

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS



RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e
Notas Explicativas

3º 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

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS.....	8
Balanço Patrimonial	8
Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.....	9
Quadro de Compensações	9
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	9
Demonstrações das Variações Patrimoniais	10
Balanço Orçamentário.....	11
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados	13
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	13
Balanço Financeiro	14
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	15
NOTAS EXPLICATIVAS	16
Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON.....	16
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
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	27
Nota 7: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	28
Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	28
Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo	30
Nota 10: Demais Obrigações a Curto Prazo	30
Nota 11: Patrimônio Líquido	32
Nota 12: Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial.....	32
Nota 13: Atos Potenciais	33
Nota 14: Variações Patrimoniais Aumentativas.....	35
Nota 15: Variações Patrimoniais Diminutivas	36
Nota 16: Receita Orçamentária	38
Nota 17: Despesa Orçamentária	42
Nota 18: Restos a Pagar não Processados.....	45
Nota 19: Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	45

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
3º TRIMESTRE DE 2024

Nota 20: Ingressos.....	46
Nota 21: Dispêndios	48
Nota 22: Correlação entre Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa	50

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 - Obras em Andamento e Instalações	26
Tabela 7 – Intangível	27
Tabela 8 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	28
Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.....	29
Tabela 10 - Obrigações Junto a Fornecedores.....	29
Tabela 11 – Maiores obrigações junto a fornecedores (%)	30
Tabela 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	30
Tabela 13 – Demais obrigações a curto prazo 2023.....	31
Tabela 14 – Termos de Execução Descentralizada	32
Tabela 15 – Fornecedores (Ajustes Exercícios Anteriores)	32
Tabela 16 – Demonstrativo Financeiro	33
Tabela 17 – Contas de controle – Atos potenciais	34
Tabela 18 - Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	34
Tabela 19 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços	35
Tabela 20 – Variações Aumentativas.....	35
Tabela 21 - Transferências e Delegações Recebidas.....	36
Tabela 22 - Valorização e outros ganhos	36
Tabela 23 - Variações Diminutivas.....	37
Tabela 24 - Receita Orçamentária.....	39
Tabela 25 - Movimentação Orçamentária	40
Tabela 26 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão	41
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária – Dotação atualizada.....	42
Tabela 28 - Despesa Orçamentária.....	43
Tabela 29 - Despesas Liquidadas por grupo de despesas.....	44
Tabela 30 - Restos a Pagar Não Processados	45
Tabela 31 - Restos a Pagar Processados por ano.....	45
Tabela 32 - Ingressos	46
Tabela 33 – Transferências financeiras recebidas	47
Tabela 34 – Recebimentos extra orçamentários.....	47

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 35 – Despesas orçamentárias.....	48
Tabela 36 – Dispêndios.....	48
Tabela 37 – Resultado financeiro.....	49
Tabela 38 – Correlação BF e DFC - Ingressos.....	50
Tabela 39 – Correlação BF e DFC - Dispêndios.....	50
Tabela 40 – Fluxos de caixa.....	51

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 terceiro 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 terceiro trimestre de 2024 foi superavitário em R\$ 5,8 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 anual de receita corrente da FUSFCar é de 4,3 milhões e a realização até o terceiro trimestre foi de 5,17 milhões produzindo assim um excesso de arrecadação de quase 900 mil.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 812.330.323,00, recebendo até encerramento do terceiro trimestre Dotação Suplementar de pouco mais de 23 milhões e possuindo bloqueio de 3,5 milhões na dotação de Pessoal. A dotação destinada a Despesas de Capital (investimentos) é 2,6 milhões. As descentralizações externas recebidas somam pouco mais de 13 milhões.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 598 milhões no terceiro trimestre com a liquidação de quase 98% do empenhado. A entidade possui pouco mais de 4 milhões registrados em seu Passivo aguardando repasses orçamentários para emissão de nota de empenho.

As Transferências Financeiras Recebidas totalizaram pouco mais de R\$ 611 milhões e representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O Ingresso até o terceiro trimestre de 2024 foi 0,5% menor que o desembolso. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no terceiro trimestre de 2024, apresentou um resultado negativo (déficit) de 3 milhões.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanço Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV %	2023	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	48.339.422,10	4,59%	54.421.063,69	5,19%	-11,18%
Caixa e Equivalentes de Caixa (1)	43.675.646,93	4,14%	46.710.761,05	4,46%	-6,50%
Créditos a Curto Prazo (2)	4.320.066,02	0,41%	7.359.996,22	0,70%	-41,30%
Estoques (3)	343.709,15	0,03%	350.306,42	0,03%	-1,88%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.005.400.006,03	95,41%	993.800.238,12	94,81%	1,17%
Imobilizado	1.003.185.485,11	95,20%	991.585.717,20	94,60%	1,17%
Bens Móveis	194.295.862,65	18,44%	188.221.862,69	17,96%	3,23%
Bens Móveis (4)	256.256.157,99	24,32%	250.197.195,34	23,87%	2,42%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 61.960.295,34	-5,88%	- 61.975.332,65	-5,91%	-0,02%
Bens Imóveis	808.889.622,46	76,76%	803.363.854,51	76,64%	0,69%
Bens Imóveis (5)	808.956.646,85	76,77%	803.479.750,29	76,65%	0,68%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	- 67.024,39	-0,01%	- 115.895,78	-0,01%	-42,17%
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	1.053.739.428,13	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,53%
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV %	2023	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	131.873.753,86	12,51%	123.656.787,51	11,80%	6,64%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a CP (7)	45.989.172,18	4,36%	40.561.479,35	3,87%	13,38%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (8)	6.886.063,60	0,65%	2.829.864,86	0,27%	143,34%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo (9)	305.723,82	0,03%	480.640,94	0,05%	-36,39%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	0,00%	-	0,00%	
Demais Obrigações a Curto Prazo (10)	78.692.794,26	7,47%	79.784.802,36	7,61%	-1,37%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	0,00%	-	0,00%	
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a LP (11)	-	0,00%	-	0,00%	
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	131.873.753,86	12,51%	123.656.787,51	11,80%	6,64%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV %	2023	AV %	AH%
Demais Reservas	210.563.935,83	19,98%	210.448.423,96	20,08%	0,05%
Resultados Acumulados	711.301.738,44	67,50%	714.116.090,34	68,13%	-0,39%
Resultado do Exercício	5.856.513,01	0,56%	3.875.821,70	0,37%	51,10%
Superávits ou deficitis acumulados	-	0,00%	-	0,00%	
Resultados de Exercícios Anteriores	714.116.090,34	67,77%	715.142.229,06	68,22%	-0,14%
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 8.670.864,91	-0,82%	- 4.901.960,42	-0,47%	76,89%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	921.865.674,27	87,49%	924.564.514,30	88,20%	-0,29%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.053.739.428,13	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,53%

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV%	2023	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO (12)	43.675.646,93	4,14%	46.710.761,05	4,46%	-6,50%
ATIVO PERMANENTE	1.010.063.781,20	95,86%	1.001.510.540,76	95,54%	0,85%
TOTAL ATIVO	1.053.739.428,13	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,53%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2024	AV%	2023	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO (12)	87.164.423,07	8,27%	106.510.085,35	10,16%	-18,16%
PASSIVO PERMANENTE	74.608.528,16	7,08%	54.971.244,33	5,24%	35,72%
SALDO PATRIMONIAL	891.966.476,90	84,65%	886.739.972,13	84,59%	0,59%
TOTAL PASSIVO	1.053.739.428,13	100,00%	1.048.221.301,81	100,00%	0,53%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2024	AV%	2023	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.580.606,43	2,25%	2.945.682,48	1,98%	21,55%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	49.432.655,92	31,01%	49.614.509,92	33,36%	-0,37%
Direitos Contratuais	22.140,84	0,01%	14.840,28	0,01%	49,19%
Outros Atos Potenciais Ativos	-		-		
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (13)	53.035.403,19	33,27%	52.575.032,68	35,35%	0,88%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2024	AV%	2023	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	3.760.233,39	2,36%	3.481.680,00	2,34%	8,00%
Obrigações Contratuais	102.603.877,65	64,37%	92.658.459,98	62,31%	10,73%
Outros Atos Potenciais Passivos	-		-	0,00%	
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (13)	106.364.111,04	66,73%	96.140.139,98	64,65%	10,63%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	159.399.514,23	100,00%	148.715.172,66	100,00%	7,18%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO SETEMBRO/2024
Recursos Ordinários	- 33.654.840,68
Recursos Vinculados	- 9.833.935,46
Educação	- 2.266.722,65
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 717.514,06
Previdência Social (RPPS)	- 3.465.837,02
Dívida Pública	- 4.036.727,09
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 652.865,36
TOTAL (12)	- 43.488.776,14

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (14)	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
	628.742.947,77	100,00%	564.920.135,19	100,00%	11,30%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	5.100.286,62	0,81%	3.314.989,77	0,59%	53,86%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	5.100.286,62	0,81%	3.314.989,77	0,59%	53,86%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.150,00	0,00%	4,22	0,00%	27151,18%
Juros e Encargos de Mora	1.150,00	0,00%	4,22	0,00%	27151,18%
Transferências e Delegações Recebidas	614.085.043,10	97,67%	555.264.406,01	98,29%	10,59%
Transferências Intragovernamentais	611.809.467,77	97,31%	544.370.248,73	96,36%	12,39%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.275.575,33	0,36%	10.894.157,28	1,93%	-79,11%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	9.486.109,74	1,51%	5.789.649,16	1,02%	63,85%
Ganhos com Alienação	73.715,85	0,01%	-		
Ganhos com Incorporação de Ativos	172.664,83	0,03%	154.406,04	0,03%	11,83%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.239.729,06	1,47%	5.635.243,12	1,00%	63,96%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	70.358,31	0,01%	551.086,03	0,10%	-87,23%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	70.358,31	0,01%	551.086,03	0,10%	-87,23%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (15)	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
	622.886.434,76	100,00%	574.224.656,39	100,00%	8,47%
Pessoal e Encargos	388.301.253,37	62,34%	365.598.156,00	63,67%	6,21%
Remuneração a Pessoal	304.397.127,89	48,87%	288.438.953,30	50,23%	5,53%
Encargos Patronais	64.232.337,76	10,31%	61.738.397,84	10,75%	4,04%
Benefícios a Pessoal	19.638.619,31	3,15%	15.420.804,86	2,69%	27,35%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e	33.168,41	0,01%	-		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	147.156.578,46	23,62%	136.435.408,31	23,76%	7,86%
Aposentadorias e Reformas	125.429.505,01	20,14%	117.193.227,19	20,41%	7,03%
Pensões	15.217.749,16	2,44%	14.178.732,81	2,47%	7,33%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.509.324,29	1,05%	5.063.448,31	0,88%	28,56%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.124.070,86	8,85%	44.894.490,09	7,82%	22,79%
Uso de Material de Consumo	1.419.121,25	0,23%	1.190.646,97	0,21%	19,19%
Serviços	53.638.309,13	8,61%	42.423.660,05	7,39%	26,43%
Depreciação, Amortização e Exaustão	66.640,48	0,01%	1.280.183,07	0,22%	-94,79%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	134.252,49	0,02%	253.637,74	0,04%	-47,07%
Juros e Encargos de Mora	133.782,49	0,02%	251.237,74	0,04%	-46,75%
Descontos Financeiros Concedidos	470,00	0,00%	2.400,00	0,00%	-80,42%
Transferências e Delegações Concedidas	4.610.738,46	0,74%	5.862.824,72	1,02%	-21,36%
Transferências Intragovernamentais	2.656.353,85	0,43%	4.236.540,75	0,74%	-37,30%
Transferências Intergovernamentais	1.830.000,00	0,29%	1.499.261,24	0,26%	22,06%
Transferências a Instituições Privadas	44.167,70	0,01%	50.186,12	0,01%	-11,99%
Transferências ao Exterior	80.216,91	0,01%	76.836,61	0,01%	4,40%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	15.228.735,20	2,44%	9.500.471,39	1,65%	60,29%
Perdas com Alienação	-	0,00%	12.663,00	0,00%	-100,00%
Perdas Involuntárias	3.788,24	0,00%	-	0,00%	
Incorporação de Passivos	15.224.946,96	2,44%	9.487.808,39	1,65%	60,47%
Tributárias	231.865,31	0,04%	126.331,02	0,02%	83,54%
Contribuições	231.865,31	0,04%	126.331,02	0,02%	83,54%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	12.098.940,61	1,94%	11.553.337,12	2,01%	4,72%
Incentivos	12.084.299,90	1,94%	11.519.502,20	2,01%	4,90%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	14.640,71	0,00%	33.834,92	0,01%	-56,73%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.856.513,01	0,00%	- 9.304.521,20	0,00%	-162,94%

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.301.331,00	4.301.331,00	5.101.186,62	799.855,62
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	2.280,31	2.280,31
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	2.280,31	2.280,31
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.301.331,00	4.301.331,00	5.098.786,31	797.455,31
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.301.331,00	4.301.331,00	5.098.786,31	797.455,31
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	120,00	120,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	120,00	120,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	76.800,00	76.800,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	76.800,00	76.800,00
Alienação de Bens Móveis	-	-	76.800,00	76.800,00
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS (16)	4.301.331,00	4.301.331,00	5.177.986,62	876.655,62
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.301.331,00	4.301.331,00	5.177.986,62	876.655,62
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	592.950.586,08	592.950.586,08
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	4.301.331,00	4.301.331,00	598.128.572,70	593.827.241,70
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	23.649.375,00	-	23.649.375,00
SUPERAVIT FINANCEIRO	-	519.163,00	-	-
EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	-	23.130.212,00	-	-

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	786.680.947,00	809.679.322,00	597.039.827,43	584.867.956,52	529.270.160,30	212.639.494,57
Pessoal e Encargos Sociais	689.976.610,00	700.615.146,00	493.972.372,15	493.334.943,84	444.631.501,19	206.642.773,85
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	96.704.337,00	109.064.176,00	103.067.455,28	91.533.012,68	84.638.659,11	5.996.720,72
DESPESAS DE CAPITAL	2.000.001,00	2.651.001,00	1.088.745,27	491.804,64	344.473,88	1.562.255,73
Investimentos	2.000.001,00	2.651.001,00	1.088.745,27	491.804,64	344.473,88	1.562.255,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	788.680.948,00	812.330.323,00	598.128.572,70	585.359.761,16	529.614.634,18	214.201.750,30
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	788.680.948,00	812.330.323,00	598.128.572,70	585.359.761,16	529.614.634,18	214.201.750,30
TOTAL (17)	788.680.948,00	812.330.323,00	598.128.572,70	585.359.761,16	529.614.634,18	214.201.750,30

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO 30/09/2024
DESPESAS CORRENTES	968.437,81	16.451.039,81	10.048.426,56	9.994.906,73	18.081,52	7.406.489,37
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	10.043.537,32	9.990.017,49	2.890,14	7.406.489,37
DESPESAS DE CAPITAL	8.014.163,28	12.390.901,27	10.620.388,93	9.324.731,26	-	11.080.333,29
Investimentos	8.014.163,28	12.390.901,27	10.620.388,93	9.324.731,26	-	11.080.333,29
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL (18)	8.982.601,09	28.841.941,08	20.668.815,49	19.319.637,99	18.081,52	18.486.822,66

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO 30/09/2024
DESPESAS CORRENTES	100.588,42	67.981.923,39	67.955.087,33	19.800,49	107.623,99
Pessoal e Encargos Sociais	-	62.598.745,63	62.598.745,63	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.588,42	5.383.177,76	5.356.341,70	19.800,49	107.623,99
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	68.511.587,33	19.800,49	107.623,99

Balanço Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	5.177.986,62	0,71%	3.389.403,45	0,51%	52,77%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	
Vinculadas	5.178.614,62	0,71%	3.869.611,27	0,59%	33,83%
Educação	-	0,00%	-	0,00%	
Alienação de Bens e Direitos	-	0,00%	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.178.456,62	0,71%	3.869.611,27	0,59%	33,82%
Recursos não Classificados	158,00	0,00%			
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 628,00	0,00%	- 480.207,82	-0,07%	-99,87%
Transferências Financeiras Recebidas	611.809.467,77	83,53%	544.370.248,73	82,66%	12,39%
Resultantes da Execução Orçamentária	568.157.731,79	77,57%	521.241.142,31	79,14%	9,00%
Repasso Recebido	565.828.893,55	77,25%	519.166.866,78	78,83%	8,99%
Sub-repasso Recebido	2.328.838,24	0,32%	2.074.275,53	0,31%	12,27%
Independentes da Execução Orçamentária	43.651.735,98	5,96%	23.129.106,42	3,51%	88,73%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	21.523.247,44	2,94%	22.249.491,05	3,38%	-3,26%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	22.128.488,54	3,02%	879.615,37	0,13%	2415,70%
Recebimentos Extraorçamentários	68.740.663,84	9,39%	68.312.536,34	10,37%	0,63%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	55.745.126,98	7,61%	55.207.148,10	8,38%	0,97%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	12.768.811,54	1,74%	12.455.121,06	1,89%	2,52%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	123.502,21	0,02%	132.609,84	0,02%	-6,87%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	103.223,11	0,01%	517.657,34	0,08%	-80,06%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	33.084,80	0,00%	40.613,72	0,01%	-18,54%
Arrecadação de Outra Unidade	70.138,31	0,01%	475.276,57	0,07%	-85,24%
Demais Recebimentos	-	0,00%	1.767,05	0,00%	-100,00%
Saldo do Exercício Anterior	46.710.761,05	6,38%	42.521.656,72	6,46%	9,85%
Caixa e Equivalentes de Caixa	46.710.761,05	6,38%	42.521.656,72	6,46%	9,85%
TOTAL (20)	732.438.879,28	100,00%	658.593.845,24	100,00%	11,21%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	598.128.572,70	81,66%	552.187.475,73	83,84%	8,32%
Ordinárias	451.138.074,15	61,59%	414.224.509,70	62,90%	8,91%
Vinculadas	146.990.498,55	20,07%	137.962.966,03	20,95%	6,54%
Educação	5.163.504,52	0,70%	24.316,50	0,00%	21134,57%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	599.000,00	0,08%	130.712.308,41	19,85%	-99,54%
Previdência Social (RPPS)	137.126.182,01	18,72%	-	0,00%	
Dívida Pública	-	0,00%	4.790.977,10	0,73%	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.101.812,02	0,56%	2.435.364,02	0,37%	68,43%
Transferências Financeiras Concedidas	2.656.353,85	0,36%	4.236.540,75	0,64%	-37,30%
Resultantes da Execução Orçamentária	2.397.616,63	0,33%	2.074.275,53	0,31%	15,59%
Repasso Concedido	11.948,64	0,00%	-	0,00%	
Sub-repasso Concedido	2.328.838,24	0,32%	2.074.275,53	0,31%	12,27%
Repasso Devolvido	56.829,75	0,01%	-	0,00%	
Independentes da Execução Orçamentária	258.737,22	0,04%	2.162.265,22	0,33%	-88,03%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	0,00%	1.497.069,36	0,23%	-100,00%
Demais Transferências Concedidas	571,69	0,00%	22.319,21	0,00%	-97,44%
Movimento de Saldos Patrimoniais	258.165,53	0,04%	642.876,65	0,10%	-59,84%
Pagamentos Extraorçamentários	87.978.305,80	12,01%	62.507.427,51	9,49%	40,75%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	68.511.587,33	9,35%	46.590.639,69	7,07%	47,05%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	19.319.637,99	2,64%	15.784.177,98	2,40%	22,40%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	123.922,21	0,02%	132.609,84	0,02%	-6,55%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	23.158,27	0,00%	-		
Saldo para o Exercício Seguinte	43.675.646,93	5,96%	39.662.401,25	6,02%	10,12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	43.675.646,93	5,96%	39.662.401,25	6,02%	10,12%
TOTAL (21)	732.438.879,28	100,00%	658.593.845,24	100,00%	11,21%

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES	7.113.791,02	1,15%	4.204.556,97	0,77%	69,19%
INGRESSOS (22)	617.104.294,91	100,00%	548.368.305,64	100,00%	12,53%
Receita Patrimonial	2.280,31	0,00%	118,49	0,00%	1824,47%
Receita de Serviços	5.098.786,31	0,83%	3.312.475,50	0,60%	53,93%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	120,00	0,00%	75.809,46	0,01%	-99,84%
Outros Ingressos Operacionais	612.003.108,29	99,17%	544.979.902,19	99,38%	12,30%
Ingressos Extraorçamentários	123.502,21	0,02%	132.609,84	0,02%	-6,87%
Transferências Financeiras Recebidas	611.809.467,77	99,14%	544.370.248,73	99,27%	12,39%
Arrecadação de Outra Unidade	70.138,31	0,01%	475.276,57	0,09%	-85,24%
Demais Recebimentos	-	0,00%	1.767,05	0,00%	-100,00%
DESEMBOLSOS (22)	- 609.990.503,89	-98,85%	- 544.163.748,67	-99,23%	12,10%
Pessoal e Demais Despesas	- 544.762.247,73	-88,28%	- 480.269.171,73	-87,58%	13,43%
Previdência Social	- 138.686.006,88	-22,47%	- 123.609.134,92	-22,54%	12,20%
Saúde	- 1.308.077,60	-0,21%	- 5.291.922,40	-0,97%	-75,28%
Educação	- 397.082.572,69	-64,35%	- 350.738.496,47	-63,96%	13,21%
Ciência e Tecnologia	- 576.000,00	-0,09%	- 400.000,00	-0,07%	44,00%
Organização Agrária	- 6.357.071,11	-1,03%	- 250.000,00	-0,05%	2442,83%
Transporte	- 750.000,00	-0,12%	-	0,00%	
Desporto e Lazer	- 35.604,25	-0,01%	- 20.231,66	0,00%	75,98%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - CPGF	33.084,80	0,01%	40.613,72	0,01%	-18,54%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 62.424.821,83	-10,12%	- 59.525.426,35	-10,86%	4,87%
Intragovernamentais	- 62.298.437,22	-10,10%	- 59.398.403,62	-10,83%	4,88%
Outras Transferências Concedidas	- 126.384,61	-0,02%	- 127.022,73	-0,02%	-0,50%
Outros Desembolsos Operacionais	- 2.803.434,33	-0,45%	- 4.369.150,59	-0,80%	-35,84%
Dispêndios Extraorçamentários	- 123.922,21	-0,02%	- 132.609,84	-0,02%	-6,55%
Transferências Financeiras Concedidas	- 2.656.353,85	-0,43%	- 4.236.540,75	-0,77%	-37,30%
Demais Pagamentos	- 23.158,27	0,00%	-		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES	- 10.148.905,14	-1,64%	- 7.063.812,44	-0,01%	43,67%
INGRESSOS (22)	76.800,00	0,00%	1.000,00	0,00%	75,80%
Alienação de Bens	76.800,00	0,01%	1.000,00	0,00%	7580,00%
DESEMBOLSOS (22)	- 10.225.705,14	-1,66%	- 7.064.812,44	-1,29%	44,74%
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 10.110.968,73	-1,64%	- 6.851.451,43	-1,25%	47,57%
Outros Desembolsos de Investimentos	- 114.736,41	-0,02%	- 213.361,01	-0,04%	-46,22%
FLUXOS DE CAIXA -ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES	- 3.035.114,12	-0,49%	- 2.859.255,47	-0,52%	6,15%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	46.710.761,05	7,57%	42.521.656,72	7,75%	9,85%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	43.675.646,93	7,08%	39.662.401,25	7,23%	10,12%

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 evidência 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 4,59% do Ativo Total no encerramento do terceiro 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 248,65%. E o (2) *Limite de saque com vinculação de pagamento e já com Ordem de Pagamento* apresentou na sua evolução um decréscimo de 15,19%. É importante citar que esse numerário, em quase sua totalidade, é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento da Folha de Pessoal competência setembro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de outubro de 2024.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	SET/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV %	DEZ/2023	AV %	AH %
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	5.366.456,84	12,29%	1.539.189,34	3,30%	248,65%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	38.309.190,09	87,71%	45.171.571,71	96,70%	-15,19%
TOTAL	43.675.646,93	100,00%	46.710.761,05	100,00%	-6,50%

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	SET/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	1.525.090,57	35,30%	3.649.449,57	49,58%	-58,21%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	75.182,03	1,74%	236.866,00	3,22%	-68,26%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	2.307.715,17	53,42%	0,00	0,00%	
AUXÍLIO TRANSPORTE	333.061,89	7,71%	0,00	0,00%	
SUPRIMENTO DE FUNDOS	79.016,36	1,83%	-	0,00%	
TOTAL	4.320.066,02	100,00%	7.359.996,22	100,00%	-41,30%

Fonte: SIAFI

A contadora responsável atendendo a mensagem 2024/3630758 da Setorial Contabilidade do MEC realizou a baixa (NS7303) do adiantamento de férias transportado de 2023 para 2024 no valor de R\$ 3.649.449,57. Tal regularização teve como contrapartida um acréscimo em conta do PL – ajustes de exercícios anteriores.

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	SET/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
ESTOQUES - ALMOXARIFADO BENS DE CONSUMO	301.825,23	87,81%	308.422,50	100,00%	-2,14%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUES	41.883,92	12,19%	41.883,92	13,58%	0,00%
TOTAL	343.709,15	100,00%	308.422,50	100,00%	11,44%

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 173 mil em setembro.

A conta *Importação em Andamento* possui seu saldo alongado. A Coordenadoria de Contabilidade aguarda informação e/ou documentação referente a entrega do material conforme processo 23112.040513/2022-13.

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 95,41% 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 6 milhões durante o exercício de 2024.

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2024	AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	178.706.594,72	69,74%	176.967.339,23	63,43%	0,98%
BENS DE INFORMÁTICA	15.771.412,38	6,15%	15.066.642,19	15,45%	4,68%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	24.017.106,18	9,37%	21.814.537,83	7,94%	10,10%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	29.500.089,87	11,51%	28.759.290,57	10,62%	2,58%
VEÍCULOS	6.662.757,77	2,60%	6.390.214,37	2,14%	4,27%
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO (INFORMÁTICA)	57.400,00	0,02%	57.400,00	0,02%	0,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.540.797,07	0,60%	1.141.771,15	0,40%	34,95%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	256.256.157,99	100,00%	250.197.195,34	100,00%	2,42%
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(61.960.295,34)	-24,18%	(61.975.332,65)	-29,43%	-0,02%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	194.295.862,65	75,82%	188.221.862,69	70,57%	3,23%

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 exercício 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 quase 809 milhões o que representa quase 77% 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)				
	SET/2024	AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	788.641.732,98	97,49%	788.641.732,98	98,15%	0,00%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAValiação ANUAL	788.641.732,98	97,49%	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	17.239.667,39	2,13%	12.253.184,04	1,53%	40,70%
INSTALAÇÕES	3.075.246,48	0,38%	2.584.833,27	0,32%	18,97%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	808.956.646,85	100,00%	803.479.750,29	100,00%	0,68%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(67.024,39)	-0,01%	(115.895,78)	-0,01%	-42,17%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	808.889.622,46	99,99%	803.363.854,51	99,99%	0,69%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Coordenadoria de Contabilidade, visando atender a macrofunção 020344 adotou ao 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 nas contas citadas acima.

Em 06/06/2024 a Coordenadoria de Contabilidade participou da Reunião SPU/MGI sobre “Inconsistências nos registros de obras em andamento, estudos e projetos, instalações e outras contas conforme planilha SPU”.

Abaixo segue os saldos das contas 12.321.06.01 - Obras em Andamento e 12.321.07.00 – Instalações referente à UG 154049 em setembro de 2024, **esses saldos devem ser mantidos somente durante a execução da obra**. Nas planilhas abaixo é possível verificar as obras e instalações que tiveram alguma execução entre junho e setembro. Através do processo

23112.017195/2023-60 solicitaremos atualização do *STATUS* à Secretaria Geral de Gestão do Espaço Físico da UFSCar e Prefeitura Universitária.

Tabela 6 - Obras em Andamento e Instalações

OBRAS EM ANDAMENTO - 12.321.06.01		Saldo Jun/2024	Saldo Set/2024	Executada
IM0732023	REFORMA PARA ACESSIBILIDADE DEMA 73/2023	120.827,28	127.793,62	6.966,34
IM0872023	ACESSIBILIDADE EDIFICIO CCHB 1 - SOROCABA	8.233,34	45.116,30	36.882,96
IM0392022	ADEQUACAO ACESSIB.ESPACOS UFSCAR 014010/2022	15.398,01	15.398,01	0,00
IM0632015	CICLO BASICO II - PROCESSO 008403/2022-59	8.437.813,68	8.778.000,12	340.186,44
IM0062023	CICLOVIA CAMPUS SAO CARLOS DA UFSCAR	1.414,69	1.414,69	0,00
IM0012023	DEPARTAMENTO DE COMPUTACAO (DC) - _SAO CARLOS	826.469,01	826.469,01	0,00
IM0412022	EDIF. LAB. ANATOMIA SAO CARLOS 014011/2022	208.511,44	208.511,44	0,00
IM0632018	EDIFICIO DEMEC	738.489,79	738.489,79	0,00
IM0592018	EDIFICIO MEDICINA II	574.633,92	574.633,92	0,00
IM0862023	OBRA ACESSIB.GAD, CCHB1 E ATLAB,SOROCABA	26.983,88	85.041,84	58.057,96
IM0402019	OBRA COBERTURA METALICA QUADRA SOROCABA	24.761,99	24.761,99	0,00
IM0382019	OBRA COMBATE DE INCENDIO NA BIBLIOTECA	85.837,31	85.837,31	0,00
IM0432019	OBRA DE EDIFICACAO DEPARTAMENTO ANATOMIA	297.319,82	297.319,82	0,00
IM0092023	REFORMA COMBATE INCENDIO SETOR 3 E 8 SOROCABA	856.604,91	856.604,91	0,00
IM0022023	REFORMA DA COBERTURA BIBLIOTECA (B-SO) E RU	93.351,09	93.351,09	0,00
IM0022022	REFORMA DA COZINHA -EDIFICIO 76 - UAC-SC	577.784,46	577.784,46	0,00
IM0742023	REFORMA DAS INSTALACOES DO PPGE/CECH ED.1-SC	358.449,36	591.088,68	232.639,32
IM0352022	REFORMA DEPTO PSICOLOGIA CA 35/2022	337.823,62	337.823,62	0,00
IM0902023	REFORMA E ADEQUACAO DE CAMINHOS E ESTAC. ACES	482.829,93	712.297,95	229.468,02
IM0952023	REFORMA NO BLOCO V E CALCADAS DA MORADIA	410.951,31	1.032.092,05	621.140,74
IM0012024	REFORMA UNIDADE DE ATENDIMENTO A CRIANCAUAC	62.336,48	214.974,62	152.638,14
IM0702016	REFORMMAS CAMPUS SOROCABA	66.515,48	66.515,48	0,00
IM0072023	TEATRO UNIVERSITARIO FLORESTAN FERNANDES	44.078,53	44.078,53	0,00
IM0022024	OBSERVATÓRIO ASTRONÔMICO EDUCATIVO - SOROCABA	0,00	237.943,93	237.943,93
IM0262024	REFORMA EDIFÍCIO BOTANICA SC	0,00	17.143,67	17.143,67
IM0472022	RESTAURANTE UNIVERSITÁRIO SC		33.846,00	33.846,00
IM0882023	REFORMA COBERTURA DA BIBLIOTECA SOROCABA		158.224,75	158.224,75
IM0942023	SISTEMAS DE PREVENÇÃO INCENDIO SETOR 5 SC		457.109,79	457.109,79
SALDO SIAFI		14.657.419,33	17.239.667,39	2.582.248,06

Fonte: SIAFI

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

INSTALAÇÕES - 12.321.07.00		Saldo Jun/2024	Saldo Set/2024	Executada
IM0412021	ACESSIBILIDADE RU X BIBLIOTECA	424.701,05	424.701,05	0,00
IM0032023	BIBLIOTECA COMUNITARIA - CAMPUS SAO CARLOS	377.181,06	707.414,09	330.233,03
-7	CODIGO INVALIDO	5.500,00	5.500,00	0,00
IM0042023	REF.COMBATE A INCENDIO SETOR 12-AT1,AT2MORAD	109.025,99	165.520,75	56.494,76
IM0462022	REFORMA COMBATE INCENDIO 046/2022 SETOR 11 -	206.067,38	278.747,41	72.680,03
IM0092023	REFORMA COMBATE INCENDIO SETOR 3 E 8 SOROCABA	27.131,45	27.131,45	0,00
IM0472022	RESTAURANTE UNIVERSITARIO CAMPUS SAO CARLOS	129.396,60	129.396,60	0,00
IM0472019	SISTEMA DE PREVENCAO - SETOR 11	127.462,57	127.462,57	0,00
IM0502019	SISTEMA DE PREVENCAO - SETOR 12	125.808,06	125.808,06	0,00
IM0392019	SISTEMA DE PREVENCAO - SETOR 6B	24.002,21	24.002,21	0,00
IM0482019	SISTEMA DE PREVENCAO - SETOR 6C	48.544,55	48.544,55	0,00
IM0402021	SISTEMA DE PREVENCAO - SETOR 7	994.285,38	994.285,38	0,00
IM0072023	TEATRO UNIVERSITARIO FLORESTAN FERNANDES	16.732,36	16.732,36	0,00
SALDO SIAFI		2.615.838,66	3.075.246,48	459.407,82

Fonte: SIAfi

Sobre a depreciação vale informar que é lançada mensalmente pela Coordenação Geral de Contabilidade - 170999. Porém visando atender a mensagem 2024/3377220 de 15/04/2024, realizamos os ajustes na depreciação (SPIUNET X SIAFI), referente a reavaliação de exercício anterior, conforme NS 4668.

Nota 6: Intangível

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

Tabela 7 – Intangível

Conta Contábil	SET/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AV%	AH%
		AV%	DEZ/2023		
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 8 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	SET/2024	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2023	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	33.663.098,29	73,20%	39.627.407,22	97,70%	-15,05%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	11.075.740,66	24,08%	-	0,00%	
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	283.244,52	0,62%	167.803,92	0,41%	68,79%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	543.206,30	1,18%	373.061,89	0,92%	45,61%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV. COMPLEMENT	272.653,97	0,59%	268.336,74	0,66%	1,61%
INSS-CONTRIB.S/SALARIOS E REMUNERACOES -INTRA	135.182,37	0,29%	110.293,78	0,27%	22,57%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	16.046,07	0,03%	14.575,80	0,04%	10,09%
TOTAL	45.989.172,18	100,00%	40.561.479,35	100,00%	13,38%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela acima demonstra que “salário, remuneração e benefícios a pagar” totalizam quase os 46 milhões em setembro/2024. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrada no mês do fator gerador (setembro/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 a conta “décimo terceiro a pagar” que contabilizou a provisão (VPD) dos três últimos trimestres, em junho liquidou o correspondente a primeira parcela do Décimo Terceiro, restando saldo a pagar ao final do terceiro trimestre de 11 milhões.

Nota 8: Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Ao final do 3º Trimestre 2024 possuíamos 6,8 milhões a pagar à fornecedores. Variação expressiva no que diz respeito a evolução (AH), quase 143%, em relação a dezembro de 2023.

Vale salientar que, do montante a pagar em setembro de 2024, pouco mais de 4 milhões (62 %) 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

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

obrigação no BP da entidade mesmo não havendo dotação orçamentária (BO) para emissão do empenho.

Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	SET/2024	DEZ/2023	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	6.886.063,60	2.829.864,86	143,34%
Total	6.886.063,60	2.829.864,86	143,34%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

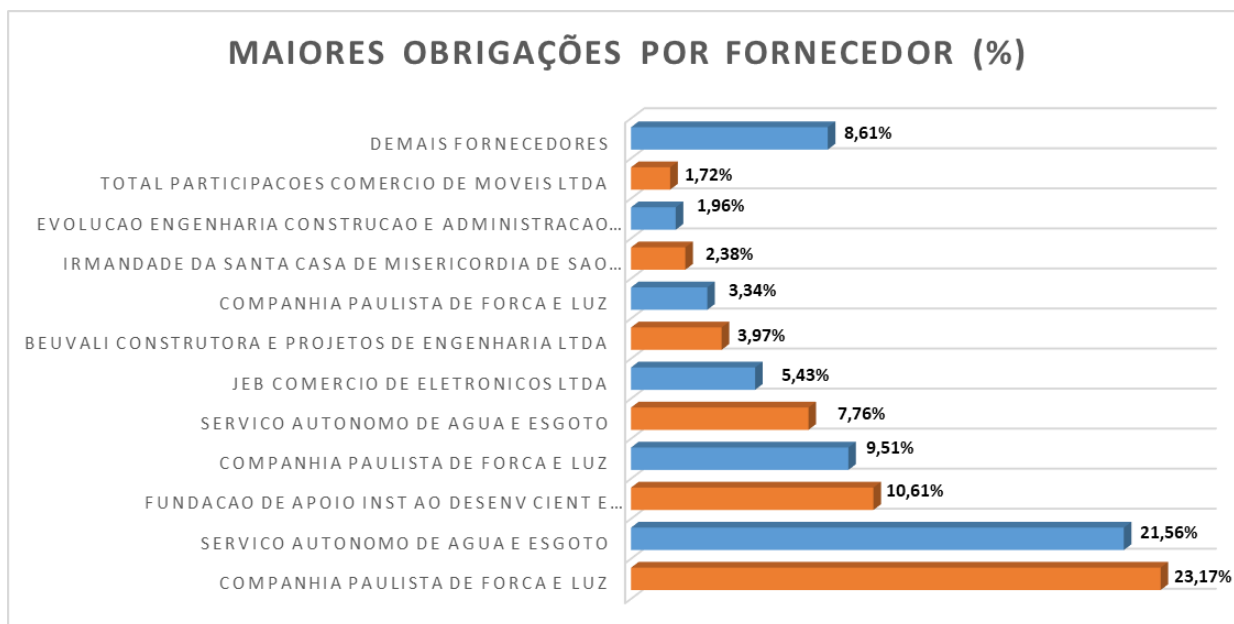
A Tabela abaixo demonstra, as obrigações junto aos fornecedores, liquidadas e/ou reconhecidas até 30/09/2024. Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de bens e serviços, como: Fundação de Apoio, água e esgoto, energia elétrica e fornecedores de bens cuja dotação empenhada trata-se de emenda impositiva com execução sustada em 14/08/2024. Os fornecedores que figuram com o indicador (P) são o que até o final do terceiro trimestre não receberam cobertura orçamentária para os serviços prestados e atestados.

Tabela 10 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	SET/2024	AV%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	1.595.242,64	23,17% P
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	1.484.558,86	21,56% P
FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	730.362,78	10,61%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	654.796,57	9,51% P
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	534.667,29	7,76% P
JEB COMERCIO DE ELETRONICOS LTDA	374.010,87	5,43%
BEUVALI CONSTRUTORA E PROJETOS DE ENGENHARIA LTDA	273.157,61	3,97%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	229.784,34	3,34%
IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICORDIA DE SÃO CARLOS	163.784,56	2,38%
EVOLUÇÃO ENGENHARIA CONSTRUÇÃO E ADMINISTRAÇÃO LTDA	134.824,93	1,96%
TOTAL PARTICIPAÇÕES COMERCIO DE MOVEIS LTDA	118.100,00	1,72%
DEMAIS FORNECEDORES	592.773,15	8,61%
Total	6.886.063,60	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Tabela 11 – Maiores obrigações junto a fornecedores (%)



Nota 9: Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 305.723,82 em setembro de 2024, este passivo é referente ao PIS e PASEP da competência setembro. Ocorreu o reconhecimento da obrigação (PASEP) 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 7,47%). O subgrupo apresentou queda 1,37% na AH, que será abaixo explicada.

Tabela 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AH%
		SET/2024	DEZ/2023	
TOTAL	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	78.692.794,26	79.784.802,36	-1,37%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

Tabela 13 – Demais obrigações a curto prazo 2023

Conta Contábil	SET/2024	%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	58.963.321,40	74,93%
IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	13.964.590,50	17,75%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.466.531,62	3,13%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.512.881,63	1,92%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	447.627,85	0,57%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	383.269,21	0,49%
RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	331.051,90	0,42%
PENSAO ALIMENTICIA	263.157,43	0,33%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	142.025,13	0,18%
AUXÍLIOS FINACEIROS A PESQUISADORES	77.234,61	0,10%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	53.356,55	0,07%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	21.427,54	0,03%
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	66.318,89	0,08%
Total	78.692.794,26	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Mantemos nessa nota informações sobre a representatividade da conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED, essa representatividade (74,93%) foi devido a alteração da rotina de contabilização do Termo de Execução Descentralizada - TED a partir do exercício de 2019 conforme mensagem 2019/0204238. Nesta nova rotina, as TED recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo.

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

A Tabela abaixo demonstra que no 3º Trimestre 2024, a entrada de Receitas de TED foi superior a baixa por Comprovação de prestação de contas, resultando em aumento de Passivo de 5,16%.

Tabela 14 – Termos de Execução Descentralizada

Conta Contábil - 21.892.06.00	SET/2024	%
SALDO EM 30/06/2024	56.071.252,30	100,00%
COMPROVAÇÃO DE TED	7.797.237,13	13,91%
NOVAS ENTRADAS DE TED	10.689.306,23	19,06%
SALDO EM 30/09/2024	58.963.321,40	105,16%

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 encolheu em tese 0,29% até o fechamento do terceiro trimestre, no entanto o Resultado Patrimonial será objeto de análise detalhado no Demonstrativo de Variações Patrimoniais.

Os registros referentes aos os *Ajustes de Exercícios Anteriores*, resultou em efeito negativo no PL de R\$ 8,6 milhões. A tabela abaixo apresenta a contrapartida que se refere ajustes contábeis de adiantamento de férias e fornecedores de bens e serviços, como: Vigilância, limpeza, refeição do restaurante universitário, água e esgoto, energia elétrica.

Tabela 15 – Fornecedores (Ajustes Exercícios Anteriores)

AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	
FORNECEDORES (AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES)	VALOR
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS (MENSAGEM 2024/3630758)	3.649.449,57
G I EMPRESA DE SEGURANCA LTDA	1.209.480,88
RCA PRODUTOS E SERVICOS LTDA.	741.675,77
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	630.440,07
IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICORDIA DE SAO CARLOS	622.643,88
FAIR UNION ALIMENTACAO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	488.092,16
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	291.601,63
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	257.423,47
INTERATIVA FACILITIES LTDA	192.889,07
INTERLIMP GESTAO DE SERVICOS LTDA	184.394,47
DEMAIS FORNECEDORES	402.773,94
TOTAL	8.670.864,91

Fonte: Tesouro Gerecial

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 16 – Demonstrativo Financeiro

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	SET/2024
ATIVO FINANCEIRO	43.675.646,93
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	43.675.646,93
PASSIVO FINANCEIRO	87.164.423,07
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NAO LIQUIDADO	29.906.456,70
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	57.257.966,37
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 43.488.776,14

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um Ativo Financeiro composto de 4,14% já a composição do Passivo Financeiro é de 8,27%, resultando em um Déficit Financeiro de pouco mais de 43 milhões no terceiro 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 terceiro trimestre 2024, as Obrigações (Passivo) superaram os Direitos (Ativo) em mais de 53 milhões, apresentando no exercício um acréscimo de 22,41% nos atos que podem vir afetar **negativamente** o patrimônio da Instituição.

Tabela 17 – Contas de controle – Atos potenciais

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	SET/2024	DEZ/2023	AH%
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	53.035.403,19	52.575.032,68	0,88%
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	106.364.111,04	96.140.139,98	10,63%
ATIVO - PASSIVO	- 53.328.707,85	- 43.565.107,30	22,41%

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 18 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	628.742.947,77	100,00%	564.920.135,19	100,00%	11,30%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	622.886.434,76	99,07%	574.224.656,39	101,65%	8,47%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.856.513,01	0,93%	(9.304.521,20)	-1,65%	-162,94%

Conforme demonstrado na tabela acima o resultado patrimonial apurado até o momento (setembro 2024) foi superavitário em R\$ 5,8 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 19 – Exploração Bens, direitos e prestação de serviços

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
ALUGUEIS	2.280,31	0,04%	118,49	0,00%	1824,47%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	4.915.097,51	96,37%	2.085.766,28	62,92%	135,65%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	3.205,70	0,06%	80,00	0,00%	3907,13%
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	3.270,00	0,06%	899.740,00	27,14%	-99,64%
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	176.433,10	3,46%	329.285,00	9,93%	-46,42%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	5.100.286,62	100,00%	3.314.989,77	100,00%	53,86%

Fonte: Tesouro Gerencial

O valor desse subgrupo cresceu 53,86% 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 (-87%-AH) não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,10% e 0,01%-AV).

Tabela 20 – Variações Aumentativas

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
MULTAS (TAXA INSCRIÇÃO EM CONCURSO)	100,00	0,14%	0,00	0,00%	
OUTRAS INDENIZAÇÕES (DEDUÇÕES DA FOLHA)	59.257,40	84,22%	42.118,93	7,64%	40,69%
OUTRAS INDENIZAÇÕES	120,00	0,17%	75.273,46	13,66%	-99,84%
STN-RECUP. DESP. EXERC. ANTERIORES (FONTE 0100)	7.395,84	10,51%	11.369,68	2,06%	-34,95%
STN OUTRAS RESTITUICOES (DEDUÇÕES FOLHA)	3.485,07	4,95%	195,83	0,04%	1679,64%
STN-REST. CONVENIO DESP. EXERC. ANTERIORES	0,00	0,00%	421.592,13	76,50%	-100,00%
OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	0,00%	536,00	0,10%	-100,00%
RESTITUICOES/INDENIZAÇÕES/MULTAS	70.358,31	100,00%	551.086,03	100,00%	-87,23%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela abaixo traz em destaque a VPA de maior relevância, trata-se de “Transferência Intragovernamentais, que compreende o valor das transferências financeiras realizadas pela União e representou 97,67% de toda VPA em setembro de 2024. Na evolução desse grupo nota-se uma queda de 79% nas *Doações Recebidas*, um acréscimo de 9% no *Repasso Recebido* e variação expressiva no *Movimento de Saldo Patrimonial* (2.415%) que se trata do valor recebido para

pagamento do IRRF/Folha competência novembro e dezembro de 2023 que só ocorreu em janeiro e fevereiro de 2024.

Tabela 21 - Transferências e Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	2.275.575,33	0,37%	10.894.157,28	1,96%	-79,11%
TRANSF. INTRA. REPASSE	565.828.893,55	92,14%	519.166.866,78	93,50%	8,99%
TRANSF. INTRA. SUB-REPASSE	2.328.838,24	0,38%	2.074.275,53	0,37%	12,27%
TRANSF. INTRA. P/ PAGTO. RP	21.523.247,44	3,50%	22.249.491,05	4,01%	-3,26%
TRANSF. INTRA. MOV. SL. PATRIMONIAL	22.128.488,54	3,60%	879.615,37	0,16%	2415,70%
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	614.085.043,10	100,00%	555.264.406,01	100,00%	10,59%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela a seguir compreende as variações patrimoniais aumentativas que não possuem reflexos financeiros (ingressos), porém impactam positivamente no resultado patrimonial do período. Na sequência segue explicações das contas com expressiva relevância:

Tabela 22 - Valorização e outros ganhos

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
GANHOS COM ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	73.715,85	0,78%	0,00	0,00%	
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	19.637,22	0,21%	0,00	0,00%	
	9.220.091,84	97,20%	5.635.243,12	97,33%	63,61%
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO	172.664,83	1,82%	154.406,04	2,67%	11,83%
TOTAL VALORIZAÇÃO E OUTROS GANHOS	9.486.109,74	100,00%	5.789.649,16	100,00%	63,85%

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.

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\$ 1.150,00 no exercício de 2024.

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 terceiro trimestre do exercício de 2024, com o mesmo período do exercício anterior.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 23 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
TOTAL	622.886.434,76	100,00%	574.224.656,39	100,00%	8,47%
Pessoal e Encargos	388.301.253,37	62,34%	365.598.156,00	63,67%	6,21%
Remuneração a Pessoal	304.397.127,89	48,87%	288.438.953,30	50,23%	5,53%
Encargos Patronais	64.232.337,76	10,31%	61.738.397,84	10,75%	4,04%
Benefícios a Pessoal	19.638.619,31	3,15%	15.420.804,86	2,69%	27,35%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	33.168,41	0,01%	-	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	147.156.578,46	23,62%	136.435.408,31	23,76%	7,86%
Aposentadorias e Reformas	125.429.505,01	20,14%	117.193.227,19	20,41%	7,03%
Pensões	15.217.749,16	2,44%	14.178.732,81	2,47%	7,33%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.509.324,29	1,05%	5.063.448,31	0,88%	28,56%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.124.070,86	8,85%	44.894.490,09	7,82%	22,79%
Uso de Material de Consumo	1.419.121,25	0,23%	1.190.646,97	0,21%	19,19%
Serviços	53.638.309,13	8,61%	42.423.660,05	7,39%	26,43%
Depreciação, Amortização e Exaustão	66.640,48	0,01%	1.280.183,07	0,22%	-94,79%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	134.252,49	0,02%	253.637,74	0,04%	-47,07%
Juros e Encargos de Mora	133.782,49	0,02%	251.237,74	0,04%	-46,75%
Descontos Financeiros Concedidos	470,00	0,00%	2.400,00	0,00%	-80,42%
Transferências e Delegações Concedidas	4.610.738,46	0,74%	5.862.824,72	1,02%	-21,36%
Transferências Intragovernamentais	2.656.353,85	0,43%	4.236.540,75	0,74%	-37,30%
Transferências Intergovernamentais	1.830.000,00	0,29%	1.499.261,24	0,26%	22,06%
Transferências a Instituições Privadas	44.167,70	0,01%	50.186,12	0,01%	-11,99%
Transferências ao Exterior	80.216,91	0,01%	76.836,61	0,01%	4,40%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	15.228.735,20	2,44%	9.500.471,39	1,65%	60,29%
Perdas com Alienação	-	0,00%	12.663,00	0,00%	-100,00%
Perdas Involuntárias	3.788,24	0,00%	-	0,00%	-
Incorporação de Passivos	15.224.946,96	2,44%	9.487.808,39	1,65%	60,47%
Tributárias	231.865,31	0,04%	126.331,02	0,02%	83,54%
Contribuições	231.865,31	0,04%	126.331,02	0,02%	83,54%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	0,00%	-	0,00%	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	12.098.940,61	1,94%	11.553.337,12	2,01%	4,72%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	12.084.299,90	1,94%	11.519.502,20	2,01%	4,90%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	14.640,71	0,00%	33.834,92	0,01%	-56,73%

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 86% 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: As “Contribuições” tiveram aumento de 83% na comparação dos períodos, e trata-se Obrigações Patronais s/ serviços de Pessoa Física.

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 ano de 2024, conforme correlação com o Balanço Patrimonial

evidenciado na 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 (R\$ 15.224.946,96) que se refere, quase na sua totalidade, a transferência de recursos financeiro para atender TED, cresceu 60% em relação ao mesmo período de 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.

Serviços: esse subgrupo é responsável por evidenciar os gastos com serviços contratados para a manutenção da entidade. No entanto, além de tais serviços, temos nele registrado as transferências realizadas para a Fundação de Apoio que somam em 2024 o valor liquidado de 10,5 milhões. A VPD usada para liquidação das transferências é atualmente 33.231.02.00 – Serviço de Apoio Administrativo. A Natureza de Despesa Orçamentária é a 33.90.39. Após debate dentro de grupos com Contadores Federais a contadora optou por essa nota e fica responsável por um análise aprofundada e adequações necessárias.

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 até o final do terceiro trimestre 120%, do valor total previsto, produzindo assim um excesso de arrecadação de quase 900 mil. Conforme já destacado na análise da DVP, a arrecadação nesse período, é predominantemente referente a retribuição pela utilização da infraestrutura.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 24 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ANUAL INICIAL	PREVISÃO ANUAL ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ 3º TRIMESTRE	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.301.331,00	4.301.331,00	5.101.186,62 ✓	118,60%	799.855,62
Receita Patrimonial	-	-	2.280,31		2.280,31
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	-	-	2.280,31		2.280,31
RECEITAS DE SERVIÇOS	4.301.331,00 ✓	4.301.331,00 ✓	5.098.786,31	118,54%	797.455,31
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	4.301.331,00	4.301.331,00	5.098.786,31	118,54%	797.455,31
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	-	120,00		120,00
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	120,00		120,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	76.800,00		76.800,00
Alienação de Bens	-	-	76.800,00		76.800,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.301.331,00	4.301.331,00	5.177.986,62 ✓	120,38%	876.655,62

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
3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 25 - Movimentação Orçamentária

	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentral. Recebidas - Concedidas (b)	Despesas Empenhadas (c)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (d)	Crédito Disponível SET/2024 (a + b - c - d)
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	3.681.372,04	3.583.116,63	3.316.011,51	3.227.319,97	0,00	118.255,41
26232	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26240	UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA	0,00	0,00	7.259,33	7.259,33	0,00	0,00	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
26250	UNIVERSIDADE FEDERAL DE RORAIMA	0,00	0,00	8.705,25	8.705,25	8.705,25	8.705,25	0,00	0,00
26280	FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS	788.680.948,00	812.330.323,00	(11.948,64)	586.008.970,28	576.761.838,23	521.510.540,56	3.501.042,00	222.808.362,08
1	DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	689.976.610,00	700.615.146,00		493.972.372,15	493.334.943,84	444.631.501,19	3.501.042,00	203.141.731,85
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	96.704.337,00	109.064.176,00	(11.948,64)	90.947.852,86	82.935.089,75	76.534.565,49	0,00	18.104.374,50
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	2.000.001,00	2.651.001,00	0,00	1.088.745,27	491.804,64	344.473,88	0,00	1.562.255,73
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	2.004.651,50	1.053.474,70	418.206,17	263.068,40	0,00	951.176,80
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	0,00	0,00	30.444,00	30.426,50	0,00	0,00	0,00	17,50
26408	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MARANHAO	0,00	0,00	204,80	0,00	0,00	0,00	0,00	204,80
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	599.000,00	599.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49101	MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRIL.FAMILIAR	0,00	0,00	6.750.000,00	6.690.000,00	4.690.000,00	4.440.000,00	0,00	60.000,00
49201	INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	0,00	0,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	0,00	0,00
TOTAL		788.680.948,00	812.330.323,00	13.237.308,29	598.128.572,70	585.359.761,16	529.614.634,18	3.501.042,00	223.938.016,59

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRE 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 13 milhões no terceiro trimestre. Foram descentralizados entre as UGs do Órgão 26280 (descentralizações internas) R\$ 1.814.532,21.

Tabela 26 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		SET/2024
(+)REPASSE RECEBIDO	CATEGORIA ECONÔMICA	808.829.281,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	700.615.146,00
Bloqueio Pessoal e Encargos	DESPESAS CORRENTES	(3.501.042,00)
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	109.064.176,00
Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	DESPESAS CORRENTES	0,00
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	2.651.001,00
(+)DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA		13.249.256,93
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	3.681.372,04
UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA	DESPESAS CORRENTES	7.259,33
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL	DESPESAS CORRENTES	2.620,01
UNIVERSIDADE FEDERAL DE RORAIMA	DESPESAS CORRENTES	8.705,25
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	2.004.651,50
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	30.444,00
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MARANHÃO	DESPESAS CORRENTES	204,80
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	DESPESAS CORRENTES	599.000,00
MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	DESPESAS CORRENTES	6.690.000,00
MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	DESPESAS DE CAPITAL	60.000,00
INSTITUTO NAC. DE COLONIZACAO E REF. AGRARIA	DESPESAS CORRENTES	165.000,00
(-)DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA (GECC)		(11.948,64)
(-)DESPESA EMPENHADA		(598.128.572,70)
(=)SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA,CUSTEIO E CAPITAL)		223.938.016,59

Fonte: Tesouro Gerencial

O crédito orçamentário recebido “dotação atualizada” foi de R\$ 812.330.323,00, onde 86,25% é destinada a despesas com Folha de Pagamento e Encargos Sociais, 13,43% são para gastos com a manutenção da Universidade e apenas 0,32% foi destinado para aquisição de Bens de Capital. Vale informar que temos um bloqueio de 3,5 milhões em dotação para Pessoal.

A Tabela abaixo de forma sintética compara a série histórica do *crédito orçamentário recebido* “dotação atualizada” entre o exercício de 2021 a 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 27 - Movimentação Orçamentária – Dotação atualizada

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DOTAÇÃO ATUALIZADA	2024	AV%	2023	AV%	24X23	2022	AV%	23X22	2021	AV%	22X21
REPASSE RECEBIDO	812.330.323,00	100,00%	767.775.315,00	100,00%	5,80%	710.051.230,00	100,00%	8,13%	681.964.112,00	100,00%	4,12%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	700.615.146,00	86,25%	665.753.969,00	86,71%	5,24%	622.075.242,00	87,61%	7,02%	607.003.936,00	89,01%	2,48%
DESPESAS DIVERSAS	109.064.176,00	13,43%	99.946.504,00	13,02%	9,12%	85.424.639,00	12,03%	17,00%	73.835.109,00	10,83%	15,70%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	2.651.001,00	0,33%	2.074.842,00	0,27%	27,77%	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\$ 598.128.572,70 milhões. A Tabela abaixo apresenta a execução da despesa orçamentária até o terceiro trimestre de 2024. As despesas empenhadas com pessoal (ativo e inativos) e seus encargos sociais correspondem a 82,59% do total empenhado, no entanto esse percentual sobe quando consideramos os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo Outras Despesas Correntes.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 28 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	597.039.827,43	99,82%	584.867.956,52	97,96%	529.270.160,30	90,49%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	493.972.372,15	82,59%	493.334.943,84	99,87%	444.631.501,19	90,13%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	103.067.455,28	17,23%	91.533.012,68	88,81%	84.638.659,11	92,47%
DESPESAS DE CAPITAL	1.088.745,27	0,18%	491.804,64	45,17%	344.473,88	70,04%
INVESTIMENTOS	1.088.745,27	0,18%	491.804,64	45,17%	344.473,88	70,04%
TOTAL	598.128.572,70	100,00%	585.359.761,16	97,87%	529.614.634,18	90,48%

Fonte: Tesouro Gerencial

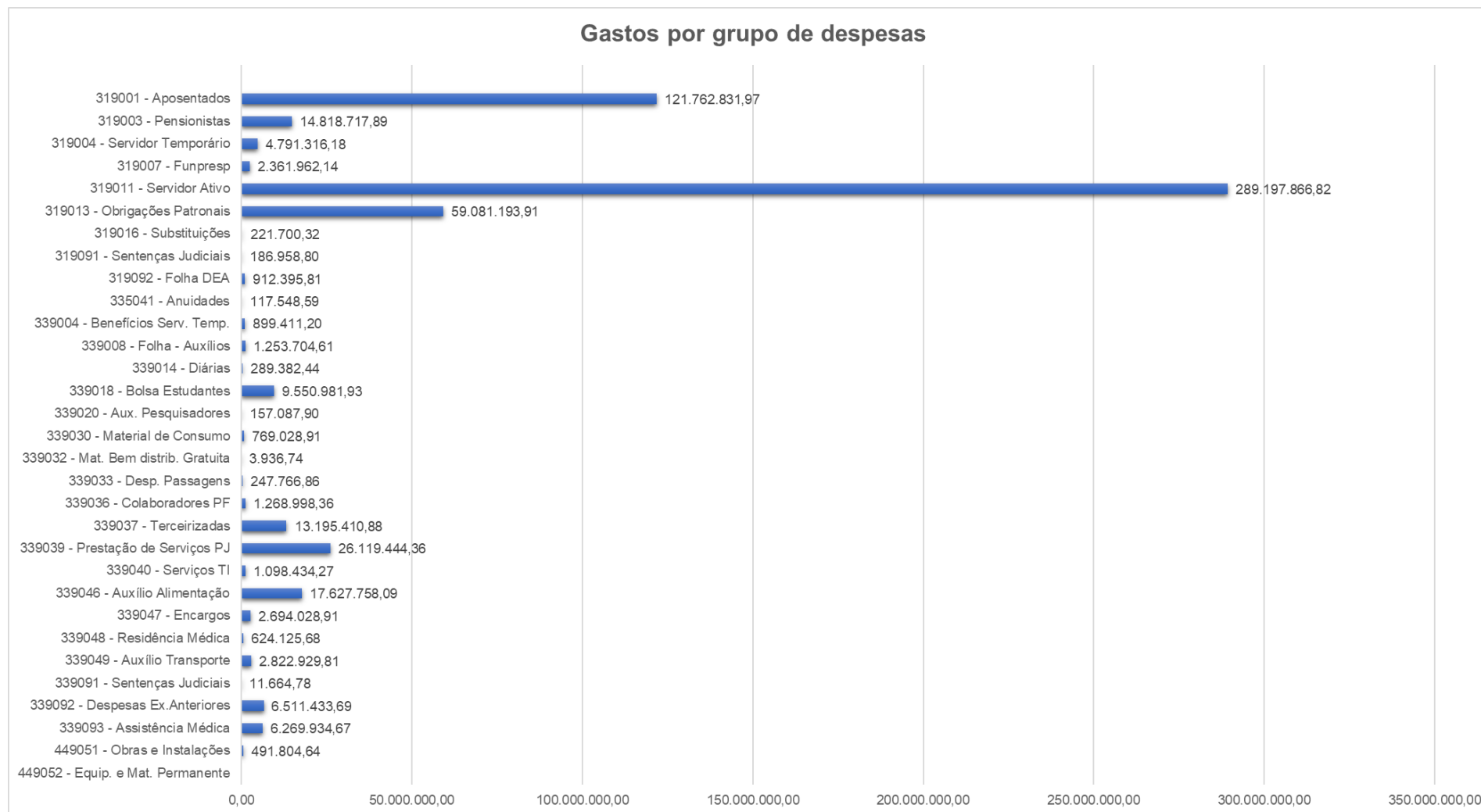
As despesas liquidadas são quase 98% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a 90,5% das despesas liquidadas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de setembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Visando o aperfeiçoamento das informações fornecidas nessa Nota o gráfico a seguir evidenciará todas as despesas Liquidadas por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa. As despesas liquidadas somaram R\$ 585.359.761,16.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
3º TRIMESTRE DE 2024

Tabela 29 - 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 30/09/2024 que totaliza R\$18.486.822,66. A Tabela abaixo sintetiza a composição, por ano e categoria econômica.

Tabela 30 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	TOTAL RP NÃO PROCESSADOS SALDO (30/09/2024)
2021	-	204.116,97	850.925,46	1.055.042,43
2022	-	284.470,75	5.662.891,84	5.947.362,59
2023	-	6.917.901,65	4.566.515,99	11.484.417,64
TOTAL	-	7.406.489,37	11.080.333,29	18.486.822,66

Fonte: Tesouro Gerencial

Os Restos a Pagar não Processados do exercício de 2022 relativos a recursos de Aplicações Diretas e de Descentralizações (TEDs / Destaques e Transferências a Instituições Privadas /Exterior/Consórcios/Outras), (Modalidades de Aplicação: 50, 60, 70, 71, 80, 90 e 91), foram bloqueados em 30/06/2024 conforme Decreto 93872/1986.

O montante bloqueado é de R\$ 3.064.855,53.

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 31 - Restos a Pagar Processados por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00			
ANO	INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	SALDO (30/09/2024)
	2014	-	14.172,71	-	14.172,71
	2019	-	8.078,94	-	8.078,94
	2020	-	78.299,02	-	78.299,02
	2023	-	7.073,32	-	7.073,32
Total		-	107.623,99	-	107.623,99

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.

A Coordenadoria de Contabilidade orientará no próximo trimestre tarefas de análise dos restos a pagar processados e não processados para redução de valores irrisórios e também a busca pela otimização na execução da dotação 2024.

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os ingressos (receita) e os dispêndios (despesas) orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante os três trimestres 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 32 - Ingressos

INGRESSOS	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)	46.710.761,05	6,38%	42.521.656,72	6,46%	9,85%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	5.177.986,62	0,71%	3.389.403,45	0,51%	52,77%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	611.809.467,77	83,53%	544.370.248,73	82,66%	12,39%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	68.740.663,84	9,39%	68.312.536,34	10,37%	0,63%
(=) TOTAL	732.438.879,28	100,00%	658.593.845,24	100,00%	11,21%

Fonte: SIAFI

Os ingressos do BF totalizam de R\$ 685,71 milhões. No entanto quando desconsideramos o subgrupo Recebimentos Extraorçamentários que quase na sua totalidade é referente a **diferença** entre todo valor **empenhado** no período e o que resta ainda desse valor para ser **liquidado e pago** (não representa recebimento financeiro) temos ingressos de R\$ 617 um acréscimo de 12,64% em relação ao mesmo período de 2023.

O Ingresso referente a Receitas Orçamentárias próprias cresceu quase 53% devido ao aumento de venda de bens, serviços e direitos (VPA). As Transferências Recebidas evoluíram 12,39%. 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 quase 93% 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. E representam 7% em 2024. Vale comentar a variação de 2.415% “Movimentação de Saldos Patrimoniais” trata-se do valor recebido para pagamento do IRRF/Folha competência novembro e dezembro de 2023, conforme já comentado na DVP.

Tabela 33 – Transferências financeiras recebidas

ESPECIFICAÇÃO	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	611.809.467,77	100,00%	544.370.248,73	100,00%	12,39%
Resultantes da Execução Orçamentária	568.157.731,79	92,87%	521.241.142,31	95,75%	9,00%
Repasso Recebido	565.828.893,55	92,48%	519.166.866,78	95,37%	8,99%
Sub-repasso Recebido	2.328.838,24	0,38%	2.074.275,53	0,38%	12,27%
Independentes da Execução Orçamentária	43.651.735,98	7,13%	23.129.106,42	4,25%	88,73%
Transferências Recebidas p/ Pagamento de RP	21.523.247,44	3,52%	22.249.491,05	4,09%	-3,26%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	22.128.488,54	3,62%	879.615,37	0,16%	2415,70%

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 34 – Recebimentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	68.740.663,84	100,00%	68.312.536,34	100,00%	0,63%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	55.745.126,98	81,09%	55.207.148,10	80,82%	0,97%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	12.768.811,54	18,58%	12.455.121,06	18,23%	2,52%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	123.502,21	0,18%	132.609,84	0,19%	-6,87%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	33.084,80	0,05%	40.613,72	0,06%	-18,54%
Arrecadação/Restituição	70.138,31	0,10%	475.276,57	0,70%	-85,24%
Demais Recebimentos	-	0,00%	1.767,05	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, em 2024, R\$ 12.768.811,54 ainda **não foi liquidado** e que R\$ 55.745.126,98 do total empenhado e liquidado **não foi pago**.

Relatório Contábil – Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas
3º TRIMESTRE DE 2024

Por tanto são registrados no BF como Ingressos para equilibrar com o Dispêndio que registra o total empenhado.

Tabela 35 – Despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS - 3º TRIMESTRE 2024	TOTAL	AV%
(A) TOTAL DESPESAS EMPENHADAS	598.128.572,70	100,00%
(B) Despesas Empenhada/Liquidada	585.359.761,16	97,87%
(C) Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (A-B)	12.768.811,54	2,13%
(D) Despesas Empenhada/Liquidada/Paga	529.614.634,18	88,55%
(E) Inscrição dos Restos a Pagar Processados (B-D)	55.745.126,98	9,32%

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 8,32% 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 40,75% na sua evolução (AH) devido ao pagamento IRRF pertencente a folha novembro e dezembro de 2023 em 2024.

Tabela 36 – Dispêndios

DISPÊNDIOS	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	598.128.572,70	81,66%	552.187.475,73	83,84%	8,32%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2.656.353,85	0,36%	4.236.540,75	0,64%	-37,30%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	87.978.305,80	12,01%	62.507.427,51	9,49%	40,75%
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	43.675.646,93	5,96%	39.662.401,25	6,02%	10,12%
(=) TOTAL	732.438.879,28	100,00%	658.593.845,24	100,00%	11,21%

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 deficitário em 3 milhões, em função do item de Caixa e Equivalentes de Caixa Final ter sido inferior ao Inicial no período. Segue abaixo Tabela com a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde apresentam resultado negativo (déficit).

Tabela 37 – Resultado financeiro

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	SET/2024	SET/2023
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	43.675.646,93	39.662.401,25
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	- 3.035.114,12	- 2.859.255,47

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 38 – Correlação BF e DFC - Ingressos

CORRELAÇÃO ENTRE BALANÇO FINANCEIRO E DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA INGRESSOS

	SET/2024
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Anterior)	46.710.761,05
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	5.177.986,62
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	611.809.467,77
(+) DESPESA EMPENHADA MENOS DESPESA LIQUIDADA/PAGA	55.745.126,98
(+) DESPESA EMPENHADA MENOS DESPESA LIQUIDADA	12.768.811,54
(+) INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO DEVOLVIDO	123.502,21
(+) ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF	33.084,80
(+) INDENIZAÇÃO E RESTITUIÇÃO	70.138,31
(+) CRÉDITO TRIBUTÁRIO IRRF - FL146	-
(=) TOTAL INGRESSOS BALANÇO FINANCEIRO	732.438.879,28
(-)* CAIXA INICIAL EM 01/01/2024	46.710.761,05
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	55.745.126,98
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADA	12.768.811,54
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	33.084,80
(-) TOTAL INGRESSOS FINANCEIROS NA DFC	617.181.094,91

*Tais valores não movimentam o Caixa no terceiro trimestre

Tabela 39 – Correlação BF e DFC - Dispêndios

CORRELAÇÃO ENTRE BALANÇO FINANCEIRO E DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA DISPÊNDIOS/DESEMBOLSOS

	SET/2024
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	598.128.572,70
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2.656.353,85
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	87.978.305,80
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (Exercício Seguinte)	43.675.646,93
(=) TOTAL DISPÊNDIO BALANÇO FINANCEIRO	732.438.879,28
(-)* CAIXA FINAL EM 30/09/2024	43.675.646,93
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI PAGA	55.745.126,98
(-)* DESPESA EMPENHADA QUE AINDA NÃO FOI LIQUIDADA	12.768.811,54
(-)* ADIANTAMENTO CRÉDITO - CPGF (NÃO UTILIZADO PELO SUPRIDO)	33.084,80
(-) TOTAL DESEMBOLSO FINANCEIROS NA DFC	620.216.209,03

*Tais valores não movimentam o Caixa no terceiro trimestre

É relevante esclarecer que o saldo para o exercício seguinte que é também o caixa e equivalente de caixa final (R\$ 43.675.646,93), possui esse valor **elevado** devido a ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de setembro, que ocorre no primeiro dia útil de outubro/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, até o terceiro trimestre de 2024, superaram os Ingressos em pouco mais de 7 milhões. Já as atividades de investimentos geraram Desembolsos de pouco mais de 10 milhões sem contabilizar *Ingressos* significativo, 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 apenas R\$ 76,8 mil de Ingresso de recurso, e 10,1 milhões de desembolso.

Tabela 40 – Fluxos de caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
INGRESSOS	617.104.294,91	100,00%	548.368.305,64	100,00%	12,53%
DESEMBOLSOS	- 609.990.503,89	-98,85%	- 544.163.748,67	-99,23%	12,10%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	7.113.791,02	1,15%	4.204.556,97	0,77%	69,19%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
INGRESSOS	76.800,00	0,01%	1.000,00	0,00%	7580,00%
DESEMBOLSOS	- 10.225.705,14	-1,66%	- 7.064.812,44	-1,29%	44,74%
RESULTADO (INGRESSO - DESEMBOLSO)	- 10.148.905,14	-1,64%	- 7.063.812,44	-1,29%	43,67%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	SET/2024	AV%	SET/2023	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 3.035.114,12	-0,49%	- 2.859.255,47	-0,52%	6,15%

Fonte: SIAFI