

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

1º TRIMESTRE / 2021

MINISTRO DA EDUCAÇÃO
MILTON RIBEIRO

REITORA DA FUFSCAR
ANA BEATRIZ DE OLIVEIRA

VICE-REITOR DA FUFSCAR
MARIA DE JESUS DUTRA DOS REIS

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO DA FUFSCAR2
EDNA HERCULES AUGUSTO

COORDENADORA DE CONTABILIDADE
VILMA MARTINS DE ATAIDE

VICE-COORDENADORA DE CONTABILIDADE
MARILDA CRISTINA PRIORI

São Carlos/SP

2021

SUMÁRIO

LISTA DE TABELAS	5
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 Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	13
Balanço Financeiro	14
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	15
NOTAS EXPLICATIVAS	16
Nota 1 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON	16
Nota 2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	17
Nota 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa	22
Nota 4 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Nota 5 – Estoques	23
Nota 6 – Ativo Não Circulante	23
6.1. Imobilizado – Bens Móveis	23
6.2. Imobilizado – Bens Imóveis	24
6.3. Intangível	24
Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo...	24
Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	25
Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo	26
Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo	26
Nota 11 – Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial.....	27
Nota 12 – Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	28
Nota 13 – Receita Orçamentária	30
Nota 14 – Despesa Orçamentária.....	30

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
1º TRIMESTRES DE 2021

Nota 15 – Restos a Pagar não Processados	32
Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	33
Nota 17 – Despesas Relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19	34
Nota 18 – Balanço Financeiro.....	34
Nota 19 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa.....	35

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa	22
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	22
Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis	24
Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis	24
Tabela 5 - Intangível	24
Tabela 6 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	25
Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	25
Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores	26
Tabela 9 - Demais Obrigações a Curto Prazo	27
Tabela 10 - Ativos e Passivos Financeiros	27
Tabela 11 - Demonstrações das Variações Patrimoniais	28
Tabela 12 - Variações Aumentativas	29
Tabela 13 - Variações Diminutivas	29
Tabela 14 - Receita Orçamentária	30
Tabela 15 - Despesa Orçamentária.....	31
Tabela 16 - Despesas Empenhadas detalhadas	31
Tabela 17 - Restos a Pagar Não Processados	33
Tabela 18 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	33
Tabela 19 - Saldos de Restos a Pagar por Ano	34
Tabela 20 - Saldos em Restos a Pagar - COVID-19	34
Tabela 21 - Balanço Financeiro Resumido	35
Tabela 22 - Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	35
Tabela 23 – Correlação entre BF e DFC	36

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 extra-orçamentária, conjugados com os saldos de disponibilidades do exercício anterior e do exercício seguinte.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
1º TRIMESTRES DE 2021

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

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do primeiro trimestre de 2021. Elas estão apresentadas contendo o percentual do cálculo da evolução – análise horizontal e da composição – análise vertical, demonstrando os impactos nas respectivas contrapartidas.

O Resultado Patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2021 foi negativo em R\$ 19.359.229,31 milhões, devido ao crescimento de 4,12% as Variações Patrimoniais Diminutivas em contrapartida com o crescimento de apenas 1,31% nas Variações Patrimoniais Aumentativas.

O resultado patrimonial do primeiro trimestre de 2021 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 727 milhões, no encerramento de 2020, para R\$ 707 milhões em março 2021.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2021 até o fechamento do período analisado ainda não havia sido sancionada. Nesse sentido, o Balanço Orçamentário não evidenciou a relação entre previsão e realização das receitas orçamentárias.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 150.545.365,10 milhões no primeiro trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais. Até o momento, não houve valor empenhado em despesa de capital por ausência de dotação orçamentária.

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no primeiro trimestre de 2021, apresentou um resultado negativo (déficit) de R\$ 9.632.538,87.

A seguir, serão apresentadas as Demonstrações Contábeis com as respectivas notas explicativas.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	39.843.695,07	4,93%	49.183.598,22	6,00%	-18,99%
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.134.205,81	4,35%	44.766.744,68	5,46%	-21,52%
Créditos a Curto Prazo	4.271.218,03	0,53%	3.963.885,07	0,48%	7,75%
Estoques	438.271,23	0,05%	452.968,47	0,06%	-3,24%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	768.581.702,06	95,07%	770.975.787,59	94,00%	-0,31%
Imobilizado	766.484.214,05	94,81%	768.861.105,55	93,75%	-0,31%
Bens Móveis	174.736.734,65	21,61%	177.331.268,10	21,62%	-1,46%
Bens Móveis	252.069.736,96	31,18%	251.274.545,51	30,64%	0,32%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão					
Acum. de Bens Móveis	- 77.333.002,31	-9,57%	- 73.943.277,41	-9,02%	4,58%
Bens Imóveis	591.747.479,40	73,20%	591.529.837,45	72,12%	0,04%
Bens Imóveis	592.617.836,93	73,31%	592.393.070,36	72,23%	0,04%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de					
Bens Imóveis	-870.357,53	-0,11%	- 863.232,91	-0,11%	0,83%
Intangível	2.097.488,01	0,26%	2.114.682,04	0,26%	-0,81%
Softwares	2.097.488,01	0,26%	2.114.682,04	0,26%	-0,81%
Softwares	2.240.478,22	0,28%	2.240.478,22	0,27%	0,00%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-142.990,21	-0,02%	- 125.796,18	-0,02%	13,67%
TOTAL DO ATIVO	808.425.397,13	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-1,43%
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	100.709.016,72	12,46%	93.083.776,09	11,35%	8,19%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	37.530.493,27	4,64%	38.701.608,57	4,72%	-3,03%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.622.437,50	0,94%	1.188.136,37	0,14%	541,55%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	542.462,99	0,07%	-		
Demais Obrigações a Curto Prazo	55.013.622,96	6,81%	53.194.031,15	6,49%	3,42%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.863,17	0,00%	17.863,17	0,00%	0,00%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo	17.863,17	0,00%	17.863,17	0,00%	0,00%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	100.726.879,89	12,46%	93.101.639,26	11,35%	8,19%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
Resultados Acumulados	707.698.517,24	87,54%	727.057.746,55	88,65%	-2,66%
Resultado do Exercício	- 19.359.229,31	-2,39%	25.778.680,33	3,14%	-175,10%
Superavits ou deficitis acumulados	727.057.746,55	89,94%	693.084.478,87	84,51%	4,90%
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	0,00%	8.194.587,35	1,00%	-100,00%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	707.698.517,24	87,54%	727.057.746,55	88,65%	-2,66%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	808.425.397,13	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-1,43%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	35.134.205,81	4,35%	44.766.744,68	5,46%	-21,52%
ATIVO PERMANENTE	773.291.191,32	95,65%	775.392.641,13	94,54%	-0,27%
TOTAL ATIVO	808.425.397,13	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-1,43%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	60.571.499,03	7,49%	70.532.917,11	8,60%	-14,12%
PASSIVO PERMANENTE	60.430.859,13	7,48%	51.492.694,38	6,28%	17,36%
SALDO PATRIMONIAL	687.423.038,97	85,03%	698.133.774,32	85,12%	-1,53%
TOTAL PASSIVO	808.425.397,13	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-1,43%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.115.566,02	3,67%	3.771.775,79	3,59%	9,11%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	37.599.629,47	33,56%	37.847.054,00	36,07%	-0,65%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	41.715.195,49	37,23%	41.618.829,79	39,67%	0,23%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	3.481.680,00	3,11%	3.481.680,00	3,32%	0,00%
Obrigações Contratuais	66.855.466,94	59,66%	59.823.979,72	57,02%	11,75%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	70.337.146,94	62,77%	63.305.659,72	60,33%	11,11%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	112.052.342,43	100,00%	104.924.489,51	100,00%	6,79%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO MARÇO/2021
Recursos Ordinários	- 14.518.738,48
Recursos Vinculados	- 10.918.554,74
Educação	- 563.030,25
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 3.094.379,03
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	- 3.614.587,30
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 3.646.558,16
TOTAL	- 25.437.293,22

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	154.279.719,40	100,00%	152.278.974,08	100,00%	1,31%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.141.373,54	0,74%	860.094,55	0,56%	32,70%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	1.141.373,54	0,74%	860.094,55	0,56%	32,70%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	152.255.385,48	98,69%	150.601.377,18	98,90%	1,10%
Transferências Intragovernamentais	151.953.208,73	98,49%	149.551.340,88	98,21%	1,61%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	302.176,75	0,20%	1.050.036,30	0,69%	-71,22%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	878.281,49	0,57%	812.786,34	0,53%	8,06%
Ganhos com Incorporação de Ativos	-		419,88	0,00%	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	878.281,49	0,57%	812.366,46	0,53%	8,11%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.678,89	0,00%	4.716,01	0,00%	-0,79%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.678,89	0,00%	4.716,01	0,00%	-0,79%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	173.638.948,71	100,00%	166.774.992,60	100,00%	4,12%
Pessoal e Encargos	112.003.828,13	64,50%	109.722.989,95	65,79%	2,08%
Remuneração a Pessoal	88.348.275,11	50,88%	90.570.003,34	54,31%	-2,45%
Encargos Patronais	19.551.238,15	11,26%	17.137.853,23	10,28%	14,08%
Benefícios a Pessoal	4.104.314,87	2,36%	2.015.133,38	1,21%	103,67%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	40.506.057,40	23,33%	39.864.213,32	23,90%	1,61%
Aposentadorias e Reformas	35.319.606,66	20,34%	32.323.595,26	19,38%	9,27%
Pensões	3.998.961,69	2,30%	3.571.757,14	2,14%	11,96%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.187.489,05	0,68%	3.968.860,92	2,38%	-70,08%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.500.355,41	8,35%	13.250.001,08	7,94%	9,44%
Uso de Material de Consumo	158.857,71	0,09%	261.057,67	0,16%	-39,15%
Serviços	10.927.454,15	6,29%	9.871.900,93	5,92%	10,69%
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.414.043,55	1,97%	3.117.042,48	1,87%	9,53%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	186,76	0,00%	23.891,16	0,01%	-99,22%
Juros e Encargos de Mora	186,76	0,00%	23.823,44	0,01%	-99,22%
Descontos Financeiros Concedidos	-		67,72	0,00%	
Transferências e Delegações Concedidas	2.239.012,85	1,29%	396.211,97	0,24%	465,10%
Transferências Intragovernamentais	2.225.016,85	1,28%	386.837,63	0,23%	475,18%
Transferências a Instituições Privadas	13.996,00	0,01%	2.245,00	0,00%	523,43%
Transferências ao Exterior	-		7.129,34	0,00%	
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	1.117.545,78	0,64%	1.555.056,22	0,93%	-28,13%
Perdas Involuntárias	33.274,42	0,02%	-		
Incorporação de Passivos	1.084.271,36	0,62%	1.555.056,22	0,93%	-30,27%
Tributárias	21.056,38	0,01%	11.239,73	0,01%	87,34%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		1.000,00	0,00%	
Contribuições	21.056,38	0,01%	10.239,73	0,01%	105,63%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.250.906,00	1,87%	1.951.389,17	1,17%	66,59%
Incentivos	3.250.788,07	1,87%	1.936.595,77	1,16%	67,86%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	117,93	0,00%	14.793,40	0,01%	-99,20%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-19.359.229,31	0,00%	-14.496.018,52	0,00%	33,55%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	1.144.402,80	1.144.402,80
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	1.141.373,54	1.141.373,54
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	1.141.373,54	1.141.373,54
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	3.029,26	3.029,26
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	3.029,26	3.029,26
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	1.144.402,80	1.144.402,80
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	1.144.402,80	1.144.402,80
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	-149.400.962,30	-149.400.962,30
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	-	-	150.545.365,10	150.545.365,10
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	409.619.545,00	409.619.545,00	150.545.365,10	147.586.012,21	113.790.138,54	259.074.179,90
Pessoal e Encargos Sociais	376.721.589,00	376.721.589,00	139.410.529,02	138.362.285,63	108.755.178,90	237.311.059,98
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	32.897.956,00	32.897.956,00	11.134.836,08	9.223.726,58	5.034.959,64	21.763.119,92
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	409.619.545,00	409.619.545,00	150.545.365,10	147.586.012,21	113.790.138,54	259.074.179,90
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	409.619.545,00	409.619.545,00	150.545.365,10	147.586.012,21	113.790.138,54	259.074.179,90
TOTAL	409.619.545,00	409.619.545,00	150.545.365,10	147.586.012,21	113.790.138,54	259.074.179,90

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

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
DESPESAS CORRENTES	3.874.861,24	14.622.790,59	10.893.657,04	5.110.635,70	-	13.387.016,13
Pessoal e Encargos Sociais	-	157.108,62	64.553,72	64.553,72	-	92.554,90
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.874.861,24	14.465.681,97	10.829.103,32	5.046.081,98	-	13.294.461,23
DESPESAS DE CAPITAL	8.231.656,75	2.426.211,70	751.055,69	453.155,24	-	10.204.713,21
Investimentos	8.231.656,75	2.426.211,70	751.055,69	453.155,24	-	10.204.713,21
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	12.106.517,99	17.049.002,29	11.644.712,73	5.563.790,94	-	23.591.729,34

Demonstrativo de Execução 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
DESPESAS CORRENTES	22.253,85	41.243.177,31	41.164.853,70	-	100.577,46
Pessoal e Encargos Sociais	-	38.922.975,72	38.922.975,72	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	22.253,85	2.320.201,59	2.241.877,98	-	100.577,46
DESPESAS DE CAPITAL	0,62	111.965,05	-	-	111.965,67
Investimentos	0,62	111.965,05	-	-	111.965,67
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	22.254,47	41.355.142,36	41.164.853,70	-	212.543,13

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	1.144.402,80	0,49%	860.915,17	0,37%	32,93%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	
Vinculadas	1.144.402,80	0,49%	860.915,17	0,37%	32,93%
Educação	71,55	0,00%	870,70	0,00%	-91,78%
Previdência Social (RPPS)	-		-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.144.331,25	0,49%	860.112,19	0,37%	33,04%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-		67,72	0,00%	
Transferências Financeiras Recebidas	151.953.208,73	64,76%	149.551.340,88	64,14%	1,61%
Resultantes da Execução Orçamentária	145.620.979,50	62,06%	144.520.386,51	61,99%	0,76%
Repasso Recebido	145.472.879,70	62,00%	144.201.447,25	61,85%	0,88%
Sub-repasso Recebido	148.099,80	0,06%	318.939,26	0,14%	-53,56%
Independentes da Execução Orçamentária	6.332.229,23	2,70%	5.030.954,37	2,16%	25,87%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.758.122,15	2,45%	4.832.596,76	2,07%	19,15%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	574.107,08	0,24%	198.357,61	0,09%	189,43%
Recebimentos Extraorçamentários	36.772.757,78	15,67%	36.524.979,33	15,67%	0,68%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	33.795.873,67	14,40%	33.872.451,39	14,53%	-0,23%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.959.352,89	1,26%	2.582.930,44	1,11%	14,57%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.881,59	0,00%	587,40	0,00%	560,81%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	13.649,63	0,01%	69.010,10	0,03%	-80,22%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	12.000,00	0,01%	64.813,09	0,03%	-81,49%
Arrecadação de Outra Unidade	1.649,63	0,00%	3.827,67	0,00%	-56,90%
Demais Recebimentos	-		369,34	0,00%	
Saldo do Exercício Anterior	44.766.744,68	19,08%	46.209.405,34	19,82%	-3,12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.766.744,68	19,08%	46.209.405,34	19,82%	-3,12%
TOTAL	234.637.113,99	100,00%	233.146.640,72	100,00%	0,64%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	150.545.365,10	64,16%	150.114.137,62	64,39%	0,29%
Ordinárias	111.945.229,82	47,71%	111.125.312,47	47,66%	0,74%
Vinculadas	38.600.135,28	16,45%	38.988.825,15	16,72%	-1,00%
Educação	83.926,84	0,04%	-	0,00%	
Seguridade Social (Exceto Previdência)	38.079.757,08	16,23%	1.771.795,45	0,76%	2049,22%
Previdência Social (RPPS)	-		35.882.604,09	15,39%	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	436.451,36	0,19%	1.334.425,61	0,57%	-67,29%
Transferências Financeiras Concedidas	2.225.016,85	0,95%	386.837,63	0,17%	475,18%
Resultantes da Execução Orçamentária	150.599,80	0,06%	380.939,26	0,16%	-60,47%
Sub-repasso Concedido	148.099,80	0,06%	318.939,26	0,14%	-53,56%
Repasso Devolvido	2.500,00	0,00%	62.000,00	0,03%	-95,97%
Independentes da Execução Orçamentária	2.074.417,05	0,88%	5.898,37	0,00%	35069,33%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.072.695,87	0,88%	-	0,00%	
Demais Transferências Concedidas	-	0,00%	1.200,00	0,00%	-100,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.721,18	0,00%	4.698,37	0,00%	-63,37%
Pagamentos Extraorçamentários	46.732.526,23	19,92%	47.260.019,07	20,27%	-1,12%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	41.164.853,70	17,54%	42.598.969,69	18,27%	-3,37%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.563.790,94	2,37%	4.660.461,98	2,00%	19,38%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.881,59	0,00%	587,40	0,00%	560,81%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		-		
Saldo para o Exercício Seguinte	35.134.205,81	14,97%	35.385.646,40	15,18%	-0,71%
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.134.205,81	14,97%	35.385.646,40	15,18%	-0,71%
TOTAL	234.637.113,99	100,00%	233.146.640,72	100,00%	0,64%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2021	AV%	2020	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 9.179.383,63	-6,00%	-10.160.655,22	-6,75%	-9,66%
INGRESSOS	153.103.142,75	100,00%	150.417.040,46	100,00%	1,79%
Receita Patrimonial	-	0,00%	4.723,82	0,00%	-100,00%
Receita de Serviços	1.141.373,54	0,75%	855.303,01	0,57%	33,45%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.029,26	0,00%	888,34	0,00%	241,00%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	
Outros Ingressos Operacionais	151.958.739,95	99,25%	149.556.125,29	99,43%	1,61%
Ingressos Extraorçamentários	3.881,59	0,00%	587,40	0,00%	560,81%
Transferências Financeiras Recebidas	151.953.208,73	99,25%	149.551.340,88	99,42%	1,61%
Arrecadação de Outra Unidade	1.649,63	0,00%	3.827,67	0,00%	-56,90%
Demais Recebimentos	-		369,34	0,00%	
DESEMBOLSOS	-162.282.526,38	-106,00%	- 160.577.695,68	-106,75%	1,06%
Pessoal e Demais Despesas	-141.480.005,80	-92,41%	- 143.970.442,00	-95,71%	-1,73%
Previdência Social	- 36.252.061,92	-23,68%	-36.000.538,06	-23,93%	0,70%
Educação	-104.731.018,50	-68,41%	- 108.014.717,03	-71,81%	-3,04%
Organização Agrária	- 176.735,00	-0,12%	-20.000,00	-0,01%	783,68%
Transporte	- 332.190,38	-0,22%	-		
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	12.000,00	0,01%	64.813,09	0,04%	-81,49%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências Concedidas	- 18.573.622,14	-12,13%	-16.219.828,65	-10,78%	14,51%
Intragovernamentais	- 18.564.772,14	-12,13%	-16.211.179,15	-10,78%	14,52%
Outras Transferências Concedidas	- 8.850,00	-0,01%	- 8.649,50	-0,01%	2,32%
Outros Desembolsos Operacionais	- 2.228.898,44	-1,46%	- 387.425,03	-0,26%	475,31%
Dispêndios Extraorçamentários	- 3.881,59	0,00%	- 587,40	0,00%	560,81%
Transferências Financeiras Concedidas	- 2.225.016,85	-1,45%	- 386.837,63	-0,26%	475,18%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO	- 453.155,24	-0,30%	- 663.103,72	-0,00	-0,32
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	- 453.155,24	-0,30%	- 663.103,72	-0,44%	-31,66%
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 453.155,24	-0,30%	- 663.103,72	-0,44%	-31,66%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES CAIXA	- 9.632.538,87	-6,29%	-10.823.758,94	-7,20%	-11,01%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.766.744,68	29,24%	46.209.405,34	30,72%	-3,12%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	35.134.205,81	22,95%	35.385.646,40	23,53%	-0,71%

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 1 – Base de Preparação das Demonstrações Contábeis – DCON

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

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

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

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

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

Nota 2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da FUFSCar, considerando as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

Conta única do Governo Federal

Conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986, a conta única é mantida no BACEN, gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive das fundações como a USFCar. Com isso, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra-orçamentárias, mais conhecidas como recebimentos e pagamentos, são realizados e controlados por essa conta única.

Crédito Orçamentário x Recursos Financeiros

No âmbito da Administração Pública os termos Crédito Orçamentário e Recurso Financeiro possuem significados distintos. O Crédito Orçamentário é entendido como a autorização legislativa para a realização das despesas fixadas através da aprovação da Lei Orçamentária Anual (LOA). Já o Recurso Financeiro trata-se do numerário, dinheiro e equivalente de caixa arrecadado através das receitas estimadas na LOA.

Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real e não existem saldos em moeda estrangeira a serem convertidos para a moeda funcional na FUFSCar.

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, 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) créditos não tributários; (ii) adiantamentos; (iii) depósitos efetuados; (iv) valores a compensar e

(v) 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. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles serão reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

Direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, na UFSCar são os softwares, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. 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.

As informações da depreciação dos bens móveis da FUFSCar são apuradas em sistema desenvolvido internamente pela Instituição, que utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

- Método das cotas constantes;
- Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade - CCONT/SUCON/STN/MF, constante no Manual SIAFI, Assunto 020330 Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

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, desmoração, 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

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.

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

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 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	MAR/2021	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2020	AV%	AHP%
=LIM DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	3.063.644,67	8,72%	3.938.950,69	8,80%	-22,22%
= LIM DE SAQUE C/V INC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	32.070.560,88	91,28%	40.827.793,99	91,20%	-21,45%
TOTAL	35.134.205,81	100,00%	44.766.744,68	100,00%	-21,52%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela 1 demonstra que a composição da conta não sofreu nenhuma alteração significativa. Quase a totalidade da conta “*limite de saque com vinculação de pagamento- ordem pagamento – ofss*” é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento das despesas com pessoal, nos primeiros dias do mês seguinte. Essa redução de 21,45%, no entanto, não possui relevância, pois temos em março de 2021 despesa de pessoal menor que dezembro de 2020. Já a redução de 22,22% evidenciada na conta “*limite de saque com vinculação de pagamento – ofss*” representa queda acentuada nos recursos financeiros de uso imediato.

Nota 4 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Trata-se de antecipações e adiantamentos concedidos, essencialmente relativos a direitos, auxílios e benefícios de pessoal.

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	MAR/2021	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
		AV%	DEZ/2020	AV%	AHP%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	3.510.134,99	82,18%	3.510.134,99	88,55%	0,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	658.891,58	15,43%	453.750,08	11,45%	45,21%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	90.191,46	2,11%		0,00%	
SUPRIMENTO DE FUNDOS	12.000,00	0,28%		0,00%	
TOTAL	4.271.218,03	100,00%	3.963.885,07	100,00%	7,75%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As variações na composição e na evolução podem ser visualizadas na tabela 2. O valor da conta “*13 salário – adiantamento*”, transportado de 2020, será conciliado no decorrer do exercício de 2021 para que não haja saldos de adiantamento subavaliados ou superavaliados.

O Saldo da conta “*adiantamento de férias*” trouxe de 2020 o valor de R\$ 453.750,08, ele será conciliado no decorrer do exercício de 2021 pois encontra-se subavaliado. O valor do adiantamento realizado em 2021 é de R\$ 205.141,50 e está devidamente conciliado.

Nota 5 – Estoques

Esse subgrupo registra o valor de materiais de consumo (almoxarifado) adquiridos para atender às necessidades correntes da instituição e que ainda não foram requisitados pelas diversas unidades. O BP possui a análise (vertical e horizontal) que evidencia uma **variação negativa de 3,24%**, a movimentação do estoque é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA.

Nota 6 – Ativo Não Circulante

O Ativo não Circulante da FUFSCar é composto de Imobilizado e Intangível, o Imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e bens imóveis. O Ativo não Circulante corresponde a 95% de todo o Ativo, em sua análise (vertical e horizontal) não apresentou nenhuma variação relevante em nenhum grupo de conta. A seguir, é apresentada a composição de cada grupo.

6.1. Imobilizado – Bens Móveis

Os bens móveis são registrados em sistema desenvolvido internamente que gerencia as movimentações referentes as diversas unidades organizacionais da FUFSCar, bem como, calcula a depreciação acumulada desses bens. Esse sistema não está integrado com o SIAFI e são depreciados apenas os bens adquiridos a partir do exercício de 2010.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
	MAR/2021	AV%	DEZ/2020	AV%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	159.589.799,70	63,31%	159.378.087,67	63,43%
BENS DE INFORMÁTICA	39.032.804,17	15,48%	38.824.243,92	15,45%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.148.521,42	7,99%	19.960.627,67	7,94%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	26.806.459,25	10,63%	26.691.909,36	10,62%
VEÍCULOS	5.450.054,66	2,16%	5.377.579,13	2,14%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	46.196,61	0,02%	46.196,61	0,02%
DEMAIS BENS MÓVEIS	995.901,15	0,40%	995.901,15	0,40%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	252.069.736,96	100,00%	251.274.545,51	100,00%
DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(77.333.002,31)	-30,68%	(73.943.277,41)	-29,43%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	174.736.734,65	69,32%	177.331.268,10	70,57%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

6.2. Imobilizado – Bens Imóveis

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
	MAR/2021	AV%	DEZ/2020	AV%
BENS DE USO ESPECIAL	578.193.309,02	97,57%	578.193.309,02	97,60%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.169.033,93	1,55%	9.169.033,93	1,55%
INSTALAÇÕES	5.255.493,98	0,89%	5.030.727,41	0,85%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	592.617.836,93	100,00%	592.393.070,36	100,00%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(870.357,53)	-0,15%	(863.232,91)	-0,15%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	591.747.479,40	99,85%	591.529.837,45	99,85%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

6.3. Intangível

Tabela 5 - Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
	MAR/2021	AV%	DEZ/2020	AV%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	208.568,28	9,31%	208.568,28	9,31%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	2.031.909,94	90,69%	2.031.909,94	90,69%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	2.240.478,22	100,00%	2.240.478,22	100,00%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(142.990,21)	-6,38%	(125.796,18)	-5,61%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.097.488,01	93,62%	2.114.682,04	94,39%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

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 têm direito, que vencerão no curto prazo.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 6 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	28.144.354,64	74,99%	38.103.388,54	98,45%	-26,14%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	8.207.971,21	21,87%		0,00%	
PRECA TORIOS DE PESSOAL	391.507,95	1,04%	386.117,90	1,00%	1,40%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	933,71	0,00%	2.252,21	0,01%	-58,54%
PRECA TORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	52.610,52	0,14%	51.409,02	0,13%	2,34%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	565.275,76	1,51%		0,00%	
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV. COMPLEMENT	159.338,35	0,42%	158.440,90	0,41%	0,57%
INSS-CONTRB.S/SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	8.501,13	0,02%		0,00%	
TOTAL	37.530.493,27	100,00%	38.701.608,57	100,00%	-3,03%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela 6 demonstra que “*salários, remunerações e benefícios*” superam 28 milhões em março/2021. O recurso financeiro para saldar essa obrigação teve destaque na Nota Explicativa 3 - Caixa e Equivalente de Caixa. Destaca-se também o “*décimo terceiro salário a pagar*” que supera 8 milhões e teve sua provisão registrada em VPD.

Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência apresentou em análise no BP variação percentual modesta em sua composição, contudo, sua variação no que diz respeito a evolução foi de 541%.

Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	MAR/2021	DEZ/2021	AH%
Curto Prazo	7.622.437,50	1.188.136,37	541,55%
Nacionais	7.622.437,50	1.188.136,37	541,55%
Total	7.622.437,50	1.188.136,37	541,55%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela 8 demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 31/03/2021. Essas obrigações são pagas conforme cronograma financeiro de liberação de recursos pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de bens e serviços, como: Vigilância, limpeza, refeição do restaurante universitário, água e esgoto, energia elétrica, etc. Destaca-se o valor a pagar para a Fundação de Apoio Institucional (FAI) que representa 50% do montante total e trata-se de Termo de Execução Descentralizada (TED).

Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	MAR/2021	AV%
FAI - FUNDACAO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLOGICO	3.811.190,44	50,00%
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	609.134,41	7,99%
WORKS CONSTRUCAO & SERVICOS EIRELI	477.836,65	6,27%
CONSTRUTORA MEGATEC LTDA	314.489,19	4,13%
MARICI KELSEN BUNELLI & CIA LTDA	309.136,70	4,06%
G I EMPRESA DE SEGURANCA LTDA	291.126,01	3,82%
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	176.363,17	2,31%
ELEKTRO REDES S.A.	151.139,17	1,98%
SM SERVICE SYSTEM TERCEIRIZADOS EIRELI	137.458,92	1,80%
DEMAIS FORNECEDORES	1.344.562,84	17,64%
Total	7.622.437,50	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo de R\$ 542.462,99 em março de 2021, este passivo é referente ao PASEP das competências de fevereiro e março. Está registrado com ISF P – passivo patrimonial, significando o reconhecimento de uma obrigação pelo regime de competência no BP sem a correspondente execução orçamentária.

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluída nos subgrupos anteriores, com vencimento a curto prazo.

A conta em referência não apresentou nenhuma variação significativa na análise horizontal e vertical presente no BP. No entanto, a composição “*Transferências Financeiras a Comprovar – TED*” representa 91,50% do saldo atual das obrigações, conforme tabela 9. Essa representatividade foi devido a alteração na 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 fossem verificadas as situações das prestações de contas desses termos. A composição da conta 21.892.06.00 será objeto de análise e orientação para possíveis baixas das obrigações.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 9 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	MAR/2021	AV%
= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	50.338.097,81	91,50%
= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.800.514,14	3,27%
= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.078.458,31	1,96%
= PRECATORIOS DE TERCEIROS	526.105,23	0,96%
= RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	287.312,27	0,52%
= PENSAO ALIMENTICIA	217.451,72	0,40%
= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	216.119,63	0,39%
= AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	166.544,93	0,30%
= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	153.587,67	0,28%
= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	129.814,59	0,24%
= ISS	54.170,30	0,10%
= DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	19.830,65	0,04%
= FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDER	12.000,00	0,02%
= RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.676,65	0,01%
= IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	4.673,31	0,01%
= PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	4.265,75	0,01%
= INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSA COES	-	0,00%
Total	55.013.622,96	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 11 – 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. Isso em função da dependência, ou não, de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõe, tendo em vista a necessidade de facilitar o cálculo do superávit financeiro, fonte de recursos destinada à abertura de créditos suplementares e especiais.

O Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes apresenta um déficit financeiro conforme tabela 10. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro traz o total do déficit por destinação de recurso.

Tabela 10 - Ativos e Passivos Financeiros

Conta Contábil	Saldo - R\$
ATIVO FINANCEIRO	35.134.205,81
PASSIVO FINANCEIRO	60.571.499,03
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	-25.437.293,22

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 12 – Demonstrações das Variações Patrimoniais

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

O resultado patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2021 foi deficitário em R\$ 19,3 milhões tendo assim um acréscimo de 33,55% em relação ao mesmo período de 2020. Nota-se também que a VPA aumentou apenas 1,31%, enquanto a VPD subiu 4,12%, conforme demonstrado na tabela 11.

Tabela 11 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)		
	MAR/2021	MAR/2020	AP%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	154.279.719,40	152.278.974,08	1,31%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	173.638.948,71	166.774.992,60	4,12%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(19.359.229,31)	(14.496.018,52)	33,55%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A tabela 12 demonstra a origem das variações aumentativas e compara o desempenho apurado no primeiro trimestre do exercício de 2021 com o mesmo período do exercício anterior. A representatividade das entradas não apresentou nenhuma variação relevante, quase 99% dessas entradas são referentes a transferências intragovernamentais. Apesar do valor bruto registrado com a exploração de serviços ter aumentado 32,70% no primeiro trimestre de 2021, tal valor ainda não corresponde a 1% do total da variação patrimonial aumentativa.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 12 - Variações Aumentativas

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2021	AV%	MAR/2020	AV%	AH%
ALUGUEIS	0,00	0,00%	4.791,54	0,00%	-100,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.023.401,54	0,66%	708.946,01	0,47%	44,36%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	290,00	0,00%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	117.682,00	0,08%	146.357,00	0,10%	-19,59%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	1.141.373,54	0,74%	860.094,55	0,56%	32,70%
STN-RECU.P.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	1.649,63	0,00%	0,00	0,00%	
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUCOES FOLHA)	0,00	0,00%	3.827,67	0,00%	-100,00%
STN-RECU.P.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	71,55	0,00%	870,70	0,00%	-91,78%
OUTROS RESSARCIMENTOS	2.957,71	0,00%	17,64	0,00%	16667,06%
RESTITUICOES	4.678,89	0,00%	4.716,01	0,00%	-0,79%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	302.176,75	0,20%	1.050.036,30	0,69%	-71,22%
	145.472.879,70	94,29%	144.201.447,25	94,70%	0,88%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	148.099,80	0,10%	318.939,26	0,21%	-53,56%
	5.758.122,15	3,73%	4.832.596,76	3,17%	19,15%
	574.107,08	0,37%	198.357,61	0,13%	189,43%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	152.255.385,48	98,69%	150.601.377,18	98,90%	1,10%
	0,00	0,00%	185.097,75	0,12%	-100,00%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	878.281,49	0,57%	606.395,68	0,40%	44,84%
	0,00	0,00%	20.873,03	0,01%	-100,00%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	0,00	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	878.281,49	0,57%	812.786,34	0,53%	8,06%
TOTAL	154.279.719,40	100,00%	152.278.974,08	100,00%	1,31%

Fonte: Tesouro Gerencial

A tabela 13 demonstra o destino das variações diminutivas e compara o desempenho apurado no primeiro trimestre do exercício de 2021, com o mesmo período do exercício anterior. A representatividade das saídas não apresentou nenhuma variação relevante, destaque para os gastos com folha de pagamento: “*pessoal e encargos*” e “*benefícios previdenciários e assistenciais*”, que juntos superam 87% dessas saídas. A evolução (AH) de algumas contas tiveram variações expressivas, no entanto, seus valores na composição dos gastos (AV) não possuem relevância.

Tabela 13 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	MAR/2021	AV%	MAR/2020	AV%	AH%
TOTAL	173.638.948,71	100,00%	166.774.992,60	100,00%	4,12%
PESSOAL E ENCARGOS	112.003.828,13	64,50%	109.722.989,95	65,79%	2,08%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	40.506.057,40	23,33%	39.864.213,32	23,90%	1,61%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	14.500.355,41	8,35%	13.250.001,08	7,94%	9,44%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	186,76	0,00%	23.891,16	0,01%	-99,22%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.239.012,85	1,29%	396.211,97	0,24%	465,10%
DESVALORIZAÇÃO PERDA DE ATIVOS E INCORP. PASSIVOS	1.117.545,78	0,64%	1.555.056,22	0,93%	-28,13%
TRIBUTÁRIAS	21.056,38	0,01%	11.239,73	0,01%	87,34%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.250.906,00	1,87%	1.951.389,17	1,17%	66,59%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 13 – Receita Orçamentária

A Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2021, até o fechamento do primeiro trimestre de 2021, ainda não havia sido sancionada, sendo assim, a previsão da receita não foi lançada. As receitas realizadas correspondem as receitas arrecadadas diretamente pela FUFSCar e os repasses de créditos enviados pelo MEC ou por outros órgãos. A receita realizada menor que a despesa empenhada é igual a “Déficit Orçamentário”, que é de 99,24% no fechamento trimestral.

Tabela 14 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	AV%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	1.144.402,80	0,76%	1.144.402,80
RECEITAS DE SERVIÇOS	-	-	1.141.373,54	0,76%	1.141.373,54
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	-	-	1.141.373,54	0,76%	1.141.373,54
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	-	3.029,26	0,00%	3.029,26
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	3.029,26	0,00%	3.029,26
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	-149.400.962,30	99,24%	-149.400.962,30
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	-	-	150.545.365,10	100,00%	150.545.365,10

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 14 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 150.545.365,10 milhões, ocasionando um resultado orçamentário deficitário no período analisado, conforme evidenciado na tabela 14.

A tabela 15 apresenta a execução da despesa orçamentaria do primeiro trimestre de 2021. As despesas empenhadas são compostas quase que totalmente de despesas com “*peçoal e encargos sociais*”, apresentaremos na tabela 16 essa composição detalhada. Há um pequeno percentual empenhado em “*outras despesas correntes*” e nenhum valor empenhado em “*despesas de capital*”, pois o orçamento para essa categoria de despesa, até o momento, não foi disponibilizado.

As despesas liquidadas representam 98,03% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalente a 77,10% delas, vale a pena salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de março é liquidada no respectivo mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 15 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	150.545.365,10	100,00%	147.586.012,21	98,03%	113.790.138,54	77,10%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	139.410.529,02	92,60%	138.362.285,63	99,25%	108.755.178,90	78,60%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.134.836,08	7,40%	9.223.726,58	82,84%	5.034.959,64	54,59%
DESPESAS DE CAPITAL	-	0,00%	-	-	-	-
TOTAL	150.545.365,10	100,00%	147.586.012,21	98,03%	113.790.138,54	77,10%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 16 contempla todas as despesas empenhadas por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa detalhada. É possível constatar que as despesas empenhadas com pessoal, encargos sociais e benefícios superam 96% do total empenhado.

Tabela 16 - Despesas Empenhadas detalhadas

Grupo e Elemento Despesa	Mês Lançamento		MAR/2021	
	Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	Natureza Despesa Detalhada		Despesas Empenhadas	AV%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	01 APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	29.210.499,39	19,40%
		ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO PESSOAL CIVIL	2.872.240,98	1,91%
		APOSENT ORIGINARIA DE SUBSIDIOS - PESSOAL CIV	60.366,48	0,04%
		VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	20.341,77	0,01%
	03 PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	COMPLEMENTAÇÃO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	47.230,87	0,03%
		PENSOES CIVIS	3.657.570,96	2,43%
	04 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	SALÁRIO CONTRATO TEMPORÁRIO	676.522,86	0,45%
		ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORÁRIO	1.475,95	0,00%
		FÉRIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORÁRIO	260.033,02	0,17%
		13ª SALÁRIO - CONTRATO TEMPORÁRIO	16.610,36	0,01%
	07 CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORÁRIO	87.549,05	0,06%
		CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	463.110,27	0,31%
	11 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	39.342.236,39	26,13%
		ADICIONAL NOTURNO	9.865,51	0,01%
		INCORPORAÇÕES	90.478,44	0,06%
		VANTAGENS PERM.SENT.JUD.TRANS.JULGADO - CIVIL	47.088,98	0,03%
		ABONO DE PERMANÊNCIA	1.408.892,81	0,94%
		ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	41.653,23	0,03%
		ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	281.288,98	0,19%
		GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGO EFETIVO	35.515.696,79	23,59%
		GRAT POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES COMISSONADAS	621.819,98	0,41%
		GRATIFICAÇÃO/ADICIONAL DE LOCALIZAÇÃO	277,80	0,00%
		GRATIFICAÇÃO P/EXERCÍCIO DE CARGO EM COMISSÃO	848.510,25	0,56%
	13 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO	952.128,44	0,63%
		FÉRIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	143.378,29	0,10%
		13º SALÁRIO	1.332.658,86	0,89%
		FÉRIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	2.412.447,97	1,60%
		FÉRIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	172.785,89	0,11%
		CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	100.993,26	0,07%
	16 OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	18.152.382,42	12,06%
SUBSTITUIÇÕES		68.416,57	0,05%	
91 SENTENÇAS JUDICIAIS	SERVIÇOS EXTRAORDINÁRIOS	393,17	0,00%	
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	32.374,35	0,02%	
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	414.578,02	0,28%	
92 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT PENS CIVIL	15.372,52	0,01%	
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	31.258,14	0,02%	
TOTAL PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		139.410.529,02	92,60%	

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Continuação - Tabela 16

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	AUXILIO-ALIMENTAÇÃO	55.438,75	0,04%
			AUXILIO-CRÉCHE	7.383,00	0,00%
			AUXILIO-TRANSPORTE	1.342,04	0,00%
			AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	52.555,05	0,03%
	08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	6.592,50	0,00%
			AUXILIO-CRÉCHE CIVIL	376.854,00	0,25%
	14	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	DIARIAS NO PAIS	10.000,00	0,01%
			DIARIAS NO EXTERIOR	5.000,00	0,00%
	18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	2.036.000,00	1,35%
			COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	41.659,51	0,03%
	30	MATERIAL DE CONSUMO	GÁS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	6.480,00	0,00%
			ALIMENTOS PARA ANIMAIS	8.670,21	0,01%
			MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	2.200,00	0,00%
			MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	7.000,00	0,00%
	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	31.466,39	0,02%
			ESTAGIÁRIOS	135.183,92	0,09%
	37	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL	336.390,01	0,22%
			LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	583.778,28	0,39%
			VIGILÂNCIA OSTENSIVA	345.701,45	0,23%
			MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	4.215,82	0,00%
	3		SERVIÇOS DE COPA E COZINHA	9.200,00	0,01%
			INST.DE CARACTER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%
			ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	15.175,00	0,01%
			LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	7.678,98	0,01%
			MANUTENÇÃO E CONSERV. DE BENS IMÓVEIS	19.380,68	0,01%
			MANUT. E CONSERV. DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	6.853,70	0,00%
			FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	167.000,00	0,11%
			SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	169.747,56	0,11%
			SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	1.000,00	0,00%
			SERV.MÉDICO-HOSPITAL, ODONTOL.E LABORATORIAIS	2.578,32	0,00%
			SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	18.500,00	0,01%
			SERVIÇOS DE APOIO AO ENSINO	161.566,75	0,11%
	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT. ORC.	SEGUROS EM GERAL	1.132,80	0,00%
			LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	68.899,63	0,05%
			SERV. DE APOIO ADMIN., TÉCNICO E OPERACIONAL	162.019,27	0,11%
			SERVIÇOS BANCÁRIOS	1.000,00	0,00%
			OUTROS SERV. DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	5.000,00	0,00%
			LOCAÇÃO DE SOFTWARES	2.576,00	0,00%
			SOFTWARES	693,05	0,00%
			SUORTE A USUÁRIOS DE TIC	58.074,69	0,04%
DADOS			1.943,28	0,00%	
41	CONTRIBUIÇÕES	ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	35.326,68	0,02%	
		INSTIT. DE CARACTER CULTURAL OU EDUCACIONAL	66.960,87	0,04%	
46	AUXILIO-ALIMENTAÇÃO	AUXILIO-ALIMENTAÇÃO CIVIL	3.065.185,75	2,04%	
47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	CONTRIBUIÇÃO P/ O PIS/PASEP	291.073,52	0,19%	
		CONTRIB.PREVIDENCIÁRIAS-SERVIÇOS DE TERCEIROS	20.281,07	0,01%	
48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOAS FÍSICAS	RESIDÊNCIA MÉDICA	69.939,03	0,05%	
49	AUXILIO-TRANSPORTE	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIL	831.202,62	0,55%	
92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	36.865,88	0,02%	
93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	RESTITUIÇÕES	117,93	0,00%	
		RESSARCIMENTO ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA	1.781.556,09	1,18%	
TOTAL	BENEFÍCIOS COM PESSOAL		6.178.109,80	4,10%	
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.956.726,28	3,29%	
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS			150.545.365,10	100,00%	

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 15 – Restos a Pagar não Processados

O Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados é o anexo 1 do Balanço Orçamentário, ele evidencia o total inscrito, assim como, o valor já liquidado e pago no período

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

analisado. A tabela 17 detalha a composição do saldo por ano de inscrição, despesas correntes e de capital e conta contábil. O órgão realizará acompanhamento dos saldos para verificar possíveis atrasos na execução e cancelamento de valores irrisórios.

Tabela 17 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	631100000			631200000	631300000		SALDO
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	
2017			723.708,99				723.708,99
2018			2.835.047,32				2.835.047,32
2019	-	3.675.782,95	4.657.580,44	137.458,92	2.248,30	15.320,00	8.488.390,61
2020	92.554,90	3.677.840,65	1.690.476,01	20.357,37	5.780.773,04	282.580,45	11.544.582,42
TOTAL	92.554,90	7.353.623,60	9.906.812,76	157.816,29	5.783.021,34	297.900,45	23.591.729,34

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

O Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processos e Não Processados Liquidados é o anexo 2 do Balanço Orçamentário, ele evidencia o total inscrito, assim como, o valor já pago até período analisado. Nota-se que 100% da “*despesa com pessoal e encargos*” foi paga, pois o valor inscrito em 31/12/20 refere-se a folha competência de dezembro que é paga no primeiro dia útil de janeiro de 2021. As “*outras despesas correntes*” tiveram 96,62% pagas.

Tabela 18 - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	PAGOS ATÉ 31/03/2021	AHP%
DESPESAS CORRENTES	41.243.177,31	41.164.853,70	99,81%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	38.922.975,72	38.922.975,72	100,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.320.201,59	2.241.877,98	96,62%
DESPESAS DE CAPITAL	111.965,05	0,00	0,00%
INVESTIMENTOS	111.965,05	-	
TOTAL	41.355.142,36	41.164.853,70	99,54%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 19 detalha a composição dos saldos ainda existentes, por ano de inscrição e categoria de despesa. O órgão realizará acompanhamento dos saldos para verificar possíveis atrasos na execução e cancelamento de valores irrisórios.

Tabela 19 - Saldos de Restos a Pagar por Ano

ANO INSCRIÇÃO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	SALDO
2014	14.172,71		14.172,71
2016	2,20		2,20
2018		29.720,74	29.720,74
2019	8.078,94	82.244,93	90.323,87
2020	78.323,61		78.323,61
Total	100.577,46	111.965,67	212.543,13

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 17 – Despesas Relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19

Até a data limite para o fechamento do período em análise, como já mencionado, a LOA não havia sido sancionada. Com isso, em 2021, nenhum orçamento foi disponibilizado e nem despesas realizadas relacionadas ao enfrentamento da COVID-19, não ocasionando nenhum impacto em nossas Demonstrações Contábeis (DCON).

A Tabela 20 apresenta o saldo em restos a pagar não processados referente ao enfrentamento da COVID-19.

Tabela 20 - Saldos em Restos a Pagar - COVID-19

DOCUMENTO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	SALDO
2020NE800580	10.005,10	-	10.005,10
TOTAL	10.005,10	-	10.005,10

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 18 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro permite acompanhar a receita auferida e a despesa paga pela instituição por destinação de recursos, visualizando os ingressos (receita) e os dispêndios (despesas) em orçamentários e extraorçamentários. Os cálculos com a evolução das contas (AH) e com a composição (AV) foram realizados no próprio BF. A Tabela 21 traz um compacto para melhor visualização e entendimento.

A composição (AV) dos principais grupos de conta não obteve nenhuma variação relevante nos períodos comparados. Alguns itens evoluíram (AH) percentualmente, o que é o caso das “*receitas orçamentárias*” que cresceu quase 33% e das “*transferências financeiras concedidas*” com variação de 475%. Tais variações possuem pouco impacto financeiro.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

As “*despesas orçamentárias*” da instituição ultrapassam 150 milhões, já as “*receitas orçamentárias*” mesmo com crescimento de quase 33% somam 1,144 milhões.

Tabela 21 - Balanço Financeiro Resumido

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
(=) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	44.766.744,68	19,08%	46.209.405,34	19,82%	-3,12%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	1.144.402,80	0,49%	860.915,17	0,37%	32,93%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	151.953.208,73	64,76%	149.551.340,88	64,14%	1,61%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	36.772.757,78	15,67%	36.524.979,33	15,67%	0,68%
(=) TOTAL INGRESSOS	189.870.369,31	80,92%	186.937.235,38	80,18%	1,57%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	150.545.365,10	64,16%	150.114.137,62	64,39%	0,29%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2.225.016,85	0,95%	386.837,63	0,17%	475,18%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	46.732.526,23	19,92%	47.260.019,07	20,27%	-1,12%
(=) TOTAL DISPÊNDIOS	199.502.908,18	85,03%	197.760.994,32	84,82%	0,88%
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	35.134.205,81	14,97%	35.385.646,40	15,18%	-0,71%

Fonte: SIAFI

Nota 19 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa

A DFC considera as receitas efetivamente arrecadadas e as despesas efetivamente pagas, bem como os restos a pagar pagos. Em sua análise vertical e horizontal nota-se uma semelhança com as variações do BF, ou seja, a composição dos principais grupos de conta não obteve nenhuma variação relevante nos períodos comparados e a evolução de alguns itens foram percentualmente expressivas, mas monetariamente com baixo impacto.

Tabela 22 - Demonstrações do Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA TOTAL	2021	AV%	2020	AV%	AH%
INGRESSOS	153.103.142,75	100,00%	150.417.040,46	100,00%	1,79%
DESEMBOLSOS	- 162.735.681,62	-106,29%	- 161.240.799,40	-107,20%	0,93%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 9.632.538,87	-6,29%	- 10.823.758,94	-7,20%	-11,01%

Fonte: SIAFI

As Transferências Recebidas representaram quase 100% dos “*ingressos*” nos períodos analisados. Os “*desembolsos*” do primeiro trimestre de 2021 foram 6,29% maior que os ingressos, gerando assim um Resultado Financeiro Negativo. A tabela 23 abaixo demonstra a correlação dos resultados apresentados na BF e DFC onde expressam resultado negativo (déficit financeiro).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 23 – Correlação entre BF e DFC

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	2021	2020
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	35.134.205,81	35.385.646,40
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	44.766.744,68	46.209.405,34
RESULTADO FINANCEIRO NEGATIVO	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 9.632.538,87	- 10.823.758,94

Fonte: SIAFI

É relevante explicar que o “*saldo para o exercício seguinte*”, que também é o “*caixa e equivalente de caixa final*” de (R\$ 35.134.205,81), possui esse valor elevado devido ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de março de 2021, que ocorre no primeiro dia útil de abril. A **tabela 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa** do Balanço Patrimonial e suas considerações auxiliam na interpretação e possibilitam futuras análises sobre os limites “*de saque com vinculação de pagamento – ofss e sem ordem bancária*”.