

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO CARLOS



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

2º 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

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.....	28
Nota 12 – Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	28
Nota 13 – Receita Orçamentária	30
Nota 14 – Despesa Orçamentária.....	33

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRES DE 2021

Nota 15 – Restos a Pagar não Processados	36
Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	37
Nota 17 – Despesas Relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19	38
Nota 18 – Balanço Financeiro.....	38
Nota 19 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa.....	39

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 – Transferências Financeiras A Comprovar - TED.....	27
Tabela 11 - Ativos e Passivos Financeiros	28
Tabela 12 - Demonstrações das Variações Patrimoniais	28
Tabela 13 - Variações Aumentativas	29
Tabela 14 - Variações Diminutivas.....	30
Tabela 15 - Receita Orçamentária.....	31
Tabela 16 - Movimentação Orçamentária.....	32
Tabela 17 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão.....	33
Tabela 18 - Despesa Orçamentária.....	34
Tabela 19 - Despesas Empenhadas detalhadas	35
Tabela 20 - Restos a Pagar Não Processados Bloqueados	37
Tabela 21 - Restos a Pagar Não Processados	37
Tabela 22 - Restos a Pagar por ano	38
Tabela 23 - Saldos em Restos a Pagar - COVID-19	38
Tabela 24 - Balanço Financeiro Resumido	39
Tabela 25 - Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	39
Tabela 26 – Correlação entre BF e DFC	40

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. 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRES DE 2021

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do segundo 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 segundo trimestre de 2021 foi negativo em R\$ 13.628.661,00 milhões, devido aos 2,18% das Variações Patrimoniais Diminutivas em contrapartida com 1,49% nas Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do segundo trimestre de 2021 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 727 milhões, no encerramento de 2020, para R\$ 713 milhões em junho 2021.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.144 de 2021 foi sancionada no segundo trimestre, em 12/04/2021. O Balanço Orçamentário demonstrou a previsão, atualização e realização das receitas próprias da instituição. A previsão de receita corrente da FUSFCar é de 3,9 milhões dos quais, pouco mais de 48% foi realizada.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 680.989.456,00 milhões com bloqueio atual de 12%. Deste bloqueio, 12,83% foi do total destinado a despesas com pessoal e encargos sociais e 3,9 milhões, equivalente a 5,37%, bloqueado do total destinado a outras despesas correntes. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 318.520,67 e as descentralizações externas concedidas, referentes a precatórios de pessoal e de terceiros, totalizam R\$ 1.828.832,00.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 337.855.64,81 milhões no segundo trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais. O orçamento para despesa de capital foi liberado no segundo trimestre e representa apenas 0,25% da dotação total; e até o momento, o valor empenhado em investimento foi de R\$159.600,00 representando apenas (0,05%) do total empenhado.

As Transferências Recebidas representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do segundo trimestre de 2021 foi 1,04% menor que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no segundo trimestre de 2021, apresentou um resultado positivo (superávit) de R\$ 3.400.742,28.

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	52.936.821,01	6,47%	49.183.598,22	6,00%	7,63%
Caixa e Equivalentes de Caixa	48.167.486,96	5,89%	44.766.744,68	5,46%	7,60%
Créditos a Curto Prazo	4.346.286,47	0,53%	3.963.885,07	0,48%	9,65%
Estoques	423.047,58	0,05%	452.968,47	0,06%	-6,61%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	765.488.422,41	93,53%	770.975.787,59	94,00%	-0,71%
Imobilizado	763.408.128,42	93,28%	768.861.105,55	93,75%	-0,71%
Bens Móveis	171.677.730,70	20,98%	177.331.268,10	21,62%	-3,19%
Bens Móveis	252.400.914,53	30,84%	251.274.545,51	30,64%	0,45%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.					
de Bens Móveis	- 80.723.183,83	-9,86%	-73.943.277,41	-9,02%	9,17%
Bens Imóveis	591.730.397,72	72,30%	591.529.837,45	72,12%	0,03%
Bens Imóveis	592.617.836,93	72,41%	592.393.070,36	72,23%	0,04%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de					
Bens Imóveis	-887.439,21	-0,11%	- 863.232,91	-0,11%	2,80%
Intangível	2.080.293,99	0,25%	2.114.682,04	0,26%	-1,63%
Softwares	2.080.293,99	0,25%	2.114.682,04	0,26%	-1,63%
Softwares	2.240.478,22	0,27%	2.240.478,22	0,27%	0,00%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-160.184,23	-0,02%	- 125.796,18	-0,02%	27,34%
TOTAL DO ATIVO	818.425.243,42	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-0,21%
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	104.978.294,70	12,83%	93.083.776,09	11,35%	12,78%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	47.534.539,40	5,81%	38.701.608,57	4,72%	22,82%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.059.289,99	0,74%	1.188.136,37	0,14%	409,98%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	354.736,72	0,04%	-		
Demais Obrigações a Curto Prazo	51.029.728,59	6,24%	53.194.031,15	6,49%	-4,07%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.863,17	0,00%	17.863,17	0,00%	0,00%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo P	17.863,17	0,00%	17.863,17	0,00%	0,00%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	104.996.157,87	12,83%	93.101.639,26	11,35%	12,78%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
Resultados Acumulados	713.429.085,55	87,17%	727.057.746,55	88,65%	-1,87%
Resultado do Exercício	- 13.628.661,00	-1,67%	25.778.680,33	3,14%	-152,87%
Superavits ou deficitis acumulados	727.057.746,55	88,84%	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	713.429.085,55	87,17%	727.057.746,55	88,65%	-1,87%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	818.425.243,42	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-0,21%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	48.167.486,96	5,89%	44.766.744,68	5,46%	7,60%
ATIVO PERMANENTE	770.257.756,46	94,11%	775.392.641,13	94,54%	-0,66%
TOTAL ATIVO	818.425.243,42	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-0,21%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	88.970.583,68	10,87%	70.532.917,11	8,60%	26,14%
PASSIVO PERMANENTE	51.650.143,94	6,31%	51.492.694,38	6,28%	0,31%
SALDO PATRIMONIAL	677.804.515,80	82,82%	698.133.774,32	85,12%	-2,91%
TOTAL PASSIVO	818.425.243,42	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-0,21%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.503.362,46	3,99%	3.771.775,79	3,59%	19,40%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	36.202.740,64	32,09%	37.847.054,00	36,07%	-4,34%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	40.706.103,10	36,08%	41.618.829,79	39,67%	-2,19%

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	3,09%	3.481.680,00	3,32%	0,00%
Obrigações Contratuais	68.620.057,72	60,83%	59.823.979,72	57,02%	14,70%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	72.101.737,72	63,92%	63.305.659,72	60,33%	13,89%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	112.807.840,82	100,00%	104.924.489,51	100,00%	7,51%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO JUNHO/2021
Recursos Ordinários	- 32.272.963,67
Recursos Vinculados	- 8.530.133,05
Educação	- 381.585,28
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 3.114.170,06
Previdência Social (RPPS)	- 2.551,70
Dívida Pública	- 1.832.229,97
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 3.199.596,04
TOTAL	- 40.803.096,72

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	332.740.687,66	100,00%	337.766.961,32	100,00%	-1,49%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.881.389,39	0,57%	1.902.307,02	0,56%	-1,10%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	1.881.389,39	0,57%	1.902.307,02	0,56%	-1,10%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	324.390.533,25	97,49%	332.855.842,55	98,55%	-2,54%
Transferências Intragovernamentais	324.088.356,50	97,40%	331.735.698,88	98,21%	-2,31%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	302.176,75	0,09%	1.120.143,67	0,33%	-73,02%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	6.312.586,95	1,90%	2.998.629,63	0,89%	110,52%
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,01	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.312.586,94	1,90%	2.998.209,75	0,89%	110,55%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	156.178,07	0,05%	10.182,12	0,00%	1433,85%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	156.178,07	0,05%	10.182,12	0,00%	1433,85%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	346.369.348,66	100,00%	354.072.699,73	100,00%	-2,18%
Pessoal e Encargos	224.348.222,37	64,77%	225.519.320,31	63,69%	-0,52%
Remuneração a Pessoal	177.303.600,25	51,19%	181.682.987,72	51,31%	-2,41%
Encargos Patronais	39.381.564,35	11,37%	36.572.331,13	10,33%	7,68%
Benefícios a Pessoal	7.663.057,77	2,21%	7.264.001,46	2,05%	5,49%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	81.557.529,38	23,55%	82.059.804,58	23,18%	-0,61%
Aposentadorias e Reformas	70.494.307,02	20,35%	70.363.246,64	19,87%	0,19%
Pensões	8.081.585,33	2,33%	7.684.589,67	2,17%	5,17%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.981.637,03	0,86%	4.011.968,27	1,13%	-25,68%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	28.015.228,61	8,09%	30.261.457,42	8,55%	-7,42%
Uso de Material de Consumo	262.780,25	0,08%	1.184.822,53	0,33%	-77,82%
Serviços	20.913.947,59	6,04%	22.813.446,74	6,44%	-8,33%
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.838.500,77	1,97%	6.263.188,15	1,77%	9,19%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	71.644,12	0,02%	125.359,40	0,04%	-42,85%
Juros e Encargos de Mora	71.644,12	0,02%	125.257,82	0,04%	-42,80%
Descontos Financeiros Concedidos	-		101,58	0,00%	
Transferências e Delegações Concedidas	3.410.561,54	0,98%	3.422.559,65	0,97%	-0,35%
Transferências Intragovernamentais	3.310.718,03	0,96%	3.329.382,20	0,94%	-0,56%
Transferências a Instituições Privadas	51.699,08	0,01%	37.956,50	0,01%	36,21%
Transferências ao Exterior	48.144,43	0,01%	55.220,95	0,02%	-12,81%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	2.518.317,11	0,73%	8.304.529,60	2,35%	-69,68%
Perdas Involuntárias	38.707,72	0,01%	-		
Incorporação de Passivos	2.479.609,39	0,72%	8.304.529,60	2,35%	-70,14%
Tributárias	55.592,92	0,02%	24.022,99	0,01%	131,42%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		1.000,00	0,00%	
Contribuições	55.592,92	0,02%	23.022,99	0,01%	141,47%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-		-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.392.252,61	1,85%	4.355.645,78	1,23%	46,76%
Incentivos	6.391.835,68	1,85%	4.328.072,03	1,22%	47,68%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	416,93	0,00%	27.573,75	0,01%	-98,49%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-13.628.661,00	0,00%	-16.305.738,41	0,00%	-16,42%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.931.614,00	3.931.614,00	1.890.750,98	- 2.040.863,02
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	56.760,00	56.760,00	-	- 56.760,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	56.760,00	56.760,00	-	- 56.760,00
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.869.040,00	3.869.040,00	1.881.389,39	-1.987.650,61
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.869.040,00	3.869.040,00	1.881.389,39	-1.987.650,61
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	5.814,00	5.814,00	9.361,59	3.547,59
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.814,00	5.814,00	5.307,28	- 506,72
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	4.054,31	4.054,31
RECEITAS DE CAPITAL	310.938.620,00	310.938.620,00	-	-310.938.620,00
Operações de Crédito	310.938.620,00	310.938.620,00	-	-310.938.620,00
Operações de Crédito Internas	310.938.620,00	310.938.620,00	-	-310.938.620,00
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	314.870.234,00	314.870.234,00	1.890.750,98	-312.979.483,02
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	314.870.234,00	314.870.234,00	1.890.750,98	-312.979.483,02
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	335.964.873,83	335.964.873,83
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	314.870.234,00	314.870.234,00	337.855.624,81	22.985.390,81
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

DESPESAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	679.187.991,00	679.264.389,00	337.696.024,81	317.317.194,51	268.220.478,23	341.568.364,19
Pessoal e Encargos Sociais	605.974.864,00	606.026.811,00	290.897.561,06	289.579.092,11	245.564.917,16	315.129.249,94
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.213.127,00	73.237.578,00	46.798.463,75	27.738.102,40	22.655.561,07	26.439.114,25
DESPESAS DE CAPITAL	1.725.067,00	1.725.067,00	159.600,00	159.600,00	159.600,00	1.565.467,00
Investimentos	1.725.067,00	1.725.067,00	159.600,00	159.600,00	159.600,00	1.565.467,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	680.913.058,00	680.989.456,00	337.855.624,81	317.476.794,51	268.380.078,23	343.133.831,19
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	680.913.058,00	680.989.456,00	337.855.624,81	317.476.794,51	268.380.078,23	343.133.831,19
TOTAL	680.913.058,00	680.989.456,00	337.855.624,81	317.476.794,51	268.380.078,23	343.133.831,19

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º 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	12.747.903,52	8.916.751,12	3.470,00	9.577.430,71
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	12.683.349,80	8.852.197,40	3.470,00	9.484.875,81
DESPESAS DE CAPITAL	8.231.656,75	2.426.211,70	928.066,55	860.939,55	-	9.796.928,90
Investimentos	8.231.656,75	2.426.211,70	928.066,55	860.939,55	-	9.796.928,90
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	12.106.517,99	17.049.002,29	13.675.970,07	9.777.690,67	3.470,00	19.374.359,61

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	24,59	100.552,87
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	24,59	100.552,87
DESPESAS DE CAPITAL	0,62	111.965,05	111.965,05	-	0,62
Investimentos	0,62	111.965,05	111.965,05	-	0,62
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	22.254,47	41.355.142,36	41.276.818,75	24,59	100.553,49

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Financeiro

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	1.890.750,98	0,43%	1.902.871,07	0,43%	-0,64%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	-
Vinculadas	1.902.325,52	0,43%	1.903.247,65	0,43%	-0,05%
Educação	71,55	0,00%	911,23	0,00%	-92,15%
Previdência Social (RPPS)	-	-	-	-	-
Programas	1.902.253,97	0,43%	1.902.336,42	0,43%	0,00%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 11.574,54	0,00%	- 376,58	0,00%	2973,59%
Transferências Financeiras Recebidas	324.088.356,50	73,59%	331.735.698,88	74,69%	-2,31%
Resultantes da Execução Orçamentária	313.324.994,50	71,15%	317.294.339,67	71,43%	-1,25%
Repasso Recebido	312.726.021,07	71,01%	314.093.249,01	70,71%	-0,44%
Sub-repasso Recebido	598.973,43	0,14%	3.201.090,66	0,72%	-81,29%
Independentes da Execução Orçamentária	10.763.362,00	2,44%	14.441.359,21	3,25%	-25,47%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	10.048.878,33	2,28%	14.217.525,14	3,20%	-29,32%
Demais transferências Recebidas	5.102,82	0,00%	-	0,00%	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	709.380,85	0,16%	223.834,07	0,05%	216,92%
Recebimentos Extraorçamentários	69.651.631,18	15,82%	64.327.367,20	14,48%	8,28%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	49.096.716,28	11,15%	48.714.106,04	10,97%	0,79%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	20.378.830,30	4,63%	15.524.739,19	3,50%	31,27%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.144,12	0,00%	7.461,54	0,00%	22,55%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	166.940,48	0,04%	81.060,43	0,02%	105,95%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	20.124,00	0,00%	71.818,94	0,02%	-71,98%
Arrecadação de Outra Unidade	146.816,48	0,03%	9.241,49	0,00%	1488,67%
Demais Recebimentos	-	-	-	0,00%	-
Saldo do Exercício Anterior	44.766.744,68	10,17%	46.209.405,34	10,40%	-3,12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.766.744,68	10,17%	46.209.405,34	10,40%	-3,12%
TOTAL	440.397.483,34	100,00%	444.175.342,49	100,00%	-0,85%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	337.855.624,81	76,72%	332.781.557,39	74,92%	1,52%
Ordinárias	276.051.812,57	62,68%	185.459.949,67	41,75%	48,85%
Vinculadas	61.803.812,24	14,03%	147.321.607,72	33,17%	-58,05%
Educação	191.832,78	0,04%	61.360.909,32	13,81%	-99,69%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	60.823.749,16	13,81%	3.511.211,49	0,79%	1632,27%
Previdência Social (RPPS)	2.551,70	0,00%	78.018.887,93	17,56%	-100,00%
Dívida Pública	-	-	564.286,00	0,13%	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	785.678,60	0,18%	3.866.312,98	0,87%	-79,68%
Transferências Financeiras Concedidas	3.310.718,03	0,75%	3.329.382,20	0,75%	-0,56%
Resultantes da Execução Orçamentária	601.473,43	0,14%	3.263.090,66	0,73%	-81,57%
Sub-repasso Concedido	598.973,43	0,14%	3.201.090,66	0,72%	-81,29%
Repasso Devolvido	2.500,00	0,00%	62.000,00	0,01%	-95,97%
Independentes da Execução Orçamentária	2.709.244,60	0,62%	66.291,54	0,01%	3986,86%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.562.356,57	0,58%	39.545,90	0,01%	6379,45%
Demais Transferências Concedidas	-	0,00%	16.592,92	0,00%	-100,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais	146.888,03	0,03%	10.152,72	0,00%	1346,78%
Pagamentos Extraorçamentários	51.063.653,54	11,59%	57.987.527,65	13,06%	-11,94%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	41.276.818,75	9,37%	43.098.969,69	9,70%	-4,23%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	9.777.690,67	2,22%	14.881.096,42	3,35%	-34,29%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.144,12	0,00%	7.461,54	0,00%	22,55%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte	48.167.486,96	10,94%	50.076.875,25	11,27%	-3,81%
Caixa e Equivalentes de Caixa	48.167.486,96	10,94%	50.076.875,25	11,27%	-3,81%
TOTAL	440.397.483,34	100,00%	444.175.342,49	100,00%	-0,85%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2021	AV%	2020	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.533.246,88	1,39%	11.361.424,79	3,41%	-60,10%
INGRESSOS	326.135.068,08	100,00%	333.655.272,98	100,00%	-2,25%
Receita Patrimonial	-	0,00%	4.825,41	0,00%	-100,00%
Receita de Serviços	1.881.389,39	0,58%	1.897.105,03	0,57%	-0,83%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	9.361,59	0,00%	940,63	0,00%	895,25%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Outros Ingressos Operacionais	324.244.317,10	99,42%	331.752.401,91	99,43%	-2,26%
Ingressos Extraorçamentários	9.144,12	0,00%	7.461,54	0,00%	22,55%
Transferências Financeiras Recebidas	324.088.356,50	99,37%	331.735.698,88	99,42%	-2,31%
Arrecadação de Outra Unidade	146.816,48	0,05%	9.241,49	0,00%	1488,67%
Demais Recebimentos	-	-	-	0,00%	-
DESEMBOLSOS	- 321.601.821,20	-98,61%	-322.293.848,19	-96,59%	-0,21%
Pessoal e Demais Despesas	- 279.998.058,56	-85,85%	-282.976.663,46	-84,81%	-1,05%
Previdência Social	- 72.428.281,09	-22,21%	- 72.060.455,61	-21,60%	0,51%
Educação	- 207.080.976,09	-63,50%	- 208.248.376,25	-62,41%	-0,56%
Ciência e Tecnologia	-	0,00%	-1.874.072,92	-0,56%	-100,00%
Organização Agrária	- 176.735,00	-0,05%	- 520.000,00	-0,16%	-66,01%
Indústria	-	-	-	-	-
Comércio e Serviços	-	-	-	-	-
Comunicações	-	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-	-
Transporte	- 332.190,38	-0,10%	- 345.577,62	-0,10%	-3,87%
Desporto e Lazer	-	-	-	-	-
Encargos Especiais	-	-	-	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas -	-	-	-	-	-
Cartão de Pagamento	20.124,00	0,01%	71.818,94	0,02%	-71,98%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências Concedidas	- 38.283.900,49	-11,74%	- 35.980.340,99	-10,78%	6,40%
Intragovernamentais	- 38.222.305,41	-11,72%	- 35.887.888,38	-10,76%	6,50%
Outras Transferências Concedidas	- 61.595,08	-0,02%	- 92.452,61	-0,03%	-33,38%
Outros Desembolsos Operacionais	- 3.319.862,15	-1,02%	-3.336.843,74	-1,00%	-0,51%
Dispêndios Extraorçamentários	- 9.144,12	0,00%	-7.461,54	0,00%	22,55%
Transferências Financeiras Concedidas	- 3.310.718,03	-1,02%	-3.329.382,20	-1,00%	-0,56%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES INVESTIMENTO	- 1.132.504,60	-0,35%	-7.493.954,88	-0,02	-0,85
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	- 1.132.504,60	-0,35%	-7.493.954,88	-2,25%	-84,89%
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 1.132.504,60	-0,35%	-7.493.954,88	-2,25%	-84,89%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES	3.400.742,28	1,04%	3.867.469,91	1,16%	-12,07%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.766.744,68	13,73%	46.209.405,34	13,85%	-3,12%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	48.167.486,96	14,77%	50.076.875,25	15,01%	-3,81%

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. Na Tabela 1 podemos observar duas categorias: (1) Limite de saque com vinculação de pagamento que demonstra um encolhimento de 40,66%, e (2) Limite de saque com vinculação de pagamento - **Ordem de Pagamento** que apresentou aumento de 12,25%.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
=LIM DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	2.337.358,44	4,85%	3.938.950,69	8,80%	-40,66%
= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	45.830.128,52	95,15%	40.827.793,99	91,20%	12,25%
TOTAL	48.167.486,96	100,00%	44.766.744,68	100,00%	7,60%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Em relação aos valores apresentados é importante ressaltar que do total em caixa no mês de junho, 95,15% são referentes a liberação de recurso financeiro para o pagamento das despesas com pessoal competência **junho**, acrescida da primeira parcela do décimo terceiro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de julho.

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	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	MAR/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	3.523.388,30	81,07%	3.510.134,99	88,55%	0,38%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	536.534,94	12,34%	453.750,08	11,45%	18,24%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	264.963,23	6,10%		0,00%	
SUPRIMENTO DE FUNDOS	21.400,00	0,49%		0,00%	
TOTAL	4.346.286,47	100,00%	3.963.885,07	100,00%	9,65%

Fonte: SIAFI

As variações na composição e na evolução podem ser visualizadas na tabela 2. O valor da conta “**13 salário – adiantamento**”, transportado de 2020, é de R\$ 3.510.134,99 e será conciliado no decorrer do exercício para que não haja saldos de adiantamento subavaliados ou superavaliados. O valor de R\$ 13.253,31, relativo a diferença, é referente a adiantamento de Décimo Terceiro do exercício de 2021.

O Saldo da conta “*adiantamento de férias*”, trazido de 2020 no valor de R\$ 453.750,08, será conciliado no decorrer do exercício pois o mesmo encontra-se subavaliado. O valor do adiantamento realizado em 2021 é de R\$ 82.784,86 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) e evidencia uma **variação negativa de 6,61%**, 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 mais de 93% 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 um sistema desenvolvido internamente que gerencia as movimentações referente 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

2º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
	JUN/2021	AV%	DEZ/2020	AV%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	159.677.079,26	63,26%	159.378.087,67	63,43%
BENS DE INFORMÁTICA	39.114.018,61	15,50%	38.824.243,92	15,45%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.157.038,29	7,99%	19.960.627,67	7,94%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	26.966.059,25	10,68%	26.691.909,36	10,62%
VEÍCULOS	5.450.054,66	2,16%	5.377.579,13	2,14%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	40.763,31	0,02%	46.196,61	0,02%
DEMAIS BENS MÓVEIS	995.901,15	0,39%	995.901,15	0,40%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	252.400.914,53	100,00%	251.274.545,51	100,00%
DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(80.723.183,83)	-31,98%	(73.943.277,41)	-29,43%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	171.677.730,70	68,02%	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)			
	JUN/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	(887.439,21)	-0,15%	(863.232,91)	-0,15%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	591.730.397,72	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)			
	JUN/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	(160.184,23)	-7,15%	(125.796,18)	-5,61%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.080.293,99	92,85%	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

2º TRIMESTRES DE 2021

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

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	JUN/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
= SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	42.467.277,25	89,34%	38.103.388,54	98,45%	11,45%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	4.176.840,50	8,79%	-	0,00%	
PRECATORIOS DE PESSOAL	155.491,80	0,33%	386.117,90	1,00%	-59,73%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	933,71	0,00%	2.252,21	0,01%	-58,54%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	0,01	0,00%	51.409,02	0,13%	-100,00%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	570.899,05	1,20%	-	0,00%	
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	163.097,08	0,34%	158.440,90	0,41%	2,94%
TOTAL	47.534.539,40	100,00%	38.701.608,57	100,00%	22,82%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela 6 demonstra que “*salários, remunerações e benefícios*” superam 42 milhões em junho/2021. O recurso financeiro para saldar essa obrigação teve destaque na Nota Explicativa 3 - Caixa e Equivalente de Caixa.

Destaque também para a conta “*décimo terceiro salário a pagar*” que contabilizou a provisão (VPD) dos dois últimos trimestres e no mês de junho liquidou o correspondente a primeira parcela do Décimo Terceiro, restando ainda um saldo superior a 4 milhões.

Em relação a conta “*Precatórios de Benefícios Previdenciários*”, evidencia-se a baixa do valor registrado através de transferência do passivo para o poder judiciário. O saldo irrisório restante em junho foi devidamente regularizado pela UG 090047 em julho/2021.

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 409,98% em relação a dezembro/2020, conforme tabela 7. Importante destacar que, as obrigações com fornecedores em junho/2021 tiveram uma redução de 20,5% em relação ao registrado no final do primeiro trimestre.

Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	JUN/2021	DEZ/2020	AH%
Curto Prazo	6.059.289,99	1.188.136,37	409,98%
Nacionais	6.059.289,99	1.188.136,37	409,98%
Total	6.059.289,99	1.188.136,37	409,98%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 8 demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 30/06/2021. 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, esgoto e energia elétrica, etc. Destaque para o valor a pagar à Fundação de Apoio Institucional (FAI) que representa quase 55% do montante total e se refere a Termo de Execução Descentralizada (TED).

Tabela 8 - Obrigações Junto a Fornecedores

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	JUN/2021	AV%
FAI - FUNDAÇÃO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	3.320.440,45	54,80%
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	495.334,78	8,17%
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	425.982,36	7,03%
G I EMPRESA DE SEGURANCA LTDA	372.967,13	6,16%
WORKS CONSTRUCAO & SERVICOS EIRELI	290.523,15	4,79%
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	191.519,36	3,16%
MARICI KELSEN BUNELLI & CIA LTDA	159.931,50	2,64%
PEDRAZUL SERVICOS LTDA	78.299,02	1,29%
ELEKTRO REDES S.A.	70.694,82	1,17%
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	63.200,07	1,04%
DEMAIS FORNECEDORES	590.397,35	9,74%
Total	6.059.289,99	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo no BP de R\$ 354.736,72 em junho de 2021, este passivo é referente ao PASEP da competência junho que foi devidamente empenhado e liquidado e terá seu pagamento efetuado no mês subsequente.

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores com vencimento a curto prazo. A conta em referência não apresentou variação significativa na análise vertical, mas evidenciou uma redução de 4% na análise horizontal, ambas presentes no BP.

A Tabela 9 evidencia a baixa do valor registrado na conta **“Precatórios de Terceiros”** ocorrida através de transferência do passivo para o poder judiciário. O saldo irrisório restante de (R\$ 0,04) em junho foi devidamente regularizado pela UG 090047 em julho/2021.

Tabela 9 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	JUN/2021	AV%
= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	47.130.012,98	92,36%
= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.891.935,83	3,71%
= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	839.956,08	1,65%
= RETENCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	287.782,57	0,56%
= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	221.696,98	0,43%
= PENSAO ALIMENTICIA	220.007,72	0,43%
= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	193.352,02	0,38%
= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	143.824,99	0,28%
= ISS	41.160,56	0,08%
= DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	24.490,22	0,05%
= FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDER	20.124,00	0,04%
= AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	6.334,57	0,01%
= RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	4.706,21	0,01%
= PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	4.343,82	0,01%
= PRECATORIOS DE TERCEIROS	0,04	0,00%
Total	51.029.728,59	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

No trimestre anterior foi destacado a representatividade da conta “*Transferências Financeiras a Comprovar – TED*”, essa representatividade deve-se 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’s recebidas e pendentes de comprovação passaram a ser registradas no passivo.

A Secretaria do Tesouro Nacional orientou que fossem verificadas as situações das prestações de contas desses termos. A composição da conta 21.892.06.00 foi objeto de análise e apontou que do saldo existente em março de 2021 (R\$ 50.338.097,81) 34,59% são de TED’s ainda em vigência.

Procedimentos para possíveis baixas foram adotados para regularização de R\$ 32.924.821,97. O BP do segundo trimestre já evidencia a redução desse passivo em 6,37% conforme tabela 10. Destaque para a contrapartida dessa regularização que foi um aumento da VPA (Ganhos com Desincorporação de Passivos) impactando positivamente no resultado patrimonial do período.

Tabela 10 – Transferências Financeiras A Comprovar - TED

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	JUN/2021	DEZ/2020	AH%
218920600 = TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	47.130.012,98	50.338.097,81	-6,37%

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 Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes apresenta um déficit financeiro, onde o “*Ativo Financeiro*” cresce 7,60% contra 26,14% do “*Passivo Financeiro*”, aumentando o Déficit Financeiro em 58,36% conforme tabela 11. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro traz o total do déficit por destinação de recurso.

Tabela 11 - Ativos e Passivos Financeiros

Conta Contábil	JUN/2021	DEZ/2020	AH%
ATIVO FINANCEIRO	48.167.486,96	44.766.744,68	7,60%
PASSIVO FINANCEIRO	88.970.583,68	70.532.917,11	26,14%
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	-40.803.096,72	-25.766.172,43	58,36%

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 apresentados no Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis - Nota explicativa 2. 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 segundo trimestre de 2021 foi deficitário em R\$ 13,6 milhões, no entanto, a tendência de crescimento deficitário foi quebrada, apresentando uma redução de 16,42% em relação ao mesmo período de 2020. Nota-se que a VPA encolheu 1,49%, porém a VPD também caiu 2,18%, conforme demonstrado na tabela 12.

Tabela 12 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)		
	JUN/2021	JUN/2020	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	332.740.687,66	337.766.961,32	-1,49%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	346.369.348,66	354.072.699,73	-2,18%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(13.628.661,00)	(16.305.738,41)	-16,42%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A tabela 13 demonstra a origem das variações aumentativas e compara o desempenho apurado no segundo trimestre do exercício de 2021, com o mesmo período do exercício anterior. A composição das entradas não apresentou nenhuma variação relevante, quase 99% dessas entradas são referentes a “*Transferências Intragovernamentais*”.

No que se refere a evolução (AH) das contas nota-se no grupo “*Restituições*” uma variação de 1.433%, que apesar de positiva não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária. As “*Transferência Intragovernamentais*” diminuíram 2,54% em relação aos repasses recebidos em 2020.

Destaque para o grupo “*Valorização e Outros Ganhos*”, que por meio do “*Ganhos Com Desincorporação de Passivos*” evoluiu 110% devido ao cancelamento de precatórios e principalmente pela baixa de passivo (BP) referente a **Transferências Financeiras a Comprovar – TED**, impactando positivamente no resultado patrimonial do período.

Tabela 13 - Variações Aumentativas

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	JUN/2021	AV%	JUN/2020	AV%	AH%
ALUGUEIS	0,00	0,00%	4.926,99	0,00%	-100,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	1.712.863,39	0,51%	1.744.543,03	0,52%	-1,82%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	290,00	0,00%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	168.236,00	0,05%	152.837,00	0,05%	10,08%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E					
SERVICOS	1.881.389,39	0,74%	1.902.307,02	0,56%	-1,10%
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	5.307,28	0,00%	0,00	0,00%	
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	1.649,63	0,00%	0,00	0,00%	
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUCOES FOLHA)	145.166,85	0,04%	9.241,49	0,00%	1470,82%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	71,55	0,00%	911,23	0,00%	-92,15%
OUTROS RESSARCIMENTOS	3.982,76	0,00%	29,40	0,00%	13446,80%
RESTITUICOES	156.178,07	0,00%	10.182,12	0,00%	1433,85%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	302.176,75	0,09%	1.120.143,67	0,33%	-73,02%
	312.726.021,07	93,98%	314.093.249,01	92,99%	-0,44%
	598.973,43	0,18%	3.201.090,66	0,95%	-81,29%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	10.048.878,33	3,02%	14.217.525,14	4,21%	-29,32%
	5.102,82	0,00%	0,00	0,00%	
	709.380,85	0,21%	223.834,07	0,07%	216,92%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	324.390.533,25	98,69%	332.855.842,55	98,55%	-2,54%
	0,00	0,00%	193.705,39	0,06%	-100,00%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	6.312.586,94	1,90%	2.783.631,33	0,82%	126,78%
	0,00	0,00%	20.873,03	0,01%	-100,00%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	0,01	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
VALORIZACAO E OUTROS GANHOS	6.312.586,95	1,90%	2.998.629,63	0,89%	110,52%
TOTAL	332.740.687,66	100,00%	337.766.961,32	100,00%	-1,49%

Fonte: Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A tabela 14 demonstra o destino das variações diminutivas e compara o desempenho apurado no segundo trimestre do exercício de 2021, com o mesmo período do exercício anterior. A composição das saídas também não apresentou nenhuma variação relevante, destaque para os gastos com folha de pagamento: *“pessoal e encargos”*, *“benefícios previdenciários e assistenciais”* que juntos superam 88% dessas saídas.

A evolução (AH) de algumas contas apresentaram variações expressivas, no entanto, seus valores na composição dos gastos (AV) não possuem grande representatividade, é o caso de *“Uso de material de consumo”* que recuou 77,82%. O mesmo pode ser observado no subgrupo *“Juros e encargos de mora”* com queda de 42,80% e em *“Incorporação de passivos”* que recuou de 8,3 milhões para 2,48 milhões correspondendo a 70,14%.

Tabela 14 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	2021	AV%	2020	AV%	AH%
TOTAL	346.369.348,66	100,00%	354.072.699,73	100,00%	-2,18%
Pessoal e Encargos	224.348.222,37	64,77%	225.519.320,31	63,69%	-0,52%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	81.557.529,38	23,55%	82.059.804,58	23,18%	-0,61%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	28.015.228,61	8,09%	30.261.457,42	8,55%	-7,42%
Uso de Material de Consumo	262.780,25	0,08%	1.184.822,53	0,33%	-77,82%
Serviços	20.913.947,59	6,04%	22.813.446,74	6,44%	-8,33%
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.838.500,77	1,97%	6.263.188,15	1,77%	9,19%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	71.644,12	0,02%	125.359,40	0,04%	-42,85%
Juros e Encargos de Mora	71.644,12	0,02%	125.257,82	0,04%	-42,80%
Transferências e Delegações Concedidas	3.410.561,54	0,98%	3.422.559,65	0,97%	-0,35%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	2.518.317,11	0,73%	8.304.529,60	2,35%	-69,68%
Incorporação de Passivos	2.479.609,39	0,72%	8.304.529,60	2,35%	-70,14%
Tributárias	55.592,92	0,02%	24.022,99	0,01%	131,42%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.392.252,61	1,85%	4.355.645,78	1,23%	46,76%

Fonte: SIAFI

Nota 13 – Receita Orçamentária

O resultado orçamentário é originado a partir do confronto entre as receitas realizadas as despesas empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 14.144 de 2021 foi sancionada no segundo trimestre, em 12/04/2021. A previsão, atualização e realização da Receita presente no demonstrativo **Balanco Orçamentário** contém apenas as receitas próprias da instituição. Na tabela 15 pode-se observar que a previsão atual de *“Receitas Correntes”* da FUSFCar é de 3,9 milhões dos quais pouco mais de 48% foram realizadas.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 15 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.931.614,00	3.931.614,00	1.890.750,98	48,09%	- 2.040.863,02
Receita Patrimonial	56.760,00	56.760,00	-	0,00%	- 56.760,00
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	56.760,00	56.760,00	-	0,00%	- 56.760,00
RECEITAS DE SERVIÇOS	3.869.040,00	3.869.040,00	1.881.389,39	48,63%	- 1.987.650,61
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.869.040,00	3.869.040,00	1.881.389,39	48,63%	- 1.987.650,61
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.814,00	5.814,00	9.361,59	161,02%	3.547,59
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	5.814,00	5.814,00	5.307,28	91,28%	- 506,72
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	4.054,31		4.054,31
RECEITAS DE CAPITAL	310.938.620,00	310.938.620,00	-	0,00%	- 310.938.620,00
Operações de Crédito	310.938.620,00	310.938.620,00	-	0,00%	- 310.938.620,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	310.938.620,00	310.938.620,00	-	0,00%	- 310.938.620,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	314.870.234,00	314.870.234,00	1.890.750,98	0,60%	- 312.979.483,02
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	314.870.234,00	314.870.234,00	1.890.750,98	0,60%	- 312.979.483,02
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	335.964.873,83		335.964.873,83
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	-	-	337.855.624,81		22.985.390,81

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 as movimentações de crédito (descentralizações) interna e externa. A Tabela 16 traz informações sobre os repasses recebidos, bloqueios realizados, descentralizações concedidas e recebidas, assim como, o resumo da execução da despesa e o saldo orçamentário disponível no momento.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
2º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 16 - Movimentação Orçamentária

Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
26101 MINISTERIO DA EDUCACAO			191.832,78		191.832,78	191.832,78	168.120,06		0,00
26280 FUNDAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO CARLOS (1+2+3)	369.974.438,00	603.252.491,00	1.519.699,24	3.348.531,24	337.566.104,54	317.187.274,24	268.114.270,68	3.930.657,00	259.926.897,46
1 DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	321.467.849,00	528.289.846,00		1.236.175,00	290.897.561,06	289.579.092,11	245.564.917,16		236.156.109,94
2 DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	46.781.522,00	73.237.578,00	1.519.699,24	2.112.356,24	46.508.943,48	27.448.582,13	22.389.753,52	3.930.657,00	22.205.320,52
3 DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	1.725.067,00	1.725.067,00			159.600,00	159.600,00	159.600,00		1.565.467,00
26291 FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR			97.687,49		97.687,49	97.687,49	97.687,49		0,00
26298 FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			29.000,40						29.000,40
93257 REC. SOB. SUPERV. FUND. UNIV. FED. SAO CARLOS	310.938.620,00	77.736.965,00						77.736.965,00	0,00
	680.913.058,00	680.989.456,00	1.838.219,91	3.348.531,24	337.855.624,81	317.476.794,51	268.380.078,23	81.667.622,00	259.955.897,86

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 17 traz em novo formato a movimentação orçamentária do órgão com detalhes sobre os bloqueios existentes, as descentralizações recebidas e concedidas, internas e externas.

Tabela 17 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

Movimentação Orçamentária	Saldo - JUN/2021	AV%
Repasse Recebido	599.321.834,00	88,01%
Disponível Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	528.289.846,00	87,17%
Repasse Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	606.026.811,00	100,00%
Bloqueio Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	(77.736.965,00)	-12,83%
Disponível Despesa Corrente - Diversas	69.306.921,00	94,63%
Repasse Despesa Corrente - Diversas	73.237.578,00	100,00%
Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	(3.930.657,00)	-5,37%
Despesa Capital - Investimentos	1.725.067,00	0,25%
Descentralização Recebida	1.838.219,91	
Ted 10298 Bolsa Residência Médica	191.832,78	
Curso no âmbito do sistema UAB	97.687,49	
PNAE-MC Distribuição Gratuita	29.000,40	
SIN UG 156403	1.519.699,24	
Descentralização Concedida	(3.348.531,24)	
Precatórios de Pessoal	(1.236.175,00)	
Precatórios de Terceiros	(592.657,00)	
SIN UG 154049	(1.519.699,24)	
Despesa Empenhada	(337.855.624,81)	
Crédito Orçamentário Disponível	259.955.897,86	

Fonte: Tesouro Gerencial

Pode-se observar que para o crédito orçamentário recebido, dotação atualizada de R\$ 680.989.456,00 (tabela 16), existe um bloqueio de 12%, perfazendo o valor de 599.321.834,00 (tabela 17). Desse bloqueio, 12,83% é do total destinado as despesas com pessoal e encargos sociais, e do repasse destinado a outras despesas correntes foram bloqueados 3,9 milhões equivalente a 5,37% do montante repassado para essa categoria de gastos.

As descentralizações externas recebidas somam R\$ 318.520,67 e estão discriminadas na tabela acima. As descentralizações externas concedidas são referentes a “*Precatórios de Pessoal*” e “*Precatórios de Terceiros*” e totalizam R\$ 1.828.832,00. Destaca-se a descentralização interna de R\$ 1.519.699,24, que ocorreu entre as Unidades Gestoras do Órgão.

Nota 14 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 337.855.624,81 milhões. A Tabela 18 apresenta a execução da despesa orçamentária do segundo trimestre de 2021, nela as despesas

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

empenhadas com **“Pessoal e encargos Sociais”** correspondem a 86,10% do total empenhado. No entanto, esse percentual sobe quando se é considerado os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo **“Outras Despesas Correntes”** que têm composição total de 13,85%, a tabela 19 apresentará de forma detalhada essa composição.

O orçamento para **“Despesas de Capital”** foi liberado no segundo trimestre e até o momento o valor empenhado em investimento foi R\$ 159.600,00 (0,05%).

As despesas liquidadas representam quase 94% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalente a 84,53% das despesas liquidadas, vale salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de junho é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Tabela 18 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	337.696.024,81	99,95%	317.317.194,51	93,97%	268.220.478,23	84,53%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	290.897.561,06	86,10%	289.579.092,11	99,55%	245.564.917,16	84,80%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	46.798.463,75	13,85%	27.738.102,40	59,27%	22.655.561,07	81,68%
DESPESAS DE CAPITAL	159.600,00	0,05%	159.600,00	100,00%	159.600,00	100,00%
INVESTIMENTOS	159.600,00	0,05%	159.600,00	100,00%	159.600,00	100,00%
TOTAL	337.855.624,81	100,00%	317.476.794,51	93,97%	268.380.078,23	84,54%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 19 contempla todas as despesas empenhadas por grupo, elemento de despesa e natureza de despesa detalhada. É possível constatar que as despesas empenhadas com **“Pessoal e Encargos Sociais”** correspondem a quase 90% do total empenhado.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 19 - Despesas Empenhadas detalhadas

Grupo de Despesa	Natureza Despesa Detalhada	JUN/2021 Despesas Empenhadas	AV%
DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	58.359.169,21	17,27%
	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL	5.388.049,52	1,59%
	01 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	5.725.862,09	1,69%
	APOSENT ORIGINARIA DE SUBSIDIOS - PESSOAL CIV	60.366,48	0,02%
	VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CVIL	352.261,79	0,10%
	03 COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	94.660,24	0,03%
	PENSOES CIVIS	7.424.303,07	2,20%
	13 SALARIO - PENSOES CIVIS	628.424,86	0,19%
	SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	1.384.930,61	0,41%
	04 ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORARIO	2.415,19	0,00%
	FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	305.795,63	0,09%
	13º SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	131.134,99	0,04%
	FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	105.300,47	0,03%
	07 FERIAS PAGAMENTO ANTECIPADO - CONTRATOS TEMPORARIOS	3.499,73	0,00%
	CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPESP LEI 12618/12	947.746,68	0,28%
	VENCIMENTOS E SALARIOS	78.914.942,70	23,36%
	ADICIONAL NOTURNO	24.017,01	0,01%
	INCORPORACOES	179.466,06	0,05%
	1 VANTAGENS PERM.SENT.JUD.TRANS.JULGADO - CIVIL	52.668,96	0,02%
	ABONO DE PERMANENCIA	2.850.679,97	0,84%
	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	87.055,47	0,03%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	460.399,22	0,14%
	11 GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	71.355.681,29	21,12%
	GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSONADAS	1.248.681,54	0,37%
	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	555,60	0,00%
	GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	1.651.504,79	0,49%
	GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	1.892.401,44	0,56%
	FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	192.616,77	0,06%
	13º SALARIO	8.849.849,58	2,62%
	FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	4.447.342,23	1,32%
	FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	388.109,37	0,11%
	13 CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	255.662,82	0,08%
	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	36.411.324,86	10,78%
16 SUBSTITUICOES	87.116,68	0,03%	
SERVICOS EXTRAORDINARIOS	393,17	0,00%	
91 SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	49.247,68	0,01%	
SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	534.988,57	0,16%	
SENT.JUD.NAO TRANS.JULG CARAT CONT PENS CIVIL	15.372,52	0,00%	
92 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	33.562,20	0,01%	
TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	290.897.561,06	86,10%
04 AUXILIO-ALIMENTACAO	110.398,69	0,03%	
AUXILIO-CRECHE	17.013,00	0,01%	
AUXILIO-TRANSPORTE	3.304,26	0,00%	
AUXILIO-FUNERAL ATIVO CIVIL	24.116,83	0,01%	
08 AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	110.943,69	0,03%	
AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	11.207,25	0,00%	
AUXILIO-CRECHE CIVIL	746.325,00	0,22%	
14 DIARIAS NO PAIS	10.000,00	0,00%	
DIARIAS NO EXTERIOR	5.000,00	0,00%	
18 BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	9.557.080,02	2,83%	
AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	12.500,00	0,00%	
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	91.656,62	0,03%	
GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	113.056,80	0,03%	
ALIMENTOS PARA ANIMAIS	19.500,61	0,01%	
MATERIAL QUIMICO	110,00	0,00%	
MATERIAL DE COUDELARIA OU DE USO ZOOTECNICO	2.000,00	0,00%	
MATERIAL DE EXPEDIENTE	12.200,00	0,00%	
30 MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	5.600,00	0,00%	
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	7.268,23	0,00%	
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	646,60	0,00%	
MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	1.887,61	0,00%	
MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	2.694,00	0,00%	
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	210,00	0,00%	
FERRAMENTAS	296,00	0,00%	
MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	15.436,02	0,00%	
PASSAGENS PARA O PAIS	1.792,34	0,00%	
33 LOCACAO DE MEIOS DE TRANSPORTE	2.000,00	0,00%	
PEDAGIOS	10.000,00	0,00%	
36 SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	155.390,71	0,05%	
ESTAGIARIOS	519.835,90	0,15%	
APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	1.741.900,07	0,52%	
LIMPEZA E CONSERVACAO	4.187.075,17	1,24%	

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Continuação - Tabela 19

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	37	VIGILANCIA OSTENSIVA	4.094.131,12	1,21%
		MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	254.936,41	0,08%
		SERVICOS DE COPA E COZINHA	296.729,77	0,09%
		INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%
		ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES	134.724,15	0,04%
		LOCAAO DE IMOVEIS	42.088,98	0,01%
		LOCAAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	265.440,27	0,08%
		MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	424.521,47	0,13%
	3	MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	9.423,70	0,00%
		MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	450,00	0,00%
		MANUT.E CONS.DE B.MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	953,00	0,00%
		FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	752.930,00	0,22%
		SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	4.245.255,43	1,26%
		SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	1.215.000,00	0,36%
	39	SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	11.098,46	0,00%
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	454,72	0,00%
		SERV.MEDICO-HOSPITAL.,ODONTOL.E LABORATORIAIS	10.058,29	0,00%
		SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	35.341,12	0,01%
		SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	846.215,40	0,25%
		SEGUROS EM GERAL	1.132,80	0,00%
		LIMPEZA E CONSERVACAO	79.391,26	0,02%
		SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	207.157,70	0,06%
		SERVICOS BANCARIOS	2.030,00	0,00%
		SERVICOS DE CONTROLE AMBIENTAL	7.128,02	0,00%
		OUTROS SERV.DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	7.457,00	0,00%
		MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	60.000,00	0,02%
		TAXA SOBRE TERRENO DE MARINHA.	105,33	0,00%
		LOCAAO DE SOFTWARES	7.487,00	0,00%
		MANUTENCAO CORRETIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	8.880,31	0,00%
		SUORTE A USUARIOS DE TIC	409.138,66	0,12%
	40	SUORTE DE INFRAESTRUTURA DE TIC	41.383,85	0,01%
		TELEFONIA FIXA E MOVEL - PACOTE COMUNICACAO DE DADOS	19.493,28	0,01%
		COMPUTACAO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVICO(AAS)	59.000,00	0,02%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS DE TIC	45.892,00	0,01%
	41	ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	35.326,68	0,01%
		INSTT. DE CARATER CULTURAL OU EDUCACIONAL	69.604,85	0,02%
	46	AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS	6.124.396,71	1,81%
		MULTAS INDEDUTIVEIS	2.000,00	0,00%
		CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	3.766.564,94	1,11%
	47	MULTAS DEDUTIVEIS	61.887,23	0,02%
		JUROS	5.996,83	0,00%
		CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	63.338,26	0,02%
		MULTAS INDEDUTIVEIS	5.000,00	0,00%
48	RESIDENCIA MEDICA	159.860,64	0,05%	
49	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS	1.622.492,54	0,48%	
92	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.594,78	0,00%	
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	221.195,28	0,07%	
93	RESTITUICOES	416,93	0,00%	
	RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA	3.556.517,16	1,05%	
TOTAL	BENEFICIOS COM PESSOAL	12.326.715,13	3,65%	
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	34.471.748,62	10,20%	
DESPESA CAPITAL	4 52 EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	159.600,00	0,05%	
TOTAL GERAL		337.855.624,81	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 liquidado, pago, cancelado e o saldo existente ao final do período analisado que totalizava R\$ 19.374.359,61.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 20 sintetiza a composição dos empenhos de Restos a Pagar não Processados, emitidos em 2019, e “bloqueados” em 30/06/2021. O total bloqueado é de R\$ 8.224.381,42 e foram transferidos para contas contábeis específicas, conforme demonstra a tabela. As unidades gestoras executoras responsáveis pelos empenhos bloqueados poderão providenciar os desbloqueios, desde que atendidos os requisitos prescritos pelo art. 68 do Decreto nº 93.872, de 1986, fazendo uso de Nota de Lançamento (NL).

Tabela 20 - Restos a Pagar Não Processados Bloqueados

CONTA CONTÁBIL	63.151.00.00		63.152.00.00	SALDO
	OUTRAS DESPESAS		OUTRAS DESPESAS	
ANO DE INSCRIÇÃO	CORRENTES	INVESTIMENTOS	CORRENTES	
2019	3.430.128,06	4.656.794,44	137.458,92	8.224.381,42
TOTAL	3.430.128,06	4.656.794,44	137.458,92	8.224.381,42

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 21 evidencia a composição de Restos a Pagar não Processados livre de bloqueio, por ano de inscrição, despesas correntes, de capital e conta contábil. O órgão continuará realizando acompanhamento dos saldos para verificar possíveis atrasos na execução e cancelamento dos valores irrisórios.

Tabela 21 - Restos a Pagar Não Processados

CONTA CONTÁBIL	63.110.00.00			63.130.00.00		SALDO
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	
2017			723.708,99			723.708,99
2018			2.835.047,32			2.835.047,32
2019	-	72.766,69	786,00	12.755,31	-	86.308,00
2020	92.554,90	2.015.932,74	1.510.902,15	3.818.397,09	67.127,00	7.504.913,88
TOTAL	92.554,90	2.088.699,43	5.070.444,46	3.831.152,40	67.127,00	11.149.978,19

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

O Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados é o anexo 2 do Balanço Orçamentário, ele evidencia o total inscrito em 31/12/20, assim como, o valor já pago no período analisado. O saldo dessa conta foi consideravelmente reduzido com o pagamento da folha de pessoal, competência dezembro, no primeiro dia útil de janeiro de 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 22 detalha a composição do saldo ainda existente, por ano de inscrição e categoria de despesa. Pode-se observar que no último trimestre o saldo da conta regrediu em 52,69%. O órgão continuará realizando acompanhamento dos saldos para verificar possíveis atraso na execução e cancelamento de valores irrisórios.

Tabela 22 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00		
ANO INSCRIÇÃO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	SALDO	
2014	14.172,71		14.172,71	
2016	2,20		2,20	
2018		0,62	0,62	
2019	8.078,94		8.078,94	
2020	78.299,02		78.299,02	
Total	100.552,87	0,62	100.553,49	

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 17 – Despesas Relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19

O Órgão não recebeu nenhum repasse de crédito orçamentário no exercício de 2021 relacionado ao enfrentamento da COVID-19, sendo assim, nenhum impacto foi observado em nossas Demonstrações Contábeis (DCON).

A Tabela 23 apresenta o saldo em restos a pagar não processados referente ao enfrentamento da COVID-19.

Tabela 23 - Saldos em Restos a Pagar - COVID-19

CONTA CONTÁBIL		63.130.00.00		
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 recurso, 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 24 traz um compacto para melhor visualização e entendimento.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

Assim como no primeiro trimestre de 2021 a composição (AV) dos principais grupos de conta não obtiveram nenhuma variação relevante nos períodos comparados. A respeito da evolução (AH) não foram observadas variações estendidas percentualmente, no entanto, vale enfatizar que no grupo dos **“Ingressos”** as receitas próprias encolheram 0,64% e as transferências financeiras recebidas também caíram 2,31%. No grupo dos **“Dispêndios”** as despesas orçamentárias da instituição ultrapassam 337 milhões com crescimento de 1,52% em relação ao ano anterior.

Tabela 24 - Balanço Financeiro Resumido

ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
(=) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	44.766.744,68	10,17%	46.209.405,34	10,40%	-3,12%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	1.890.750,98	0,43%	1.902.871,07	0,43%	-0,64%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	324.088.356,50	73,59%	331.735.698,88	74,69%	-2,31%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	69.651.631,18	15,82%	64.327.367,20	14,48%	8,28%
(=) TOTAL INGRESSOS	395.630.738,66	89,83%	397.965.937,15	89,60%	-0,59%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	337.855.624,81	76,72%	332.781.557,39	74,92%	1,52%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	3.310.718,03	0,75%	3.329.382,20	0,75%	-0,56%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	51.063.653,54	11,59%	57.987.527,65	13,06%	-11,94%
(=) TOTAL DISPÊNDIOS	392.229.996,38	89,06%	394.098.467,24	88,73%	-0,47%
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	48.167.486,96	10,94%	50.076.875,25	11,27%	-3,81%

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 25 - Demonstrações do Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA TOTAL	2021	AV%	2020	AV%	AH%
INGRESSOS	326.135.068,08	100,00%	333.655.272,98	100,00%	-2,25%
DESEMBOLSOS	- 322.734.325,80	-98,96%	- 329.787.803,07	-98,84%	-2,14%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	3.400.742,28	1,04%	3.867.469,91	1,16%	-12,07%

Fonte: SIAFI

Conforme a tabela 25 as Transferências Recebidas representam quase 100% dos **“ingressos”** nos períodos analisados. O **“desembolso”** do segundo trimestre de 2021 foi 1,04% menor que os ingressos, gerando assim um Resultado Financeiro Positivo.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A tabela 26 demonstra a correlação dos resultados apresentados no BF e DFC onde expressam resultado positivo (superávit financeiro).

Tabela 26 – 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	48.167.486,96	50.076.875,25
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	44.766.744,68	46.209.405,34
RESULTADO FINANCEIRO POSITIVO	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	3.400.742,28	3.867.469,91

Fonte: SIAFI

É relevante explicar que o “*saldo para o exercício seguinte*”, que também é o “*caixa e equivalente de caixa final*” de (R\$ 48.167.486,96), possui esse valor elevado devido ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de junho de 2021, que ocorre no primeiro dia útil de julho. A tabela **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*”.