na comparação com o mesmo período de 2023. 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 2023 (BO) e também em 2024. Houve variação significativa na sua composição (AV) e 45,65% na sua evolução devido ao pagamento IRRF pertencente a folha novembro e dezembro de 2023 em 2024.

Tabela 34 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AM%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	186.784.416,49	62,03%	167.371.257,75	64,68%	11,60%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	532.036,73	0,18%	788.580,58	0,30%	-32,53%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	73.640.875,59	24,45%	50.561.513,54	19,54%	45,65%
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	40.178.851,94	13,34%	40.051.005,35	15,48%	0,32%
(=) TOTAL	301.136.180,75	100,00%	258.772.357,22	100,00%	16,37%

Fonte: SIAFI

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 terceiro trimestre de 2024 foi deficitária em 6,5 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido inferior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado negativo (déficit).

Tabela 35 – Resultado financeiro

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	MAR/2024	MAR/2023
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	40.178.851,94	40.051.005,35
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	46.710.761,05	42.521.656,72
RESULTADO FINANCEIRO NEGATIVO	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 6.531.909,11	- 2.470.651,37

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 36 – Correlação BF e DFC - Ingressos

CORRELAÇÃO ENTRE BALANÇO FINANCEIRO E DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	
INGRESSOS	
	MAR/2024
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)	46.710.761,05
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	1.636.506,30
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	197.267.612,79
(+) DESPESA EMPENHADA MENOS DESPESA LIQUIDAD/PAGA	51.975.842,20
(+) DESPESA EMPENHADA MENOS DESPESA LIQUIDADADA	3.450.542,69
(+) INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO DEVOLVIDO	36.321,62
(+) ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF	19.137,13
(+) INDENIZAÇÃO E RESTITUIÇÃO	39.456,97
(+) CRÉDITO TRIBUTÁRIO IRRF - FL146	-
(=) TOTAL INGRESSOS BALANÇO FINANCEIRO	301.136.180,75
(-)* CAIXA INICIAL EM 01/01/2024	46.710.761,05
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	51.975.842,20
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	3.450.542,69
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	19.137,13
(=) TOTAL INGRESSOS FINANCEIROS NA DFC	198.979.897,68

*Tais valores não movimentam o Caixa no primeiro trimestre

Tabela 37 – Correlação BF e DFC - Dispêndios

CORRELAÇÃO ENTRE BALANÇO FINANCEIRO E DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	
DISPÊNDIOS/DESEMBOLSOS	MAR/2024
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	186.784.416,49
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	532.036,73
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	73.640.875,59
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	40.178.851,94
(=) TOTAL DISPÊNDIO BALANÇO FINANCEIRO	301.136.180,75
(-)* CAIXA FINAL EM 01/01/2024	40.178.851,94
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	51.975.842,20
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADADA	3.450.542,69
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	19.137,13
(=) TOTAL DESEMBOLSO FINANCEIROS NA DFC	205.511.806,79

*Tais valores não movimentam o Caixa no primeiro trimestre

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 40.178.851,94), possui esse valor **elevado** devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de março, que ocorre no primeiro dia útil de abril/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 Desembolsos das Atividades Operacionais, do primeiro trimestre de 2024, superaram os Ingressos em quase que 5 milhões. Já as atividades de investimentos geraram *Desembolsos* de 1,68 milhões sem contabilizar *Ingressos*, contribuindo assim para a redução da geração líquida de caixa no período.

A DFC apresenta a classificação dos itens que compõem o fluxo de caixa por atividade, mas não necessariamente os desembolsos das atividades operacionais e de investimentos sejam financiados exclusivamente com os ingressos provenientes da respectiva atividade, com exceção das atividades de financiamento, que estão atreladas à regra de ouro. Nota-se que as Atividades de Investimento não apresentaram nenhum Ingresso de recurso, apenas desembolso.

Tabela 38 – Fluxos de caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
INGRESSOS	198.979.897,68	100,00%	171.082.584,11	100,00%	16,31%
DESEMBOLSOS	- 203.827.255,75	-102,44%	- 172.974.009,69	-101,11%	17,84%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	- 4.847.358,07	-2,44%	- 1.891.425,58	-1,11%	156,28%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 1.684.551,04	-0,85%	- 579.225,79	-0,34%	190,83%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	- 1.684.551,04	-0,85%	- 579.225,79	-0,34%	190,83%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	MAR/2024	AV%	MAR/2023	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 6.531.909,11	-3,28%	- 2.470.651,37	-1,44%	164,38%

Fonte: SIAFI